



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审计报告

苏公 W[2019]A1209 号

江苏明珠硅橡胶材料有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏明珠硅橡胶材料有限公司（以下简称明珠硅橡胶）财务报表，包括2019年9月30日的合并及母公司资产负债表，2019年1-9月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了明珠硅橡胶2019年9月30日的合并及母公司财务状况以及2019年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一） 金融理财产品及其投资收益

1、关键审计事项描述

2019年1-9月，明珠硅橡胶运用自有资金进行短期金融理财产品投资来获取收益，并通过金融理财产品的质押来获得银行承兑汇票的开具，如附注五“合并财务报表主要项目注释”之2“交易性金融资产”、之32“投资收益”所述，资产负债表日金融理财产品余额为7,808.00万元，本年度金融理财产品投资收益为460.40万元，由于资产负债表日金融理财产品余额较高且投资收益占明珠硅橡胶净利润的比重较大，金融理财产品余额及其投资收益的重大错报，对明珠硅橡胶的影响是重要的，我们将金融理财产品及其投资收益识别为关键审计事项。

2、在审计中的应对程序

- (1) 了解、评估并测试与金融理财产品投资相关内部控制设计和运行的有效性；
- (2) 检查实际投资金额是否超出董事会、股东大会批准的投资额度；
- (3) 抽样检查相关金融理财产品的合同及协议、金融理财产品及风险和客户权益说明书等，评价金融理财产品的风险程度；
- (4) 获取金融理财产品交易记录账单或资金流水记录、金融理财产品投资台账，并与会计处理记录进行核对，评价其完整性，抽样检查相关金融理财产品投资及收回的会计处理，评价金融理财产品及其收益确认与计量准确性；
- (5) 对持有的金融理财产品及相关的资金账户进行函证，并检查期后投资收回情况；
- (6) 评估并检查财务报表中与金融理财产品投资业务相关的披露是否适当。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估明珠硅橡胶的持续经营能力，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明珠硅橡胶、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督明珠硅橡胶的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按

照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对明珠硅橡胶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明珠硅橡胶不能持续经营。

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

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

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

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

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 王震
(项目合伙人)

中国·无锡

中国注册会计师 王雨

2019年10月21日

合并资产负债表

编制单位：江苏明珠硅橡胶材料有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2019-9-30	2018-12-31	负债及所有者权益	附注	2019-9-30	2018-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五.1	125,699.58	22,582,334.30	短期借款			
交易性金融资产	五.2	78,080,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五.3	7,982,749.54	6,270,952.53	应付票据	五.15	69,955,000.00	92,430,000.00
应收账款	五.4	20,200,763.52	21,774,817.15	应付账款	五.16	14,974,154.80	24,377,560.27
应收款项融资				预收款项	五.17	13,397,323.67	10,685,427.40
预付款项	五.5	42,503,218.74	6,534,196.15	合同负债			
其他应收款	五.6	96,187,276.08	14,803,022.54	应付职工薪酬	五.18	1,360,215.36	1,334,861.16
存货	五.7	30,635,719.05	35,437,539.37	应交税费	五.19	1,295,109.76	401,266.99
合同资产				其他应付款	五.20	4,762,485.30	156,990,770.96
持有待售资产	五.8	16,858,701.80	22,233,764.50	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五.9	13,904,001.61	352,974,728.80	其他流动负债			
流动资产合计		306,478,129.92	482,611,355.34	流动负债合计		105,744,288.89	286,219,886.78
非流动资产：				非流动负债：			
债券投资				长期借款			
其他债券投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五.10	58,425,874.83	67,924,581.21	预计负债			
在建工程	五.11	6,023,281.77	14,179,555.38	递延收益	五.21	139,500.00	153,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		139,500.00	153,000.00
无形资产	五.12	12,385,233.08	32,389,239.39	负债合计		105,883,788.89	286,372,886.78
开发支出				所有者权益：			
商誉				实收资本（或股本）	五.22	300,000,000.00	290,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五.13			其中：优先股			
其他非流动资产	五.14	53,804,280.50	49,183,455.73	永续债			
非流动资产合计		130,638,670.18	163,676,831.71	资本公积	五.23	50,268,693.39	78,574,230.21
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	五.24	-19,035,682.18	-8,658,929.94
				归属于母公司所有者权益合计		331,233,011.21	359,915,300.27
				少数股东权益			
				所有者权益合计		331,233,011.21	359,915,300.27
资产总计		437,116,800.10	646,288,187.05	负债和所有者权益总计		437,116,800.10	646,288,187.05

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：田月仙

主管会计工作负责人：孙莹

会计机构负责人：孙莹

合并利润表

编制单位：江苏明珠硅橡胶材料有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2019年1-9月	2018年度
一、营业收入	五.25	258,777,079.23	79,361,276.94
减：营业成本	五.25	234,450,819.14	73,011,433.73
税金及附加	五.26	869,954.05	402,816.52
销售费用	五.27	10,641,708.92	3,879,849.12
管理费用	五.28	18,805,962.86	8,861,487.38
研发费用	五.29	9,511,542.93	1,864,698.80
财务费用	五.30	-209,360.49	175,659.12
其中：利息费用			
利息收入		59,913.30	30,714.73
加：其他收益	五.31	16,544.82	3,000.00
投资收益(损失以“-”填列)	五.32	4,604,047.59	-290,000.00
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“-”填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”填列)			
信用减值损失(损失以“-”填列)	五.33	1,234,065.12	
资产减值损失(损失以“-”填列)	五.34		-8,119,501.96
资产处置收益(损失以“-”填列)	五.35	17,585.26	-26,002.84
二、营业利润(亏损以“-”填列)		-9,421,305.39	-17,267,172.53
加：营业外收入	五.36	31,936.30	226,055.85
减：营业外支出	五.37	684,056.74	15,987.23
三、利润总额(亏损以“-”填列)		-10,073,425.83	-17,057,103.91
减：所得税费用	五.38	303,326.41	
四、净利润(净亏损以“-”填列)		-10,376,752.24	-17,057,103.91
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-10,376,752.24	-17,057,103.91
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. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-10,376,752.24	-17,057,103.91
五、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			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益税后净额			
六、综合收益总额		-10,376,752.24	-17,057,103.91
归属于少数股东的综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,376,752.24	-17,057,103.91
七、每股收益：			
(一)、基本每股收益			
(二)、稀释每股收益			

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：田月仙

主管会计工作负责人：孙莹

会计机构负责人：孙莹

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏明珠硅橡胶材料有限公司

期间：2019年1-9月

金额单位：人民币元

项目	附注	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
		实收资本(股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		290,000,000.00				78,574,230.21						-8,658,929.94	359,915,300.27
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额		290,000,000.00				78,574,230.21						-8,658,929.94	359,915,300.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		10,000,000.00				-28,305,536.82						-10,376,752.24	-28,682,289.06
（一）综合收益总额												-10,376,752.24	-10,376,752.24
（二）所有者投入和减少资本		10,000,000.00				-28,305,536.82							-18,305,536.82
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他		10,000,000.00				-28,305,536.82							-18,305,536.82
（三）本年利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备金													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额		300,000,000.00				50,268,693.39						-19,035,682.18	331,233,011.21

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：田月仙

主管会计工作负责人：孙莹

会计机构负责人：孙莹

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏明珠硅橡胶材料有限公司

期间：2018年度

金额单位：人民币元

项目	附注	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
		实收资本(股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额		10,000,000.00									8,398,173.97		18,398,173.97	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额		10,000,000.00									8,398,173.97		18,398,173.97	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		280,000,000.00			78,574,230.21						-17,057,103.91		341,517,126.30	
（一）综合收益总额											-17,057,103.91		-17,057,103.91	
（二）所有者投入和减少资本		280,000,000.00			78,574,230.21								358,574,230.21	
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他		280,000,000.00			78,574,230.21								358,574,230.21	
（三）本年利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备金														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额		290,000,000.00			78,574,230.21						-8,658,929.94		359,915,300.27	

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：田月仙

主管会计工作负责人：孙莹

会计机构负责人：孙莹

合并现金流量表

编制单位：江苏明珠硅橡胶材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-9月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,005,518.31	42,361,029.53
收到的税费返还		4,077,706.05	166,339.04
收到的其他与经营活动有关的现金	五.39.1	94,394.62	199,114.73
经营活动现金流入小计		76,177,618.98	42,726,483.30
购买商品、接受劳务支付的现金		110,386,467.87	2,273,108.30
支付给职工以及为职工支付的现金		15,577,561.88	3,705,427.01
支付的各项税费		1,692,197.49	318,151.30
支付的其他与经营活动有关的现金	五.39.2	19,180,938.76	11,319,187.25
经营活动现金流出小计		146,837,166.00	17,615,873.86
经营活动产生的现金流量净额		-70,659,547.02	25,110,609.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所产生的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		7,081,070.26	21,913,526.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	五.39.3	277,969,047.59	
投资活动现金流入小计		285,050,117.85	21,913,526.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		7,765,439.43	10,261,821.15
投资所支付的现金			
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	五.39.4		351,735,000.00
投资活动现金流出小计		7,765,439.43	361,996,821.15
投资活动产生的现金流量净额		277,284,678.42	-340,083,295.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		10,000,000.00	138,890,527.74
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金	五.39.5		198,722,415.59
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	337,612,943.33
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	五.39.6	239,481,366.65	
筹资活动现金流出小计		239,481,366.65	
筹资活动产生的现金流量净额		-229,481,366.65	337,612,943.33
四、汇率变动对现金的影响		399,700.73	-106,510.62
五、现金及现金等价物净增加额		-22,456,534.52	22,533,747.08
加：期初现金等价物余额		22,582,234.10	48,487.02
六、期末现金及现金等价物余额		125,699.58	22,582,234.10

