



色如丹

NEEQ : 839405

上海色如丹数码科技股份有限公司

Shanghai Celludye Imaging Colorants Co.,
Ltd.

年度报告

— 2018 —

目 录

第一节	声明与提示	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	18
第六节	股本变动及股东情况	20
第七节	融资及利润分配情况	22
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	23
第九节	行业信息	26
第十节	公司治理及内部控制	27
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、色如丹	指	上海色如丹数码科技股份有限公司
中山大海	指	中山大海贸易有限公司
东伸投资	指	上海东伸投资有限公司
LuckySun	指	Lucky Sun International Enterprise Ltd.
绰可投资	指	上海绰可投资管理合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	上海色如丹数码科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海色如丹数码科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海色如丹数码科技股份有限公司监事会
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
公司章程	指	最近一次由股东大会会议通过的《上海色如丹数码科技股份有限公司章程》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本报告期、本年度	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
报告期末	指	2018 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人郑文军、主管会计工作负责人唐忠海及会计机构负责人（会计主管人员）唐忠海保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、环保风险	公司生产的专用化学品在生产过程中会产生废水、废渣等排放物，如果操作不当可能发生泄漏、污染等环保事故，从而可能对公司未来的生产经营产生不利的影响。
二、市场竞争加剧的风险	公司专注的喷墨印刷和数码印花领域面临着巨大的发展机遇，但同时也是多家跨国公司及国内企业重点关注、加大投入的领域。公司与综合实力远超自己的跨国公司和国内大型染料生产企业面临直接竞争，如不能持续巩固和加强公司在细分市场的技术优势，公司将面临较大的市场竞争风险。
三、销售客户集中的风险	报告期内，公司前五大客户的销售金额占营业收入的51.32%，销售集中度偏高，公司对大客户订单具备一定依赖性。虽然公司主要订单都通过公开竞争取得，且历年主要客户及其业务收入占比都相对比较稳定，且最大客户收入占比小于25%，不存在对单一客户的持续重大依赖状况。但若当期主要客户出现重大不利变化，将对公司当期的经营业绩造成重大影响。
四、技术研发及人才流失的风险	公司所处的染料制造细分行业是技术、资金密集型行业，随着产业发展和竞争加剧，相较于行业大型染料生产企业，公司规模较小，竞争依赖于公司在细分市场的技术优势，公司为了保持技术优势，必须不断投入资金和研发人员进行技术改进。如果出现核心技术泄露、资金短缺或核心技术人员流失，将对公司的发展和创新能力产生不利影响。

本期重大风险是否发生重大变化：	否
-----------------	---

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海色如丹数码科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Celludye Imaging Colorants Company Limited
证券简称	色如丹
证券代码	839405
法定代表人	郑文军
办公地址	上海化学工业区奉贤分区楚工路 315 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	唐忠海
职务	财务总监、董事会秘书
电话	021-37585390
传真	021-37585391
电子邮箱	zh.tang@celludye.com
公司网址	www.celludye.com
联系地址及邮政编码	上海化学工业区奉贤分区楚工路 315 号、邮编：201424
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 12 月 27 日
挂牌时间	2017 年 3 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-26 化学原料和化学制品制造业-264 涂料、油墨、颜料及类似产品制造-2644 染料制造
主要产品与服务项目	高纯度水性染料和喷墨打印、纺织数码印花墨水用染料的研究、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	40,950,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	上海东伸投资有限公司
实际控制人及其一致行动人	郑文军、孙琼

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000783608302Y	否
注册地址	上海化学工业区奉贤分区楚工路315号	否
注册资本（元）	40,950,000	否

五、 中介机构

主办券商	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路1508号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	邹泉水 田梦琚
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街9号院1号楼（B2）座301室

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	55,933,179.60	57,231,526.53	-2.27%
毛利率%	49.23%	51.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,482,578.64	18,929,336.20	-12.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,700,391.68	16,026,507.80	-8.27%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	17.18%	21.87%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	15.32%	18.52%	-
基本每股收益	0.40	0.46	-13.04%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	101,328,460.44	98,312,967.78	3.07%
负债总计	5,333,461.00	8,972,546.98	-40.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	95,994,999.44	89,340,420.80	7.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.34	2.18	7.34%
资产负债率%（母公司）	5.26%	9.13%	-
资产负债率%（合并）	5.26%	9.13%	-
流动比率	12.33	7.12	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	13,888,818.69	16,839,252.25	-17.52%
应收账款周转率	5.20	6.26	-
存货周转率	1.49	1.72	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	3.07%	14.13%	-
营业收入增长率%	-2.27%	-13.74%	-
净利润增长率%	-12.81%	21.93%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	40,950,000	40,950,000	0
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	662,156.64
委托他人投资或管理资产的损益	1,487,133.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,600.00
非经常性损益合计	2,096,690.54
所得税影响数	314,503.58
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,782,186.96

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款		10,080,360.79		
应收账款	10,080,360.79			

应收票据及应付账款		6,581,031.82		
应付票据	1,003,032.00			
应付账款	5,577,999.82			
利息收入		73,336.89		
管理费用	8,386,378.43	4,982,842.38		
研发费用		3,403,536.05		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司目前主要从事喷墨打印墨水之高纯度色料和纺织数码印花（喷墨印花）墨水用染料和颜料的研发、生产、销售及服务。公司主要的产品应用于喷墨打印和纺织数码印花。公司的主要客户为喷墨打印墨水和数码印花行业的优质制造企业。公司具备自主开发喷墨打印用高纯度色料和纺织数码印花用染料和颜料的能力，目前已获得多项发明专利授权，并获得高新技术企业证书。公司基于喷墨打印技术及纺织数码印花在实际应用所取得的综合成本优势，借力中国市场喷墨打印和纺织数码印花市场的快速发展，公司将持续开发具有高度竞争力的喷墨打印用高纯度色料及纺织数码印花墨水用染料和颜料。在对客户需求充分理解的基础上，结合客户的需求制定产品开发线路图，公司主要通过直销的方式为客户提供喷墨打印用高纯度色料及纺织数码印花墨水用染料和颜料解决方案，依托在细分行业的技术优势，拓展市场份额，获得合理的利润。公司具体的采购、生产、销售、研发模式如下：

（一）采购模式 公司采用“订单采购”与“适当备货”相结合的采购模式，保证每种原料均有两家以上供应商，并建立合格供方档案，每年进行供方评审，确保原材料采购渠道顺畅。针对公司常用的大宗材料，采购部门参考市场供需情况、价格趋势、运输时间长短等相关因素进行采购；针对辅助材料，采购部门根据生产任务、现有库存及定制周期单独进行采购。当进行大宗采购时由采购部会同公司管理层进行评审，审议后再进行决策，以保证及时有效地完成订单需求。

（二）生产模式 公司采用“以销定产”的生产模式。依据销售合同中客户的需求生产产品。公司的销售部门接到经客户确认的订单或与客户签订协议后，将订单下达给生产管理部门，生产管理部门根据产品类型、数量及现有库存存量编制各个品种的生产计划，并组织、实施生产。同时，为提高生产效率，公司也提前生产少量产品以满足未来订单需求。喷墨打印墨水和纺织数码印花墨水用染料除 C、M、Y、K 四色以外，还有许多专色，产品种类多达几十种，其中有部分产品可以采购到染料滤饼或粗品染料，以此为原材料完成提纯精制作业，部分品种由于涉及到大量的污水排放或生产过程有一定的安全风险，综合考量后，公司对部分产品后采取本公司制定技术标准和检验方法，将部分生产流程委外生产、检验合格入库的办法。公司坚持核心产品自行生产，以及委托生产的产品限制在部分生产流程而不是完整的生产工艺，确保技术秘密不外泄，同时确保最终产品的品质。

（三）销售模式 经过多年的市场开拓，公司建立起日趋完善的营销体系和销售网络，公司产品均采用直销模式。在客户集中的南方地区，自行销售产品，不设立代理或经销商，无中间环节。

（四）研发模式 公司的研发活动分为二块，其一是化工工艺开发，即为满足公司产品生产涉及到的工艺、工程改造而进行的研发活动，在公司内部设立技术中心，公司技术中心已被认证为上海市奉贤区技术中心，其二是前瞻性的基础研究和新产品开发，由本公司设立项目组与高校和科研院所联合开发，财务列单项预算，如本公司与苏州大学材料学院的产学研项目等。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1.整体回顾：

公司 2018 年实现营业收入总收入 55,933,179.60 元，比上年同期减少 2.27%；净利润 16,482,578.64 元，比上年同期减少 12.81%。截至 2018 年末，公司资产总额 101,328,460.44 元，比上年同期上升 3.07%；负债总额 5,333,461.00 元，比上年同期减少了 40.56%；净资产 95,994,999.44 元，比上年同期上升 7.45%。归属母公司净利润 16,482,578.64 元，每股收益 0.40 元，较上年同期每股收益减少了 13.04%。

公司着眼于客户市场需求，结合公司研发战略，采取技术引进与自主研发相结合的方式，进行新产品研发，补充了产品系列，公司研发团队完善了活性染色品种的生产工艺技术，于 2018 年 11 月 27 日复审通过，取得高新技术企业证书，证书编号：GR201831001748。

2、建立一支具备技术开发、产品设计和系统解决能力的技术团队；在现有产品架构上，对产品进行改造、升级，丰富产品种类、规格型号，使产品结构系统化；从客户需求角度出发，满足客户的多样化需求，增强客户粘性。

3、加大市场开拓力度，拓宽营销渠道，针对全国各市场区域的特点，合理规划，争取覆盖主要城市和潜在市场区域，让市场信息动态快速得到反应；积极参加会展、行业论坛等活动，让市场充分了解公司和产品，让产品快速进入市场；同时公司将加强服务体系建设，加强对业务人员的专业和技术培训，提高服务意识。

4、不断提升生产工艺，持续改进产品品质，依托先进技术生产具有高附加值的产品，积极适应用户要求，开发新的能满足用户需求的产品；加大员工安全教育力度，保证安全生产；持续推动精细化管理，有效施行并落实奖惩管理制度，以提高生产效率。

公司的商业模式、产品、市场竞争、销售渠道等并未发生重大变化。

(二) 行业情况

世界染料工业与纺织纤维工业的发展密切相关。近年，随着世界纺织纤维工业的发展，世界染料工业保持了平稳的增长趋势。在世界染料市场上，2000 年前后经过兼并重组、强强联合，形成了国际上三家主要的全球性染料供应商：德司达、亨斯迈和科莱恩，并一度占据了全球市场 50%左右的市场份额。此后，随着世界染料工业重心的转移，中国和印度的染料工业取得了长足的进展，逐渐成为世界染料的主要生产基地。

