

**彤程新材料集团股份有限公司**

**经审阅备考合并财务报表**

**2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间**

目 录

	页 次
审阅报告	1 - 2
经审阅备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	3 - 4
备考合并利润表	5 - 6
备考合并财务报表附注	7 - 92



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
No. 1 East Chang An Avenue  
Dong Cheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审阅报告

安永华明（2019）专字第61200492\_B04号  
彤程新材料集团股份有限公司

彤程新材料集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的彤程新材料集团股份有限公司按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2018年12月31日及2019年4月30日的备考合并资产负债表，2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表在所有重大方面没有按照后附备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明，彤程新材料集团股份有限公司管理层编制备考合并财务报表是为了申请重大资产购买暨关联交易的目的。因此，备考合并财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供彤程新材料集团股份有限公司为重大资产购买暨关联交易向上海证券交易所报送文件之用，不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。



审计报告（续）

安永华明（2019）专字第61200492\_B04号  
彤程新材料集团股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：汤哲辉  
（项目合伙人）



中国注册会计师：杨晓燕

中国 北京

2019年9月30日



彤程新材料集团股份有限公司

备考合并资产负债表

2018年12月31日及2019年4月30日

人民币元

资产	附注六	2019年4月30日	2018年12月31日
流动资产			
货币资金	1	312,475,737.76	243,382,999.44
应收账款	2	577,468,049.34	537,531,093.90
应收款项融资	3	339,768,678.44	293,491,868.38
预付款项	4	37,810,043.50	33,160,462.19
其他应收款	5	32,750,857.94	26,214,839.00
存货	6	172,412,957.81	153,020,006.94
其他流动资产	7	11,518,654.19	8,462,952.72
流动资产合计		<u>1,484,204,978.98</u>	<u>1,295,264,222.57</u>
非流动资产			
可供出售金融资产	8	-	43,000,000.00
其他债权投资	9	6,760,925.34	-
长期股权投资	10	1,346,969,054.04	1,339,983,830.36
其他权益工具投资	11	83,000,000.00	-
投资性房地产	12	10,686,774.15	11,017,954.61
固定资产	13	372,755,581.36	386,877,943.99
在建工程	14	177,905,554.88	128,804,546.94
无形资产	15	201,735,035.60	205,431,394.68
长期待摊费用	16	6,280,259.25	7,480,702.56
递延所得税资产	17	12,507,134.35	11,456,223.03
其他非流动资产	18	15,343,830.00	133,147,957.93
非流动资产合计		<u>2,233,944,148.97</u>	<u>2,267,200,554.10</u>
资产总计		<u><u>3,718,149,127.95</u></u>	<u><u>3,562,464,776.67</u></u>

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分

彤程新材料集团股份有限公司  
备考合并资产负债表（续）  
2018年12月31日及2019年4月30日

人民币元

负债和股东权益	附注六	2019年4月30日	2018年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	20	459,122,122.84	338,900,000.00
交易性金融负债	21	1,643,691.02	-
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	22	-	637,108.97
应付票据	23	37,273,233.50	30,220,105.50
应付账款	24	396,891,793.57	299,448,167.70
预收款项	25	6,687,477.94	5,390,631.83
应付职工薪酬	26	26,836,878.71	39,057,429.34
应交税费	27	28,319,399.41	49,191,028.80
其他应付款	28	29,785,551.19	35,354,669.52
<b>流动负债合计</b>		<b>986,560,148.18</b>	<b>798,199,141.66</b>
<b>非流动负债</b>			
其他非流动负债	29	200,000,000.00	200,000,000.00
递延所得税负债	17	61,426,553.91	58,482,271.43
<b>非流动负债合计</b>		<b>261,426,553.91</b>	<b>258,482,271.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,247,986,702.09</b>	<b>1,056,681,413.09</b>
<b>股东权益</b>			
股本	30	585,987,500.00	585,987,500.00
资本公积	31	685,903,214.91	825,848,202.62
其他综合收益	32	9,249,012.31	32,916,623.48
盈余公积	34	40,352,993.00	40,352,993.00
未分配利润	35	966,013,707.82	826,939,304.77
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>2,287,506,428.04</b>	<b>2,312,044,623.87</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>182,655,997.82</b>	<b>193,738,739.71</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>2,470,162,425.86</b>	<b>2,505,783,363.58</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,718,149,127.95</b>	<b>3,562,464,776.67</b>

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分

本备考合并财务报表由以下人士签署：

法定代表人：Zhangqing 主管会计工作负责人：丁涛 会计机构负责人：岑顾云



彤程新材料集团股份有限公司

备考合并利润表

2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

	附注六	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
营业收入	36	710,568,471.92	2,174,875,187.96
减：营业成本	36	453,954,086.27	1,387,480,283.81
税金及附加	37	2,563,400.05	9,996,202.20
销售费用	38	31,617,360.61	92,711,071.85
管理费用	39	43,414,207.70	115,886,784.64
研发费用	40	28,196,123.14	93,488,176.25
财务费用	41	7,275,064.74	55,631.14
其中：利息费用		9,282,660.51	21,152,160.01
利息收入		8,864,869.02	14,641,852.14
加：其他收益	42	121,100.00	8,897,457.00
投资收益	43	7,598,206.84	43,482,707.51
其中：对联营企业的投资收益		7,598,206.84	43,482,707.51
公允价值变动损失	44	(1,006,582.05)	(637,108.97)
资产减值损失	45	-	762,558.53
信用减值损失	46	653,531.97	-
资产处置收益/（损失）	47	139.51	(286,992.76)
营业利润		150,914,625.68	527,475,659.38
加：营业外收入	48	10,931,711.81	6,074,658.72
减：营业外支出	49	174,550.53	2,707,257.58
利润总额		161,671,786.96	530,843,060.52
减：所得税费用	51	22,280,100.24	82,917,479.11
净利润		139,391,686.72	447,925,581.41
按经营持续性分类			
持续经营净利润		139,391,686.72	447,925,581.41
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		139,074,403.05	443,289,884.39
少数股东损益		317,283.67	4,635,697.02

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分

彤程新材料集团股份有限公司

备考合并利润表（续）

2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

	附注六	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
其他综合收益的税后净额		(23,742,701.61)	23,265,125.87
归属于母公司股东的其他综合收益 的税后净额	32	(23,667,611.17)	22,419,738.32
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(537,892.72)	6,055,735.30
其他债权投资公允价值变动		(104,293.30)	-
外币财务报表折算差额		(23,025,425.15)	16,364,003.02
归属于少数股东的其他综合收益 的税后净额	32	(75,090.44)	845,387.55
综合收益总额		115,648,985.11	471,190,707.28
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		115,406,791.88	465,709,622.71
归属于少数股东的综合收益总额		242,193.23	5,481,084.57

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分

## 一、 本集团基本情况

彤程新材料集团股份有限公司(“本公司”)是一家在中华人民共和国上海市注册的由彤程集团有限公司整体变更而设立的股份有限公司,于2008年6月4日成立。根据中国证券监督管理委员会于2018年5月28日下发的证监许可[2018]882号《关于核准彤程新材料集团股份有限公司首次公开发行股票批复》,本公司于2018年6月21日向社会公开发行人民币普通股58,800,000股,面值为每股人民币1元,并于2018年6月27日在上海证券交易所上市交易。本公司总部位于中国(上海)自由贸易试验区银城中路501号上海中心25层2501室。

本公司及子公司(“本集团”)主要经营活动为:化工原料、化工产品(危险化学品许可证所列产品)、橡塑加工助剂、促进剂的研究开发、生产加工与销售。

本集团的母公司为Red Avenue Investment Group Limited,实际控制人为Zhang Ning。

本备考合并财务报表业经本公司董事会于2019年9月30日决议批准。

## 二、 收购交易基本情况

### 1. 交易基本情况

本公司与杭州宁策企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“杭州宁策”)于2019年5月23日共同出资成立上海彤中企业管理有限公司(以下简称“上海彤中”)。杭州宁策是本公司实际控制人Zhang Ning控制的公司。成立时上海彤中的注册资本为人民币60.00万元。根据《彤程新材料集团股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书》,本公司与杭州宁策拟增加上海彤中注册资本至人民币125,700.00万元,本公司及杭州宁策分别持有上海彤中87.75%及12.25%的股权。上海彤中拟以支付现金的方式购买中策橡胶集团有限公司(以下简称“中策橡胶”或“标的公司”)10.1647%的股权,能够对中策橡胶实施重大影响。

本次交易最终对价由本公司和交易对方参考万邦资产评估有限责任公司出具的万邦评报[2019]第86号资产评估报告中确认的中策橡胶于2018年12月31日全部股东权益评估价值基础上协商确定,上海彤中收购中策橡胶10.1647%股权的对价为人民币125,520.00万元(不含交易相关费用)。上海彤中的资金来源由股东增资投入。

## 二、 收购交易基本情况（续）

### 2. 标的公司基本情况

中策橡胶系于1992年6月12日在浙江省杭州市成立的中外合资经营企业，经营期限为50年。截至2018年12月31日，中策橡胶注册资本为人民币787,037,038.00元，其中中国轮胎集团有限公司出资额为人民币1,708,023.37元（占0.22%），杭州橡胶（集团）公司出资额为人民币196,759,259.48元（占25.00%），杭州市金融投资集团有限公司出资额为人民币118,055,555.69元（占15.00%），杭州元信东朝股权投资合伙企业（有限合伙）出资额为人民币169,781,010.56元（占21.57%），杭州元信朝合股权投资合伙企业（有限合伙）出资额为人民币58,111,004.87元（占7.38%），绵阳元信东朝股权投资中心（有限合伙）出资额为人民币77,481,350.49元（占9.84%），CSI Starlight Co., Ltd.出资额为人民币11,389,212.98元（占1.45%），Cliff Investment Pte Ltd.出资额为人民币74,028,703.79元（占9.41%），Esta Investments Pte Ltd.出资额为人民币68,333,703.79元（占8.68%），JGF Holding Invest Ltd.出资额为人民币11,389,212.98元（占1.45%）。

中策橡胶主要从事轮胎、车胎及橡胶制品的生产销售。

中策橡胶2018年度及2019年1月1日至2019年4月30日止期间的合并财务报表经德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具德师报（审）字（19）第S00391号无保留意见审计报告。

## 三、 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》以及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组（2018年修订）》之相关规定，本公司在本次现金购买资产的重大资产重组过程中，依据本次重大资产重组完成后的架构编制了最近一年一期备考合并财务报表。

