



三达奥克

NEEQ:831391

三达奥克化学股份有限公司
(SANDAOKE CHEMISTRY CO.,LTD.)

厂区总建筑面积近5万平方米



三达奥克化学股份有限公司厂区 (中国·大连高新区龙头分园厂区航拍图)

年度报告

2018

公司年度大事记

- 公司“第四届董事会第十次会议”及“2018年第二次临时股东大会”审议通过《关于公司发行股份购买沈阳瑞驰表面技术有限公司100%股权的议案》。通过本次股票发行购买瑞驰100%股权，有助于进行业务资源和技术整合，公司的业务规模、总资产得到一定程度提升，综合竞争能力、抗风险和持续发展也将得到进一步的增强，有利于企业健康快速稳定的发展，也有利于从根本上保护股东的利益。
- 在2018年度大连市科学技术奖评审中，我公司的两个项目“环保型常温皮膜处理剂项目”和“水基溢油分散剂项目”分别获得大连市“科学技术发明三等奖”和“科学技术进步三等奖”。
- 报告期内，我公司又向国家专利局申报了7项发明专利。

目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析.....	12
第五节	重要事项	19
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.....	24
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	35

释义

释义项目		释义
公司、本公司、三达奥克、股份公司	指	三达奥克化学股份有限公司
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、总工程师
报告期	指	2018 年度
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股票在全国股份转让系统挂牌及公开转让行为
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	三达奥克化学股份有限公司章程
股东大会	指	三达奥克化学股份有限公司股东大会
董事会	指	三达奥克化学股份有限公司董事会
监事会	指	三达奥克化学股份有限公司监事会
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》
大连吉兴	指	大连吉兴创业投资合伙企业（有限合伙）
奥克集团	指	奥克控股集团股份公司
瑞驰、沈阳瑞驰、瑞驰公司	指	沈阳瑞驰表面技术有限公司
报告期初	指	2018 年 1 月 1 日
报告期末	指	2018 年 12 月 31 日

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。

公司负责人丛力、主管会计工作负责人侯振诚及会计机构负责人（会计主管人员）侯振诚保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

华普天健会计师事务所（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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
1.应收账款坏账风险	公司应收账款余额 36,330,995.31 元，其中 4 年期以上 132,076.65 元、3-4 年期为 364,333.00 元、2-3 年期为 664,655.59 元、1-2 年期为 2,199,891.65 元、1 年期以内为 32,970,038.42 元，如果应收账款不能按期收回或发生坏账，对公司经营业绩和生产经营将产生不利影响。
2.税收政策风险	公司于 2016 年 1 月 1 日取得了大连市民政局颁发的《社会福利企业证书》，大连高新技术产业园区国家税务局根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知（财税〔2016〕52 号）》，按公司安置残疾人的人数，限额即征即退增值税。具体以实际安置的每位残疾人每月按当地最低工资标准的 4 倍确定。该通知自 2016 年 5 月 1 日起执行，《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税〔2007〕92 号）、《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106 号）附件 3 第二条第（二）项同时废止。纳税人 2016 年 5 月 1 日前执行财税〔2007〕92 号和财税〔2013〕106 号文件发生的应退未退的增值税余额，可按照该通知第五条规定执行。公司 2017 年度以及 2018 年度增值税退税金额分别为 8,958,080.67 元、9,581,381.64 元，占 2017 年度、2018 年度净利润比重为 83.75%、71.25%。
3.技术创新带来的风险	由于外部经济大环境未见明显好转，客户经营压力加大，

	对供应商提供的产品要求不断提高，且市场竞争日趋加大，公司需要不断进行新产品的研发和升级。如果公司未能准确把握产品及市场的发展趋势，不能满足客户的需求，将失去技术的领先地位及市场份额，对公司持续发展产生不利影响。
4.技术失密和核心技术人员流失风险	公司是工业清洗化学品的高新技术企业，技术领先是公司重要的核心竞争力之一。随着我国工业的不断改造升级，对产品技术的要求越来越高，尤其是在 LED、光伏和航空等清洗剂研发方面存在技术难点，对公司的研发能力要求相对较高。虽然公司拥有国内比较先进的核心技术，但在保持技术先进性、防止技术失密和核心技术人员流失方面仍存在一定的风险。
5.市场风险	我公司服务的部分工业客户开工不足，有的甚至停产、倒闭，这导致我公司为这类客户提供的产品量下降，销售收入下降。同行业公司之间为扩大销售，纷纷采取比较激烈的竞争方式开发新客户，替代原有供应商的产品和服务，导致产品销售价格下降。因此，报告期内市场需求下降和同业竞争加剧是主要的市场风险，并且这一风险有进一步延续和加大的趋势。
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	三达奥克化学股份有限公司
英文名称及缩写	SANDAOKE CHEMISTRY CO., LTD.
证券简称	三达奥克
证券代码	831391
法定代表人	丛力
办公地址	辽宁省大连市高新技术产业园区龙头分园庆龙街 51 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	冯素芳
职务	信息披露负责人
电话	0411-65856888
传真	0411-65853619
电子邮箱	sdok@sdoke.com
公司网址	www.sdoke.com
联系地址及邮政编码	辽宁省大连市高新技术产业园区龙头分园庆龙街 51 号 邮编：116051
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	辽宁省大连市高新技术产业园区龙头分园庆龙街 51 号

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	2000 年 6 月 6 日
挂牌时间	2014 年 12 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C2660
主要产品与服务项目	清洗剂、金属表面处理剂、水处理剂、防冻剂、除漆剂、润滑剂、金属加工液、研磨液、抛光液、线切割液、粘合剂、消毒剂的生产及销售；清洗工具的销售；清洗服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	60,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	丛力
实际控制人及其一致行动人	丛力

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	91210200716992578X	否
注册地址	辽宁省大连市高新技术产业园区 龙头分园庆龙街 51 号	否
注册资本（元）	60,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市徐汇区常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	李晓刚、周洪波、林娜
会计师事务所办公地址	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 号

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	103,056,151.57	102,295,991.48	0.74%
毛利率%	53.40%	54.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,447,179.29	10,696,663.36	25.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,624,164.73	9,513,396.35	-19.86%
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）	7.57%	5.93%	-
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）	4.29%	5.28%	-
基本每股收益	0.22	0.18	22.22%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	213,324,508.31	198,541,520.44	7.45%
负债总计	19,566,252.85	16,929,595.21	15.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	193,758,255.46	181,611,925.23	6.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.00	3.03	-0.99%
资产负债率%（母公司）	7.37%	8.53%	-
资产负债率%（合并）	9.17%	-	-
流动比率	925.64%	125.20%	-
利息保障倍数	1,030.83	808.81	-

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	34,074,382.60	11,674,871.17	191.86%
应收账款周转率	2.77%	2.41%	-
存货周转率	5.04%	2.15%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	7.45%	-0.57%	-
营业收入增长率%	0.74%	3.67%	-
净利润增长率%	25.71%	-45.56%	-

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	60,000,000.00	60,000,000.00	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
非流动资产处置损益	12,704.91
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）	6,212,250.36
委托他人投资或管理资产的损益	754,454.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-128,804.57
非经常性损益合计	6,850,605.36
所得税影响数	1,027,590.80
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	5,823,014.56

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	14,105,169.15	0		

应收账款	40,280,544.29	0		
应收票据及应收账款		54,385,713.44		
应收票据	0	0		
应付账款	4,621,127.57	0		
应付票据及应付账款	0	4,621,127.57		
管理费用	15,686,234.57	9,044,102.28		
研发费用	0	6,642,132.29		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司的商业模式是以工业专用清洗技术为基础，以工业精密清洗技术为发展方向，研发生产符合市场需求的工业清洗产品，并实现销售以获取利润。公司的商业模式整合了强大的研发能力、可靠的质量控制以及成熟的销售网络，保障公司在国内工业专用清洗产品技术及工业精密清洗产品技术领域处于领先的市场地位。

1. 公司的采购模式

公司在选择原材料与包装物供应商时，按照企业的选择标准和流程，首先搜集基本资料，根据供应商资金实力、信用、价格等因素，初步选择备选的供应商；然后对备选供应商进行实地考察，根据实地考察结果确定合格供应商并建立合格供应商名录；最后在合格的备选供应商中采用招标方式，选择2到3家优质的供应商并与其签订供货协议，定价均采用市场招标定价原则，特殊不能采用招标方式的产品，以市场定价原则采购。公司对供应商进行定期审核，经审核不合格的将取消其供应商资格，并及时更新合格供应商名录。目前，符合条件的供应商数量较多，原材料供应稳定。公司在选择供应商的过程中具有完全的自主性，不存在对供应商的依赖。

2. 公司的生产模式

公司通过制定市场销售目标和投标的方式获得订单，由于每笔订单涉及产品数量或多或少，工期按照客户要求划分，故公司采用产销结合的生产模式。对于常年合作的客户，公司备有产品安全库存，保证客户的供货需求。

公司也根据用户的不同需求，在公司已有产品的基础上进行设计和研发。公司严格按根据客户需要，研发中心技术服务部提供产品调试及使用培训等相关服务。

3. 公司的销售模式

公司销售模式为直销，主要采取设立分公司的模式进行销售，经过近十年的探索、积累和发展，已建立了覆盖全国发达经济省份和地区的销售网络，不但能快速地为客户提供全方位的服务，更得到了来自市场需求的宝贵信息，有较强的市场分析、产品策划能力。未来公司将在目前销售网络的基础上，在新市场的开拓中，通过设立新的分公司以便较快的提高公司的市场份额。

4. 公司的盈利模式

公司的盈利主要来自于工业专用清洗产品及工业精密清洗产品销售所产生的销售利润，凭借技术和性能上的优势和竞争力，大力向国内的外资企业及合资企业推进替代进口产品的销售推广，同时国内民营企业的发展对该类产品不断增长的需求，使公司的产品销售取得了一定的利润空间。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2018 年根据三达奥克化学股份有限公司制定的五年发展规划要求, 在 2018 年要实现 15% 销售增长, 销售净利率达到 10% 的目标, 全公司及全体员工都围绕这一工作目标开展各自的工作。继续加强销售团队建设、梯队建设, 启用了年轻人员充实管理团队。开发优秀客户实现一些行业销售的突破有了大的产出, 为后续年份有更好的销售奠定良好基础, 抓优秀客户同时继续全面加强风险控制, 并对于一些遗留的应收帐款采取了法律手段, 实现了货款收回, 弥补了损失。2018 年前 10 个月同比增长, 后两个月销售稍有下滑, 全年销售任务目标未达成。