染料工业“十三五”期间（2016 年至 2020 年），行业发展重点：要实现从规模扩张向结构调整、质量提升、品牌效应转变。以产品结构高端化、产业布局集约化、节能环保生态化、营销平台网络化为主要发展路径；以产业结构优化、产品结构优化、制备过程集成化、智能化为主要发展方向；以科技创新和体制创新为核心驱动力；以提升产业的国际竞争力和可持续发展能力，是产业实现高附加值、高利润率、生态安全的健康发展，初步实现染料产业强国的发展目标。

染料行业是我国的传统优势产业，也是关乎基本民生的重要行业，经过多年的发展和竞争，行业的集中度较高。从上世纪末全球生产重心从欧美转移到中国开始，目前中国已成为全球染料第一大生产国、消费国和出口国。我国作为最大的染料生产及出口国家，染料精细化工产业链和配套体系较为成熟、完整，为我国染料中间体行业的发展提供了诸多有利条件。目前我国可生产的染料品种约有 2,000 个，

常年生产的染料有 800 多个品种，目前中国染料产量已经占据全球总产量的近 70%，中国不仅是最大的染料产出国，也是最大的染料需求国和出口国。根据中国染料工业协会提供的数据，2015 年-2017 年国内染料总产量 92.2 万吨、92.8 万吨、99 万吨，2018 年全年产量 81.2 万吨。我国已经成为了世界染料生产和供应中心，染料产品的整体品质已达国际水准，在欧美市场上取得优势地位，产品出口到世界上约 30 个国家和地区。

另外，随着国家对环境保护日益重视，整个化工行业都将受到影响，国家生态环境部将用 4 年时间，完成第二轮中央生态环境保护督察及“回头看”，未来几年将进一步增加环境整治督查力度，“小散乱污”染料企业终将被彻底清除出去，市场将呈现标准统一、价格有序、产销稳定的格局。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	8,989,373.47	8.87%	9,361,819.24	9.52%	-3.98%
应收票据与应收账款	11,445,857.68	11.30%	10,080,360.79	10.25%	13.55%
存货	18,639,766.45	18.40%	19,381,234.55	19.71%	-3.83%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	27,404,408.80	27.05%	23,920,881.58	24.33%	14.56%
在建工程	-	-	3,041,691.32	3.09%	-100%
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
其他流动资产	25,000,000.00	24.67%	24,685,494.13	25.11%	1.27%
资产总计	101,328,460.44	-	98,312,967.78	-	3.07%

资产负债项目重大变动原因：

在建工程较上年同期减少 100%的主要原因是公司进口的两台设备完成安装调试，将在建工程结转至固定资产。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	55,933,179.60	-	57,231,526.53	-	-2.27%
营业成本	28,399,713.38	50.77%	27,953,285.69	48.84%	1.60%
毛利率%	49.23%	-	51.16%	-	-

管理费用	5,699,949.66	10.19%	4,982,842.38	8.71%	14.39%
研发费用	2,857,171.46	5.11%	3,403,536.05	5.95%	-16.05%
销售费用	2,137,117.57	3.82%	2,066,664.91	3.61%	3.41%
财务费用	-119,308.24	-0.21%	-49,861.08	-0.09%	-139.28%
资产减值损失	72,358.31	0.13%	173,645.04	0.30%	-58.33%
其他收益	633,448.50	1.13%	913,491.00	1.60%	-30.66%
投资收益	1,487,133.90	2.66%	246,971.25	0.43%	502.15%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	18,794,418.89	33.60%	19,589,117.28	34.23%	-4.06%
营业外收入	28,708.14	0.05%	2,239,806.67	3.91%	-98.72%
营业外支出	52,600.00	0.09%	300.00	0.00%	17,433.33%
净利润	16,482,578.64	29.47%	18,903,586.03	33.03%	-12.81%

项目重大变动原因:

本年度与上一年度相比，利润表主要科目未发生重大变化，变动比例较大科目绝对额较小（低于营业收入 10%以下）。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	46,700,605.36	45,773,855.72	2.02%
其他业务收入	9,232,574.24	11,457,670.81	-19.42%
主营业务成本	19,400,197.83	17,050,177.79	13.78%
其他业务成本	8,999,515.55	10,903,107.90	-17.46%

按产品分类分析:

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
喷墨打印墨水用高纯水性染料	34,441,290.47	61.58%	39,200,271.05	68.49%
数码印花用染料	12,259,314.89	21.92%	6,573,584.67	11.49%
纺织染料	2,292,194.69	4.10%	867,051.28	1.51%
拼混加工业务	6,696,985.90	11.97%	10,528,294.49	18.40%
其他业务	243,393.65	0.44%	62,325.04	0.11%

按区域分类分析:

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因:

1. 2018 年主营业务收入金额增幅 2.02%。本期数码印花业务的大幅增长，一方面得益于市场需求

的增加，另一方面得益于公司积极参与数码印花业务研发与生产。

2. 2018 年其他业务收入降幅较大。其主要原因为拼混加工业务收入较上年同期减少 383.13 万元，降幅较大，本期拼混加工业务占营业收入比例为 11.97%，但该业务给公司带来的毛利占毛利总额不足 1%，对公司经营状况影响极小。另外纺织染料业务收入变动较上年同期增加 142.51 万元，增幅 164.37%，纺织染料业务本期虽然增幅较大，但该业务经过连续几年的持续大幅下降后，占公司营业收入比率 4.10%，对公司经营情况影响不大。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	深圳市墨库图文技术有限公司	8,657,376.91	15.48%	否
2	中山大海贸易有限公司	7,233,498.39	12.93%	是
3	固安联创佳艺喷墨技术有限公司	5,926,047.35	10.59%	是
4	上海兴康化工有限公司	3,450,177.86	6.17%	否
5	珠海天威新材料股份有限公司	3,441,985.97	6.15%	否
合计		28,709,086.48	51.32%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	上海染料化工销售有限公司	3,130,021.83	13.04%	否
2	上海兴康化工有限公司	1,918,659.61	7.99%	否
3	楚源高新科技集团股份有限公司	1,576,517.84	6.57%	否
4	杭州可菲克化学有限公司	1,466,632.45	6.11%	否
5	江苏弘迈科技发展有限公司	1,412,792.96	5.88%	否
合计		9,504,624.69	39.59%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	13,888,818.69	16,839,252.25	-17.52%
投资活动产生的现金流量净额	-6,223,108.00	-6,735,490.19	7.61%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,592,128.00	-10,000,000.00	4.08%

现金流量分析：

投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 7.61%，主要是本期发生的购建固定资产的金额 369 万，较上年同期减少 285 万导致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

本年纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，其中：公司于 2017 年 4 月 15 日与中山大海贸易有限公司股东冯桂英签署了《中山大海贸易有限公司股权转让合同》。公司以 55.00 万元

出让原持有的中山大海贸易有限公司 60%股权，股权转让完成后，公司不再持有中山大海贸易有限公司股权，中山大海贸易有限公司不再纳入公司合并范围内。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内无子公司。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

公司按照财政部于 2018 年度颁布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）的规定修订公司的财务报表格式。因公司尚未执行新金融准则和新收入准则，应采用通知附件 1 的要求编制财务报表，并对比较报表的列报进行相应调整。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

(七) 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

本年纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，其中：公司于 2017 年 4 月 15 日与中山大海贸易有限公司股东冯桂英签署了《中山大海贸易有限公司股权转让合同》。公司以 55.00 万元出让原持有的中山大海贸易有限公司 60%股权，股权转让完成后，公司不再持有中山大海贸易有限公司股权，中山大海贸易有限公司不再纳入公司合并范围内。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内无子公司。

(八) 企业社会责任

一、公司承担并履行着良好的经济责任，为了极大丰富公司的物质生活，为国家经济的快速稳定发展发挥自己应有的作用。我们的责任就是提高效益，尽可能的扩大销售，降低成本，正确决策，保证利益相关者的合法权益。

二、公司还在遵纪守法方面作出表率，遵守所有的法律、法规，包括环境保护法、消费者权益法和劳动保护法。完成所有的合同义务，带头诚信经营，合法经营，带动企业的员工和公司所在的社区等共同遵纪守法，共建法治社会，为社会稳定做贡献。

三、 持续经营评价

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全独立，能够保持有良好的公司经营的独立性。此外，公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，主要财务、业务等经营指标健康。同时，公司经营管理层、核心业务人员队伍稳定，公司经过多年的经营和发展，逐渐形成了稳定的生产、销售、研发、盈利模式。因此，公司拥有良好的持续经营能力。本报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、环保风险 公司生产的专用化学品在生产过程中会产生废水、废渣等排放物，如果操作不当可能发生泄漏、污染等环保事故，从而可能对公司未来的生产经营产生不利的影响。

采取措施：公司加大了环保投入，2016 年度新建成的污水处理系统在今年运行良好，并成立环保部由专人负责公司环保事项，各项环保检查合格。

二、市场竞争加剧的风险 公司专注的喷墨印刷和数码印花领域面临着巨大的发展机遇，但同时也是多家跨国公司及国内企业重点关注、加大投入的领域。公司与综合实力远超自己的跨国公司和国内大型染料生产企业面临直接竞争，如不能持续巩固和加强公司在细分市场的技术优势，公司将面临较大的市场竞争风险。

采取措施：公司持续加大产品开发，提升产品竞争力。

三、销售客户集中的风险报告期内，公司前五大客户的销售金额占营业收入的 51.32%，销售集中度偏高，公司对大客户订单具备一定依赖性。虽然公司主要订单都通过公开竞争取得，且历年主要客户及其业务收入占比都相对比较稳定，且各期最大客户收入占比均小于 25%，不存在对单一客户的持续重大依赖状况。但若当期主要客户出现重大不利变化，将对公司当期的经营业绩造成重大影响。

采取措施：喷墨水性墨水的供应商本身集中度较高，导致公司销售客户集中度较高，目前公司在水性喷墨染料这一细分领域有着较高的市场占用率，与主要销售客户间保持良好关系，增强与老客户间的粘性，并且积极开发新客户。

四、技术研发及人才流失的风险 公司所处的染料制造细分行业是技术、资金密集型行业，随着产业发展和竞争加剧，相较于行业大型染料生产企业，公司规模较小，竞争依赖于公司在细分市场的技术优势，公司为了保持技术优势，必须不断投入资金和研发人员进行技术改进。如果出现核心技术泄露、资金短缺或核心技术人员流失，将对公司的发展和创新能力产生不利影响。

采取措施：公司重视研发，加大研发支出的投入，建立健全对研发人员的激励机制。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	28,000,000.00	9,814,277.50
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

