审阅报告

鞍山七彩化学股份有限公司

会阅字[2018]6134号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

鞍山七彩化学股份有限公司审阅报告

会计期间为 2018 年 1-9 月

目录

序号	内容	页码
1	审阅报告	1
2	合并资产负债表	2
3	合并利润表	3
4	合并现金流量表	4
5	合并股东权益变动表	5-6
6	母公司资产负债表	7
7	母公司利润表	8
8	母公司现金流量表	9
9	母公司股东权益变动表	10-11
10	财务报表附注	12-105

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

审计报告防伪标识
2018S64795
诚信 独立 客观 公正
辽宁省注册会计师协会监制
www.lncpa.org.cn

会阅字[2018]6134 号

审阅报告

鞍山七彩化学股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的鞍山七彩化学股份有限公司（以下简称“七彩化学”）财务报表，包括 2018 年 9 月 30 日的资产负债表，2018 年 1-9 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是七彩化学管理层的责任，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财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。

华普天健会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师
210100010005

中国注册会计师：

中国注册会计师
210103050022

2018 年 11 月 13 日

本报告防伪标识号码为“2018S64795”，欢迎登录辽宁省注册会计师网站 www.lncpa.org.cn 查询

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

编制单位：鞍山七彩化学股份有限公司　　2018年9月30日　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五.1	94,341,8[illegible].88	42,043,380.14	短期借款	五.17	130,000,000.00	120,807,303.42
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	[illegible]	30,458,480.18	16,895,763.29	衍生金融负债			
应收账款	五.3	111,255,958.93	95,278,220.98	应付票据	五.18	4,500,000.00	
预付款项	五.4	22,711,085.94	18,947,340.36	应付账款	五.19	32,452,753.63	33,113,717.11
应收保费				预收款项	五.20	4,489,078.96	2,222,305.23
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	五.21	1,028,837.30	788,912.52
应收股利				应交税费	五.22	8,264,130.07	10,484,480.47
其他应收款	五.5	1,383,782.09	394,142.85	应付利息	五.23	-	64,845.79
买入返售金融资产				应付股利			
存货	五.6	142,227,775.59	109,713,912.78	其他应付款	五.24	674,280.09	7,138,166.72
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五.7	1,638,883.69	-	代理买卖证券款			
流动资产合计		354,017,805.30	283,272,760.40	代理承销证券款			
				持有待售负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债	五.25	36,000.00	36,000.00
发放贷款及垫款				其他流动负债	五.26	888,918.93	1,367,520.00
可供出售金融资产				流动负债合计		182,335,023.98	176,021,151.06
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款	五.27	31,358,432.39	
长期股权投资	五.8	19,668,029.02	20,156,754.72	应付债券			
投资性房地产				其中：优先股			
固定资产	五.9	212,092,338.92	193,949,906.32	永续债			
在建工程	五.10	47,750,087.32	25,319,057.58	长期应付款			
工程物资		-		长期应付职工薪酬			
固定资产清理	五.11	33,396.35		专项应付款			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五.28	19,262,508.99	5,289,508.99
无形资产	五.12	37,210,151.25	34,587,147.66	递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉	五.13	2,558,822.45	2,558,822.45	非流动负债合计		50,620,941.38	5,289,508.99
长期待摊费用	五.14	8,405,763.88	1,751,586.84	负债合计		232,955,965.36	181,310,660.05
递延所得税资产	五.15	3,420,555.65	2,303,124.96	所有者权益：			
其他非流动资产	五.16	43,434,270.95	27,115,567.59	股本	五.29	80,000,000.00	80,000,000.00
非流动资产合计		374,573,415.79	307,741,968.12	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五.30	117,412,764.92	117,412,764.92
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五.31	36,791,530.67	36,791,530.67
				一般风险准备			
				未分配利润	五.32	261,430,960.14	175,499,772.88
				归属于母公司所有者权益合计		495,635,255.73	409,704,068.47
				少数股东权益			
				所有者权益合计		495,635,255.73	409,704,068.47
资产总计		728,591,221.09	591,014,728.52	负债和所有者权益总计		728,591,221.09	591,014,728.52

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

编制单位：鞍山本溪化学股份有限公司　　2018年1-9月　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		461,798,589.00	403,797,765.99
其中：营业收入	五.33	461,798,589.00	403,797,765.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		362,697,064.77	319,091,543.27
其中：营业成本	五.33	294,292,586.73	257,024,580.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五.34	5,161,476.50	5,915,056.33
销售费用	五.35	24,821,443.78	20,184,041.67
管理费用	五.36	33,809,556.44	28,664,292.48
财务费用	五.37	3,736,504.96	6,071,340.45
资产减值损失	五.38	875,496.36	1,232,232.07
加：公允价值变动收益（损失以"-"号填列）			
投资收益（损失以"-"号填列）	五.39	(488,725.70)	822,063.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(488,725.70)	822,063.46
汇兑收益（损失以"-"号填列）			
资产处置收益（损失以"-"号填列）	五.40	77,771.53	-
其他收益（损失以"-"号填列）	五.41	313,306.26	511,367.18
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		99,003,876.32	86,039,653.36
加：营业外收入	五.42	40,431.80	1,155,489.34
减：营业外支出	五.43	979,808.85	142,051.67
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		98,064,499.27	87,053,091.03
减：所得税费用	五.44	12,133,312.01	12,170,603.51
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		85,931,187.26	74,882,487.52
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		85,931,187.26	74,882,487.52
2.终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以"-"号填列）		85,931,187.26	74,882,487.52
2.少数股东损益（净亏损以"-"号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		85,931,187.26	74,882,487.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		85,931,187.26	74,882,487.52
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益		1.07	0.94
（二）稀释每股收益		1.07	0.94

法定代表人：徐　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

编制单位：鞍山七彩化学股份有限公司　　2018年1-9月　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		295,565,125.73	224,098,061.98
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		185,710.81	
收到其他与经营活动有关的现金	五.43	14,781,013.86	2,477,055.04
经营活动现金流入小计		310,531,850.40	226,575,117.02
购买商品、接受劳务支付的现金		150,573,543.92	79,122,603.41
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		60,543,017.80	45,708,932.10
支付的各项税费		45,022,794.41	49,476,161.20
支付其他与经营活动有关的现金	五.45	25,945,333.32	22,011,496.70
经营活动现金流出小计		282,084,689.45	196,319,193.41
经营活动产生的现金流量净额		28,447,160.95	30,255,923.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		267,349.50	52,918.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五.45		4,414,281.01
投资活动现金流入小计		267,349.50	4,467,199.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,938,080.31	11,546,324.93
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		63,938,080.31	11,546,324.93
投资活动产生的现金流量净额		-63,670,730.81	-7,079,125.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		126,358,432.39	74,976,746.72
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五.45	4,392,712.33	-
筹资活动现金流入小计		130,751,144.72	74,976,746.72
偿还债务支付的现金		85,610,714.93	99,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,593,154.14	61,655,051.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五.45	2,670,000.00	
筹资活动现金流出小计		93,873,869.07	160,655,051.29
筹资活动产生的现金流量净额		36,877,275.65	-85,678,304.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		537,465.28	-171,084.98
五、现金及现金等价物净增加额		2,191,171.07	-62,672,591.86
加：期初现金及现金等价物余额		37,650,667.81	73,519,683.38
六、期末现金及现金等价物余额		39,841,838.88	10,847,091.52

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并所有者权益变动表

编制单位：鞍山七彩化学股份有限公司　　2018年1-9月　　单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	80,000,000.00				117,412,764.92				36,791,530.67		175,499,772.88		409,704,068.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	80,000,000.00				117,412,764.92				36,791,530.67		175,499,772.88		409,704,068.47
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)											85,931,187.26		85,931,187.26
（一）综合收益总额											85,931,187.26		85,931,187.26
(二)所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
(四)所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	80,000,000.00				117,412,764.92				36,791,530.67		261,430,960.14		495,635,255.73

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并所有者权益变动表

编制单位：鞍山七彩化学股份有限公司　　2017年1-9月　　单位：元 币种：人民币

项目	上期发生额											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	80,000,000.00				113,873,011.27				27,484,149.25		137,422,688.57	358,779,849.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				113,873,011.27				27,484,149.25		137,422,688.57	358,779,849.09
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)											18,882,487.52	22,422,241.17
（一）综合收益总额											74,882,487.52	74,882,487.52
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的股本												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配											-56,000,000.00	
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对股东的分配												
4．其他												
(四)所有者权益内部结转												
1．资本公积转增股本												
2．盈余公积转增股本												
3．盈余公积弥补亏损												
4．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	80,000,000.00				117,412,764.92				27,484,149.25		156,305,176.09	381,202,090.26