(二) 行业情况

2018 年是行业下行的一年, 首先行业受到客户的影响, 用量在降低, 开工用量不足, 尤其在 2018 年的第四季度, 行业企业都有销售下滑, 再者随着环保要求, 行业的产品需要升级, 生产制造厂也需要升级, 一些小型行业企业被环保部门关停整改。所以 2018 年也将是行业整合的开始, 面临的市场压力将会越来越大。

(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	8,502,319.36	3.99%	6,183,434.96	3.11%	37.50%
应收票据与应收账款	50,130,049.82	23.50%	54,385,713.44	20.29%	-7.82%
存货	18,686,752.43	8.76%	22,208,699.48	11.19%	-15.86%
投资性房地产	4,735,317.87	2.22%			100.00%
长期股权投资					
固定资产	58,124,602.56	27.25%	51,236,631.37	25.81%	13.44%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
商誉	9,229,383.51	4.33%			100.00%
资产总计	213,324,508.31		198,541,520.44		7.45%

资产负债项目重大变动原因:

货币资金增加 37.5%, 主要系公司全资子公司年末有存款, 合并全资子公司沈阳瑞驰表面技术有限

公司导致。

存货减少 15.86%，主要系公司本年加强对存货管理，对客户使用单一产品的只备原料，不备库存产品，同时处理了过期报废产品导致。

投资性房地产增加 100%，主要系公司停止出售高新园区厂房，从划分为持有待售的资产转回并部分出租导致。

固定资产增加 13.44%，主要系公司停止出售高新园区厂房，从划分为持有待售的资产未出租部分转回固定资产导致。

商誉增加 100%，主要系公司溢价并购沈阳瑞驰表面技术有限公司导致。

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	103,056,151.57	-	102,295,991.48	-	0.74%
营业成本	48,025,113.31	46.60%	46,076,031.28	45.04%	4.23%
毛利率%	53.40%	-	54.96%	-	-
管理费用	12,981,805.65	12.60%	9,044,102.28	8.84%	43.54%
研发费用	5,332,537.50	5.17%	6,642,132.29	6.49%	-19.72%
销售费用	30,773,216.85	29.86%	34,127,343.38	33.36%	-9.83%
财务费用	-14,380.32	-0.01%	13,347.44	0.01%	-207.74%
资产减值损失	5,624,283.99	5.46%	4,018,865.00	3.93%	39.95%
其他收益	15,793,632.00	15.33%	9,814,764.66	9.59%	60.92%
投资收益	754,454.66	0.73%	525,161.71	0.51%	43.66%
公允价值变动收益	0	-	0	-	-
资产处置收益	12,704.91	0.01%	10,233.14	0.01%	24.15%
汇兑收益	0	-	0	-	-
营业利润	14,966,917.20	14.52%	10,808,896.99	10.57%	38.47%
营业外收入	0	-	0	-	-
营业外支出	128,804.57	0.12%			
净利润	13,447,179.29	13.05%	10,696,663.36	10.46%	25.71%

项目重大变动原因：

管理费用增加 43.54%，主要系公司本年加强对存货管理，处理过期报废产品导致。

研发费用减少 19.72%，主要系公司本年调整研发结构，解聘研发博士（美籍华人），工资支出减少导致。

财务费用减少 207.74%，主要系公司本年加强对资金管理，及时对闲置资金做银行理财导致。

资产减值损失增加 39.95%，主要系公司本年处理已通过法律诉讼收款且胜诉，但客户破产，无法收回的坏账损失导致。

其他收益增加 60.92%，主要系公司本年收到政府项目补贴资金导致。

投资收益增加 43.66%，主要系公司本年加强对资金管理且经营利润增长，并及时对闲置资金做银行

理财导致。

净利润增长 25.71%，主要系公司本年其他收益增加导致。

(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	100,080,781.90	102,267,420.05	-2.14%
其他业务收入	2,975,369.67	28,571.43	10,313.79%
主营业务成本	45,420,929.17	46,076,031.28	-1.42%
其他业务成本	2,604,184.14	0	

注：

其他业务收入增加 10313.79%，主要系公司本年高新园区厂房租赁收入和龙头产业园区厂房挡土墙、板油路属于政府自建项目，政府要求我公司代建，并要求提供发票导致。

其他业务成本增加 100%，主要系公司本年龙头产业园区厂房挡土墙、板油路项目建设，我公司外包给大连永发建设工程有限公司发生的建设成本导致。

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%
清洗化学品收入	100,080,781.90	97.11%	102,267,420.05	99.97%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入构成无重大变动。

(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	宁波方太厨具有限公司	5,157,112.07	5.15%	否
2	新疆石油管理局有限公司	4,949,972.09	4.95%	否
3	大连德豪光电科技有限公司	1,888,148.18	1.89%	否
4	宁波鸿裕工业有限公司	1,512,724.38	1.51%	否
5	厦门三安光电有限公司	1,320,646.55	1.32%	否
	合计	14,828,603.27	14.82%	-

(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	大连德威龙化工有限公司	2,987,414.90	8.11%	否
2	大化集团有限责任公司	2,139,209.89	5.81%	否
3	巴斯夫（中国）有限公司	1,648,598.70	4.47%	否

4	陶氏化学（中国）有限公司	1,595,264.22	4.33%	否
5	中国石油大连石油化工有限公司	1,589,412.35	4.31%	否
合计		9,959,900.06	27.03%	-

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	34,074,382.60	11,674,871.17	191.86%
投资活动产生的现金流量净额	-13,755,498.20	4,473,618.55	-407.48%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,000,000.00	-12,000,000.00	50.00%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额的增加，主要系公司本年对应收账款加强催收，货款加快回流和政府项目补贴增加导致。

投资活动产生的现金流量净额的减少，主要系公司本年银行存款被划分为投资性理财导致。

筹资活动产生的现金流量净额的减少，主要系公司本年分配现金红利高于上年度导致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，公司拥有沈阳瑞驰表面技术有限公司 1 家控股子公司。沈阳瑞驰表面技术有限公司成立于 2004 年 10 月 19 日，注册资本 300 万元，公司持股比例 100%。主要经营：工业清洗剂、水处理药剂、密封材料、水性涂料的生产研发及销售。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内，公司在保证正常经营使用的资金外，对剩余的银行存款进行了随时可提取方式的银行理财，增加公司收益。

(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

本公司根据财会【2018】15 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	14,105,169.15		14,105,169.15	
应收账款	40,280,544.29		40,280,544.29	

应收票据及应收账款		54,385,713.44		54,385,713.44
应付票据				
应付账款	4,621,127.57		4,621,127.57	
应付票据及应付账款		4,621,127.57		4,621,127.57
2017 年度受影响的合并利润表和母公司利润表				
项 目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	15,686,234.57	9,044,102.28	15,686,234.57	9,044,102.28
研发费用		6,642,132.29		6,642,132.29

(七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期内，公司通过发行股票购买沈阳瑞驰表面技术有限公司 100%的股权，本期纳入合并报表范围。

(八) 企业社会责任

公司一直以来秉承“追求幸福、贡献社会”的经营理念，追求员工物质和精神两方面的幸福，做好企业的发展，创造税收，承担企业的社会责。公司遵循以人为本的价值观，不断引进有开拓精神的销售人员，扩大为客户服务的区域，提高快速反应能力。引进高科技人才，积极实践管理创新和技术创新，用优质的产品和服务，努力履行作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展及社会共享企业发展成果。

三、 持续经营评价

1、报告期内，公司所属行业和商业模式均未发生重大变化，公司主营业务稳定发展，通过发行股份购买瑞驰公司 100%股权，将公司技术和业务资源合理进行整合，进一步提高了公司在行业中的整体竞争能力。

2、公司对技术研发不断投入，全年投入近 5%，为保护技术，每年向国家专利局申报发明专利，报告期内又申报了 7 项发明专利，技术研发能力优势突出。

3、为提高员工工作积极性，体现公司共同发展，共同分享的理念，公司对员工的工资进行了上调。尽管增加了公司的经营成本，但高于同业工资平均水平的工资待遇，激发了员工的责任感和积极性，有益于公司长期稳定的发展。

4、经过多年的深耕布局，公司拥有较为完善的公司治理机制与独立经营所需的各种资源，资产负债结构合理，整体盈利能力较强，报告期内，未发生对公司持续经营能力有重大不利影响的事项。

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

1. 税收政策风险

公司于 2016 年 1 月 1 日取得了大连市民政局颁发的《社会福利企业证书》，大连高新技术产业园区国家税务局根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知（财税〔2016〕52 号）》，按公司安置残疾人的人数，限额即征即退增值税。具体以实际安置的每位残疾人每月按当地最低工资标准的 4 倍确定。该通知自 2016 年 5 月 1 日起执行，《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税〔2007〕92 号）、《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106 号）附件 3 第二条第（二）项同时废止。纳税人 2016 年 5 月 1 日前执行财税〔2007〕92 号和财税〔2013〕106 号文件发生的应退未退的增值税余额，可按照该通知第五条规定执行。公司 2017 年度以及 2018 年度增值税退税金额分别为 8,958,080.67 元、9,581,381.64 元,占 2017 年度、2018 年度净利润比重为 83.75%、71.25%。

2. 应收账款坏账风险

公司应收账款余额 36,330,995.31 元，其中 4 年期以上 132,076.65 元、3-4 年期为 364,333.00 元、2-3 年期为 664,655.59 元、1-2 年期为 2,199,891.65 元、1 年期以内为 32,970,038.42 元，如果应收账款不能按期收回或发生坏账，对公司经营业绩和生产经营将产生不利影响。

3. 技术进步带来的创新风险

由于外部经济大环境未见明显好转，用户经营压力加大，对供应商提供的产品要求不断提高以，且市场竞争日趋加大,公司需要不断进行新产品的研发和升级。如果公司未能准确把握产品及市场的发展趋势，不能满足客户的需求，将失去技术的领先地位及市场份额，对公司持续发展产生不利影响。