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：田月仙

主管会计工作负责人：孙莹

会计机构负责人：孙莹

资产负债表

编制单位：江苏明珠硅橡胶材料有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2019-9-30	2018-12-31	负债及所有者权益	附注	2019-9-30	2018-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金		118,253.68	22,517,666.38	短期借款			
交易性金融资产		78,080,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		3,370,137.18	6,270,952.53	应付票据		69,955,000.00	92,430,000.00
应收账款	十三.1	17,654,632.17	21,774,817.15	应付账款		14,485,005.81	23,538,411.28
应收款项融资				预收款项		8,164,804.28	10,685,427.40
预付款项		42,494,966.65	6,534,196.15	合同负债			
其他应收款	十三.2	164,261,478.85	84,978,692.75	应付职工薪酬		1,322,415.36	1,334,861.16
存货		27,826,485.08	32,785,029.37	应交税费		498,661.31	381,344.99
合同资产				其他应付款		4,719,805.76	156,961,091.42
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		13,904,001.61	352,434,075.99	其他流动负债			
流动资产合计		347,709,955.22	527,295,430.32	流动负债合计		99,145,692.52	285,331,136.25
非流动资产：				非流动负债：			
债券投资				长期借款			
其他债券投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十三.3			永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		58,425,874.83	67,924,581.21	预计负债			
在建工程		5,560,954.09	14,140,721.38	递延收益		139,500.00	153,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		139,500.00	153,000.00
无形资产		12,364,110.28	32,358,141.85	负债合计		99,285,192.52	285,484,136.25
开发支出				所有者权益：			
商誉				实收资本（或股本）		300,000,000.00	290,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产		4,276,294.29	3,710,869.52	永续债			
				资本公积		50,268,693.39	78,574,230.21
非流动资产合计		80,627,233.49	118,134,313.96	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润		-21,216,697.20	-8,628,622.18
				所有者权益合计		329,051,996.19	359,945,608.03
资产总计		428,337,188.71	645,429,744.28	负债和所有者权益总计		428,337,188.71	645,429,744.28

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：田月仙

主管会计工作负责人：孙莹

会计机构负责人：孙莹

利润表

编制单位：江苏明珠硅橡胶材料有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2019年1-9月	2018年度
一、营业收入	十三.4	256,019,834.02	79,361,276.94
减：营业成本	十三.4	234,607,543.11	73,011,433.73
税金及附加		830,509.47	398,034.78
销售费用		10,598,768.56	3,879,849.12
管理费用		16,985,632.82	6,155,889.00
研发费用		9,511,542.93	1,864,698.80
财务费用		-210,274.87	173,514.19
其中：利息费用			
利息收入		58,320.28	30,628.66
加：其他收益		16,544.82	3,000.00
投资收益(损失以“-”填列)	十三.5	4,604,047.59	-290,000.00
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“-”填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”填列)			
信用减值损失(损失以“-”填列)		1,434,719.82	
资产减值损失(损失以“-”填列)		-1,707,866.07	896,531.85
资产处置收益(损失以“-”填列)		17,585.26	303,928.30
二、营业利润(亏损以“-”填列)		-11,938,856.58	-5,208,682.53
加：营业外收入		31,336.30	214,400.00
减：营业外支出		680,554.74	5,923.15
三、利润总额(亏损以“-”填列)		-12,588,075.02	-5,000,205.68
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”填列)		-12,588,075.02	-5,000,205.68
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-12,588,075.02	-5,000,205.68
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(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			
(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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-12,588,075.02	-5,000,205.68
七、每股收益：			
(一)、基本每股收益			
(二)、稀释每股收益			

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：田月仙

主管会计工作负责人：孙莹

会计机构负责人：孙莹

所有者权益变动表

编制单位：江苏明珠硅橡胶材料有限公司

期间：2019年1-9月

金额单位：人民币元

项目	附注	实收资本 (股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利 润	所有者权 益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		290,000,000.00				78,574,230.21						-8,628,622.18	359,945,608.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额		290,000,000.00				78,574,230.21						-8,628,622.18	359,945,608.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		10,000,000.00				-28,305,536.82						-12,588,075.02	-30,893,611.84
（一）综合收益总额												-12,588,075.02	-12,588,075.02
（二）所有者投入和减少资本		10,000,000.00				-28,305,536.82							-18,305,536.82
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他		10,000,000.00				-28,305,536.82							-18,305,536.82
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备金													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额		300,000,000.00				50,268,693.39						-21,216,697.20	329,051,996.19

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：田月仙

主管会计工作负责人：孙莹

会计机构负责人：孙莹

所有者权益变动表

编制单位：江苏明珠硅橡胶材料有限公司

期间：2018年度

金额单位：人民币元

项目	附注	实收资本 (股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利 润	所有者权 益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		10,000,000.00										-3,628,416.50	6,371,583.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额		10,000,000.00										-3,628,416.50	6,371,583.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		280,000,000.00				78,574,230.21						-5,000,205.68	353,574,024.53
（一）综合收益总额												-5,000,205.68	-5,000,205.68
（二）所有者投入和减少资本		280,000,000.00				78,574,230.21							358,574,230.21
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他		280,000,000.00				78,574,230.21							358,574,230.21
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备金													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额		290,000,000.00				78,574,230.21						-8,628,622.18	359,945,608.03

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：田月仙

主管会计工作负责人：孙莹

会计机构负责人：孙莹

现金流量表

编制单位：江苏明珠硅橡胶材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-9月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		116,405,266.85	42,361,029.53
收到的税费返还		4,077,706.05	166,339.04
收到的其他与经营活动有关的现金		92,801.60	199,028.66
经营活动现金流入小计		120,575,774.50	42,726,397.23
购买商品、接受劳务支付的现金		155,654,448.07	2,273,108.30
支付给职工以及为职工支付的现金		15,518,854.68	3,705,427.01
支付的各项税费		1,313,110.58	304,907.71
支付的其他与经营活动有关的现金		17,438,691.49	8,782,464.12
经营活动现金流出小计		189,925,104.82	15,065,907.14
经营活动产生的现金流量净额		-69,349,330.32	27,660,490.09
二、投资活动产生的现金流量：			
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		38,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		277,969,047.59	
投资活动现金流入小计		278,007,047.59	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,936,545.75	9,825,636.72
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			351,735,000.00
投资活动现金流出小计		2,936,545.75	361,560,636.72
投资活动产生的现金流量净额		275,070,501.84	-361,560,636.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	138,890,527.74
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		2,950,000.00	217,934,163.19
筹资活动现金流入小计		12,950,000.00	356,824,690.93
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			
支付的其他与筹资活动有关的现金		241,470,184.75	323,150.00
筹资活动现金流出小计		241,470,184.75	323,150.00
筹资活动产生的现金流量净额		-228,520,184.75	356,501,540.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		399,700.73	-106,510.62
五、现金及现金等价物净增加额		-22,399,312.50	22,494,883.68
加：期初现金及现金等价物余额		22,517,566.18	22,682.50
六、期末现金及现金等价物余额		118,253.68	22,517,566.18

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：田月仙

主管会计工作负责人：孙莹

会计机构负责人：孙莹

财务报表附注

一、基本情况

1、公司的历史沿革

江苏明珠硅橡胶材料有限公司（原扬中明珠硅橡胶材料有限公司，以下简称“公司”或“本公司”），系由现上海宏达新材料股份有限公司（原江苏宏达新材料股份有限公司）投资设立的全资子公司，公司成立于2010年2月23日，注册资本为100万元，并经扬中正信会计师事务所有限公司出具了扬正会验（2009）第504号验资报告审验。

2012年2月14日公司股东决定，将公司原注册资本100万元增加至443.058197万元，此次的增资金额343.058197万元，为上海宏达新材料股份有限公司通过实物出资方式增资，上述实物出资价值已经扬中正信资产评估师事务所有限公司出具的扬正资评（2012）第009号资产评估报告确认，并由江苏正信会计师事务所有限公司出具了苏正会验（2012）第076号验资报告，增资后注册资本变更为443.058197万元，其中上海宏达新材料股份有限公司出资443.058197万元，占注册资本的100%，实收资本为443.058197万元。

2013年7月1日公司股东决定，将公司的注册资本从人民币443.058197万元增至人民币1000万元，此次增资金额为556.941803万元，出资方式为货币出资，上述出资已经江苏正信会计师事务所有限公司出具了苏正会验（2013）第631号验资报告审验。增资后注册资本变更为1000万元，其中上海宏达新材料股份有限公司出资1000万元，占注册资本的100%，实收资本为1000万元。