本公司2018年度财务报表经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具安永华明（2019）审字第61200492\_B01号审计报告。

### 三、 备考合并财务报表的编制基础（续）

本备考合并财务报表按下述假设编制而成：

1. 本备考合并财务报表假设上海彤中于2018年1月1日已经注册成立并收到本公司及杭州宁策以货币资金缴付的投资款合计人民币125,700.00万元。
2. 根据《彤程新材料集团股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书》，本公司拟优先以自有资金人民币83,393.75万元及变更募集资金用途人民币26,848.00万元用于增资上海彤中。若仍存在资金缺口，则实际控制人ZHANG NING承诺将为本公司提供不超过人民币20,000.00万元的借款。本备考合并财务报表假设本公司于2018年1月1日取得实际控制人ZHANG NING提供的股东借款人民币20,000.00万元，该借款年利率为4.75%，借款期限为3年，按季付息，到期一次性偿还本金。
3. 本备考合并报表假设考虑了上述借款利息后，本公司在2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间仍然盈利并需要计算企业所得税。
4. 本备考合并财务报表假设上海彤中于2018年1月1日已经完成对中策橡胶10.1647%的股权收购，且自当日起对其具有重大影响。本备考合并财务报表未考虑重大资产重组过程中可能产生的税费及发生的其他成本。
5. 本备考合并财务报表假设上海彤中的业务仅为投资中策橡胶，未考虑上海彤中日常运营中的其他成本费用。
6. 2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间本公司向中策橡胶销售产品，本备考合并财务报表假设本公司与中策橡胶之间发生的内部交易损益已在2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间全部实现，没有未实现内部交易损益。
7. 中策橡胶尚未自2019年1月1日起执行财政部2017年颁布的修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。本备考合并财务报表假设新金融工具准则对于中策橡胶截至2019年4月30日止4个月期间的财务报表没有影响。

### 三、 备考合并财务报表的编制基础（续）

本备考合并财务报表按下述假设编制而成（续）：

8. 杭州中策海潮企业管理有限公司（以下简称“中策海潮”）拟与上海彤中一并投资中策橡胶并在完成此次投资事项后成为中策橡胶的控股股东。本备考合并财务报表根据中策海潮管理层提供的未经审计的2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间中策海潮模拟合并及公司的利润表计算得到的以取得投资时可辨认资产等的公允价值调整后的中策橡胶2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间合并净利润、其他综合收益及完成股权收购后上海彤中所持中策橡胶的股权份额采用权益法分别确认了投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。

本备考合并财务报表用于本公司向上海证券交易所报送重大资产购买暨关联交易之用，不适用于其他目的。考虑到本备考合并财务报表之使用目的，本备考合并财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表。本公司管理层认为，相关期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无实质意义，因此本备考合并财务报表未列示相关期间的备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表。同时，本备考合并财务报表仅列示有限备考合并附注，未披露合并范围的变动、与金融工具相关的风险、公允价值的披露、承诺及或有事项、资产负债表日后事项等。

由于本备考合并财务报表的编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本公司已于2018年1月1日完成对上海彤中的投资设立，并通过上海彤中对中策橡胶实施重大影响的情况下本公司于2018年12月31日及2019年4月30日的合并财务状况以及2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间的合并经营成果。

本备考合并财务报表以持续经营为基础列报，按附注四所述会计政策编制。这些会计政策是根据财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制制订的。编制本备考合并财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### 2. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

##### 3. 企业合并

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。

###### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

###### 非同一控制下的企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 3. 企业合并（续）

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

##### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 4. 合并财务报表（续）

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

##### 5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

##### 6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的月初汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 7. 金融工具（自2019年1月1日起适用）

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益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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、以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 7. 金融工具（自2019年1月1日起适用）（续）

###### 金融资产分类和计量（续）

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

###### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

###### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 7. 金融工具（自2019年1月1日起适用）（续）

###### 金融资产分类和计量（续）

###### *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*

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

###### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

###### 金融负债分类和计量

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

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 7. 金融工具（自2019年1月1日起适用）（续）

###### 金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

###### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

###### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

###### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 7. 金融工具（自2019年1月1日起适用）（续）

###### 金融工具减值（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

###### 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 7. 金融工具（自2019年1月1日起适用）（续）

###### 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同和利率互换，分别对汇率风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

###### 金融资产转移

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

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

##### 8. 金融工具（适用于2018年度）

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益工具的合同。

###### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 8. 金融工具（适用于2018年度）（续）

###### 金融工具的确认和终止确认（续）

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

###### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（适用于2018年度）（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

##### *贷款和应收款项*

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *可供出售金融资产*

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（适用于2018年度）（续）

##### 金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 财务担保合同

财务担保合同，是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时，要求签发人向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量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的财务担保合同，按照公允价值计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 8. 金融工具（适用于2018年度）（续）

###### 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同和利率互换，分别对汇率风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。但对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融工具，按成本计量。

除现金流量套期中属于有效套期的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

###### 金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

###### *以摊余成本计量的金融资产*

发生减值时，将该金融资产的账面通过备抵项目价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率（即初始确认时计算确定的实际利率）折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。对于贷款和应收款项，如果没有未来收回的现实预期且所有抵押品均已变现或已转入本集团，则转销贷款和应收款项以及与之相关的减值准备。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（适用于2018年度）（续）

##### 金融资产减值（续）

##### 以摊余成本计量的金融资产（续）

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益，其他单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

##### 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的，转出的累计损失，为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短，结合其他因素进行判断。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（适用于2018年度）（续）

##### 金融资产减值（续）

##### *可供出售金融资产*（续）

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

##### *以成本计量的金融资产*

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

##### 金融资产转移

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

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 9. 应收款项

本集团2018年度应收款项坏账准备的确认标准和计提方法如下：

##### 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

本集团对单项金额大于人民币100万元的应收款项单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备，计入当期损益。

##### 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除合并范围内关联方、押金保证金、应收出口退税款及上市费用以外的应收款项，本集团对于单项金额不重大以及单项金额重大未单独计提坏账准备的应收款项，以账龄作为信用风险特征确定应收款项组合，并采用账龄分析法对应收款项计提坏账准备，计提比例如下：

	应收账款 计提比例（%）	其他应收款 计提比例（%）
6个月以内	0.5	0.5
6个月至1年	5	5
1年至2年	10	10
2年至3年	50	50
3年以上	100	100

##### 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大的应收款项，如果出现账龄过长、与债务人产生纠纷或者债务人出现严重财务困难等减值迹象，单独进行减值测试。

本集团2019年1月1日起应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见附注四、7。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 10. 存货

存货包括原材料、库存商品及周转材料。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按单个存货项目计提。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为金融工具计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时全部转入当期损益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 11. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 12. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用年限平均法计提折旧，使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	5%	4.75%

##### 13. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	5%	4.8%
电子设备	3 - 5年	5%	19.0 - 31.7%
机器设备	10年	5%	9.5%
运输设备	4 - 5年	5%	19.0 - 23.8%
办公及其他设备	3 - 5年	5%	19.0 - 31.7%

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 13. 固定资产（续）

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

##### 14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产、无形资产或长期待摊费用。

##### 15. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 15. 借款费用（续）

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

##### 16. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
软件	3 - 10年
土地使用权	45 - 50年
技术使用费	5 - 10年
非专利技术	10年
生产许可证	10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 16. 无形资产（续）

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

##### 17. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 17. 资产减值（续）

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

##### 18. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
租入固定资产改良支出	3 - 5年
技术研发服务费	合同约定的服务期

##### 19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 19. 职工薪酬（续）

###### 短期薪酬

在职工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。

###### 离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

###### 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 21. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

###### 销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；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。

###### 提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

###### 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

###### 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 22. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 23. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 23. 所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果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利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 23. 所得税（续）

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

##### 24. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

###### 作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

###### 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 25. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

##### 26. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量其他债权投资、衍生金融工具和上市的权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

##### 28. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 28. 重大会计判断和估计（续）

###### 判断

###### *业务模式（自2019年1月1日起适用）*

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

###### *合同现金流量特征（自2019年1月1日起适用）*

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小]等。

###### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

###### *金融工具减值（自2019年1月1日起适用）*

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

###### *固定资产的可使用年限和残值*

本集团对固定资产在考虑其残值后，在预计使用寿命内计提折旧。本集团定期审阅相关资产的预计使用寿命和残值，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。资产使用寿命和残值是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变、市况变动及实际损耗情况而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 28. 重大会计判断和估计（续）

###### 估计的不确定性（续）

###### *应收账款和其他应收款坏账准备（适用于2018年度）*

本集团先将单项金额重大的应收款项进行减值可能性的判断，并以此来确定该笔应收款项的坏账准备；对于单项金额不重大的应收款项，如果出现账龄过长、与债务人产生纠纷或者债务人出现严重财务困难等减值迹象，单独计提减值。再将去除单项重大并单独计提坏账准备及单项不重大但单独计提坏账准备后的其余应收款项（含前述单独测试后未发生减值的应收款项）按其账龄划分为若干个应收款项组合，并对每个组合进行不同比例的计提，以此来确定相应的坏账准备，详见附注四、9。

###### *递延所得税资产和递延所得税负债*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。本集团下属常州常京化学有限公司（“常京化学”）通过了高新技术企业资格认定，自2018年起至2020年按照15%税率缴纳企业所得税。华奇（中国）化工有限公司（“华奇化工”）和彤程化学（中国）有限公司（“彤程化学”）分别通过了高新技术企业资格复审，自2017年起继续按照15%税率缴纳企业所得税。北京彤程创展科技有限公司（“彤程创展”）通过了高新技术企业资格认定，自2016年起至2018年按照15%税率缴纳企业所得税，并已于2019年提交了高新技术企业资格复审申请，公司管理层认为其能够通过复审并自2019年起继续按照15%税率缴纳企业所得税。

#### 四、 重要会计政策及会计估计（续）

##### 29. 会计政策和会计估计变更

###### 会计政策变更

###### *新金融工具准则*

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。本集团自2019年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资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。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

新套期会计模型加强了企业风险管理及财务报表之间的联系，扩大了套期工具及被套期项目的范围，取消了回顾有效性测试，引入了再平衡机制及套期成本的概念。

本集团于2019年1月1日之后将部分持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团2019年1月1日之后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产，列报为应收款项融资。

#### 四、重要会计政策及会计估计（续）

##### 29. 会计政策和会计估计变更（续）

###### 会计政策变更（续）

###### 新金融工具准则（续）

在首次执行日，金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本 (贷款和应收款)	293,491,868.38	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益	293,491,868.38
股权投资	以成本法计量 (可供出售类资产)	43,000,000.00	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益 (指定)	43,000,000.00