2018 年公司实际向固安联创佳艺喷墨技术有限公司销售商品 6,887,895.00 元、向江苏德旺数码科技有限公司销售商品 2484162.50 元、向北京联创佳艺影像新材料技术有限公司销售商品 442,220.00 元。

上述 2018 年度发生的日常性关联交易是公司业务发展及经营的正常所需，对公司的发展起着积极的促进作用，有利于公司业务发展，不会对公司产生不利影响。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
江苏德旺数码科技有限公司	原材料	755,516.24	已事后补充履行	2019 年 4 月 25 日	2019-009

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述偶发性关联交易主要为了节约管理成本，交易不存在损害公司和其他股东利益的情形，对公司的正常生产、经营和发展没有不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

1. 为避免今后出现同业竞争的情形，本公司实际控制人、持股 5% 以上的主要股东、董事、高级管理人员、核心技术人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，报告期内无同业竞争情形。

2. 公司股东均出具了《关于资金占用等事项的承诺》，具体内容如下：（1）最近二年内不存在公司为本人或本人控制的公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的企业”）进行违规担保的情形。（2）本人或本人控制的企业目前不存在以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移公司资金或资产的情形，报告期内股东无资金占用。

3. 关于规范关联交易的承诺，公司尽量避免关联交易的发生，对于确实无法避免的关联交易，公司将按照《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》等规定严格履行决策、批准程序，报告期内，公司已尽量避免了关联交易的发生，对于无法避免的关联交易事项履行了相关批准程序。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	20,202,000	20,202,000	49.33%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	10,374,000	10,374,000	25.33%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	40,950,000	100%	-20,202,000	20,748,000	50.67%
	其中：控股股东、实际控制人	31,122,000	76%	-10,374,000	20,748,000	50.67%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		40,950,000	-	0	40,950,000	-
普通股股东人数		3				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	上海东伸投资有限公司	22,932,000	0	22,932,000	56%	15,288,000	7,644,000
2	LUCKY SUN INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	9,828,000	0	9,828,000	24%	0	9,828,000
3	上海绰可投资管理合伙企业(有限合伙)	8,190,000	0	8,190,000	20%	5,460,000	2,730,000
合计		40,950,000	0	40,950,000	100%	20,748,000	20,202,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

上海东伸投资有限公司与上海绰可投资管理合伙企业（有限合伙）存在关联关系，上海东伸投资有限公司是实际控制人郑文军 100%持股，上海绰可投资管理合伙企业是由郑文军与其妻子孙琼共同持股，郑文军持股 1%，孙琼持股 99%，公司实际控制人郑文军，间接持有公司 56.02%的股份，公司实际控制人孙琼，间接持有公司 19.98%的股份。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

上海东伸投资有限公司直接持有本公司 56.00%的股份，为公司的控股股东。统一社会信用代码：91310112746506630P 类型：有限责任公司（自然人独资） 法定代表人：郑文军 成立日期：2003 年 1 月 16 日 注册资本：1,400.00 万元 经营期限：2003 年 1 月 16 日至 2033 年 1 月 15 日 注册地址：上海市闵行区莘朱路 890 号 经营范围：项目投资，投资管理，投资咨询服务（法律法规规定应经审批的，未获审批前不得经营）。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】 股权结构：郑文军持有 100.00%。

报告期内控股股东无变化。

(二) 实际控制人情况

郑文军间接持有公司 56.02%的股份，孙琼间接持有公司 19.98%的股份，郑文军与孙琼为夫妻关系，两者合计间接持有公司 76%的股份，并拥有相应比例的表决权，为公司的共同实际控制人。郑文军先生，1967 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，1992 年毕业于中国纺织大学（现东华大学），硕士研究生学历；1992 年至 1993 年，担任上海石油化工总厂研究总院工程师；1993 年至 1995 年，担任上海伊曼纺织化工有限公司工程师、技术经理；1995 年至 2000 年，担任上海福隆化工贸易有限公司总经理；2000 年至 2005 年，担任上海科华染料工业有限公司总经理；2005 年 12 月至今，就职于有限公司，现任股份公司董事长和总经理、东伸投资执行董事、绰可投资执行事务合伙人、色采染料执行董事、北京联创董事、固安联创董事。孙琼女士，1967 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，1988 年毕业于上海理工大学，大专学历；1988 年至今，就职于上海医疗器械专机厂，现任上海医疗器械专机厂工程师、晨奥化工执行董事、涵阳染料监事。

报告期内实际控制人无变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☐适用 ☒不适用

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 10 月 19 日	2.40	0	0
合计	2.40	0	0

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
郑文军	董事长、总经理	男	1967 年 12 月	硕士	2018.10-2021.10	是
陈坤木	董事	男	1960 年 7 月	本科	2018.10-2021.10	否
吴国津	董事	男	1959 年 11 月	本科	2018.10-2021.10	否
唐忠海	董事、董秘、财务负责人	男	1984 年 2 月	本科	2018.10-2021.10	是
张国芳	董事	女	1967 年 12 月	高中	2018.10-2021.10	是
夏永鑫	监事会主席	男	1983 年 9 月	本科	2018.10-2021.10	是
陈伟斌	监事	男	1952 年 4 月	本科	2018.10-2021.10	否
孙仁海	监事	男	1963 年 2 月	高中	2018.10-2021.10	是
刁正平	副总经理	男	1984 年 1 月	硕士	2018.10-2021.10	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事长郑文军是公司实际控制人之一。其他董事、监事及高级管理人员和实际控制人无任何关联关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
郑文军	董事长、总经理	0	0	0	0%	0
陈坤木	董事	0	0	0	0%	0
吴国津	董事	0	0	0	0%	0
唐忠海	董事、董秘、财务负责人	0	0	0	0%	0
张国芳	董事	0	0	0	0%	0
夏永鑫	监事会主席	0	0	0	0%	0
陈伟斌	监事	0	0	0	0%	0
孙仁海	监事	0	0	0	0%	0
刁正平	副总经理	0	0	0	0%	0
合计	-	0	0	0	0%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	13	12
生产人员	47	47
销售人员	2	2
技术人员	16	17
财务人员	4	4
员工总计	82	82

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	11	13
专科	15	16
专科以下	53	50
员工总计	82	82

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内人员总数没有变化，主要是减少一名行政，增加一名技术人员。公司注重人才的选拔、培养和储备。公司对新入职的员工进行岗前培训，包括但不限于公司基本情况、公司未来发展战略、员工手册、三级安全教育等。公司采取内部培训、外委培训以及到上下游相关企业实践等多层次、多渠道的形式加强员工的培训，不断提高员工学习能力与专业技能和综合能力。公司依据国家相关法律法规以及公司《薪酬管理制度》，与员工签订劳动合同，为员工办理缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。目前无需要公司承担费用的离退休员工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	1	1

核心人员的变动情况

无

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

目前的公司治理符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规定性文件的要求，在召开股东大会前，均按照《公司法》，《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。治理结构能够给所有的股东提供合适的保护以及能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

在公司治理机制的运行方面，公司重要决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利和义务。报告期内，公司不存在为其他企业提供担保的情况。在内部管理制度建设方面，公司已结合自身特点建立了一套较为健全的内部控制制度，并得到有效执行，从而保证了公司各项经营活动正常、有序地进行，保护了公司的资产的完整性。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	1. 公司于2018年4月25日召开了第一届董事会第七次会议，审议通过了： 《上海色如丹数码科技股份有限公司2017年度董事会工作报告》 《上海色如丹数码科技股份有限公司2017年度总经理工作报告》 《上海色如丹数码科技股份有限公司2017年年度报告及其摘要》 《上海色如丹数码科技股份有限公司2017年度财务决算报告》 《上海色如丹数码科技股份有限公司2018年度财务预算报告》 《关于〈上海色如丹数码科技股份有限公司2017年度财务报表及审计报告〉的议案》。 《关于追认公司2017年偶发性关联交易的议案》 《关于预计公司2018年度日常性关联交易的议案》 《关于公司2017年度利润分配的议案》 《关于公司2018年度使用闲置资金购买理财产品的议案》 《关于提请召开公司2017年年度股东大会的议案》 《关于公司续聘2018年度审计机构的议案》 2. 公司于2018年7月24日召开了第一届董事会第八次会议，审议通过了： 《关于取消2017年度利润分配预案》 《关于召开公司2018年第一次临时股东大会》 3. 公司于2018年8月24日召开了第一届董事会第九次会议，审议通过了： 《上海色如丹数码科技股份有限公司2018年半年度报告》 《关于公司2018年半年度利润分配预案》 《关于提请召开公司2018年第二次临时股东大会的议案》 4. 公司于2018年10月10日召开了第一届董事会第十次会议，审议通过了：

		《关于公司董事会换届选举》 《关于提请召开 2018 年第三次临时股东大会》 5. 公司于 2018 年 11 月 13 日召开了第二届董事会第一次会议，审议通过了： 《关于选举公司董事长的议案》 《聘用公司高管的议案》
监事会	4	1. 公司于 2018 年 4 月 25 日召开了第一届监事会第六次会议，审议通过了： 《关于上海色如丹数码科技股份有限公司 2017 年度监事会工作报告的议案》 《上海色如丹数码科技股份有限公司 2017 年年度报告及其摘要》 《上海色如丹数码科技股份有限公司 2017 年度财务决算报告》 《上海色如丹数码科技股份有限公司 2018 年度财务预算报告》 《关于〈上海色如丹数码科技股份有限公司 2017 年度财务报表及审计报告〉的议案》 《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》 《关于追认公司 2017 年偶发性关联交易的议案》 《关于公司 2017 年度利润分配的议案》 2. 公司于 2018 年 8 月 24 日召开了第一届监事会第七次会议，审议通过了： 《上海色如丹数码科技股份有限公司 2018 年半年度报告》 《关于公司 2018 年半年度利润分配预案》 3. 公司于 2018 年 10 月 10 日召开了第一届监事会第八次会议，审议通过了： 《关于公司监事会换届选举》 4. 公司于 2018 年 11 月 13 日召开了第二届监事会第一次会议，审议通过了： 《关于选举公司监事会主席的议案》
股东大会	4	1. 公司于 2018 年 5 月 25 日召开了 2017 年年度股东大会会议，审议通过了： 《2017 年度董事会工作报告》 《2017 年年度报告及摘要》 《2017 年度财务决算报告》