2018年12月12日公司股东决定，将公司的注册资本从1000万元增至29000万元，此次增资金额为28000万元，其中以实物形式出资15000万元，于2018年12月12日出资到位；以货币形式出资13000万元，出资方式为货币，于2019年1月31日前出资到位。上述注册资本增资变更已于2018年12月28日经扬中市市场监督管理局核准。增资后注册资本变更为29000万元，其中上海宏达新材料股份有限公司出资29000万元，占注册资本的100%，实收资本为29000万元。

2019年5月6日公司股东决定，将公司的注册资本从29000万元增至30000万元，此次增资金额为1000万元，出资方式为货币，出资时间为2019年5月10日前。上述注册资本增资变更已于2019年5月8日经扬中市市场监督管理局核准。增资后注册资本变更为30000万元，其中上海宏达新材料股份有限公司出资30000万元，占注册资本的100%，实收资本为30000万元。

2、公司的注册地、组织形式、组织架构和总部地址

本公司注册地址：扬中市三茅镇宜禾路

本公司的组织形式：有限责任公司（法人独资）

本公司下设财务部、销售部、进出口部、生产部、研发部、品管部、行政人事部等职能部门及江苏利洪硅材料有限公司、安徽迈腾新材料有限公司、镇江新旺高新硅材料有限公司等3家子公司。

3、公司的业务性质和主要经营活动

硅橡胶及其制品、工业塑料制品的生产、销售；硅油的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

4、财务报告批准报出

本财务报告于2019年10月21日经上海宏达新材料股份有限公司第五届董事会第十七次会议批准报出。

5、报告期内合并报表范围及其变化情况

子公司名称	子公司简称	是否合并		备注
		2019年1-9月	2018年度	
江苏利洪硅材料有限公司	江苏利洪	是	是	本期通过增资新增的同一控制下的企业
安徽迈腾新材料有限公司	安徽迈腾	是	是	
镇江新旺高新硅材料有限公司	镇江新旺	是	否	本期新投资设立的公司

注：以下涉及子公司名称的均采用以上简称。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起12个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度自公历1月1日起至12月31日，中期包括月度、季度和半年度。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合

并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围认定

母公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）控制依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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调整后合并。

对于因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；对于因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，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行

会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8、现金流量表中现金等价物的确定标准

现金等价物是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司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并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。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。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。

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

① 摊余成本计量的金融资产

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

② 公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认与计量

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵消

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

(6) 金融资产与金融负债公允价值的确认方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、合同资产、长期应收款等。此外，对合同资产及财务担保合

同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司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。预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

12、应收票据及应收款项

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收

票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

(2) 应收款项

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款和长期应收款，在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，公司根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额确认减值损失。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）的款项，包括应收账款和其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据

确认组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以应收款项与交易对象的关系为信用风险特征划分的组合
应收政府机关单位款项	以应收款项与交易对象的关系为信用风险特征划分的组合

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
关联方组合	其他方法

应收政府机关单位款项	其他方法
------------	------

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款 坏账准备计提比例	其他应收款 坏账准备比计提比例
一年以内	5%	5%
一至二年	10%	10%
二至三年	30%	30%
三至五年	50%	50%
五年以上	100%	100%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的情况：

当存在客观证据表明公司无法按照应收款项的原有条款收回所有的款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	信用风险特征不明显，已有客观证据表明可能发生减值的情况
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

13、存货

(1) 存货分类

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、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品和周转材料。

(2) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制

(3) 存货按实际成本计价

原材料按实际成本计价，按先进先出法结转发出材料成本；产品成本采用标准成本法核算，标准成本与实际成本的差异全部由当期完工产品成本负担，采用加权平均法结转销售成本；低值易耗品采用领用时一次摊销的方法。

(4) 存货跌价准备

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受毁损、全部或部分陈旧过时、销售价格低于成本等情况的存货，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值部分计提并计入当期损益。可变现净值是指公司在日常活动中，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。已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，按恢复增加的数额（其增加数以原计提的金额为准）调整存货跌价准备及当期收益。

14、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：一是在当前状况下，仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款，即可立即出售；二是出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。如果该出售计划需要得到股东或者监管部门批准，应当已经取得批准。

(1) 取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组的计量

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

(2) 持有待售类别的初始计量和后续计量

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，如果该处置组包含商誉，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

② 可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

(1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，区分是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资

按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，区别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

③ 其他方式取得的长期投资

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

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

C、通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

(2) 长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

② 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向

合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施

共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

(3) 长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(4) 共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、投资性房地产

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或

协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按法定使用年限与预计使用年限孰低的年限计提折旧，地产按法定使用权年限摊销。

投资性房地产减值准备计提依据参照附注三、21“长期资产减值”。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，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) 固定的初始计量和后续计量

固定资产按照成本进行初始计量，外购的固定资产按照实际支付款作为成本；投资者投入的固定资产按照投资合同或协议约定的价值作为成本；自行建造的固定资产按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为成本；非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第21号—租赁》确定。与固定资产有关的后续支出，如果有关的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本。除此以外的后续支出在发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(3) 各类固定资产的折旧方法

固定资产达到预定可适用状态即开始计提折旧，折旧采用平均年限法，各类固定资产的预计使用寿命，净残值率及年折旧率分别为：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20	5%	4.75%
机器设备	10	5%	9.50%
运输工具	5	5%	19.0%
电子设备	5	5%	19.0%
其他	5	5%	19.0%

已计提减值准备的固定资产，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(5) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- ① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；
- ② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- ③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的75%及以上；
- ④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

18、在建工程

(1) 在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。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。通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的

公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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 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；
- 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；

（2）无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

（3）无形资产减值准备的确认标准和计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四三、20“长期资产减值”。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未

来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

(1) 短期职工薪酬

本公司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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利

离职后福利，是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司的离职后福利全部为设定提存计划，即依据相关法律法规要求，职工在为公司提供服务期间，公司依据规定的缴纳基数和比例计算并向当地政府经办机构缴纳的养老保险等，公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的离职后福利确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象，分别计入固定资产成本、无形资产成本、产品成本、劳务成本，或计入当期损益。

(3) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提

出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

24、预计负债

（1）确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）计量方法

按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

25、股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金

额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

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

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

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

26、优先股、永续债等其他金融工具

公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行优先股、永续债等金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

27、收入

(1) 销售商品收入的确认

商品销售以公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入本公司，销售该商品有关的收入、成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。具体确认时点为：

- ① 出口销售，按出口订单约定时间按期供货，在办理海关报关手续并获取装箱提单后确认销售收入。
- ② 国内销售，依据销售合同约定的时间按期供货，由销售部门与客户对账，以经客户确认的提货清单为依据开具发票后确认销售收入。

(2) 提供劳务收入的确认

劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入本公司，劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。

(3) 让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

28、政府补助

(1) 政府补助的类型及判断依据

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

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

(2) 政府补助的确认

对于国家统一标准定额或者定量享受的政府补助，在期末按照应收金额予以计量确认。除此之外的政府补助均在实际收到时予以计量确认。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(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，该计税基础与其账面数之间的差额），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) 确认递延所得税资产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。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

30、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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。

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) 融资租赁的会计处理方法

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。

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。

31、其他重要会计政策和会计估计

(1) 终止经营的确认标准及会计处理方法

终止经营是指已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分可以是满足下列条件之一的：①代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③仅仅是为了再出售而取得的子公司。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部2019年4月发布《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)，对企业财务报表格式进行相应调整，适用于2019年度及以后期间的财务报表，

上述会计政策的变更，对可比期间的财务报表的项目与金额产生影响如下：

会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	报表项目	对2018年12月31日/2018年度相关财务报表项目的 影响金额
		影响金额增加+/减少-
按照《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)	应收票据及应收账款	-28,045,769.68
	应收票据	+6,270,952.53
	应收账款	+21,774,817.15
	应付票据及应付账款	-116,807,560.27
	应付票据	+92,430,000.00
	应付账款	+24,377,560.27

本次会计政策变更，仅对上述财务报表项目列示产生影响，对公司2018年末资产总额、负债总额和净资产以及2018年度净利润未产生影响。

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

财政部于2017年修订了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》。上述修订后的准则自2019年1月1日起实施，根据准则规定，对于实施日尚未终止确认的金融工具，之前确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目的情况：

合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	22,582,334.30	22,582,334.30	
交易性金融资产	不适用	351,445,000.00	351,445,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据	6,270,952.53	6,270,952.53	
应收账款	21,774,817.15	21,774,817.15	
预付款项	6,534,196.15	6,534,196.15	
其他应收款	14,803,022.54	14,803,022.54	
存货	35,437,539.37	35,437,539.37	
合同资产	不适用		
持有待售资产	22,233,764.50	22,233,764.50	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	352,974,728.80	1,529,728.80	-351,445,000.00
流动资产合计	482,611,355.34	482,611,355.34	
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	67,924,581.21	67,924,581.21	
在建工程	14,179,555.38	14,179,555.38	
无形资产	32,389,239.39	32,389,239.39	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	49,183,455.73	49,183,455.73	
非流动资产合计	163,676,831.71	163,676,831.71	
资产总计	646,288,187.05	646,288,187.05	

流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据	92,430,000.00	92,430,000.00	
应付账款	24,377,560.27	24,377,560.27	
预收款项	10,685,427.40	10,685,427.40	
应付职工薪酬	1,334,861.16	1,334,861.16	
应交税费	401,266.99	401,266.99	
其他应付款	156,990,770.96	156,990,770.96	
合同负债	不适用		
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	286,219,886.78	286,219,886.78	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	不适用		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	153,000.00	153,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	153,000.00	153,000.00	
负债合计	286,372,886.78	286,372,886.78	
所有者权益：			
股本	290,000,000.00	290,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	78,574,230.21	78,574,230.21	
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-8,658,929.94	-8,658,929.94	
归属于母公司所有者权益合计	359,915,300.27	359,915,300.27	
少数股东权益			
所有者权益合计	359,915,300.27	359,915,300.27	
负债和所有者权益总计	646,288,187.05	646,288,187.05	

母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	22,517,666.38	22,517,666.38	
交易性金融资产	不适用	351,445,000.00	351,445,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据	6,270,952.53	6,270,952.53	
应收账款	21,774,817.15	21,774,817.15	
预付款项	6,534,196.15	6,534,196.15	
其他应收款	84,978,692.75	84,978,692.75	
存货	32,785,029.37	32,785,029.37	
合同资产	不适用		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	352,434,075.99	989,075.99	-351,445,000.00
流动资产合计	527,295,430.32	527,295,430.32	
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融	不适用		

资产			
投资性房地产			
固定资产	67,924,581.21	67,924,581.21	
在建工程	14,140,721.38	14,140,721.38	
无形资产	32,358,141.85	32,358,141.85	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	3,710,869.52	3,710,869.52	
非流动资产合计	118,134,313.96	118,134,313.96	
资产总计	645,429,744.28	645,429,744.28	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据	92,430,000.00	92,430,000.00	
应付账款	23,538,411.28	23,538,411.28	
预收款项	10,685,427.40	10,685,427.40	
应付职工薪酬	1,334,861.16	1,334,861.16	
应交税费	381,344.99	381,344.99	
其他应付款	156,961,091.42	156,961,091.42	
合同负债	不适用		
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	285,331,136.25	285,331,136.25	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	不适用		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	153,000.00	153,000.00	

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	153,000.00	153,000.00	
负债合计	285,484,136.25	285,484,136.25	
所有者权益：			
股本	290,000,000.00	290,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	78,574,230.21	78,574,230.21	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-8,628,622.18	-8,628,622.18	
所有者权益合计	359,945,608.03	359,945,608.03	
负债和所有者权益总计	645,429,744.28	645,429,744.28	

调整说明：因执行新金融工具准则，公司将原列报在“其他流动资产”的金融理财产品报表项目调整至“交易性金融资产”列报。

（2）重要会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更

33、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(4) 折旧和摊销

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

(5) 所得税

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

四、税项及税收优惠

1、主要税种及税率

单位名称	增值税	企业所得税	城市维护建设税
本公司	16%、13%	25%	5%
江苏利洪	16%、13%	25%	7%
安徽迈腾	16%、13%	10%	5%
镇江新旺	16%、13%	10%	5%

2、税收优惠

无

五、合并财务报表主要项目注释

（以下项目无特殊说明，期末余额指2019年9月30日的账面余额、期初余额指2018年12月31日的账面余额，本期发生额指2019年1-9月发生额、上期发生额指2018年度发生额，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	46,423.23	20,508.84
银行存款	77,491.16	22,561,129.43
其他货币资金	1,785.19	696.03
其中：保证金存款	—	100.20
存出投资款	1,785.19	595.83
合计	125,699.58	22,582,334.30
其中：存放在境外的款项总额	—	—

期末除其他货币资金中的保证金外，无抵押、冻结等对变现有限制和存放在境外或有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—
其中：债务工具投资	—	—
权益工具投资	—	—
衍生金融资产	—	—
其他	—	—
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	78,080,000.00	—
其中：混合工具投资	—	—
权益工具投资	—	—
其他	78,080,000.00	—
合计	78,080,000.00	—

其他系公司通过银行运用自有资金购买的短期理财投资产品，截止2019年9月30日，金融理财投资产品的余额为7,808.00万元，其中通过银行开具承兑用于质押的保本型理财产品金额7,808.00万元。

3、应收票据

1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	7,982,749.54	6,270,952.53
商业承兑汇票	—	—
合计	7,982,749.54	6,270,952.53

2) 本期无计提、收回或转回的坏账准备。

3) 期末公司应收票据中无已质押的应收票据。

4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	76,230,585.56	—
商业承兑票据	—	—
合计	76,230,585.56	—

5) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

6) 本期无实际核销的应付票据。

4、应收账款

1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,703,680.00	13.41	3,703,680.00	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,717,186.78	82.26	2,516,423.26	11.08	20,200,763.52
其中：关联方组合	3,130,664.00	11.34	—	—	3,130,664.00
账龄组合	19,586,522.78	70.92	2,516,423.26	12.85	17,070,099.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,197,093.74	4.33	1,197,093.74	100.00	—
合计	27,617,960.52	100.00	7,417,197.00	26.86	20,200,763.52

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,703,680.00	12.61	3,703,680.00	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,458,403.53	83.31	2,683,586.38	10.97	21,774,817.15
其中：关联方组合	2,344,664.00	7.99	—	—	2,344,664.00
账龄组合	22,113,739.53	75.32	2,683,586.38	12.14	19,430,153.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,197,093.74	4.08	1,197,093.74	100.00	—
合计	29,359,177.27	100.00	7,584,360.12	25.83	21,774,817.15

按单项金额计提坏账准备的应收账款：

应收款单位	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
客户 1	3,703,680.00	3,703,680.00	100%	经诉讼调解后无法收回货款金额
公司各客户	1,197,093.74	1,197,093.74	100%	客户已无偿债能力或公司通过诉讼仍无法收回的款项
合计	4,900,773.74	4,900,773.74	100%	

信用风险特征组合中，按关联方组合的应收账款：

关联方	期末余额
东莞新东方科技有限公司	3,130,664.00
合计	3,130,664.00

信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,637,224.53	781,861.22	5.00
1 至 2 年	2,059,095.36	205,909.54	10.00
2 至 3 年	292,643.76	87,793.13	30.00
3 至 5 年	313,399.53	156,699.77	50.00
5 年以上	1,284,159.60	1,284,159.60	100.00
合计	19,586,522.78	2,516,423.26	12.85

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,703,680.00	—	—	—	3,703,680.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,683,586.38	-167,163.12	—	—	2,516,423.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,197,093.74	—	—	—	1,197,093.74
合计	7,584,360.12	-167,163.12	—	—	7,417,197.00

3) 本期无实际核销的应收账款情况

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 9,760,422.77 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 35.34%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,855,476.96 元。

5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

5、预付款项

1) 预付款项按账龄列示:

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	41,749,031.54	93.81	5,825,346.91	68.27
1 至 2 年	394,260.00	0.89	600,605.53	7.04
2 至 3 年	244,264.18	0.55	39,709.00	0.47
3 至 5 年	85,628.31	0.19	54,434.71	0.64
5 年以上	2,028,988.01	4.56	2,013,053.30	23.58
合计	44,502,172.04	100.00	8,533,149.45	100.00
减: 坏账准备	1,998,953.30	—	1,998,953.30	—
预付款项净额	42,503,218.74	—	6,534,196.15	—

2) 期末单项计提坏账准备的预付款项情况:

单位名称	金额	坏账准备	计提比例	计提理由
盐城嘉德硅化学有限公司	1,998,953.30	1,998,953.30	100%	账龄长且对方无力履约

3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

公司按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 41,801,314.34 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 93.93%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,998,953.30 元。

4) 预付款项期末余额中账龄超过一年以上大额预付款项情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	预付款时间	未结算原因
盐城嘉德硅化学有限公司	非关联	1,998,953.30	5 年以上	对方无力履约, 已全额计提坏账
合计		1,998,953.30		

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	96,187,276.08	14,803,022.54
合计	96,187,276.08	14,803,022.54

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无

2) 重要逾期利息

无

(2) 应收股利

1) 应收股利

无

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款中按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收江苏利洪资产重组款	2,547,774.89	3,230,281.36
关联方往来借款	83,226,365.18	—
借款	29,314,023.56	27,314,023.56
销售人员及职工业务备用金借款	11,357,574.74	15,544,081.91
应收保险赔偿款	2,877,244.53	2,877,244.53
资产出售款	851,111.86	891,111.86
押金	33,899.53	33,899.53
合计	130,207,994.29	49,890,642.75

2) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,877,244.53	2.21	2,877,244.53	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	127,330,749.76	97.79	31,143,473.68	24.46	96,187,276.08
组合 1: 关联方组合	83,226,365.18	63.92	—	—	83,226,365.18
组合 2: 账龄组合	44,104,384.58	33.87	31,143,473.68	70.61	12,960,910.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	130,207,994.29	100.00	34,020,718.21	26.13	96,187,276.08

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,877,244.53	5.77	2,877,244.53	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	47,013,398.22	94.23	32,210,375.68	68.51	14,803,022.54
组合 1: 关联方组合	—	—	—	—	—

组合2：账龄组合	47,013,398.22	94.23	32,210,375.68	68.51	14,803,022.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	49,890,642.75	100.00	35,087,620.21	70.33	14,803,022.54

按单项计提坏账的其他应收款项：

其他应收款单位	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
中国太平洋财产保险股份有限公司扬中支公司	2,877,244.53	2,877,244.53	100%	2010年3月25日发生的火灾事故无法收回的保险赔偿余额
合计	2,877,244.53	2,877,244.53	100%	

信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏账的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	10,399,200.70	519,960.04	5.00
1至2年	1,483,674.13	148,367.41	10.00
2至3年	1,078,938.74	323,681.62	30.00
3至5年	1,982,212.82	991,106.42	50.00
5年以上	29,160,358.19	29,160,358.19	100.00
合计	44,104,384.58	31,143,473.68	70.61

信用风险特征组合中，按关联方组合的其他应收款

关联方	款项性质	期末余额
东莞新东方科技有限公司	关联方往来借款	66,000,000.00
上海宏达新材料股份有限公司	关联方往来借款	17,226,365.18
合计		83,226,365.18

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,877,244.53	—	—	—	2,877,244.53
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,210,375.68	-1,066,902.00	—	—	31,143,473.68
合计	35,087,620.21	-1,066,902.00	—	—	34,020,718.21

4) 本期无实际核销的其他应收款情况

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞新东方科技有限公司	关联方借款	66,000,000.00	一年以内	50.69	—
江苏晟隆新材料有限公司	借款	27,314,023.56	五年以上	20.98	27,314,023.56
上海宏达新材料股份有限公司	关联方借款	17,226,365.18	一年以内	13.23	—
中国太平洋财产保险股份有限公司扬中支公司	应收保险赔偿款	2,877,244.53	五年以上	2.21	2,877,244.53
江南化工有限公司	应收硅氧烷资产款	2,547,774.89	一年以内	1.96	127,388.74
合计		115,965,408.16		89.07	30,318,656.83

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

7、存货

1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,959,639.47	2,237,787.64	5,721,851.83
在产品	10,474,637.97	—	10,474,637.97
库存商品	16,106,326.48	1,739,809.46	14,366,517.02
周转材料	72,712.23	—	72,712.23
合计	34,613,316.15	3,977,597.10	30,635,719.05

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,329,379.60	2,237,787.64	11,091,591.96
在产品	6,820,391.97	—	6,820,391.97
库存商品	19,194,241.20	1,739,809.46	17,454,431.74

周转材料	71,123.70	—	71,123.70
合计	39,415,136.47	3,977,597.10	35,437,539.37

2) 存货跌价准备明细

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,237,787.64	—	—	—	—	—	2,237,787.64
库存商品	1,739,809.46	—	—	—	—	—	1,739,809.46
合计	3,977,597.10	—	—	—	—	—	3,977,597.10

3) 期末存货中无借款费用资本化金额，无抵押等存在权利受到限制的存货。

8、持有待售资产

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
7万吨/年有机硅材料项目	16,858,701.80	16,858,701.80	—	—
合计	16,858,701.80	16,858,701.80	—	—

7万吨/年有机硅材料项目系连同硅氧烷资产相关固定资产、土地使用权一起转让给镇江江南化工有限公司的待售资产,本期已开票结算537.51万元。由于该待售资产项目相关的设备尚在安装调试中,尚不构成结算条件,故未予以开票结转。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行及金融机构理财产品	—	351,445,000.00
待抵扣增值税	13,902,956.17	1,528,683.36
预交企业所得税	1,045.44	1,045.44
合计	13,904,001.61	352,974,728.80

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	58,425,874.83	67,924,581.21
固定资产清理	—	—
合计	58,425,874.83	67,924,581.21

1) 固定资产增减变动情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	48,104,057.06	185,744,086.71	2,232,611.12	4,035,423.04	9,859,925.32	249,976,103.25

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
2.本期增加金额	—	4,261,677.37	114,601.77	—	—	4,376,279.14
(1) 外购	—	—	114,601.77	—	—	114,601.77
(2) 在建工程转入	—	4,261,677.37	—	—	—	4,261,677.37
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	3,752,538.32	—	994,641.66	—	—	4,747,179.98
(1) 处置或报废	468,979.70	—	994,641.66	—	—	1,463,621.36
(2) 其他转出	3,283,558.62	—	—	—	—	3,283,558.62
4.期末余额	44,351,518.74	190,005,764.08	1,352,571.23	4,035,423.04	9,859,925.32	249,605,202.41
二、累计折旧						
1.期初余额	23,642,914.01	144,098,412.20	1,550,210.04	3,466,214.60	8,491,507.14	181,249,257.99
2.本期增加金额	1,557,853.57	9,803,231.32	123,254.75	36,459.78	182,213.18	11,703,012.60
(1) 计提	1,557,853.57	9,803,231.32	123,254.75	36,459.78	182,213.18	11,703,012.60
(2) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	1,630,297.48	—	944,909.58	—	—	2,575,207.06
(1) 处置	226,723.33	—	944,909.58	—	—	1,171,632.91
(2) 其他转出	1,403,574.15	—	—	—	—	1,403,574.15
4.期末余额	23,570,470.10	153,901,643.52	728,555.21	3,502,674.38	8,673,720.32	190,377,063.53
三、减值准备						
1.期初余额	—	802,264.05	—	—	—	802,264.05
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	802,264.05	—	—	—	802,264.05
四、账面价值						
1.期末账面价值	20,781,048.64	35,301,856.51	624,016.02	532,748.66	1,186,205.00	58,425,874.83
2.期初账面价值	24,461,143.05	40,843,410.46	682,401.08	569,208.44	1,368,418.18	67,924,581.21

本期减少的其他转出系根据上海宏达第二次临时股东大会决议通过的《关于公司内部硅橡胶业务资产重组方案调整及增加注入资产的公告》，原方案中上海宏达拟将位于江苏南京的房产增资至本公司，方案调整后，江苏南京的房产不再在本次内部重组的范围内，故予以转出。

2) 暂时闲置的固定资产情况

金额单位：万元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	1,348.66	634.05	—	714.61	根据扬中市新坝镇人民政府文件（新政发[2018]67号），公司扬中工厂将在2019年12月底前进行异地整体搬迁，其中硅橡胶生胶车间已于2018年9月停产，公司依据闲置设备可变现净值估值
机器设备	5,177.30	4,497.77	80.23	599.30	

					结果计提了 80.23 万元资产减值准备。
合计	6,525.96	5,131.82	80.23	1,313.91	

3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

4) 通过经营租赁租出的固定资产

无

5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

6) 固定资产清理

无

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,756,792.31	13,891,985.19
工程物资	266,489.46	287,570.19
合计	6,023,281.77	14,179,555.38

(1) 在建工程

1) 在建工程项目情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
新胜新增土地工程	5,144,995.60	—	5,144,995.60
安徽天长项目建设	462,327.68	—	462,327.68
其他	149,469.03	—	149,469.03
合计	5,756,792.31	—	5,756,792.31

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
新胜新增土地工程	5,039,995.60	—	5,039,995.60
30 亩地行政生活服务区项目工程	4,633,779.10	—	4,633,779.10
自动化改造项目	4,179,376.49	—	4,179,376.49
安徽天长项目建设	38,834.00	—	38,834.00
合计	13,891,985.19	—	13,891,985.19

2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
新胜新增土地工程	—	5,039,995.60	105,000.00	—	—	5,144,995.60
30亩地行政生活服务区项目工程		4,633,779.10	—	—	4,633,779.10	—
自动化改造	—	4,179,376.49	—	4,179,376.49	—	—
安徽天长项目建设	—	38,834.00	423,493.68	—	—	462,327.68
其他	—	—	231,769.91	82,300.88	—	149,469.03
合计	—	13,891,985.19	760,263.59	4,261,677.37	4,633,779.10	5,756,792.31

(续上表)

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新胜新增土地工程	—	—	—	—	—	自筹
30亩地行政生活服务区项目工程	—	—	—	—	—	自筹
自动化改造	—	—	—	—	—	自筹
安徽天长项目建设	—	—	—	—	—	自筹
其他	—	—	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	—	—	—

本期其他减少的在建工程系根据上海宏达第四次临时股东大会决议通过的《关于调整公司内部硅橡胶业务资产重组方案注入资产金额的议案》，上海宏达拟注公司的资产中包括上海宏达拥有的土地证编号为“镇国用（2011）第10493号”的19,922平方米城镇住宅用地土地所有权（计入无形资产）及地上在建项目资产（计入在建工程）。出于减少本次内部资产重组的交易成本以及该地块存在政府未来用途规划等因素考虑，公司决定将该土地所有权及地上在建项目资产从拟注入江苏明珠的资产范围中剔除。故将在建工程中对应的30亩地行政生活服务区项目工程予以转出。

3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

(2) 工程物资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
工程材料	266,489.46	—	266,489.46
合计	266,489.46	—	266,489.46

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
工程材料	287,570.19	—	287,570.19
合计	287,570.19	—	287,570.19

