

备考财务报表审阅报告

金陵华软科技股份有限公司

容诚审字[2020]210Z0123 号



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审阅报告	
2	备考合并资产负债表	1
3	备考合并利润表	2
4	备考合并财务报表附注	3-115

审阅报告

容诚审字[2020]210Z0123 号

金陵华软科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的金陵华软科技股份有限公司（以下简称华软科技公司）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财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是华软科技公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些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，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

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财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映华软科技公司 2019 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2019 年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供华软科技公司为本次重大资产重组之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审阅报告作为华软科技公司本次重大资产重组审核的必备文件，随其他材料一起报送。

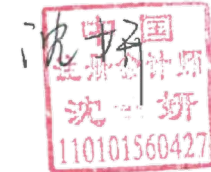
(本页无正文，为金陵华软科技股份有限公司容诚审字[2020]210Z0123号审阅报告之签字盖章页。)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2020年8月19日

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

合并资产负债表

编制单位：金陵华软科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	102,370,565.14	399,351,887.65	短期借款	六、26	593,079,780.60	775,619,364.07
交易性金融资产	六、2	98,837,038.07	不适用	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资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3		18,796,863.16	应付票据	六、27	37,430,766.10	85,406,204.90
应收账款	六、4	427,219,251.86	446,114,479.76	应付账款	六、28	247,334,638.80	244,674,765.15
应收款项融资	六、5	10,146,746.46	不适用	预收款项	六、29	23,154,389.18	26,471,841.15
预付款项	六、6	26,569,174.35	60,191,546.11	应付职工薪酬	六、30	26,711,828.72	35,732,583.87
其他应收款	六、7	297,322,410.52	74,832,010.82	应交税费	六、31	26,263,754.57	45,012,500.60
其中：应收利息			2,817,350.99	其他应付款	六、32	472,395,944.44	684,308,544.79
应收股利				其中：应付利息			1,171,610.38
存货	六、8	206,260,470.54	253,885,931.81	应付股利		418,950.00	418,950.00
持有待售资产	六、9	226,000,000.00	27,623,251.11	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	六、10	21,637,428.27	97,592,579.67	一年内到期的非流动负债	六、33	4,822,786.58	13,194,457.76
其他流动资产	六、11	160,075,935.59	172,684,295.07	其他流动负债	六、34	1,353,333.33	7,948,948.71
流动资产合计		1,576,439,020.80	1,551,072,845.16	流动负债合计		1,432,547,222.32	1,918,369,211.00
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			不适用	长期借款	六、35	178,240,003.34	133,000,000.00
可供出售金融资产	六、12	不适用	203,543,000.00	应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款	六、13	222,753.44	17,979,537.96	长期应付款	六、36	154,500.00	89,654,500.00
长期股权投资	六、14	6,756,106.88	7,067,909.73	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资	六、15	540,000.00	不适用	预计负债	六、37	7,243,699.32	
其他非流动金融资产	六、16	8,003,000.00	不适用	递延收益	六、38	2,070,000.00	2,070,000.00
投资性房地产	六、17	10,394,899.72	10,852,610.00	递延所得税负债	六、24	22,987,765.53	30,891,672.97
固定资产	六、18	439,025,587.50	391,450,356.96	其他非流动负债	六、39	29,650.64	358,490.39
在建工程	六、19	94,424,515.44	262,357,975.97	非流动负债合计		210,725,618.83	255,974,663.36
生产性生物资产				负债合计		1,643,272,841.15	2,174,343,874.36
油气资产				所有者权益：			
无形资产	六、20	133,890,100.12	180,746,035.79	股本	六、40	778,414,117.00	778,414,117.00
开发支出	六、21	1,467,375.43	11,391,555.36	其他权益工具			
商誉	六、22	1,046,111,464.97	1,393,205,866.80	其中：优先股			
长期待摊费用	六、23	15,748,427.29	19,426,964.72	永续债			
递延所得税资产	六、24	39,264,083.06	67,990,888.01	资本公积	六、41	1,110,305,294.61	1,104,968,594.61
其他非流动资产	六、25	7,512,461.46	33,083,428.28	减：库存股			
非流动资产合计		1,803,360,775.31	2,599,096,129.58	其他综合收益	六、42	144,631.15	144,631.15
				专项储备	六、43	6,042,272.79	10,451,267.44
				盈余公积	六、44	27,337,517.34	27,337,517.34
				未分配利润	六、45	-287,963,123.90	-43,867,884.46
				归属于母公司所有者权益合计		1,634,280,708.99	1,877,448,243.08
				少数股东权益		102,246,245.97	98,376,857.30
				所有者权益合计		1,736,526,954.96	1,975,825,100.38
资产总计		3,379,799,796.11	4,150,168,974.74	负债和所有者权益总计		3,379,799,796.11	4,150,168,974.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：金陵华软科技股份有限公司

项 目	附注	2019年度
一、营业总收入		2,970,014,289.88
其中：营业收入	六、46	2,970,014,289.88
二、营业总成本		2,975,884,990.79
其中：营业成本	六、46	2,583,680,245.02
税金及附加	六、47	15,023,514.86
销售费用	六、48	87,790,530.86
管理费用	六、49	221,245,525.39
研发费用	六、50	35,112,286.73
财务费用	六、51	33,032,887.93
其中：利息费用		33,959,138.91
利息收入		5,253,175.23
加：其他收益	六、52	6,448,462.87
投资收益（损失以“-”号填列）	六、53	37,181,676.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-311,802.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		7,453,218.16
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	-39,472,544.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、55	-73,618,767.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、56	9,011,357.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-66,320,516.83
加：营业外收入	六、57	12,618,411.44
减：营业外支出	六、58	136,975,836.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-190,677,941.41
减：所得税费用	六、59	44,685,965.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-235,363,907.15
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,384,557.72
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-249,748,464.87
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-244,008,554.43
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,644,647.28
六、其他综合收益的税后净额		-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-
1. 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		
.....		
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用
（6）其他债权投资信用减值准备		
（7）现金流量套期储备		
（8）外币财务报表折算差额		
.....		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		-235,363,907.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-244,008,554.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		8,644,647.28
八、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）		-0.31
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金陵华软科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

金陵华软科技股份有限公司(原名苏州天马精细化学品股份有限公司)(以下简称“本公司”“华软科技”)是一家在江苏省注册,于 2007 年 12 月 28 日由苏州天马医药集团精细化学品有限公司整体变更设立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会(证监许可字[2010]828 号)核准,本公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)3,000 万股,于 2010 年 7 月 20 日在深圳证券交易所挂牌(股票简称:天马精化,股票代码:002453)。

2018 年 6 月 13 日经公司 2018 年度第三次临时股东大会审议通过,公司名称变更为“金陵华软科技股份有限公司”。经公司申请并经深圳证券交易所核准,自 2018 年 6 月 27 日起,公司证券简称由“天马精化”变更为“华软科技”;证券代码保持不变。

2019 年 9 月 23 日,本公司控股股东华软投资控股有限公司(以下简称“华软控股”)的股东华软投资(北京)有限公司(以下简称“华软投资”)、王广宇先生与八大处科技集团有限公司(以下简称“八大处科技”)签署《股权转让协议》,八大处科技受让华软投资和王广宇先生所持有的华软控股 100%股权。受让后华软控股成为八大处科技全资子公司。本次华软控股股权结构变动后,公司控股股东未发生变化,仍为华软控股,持股比例仍为 25.42%。公司实际控制人由王广宇先生变更为张景明先生。

本公司统一社会信用代码为 913205007132312124,现有注册资本为人民币 57,130 万元,法定代表人为沈明宏先生,公司住所为江苏省苏州市吴中区木渎镇花苑东路 199-1 号。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构,目前设生产部、技术部、质量部、采购部、销售部、财务部、审计部等部门,拥有天禾软件科技(苏州)有限公

司（以下简称“天禾软件”）、山东天安化工股份有限公司（以下简称“山东天安”）、南通纳百园化工有限公司（以下简称“纳百园”）、镇江润港化工有限公司（以下简称“润港化工”）、北京天马金信供应链管理有限公司（以下简称“北京天马”）、北京奥得赛化学股份有限公司（“奥得赛化学”）等 30 家子公司及下属公司。

本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要经营活动为生产销售原料药及医药中间体、AKD 系列及其他造纸化学品、农药中间体、保健品、融资租赁与保理业务、软件开发与销售、移动设备销售等。

本备考财务报表及备考财务报表附注业经本公司第五届董事会第十二次会议于 2020 年 4 月 23 日批准。

2. 合并财务报表范围及变化

本期合并财务报表范围包括华软科技母公司及其 30 家子公司及下属公司。本期合并范围新增了 1 家公司，新设了江苏创森智云信息科技有限公司（倍升互联（北京）科技有限公司子公司，以下简称“创森智云”）。详见“附注七、合并范围的变动”、“附注八、在其他主体中的权益”。

二、重大资产重组基本情况

1. 本次交易方案概述

根据《金陵华软科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》（修订稿），本次交易的主要内容如下：

本次交易包括两部分：发行股份及支付现金购买资产和发行股份募集配套资金。

本公司拟通过发行股份及支付现金相结合的方式购买奥得赛化学 26 名股东合计持有的奥得赛化学 98.94%股份，根据中水致远出具的《评估报告》（中水致远评报字[2020]第 010042 号），标的资产的评估价值为 136,514.13 万元人民币。在中水致远作出的标的资产的评估价值基础上，经交易各方友好协商，本次交易标的公司 100%股权的价格确定为 136,000.00 万元。基于前述协商结果，标的资产奥得赛化学 98.94%股权交易价格确定为 134,556.65 万元。其中本公司以发行股份方式支付交易对价 97,136.52 万元，以现金方式支付交易对价 37,420.13 万元，以本次股份发行价格 4.69 元/股计算，拟合计发行股份 207,114,117 股。经交易各方协商一致，除八大处集团有限公司（以下简称“八大

处科技”)所持有的奥得赛化学股权的交易对价为100%股份对价、北京湖商智本投资有限公司(以下简称“湖商智本”)和浙江浙商金控有限公司(以下“金控浙商”)所持有的奥得赛化学股权的交易对价为100%现金对价外,本公司向其他奥得赛化学股东支付部分股份对价及部分现金对价收购标的资产,其中股份对价与现金对价之比为70%:30%。具体支付情况如下:

序号	发行对象名称	持有-拟交易的奥得赛股份数量(股)	交易对价(万元)	发行股份对价支付金额(万元)	发行股份数量(股)	支付现金数额(万元)
1	吴细兵	28,400,000.00	55,177.14	38,624.00	82,353,944.00	16,553.14
2	八大处科技	21,855,900.00	42,462.89	42,462.89	90,539,214.00	-
3	湖商智本	4,800,000.00	9,325.71	-	-	9,325.71
4	涂亚杰	2,776,900.00	5,395.12	3,776.58	8,052,417.00	1,618.54
5	申得兴投资	2,724,900.00	5,294.09	3,705.86	7,901,628.00	1,588.23
6	金控浙商	2,400,000.00	4,662.86	-	-	4,662.86
7	王军	600,000.00	1,165.71	816.00	1,739,872.00	349.71
8	吴剑锋	600,000.00	1,165.71	816.00	1,739,872.00	349.71
9	邢光春	600,000.00	1,165.71	816.00	1,739,872.00	349.71
10	刘清	600,000.00	1,165.71	816.00	1,739,872.00	349.71
11	刘冬梅	600,000.00	1,165.71	816.00	1,739,872.00	349.71
12	黄芳兰	600,000.00	1,165.71	816.00	1,739,872.00	349.71
13	赖文联	300,000.00	582.86	408.00	869,936.00	174.86
14	华师元	300,000.00	582.86	408.00	869,936.00	174.86
15	吴加兵	300,000.00	582.86	408.00	869,936.00	174.86
16	马志强	300,000.00	582.86	408.00	869,936.00	174.86
17	刘斌	300,000.00	582.86	408.00	869,936.00	174.86
18	许屹然	300,000.00	582.86	408.00	869,936.00	174.86
19	尹虹	300,000.00	582.86	408.00	869,936.00	174.86
20	丰芸	247,600.00	481.05	336.74	717,987.00	144.32
21	张民	150,000.00	291.43	204.00	434,968.00	87.43
22	杨寿山	73,900.00	143.58	100.50	214,294.00	43.07
23	刘海然	50,000.00	97.14	68.00	144,989.00	29.14
24	陈斯亮	33,800.00	65.67	45.97	98,012.00	19.70
25	佟立红	22,050.00	42.84	29.99	63,940.00	12.85
26	方丹	22,050.00	42.84	29.99	63,940.00	12.85

序号	发行对象名称	持有-拟交易的奥得赛股份数量(股)	交易对价(万元)	发行股份对价支付金额(万元)	发行股份数量(股)	支付现金数额(万元)
	合计	69,257,100.00	134,556.64	97,136.52	207,114,117.00	37,420.12

本次交易拟向控股股东华软控股发行股份募集配套资金，募集资金总额不超过64,000.00万元，不超过拟购买资产交易价格发行股份部分对价的100%，且募集配套资金发行的股份数量不超过本次交易前本公司总股本的30%。本次交易募集资金在扣除中介机构费用后，其中37,420.13万元将用于支付本次交易的现金对价，其余用于补充流动资金。