		《2018 年度财务预算报告》 《关于〈上海色如丹数码科技股份有限公司 2017 年度财务报表及审计报告〉的议案》 《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》 《关于追认公司 2017 年偶发性关联交易的议案》 《关于公司 2017 年度利润分配的方案》 《关于公司 2018 年度使用闲置资金购买理财产品的议案》 《2017 年度监事会工作报告》 《关于公司续聘 2018 年度审计机构的议案》 2. 公司于 2018 年 8 月 9 日召开了 2018 年第一次临时股东大会会议，审议通过了： 《关于取消 2017 年度利润分配预案的议案》 3. 公司于 2018 年 9 月 10 日召开了 2018 年第二次临时股东大会会议，审议通过了： 《关于公司 2018 年半年度利润分配预案》 4. 公司于 2018 年 10 月 26 日召开了 2018 年第三次临时股东大会会议，审议通过了： 《关于公司董事会换届选举》 《关于公司监事会换届选举》
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，三会的召集、召开、表决程序等严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规的规定，决议内容及签署合法合规、真实有效。

(三) 公司治理改进情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统 业务规划(试行)》和有关法律、法规的要求，确立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的 公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和高级管理人员格尽职守，各尽其责，依法规范运作。 报告期 内公司管理层未引入职业经理人。 公司董事会负责公司投资者关系管理工作，在全面深入了解公司运作和 管理、经营状况、发展战略等情况下，全权负责安排和组织各类投资者关系管理活动，且董事会指定董事会秘书作为投资者关系管理具体负责人，做好投资者来访接待工作。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照持续信息披露的规定与要求自觉履行信息披露义务，按规编制并披露各定期报告与临时报告，确保投资者能够及时了解公司生产经营，财务状况等重要信息。公司信箱、邮箱、电 话、传真、网站均保持畅通，给予投资者以耐心的解答，记录投资者提出的意见和建议，认真

做好投资者管理工作，促进企业规范运作水平。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现挂牌公司存在风险事项，监事会对本年度内的监事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 业务独立 公司拥有完整业务流程以及独立生产经营能力，能独立的面向市场获取业务收入和利润。报告期内，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情况。因此，公司业务独立。公司是通过有限公司整体变更设立，资产完整、权属清晰，公司对所有资产拥有完全的控制和支配权。截至转让说明书签署日，公司不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用公司资产以及非经营性借款等损害公司利益的情况，不存在为股东及其关联方违规提供担保的情况。因此，公司资产独立。

(二) 人员独立 公司具有独立的劳动、人事以及相应的社会保障等管理体系及独立的员工队伍。董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定产生。高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员不存在在控股股东及其控制的其他企业兼职的情形。因此，公司人员独立。

(三) 财务独立 公司设立了独立的财务会计部门，聘有专门的财务人员，建立了独立完善的财务会计核算体系和财务管理制度以及风险控制等内部管理制度。公司财务负责人及专职财务人员均专职在公司工作并领取薪酬公司独立开立银行账户，不存在与控股股东、关联方或其他任何单位或个人共用银行账号的情形。公司独立纳税，与股东单位无混合纳税现象。公司能独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人干预本公司资金运用的情况。因此，公司财务独立。

(四) 机构独立 公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，建立了股东大会、董事会、监事会，聘请了高级管理人员，设立了相关职能部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体与控股股东、实际控制及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况。因此，公司机构独立。

(五) 资产独立 股份公司系由有限公司整体变更而来，公司历次出资、注册资本变化均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门变更登记确认。公司具备与生产经营业务体系配套的资产。公司主要资产包括运输设备、机器设备、办公设备、著作权、注册商标等。股份公司设立后，各发起人将生产经营性资产、相关的全部生产技术及配套设施完整投入公司，上述资产完整、权属明确，与股东个人及其关联方资产权属界限明晰，公司对其资产具有完全控制支配权，并完全独立运营。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公

司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发现重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司建立了年度报告差错责任追究制度。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会 B 审字（2019）1768 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室
审计报告日期	2019-4-25
注册会计师姓名	邹泉水 田梦琚
会计师事务所是否变更	是

审计报告

亚会 B 审字（2019）1768 号

上海色如丹数码科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海色如丹数码科技股份有限公司（以下简称色如丹公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了色如丹公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，色如丹公司管理层负责评估色如丹公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算色如丹公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督色如丹公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对色如丹公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致色如丹公司不能持续经营。

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

6. 就色如丹公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：邹泉水

中国·北京

中国注册会计师：田梦珺

二〇一九年四月二十五日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六注释 1	8,989,373.47	9,361,819.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六注释 2	11,445,857.68	10,080,360.79
其中：应收票据			
应收账款		11,445,857.68	10,080,360.79
预付款项	六注释 3	1,692,703.07	380,604.72

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六注释 4	10,650.00	17,639.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六注释 5	18,639,766.45	19,381,234.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六注释 6	25,000,000.00	24,685,494.13
流动资产合计		65,778,350.67	63,907,152.48
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六注释 7	27,404,408.80	23,920,881.58
在建工程	六注释 8	-	3,041,691.32
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六注释 9	6,015,809.21	6,164,716.37
开发支出	六注释 10	2,035,442.23	1,198,944.23
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六注释 11	94,449.53	79,581.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,550,109.77	34,405,815.30
资产总计		101,328,460.44	98,312,967.78
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六注释 12	2,902,211.69	6,581,031.82
其中：应付票据			

应付账款			
预收款项	六注释 13	76,891.49	55,674.00
合同负债			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六注释 14	999,882.52	963,992.11
应交税费	六注释 15	1,217,135.60	1,336,875.05
其他应付款	六注释 16	137,339.70	34,974.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,333,461.00	8,972,546.98
非流动负债：			
长期借款		—	—
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,333,461.00	8,972,546.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六注释 17	40,950,000.00	40,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六注释 18	21,519,885.66	21,519,885.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六注释 19	6,603,911.95	4,955,654.09
一般风险准备			
未分配利润	六注释 20	26,921,201.83	21,914,881.05

归属于母公司所有者权益合计		95,994,999.44	89,340,420.80
少数股东权益			
所有者权益合计		95,994,999.44	89,340,420.80
负债和所有者权益总计		101,328,460.44	98,312,967.78

法定代表人：郑文军

主管会计工作负责人：唐忠海

会计机构负责人：唐忠海

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		8,989,373.47	9,361,819.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三注释 1	11,445,857.68	10,080,360.79
其中：应收票据			
应收账款		11,445,857.68	10,080,360.79
预付款项		1,692,703.07	380,604.72
其他应收款	十三注释 2	10,650.00	17,639.05
其中：应收利息			
应收股利			
存货		18,639,766.45	19,381,234.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		25,000,000.00	24,685,494.13
流动资产合计		65,778,350.67	63,907,152.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		27,404,408.80	23,920,881.58
在建工程			3,041,691.32
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		6,015,809.21	6,164,716.37
开发支出		2,035,442.23	1,198,944.23
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		94,449.53	79,581.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,550,109.77	34,405,815.30
资产总计		101,328,460.44	98,312,967.78
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		2,902,211.69	6,581,031.82
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		76,891.49	55,674.00
合同负债			
应付职工薪酬		999,882.52	963,992.11
应交税费		1,217,135.60	1,336,875.05
其他应付款		137,339.70	34,974.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,333,461.00	8,972,546.98
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,333,461.00	8,972,546.98
所有者权益：			
股本		40,950,000.00	40,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,519,885.66	21,519,885.66
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,603,911.95	4,955,654.09
一般风险准备			
未分配利润		26,921,201.83	21,914,881.05
所有者权益合计		95,994,999.44	89,340,420.80
负债和所有者权益合计		101,328,460.44	98,312,967.78

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		55,933,179.60	57,231,526.53
其中：营业收入	六注释 21	55,933,179.60	57,231,526.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		39,259,343.11	38,802,871.50
其中：营业成本	六注释 21	28,399,713.38	27,953,285.69
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	六注释 22	212,340.97	272,758.51
销售费用	六注释 23	2,137,117.57	2,066,664.91
管理费用	六注释 24	5,699,949.66	4,982,842.38
研发费用	六注释 25	2,857,171.46	3,403,536.05
财务费用	六注释 26	-119,308.24	-49,861.08
其中：利息费用			
利息收入	六注释 26	84,996.89	73,336.89
资产减值损失	六注释 27	72,358.31	173,645.04
信用减值损失			
加：其他收益	六注释 28	633,448.50	913,491.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六注释 29	1,487,133.90	246,971.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		18,794,418.89	19,589,117.28
加：营业外收入	六注释 30	28,708.14	2,239,806.67
减：营业外支出	六注释 31	52,600.00	300.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		18,770,527.03	21,828,623.95
减：所得税费用	六注释 32	2,287,948.39	2,925,037.92
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		16,482,578.64	18,903,586.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	－	－	－
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		16,482,578.64	18,903,586.03
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	－	－	－
1.少数股东损益			-25,750.17
2.归属于母公司所有者的净利润		16,482,578.64	18,929,336.20
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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		16,482,578.64	18,903,586.03
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,482,578.64	18,929,336.20
归属于少数股东的综合收益总额			-25,750.17
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.40	0.46
（二）稀释每股收益（元/股）		0.40	0.46

法定代表人：郑文军

主管会计工作负责人：唐忠海

会计机构负责人：唐忠海

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业收入	十三注释 3	55,933,179.60	57,035,565.38
减：营业成本	十三注释 3	28,399,713.38	28,905,868.09
税金及附加		212,340.97	271,111.11
销售费用		2,137,117.57	1,874,446.61
管理费用		5,699,949.66	4,927,703.95
研发费用		2,857,171.46	3,403,536.05
财务费用		-119,308.24	-49,413.23
其中：利息费用			
利息收入		84,996.89	72,759.04
资产减值损失		72,358.31	157,937.97
信用减值损失			
加：其他收益		633,448.50	913,491.00
投资收益（损失以“-”号填列）		1,487,133.90	351,272.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,794,418.89	18,809,138.29
加：营业外收入		28,708.14	2,239,806.67
减：营业外支出		52,600.00	300.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,770,527.03	21,048,644.96
减：所得税费用		2,287,948.39	2,928,964.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,482,578.64	18,119,680.27
（一）持续经营净利润		16,482,578.64	18,119,680.27
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		16,482,578.64	18,119,680.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		57,030,685.46	63,056,428.76
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六注释 33	6,788,105.40	6,711,727.68
经营活动现金流入小计		63,818,790.86	69,768,156.44
购买商品、接受劳务支付的现金		21,213,327.23	29,379,603.25
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		6,977,091.80	7,230,100.34
支付的各项税费		6,525,697.93	6,527,110.27
支付其他与经营活动有关的现金	六注释 33	15,213,855.21	9,792,090.33
经营活动现金流出小计		49,929,972.17	52,928,904.19
经营活动产生的现金流量净额		13,888,818.69	16,839,252.25
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			161,272.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			27,925.41
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	六注释 33	74,000,000.00	8,000,000.00
投资活动现金流入小计		74,000,000.00	8,189,197.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		5,223,108.00	6,536,703.71