12、无形资产

1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	39,982,077.32	636,557.63	40,618,634.95
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 外购	—	—	—
(2) 内部研发	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—
(4) 其他转入	—	—	—
3.本期减少金额	22,022,588.06	—	22,022,588.06
(1) 处置或报废	—	—	—
(2) 其他转出	22,022,588.06	—	22,022,588.06
4.期末余额	17,959,489.26	636,557.63	18,596,046.89
二、累计摊销			
1.期初余额	7,623,935.47	605,460.09	8,229,395.56
2.本期增加金额	274,286.52	9,974.74	284,261.26
(1) 计提	274,286.52	9,974.74	284,261.26
3.本期减少金额	2,302,843.01	—	2,302,843.01
(1) 处置	—	—	—
(2) 其他转出	2,302,843.01	—	2,302,843.01
4.期末余额	5,595,378.98	615,434.83	6,210,813.81
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	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	12,364,110.28	21,122.80	12,385,233.08
2.期初账面价值	32,358,141.85	31,097.54	32,389,239.39

本期其他减少的无形资产系根据上海宏达第四次临时股东大会决议通过的《关于调整公司内部硅橡胶业务资产重组方案注入资产金额的议案》，上海宏达拟注公司的资产中包括上海宏达拥有的土地证编号为“镇国用（2011）第 10493 号”的 19,922 平方米城镇住宅用地土地所有权（计入无形资产）及地上在建项目资产（计入在建工程）。出于减少本次内部资产重组的交易成本以及该地块存在政府未来用途规划等因素考虑，公司决定将该土地所有权及地上在建项目资产从拟注入江苏明珠的资产范围中剔除。故将无形资产中的上述的土地使用权予以转出。

- 2) 无形资产期末余额中无可变现净值低于账面价值的情况，无需计提减值准备；
- 3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况：

13、递延所得税资产

1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	—	—	—	—
可抵扣亏损	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

2) 未经抵销的递延所得税负债

无

3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	—	—	—	—
递延所得税负债	—	—	—	—

4) 未确认的递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	58,805,652.17	60,039,717.29
可抵扣亏损	523,042,666.79	508,748,725.70
合计	581,848,318.96	568,788,442.99

由于无法预计未来是否有足够的应纳税所得额来转回差异，故对本公司及所属子公司江苏利洪、安徽迈腾计提的应收款项坏账准备、预付款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、其他非流动资产减值准备等未确认递延所得税资产。

5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

到期年度	期末余额	期初余额
2019年	475,062,381.45	475,062,381.45
2020年	16,169,914.11	16,169,914.11
2021年	6,466,676.85	6,466,676.85
2022年	3,887,359.37	3,887,359.37
2023年	7,162,393.92	7,162,393.92
2024年	14,293,941.09	—
合计	523,042,666.79	508,748,725.70

14、其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
长期资产预付款	64,393,203.01	10,588,922.51	53,804,280.50
合计	64,393,203.01	10,588,922.51	53,804,280.50

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
长期资产预付款项	59,772,378.24	10,588,922.51	49,183,455.73
合计	59,772,378.24	10,588,922.51	49,183,455.73

15、应付票据

1) 应付票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	69,955,000.00	92,430,000.00
商业承兑汇票	—	—
合计	69,955,000.00	92,430,000.00

2) 应付票据期末中无逾期未承兑的应付票据

16、应付账款

1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	11,033,518.13	21,535,436.03
1至2年	1,414,183.02	280,320.05
2至3年	172,816.26	71,562.31
3至5年	133,027.33	1,403,278.09
5年以上	2,220,610.06	1,086,963.79
合计	14,974,154.80	24,377,560.27

2) 账龄超过1年的重要应付账款

无

17、预收款项

1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	11,264,794.57	9,153,503.01
1至2年	858,185.27	738,058.57
2至3年	562,257.43	309,798.22
3至5年	345,470.32	336,817.55
5年以上	366,616.08	147,250.05
合计	13,397,323.67	10,685,427.40

2) 账龄超过1年的重要预收款项

无

18、应付职工薪酬

1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,334,861.16	14,717,387.90	14,692,033.70	1,360,215.36
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,110,866.14	1,110,866.14	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	1,334,861.16	15,828,254.04	15,802,899.84	1,360,215.36

2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,116,134.33	12,123,346.58	12,118,139.79	1,121,341.12
二、职工福利费	—	1,848,231.90	1,728,084.49	120,147.41
三、社会保险费	—	585,809.42	585,809.42	—
医疗保险	—	517,812.13	517,812.13	—
工伤保险	—	46,260.22	46,260.22	—
生育保险	—	21,737.07	21,737.07	—
四、住房公积金	—	—	—	—
五、工会经费和职工教育经费	218,726.83	160,000.00	260,000.00	118,726.83
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	1,334,861.16	14,717,387.90	14,692,033.70	1,360,215.36

3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
养老保险	—	1,067,135.32	1,067,135.32	—
失业保险	—	43,730.82	43,730.82	—
合计	—	1,110,866.14	1,110,866.14	—

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	512,898.53	—
企业所得税	274,286.69	—
城市维护建设税	2,330.41	55,149.51
房产税	260,854.14	130,427.08
土地使用税	186,665.85	123,216.15
教育费附加	2,330.42	55,149.51
印花税	9,121.53	5,503.59
个人所得税	46,622.19	31,821.15
合计	1,295,109.76	401,266.99

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	4,762,485.30	156,990,770.96
合计	4,762,485.30	156,990,770.96

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付关联方借款	—	152,182,973.27

押金及代垫款项	730,097.62	731,126.87
往来及预提款项	4,032,387.68	4,076,670.82
合计	4,762,485.30	156,990,770.96

2) 期末无账龄超过1年重要的其他应付款。

21、递延收益

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产/收 益相关
高污染燃料锅炉淘汰或改造项目补贴	153,000.00	—	13,500.00	139,500.00	资产相关
合计	153,000.00	—	13,500.00	139,500.00	

高污染燃料锅炉淘汰或改造项目补贴系根据扬中市人民政府关于印发《扬中市燃煤锅炉大气污染整治工作方案》的通知（扬政办发（2015）34号），公司获得该项补贴18万元，上述专项政府补贴与资产相关，在相关锅炉改造验收后，在资产预计使用寿命内平均分摊计入各期其他收益。

22、实收资本

项目	期末余额	期初余额
上海宏达新材料股份有限公司	300,000,000.00	290,000,000.00
合计	300,000,000.00	290,000,000.00

2019年5月6日公司股东决定，将公司的注册资本从29000万元增至30000万元，此次增资本额为1000万元，出资方式为货币，出资时间为2019年5月10日前。上述注册资本增资变更已于2019年5月8日经扬中市市场监督管理局核准。增资后注册资本变更为30000万元，截止2019年9月30日，公司已收到公司股东上海宏达新材料股份有限公司出资的1000万元，增资后上海宏达新材料股份有限公司持有公司注册资本的100%，实收资本为30000万元。

23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	78,574,230.21	—	28,305,536.82	50,268,693.39
其他资本公积	—	—	—	—
合计	78,574,230.21	—	28,305,536.82	50,268,693.39

本期减少的资本公积中系根据上海宏达第二次临时股东大会决议通过的《关于公司内部硅橡胶业务资产重组方案调整及增加注入资产的公告》，上海宏达将持有的江苏利洪硅材料有限公司（以下简称“江苏利洪”）股权和对江苏利洪的债权增资入本公司，截止2019年9月30日，上述上海宏达增资至江苏明珠的债权已存在部分偿还，故针对偿还的部分调减资本

公积 2,072,028.20 元。另原方案中上海宏达拟将位于江苏南京的房产增资至本公司，方案调整后，江苏南京的房产不再在本次内部重组的范围内，本次调整减少资本公积金额为 1,879,984.47 元。上述调减资本公积共计 3,952,012.67 元。

本期减少的资本公积中系根据上海宏达第四次临时股东大会决议通过的《关于调整公司内部硅橡胶业务资产重组方案注入资产金额的议案》，上海宏达拟注公司的资产中包括上海宏达拥有的土地证编号为“镇国用（2011）第 10493 号”的 19,922 平方米城镇住宅用地土地所有权（计入无形资产）及地上在建项目资产（计入在建工程）。出于减少本次内部资产重组的交易成本以及该地块存在政府未来用途规划等因素考虑，公司决定将该土地所有权及地上在建项目资产从拟注入江苏明珠的资产范围中剔除。本次调整减少资本公积金额为 24,353,524.15 元。

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-8,658,929.94	8,398,173.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	-8,658,929.94	8,398,173.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-10,376,752.24	-17,057,103.91
减：提取法定盈余公积	—	—
提取职工奖励及福利基金	—	—
应付普通股股利	—	—
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	-19,035,682.18	-8,658,929.94

25、营业收入和营业成本

1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	257,664,532.16	233,853,604.55	78,541,670.30	72,103,637.05
其他业务	1,112,547.07	597,214.59	819,606.64	907,796.68
合计	258,777,079.23	234,450,819.14	79,361,276.94	73,011,433.73

2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
生胶	7,334,371.40	6,788,814.51	19,336,992.44	19,290,074.95
混炼胶	250,330,160.76	227,064,790.04	59,045,100.28	52,640,150.99