###### 财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”；利润表中，“研发费用”项目除反映研究与开发过程中发生的费用化支出外，还包括了原在“管理费用”项目中列示的自行开发无形资产的摊销；本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并净利润和所有者权益无影响。

#### 五、税项

##### 1. 主要税种及税率

增值税 - 2018年5月1日之前应税收入按17%、6%或5%的税率计算销项税，自2018年5月1日至2019年3月31日止期间应税收入按16%、6%或5%的税率计算销项税，2019年4月1日之后应税收入按13%、6%或5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

城市维护建设税 - 按实际缴纳的流转税的1%、5%或7%计缴。

## 五、 税项（续）

### 1. 主要税种及税率（续）

- 教育费附加 - 按实际缴纳的流转税的3%计缴。
- 地方教育费附加 - 按实际缴纳的流转税的2%或1%缴纳。
- 代扣缴个人所得税 - 本公司支付给雇员的薪金，由本公司按税法规定代扣缴个人所得税。

- 企业所得税 - 本集团除下列2中所述的公司于2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间享有所得税税收优惠政策外，其他公司所得税按当地/常设机构所在地的法定税率计缴：

本公司、上海彤程化工有限公司（“彤程化工”）、金冬化工（上海）有限公司（“金冬化工”）、上海彤程实业有限公司（“彤程实业”）、彤程新材料科技（上海）有限公司（“彤程科技”）、彤程精细化工（江苏）有限公司（“彤程精化”）按应纳税所得额的25%计缴。

Sino Legend Holding Group Inc.（“MSLH”）系注册在马绍尔群岛的公司，在当地免于缴纳企业所得税。

- Hongkong Sino Legend Group Limited（“HKSLG”）、Red Avenue Group Limited（“HKRAG”）、Sky Chemical Holding Group Limited（“SKY”）、Sino Legend Holding Group Limited（“HKSLH”）和 TNB Chemical Co., Limited（“TNB”）系注册在香港的公司，按应纳税所得额的16.5%计缴。

Red Avenue Group (Macao Commercial Offshore) Limited（“MRAG”）系注册在澳门特别行政区的公司，因在澳门特别行政区提供离岸商业服务而在当地免于缴纳企业所得税。

## 五、 税项（续）

### 2. 税收优惠

#### 常京化学

于2015年8月24日，根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组备案申请的复函苏高企协[2015]12号文，常京化学通过了高新技术企业资格复审(证书编号：GF201532000392)，自2015年起至2017年按照15%税率缴纳企业所得税。

于2018年11月28日，根据江苏省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示的江苏省2018年第二批拟认定高新技术企业名单，常京化学通过了高新技术企业资格认定(证书编号：GR201832003600)，自2018年起至2020年按照15%税率缴纳企业所得税。

#### 华奇化工

于2017年12月27日，根据江苏省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示的江苏省2017年第三批高新技术企业，华奇化工通过了高新技术企业资格认定(证书编号：GR201732003972)，自2017年起至2019年按照15%税率缴纳企业所得税。

#### 彤程化学

于2017年10月23日，根据上海市高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示的上海市2018年第一批高新技术企业，彤程化学通过了高新技术企业资格认定(证书编号：GR201731000239)，自2017年起至2019年按照15%税率缴纳企业所得税。

#### 彤程创展

2015年，彤程创展按照应纳税所得额的25%缴纳企业所得税。于2016年12月1日，根据《关于北京市2016年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2016〕162号)，彤程创展通过了高新技术企业资格认定(证书编号：GR201611000616)，自2016年起至2018年按照15%税率缴纳企业所得税。彤程创展已于2019年提交了高新技术企业资格复审申请，公司管理层认为其能够通过复审并自2019年起继续按照15%税率缴纳企业所得税。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

	2019年4月30日	2018年12月31日
库存现金	108,936.76	270,410.17
银行存款	309,336,962.13	240,209,500.23
其他货币资金	3,029,838.87	2,903,089.04
	<u>312,475,737.76</u>	<u>243,382,999.44</u>

于资产负债表日，用途受限的保证金及期限超过三个月的定期存款明细如下：

	2019年4月30日	2018年12月31日
承兑汇票保证金	2,400,000.00	-
履约保证金	629,838.87	629,366.84
信用证保证金	-	2,273,722.20
定期存款	<u>220,000,000.00</u>	<u>180,000,000.00</u>
	<u>223,029,838.87</u>	<u>182,903,089.04</u>

于2019年4月30日，本集团以美元7,500,000.00元银行定期存款为质押取得银行借款。

于2018年12月31日及2019年4月30日，本集团存放于境外的货币资金分别为人民币220,059,290.01元及人民币191,125,516.04元。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期为31天至1年不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款

应收账款信用期通常为3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2019年4月30日	2018年12月31日
6个月以内	566,545,126.85	515,218,895.18
6个月至1年	11,185,746.14	23,439,114.55
1年至2年	3,833,148.72	6,391,977.75
2年至3年	4,514,868.93	3,007,003.41
3年以上	10,441,702.31	9,614,332.63
	<u>596,520,592.95</u>	<u>557,671,323.52</u>
减：应收账款坏账准备	<u>19,052,543.61</u>	<u>20,140,229.62</u>
	<u>577,468,049.34</u>	<u>537,531,093.90</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	2019年4月30日	2018年12月31日
年/期初余额	20,140,229.62	21,600,268.80
非同一控制下企业合并	-	8,559.01
本年/期计提	153,047.95	3,411,209.17
本年/期转回	(822,022.90)	(4,405,860.63)
本年/期转销	<u>(418,711.06)</u>	<u>(473,946.73)</u>
年/期末余额	<u>19,052,543.61</u>	<u>20,140,229.62</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

	2019年4月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
单项计提坏账准备	14,685,896.95	2.46	14,685,896.95	100.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	581,834,696.00	97.54	4,366,646.66	0.75
	<u>596,520,592.95</u>	<u>100.00</u>	<u>19,052,543.61</u>	
	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
单项金额重大并 单独计提坏账准备	12,294,646.80	2.20	12,294,646.80	100.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	542,110,379.70	97.21	4,579,285.80	0.84
单项金额不重大但 单独计提坏账准备	3,266,297.02	0.59	3,266,297.02	100.00
	<u>557,671,323.52</u>	<u>100.00</u>	<u>20,140,229.62</u>	

于2019年4月30日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
山东奥戈瑞轮胎有限公司	4,001,691.26	4,001,691.26	100%	逾期无法收回
山东恒宇科技有限公司	3,628,845.70	3,628,845.70	100%	逾期无法收回
山东宏宇橡胶有限公司	1,743,150.00	1,743,150.00	100%	逾期无法收回
山东恒宇橡胶有限公司	1,720,651.49	1,720,651.49	100%	逾期无法收回
其他	3,591,558.50	3,591,558.50	100%	逾期无法收回
	<u>14,685,896.95</u>	<u>14,685,896.95</u>		

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 2. 应收账款（续）

于2018年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东奥戈瑞轮胎有限公司	4,001,691.26	4,001,691.26	100%	逾期无法收回
山东恒宇科技有限公司	3,644,575.05	3,644,575.05	100%	逾期无法收回
山东宏宇橡胶有限公司	1,743,150.00	1,743,150.00	100%	逾期无法收回
山东恒宇橡胶有限公司	1,736,130.49	1,736,130.49	100%	逾期无法收回
东营新凯诺商贸有限公司	1,169,100.00	1,169,100.00	100%	逾期无法收回
	<u>12,294,646.80</u>	<u>12,294,646.80</u>		

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2019年4月30日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
6个月以内	566,545,126.85	0.24	1,377,145.96
6个月至1年	11,184,519.14	4.55	508,895.62
1年至2年	3,011,467.22	46.92	1,412,980.42
2年至3年	840,068.93	96.91	814,110.80
3年以上	253,513.86	100.00	253,513.86
	<u>581,834,696.00</u>		<u>4,366,646.66</u>
	2018年12月31日		
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额
6个月以内	515,218,895.18	95.04	2,576,094.48
6个月至1年	22,988,023.75	4.24	1,149,401.19
1年至2年	3,067,723.55	0.56	306,772.36
2年至3年	577,438.90	0.11	288,719.45
3年以上	258,298.32	0.05	258,298.32
	<u>542,110,379.70</u>	<u>100.00</u>	<u>4,579,285.80</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 2. 应收账款（续）

2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间分别计提坏账准备人民币3,411,209.17元及人民币153,047.95元，收回或转回坏账准备人民币4,405,860.63元及人民币822,022.90元。

2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间实际核销的应收账款分别为人民币473,946.73元及人民币418,711.06元。

应收账款金额前五名单位情况：

于2019年4月30日，位列前五名的应收账款期末余额、占应收账款期末余额合计数的比例以及相应计提的坏账准备期末余额如下：

单位名称	期末余额	占应收账款余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
第一名	54,803,533.39	9.19	274,017.67
第二名	40,250,990.81	6.75	201,254.95
第三名	33,547,625.45	5.62	167,738.13
第四名	21,987,891.14	3.69	202,248.76
第五名	21,620,370.99	3.62	108,101.85
	<u>172,210,411.78</u>	<u>28.87</u>	<u>953,361.36</u>

于2018年12月31日，位列前五名的应收账款年末余额、占应收账款年末余额合计数的比例以及相应计提的坏账准备年末余额如下：

单位名称	年末余额	占应收账款余额 合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
第一名	49,444,631.92	8.87	247,223.16
第二名	30,259,276.23	5.43	151,296.38
第三名	25,912,431.14	4.65	129,562.16
第四名	22,035,273.30	3.95	110,176.37
第五名	21,952,165.00	3.94	109,760.83
	<u>149,603,777.59</u>	<u>26.84</u>	<u>748,018.90</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收款项融资

	2019年4月30日	2018年12月31日
银行承兑票据	331,268,678.44	280,841,868.38
商业承兑票据	<u>8,500,000.00</u>	<u>12,650,000.00</u>
	<u>339,768,678.44</u>	<u>293,491,868.38</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2019年4月30日		2018年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>54,378,313.17</u>	<u>195,304,540.75</u>	<u>191,713,452.86</u>	<u>125,587,908.21</u>