4. 技术失密和核心技术人员流失风险

公司是工业清洗化学品的高新技术企业，技术领先是公司重要的核心竞争力之一。随着我国工业的不断改造升级，对产品技术的要求越来越高，尤其是在 LED、光伏和航空等清洗剂研发方面存在技术难点，对公司的研发能力要求相对较高。虽然公司拥有国内比较先进的核心技术，但在保持技术先进性、防止技术失密和核心技术人员流失方面仍存在一定的风险。

5.市场风险

我公司服务的部分工业客户开工不足，有的甚至停产、倒闭，这导致我公司为这类客户提供的产品量下降，销售收入下降。同行业公司之间为扩大销售，纷纷采取比较激烈的竞争方式开发新客户，替代原有供应商的产品和服务，导致产品销售价格下降。因此，报告期内市场需求下降和同业竞争加剧是主要的市场风险，并且这一风险有进一步延续和加大的趋势。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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）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

2018年11月26日召开的2018年第二次临时股东大会审议通过《关于公司发行股份购买沈阳瑞驰表面技术有限公司100%股权的议案》。

（三）承诺事项的履行情况

公司控股股东、实际控制人从力为避免与公司发生同业竞争，出具了《避免同业竞争承诺函》。承诺其本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。在报告期内，均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

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	31,713,562	52.86%	-371,250	31,342,312	52.24%
	其中：控股股东、实际控制人	7,178,750	11.96%	109,000	7,287,750	12.15%
	董事、监事、高管	9,199,812	15.33%	-163,062	9,036,750	15.06%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	28,286,438	47.14%	371,250	28,657,688	47.76%
	其中：控股股东、实际控制人	21,491,250	35.82%	372,000	21,863,250	36.44%
	董事、监事、高管	28,286,438	47.14%	-1,176,188	27,110,250	45.18%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		60,000,000.00	-	0	60,000,000.00	-
普通股股东人数		54				

(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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	丛力	28,670,000	481,000	29,151,000	48.59%	21,863,250	7,287,750
2	大连吉兴创业投资合伙企业（有限合伙）	9,000,000	0	9,000,000	15.00%	0	9,000,000
3	奥克控股集团股份公司	3,000,000	0	3,000,000	5.00%	0	3,000,000
4	郭星勇	2,700,000	0	2,700,000	4.50%	2,025,000	675,000
5	王晓风	2,376,000	0	2,376,000	3.96%	1,782,000	594,000
合计		45,746,000	481,000	46,227,000	77.05%	25,670,250	20,556,750

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

前五名股东之间不存在任何关联关系。

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

公司控股股东、实际控制人为丛力，现持有公司 28,655,000 股股份，占公司总股本的 47.76%。
丛力，男，1959 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1979 年 12 月至 1992 年 9 月任大连熔模铸造厂厂长；1992 年 10 月至 2000 年 5 月任大连沙河化工厂总经理；2000 年 6 月创办三达奥克，曾任大连三达奥克化学有限公司董事长；现任本公司董事长兼总经理，任期三年，从 2017 年 1 月到 2020 年 1 月。

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

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2018年11月9日	2019年1月16日	3.75	4,516,000	-	2	0	0	0	0	否

募集资金使用情况：

本次为发行股票购买资产，对象均以非现金认购，公司本次的股票为发行股份购买资产，因此不涉及募集资金的募集使用。

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4月19日	3.00	0	0
合计	3.00	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
丛力	董事长/总经理	男	1959年6月	本科	2017.2.10-2020.2.9	是
王晓风	董事/副总经理	男	1962年8月	本科	2017.2.10-2020.2.9	是
孙长威	董事/副总经理	男	1969年10月	硕士	2018.8.13-2020.2.9	是
郭星勇	董事/副总经理	男	1969年1月	硕士	2018.4.10-2020.2.9	是
张吉伟	董事/副总经理	男	1975年10月	本科	2018.8.13-2020.2.9	否
宋恩军	董事	男	1972年10月	硕士	2017.2.10-2020.2.9	否
高雪夫	董事	男	1968年4月	硕士	2018.4.10-2020.2.9	否
曲义	监事会主席	男	1970年7月	本科	2018.8.13-2020.2.9	否
卢建明	职工监事	男	1974年9月	硕士	2017.2.10-2020.2.9	是
董晓杰	监事	女	1973年7月	硕士	2017.2.10-2020.2.9	否
刘韶伯	副总经理	男	1958年9月	本科	2017.2.10-2020.2.9	是
郑心岩	副总经理	女	1966年7月	中专	2017.2.10-2020.2.9	是
潘德顺	总工程师	男	1945年3月	本科	2017.2.10-2020.2.9	是
侯振诚	财务负责人	男	1987年10月	本科	2018.3.7-2020.2.9	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						8

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:

董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在任何关联关系。

(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
丛力	董事长/总经理	28,670,000	481,000	29,151,000	48.59%	0
王晓风	董事/副总经理	2,376,000	0	2,376,000	3.96%	0
孙长威	董事/副总经理	480,000	0	480,000	0.80%	0
郭星勇	董事/副总经理	2,700,000	0	2,700,000	4.50%	0
刘韶伯	副总经理	960,000	0	960,000	1.60%	0
郑心岩	副总经理	480,000	0	480,000	0.80%	0
合计	-	35,666,000	481,000	36,147,000	60.25%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张吉伟	无	新任	董事	增补董事
孙长威	监事会主席	新任	董事	增补董事
曲义	无	新任	监事会主席	增补监事
李建军	副总经理/董事/ 董事会秘书	离任	无	个人申请辞去副总经理、董事、董事会秘书职务
丛培刚	董事	离任	无	个人申请辞去董事
郭星勇	副总经理	新任	董事/副总经理	增补董事
高雪夫	无	新任	董事	增补董事
刘莲荣	董事	离任	无	退休
李裕丰	董事	离任	无	个人申请辞去董事
孙长威	监事会主席	离任	董事/副总经理	工作调整

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

张吉伟，男，1975年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中共党员。1998年至2004年任沈阳帕卡瀚精有限公司技术部系长；2004年至2012年任美国固瑞克流体设备（上海）有限公司区域销售经理；2012年至2014年任德国费斯托工具（上海）有限公司区域销售经理；2014年至今任沈阳瑞驰表面技术有限公司总经理。

孙长威，男，1969年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1992年8月至1993年8月任大连油脂化学厂生产计划专员；1993年9月至1995年7月任大连长白山制药有限公司生产部科员；1995年8月至2001年6月，任广州宝洁有限公司销售主管；1997年10月-2001年1月，就职于美商莎莉集团任大连城市经理；2001年7月进入三达奥克工作，现任公司副总经理兼任大连分公司经理。

曲义，男，1970年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1992年至1998年任沈阳机床股份公司化验员、工艺员，1998年至2005年任沈阳帕卡瀚精有限公司经营部区域销售经理。2005年至今，任沈阳瑞驰表面技术有限公司副总经理。

郭星勇，男，汉族，MBA。1969年1月生，浙江省宁波市人。现任三达奥克化学股份有限公司副总经理。1989年毕业于湖南工业大学机械专业；2005年毕业于澳门城市大学工商管理专业；1989年-1993年，宁波钢铁厂技术员；1993年-1999年，大连达美化学有限公司副总经理；2000年至今，三达奥克化学股份有限公司副总经理。

高雪夫，男，汉族，硕士研究生，国家二级信用管理师。1968年4月生，辽宁省辽阳市人。现任奥克集团股份有限公司董事会秘书、高级总裁助理，辽宁奥克事业有限公司副总裁、辽宁奥克商务服务有限公司总经理。1991年毕业于沈阳化工学院高分子专业；1991-1993年，辽阳石化化工二厂；2001-2002年，入职奥克任信息员；2002-2003年，企划中心助理；2003-2005年，克拉玛依奥克化学有限公司副总经理；2005-2007年，法国洛林理工大学；2006-2017年，集团公司总裁助理、董事会秘书；2007-2008年，股份公司技术中心副总监；2009-2014年，奥克股份办公室主任；2015-2016年，奥克股份管理中心总监；2015年至今，辽宁奥克药用辅料股份有限公司监事会主席；2017年至今，辽宁运和智能科技股份有限公司董事；2017年7月，任辽宁奥克商务服务有限公司执行董事、总经理。

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	40	36
生产人员	96	81
销售人员	172	155
技术人员	72	68
财务人员	16	10
员工总计	396	350

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	1
硕士	52	55
本科	120	119
专科	106	89
专科以下	115	86
员工总计	396	350

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：

培训方面：

依据公司新的经营理念：“追求幸福，贡献社会”。即：“在追求全体员工物质和精神两个方面幸福的同时，为社会的进步发展做出贡献”。公司始终坚持以人为本，积极培养和吸纳多层次、高素质的人才，指定了一系列的培训计划于人才培育项目，全面加强员工的培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、在职员工业务与管理技能培训等，不断调整、充实公司人才储备，改善员工队伍的文化结构、专业结构和技能结构等，形成结构合理、综合素质高且德才兼备的人力资源队伍。

员工薪酬政策：

公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同》《保密文件》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴、保密工资及奖金等，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。公司根据岗位的特点制定了一套行之有效的绩效考评考核体系，进一步完善了薪酬政策。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司自股份公司成立以来，形成了股东大会、董事会、监事会和经理层之间职责分工明确、依法规范动作的法人治理结构；公司关于股东大会、董事会、监事会的相关制度健全，运行情况良好。《公司章程》的制定和内容符合《公司法》及其他法律法规的规定。公司按照《公司法》和《公司章程》等规定，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《重大投资决策管理制度》等。

公司的三会议事规则对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等都作了相关规定。公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定。三会的组成人员以及高级管理人员均符合《公司法》的任职要求，按照三会的议事规则履行其义务。股份公司自成立以来，公司管理层增强了“三会”的规范动作意识，并注重公司各项管理制度的执行情况，重视加强内部控制制度的完整性及制度执行的有效性，按照《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则等规章制度规范运行。

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

报告期内公司按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《重大投资决策管理制度》等制度有效治理公司。经董事会评估认为，公司治理机构完善，符合《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则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的决策均已履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

原章程第十条：清洗剂、金属表面处理剂、水处理剂、防冻剂、除漆剂、润滑剂、消毒剂的生产及

销售；清洗工具的销售；清洗服务；货物进出口，技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法律限制的项目取得许可后方可经营）。