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表

编制单位：贵州七彩化学股份有限公司　　2018年9月30日　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	期末余额	期初余额	项　目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		41,690,253.97	41,315,297.51	短期借款		130,000,000.00	120,807,303.42
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		29,113,480.18	13,169,457.29	应付票据		4,500,000.00	
应收账款	十五.1	105,321,401.70	92,630,098.80	应付账款		40,440,786.79	44,172,288.72
预付款项		20,101,625.97	17,371,933.01	预收款项		3,998,600.95	2,047,779.40
应收利息				应付职工薪酬		801,863.68	590,852.87
应收股利				应交税费		8,018,487.32	10,141,947.67
其他应收款	十五.2	36,754,572.46	36,228,031.23	应付利息		-	64,845.79
存货		130,517,116.16	102,234,666.31	应付股利			
持有待售资产				其他应付款		393,691.65	7,049,500.00
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		363,498,450.44	302,949,484.15	其他流动负债		888,918.93	1,367,520.00
非流动资产：				流动负债合计		189,042,349.32	186,242,037.87
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款		31,358,432.39	
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十五.3	25,944,809.93	26,718,560.09	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		155,676,265.23	134,630,327.03	长期应付款			
在建工程		41,061,763.61	22,112,066.03	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理		33,396.35		预计负债			
生产性生物资产				递延收益		19,000,000.00	5,000,000.00
油气资产				递延所得税负债			
无形资产		34,727,477.62	32,060,472.03	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		50,358,432.39	5,000,000.00
商誉				负债合计		239,400,781.71	191,242,037.87
长期待摊费用		7,654,754.49	877,688.42	所有者权益：			
递延所得税资产		2,348,618.74	1,496,656.06	股本		80,000,000.00	80,000,000.00
其他非流动资产		38,903,902.66	25,255,813.44	其他权益工具			
非流动资产合计		306,350,988.63	243,151,583.12	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		103,543,722.65	103,543,722.65
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		36,791,530.67	36,791,530.67
				未分配利润		210,113,404.04	134,523,776.08
				所有者权益合计		430,448,657.36	354,859,029.40
资产总计		669,849,439.07	546,101,067.27	负债和所有者权益总计		669,849,439.07	546,101,067.27

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司利润表

编制单位：鞍山七彩化学股份有限公司　　2018年1-9月　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五.4	440,537,916.57	382,006,428.07
减：营业成本	十五.4	292,610,763.61	252,923,099.72
税金及附加		4,105,981.09	4,760,782.01
销售费用		23,736,460.27	19,446,357.89
管理费用		27,480,373.92	21,503,499.51
财务费用		3,787,028.61	5,505,504.57
资产减值损失		679,751.20	1,244,896.27
加：公允价值变动收益（损失以"-"号填列）			
投资收益（损失以"-"号填列）	十五.5	-773,750.16	77,963.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-773,750.16	77,963.20
资产处置收益（损失以"-"号填列）		66,428.77	
其他收益（损失以"-"号填列）		269,306.26	
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		87,699,542.74	76,700,251.30
加：营业外收入		6,366.48	1,117,078.34
减：营业外支出		199,217.83	82,440.00
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		87,506,691.39	77,734,889.64
减：所得税费用		11,917,063.43	10,463,238.24
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		75,589,627.96	67,271,651.40
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		75,589,627.96	67,271,651.40
（二）终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		75,589,627.96	67,271,651.40

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司现金流量表

编制单位：[illegible]山七彩化学股份有限公司　　2018年1-9月　　单位：元　　币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		268,693,223.04	215,582,449.57
收到的税费返还		185,710.81	
收到其他与经营活动有关的现金		14,601,594.70	1,775,294.14
经营活动现金流入小计		283,480,528.55	217,357,743.71
购买商品、接受劳务支付的现金		144,782,660.45	89,702,879.75
支付给职工以及为职工支付的现金		50,390,203.38	37,241,218.63
支付的各项税费		38,094,756.82	42,072,019.92
支付其他与经营活动有关的现金		23,982,551.09	19,501,007.41
经营活动现金流出小计		257,250,171.74	188,517,125.71
经营活动产生的现金流量净额		**26,230,356.81**	**28,840,618.00**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		194,997.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			4,414,281.01
投资活动现金流入小计		194,997.00	4,414,281.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,554,141.18	10,163,018.74
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			14,000,000.00
投资活动现金流出小计		63,554,141.18	24,163,018.74
投资活动产生的现金流量净额		**-63,359,144.18**	**-19,748,737.73**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		126,358,432.39	74,976,746.72
收到其他与筹资活动有关的现金		4,392,712.33	
筹资活动现金流入小计		130,751,144.72	74,976,746.72
偿还债务支付的现金		85,610,714.93	85,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,593,154.14	61,342,431.30
支付其他与筹资活动有关的现金		2,670,000.00	
筹资活动现金流出小计		93,873,869.07	146,342,431.30
筹资活动产生的现金流量净额		**36,877,275.65**	**-71,365,684.58**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**519,180.51**	**(170,956.42)**
五、现金及现金等价物净增加额		**267,668.79**	**(62,444,760.73)**
加：期初现金及现金等价物余额		36,922,585.18	73,041,488.71
六、期末现金及现金等价物余额		**37,190,253.97**	**10,596,727.98**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司所有者权益变动表

编制单位：鞍山七彩化学股份有限公司　　2018年1-9月　　单位：元　币种：人民币

项目	本期发生额										
	#REF!	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	80,000,000.00				103,543,722.65				36,791,530.67	134,523,776.08	354,859,029.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	80,000,000.00				103,543,722.65				36,791,530.67	134,523,776.08	354,859,029.40
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)										75,589,627.96	75,589,627.96
（一）综合收益总额										75,589,627.96	75,589,627.96
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的实收资本											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	80,000,000.00				103,543,722.65				36,791,530.67	210,113,404.04	430,448,657.36

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司所有者权益变动表

编制单位：鞍山七彩化学股份有限公司　　2017年1-9月　　单位：元　币种：人民币

	上期发生额										
	#REF!	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	80,000,000.00				100,003,969.00				27,484,149.25	106,757,343.31	314,245,461.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	80,000,000.00				100,003,969.00				27,484,149.25	106,757,343.31	314,245,461.56
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)					3,539,753.65					11,271,651.40	14,811,405.05
（一）综合收益总额										67,271,651.40	22,256,273.85
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他					3,539,753.65						
四、本期期末余额	80,000,000.00				103,543,722.65				27,484,149.25	118,028,994.71	329,056,866.61

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

鞍山七彩化学股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 9 月 30 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

鞍山七彩化学股份有限公司（以下简称本公司或公司）于 2006 年 6 月成立。公司成立时申请注册资本为 3,000.00 万元，分期出资，首期出资 600.00 万元，其中鞍山市惠丰化工有限责任公司（以下简称惠丰化工）以实物资产出资 420.00 万元，自然人臧婕以货币出资 180.00 万元，出资后公司实收资本为 600.00 万元，其中惠丰化工占注册资本的 14.00%，自然人臧婕占注册资本的 6.00%。2007 年 4 月 25 日，公司原股东第二期出资 1,297.59 万元，其中惠丰化工以货币出资 300.00 万元、实物资产出资 439.59 万元，自然人臧婕以货币出资 558.00 万元，出资后公司实收资本为 1,897.59 万元，其中：惠丰化工占注册资本的 38.65%，自然人臧婕占注册资本的 24.60%。2007 年 6 月 11 日，公司原股东第三期出资 1,102.41 万元，其中惠丰化工以货币出资 940.41 万元，自然人臧婕以货币出资 162.00 万元，出资后公司实收资本为 3,000.00 万元，其中：惠丰化工占注册资本的 70.00%，自然人臧婕占注册资本的 30.00%。

2007 年 6 月 11 日，经公司股东大会决议，公司增加注册资本 3,000 万元，公司注册资本变更为 6,000.00 万元，并分期出资，决议后公司原股东首期出资 1,189.59 万元，其中惠丰化工以货币出资 1,189.59 万元，增资后公司实收资本变更为 4,189.59 万元，其中：惠丰化工占注册资本的 54.83%，自然人臧婕占注册资本的 15.00%。2007 年 8 月 16 日，鞍山市惠丰化工有限责任公司更名为鞍山惠丰化工集团有限公司（以下简称惠丰化工集团）。2007 年 12 月 26 日，公司原股东第二期出资，惠丰化工集团以无形资产（专有技术）出资 308.26 万元，增资后公司实收资本变更为 4,497.85 万元，其中：惠丰化工集团占注册资本的 59.96%，自然人臧婕占注册资本

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的 15.00%。2008 年 6 月 25 日，公司原股东第三期出资，惠丰化工集团以货币出资 602.15 万元、自然人臧婕以货币出资 900.00 万元，增资后公司实收资本变更为 6,000.00 万元，其中：惠丰化工集团占注册资本的 70.00%，自然人臧婕占注册资本的 30.00%。

2010 年 1 月 12 日，经公司股东大会决议，自然人臧婕将持有本公司 1,800.00 万股股权中的 645.32 万股分别转让给李德义、黄海、王贤丰、齐学博、于兴春等 29 位自然人。转让后，各股东占注册资本比例分别为：惠丰化工集团 70.00%、臧婕 19.24%、其余 34 人 10.76%。

2010 年 6 月 8 日，经公司股东大会决议，增加注册资本 760.00 万元，增资后注册资本变更为 6,760.00 万元，其中惠丰化工集团以无形资产（土地使用权价值 3,600.00 万元）认购新增注册资本 600.00 万股，其余计入资本公积 3,000.00 万元；新增股东自然人马晓明以货币出资 780.00 万元，其中认购新增注册资本 130.00 万元，其余计入资本公积 650.00 万元；新增股东自然人赵恩德以货币出资 180.00 万元，其中认购新增注册资本 30.00 万元，其余计入资本公积 150.00 万元；增资后公司实收资本变更为 6,760.00 万元，各股东占注册资本比例分别为：惠丰化工集团 71.01%、臧婕 17.08%、其余 31 人 11.91%。