2. 本次交易构成关联交易

交易对方之一八大处科技持有本公司控股股东华软控股100%股权，系本公司间接控股股东，为本公司关联方；交易对方吴细兵先生将在本次交易后持有本公司5%以上的股份，根据《收购管理办法》，申得兴投资、吴加兵、吴剑锋为吴细兵的一致行动人，吴细兵及其一致行动人申得兴投资、吴加兵、吴剑锋将成为本公司的潜在关联方。此外，本次交易募集配套资金所发行股份的发行对象为公司控股股东华软控股。根据《重组管理办法》和《上市规则》，本次交易构成关联交易。

3. 本次交易构成重大资产重组

本次交易标的资产为奥得赛化学98.94%股权，奥得赛化学2019年12月经审计的资产总额、资产净额及2019年度营业收入占本公司2019年12月31日/2019年度经审计的合并财务报表相关指标的比例如下：

单位：万元

项目	华软科技	奥得赛化学	交易金额	计算依据	指标占比
资产总额	182,787.18	50,751.91	134,556.64	134,556.64	73.61%
资产净额	59,085.28	39,806.75	134,556.64	134,556.64	227.73%
营业收入	263,502.60	33,498.83	-	33,498.83	12.71%

根据《重组管理办法》的规定，本次交易构成重大资产重组。同时，本次交易涉及向特定对象发行股份购买资产，根据《重组管理办法》规定，本次交易需提交中国证监会上市公司并购重组审核委员会审核并经中国证监会核准后方可实施。

4、本次交易不构成重组上市

本次交易前后，本公司控股股东均为华软控股，实际控制人均为张景明先生，未发生变化。本公司间接控股股东八大处科技为本次重组交易对方之一，本次交易相关指标均未达到《重组管理办法》第十三条的规定的重组上市的标准。具体情况如下：

1) 本次交易前 36 个月的上市公司控制权变动情况

2019 年 9 月 23 日，华软控股的原股东华软投资（北京）有限公司、王广宇先生与八大处科技签署《股权转让协议》，八大处科技受让华软投资（北京）有限公司和王广宇先生所持有的华软控股 100% 股权，受让后华软控股成为八大处科技全资子公司。2019 年 10 月 15 日，前述权益变动事宜已完成工商变更登记手续。华软控股股权结构变动后，上市公司控股股东未发生变化，仍为华软控股，持股比例仍为 25.42%，公司实际控制人由王广宇先生变更为张景明先生。

2) 本次交易的相关指标未达到重组上市的标准

自控制权发生变更之日至本报告书签署日，本公司除本次交易向八大处科技购买其持有的奥得赛化学 31.22% 的股权外，不存在其他向八大处科技及其关联人购买资产的情况。

截至本报告书签署日，吴细兵先生持有奥得赛化学 40.57% 的股权，其控制的申得兴投资持有奥得赛化学 3.89% 股权，吴细兵先生直接、间接控制奥得赛化学股份合计为 44.46%，为奥得赛化学控股股东、实际控制人，八大处科技持有奥得赛化学 31.22% 的股权，为奥得赛化学主要股东，奥得赛化学并非前述控制权变动收购人八大处科技及关联人所控制的资产，因此，在根据《重组管理办法》第十三条、第十四条计算相关指标时，按照八大处科技所占标的公司的股权比例进行相应的计算，本次交易的相关比例计算如下：

单位：万元/万股

项目	华软科技	奥得赛化学金额*八大处科技持股占比	八大处科技购买资产交易对价	计算依据	指标占比
资产总额	265,113.69	15,846.12	42,462.89	42,462.89	16.02%
资产净额	90,295.68	12,428.75	42,462.89	42,462.89	47.03%
营业收入	206,072.81	10,459.24	-	10,459.24	5.08%
股份数	57,130.00	9,053.92 (本次购买资产向八大处科技发行的股份数)	-	9,053.92	15.85%

注：表格中资产净额为归属于母公司所有者的所有者权益；华软科技资产总额、资产净额、营业收入为2018年12月31日/2018年度金额；奥得赛化学资产总额、资产净额、营业收入为2019年12月31日/2019年度金额。

由上表可知，本公司自控制权变更之日起，向八大处科技购买资产的资产总额、资产净额、最近一个会计年度营业收入及本次为购买资产向八大处科技拟发行股份均未超过100%，不存在《重组管理办法》第十三条（一）、（二）、（三）和（四）的情形。本次交易拟购买的奥得赛化学从事精细化工业务，交易完成后将实现本公司精细化工产品的转型升级，未导致本公司主营业务发生根本性变化，不存在《重组管理办法》第十三条（五）的情形。

综上，本次交易前后，本公司控股股东均为华软控股，实际控制人均为张景明先生，未发生变化；本次交易前36个月内，本公司的控制权虽发生过变更，但本次交易的相关财务指标均未达到重组上市的标准，本次交易前后本公司主营业务未发生根本变化。因此，根据《重组管理办法》的相关规定，本次交易不构成重组上市。

5、交易标的资产基本情况

北京奥得赛化学股份有限公司（以下简称“奥得赛化学”），原名为北京奥得赛化学有限公司（以下简称“奥得赛有限”），由吴细兵、尹继良、武穴市奥得赛田镇精细化工厂于2003年12月2日共同出资设立，成立时注册资本3,437.50万元，其中吴细兵以实物资产出资1,061.0758万元，以非专利技术出资687.50万元；尹继良以实物资产出资688.9242万元；武穴市奥得赛田镇精细化工厂以货币资金出资1,000万元。

2009年6月1日，奥得赛有限召开股东会，决议通过以奥得赛有限以截至2008年12月31日经审计净资产132,442,764.57元按原股东出资比例折合为6,000万股，未折股部分计入资本公积，整体变更为股份有限公司，奥得赛有限更名为北京奥得赛化学股份有限公司。

整体变更设立股份有限公司后，奥得赛化学的股东及股权结构如下表所示：

序号	股东姓名-名称	认购股份（万股）	持股比例（%）
1	吴细兵	3,239.86	53.9977
2	尹继良	566.97	9.4495
3	沃德丰	360.085	6.0014

序号	股东姓名-名称	认购股份（万股）	持股比例（%）
4	财富联合	360.085	6.0014
5	申得兴投资	150.66	2.511
6	金科高创	60.00	1.00
7	倚锋创业	120.00	2.00
8	鲍生源	270.00	4.50
9	蔡向阳	120.00	2.00
10	丰芸	63.36	1.056
11	翟祥辉	60.00	1.00
12	李志兵	60.00	1.00
13	王军	60.00	1.00
14	刘清	60.00	1.00
15	黄芳兰	60.00	1.00
16	张桂英	24.29	0.4048
17	屈桂花	22.70	0.3784
18	杨寿山	7.39	0.1232
19	刘冬梅	60.00	1.00
20	金林	6.76	0.1127
21	方丹	4.73	0.0788
22	佟立红	4.73	0.0788
23	陈斯亮	3.38	0.0563
24	刘斌	30.00	0.50
25	华师元	30.00	0.50
26	吴加兵	30.00	0.50
27	赖文联	30.00	0.50
28	齐跃芳	30.00	0.50
29	马志强	30.00	0.50
30	张民	15.00	0.25
31	李季	60.00	1.00
	合计	6,000.00	100.00

2018年5月28日，宝骏新材料有限公司（2019年2月更名为“八大处科技集团有限公司”）对奥得赛化学进行增资，增资金额5,000万元，其中1,000万元计入注册资本，4,000万元计入资本公积，增资完成后公司注册资本变更为7,000万元。

本次增资完成后，奥得赛化学的股东与股权结构如下表所示：

序号	股东名称或姓名	持股份额（万股）	持股比例（%）
1	吴细兵	2,840.00	40.5714
2	八大处科技	2,185.59	31.2227
3	湖商智本	480.00	6.8571
4	涂亚杰	277.69	3.9270
5	申得兴投资	272.49	3.8927
6	金控浙商	240.00	3.4286
7	王军	60.00	1.7143
8	鲍生源	120.00	0.8571
9	刘清	60.00	0.8571
10	刘冬梅	60.00	0.8571
11	张金华	60.00	0.8571
12	黄芳兰	60.00	0.8571
13	赖文联	30.00	0.4286
14	华师元	30.00	0.4286
15	吴加兵	30.00	0.4286
16	马志强	30.00	0.4286
17	刘斌	30.00	0.4286
18	许屹然	30.00	0.4286
19	尹虹	30.00	0.4286
20	丰芸	24.76	0.3537
21	张民	15.00	0.2143
22	方敏	14.29	0.2041
23	杨寿山	7.39	0.1056
24	刘海然	5.00	0.0714
25	陈斯亮	3.38	0.0483
26	佟立红	2.205	0.0315
27	方丹	2.205	0.0315
	合计	7,000.00	100.00

公司法定代表人：吴细兵，注册地址：北京市海淀区车公庄西路乙 19 号华通大厦 B-16-24。

公司主要经营活动：生产化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）；普通货运；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；销售化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）等。

所属行业为化学原料和化学制品制造业。

三、备考财务报表编制基础

1. 根据中国证券监督管理委员会《关于修改〈上市公司重大资产重组管理办法〉的决定》、《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 修订）》的规定，为本次重大资产重组之目的，本公司编制了 2019 年度的备考财务报表。

本备考财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已在报告期初 2019 年 1 月 1 日完成，依照本次重组完成后的架构，在持续经营前提下，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释（以下简称企业会计准则）的相关规定编制。此外，本公司还按照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）披露有关财务信息。

本公司 2019 年度的备考财务报表编制基于以下假设编制：

(1) 备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会、奥得赛化学股东会及中国证券监督管理委员会批准；

(2) 假设本公司于 2019 年 1 月 1 日完成奥得赛化学的股权收购，并全部完成相关手续；

(3) 本备考财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费，也未考虑与本次交易相关的配套募集资金的发行事项；

(4) 基于备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表不包括现金流量表和股东权益变动表，且仅列报备考合并财务信息，未列报母公司财务信息。

2. 本集团 2019 年度财务报表业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了容诚审字[2020]210Z0096 号《审计报告》。奥得赛化学 2019 年度财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙），并出具了信会师报字[2020]第 ZB50133 号《审计报告》。本

备考财务报表以上述经审计的本集团 2019 年度财务报表、奥得赛化学 2019 年度财务报表为基础，并按本编制基础中所述情况进行调整后，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

3. 本公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买奥得赛化学，本次发行股份的价格为人民币 97,136.52 万元，支付现金的价格为人民币 37,420.13 万元，本次交易各方确认标的资产交易价格为 134,556.65 万元。本公司在编制备考财务报表时，按照发行价格为人民币 4.69 元/股，发行股份 207,114,117.00 股，共计 134,556.65 万元确定合并对价，并据此增加本公司的股本和资本公积。

4. 本次重大资产重组为非同一控制下的企业合并。鉴于本次交易尚未实施，本公司尚未实质控制奥得赛化学，本次交易实际购买日奥得赛化学的可辨认净资产公允价值并非其在报告期初 2019 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值。本公司在编制备考财务报表时假设以 2019 年 1 月 1 日的奥得赛化学净资产账面价值为基础，直接加上 2019 年 12 月 31 日评估基准日的评估增值，作为 2019 年 1 月 1 日被合并方可辨认净资产的公允价值，2019 年 1 月 1 日备考合并报表之商誉，直接以合并对价与上述经调整后可辨认净资产公允价值之间的差额确定。

四、重要会计政策及会计估计

本集团下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团按上述编制基础编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2019 年 12 月 31 日的备考合并财务状况、2019 年度的备考合并经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币或港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本集团在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本集团的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本集团在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本集团在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资, 应当视为本公司的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资, 比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法, 将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于股本、资本公积, 也与留存收益、未分配利润不同, 在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后, 按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债, 同时调整合并利润表中的所得税费用, 但与直接计入所有者权

益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“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，应当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。

⑤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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价-资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留

存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其

他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本集团外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

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) 金融工具的确认和终止确认

当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行

重分类。

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。因销售商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票据及应收账款，本集团则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

① 以摊余成本计量的金融资产

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：本集团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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类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时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，仅将相关股利收入计入当期损益，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时，其累计利得或损失转入留存收益。

③ 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。

（3）金融负债的分类与计量

本集团金融负债为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本集团对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

（4）金融工具减值

本集团对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债权投资、租赁应收款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期

信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日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并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方

应收账款组合 2 应收化工及贸易业务客户

应收账款组合 3 应收供应链金融业务客户

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金和保证金

其他应收款组合 4 应收员工备用金、应收出口退税款及合并范围内关联方往来

其他应收款组合 5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计算预期信用损失；商业承兑汇票，根据当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收融资租赁款

对于划分为组合 1 的长期应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以

及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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

③ 信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险

是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④ 发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤ 预期信用损失准备的列报

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

⑥ 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本集团在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止

确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、10。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

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。

(1) 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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、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。

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注四、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。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确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

(3) 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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、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负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具包括远期外汇合约。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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、10

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他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，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余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，则将该金融资产的账面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折现确定，并考虑相关担保物的价值。

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，单独进行减值测试或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，原直接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。

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

以成本计量的金融资产

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，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，不得转回。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团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金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。

10. 公允价值计量

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。

本集团以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

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。

① 估值技术

本集团在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、其他应收款、长期应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
资产类型	合并范围内关联往来款、员工备用金、应收出口退税款	不计提
风险组合	应收保理及融资租赁款	五级分类法
应收票据组合	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，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

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

B、对风险组合，采用五级分类法计提坏账准备的比例如下：

信用风险等级	应收保理及融资租赁款 计提比例%	判断依据-逾期天数
正常类	0.50	不逾期
关注类	1.00	逾期小于或等于 3 个月
次级类	20.00	逾期大于 3 个月小于或等于 6 个月
可疑类	50.00	逾期大于 6 个月小于或等于 12 个月
损失类	100.00	逾期大于 12 个月