的现金			
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	六注释 33	75,000,000.00	8,387,984.35
投资活动现金流出小计		80,223,108.00	14,924,688.06
投资活动产生的现金流量净额		-6,223,108.00	-6,735,490.19
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,592,128.00	10,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,592,128.00	10,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-9,592,128.00	-10,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-11,070.86
五、现金及现金等价物净增加额		-1,926,417.31	92,691.20
加：期初现金及现金等价物余额		8,358,787.24	8,266,096.04
六、期末现金及现金等价物余额		6,432,369.93	8,358,787.24

法定代表人：郑文军

主管会计工作负责人：唐忠海

会计机构负责人：唐忠海

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		57,030,685.46	62,524,189.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,788,105.40	6,711,149.83
经营活动现金流入小计		63,818,790.86	69,235,338.90
购买商品、接受劳务支付的现金		21,213,327.23	29,143,668.81
支付给职工以及为职工支付的现金		6,977,091.80	7,181,203.93
支付的各项税费		6,525,697.93	6,512,385.76
支付其他与经营活动有关的现金		15,213,855.21	9,570,772.09
经营活动现金流出小计		49,929,972.17	52,408,030.59
经营活动产生的现金流量净额		13,888,818.69	16,827,308.31
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			161,272.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			27,925.41
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			550,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		74,000,000.00	8,000,000.00
投资活动现金流入小计		74,000,000.00	8,739,197.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,686,179.20	6,536,703.71
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		75,000,000.00	8,000,000.00
投资活动现金流出小计		78,686,179.20	14,536,703.71
投资活动产生的现金流量净额		-4,686,179.20	-5,797,505.84
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,592,128.00	10,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,592,128.00	10,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-9,592,128.00	-10,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-11,070.86
五、现金及现金等价物净增加额		-389,488.51	1,018,731.61
加：期初现金及现金等价物余额		8,358,787.24	7,340,055.63
六、期末现金及现金等价物余额		7,969,298.73	8,358,787.24

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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								所有者权益
一、上年期末余额	40,950,000.00				21,519,885.66				4,955,654.09		21,914,881.05	89,340,420.80
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	40,950,000.00				21,519,885.66				4,955,654.09		21,914,881.05	89,340,420.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,648,257.86		5,006,320.78	6,654,578.64
（一）综合收益总额											16,482,578.64	16,482,578.64
（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								1,648,257.86		-11,476,257.86		-9,828,000.00	
1. 提取盈余公积								1,648,257.86		-1,648,257.86			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-9,828,000.00		-9,828,000.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	40,950,000.00				21,519,885.66			6,603,911.95		26,921,201.83		95,994,999.44	

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	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	40,950,000.00				21,519,885.66				3,143,686.06		14,797,512.88	335,284.32	80,746,368.92
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	40,950,000.00				21,519,885.66				3,143,686.06		14,797,512.88	335,284.32	80,746,368.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,811,968.03		7,117,368.17	-335,284.32	8,594,051.88
（一）综合收益总额											18,929,336.20	-25,750.17	18,903,586.03
（二）所有者投入和减少资本												-309,534.15	-309,534.15
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												-309,534.15	-309,534.15

(三) 利润分配									1,811,968.03		-11,811,968.03		-10,000,000.00
1. 提取盈余公积									1,811,968.03		-1,811,968.03		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-10,000,000.00		-10,000,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	40,950,000.00				21,519,885.66				4,955,654.09		21,914,881.05		89,340,420.80

法定代表人：郑文军

主管会计工作负责人：唐忠海

会计机构负责人：唐忠海

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	40,950,000.00				21,519,885.66				4,955,654.09		21,914,881.05	89,340,420.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,950,000.00				21,519,885.66				4,955,654.09		21,914,881.05	89,340,420.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,648,257.86		5,006,320.78	6,654,578.64
（一）综合收益总额											16,482,578.64	16,482,578.64
（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									1,648,257.86		-11,476,257.86	-9,828,000.00
1. 提取盈余公积									1,648,257.86		-1,648,257.86	
2. 提取一般风险准备											-9,828,000.00	-9,828,000.00

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	40,950,000.00				21,519,885.66				6,603,911.95		26,921,201.83	95,994,999.44

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	40,950,000.00				21,553,985.65				3,143,686.06		15,607,168.81	81,254,840.52

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,950,000.00				21,553,985.65				3,143,686.06		15,607,168.81	81,254,840.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-34,099.99				1,811,968.03		6,307,712.24	8,085,580.28
（一）综合收益总额											18,119,680.27	18,119,680.27
（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									1,811,968.03		-11,811,968.03	-10,000,000.00
1．提取盈余公积									1,811,968.03		-1,811,968.03	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-10,000,000.00	-10,000,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					-34,099.99							-34,099.99
四、本年年末余额	40,950,000.00				21,519,885.66				4,955,654.09		21,914,881.05	89,340,420.80

上海色如丹数码科技股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 历史沿革

1、设立及出资

2005 年 12 月 27 日，上海色如丹染料化工有限公司设立。本公司全体股东签署《公司章程》约定公司注册资本为 275.00 万美元，注册资本实行分期出资。其中：上海俊文染料有限公司以货币资金认缴 68.75 万美元，占注册资本总额的 25.00%，Lucky Sun International Enterprise LTD 以货币资金认缴 206.25 万美元，占注册资本总额的 75.00%。第一期计划出资额 13.40 万美元，计划出资日期 2006 年 3 月；第二期计划出资额 261.60 万美元，计划出资日期 2007 年 12 月。

截至 2006 年 3 月 17 日，公司收到全体股东缴纳的注册资本 99.748 万美元。

本次出资后，股东及出资情况如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实收资本		
		金额（美元）	认缴比例%	出资额（美元）	占注册资本比例%	出资方式
1	Lucky Sun International Enterprise LTD	2,062,500.00	75.00	308,980.00	11.24	货币
2	上海俊文染料有限公司	687,500.00	25.00	687,500.00	25.00	货币
	合计	2,750,000.00	100.00	997,480.00	36.24	

2、第二期出资的期限变更

2008 年 3 月 10 日，公司召开董事会，同意对公司其余注册资 1,752,520.00 美元二年内应全部到位的日期申请延期至 2008 年 6 月 12 日。

2008 年 4 月 28 日，公司召开董事会，同意对公司其余注册资 1,752,520.00 美元二年内应全部到位的日期申请延期至 2008 年 9 月 12 日。

3、第一次股权转让

2008 年 7 月 8 日，公司召开董事会，同意公司股东 Lucky Sun International Enterprise LTD 将其持有的本公司 68.75 万美元出资额转让给上海俊文染料有限公司。

本次变更后，各股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实收资本		
		金额（美元）	认缴比例%	出资额（美元）	占注册资本比例%	出资方式
1	Lucky Sun International Enterprise LTD	1,375,000.00	50.00	308,980.00	11.24	货币
2	上海俊文染料有限公司	1,375,000.00	50.00	687,500.00	25.00	货币

	合计	2,750,000.00	100.00	997,480.00	36.24	
--	----	--------------	--------	------------	-------	--

4、第二期出资

2008 年 8 月 20 日止，公司收到股东缴纳的新增注册资本 1,752,520.00 美元，其中 Lucky Sun International Enterprise LTD 以现汇出资 1,065,020.00 美元，上海俊文染料有限公司以人民币出资 4,711,368.75 元，折合 68.75 万美元。

本次出资后，公司出资情况如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实收资本		
		金额（美元）	认缴比例%	出资额（美元）	占注册资本比例%	出资方式
1	Lucky Sun International Enterprise LTD	1,375,000.00	50.00	1,375,000.00	50.00	货币
2	上海俊文染料有限公司	1,375,000.00	50.00	1,375,000.00	50.00	货币
	合计	2,750,000.00	100.00	997,480.00	100.00	

5、第二次股权转让

2009 年 3 月 18 日，公司召开董事会，同意公司股东 Lucky Sun International Enterprise LTD 将其持有的本公司 20%的股权（原出资额 55.00 万美元）作价 55.00 万美元转让给 VICKEM PATANA CO., LTD，本次转让以原出资额作价。本次转让双方已签订转让协议，转让对价已支付。

本次转让后，出资情况如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实收资本	
		金额（美元）	认缴比例%	出资额（美元）	占注册资本比例%
1	Lucky Sun International Enterprise LTD	825,000.00	30.00	825,000.00	30.00
2	上海俊文染料有限公司	1,375,000.00	50.00	1,375,000.00	50.00
3	VICKEM PATANA CO., LTD	550,000.00	20.0	550,000.00	20.00
	合计	2,750,000.00	100.00	997,480.00	100.00

6、第一次增资及第一期出资

2010 年 3 月 1 日，公司召开董事会，同意将有限公司注册资本增加至 475.00 万美元，新增注册资本由上海俊文染料有限公司、Lucky Sun International Enterprise LTD、VICKEM PATANA CO., LTD 按原比例认缴，其中上海俊文染料有限公司以货币资金认缴 100.00 万美元，Lucky Sun International Enterprise LTD 以货币资金认缴 60.00 万美元，VICKEM PATANA CO., LTD 以货币资金认缴 40.00 万美元。

截至 2010 年 3 月 25 日止，公司收到股东缴纳的新增注册资本 160.00 万美元，其中 Lucky Sun International Enterprise LTD 以现汇出资 60.00 万美元，上海俊文染料有限公司以人民币出资 682.63 万元，折合 100.00 万美元。

本次增资及出资后，公司出资情况如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实收资本	
		金额（美元）	认缴比例%	出资额（美元）	占注册资本比例%
1	Lucky Sun International Enterprise LTD	1,425,000.00	30.00	1,425,000.00	30.00
2	上海俊文染料有限公司	2,375,000.00	50.00	2,375,000.00	50.00
3	VICKEM PATANA CO., LTD	950,000.00	20.0	550,000.00	11.58
	合计	4,750,000.00	100.00	4,350,000.00	91.58

7、第一次增资之第二期出资

2010 年 5 月 7 日，VICKEM PATANA CO., LTD 以现汇出资 40.00 万美元。

本次出资后，公司出资情况如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实收资本	
		金额（美元）	认缴比例%	出资额（美元）	占注册资本比例%
1	Lucky Sun International Enterprise LTD	1,425,000.00	30.00	1,425,000.00	30.00
2	上海俊文染料有限公司	2,375,000.00	50.00	2,375,000.00	50.00
3	VICKEM PATANA CO., LTD	950,000.00	20.0	950,000.00	20.00
	合计	4,750,000.00	100.00	4,350,000.00	100.00