2010 年 9 月 3 日，鞍山惠丰化工集团有限公司更名为鞍山惠丰投资集团有限公司（以下简称惠丰投资集团）。

2011 年 2 月 16 日，第一次临时股东大会决议增加注册资本 1,240.00 万元，增资后注册资本变为 8,000.00 万元，由新增股东宁波天同股权投资合伙企业（有限合伙）以货币出资 1440.00 万元，其中认购新增注册资本 240.00 万元，计入资本公积 1,200.00 万元；新增股东自然人符云飞以货币出资 3,000.00 万元，其中认购新增注册资本 500.00 万元，计入资本公积 2,500.00 万元；新增股东自然人鲍再冉以货币出资 3,000.00 万元，其中认购新增注册资本 500.00 万元，计入资本公积 2,500.00 万元。增资后公司实收资本变更为 8,000.00 万元，各股东占注册资本比例分别为：惠丰投资集团 60.00%、臧婕 14.43%、宁波天同股权投资合伙企业（有限合伙）3.00%、符云飞 6.25%、鲍再冉 6.25%、其余 31 人 10.07%。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2011 年 3 月 31 日，经公司股东大会决议，自然人臧婕将持有本公司 1,154.68 万股股权中的 30.00 万股转让给自然人宫艳东。转让后，各股东占注册资本比例分别为：惠丰投资集团 60.00%、臧婕 14.06%、鲍再冉 6.25%,、符云飞 6.25%、宁波天同股权投资合伙企业（有限合伙）3.00%、马晓明等 32 人 10.44%。

2014 年 6 月 6 日，经公司股东大会决议，自然人李德义将持有本公司 68.6 万股股权中的 20.00 万股转让给惠丰投资集团，自然人唐廷翱将持有本公司 24.80 万股股权中的 14.80 万股转让给惠丰投资集团，自然人刘晓梅将持有本公司 25.00 万股股权中的 10.00 万股转让给惠丰投资集团，自然人姜克敏将持有本公司 15.16 万股股权中的 4.10 万股转让给惠丰投资集团。惠丰投资集团将持有本公司 4,848.9 万股股权中的 481.00 万股分别转让给自然人宋奇亿、张孝博、陈晓庆、乔治、高东芳、李东波。转让后，各股东占注册资本比例分别为：惠丰投资集团 54.60%、臧婕 14.06%、鲍再冉 6.25%,、符云飞 6.25%、宁波天同股权投资合伙企业（有限合伙）3.00%、宋奇亿等 38 人 15.84%。

2015 年 9 月 15 日，经公司股东大会决议，自然人鲍再冉将持有本公司 500.00 万股股权全部转让给永春匹克望山股权投资合伙企业（有限合伙）；自然人符云飞将持有本公司 500.00 万股股权中的 125.00 万股转让给惠丰投资集团、375.00 万股转让给永春匹克望山股权投资合伙企业（有限合伙）；自然人王军持有本公司 20.00 万股、谷威持有本公司 5.00 万股，2 人将其持有本公司全部股权转让给惠丰投资集团；宁波天同股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有本公司 240.00 万股权中的 150.00 万股转让给自然人王恒明、90.00 万股转让给惠丰投资集团；自然人宫艳东将持有本公司 30.00 万股股权中的 10.00 万股股权转让给自然人马凯军、10.00 万股股权转让给自然人姚锡福、10.00 万股转让给自然人韩烨；惠丰投资集团将其持有本公司股权中的 1,396.40 万股分别转让给梁文川、王烁凯、刘玉琴、陆达、孙博、宋扬、张志群、权于、于兴春、刘涛、徐维丽、赵明明、陈晶、吴崧巍、吴雅玲、黄建文等 96 位自然人。转让后，各股东占注册资本比例分别为：惠丰投资集团 40.14%、臧婕 14.06%、永春匹克望山股权投资合伙企业（有限合伙）10.94%、王烁凯 6.25%、梁文川等 117 人 28.61%。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2015年12月30日，经公司股东大会决议，惠丰投资集团将持有本公司的530.00万股股权中的330.00万股转让给自然人蔡广志、100.00万股转让给自然人陈玲、100万股转让给自然人吕思琦。转让后，各股东占注册资本比例分别为：惠丰投资集团33.52%、臧婕14.06%、永春匹克望山股权投资合伙企业（有限合伙）10.94%、王烁凯6.25%、蔡广志等119人35.23%。

2016年11月8日，蔡广志经全国中小企业股份转让系统将持有本公司的1,000.00股转让给自然人韩喆。2016年12月27日，蔡广志经全国中小企业股份转让系统将持有本公司的10.00万股转让给自然人黄伟汕。2016年12月28日，股东经全国中小企业股份转让系统转让股份，惠丰投资集团将持有本公司的100.00万股、臧婕将持有本公司的100.00万股、蔡广志将持有本公司的100.00万股、张孝博将持有本公司的100.00万股、陈晓庆将持有本公司的40.00万股、马晓明将持有本公司的30.00万股转让给自然人黄伟汕，合计470.00万股。2016年12月29日，股东经全国中小企业股份转让系统转让股份，惠丰投资集团将持有本公司的49.00万股，臧婕50.00万股，转让给自然人黄伟汕，合计99.00万股。转让后各股东占注册资本比例分别为：惠丰投资集团31.66%、臧婕12.18%、永春匹克望山股权投资合伙企业（有限合伙）10.94%、黄伟汕7.24%、王烁凯6.25%、梁文川等119人31.73%。

2017年1月3日，经全国中小企业股份转让系统，吕思琪将持有本公司的33.00万股、陈玲将持有本公司的33.00万股、王恒明将持有本公司的40.00万股、惠丰投资集团将持有本公司100.00万股、张凤军将持有本公司的15.00万股转让给淮安银海企业管理中心（有限合伙），合计221.00万股。2017年1月4日，经全国中小企业股份转让系统，惠丰投资集团将持有本公司的49.00万股、宋奇亿将持有本公司的30.00万股转让给淮安银海企业管理中心（有限合伙），合计79.00万股。2017年1月18日，经全国中小企业股份转让系统，宋奇亿将持有本公司的20.00万股，黄海将持有本公司的50.00万股转让给自然人张朝益，总计70.00万股。2017年1月19日，经全国中小企业股份转让系统，惠丰投资集团将持有本公司的200.00万股，宋杨将持有本公司的3.00万股转让给自然人黄伟汕，合计203.00万股。转让后各股东占注册资本比例分别为：惠丰投资集团27.29%、臧婕12.18%、永春匹克望

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

山股权投资合伙企业（有限合伙）10.94%、黄伟汕 9.78、王烁凯 6.25%、淮安银海企业管理中心（有限合伙）3.75%、梁文川等 119 人 29.81%。

公司注册资本为 8,000.00 万元；注册地址：辽宁省鞍山市腾鳌经济开发区一号路 8 号；法定代表人：徐惠祥。统一社会信用代码：91210300788777922C。

公司经营范围为染、颜料和染、颜料中间体、水处理剂、化工机械、化工防腐剂、润滑油、医药中间体、农药中间体、精细化工产品、化工原料生产销售。经营货物及技术进出口。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司于 2018 年 11 月 13 日批准报出。

2. 合并财务报表范围

（1）本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	东营市天正化工有限公司	东营天正	100	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本公司本期合并财务报表范围变化

无。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，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的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司下列重要会计政策、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

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

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

本公司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合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）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

本公司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，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。本公司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。

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（或类似表决权）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），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（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，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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”项目由于既不属于实收资本（或股本）、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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

属于"一揽子交易"的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值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。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。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。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

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

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。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新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）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，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于"一揽子交易"的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，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，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中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。

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

7．合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8．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。

9．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

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

（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”。

④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。

10．金融工具

（1）金融资产的分类

①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直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）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，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（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：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.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；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

F.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；

G.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；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A．持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后， 预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于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。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司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。

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。本公司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。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司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市场参与者在对相关资产或负债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

本公司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．应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

（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：本公司将 100 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

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。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

确定组合的依据：

组合 1：本公司合并范围内关联方企业之间的应收款项。该组合不计提坏账准备

组合 2：除列入组合 1 的关联方款项外，对其他单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。该组合计提坏账准备的方法：账龄分析法

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

组合 1：本公司合并范围内关联方企业之间的应收款项，由于信用风险特征明显较低，根据实际情况不计提坏账准备。

组合 2：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄情况	应收账款提取比例（%）	其他应收款提取比例（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12．存货

（1）存货的分类

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司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，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13．持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，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，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司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或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

②可收回金额。

（3）列报

本公司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或持有待售的处置组中的资产，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或持有待售的处置组中的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

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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；对联营企业和合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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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行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。

15. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

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

本公司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	3-30	5	3.17-31.67
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5－19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

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、计价方法和折旧方法

本公司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。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将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，并按本公司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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

本公司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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权	6 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专有技术	6 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	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，于在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，本公司在取得时判定其使用寿命，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，残值为零。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本公司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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司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。

20. 长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

（3）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（4）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（5）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（6）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，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

本公司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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，本公司参照相应的折现率（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），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A．确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司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。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的的确认标准