12. 存货

(1) 存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品、委托加工物资。

(2) 发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本集团存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

本集团周转材料按照五五摊销法摊销。

13. 持有待售的非流动资产

(1) 持有待售的非流动资产的分类

本集团将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团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。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本集团专为转售而取得的非流动资产，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本集团在取得日将其划分为持有待售类别。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产的计量

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。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。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产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。

(3) 列报

本集团在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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。初始投资成本包括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；

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初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的

初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注四、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、20。

15. 投资性房地产

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

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本集团从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本集团在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
工业用地使用权	50 年	法定使用权
专利及非专利技术	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标注册费	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件著作权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本集团在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信

息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本集团将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本集团已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

具体研发项目的资本化条件：

产品研发：研发产品性状、成分等各项指标基本稳定，满足客户要求，完成实验室小试，进入以满足大规模量产要求为目的的中试阶段后的研发支出可予以资本化。

平台研发：经过技术可行性及经济可行性研究分析后出具可研报告，申请项目立项，获得批准后的研发支出可予以资本化。

20. 资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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、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，每年都进行减值测试。

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。

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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本集团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，其摊余价值全部计入当期损益。

22. 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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本集团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。

②职工福利费

本集团发生的职工福利费，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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

本集团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) 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本集团参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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：

- ①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；
- ②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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

23. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- 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本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 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买方；本集团既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本集团按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

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

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

(4) 收入确认的具体方法

本集团销售商品收入确认的具体方法如下：

内销收入：对于客户需要验收的商品，以客户验收确认的时点作为收入确认时点；对于客户不需要验收的商品，以客户确认收到货物时点作为收入确认时点；外销收入：

出口产品以出口报关日作为收入确认时点。

本集团融资租赁收入确认的具体方法如下：

在租赁开始日将最低租赁收款额及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期间内，采用实际利率法对未实现融资收益进行分配，并将其确认为融资租赁收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。公司发生的初始费用包括在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。

本集团提供商业保理收入确认的具体方法如下：

按照权责发生制，根据融资方使用保理款的时间和协议约定的保理利率和费率计算确定每期的利息收入及手续费收入。

本集团提供应用软件开发服务收入确认的具体方法如下：

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。本公司为客户提供的软件开发服务，其开始和完成通常分属不同的会计年度，且提供劳务结果能够可靠估计，因此在资产负债表日，采用完工百分比法确认劳务收入。

技术人员外包给客户进行软件开发及相关服务的，按客户确认的工作量和单价确认收入。

本集团提供咨询服务收入确认的具体方法如下：

本公司的咨询服务系为客户提供供应链管理咨询服务，于相关劳务提供完成且收益能合理估计时一次性确认。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本集团能够满足政府补助所附条件；
- ②本集团能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本集团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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本集团所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B. 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本公司对与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额

部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

27. 经营租赁和融资租赁

本集团将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。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本集团作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本集团按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本集团作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本集团按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

28. 安全生产费用

子公司山东天安及奥得赛化学根据有关规定，按危险品生产与储存企业标准提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29. 终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的

一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本集团在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统

称“新金融工具准则”)。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则,对会计政策的相关内容进行调整,详见附注四、9。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的规定,对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整,将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即 2019 年 1 月 1 日)的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时,本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日,财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》(财会【2019】8 号),根据要求,本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换,根据本准则进行调整,对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不进行追溯调整,本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日,财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》(财会【2019】9 号),根据要求,本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组,根据本准则进行调整,对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不进行追溯调整,本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下:

因执行新金融工具准则,本公司合并财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日递延所得税资产-621,499.23 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为 2,744,730.92 元,其中未分配利润为 2,744,730.92 元;对少数股东权益的影响金额为 1,225,286.67 元。本公司母公司财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日递延所得税资产为 244,594.14 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为-733,782.45 元,其中未分配利润为-733,782.45 元。

上述会计政策变更分别经本公司于 2019 年 4 月 19 日召开的四届董事会第三十次会议批准。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内,本公司无重大会计估计变更。

(3) 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	399,351,887.65	399,351,887.65	
交易性金融资产	不适用	64,310,000.00	64,310,000.00
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	
应收票据	18,796,863.16		-18,796,863.16
应收账款	446,114,479.76	451,124,843.76	5,010,364.00
应收款项融资	不适用	18,796,863.16	18,796,863.16
预付款项	60,191,546.11	60,191,546.11	
其他应收款	74,832,010.82	74,413,163.64	-418,847.18
其中：应收利息	2,817,350.99	2,817,350.99	
存货	253,885,931.81	253,885,931.81	
持有待售资产	27,623,251.11	27,623,251.11	
一年内到期的非流动资产	97,592,579.67	97,592,579.67	
其他流动资产	172,684,295.07	108,374,295.07	-64,310,000.00
流动资产合计	1,551,072,845.16	1,555,664,361.98	4,591,516.82
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	203,543,000.00	不适用	-203,543,000.00
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款	17,979,537.96	17,979,537.96	
长期股权投资	7,067,909.73	7,067,909.73	
其他权益工具投资	不适用	540,000.00	540,000.00
其他非流动金融资产	不适用	203,003,000.00	203,003,000.00
投资性房地产	10,852,610.00	10,852,610.00	
固定资产	391,450,356.96	391,450,356.96	
在建工程	262,357,975.97	262,357,975.97	
无形资产	180,746,035.79	180,746,035.79	
开发支出	11,391,555.36	11,391,555.36	
商誉	1,393,205,866.80	1,393,205,866.80	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
长期待摊费用	19,426,964.72	19,426,964.72	
递延所得税资产	67,990,888.01	67,369,388.78	-621,499.23
其他非流动资产	33,083,428.28	33,083,428.28	
非流动资产合计	2,599,096,129.58	2,598,474,630.35	-621,499.23
资产总计	4,150,168,974.74	4,154,138,992.33	3,970,017.59
流动负债：			
短期借款	775,619,364.07	775,619,364.07	
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	85,406,204.90	85,406,204.90	
应付账款	244,674,765.15	244,674,765.15	
预收款项	26,471,841.15	26,471,841.15	
应付职工薪酬	35,732,583.87	35,732,583.87	
应交税费	45,012,500.60	45,012,500.60	
其他应付款	684,308,544.79	684,308,544.79	
其中：应付利息	1,171,610.38	1,171,610.38	
应付股利	418,950.00	418,950.00	
一年内到期的非流动负债	13,194,457.76	13,194,457.76	
其他流动负债	7,948,948.71	7,948,948.71	
流动负债合计	1,918,369,211.00	1,918,369,211.00	
非流动负债：			
长期借款	133,000,000.00	133,000,000.00	
长期应付款	89,654,500.00	89,654,500.00	
递延收益	2,070,000.00	2,070,000.00	
递延所得税负债	30,891,672.97	30,891,672.97	
其他非流动负债	358,490.39	358,490.39	
非流动负债合计	255,974,663.36	255,974,663.36	
负债合计	2,174,343,874.36	2,174,343,874.36	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	778,414,117.00	778,414,117.00	
资本公积	1,104,968,594.61	1,104,968,594.61	
其他综合收益	144,631.15	144,631.15	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
专项储备	10,451,267.44	10,451,267.44	
盈余公积	27,337,517.34	27,337,517.34	
未分配利润	-43,867,884.46	-41,123,153.54	2,744,730.92
归属于母公司所有者权益合计	1,877,448,243.08	1,880,192,974.00	2,744,730.92
少数股东权益	98,376,857.30	99,602,143.97	1,225,286.67
所有者权益（或股东权益）合计	1,975,825,100.38	1,979,795,117.97	3,970,017.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,150,168,974.74	4,154,138,992.33	3,970,017.59

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	除天合（香港）投资有限公司、TIANHEINVESTMENTPTE.LTD、金陵恒健有限公司以外的全部公司的应税收入	17、16、13、6、5、3
城市维护建设税	除天合（香港）投资有限公司、TIANHEINVESTMENTPTE.LTD、金陵恒健有限公司以外的全部公司的应纳流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25、17、16.5、15、12.5

注 1：根据《财政部、国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2012〕71 号）等相关规定，研发和技术服务收入自 2012 年 9 月 1 日起改为征收增值税，增值税税率 6%。

注 2：根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）等相关规定，原适用 17% 增值税税率的，调整为 16%，自 2018 年 5 月 1 日起执行。

根据《财政部税务总局关于深化增值税改革有关政策的公告》（财税〔2019〕39 号）等相关规定，原适用 16% 增值税税率的，调整为 13%，自 2019 年 4 月 1 日起执行。

注 3：本集团转让技术服务收入适用 6% 的增值税税率，出租房屋及提供劳务服务收入适用 5% 的增值税税率，出售 2009 年之前设备收入适用 3% 的简易征收率。

注 4：企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司及其他境内子公司	25.00
TIANHEINVESTMENTPTE.LTD.（以下简称“新加坡天合”）	17.00

纳税主体名称	所得税税率%
天合（香港）投资有限公司（以下简称“香港天合”）	16.50
金陵恒健有限公司（以下简称“金陵恒健”）	16.50
山东华软金科信息技术有限公司（以下简称“山东金科”）	15.00
上海华软金科信息技术有限公司（以下简称“上海金科”）	15.00
福建省力菲克药业有限公司（以下简称“福建力菲克”）	15.00
北京奥得赛化学股份有限公司	15.00
武穴奥得赛化学有限公司（以下简称“武学奥得赛”）	15.00
北京华软金科信息技术有限公司（以下简称“北京金科”）	12.50

2. 税收优惠及批文

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）的相关规定，自获利年度开始，北京金科享受两免三减半的税收优惠政策，2016年1月1日至2017年12月31日免征企业所得税，2018年1月1日起至2020年12月31日享受12.5%企业所得税优惠税率。

根据国科发火〔2016〕32号、国科发火〔2016〕195号有关规定，2011年9月14日，山东省科学技术委员会、山东省财政局、山东省国家税务局、山东省地方税务局认定山东金科为高新技术企业。2017年，山东金科通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为：GR201737001477，2017年1月1日起至2019年12月31日享受15%企业所得税优惠税率。

根据国科发火〔2016〕32号、国科发火〔2016〕195号有关规定，2019年12月02日，福建省科学技术委员会、福建省财政局、福建省国家税务局、福建省地方税务局认定福建力菲克为高新技术企业。高新技术企业证书编号为：GR201935000968，2019年1月1日起至2021年12月31日享受15%企业所得税优惠税率。

根据国科发火〔2016〕32号、国科发火〔2016〕195号有关规定，2019年12月02日，上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局认定上海金科为高新技术企业。高新技术企业证书编号为：GR201931004762，2019年1月1日起至2021年12月31日享受15%企业所得税优惠税率。

根据国科发火〔2016〕32号、国科发火〔2016〕195号有关规定，2017年12月06日，北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认

定北京奥得赛化学股份有限公司为高新技术企业。高新技术企业证书编号为：GR2017110006123，2017年1月1日起至2019年12月31日享受15%企业所得税优惠税率。

根据国科发火〔2016〕32号、国科发火〔2016〕195号有关规定，2016年12月13日，湖北省科学技术委员会、湖北省财政局、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局认定武穴奥得赛化学股份有限公司为高新技术企业。高新技术企业证书编号为：GR201642000298，2016年1月1日起至2018年12月31日享受15%企业所得税优惠税率。武穴奥得赛进行了高新复审，并于2019年11月15日在高新技术企业认定管理工作网进行公示。根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的规定，武穴奥得赛2019年度继续享受15%的优惠税率。

六、备考合并财务报表项目注释

如无特别说明，下列注释中期末指2019年12月31日，本期指2019年1月1日至2019年12月31日。

1. 货币资金

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	98,461.24	157,108.75
银行存款	62,718,554.67	244,087,820.09
其他货币资金	39,553,549.23	155,106,958.81
合计	102,370,565.14	399,351,887.65
其中：存放在境外的款项总额	123,314.32	144,640.33

期末，本集团不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。其他货币资金包括用于开立银行承兑汇票、信用证、银行保函的保证金等。

2. 交易性金融资产

项 目	2019年12月31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资产	98,837,038.07	—
其中：理财产品	98,837,038.07	—
合计	98,837,038.07	—

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据				18,796,863.16		18,796,863.16

(2) 期末本集团已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	53,998.74

(3) 期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	190,086,102.08	

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	412,373,155.37	411,676,989.61
1至2年	19,265,890.28	54,897,549.12
2至3年	17,086,638.64	8,784,468.77
3至4年	7,511,641.71	7,088,613.68
4至5年	7,088,613.68	5,708,958.43
5年以上	15,932,355.79	11,998,755.70
小计	479,258,295.47	500,155,335.31
减：坏账准备	52,039,043.61	54,040,855.55
合计	427,219,251.86	446,114,479.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019年12月31日（按简化模型计提）

类 别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	30,482,755.55	6.36	27,508,733.56	90.24	2,974,021.99
按组合计提坏账准备	448,775,539.92	93.64	24,530,310.05	5.47	424,245,229.87

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中:					
组合2: 应收化工及贸易业务客户	411,168,304.45	85.79	24,342,273.87	5.92	386,826,030.58
组合3: 应收供应链金融业务客户	37,607,235.47	7.85	188,036.18	0.50	37,419,199.29
合计	479,258,295.47	100.00	52,039,043.61	10.86	427,219,251.86

②2018年12月31日(按已发生损失模型计提)

类别	2018年12月31日				
	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	12,523,692.92	2.51	12,523,692.92	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	479,411,307.30	95.85	33,351,266.20	6.96	446,060,041.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,220,335.09	1.64	8,165,896.43	99.34	54,438.66
合计	500,155,335.31	100.00	54,040,855.55	10.80	446,114,479.76

坏账准备计提的具体说明:

①2019年12月31日,按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2019年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
隆正信息科技有限公司	5,839,166.67	2,919,583.34	50.00	款项的收回存在不确定性
合肥金钟纸业股份有限公司	4,768,131.43	4,768,131.43	100.00	法律纠纷,未按判决书付款且欠款时间较长
福建省南安市应用化学研究所有限公司	1,560,169.42	1,560,169.42	100.00	法律纠纷,未按判决书付款且欠款时间较长
苏州远佳化工有限公司	1,543,047.09	1,543,047.09	100.00	法律纠纷,未取得进展且欠款时间较长
青岛前线生物工程有限公司	1,359,200.00	1,359,200.00	100.00	欠款时间较长,款项的收回存在较大不确定性

名称	2019年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
镇江市天亿化工研究设计院有限公司句容分公司	1,278,808.72	1,278,808.72	100.00	法律纠纷, 未按判决书付款且欠款时间较长
苏州市佳协化学品有限公司	1,065,173.00	1,065,173.00	100.00	欠款时间较长, 款项的收回存在较大不确定性
泰州市芝鹏化工贸易有限公司	1,024,847.00	1,024,847.00	100.00	欠款时间较长, 款项的收回存在较大不确定性
山东泉林纸业有限责任公司	993,172.79	993,172.79	100.00	欠款时间较长, 款项的收回存在较大不确定性
临邑兴安科技有限公司	959,143.10	959,143.10	100.00	欠款时间较长, 款项的收回存在较大不确定性
PAPERTEX PECIALITY CHEMICALS(P)LTD	638,043.25	638,043.25	100.00	欠款时间较长, 款项的收回存在较大不确定性
乐视致新电子科技(天津)有限公司	602,837.00	602,837.00	100.00	法律纠纷, 未按判决书付款且欠款时间较长
其他单项计提坏账准备的公司	8,851,016.08	8,796,577.42	99.38	欠款时间较长, 款项的收回存在较大不确定性
合计	30,482,755.55	27,508,733.56	90.24	

②2019年12月31日, 按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	375,740,646.56	8,272,844.66	2.20
1-2年	11,482,716.15	2,245,540.24	19.56
2-3年	12,531,602.26	3,759,480.67	30.00
3-4年	2,684,745.22	1,566,432.03	58.35
4-5年	2,222,904.88	1,992,286.89	89.63
5年以上	6,505,689.38	6,505,689.38	100.00
合计	411,168,304.45	24,342,273.87	5.92

③ 2019年12月31日，按组合3计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	36,198,219.18	180,991.11	0.5
1-2年	1,409,016.29	7,045.07	0.5
合计	37,607,235.47	188,036.18	0.5

④ 2018年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	360,858,033.41	18,042,901.65	5.00
1至2年	52,508,432.08	5,250,843.21	10.00
2至3年	5,729,496.10	1,718,848.83	30.00
3至4年	2,756,070.68	1,378,035.35	50.00
4至5年	2,601,439.32	2,081,151.45	80.00
5年以上	4,627,835.71	4,627,835.71	100.00
合计	429,081,307.30	33,099,616.20	7.71

⑤ 2018年单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项(按单位)	2018年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
合肥金钟纸业股份有限公司	4,768,131.43	4,768,131.43	100.00	法律纠纷，未按判决书付款且欠款时间较长
福建省南安市应用化学研究所有限公司	1,560,169.42	1,560,169.42	100.00	法律纠纷，未按判决书付款且欠款时间较长
漳州福和应用材料科技有限公司	1,487,482.35	1,487,482.35	100.00	法律纠纷，未取得进展且欠款时间较长
青岛前线生物工程有限公司	1,359,200.00	1,359,200.00	100.00	欠款时间较长，款项的收回存在较大不确定性
镇江市天亿化工研究设计院有限公司句容分公司	1,278,808.72	1,278,808.72	100.00	法律纠纷，未取得进展且欠款时间较长
苏州市佳协化学品有限公司	1,065,173.00	1,065,173.00	100.00	欠款时间较长，款项的收回存在较大不确定性
乐视致新电子科技(天津)有限公司	1,004,728.00	1,004,728.00	100.00	法律纠纷，未取得进展且欠款时间较长
合计	12,523,692.92	12,523,692.92	100.00	

⑥ 2018年风险组合，采用信用风险组合—五级分类法计提坏账准备的应收账款

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
正常类	50,330,000.00	251,650.00	0.50

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注四、9；附注四、11。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额		2019年12月31日
				计提	其他减少	
按单项计提坏账准备	20,689,589.35		20,689,589.35	7,029,144.21	210,000.00	27,508,733.56
按组合计提坏账准备	33,351,266.20	-5,010,364.00	28,340,902.20	9,321,088.66	13,131,680.81	24,530,310.05
合计	54,040,855.55	-5,010,364.00	49,030,491.55	16,350,232.87	13,341,680.81	52,039,043.61

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
北京有竹居网络技术有限公司	78,965,339.00	16.48	1,579,306.78
重庆长江金融保理有限公司	32,124,130.27	6.70	160,620.65
上海仲璇电子科技有限公司	17,874,721.76	3.73	357,494.44
北京华通安信科技有限公司	15,683,200.00	3.27	313,664.00
北京达佳互联信息技术有限公司	10,236,566.00	2.14	204,731.32
合计	154,883,957.03	32.32	2,615,817.19

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日公允价值	2018年12月31日公允价值
应收银行承兑汇票	10,146,746.46	—

(2) 应收款项融资按减值计提方法分类披露

类别	2019年12月31日		
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备
按单项计提减值准备			
按组合计提减值准备			
组合1 银行承兑汇票	10,146,746.46		
合计	10,146,746.46		

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	24,977,168.58	94.01	58,047,181.79	96.44
1年以上	1,592,005.77	5.99	2,144,364.32	3.56
合计	26,569,174.35	100.00	60,191,546.11	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019年12月31日余额	占预付账款期末余额合计数的比例
保利发展控股集团股份有限公司	2,076,007.21	7.81
江苏快达农化股份有限公司	1,419,201.87	5.34
武穴市阳泰化工股份有限公司	1,377,000.00	5.18
深圳市爱格丽生物科技有限公司	1,159,375.00	4.36
湖北葛化华祥化学有限公司	1,000,000.00	3.76
合计	7,031,584.08	26.45

说明 1：本集团无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项；

说明 2：苏州鼎顺化工有限公司预付款 30 万元，账龄为 2 年以上，经核实，该预付款期后无法收到相应货物，且预付款无法退回，经管理层判断，本期全额计提减值准备。

说明 3：预付账款-保利发展控股集团股份有限公司含了北京保利营房地产开发有限公司、保利物业发展股份有限公司北京分公司两家公司的款项。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息		2,817,350.99
其他应收款	297,322,410.52	72,014,659.83
合计	297,322,410.52	74,832,010.82

(2) 应收利息

①分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
理财产品		570,925.93
应收保理业务利息		1,517,749.82
应收融资租赁业务利息		728,675.24
合计		2,817,350.99

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	301,115,761.54	48,597,221.77
1至2年	10,758,156.90	27,775,019.52
2至3年	15,357,000.07	2,774,833.99
3至4年	1,572,663.24	1,370,393.41
4至5年	1,191,393.41	69,893.50
5年以上	27,586,889.52	28,283,278.92
小计	357,581,864.68	108,870,641.11
减：坏账准备	60,259,454.16	36,855,981.28
合计	297,322,410.52	72,014,659.83

②按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	317,986,302.90	21,327,208.28	296,659,094.62
第二阶段	1,202,400.00	540,852.00	661,548.00

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	38,393,161.78	38,391,393.88	1,767.90
合计	357,581,864.68	60,259,454.16	297,322,410.52

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	317,986,302.90	6.71	21,327,208.28	296,659,094.62
应收押金和保证金	3,917,369.98	5.21	204,048.51	3,713,321.47
应收员工备用金、应收出口退税款及合并范围内关联方往来	3,907,415.30			3,907,415.30
应收其他款项	310,161,517.62	6.81	21,123,159.77	289,038,357.85
合计	317,986,302.90	6.71	21,327,208.28	296,659,094.62

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,202,400.00	44.98	540,852.00	661,548.00
应收押金保证金	1,200,000.00	45.00	540,000.00	660,000.00
应收其他款项	2,400.00	35.50	852.00	1,548.00
合计	1,202,400.00	44.98	540,852.00	661,548.00

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	11,206,417.45	100.00	11,206,417.45	
按组合计提坏账准备	27,186,744.33	99.99	27,184,976.43	1,767.90
应收押金保证金	1,413,378.03	100.00	1,413,378.03	
应收其他款项	25,773,366.30	99.99	25,771,598.40	1,767.90
合计	38,393,161.78	99.99	38,391,393.88	1,767.90

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,591,326.44	1.46	1,591,326.44	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	104,937,472.67	96.39	32,922,812.84	31.37	72,014,659.83
其中: 账龄组合	100,453,427.17	92.27	32,922,812.84	32.77	67,530,614.33
资产状态组合	4,484,045.50	4.12			4,484,045.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,341,842.00	2.15	2,341,842.00	100.00	
合计	108,870,641.11	100.00	36,855,981.28	33.85	72,014,659.83

按照单项和组合计提的坏账准备说明如下:

A.2019 年 12 月 31 日, 按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2019 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
冯如泉	1,591,326.44	1,591,326.44	100.00	欠款时间较长, 款项的收回存在较大不确定性

B.2018 年 12 月 31 日按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款(按单位)	2018 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
冯如泉	1,591,326.44	1,591,326.44	100.00	欠款时间较长, 款项的收回存在较大不确定性

C.2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	47,214,367.78	2,360,718.41	5.00
1 至 2 年	23,269,953.90	2,326,995.39	10.00
2 至 3 年	2,075,401.46	622,620.44	30.00

账 龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
3至4年	538,973.46	269,486.73	50.00
4至5年	58,693.50	46,954.80	80.00
5年以上	27,296,037.07	27,296,037.07	100.00
合计	100,453,427.17	32,922,812.84	32.77

③坏账准备的变动情况

类 别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额		2019年12月31日
				计提	其他减少	
按单项计提坏账准备	3,933,168.44	0.00	3,933,168.44	7,273,249.01		11,206,417.45
按组合计提坏账准备	32,922,812.84	418,847.18	33,341,660.02	16,319,977.31	608,600.62	49,053,036.71
合计	36,855,981.28	418,847.18	37,274,828.46	23,593,226.32	608,600.62	60,259,454.16

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注四、9；附注四、11。

④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	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
华软金信科技(北京)有限公司	其他单位往来	231,677,876.66	1年以内	64.79	13,900,672.60
北京华软知识产权投资有限公司	股权转让款	58,000,000.00	1年以内	16.22	3,480,000.00
北京燕房科技工业园开发有限公司	其他单位往来	22,146,900.00	5年以上	6.19	22,146,900.00
北京联东金泰投资有限公司	股权转让款	6,800,000.00	2-3年	1.90	2,040,000.00
苏州远佳化工有限公司	其他单位往来	4,154,642.36	2-3年	1.16	4,154,642.36
合计		322,779,419.02		90.26	45,722,214.96

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,407,571.74	8,192,829.56	42,214,742.18	58,883,748.75	4,139,001.71	54,744,747.04
在产品	28,026,378.92	1,020,783.66	27,005,595.26	28,059,407.25	2,019,072.39	26,040,334.86
库存商品	131,237,798.22	18,328,676.55	112,909,121.67	166,790,862.08	12,131,913.92	154,658,948.16
周转材料	7,158,479.89		7,158,479.89	7,397,427.53	46,919.81	7,350,507.72
发出商品	16,972,531.54		16,972,531.54	9,622,778.93		9,622,778.93
委托加工物资	388,585.45	388,585.45		1,468,615.10		1,468,615.10
合计	234,191,345.76	27,930,875.22	206,260,470.54	272,222,839.64	18,336,907.83	253,885,931.81

(2) 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,139,001.71	5,498,298.35		1,444,470.50		8,192,829.56
在产品	2,019,072.39	1,396,738.14		2,395,026.87		1,020,783.66
库存商品	12,131,913.92	19,976,598.61		13,544,409.23	235,426.75	18,328,676.55
周转材料	46,919.81				46,919.81	
委托加工物资		388,585.45				388,585.45
合计	18,336,907.83	27,260,220.55		17,383,906.60	282,346.56	27,930,875.22

9. 持有待售资产

(1) 期末持有待售的非流动资产或处置组

项目	2019年12月31日账面价值	2019年12月31日公允价值
苏州神元生物科技股份有限公司	26,000,000.00	26,000,000.00
上海银嘉金融服务集团有限公司	200,000,000.00	209,520,000.00
合计	226,000,000.00	235,520,000.00

说明1:本集团管理层决定2019年将其持有的苏州神元生物科技股份有限公司19.85%股权出售。上述拟出售的长期股权投资作为持有待售的非流动资产列报。

说明2:本集团管理层决定2020年将其持有的上海银嘉金融服务集团有限公司10.00%股权出售。上述拟出售的长期股权投资作为持有待售的非流动资产列报。

期末持有待售资产的减值准备

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年12月31日
			本期转回	本期出售	
苏州神元生物科技股份有限公司		1,623,251.11			1,623,251.11

10. 一年内到期的非流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期应收款	21,637,428.27	97,592,579.67