8、第三次股权转让

2014 年 3 月 7 日，公司召开董事会，同意公司股东 Vickem Patana 将其持有的本公司 20%的股权（原出资额 95.00 万美元）作价 166.00 万美元转让给上海俊文染料有限公司，本次转让作价以公司净资产为基础。本次转让双方已签订转让协议，转让对价已支付。

本次转让后，公司出资情况如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实收资本	
		金额（美元）	认缴比例%	出资额（美元）	占注册资本比例%
1	Lucky Sun International Enterprise LTD	1,425,000.00	30.00	1,425,000.00	30.00
2	上海俊文染料有限公司	3,325,000.00	70.00	3,325,000.00	70.00
	合计	4,750,000.00	100.00	4,350,000.00	100.00

9、第二次增资

2015 年 7 月 9 日，公司召开董事会，同意将有限公司注册资本增加至 593.75 万美元，新增注册资本全部由上海绅可投资管理合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴。至 2015 年 7 月 24 日止，公司收到股东缴纳的新增注册资本 118.75 万美元，全部由上海绅可投资管理合伙企业（有限合伙）以等值人民币出资。

本次增资及出资后，公司出资情况如下：

序	股东名称	认缴注册资本	实收资本
---	------	--------	------

号		金额（美元）	认缴比例%	出资额（美元）	占注册资本比例%
1	Lucky Sun International Enterprise LTD	1,425,000.00	24.00	1,425,000.00	34.00
2	上海俊文染料有限公司	2,375,000.00	56.00	2,375,000.00	56.00
3	上海绅可投资管理合伙企业（有限合伙）	1,187,500.00	20.0	1,187,500.00	20.00
	合计	5,937,500.00	100.00	5,937,500.00	100.00

10、公司股东名称变更

2015 年 8 月 31 日，经上海市工商行政管理局核准登记，公司股上海俊文染料有限公司取得上海市工商行政管理局核发的注册号为“310000400451919”的《企业法人营业执照》，名称变更为“上海东伸投资有限公司”。

序号	股东名称	认缴注册资本		实收资本	
		金额（美元）	认缴比例%	出资额（美元）	占注册资本比例%
1	Lucky Sun International Enterprise LTD	1,425,000.00	24.00	1,425,000.00	34.00
2	上海东伸投资有限公司	2,375,000.00	56.00	2,375,000.00	56.00
3	上海绅可投资管理合伙企业（有限合伙）	1,187,500.00	20.0	1,187,500.00	20.00
	合计	5,937,500.00	100.00	5,937,500.00	100.00

11、有限公司整体变更为股份公司

根据本公司 2015 年 9 月 30 日董事会决议，全体股东一致同意以截至 2015 年 7 月 31 日审计后有限公司净资产 62,469,885.66 元按股东出资比例折合为变更后的股份有限公司的股本折合股份 4095 万元，每股面值人民币 1.00 元，注册资本 4095 万元，剩余净资产 21,519,885.66 全部计入公司资本公积。本公司于 2016 年 1 月 15 日完成工商变更手续。

股改后的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实收资本	
		金额（万元）	认缴比例%	出资额（万元）	占注册资本比例%
1	上海东伸投资有限公司	2,293.20	56.00	2,293.20	56.00
2	Lucky Sun International Enterprise LTD	982.80	24.00	982.80	24.00
3	上海绅可投资管理合伙企业（有限合伙）	819.00	20.00	819.00	20.00
	合计	40,95.00	100.00	40,95.00	100.00

12、2017 年 3 月，在全国中小企业股份转让系统挂牌

2017 年 3 月 30 日，本公司经全国中小企业股份转让系统审核通过并正式挂牌交易，股

票代码：871527。

13、挂牌期间，进行股票交易

挂牌期间，公司股东在全国中小企业股份转让系统中进行股票交易，截至 2018 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实收资本	
		金额(万元)	认缴比例%	出资额(万元)	占注册资本比例%
1	上海东伸投资有限公司	2,293.20	56.00	2,293.20	56.00
2	Lucky Sun International Enterprise LTD	982.80	24.00	982.80	24.00
3	上海绰可投资管理合伙企业(有限合伙)	819.00	20.00	819.00	20.00
	合计	40,95.00	100.00	40,95.00	100.00

(二) 本公司住所

上海化学工业区奉贤分区楚工路 315 号

(三) 经营期限

2005 年 12 月 27 日至 长期。

(四) 经营范围

本公司属化工行业。主要经营活动为高纯度水性染料和水性纳米颜料分散体、喷墨打印及纺织数码印花墨水、电子化学品的制造 3D 打印材料的研发、生产和销售。产品主要有数码喷墨打印墨水用染料、传统纺织染料和拼混加工染料。

(五) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 25 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本年纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，其中：公司于 2017 年 4 月 15 日与中山大海贸易有限公司股东冯桂英签署了《中山大海贸易有限公司股权转让合同》。公司以 55.00 万元出让原持有的中山大海贸易有限公司 60%股权，股权转让完成后，公司不再持有中山大海贸易有限公司股权，中山大海贸易有限公司不再纳入公司合并范围内。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内无子公司。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方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,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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本节“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本节“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）

（六） 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2） 处置子公司或业务

1） 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2） 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投

出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（十） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 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）

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，包括交易性金融资产或金融负债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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。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） 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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保

持不变。处置时，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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其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。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 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，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置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的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 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：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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合同条款作出实质性修改的，则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时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (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) 债权人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进行其他财务重组；
- (5) 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；
- (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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、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；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50% 的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，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确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于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余金额、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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单项金额为 100 万以上的应收款视为重大应收款项。

2. 经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
其他风险组合	不计提坏账准备	所有关联方客户和根据业务性质认定无信用风险（主要为政府部门的款项及企业备用金、保证金、押金等）
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

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，下同)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

②采用其风险组合法计提坏账准备

组合名称	方法说明
其他风险组合	一般认定为信用风险低、不计提坏账准备，但存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，实际成本计量，外购库存商品的成本即为该存货的采购成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分:

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售;

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议, 如按规定需得到股东批准的, 已经取得股东大会或相应权力机构的批准;

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;

(4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产, 调整该项固定资产的预计净残值, 使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额, 但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值, 原账面价值高于调整后预计净残值的差额, 应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销, 按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产, 比照上述原则处理, 但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资, 具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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; 发行或取得自身权益工具时发生的交易费用, 可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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, 并按照初始投资成

本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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	20	0.00	5.00
机器设备	年限平均法	5-10	0.00	20.00-10.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	0.00	20.00
电子及办公工具	年限平均法	3-5	0.00	33.33-20.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

（十六） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，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，确认商誉的减值损失。

(十九) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

公司具体收入确认原则如下：

公司与客户协商确定互联网广告投放客户拍期单，对已按照客户排期单完成了媒介投放且相关成本能够可靠计量时，按照执行的客户排期单所确定的金额确认当期收入。

（二十一） 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①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企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

- ①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- ②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

公司按照财政部于 2018 年度颁布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）的规定修订公司的财务报表格式。因公司尚未执行新金融准则和新收入准则，应采用通知附件 1 的要求编制财务报表，并对比较报表的列报进行相应调整。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额(合并)	影响金额(母公司)
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应收票据”及“应收账款”项目，将其整合为新增的“应收票据及应收账款”项目。	应收票据及应收账款	10,080,360.79	10,080,360.79
	应收票据		
	应收账款	-10,080,360.79	-10,080,360.79
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应付票据”及“应付账款”项目，将其整合为新增的“应付票据及应付账款”项目，反映资产负债表日因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项，以及开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。	应付票据及应付账款	6,581,031.82	6,581,031.82
	应付票据	-1,003,032.00	-1,003,032.00
	应付账款	-5,577,999.82	-5,577,999.82
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），在利润表“财务费用”下新增“利息费用”与“利息收入”项目，分别反映为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出和确认的利息收入。	利息费用		
	利息收入	73,336.89	72,759.04

根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），3. 新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目	管理费用	-3,403,536.05	-3,403,536.05
	研发费用	3,403,536.05	3,403,536.05

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 会计差错更正

本报告期内未发生会计差错更正。

本报告期

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

1、本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

2、不同纳税主体所得税税率列示：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%
土地使用税	应税土地的实际占用面积	3.00/m ²
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%
教育附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%、1%

注：根据《财政部国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）文件，本公司自 2018 年 5 月 1 日起增值税税率从 17%变更为 16%。

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海色如丹数码科技股份有限公司（母公司）	15.00

（二） 税收优惠

本公司于 2012 年 11 月 18 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局颁发的高新技术企业证书，有效期三年，2012 年度至 2014 年度按 15%的税率计缴企业所得税。本公司于 2018 年 11 月 27 日通过高新技术企业复审，有效期三年，2018 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,061.78	7,041.63
银行存款	7,965,311.69	8,351,745.61
其他货币资金	1,020,000.00	1,003,032.00
合计	8,989,373.47	9,361,819.24
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2018 年 12 月 31 日，除其他货币资金 1,020,000.00 元受限外，其他的货币资金中无被冻结款项，亦不存在使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	11,445,857.68	10,080,360.79
合计	11,445,857.68	10,080,360.79

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	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	12,048,271.24	100.00	602,413.56	5.00	11,445,857.68
其中：1、账龄组合	12,048,271.24	100.00	602,413.56	5.00	11,445,857.68
2、其他风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	12,048,271.24	100.00	602,413.56		11,445,857.68

续：

种类	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	10,610,906.09	100.00	530,545.30	5.00	10,080,360.79
其中：1、账龄组合	10,610,906.09	100.00	530,545.30	5.00	10,080,360.79
2、其他风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	10,610,906.09	100.00	530,545.30		10,080,360.79

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	12,048,271.24	602,413.56	5.00
合计	12,048,271.24	602,413.56	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	10,610,906.09	530,545.30	5.00
合计	10,610,906.09	530,545.30	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备	与公司是否为关联方
深圳市墨库图文技术有限公司	4,059,510.00	33.69	202,975.50	非关联方
固安联创佳艺喷墨技术有限公司	2,620,875.00	21.75	131,043.75	关联方
中山大海贸易有限公司	1,824,850.00	15.15	91,242.50	非关联方
江苏德旺数码科技有限公司	1,076,892.19	8.94	53,844.61	关联方
珠海天威新材料股份有限公司	918,135.00	7.62	45,906.75	非关联方
合计	10,500,262.19	87.15	525,013.11	

注释3. 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	1,688,203.07	99.73	380,604.72	100.00
1至2年	4,500.00	0.27		
2至3年				
合计	1,692,703.07	100.00	380,604.72	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	与本公司关系
浙江吉华集团股份有限公司	1,020,000.00	60.26	非关联关系
天津市海益嘉国际贸易有限公司	290,000.00	17.13	非关联关系