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. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司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。

销售商品收入的具体确认方法

公司的客户分为经销商客户与终端客户，全部为买断式销售。公司与直销客户和经销商签订合同，按照合同约定价格将产品卖与直销客户和经销商，经销商再按自己销售价格进行销售，销售给终端客户。

本公司主要从事有机颜料及相关中间体的研发、生产和销售，产品同时销往国内市场和国外市场。公司销售根据本公司业务特点，本公司对产品销售业务的收入确认制定了以下具体标准：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

A、对于内销，产品发出后，取得客户确认的回单时确认收入。取得客户回单后，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，符合《企业会计准则》关于收入确认的相关要求。

B、对于外销，为产品发出后，取得海关报关单时确认收入。取得海关报关单后，交货行为已完成，出口清关手续已履行完毕，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，符合《企业会计准则》关于收入确认的相关要求。

（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，依据已完工作的测量【或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。

本公司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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例【或已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例；或实际测定的完工进度】确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

26. 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本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（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，按照名义金额计量。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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。

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

③ 政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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，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，但是以本公司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、联营公司及合营企业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，本公司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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）递延所得税负债的确认

本公司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、合营企业及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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

28. 经营租赁和融资租赁

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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本公司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，本公司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，本公司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本公司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，本公司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，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，计入租赁收入。

29 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 4 月 28 日财政部印发了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

财政部根据会计准则的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，并于 2017 年 12 月 25 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整以及“其他收益”未来适用法，以上会计政策变更对报表的项目影响如下：

项 目	2017年1-9月	
	变更前	变更后
资产处置收益		
营业外收入	1,666,856.52	1,156,856.52
营业外支出	142,051.67	142,051.67
其他收益		510,000.00

（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。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入	17%、16%
城市维护建设税	应缴纳流转税税额	母公司适用税率为 5%； 子公司东营市天正化工有限公司适用税率为7%
教育费附加	应缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税税额	2%
房产税	房产原值的70%	1.2%
土地使用税	土地面积	母公司适用税额为每平米每年 12 元； 子公司东营

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

		市天正化工有限公司适用税额为每平米每年 8 元。
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

母公司鞍山七彩化学股份有限公司税收优惠：

公司于2017年10月10日获得高新技术企业证书，证书号为GR201721000525，证书有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，高新技术企业享受15%的优惠税率。公司2018年1-9月按15%税率计缴企业所得税。

子公司东营市天正化工有限公司税收优惠：

公司于2018年4月取得发证日期为2017年12月28日的高新技术企业证书，证书号GR201737000211，证书有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，高新技术企业享受15%的优惠税率。公司2018年1-9月按15%税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	36.47	15,952.89
银行存款	39,841,802.41	37,634,714.92
其他货币资金	4,500,000.00	4,392,712.33
合　　计	44,341,838.88	42,043,380.14

其他货币资金系公司存入的票据承兑保证金和保理保证金。除此之外，货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

（1）应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	30,458,480.18	16,895,763.29

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

商业承兑票据		
合计	30,458,480.18	16,895,763.29

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	148,658,359.94	
商业承兑票据		
合计	148,658,359.94	

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	117,168,202.82	100.00	5,912,243.89	5.05	111,255,958.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	117,168,202.82	100.00	5,912,243.89	5.05	111,255,958.93

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	100,360,938.93	100.00	5,082,717.95	5.06	95,278,220.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合计	100,360,938.93	100.00	5,082,717.95	5.06	95,278,220.98

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	116,759,127.82	5,837,956.39	5.00
1至2年	325,625.00	32,562.50	10.00
2至3年			30.00
3至4年	83,450.00	41,725.00	50.00
4至5年			80.00
5年以上			100.00
合计	117,168,202.82	5,912,243.89	5.05

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额829,525.94元。

(3) 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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
杭州信凯实业有限公司	11,735,112.20	10.02%	586,755.61
南京康鑫中和盛化工有限公司	5,733,880.00	4.89%	286,694.00
上海湃祥化工有限公司	4,972,435.00	4.24%	248,621.75
宁波市思创颜料有限公司	4,025,250.00	3.44%	201,262.50
中山拓信贸易有限公司	3,640,830.00	3.11%	182,041.50
合计	30,107,507.20	25.70%	1,505,375.36

4. 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	21,011,869.35	92.52	17,887,227.07	94.40
1至2年	865,364.71	3.81	845,899.67	4.47
2至3年	711,269.47	3.13	183,122.06	0.97

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3年以上	122,582.41	0.54	31,091.56	0.16
合　计	22,711,085.94	100.00	18,947,340.36	100.00

（2） 本公司账龄超过1年且金额重要的预付款项。

无

（3） 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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
辽宁鸿港化工有限公司	4,910,540.13	21.62
长江证券承销保荐有限公司	1,999,999.99	8.81
石家庄杰克化工有限公司	1,245,000.00	5.48
杭州雅彩化工有限公司	1,177,931.01	5.19
国网辽宁省电力有限公司鞍山供电分公司	1,098,811.77	4.84
合　计	10,432,282.90	45.93

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,469,526.38	100.00	85,744.29	5.83	1,383,782.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,469,526.38	100.00	85,744.29	5.83	1,383,782.09

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	433,916.72	100.00	39,773.87	9.17	394,142.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	433,916.72	100.00	39,773.87	9.17	394,142.85

① 期组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,297,408.14	64,870.41	5.00
1至2年	166,700.80	16,670.08	10.00
2至3年	24.60	7.38	30.00
3至4年	2,392.84	1,196.42	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合计	1,469,526.38	85,744.29	5.83

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额45,970.42元；

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	52,650.00	218,050.00
备用金	989,726.26	79,166.11
其他	427,150.12	136,700.61
合　计	1,469,526.38	433,916.72

(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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
盘锦益利化工有限公司	其他	125,050.80	1-2年	8.51	12,505.08

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

			资	认的投资损益	收益调整	益变动
联营企业						
鞍山辉虹颜料科技有限公司	11,718,560.09			-773,750.16		
东营北港环保科技有限公司	8,438,194.63			285,024.46		
合　　计	20,156,754.72			-488,725.70		

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
鞍山辉虹颜料科技有限公司				10,944,809.93	
东营北港环保科技有限公司				8,723,219.09	
合　　计				19,668,029.02	

9. 固定资产

（1） 固定资产情况

项　　目	房屋建筑物及附属设施	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	230,875,016.80	170,220,108.22	2,159,809.58	4,607,567.73	1,326,778.74	409,189,281.07
2.本期增加金额	11,722,260.97	27,346,598.71	25,495.69	1,886,135.75	50,090.59	41,030,581.71
（1）购置		5,160,394.26	25,495.69	1,886,135.75	50,090.59	7,122,116.29
（2）在建工程转入	11,722,260.97	22,186,204.45				33,908,465.42
3.本期减少金额	8,845.32	4,199,872.77	3,160.00	308,093.97		4,519,972.06
（1）处置或报废	8,845.32	4,199,872.77	3,160.00	308,093.97		4,519,972.06
（2）转入在建工程						

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	房屋建筑物及附属设施	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
4. 期末余额	242,588,432.45	193,366,834.16	2,182,145.27	6,185,609.51	1,376,869.33	445,699,890.72
二、累计折旧						
1. 期初余额	106,237,738.97	103,293,320.58	1,552,151.74	3,163,670.88	992,492.58	215,239,374.75
2.本期增加金额	9,051,859.61	12,201,670.64	110,421.91	455,907.77	109,711.55	21,929,571.48
（1）计提	9,051,859.61	12,201,670.64	110,421.91	455,907.77	109,711.55	21,929,571.48
3.本期减少金额	6,697.98	3,311,567.63	3,002.00	240,126.82		3,561,394.43
（1）处置或报废	6,697.98	3,311,567.63	3,002.00	240,126.82		3,561,394.43
（2）转入在建工程						
4. 期末余额	115,282,900.60	112,183,423.59	1,659,571.65	3,379,451.83	1,102,204.13	233,607,551.80
三、减值准备						
1. 期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末余额	127,305,531.85	81,183,410.57	522,573.62	2,806,157.68	274,665.20	212,092,338.92
2. 期初余额	124,637,277.83	66,926,787.64	607,657.84	1,443,896.85	334,286.16	193,949,906.32

（2）截至2018年9月30日止，公司以账面原值65,560,545.31元，账面价值40,137,795.77元的房屋建筑物办理了抵押借款。

10. 在建工程

（1） 在建工程情况

项　目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
公用工程	5,650,882.25		5,650,882.25
车间改造工程	2,939,649.63		2,939,649.63
新建生产线工程	27,602,095.73		27,602,095.73

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

新建辅助生产项目	10,298,582.27		10,298,582.27
厂区辅助生产项目改造			
窑炉-活性炭再生处理	1,037,441.46		1,037,441.46
新建工程	221,435.98		221,435.98
合　　计	47,750,087.32		47,750,087.32

项　　目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
公用工程	2,200,369.69		2,200,369.69
车间改造工程	5,820,255.65		5,820,255.65
新建生产线工程	13,577,494.96		13,577,494.96
新建辅助生产项目	2,435,213.56		2,435,213.56
厂区辅助生产项目改造	279,101.86		279,101.86
窑炉-活性炭再生处理	1,006,621.86		1,006,621.86
合　　计	25,319,057.58		25,319,057.58