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2019年4月30日		2018年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	37,722,109.89	99.77	33,118,745.27	99.87
1年至2年	68,133.61	0.18	21,916.92	0.07
2年至3年	-	-	-	-
3年以上	<u>19,800.00</u>	<u>0.05</u>	<u>19,800.00</u>	<u>0.06</u>
	<u>37,810,043.50</u>	<u>100.00</u>	<u>33,160,462.19</u>	<u>100.00</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项（续）

于2019年4月30日，位列前五名的预付款项期末余额及其占预付款项期末余额合计数的比例如下：

单位名称	金额	比例(%)
上海安诺芳胺化学品有限公司	7,660,200.00	20.26
VINMAR INTERNATIONAL, LTD	4,542,623.09	12.01
华宇资源有限公司	4,356,892.07	11.52
Sumitomo Chemical Asia Pte Ltd	3,364,300.00	8.90
ITOCHU SHANGHAI LTD.	3,277,426.67	8.67
	<u>23,201,441.83</u>	<u>61.36</u>

于2018年12月31日，位列前五名的预付款项年末余额及其占预付款项年末余额合计数的比例如下：

单位名称	金额	比例(%)
Sumitomo Chemical Asia Pte Ltd	6,657,304.00	20.08
华宇资源有限公司	5,254,131.63	15.84
Volexia Chemicals SIA	2,997,463.00	9.04
ITOCHU CORPORATION	2,983,368.11	9.00
上海善逊国际贸易有限公司	2,049,132.65	6.18
	<u>19,941,399.39</u>	<u>60.14</u>

5. 其他应收款

	2019年4月30日	2018年12月31日
应收利息	8,776,783.48	6,762,490.00
其他应收款	<u>23,974,074.46</u>	<u>19,452,349.00</u>
	<u>32,750,857.94</u>	<u>26,214,839.00</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

应收利息

	2019年4月30日	2018年12月31日
定期存款	<u>8,776,783.48</u>	<u>6,762,490.00</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2019年4月30日	2018年12月31日
6个月以内	12,044,360.08	8,049,228.10
6个月至1年	648,477.00	2,643,562.63
1年至2年	4,564,958.38	8,870,820.38
2年至3年	6,799,340.00	16,493.38
3年以上	<u>6,065,615.60</u>	<u>6,548,418.73</u>
	30,122,751.06	26,128,523.22
减：其他应收款坏账准备	<u>6,148,676.60</u>	<u>6,676,174.22</u>
	<u>23,974,074.46</u>	<u>19,452,349.00</u>

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
2019年1月1日余额	51,397.42	54,065.00	6,570,711.80	6,676,174.22
2019年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	17,530.76	2,703.94	-	20,234.70
本期转回	(1,766.59)	-	(3,025.13)	(4,791.72)
本期核销	-	-	(542,940.60)	(542,940.60)
	<u>67,161.59</u>	<u>56,768.94</u>	<u>6,024,746.07</u>	<u>6,148,676.60</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独 计提坏账准备	5,563,631.00	21.29	5,563,631.00	100.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备				
押金及保证金	18,349,315.50	70.23	-	-
其他	1,208,495.92	4.63	105,462.42	8.73
单项金额不重大但 单独计提坏账准备	1,007,080.80	3.85	1,007,080.80	100.00
	<u>26,128,523.22</u>	<u>100.00</u>	<u>6,676,174.22</u>	

于2018年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
盐城市陈家港化工 集中区财政局	<u>5,563,631.00</u>	<u>5,563,631.00</u>	100%	逾期无法收回

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	金额
6个月以内	564,231.09	46.69	2,821.16	
6个月至1年	57,935.34	4.79	2,896.77	
1年至2年	540,650.00	44.74	54,065.00	
2年至3年	-	-	-	
3年以上	45,679.49	3.78	45,679.49	
	<u>1,208,495.92</u>	<u>100.00</u>	<u>105,462.42</u>	

2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间分别计提坏账准备人民币234,071.07元及人民币20,234.70元，收回或转回坏账准备人民币1,978.14元及人民币4,791.72元。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2019年4月30日	2018年12月31日
押金及保证金	20,906,216.02	18,349,315.50
员工备用金	440,553.47	141,481.06
往来款	1,395,108.52	708,158.01
其他	1,232,196.45	253,394.43
合计	<u>23,974,074.46</u>	<u>19,452,349.00</u>

于2019年4月30日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应 收款余额 合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 期末余额
上海化学工业区 发展有限公司	13,588,680.00	45.11	保证金	6个月以内/ 2年至3年	-
盐城市陈家港化工 集中区财政局	5,563,631.00	18.47	其他	3年以上	5,563,631.00
上海中心大厦 建设发展有限公司	3,116,052.45	10.34	押金	1年至2年	-
中华人民共和国 张家港海关	2,680,000.00	8.90	保证金	6个月以内	-
上海燃气（集团） 有限公司	549,669.00	1.82	押金	6个月至1年	-
	<u>25,498,032.45</u>	<u>84.64</u>			<u>5,563,631.00</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2018年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
上海化学工业区 发展有限公司	13,588,680.00	52.01	保证金	6个月以内/ 1年至2年	-
盐城市陈家港化工 集中区财政局	5,563,631.00	21.29	其他	3年以上	5,563,631.00
上海中心大厦 建设发展有限公司	3,116,052.45	11.93	押金	6个月至1年/ 1年至2年	-
上海燃气（集团） 有限公司	625,449.00	2.39	押金	6个月以内	-
郑州中远氨纶工程 技术有限公司	542,940.60	2.08	往来款	3年以上	542,940.60
	<u>23,436,753.05</u>	<u>89.70</u>			<u>6,106,571.60</u>

6. 存货

	2019年4月30日	2018年12月31日
原材料	56,884,193.31	60,897,918.79
库存商品	93,409,945.36	74,093,139.68
委托加工物资	22,118,819.14	18,028,948.47
	<u>172,412,957.81</u>	<u>153,020,006.94</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他流动资产

	2019年4月30日	2018年12月31日
待摊费用	4,416,464.15	1,490,978.57
待抵扣进项税额	5,208,191.98	5,330,017.48
预缴企业所得税	1,893,998.06	1,641,956.67
	<u>11,518,654.19</u>	<u>8,462,952.72</u>

8. 可供出售金融资产（仅适用2018年）

	2018年		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具 按成本计量	<u>43,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>43,000,000.00</u>

以成本计量的可供出售金融资产：

2018年

	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
江苏先诺新材料科技 有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
上海什马出行信息科技 有限公司	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00
深圳小胖科技有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
	<u>3,000,000.00</u>	<u>40,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>43,000,000.00</u>
	减值准备			
	年初	本年增加	本年减少	年末
江苏先诺新材料科技 有限公司	-	-	-	-
上海什马出行信息科技 有限公司	-	-	-	-
深圳小胖科技有限公司	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 可供出售金融资产（续）（仅适用2018年）

以成本计量的可供出售金融资产（续）：

	持股比例	本年现金红利
江苏先诺新材料科技 有限公司	1%	-
上海什马出行信息科技 有限公司	6%	-
深圳小胖科技有限公司	5%	-
		-
		-

9. 其他债权投资（仅适用2019年）

截至2019年4月30日止4个月期间

项目	期初余额	应计利息	本期公允 价值变动	期末余额	成本	累计公允 价值变动	累计在其他 综合收益中 确认的损失 准备
公司债	-	4,065.22	(104,293.30)	6,760,925.34	6,861,153.42	(104,293.30)	-

本期在其他综合收益中确认的损失为人民币104,293.30元，本期未发生其他债权投资的终止确认。

彤程新材料集团股份有限公司  
备考合并财务报表附注（续）  
2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、合并财务报表主要项目注释（续）

10. 长期股权投资

截至2019年4月30日止4个月期间

	期初 余额	本期变动				宣告现金 股利	计提 减值准备	期末 账面价值	期末 减值准备
		增加 投资	权益法下 投资损益	其他 综合收益					
联营企业									
北京石墨烯研究院有限公司 （“石墨烯研究院”）	34,407,993.82	-	(674,072.47)	-	-	-	33,733,921.35	-	
中策橡胶	1,305,575,836.54	-	8,272,279.31	(612,983.16)	-	-	1,313,235,132.69	-	
	<u>1,339,983,830.36</u>	<u>-</u>	<u>7,598,206.84</u>	<u>(612,983.16)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,346,969,054.04</u>	<u>-</u>	

2018年

	年初 余额	本年变动				宣告现金 股利	计提 减值准备	年末 账面价值	年末 减值准备
		增加投资	权益法下 投资损益	其他 综合收益					
联营企业									
北京石墨烯研究院有限公司 （“石墨烯研究院”）	-	34,400,000.00	7,993.82	-	-	-	34,407,993.82	-	
中策橡胶	1,255,200,000.00	-	43,474,713.69	6,901,122.85	-	-	1,305,575,836.54	-	
	<u>1,255,200,000.00</u>	<u>34,400,000.00</u>	<u>43,482,707.51</u>	<u>6,901,122.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,339,983,830.36</u>	<u>-</u>	

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 其他权益工具投资（仅适用2019年）

截至2019年4月30日止4个月期间

	成本	累计计入其他 综合收益的公 允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量 且其变动计入其他综合 收益的原因
				本期终止确认 的权益工具	仍持有的权 益工具	
江苏先诺新材 料科技 有限公司	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-	非交易性
上海什马出行 信息科技 有限公司	30,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-	非交易性
深圳小胖科技 有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	非交易性
艺格工装（北 京）科技有 限公司	30,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-	非交易性
深恒和投资管 理（深圳） 有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	非交易性
	<u>83,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>83,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

12. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

	2019年4月30日 房屋及建筑物	2018年12月31日 房屋及建筑物
原价		
年/期初余额	20,916,971.17	17,118,600.00
固定资产转入	-	3,798,371.17
年/期末余额	<u>20,916,971.17</u>	<u>20,916,971.17</u>
累计折旧和摊销		
年/期初余额	9,899,016.56	8,063,574.40
固定资产转入	-	841,901.20
计提	331,180.46	993,540.96
年/期末余额	<u>10,230,197.02</u>	<u>9,899,016.56</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 12. 投资性房地产（续）

采用成本模式进行后续计量（续）：

	2019年4月30日 房屋及建筑物	2018年12月31日 房屋及建筑物
账面价值		
年/期末	<u>10,686,774.15</u>	<u>11,017,954.61</u>
年/期初	<u>11,017,954.61</u>	<u>9,055,025.60</u>

于2018年12月31日及2019年4月30日，账面价值分别为人民币8,241,892.04元及人民币7,970,848.13元的投资性房地产已被抵押作为本集团取得银行贷款的担保。