说明:一年内到期的长期应收款系一年内到期的应收融资租赁款。

11. 其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
银行理财产品	133,819,095.89	146,160,000.00
进项税额	24,936,764.20	25,435,441.60
预缴所得税	260,075.50	1,088,853.47
预付重组中介费	1,060,000.00	
合计	160,075,935.59	172,684,295.07

12. 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	—	—	—			
按成本计量的	—	—	—	203,543,000.00		203,543,000.00

13. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	21,970,031.87	109,850.16	21,860,181.71	116,152,882.04	580,764.41	115,572,117.63	[9.28%,10.46%]

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
其中： 未实现 融资收 益	620,215.28		620,215.28	4,407,599.98		4,407,599.98	
减：1 年内到 期的长 期应收 款	21,746,159.07	108,730.80	21,637,428.27	98,082,994.63	490,414.96	97,592,579.67	
合计	223,872.80	1,119.36	222,753.44	18,069,887.41	90,349.45	17,979,537.96	-

(2) 按坏账计提方法分类披露

①截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,970,031.87	109,850.16	21,860,181.71
减：一年内到期的长期应收款	21,746,159.07	108,730.80	21,637,428.27
合计	223,872.80	1,119.36	222,753.44

A. 2019年12月31日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	21,970,031.87	0.50	109,850.16	21,860,181.71
组合1 应收融资租赁款	21,970,031.87	0.50	109,850.16	21,860,181.71
小计	21,970,031.87	0.50	109,850.16	21,860,181.71
减：一年内到期的长期应收款	21,746,159.07	0.50	108,730.80	21,637,428.27
合计	223,872.80	0.50	1,119.36	222,753.44

14. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
河南缔旺新材料股份有限公司	6,385,162.73			-92,498.33		
北京金奥海洋科技发展有限责任公司	682,747.00			-219,304.52		

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
临沂市金山化工有限公司	1,800,000.00					
合计	8,867,909.73			-311,802.85		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
河南缔旺新材料股份有限公司				6,292,664.40	
北京金奥海洋科技发展有限公司				463,442.48	
临沂市金山化工有限公司				1,800,000.00	1,800,000.00
合计				8,556,106.88	1,800,000.00

15. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
非上市权益工具投资	540,000.00	—
其中：		
北京未名雅集文化传播中心	540,000.00	—

16. 其他非流动金融资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
权益工具投资	3,003,000.00	—
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	—
合计	8,003,000.00	—

17. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2018年12月31日	11,936,005.84
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2019年12月31日	11,936,005.84
二、累计折旧和累计摊销	
1.2018年12月31日	1,083,395.84
2.本期增加金额	457,710.28
(1) 计提或摊销	457,710.28
3.本期减少金额	
4.2019年12月31日	1,541,106.12
三、减值准备	
1.2018年12月31日	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2019年12月31日	
四、账面价值	
1.2019年12月31日账面价值	10,394,899.72
2.2018年12月31日账面价值	10,852,610.00

18. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	439,025,587.50	391,450,356.96

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2018年12月31日	333,755,833.56	462,969,862.07	10,941,666.73	38,014,949.18	845,682,311.54

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2.本期增加金额	101,543,652.81	127,072,898.76	919,291.25	9,000,043.32	238,535,886.14
(1) 购置	1,620,109.16	13,854,466.72	919,291.25	3,390,886.55	19,784,753.68
(2) 在建工程转入	99,923,543.65	113,218,432.04		5,609,156.77	218,751,132.46
3.本期减少金额	18,738,644.00	30,261,588.72	1,159,042.14	6,389,926.31	56,549,201.17
(1) 处置或报废	18,738,644.00	30,261,588.72		3,037,790.14	52,038,022.86
(2) 其他减少			1,159,042.14	3,352,136.17	4,511,178.31
4.2019年12月31日	416,560,842.37	559,781,172.11	10,701,915.84	40,625,066.19	1,027,668,996.51
二、累计折旧					
1.2018年12月31日	84,848,374.93	241,102,390.74	7,787,686.32	26,224,272.74	359,962,724.73
2.本期增加金额	15,026,659.77	39,525,197.30	921,584.37	3,567,837.47	59,041,278.91
(1) 计提	15,026,659.77	39,525,197.30	921,584.37	3,567,837.47	59,041,278.91
3.本期减少金额	4,239,112.51	24,242,090.46	818,617.55	4,130,370.62	33,430,191.14
(1) 处置或报废	4,239,112.51	24,242,090.46		1,804,525.39	30,285,728.36
(2) 其他减少			818,617.55	2,325,845.23	3,144,462.78
4.2019年12月31日	95,635,922.19	256,385,497.58	7,890,653.14	25,661,739.59	385,573,812.50
三、减值准备					
1.2018年12月31日	34,277,758.84	58,362,491.81	263,549.18	1,365,430.02	94,269,229.85
2.本期增加金额	61,537,640.26	49,831,505.96		215,403.84	111,584,550.06
(1) 计提	61,537,640.26	49,831,505.96		215,403.84	111,584,550.06
3.本期减少金额		2,779,680.47		4,502.93	2,784,183.40
(1) 处置或报废		2,779,680.47		4,502.93	2,784,183.40
4.2019年12月31日	95,815,399.10	105,414,317.30	263,549.18	1,576,330.93	203,069,596.51
四、固定资产账面价值					
1.2019年12月31日账面价值	225,109,521.08	197,984,858.94	2,547,713.52	13,383,493.96	439,025,587.50
2.2018年12月31日账面价值	214,629,699.79	163,504,979.52	2,890,431.23	10,425,246.42	391,450,356.96

说明：抵押、担保的固定资产情况详见本附注五、61。

19. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	85,901,896.05	253,000,347.00
工程物资	8,522,619.39	9,357,628.97
合计	94,424,515.44	262,357,975.97

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东天安二期基建项目工程	116,184,474.69	92,185,763.84	23,998,710.85	116,184,474.69	84,454,279.64	31,730,195.05
浒关焚烧炉项目				102,451,896.19		102,451,896.19
ASA-技改项目	37,570,911.92	23,457,434.97	14,113,476.95	34,252,479.35		34,252,479.35
废弃污染处置改造项目				2,910,000.00		2,910,000.00
RTO 焚烧炉	4,549,558.08	2,102,765.95	2,446,792.13			
DCS 自动化控制系统	2,115,030.71	934,941.04	1,180,089.67			
安全改造项目	1,982,229.40	858,886.29	1,123,343.11			
沧州生产基地项目	735,667.63		735,667.63	47,924,501.05		47,924,501.05
武穴生产基地改造工程	14,758,664.04		14,758,664.04	7,326,577.57		7,326,577.57
武穴生产基地配套工程	25,922,419.74	5,462,776.20	20,459,643.54	24,227,148.30	5,462,776.20	18,764,372.10
其他零星项目	7,714,628.47	629,120.34	7,085,508.13	7,640,325.69		7,640,325.69
合计	211,533,584.68	125,631,688.63	85,901,896.05	342,917,402.84	89,917,055.84	253,000,347.00

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019年12月31日
山东天安二期基建项目工程	181,537,800.00	116,184,474.69				116,184,474.69
浒关焚烧炉项目	80,000,000.00	102,451,896.19	8,127,862.88	110,579,759.07		
ASA-技改项目	40,000,000.00	34,252,479.35	3,318,432.57			37,570,911.92
武穴生产基地改造工程	26,740,000.00	7,326,577.57	14,930,462.52	3,987,490.02	3,510,886.03	14,758,664.04
武穴生产基地配套工程	29,280,000.00	24,227,148.30	1,877,137.06		181,865.62	25,922,419.74
沧州生产基地项目	105,000,000.00	47,924,501.05	56,539,192.24	103,728,025.66		735,667.63
合计	462,557,800.00	332,367,077.15	84,793,087.27	218,295,274.75	3,692,751.65	195,172,138.02

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
山东天安二期基建项目工程	73.02	已终止				非公开发行股票募集资金和自筹
浒关焚烧炉项目	138.22	已竣工	2,913,015.13	285,337.24	4.35	银行借款
ASA-技改项目	94.29	调试阶段				自筹
武穴生产基地改造工程	83.24	83.24				
武穴生产基地配套工程	87.67	87.67				
沧州生产基地项目	99.49	99.49				自筹
合计			2,913,015.13	285,337.24		

(3) 工程物资

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料及设备	8,796,726.15	274,106.76	8,522,619.39	9,568,083.87	210,454.90	9,357,628.97

20. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利及非专利技术	软件及软件著作权	合计
一、账面原值				
1.2018年12月31日	129,018,355.44	158,687,444.92	43,581,659.56	331,287,459.92
2.本期增加金额	10,086,766.40	393,981.43	9,003,388.80	19,484,136.63

项 目	土地使用权	专利及 非专利技术	软件及 软件著作权	合计
(1) 购置	10,086,766.40	160,203.19	170,906.66	10,417,876.25
(2) 内部研发		233,778.24	8,832,482.14	9,066,260.38
3.本期减少金额	2,941,417.45		44,895,744.02	47,837,161.47
(1) 处置	2,941,417.45			2,941,417.45
(2) 其他减少			44,895,744.02	44,895,744.02
4.2019年12月31日	136,163,704.39	159,081,426.35	7,689,304.34	302,934,435.08
二、累计摊销				
1.2018年12月31日	16,030,604.75	112,867,653.25	15,202,038.48	144,100,296.48
2.本期增加金额	2,650,013.27	11,009,328.28	5,179,413.61	18,838,755.16
(1) 计提	2,650,013.27	11,009,328.28	5,179,413.61	18,838,755.16
3.本期减少金额	308,377.58		13,300,528.15	13,608,905.73
(1) 处置	308,377.58			308,377.58
(2) 其他减少			13,300,528.15	13,300,528.15
4.2019年12月31日	18,372,240.44	123,876,981.53	7,080,923.94	149,330,145.91
三、减值准备				
1.2018年12月31日		6,441,127.65		6,441,127.65
2.本期增加金额	11,240,813.92	1,953,221.76	79,025.72	13,273,061.40
(1) 计提	11,240,813.92	1,953,221.76	79,025.72	13,273,061.40
3.本期减少金额				
4.2019年12月31日	11,240,813.92	8,394,349.41	79,025.72	19,714,189.05
四、账面价值				
1.2019年12月31日账面价值	106,550,650.03	26,810,095.41	529,354.68	133,890,100.12
2.2018年12月31日账面价值	112,987,750.69	39,378,664.02	28,379,621.08	180,746,035.79

说明：抵押、担保的土地使用权详见本附注六、60。。

21. 开发支出

(1) 开发支出变动情况

项 目	2018年12月31日	本期增加金额	本期减少金额			2019年12月31日
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	其他减少	
姜黄素	983,487.00	74,514.26				1,058,001.26
天雪含片	599,713.35			599,713.35		

项 目	2018年12月31日	本期增加金额	本期减少金额			2019年12月31日
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	其他减少	
固葆片	564,715.57			564,715.57		
维生素B12含片	221,302.10			221,302.10		
系列营养素产品		358,242.78				358,242.78
海绵骨针护肤产品		233,778.24	233,778.24			
抑菌剂系列产品		51,131.39				51,131.39
金融软件开发项目	9,022,337.34	31,476,522.67	6,647,024.58	323,729.33	33,528,106.10	
合计	11,391,555.36	32,194,189.34	6,880,802.82	1,709,460.35	33,528,106.10	1,467,375.43

说明：本年其他原因减少系本期处置子公司华软金信及其附属公司所致。

22. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
		企业合并形成的	处置	
华软金科	257,606,132.74		257,606,132.74	
纳百园	33,829,463.14			33,829,463.14
山东天安	29,649,529.22			29,649,529.22
润港化工	3,185,900.90			3,185,900.90
力菲克	34,025,762.16			34,025,762.16
山东金科	62,727,337.50		62,727,337.50	
上海金科（北京鼎竑）	7,070,128.47		7,070,128.47	
倍升互联	81,547,047.02			81,547,047.02
奥得赛化学	964,564,417.95			964,564,417.95
合计	1,474,205,719.10		327,403,598.71	1,146,802,120.39

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
		计提	处置	
纳百园	33,829,463.14			33,829,463.14
山东天安	29,649,529.22			29,649,529.22
润港化工	3,185,900.90			3,185,900.90
力菲克	14,334,959.04	19,690,803.12		34,025,762.16
合计	80,999,852.30	19,690,803.12		100,690,655.42

23. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年12月31日
			本期摊销	其他减少	
租金	108,968.93		88,608.74		20,360.19
租入固定资产装修费	7,938,810.43	382,046.15	2,007,340.06	2,851,935.28	3,461,581.24
厂房零星修理	2,358,226.57	808,111.18	1,509,775.64	107,795.30	1,548,766.81
苹果授权店装修费	520,867.22		520,867.22		
银行顾问服务费		2,018,867.92	252,358.47		1,766,509.45
租赁土地房屋构筑物	8,088,835.64	3,191,031.38	2,898,814.40		8,381,052.62
其他	411,255.93	608,878.51	405,760.52	44,216.94	570,156.98
合计	19,426,964.72	7,008,935.14	7,683,525.05	3,003,947.52	15,748,427.29

24. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年12月31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
资产减值准备	102,094,082.11	21,072,077.63	204,401,675.69	45,818,800.79
信用减值准备	57,027,346.27	14,256,836.56	—	—
内部交易未实现利润	7,518,535.20	1,127,780.28	3,330,107.05	499,516.06
可抵扣亏损	11,229,554.36	2,807,388.59	86,616,592.01	21,654,148.03
预提利息			122,820.84	18,423.13
合计	177,869,517.94	39,264,083.06	294,471,195.59	67,990,888.01