（2） 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
公用工程	7,825,000.00	2,200,369.69	3,450,512.56			5,650,882.25
车间改造工程	37,847,100.00	5,820,255.65	6,780,276.61	9,660,882.63		2,939,649.63
新建生产线工程	335,700,000.00	13,577,494.96	32,167,594.70	18,142,993.93		27,602,095.73
新建辅助生产项目	14,450,000.00	2,435,213.56	10,604,916.76	2,741,548.05		10,298,582.27
厂区辅助生产项目改造	3,250,000.00	279,101.86	2,543,950.68	2,823,052.54		-
窑炉-活性炭再生处理	1,200,000.00	1,006,621.86	30,819.60			1,037,441.46
新建工程	211,050,000.00		221,435.98			221,435.98
合计	611,322,100.00	25,319,057.58	55,799,506.89	33,368,477.15		47,750,087.32

（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
公用工程	72.22%	80%				
车间改造工程	33.29%	37.56%	38,603.01	38,603.01		自筹
新建生产线工程	13.63%	11.96%	173,319.32	173,319.32		自筹
新建辅助生产项	90.24%	87.53				自筹

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

目			21,814.84	21,814.84		
厂区辅助生产项目改造	86.86%	100%				自筹
窑炉-活性炭再生处理	86.45%	96%				自筹
新建工程	0.10%	0.1%	19.60	19.60		自筹
合　计						

11. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	33,396.35	
合计	33,396.35	

12. 无形资产

（1） 无形资产情况

项　目	土地使用权	专利权	专有技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	40,972,717.50	80,000.00	3,082,600.00	519,653.84	44,654,971.34
2.本期增加金额	3,435,873.84				3,435,873.84
（1）购置	3,435,873.84				3,435,873.84
3.本期减少金额				98,290.60	98,290.60
（1）处置				98,290.60	98,290.60
4. 期末余额	44,408,591.34	80,000.00	3,082,600.00	421,363.24	47,992,554.58
二、累计摊销					
1. 期初余额	6,658,072.57	80,000.00	3,082,600.00	247,151.11	10,067,823.68
2.本期增加金额	691,611.53			22,968.12	714,579.65
（1）计提	691,611.53			22,968.12	714,579.65
3.本期减少金额					
（1）处置					
4. 期末余额	7,349,684.10	80,000.00	3,082,600.00	270,119.23	10,782,403.33
三、减值准备					
1. 期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	土地使用权	专利权	专有技术	软件及其他	合计
（1）处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额	37,058,907.24			151,244.01	37,210,151.25
2. 期初余额	34,314,644.93			272,502.73	34,587,147.66

截至2018年9月30日止，公司以原值38,039,252.00元，账面价值31,155,596.52元的土地办理了抵押借款。

(2)本期末未发生通过公司内部研发形成的无形资产的情况。

(3)本期末无未办妥产权证书的土地使用权。

13. 商誉

（1） 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
东营市天正化工有限公司	2,558,822.45			2,558,822.45
合　计	2,558,822.45			2,558,822.45

（2） 商誉减值测试采用收益法，通过估测企业未来预期收益的现值来判断，经测试无减值。

14. 长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	877,688.42		448,904.97		428,783.45
污水填料	873,898.42		122,889.03		751,009.39
注册费		7,599,247.65	373,276.61		7,225,971.04
合　计	1,751,586.84	7,599,247.65	945,070.61		8,405,763.88

15. 递延所得税资产

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,997,988.18	899,698.23

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	6,369,532.99	955,429.95
政府补助	10,289,508.99	1,543,426.35
其他	146,674.14	22,001.12
合　计	22,803,704.30	3,420,555.65

项　目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,122,491.82	782,852.25
内部交易未实现利润	3,758,329.26	563,749.39
政府补助	5,325,509.00	831,377.25
其他	500,584.29	125,146.07
合　计	14,706,914.37	2,303,124.96

（2） 无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损。

16. 其他非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
预付工程款、设备款	29,944,270.95	13,625,567.59
预付土地款	13,490,000.00	13,490,000.00
合计	43,434,270.95	27,115,567.59

17. 短期借款

（1） 短期借款分类

项　目	期末余额	期初余额
抵押借款	80,000,000.00	96,807,303.42
保证借款	50,000,000.00	24,000,000.00
合　计	130,000,000.00	120,807,303.42

（2） 已逾期未偿还的短期借款情况

公司无已逾期未偿还的短期借款

18. 应付票据

（1）应付票据分类

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,500,000.00	
商业承兑汇票		
合计	4,500,000.00	

（2）本期末无已到期未支付的应付票据。

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	21,329,663.79	24,948,548.39
设备款	2,369,627.15	4,222,733.98
工程款	5,339,595.06	2,337,986.03
其他	3,159,729.51	1,604,448.71
委托加工费	254,138.12	
合计	32,452,753.63	33,113,717.11

(2) 期末余额前五名的应付账款情况

企业名称	款项性质	金额	账龄
新乡市双诚环保设备有限公司	设备款	2,018,000.00	1 年以内
震坤行工业超市（上海）有限公司	货款	1,512,193.29	1 年以内
鞍山惠丰瑞焓热力股份有限公司	货款	1,326,913.94	1 年以内
莱阳恒达化工有限公司	货款	1,321,186.91	1 年以内
芮城县新宇化工有限公司	货款	969,000.00	1 年以内
合　　计		7,147,294.14	

注：其中鞍山惠丰瑞焓热力股份有限公司为关联方。

20. 预收款项

（1） 预收款项列示

项　　目	期末余额	期初余额
货款	4,489,078.96	2,222,305.23
合　　计	4,489,078.96	2,222,305.23

（2） 期末余额前五名的预收账款情况

企业名称	款项性质	金额	账龄
台州市一家化工有限公司	货款	2,014,325.45	1 年以内
SURAJ CORPORAGION	货款	894,296.00	1 年以内
广东彩艳股份有限公司	货款	267,500.00	1 年以内

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

企业名称	款项性质	金额	账龄
南通醋酸化工股份有限公司	货款	264,292.18	1年以内
山东华宝颜料有限公司	货款	188,710.39	1年以内
合　　计		3,629,124.02	

21. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	263,867.92	51,583,363.14	51,517,925.26	329,305.80
二、离职后福利设定提存计划	525,044.60	8,143,663.68	7,969,176.78	699,531.50
三、辞退福利		45,311.12	45,311.12	
合　　计	788,912.52	59,772,337.94	59,532,413.16	1,028,837.30

（2） 短期薪酬列示

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		42,109,908.06	42,109,908.06	
二、职工福利费		4,018,252.00	4,018,252.00	
三、社会保险费	43,540.28	3,108,333.45	3,079,384.42	72,489.31
其中：医疗保险费		2,394,666.77	2,380,187.39	14,479.38
工伤保险费	33,295.51	504,874.88	493,809.86	44,360.53
生育保险费	10,244.77	208,791.80	205,387.17	13,649.40
四、住房公积金		1,467,976.00	1,467,976.00	
五、工会经费和职工教育经费	220,327.64	878,893.63	842,404.78	256,816.49
合　　计	263,867.92	51,583,363.14	51,517,925.26	329,305.80

（3） 设定提存计划列示

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	512,238.63	7,928,373.13	7,758,142.00	682,469.76
2. 失业保险费	12,805.97	215,290.55	211,034.78	17,061.74
合　　计	525,044.60	8,143,663.68	7,969,176.78	699,531.50

22. 应交税费

项　　目	期末余额	期初余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

增值税	3,079,258.01	1,645,877.94
企业所得税	4,654,819.65	8,550,568.79
城市维护建设税	187,868.51	105,099.83
教育费附加	184,554.62	63,040.94
代扣代缴个人所得税	94,670.06	43,871.49
土地使用税	27,826.94	13,882.27
房产税	26,237.02	13,702.98
其他	9,920.26	46,336.03
合　　计	8,265,155.07	10,482,380.27

23. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		64,845.79
合计		64,845.79

24. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金		7,012,500.00
保证金	49,500.00	37,000.00
其他	624,780.09	88,666.72
合计	674,280.09	7,138,166.72

(2) 期末余额前五名的其他应付款情况

企业名称	款项性质	金额	账龄
鞍山市七彩化学工会	其他	170,029.77	1 年以内
杨华	保证金	20,000.00	3 年以上
鞍山北岳晟联客运服务有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内
辽阳化工机械有限公司	保证金	10,000.00	3 年以上
尹加红	保证金	5,000.00	3 年以上
合　　计		215,029.77	

25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的递延收益	36,000.00	36,000.00
合计	36,000.00	36,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

26. 其他流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
预提固废处理费	888,918.93	1,367,520.00
合计	888,918.93	1,367,520.00

27. 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	31,358,432.39		5.88%
合计	31,358,432.39		

28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,289,508.99	14,000,000.00	27,000.00	19,262,508.99	与资产相关
合计	5,289,508.99	14,000,000.00	27,000.00	19,262,508.99	

注：政府补助披露详见附注十一、政府补助

29. 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末股权比例（%）
法人股	33,585,000.00			33,585,000.00	41.98
个人股	46,415,000.00			46,415,000.00	58.02
合　　计	80,000,000.00			80,000,000.00	100.00