特种胶	—	—	159,577.58	173,411.11
合计	257,664,532.16	233,853,604.55	78,541,670.30	72,103,637.05

3) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	217,227,437.24	207,384,883.46	71,903,619.64	66,766,146.16
出口销售	40,437,094.92	26,468,721.09	6,638,050.66	5,337,490.89
合计	257,664,532.16	233,853,604.55	78,541,670.30	72,103,637.05

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	227,907.26	95,442.41
教育费附加	226,234.19	95,325.91
土地使用税	117,803.50	68,862.76
房产税	173,902.75	86,951.38
印花税	124,106.35	56,234.06
合计	869,954.05	402,816.52

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	3,372,440.38	2,886,033.42
职工薪酬	1,934,011.41	226,675.00
差旅费	4,282,400.80	697,073.98
办公费	175,207.85	3,324.07
其他费用	877,648.48	66,742.65
合计	10,641,708.92	3,879,849.12

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,877,795.57	1,203,943.21
折旧	4,816,973.61	2,095,349.93
无形资产摊销	284,261.26	140,636.93
办公费	316,004.04	44,436.22
差旅费	443,553.98	245,764.83
招待费	2,508,576.86	275,670.49
修理费	149,463.49	1,227,700.46
财产保险费	229,219.72	24,963.73
中介机构服务费	2,409,630.10	690,377.36

项目	本期发生额	上期发生额
交通运输费	121,562.71	45,284.49
水电费	38,201.56	—
浆渣报废及处理费	1,442,918.36	2,681,011.40
其他	1,167,801.60	186,348.33
合计	18,805,962.86	8,861,487.38

29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,423,315.94	302,232.00
材料费	5,620,959.23	987,832.01
研究设备及设施费	1,172,627.93	261,197.80
燃料及动力费	1,238,620.63	293,048.64
其他	56,019.20	20,388.35
合计	9,511,542.93	1,864,698.80

30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	—	—
减：利息收入	59,913.30	30,714.73
汇兑损益	-341,103.17	106,510.62
手续费	191,655.98	99,863.23
合计	-209,360.49	175,659.12

31、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,544.82	3,000.00
合计	16,544.82	3,000.00

本期发生额，政府补助项目明细：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
燃煤锅炉专项补助	13,500.00	3,000.00	资产相关
个税手续费返还	3,044.82	—	—
合计	16,544.82	3,000.00	

本期计入其他收益的政府补助中，与资产相关的政府补助燃煤锅炉专项补助的说明详见“财务报表附注五、18 递延收益”。

32、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
短期金融理财产品投资收益	4,604,047.59	-290,000.00
合 计	4,604,047.59	-290,000.00

33、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款预期信用损失	1,066,902.00	—
债权投资减值损失	—	—
其他债权投资减值损失	—	—
长期应收款坏账损失	—	—
应收账款预期信用损失	167,163.12	—
合计	1,234,065.12	—

34、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	—	1,784,597.71
其他应收款坏账准备	—	-7,769,663.45
存货跌价准备	—	-1,332,172.17
固定资产减值准备	—	-802,264.05
合 计	—	-8,119,501.96

35、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	17,585.26	-26,002.84

36、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	—	167,800.00	—
赔款收入	31,336.30	46,000.00	31,336.30
其他	600.00	12,255.85	600.00
合计	31,936.30	226,055.85	31,936.30

37、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	—	10,064.08	—
债务重组损失	140,072.93	—	140,072.93
罚款支出	543,983.81	68.95	543,983.81
诉讼赔偿支出	—	5,854.20	—
合计	684,056.74	15,987.23	684,056.74

38、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
应交所得税费用	303,326.41	—
递延所得税费用	—	—
合计	303,326.41	—

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	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	59,913.30	30,714.73
政府补助及拨款	3,044.82	167,800.00
票据保证金	100.20	—
其他	31,336.30	600.00
合计	94,394.62	199,114.73

2) 支付到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	18,636,954.95	11,319,187.25
罚款支出	543,983.81	—
合计	19,180,938.76	11,319,187.25

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
短期银行金融理财产品到期收回	273,365,000.00	—
短期银行金融理财产品到期收益	4,604,047.59	—
合计	277,969,047.59	—

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
短期银行金融理财投资款净额	—	351,735,000.00
合 计	—	351,735,000.00

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到上海宏达新材料股份有限公司往来款	—	198,722,415.59
合 计	—	198,722,415.59

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
公司偿还上海宏达新材料股份有限公司往来款	169,409,338.45	—
公司支付东莞新东方科技有限公司借款	66,000,000.00	—
江苏利洪偿还上海宏达新材料股份有限公司往来借款	2,072,028.20	—
支付员工张茂国的借款	2,000,000.00	—
合 计	239,481,366.65	—

40、现金流量表补充资料

1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-10,376,752.24	-17,057,103.91
加: 资产减值准备	-1,234,065.12	8,119,501.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,703,012.60	2,818,906.00
无形资产摊销	284,261.26	140,636.93
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“-”填列)	-17,585.26	26,002.84
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	—	—
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	—	—
财务费用(收益以“-”填列)	-399,700.73	106,510.62
投资损失(收益以“-”填列)	-4,604,047.59	290,000.00
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	—	—

递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	—	—
存货的减少（增加以“-”填列）	4,801,820.32	-6,317,929.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-44,087,268.29	-46,990,662.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-26,729,221.97	83,974,746.90
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	-70,659,547.02	25,110,609.44
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	125,699.58	22,582,234.10
减：现金的期初余额	22,582,234.10	48,487.02
加：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	-22,456,534.52	22,533,747.08

2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	125,699.58	22,582,234.10
其中：库存现金	46,423.23	20,508.84
可随时用于支付的银行存款	77,491.16	22,561,129.43
可随时用于支付的其他货币资金	1,785.19	595.83
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	125,699.58	22,582,234.10
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、所有者或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
交易性金融资产	78,080,000.00	用于开具银行承兑质押的银行金融理财产品
合计	78,080,000.00	—

42、外币货币性项目

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

货币资金			16,886.05
美元	2,387.43	7.07290	16,886.05
应收账款			2,326,059.27
美元	288,276.60	7.07290	2,038,951.56
欧元	37,028.00	7.75380	287,107.71

六、合并范围的变更

1、非同一控制下的企业合并

无

2、同一控制下的企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
江苏利洪	100%	原为股东上海宏达新材料股份有限公司的100%投资的子公司	2019年5月	工商变更登记	—	-1,738,615.73	—	-12,056,270.01

(2) 合并成本

合并成本	
--现金	—
--非现金资产的账面价值	72,975,787.50
--发行或承担的债务的账面价值	—
--发行的权益性证券的面值	—
--或有对价	—

根据上海宏达新材料股份有限公司第五届董事会第十一次会议审议通过《关于公司内部硅橡胶业务资产重组方案调整及增加注入资产的议案》，以2018年10月31日为基准日，上海宏达新材料股份有限公司将持有的江苏利洪的100%股权和对江苏明珠的债权增资至本公司，全部计入公司的资本公积。

(2) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	352,131.13	10,980.14
其他应收款	2,764,439.70	3,123,267.29
存货	2,652,510.00	2,652,510.00
持有待售资产	20,633,075.56	22,233,764.50
其他流动资产	644,813.65	540,652.81
无形资产	17,797.88	31,097.54
其他非流动资产	45,242,586.21	45,242,586.21
负债：		
应付账款	639,148.99	839,148.99
应交税费	19,922.00	19,922.00
其他应付款	329,939,881.99	329,528,770.62
净资产	-258,291,598.85	-256,552,983.12
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	-258,291,598.85	-256,552,983.12

3、反向购买

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

公司本期新设全资子公司镇江新旺，注册资本 100 万元，截止 2019 年 9 月 30 日，实收资本为零，本期纳入合并报表范围。

七、在其他主体中的权益

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	

江苏利洪	镇江市	镇江市	有机硅材料及其制品的生产机销售;自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业进出口的商品和技术除外,危险品除外)	100	—	同一控制下的股权增资
安徽迈腾	天长市	天长市	新型功能材料、硅橡胶及其制品、塑料制品生产、销售;自营或代理各类商品和技术的进出口业务	100	—	投资设立
镇江新旺	镇江市	镇江市	硅橡胶销售(不含危险品)	100	—	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要非全资子公司的主要财务数据

无

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

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据及应付账款、其他应付款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1、市场风险

(1)、汇率风险

汇率风险是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中,因汇率变动而蒙受损失的可能性,期末持有外币明细详见附注五、39“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

(2)、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保证授信充足，满足公司各类融资需求，截止2019年9月30日，本公司有息负债余额为零。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或提起诉讼等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。同时，本公司于资产负债表日对应收款项的回收情况进行评估，以确保就无法收回的应收款项计提充分的坏账准备。因此本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。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。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方
上海宏达新材料股份有限公司	公司控股股东	股份有限公司	上海	杨鑫	有机硅单体及副产品的生产加工，生产销售硅油、硅橡胶及其制品、高分	43,247.5779万元	100.00	100.00	杨鑫

					子材料和 石油化工 配件,自 营和代理 各类商品 及技术的 进出口业 务				
本企业的母公司情况的说明									

上海鸿孜企业发展有限公司持有上海宏达新材料股份有限公司 28.23% 的股份，上市公司上海宏达新材料股份有限公司控股股东为上海鸿孜企业发展有限公司，实际控制人为上海鸿孜企业发展有限公司的控制人杨鑫先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本企业的其他关联方情况

关联方	与本公司关系
东莞新东方科技有限公司 上海鸿翥信息科技有限公司	在母公司同一控制下的企业
江苏伟伦投资管理有限公司	在过去 12 月内为母公司的控股股东,现为持股母公司在 5% 以上的股东
朱恩伟/朱德洪	在过去 12 月内为母公司的实际控制人
龚锦娣	在过去 12 月内为母公司的实际控制人配偶、母公司股东
王华/许维亚/黄磊/周军/乐美彧	母公司的董事及高级管理人员
何百祥/殷恒波/顾其荣/许良虎/孙红梅	在过去 12 月内为母公司的董事及高级管理人员

4、公司与关联方的交易事项

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	本期发生额	上期发生额
东莞新东方科技有限公司	销售货物	3,177,957.52	2,021,262.09
东莞新东方科技有限公司	采购货物及受托加工	6,486,543.64	12,340,515.07
合计		9,664,501.16	14,361,777.16

本公司对关联方交易价格根据市场价或协议价确定,与对非关联方的交易价格基本一致,无特别重大高于或低于正常交易价格的情况。

2) 关联方担保情况

无

5、关联方应收应付款项余额

1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东莞新东方科技有限公司	3,130,664.00	—	2,344,664.00	—
其他应收账款	上海宏达新材料股份有限公司	17,226,365.18	—	—	—
其他应收账款	东莞新东方科技有限公司	66,000,000.00	—	—	—

2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	东莞新东方科技有限公司	—	2,224,302.04
预付账款	东莞新东方科技有限公司	2,828,068.66	—
其他应付款	上海宏达新材料股份有限公司	—	152,182,973.27

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

无

2、资产负债表日后利润分配情况说明

无

十二、其他重要事项

1、前期差错更正

无

2、分部信息

无

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,997,896.49	94.35	2,343,264.32	11.72	17,654,632.17
其中：关联方组合	3,874,552.59	18.28	—	—	3,874,552.59
账龄组合	16,123,343.90	76.07	2,343,264.32	14.53	13,780,079.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,197,093.74	5.65	1,197,093.74	100.00	—
合计	21,194,990.23	100.00	3,540,358.06	16.70	17,654,632.17

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,458,403.53	95.33	2,683,586.38	10.97	21,774,817.15
其中：关联方组合	2,344,664.00	9.14	—	—	2,344,664.00
账龄组合	22,113,739.53	86.19	2,683,586.38	12.14	19,430,153.15

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,197,093.74	4.67	1,197,093.74	100.00	—
合计	25,655,497.27	100	3,880,680.12	15.13	21,774,817.15

按单项金额计提坏账准备的应收账款：

应收款单位	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
公司各客户	1,197,093.74	1,197,093.74	100%	客户已无偿债能力或公司通过诉讼仍无法收回的款项
合计	1,197,093.74	1,197,093.74	100%	

信用风险特征组合中，按关联方组合的应收账款：

关联方	期末余额
东莞新东方科技有限公司	3,130,664.00
安徽迈腾	743,888.59
合计	3,874,552.59

信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	12,174,045.65	608,702.28	5.00
1至2年	2,059,095.36	205,909.54	10.00
2至3年	292,643.76	87,793.13	30.00
3至5年	313,399.53	156,699.77	50.00
5年以上	1,284,159.60	1,284,159.60	100.00
合计	16,123,343.90	2,343,264.32	14.53

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,683,586.38	-340,322.06	—	—	2,343,264.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,197,093.74	—	—	—	1,197,093.74
合计	3,880,680.12	-340,322.06	—	—	3,540,358.06

3) 本期无实际核销的应收账款情况

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 6,232,257.44 元，占应收账款期

末余额合计数的比例为 29.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 123,378.27 元。

5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	164,261,478.85	84,978,692.75
合计	164,261,478.85	84,978,692.75

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无

2) 重要逾期利息

无

(2) 应收股利

1) 应收股利

无

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款中按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来借款	412,087,424.36	329,822,241.08
借款	29,314,023.56	27,314,023.56
职工备用金借款	10,861,305.14	15,190,234.01

应收保险赔偿款	2,877,244.53	2,877,244.53
资产出售款	851,111.86	891,111.86
合计	455,991,109.45	376,094,855.04

2) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	327,354,307.41	71.79	261,108,414.18	79.76	66,245,893.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	128,636,802.04	28.21	30,621,216.42	23.8	98,015,585.62
组合 1: 关联方组合	87,610,361.48	19.21	—	—	87,610,361.48
组合 2: 账龄组合	41,026,440.56	9.00	30,621,216.42	74.64	10,405,224.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	455,991,109.45	100.00	291,729,630.60	63.98	164,261,478.85

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	332,376,335.61	88.38	259,400,548.11	78.04	72,975,787.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	43,718,519.43	11.62	31,715,614.18	72.55	12,002,905.25
组合 1: 关联方组合	43,395,369.43	11.54	31,715,614.18	73.09	11,679,755.25
组合 2: 账龄组合	323,150.00	0.08	—	—	323,150.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	376,094,855.04	100.00	291,116,162.29	77.40	84,978,692.75

按单项计提坏账的其他应收款项:

其他应收款单位	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
---------	------	------	------	----

江苏利洪	324,477,062.88	258,231,169.65	79.58%	相关经营性资产拟全部对外出售，企业已停止经营，资不抵债严重，根据资产的可回收性计提坏账损失
中国太平洋财产保险股份有限公司扬中支公司	2,877,244.53	2,877,244.53	100%	2010年3月25日发生的火灾事故无法收回的保险赔偿余额
合计	327,354,307.41	261,108,414.18	79.76%	

信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏账的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	7,709,004.11	385,450.21	5.00
1至2年	1,483,674.13	148,367.41	10.00
2至3年	1,078,938.74	323,681.62	30.00
3至5年	1,982,212.82	991,106.42	50.00
5年以上	28,772,610.76	28,772,610.76	100.00
合计	41,026,440.56	30,621,216.42	74.64

信用风险特征组合中，按关联方组合的其他应收款

关联方	款项性质	期末余额
安徽迈腾	关联方往来借款	4,383,996.30
上海宏达新材料股份有限公司	关联方往来借款	17,226,365.18
东莞新东方科技有限公司	关联方往来借款	66,000,000.00
合计		87,610,361.48

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,715,614.18	-1,094,397.76	—	—	30,621,216.42
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	259,400,548.11	1,707,866.07	—	—	261,108,414.18
合计	291,116,162.29	613,468.31	—	—	291,729,630.60

4) 本期无实际核销的其他应收款情况

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏利洪	关联方借款	324,477,062.88	五年以上	71.16	258,231,169.65
东莞新东方科技有限公司	关联方借款	66,000,000.00	一年以内	14.47	
江苏晟隆新材料有限公司	借款	27,314,023.56	五年以上	5.99	27,314,023.56
上海宏达新材料股份有限公司	关联方借款	17,226,365.18	一年以内	3.78	—
安徽迈腾	关联方借款	4,383,996.30	一年以内	0.96	—
合计		439,401,447.92		96.36	285,545,193.21

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	609,579,205.14	609,579,205.14	—	—	—	—
合计	609,579,205.14	609,579,205.14	—	—	—	—

对子公司的投资情况:

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏利洪	—	609,579,205.14	—	609,579,205.14	—	609,579,205.14
安徽迈腾	—	—	—	—	—	—
合计	—	609,579,205.14	—	609,579,205.14	—	609,579,205.14

4、营业收入和营业成本

1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	254,918,517.04	234,016,967.26	78,541,670.30	72,103,637.05
其他业务	1,101,316.98	590,575.85	819,606.64	907,796.68
合计	256,019,834.02	234,607,543.11	79,361,276.94	73,011,433.73

2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
生胶	7,004,848.97	6,469,292.02	19,336,992.44	19,290,074.95
混炼胶	247,913,668.07	227,547,675.24	59,045,100.28	52,640,150.99
特种胶	—	—	159,577.58	173,411.11
合计	254,918,517.04	234,016,967.26	78,541,670.30	72,103,637.05

3) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	214,481,422.12	207,548,246.17	71,903,619.64	66,766,146.16
出口销售	40,437,094.92	26,468,721.09	6,638,050.66	5,337,490.89
合计	254,918,517.04	234,016,967.26	78,541,670.30	72,103,637.05

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
短期金融理财产品投资收益	4,604,047.59	-290,000.00
合 计	4,604,047.59	-290,000.00

十四、补充资料

1、非经常性损益明细

项目	本期发生额
非流动资产处置损益	17,585.26
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）	16,544.82
债务重组损益	—
短期银行金融理财投资收益	4,604,047.59
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—
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	-1,738,615.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-652,120.44
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—
少数股东权益影响额	—
所得税影响额	—
合计	2,247,441.50