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	与本公司关系
天津章远化工科技有限公司	106,193.20	6.27	非关联关系
上海三堂建筑设计有限公司	100,000.00	5.91	非关联关系
山东成武中远化工有限公司	49,500.00	2.92	非关联关系
合计	1,565,693.20	92.49	

注释4. 其他应收款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收账款	10,650.00	17,639.05
合计	10,650.00	17,639.05

2、其他应收账款

(1) 其他应收款分类披露

种类	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	12,900.00	34.04	2,250.00	8.26	10,650.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	25,000.00	65.96	25,000.00	100.00	0.00
合计	37,900.00	100.00	27,250.00		10,650.00

续：

种类	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	19,399.00	43.69	1,759.95	9.07	17,639.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	25,000.00	56.31	25,000.00	100.00	
合计	44,399.00	100.00	26,759.95	60.27	17,639.05

其他应收款分类的说明：

①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	-	-	

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1—2 年	11,500.00	1,150.00	10.00
2—3 年	600.00	300.00	50.00
3 年以上	800.00	800.00	100.00
合计	12,900.00	2,250.00	

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	17,999.00	899.95	5.00
1—2 年	600.00	60.00	10.00
3 年以上	800.00	800.00	100.00
合计	19,399.00	1,759.95	

②组合中，单项金额虽不重大但单项金额计提坏账

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
代收款项	25,000.00	25,000.00	100.00
合计	25,000.00	25,000.00	100.00

续：

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
代收款项	25,000.00	25,000.00	100.00
合计	25,000.00	25,000.00	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款 期末余额的 比例(%)	已计提坏账准备	与公司是否为关 联方
夏寅	25,000.00	65.96	25,000.00	非关联方
郑小红	5,000.00	13.19	500.00	非关联方
方米育	5,000.00	13.19	500.00	非关联方
上海浦江特种气体有限公司	1,500.00	3.96	150.00	非关联方
上海奉贤区南桥镇气体供应 站有限公司	800.00	2.11	800.00	非关联方
合计	37,300.00	98.42	26,950.00	

注释5. 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	8,067,908.17		8,067,908.17	9,916,911.19		9,916,911.19
库存商品	8,796,511.86		8,796,511.86	8,078,113.64		8,078,113.64

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	829,821.87		829,821.87	660,828.08		660,828.08
在产品	768,889.27		768,889.27	725,381.64		725,381.64
在途物资	176,635.28		176,635.28			
合计	18,639,766.45		18,639,766.45	19,381,234.55		19,381,234.55

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	25,000,000.00	24,000,000.00
待认证进项税		685,494.13
合计	25,000,000.00	24,685,494.13

注释7. 固定资产

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	27,404,408.80	23,920,881.58
固定资产清理		
合计	27,404,408.80	23,920,881.58

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	生产设备	运输工具	器具	办公及电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	23,573,486.24	10,067,111.69	1,565,984.24	329,772.71	1,189,892.96	36,726,247.84
2. 本期增加金额		6,355,230.04			111,179.95	6,466,409.99
购置		6,355,230.04			111,179.95	6,466,409.99
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	23,573,486.24	16,422,341.73	1,565,984.24	329,772.71	1,301,072.91	43,192,657.83
二. 累计折旧						
1. 期初余额	6,551,868.62	4,505,536.61	429,255.14	261,444.93	1,062,736.57	12,810,841.87
2. 本期增加金额	1,178,674.32	1,432,333.77	261,071.04	23,899.15	86,904.49	2,982,882.77
计提	1,178,674.32	1,432,333.77	261,071.04	23,899.15	86,904.49	2,982,882.77
其他转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	7,730,436.73	6,199,315.31	690,326.21	23,899.15	1,144,271.63	15,788,249.03

项目	房屋建筑物	生产设备	运输工具	器具	办公及电子设备	合计
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	15,843,049.51	10,223,026.42	875,658.03	305,873.56	156,801.28	27,404,408.80
2. 期初账面价值	17,021,723.83	5,300,130.15	1,136,729.07	329,772.71	132,525.82	23,920,881.58

注释8. 在建工程

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
在建工程		3,041,691.32
工程物资		
合计		3,041,691.32

2、在建工程

(1) 在建工程情况列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程				3,041,691.32		3,041,691.32
合计				3,041,691.32		3,041,691.32

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	本期其他减少	期末余额
设备安装工程	3,041,691.32	750,143.61	3,791,834.93		
合计	3,041,691.32	750,143.61	3,791,834.93		

续：

工程项目名称	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
设备安装工程	100.00				
合计	100.00				

注释9. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	7,445,360.00	7,150.00	7,452,510.00

项目	土地使用权	软件	合计
2. 本期增加金额			
购置			
内部研发			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
处置子公司			
其他原因减少			
4. 期末余额	7,445,360.00	7,150.00	7,452,510.00
二. 累计摊销			
1. 期初余额	1,280,643.63	7,150.00	1,287,793.63
2. 本期增加金额			
计提	148,907.16		148,907.16
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
处置子公司			
其他原因减少			
4. 期末余额	1,429,550.79	7,150.00	1,436,700.79
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
其他原因减少			
其他转出			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	6,015,809.21	-	6,015,809.21
2. 期初账面价值	6,164,716.37	-	6,164,716.37

注释10. 开发支出

项目	期初	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
墨水配发研发	1,198,944.23		836,498.00			2,035,442.23
合计	1,198,944.23		836,498.00			2,035,442.23

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	629,663.56	94,449.53	530,545.30	79,581.80
其中：计提递延所得税的资产减值准备	629,663.56	94,449.53	530,545.30	79,581.80
合计	629,663.56	94,449.53	530,545.30	79,581.80

注释12. 应付票据及应付账款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应付票据	1,020,000.00	1,003,032.00
应付账款	1,882,211.69	5,577,999.82
合计	2,902,211.69	6,581,031.82

2、应付票据明细

项目	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	1,020,000.00	1,003,032.00
合计	1,020,000.00	1,003,032.00

2、应付账款

(1) 应付账款按款项性质列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	1,755,549.31	5,264,772.79
设备款	5,050.00	178,352.91
其他	121,612.38	134,874.12
合计	1,882,211.69	5,577,999.82

(2) 本期无重要的超过 1 年以上的应付款

注释13. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
货款	76,891.49	55,674.00
合计	76,891.49	55,674.00

2. 期末无账龄超过 1 年以上的重要预收账款

注释14. 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
----	------	------	------	------

短期薪酬	963,992.11	6,280,043.51	6,244,153.10	999,882.52
离职后福利-设定提存计划		732,938.70	732,938.70	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	963,992.11	7,012,982.21	6,977,091.80	999,882.52

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
工资、奖金、津贴和补贴	963,992.11	5,874,924.61	5,839,034.2	999,882.52
职工福利费				
社会保险费		405,118.90	405,118.90	
其中：基本医疗保险费		339,655.20	339,655.20	
补充医疗保险				
工伤保险费		29,710.10	29,710.10	
生育保险费		35,753.60	35,753.60	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
辞退福利及内退补偿				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合计	963,992.11	6,280,043.51	6,244,153.1	999,882.52

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
基本养老保险		715,061.80	715,061.80	
失业保险费		17,876.90	17,876.90	
合计		732,938.70	732,938.70	

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	786,876.80	258,157.39
企业所得税	385,764.26	1,050,038.34
个人所得税	4,818.98	13,189.88
城市维护建设税	7,868.77	2,581.57
教育费附加	31,475.07	12,907.87
其他税费	331.72	
合计	1,217,135.60	1,336,875.05

注释16. 其他应付款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	137,339.70	34,974.00
合计	137,339.70	34,974.00

2、其他应付账款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款等	137,339.70	34,974.00
合计	137,339.70	34,974.00

(2) 期末无账龄超过 1 年以上的其他应付款

注释17. 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	40,950,000.00			40,950,000.00
合计	40,950,000.00			40,950,000.00

注释18. 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）	21,519,885.66			21,519,885.66
其他资本公积				
合计	21,519,885.66			21,519,885.66

注释19. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,955,654.09	1,648,257.86		6,603,911.95
合计	4,955,654.09	1,648,257.86		6,603,911.95

注：本期盈余公积按本公司本部年末净利润的 10.00%计提。

注释20. 未分配利润

项目	金额
调整前上期末未分配利润	21,914,881.05
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	21,914,881.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,482,578.64
减：提取法定盈余公积	1,648,257.86
应付普通股股利	
转为股本的普通股股利	
优先股股利	

项目	金额
对股东的其他分配	9,828,000.00
利润归还投资	
其他利润分配	
加：盈余公积弥补亏损	
所有者权益其他内部结转	
期末未分配利润	26,921,201.83

注释21. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,700,605.36	19,400,197.83	45,773,855.72	17,050,177.79
其他业务	9,232,574.24	8,999,515.55	11,457,670.81	10,903,107.90
合计	55,933,179.60	28,399,713.38	57,231,526.53	27,953,285.69

2. 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	营业收入	占主营业务收入的比例(%)
深圳市墨库图文技术有限公司	8,657,376.91	15.48
中山大海贸易有限公司	7,233,498.39	12.93
固安联创佳艺喷墨技术有限公司	5,926,047.35	10.59
上海兴康化工有限公司	3,450,177.86	6.17
珠海天威新材料股份有限公司	3,441,985.97	6.15
合计	28,709,086.48	51.32

注释22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	31,924.75	37,064.87
教育费附加	95,774.23	111,194.62
地方教育费附加	37,826.39	74,129.72
河道管理费		3,155.90
印花税		1,003.10
土地使用税	45,291.00	
其他[	1,524.6	45,291.00
合计	212,340.97	272,758.51

注释23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	192,400.00	103,299.00

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	23,763.06	195,137.93
运输费	858,477.34	733,332.52
包装费	937,828.29	942,698.41
办公费	5,192.25	3,273.51
业务宣传费	40,000.00	23,031.68
其他	79,456.63	65,891.86
合计	2,137,117.57	2,066,664.91

注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,553,496.95	3,449,315.81
折旧与摊销费	1,021,550.80	451,449.53
咨询与中介费	340,596.01	249,339.97
办公费	101,019.25	350,428.10
业务招待费	46,553.07	75,498.00
差旅费	162,850.06	198,793.18
整修费	141,479.16	123,094.96
运输及车辆费	169,817.49	10,616.51
其他	162,586.87	74,306.32
合计	5,699,949.66	4,982,842.38