各期内股本变化详见本附注一、1．公司概况。

30. 资本公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	100,003,969.00			100,003,969.00
其他资本公积	17,408,795.92			17,408,795.92
合　　计	117,412,764.92			117,412,764.92

31. 盈余公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

法定盈余公积	36,791,530.67			36,791,530.67
合　　计	36,791,530.67			36,791,530.67

32. 未分配利润

项　　目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	175,499,772.88	137,422,688.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减—）		
调整后期初未分配利润	175,499,772.88	137,422,688.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	85,931,187.26	103,384,465.73
减：提取法定盈余公积		9,307,381.42
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		56,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	261,430,960.14	175,499,772.88

33. 营业收入及营业成本

（1）　营业收入及营业成本

项　　目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	461,172,017.18	294,032,170.98
其他业务	626,571.82	260,415.75
合　　计	461,798,589.00	294,292,586.73

项　　目	上期发生额	
	收入	成本
主营业务	401,745,879.38	254,934,050.36
其他业务	2, 051,886.61	2, 090,529.91
合　　计	403,797,765.99	257,024,580.27

34. 税金及附加

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,254,736.38	1,549,822.73
教育费附加	1,177,635.64	1,451,386.68
房产税	862,460.70	841,845.94
土地使用税	1,556,599.63	1,681,336.96
印花税	226,047.11	224,532.30
车船税	10,645.00	7,805.00
其他	73,352.04	158,326.72
合　　计	5,161,476.50	5,915,056.33

35. 销售费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
运杂费等	7,421,418.91	6,366,809.76
包装费	5,263,598.05	4,003,728.72
广告费	792,315.72	887,041.41
差旅费	1,135,805.80	885,084.13
业务招待费	1,295,680.85	706,446.61
房屋及仓库租金	1,998,068.14	1,901,060.92
办公费	412,763.05	1,310,961.45
工资、保险费	4,678,280.56	3,410,674.24
车辆交通费	123,210.06	90,366.80
报关商检鉴定费	925,097.45	554,430.93
外寄样品费	395,190.37	57,004.75
REACH 注册费摊销	373,276.58	
其他	6,738.24	10,431.95
合　　计	24,821,443.78	20,184,041.67

36. 管理费用

项　　口	本期发生额	上期发生额
研发支出	15,729,355.48	15,082,708.32
工资、保险及福利费	6,469,475.33	4,564,841.57
折旧费	2,319,768.24	2,211,170.06
中介机构费用	1,630,927.75	803,653.77
维修费	1,387,239.44	1,110,865.98
环评与检测费用	1,046,970.94	519,216.94
办公费	1,020,168.91	710,132.55
无形资产、低值易耗品摊销	833,385.86	766,374.44
车辆交通费	766,189.64	917,107.96
招待费	724,661.46	354,119.58
差旅费	627,545.96	359,600.10
绿化维护费	412,024.99	251,532.66
物料消耗	292,504.97	156,660.47
水电汽费用	240,893.18	677,446.25

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　　目	本期发生额	上期发生额
研发支出	15,729,355.48	15,082,708.32
财产保险费	163,236.70	161,829.35
其他	145,207.59	17,032.48
合计	33,809,556.44	28,664,292.48

37. 财务费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,344,725.09	5,662,709.36
减：利息收入	89,529.51	675,440.26
利息净支出	5,255,195.58	4,987,269.10
汇兑损失	1,829,189.12	1,877,071.15
减：汇兑收益	3,560,577.35	945,431.00
汇兑净损失	-1,731,388.23	931,640.15
银行手续费	212,697.61	152,431.20
合　　计	3,736,504.96	6,071,340.45

38. 资产减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	875,496.36	1,232,232.07
合　　计	875,496.36	1,232,232.07

39. 投资收益

项　　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-488,725.71	822,063.46
合　　计	-488,725.71	822,063.46

40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
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：	77,771.53	
其中：固定资产处置利得	77,771.53	
合　计	77,771.53	

41. 其他收益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与日常经营活动相关的政府补助	294,000.00	510,000.00	与收益相关
与资产相关的政府补助			与资产相关
代扣代缴个税返款	19,306.26	1,367.18	与收益相关
合 计	313,306.26	511,367.18	

注：政府补助披露详见附注十一、政府补助

42. 营业外收入

（1） 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助		1,100,000.00
其他	40,431.80	55,489.34
合 计	40,431.80	1,155,489.34

注：政府补助披露详见附注十一、政府补助

43. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失	812,505.84	59,121.77
对外捐赠	160,000.00	60,000.00
其他	7,303.01	22,929.90
合 计	979,808.85	142,051.67

44. 所得税费用

（1） 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,250,742.70	12,679,680.06
递延所得税费用	-1,117,430.69	-509,076.55
合 计	12,133,312.01	12,170,603.51

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	98,064,499.27

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　　目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,709,674.89
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-1,194,087.45
非应税收入的影响	-
研发支出加计扣除的影响	-1,761,437.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	379,161.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	-
所得税费用	12,133,312.01

45. 现金流量表项目注释

（1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期发生额	上期发生额
利息收入	89,529.51	675,440.26
其他	691,484.35	1,801,614.78
政府补助	14,000,000.00	
合　　计	14,781,013.86	2,477,055.04

（2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,629,184.91	1,487,752.86
差旅费	2,840,918.13	1,552,531.86
运输费	7,329,695.45	7,178,733.65
招待费	1,769,095.66	1,298,056.79
审计、咨询费	984,775.40	1,369,590.04
车辆费用	1,174,832.45	1,060,398.52
宣传费	1,026,521.43	1,325,390.92
财产保险	164,767.64	161,829.35
物料消耗	-	144,757.43
房屋租金	2,147,794.03	2,101,060.92
外销费用	1,033,471.42	653,730.93
往来款	1,156,130.79	-
安全费、环评费、保证金等	1,072,802.47	650,486.82
维护、维修费	2,520,186.44	2,274,529.29
手续费	180,544.25	65,430.77

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　　目	本期发生额	上期发生额
其他	914,612.87	687,216.55
合计	25,945,333.34	22,011,496.70

（3） 收到的其他与投资活动有关的现金

项　　目	本期发生额	上期发生额
与资产相关政府补助		4,414,281.01
合计		4,414,281.01

（4） 收到的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期发生额	上期发生额
保理保证金	4,392,712.33	
合计	4,392,712.33	

（5） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期发生额	上期发生额
券商保荐费	2,120,000.00	
会计师审计费	550,000.00	
合计	2,670,000.00	

46. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	85,931,187.26	74,882,487.52
加：资产减值准备	875,496.36	1,232,232.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,929,571.48	21,505,849.15
无形资产摊销	714,579.65	714,086.55
长期待摊费用摊销	945,070.61	430,338.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	77,771.53	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	812,505.84	59,121.77

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	5,344,725.09	5,662,709.36
投资损失（收益以“—”号填列）	488,725.71	-822,063.46
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,117,430.69	-509,076.55
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-32,513,862.81	-8,642,114.54
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-59,182,816.56	-80,698,656.64
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-9,858,362.52	16,441,009.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,447,160.95	30,255,923.61
2．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	39,841,838.88	10,847,091.52
减：现金的期初余额	37,650,667.81	73,519,683.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,191,171.07	-62,672,591.86

（2） 现金和现金等价物构成情况

项　目	本期发生额	上期发生额
一、现金	39,841,838.88	10,847,091.52
其中：库存现金	36.47	16,630.90
可随时用于支付的银行存款	39,841,802.41	10,830,460.62
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　　目	本期发生额	上期发生额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	39,841,838.88	10,847,091.52

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项　　目	本期发生额	受限原因
货币资金	4,500,000.00	承兑保证金
固定资产	40,137,795.77	抵押借款
无形资产	31,155,596.52	抵押借款
合　　计	75,793,392.29	

48. 外币货币性项目

外币货币性项目：

项　　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	890,177.65	6.8792	6,123,710.08
欧元	11,412.48	8.0111	91,426.52
应收账款			
其中：美元	2,363,867.78	6.8792	16,261,519.23
预收账款			
其中：美元	192,806.80	6.8792	1,326,356.53
其中：欧元	18,131.20	8.0111	145,250.86

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东营市天正化工有限公司	东营	东营	化学中间体生产销售	100		非同一控制下合并

2 在合营安排或联营企业中的权益

（1） 联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
鞍山辉虹颜料科技有限公司	海城市腾鳌	海城市腾鳌	研发、生产、加工、销售、燃料、颜料及中间体、添加剂、经销：化学品、包装材料，化工设备，经营货物及技术出口	21.68		权益法
东营北港环保科技有限公司	山东省东营市	山东省东营市	水处理及环保技术咨询服务、污水处理	25.00		权益法

（2）联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本年发生额	
	鞍山辉虹颜料科技有限公司	东营北港环保科技有限公司
流动资产	31,765,737.74	8,850,378.07
非流动资产	73,135,081.17	26,397,848.11
资产合计	104,900,818.91	35,248,226.18
流动负债	71,752,393.05	336,557.91
非流动负债	119,345.84	
负债合计	71,871,738.89	336,557.91
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	33,029,080.02	34,911,668.27
按持股比例计算的净资产份额	7,160,704.55	8,727,917.07
调整事项		
——商誉	3,784,105.38	-4,697.98