现变更为：清洗剂、金属表面处理剂、水处理剂、防冻剂、除漆剂、润滑剂、金属加工液、研磨液、抛光液、线切割液、粘合剂、消毒剂的生产及销售；清洗工具的销售；清洗服务；货物进出口，技术进出口。（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）。

（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	6	<p>第四届董事会第五次会议审议通过：</p> <p>1. 《关于聘任侯振诚为公司财务负责人的议案》。</p> <p>第四届董事会第六次会议审议通过：</p> <p>1. 《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》</p> <p>2. 《关于公司 2017 年年度报告及年度报告摘要的议案》</p> <p>3. 《关于公司 2017 年总经理工作报告的议案》</p> <p>4. 《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》</p> <p>5. 《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》</p> <p>6. 《关于公司 2017 年度利润分配方案的议案》</p> <p>7. 《关于续聘华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》</p> <p>8. 《关于公司 2017 年度部分应收账款核销的议案》</p> <p>9. 《关于补选公司第四届董事会董事的议案》</p> <p>10. 《关于 2016 年度财务报表差错更正的议案》</p> <p>11. 《关于预计 2018 年度公司日常性关联交易的议案》</p> <p>12. 《关于提议召开公司 2017 年年度股东大会的议案》</p> <p>第四届董事会第七次会议审议通过：</p> <p>1. 《关于变更公司经营范围的议案》</p> <p>2. 《关于修改〈公司章程〉的议案》</p> <p>第四届董事会第八次会议审议通过：</p> <p>1. 《关于补选公司第四届董事会董事的议案》</p> <p>2. 《关于提议召开公司 2018 年第一次临时股东大会的议案》</p> <p>第四届董事会第九次会议审议通过：</p> <p>1. 《2018 年半年度报告的议案》</p> <p>第四届董事会第十次会议审议通过：</p> <p>1. 《关于〈三达奥克化学股份有限公司 2018 年第一次股票发行方案〉的议案》</p> <p>2. 《关于公司发行股份购买沈阳瑞驰表面技术有限公司 100%股权的议案》</p> <p>3. 《关于批准〈发行股份购买资产涉及股权资产审计报告、评估报告〉的议案》</p> <p>4. 《关于本次发行股份购买资产定价的依据及公平合理性说明的议案》</p>

		<p>5. 《关于签署附生效条件〈股份认购协议〉的议案》</p> <p>6. 《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次定向发行相关事宜的议案》</p> <p>7. 《关于修改〈公司章程〉的议案》</p> <p>8. 《关于公司与张吉伟、曲义签署附生效条件〈三达奥克化学股份有限公司收购沈阳瑞驰表面技术有限公司业绩承诺及补偿协议〉的议案》</p> <p>9. 《关于张吉伟、曲义以沈阳瑞驰表面技术有限公司股权认购公司发行全部股份暨关联交易的议案》</p> <p>10. 《关于提请股东大会授权董事会修改或删除特殊投资条款的议案》</p> <p>11. 《关于提议召开 2018 年第二次临时股东大会的议案》</p>
监事会	4	<p>第四届监事会第四次会议审议通过：</p> <p>1. 《关于公司 2017 年度监事会工作报告的议案》</p> <p>2. 《关于 2016 年度财务报表差错更正的议案》</p> <p>3. 《关于公司 2017 年年度报告及年度报告摘要的议案》</p> <p>第四届监事会第五次会议审议通过：</p> <p>1. 《关于补选第四届监事会监事的议案》</p> <p>第四届监事会第六次会议审议通过：</p> <p>1. 《关于选举监事会主席的议案》</p> <p>第四届监事会第七次会议审议通过：</p> <p>1. 《2018 年半年度报告的议案》</p>
股东大会	3	<p>2017 年年度股东大会审议通过：</p> <p>1. 《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》</p> <p>2. 《关于公司 2017 年度监事会工作报告的议案》</p> <p>3. 《关于公司 2017 年年度报告及年度报告摘要的议案》</p> <p>4. 《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》</p> <p>5. 《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》</p> <p>6. 《关于公司 2017 年度利润分配方案的议案》</p> <p>7. 《关于续聘华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》</p> <p>8. 《关于补选公司第四届董事会董事的议案》</p> <p>9. 《关于 2016 年度财务报表差错更正的议案》</p> <p>10. 《关于预计 2018 年度公司日常性关联交易的议案》</p> <p>11. 《关于变更公司经营范围的议案》</p> <p>12. 《关于修改〈公司章程〉的议案》</p> <p>2018 年第一次临时股东大会审议通过：</p> <p>1. 《关于补选第四届董事会董事的议案》</p> <p>2. 《关于补选第四届监事会监事的议案》</p> <p>2018 年第二次临时股东大会审议通过：</p> <p>1. 《关于〈三达奥克化学股份有限公司 2018 年第一次股票发行方案〉的议案》</p>

		<ol style="list-style-type: none"> 2. 《关于公司发行股份购买沈阳瑞驰表面技术有限公司100%股权的议案》 3. 《关于批准<发行股份购买资产涉及股权资产审计报告、评估报告>的议案》 4. 《关于本次发行股份购买资产定价的依据及公平合理性说明的议案》 5. 《关于签署附生效条件<股份认购协议>的议案》 6. 《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次定向发行相关事宜的议案》 7. 《关于修改<公司章程>的议案》 8. 《关于公司与张吉伟、曲义签署附生效条件<三达奥克化学股份有限公司收购沈阳瑞驰表面技术有限公司业绩承诺及补偿协议>的议案》 9. 《关于张吉伟、曲义以沈阳瑞驰表面技术有限公司股权认购公司发行全部股份暨关联交易的议案》 10. 《关于提请股东大会授权董事会修改或删除特殊投资条款的议案》
--	--	--

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，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司通过切实履行股东会、董事会、监事会和经理层的职权、职责，建立、完善公司制度，约束和规范员工的行为，做到每项经营活动、每个工作环节员工的行为规范都有规可循，每个岗位的职责、义务、奖惩都有明确的规定，制度的执行情况严格与奖惩、升迁等挂钩。

(四) 投资者关系管理情况

公司按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，公司设立并公告了联系电话和电子邮箱，由公司董事会秘书负责接待以便保持及投资者及潜在投资者之间的沟通，在沟通过程中遵循《信息披露管理制度》的规定，依据公告事项给予投资者以耐心的解答。报告期内，公司未发生与公司的股权、债权投资人或潜在投资者之间的沟通联系、事务处理等管理工作的情形。

(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

公司监事会在报告期内的监事活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立情况

公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、资产独立情况

公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，具有与经营有关的品牌、专有技术及技术服务系统和市场营销系统。

3、人员独立情况

公司的总经理、财务负责人等公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

4、财务独立情况

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决算，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

5、机构独立情况

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会，监事会规范动作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(三) 对重大内部管理制度的评价

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

公司已建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，并严格执行该制度。

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 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	会审字[2019]2128号
审计机构名称	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	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 号
审计报告日期	2019-03-20
注册会计师姓名	李晓刚、周洪波、林娜
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文： 三达奥克化学股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了三达奥克化学股份有限公司（以下简称三达奥克公司）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三达奥克公司 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，我们独立于三达奥克，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、 其他信息 三达奥克公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括三达奥克公司 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。	

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

三达奥克公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估三达奥克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三达奥克公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三达奥克公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的

有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三达奥克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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三达奥克公司不能持续经营。

(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) 就三达奥克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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

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：李晓刚

中国注册会计师：周洪波

中国注册会计师：林娜

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	五、1	8,502,319.36	6,183,434.96
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	50,130,049.82	54,385,713.44
预付款项	五、3	488,186.13	1,017,596.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	474,843.91	413,260.40
买入返售金融资产			
存货	五、5	18,686,752.43	22,208,699.48
持有待售资产			17,566,926.44
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	40,000,000.00	25,204,523.59
流动资产合计		118,282,151.65	126,980,155.03
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、7	5,000,000.00	5,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	五、8	4,735,317.87	
固定资产	五、9	58,124,602.56	51,236,631.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、10	17,175,259.45	14,798,965.33
开发支出			
商誉	五、11	9,229,383.51	
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	381,661.20	525,768.71
其他非流动资产	五、13	396,132.07	
非流动资产合计		95,042,356.66	71,561,365.41
资产总计		213,324,508.31	198,541,520.44

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			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、14	3,403,555.68	4,621,127.57
预收款项	五、15	1,184,887.80	103,435.75
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、16	1,653,288.71	1,863,987.79
应交税费	五、17	1,874,206.69	1,424,138.61
其他应付款	五、18	4,662,515.81	1,492,958.53
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	五、19	-	636,148.80
其他流动负债			
流动负债合计		12,778,454.69	10,141,797.05
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	五、20	6,787,798.16	6,787,798.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,787,798.16	6,787,798.16
负债合计		19,566,252.85	16,929,595.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	64,516,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	27,517,675.67	15,334,524.73
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	18,729,816.78	17,392,285.50
一般风险准备			
未分配利润	五、24	82,994,763.01	88,885,115.00
归属于母公司所有者权益合计		193,758,255.46	181,611,925.23
少数股东权益			
所有者权益合计		193,758,255.46	181,611,925.23
负债和所有者权益总计		213,324,508.31	198,541,520.44

法定代表人：丛力主管会计工作负责人：侯振诚会计机构负责人：侯振诚

(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		6,573,018.53	6,183,434.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五、1	45,375,921.43	54,385,713.44
预付款项		431,267.80	1,017,596.72
其他应收款	十五、2	446,350.41	413,260.40
存货		17,718,524.11	22,208,699.48
持有待售资产		-	17,566,926.44
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		40,000,000.00	25,204,523.59
流动资产合计		110,545,082.28	126,980,155.03
非流动资产：			
可供出售金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	16,935,000.00	
投资性房地产		4,735,317.87	
固定资产		53,965,361.87	51,236,631.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		17,175,259.45	14,798,965.33
开发支出			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		351,669.46	525,768.71
其他非流动资产		396,132.07	-
非流动资产合计		98,558,740.72	71,561,365.41
资产总计		209,103,823.00	198,541,520.44
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		2,308,136.68	4,621,127.57
预收款项		1,173,607.80	103,435.75
应付职工薪酬		1,305,467.35	1,863,987.79
应交税费		1,559,184.38	1,424,138.61
其他应付款		2,283,239.70	1,492,958.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			636,148.80
其他流动负债			
流动负债合计		8,629,635.91	10,141,797.05
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		6,787,798.16	6,787,798.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,787,798.16	6,787,798.16
负债合计		15,417,434.07	16,929,595.21
所有者权益：			
股本		64,516,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,517,675.67	15,334,524.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,729,816.78	17,392,285.50
一般风险准备			

未分配利润		82,922,896.48	88,885,115.00
所有者权益合计		193,686,388.93	181,611,925.23
负债和所有者权益合计		209,103,823.00	198,541,520.44

(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		103,056,151.57	102,295,991.48
其中：营业收入	五、25	103,056,151.57	102,295,991.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		104,650,025.94	101,837,254.00
其中：营业成本	五、25	48,025,113.31	46,076,031.28
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、26	1,927,448.96	1,915,432.33
销售费用	五、27	30,773,216.85	34,127,343.38
管理费用	五、28	12,981,805.65	9,044,102.28
研发费用	五、29	5,332,537.50	6,642,132.29
财务费用	五、30	-14,380.32	13,347.44
其中：利息费用			
利息收入	五、30	49,807.94	15,397.42
资产减值损失	五、31	5,624,283.99	4,018,865.00
加：其他收益	五、32	15,793,632.00	9,814,764.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	754,454.66	525,161.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	12,704.91	10,233.14
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,966,917.20	10,808,896.99
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出	五、35	128,804.57	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,838,112.63	10,808,896.99
减：所得税费用	五、36	1,390,933.34	112,233.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,447,179.29	10,696,663.36
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)		13,447,179.29	10,696,663.36
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		13,447,179.29	10,696,663.36
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			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
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		13,447,179.29	10,696,663.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		13,447,179.29	10,696,663.36
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		0.22	0.18
(二)稀释每股收益		0.22	0.18

法定代表人：丛力主管会计工作负责人：侯振诚会计机构负责人：侯振诚

(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	十五、4	101,481,435.09	102,295,991.48
减：营业成本	十五、4	46,932,797.50	46,076,031.28
税金及附加		1,896,825.61	1,915,432.33
销售费用		30,773,216.85	34,127,343.38
管理费用		12,691,947.63	9,044,102.28
研发费用		5,277,796.59	6,642,132.29
财务费用		-13,912.03	13,347.44
其中：利息费用			
利息收入		49,150.85	15,397.42
资产减值损失		5,596,731.75	4,018,865.00

加：其他收益		15,793,632.00	9,814,764.66
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5	754,454.66	525,161.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“－”号填列）		12,704.91	10,233.14
汇兑收益（损失以“－”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		14,886,822.76	10,808,896.99
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出		128,804.57	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		14,758,018.19	10,808,896.99
减：所得税费用		1,382,705.43	112,233.63
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		13,375,312.76	10,696,663.36
（一）持续经营净利润		13,375,312.76	10,696,663.36
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		13,375,312.76	10,696,663.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.22	0.18
（二）稀释每股收益		0.22	0.18

（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		105,255,850.45	98,084,262.43
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		9,785,905.23	8,958,080.67
收到其他与经营活动有关的现金	五、37. (1)	14,182,517.60	2,198,315.76
经营活动现金流入小计		129,224,273.28	109,240,658.86
购买商品、接受劳务支付的现金		28,524,204.35	26,189,401.43
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		27,617,238.94	26,972,702.81
支付的各项税费		12,106,221.21	10,813,590.72
支付其他与经营活动有关的现金		26,902,226.18	33,590,092.73
经营活动现金流出小计		95,149,890.68	97,565,787.69
经营活动产生的现金流量净额		34,074,382.60	11,674,871.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		53,000,000.00	31,000,000.00
取得投资收益收到的现金		754,454.66	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,500.00	21,000.00
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、37. (3)	869,553.93	-
投资活动现金流入小计		54,642,508.59	31,021,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		398,006.79	547,381.45
投资支付的现金		68,000,000.00	26,000,000.00
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		68,398,006.79	26,547,381.45
投资活动产生的现金流量净额		-13,755,498.20	4,473,618.55
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		18,000,000.00	12,000,000.00
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		18,000,000.00	12,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-18,000,000.00	-12,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,318,884.40	4,148,489.72
加：期初现金及现金等价物余额		6,183,434.96	2,034,945.24
六、期末现金及现金等价物余额		8,502,319.36	6,183,434.96

法定代表人：丛力主管会计工作负责人：侯振诚会计机构负责人：侯振诚

(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		103,260,493.06	98,084,262.43
收到的税费返还		9,785,905.23	8,958,080.67
收到其他与经营活动有关的现金		14,181,860.51	2,198,315.76
经营活动现金流入小计		127,228,258.80	109,240,658.86
购买商品、接受劳务支付的现金		28,086,591.79	26,189,401.43
支付给职工以及为职工支付的现金		27,504,707.50	26,972,702.81
支付的各项税费		12,030,284.33	10,813,590.72
支付其他与经营活动有关的现金		26,592,039.48	33,590,092.73
经营活动现金流出小计		94,213,623.10	97,565,787.69
经营活动产生的现金流量净额		33,014,635.70	11,674,871.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		53,000,000.00	31,000,000.00
取得投资收益收到的现金		754,454.66	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,500.00	21,000.00
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			
投资活动现金流入小计		53,772,954.66	31,021,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		398,006.79	547,381.45

投资支付的现金		68,000,000.00	26,000,000.00
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		68,398,006.79	26,547,381.45
投资活动产生的现金流量净额		-14,625,052.13	4,473,618.55
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		18,000,000.00	12,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		18,000,000.00	12,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-18,000,000.00	-12,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		389,583.57	4,148,489.72
加：期初现金及现金等价物余额		6,183,434.96	2,034,945.24
六、期末现金及现金等价物余额		6,573,018.53	6,183,434.96

(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	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	60,000,000.00				15,334,524.73				17,392,285.50		88,885,115.00		181,611,925.23
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	60,000,000.00				15,334,524.73				17,392,285.50		88,885,115.00		181,611,925.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,516,000.00				12,183,150.94				1,337,531.28		-5,890,351.99		12,146,330.23
（一）综合收益总额											13,447,179.29		13,447,179.29
（二）所有者投入和减少资本	4,516,000.00				12,183,150.94								16,699,150.94
1. 股东投入的普通股	4,516,000.00				12,183,150.94								16,699,150.94
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								1,337,531.28	-19,337,531.28		-18,000,000.00	
1. 提取盈余公积								1,337,531.28	-1,337,531.28			
2. 提取一般风险准备									-18,000,000.00		-18,000,000.00	
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												
(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	64,516,000.00				27,517,675.67			18,729,816.78	82,994,763.01		193,758,255.46	

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	60,000,000.00				15,334,524.73				16,322,619.16		91,258,117.98		182,915,261.87
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	60,000,000.00				15,334,524.73				16,322,619.16		91,258,117.98		182,915,261.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,069,666.34		-2,373,002.98		-1,303,336.64
（一）综合收益总额											10,696,663.36		10,696,663.36
（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									1,069,666.34		-13,069,666.34		-12,000,000.00
1. 提取盈余公积									1,069,666.34		-1,069,666.34		

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配												-12,000,000.00	-12,000,000.00
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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期未余额	60,000,000.00				15,334,524.73					17,392,285.50		88,885,115.00	181,611,925.23

法定代表人：丛力主管会计工作负责人：侯振诚会计机构负责人：侯振诚

(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	其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合

		优 先 股	永 续 债	其 他		存 股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备		计
一、上年期末余额	60,000,000.00				15,334,524.73				17,392,285.50		88,885,115.00	181,611,925.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				15,334,524.73				17,392,285.50		88,885,115.00	181,611,925.23
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	4,516,000.00				12,183,150.94				1,337,531.28		-5,962,218.52	12,074,463.70
(一)综合收益总额											13,375,312.76	13,375,312.76
(二)所有者投入和减少资本	4,516,000.00				12,183,150.94							16,699,150.94
1. 股东投入的普通股	4,516,000.00				12,183,150.94				-			16,699,150.94
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									1,337,531.28		-19,337,531.28	-18,000,000.00
1. 提取盈余公积									1,337,531.28		-1,337,531.28	
2. 提取一般风险准备											-18,000,000.00	-18,000,000.00
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												
(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	64,516,000.00				27,517,675.67				18,729,816.78		82,922,896.48	193,686,388.93

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	60,000,000.00				15,334,524.73				16,322,619.16		91,258,117.98	182,915,261.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				15,334,524.73				16,322,619.16		91,258,117.98	182,915,261.87

三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								1,069,666.34		-2,373,002.98	-1,303,336.64
(一)综合收益总额										10,696,663.36	10,696,663.36
(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								1,069,666.34		-13,069,666.34	-12,000,000.00
1. 提取盈余公积								1,069,666.34		-1,069,666.34	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-12,000,000.00	-12,000,000.00
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											

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期未余额	60,000,000.00				15,334,524.73				17,392,285.50		88,885,115.00	181,611,925.23

三达奥克化学股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

三达奥克化学股份有限公司（以下简称本公司或公司），公司于 2000 年 6 月在大连市工商行政管理局注册成立，统一社会信用代码为 91210200716992578X，注册资本 6,451.60 万元人民币，法定代表人：丛力，公司地址：辽宁省大连市高新技术产业园区龙头分园庆龙街 51 号。

公司经营范围：清洗剂、金属表面处理剂、水处理剂、防冻剂、除漆剂、润滑剂、消毒剂的生产及销售；清洗工具的销售；清洗服务；货物进出口、技术进出口。（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）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 3 月 20 日决议批准报出。

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	沈阳瑞驰表面技术有限公司	沈阳瑞驰	100.00	

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

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	沈阳瑞驰表面技术有限公司	沈阳瑞驰	本期收购的全资子公司

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

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，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的份额。

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳

入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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。
- (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

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。

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。

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

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；

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。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，100 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

确定组合的依据：

组合 1：对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。

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	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4 年以上	100	100

组合 2：有确凿证据表明能全额收回的应收款项。

(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，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

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、库存商品、周转材料等。

(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，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安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以

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

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值

作为初始投资成本；

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

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

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会

计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	---------	--------	---------

房屋、建筑物	20	5	4.75
土地使用权	20	5	4.75

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	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.5
办公设备	平均年限法	5	5	19
运输设备	平均年限法	5	5	19

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。

（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
非专利技术	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。

19. 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；
- ③ 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；
- ④ 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：

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。

20. 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。

(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提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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：

(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。

20. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

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

21. 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。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。

22. 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。

公司产品销售收入确认方法为: 公司按产品发送至客户(或指定地点)处并经客户验收后作为公司销售收入确认时点。

(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。

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。

23. 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。

(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。

④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。

24. 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。

(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

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有者权益。

25. 经营租赁和融资租赁

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

(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，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。

26. 安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，提取安全生产费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

27. 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6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

根据财政部2018年6月15日发布的《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）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	14,105,169.15		14,105,169.15	
应收账款	40,280,544.29		40,280,544.29	
应收票据及应收账款		54,385,713.44		54,385,713.44
应付票据				
应付账款	4,621,127.57		4,621,127.57	
应付票据及应付账款		4,621,127.57		4,621,127.57

2017年度受影响的合并利润表和母公司利润表

项 目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	15,686,234.57	9,044,102.28	15,686,234.57	9,044,102.28
研发费用		6,642,132.29		6,642,132.29

(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	增值额	16%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	房产原值	1.2%

2. 税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第二十八条第二款的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

(2) 根据财税[2016]52号《国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》，对安置残疾人的单位，实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县适用的经省人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。

(3) 根据财税[2010]121号《关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》，对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于25%(含25%)且实际安置残疾人人数高于10人(含10人)的单位，可减征或免征该年度城镇土地使用税。公司符合文件规定免征城镇土地使用税。

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	82,912.69	10,426.87
银行存款	8,280,320.70	6,173,008.09
其他货币资金	139,085.97	
合计	8,502,319.36	6,183,434.96

其他货币资金为云信转账平台存入的资金。除此之外，期末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. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	16,114,719.86	14,105,169.15
应收账款	34,015,329.96	40,280,544.29
合计	50,130,049.82	54,385,713.44

(2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	11,588,364.33	9,473,071.68
商业承兑票据	4,526,355.53	4,632,097.47
合计	16,114,719.86	14,105,169.15

注：商业承兑汇票本期末计提减值损失 195,059.77 元。

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	5,607,569.80	
合计	5,607,569.80	

(3) 应收账款

①分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收票据及应收账款	36,330,995.31	100.00	2,315,665.35	6.37	34,015,329.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	36,330,995.31	100.00	2,315,665.35	6.37	34,015,329.96

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收票据及应收账款	43,757,089.53	100.00	3,476,545.24	7.95	40,280,544.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	43,757,089.53	100.00	3,476,545.24	7.95	40,280,544.29

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	32,970,038.42	1,648,501.92	5.00
1 至 2 年	2,199,891.65	219,989.16	10.00
2 至 3 年	664,655.59	132,931.12	20.00
3 至 4 年	364,333.00	182,166.50	50.00
4 年以上	132,076.65	132,076.65	100.00
合计	36,330,995.31	2,315,665.35	6.37

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3,992,247.53元,收回坏账准备金额14,758.00元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,338,771.61

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
大连隆汇工贸有限公司	货款	2,499,270.50	客户破产	董事会决议	否
江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司	货款	1,365,286.00	客户破产	董事会决议	否
合计		3,864,556.50			

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
松下冷链(大连)有限公司	1,691,524.74	4.66	84,576.24
大连德豪光电科技有限公司	1,398,632.57	3.85	69,931.63
恒天重工股份有限公司	831,577.41	2.29	50,060.30
大连广泰源环保科技有限公司	805,200.00	2.22	40,260.00
东方电气集团东方汽轮机有限公司	803,152.65	2.21	40,157.63
合计	5,530,087.37	15.23	284,985.80

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	487,196.13	99.80	1,017,596.72	100.00
1至2年	990.00	0.20		
2至3年				
3年以上				
合计	488,186.13	100.00	1,017,596.72	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例
辽阳化品汇商贸有限公司	250,015.00	51.21
丹东金瑞克贸易有限公司	56,440.00	11.56
天津大地精细化工公司	37,293.92	7.64
沧州祝铭塑料包装有限公司	29,596.75	6.06
中国石油天然气股份有限公司辽宁沈阳新城子经营部	27,198.33	5.57
合计	400,544.00	82.04

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	474,843.91	413,260.40
合计	474,843.91	413,260.40

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

①分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

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(%)	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	508,526.75	100.00	33,682.84	6.62	474,843.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	508,526.75	100.00	33,682.84	6.62	474,843.91

(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					
按账龄组合组合计提坏账准备的其他应收款	441,839.89	100.00	28,579.49	6.47	413,260.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	441,839.89	100.00	28,579.49	6.47	413,260.40

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	433,396.75	21,669.84	5.00
1至2年	70,130.00	7,013.00	10.00
2至3年			
3至4年			
4年以上	5,000.00	5,000.00	100.00
合计	508,526.75	33,682.84	6.62

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3,596.85元。

③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
中国石油天然气股份有限公司独山子石化分公司	投标保证金	80,000.00	1年以内、1-2年	15.73	5,000.00
南京鑫智链科技信息有限公司	投标保证金	70,000.00	1年以内	13.77	3,500.00
东方电气集团东方汽轮机有限公司	投标保证金	50,000.00	1-2年	9.83	5,000.00
异地自负劳动保险	代扣代缴社会保险	32,574.37	1年以内	6.40	1,628.72
宁波备用金	异地备用金	28,820.00	1年以内	5.67	1,441.00
合计		261,394.37		51.40	16,569.72

④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
备用金	40,295.30	101,694.31
保证金及押金	260,055.00	155,800.00
往来款	138,441.38	141,229.55
代扣代缴社会保险	69,735.07	43,116.03
合计	508,526.75	441,839.89

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	7,089,283.41		7,089,283.41	7,130,451.77		7,130,451.77
在产品	112,154.70		112,154.70	113,587.37		113,587.37
库存商品	11,269,586.99		11,269,586.99	14,736,032.16		14,736,032.16
周转材料	215,727.33		215,727.33	228,628.18		228,628.18
合计	18,686,752.43		18,686,752.43	22,208,699.48		22,208,699.48

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	40,000,000.00	25,000,000.00
预交企业所得税		204,523.59
合计	40,000,000.00	25,204,523.59

7. 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
大连高新园区融泰小额贷款有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
大连高新园区融泰小额贷款有限公司					5.00	
合计					5.00	

8. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额			
2.本期增加金额	6,827,604.31	2,467,836.00	9,295,440.31
(1) 外购			
(2) 固定资产、无形资产转入	6,827,604.31	2,467,836.00	9,295,440.31
3.本期减少金额			
4.期末余额	6,827,604.31	2,467,836.00	9,295,440.31

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额			
2.本期增加金额	3,625,620.31	407,192.94	4,032,813.25
(1) 计提或摊销	155,220.99	20,567.49	175,788.48
(2) 固定资产、无形资产转入	3,470,399.32	386,625.45	3,857,024.77
3.本期减少金额			
4.期末余额	3,625,620.31	407,192.94	4,032,813.25
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 固定资产、无形资产转入	465,613.29	61,695.90	527,309.19
3.本期减少金额			
4.期末余额	465,613.29	61,695.90	527,309.19
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,736,370.71	1,998,947.16	4,735,317.87
2.期初账面价值			

9. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	58,124,602.56	51,236,631.37
固定资产清理		
合计	58,124,602.56	51,236,631.37

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	49,766,482.27	5,372,461.25	1,689,337.60	3,249,174.26	60,077,455.38
2. 本期增加金额	26,160,810.81	552,758.21	112,840.29	521,719.66	27,348,128.97
(1) 购置		20,298.28	83,092.55		103,390.83
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加	4,515,455.20	512,470.93	29,747.74	521,719.66	5,579,393.53

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
(4) 其他	21,645,355.61	19,989.00			21,665,344.61
3. 本期减少金额	9,255,139.31	19,000.00	644,417.56	1,211,339.56	11,129,896.43
(1) 处置或报废	2,427,535.00	19,000.00	644,417.56	1,211,339.56	4,302,292.12
(2) 转换为投资性房地产	6,827,604.31				6,827,604.31
4. 期末余额	66,672,153.77	5,906,219.46	1,157,760.33	2,559,554.36	76,295,687.92
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,244,675.72	2,328,426.32	1,244,034.63	3,023,687.34	8,840,824.01
2. 本期增加金额	12,560,393.90	756,566.80	136,158.96	301,900.10	13,755,019.76
(1) 计提	2,718,474.82	436,563.10	108,157.26	30,222.26	3,293,417.44
(2) 企业合并增加	780,281.08	314,623.53	28,001.70	271,677.84	1,394,584.15
(3) 其他	9,061,638.00	5,380.17			9,067,018.17
3. 本期减少金额	3,473,135.32	16,546.20	608,781.14	1,146,421.05	5,244,883.71
(1) 处置或报废	2,736.00	16,546.20	608,781.14	1,146,421.05	1,774,484.39
(2) 转换为投资性房地产	3,470,399.32				3,470,399.32
4. 期末余额	11,331,934.30	3,068,446.92	771,412.45	2,179,166.39	17,350,960.06
三、减值准备					
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额	1,285,192.99	1,186.85			1,286,379.84
(1) 计提	1,285,192.99	1,186.85			1,286,379.84
3. 本期减少金额	466,254.54				466,254.54
(1) 处置或报废	641.25				641.25
(2) 转换为投资性房地产	465,613.29				465,613.29
4. 期末余额	818,938.45	1,186.85			820,125.30
四、固定资产账面价值					
1. 期末账面价值	54,521,281.02	2,836,585.69	386,347.88	380,387.97	58,124,602.56
2. 期初账面价值	47,521,806.55	3,044,034.93	445,302.97	225,486.92	51,236,631.37

注：其他为原划分至持有待售的资产因不再满足持有待售条件本期转回至固定资产科目核算。

10. 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	16,877,936.00	500,000.00	17,377,936.00
2. 本期增加金额	5,880,000.00		5,880,000.00
(1) 购置			

项目	土地使用权	非专利技术	合计
(2) 其他	5,880,000.00		5,880,000.00
3.本期减少金额	2,467,836.00		2,467,836.00
(1) 处置			
(2) 转换为投资性房地产	2,467,836.00		2,467,836.00
4.期末余额	20,290,100.00	500,000.00	20,790,100.00
二、累计摊销			
1.期初余额	2,428,970.59	150,000.08	2,578,970.67
2.本期增加金额	1,287,191.19	50,000.04	1,337,191.23
(1) 计提	375,791.19	50,000.04	425,791.23
(2) 其他	911,400.00		911,400.00
3.本期减少金额	386,625.45		386,625.45
(1) 处置			
(2) 转换为投资性房地产	386,625.45		386,625.45
4.期末余额	3,329,536.33	200,000.12	3,529,536.45
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额	147,000.00		147,000.00
(1) 计提	147,000.00		147,000.00
3.本期减少金额	61,695.90		61,695.90
(1) 处置			
(2) 转换为投资性房地产	61,695.90		61,695.90
4.期末余额	85,304.10		85,304.10
四、账面价值			
1.期末账面价值	16,875,259.57	299,999.88	17,175,259.45
2.期初账面价值	14,448,965.41	349,999.92	14,798,965.33

注：其他为原划为持有待售的资产因未满足条件本期调回无形资产科目核算。

11. 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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
沈阳瑞驰表面技术有限公司		9,229,383.51				9,229,383.51

合计		9,229,383.51			9,229,383.51
----	--	--------------	--	--	--------------

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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	2,544,407.96	381,661.20	3,505,124.73	525,768.71
合计	2,544,407.96	381,661.20	3,505,124.73	525,768.71

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2018年			
2019年			
2020年			
2021年			
2022年		1,948,491.70	
2023年			
合计		1,948,491.70	

13. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付软件款	396,132.07	
合计	396,132.07	

14. 应付票据及应付账款

(1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	3,403,555.68	4,621,127.57
合计	3,403,555.68	4,621,127.57

(2) 应付账款

①按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	2,748,568.70	2,461,784.65

应付工程款	648,879.98	2,153,235.92
应付设备款	6,107.00	6,107.00
合计	3,403,555.68	4,621,127.57

15. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,184,887.80	103,435.75
合计	1,184,887.80	103,435.75

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,863,987.79	24,614,665.19	24,825,364.27	1,653,288.71
二、离职后福利-设定提存计划		2,751,118.67	2,751,118.67	
三、辞退福利		40,756.00	40,756.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,863,987.79	27,406,539.86	27,617,238.94	1,653,288.71

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,863,987.79	22,222,177.30	22,432,876.38	1,653,288.71
二、职工福利费		174,431.97	174,431.97	
三、社会保险费		1,554,947.26	1,554,947.26	
其中：医疗保险费		1,171,500.88	1,171,500.88	
工伤保险费		224,618.98	224,618.98	
生育保险费		158,827.40	158,827.40	
四、住房公积金		660,900.02	660,900.02	
五、工会经费和职工教育经费		2,208.64	2,208.64	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,863,987.79	24,614,665.19	24,825,364.27	1,653,288.71

(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		2,673,843.41	2,673,843.41	
2. 失业保险费		77,275.26	77,275.26	
合计		2,751,118.67	2,751,118.67	

17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	804,824.45	1,154,881.01
企业所得税	857,846.66	
个人所得税	44,047.48	64,805.87
房产税	64,389.86	61,140.31
城市维护建设税	56,337.71	80,841.67
教育费附加	24,144.74	34,646.43
地方教育费附加	16,096.49	23,097.62
其他税费	6,519.30	4,725.70
合计	1,874,206.69	1,424,138.61

18. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,662,515.81	1,492,958.53
合计	4,662,515.81	1,492,958.53

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,618,476.47	258,040.40
应付员工款项	1,631,019.24	1,223,634.03
质保金	3,651.10	3,651.10
党员活动经费	9,369.00	7,633.00
房租押金	400,000.00	
合计	4,662,515.81	1,492,958.53

19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的递延收益		636,148.80
合计		636,148.80

20. 递延收益

(1) 递延收益情况

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	6,787,798.16	636,148.80	636,148.80	6,787,798.16	
合计	6,787,798.16	636,148.80	636,148.80	6,787,798.16	

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
极大规模集成电路清洗化学品产业化项目	2,467,798.16	396,148.80		396,148.80		2,467,798.16	与资产相关
清洗技术检验检测服务平台项目	4,320,000.00	240,000.00		240,000.00		4,320,000.00	与资产相关
合计	6,787,798.16	636,148.80		636,148.80		6,787,798.16	

注：本期新增补助金额为期初一年内到期的与资产相关的政府补助。

21. 股本

	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00	4,516,000.00					64,516,000.00

22. 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）	15,334,524.73	12,183,150.94		27,517,675.67
合计	15,334,524.73	12,183,150.94		27,517,675.67

资本公积本期增加原因说明：本期发行新股产生的股本溢价。

23. 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	17,392,285.50	1,337,531.28		18,729,816.78

合计	17,392,285.50	1,337,531.28	18,729,816.78
----	---------------	--------------	---------------

盈余公积本期增减变动情况、变动原因说明：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

24. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	88,885,115.00	91,258,117.98
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	88,885,115.00	91,258,117.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,447,179.29	10,696,663.36
减：提取法定盈余公积	1,337,531.28	1,069,666.34
应付普通股股利	18,000,000.00	12,000,000.00
期末未分配利润	82,994,763.01	88,885,115.00

25. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,080,781.90	45,420,929.17	102,267,420.05	46,076,031.28
其他业务	2,975,369.67	2,604,184.14	28,571.43	
合计	103,056,151.57	48,025,113.31	102,295,991.48	46,076,031.28

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	651,070.38	651,916.81
教育费附加	278,037.27	279,392.93
地方教育费附加	185,310.88	186,261.95
房产税	771,588.76	733,683.72
车船使用税	3,477.12	7,977.12
印花税	37,049.30	56,199.80
土地使用税	915.25	
合计	1,927,448.96	1,915,432.33

27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	13,308,376.88	13,089,510.19
办公会务费	406,195.89	532,133.12
差旅费	6,036,078.62	6,128,692.54
车辆支出	530,976.80	618,582.37
租赁费	810,411.90	844,470.26
运输装卸费	9,178,504.91	11,523,873.51
业务宣传费	111,157.00	42,754.71
其他费用	391,514.85	1,347,326.68
合计	30,773,216.85	34,127,343.38

28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	3,770,262.32	3,903,694.15
办公会议费	372,283.98	1,017,580.83
差旅费	260,425.91	277,927.30
折旧及摊销	1,567,987.70	1,364,922.92
车辆支出	748,559.91	707,493.41
业务招待费	1,404,226.34	1,279,415.31
运费	85,482.29	
存货报废	3,643,424.24	
其他费用	1,129,152.96	493,068.36
合计	12,981,805.65	9,044,102.28

29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	659,322.25	1,536,614.58
工资及附加费用	3,368,711.05	3,580,467.13
折旧及摊销	1,191,447.13	1,212,342.89
设备投入及调试费		18,062.39
其他费用	113,057.07	294,645.30
合计	5,332,537.50	6,642,132.29

30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	49,807.94	15,397.42
利息净支出	-49,807.94	-15,397.42
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	35,427.62	28,744.86
合计	-14,380.32	13,347.44

31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	4,190,904.15	4,018,865.00
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失	1,286,379.84	
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失	147,000.00	
十三、商誉减值损失		
十四、持有待售资产减值损失		
合计	5,624,283.99	4,018,865.00

32. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
极大规模集成电路清洗化学品产业化项目	396,148.80	407,683.99	与资产相关
清洗技术检验检测服务平台项目	240,000.00	240,000.00	与资产相关
大连市科技奖励款		14,000.00	与收益相关
研发专利补贴款	1,070.00	40,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
研发知识产权补贴款	33,000.00	5,000.00	与收益相关
半导体照明 LED 芯片干膜去膜剂项目		150,000.00	与收益相关
增值税即征即退	9,581,381.64	8,958,080.67	与收益相关
创新十条扶持资金	5,000,000.00		与收益相关
稳岗补贴款	122,031.56		与收益相关
高企认定补助及奖励金	150,000.00		与收益相关
军工资质认证奖励资金	200,000.00		与收益相关
企业研发补助经费	70,000.00		与收益相关
合计	15,793,632.00	9,814,764.66	

33. 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		
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		
其他	754,454.66	525,161.71
合计	754,454.66	525,161.71

其他说明：其他系公司购买银行理财产品收益。

34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性		

项目	本期发生额	上期发生额
房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失		
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:	12,704.91	10,233.14
其中: 固定资产	12,704.91	10,233.14
无形资产		
在建工程		
生产性生物资产		
债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失		
非货币性资产交换利得		
合 计	12,704.91	10,233.14

35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	128,804.57		128,804.57
合 计	128,804.57		128,804.57

36. 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	1,220,966.92	166,455.45
递延所得税费用	169,966.42	-54,221.82
合 计	1,390,933.34	112,233.63

(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	14,838,112.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,225,716.89
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	59,677.94
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-553,182.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期发生额
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	
研发费用加计扣除	-341,278.73
所得税费用	1,390,933.34

37. 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	49,807.94	540,559.13
政府补助	5,576,101.56	59,000.00
往来款	4,628,857.48	1,598,756.63
租赁收入	3,927,750.62	
合计	14,182,517.60	2,198,315.76

(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
管理及销售费用	25,625,981.84	25,126,026.09
财务费用	35,427.62	28,744.86
往来款及其他	1,240,816.72	8,435,321.78
合计	26,902,226.18	33,590,092.73

(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
本期取得子公司收到的现金净额	869,553.93	
合计	869,553.93	

38. 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	13,447,179.29	10,696,663.36
加: 资产减值准备	5,624,283.99	4,018,865.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,906,362.94	3,120,558.71
无形资产摊销	446,358.72	416,958.72

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）	-12,704.91	-10,233.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	128,804.57	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-754,454.66	-525,161.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	169,966.42	-54,221.82
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）	4,163,871.57	-1,609,157.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,889,584.03	-2,803,482.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-934,869.36	-1,575,918.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	34,074,382.60	11,674,871.17
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	8,502,319.36	6,183,434.96
减：现金的期初余额	6,183,434.96	2,034,945.24
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	2,318,884.40	4,148,489.72

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,502,319.36	6,183,434.96
其中：库存现金	82,912.69	10,426.87
可随时用于支付的银行存款	8,280,320.70	6,173,008.09
可随时用于支付的其他货币资金	139,085.97	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	8,502,319.36	6,183,434.96

39. 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
研发专利补贴款	与收益相关	1,070.00	其他收益
研发知识产权补贴款	与收益相关	33,000.00	其他收益
增值税即征即退	与收益相关	9,581,381.64	其他收益
创新十条扶持资金	与收益相关	5,000,000.00	其他收益
稳岗补贴款	与收益相关	122,031.56	其他收益
高企认定补助及奖励金	与收益相关	150,000.00	其他收益
军工资质认证奖励资金	与收益相关	200,000.00	其他收益
企业研发补助经费	与收益相关	70,000.00	其他收益
合计		15,157,483.20	

(二) 计入递延收益的政府补助明细

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	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
极大规模集成电路清洗化学产品产业化项目	与资产相关	2,467,798.16	396,148.80	396,148.80	2,467,798.16	其他收益
清洗技术检验检测服务平台项目	与资产相关	4,320,000.00	240,000.00	240,000.00	4,320,000.00	其他收益
合计		6,787,798.16	636,148.80	636,148.80	6,787,798.16	

注：本期新增补助金额为期初一年内到期的与资产相关的政府补助。

(三) 本期退还政府补助的金额及原因

无。

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
沈阳瑞驰表面技术有限公司	2018年11月30日	16,935,000.00	100.00	发行权益性证券

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
沈阳瑞驰表面技术有限公司	2018年11月30日	股东会决议、工商变更登记	1,574,716.48	71,866.53

(2) 合并成本及商誉

合并成本	沈阳瑞驰表面技术有限公司
—现金	
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	16,935,000.00
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	16,935,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,705,616.49
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	9,229,383.51

合并成本公允价值的确定方法的说明：

根据辽宁元正资产评估有限公司 2018 年 10 月 25 日出具的元正（沈）评报字[2018]第 091 号评估报告，以 2018 年 7 月 31 日为评估基准日的公司净资产的评估价值为 22,466.76 万元，截止 2018 年 7 月 31 日本公司总股本为 6000 万股，因此 2018 年 7 月 31 日的经评估的每股净资产为 3.74 元/股。最终确定股票发行的价格为人民币 3.75 元/股。

本次发行股份购买资产交易金额参考同致信德评报字（2018）第 B0007 号资产评估报告评估的沈阳瑞驰表面技术有限公司截至 2018 年 7 月 31 日股东全部权益价值资产估人民币 1,759.00 万元，经交易各方协商，最终沈阳瑞驰表面技术有限公司 100%股权的交易成金额为人民币 1,693.50 万元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	沈阳瑞驰表面技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	869,553.93	869,553.93
应收款项	5,534,314.03	5,534,314.03
存货	899,017.93	641,924.52
固定资产	4,196,175.17	3,068,606.75
递延所得税资产	25,858.91	25,858.91
负债：		
应付款项	3,819,303.48	3,819,303.48
净资产	7,705,616.49	6,320,954.66
减：少数股东权益		
取得的净资产	7,705,616.49	6,320,954.66

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：依据同致信德评报字（2018）第 B0007 号资产评估报告中资产基础法确定评估日资产、负债的公允价值，评估日至购买日期间按照可辨认净资产公允价值持续计算。

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	
沈阳瑞驰表面技术有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	制造业	100.00		购买

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司整体风险管理关注金融市场的不可预见性，建立适当的风险承受底线，进行风险管理，并及时地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具可能导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险

(主要为外汇风险和利率风险)。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，主要包括：

1. 信用风险

本公司的货币资金，以及提供给客户的信用额度均会产生信用风险。本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的国有及其他大中型上市银行。管理层认为存放于国有银行和其它大中型上市银行的存款不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

本公司的信用风险敞口主要表现为赊销导致的客户信用风险。本公司为限制该信用风险敞口，设定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，本公司定期对应收款项的账面价值进行检查，以确保计提了足够的坏账准备。由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司应收账款 15.22%源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

本公司通过基于集团战略和经营结果的财务计划系统，预计并规划集团的未来流动性状态，以保证持续的良好的流动性。本公司按月更新年度资金预算。

2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 9.17%，流动比率为 9.26。考虑到当前全球经济环境，以及本公司在可预见的将来预计的资本支出，管理层综合考虑了本公司可获得的资金来源确认本公司有足够的资金以满足营运资金和偿债需要。公司的资金来源包括：从经营活动中持续取得的净现金流入；非公开发行股票融入资金；循环银行信贷额度等。

2018 年 12 月 31 日，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：

项目	1 年以内	1-2 年	2-4 年	4 年以上	合计
应付账款	3,403,555.68				3,403,555.68

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。公司财务部门负责监管公司资产负债结构和规模，并及时根据市场情况采取相应措施以规避相关风险。

(3) 价格风险

本公司所面临的价格风险主要由本公司所持有的可供出售金融资产形成（详见附注五、7.可供出售的金融资产）。可供出售金融资产为未上市企业的股权，本公司以成本计量。本公司密切关注资本市场、被投资企业的状况，定期对其账面价值进行检查，以确保计提了足够的减值准备。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

本公司最终控制人为丛力，持股比例为45.18%。

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

本公司无合营和联营企业

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
大连吉兴创业投资合伙企业（有限合伙）	公司股东
奥克集团股份公司	公司股东

5. 关联交易情况

无。

6. 关联方应收应付款项

无。

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出之日止，本公司无应披露的资产负债表日后非调整事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	14,794,789.20	14,105,169.15
应收账款	30,581,132.23	40,280,544.29
合计	45,375,921.43	54,385,713.44

(2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	11,088,653.67	9,473,071.68
商业承兑票据	3,706,135.53	4,632,097.47
合计	14,794,789.20	14,105,169.15

注：商业承兑汇票本期末计提减值损失 195,059.77 元。

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	5,607,569.80	
合计	5,607,569.80	

(3) 应收账款

①分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

按账龄组合计提坏账准备的应收票据及应收账款	32,698,359.15	100.00	2,117,226.92	6.48	30,581,132.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	32,698,359.15	100.00	2,117,226.92	6.48	30,581,132.23

(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					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	43,757,089.53	100.00	3,476,545.24	7.95	40,280,544.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	43,757,089.53	100.00	3,476,545.24	7.95	40,280,544.29

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	29,488,534.76	1,474,426.74	5.00
1至2年	2,061,259.15	206,125.91	10.00
2至3年	662,155.59	132,431.12	20.00
3至4年	364,333.00	182,166.50	50.00
4年以上	122,076.65	122,076.65	100.00
合计	32,698,359.15	2,117,226.92	6.48

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3,964,695.29元，收回坏账准备金额14,758.00元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,338,771.61

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
大连隆汇工贸有限公司	货款	2,499,270.50	客户破产	董事会决议	否
江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司	货款	1,365,286.00	客户破产	董事会决议	否
合计		3,864,556.50			

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
松下冷链(大连)有限公司	1,691,524.74	5.17	84,576.24
大连德豪光电科技有限公司	1,398,632.57	4.28	69,931.63
恒天重工股份有限公司	831,577.41	2.54	50,060.30
东方电气集团东方汽轮机有限公司	803,152.65	2.46	40,157.63
湘能华磊光电股份有限公司	766,141.20	2.34	38,307.06
合计	5,491,028.57	16.79	283,032.86

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	446,350.41	413,260.40
合计	446,350.41	413,260.40

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

①分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	478,526.75	100.00	32,176.34	6.72	446,350.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	478,526.75	100.00	32,176.34	6.72	446,350.41

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合组合计提坏账准备的其他应收款	441,839.89	100.00	28,579.49	6.47	413,260.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	441,839.89	100.00	28,579.49	6.47	413,260.40

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	403,526.75	20,176.34	5.00
1至2年	70,000.00	7,000.00	10.00
2至3年			
3至4年			
4年以上	5,000.00	5,000.00	100.00
合计	478,526.75	32,176.34	6.72

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3,596.85元。

③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

中国石油天然气股份有限公司独山子石化分公司	投标保证金	80,000.00	1年以内、1-2年	16.72	5,000.00
南京鑫智链科技信息有限公司	投标保证金	70,000.00	1年以内	14.63	3,500.00
东方电气集团东方汽轮机有限公司	投标保证金	50,000.00	1-2年	10.45	5,000.00
异地自负劳动保险	代扣代缴社会保险	32,574.37	1年以内	6.81	1,628.72
宁波地区备用金	备用金	28,820.00	1年以内	6.02	1,441.00
合计		261,394.37		54.63	16,569.72

④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	40,295.30	141,229.55
押金及保证金	260,055.00	155,800.00
备用金	108,441.38	101,694.31
代扣代缴社会保险	69,735.07	43,116.03
合计	478,526.75	441,839.89

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,935,000.00		16,935,000.00			
合计	16,935,000.00		16,935,000.00			

(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
沈阳瑞驰表面技术有限公司		16,935,000.00		16,935,000.00		
合计		16,935,000.00		16,935,000.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,506,065.42	44,328,613.36	102,267,420.05	46,076,031.28
其他业务	2,975,369.67	2,604,184.14	28,571.43	
合计	101,481,435.09	46,932,797.50	102,295,991.48	46,076,031.28

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	754,454.66	525,161.71
合计	754,454.66	525,161.71

其他说明：其他系公司购买银行理财产品收益。

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	12,704.91	注 1
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）	6,212,250.36	注 2
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	754,454.66	注 3
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产生的公允价值变动损益，以及处置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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-128,804.57	注 4

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	- 1,027,590.80	
少数股东权益影响额		
合计	5,823,014.56	

注 1：详见附注五、34 资产处置收益；

注 2：公司计入 2018 年度损益的政府补助（不含增值税即征即退金额），详见附注五、39.政府补助；

注 3：主要系公司 2018 年度购买银行理财产品收益，详见附注五、33。

注 4：主要系固定资产毁损报废损失，详见附注五、35。

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（%）	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	7.57	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	4.29	0.13	0.13

公司名称：三达奥克化学股份有限公司

法定代表人：丛力 主管会计工作负责人：侯振诚 会计机构负责人：侯振诚

日期：2019 年 3 月 20 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：

辽宁省大连高新技术产业园区龙头分园庆龙街 51 号