### 13. 固定资产

2019年4月30日

	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	办公及其他 设备	合计
原价						
期初余额	317,975,687.87	15,481,635.16	320,539,550.47	17,659,007.97	8,643,363.76	680,299,245.23
购置	-	45,262.91	263,793.48	244,066.37	171,934.48	725,057.24
在建工程转入	-	421,810.35	286,356.20	137,020.69	34,069.27	879,256.51
处置或报废	-	(10,042.74)	(67,521.37)	(595,273.51)	(73,924.29)	(746,761.91)
期末余额	<u>317,975,687.87</u>	<u>15,938,665.68</u>	<u>321,022,178.78</u>	<u>17,444,821.52</u>	<u>8,775,443.22</u>	<u>681,156,797.07</u>
累计折旧						
期初余额	75,471,556.10	13,131,595.50	183,657,491.24	14,641,576.53	6,519,081.87	293,421,301.24
计提	4,990,867.18	313,531.89	9,504,891.37	405,691.70	243,727.53	15,458,709.67
处置或报废	-	(9,540.60)	(64,145.30)	(334,881.23)	(70,228.07)	(478,795.20)
期末余额	<u>80,462,423.28</u>	<u>13,435,586.79</u>	<u>193,098,237.31</u>	<u>14,712,387.00</u>	<u>6,692,581.33</u>	<u>308,401,215.71</u>
账面价值						
期末	<u>237,513,264.59</u>	<u>2,503,078.89</u>	<u>127,923,941.47</u>	<u>2,732,434.52</u>	<u>2,082,861.89</u>	<u>372,755,581.36</u>
期初	<u>242,504,131.77</u>	<u>2,350,039.66</u>	<u>136,882,059.23</u>	<u>3,017,431.44</u>	<u>2,124,281.89</u>	<u>386,877,943.99</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

2018年12月31日

	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
原价						
年初余额	201,831,501.89	14,003,055.79	284,401,094.64	16,572,934.73	7,008,639.39	523,817,226.44
购置	-	168,672.48	1,680,689.20	287,132.89	83,793.16	2,220,287.73
在建工程转入	87,387.39	788,803.06	5,585,978.33	463,879.31	1,223,173.17	8,149,221.26
非同一控制下企业合并	119,855,169.76	534,582.47	32,086,877.42	609,205.56	384,558.04	153,470,393.25
转出至投资性房地产	(3,798,371.17)	-	-	-	-	(3,798,371.17)
处置或报废	-	(13,478.64)	(3,215,089.12)	(274,144.52)	(56,800.00)	(3,559,512.28)
年末余额	<u>317,975,687.87</u>	<u>15,481,635.16</u>	<u>320,539,550.47</u>	<u>17,659,007.97</u>	<u>8,643,363.76</u>	<u>680,299,245.23</u>
累计折旧						
年初余额	50,210,132.79	12,316,234.81	153,834,332.30	13,827,671.70	6,070,990.35	236,259,361.95
非同一控制下企业合并	14,322,415.94	136,254.81	5,207,256.99	42,122.44	75,188.39	19,783,238.57
计提	11,780,908.57	689,287.50	27,508,649.79	1,023,042.84	426,863.13	41,428,751.83
转出至投资性房地产	(841,901.20)	-	-	-	-	(841,901.20)
处置或报废	-	(10,181.62)	(2,892,747.84)	(251,260.45)	(53,960.00)	(3,208,149.91)
年末余额	<u>75,471,556.10</u>	<u>13,131,595.50</u>	<u>183,657,491.24</u>	<u>14,641,576.53</u>	<u>6,519,081.87</u>	<u>293,421,301.24</u>
账面价值						
年末	<u>242,504,131.77</u>	<u>2,350,039.66</u>	<u>136,882,059.23</u>	<u>3,017,431.44</u>	<u>2,124,281.89</u>	<u>386,877,943.99</u>
年初	<u>151,621,369.10</u>	<u>1,686,820.98</u>	<u>130,566,762.34</u>	<u>2,745,263.03</u>	<u>937,649.04</u>	<u>287,557,864.49</u>

于2018年12月31日及2019年4月30日，账面价值分别为人民币89,429,178.59元及人民币87,991,001.51元的固定资产已被抵押作为本集团取得银行贷款的担保。

于资产负债表日，本集团无暂时闲置的固定资产。

彤程新材料集团股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程

	2019年4月30日	2018年12月31日
在建工程	173,894,703.11	124,555,262.27
工程物资	4,010,851.77	4,249,284.67
	<u>177,905,554.88</u>	<u>128,804,546.94</u>

在建工程

2019年4月30日

工程名称	账面余额	减值准备	账面价值
华奇化工年产27,000吨橡胶助剂系列扩建项目	82,986,360.99	-	82,986,360.99
华奇化工年产20,000吨橡胶助剂扩建项目	45,744,543.31	-	45,744,543.31
生产设备更新提升项目	20,000,417.45	-	20,000,417.45
彤程精化二车间厂房改造项目	5,215,536.70	-	5,215,536.70
企业智能化建设项目	4,975,374.11	-	4,975,374.11
研发中心升级项目	3,202,744.71	-	3,202,744.71
彤程精化一车间厂房改造项目	2,552,943.43	-	2,552,943.43
彤程精化一车间生产线改造项目	1,867,311.37	-	1,867,311.37
彤程精化污水处理系统	1,367,175.74	-	1,367,175.74
可生物降解材料建设项目	1,157,852.21	-	1,157,852.21
彤程精化污水站改造项目	1,004,185.44	-	1,004,185.44
其他	3,820,257.65	-	3,820,257.65
	<u>173,894,703.11</u>	<u>-</u>	<u>173,894,703.11</u>

彤程新材料集团股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程(续)

在建工程（续）

2018年12月31日

工程名称	账面余额	减值准备	账面价值
华奇化工年产27,000吨橡胶助剂系列扩建项目	59,439,101.32	-	59,439,101.32
华奇化工年产20,000吨橡胶助剂扩建项目	43,099,160.64	-	43,099,160.64
生产设备更新提升项目	8,591,120.85	-	8,591,120.85
彤程精化二车间厂房改造项目	5,215,536.70	-	5,215,536.70
企业智能化建设项目	4,527,098.24	-	4,527,098.24
彤程精化一车间生产线改造项目	932,053.05	-	932,053.05
金山工厂二期建设项目	621,929.82	-	621,929.82
防护蜡生产线改造	588,395.83	-	588,395.83
彤程精化污水处理系统	423,135.74	-	423,135.74
研发中心升级项目	334,772.80	-	334,772.80
其他	782,957.28	-	782,957.28
	<u>124,555,262.27</u>	<u>-</u>	<u>124,555,262.27</u>

重要在建工程截至2019年4月30日止4个月期间变动如下：

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期转入 无形资产
华奇化工年产27,000吨橡胶助剂系列扩建项目	59,439,101.32	23,547,259.67	-	-
华奇化工年产20,000吨橡胶助剂扩建项目	43,099,160.64	2,645,382.67	-	-
生产设备更新提升项目	8,591,120.85	11,644,978.68	235,682.08	-
彤程精化二车间厂房改造项目	5,215,536.70	-	-	-
企业智能化建设项目	4,527,098.24	844,827.60	396,551.73	-
合计	<u>120,872,017.75</u>	<u>38,682,448.62</u>	<u>632,233.81</u>	<u>-</u>

  

工程名称	期末余额	预算	资金来源	工程投入占 预算比例
华奇化工年产27,000吨橡胶助剂系列扩建项目	82,986,360.99	23,900万元	募集和 自有资金	35%
华奇化工年产20,000吨橡胶助剂扩建项目	45,744,543.31	5,500万元	募集资金	96%
生产设备更新提升项目	20,000,417.45	14,300万元	募集资金	17%
彤程精化二车间厂房改造项目	5,215,536.70	550万元	自有资金	95%
企业智能化建设项目	4,975,374.11	12,600.76万元	募集资金	7%
合计	<u>158,922,232.56</u>			

彤程新材料集团股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程（续）

在建工程（续）

重要在建工程2018年变动如下：

工程名称	年初余额	非同一控制下 企业合并	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产
华奇化工年产27,000吨橡胶助剂 系列扩建项目	78,997.99	-	59,360,103.33	-	-
华奇化工年产20,000吨橡胶助剂 扩建项目	7,381,936.20	-	35,717,224.44	-	-
生产设备更新提升项目	2,603,062.82	-	8,957,498.33	2,969,440.30	-
彤程精化二车间厂房改造项目	-	5,183,013.91	32,522.79	-	-
企业智能化建设项目	221,698.11	-	4,934,434.68	374,317.57	254,716.98
合计	<u>10,285,695.12</u>	<u>5,183,013.91</u>	<u>109,001,783.57</u>	<u>3,343,757.87</u>	<u>254,716.98</u>

工程名称	年末余额	预算	资金来源	工程投入占 预算比例
华奇化工年产27,000吨橡胶助剂 系列扩建项目	59,439,101.32	23,900万元	募集和 自有资金	25%
华奇化工年产20,000吨橡胶助剂 扩建项目	43,099,160.64	5,500万元	募集资金	91%
生产设备更新提升项目	8,591,120.85	14,300万元	募集资金	9%
彤程精化二车间厂房改造项目	5,215,536.70	550万元	自有资金	95%
企业智能化建设项目	<u>4,527,098.24</u>	12,600.76万元	募集资金	6%
合计	<u>120,872,017.75</u>			

彤程新材料集团股份有限公司  
备考合并财务报表附注（续）  
2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产

2019年4月30日

	土地使用权	软件	技术使用费	非专利技术	生产许可证	合计
原价						
期初/						
期末余额	<u>146,243,590.53</u>	<u>1,846,571.03</u>	<u>8,705,970.00</u>	<u>62,319,000.00</u>	<u>8,272,000.00</u>	<u>227,387,131.56</u>
累计摊销						
期初余额	12,149,971.41	1,483,452.47	6,557,538.00	1,557,975.00	206,800.00	21,955,736.88
计提	<u>988,274.96</u>	<u>49,375.29</u>	<u>305,675.50</u>	<u>2,077,300.00</u>	<u>275,733.33</u>	<u>3,696,359.08</u>
期末余额	<u>13,138,246.37</u>	<u>1,532,827.76</u>	<u>6,863,213.50</u>	<u>3,635,275.00</u>	<u>482,533.33</u>	<u>25,652,095.96</u>
账面价值						
期末	<u>133,105,344.16</u>	<u>313,743.27</u>	<u>1,842,756.50</u>	<u>58,683,725.00</u>	<u>7,789,466.67</u>	<u>201,735,035.60</u>
期初	<u>134,093,619.12</u>	<u>363,118.56</u>	<u>2,148,432.00</u>	<u>60,761,025.00</u>	<u>8,065,200.00</u>	<u>205,431,394.68</u>

2018年12月31日

	土地使用权	软件	技术使用费	非专利技术	生产许可证	合计
原价						
年初余额	80,087,635.76	1,569,454.05	8,705,970.00	-	-	90,363,059.81
在建工程 转入	-	254,716.98	-	-	-	254,716.98
非同一控制 下企业 合并	<u>66,155,954.77</u>	<u>22,400.00</u>	-	<u>62,319,000.00</u>	<u>8,272,000.00</u>	<u>136,769,354.77</u>
年末余额	<u>146,243,590.53</u>	<u>1,846,571.03</u>	<u>8,705,970.00</u>	<u>62,319,000.00</u>	<u>8,272,000.00</u>	<u>227,387,131.56</u>
累计摊销						
年初余额	9,912,720.20	1,321,996.03	5,637,632.00	-	-	16,872,348.23
非同一控制 下企业 合并	<u>269,801.99</u>	<u>16,430.48</u>	-	-	-	<u>286,232.47</u>
计提	<u>1,967,449.22</u>	<u>145,025.96</u>	<u>919,906.00</u>	<u>1,557,975.00</u>	<u>206,800.00</u>	<u>4,797,156.18</u>
年末余额	<u>12,149,971.41</u>	<u>1,483,452.47</u>	<u>6,557,538.00</u>	<u>1,557,975.00</u>	<u>206,800.00</u>	<u>21,955,736.88</u>
账面价值						
年末	<u>134,093,619.12</u>	<u>363,118.56</u>	<u>2,148,432.00</u>	<u>60,761,025.00</u>	<u>8,065,200.00</u>	<u>205,431,394.68</u>
年初	<u>70,174,915.56</u>	<u>247,458.02</u>	<u>3,068,338.00</u>	-	-	<u>73,490,711.58</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 15. 无形资产（续）

于2018年12月31日及2019年4月30日，账面价值分别为人民币65,148,462.66元及人民币64,700,744.10元的土地使用权已被抵押作为本集团取得银行贷款的担保。

### 16. 长期待摊费用

2019年4月30日

	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
租入固定资产改良支出	4,493,281.26	-	(571,512.51)	3,921,768.75
技术研发服务费	2,987,421.30	-	(628,930.80)	2,358,490.50
	<u>7,480,702.56</u>	<u>-</u>	<u>(1,200,443.31)</u>	<u>6,280,259.25</u>

2018年12月31日

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
租入固定资产改良支出	168,897.90	4,940,935.35	(616,551.99)	4,493,281.26
技术研发服务费	-	3,773,584.80	(786,163.50)	2,987,421.30
	<u>168,897.90</u>	<u>8,714,520.15</u>	<u>(1,402,715.49)</u>	<u>7,480,702.56</u>

### 17. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2019年4月30日		2018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
递延所得税资产				
坏账准备	21,619,259.33	4,012,113.88	22,352,860.23	4,113,819.31
预提费用	1,885,264.57	282,789.69	2,005,301.15	300,795.17
可抵扣亏损	29,560,965.91	7,390,241.47	22,576,957.70	5,644,239.42
应付职工薪酬	623,260.00	155,815.00	-	-
交易性金融负债				
公允价值变动	1,643,691.02	246,553.65	637,108.97	95,566.35
内部交易未实现利润	2,360,168.44	363,702.64	8,335,597.16	1,257,679.92
长账龄应付款	372,786.79	55,918.02	294,152.39	44,122.86
	<u>58,065,396.06</u>	<u>12,507,134.35</u>	<u>56,201,977.60</u>	<u>11,456,223.03</u>

彤程新材料集团股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债（续）：

	2019年4月30日		2018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
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并公允价值调整	97,463,867.64	24,365,966.91	100,262,128.79	25,065,532.20
预提子公司未分配利润待分回母公司之补缴所得税	261,368,885.57	37,060,587.00	237,182,790.90	33,416,739.23
	<u>358,832,753.21</u>	<u>61,426,553.91</u>	<u>337,444,919.69</u>	<u>58,482,271.43</u>

18. 其他非流动资产

	2019年4月30日	2018年12月31日
预付固定资产采购款	15,343,830.00	16,473,557.93
股权收购意向金	-	116,674,400.00
	<u>15,343,830.00</u>	<u>133,147,957.93</u>

19. 资产减值准备

2019年4月30日

	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销/核销	
应收账款坏账准备	20,140,229.62	153,047.95	(822,022.90)	(418,711.06)	19,052,543.61
其他应收款坏账准备	6,676,174.22	20,234.70	(4,791.72)	(542,940.60)	6,148,677.60
	<u>26,816,403.84</u>	<u>173,282.65</u>	<u>(826,814.62)</u>	<u>(961,651.66)</u>	<u>25,201,221.21</u>

2018年12月31日

	年初余额	非同一控制下企业合并	本年计提	本年减少		年末余额
				转回	转销/核销	
应收账款坏账准备	21,600,268.80	8,559.01	3,411,209.17	(4,405,860.63)	(473,946.73)	20,140,229.62
其他应收款坏账准备	873,234.17	5,570,847.12	234,071.07	(1,978.14)	-	6,676,174.22
	<u>22,473,502.97</u>	<u>5,579,406.13</u>	<u>3,645,280.24</u>	<u>(4,407,838.77)</u>	<u>(473,946.73)</u>	<u>26,816,403.84</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 短期借款

	2019年4月30日	2018年12月31日
质押借款	20,222,122.84	-
抵押借款	88,900,000.00	88,900,000.00
信用借款	350,000,000.00	250,000,000.00
	<u>459,122,122.84</u>	<u>338,900,000.00</u>

于2018年12月31日及2019年4月30日，上述借款的年利率范围分别为4.35%至4.39%及3.10%至4.39%。

于资产负债表日，本集团无逾期借款。

21. 交易性金融负债（仅适用2019年）

	2019年4月30日	2018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负债 远期合同	1,643,691.02	-

22. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（仅适用2018年）

	2019年4月30日	2018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负债 远期合同	-	637,108.97

23. 应付票据

	2019年4月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	37,273,233.50	30,220,105.50

于资产负债表日，本集团无逾期未付的应付票据余额。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 应付账款

应付账款不计息，并通常在3个月内清偿。

于资产负债表日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

25. 预收款项

于资产负债表日，本集团预收款项均为预收货款，且无账龄超过1年的重要预收款项。

26. 应付职工薪酬

2019年4月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	36,266,899.16	45,061,867.45	(57,401,141.55)	23,927,625.06
离职后福利 （设定提存计划）	2,740,530.18	4,983,140.84	(4,814,417.37)	2,909,253.65
辞退福利	50,000.00	381,103.93	(431,103.93)	-
	<u>39,057,429.34</u>	<u>50,426,112.22</u>	<u>(62,646,662.85)</u>	<u>26,836,878.71</u>

2018年12月31日

	年初余额	非同一控制下 企业合并	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	41,978,889.01	2,682,502.24	123,973,805.05	(132,368,297.14)	36,266,899.16
离职后福利 （设定提存计划）	743,356.28	1,795,757.04	12,437,943.58	(12,236,526.72)	2,740,530.18
辞退福利	-	-	123,092.00	(73,092.00)	50,000.00
	<u>42,722,245.29</u>	<u>4,478,259.28</u>	<u>136,534,840.63</u>	<u>(144,677,915.86)</u>	<u>39,057,429.34</u>

彤程新材料集团股份有限公司  
备考合并财务报表附注（续）  
2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2019年4月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴 和补贴	32,662,851.41	38,203,394.16	(50,339,323.26)	20,526,922.31
职工福利费	-	1,715,743.29	(1,709,388.29)	6,355.00
社会保险费	1,696,881.32	2,667,755.81	(2,819,069.75)	1,545,567.38
其中：医疗保险费	1,399,107.27	2,222,551.96	(2,375,139.87)	1,246,519.36
工伤保险费	177,213.59	252,026.96	(252,087.43)	177,153.12
生育保险费	120,560.46	193,176.88	(191,842.45)	121,894.90
住房公积金	1,489,933.63	2,051,626.24	(2,038,353.45)	1,503,206.42
工会经费和职工教 育经费	417,232.80	423,347.95	(495,006.80)	345,573.95
	<u>36,266,899.16</u>	<u>45,061,867.45</u>	<u>(57,401,141.55)</u>	<u>23,927,625.06</u>

2018年12月31日

	年初余额	非同一控制下 企业合并	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴 和补贴	40,932,620.74	554,157.87	103,733,826.34	(112,557,753.54)	32,662,851.41
职工福利费	-	-	4,842,959.30	(4,842,959.30)	-
社会保险费	563,771.31	930,110.06	8,480,941.34	(8,277,941.39)	1,696,881.32
其中：医疗保险费	347,226.10	736,720.84	7,194,163.32	(6,879,002.99)	1,399,107.27
工伤保险费	45,078.50	147,344.17	707,265.73	(722,474.81)	177,213.59
生育保险费	171,466.71	46,045.05	579,512.29	(676,463.59)	120,560.46
住房公积金	264,589.91	1,198,234.31	5,679,933.90	(5,652,824.49)	1,489,933.63
工会经费和职工教 育经费	217,907.05	-	1,236,144.17	(1,036,818.42)	417,232.80
	<u>41,978,889.01</u>	<u>2,682,502.24</u>	<u>123,973,805.05</u>	<u>(132,368,297.14)</u>	<u>36,266,899.16</u>

设定提存计划如下：

2019年4月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	2,662,657.77	4,852,136.95	(4,680,061.93)	2,834,732.79
失业保险费	77,872.41	131,003.89	(134,355.44)	74,520.86
	<u>2,740,530.18</u>	<u>4,983,140.84</u>	<u>(4,814,417.37)</u>	<u>2,909,253.65</u>

彤程新材料集团股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下（续）：

2018年12月31日

	年初余额	非同一控制下企 业合并	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	719,779.80	1,749,711.99	12,084,050.42	(11,890,884.44)	2,662,657.77
失业保险费	23,576.48	46,045.05	353,893.16	(345,642.28)	77,872.41
	<u>743,356.28</u>	<u>1,795,757.04</u>	<u>12,437,943.58</u>	<u>(12,236,526.72)</u>	<u>2,740,530.18</u>

27. 应交税费

	2019年4月30日	2018年12月31日
企业所得税	24,898,528.18	30,055,843.99
增值税	1,150,436.56	9,205,604.12
代扣缴个人所得税	1,167,801.48	8,080,195.78
教育费附加	240,096.12	602,152.01
房产税	351,864.22	516,621.00
城市维护建设税	205,837.87	369,729.42
土地使用税	264,747.72	201,359.70
印花税	27,477.71	132,994.35
环境保护税	12,609.55	26,528.43
	<u>28,319,399.41</u>	<u>49,191,028.80</u>

28. 其他应付款

	2019年4月30日	2018年12月31日
应付利息	3,038,083.34	626,290.17
其他应付款	26,747,467.85	34,728,379.35
	<u>29,785,551.19</u>	<u>35,354,669.52</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 其他应付款（续）

应付利息

	2019年4月30日	2018年12月31日
短期借款利息	2,246,416.67	626,290.17
分期付息还本的长期借款利息	791,666.67	-
	<u>3,038,083.34</u>	<u>626,290.17</u>

于资产负债表日，本集团无逾期未付利息。

其他应付款

	2019年4月30日	2018年12月31日
往来款	3,343,921.78	11,539,138.40
运费	11,310,504.72	16,576,799.97
其他	12,093,041.35	6,612,440.98
	<u>26,747,467.85</u>	<u>34,728,379.35</u>

于资产负债表日，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

29. 其他非流动负债

	2019年4月30日	2018年12月31日
股东借款	<u>200,000,000.00</u>	<u>200,000,000.00</u>

于2018年12月31日及2019年4月30日，上述借款的年利率为4.75%。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 股本

2019年4月30日

	期初余额	本期增减变动			期末余额
		发行新股	转让	小计	
宋修信	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00
Red Avenue Investment Group Limited	294,570,000.00	-	-	-	294,570,000.00
Begonia Group Limited	3,150,000.00	-	-	-	3,150,000.00
Best Linker Investment Limited	25,000,000.00	-	-	-	25,000,000.00
Best Linker Investment Limited	100,000,000.00	-	-	-	100,000,000.00
周波	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
曾鸣	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00
舟山市宇通投资合伙企业(有限合伙)	60,000,000.00	-	-	-	60,000,000.00
舟山市翔卓投资管理合伙企业(有限合伙)	3,410,000.00	-	-	-	3,410,000.00
舟山市顺元投资管理合伙企业(有限合伙)	2,870,000.00	-	-	-	2,870,000.00
舟山市赛凡投资管理合伙企业(有限合伙)	7,187,500.00	-	-	-	7,187,500.00
社会公众股股东(A股)(注)	58,800,000.00	-	-	-	58,800,000.00
合计	585,987,500.00	-	-	-	585,987,500.00

彤程新材料集团股份有限公司  
备考合并财务报表附注（续）  
2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 股本（续）

2018年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		发行新股	转让	小计	
宋修信	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00
Red Avenue Investment Group Limited	294,570,000.00	-	-	-	294,570,000.00
Begonia Group Limited	3,150,000.00	-	-	-	3,150,000.00
Best Linker Investment Limited	25,000,000.00	-	-	-	25,000,000.00
Best Linker Investment Limited	100,000,000.00	-	-	-	100,000,000.00
周波	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
曾鸣	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00
舟山市宇通投资合伙 企业(有限合伙)	60,000,000.00	-	-	-	60,000,000.00
舟山市翔卓投资 管理合伙企业 (有限合伙)	3,410,000.00	-	-	-	3,410,000.00
舟山市顺元投资 管理合伙企业 (有限合伙)	2,870,000.00	-	-	-	2,870,000.00
舟山市赛凡投资 管理合伙企业 (有限合伙)	7,187,500.00	-	-	-	7,187,500.00
社会公众股股东 (A股)(注)	-	58,800,000.00	-	58,800,000.00	58,800,000.00
合计	527,187,500.00	58,800,000.00	-	58,800,000.00	585,987,500.00

注：本公司于2018年6月21日在上海证券交易所首次公开发行人民币普通股58,800,000股，面值为每股人民币1元，新增注册资本及股本人民币58,800,000.00元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2018）验字第61200492\_B01号验资报告验证。

彤程新材料集团股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 资本公积

2019年4月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	729,096,071.01	-	-	729,096,071.01
股份支付	96,752,131.61	-	-	96,752,131.61
收购少数股东股权	-	-	(139,944,987.71)	(139,944,987.71)
	<u>825,848,202.62</u>	<u>-</u>	<u>(139,944,987.71)</u>	<u>685,903,214.91</u>

2018年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	112,389,520.54	616,706,550.47	-	729,096,071.01
股份支付	96,752,131.61	-	-	96,752,131.61
	<u>209,141,652.15</u>	<u>616,706,550.47</u>	<u>-</u>	<u>825,848,202.62</u>

注：本公司于2018年6月21日在上海证券交易所首次公开发行人民币普通股58,800,000股，面值为每股人民币1元，发行价格为每股人民币12.32元。公司募集资金总额人民币724,416,000.00元，扣除保荐及承销费、其他发行费用及新增股本之后的余额人民币616,706,550.47元计入资本公积。

32. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2018年 1月1日	增减变动	2018年 12月31日	增减变动	2019年 4月30日
权益法下可转损益的					
其他综合收益	-	6,055,735.30	6,055,735.30	(537,892.72)	5,517,842.58
其他债权投资公允价值					
变动	-	-	-	(104,293.30)	(104,293.30)
外币财务报表折算差额	10,496,885.16	16,364,003.02	26,860,888.18	(23,025,425.15)	3,835,463.03
	<u>10,496,885.16</u>	<u>22,419,738.32</u>	<u>32,916,623.48</u>	<u>(23,667,611.17)</u>	<u>9,249,012.31</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 其他综合收益（续）

合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2019年4月30日

	税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减： 所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
将重分类进损益的 其他综合收益 权益法下可转损 益的其他综合 收益	(612,983.16)	-	-	(537,892.72)	(75,090.44)
其他债权投资 公允价值变动	(104,293.30)	-	-	(104,293.30)	-
外币报表 折算差额	(23,025,425.15)	-	-	(23,025,425.15)	-
	<u>(23,742,701.61)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(23,667,611.17)</u>	<u>(75,090.44)</u>

2018年12月31日

	税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减： 所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
将重分类进损益的 其他综合收益 权益法下可转损 益的其他综合 收益	6,901,122.85	-	-	6,055,735.30	845,387.55
外币报表 折算差额	16,364,003.02	-	-	16,364,003.02	-
	<u>23,265,125.87</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,419,738.32</u>	<u>845,387.55</u>

33. 专项储备

2019年4月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	-	4,525,999.03	(4,525,999.03)	-

彤程新材料集团股份有限公司  
备考合并财务报表附注（续）  
2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 专项储备（续）

2018年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	-	15,446,263.43	(15,446,263.43)	-

34. 盈余公积

2019年4月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	40,352,993.00	-	-	40,352,993.00

2018年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	19,825,665.26	20,527,327.74	-	40,352,993.00

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

35. 未分配利润

	2019年4月30日	2018年12月31日
年/期初未分配利润	826,939,304.77	404,176,748.12
归属于母公司股东的净利润	139,074,403.05	443,289,884.39
减：提取法定盈余公积	-	(20,527,327.74)
年/期末未分配利润	966,013,707.82	826,939,304.77

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入及成本

	截至2019年4月30日止4个月期间		2018年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	710,110,391.51	453,622,905.82	2,173,528,460.34	1,386,486,742.85
其他业务	458,080.41	331,180.45	1,346,727.62	993,540.96
	<u>710,568,471.92</u>	<u>453,954,086.27</u>	<u>2,174,875,187.96</u>	<u>1,387,480,283.81</u>

营业收入列示如下：

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
销售商品	710,110,391.51	2,173,528,460.34
其他	458,080.41	1,346,727.62
	<u>710,568,471.92</u>	<u>2,174,875,187.96</u>

37. 税金及附加

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
教育费附加	1,009,160.11	4,108,881.99
城市维护建设税	766,660.09	2,967,667.51
印花税	153,255.37	1,126,191.76
房产税	322,380.08	978,843.22
土地使用税	300,304.41	749,050.17
环境保护税	10,815.70	51,717.09
车船使用税	824.29	13,850.46
	<u>2,563,400.05</u>	<u>9,996,202.20</u>

彤程新材料集团股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 销售费用

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
报关及运输费用	16,553,250.05	48,036,732.45
职工薪酬	9,566,054.25	25,532,331.05
其他	5,498,056.31	19,142,008.35
	<u>31,617,360.61</u>	<u>92,711,071.85</u>

39. 管理费用

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
职工薪酬	16,154,576.75	38,454,132.81
折旧及摊销	8,269,683.36	13,166,519.60
专业服务费	2,314,925.49	9,855,090.28
租赁费用	4,759,712.62	9,587,658.48
其他	11,915,309.48	44,823,383.47
	<u>43,414,207.70</u>	<u>115,886,784.64</u>

40. 研发费用

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
直接投入	16,285,117.01	57,489,134.81
职工薪酬	8,885,461.72	24,124,915.15
折旧与摊销	1,970,137.70	4,474,531.59
其他	1,055,406.71	7,399,594.70
	<u>28,196,123.14</u>	<u>93,488,176.25</u>

彤程新材料集团股份有限公司  
备考合并财务报表附注（续）  
2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 财务费用

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
利息支出	9,282,660.51	21,152,160.01
减：利息收入	8,864,869.02	14,641,852.14
手续费	538,009.43	1,812,747.23
汇兑损益	4,751,051.05	(11,533,274.80)
其他	1,568,212.77	3,265,850.84
	<u>7,275,064.74</u>	<u>55,631.14</u>

42. 其他收益

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
与日常活动相关的政府补助	<u>121,100.00</u>	<u>8,897,457.00</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	截至2019年4月30日止 4个月期间	2018年	与资产/ 收益相关
高新技术成果转化项目补助	33,000.00	4,008,000.00	收益
科技小巨人企业补贴	-	3,000,000.00	收益
企业职工培训费补贴	-	559,380.00	收益
区级企业技术中心补助	-	500,000.00	收益
科技创新补贴	-	490,000.00	收益
科技创新成果奖励	-	126,000.00	收益
稳定岗位补贴	45,300.00	90,077.00	收益
苏州市科学技术进步奖奖励	-	50,000.00	收益
中关村技术创新能力建设 专项资金	-	44,000.00	收益
苏州市优秀专利奖奖励	-	30,000.00	收益
商务资金专项资金	27,800.00	-	收益
奉贤区知识产权经费	15,000.00	-	收益
	<u>121,100.00</u>	<u>8,897,457.00</u>	

彤程新材料集团股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 投资收益

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
权益法核算的长期股权投资收益	7, 598, 206. 84	43, 482, 707. 51

44. 公允价值变动损失

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：远期外汇合约	(1, 006, 582. 05)	(637, 108. 97)

45. 资产减值损失

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
坏账损失	-	(762, 558. 53)

46. 信用减值损失（仅适用于2019年）

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
应收账款坏账损失	(668, 974. 95)	-
其他应收款坏账损失	15, 442. 98	-
	(653, 531. 97)	-

彤程新材料集团股份有限公司  
 备考合并财务报表附注（续）  
 2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 资产处置收益/（损失）

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
固定资产处置收益/（损失）	139.51	(286,992.76)

48. 营业外收入

	截至2019年4月30日 止4个月期间	计入截至2019年4 月30日止4个月期 间非经常性损益
无需支付的应付款项	10,929,481.01	10,929,481.01
其他	2,230.80	2,230.80
	<u>10,931,711.81</u>	<u>10,931,711.81</u>
	2018年	计入2018年 非经常性损益
无需支付的应付款项	3,933,492.00	3,933,492.00
与日常活动无关的政府补助	1,225,000.00	1,225,000.00
其他	916,166.72	916,166.72
	<u>6,074,658.72</u>	<u>6,074,658.72</u>

与日常活动无关的政府补助如下：

	截至2019年4月 30日止4个月期 间	2018年	与资产/收益 相关
税收返还	-	1,225,000.00	收益

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 营业外支出

	截至2019年4月30日 止4个月期间	计入截至2019年4 月30日止4个月期 间非经常性损益
公益性捐赠支出	20,000.00	20,000.00
罚款支出	153,240.03	153,240.03
其他	1,310.50	1,310.50
	<u>174,550.53</u>	<u>174,550.53</u>
	2018年	计入2018年 非经常性损益
公益性捐赠支出	2,680,000.00	2,680,000.00
其他	27,257.58	27,257.58
	<u>2,707,257.58</u>	<u>2,707,257.58</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
耗用的原材料	355,417,221.85	928,797,284.23
采购的库存商品	61,514,960.03	315,900,189.07
库存商品存货变动	(19,316,805.68)	(10,423,158.09)
职工薪酬	50,426,112.22	136,534,840.63
折旧及摊销	20,686,692.52	48,622,164.46
报关及运输费用	16,553,250.05	48,036,732.45
研发费用（不含职工薪酬 及折旧摊销费用）	17,340,523.72	64,888,729.51
动力及维修费用	18,842,763.52	51,326,278.29
其他	35,717,059.49	105,883,256.00
	<u>557,181,777.72</u>	<u>1,689,566,316.55</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 所得税费用

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
当期所得税费用	20,386,729.08	73,337,297.44
递延所得税费用	1,893,371.16	9,580,181.67
合计	<u>22,280,100.24</u>	<u>82,917,479.11</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	截至2019年4月30日 止4个月期间	2018年
利润总额	161,671,786.96	530,843,060.52
按25%税率计算的所得税 费用	40,417,946.74	132,710,765.13
某些子公司适用不同税率的影响	(20,313,656.54)	(59,819,304.58)
归属于联营企业的损益	(1,899,551.71)	(10,870,676.88)
不可抵扣的税项费用	433,475.98	1,929,992.76
残疾人工资加计扣除	(1,962.00)	(22,259.45)
子公司利润分配及处置子公司 涉及的预提所得税的影响	3,643,847.77	17,477,181.83
对以前期间当期所得税的调整	-	1,511,780.30
按本集团实际税率计算的 所得税费用	<u>22,280,100.24</u>	<u>82,917,479.11</u>

## 七、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本 元	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
彤程科技	上海	上海	技术开发	人民币10,000,000.00	100.00	-
非同一控制下企业合并取得的子公司						
彤程精化	盐城	盐城	化工产品 生产销售	人民币195,191,100.00	90.90	-
同一控制下企业合并取得的子公司						
彤程化工	上海	上海	化工贸易	人民币45,000,000.00	100.00	-
金冬化工	上海	上海	化工贸易	人民币1,486,435.00	100.00	-
彤程创展	北京	北京	技术开发	人民币45,000,000.00	100.00	-
常京化学	常州	常州	化工产品 制造批发	人民币50,000,000.00	100.00	-
彤程化学	上海	上海	化工产品 制造批发	人民币176,314,822.00	100.00	-
华奇化工（注1）	张家港	张家港	化工产品 制造批发	人民币460,564,600.00	100.00	-
HKSLH	香港	香港	化工贸易	港币10,000.00	-	100.00
SKY	香港	香港	化工贸易	港币10,000.00	-	100.00
TNB	香港	香港	化工贸易	美元2,000,000.00	100.00	-
HKRAG	香港	香港	化工贸易	港币100,000,000.00	100.00	-
HKSLG	香港	香港	化工贸易	港币10,000,000.00	-	58.13
MRAG	澳门	澳门	化工贸易	澳门元100,000.00	-	100.00
MSLH（注2）	马绍尔群岛	马绍尔群岛	化工贸易	美元45,000.00	100.00	-

注1： 根据华奇化工2018年9月28日的股东会决议，华奇化工的注册资本由人民币111,561,200.00元增加至人民币460,564,600.00元，增加的注册资本由本公司于2025年6月30日前缴足。

注2： 对MSLH持股比例的变动详见附注七、2。

于2018年12月31日及2019年4月30日，本集团无存在重要少数股东权益的子公司。

### 2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易

2018年9月20日，本公司从集团下属HKSLG处收购华奇化工25%的股权，收购对价为美元11,200,000.00元，收购后本公司直接持有华奇化工100%的股权。

## 七、 在其他主体中的权益（续）

### 2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易（续）

2019年3月29日，TNB从Wise Step International Limited处收购MSLH 41.87%的股权，收购对价为美元24,500,000.00元，收购后TNB直接持有MSLH 100%的股权。

### 3. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 元	持股比例（%）	
					直接	间接
联营企业						
北京石墨烯研究院 有限公司（注）	北京	北京	技术开发 轮胎、车胎 及橡胶制品 的生产销售	人民币322,600,000.00	16.00	-
中策橡胶	杭州	杭州		人民币787,037,038.00	10.1647	-

注：根据北京石墨烯研究院有限公司的公司章程，股东按各自的实缴出资比例分取红利，股东会会议由股东按照各自的实缴出资比例行使表决权。于2018年12月31日及2019年4月30日，本集团实缴出资比例分别为13.44%及12.69%，因此本集团对北京石墨烯研究院有限公司的表决权比例分别为13.44%及12.69%。

本集团的重要联营企业中策橡胶作为本集团战略伙伴从事轮胎、车胎及橡胶制品的生产销售，采用权益法核算，该投资对本集团活动具有战略性。

下表列示了中策橡胶2018年12月31日及2019年4月30日的财务信息：

	2019年4月30日	2018年12月31日
流动资产	10,727,761,509.71	11,467,816,383.67
其中：现金和现金等价物	2,052,785,485.11	2,077,063,466.36
非流动资产	13,414,166,635.26	13,559,629,852.82
资产合计	24,141,928,144.97	25,027,446,236.49
流动负债	12,355,641,626.42	13,029,377,906.61
非流动负债	2,915,387,170.05	3,332,135,933.47
负债合计	15,271,028,796.47	16,361,513,840.08

## 七、 在其他主体中的权益（续）

### 3. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了中策橡胶2018年12月31日及2019年4月30日的财务信息（续）：

	2019年4月30日	2018年12月31日
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	8,870,899,348.50	8,665,932,396.41
按持股比例享有的净资产份额	901,700,306.08	880,866,030.30
调整事项	411,534,826.61	424,709,806.24
投资的账面价值	1,313,235,132.69	1,305,575,836.54

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2019年4月30日	2018年12月31日
联营企业		
投资账面价值合计	33,733,921.35	34,407,993.82
下列各项按实缴出资比例计算		
净利润	(674,072.47)	7,993.82
综合收益总额	(674,072.47)	7,993.82

## 八、 关联方关系及其交易

### 1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)
RED AVENUE INVESTMENT GROUP LIMITED	香港	投资	港币1万元	58.914	58.914

本集团的实际控制人为Zhang Ning。

### 2. 子公司

子公司详见附注七、1。

八、 关联方关系及其交易（续）

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注七、3。

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 向关联方销售商品

	截至2019年4月30 日止4个月期间	2018年
中策橡胶	<u>69,763,022.34</u>	<u>172,132,488.31</u>

(2) 向关联方收取资金占用费

	截至2019年4月30 日止4个月期间	2018年
Zhang Ning	<u>-</u>	<u>461,987.35</u>

本集团借予Zhang Ning的款项无固定还款期限，年利率参考银行同期贷款利率厘定。

(3) 从关联方融入资金

	截至2019年4月30 日止4个月期间	2018年
Zhang Ning	<u>-</u>	<u>200,000,000.00</u>

本集团从Zhang Ning获得的借款期限为3年，年利率参考银行同期贷款利率厘定。

彤程新材料集团股份有限公司

备考合并财务报表附注（续）

2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间

人民币元

八、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 向关联方支付资金占用费

	截至2019年4月30 日止4个月期间	2018年
Zhang Ning	<u>3,166,666.67</u>	<u>9,500,000.00</u>

(5) 其他关联方交易

2018年度及截至2019年4月30日止4个月期间，本集团发生的关键管理人员薪酬总额分别为人民币10,214,473.09元及人民币1,764,072.88元。

5. 关联方应收款项余额

	2019年4月30日		2018年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中策橡胶				
应收款项				
融资	22,461,757.51	-	17,091,451.00	-
应收账款	<u>20,097,610.72</u>	<u>212,796.84</u>	<u>17,608,381.21</u>	<u>173,499.16</u>
	<u>42,559,368.23</u>	<u>212,796.84</u>	<u>34,699,832.21</u>	<u>173,499.16</u>

应收关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

6. 关联方应付款项余额

	2019年4月30日	2018年12月31日
Zhang Ning		
其他非流动负债	200,000,000.00	200,000,000.00
应付利息	<u>791,666.67</u>	<u>-</u>