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期末余额/本年发生额	
	鞍山辉虹颜料科技有限公司	东营北港环保科技有限公司
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	10,944,809.93	8,723,219.09
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	27,120,659.54	5,358,318.61
净利润	-3,568,958.32	1,140,097.83
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本期收到的来自联营企业的股利		

项　目	期初余额/上期发生额	
	鞍山辉虹颜料科技有限公司	东营北港环保科技有限公司
流动资产	42,021,346.60	7,189,819.25
非流动资产	58,024,466.34	27,271,116.84
资产合计	100,045,812.94	34,460,936.09
流动负债	63,253,221.26	689,365.65
非流动负债	194,553.34	
负债合计	63,447,774.60	689,365.65
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	36,598,038.34	33,771,570.44
按持股比例计算的净资产份额	7,934,454.71	8,442,892.61
调整事项		
——商誉	3,784,105.38	-4,697.98
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	11,718,560.09	8,438,194.63
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	20,518,669.12	5,296,924.54

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期初余额/上期发生额	
	鞍山辉虹颜料科技有限公司	东营北港环保科技有限公司
净利润	359,608.87	2,976,401.03
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本期收到的来自联营企业的股利		

八、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。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应付账款等。本公司整体风险管理计划是针对金融市场的不可预见性，尽可能减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。主要为汇率风险、利率风险。

（1） 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。总部财务部门负责监管公司及其下属子公司外币资产及负债规模，并及时根据市场情况采取相应措施以规避市场风险。

本公司的外汇风险主要来源于外币货币资金、外币应收账款和外币预收账款。假设人民币对外币（主要为对美元和欧元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司 2018 年 9 月 30 日股东权益及净利润均增加或减少人民币 2,394,973.36 元。上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本公司或本公司持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。总部财务部门协同相关部门负责监管公司及其下属子公司资产及负债规模，并及时根据市场情况采取相应措施以规避利率风险。

本公司的利率风险主要产生于短期借款和长期借款。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。

2. 信用风险

信用风险是指因交易方或债务人未能履行其全部或部分付款义务而造成本公司发生损失的风险。信用风险包括诸如由于整体宏观经济陷入衰退而导致损失的风险。

本公司的银行存款、限制性存款、应收账款以及除其他应收款、预付款项和存货外的其他流动资产账面价值，为本公司就金融资产所面对的重大信用风险。本公司几乎所有银行存款均存放于由管理层认为属于高信用质量的国内主要金融机构持有。本公司有相关制度以确保对客户进行信用评估和记录。本公司也实施了其他管理程序确保采取后续行动收回逾期应收款项。另外，本公司会定期对应收账款的账面价值进行检查，以确保计提了足够的坏账准备。本公司应收账款的信用风险主要分散于信誉较高客户群体，公司将根据行业特点和客户财务状况及时采取措施以最大限度降低对公司经营业绩可能带来的潜在风险。资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表最大信用风险敞口。报告期各期末，本公司逾期应收账款如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	28,884,559.81	1,444,227.99	21,755,480.94	1,087,774.05
1至2年	325,625.00	32,562.50	73,045.00	7,304.500
2年以上	83,450.00	41,725.00	209,375.00	71,487.50
合计	29,293,634.81	1,518,515.49	22,037,900.94	1,166,566.05

注：为简便核算，本公司将账龄超过信用期的应收账款视同逾期应收账款进行信用风险分析。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3. 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。

公司已建立并健全了资金业务的风险评估和监测制度，严格控制资金流动性风险。日常头寸调度外的每笔资金业务在使用前均需进行严格的风险收益评估，使各项资金比例严格控制在公司可承受风险范围之内。公司对自营业务规模需经董事会下属相关职能部门审核批准，严格控制自营业务投资规模。

报告期各期末，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

期末余额					
项目	未经折现的合同现金流量				
	一年以内	一到二年	二至三年	超过三年	合计
短期借款	130,000,000.00				130,000,000.00
应付账款	32,452,753.63				32,452,753.63
其他应付款	674,280.09				674,280.09
长期借款				31,358,432.39	31,358,432.39
合计	163,127,033.72			31,358,432.39	194,485,466.11

期初余额					
项目	未经折现的合同现金流量				
	一年以内	一到二年	二至三年	超过三年	合计
短期借款	120,807,303.42				120,807,303.42
应付账款	33,113,717.11				33,113,717.11
其他应付款	7,138,166.72				7,138,166.72
合计	161,059,187.25				161,059,187.25

九、公允价值的披露

本期公司无需要披露的公允价值信息。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
鞍山惠丰投资集团有限公司	鞍山市	投资	2000 万元	27.29	27.29

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、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七、在其他主体中的权益

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐惠祥及其财产共有人	本公司实际控制人
鞍山惠丰瑞焓热力股份有限公司	本公司母公司投资的其他公司
广东美联新材料股份有限公司	公司股东控股的公司

（2） 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七、在其他主体中的权益

5. 关联交易情况

(1)购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东美联新材料股份有限公司	销售产品	2,602,164.74	1,169,743.58

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
鞍山惠丰瑞焓热力股份有限公司	采购蒸汽	16,924,607.07	11,459,582.89

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

东营北港环保科技有限公司	污水处理	1,023,723.32	751,270.38

(2)偶发性关联交易

①关联担保情况

本公司作为被担保方

A、2018 年 2 月 12 日，鞍山惠丰投资集团有限公司与中国农业银行股份有限公司鞍山分行签订了《最高额保证合同》（合同编号：21100520180000107），约定为鞍山七彩化学有限公司与该行自 2018 年 2 月 12 日起至 2019 年 2 月 11 日止办理的各类业务所形成的债务提供连带责任保证。保证最高额本金为 4,800 万元。

B、2018 年 2 月 12 日，徐惠祥及其配偶臧婕与中国农业银行股份有限公司鞍山分行签订了《最高额保证合同》（合同编号：21100520180000108），约定徐惠祥及其配偶臧婕为鞍山七彩化学有限公司与该行自 2018 年 2 月 12 日起至 2019 年 2 月 11 日止办理的各类业务所形成的债务提供连带责任保证。保证最高额本金为 12,000 万元。

C、2018 年 4 月 5 日，徐惠祥及其配偶臧婕与中国银行股份有限公司鞍山高新区支行签订了《最高额保证合同》（编号：2018 年鞍高彩保字 02 号），约定徐惠祥及其配偶臧婕为股份公司与该行自 2018 年 4 月 5 日起至 2025 年 1 月 2 日止签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其他授信业务合同（统称“单笔合同”），及其修订或补充合同提供连带责任保证，保证最高额本金为 21,000 万元。

②土地租赁

公司与控股股东惠丰投资集团于 2017 年 12 月 20 日签订《土地租赁合同》，承租其土地建设“危废焚烧炉项目”，用于处理公司产生的危险废物。承租面积为 13704 平方米，租赁期开始日为 2018 年 1 月 1 日，期限 20 年。2018 年 2 月公司向惠丰投资集团支付一年期租金 238,449.60 元，确认 1-9 月土地租赁费不含税金额 130,718.58 元。

③土地购买

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司于 2018 年 7 月 6 日召开第五届董事会第三次会议，审议通过《关于公司向关联方控股股东鞍山惠丰投资集团有限公司购买土地使用权的议案》，公司与控股股东鞍山惠丰投资集团有限公司于 2018 年 7 月 8 日签署《资产转让协议》，转让的资产为鞍山惠丰投资集团有限公司位于海城市腾鳌镇周正村《土地证号：海城国用（2011）第 92 号》中用于公司危废焚烧炉项目的土地 13704 平方米。该资产转让经辽宁俊隆房地产土地资产评估有限责任公司评估并出具《鞍山惠丰投资集团有限公司所属 13704 平方米国有土地使用权转让价格评估》报告，辽宁俊隆（2018）估字第 0702 号。转让评估价格 360.42 万元，分两期付款。2018 年 7 月 26 日，第一期转让价款 216.25 万元支付给惠丰投资。2018 年 8 月 10 日，第二期转让价款 144.17 万元支付给惠丰投资。土地证取得日期为 2018 年 8 月 9 日。2018 年 8 月 9 日，公司购买了其所租赁的惠丰投资土地，2018 年 8 月 13 日，惠丰投资退回了发行人剩余的土地租赁款 9.36 万元。

④委托加工

公司委托鞍山辉虹颜料科技股份有限公司加工 4-氯-1.8 萘酐、4-溴-1.8 萘酐不本期确认不含税委托加工费总额 1,836,091.05 元。

6. 关联方应收应付款项

（1） 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东美联新材料股份有限公司	786,400.00	39,320.00	176,010.00	8,800.50

（2） 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	鞍山惠丰瑞焓热力股份有限公司	1,326,913.94	1,384,049.39
应付账款	鞍山辉虹颜料科技有限公司	254,138.12	

十一、政府补助

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（一）计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	计入当期损益的金额	计入损益的列报项目
市长质量奖	与收益相关	250,000.00	其他收益
专利资助奖金	与收益相关	2,000.00	其他收益
开发区双体系建设奖金	与收益相关	13,000.00	其他收益
东营市知识产权局专利资助	与收益相关	2,000.00	其他收益
合计		267,000.00	