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019年12月31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
非同一控制企业合并资产评估增值	88,715,792.48	22,178,948.12	117,311,863.70	29,327,965.92
固定资产税务一次性扣除差异	46,235.77	11,558.94	6,032,029.37	1,508,007.34
专项资金购买设备的折旧	2,453,785.01	613,446.25		
其他	1,100,014.79	183,812.22	371,331.41	55,699.71
合计	92,315,828.05	22,987,765.53	123,715,224.48	30,891,672.97

25. 其他非流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
预付工程、设备款	7,512,461.46	33,083,428.28

26. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
质押借款	132,500,000.00	212,960,000.00
抵押借款	2,002,968.82	5,300,000.00
保证借款	65,094,250.00	126,359,364.07
信用借款	393,482,561.78	431,000,000.00
合计	593,079,780.60	775,619,364.07

说明 1：质押借款系本公司及子公司以理财产品及保证金质押给江苏银行股份有限公司苏州工业园区支行、招商银行股份有限公司吴江支行等银行，取得短期借款 13,250.00 万元。

说明 2：抵押借款系子公司力菲克将账面价值 356.34 万元的工业用地和厂房抵押给交通银行股份有限公司龙岩分行，取得流动资金借款，截止期末，借款余额为 200 万元。

说明 3：保证借款系本公司为子公司倍升互联提供信用担保，取得流动资金借款，截止期末，借款余额为 6,500.00 万元。

说明 4：2018 年 11 月 28 日，子公司奥得赛化学与北京银行股份有限公司双秀支行签订合同编号【0520726】借款合同，约定用途为补充企业流动资金，借款金额为 5,000,000 元，借款期限为 12 个月，自 2018 年 11 月 26 日至 2019 年 11 月 25 日，固定利率 5.22%。

该笔借款由武穴奥得赛、吴细兵提供连带责任保证，由奥得赛化学以京海国(2009 转)第 4749 号房产做抵押。

2018 年 12 月 7 日，子公司奥得赛化学收到第一笔借款 3,500,000 元，截至 2018 年 12 月 31 日，该借款余额为 3,500,000 元，2019 年 1 月 21 日，子公司奥得赛化学收到第二笔借款 1,500,000 元，2019 年 12 月 7 日，子公司奥得赛化学偿还借款 5,000,000 元，截至 2019 年 12 月 31 日，该借款余额为 0.00 元。

27. 应付票据

种 类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	37,430,766.10	85,406,204.90

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

28. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	212,956,077.82	203,327,992.59
应付工程及设备款	34,378,560.98	41,346,772.56
合计	247,334,638.80	244,674,765.15

说明：期末，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

29. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	23,154,389.18	26,471,841.15

说明：期末，无账龄超过 1 年的重要预收款项。

30. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	其他减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	32,902,408.97	229,893,350.66	225,540,979.67	12,204,370.46	25,050,409.50
二、离职后福利-设定提存计划	2,510,732.18	18,044,477.41	18,703,303.04	229,487.33	1,622,419.22

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	其他减少	2019年12月31日
三、辞退福利	319,442.72	5,749,996.71	4,047,700.23	1,982,739.20	39,000.00
合计	35,732,583.87	253,687,824.78	248,291,982.94	14,416,596.99	26,711,828.72

(2) 短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	其他减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,846,455.24	200,190,183.34	195,950,213.22	11,848,494.18	23,237,931.18
二、职工福利费		8,451,275.28	8,438,775.28		12,500.00
三、社会保险费	1,175,050.03	11,713,175.40	11,376,628.25	325,311.28	1,186,285.90
其中：医疗保险费	817,482.65	9,926,492.69	9,883,194.89	310,857.94	549,922.51
工伤保险费	323,423.40	945,719.27	632,189.55	2,657.92	634,295.20
生育保险费	34,143.98	840,963.44	861,243.81	11,795.42	2,068.19
四、住房公积金	325,830.71	9,169,360.92	9,326,883.14	30,565.00	137,743.49
五、工会经费和职工教育经费	555,072.99	369,355.72	448,479.78		475,948.93
合计	32,902,408.97	229,893,350.66	225,540,979.67	12,204,370.46	25,050,409.50

(3) 设定提存计划列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	其他减少	2019年12月31日
离职后福利：	2,510,732.18	18,044,477.41	18,703,303.04	229,487.33	1,622,419.22
1.基本养老保险	2,438,915.58	17,296,189.33	17,994,856.65	215,591.65	1,524,656.61
2.失业保险费	71,816.60	748,288.08	708,446.39	13,895.68	97,762.61
合计	2,510,732.18	18,044,477.41	18,703,303.04	229,487.33	1,622,419.22

31. 应交税费

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	14,596,268.12	23,259,188.81
企业所得税	9,108,885.92	17,501,328.67
个人所得税	432,296.22	561,409.85
城市维护建设税	460,344.98	799,951.49
教育费附加	211,213.82	365,536.93
地方教育费附加	140,519.96	230,682.95
土地使用税	761,794.43	926,734.54
房产税	403,880.86	446,830.09

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
其他税种	148,550.26	920,837.27
合计	26,263,754.57	45,012,500.60

32. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息		1,171,610.38
应付股利	418,950.00	418,950.00
其他应付款	471,976,994.44	682,717,984.41
合计	472,395,944.44	684,308,544.79

(2) 应付利息

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
借款应付利息		1,171,610.38

(3) 应付股利

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
普通股股利	418,950.00	418,950.00

(4) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
押金、保证金	987,342.00	1,603,242.00
关联往来款	47,064,497.16	4,864,445.18
非关联方往来款	37,199,836.08	35,865,773.85
应付股权转让款	382,933,772.57	601,516,474.14
股权转让保证金		30,000,000.00
其他	3,791,546.63	8,868,049.24
合计	471,976,994.44	682,717,984.41

33. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期应付款	4,665,000.00	9,702,829.00
一年内到期待转销项税额	157,786.58	3,491,628.76

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合 计	4,822,786.58	13,194,457.76

34. 其他流动负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
苹果补贴	1,353,333.33	1,514,854.03
应交税费---待转销项税额贷方余额重分类		6,204,094.68
政府补助		230,000.00
合 计	1,353,333.33	7,948,948.71

35. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	利率区间
质押借款	178,240,003.34	133,000,000.00	4.79%-5.00%

说明 1：华软控股将其持有的本公司 6,410.00 万股无限售流通股质押给中国工商银行股份有限公司苏州分行营业部并同时提供担保，本公司取得长期借款 16,000.00 万元，本期偿还 1,000.00 万元，截止 2019 年 12 月 31 日长期借款本金余额为 12,300.00 万元；

说明 2：本公司将其持有的控股子公司倍升互联 55.33% 股权质押给中国农业银行股份有限公司苏州吴中支行并同时由华软控股提供担保，本公司取得长期借款 6,000.00 万元，本期归还 500.00 万元，截止 2019 年 12 月 31 日长期借款本金余额 5,500.00 万元。

36. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付股权转让款		85,000,000.00
融资租赁保证金	4,819,500.00	14,357,329.00
小计	4,819,500.00	99,357,329.00
减：一年内到期的长期应付款	4,665,000.00	9,702,829.00
合 计	154,500.00	89,654,500.00

37. 预计负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
清算费用	7,243,699.32	

说明：由于子公司纳百园和润港化工预计在2020年12月31日前终止经营，根据经过公司管理层批准的人员遣散计划，按照《中华人民共和国劳动合同法》相关规定计算在企业清算后应支付的员工经济补偿金的预计负债。

38. 递延收益

(1)递延收益情况

项目	2018年 12月31日	本期增加	本期减少	2019年 12月31日
政府补助	2,070,000.00			2,070,000.00

39. 其他非流动负债

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
待转销项税额	29,650.64	358,490.39

40. 股本（单位：万股）

	2018年12月 31日	本次增减变动（+、-）					2019年12月 31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	77,841.41						77,841.41

41. 资本公积

项目	2018年 12月31日	本期增加	本期减少	2019年 12月31日
资本溢价 （股本溢价）	1,086,300,153.14			1,086,300,153.14
其他资本公积	18,668,441.47	5,336,700.00		24,005,141.47
合计	1,104,968,594.61	5,336,700.00		1,110,305,294.61

42. 其他综合收益

项目	2018年12 月31日	会计 政策 变更	2019年1 月1日	本期发生金额					2019年12 月31日
				本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所 得税费 用	税后归 属于母 公司	税后 归属于 少数股 东	
外币财 务报表 折算差 额	144,631.15		144,631.15						144,631.15

43. 专项储备

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
安全生产费	10,451,267.44	5,949,737.41	10,358,732.06	6,042,272.79

44. 盈余公积

项 目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	26,938,683.91		26,938,683.91			26,938,683.91
任意盈余公积	398,833.43		398,833.43			398,833.43
合计	27,337,517.34		27,337,517.34			27,337,517.34

45. 未分配利润

项 目	2019年度	2018年度
调整前上期末未分配利润	-43,867,884.46	-128,556,832.62
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	2,744,730.92	
调整后期初未分配利润	-41,123,153.54	-128,556,832.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-244,008,554.43	86,733,810.56
减：提取法定盈余公积		2,044,862.40
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	-2,831,415.93	
期末未分配利润	-287,963,123.90	-43,867,884.46

调整期初未分配利润明细：

（1）由于新金融工具准则的适用，影响期初未分配利润 2,744,730.92 元。

46. 营业收入及营业成本

项 目	2019年度	
	收入	成本
主营业务	2,963,816,090.10	2,578,335,465.52
其他业务	6,198,199.78	5,344,779.50
合计	2,970,014,289.88	2,583,680,245.02

(1) 主营业务（分业务）

行业（或业务）名称	2019 年度	
	收入	成本
化学品销售及贸易	698,158,308.62	505,434,232.37
软件开发	120,594,465.85	57,297,586.94
融资租赁及保理	9,275,167.32	
移动设备贸易	2,135,788,148.31	2,015,603,646.21
合计	2,963,816,090.10	2,578,335,465.52

47. 税金及附加

项 目	2019 年度
城市维护建设税	4,861,548.60
教育费附加	3,586,637.52
房产税	1,853,773.90
土地使用税	2,840,101.26
资源税	249,740.85
印花税及其他	1,631,712.73
合计	15,023,514.86

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

48. 销售费用

项 目	2019 年度
职工薪酬	29,780,442.21
运输费	21,228,376.20
业务招待费	4,697,112.93
广告宣传费	15,659,092.14
差旅费	9,306,501.73
办公费	2,272,038.82
包装物摊销	2,887,626.89
其他	1,959,339.94
合 计	87,790,530.86

49. 管理费用

项 目	2019 年度
职工薪酬	79,414,514.84
停工损失	27,586,132.56
折旧与摊销	28,946,646.54
中介机构服务费	17,490,174.38
房租物业费	19,094,556.47
办公费	13,191,824.79
差旅费	6,715,822.57
业务招待费	5,044,838.12
安全生产费	15,492,023.34
存货报废	880,367.95
其他	7,388,623.83
合 计	221,245,525.39

50. 研发费用

项 目	2019 年度
人工费	17,937,418.76
材料费	11,424,358.16
折旧与摊销	3,071,246.25
中介机构服务费	30,680.48
差旅费	2,648,583.08
合计	35,112,286.73

51. 财务费用

项 目	2019 年度
利息费用总额	34,244,476.15
减：利息资本化	285,337.24
利息费用	33,959,138.91
减：利息收入	5,253,175.23
承兑汇票贴息	
汇兑损益	-1,807,456.91
手续费及其他	6,134,381.16
合 计	33,032,887.93

52. 其他收益

项 目	2019 年度	与资产相关-与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	5,017,842.61	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	230,000.00	与资产相关
山东省科学技术厅补助款	419,100.00	与收益相关
企业研究开发费用省级财政奖励资金	300,000.00	与收益相关
济南市科学技术信息研究所款项	300,000.00	与收益相关
科技小巨人认定资助项目	250,000.00	与收益相关
龙岩经济技术开发区财政局-研发奖励	187,760.00	与收益相关
稳岗补贴	173,372.41	与收益相关
龙岩经济技术开发区财政局-省高新奖励	140,000.00	与收益相关
上海市科学技术委员会科技发展基金	100,000.00	与收益相关
其他	2,917,610.20	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,430,620.26	
其中：个税扣缴税款手续费	3,369.88	与收益相关
退税款	1,427,250.38	与收益相关
合计	6,448,462.87	

53. 投资收益

项 目	2019 年度
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益	26,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	404,621.26
权益法核算的长期股权投资收益	-311,802.85
处置长期股权投资产生的投资收益	6,692,980.51
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	2,859,123.30
承兑汇票贴现息	-5,916,463.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	7,453,218.16
合计	37,181,676.39

54. 信用减值损失

项 目	2019 年度
应收账款坏账损失	-16,425,232.87
其他应收款坏账损失	-23,518,226.32
长期应收款坏账损失	470,914.25
合计	-39,472,544.94

55. 资产减值损失

项 目	2019 年度
一、坏账损失	—
二、存货跌价损失	-12,965,888.54
三、预付款项减值损失	-307,250.00
四、固定资产减值损失	-31,300,090.98
五、在建工程减值损失	-7,731,484.20
六、商誉减值损失	-19,690,803.12
七、持有待售资产减值损失	-1,623,251.11
合计	-73,618,767.95

56. 资产处置收益

项 目	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	9,011,357.71
其中：固定资产	4,640,576.16
无形资产	4,370,781.55
在建工程	
合计	9,011,357.71

57. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项 目	2019 年度
业绩补偿款	7,051,041.86
其他	5,567,369.58
合计	12,618,411.44

说明：其他中 3,934,404.65 元系京通奥得赛租赁郑某厂区所有建筑物及各种设施按政府规划进行拆迁获得的、业主支付给公司的拆迁损失补偿款。在该类资产因政府规划

进行拆迁时，租赁关系并未到期。2018年6月26日，根据厂区业主郑某和京通奥得赛签订的解除协议，郑某同意参考京通奥得赛生产经营产生的损益进行补偿。2019年1月7日，奥得赛化学收到郑某支付的拆迁损失补偿款3,934,404.65元。

58. 营业外支出

项 目	2019 年度
公益性捐赠支出	162,700.00
非流动资产毁损报废损失	4,768,470.80
罚款及滞纳金	167,535.15
违约金及赔偿金额	1,188,435.11
其他	1,702,903.96
清算损失	128,985,791.00
合计	136,975,836.02

59. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度
当期所得税费用	30,156,686.28
递延所得税费用	14,529,279.46
合计	44,685,965.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度
利润总额	-190,677,941.41
按法定-适用税率计算的所得税费用	-47,669,485.35
子公司适用不同税率的影响	-4,922,107.29
调整以前期间所得税的影响	764,578.48
无须纳税的收入（以“-”填列）	-15,573,983.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,570,005.34
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,312,451.02
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	111,411,270.02
研发费用加计扣除	-3,581,861.24
所得税费用	44,685,965.74

60. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	39,373,549.23	保证金等款项
应收票据	53,998.74	承兑汇票质押
固定资产	2,123,868.02	抵押借款
无形资产	1,439,497.57	抵押借款
其他流动资产	131,500,000.00	承兑汇票保证金
投资性房地产	10,394,899.72	抵押贷款
合 计	184,885,813.28	

61. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2019年12月31日 外币余额	折算汇率	2019年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	934,479.79	6.9762	6,519,117.91
欧元	133,903.23	0.89578	119,947.84
港币	144,752.15	7.8155	1,131,310.43
应收账款			
其中：美元	6,638,360.16	6.9762	46,310,528.15
欧元	250,000.00	7.8155	1,953,875.00
应付账款			
其中：美元	1,930,462.02	6.9762	13,467,289.14
其它应收款			
其中：美元	8,300.00	6.9762	57,902.46
港币	22,557.00	0.89578	20,206.11
其它应付款			
其中：港元	440,054.84	0.89578	394,192.32

(2) 境外经营实体

境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	依据
天合（香港）投资有限公司	香港	人民币	主要经营环境所使用的货币
TIANHEINVESTMENTPTE.LTD.	新加坡	人民币	主要经营环境所使用的货币
金陵恒健有限公司	香港	港币	主要经营环境所使用的货币

七、合并范围的变更

1 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权 处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
华软金信	128,000,000.00	100.00	股权 转让	2019-12-30	已完成产 权及经营 管理交接	6,692,980.51

2. 其他原因的合并范围变动

本公司于 2019 年 9 月 10 日设立子公司附属企业江苏创森智云信息科技有限公司。

八、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	
天禾软件科技（苏州）有限公司 说明 1	苏州市	苏州市	造纸化学品 生产	100.00		同一控制 下企业合 并
苏州中科天马肽工程中心有限公 司	苏州市	苏州市	药物中间体 研发	60.50		非同一控 制下企业 合并
南通市纳百园化工有限公司	南通市	南通市	丙二腈等化 工产品生产 销售	100.00		非同一控 制下企业 合并
山东天安化工股份有限公司	山东德州	山东德州	光气等化工 产品生产销 售	87.43		非同一控 制下企业 合并
天合（香港）投资有限公司	香港特别 行政区	香港特别 行政区	进出口贸易	100.00		设立
TIANHEINVESTMENTPTE.LTD	新加坡	新加坡	商业和管理 咨询服务		100.00	设立
金陵恒健有限公司	香港	香港	项目投资、 投资咨询和 资产管理		100.00	同一控制 下企业合 并

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	
广州华津融资租赁有限公司	广州市	广州市	融资租赁服务		100.00	同一控制下企业合并
镇江润港化工有限公司	镇江市	镇江市	造纸助剂的研发、生产、销售和技术转让	100.00		非同一控制下企业合并
福建省力菲克药业有限公司	龙岩市	龙岩市	生产片剂药品及保健品等	51.00		非同一控制下企业合并
苏州天康生物科技有限公司	苏州市	苏州市	食品添加剂的生产、研发和销售	51.00		设立
北京天马金信供应链管理有限公司	北京市	北京市	供应链管理	100.00		设立
深圳金信汇通商业保理有限公司	深圳市	深圳市	保付代理		100.00	设立
苏州天马恒建健康科技有限公司	苏州市	苏州市	健康科技与生物技术的技术研发、咨询与服务	100.00		设立
华软金信科技（苏州）有限公司说明 2	苏州市	苏州市	保健品研发及技术咨询		100.00	设立
珠海金陵华软投资管理有限公司	珠海市	珠海市	租赁和商务服务业	100.00		设立
余江县天骏投资管理有限公司	鹰潭市	鹰潭市	投资信息咨询、资产管理、投资管理与咨询	100.00		设立
倍升互联（北京）科技有限公司	北京市	北京市	移动设备贸易	53.33		非同一控制下企业合并
倍升互联（江苏）科技有限公司	北京市	北京市	移动设备贸易		53.33	设立
江苏创森智云信息科技有限公司	苏州市	苏州市	移动设备贸易		53.33	设立
奥得赛化学	北京	北京	化学原料和化学制品制造业	98.94		非同一控制企业合并
武穴奥得赛	湖北	湖北	化学原料和化学制品制造业		98.94	设立
沧州奥得赛化学有限公司	河北	河北	化学原料和化学制品制造业		98.94	设立

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	
北京燕房奥得赛科技有限公司	北京	北京	化学原料和化学制品制造业		98.94	设立
天津奥得赛新材料科技有限公司	天津	天津	化学原料和化学制品制造业		98.94	设立

说明 1: 天禾化学品(苏州)有限公司于 2019 年 1 月 4 日更名为天禾软件科技(苏州)有限公司, 经营范围变更为计算机软件的技术开发、技术咨询服务研发、销售电子产品、计算机软件及其辅助设备机械设备、环保设备、通讯设备、计算机软硬件及配件的销售; 销售:AKD 乳液、阳离子分散松香、干强剂、湿强剂、硅溶胶、非危险化工产品、煤炭自营和代理各类商品及技术的进出口业务; 设备租赁。

说明 2: 苏州天森保健品有限公司于 2019 年 6 月 21 日更名为华软金信科技(苏州)有限公司, 经营范围变更为计算机软件技术开发、技术服务、技术转让、技术推广、技术咨询; 软件销售; 企业管理咨询; 经济信息咨询(金融信息除外); 片型、粉型、胶囊型、口服液及饮料型保健品的研发、技术咨询、技术服务; 批发: 预包装食品兼散装食品。

说明 3: 2019 年 12 月 11 日, 本公司与北京华软知识产权投资有限公司(以下简称“华软产投”)签署《股权转让协议》。根据协议约定, 公司拟向华软产投出售所持的华软金信科技(北京)有限公司(以下简称“华软金信”)100%股权, 交易对价为 12800 万元人民币。本次交易完成后, 本公司将不再持有华软金信股权, 华软金信及其下属子公司将不再纳入公司合并报表范围核算。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东天安化工股份有限公司	12.57	-1,702,933.38		29,662,516.58
倍升互联(北京)科技有限公司	46.67	10,974,737.47		42,064,961.75

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东天安化工股份有限公司	96,360,847.38	161,513,613.17	257,874,460.55	83,497,800.08		83,497,800.08
倍升互联（北京）科技有限公司	375,109,120.02	54,153,848.97	429,262,968.99	336,160,231.75		336,160,231.75

子公司名称	2019年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东天安化工股份有限公司	231,319,311.91	-13,547,600.46	-13,547,600.46	30,734,887.55
倍升互联（北京）科技有限公司	1,852,193,442.07	23,515,614.90	23,515,614.90	187,931,981.50

2.在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

本公司无重要的合营企业或联营企业。

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务

人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十二、2（1）中披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 32.32%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 90.26%。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2019 年 12 月 31 日			
	一年以内	一至五年	五年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	593,079,780.60			593,079,780.60
应付票据	37,430,766.10			37,430,766.10
应付账款	247,334,638.80			247,334,638.80
其他应付款	472,395,944.44			472,395,944.44
长期借款		178,240,003.34		178,240,003.34
长期应付款		154,500.00		154,500.00
金融负债和或有负债合计	1,350,241,129.94	178,394,503.34		1,528,635,633.28

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币或人民币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2019 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项目名称	2019年12月31日					
	美元		港币		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	934,479.79	6,519,117.91	133,893.77	119,939.36	144,752.15	1,131,310.43
应收账款	6,733,287.01	46,972,756.84			250,000.00	1,953,875.00
其他应收款	8,300.00	57,902.46	22,557.00	20,206.11		
应付账款	1,930,462.02	13,467,289.14				
预收款项	94,926.85	662,228.69				
其它应付款			440,054.84	394,192.32		
合计	9,701,455.67	67,679,295.04	596,505.61	534,337.79	394,752.15	3,085,185.43

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币元）：

项 目	2019年12月31日
固定利率金融工具	
金融负债	
其中：短期借款	593,079,780.60
长期借款	178,240,003.34
合计	771,319,783.94
浮动利率金融工具	
金融资产	
其中：保本型理财产品	231,819,095.89
合 计	231,819,095.89

十、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2019年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2019年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			10,146,746.46	10,146,746.46
（二）其他非流动金融资产			8,003,000.00	8,003,000.00
（三）投资性房地产			10,394,899.72	10,394,899.72
（四）其他权益工具投资			540,000.00	540,000.00
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产			226,000,000.00	226,000,000.00

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款、长期借款等。

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
华软投资控股有限公司	北京市	项目投资；投资管理。	200,000.00	25.42%	25.42%

本公司的母公司情况的说明：2019年9月23日，本公司控股股东华软投资控股有限公司(以下简称“华软控股”)的股东华软投资(北京)有限公司(以下简称“华软投资”)、王广宇先生与八大处科技集团有限公司(以下简称“八大处科技”)签署《股权转让协议》，八大处科技受让华软投资和王广宇先生所持有的华软控股100%股权。受让后华软控股成为八大处科技全资子公司。本次华软控股股权结构变动后，公司控股股东未发生变化，仍为华软控股，持股比例仍为25.42%。公司实际控制人由王广宇先生变更为张景明先生。

本公司最终控制方：张景明

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
河南缔旺新材料股份有限公司	子公司奥得赛持有30%股权
北京金奥海洋科技发展有限责任公司	子公司奥得赛持有40%股权
临沂市金山化工有限公司	子公司奥得赛持有22%股权

4. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
华软资本管理集团股份有限公司	原实际控制人附属企业
CHINASOFTCAPITALLIMITED	原实际控制人附属企业
北京中技华科创业投资合伙企业(有限合伙)	原实际控制人附属企业
华软金信科技(北京)有限公司	原实际控制人附属企业
山东金科信息技术有限公司	原实际控制人附属企业
福建省力菲克生物技术有限公司	子公司自然人股东控制的公司
无锡嘉维信科技有限公司	子公司的法人股东
苏州天马药业有限公司	关联自然人担任董事的公司

关联方名称	与本集团关系
北京申得兴投资管理咨询有限公司	子公司控股股东吴细兵持有其37.27%的股权
北京八大处装饰工程有限公司	实际控制人附属企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
董事、监事及高级管理人员拥有或控制的其他公司	其他关联方

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2019年度发生额
福建省力菲克生物技术有限公司	采购商品	67,327.04

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2019年度发生额
福建省力菲克生物技术有限公司	销售商品	69,704.80

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华软控股	华软科技	32,000.00	2018-06-21	2021-06-30	否
吴细兵、武穴奥得赛	奥得赛化学	500.00	2018-12-07	2019-12-07	是

(3) 关联方资金拆借

2019年间向控股股东华软投资控股有限公司的资金拆入：

关联方	日期	金额	性质
华软投资控股有限公司	2019-4-26	25,000,000.00	资金拆入
华软投资控股有限公司	2019-6-17	5,000,000.00	资金拆入
华软投资控股有限公司	2019-6-18	10,000,000.00	资金拆入
华软投资控股有限公司	2019-9-2	10,000,000.00	资金拆入
华软投资控股有限公司	2019-9-2	20,000,000.00	资金拆入
华软投资控股有限公司	2019-9-10	30,000,000.00	资金拆入
华软投资控股有限公司	2019-9-16	30,000,000.00	资金拆入
华软投资控股有限公司	2019-9-25	30,000,000.00	资金拆入

关联方	日期	金额	性质
华软投资控股有限公司	2019-6-11	5,000,000.00	资金归还
华软投资控股有限公司	2019-6-13	3,000,000.00	资金归还
华软投资控股有限公司	2019-6-13	7,000,000.00	资金归还
华软投资控股有限公司	2019-6-19	10,000,000.00	资金归还
华软投资控股有限公司	2019-6-28	10,000,000.00	资金归还
华软投资控股有限公司	2019-7-5	5,000,000.00	资金归还
华软投资控股有限公司	2019-9-5	30,000,000.00	资金归还
华软投资控股有限公司	2019-9-12	30,000,000.00	资金归还
华软投资控股有限公司	2019-9-19	10,000,000.00	资金归还
华软投资控股有限公司	2019-9-19	10,000,000.00	资金归还
华软投资控股有限公司	2019-9-20	10,000,000.00	资金归还
华软投资控股有限公司	2019-9-27	30,000,000.00	资金归还
华软投资控股有限公司	2019-12-30	1,100,000.00	资金归还
八大处科技集团有限公司	2019-11-19	20,000,000.00	资金拆入
八大处科技集团有限公司	2019-12-3	10,000,000.00	资金拆入
八大处科技集团有限公司	2019-12-11	20,000,000.00	资金拆入
八大处科技集团有限公司	2019-12-12	25,000,000.00	资金拆入
八大处科技集团有限公司	2019-12-31	20,000,000.00	资金拆入
八大处科技集团有限公司	2019-11-25	20,000,000.00	资金归还
八大处科技集团有限公司	2019-12-30	40,000,000.00	资金归还
华软资本管理集团股份有限公司	2019-3-31	4,907,331.84	资金拆入
华软资本管理集团股份有限公司	2019-9-30	8,304,511.44	资金拆入
华软资本管理集团股份有限公司	2019-10-31	8,304,511.44	资金归还
华软资本管理集团股份有限公司	2019-11-30	4,134,480.00	资金归还
华软资本管理集团股份有限公司	2019-11-30	793,336.62	资金归还
苏州天马药业有限公司	2019-1-31	3,091,720.00	资金归还
苏州天马药业有限公司	2019-4-17	17,051,053.36	资金归还
北京申得兴投资管理咨询有限公司	2019-12-27	985,898.34	资金归还

关联方	日期	金额	性质
北京申得兴投资管理咨询有限公司	2019-12-27	300,000.00	资金归还
北京申得兴投资管理咨询有限公司	2019-12-27	690,000.00	资金归还
吴加兵	2019-9-25	2,000,000.00	资金归还
吴加兵	2019-9-26	200,000.00	资金归还
吴加兵	2019-9-29	200,000.00	资金归还
吴加兵	2019-9-30	150,000.00	资金归还

说明：根据与华软控股签订的资金拆借协议，所有资金拆入均免息。

(4) 关键管理人员报酬

项目	2019年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	470.18

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	福建省力菲克生物技术有限公司	82,748.98	1,654.98
应收账款	苏州天马药业有限公司	2,975,911.72	59,518.23
其他应收款	华软金信科技(北京)有限公司	231,677,876.66	13,900,672.60
其他应收款	北京华软知识产权投资有限公司	58,000,000.00	3,480,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019年12月31日
应付账款	福建省力菲克生物技术有限公司	18,621.98
应付账款	苏州天马药业有限公司	68,472.61
其他应付款	华软投资控股有限公司	1,530,748.14
其他应付款	八大处科技集团有限公司	35,000,000.00
其他应付款	CHINASOFTCAPITALLIMITED	133,749.02
其他应付款	山东华软金科信息技术有限公司	10,180,000.00
其他应付款	无锡嘉维信科技有限公司	220,000.00
应付账款	北京八大处装饰工程有限公司	45,800.00

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2. 或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	备 注
倍升互联（子公司）	信用担保	80,000,000.00	2019.5.20-2020.5.20	
倍升互联（子公司）	信用担保	120,000,000.00	2019.9.30-2020.4.30	
倍升互联（子公司）	信用担保	100,000,000.00	2018.8.21-2020.8.21	受益人：苹果电脑贸易（上海）有限公司，提供担保以销售苹果产品或服务或提供此物通融或信用条件
倍升互联（子公司）	信用担保	6,000,000.00	2019.11.21-债务清偿完毕	
合 计		306,000,000.00		

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的重要承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 2020 年 3 月 14 日，第五届董事会批准并公告，于 2020 年 12 月 31 日前本公司下属全资子公司南通市纳百园化工有限公司（以下简称“纳百园”）、镇江润港化工有限公司（以下简称“润港化工”）进行清算。该资产负债表日后事项表明南通纳百园、润港化工的持续经营假设不再适用，应当在非持续经营基础上编制财务报表。

2. 新型冠状病毒感染的肺炎于 2020 年 1 月在全国爆发以来，已经对包括湖北省在内的部分省市和部分行业的企业经营以及整体经济运行造成一定的影响，本公司重要子公司武穴奥得赛位于疫情灾区湖北省黄冈市，从而可能在一定程度上影响本公司的财务状况及经营成果，本公司将继续密切关注肺炎疫情的发展和国家出台的各项针对疫情的各项政策措施，评估和应对其对本公司的财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，该评估工作仍在进行中。

截至 2020 年 4 月 23 日（董事会批准报告日），本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 终止经营

项 目	2019 年度	2018 年度
终止经营收入 (A)	81,601,229.09	229,299,519.19
减：终止经营费用 (B)	325,128,849.17	270,228,136.11
终止经营利润总额 (C)	-243,527,620.08	-40,928,616.92
减：终止经营所得税费用 (D)	25,036,114.01	-3,363,273.78
经营活动净利润 (E=C-D)	-268,563,734.09	-37,565,343.14
资产减值损失- (转回) (F)	18,815,269.22	5,227,748.63
处置收益总额 (G)		
处置相关所得税费用 (H)		
处置净利润 (I=G-H)		
终止经营净利润 (J=E+F+I)	-249,748,464.87	-32,337,594.51
其中：归属于母公司股东的终止经营利润	-249,748,464.87	-32,337,594.51
归属于少数股东的终止经营利润		
经营活动现金流量净额	50,525,125.78	67,642,060.42
投资活动现金流量净额	-13,343,955.94	-12,182,221.74
筹资活动现金流量净额	-46,451,567.74	-50,571,371.13

2. 其他

1) 2019 年 9 月 23 日，本公司控股股东华软控股的股东华软投资、王广宇先生与八大处科技签署《股权转让协议》，八大处科技受让华软投资和王广宇先生所持有的华软控股 100% 股权。受让后华软控股成为八大处科技全资子公司。2019 年 10 月 15 日完成工商变更。本次华软控股股权结构变动后，公司控股股东未发生变化，仍为华软控股，持股比例仍为 25.42%。公司实际控制人由王广宇先生变更为张景明先生。

2) 2011 年 1 月 13 日，奥得赛化学与北京燕房科技工业园开发建设有限公司（以下简称“燕房科技”）签订合同约定：房山区城关街办事处马各庄村北（北京房山工业园区 YF08-024, YF08-025 部分地块）二类工业用地项目，其中约定奥得赛化学向燕房科技支付项目前期开发成本补偿费 2,214.69 万元，合同签订后，奥得赛化学在 2009 年 5 月 15

日支付的土地预定金 1,280 万元转为用地开发成本补偿费，奥得赛化学于 2011 年 1 月 13 日支付剩余的 934.69 万元，至此，奥得赛化学已付清 2,214.69 万元。

由于政策原因，该地块无法按土地出让时的原定用途使用，2015 年 9 月 17 日，北京市国土资源局房山分局出具了《闲置土地认定书》。2015 年 10 月 29 日，奥得赛化学与北京市国土资源局房山分局签订了《〈国有建设用地使用权出让合同〉解除协议》，约定解除 2011 年 1 月 13 日签订的《国有建设用地使用权出让合同》，并收回该地块。

因燕房科技长期未归还开发成本补偿费 2,214.69 万元，2019 年 2 月 11 日，奥得赛化学向北京仲裁委员会提出仲裁，北京仲裁委员会于 2019 年 7 月 1 日下达裁决书（（2019）京仲裁字第 1496 号），裁决燕房科技向奥得赛化学支付 2,214.69 万元开发成本补偿费，利息 612.94 万元及各项税费 143.82 万元，部分施工款 87.44 万元，后续利息 387.95 万元，律师费 70 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，奥得赛化学支付的 2,214.69 万元开发成本补偿费尚未收回，并已全额计提了坏账准备。奥得赛化学正在采取必要的措施追偿上述欠款。。

3) 2017 年 6 月 29 日，北京联东金泰投资有限公司（以下简称“联东金泰”）与奥得赛化学、京燕奥得赛签订股权及债权转让协议，2017 年 8 月 31 日，签订股权及债权转让补充协议。约定奥得赛化学将下属全资子公司京燕奥得赛以 65,000,000 元的价格转让给联东金泰，京燕奥得赛于 2017 年 11 月 6 日完成工商变更称为联东金泰的全资子公司。联东金泰于 2017 年 11 月 10 日支付给北京奥得赛 52,000,000 元，2017 年 11 月 16 日支付 4,451,269.16 元，2017 年 11 月 17 日支付 1,748,730.84 元，共计已经支付 58,200,000 元，截至 2019 年 12 月 31 日，尚有 6,800,000 元未支付。

4) 2019 年 7 月 23 日，奥得赛化学与湖北葛化华祥化学有限公司（以下简称“葛化华祥”）签订借款协议，协议约定奥得赛化学向葛化华祥借款人民币 10,000,000 元，用于葛化华祥日常生产经营活动，借款期限三个月，从 2019 年 7 月 26 日到 2019 年 10 月 25 日，借款期限内按年利率 6.00% 计算利息。湖北华祥投资管理有限公司（以下简称“华祥投资”）以其持有的葛化华祥的全部股权向奥得赛化学提供不可撤销的连带责任担保。奥得赛化学于 2019 年 7 月 19 日向葛化华祥付款 10,000,000 元，依据借款协议，在 2019 年 7 月 19 日至 2019 年 9 月 30 日计提利息共计 104,347.83 元，截至 2019 年 9 月 30 日，应收葛化华祥借款本金和利息 10,104,347.83 元。截至 2019 年 12 月 24 日，应收葛化华祥借款本金和利息 10,278,080 元。2019 年 10 月 31 日、2019 年 11 月 26 日、2019 年 12

月 19 日、2019 年 12 月 23 日、2019 年 12 月 24 日、2019 年 12 月 25 日分别收到葛化华祥还款 200,000 元、5,000,000 元、1,000,000 元、1,000,000 元、1,000,000 元、21,080 元；2019 年 12 月 25 日分别收到葛化华祥以银行承兑汇票背书还款 30,000 元、27,000 元、1,000,000 元；上述款项合计金额为 9,278,080 元，剩余尚有 1,000,000 元未支付。

2019 年 12 月 24 日，经双方协商一致，同意将葛化华祥尚未向奥得赛化学归还的人民币 1,000,000 元借款与奥得赛化学基与葛化华祥签订的采购合同所需向葛化华祥支付的 1,000,000 元货款相抵消。

本协议生效后，奥得赛化学与葛化华祥之间关于 2019 年 7 月 26 日签订的《借款协议》（协议编号：ODY-2019072301）项下的 1,000 万元借款的债权债务关系即为消灭，双方不再基于 2019 年 7 月 26 日签订的《借款协议》（协议编号：ODY-2019072301）主张自己的权利。

5) 2019 年 12 月 2 日，本公司与上海银嘉金融服务集团有限公司（以下简称“银嘉金服”）、余江县银希投资管理中心（有限合伙）（以下简称“银希投资”）、余江县永银投资管理中心（有限合伙）（以下简称“永银投资”）、孔建国先生等签署了《股权转让协议》，将公司所持有的银嘉金服 10% 的股权转让给银希投资和永银投资，转让金额为 20,952.00 万元。

6) 2019 年 12 月 11 日，本公司与北京华软知识产权投资有限公司（以下简称“华软产投”）签署《股权转让协议》。根据协议约定，公司拟向华软产投出售所持的华软金信科技（北京）有限公司（以下简称“华软金信”）100% 股权，交易对价为 12800 万元人民币。本次交易完成后，本公司将不再持有华软金信股权，华软金信及其下属子公司将不再纳入公司合并报表范围核算。

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度
非流动资产处置损益	9,011,357.71
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）	5,021,772.49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	834,822.43
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-128,985,791.00

项 目	2019 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	404,621.26
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产的公允价值变动损益。	2,859,123.30
处置子公司长期股权投资取得的投资收益	6,692,980.51
业绩补偿款	7,051,041.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,422,726.07
非经常性损益总额	-99,532,797.51
减：非经常性损益的所得税影响数	-25,377,704.82
非经常性损益净额	-74,155,092.69
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-577,539.27
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-73,577,553.42

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.90	-0.31	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.71	-0.22	

金陵华软科技股份有限公司

2020 年 8 月 19 日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



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



名称 三益会计师事务所 (普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 肖厚发

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

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



发证机关:

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号11010032

批准执业文号京财会许可[2013]0067号

批准执业日期2013年10月25日



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会批准
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日
证书有效期至: 二〇二一年七月二日



姓名: 冉士龙
 Full name: 冉士龙
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-03-24
 Date of birth: 1973-03-24
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)无锡分所
 Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)无锡分所
 身份证号码: 130102197303241123
 Identity card No.: 130102197303241123



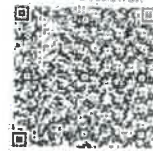
320200020025

江苏省注册会计师协会

发证日期: 2000 年 07 月 18 日
 Date of issue: 2000 年 07 月 18 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



冉士龙(320200020025)
 已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

张明南 所长
 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 无锡分所
 JICPA
 2019年11月09日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所
 JICPA
 2019年11月09日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101560427
No. of Certificate

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

发证日期: 2017 年 02 月 28 日
Date of Issuance



姓名: 沈妍
Full name

性别: 女
Sex

出生日期: 1962-03-03
Date of birth

工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit

身份证号码: 320682199203031163
Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d