注释25. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	1,466,029.66	1,798,432.43
工资及五险一金	999,639.47	1,115,348.07
固定资产折旧	264,173.79	287,811.45
燃气动力	29,196.89	63,856.74
其他	98,131.65	138,087.36
合计	2,857,171.46	3,403,536.05

注释26. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	84,996.89	73,336.89
手续费	15,683.50	12,404.95
减：汇兑收益	49,994.85	
汇兑损失		11,070.86
合计	-119,308.24	-49,861.08

注释27. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	72,358.31	173,645.04
存货跌价损失		
合计	72,358.31	173,645.04

注释28. 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关
专利补贴款	17,448.50	3,491.00	17,448.50
高新技术成功转化项目补贴	616,000.00	570,000.00	616,000.00
标准化推进专项资金项目补助		140,000.00	
技术补贴		200,000.00	
合计	633,448.50	913,491.00	633,448.50

注释29. 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		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		85,698.79
银行理财产品	1,487,133.90	161,272.46
合计	1,487,133.90	246,971.25

注释30. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	28,708.14	2,210,951.26	28,708.14
废品收入			
其他		28,855.41	
经批准无法支付的应付款项			
合计	28,708.14	2,239,806.67	28,708.14

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
税收返还	10,246.14	1,051.26	10,246.14
小巨人企业补助		1,200,000.00	
稳岗就业补贴	17,157.00	9,900.00	17,157.00
上市经费补助		1,000,000.00	
其他	1,305.00		1,305.00
合计	28,708.14	2,210,951.26	28,708.14

注释31. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
水务局罚款	52,600.00	300.00	52,600.00
合计	52,600.00	300.00	52,600.00

注释32. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-14,867.73	-24,634.22
当期所得税	2,302,816.12	2,949,672.14
合计	2,287,948.39	2,925,037.92

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	18,770,527.03
按母公司适用税率计算的所得税费用	2,815,579.05
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-320,012.01
研发费加计扣除	-214,287.86
不可抵扣的成本、费用和损失影响	10,683.18
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	
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	
合并层调整当期损益对税的影响	
其他	-4,013.98
所得税费用	2,287,948.39

注释33. 现金流量表附注

(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
政府补助	662,081.90	3,124,442.26
利息收入	84,996.89	73,336.89
往来款项	22,878.21	30,936.80
承兑保证金	6,018,148.40	3,482,081.73
其他		930.00
合计	6,788,105.40	6,711,727.68

(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
管理费用、销售费用中付现支出	6,129,181.86	6,161,167.55

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、销售费用中付现支出	6,129,181.86	6,161,167.55
往来款项	3,067,809.45	335,258.20
支付银行手续费	15,683.50	12,274.95
承兑保证金	6,001,180.40	3,260,097.02
其他		23,292.61
合计	15,213,855.21	9,792,090.33

(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
收回理财产品的投资	74,000,000.00	8,000,000.00
合计	74,000,000.00	8,000,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行理财产品	75,000,000.00	8,000,000.00
处置子公司现金净流出		387,984.35
合计	75,000,000.00	8,387,984.35

注释34. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,482,578.64	18,903,586.03
加：资产减值准备	72,358.31	173,645.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,982,882.77	2,331,698.79
无形资产摊销	148,907.16	148,907.16
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		-27,925.41
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		11,070.86
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,487,133.90	-246,971.25
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	14,867.73	-10,808.87
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）	-741,468.1	-6,262,611.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,372,628.06	-1,126,577.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,374,470.05	2,945,109.02
其他		

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	14,208,830.70	16,839,252.25
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	7,969,373.47	8,358,787.24
减：现金的期初余额	8,358,787.24	8,266,096.04
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	-389,413.77	92,691.20

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,969,373.47	8,358,787.24
其中：库存现金	4,061.78	7,041.63
可随时用于支付的银行存款	7,965,311.69	8,351,745.61
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,969,373.47	8,358,787.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释35. 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	1,020,000.00	1,003,032.00	银行承兑汇票保证金
合计	1,020,000.00	1,003,032.00	

七、在其他主体中的权益

无

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
上海东伸投资有限公司	闵行区莘朱路 890	零售业	1400.00	56.00	56.00

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
	号				

本公司最终控制方为自然人郑文军夫妇。

(二) 本公司的子公司情况

本年纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,减少1户,其中:公司于2017年4月15日与中山大海贸易有限公司股东冯桂英签署了《中山大海贸易有限公司股权转让合同》。公司以55.00万元出让原持有的中山大海贸易有限公司60%股权,股权转让完成后,公司不再持有中山大海贸易有限公司股权,中山大海贸易有限公司不再纳入公司合并范围内。

截至2018年12月31日,本公司合并财务报表范围内无子公司。

(三) 本公司的合营及联营企业情况

本公司无合营及联营企业。

(四) 其他关联方情况

(五) 其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海色采染料化工有限公司	受最终控制方控制的企业
北京联创佳艺影像新材料技术有限公司	最终控制方参股的其他企业
固安联创佳艺喷墨技术有限公司[注 1]	最终控制方参股企业之子公司
上海晨奥化工有限公司	最终控制方直系亲属控制的企业
江苏德旺数码科技有限公司	参股股东控制的企业
冯桂英	原子公司参股股东

注 1: 固安联创佳艺喷墨技术有限公司系北京联创佳艺影像新材料技术有限公司的全资子公司

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

(七) 关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
江苏德旺数码科技有限公司	原材料	755,516.24	
小计		755,516.24	

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
江苏德旺数码科技有限公司	销售商品	2,484,162.50	823,461.54
北京联创佳艺影像新材料技术有限公司	销售商品	442,220.00	283,521.37
中山大海贸易有限公司	销售商品		4,509,657.18
上海色采染料化工有限公司	加工费		8,242.82
固安联创佳艺喷墨技术有限公司	销售商品	6,887,895.00	4,708,017.09

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
小计		9,814,277.50	10,332,900.00

(七) 关联方应收应付款项

本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款			
	固安联创佳艺喷墨技术有限公司	2,620,875.00	1,672,785.00
	北京联创佳艺影像新材料技术有限公司	111,250.00	79,820.00
	江苏德旺数码科技有限公司	1,076,892.19	144,384.80
	中山大海贸易有限公司[注 1]		813,215.00

注 1：中山大海贸易有限公司于 2017 年 4 月起不再纳入公司合并范围内

八、 承诺及或有事项

1.重要承诺事项

(1) 重大对外承诺事项

本公司不存在需要披露的重大对外承诺事项。

(2) 其他重大财务承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	11,445,857.68	10,080,360.79
合计	11,445,857.68	10,080,360.79

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	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	12,048,271.24	100.00	602,413.56	5.00	11,445,857.68
其中：1、账龄组合	12,048,271.24	100.00	602,413.56	5.00	11,445,857.68
2、其他风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	12,048,271.24	100.00	602,413.56		11,445,857.68

续：

种类	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	10,610,906.09	100.00	530,545.30	5.00	10,080,360.79
其中：1、账龄组合	10,610,906.09	100.00	530,545.30	5.00	10,080,360.79
2、其他风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	10,610,906.09	100.00	530,545.30		10,080,360.79

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,048,271.24	602,413.56	5.00
合计	12,048,271.24	602,413.56	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,610,906.09	530,545.30	5.00
合计	10,610,906.09	530,545.30	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备	与公司是否为关联方
深圳市墨库图文技术有限公司	4,059,510.00	33.69	202,975.50	非关联方

单位名称	期末余额	占应收账款 期末余额的 比例(%)	已计提坏账准备	与公司是否为关 联方
司				
固安联创佳艺喷墨技术有限公司	2,620,875.00	21.75	131,043.75	关联方
中山大海贸易有限公司	1,824,850.00	15.15	91,242.50	非关联方
江苏德旺数码科技有限公司	1,076,892.19	8.94	53,844.61	关联方
珠海天威新材料股份有限公司	918,135.00	7.62	45,906.75	非关联方
合计	10,500,262.19	87.15	525,013.11	

注释2. 其他应收款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收账款	10,650.00	17,639.05
合计	10,650.00	17,639.05

2、其他应收账款

(1) 其他应收款分类披露

种类	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	12,900.00	34.04	2,250.00	8.26	10,650.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	25,000.00	65.96	25,000.00	100.00	0.00
合计	37,900.00	100.00	27,250.00		10,650.00

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,399.00	43.69	1,759.95	9.07	17,639.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	25,000.00	56.31	25,000.00	100.00	
合计	44,399.00	100.00	26,759.95	60.27	17,639.05

(2) 其他应收款分类的说明：

①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—2 年	11,500.00	1,150.00	10.00
2—3 年	600.00	300.00	50.00
3 年以上	800.00	800.00	100.00
合计	12,900.00	2,250.00	

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	17,999.00	899.95	5.00
1—2 年	600.00	60.00	10.00
3 年以上	800.00	800.00	100.00
合计	19,399.00	1,759.95	

②组合中，单项金额虽不重大但单项金额计提坏账

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
代收款项	25,000.00	25,000.00	100.00
合计	25,000.00	25,000.00	100.00

续：

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
代收款项	25,000.00	25,000.00	100.00
合计	25,000.00	25,000.00	100.00

（2）按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款 期末余额的 比例(%)	已计提坏账准备	与公司是否为关 联方
夏寅	25,000.00	65.96	25,000.00	非关联方
郑小红	5,000.00	13.19	500.00	非关联方
方米育	5,000.00	13.19	500.00	非关联方
上海浦江特种气体有限公司	1,500.00	3.96	150.00	非关联方
上海奉贤区南桥镇气体供应 站有限公司	800.00	2.11	800.00	非关联方
合计	37,300.00	98.42	26,950.00	

注释3. 营业收入和成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,700,605.36	19,400,197.83	45,577,894.57	18,002,760.19

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务	9,232,574.24	8,999,515.55	11,457,670.81	10,903,107.90
合计	55,933,179.60	28,399,713.38	57,035,565.38	28,905,868.09

2. 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	营业收入	占主营业务收入的比例(%)
深圳市墨库图文技术有限公司	8,657,376.91	15.48
中山大海贸易有限公司	7,233,498.39	12.93
固安联创佳艺喷墨技术有限公司	5,926,047.35	10.59
上海兴康化工有限公司	3,450,177.86	6.17
珠海天威新材料股份有限公司	3,441,985.97	6.15
合计	28,709,086.48	51.32

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助	662,156.64
委托他人投资或管理资产的损益	1,487,133.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,600.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	2,096,690.54
减：非经常性损益的所得税影响数	314,503.58
非经常性损益净额	1,782,186.96
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,782,186.96

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	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	17.18	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.32	0.36	0.36

上海色如丹数码科技股份有限公司

二〇一九年四月二十五日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室