（二）计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	转入一年内到期的非流动负债金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
高超细且聚酯纤维、高光牢度溶剂染料及染料中间体清洁生产项目	财政拨款	5,000,000.00	14,000,000.00			19,000,000.00	其他收益
国家补助大气污染防治专项资金	财政拨款	289,508.99		27,000.00		262,508.99	其他收益
合计		5,289,508.99	14,000,000.00	27,000.00		19,262,508.99	

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

根据已签订的经营性租赁合同，未来预计支付租金明细如下：

项目	2019 年度	2020 年度
租赁合同	512,517.72	40,000.00
合　计	512,517.72	40,000.00

2. 或有事项

1、截止 2018 年 9 月 30 日，公司对外提供担保合同总金额为 2,000 万元，均为对鞍山市宏源自动化工程有限公司提供担保。截止至 2018 年 9 月 30 日，该担保合同项下的债务金额为 1,400 万元。

十三、资产负债表日后事项

1、2018 年 10 月 8 日，公司向中国银行股份有限公司鞍山高新区支行偿还借

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

款 1400 万元。

2、2018 年 10 月 15 日，公司向中国银行股份有限公司鞍山高新区支行借款 1400 万元，借款期限为 12 个月，借款利率为贷款基础利率上浮一定幅度。

3、2018 年 10 月 11 日，公司向中国银行股份有限公司鞍山高新区支行借款 669.44 万元，借款期限 84 个月，借款利率为 5 年期贷款基准利率上浮 20%。

4、2018 年 10 月 26 日，公司向中国银行股份有限公司鞍山高新区支行借款 336.47 万元，借款期限为 84 个月，借款利率为 5 年期贷款基准利率上浮 20%。

5、2018 年 11 月 1 日，公司向中国银行股份有限公司鞍山高新区支行借款 653.49 万元，借款期限为 84 个月，借款利率为 5 年期贷款基准利率上浮 20%。

6、2018 年 11 月 1 日，公司向中国银行股份有限公司鞍山高新区支行偿还借款 1100 万元。

7、公司持股 5%以上的股东黄伟汕于 2018 年 10 月 8 日任职营创三征（营口）精细化工有限公司（以下称“营创三征”）董事，营创三征为公司原材料液碱、合成盐酸供应商，2018 年 1-9 月公司向营创三征采购原材料金额为 1,666,475.97 元（不含税）。

8、根据中国证券监督管理委员会第十七届发审委 2018 年 11 月 6 日召开的 2018 年第 166 次会议审核结果，本公司（首发）获通过。根据公司公开发行股票并上市的需要，公司拟向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌；公司于 2018 年 11 月 7 日召开了第五届董事会第五次会议，董事会拟提请股东大会同意授权董事会全权办理申请本公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的相关事宜，已获通过。

十四、其他重要事项

1、分部信息

基于本公司内部管理现状，无需划分报告分部。

十五、母公司财务报表主要项目注释

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1.应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	110,921,300.47	100.00	5,599,898.77	5.05	105,321,401.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	110,921,300.47	100.00	5,599,898.77	5.05	105,321,401.70

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	97,571,843.21	100.00	4,941,744.41	5.06	92,630,098.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	97,571,843.21	100.00	4,941,744.41	5.06	92,630,098.80

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	110,512,225.47	5,525,611.27	5.00%
1 至 2 年	325,625.00	32,562.50	10.00%
2 至 3 年	-	-	30.00%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3至4年	83,450.00	41,725.00	50.00%
4至5年	-	-	80.00%
5年以上	-	-	100.00%
合计	110,921,300.47	5,599,898.77	5.05%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额658,154.36元.

(3) 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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
杭州信凯实业有限公司	11,735,112.20	10.58%	586,755.61
南京康鑫中和盛化工有限公司	5,733,880.00	5.17%	286,694.00
上海湃祥化工有限公司	4,972,435.00	4.48%	248,621.75
宁波市思创颜料有限公司	4,025,250.00	3.63%	201,262.50
中山拓信贸易有限公司	3,640,830.00	3.28%	182,041.50
合计	30,107,507.20	27.14%	1,505,375.36

2.其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	36,812,131.96	100.00	57,559.50	0.16	36,754,572.46
组合1: 合并范围内的关联方	35,849,301.39	97.38			35,849,301.39
组合2:账龄分析法	962,830.57	2.69	57,559.50	5.98	905,271.07

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	36,812,131.96	100.00	57,559.50	0.16	36,754,572.46

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	36,263,993.89	100.00	35,962.66	0.10	36,228,031.23
组合 1: 合并范围内的关联方	35,849,301.39	98.86			35,849,301.39
组合 2 :账龄分析法	414,692.50	1.14	35,962.66	8.67	378,729.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	36,263,993.89	100.00	35,962.66	0.10	36,228,031.23

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	793,712.33	39,685.62	5.00%
1 至 2 年	166,700.80	16,670.08	10.00%
2 至 3 年	24.60	7.38	30.00%
3 至 4 年	2,392.84	1,196.42	50.00%
4 至 5 年			80.00%
5 年以上		-	100.00%
合计	962,830.57	57,559.50	5.98%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本期计提坏账准备金额21,596.84元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	35,849,301.39	35,849,301.39
备用金	678,650.93	68,166.11
保证金	52,650.00	215,050.00
其他	231,529.64	131,476.39
合计	36,812,131.96	36,263,993.89

(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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东营市天正化工有限公司	往来款	35,849,301.39	1-2年14,000,000.00元；3-4年6,250,000.00元；4-5年15,599,301.39元	97.38	
盘锦益利化工有限公司	其他	125,050.80	1-2年	0.34	12,505.08
上海奂亿科技有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	0.27	5,000.00
马雪	备用金	80,387.95	1年以内	0.22	4,019.40
乔治	备用金	57,000.00	1年以内	0.15	2,850.00
合计		36,211,740.14		98.37	24,374.48

3. 长期股权投资

项　目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,000,000.00		15,000,000.00
对联营、合营企业投资	10,944,809.93		10,944,809.93
合　计	25,944,809.93		25,944,809.93

项　目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对子公司投资	15,000,000.00		15,000,000.00
对联营、合营企业投资	11,718,560.09		11,718,560.09
合　　计	26,718,560.09		26,718,560.09

（1） 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东营市天正化工有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
合　　计	15,000,000.00			15,000,000.00		

（2） 对联营公司投资

投资单位	期初余额	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
鞍山辉虹颜料科技有限公司	11,718,560.09			-773,750.16		
合　　计	11,718,560.09			-773,750.16		

(继上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
鞍山辉虹颜料科技有限公司				10,944,809.93	
合　　计				10,944,809.93	

4. 营业收入和营业成本

（1） 营业收入及营业成本

项　　目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	440,339,992.08	292,412,619.55
其他业务	197,924.49	198,144.06
合　　计	440,537,916.57	292,610,763.61

项　　目	上期发生额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	收入	成本
主营业务	381,352,832.06	252,240,165.16
其他业务	653,596.01	682,934.56
合　　计	382,006,428.07	252,923,099.72

5. 投资收益

项　　目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-773,750.16	77,963.20
处置长期股权投资产生的投资收益		
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		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合　　计	-773,750.16	77,963.20

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　　目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-734,734.31	-59,121.77
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	294,000.00	1,610,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　　目	本期发生额	上期发生额
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
股权转让以及权益法核算产生的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-126,871.21	-27,440.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目	19,306.26	1,367.18
所得税影响额	-58,242.45	237,794.21
少数股东权益影响额		
合　　计	-490,056.81	1,287,010.64

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2. 净资产收益率及每股收益

2018 年 1-9 月

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	18.98	1.07	1.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.09	1.08	1.08

2017 年 1-9 月

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	19.20	0.94	0.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.87	0.92	0.92

公司名称：鞍山七彩化学股份有限公司

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

日期：2018 年 11 月 13 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

编号：1041105224

营业执照

(2-1)

（副本）

社会信用代码 91110102085492787 4

名　　称　华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市西城区[illegible]号1幢外经贸大厦901-22至901-26

执行事务合伙人　肖厚发

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

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。）

在线扫码获取详细信息

登记机关

2017 年 12 月 14 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

会计师事务所

执业证书

名　　称：华普天健会计师事务所（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：0000087

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年十一月二十日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：000414

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

华普天健会计师事务所（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：二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至：二〇二九年十二月二十六日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name	魏弘
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1962年11月20日
工作单位 Working unit	华普天健会计师事务所(北京)有限公司辽宁分公司
身份证号码 Identity card No.	210105621120314

HUAPU TIANJIAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020107991

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格 [illegible]
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(1)
4月3日

年检通过

证书编号: 210100010005
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995年 06月 09日
Date of Issuance

辽宁省注册会计师协会
CPA
2012年 [illegible]
年检专用章

4

8

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

姓名 Full name 顾娜

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1974年07月14日

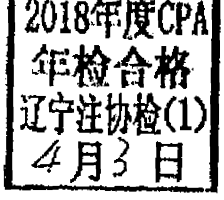
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(北京)有限公司辽宁分公司

身份证号码 Identity card No. 210104197407141422

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.

2014年7月12日



年 月 日
/y /m /d

证书编号：210103050022
No. of Certificate

批准注册协会：辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002 年 06 月 04 日
Date of Issuance /m /d

批准文件：辽注册协字[2002]17号

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn