

目 录

一、审计报告.....	第 1—8 页
二、财务报表.....	第 9—16 页
（一）合并及母公司资产负债表.....	第 9—10 页
（二）合并及母公司利润表.....	第 11 页
（三）合并及母公司现金流量表.....	第 12 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表.....	第 13—16 页
三、财务报表附注.....	第 17—140 页

审 计 报 告

天健审〔2021〕3-574 号

洋紫荆油墨股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了洋紫荆油墨股份有限公司（以下简称洋紫荆公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了洋紫荆公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2018 年度、2019 年度、2020 年

度和 2021 年 1-9 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 2020 年度、2021 年 1-9 月

（1）事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十三）、五（二）1 及十三（一）。

洋紫荆公司的营业收入主要来自于油墨产品销售。洋紫荆公司 2020 年度主营业务收入 109,241.96 万元、2021 年 1-9 月主营业务收入 91,301.41 万元。

公司油墨产品销售业务，属于在某一时点履行履约义务。油墨销售收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给客户，客户已接受该商品并对油墨产品数量与质量进行确认，公司产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认。

由于营业收入是洋紫荆公司关键业绩指标之一，可能存在洋紫荆公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，收入确认涉及重大管理层判断，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

（2）审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- 2) 检查销售合同及订单，了解主要条款，评价收入确认方法是否适当；
- 3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- 4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括检查销售合同、销售订单、出库单、经签收的送货单、发票、银行回单等单据；
- 5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；
- 6) 对主要客户进行访谈，对报告期内付款条件及方式、信用期、交易情况等关键合同条款信息进行确认；
- 7) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营

业收入是否在恰当期间确认；

8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 2018 年度、2019 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)、五(二)1 及十三(一)。

洋紫荆公司的营业收入主要来自于油墨产品销售。洋紫荆公司 2018 年度主营业务收入 112,700.39 万元、2019 年度主营业务收入 113,466.36 万元。

油墨销售收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给客户，客户已接受该商品并对油墨产品数量与质量进行确认，公司产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认。

由于营业收入是洋紫荆公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，收入确认涉及重大管理层判断，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 检查销售合同及订单，了解主要条款，评价收入确认方法是否适当；

3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括检查销售合同、销售订单、出库单、经签收的送货单、发票、银行回单等单据；

5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；

6) 对主要客户进行访谈，对报告期内付款条件及方式、信用期、交易情况等关键合同条款信息进行确认；

7) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-9 月

（1）事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（九）及五（一）3 所述。

截至 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2021 年 9 月 30 日，洋紫荆公司应收账款账面余额分别为人民币 38,435.09 万元、38,499.23 万元和 39,685.88 万元，坏账准备分别为人民币 1,934.32 万元、1,937.79 万元和 1,997.40 万元，账面价值分别为人民币 36,500.77 万元、36,561.44 万元和 37,688.48 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

（2）审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据具有类似信用风险特征组合的历史信

用损失经验及前瞻性估计，编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

6) 对重要应收账款实施函证程序，核实应收账款的存在及准确性；

7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 2018 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）及五（一）3 所述。

截至 2018 年 12 月 31 日，洋紫荆公司应收账款账面余额为人民币 39,630.10 万元，坏账准备为人民币 2,601.16 万元，账面价值为人民币 37,028.94 万元。

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄依据划分组合，以与该组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性（包括各组合坏账准备的计提比例）；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

7) 对重要应收账款实施函证程序，核实应收账款的存在及准确性；

8) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估洋紫荆公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

洋紫荆公司治理层（以下简称治理层）负责监督洋紫荆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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对洋紫荆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洋紫荆公司不能持续经营。

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

（六）就洋紫荆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、监督和执行审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2018 年度、2019 年度、

2020 年度、2021 年 1-9 月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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二一年十一月二十四日

资产负债表（资产）

会企01表

单位：人民币元

编制单位：洋新荆油墨股份有限公司

资产	注释号	2021年9月30日		2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：									
货币资金	1	50,819,996.47	13,679,044.12	65,977,657.46	18,622,808.40	123,947,317.45	53,327,049.34	97,526,672.92	16,307,273.46
交易性金融资产									
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产									
衍生金融资产									
应收票据	2	214,222,338.28	130,987,095.47	126,207,671.65	107,068,602.16	149,242,808.86	130,717,757.76	189,760,888.34	131,841,962.70
应收账款	3	376,884,788.34	282,625,801.21	365,614,382.37	312,103,636.01	365,007,671.47	282,028,170.75	370,289,420.78	234,060,618.63
应收款项融资	4	29,131,647.41	20,495,570.25	40,436,274.17	27,141,407.41	40,458,107.82	23,002,023.42		
预付款项	5	11,079,428.29	16,471,589.48	7,060,084.05	3,042,828.54	4,192,233.20	1,715,570.68	7,772,521.89	4,294,940.82
其他应收款	6	12,969,050.77	19,759,720.27	5,155,095.51	58,695,899.45	37,684,488.95	37,044,435.42	177,717,803.84	44,162,392.87
存货	7	146,128,758.17	82,374,911.88	132,122,641.51	69,345,482.83	116,775,624.82	59,251,563.46	125,638,181.51	66,537,410.08
合同资产									
持有待售资产									
一年内到期的非流动资产									
其他流动资产	8	55,159,607.00	34,755,957.94	44,720,395.20	24,701,452.55	31,902,955.38	19,420,458.75	23,731,590.63	13,015,962.37
流动资产合计		896,395,614.73	601,149,690.62	787,294,201.92	620,722,117.35	869,211,207.95	606,507,029.58	992,437,079.91	510,220,560.93
非流动资产：									
债权投资									
可供出售金融资产									
其他债权投资									
持有至到期投资									
长期应收款									
长期股权投资			253,796,865.07		253,796,865.07				
其他权益工具投资									
其他非流动金融资产									
投资性房地产									
固定资产	9	324,020,288.45	147,695,919.45	328,159,962.52	146,529,345.27	335,923,893.37	142,585,172.36	326,878,725.76	156,797,436.66
在建工程	10	38,581,660.98	33,020,037.60	3,048,685.42	3,048,685.42	11,287,040.91	11,287,040.91	20,325,100.14	
生产性生物资产									
油气资产									
使用权资产	11	1,308,904.01	1,308,904.01						
无形资产	12	32,453,328.36	22,329,959.58	19,480,854.99	9,146,115.18	20,477,023.83	9,860,455.98	21,473,192.67	10,574,796.78
开发支出									
商誉									
长期待摊费用	13	6,715,128.05	800,869.86	7,514,273.53		5,480,402.61	95,100.00	6,744,734.29	190,200.00
递延所得税资产	14	3,723,291.31	1,839,163.49	4,587,720.41	2,182,897.25	4,280,616.00	2,003,678.45	5,289,097.29	2,992,013.85
其他非流动资产	15	4,903,940.00	3,262,750.00	5,711,794.33	3,447,594.33	2,215,308.72	502,110.00	3,416,720.30	1,318,235.80
非流动资产合计		411,706,541.16	464,054,469.06	368,503,291.20	418,151,502.52	379,664,285.44	166,333,557.70	384,127,570.45	171,872,683.09
资产总计		1,308,102,155.89	1,065,204,159.68	1,155,797,493.12	1,038,873,619.87	1,248,875,493.39	772,840,587.28	1,376,564,650.36	682,093,244.02

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：洋紫荆油墨股份有限公司

会企01表

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2021年9月30日		2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：									
短期借款	16	208,059,727.07	84,701,597.44	30,082,541.66	50,000.00				
交易性金融负债									
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债									
衍生金融负债									
应付票据	17	90,123,415.62	17,612,753.44	95,081,178.44		48,380,244.03		31,759,861.20	
应付账款	18	174,538,051.36	131,990,060.69	184,632,510.89	185,901,004.06	207,627,829.84	181,580,370.87	176,775,836.90	127,290,752.52
预收款项	19					2,147,445.52	1,109,412.93	4,541,786.45	2,896,667.81
合同负债	20	2,936,913.33	2,858,983.65	2,940,255.60	2,111,410.42				
应付职工薪酬	21	13,947,199.26	6,929,844.18	19,490,848.97	8,644,605.01	18,973,909.99	8,808,828.83	12,091,769.29	5,911,557.78
应交税费	22	2,942,476.79	1,424,804.97	2,622,702.10	2,186,162.06	2,719,060.53	2,171,944.63	3,711,596.30	3,281,246.80
其他应付款	23	14,604,483.15	9,469,327.14	15,438,636.24	9,369,665.85	149,198,985.14	50,726,534.42	24,191,287.73	12,211,686.10
持有待售负债									
一年内到期的非流动负债	24	1,588,855.51	1,588,855.51						
其他流动负债	25	904,740.27	371,667.87	381,954.32	274,483.36				
流动负债合计		509,645,862.36	256,947,894.89	350,670,628.22	208,537,330.76	429,047,475.05	244,397,091.68	253,072,137.87	151,591,911.01
非流动负债：									
长期借款									
应付债券									
其中：优先股									
永续债									
租赁负债									
长期应付款									
长期应付职工薪酬									
预计负债	26	1,513,449.29	156,860.94	7,256,320.85	2,503,466.14	3,900,359.19	961,546.04	5,447,394.27	943,902.05
递延收益	27					500,000.00			
递延所得税负债	14	935,778.65	935,778.65	1,039,657.71	1,039,657.71	1,178,162.69	1,178,162.69	513,414.89	513,414.89
其他非流动负债	28					43,311,215.98		78,734,906.75	35,737,437.37
非流动负债合计		2,449,227.94	1,092,639.59	8,295,978.56	3,543,123.85	48,889,737.86	2,139,708.73	84,695,715.91	37,194,754.31
负债合计		512,095,090.30	258,040,534.48	358,966,606.78	212,080,454.61	477,937,212.91	246,536,800.41	337,767,853.78	188,786,665.32
所有者权益（或股东权益）：									
实收资本（或股本）	29	299,900,000.00	299,900,000.00	299,900,000.00	299,900,000.00	274,683,612.20	274,683,612.20	274,683,612.20	274,683,612.20
其他权益工具									
其中：优先股									
永续债									
资本公积	30	352,900,469.92	444,172,934.19	352,900,469.92	444,172,934.19	162,525,700.97	1,300.17	162,525,700.97	1,300.17
减：库存股									
其他综合收益									
专项储备	31	18,849,685.16	4,353,904.80	24,257,155.37	7,775,934.61	23,051,731.72	5,389,576.32	22,748,322.04	2,822,479.98
盈余公积	32	9,517,646.80	9,517,646.80	9,517,646.80	9,517,646.80	40,905,764.69	40,905,764.69	34,262,753.51	34,262,753.51
一般风险准备									
未分配利润	33	114,839,263.71	49,219,139.41	110,255,614.25	65,426,649.66	269,771,470.90	205,323,533.49	544,576,407.86	181,536,432.84
归属于母公司所有者权益合计		796,007,065.59		796,830,886.34		770,938,280.48		1,038,796,796.58	
少数股东权益									
所有者权益合计		796,007,065.59	807,163,625.20	796,830,886.34	826,793,165.26	770,938,280.48	526,303,786.87	1,038,796,796.58	493,306,578.70
负债和所有者权益总计		1,308,102,155.89	1,065,204,159.68	1,155,797,493.12	1,038,873,619.87	1,248,875,493.39	772,840,587.28	1,376,564,650.36	682,093,244.02

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企02表

编制单位：洋紫荆油墨股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2021年1-9月		2020年度		2019年度		2018年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	915,796,536.58	596,816,598.77	1,093,821,041.18	708,664,470.18	1,135,759,879.60	750,437,307.15	1,131,393,373.59	705,376,291.90
减：营业成本	1	764,108,102.52	523,840,499.99	867,829,360.56	590,928,463.81	841,251,884.95	579,545,616.76	912,884,599.81	585,782,357.15
税金及附加	2	5,896,768.32	2,977,197.79	7,206,881.93	3,851,702.20	7,291,450.71	3,733,705.15	7,356,057.20	3,537,971.40
销售费用	3	29,025,670.00	18,955,500.99	30,223,333.98	18,727,365.32	70,349,436.55	45,143,682.18	69,148,871.45	40,182,111.94
管理费用	4	40,863,173.31	16,888,625.42	52,643,315.11	23,480,974.62	45,138,253.40	16,558,113.00	47,345,345.15	17,789,811.81
研发费用	5	38,652,259.16	19,785,089.56	49,221,284.62	24,168,824.78	53,433,770.12	26,993,658.50	51,447,131.23	26,744,811.16
财务费用	6	3,221,776.96	1,349,837.42	2,512,303.23	1,449,251.04	4,670,369.91	2,496,566.68	-3,003,188.56	1,171,512.10
其中：利息费用		3,215,609.99	1,316,046.89	2,224,968.92	956,393.10	3,761,149.21	1,682,460.50	3,093,271.82	1,365,535.67
利息收入		372,208.56	82,357.47	578,649.07	210,021.77	375,533.27	86,824.18	8,519,640.17	1,968,088.17
加：其他收益	7	5,512,351.05	3,119,351.47	5,973,307.26	3,993,653.82	4,891,448.51	2,630,642.58	2,693,227.51	165,387.42
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-23,091.58		245,278.41	54,187,788.54	8,177,590.41	1,929,161.47	1,643,774.76	174,755.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益									
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益									
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）									
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）									
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-598,177.47	-197,129.78	-260,549.57	22,224.13	218,643.68	730,913.42		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,495,835.77	-999,178.64	-1,657,584.89	-765,365.02	-2,332,147.57	-754,301.06	28,459.77	137,200.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	42,453.31		23,453.74	-2,489.39	-1,123,707.61	-867,265.61	-1,429,121.43	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,466,485.85	14,942,890.65	88,508,466.70	103,493,700.49	123,456,541.38	79,635,115.68	49,150,897.92	30,645,059.80
加：营业外收入	12	9,497,065.26	9,453,859.78	311,617.00	234,028.37	250,790.11	40,185.75	1,025,412.49	269,890.48
减：营业外支出	13	1,242,105.66	1,030,069.86	3,926,310.63	3,373,631.98	3,180,649.97	1,962,470.59	1,121,556.52	111,932.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,721,445.45	23,366,680.57	84,893,773.07	100,354,096.88	120,526,681.52	77,712,830.84	49,054,753.89	30,803,017.73
减：所得税费用	14	2,150,795.99	587,190.82	9,336,277.93	5,177,628.92	14,910,499.08	4,751,116.91	3,406,062.84	3,406,062.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,570,649.46	22,779,489.75	75,557,495.14	95,176,467.96	105,616,182.44	66,430,111.83	44,303,636.98	27,396,954.89
（一）按经营持续性分类：									
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,570,649.46	22,779,489.75	75,557,495.14	95,176,467.96	105,616,182.44	66,430,111.83	44,303,636.98	27,396,954.89
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）									
（二）按所有权归属分类：									
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		43,570,649.46		75,557,495.14		105,616,182.44		44,303,636.98	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）									
五、其他综合收益的税后净额									
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额									
（一）不能重分类进损益的其他综合收益									
1.重新计量设定受益计划变动额									
2.权益法下不能转损益的其他综合收益									
3.其他权益工具投资公允价值变动									
4.企业自身信用风险公允价值变动									
5.其他									
（二）将重分类进损益的其他综合收益									
1.权益法下可转损益的其他综合收益									
2.其他债权投资公允价值变动									
3.可供出售金融资产公允价值变动损益									
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益									
6.其他债权投资信用减值准备									
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）									
8.外币财务报表折算差额									
9.其他									
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额									
六、综合收益总额		43,570,649.46	22,779,489.75	75,557,495.14	95,176,467.96	105,616,182.44	66,430,111.83	44,303,636.98	27,396,954.89
归属于母公司所有者的综合收益总额		43,570,649.46		75,557,495.14		105,616,182.44		44,303,636.98	
归属于少数股东的综合收益总额									
七、每股收益：									
（一）基本每股收益		0.15		0.25					
（二）稀释每股收益		0.15		0.25					

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

会企03表

编制单位：洋紫荆油墨股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2021年1-9月		2020年度		2019年度		2018年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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		706,392,568.65	486,235,469.12	1,048,019,340.97	508,805,519.25	1,126,711,161.28	458,067,454.43	1,085,732,826.29	445,777,994.75
收到的税费返还		4,944,262.35	2,330,406.07	1,966,126.05		1,637,400.21	1,637,400.21		
收到其他与经营活动有关的现金	1	6,029,569.84	3,281,599.66	6,648,942.35	4,409,033.04	7,932,997.22	2,756,990.20	12,178,530.02	3,849,121.89
经营活动现金流入小计		717,366,400.84	491,847,474.85	1,056,634,409.37	513,214,552.29	1,136,281,558.71	462,461,844.84	1,097,911,356.31	449,627,116.64
购买商品、接受劳务支付的现金		627,274,410.90	441,078,520.21	713,518,709.40	368,460,408.84	690,301,078.70	256,861,704.40	798,513,344.19	286,666,106.78
支付给职工以及为职工支付的现金		103,293,115.21	48,692,685.46	107,589,375.35	51,337,598.45	99,651,228.80	46,429,035.70	106,680,690.78	47,637,542.41
支付的各项税费		42,110,199.65	23,910,180.47	63,746,775.11	30,200,008.22	67,575,401.89	43,439,243.96	49,168,282.96	19,008,974.92
支付其他与经营活动有关的现金	2	25,689,425.83	21,139,053.70	38,888,337.79	24,659,603.16	81,940,384.85	44,005,642.53	79,578,784.70	40,215,236.21
经营活动现金流出小计		798,367,151.59	534,820,439.84	923,743,197.65	474,657,618.67	939,468,094.24	390,735,626.59	1,033,941,102.63	393,527,860.32
经营活动产生的现金流量净额		-81,000,750.75	-42,972,964.99	132,891,211.72	38,556,933.62	196,813,464.47	71,726,218.25	63,970,253.68	56,099,256.32
二、投资活动产生的现金流量：									
收回投资收到的现金									
取得投资收益收到的现金		20,328.77	53,900,000.00	242,033.38	139,187.67	4,035,971.22	251,288.13	1,643,774.76	174,755.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,028,987.41	30,767.11	6,029,331.73	5,377,725.76	1,362,181.12	324,000.01	1,463,519.40	886,844.45
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	3	8,000,000.00		92,338,202.15	71,414,821.61	889,005,020.76	161,221,130.97	419,005,698.17	130,951,838.78
投资活动现金流入小计		10,049,316.18	53,930,767.11	98,609,567.26	76,931,735.04	894,403,173.10	161,796,419.11	422,112,992.33	132,013,438.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,830,633.74	59,296,170.13	28,018,276.43	14,550,111.82	43,279,587.20	17,060,127.81	43,873,204.68	11,637,801.03
投资支付的现金					66,368,740.93				
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	4	8,000,000.00		63,000,000.00	42,000,000.00	737,000,000.00	145,000,000.00	415,500,000.00	130,000,000.00
投资活动现金流出小计		81,830,633.74	59,296,170.13	91,018,276.43	122,918,852.75	780,279,587.20	162,060,127.81	459,373,204.68	141,637,801.03
投资活动产生的现金流量净额		-71,781,317.56	-5,365,403.02	7,591,290.83	-45,987,117.71	114,123,585.90	-263,708.70	-37,260,212.35	-9,624,362.05
三、筹资活动产生的现金流量：									
吸收投资收到的现金				65,498,428.00	65,498,428.00				
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		209,081,415.48	84,309,722.22	80,000,000.00	30,000,000.00				
收到其他与筹资活动有关的现金	5			5,000,000.00		35,000,000.00	24,000,000.00		2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		209,081,415.48	84,309,722.22	150,498,428.00	95,498,428.00	35,000,000.00	24,000,000.00		2,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,050,000.00	50,000.00	49,950,000.00	29,950,000.00				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,262,841.73	39,853,804.86	141,045,824.46	50,437,652.29	283,745,914.05	36,000,000.00	35,000,000.00	35,000,000.00
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	6	970,773.01	970,773.01	158,264,145.52	42,421,532.39	35,637,127.02	22,363,381.10	5,532,912.30	5,213,794.96
筹资活动现金流出小计		71,283,614.74	40,874,577.87	349,259,969.98	122,809,184.68	319,383,041.07	58,363,381.10	40,532,912.30	40,213,794.96
筹资活动产生的现金流量净额		137,797,800.74	43,435,144.35	-198,761,541.98	-27,310,756.68	-284,383,041.07	-34,363,381.10	-40,532,912.30	-38,213,794.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-176,393.42	-43,540.62	288,379.44	15,699.83	-133,364.77	-79,352.57	-191,387.37	-128,778.22
五、现金及现金等价物净增加额		-15,160,660.99	-4,946,764.28	-57,990,659.99	-34,725,240.94	26,420,644.53	37,019,775.88	-14,014,258.34	8,132,321.09
加：期初现金及现金等价物余额		65,956,657.46	18,601,808.40	123,947,317.45	53,327,049.34	97,526,672.92	16,307,273.46	111,540,931.26	8,174,952.37
六、期末现金及现金等价物余额		50,795,996.47	13,655,044.12	65,956,657.46	18,601,808.40	123,947,317.45	53,327,049.34	97,526,672.92	16,307,273.46

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：洋紫荆油墨股份有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2021年1-9月										2020年度																	
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计				
	实收资本 （或股本）	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 股 风 险 准 备			未分配利润	实收资本 （或股本）	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 股 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股	永 续 债	其 他	优 先 股	永 续 债							其 他																	
一、上年期末余额	299,900,000.00				352,900,469.92				24,257,155.37	9,517,646.80		110,255,614.25		796,830,886.34	274,683,612.20				162,525,700.97			23,051,731.72	40,905,764.69		269,771,470.90		770,938,280.48	
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	299,900,000.00				352,900,469.92				24,257,155.37	9,517,646.80		110,255,614.25		796,830,886.34	274,683,612.20				162,525,700.97			23,051,731.72	40,905,764.69		269,771,470.90		770,938,280.48	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-5,407,470.21			4,583,649.46		-823,820.75	25,216,387.80				190,374,768.95			1,205,423.65	-31,388,117.89		-159,515,856.65		25,892,605.86	
（一）综合收益总额												43,570,649.46		43,570,649.46											75,557,495.14		75,557,495.14	
（二）所有者投入和减少资本															25,216,387.80				-26,086,700.73								-870,312.93	
1. 所有者投入的普通股															25,216,387.80				40,782,040.00								65,998,427.80	
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																			-66,868,740.73								-66,868,740.73	
（三）利润分配												-38,987,000.00		-38,987,000.00									9,517,646.80		-59,517,646.80		-50,000,000.00	
1. 提取盈余公积																							9,517,646.80		-9,517,646.80			
2. 提取一般风险准备																												
3. 对所有者（或股东）的分配												-38,987,000.00		-38,987,000.00											-50,000,000.00		-50,000,000.00	
4. 其他																												
（四）所有者权益内部结转																			216,461,469.68					-40,905,764.69		-175,555,704.99		
1. 资本公积转增资本（或股本）																												
2. 盈余公积转增资本（或股本）																			40,905,764.69					-40,905,764.69				
3. 盈余公积弥补亏损																												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																												
5. 其他综合收益结转留存收益																												
6. 其他																			175,555,704.99						-175,555,704.99			
（五）专项储备									-5,407,470.21					-5,407,470.21									1,205,423.65				1,205,423.65	
1. 本期提取									7,543,609.64					7,543,609.64									10,025,845.23				10,025,845.23	
2. 本期使用									-12,951,079.85					-12,951,079.85									-8,820,421.58				-8,820,421.58	
（六）其他																												
四、本期期末余额	299,900,000.00				352,900,469.92				18,849,685.16	9,517,646.80		114,839,263.71		796,007,065.59	299,900,000.00				352,900,469.92				24,257,155.37	9,517,646.80		110,255,614.25		796,830,886.34

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

会合04表

单位：人民币元

编制单位：洋紫荆油田股份有限公司

项 目	2019年度										2018年度																
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益																
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	永续 债	其他	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	少数 股东 权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	永续 债	其他	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	少数 股东 权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	274,683,612.20				162,525,700.97			22,748,322.04	34,262,753.51		544,576,407.86		1,038,796,796.58	274,683,612.20					1,300.17			1,044,513.29	31,523,058.02		191,879,173.44		499,131,657.12
加：会计政策变更																											
前期差错更正																											
同一控制下企业合并																		162,524,400.80				17,497,414.51		346,133,292.93		526,155,108.24	
其他																											
二、本年期初余额	274,683,612.20				162,525,700.97			22,748,322.04	34,262,753.51		544,576,407.86		1,038,796,796.58	274,683,612.20					162,525,700.97			18,541,927.80	31,523,058.02	538,012,466.37		1,025,286,765.36	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								303,409.68	6,643,011.18		-274,804,936.96		-267,858,516.10								4,206,394.24	2,739,695.49	6,563,941.49		13,510,031.22		
（一）综合收益总额											105,616,182.44		105,616,182.44											44,303,636.98		44,303,636.98	
（二）所有者投入和减少资本																											
1.所有者投入的普通股																											
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									6,643,011.18		-380,421,119.40		-373,778,108.22									2,739,695.49		-37,739,695.49		-35,000,000.00	
1.提取盈余公积									6,643,011.18		-6,643,011.18											2,739,695.49		-2,739,695.49			
2.提取一般风险准备																											
3.对所有者（或股东）的分配											-373,778,108.22		-373,778,108.22											-35,000,000.00		-35,000,000.00	
4.其他																											
（四）所有者权益内部结转																											
1.资本公积转增资本（或股本）																											
2.盈余公积转增资本（或股本）																											
3.盈余公积弥补亏损																											
4.设定受益计划变动额结转留存收益																											
5.其他综合收益结转留存收益																											
6.其他																											
（五）专项储备								303,409.68					303,409.68									4,206,394.24				4,206,394.24	
1.本期提取								9,840,659.89					9,840,659.89									9,315,939.90				9,315,939.90	
2.本期使用								-9,537,250.21					-9,537,250.21									-5,109,545.66				-5,109,545.66	
（六）其他																											
四、本期期末余额	274,683,612.20				162,525,700.97			23,051,731.72	40,905,764.69		269,771,470.90		770,938,280.48	274,683,612.20					162,525,700.97			22,748,322.04	34,262,753.51	544,576,407.86		1,038,796,796.58	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏荆油墨股份有限公司

会企04表

单位：人民币元

项 目	2021年1-9月										2020年度											
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	299,900,000.00				444,172,934.19			7,775,934.61	9,517,646.80	65,426,649.66	826,793,165.26	274,683,612.20							5,389,576.32	40,905,764.69	205,323,533.49	526,303,786.87
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	299,900,000.00				444,172,934.19			7,775,934.61	9,517,646.80	65,426,649.66	826,793,165.26	274,683,612.20							5,389,576.32	40,905,764.69	205,323,533.49	526,303,786.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-3,422,029.81		-16,207,510.25	-19,629,540.06	25,216,387.80				444,171,634.02			2,386,358.29	-31,388,117.89	-139,896,883.83	300,489,378.39
（一）综合收益总额										22,779,489.75	22,779,489.75										95,176,467.96	95,176,467.96
（二）所有者投入和减少资本												25,216,387.80				227,710,164.34						252,926,552.14
1. 所有者投入的普通股												25,216,387.80				40,782,040.00						65,998,427.80
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																186,928,124.34						186,928,124.34
（三）利润分配										-38,987,000.00	-38,987,000.00									9,517,646.80	-59,517,646.80	-50,000,000.00
1. 提取盈余公积																				9,517,646.80	-9,517,646.80	
2. 对所有者（或股东）的分配										-38,987,000.00	-38,987,000.00										-50,000,000.00	-50,000,000.00
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																216,461,469.68				-40,905,764.69	-175,555,704.99	
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																40,905,764.69				-40,905,764.69		
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																175,555,704.99					-175,555,704.99	
（五）专项储备								-3,422,029.81			-3,422,029.81								2,386,358.29			2,386,358.29
1. 本期提取								3,932,491.76			3,932,491.76								5,452,186.54			5,452,186.54
2. 本期使用								-7,354,521.57			-7,354,521.57								-3,065,828.25			-3,065,828.25
（六）其他																						
四、本期期末余额	299,900,000.00				444,172,934.19			4,353,904.80	9,517,646.80	49,219,139.41	807,163,625.20	299,900,000.00				444,172,934.19			7,775,934.61	9,517,646.80	65,426,649.66	826,793,165.26

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

荆油墨印

谢长根

根谢印长

天院会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

平匡印志

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

编制单位：洋紫荆油墨股份有限公司

会企04表

单位：人民币元

项 目	2019年度										2018年度											
	实收资本 (或股本)	优先 股	永续 债	其他	资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	优先 股	永续 债	其他	资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	274,683,612.20				1,300.17			2,822,479.98	34,262,753.51	181,536,432.84	493,306,578.70	274,683,612.20				1,300.17			1,044,513.29	31,523,058.02	191,879,173.44	499,131,657.12
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	274,683,612.20				1,300.17			2,822,479.98	34,262,753.51	181,536,432.84	493,306,578.70	274,683,612.20				1,300.17			1,044,513.29	31,523,058.02	191,879,173.44	499,131,657.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,567,096.34	6,643,011.18	23,787,100.65	32,997,208.17								1,777,966.69	2,739,695.49	-10,342,740.60	-5,825,078.42
（一）综合收益总额										66,430,111.83	66,430,111.83										27,396,954.89	27,396,954.89
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
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									6,643,011.18	-42,643,011.18	-36,000,000.00									2,739,695.49	-37,739,695.49	-35,000,000.00
1. 提取盈余公积									6,643,011.18	-6,643,011.18										2,739,695.49	-2,739,695.49	
2. 对所有者（或股东）的分配										-36,000,000.00	-36,000,000.00										-35,000,000.00	-35,000,000.00
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备								2,567,096.34			2,567,096.34								1,777,966.69			1,777,966.69
1. 本期提取								5,226,466.29			5,226,466.29								4,773,779.98			4,773,779.98
2. 本期使用								-2,659,369.95			-2,659,369.95								-2,995,813.29			-2,995,813.29
（六）其他																						
四、本期期末余额	274,683,612.20				1,300.17			5,389,576.32	40,905,764.69	205,323,533.49	526,303,786.87	274,683,612.20				1,300.17			2,822,479.98	34,262,753.51	181,536,432.84	493,306,578.70

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

洋紫荆油墨股份有限公司

财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

洋紫荆油墨股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系洋紫荆油墨（浙江）有限公司（以下简称洋紫荆浙江公司），洋紫荆浙江公司系由叶氏油墨（集团）有限公司出资组建，于 2006 年 9 月 28 日在嘉兴市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 330400400017375 的企业法人营业执照。洋紫荆浙江公司成立时注册资本 1,300.00 万美元。洋紫荆浙江公司以 2020 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2020 年 7 月 22 日在嘉兴市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省嘉兴市。公司现持有统一社会信用代码为 913304007920513584 营业执照，注册资本 29,990.00 万元，股份总数 29,990 万股（每股面值 1 元）。

本公司属化工行业。主要经营活动为油墨相关产品的研发、生产和销售。产品主要有：凹版油墨、平版油墨、环保型加工材料等。

本财务报表业经公司 2021 年 11 月 24 日第一届第十次董事会批准对外报出。

本公司将洋紫荆油墨（中山）有限公司（以下简称洋紫荆中山公司）、新亚太检测技术服务（中山）有限公司（以下简称新亚太公司）和盈骏香港发展有限公司（以下简称盈骏香港）3 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资

产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）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、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2021 年 9 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-9 月

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易

易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
- B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工

具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收合并范围外关联方资金拆借组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收合并范围内关联方组合	客户类型	
其他应收款——保险赔偿组合	款项性质	
其他应收款——账龄组合	账龄	

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——应收合并范围内关联方组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 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；2) 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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价

值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 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；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十）应收款项

1. 2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-9 月

详见本财务报表附注三（九）1（5）之说明。

2. 2018 年度

（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	占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
合并范围外关联方资金拆借组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备
合并范围内关联方组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

2) 账龄分析法

账 龄	应收商业承兑汇票 计提比例 (%)	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00	5.00
1-2 年	不存在	10.00	10.00
2-3 年	不存在	30.00	30.00
3-4 年	不存在	50.00	50.00
4-5 年	不存在	50.00	50.00
5 年以上	不存在	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和合并范围内关联往来组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，一般按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合

同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行核算。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十三) 划分为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

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，即公司已经就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。

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，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

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

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，

转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有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的份额确定初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的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的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新

计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	10.00	3.00-4.50
机器设备	年限平均法	5-15	0.00-10.00	6.00-20.00
运输工具	年限平均法	8	10.00	11.25
电子设备及其他	年限平均法	5-15	0.00-10.00	6.00-20.00

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费

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

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	10
非专利技术	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；

2) 设定受益计划存在资产的，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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不

允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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）公司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）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同、返利等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）收入

1. 2020 年度和 2021 年 1-9 月

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

1) 公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;3) 公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;5) 客户已接受该商品;6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

按时点确认的收入

公司销售油墨等产品,属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给客户,客户已接受该商品并对油墨产品数量与质量进行确认,公司产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认。外销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品报关,取得提单,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认。

公司提供检测服务,属于在某一时点履行履约义务。检测服务收入确认需满足以下条件:提供的检测服务已经完成,并将检测报告交付给客户,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认。

2. 2018 年度和 2019 年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③ 收入的金额能够可靠地计量；④ 相关的经济利益很可能流入；⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

1) 公司主要销售油墨等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户，客户已接受该商品并对油墨产品数量与质量进行确认，且公司产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

2) 公司提供检测服务。检测服务收入确认需满足以下条件：提供的检测服务已经完成，并将检测报告交付给客户，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，服务相关的成本能够可靠地计量。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府

补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项

目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

（二十七）租赁

1. 2021 年 1-9 月

（1）公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③ 承租人发生的初始直接费用；④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额

现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 2018-2020 年度

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十八) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，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。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、13%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、16.5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
公司（前身系洋紫荆浙江公司）	15%	15%	15%	15%
洋紫荆中山公司	15%	15%	15%	15%
新亚太公司	20%	20%		
盈骏香港	16.5%	16.5%		

（二）税收优惠

2016 年 11 月，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局联合向洋紫荆浙江公司颁发高新技术证书（证书编号：GR201633000400），证书有效期 3 年。2019 年 12 月洋紫荆浙江公司通过高新技术企业复审并取得编号为 GR201933000647 的《高新技术证书》，证书有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，高新技术企业享受 15%的企业所得税优惠税率，故公司（前身系洋紫荆浙江公司）2016-2021 年执行的企业所得税税率为 15%。

2016 年 11 月，广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局向洋紫荆中山公司颁发高新技术企业证书（证书编号：GR201644001239），证书有效期 3 年。2019 年 12 月洋紫荆中山公司通过高新技术企业复审并取得编号为 GR201944000121 的《高新技术证书》，证书有效期 3 年。故洋紫荆中山公司 2016-2021 年执行的企业所得税税率为 15%。

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的规定：“对小型微利企业年应

纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”子公司新亚太公司 2020 年符合小型微利企业优惠标准，享受上述税收优惠政策。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》的规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”子公司新亚太公司 2021 年符合小型微利企业优惠标准，享受上述税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
库存现金	94, 010. 87	72, 116. 61	33, 009. 79	81, 408. 68
银行存款	50, 701, 985. 60	65, 884, 540. 85	123, 914, 307. 66	97, 445, 264. 24
其他货币资金	24, 000. 00	21, 000. 00		
合 计	50, 819, 996. 47	65, 977, 657. 46	123, 947, 317. 45	97, 526, 672. 92
其中：存放在境外的款项总额	1, 567, 701. 50	2, 550, 247. 42		

（2）其他说明

其他货币资金各期末余额均系 ETC 保证金，系使用受限的货币资金。

2. 应收票据

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 9. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	214, 278, 231. 61	100. 00	55, 893. 33	0. 03	214, 222, 338. 28
其中：银行承兑汇票	213, 160, 365. 01	99. 48			213, 160, 365. 01
商业承兑汇票	1, 117, 866. 60	0. 52	55, 893. 33	5. 00	1, 061, 973. 27
合 计	214, 278, 231. 61	100. 00	55, 893. 33	0. 03	214, 222, 338. 28

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	126,248,648.72	100.00	40,977.07	0.03	126,207,671.65
其中：银行承兑汇票	125,429,107.32	99.35			125,429,107.32
商业承兑汇票	819,541.40	0.65	40,977.07	5.00	778,564.33
合 计	126,248,648.72	100.00	40,977.07	0.03	126,207,671.65

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	149,278,947.86	100.00	36,139.00	0.02	149,242,808.86
其中：银行承兑汇票	148,556,167.92	99.52			148,556,167.92
商业承兑汇票	722,779.94	0.48	36,139.00	5.00	686,640.94
合 计	149,278,947.86	100.00	36,139.00	0.02	149,242,808.86

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	189,178,201.09		189,178,201.09
商业承兑汇票	613,355.00	30,667.75	582,687.25
合 计	189,791,556.09	30,667.75	189,760,888.34

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

① 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

项 目	2021. 9. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合						
商业承兑汇票组合	1,117,866.60	55,893.33	5.00	819,541.40	40,977.07	5.00
小 计	1,117,866.60	55,893.33	5.00	819,541.40	40,977.07	5.00

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合			
商业承兑汇票组合	722,779.94	36,139.00	5.00
小 计	722,779.94	36,139.00	5.00

② 2018 年 12 月 31 日

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合			
商业承兑汇票组合	613,355.00	30,667.75	5.00
小 计	613,355.00	30,667.75	5.00

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
银行承兑汇票								
商业承兑汇票	40,977.07	14,916.26						55,893.33
小 计	40,977.07	14,916.26						55,893.33

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
银行承兑汇票								
商业承兑汇票	36,139.00	4,838.07						40,977.07
小 计	36,139.00	4,838.07						40,977.07

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
银行承兑汇票								
商业承兑汇票	30,667.75	5,471.25						36,139.00
小 计	30,667.75	5,471.25						36,139.00

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
银行承兑汇票								
商业承兑汇票		30,667.75						30,667.75
小 计		30,667.75						30,667.75

(3) 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情况

项 目	2021. 9. 30		2020. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		145,943,791.34		77,790,826.45
小 计		145,943,791.34		77,790,826.45

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		83,686,756.84	111,313,261.56	83,686,756.84
小 计		83,686,756.84	111,313,261.56	83,686,756.84

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由信用等级较高银行（6家大型商业银行和9家上市股份制商业银行）承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般银行（其他商业银行或企业）承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期后终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(4) 公司因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
银行承兑汇票	150,000.00		400,000.00	1,495,080.08
小 计	150,000.00		400,000.00	1,495,080.08

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 9. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	396,858,766.44	100.00	19,973,978.10	5.03	376,884,788.34
合 计	396,858,766.44	100.00	19,973,978.10	5.03	376,884,788.34

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	384,992,250.08	100.00	19,377,867.71	5.03	365,614,382.37
合 计	384,992,250.08	100.00	19,377,867.71	5.03	365,614,382.37

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	384,350,916.43	100.00	19,343,244.96	5.03	365,007,671.47
合 计	384,350,916.43	100.00	19,343,244.96	5.03	365,007,671.47

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	388,442,682.76	98.02	19,678,433.48	5.07	368,764,249.28
单项金额不重大但单项计提坏账准备	7,858,357.24	1.98	6,333,185.74	80.59	1,525,171.50
合 计	396,301,040.00	100.00	26,011,619.22	6.56	370,289,420.78

2) 单项计提坏账准备的应收账款

2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海恒信包装有限公司	3,666,080.61	2,140,909.11	58.40	预计无法全部收回
上海虞昶包装材料有限公司	1,086,573.00	1,086,573.00	100.00	预计无法收回
其他	3,105,703.63	3,105,703.63	100.00	预计无法收回
小 计	7,858,357.24	6,333,185.74	80.59	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021. 9. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	395,643,466.39	19,782,173.32	5.00	383,857,902.62	19,192,895.13	5.00
1-2 年	874,636.12	87,463.61	10.00	776,658.33	77,665.84	10.00
2-3 年	329,954.00	98,986.20	30.00	357,689.13	107,306.74	30.00
3-4 年	10,709.93	5,354.97	50.00			
小 计	396,858,766.44	19,973,978.10	5.03	384,992,250.08	19,377,867.71	5.03

(续上表)

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	383,390,629.73	19,169,531.49	5.00
1-2 年	708,954.70	70,895.47	10.00
2-3 年	114,240.00	34,272.00	30.00
3-4 年	137,092.00	68,546.00	50.00
小 计	384,350,916.43	19,343,244.96	5.03

② 2018 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	386,888,083.42	19,344,404.17	5.00
1-2 年	1,074,228.20	107,422.82	10.00
2-3 年	337,092.00	101,127.60	30.00
3-4 年	35,600.51	17,800.26	50.00
4-5 年			
5 年以上	107,678.63	107,678.63	100.00
小 计	388,442,682.76	19,678,433.48	5.07

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		275,168.21	301,739.78		301,739.78	275,168.21		
按组合计提坏账准备	19,377,867.71	596,110.39						19,973,978.10
小 计	19,377,867.71	871,278.60	301,739.78		301,739.78	275,168.21		19,973,978.10

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	19,343,244.96	34,622.75						19,377,867.71
小 计	19,343,244.96	34,622.75						19,377,867.71

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备	6,333,185.74			

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
按组合计提坏账准备	19,678,433.48	-335,188.52		
小 计	26,011,619.22	-335,188.52		

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	80,000.00	6,253,185.74		
按组合计提坏账准备				19,343,244.96
小 计	80,000.00	6,253,185.74		19,343,244.96

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备	7,874,811.49	341,424.43		
按组合计提坏账准备	21,829,502.04	-2,151,068.56		
小 计	29,704,313.53	-1,809,644.13		

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1,883,050.18		6,333,185.74
按组合计提坏账准备				19,678,433.48
小 计		1,883,050.18		26,011,619.22

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款金额	275,168.21		6,253,185.74	1,883,050.18

2) 报告期重要的应收账款核销情况

2019 年度

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
上海恒信包装有限公司	货款	2,140,909.11	无法收回	管理层审批	否
上海虞昶包装材料有限公司	货款	1,086,573.00	无法收回	管理层审批	否
小 计		3,227,482.11			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年 9 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
顶正集团[注]	21,022,957.03	5.30	1,051,147.85
河南银金达彩印股份有限公司	12,405,007.60	3.13	620,250.38
广东宝佳利新材料股份有限公司	10,705,829.43	2.70	535,291.47
苍南县龙港大华油墨有限公司	10,244,775.54	2.58	512,238.78
浙江长海包装集团有限公司	8,936,769.99	2.25	446,838.50
小 计	63,315,339.59	15.96	3,165,766.98

[注]上述客户系根据同一控制口径合并列示,顶正集团包含了天津顶正印刷包材有限公司、重庆顶正包材有限公司、杭州顶正包材有限公司和南京顶正包材有限公司,下同

2) 2020年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
顶正集团[注]	16,849,584.28	4.38	842,479.21
湖南新向维包装有限公司	10,513,518.00	2.73	525,675.90
苍南县龙港大华油墨有限公司	9,861,274.09	2.56	493,063.70
广东宝佳利新材料股份有限公司	7,981,692.25	2.07	399,084.61
雄县鑫广源包装材料有限公司	6,573,426.14	1.71	328,671.31
小 计	51,779,494.76	13.45	2,588,974.73

3) 2019年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
顶正集团	19,584,774.74	5.10	979,238.74
桐乡市科佳包装材料有限公司	11,282,852.27	2.93	564,142.61
苍南县龙港大华油墨有限公司	9,106,182.67	2.37	455,309.13
安姆科(中国)投资有限公司[注]	8,719,204.27	2.27	435,960.21
湖南新向维包装有限公司	7,262,512.45	1.89	363,125.62
小 计	55,955,526.40	14.56	2,797,776.31

[注]上述客户系根据同一控制口径合并列示,安姆科(中国)投资有限公司包含了成都清洋宝柏包装有限公司、河北奇特包装有限责任公司、东莞奇妙包装有限公司和中山天彩包装有限公司,下同

4) 2018年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
顶正集团	16,016,996.03	4.04	800,849.80

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
桐乡市科佳包装材料有限公司	10,903,122.80	2.75	545,156.14
安姆科(中国)投资有限公司	9,088,065.37	2.29	454,403.27
浙江长海包装集团有限公司	8,266,400.96	2.09	413,320.05
苍南县龙港大华油墨有限公司	7,897,219.05	1.99	394,860.95
小 计	52,171,804.21	13.16	2,608,590.21

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	2021.9.30		2020.12.31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	29,131,647.41		40,436,274.17	
合 计	29,131,647.41		40,436,274.17	

(续上表)

项 目	2019.12.31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	40,458,107.82	
合 计	40,458,107.82	

(2) 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情况

项 目	终止确认金额		
	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	95,122,966.99	103,451,578.29	107,462,794.76
小 计	95,122,966.99	103,451,578.29	107,462,794.76

银行承兑汇票的承兑人是商业银行,由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认。但如果该等票据到期不获支付,依据《票据法》之规定,公司仍将对持票

人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2021. 9. 30				2020. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	9,296,288.22	83.91		9,296,288.22	7,034,072.05	99.63		7,034,072.05
1-2 年	1,783,140.07	16.09		1,783,140.07	26,012.00	0.37		26,012.00
合 计	11,079,428.29	100.00		11,079,428.29	7,060,084.05	100.00		7,060,084.05

(续上表)

账 龄	2019. 12. 31				2018. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,192,233.20	100.00		4,192,233.20	7,590,488.43	97.66		7,590,488.43
1-2 年					182,033.46	2.34		182,033.46
合 计	4,192,233.20	100.00		4,192,233.20	7,772,521.89	100.00		7,772,521.89

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2021 年 9 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所	2,169,811.33	19.58
浙商证券股份有限公司	2,000,000.00	18.05
颜钦集团[注]	1,456,000.00	13.14
国浩律师（深圳）事务所	1,132,075.48	10.22
MITSUI & COMPANY (HONG KONG) LIMITED	642,054.60	5.80
小 计	7,399,941.41	66.79

[注]上述供应商系根据同一控制口径合并列示，颜钦集团包含了广州颜钦实业有限公司、上海颜钦实业有限公司

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所	1,037,735.86	14.70
TOYOBO CO., LTD.	1,001,812.06	14.19
MITSUI & COMPANY (HONG KONG) LIMITED	731,125.59	10.36
国浩律师（深圳）事务所	566,037.74	8.02

中国石化销售股份有限公司广东中山石油分公司	290,402.09	4.11
小 计	3,627,113.34	51.38

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
江苏利思德新材料有限公司	1,287,000.00	30.70
东台市新锦泰化工有限公司	370,000.00	8.83
山东道恩钛业有限公司	346,000.00	8.25
中国石化销售股份有限公司广东中山石油分公司	275,523.79	6.57
上海雅联颜料化工有限公司广州分公司	264,000.00	6.30
小 计	2,542,523.79	60.65

4) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
颜钛集团	3,979,992.50	51.21
江西添光钛业有限公司	1,153,400.00	14.84
龙口联合化学有限公司	674,415.66	8.68
杭州孟塞尔化工有限公司	542,500.00	6.98
中国石化销售股份有限公司广东中山石油分公司	312,688.53	4.02
小 计	6,662,996.69	85.73

6. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应收利息			3,577,145.32	3,290,404.30
其他应收款	12,969,050.77	5,155,095.51	34,107,343.63	174,427,399.54
合 计	12,969,050.77	5,155,095.51	37,684,488.95	177,717,803.84

(2) 应收利息

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
关联方拆借款利息			3,577,145.32	3,290,404.30
小 计			3,577,145.32	3,290,404.30

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	2021.9.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,478,766.66	100.00	509,715.89	3.78	12,969,050.77
合 计	13,478,766.66	100.00	509,715.89	3.78	12,969,050.77

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,651,089.01	100.00	495,993.50	8.78	5,155,095.51
合 计	5,651,089.01	100.00	495,993.50	8.78	5,155,095.51

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,382,248.38	100.00	274,904.75	0.80	34,107,343.63
合 计	34,382,248.38	100.00	274,904.75	0.80	34,107,343.63

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	174,876,438.05	100.00	449,038.51	0.26	174,427,399.54
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	174,876,438.05	100.00	449,038.51	0.26	174,427,399.54

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

A. 2021年9月30日、2020年12月31日及2019年12月31日

组合名称	2021.9.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围外关联方资金拆借组合						
保险赔偿组合	11,787,523.81			2,413,554.75		
账龄组合	1,691,242.85	509,715.89	30.14	3,237,534.26	495,993.50	15.32
其中：1年以内	494,467.85	24,723.39	5.00	2,363,759.26	118,187.96	5.00

组合名称	2021. 9. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	373,000.00	37,300.00	10.00	340,975.00	34,097.50	10.00
2-3 年	320,975.00	96,292.50	30.00	113,459.82	34,037.95	30.00
3-4 年	113,459.82	56,729.91	50.00	189,340.18	94,670.09	50.00
4-5 年	189,340.18	94,670.09	50.00	30,000.00	15,000.00	50.00
5 年以上	200,000.00	200,000.00	100.00	200,000.00	200,000.00	100.00
小 计	13,478,766.66	509,715.89	3.78	5,651,089.01	495,993.50	8.78

(续上表)

组合名称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围外关联方资金拆借组合	25,500,000.00		
保险赔偿组合	7,689,518.42		
账龄组合	1,192,729.96	274,904.75	23.05
其中：1 年以内	531,525.69	26,576.29	5.00
1-2 年	230,164.09	23,016.41	10.00
2-3 年	201,040.18	60,312.05	30.00
3-4 年	30,000.00	15,000.00	50.00
4-5 年	100,000.00	50,000.00	50.00
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
小 计	34,382,248.38	274,904.75	0.80

B. 2018 年 12 月 31 日

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,032,003.18	51,600.16	5.00
1-2 年	203,197.71	20,319.77	10.00
2-3 年	30,000.00	9,000.00	30.00
3-4 年	284,237.16	142,118.58	50.00
4-5 年	202,000.00	101,000.00	50.00
5 年以上	125,000.00	125,000.00	100.00
小 计	1,876,438.05	449,038.51	23.93

b. 合并范围外关联方资金拆借组合

组合名称	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围外关联方资金拆借组合	173,000,000.00		
小 计	173,000,000.00		

2) 账龄情况

项 目	账面余额			
	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	9,868,436.91	2,363,759.26	8,221,044.11	51,032,003.18
1-2 年	2,786,554.75	2,754,529.75	230,164.09	50,203,197.71
2-3 年	320,975.00	113,459.82	201,040.18	45,030,000.00
3-4 年	113,459.82	189,340.18	40,000.00	11,284,237.16
4-5 年	189,340.18	30,000.00	11,090,000.00	17,202,000.00
5 年以上	200,000.00	200,000.00	14,600,000.00	125,000.00
合 计	13,478,766.66	5,651,089.01	34,382,248.38	174,876,438.05

3) 坏账准备变动情况

① 2021 年 1-9 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	118,187.96	34,097.50	343,708.04	495,993.50
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-18,650.00	18,650.00		
—转入第三阶段		-32,097.50	32,097.50	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-74,814.57	16,650.00	71,886.96	13,722.39
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	24,723.39	37,300.00	447,692.50	509,715.89

② 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	26,576.29	23,016.41	225,312.05	274,904.75
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-17,048.75	17,048.75		
—转入第三阶段		-11,345.98	11,345.98	

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	108,660.42	5,378.32	107,050.01	221,088.75
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	118,187.96	34,097.50	343,708.04	495,993.50

③ 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
期初数	51,600.16	20,319.77	377,118.58	449,038.51
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-11,508.20	11,508.20		
--转入第三阶段		-20,104.02	20,104.02	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-13,515.67	11,292.46	-171,910.55	-174,133.76
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	26,576.29	23,016.41	225,312.05	274,904.75

④ 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
账龄组合	355,625.44	93,413.07						449,038.51
小 计	355,625.44	93,413.07						449,038.51

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
------	-----------	------------	------------	------------

款项性质	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
拆借款			25,500,000.00	173,000,000.00
火灾损失保险赔偿款	11,787,523.81	2,413,554.75	7,689,518.42	
押金保证金	1,419,133.00	2,917,793.55	809,400.00	1,176,440.18
其他	272,109.85	319,740.71	383,329.96	699,997.87
小 计	13,478,766.66	5,651,089.01	34,382,248.38	174,876,438.05

5) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2021 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
中国太平洋财产保险股份有限公司	火灾损失保险赔偿款	9,373,969.06	1 年以内	69.55	
		2,413,554.75	1-2 年	17.91	
浙江省桐乡经济开发区管理委员会	押金保证金	370,000.00	1-2 年	2.75	37,000.00
成都千一工程项目咨询有限公司	押金保证金	200,000.00	1 年以内	1.48	10,000.00
江苏豪森维尔科技有限公司	其他	174,175.00	2-3 年	1.29	52,252.50
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	押金保证金	30,000.00	2-3 年	0.22	9,000.00
		30,000.00	4-5 年	0.22	15,000.00
		90,000.00	5 年以上	0.67	90,000.00
小 计		12,681,698.81		94.09	213,252.50

② 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
中国太平洋财产保险股份有限公司	火灾损失保险赔偿款	2,413,554.75	1-2 年	42.71	
桐乡市公共资源交易中心	押金保证金	1,500,000.00	1 年以内	26.54	75,000.00
浙江省桐乡经济开发区管理委员会	押金保证金	370,000.00	1 年以内	6.55	18,500.00
江苏豪森维尔科技有限公司	其他	174,175.00	1-2 年	3.08	17,417.50
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	押金保证金	30,000.00	1-2 年	0.53	3,000.00
		30,000.00	3-4 年	0.53	15,000.00
		90,000.00	5 年以上	1.59	90,000.00
小 计		4,607,729.75		81.53	218,917.50

③ 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
德庆华彩合成树脂有限公司	拆借款	10,000,000.00	4-5 年	29.08	
		14,500,000.00	5 年以上	42.17	
中国太平洋财产保险股份有限公司	火灾损失保险赔偿款	7,689,518.42	1 年以内	22.36	
叶氏油墨（集团）有限公司	拆借款	1,000,000.00	4-5 年	2.91	
江苏豪森维尔科技有限公司	其他	174,175.00	1 年以内	0.51	8,708.75
中国石化销售股份有限公司 浙江嘉兴石油分公司	押金保证金	30,000.00	1 年以内	0.09	1,500.00
		30,000.00	2-3 年	0.09	9,000.00
		90,000.00	4-5 年	0.26	45,000.00
小 计		33,513,693.42		97.47	64,208.75

④ 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
恒昌涂料（惠阳）有限公司	拆借款	35,000,000.00	1-2 年	20.02	
		30,000,000.00	2-3 年	17.15	
紫荆花涂料（上海）有限公司	拆借款	50,000,000.00	1 年以内	28.59	
紫荆花化工（上海）有限公司	拆借款	15,000,000.00	1-2 年	8.58	
		15,000,000.00	2-3 年	8.58	
德庆华彩合成树脂有限公司	拆借款	10,000,000.00	3-4 年	5.72	
		17,000,000.00	4-5 年	9.72	
叶氏油墨（集团）有限公司	拆借款	1,000,000.00	3-4 年	0.57	
小 计		173,000,000.00		98.93	

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	2021.9.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	64,811,282.48	205,699.19	64,605,583.29
在产品	13,109,930.08		13,109,930.08
库存商品	51,669,480.69	1,380,111.44	50,289,369.25
发出商品	18,123,875.55		18,123,875.55
合 计	147,714,568.80	1,585,810.63	146,128,758.17

（续上表）

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,555,609.52	811,811.48	53,743,798.04
在产品	8,895,880.34		8,895,880.34
库存商品	48,436,607.63	1,248,758.63	47,187,849.00
发出商品	22,295,114.13		22,295,114.13
合 计	134,183,211.62	2,060,570.11	132,122,641.51

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,979,060.94	861,325.81	53,117,735.13
在产品	10,240,782.58		10,240,782.58
库存商品	44,638,655.41	1,967,233.17	42,671,422.24
发出商品	10,745,684.87		10,745,684.87
合 计	119,604,183.80	2,828,558.98	116,775,624.82

(续上表)

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,695,525.18	1,039,123.42	60,656,401.76
在产品	10,155,587.43		10,155,587.43
库存商品	45,567,047.14	2,032,512.30	43,534,534.84
发出商品	11,291,657.48		11,291,657.48
合 计	128,709,817.23	3,071,635.72	125,638,181.51

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	811,811.48	166,059.05		772,171.34		205,699.19
库存商品	1,248,758.63	1,329,776.72		1,198,423.91		1,380,111.44
小 计	2,060,570.11	1,495,835.77		1,970,595.25		1,585,810.63

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	861,325.81	613,812.91		663,327.24		811,811.48
库存商品	1,967,233.17	1,043,771.98		1,762,246.52		1,248,758.63
小 计	2,828,558.98	1,657,584.89		2,425,573.76		2,060,570.11

③ 2019 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	1,039,123.42	647,250.96		825,048.57		861,325.81
库存商品	2,032,512.30	1,684,896.61		1,750,175.74		1,967,233.17
小 计	3,071,635.72	2,332,147.57		2,575,224.31		2,828,558.98

④ 2018 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	1,058,519.95	415,384.22		434,780.75		1,039,123.42
库存商品	2,261,594.13	1,241,719.32		1,470,801.15		2,032,512.30
小 计	3,320,114.08	1,657,103.54		1,905,581.90		3,071,635.72

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	本期转销存货跌价 准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的原材料耗用/售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的产成品售出

8. 其他流动资产

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣进项税	52,104,084.12	39,402,029.44	30,465,563.73	20,439,183.62
预缴企业所得税	3,055,522.88	5,318,365.76	1,437,391.65	3,292,407.01
合 计	55,159,607.00	44,720,395.20	31,902,955.38	23,731,590.63

9. 固定资产

(1) 2021 年 1-9 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	小 计
账面原值					
期初数	232,475,039.41	271,859,835.53	3,304,248.25	28,103,275.83	535,742,399.02
本期增加 金额	4,016,790.73	14,165,100.71	452,954.64	881,264.50	19,516,110.58
1)购置	850,155.88	14,165,100.71	452,954.64	881,264.50	16,349,475.73
2) 在建工 程转入	3,166,634.85				3,166,634.85
本期减少 金额		933,236.84	307,580.00	17,987.14	1,258,803.98

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	小 计
处 置 或 报 废		933,236.84	307,580.00	17,987.14	1,258,803.98
期末数	236,491,830.14	285,091,699.40	3,449,622.89	28,966,553.19	553,999,705.62
累计折旧					
期初数	73,093,367.43	115,361,888.67	1,684,334.49	17,442,845.91	207,582,436.50
本 期 增 加 金额	6,127,378.03	14,737,346.78	222,562.52	1,846,822.09	22,934,109.42
计提	6,127,378.03	14,737,346.78	222,562.52	1,846,822.09	22,934,109.42
本 期 减 少 金额		243,862.07	276,822.00	16,444.68	537,128.75
处 置 或 报 废		243,862.07	276,822.00	16,444.68	537,128.75
期末数	79,220,745.46	129,855,373.38	1,630,075.01	19,273,223.32	229,979,417.17
减值准备					
期初数					
本 期 增 加 金额					
本 期 减 少 金额					
期末数					
账面价值					
期 末 账 面 价值	157,271,084.68	155,236,326.02	1,819,547.88	9,693,329.87	324,020,288.45
期 初 账 面 价值	159,381,671.98	156,497,946.86	1,619,913.76	10,660,429.92	328,159,962.52

(2) 2020 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	小 计
账面原值					
期初数	231,450,431.81	256,052,945.04	2,767,444.40	27,062,053.63	517,332,874.88
本 期 增 加 金额	1,979,607.60	20,128,742.86	781,798.84	1,376,320.59	24,266,469.89
1)购置	1,979,607.60	6,700,741.36	781,798.84	1,376,320.59	10,838,468.39
2) 在建工 程转入		13,428,001.50			13,428,001.50
本 期 减 少 金额	955,000.00	4,321,852.37	244,994.99	335,098.39	5,856,945.75
处 置 或 报 废	955,000.00	4,321,852.37	244,994.99	335,098.39	5,856,945.75
期末数	232,475,039.41	271,859,835.53	3,304,248.25	28,103,275.83	535,742,399.02
累计折旧					
期初数	66,926,784.00	98,141,739.88	1,629,995.75	14,710,461.88	181,408,981.51

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	小 计
本期增加金额	6,474,570.93	19,283,619.49	274,834.23	2,908,676.89	28,941,701.54
计提	6,474,570.93	19,283,619.49	274,834.23	2,908,676.89	28,941,701.54
本期减少金额	307,987.50	2,063,470.70	220,495.49	176,292.86	2,768,246.55
处置或报废	307,987.50	2,063,470.70	220,495.49	176,292.86	2,768,246.55
期末数	73,093,367.43	115,361,888.67	1,684,334.49	17,442,845.91	207,582,436.50
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	159,381,671.98	156,497,946.86	1,619,913.76	10,660,429.92	328,159,962.52
期初账面价值	164,523,647.81	157,911,205.16	1,137,448.65	12,351,591.75	335,923,893.37

(3) 2019 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	小 计
账面原值					
期初数	234,224,084.74	228,964,013.66	3,175,240.23	25,270,770.24	491,634,108.87
本期增加金额		40,664,699.93	651,933.27	1,906,866.97	43,223,500.17
1) 购置		14,171,531.96	651,933.27	1,906,866.97	16,730,332.2
2) 在建工程转入		26,493,167.97			26,493,167.97
本期减少金额	2,773,652.93	13,575,768.55	1,059,729.10	115,583.58	17,524,734.16
1) 处置或报废		4,429,113.84	1,059,729.10	115,583.58	5,604,426.52
2) 火灾损失转出	2,773,652.93	9,146,654.71			11,920,307.64
期末数	231,450,431.81	256,052,945.04	2,767,444.40	27,062,053.63	517,332,874.88
累计折旧					
期初数	60,379,878.64	89,274,235.73	2,341,190.85	12,760,077.89	164,755,383.11
本期增加金额	7,436,262.68	16,507,709.48	242,561.24	2,044,678.28	26,231,211.68
计提	7,436,262.68	16,507,709.48	242,561.24	2,044,678.28	26,231,211.68
本期减少金额	889,357.32	7,640,205.33	953,756.34	94,294.29	9,577,613.28

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	小 计
1) 处 置 或 报废		2,199,570.19	953,756.34	94,294.29	3,247,620.82
2) 火 灾 损 失转出	889,357.32	5,440,635.14			6,329,992.46
期末数	66,926,784.00	98,141,739.88	1,629,995.75	14,710,461.88	181,408,981.51
减值准备					
期初数					
本 期 增 加 金额					
本 期 减 少 金额					
期末数					
账面价值					
期 末 账 面 价值	164,523,647.81	157,911,205.16	1,137,448.65	12,351,591.75	335,923,893.37
期 初 账 面 价值	173,844,206.10	139,689,777.93	834,049.38	12,510,692.35	326,878,725.76

(4) 2018 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	小 计
账面原值					
期初数	234,224,084.74	225,750,828.69	2,966,350.48	18,578,010.60	481,519,274.51
本 期 增 加 金额		9,561,787.41	208,889.75	6,821,704.74	16,592,381.90
1)购置		9,561,787.41	208,889.75	1,366,381.42	11,137,058.58
2) 在 建 工 程转入				5,455,323.32	5,455,323.32
本 期 减 少 金额		6,348,602.44		128,945.10	6,477,547.54
处 置 或 报 废		6,348,602.44		128,945.10	6,477,547.54
期末数	234,224,084.74	228,964,013.66	3,175,240.23	25,270,770.24	491,634,108.87
累计折旧					
期初数	53,175,183.98	76,076,909.23	2,061,842.59	10,469,715.27	141,783,651.07
本 期 增 加 金额	7,204,694.66	14,993,481.68	279,348.26	2,388,117.45	24,865,642.05
计提	7,204,694.66	14,993,481.68	279,348.26	2,388,117.45	24,865,642.05
本 期 减 少 金额		1,796,155.18		97,754.83	1,893,910.01
处 置 或 报 废		1,796,155.18		97,754.83	1,893,910.01
期末数	60,379,878.64	89,274,235.73	2,341,190.85	12,760,077.89	164,755,383.11
减值准备					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	小 计
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	173,844,206.10	139,689,777.93	834,049.38	12,510,692.35	326,878,725.76
期初账面价值	181,048,900.76	149,673,919.46	904,507.89	8,108,295.33	339,735,623.44

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2021. 9. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
A2 车间技改项目	18,611,374.81		18,611,374.81	189,622.63		189,622.63
DCS 自动化升级系统改造	9,249,562.79		9,249,562.79	2,859,062.79		2,859,062.79
甲类车间自动化技改项目	5,330,823.38		5,330,823.38			
待安装设备	5,389,900.00		5,389,900.00			
浙江 VOC 治理工程						
中山 VOC 治理工程						
合 计	38,581,660.98		38,581,660.98	3,048,685.42		3,048,685.42

(续上表)

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
A2 车间技改项目						
DCS 自动化升级系统改造	2,079,128.44		2,079,128.44			
甲类车间自动化技改项目						
待安装设备						
浙江 VOC 治理工程	9,207,912.47		9,207,912.47			
中山 VOC 治理工程				20,325,100.14		20,325,100.14
合 计	11,287,040.91		11,287,040.91	20,325,100.14		20,325,100.14

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2021 年 1-9 月

工程名称	预算数	期初数	本期增加
A2 车间技改项目	40,000,000.00	189,622.63	18,421,752.18
DCS 自动化升级系统改造	12,000,000.00	2,859,062.79	6,390,500.00
甲类车间自动化技改项目	81,090,200.00		8,497,458.23
待安装设备	9,390,700.00		5,389,900.00
小 计	142,480,900.00	3,048,685.42	38,699,610.41

(续上表)

工程名称	转入固定资产	其他减少	期末数
A2 车间技改项目			18,611,374.81
DCS 自动化升级系统改造			9,249,562.79
甲类车间自动化技改项目	3,166,634.85		5,330,823.38
待安装设备			5,389,900.00
小 计	3,166,634.85		38,581,660.98

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
A2 车间技改项目	46.53	47.00				自筹
DCS 自动化升级系统 改造	77.08	78.00				自筹
甲类车间自动化技 改项目	10.48	11.00				自筹
待安装设备	57.40	58.00				自筹
小 计						

2) 2020 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加
浙江 VOC 治理工程	15,000,000.00	9,207,912.47	4,220,089.03
DCS 自动化升级系统改造	12,000,000.00	2,079,128.44	779,934.35
A2 车间技改项目	40,000,000.00		189,622.63
小 计	67,000,000.00	11,287,040.91	5,189,646.01

(续上表)

工程名称	转入固定资产	其他减少	期末数
浙江 VOC 治理工程	13,428,001.50		
DCS 自动化升级系统改造			2,859,062.79
A2 车间技改项目			189,622.63

工程名称	转入固定资产	其他减少	期末数
小 计	13,428,001.50		3,048,685.42

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
浙江 VOC 治理工程	96.85	100.00				自筹
DCS 自动化升级系统改造	31.09	32.00				自筹
A2 车间技改项目	0.47	1.00				自筹
小 计						

3) 2019 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加
中山 VOC 治理工程	25,000,000.00	20,325,100.14	3,914,267.34
浙江 VOC 治理工程	15,000,000.00		10,307,912.47
DCS 自动化升级系统改造	12,000,000.00		2,950,920.90
实验室 VOCs 有机废气处理工程	2,500,000.00		2,253,800.49
小 计	53,500,000.00	20,325,100.14	19,426,901.20

(续上表)

工程名称	转入固定资产	其他减少	期末数
中山 VOC 治理工程	24,239,367.48		
浙江 VOC 治理工程		1,100,000.00	9,207,912.47
DCS 自动化升级系统改造		871,792.46	2,079,128.44
实验室 VOCs 有机废气处理工程	2,253,800.49		
小 计	26,493,167.97	1,971,792.46	11,287,040.91

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
中山 VOC 治理工程	96.96	100.00				自筹
浙江 VOC 治理工程	68.72	69.00				自筹
DCS 自动化升级系统改造	24.59	25.00				自筹
实验室 VOCs 有机废气处理工程	90.15	100.00				自筹
小 计						

注：其他减少项目系洋紫荆浙江公司 A2 车间发生火灾转出在建工程非常损失所致

4) 2018 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加
中山 VOC 治理工程	25,000,000.00	57,047.17	20,268,052.97
雨污分流工程	6,000,000.00	76,415.09	5,378,908.23
小 计	31,000,000.00	133,462.26	25,646,961.20

(续上表)

工程名称	转入固定资产	其他减少	期末数
中山 VOC 治理工程			20,325,100.14
雨污分流工程	5,455,323.32		
小 计	5,455,323.32		20,325,100.14

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本 化累计金 额	本期利息资 本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
中山 VOC 治理工程	81.30	81.00				自筹
雨污分流工程	90.92	100.00				自筹
小 计						

11. 使用权资产

2021 年 1-9 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
账面原值			
期初数	1,654,278.33	847,983.38	2,502,261.71
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	1,654,278.33	847,983.38	2,502,261.71
累计折旧			
期初数			
本期增加金额	744,425.28	448,932.42	1,193,357.70
计提			
本期减少金额			
期末数	744,425.28	448,932.42	1,193,357.70
账面价值			
期末账面价值	909,853.05	399,050.96	1,308,904.01
期初账面价值	1,654,278.33	847,983.38	2,502,261.71

12. 无形资产

(1) 2021 年 1-9 月

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
账面原值				
期初数	19,968,880.37	4,091,509.43	1,800,000.00	25,860,389.80
本期增加金额	13,905,000.00			13,905,000.00
购置	13,905,000.00			13,905,000.00
本期减少金额				
期末数	33,873,880.37	4,091,509.43	1,800,000.00	39,765,389.80
累计摊销				
期初数	5,152,137.06	852,397.62	375,000.13	6,379,534.81
本期增加金额	490,663.44	306,863.19	135,000.00	932,526.63
计提	490,663.44	306,863.19	135,000.00	932,526.63
本期减少金额				
处置				
期末数	5,642,800.50	1,159,260.81	510,000.13	7,312,061.44
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	28,231,079.87	2,932,248.62	1,289,999.87	32,453,328.36
期初账面价值	14,816,743.31	3,239,111.81	1,424,999.87	19,480,854.99

(2) 2020 年度

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
账面原值				
期初数	19,968,880.37	4,091,509.43	1,800,000.00	25,860,389.80
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	19,968,880.37	4,091,509.43	1,800,000.00	25,860,389.80
累计摊销				
期初数	4,745,119.14	443,246.82	195,000.01	5,383,365.97
本期增加金额	407,017.92	409,150.80	180,000.12	996,168.84
计提	407,017.92	409,150.80	180,000.12	996,168.84
本期减少金额				
处置				
期末数	5,152,137.06	852,397.62	375,000.13	6,379,534.81

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	14,816,743.31	3,239,111.81	1,424,999.87	19,480,854.99
期初账面价值	15,223,761.23	3,648,262.61	1,604,999.99	20,477,023.83

(3) 2019 年度

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
账面原值				
期初数	19,968,880.37	4,091,509.43	1,800,000.00	25,860,389.80
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	19,968,880.37	4,091,509.43	1,800,000.00	25,860,389.80
累计摊销				
期初数	4,338,101.22	34,095.90	15,000.01	4,387,197.13
本期增加金额	407,017.92	409,150.92	180,000.00	996,168.84
计提	407,017.92	409,150.92	180,000.00	996,168.84
本期减少金额				
期末数	4,745,119.14	443,246.82	195,000.01	5,383,365.97
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
计提				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	15,223,761.23	3,648,262.61	1,604,999.99	20,477,023.83
期初账面价值	15,630,779.15	4,057,413.53	1,784,999.99	21,473,192.67

(4) 2018 年度

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
账面原值				
期初数	19,968,880.37			19,968,880.37
本期增加金额		4,091,509.43	1,800,000.00	5,891,509.43
购置		4,091,509.43	1,800,000.00	5,891,509.43
本期减少金额				

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
期末数	19,968,880.37	4,091,509.43	1,800,000.00	25,860,389.80
累计摊销				
期初数	3,931,083.30			3,931,083.30
本期增加金额	407,017.92	34,095.90	15,000.01	456,113.83
计提	407,017.92	34,095.90	15,000.01	456,113.83
本期减少金额				
期末数	4,338,101.22	34,095.90	15,000.01	4,387,197.13
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	15,630,779.15	4,057,413.53	1,784,999.99	21,473,192.67
期初账面价值	16,037,797.07			16,037,797.07

13. 长期待摊费用

(1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
设备维护支出	4,359,231.03	300,970.88	1,156,310.12		3,503,891.79
装修工程	3,155,042.50	1,138,496.54	1,082,302.78		3,211,236.26
合 计	7,514,273.53	1,439,467.42	2,238,612.90		6,715,128.05

(2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
设备维护支出	3,418,463.96	2,090,063.64	1,149,296.57		4,359,231.03
装修工程	2,061,938.65	2,415,824.63	1,322,720.78		3,155,042.50
合 计	5,480,402.61	4,505,888.27	2,472,017.35		7,514,273.53

(3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
设备维护支出	4,085,996.26	338,363.49	1,005,895.79		3,418,463.96
装修工程	2,658,738.03	478,349.52	1,075,148.90		2,061,938.65
合 计	6,744,734.29	816,713.01	2,081,044.69		5,480,402.61

(4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
设备维护支出	2,735,841.39	2,337,163.94	987,009.07		4,085,996.26
装修工程	2,797,972.51	725,488.78	864,723.26		2,658,738.03
合 计	5,533,813.90	3,062,652.72	1,851,732.33		6,744,734.29

14. 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	2021. 9. 30		2020. 12. 31	
	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	21,615,682.06	3,246,001.78	21,479,414.89	3,222,388.45
预计负债	1,513,449.29	227,017.39	7,256,320.85	1,088,448.13
递延收益				
内部交易未实现利润	1,668,480.95	250,272.14	1,845,892.21	276,883.83
合 计	24,797,612.30	3,723,291.31	30,581,627.95	4,587,720.41

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
	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	22,207,942.94	3,331,191.44	29,113,922.69	4,367,088.40
预计负债	3,900,359.19	585,053.88	5,447,394.27	817,109.14
递延收益	500,000.00	75,000.00		
内部交易未实现利润	1,929,137.86	289,370.68	1,929,137.86	289,370.68
合 计	28,537,439.99	4,280,616.00	35,260,648.62	5,289,097.29

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021. 9. 30		2019. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧一次性扣除	6,238,524.32	935,778.65	6,931,051.41	1,039,657.71
合 计	6,238,524.32	935,778.65	6,931,051.41	1,039,657.71

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧一次性扣除	7,854,417.93	1,178,162.69	3,422,765.93	513,414.89
合 计	7,854,417.93	1,178,162.69	3,422,765.93	513,414.89

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
可抵扣暂时性差异	509,715.89	495,993.50	274,904.75	449,038.51
可弥补亏损	2,181,405.93	2,050,178.17		
小 计	2,691,121.82	2,546,171.67	274,904.75	449,038.51

15. 其他非流动资产

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
预付设备款	4,903,940.00	5,711,794.33	2,215,308.72	3,416,720.30
合 计	4,903,940.00	5,711,794.33	2,215,308.72	3,416,720.30

16. 短期借款

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31
保证借款	41,079,819.44	30,032,541.66
信用借款	84,701,597.44	50,000.00
附追索权票据贴现借款	82,278,310.19	
合 计	208,059,727.07	30,082,541.66

17. 应付票据

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
银行承兑汇票	90,123,415.62	95,081,178.44	48,380,244.03	31,759,861.20
合 计	90,123,415.62	95,081,178.44	48,380,244.03	31,759,861.20

18. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
应付货款	174,538,051.36	184,632,510.89	204,818,359.84	171,714,109.92
应付设备款			2,809,470.00	5,061,726.98
合 计	174,538,051.36	184,632,510.89	207,627,829.84	176,775,836.90

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

2019 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
洋紫荆油墨(河北)有限公司	18,097,833.91	应付集团内关联方款项, 未及时结算支付
小 计	18,097,833.91	

19. 预收款项

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
货款			2,147,445.52	4,541,786.45
合 计			2,147,445.52	4,541,786.45

20. 合同负债

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31
货款	2, 936, 913. 33	2, 940, 255. 60
合 计	2, 936, 913. 33	2, 940, 255. 60

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	19, 008, 099. 62	89, 640, 340. 35	95, 629, 942. 35	13, 018, 497. 62
离职后福利—设定提存计划	482, 749. 35	7, 999, 655. 67	7, 553, 703. 38	928, 701. 64
合 计	19, 490, 848. 97	97, 639, 996. 02	103, 183, 645. 73	13, 947, 199. 26

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	18, 220, 298. 71	107, 286, 847. 19	106, 499, 046. 28	19, 008, 099. 62
离职后福利—设定提存计划	753, 611. 28	808, 179. 49	1, 079, 041. 42	482, 749. 35
合 计	18, 973, 909. 99	108, 095, 026. 68	107, 578, 087. 70	19, 490, 848. 97

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11, 488, 535. 39	98, 878, 972. 35	92, 147, 209. 03	18, 220, 298. 71
离职后福利—设定提存计划	603, 233. 90	7, 643, 831. 34	7, 493, 453. 96	753, 611. 28
合 计	12, 091, 769. 29	106, 522, 803. 69	99, 640, 662. 99	18, 973, 909. 99

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12, 134, 997. 94	97, 651, 224. 60	98, 297, 687. 15	11, 488, 535. 39
离职后福利—设定提存计划	620, 355. 96	7, 821, 787. 20	7, 838, 909. 26	603, 233. 90
合 计	12, 755, 353. 90	105, 473, 011. 80	106, 136, 596. 41	12, 091, 769. 29

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	17, 947, 286. 68	79, 300, 084. 04	84, 956, 938. 10	12, 290, 432. 62
职工福利费		3, 893, 880. 29	3, 893, 880. 29	
社会保险费	265, 097. 52	2, 851, 128. 88	2, 823, 423. 45	292, 802. 95
其中：医疗保险费	239, 186. 64	2, 464, 570. 77	2, 455, 109. 15	248, 648. 26

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费	14,794.88	279,176.33	262,963.62	31,007.59
生育保险费	11,116.00	107,381.78	105,350.68	13,147.10
住房公积金	312,126.52	3,253,743.04	3,218,476.31	347,393.25
工会经费和职工教育经费	483,588.90	341,504.10	737,224.20	87,868.80
小 计	19,008,099.62	89,640,340.35	95,629,942.35	13,018,497.62

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	17,302,275.77	95,254,596.58	94,609,585.67	17,947,286.68
职工福利费		5,108,240.61	5,108,240.61	
社会保险费	227,013.22	2,532,429.69	2,494,345.39	265,097.52
其中：医疗保险费	163,970.43	2,296,378.43	2,221,162.22	239,186.64
工伤保险费	24,659.64	26,756.12	36,620.88	14,794.88
生育保险费	38,383.15	209,295.14	236,562.29	11,116.00
住房公积金	274,641.00	3,657,428.62	3,619,943.10	312,126.52
工会经费和职工教育经费	416,368.72	734,151.69	666,931.51	483,588.90
小 计	18,220,298.71	107,286,847.19	106,499,046.28	19,008,099.62

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	10,530,601.51	87,635,064.09	80,863,389.83	17,302,275.77
职工福利费		4,841,217.68	4,841,217.68	
社会保险费	225,949.90	2,368,713.62	2,367,650.30	227,013.22
其中：医疗保险费	159,540.10	1,687,519.59	1,683,089.26	163,970.43
工伤保险费	36,862.92	274,107.82	286,311.10	24,659.64
生育保险费	29,546.88	407,086.21	398,249.94	38,383.15
住房公积金	277,518.00	3,357,460.96	3,360,337.96	274,641.00
工会经费和职工教育经费	454,465.98	676,516.00	714,613.26	416,368.72
小 计	11,488,535.39	98,878,972.35	92,147,209.03	18,220,298.71

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	11,207,559.76	85,278,626.92	85,955,585.17	10,530,601.51
职工福利费		5,085,956.31	5,085,956.31	
社会保险费	227,557.24	2,942,840.91	2,944,448.25	225,949.90
其中：医疗保险费	157,671.74	2,041,027.54	2,039,159.18	159,540.10
工伤保险费	38,592.57	499,614.37	501,344.02	36,862.92

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
生育保险费	31,292.93	402,199.00	403,945.05	29,546.88
住房公积金	275,866.00	3,484,978.00	3,483,326.00	277,518.00
工会经费和职工教育经费	424,014.94	858,822.46	828,371.42	454,465.98
小 计	12,134,997.94	97,651,224.60	98,297,687.15	11,488,535.39

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	471,667.56	7,726,823.60	7,312,109.16	886,382.00
失业保险费	11,081.79	272,832.07	241,594.22	42,319.64
小 计	482,749.35	7,999,655.67	7,553,703.38	928,701.64

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	732,113.43	795,943.48	1,056,389.35	471,667.56
失业保险费	21,497.85	12,236.01	22,652.07	11,081.79
小 计	753,611.28	808,179.49	1,079,041.42	482,749.35

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	575,726.60	7,363,363.09	7,206,976.26	732,113.43
失业保险费	27,507.30	280,468.25	286,477.70	21,497.85
小 计	603,233.90	7,643,831.34	7,493,453.96	753,611.28

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	591,525.75	7,465,817.47	7,481,616.62	575,726.60
失业保险费	28,830.21	355,969.73	357,292.64	27,507.30
小 计	620,355.96	7,821,787.20	7,838,909.26	603,233.90

22. 应交税费

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
企业所得税	431,506.78	764,547.81	1,632,626.16	2,500,181.41
代扣代缴个人所得税	255,557.61	365,027.10	245,312.30	217,258.06
城市维护建设税	261,479.65	288,187.88	398,202.06	318,122.93
教育费附加	134,554.26	138,920.14	202,354.72	171,024.73
地方教育费附加	89,702.83	92,613.42	134,903.15	105,433.80
房产税	1,643,452.91	879,218.28		318,544.55
环境保护税	4,434.41	14,338.57	4,216.94	300.72

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
印花税	72, 158. 74	79, 848. 90	101, 445. 20	80, 730. 10
土地使用税	49, 629. 60			
合 计	2, 942, 476. 79	2, 622, 702. 10	2, 719, 060. 53	3, 711, 596. 30

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
应付利息			763, 111. 06	
应付股利			90, 032, 194. 17	
其他应付款	14, 604, 483. 15	15, 438, 636. 24	58, 403, 679. 91	24, 191, 287. 73
合 计	14, 604, 483. 15	15, 438, 636. 24	149, 198, 985. 14	24, 191, 287. 73

(2) 应付利息

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
资金拆借利息			763, 111. 06	
小 计			763, 111. 06	

(3) 应付股利

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
普通股股利			90, 032, 194. 17	
小 计			90, 032, 194. 17	

(4) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
拆借款			39, 832, 000. 00	
应付未付费用	11, 846, 157. 09	11, 084, 014. 94	13, 972, 383. 25	19, 383, 544. 10
固定资产质保金	1, 066, 630. 73	3, 116, 430. 73	2, 250, 705. 98	728, 739. 60
押金保证金	767, 900. 00	300, 000. 00	537, 000. 00	2, 366, 460. 00
其他款项	923, 795. 33	938, 190. 57	1, 811, 590. 68	1, 712, 544. 03
小 计	14, 604, 483. 15	15, 438, 636. 24	58, 403, 679. 91	24, 191, 287. 73

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

2019 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
叶氏油墨（集团）有限公司	35, 832, 000. 00	资金拆入未到期结算
小 计	35, 832, 000. 00	

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
一年内到期的租赁负债	1, 588, 855. 51			
合 计	1, 588, 855. 51			

25. 其他流动负债

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
待转销项税额	904, 740. 27	381, 954. 32	——	——
合 计	904, 740. 27	381, 954. 32		

26. 预计负债

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
销售返利	1, 513, 449. 29	7, 256, 320. 85	3, 900, 359. 19	5, 447, 394. 27
合 计	1, 513, 449. 29	7, 256, 320. 85	3, 900, 359. 19	5, 447, 394. 27

27. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	500, 000. 00		500, 000. 00		递延收益结转
合 计	500, 000. 00		500, 000. 00		

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		500, 000. 00		500, 000. 00	收到政府补助
合 计		500, 000. 00		500, 000. 00	

(2) 政府补助明细情况

1) 2020 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
2019 年战略性新兴产业 创新平台建设专项资金	500, 000. 00		500, 000. 00		与收益相关
小 计	500, 000. 00		500, 000. 00		

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
2019 年战略性新兴产业 创新平台建设专项资金		500, 000. 00		500, 000. 00	与收益相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
小 计		500,000.00		500,000.00	

[注] 政府补助计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

28. 其他非流动负债

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
拆借款			43,311,215.98	78,734,906.75
合 计			43,311,215.98	78,734,906.75

注：根据公司与关联方的拆借款协议约定，对偿还期限在1年以上的关联方拆借款计入其他非流动负债

29. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
叶氏油墨（集团）有限公司	275,183,612.00	275,183,612.00	274,683,612.20	274,683,612.20
中山市卓迅投资咨询合伙企业（有限合伙）	678,388.00	678,388.00		
中山市盈煌投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,015,000.00	1,015,000.00		
中山市溢荣投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,303,000.00	1,303,000.00		
中山市超浚投资咨询合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	3,000,000.00		
中山市创好投资咨询合伙企业（有限合伙）	6,000,000.00	6,000,000.00		
中山市源邦投资咨询合伙企业（有限合伙）	5,127,000.00	5,127,000.00		
中山市裕贸投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,593,000.00	1,593,000.00		
中山市好利投资咨询合伙企业（有限合伙）	6,000,000.00	6,000,000.00		
合 计	299,900,000.00	299,900,000.00	274,683,612.20	274,683,612.20

(2) 其他说明

根据2020年3月8日股东会决议，公司注册资本币种由美元变更为人民币，原注册资本4,000.00万美元以实际到位时国家外汇管理局公布的美元与人民币的汇率中间价折算，变更后注册资本为人民币274,683,612.20元。

根据2020年3月25日股东会决议，公司注册资本由274,683,612.20元增加至

275,183,612.00 元，新增注册资本 499,999.80 元由叶氏油墨（集团）有限公司以其持有洋紫荆中山公司 78.33%股权作为对价认缴；2020 年 4 月 20 日，洋紫荆中山公司通过股东会决议，同意洋紫荆浙江公司以 66,368,740.93 元的价格购买洋紫荆中山公司剩余的 21.67%的股权，上述两次交易为形成“一揽子交易”下的同一控制下企业合并。

根据 2020 年 4 月 20 日股东会决议，公司注册资本由 275,183,612.00 元增加至 299,900,000.00 元，新增注册资本由中山市卓迅投资咨询合伙企业（有限合伙）、中山市盈煌投资咨询合伙企业（有限合伙）、中山市溢荣投资咨询合伙企业（有限合伙）、中山市超浚投资咨询合伙企业（有限合伙）、中山市创好投资咨询合伙企业（有限合伙）、中山市源邦投资咨询合伙企业（有限合伙）、中山市裕贸投资咨询合伙企业（有限合伙）、中山市好利投资咨询合伙企业（有限合伙）缴足，截至 2020 年 4 月 29 日公司已收到上述股东新缴出资 65,498,428.00 元，其中计入实收资本 24,716,388.00 元，计入资本公积（资本溢价）40,782,040.00 元。上述出资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2020 年 7 月 20 日出具《验资报告》（天健验〔2020〕3-60 号）。

根据 2020 年 5 月 10 日股东会决议，洋紫荆浙江公司采用发起设立方式，以改制基准日（2020 年 4 月 30 日）洋紫荆浙江公司的全体股东作为发起人，各发起人按其持有的洋紫荆浙江公司权益作为出资，以洋紫荆浙江公司改制基准日经审计的净资产为基础，折合股份总额 299,900,000 股。经 2020 年 6 月 24 日的股东会以公司改制基准日的净资产 765,386,881.24 元（其中：实收资本 299,900,000.00 元，资本公积 249,025,411.56 元，盈余公积 40,905,764.69 元，未分配利润 175,555,704.99 元）为基础，折合股份总额 299,900,000 股，每股面值 1 元，共计股本人民币 299,900,000.00 元，净资产大于股本的 465,486,881.24 元计入资本公积。上述出资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2020 年 7 月 20 日出具《验资报告》（天健验〔2020〕3-61 号）。

30. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
股本溢价	352,900,469.92	352,900,469.92	162,525,700.97	162,525,700.97
合 计	352,900,469.92	352,900,469.92	162,525,700.97	162,525,700.97

(2) 其他说明

2020 年度资本公积变动如下：

1) 2020 年 4 月叶氏油墨（集团）有限公司以持有的洋紫荆中山公司 78.33%股权认缴公司 499,999.80 元新增注册资本，同时公司以 66,368,740.93 元收购洋紫荆油墨有限公司持有的洋紫荆中山公司 21.67%的股权，上述两次交易为形成“一揽子交易”下的同一控制下企业合并，支付对价与合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额之间的差额调整资本公积 186,928,124.34 元，并且将原编制合并比较报表形成的资本公积 162,524,400.80 元转回，还原留存收益及专项储备 91,272,464.27 元；以上合计减少资本公积金额 66,868,740.73 元；

2) 股本溢价增加 40,782,040.00 元系新增股东增资所致，原因详见本财务报表附注五（一）29 之说明；

3) 资本公积增加 216,461,469.68 元系股改折股所致，原因详见本财务报表附注五（一）29 之说明。

31. 专项储备

（1）明细情况

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
安全生产费	18,849,685.16	24,257,155.37	23,051,731.72	22,748,322.04
合 计	18,849,685.16	24,257,155.37	23,051,731.72	22,748,322.04

（2）其他说明

根据企业安全生产费用提取和使用管理办法，危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。2018 年计提安全生产费 9,315,939.90 元，使用计提的安全生产费 5,109,545.66 元；2019 年计提安全生产费 9,840,659.89 元，使用计提的安全生产费 9,537,250.21 元；2020 年度计提安全生产费 10,025,845.23 元，使用计提的安全生产费 8,820,421.58 元；2021 年 1-9 月计提安全生产费 7,543,609.64 元，使用计提的安全生产费 12,951,079.85 元。

32. 盈余公积

（1）明细情况

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
法定盈余公积	9,517,646.80	9,517,646.80	40,905,764.69	34,262,753.51

项 目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
合 计	9, 517, 646. 80	9, 517, 646. 80	40, 905, 764. 69	34, 262, 753. 51

(2) 其他说明

- 1) 2018 年度盈余公积增加 2, 739, 695. 49 元, 系按照母公司 2018 年净利润的 10%计提;
- 2) 2019 年度盈余公积增加 6, 643, 011. 18 元, 系按照母公司 2019 年净利润的 10%计提;
- 3) 2020 年度盈余公积增加 9, 517, 646. 80 元, 系按照股改后次月起归属于母公司净利润的 10%计提; 减少 40, 905, 764. 69 元, 原因详见本财务报表附注五(一)29 之说明。

33. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	110, 255, 614. 25	269, 771, 470. 90	544, 576, 407. 86	538, 012, 466. 37
调整期初未分配利润合计数				
调整后期初未分配利润	110, 255, 614. 25	269, 771, 470. 90	544, 576, 407. 86	538, 012, 466. 37
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	43, 570, 649. 46	75, 557, 495. 14	105, 616, 182. 44	44, 303, 636. 98
减: 提取法定盈余公积		9, 517, 646. 80	6, 643, 011. 18	2, 739, 695. 49
应付普通股股利	38, 987, 000. 00	50, 000, 000. 00	373, 778, 108. 22	35, 000, 000. 00
股改折股净资产		175, 555, 704. 99		
期末未分配利润	114, 839, 263. 71	110, 255, 614. 25	269, 771, 470. 90	544, 576, 407. 86

(2) 其他说明

- 1) 根据 2018 年 9 月 3 日董事会决议并经股东会批准, 洋紫荆浙江公司对 2017 年末的可供分配利润中 35, 000, 000. 00 元分配现金股利, 按照 2017 年 12 月 31 日各股东的持股比例进行分配;

- 2) 根据 2019 年 7 月 1 日董事会决议并经股东会批准, 洋紫荆中山公司对 2018 年末的可供分配利润中 120, 000, 000. 00 元分配现金股利, 按照 2018 年 12 月 31 日各股东的持股比例进行分配; 根据 2019 年 7 月 12 日董事会决议并经股东会批准, 洋紫荆浙江公司对 2018 年末的可供分配利润中 36, 000, 000. 00 元分配现金股利, 按照 2018 年 12 月 31 日各股东的持股比例进行分配; 根据 2019 年 9 月 2 日董事会决议并经股东会批准, 洋紫荆中山公司对 2018 年末的可供分配利润中 125, 000, 000. 00 元分配现金股利, 按照 2018 年 12 月 31 日各股东的持股比例进行分配; 根据 2019 年 12 月 27 日董事会决议并经股东会批准, 洋紫荆中

山公司对 2018 年末的可供分配利润中 92,778,108.22 元分配现金股利，按照 2018 年 12 月 31 日各股东的持股比例进行分配；

3) 根据 2020 年 2 月 10 日董事会决议并经股东会批准，洋紫荆浙江公司对 2018 年末的可供分配利润中 50,000,000.00 元分配现金股利，按照 2018 年 12 月 31 日各股东的持股比例进行分配；

4) 经 2020 年 11 月 30 日董事会审议批准，2020 年 12 月 31 日之前的滚存未分配利润中不超过百分之六十部分由公司首次公开发行股票并在创业板上市前老股东享有；2020 年 12 月 31 日之前的滚存未分配利润中老股东分配后剩余部分以及自 2021 年 1 月 1 日起至首次公开发行股票并在创业板上市之日滚存的未分配利润，在公司首次公开发行股票并在创业板上市后由公司首次公开发行股票后的新老股东按照持股比例共同享有。

5) 根据 2021 年 4 月 15 日公司第一届董事会第七次会议审议通过并经 2020 年度股东大会批准的利润分配方案，洋紫荆公司向全体股东每股派送 0.13 元（含税），合计派送现金股利人民币 38,987,000.00 元（含税）。

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	913,014,059.29	761,513,181.63	1,092,419,562.83	866,801,024.46
其他业务收入	2,782,477.29	2,594,920.89	1,401,478.35	1,028,336.10
合 计	915,796,536.58	764,108,102.52	1,093,821,041.18	867,829,360.56
其中：与客户之间的合同产生的收入	915,796,536.58	764,108,102.52	1,093,821,041.18	867,829,360.56

（续上表）

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,134,663,622.39	840,325,799.56	1,127,003,881.36	909,070,335.46
其他业务收入	1,096,257.21	926,085.39	4,389,492.23	3,814,264.35
合 计	1,135,759,879.60	841,251,884.95	1,131,393,373.59	912,884,599.81
其中：与客户之间的合同产生的收入	——	——	——	——

（2）公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2021 年 1-9 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
顶正集团[注 1]	39,789,232.66	4.34
苍南县龙港大华油墨有限公司	29,633,502.97	3.24
河南银金达彩印股份有限公司	19,505,550.15	2.13
上海紫江企业集团股份有限公司[注 2]	18,303,554.78	2.00
衡阳市名扬贸易有限公司	18,231,697.38	1.99
小 计	125,463,537.94	13.70

[注 1] 上述客户系根据同一控制口径合并列示，顶正集团包含了重庆顶正包材有限公司、杭州顶正包材有限公司、南京顶正包材有限公司和天津顶正印刷包材有限公司

[注 2] 上述客户系根据同一控制口径合并列示，上海紫江企业集团股份有限公司包含了广东紫泉标签有限公司、上海紫泉标签有限公司、安徽紫泉智能标签科技有限公司和沈阳紫泉包装有限公司

2) 2020 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
顶正集团	55,655,065.47	5.09
苍南县龙港大华油墨有限公司	31,899,682.27	2.92
河南陆通包装材料有限公司	30,982,611.41	2.83
河南双汇投资发展股份有限公司[注]	22,741,276.37	2.08
衡阳市名扬贸易有限公司	21,560,858.81	1.97
小 计	162,839,494.33	14.89

[注] 上述客户系根据同一控制口径合并列示，河南双汇投资发展股份有限公司包含了漯河双汇肉业有限公司和漯河天润彩印包装有限公司

3) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
顶正集团	50,678,219.13	4.46
河南陆通包装材料有限公司	33,659,424.67	2.96
桐乡市科佳包装材料有限公司	33,321,739.88	2.93
苍南县龙港大华油墨有限公司[注]	27,185,417.16	2.39
衡阳市名扬贸易有限公司	22,050,206.11	1.94
小 计	166,895,006.95	14.68

[注] 苍南县龙港大华油墨商行于 2019 年 7 月注销，并在当月新成立苍南县龙港大华油

墨有限公司；苍南县龙港大华油墨有限公司包含了苍南县龙港大华油墨有限公司、苍南县龙港大华油墨商行

4) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
洋紫荆油墨(河北)有限公司	61,600,009.78	5.44
顶正集团	36,590,875.80	3.23
桐乡市科佳包装材料有限公司	27,345,543.62	2.42
衡阳市名扬贸易有限公司[注]	22,705,700.75	2.01
苍南县龙港大华油墨有限公司	22,529,049.27	1.99
小 计	170,771,179.22	15.09

[注] 上述客户系根据同一控制口径合并列示，衡阳市名扬贸易有限公司包含了衡阳市东尼印刷材料有限公司和衡阳市名扬贸易有限公司

(3) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
凹版油墨	683,607,901.08	577,022,630.61	834,284,821.28	670,590,928.35
平版油墨	103,631,764.45	82,978,240.22	122,731,431.70	93,119,102.71
环保型加工材料	80,709,447.39	68,152,243.90	84,252,275.99	65,434,763.46
其他	47,847,423.66	35,954,987.79	52,552,512.21	38,684,566.04
合 计	915,796,536.58	764,108,102.52	1,093,821,041.18	867,829,360.56

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
凹版油墨	849,094,276.13	633,699,210.50	826,320,521.56	676,474,639.56
平版油墨	142,507,126.50	103,846,323.96	149,207,164.31	115,949,133.40
环保型加工材料	77,992,606.62	57,811,915.77	81,521,513.87	62,894,992.84
其他	66,165,870.35	45,894,434.72	74,344,173.85	57,565,834.01
合 计	1,135,759,879.60	841,251,884.95	1,131,393,373.59	912,884,599.81

2) 收入按经营地区分解

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	912,560,803.54	761,506,499.73	1,089,647,737.28	864,596,311.96
境外地区	3,235,733.04	2,601,602.79	4,173,303.90	3,233,048.60
合 计	915,796,536.58	764,108,102.52	1,093,821,041.18	867,829,360.56

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	1,134,904,623.72	840,722,560.01	1,131,249,656.70	912,805,131.89
境外地区	855,255.88	529,324.94	143,716.89	79,467.92
合 计	1,135,759,879.60	841,251,884.95	1,131,393,373.59	912,884,599.81

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度
在某一时点确认收入	915,796,536.58	1,093,821,041.18
小 计	915,796,536.58	1,093,821,041.18

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度
主营业务收入	2,940,255.60	1,900,394.27
小 计	2,940,255.60	1,900,394.27

2. 税金及附加

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	1,955,443.46	2,342,293.62	2,572,074.72	2,564,909.04
教育费附加	973,219.09	1,158,288.29	1,262,125.89	1,285,910.68
地方教育附加	648,812.72	772,192.18	841,417.22	856,737.36
印花税	579,049.54	898,057.87	642,353.60	689,721.50
房产税	1,675,747.65	1,931,466.05	1,891,094.39	1,885,759.87
土地使用税	49,629.60	55,146.00	66,175.20	66,175.20
环境保护税	11,181.26	45,777.92	11,739.69	1,803.55
车船税	3,685.00	3,660.00	4,470.00	5,040.00
合 计	5,896,768.32	7,206,881.93	7,291,450.71	7,356,057.20

3. 销售费用

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
薪酬及福利	16,667,944.35	17,789,405.72	17,732,851.70	16,608,117.68
运输费			39,103,269.63	38,120,409.56
差旅费	3,555,175.21	4,082,286.47	5,158,160.81	5,649,394.36
业务招待费	2,751,370.18	3,490,681.53	4,077,312.03	4,295,324.75
折旧及摊销费	1,986,594.99	964,375.50	756,301.66	571,839.92
办公费	646,754.31	919,489.92	893,120.08	977,923.57
租赁仓储费	1,236,807.46	2,043,604.19	1,534,393.91	1,091,321.31
其他	2,181,023.50	933,490.65	1,094,026.73	1,834,540.30
合 计	29,025,670.00	30,223,333.98	70,349,436.55	69,148,871.45

4. 管理费用

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
薪酬及福利	24,243,977.46	28,479,769.28	20,900,556.19	21,999,839.77
集团服务咨询费	2,666,250.00	3,586,500.00	7,563,749.27	9,990,173.90
办公费	2,723,936.58	3,953,165.64	3,490,731.96	3,844,926.82
折旧及摊销费	3,504,570.58	4,342,070.61	4,312,562.42	3,832,970.03
业务招待费	814,098.90	846,436.87	850,687.29	950,784.95
修理费	1,167,494.50	2,661,904.23	1,868,989.12	1,481,791.83
差旅费	1,839,095.12	1,999,395.86	2,653,359.24	2,261,262.95
咨询服务费	1,585,706.20	4,104,975.46	1,263,350.65	553,432.71
其他	2,318,043.97	2,669,097.16	2,234,267.26	2,430,162.19
合 计	40,863,173.31	52,643,315.11	45,138,253.40	47,345,345.15

5. 研发费用

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
薪酬及福利	19,716,037.33	24,997,699.47	25,503,427.34	23,700,493.68
直接投入	16,447,859.15	20,461,732.50	23,350,288.19	22,705,900.19
折旧及摊销	1,955,257.17	3,069,229.08	3,604,428.57	3,910,880.62
其他费用	533,105.51	692,623.57	975,626.02	1,129,856.74
合 计	38,652,259.16	49,221,284.62	53,433,770.12	51,447,131.23

6. 财务费用

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利息支出	3,215,609.99	2,224,968.92	3,761,149.21	3,093,271.82

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
减：利息收入	372,208.56	578,649.07	375,533.27	8,519,640.17
汇兑损益	176,393.42	619,531.14	1,141,962.87	2,295,237.28
金融机构手续费及其他	201,982.11	246,452.24	142,791.10	127,942.51
合 计	3,221,776.96	2,512,303.23	4,670,369.91	-3,003,188.56

注：根据新金融工具准则对相应项目列报的要求，对 2019 年度、2020 年度拆借给关联方的款项而产生的利息收入调整至投资收益中列报

7. 其他收益

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
与收益相关的政府补助[注]	5,397,837.80	5,813,022.72	4,739,240.00	2,607,823.00
进项税额加计扣除金额	20,426.01	106,030.72		
代扣代缴手续费返还	94,087.24	54,253.82	152,208.51	85,404.51
合 计	5,512,351.05	5,973,307.26	4,891,448.51	2,693,227.51

[注] 计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

8. 投资收益

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
金融工具持有期间的投资收益	20,328.77	242,033.38	4,035,971.22	1,643,774.76
其中：理财产品持有期间取得的投资收益	20,328.77	242,033.38	4,035,971.22	1,643,774.76
应收款项融资贴现损失	-43,420.35	-257,811.80	-650,142.59	
资金拆借利息收入		261,056.83	4,791,761.78	
合 计	-23,091.58	245,278.41	8,177,590.41	1,643,774.76

9. 信用减值损失

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-598,177.47	-260,549.57	218,643.68
合 计	-598,177.47	-260,549.57	218,643.68

10. 资产减值损失

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
坏账损失				-1,628,643.77
存货跌价损失	-1,495,835.77	-1,657,584.89	-2,332,147.57	1,657,103.54

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
合 计	-1,495,835.77	-1,657,584.89	-2,332,147.57	28,459.77

11. 资产处置收益

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
固定资产处置收益	42,453.31	23,453.74	-1,123,707.61	-1,429,121.43
合 计	42,453.31	23,453.74	-1,123,707.61	-1,429,121.43

12. 营业外收入

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
保险赔偿收入	9,373,969.06		102,769.23	711,971.88
非流动资产毁损报废利得		181.42	1,813.19	1,423.93
无法支付款项		28,670.92	99,738.68	167,598.88
其他	123,096.20	282,764.66	46,469.01	144,417.80
合 计	9,497,065.26	311,617.00	250,790.11	1,025,412.49

13. 营业外支出

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	20,061.77	2,232,833.47	736,100.74	889,238.99
火灾非常损失			1,922,379.60	
对外捐赠	204,580.00	787,582.92	109,000.00	101,000.00
火灾清理损失	1,012,389.39	899,082.57		
其他	5,074.50	6,811.67	413,169.63	131,317.53
合 计	1,242,105.66	3,926,310.63	3,180,649.97	1,121,556.52

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	1,390,245.95	9,781,887.32	13,237,269.99	3,729,498.66
递延所得税费用	760,550.04	-445,609.39	1,673,229.09	1,021,618.25
合 计	2,150,795.99	9,336,277.93	14,910,499.08	4,751,116.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利润总额	45,721,445.45	84,893,773.07	120,526,681.52	49,054,753.89
按母公司适用税率计算的所得税费用	6,858,216.82	12,734,065.96	18,079,002.23	7,358,213.08

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
子公司适用不同税率的影响	-220,361.71	-158,051.17		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	248,452.60	441,381.90	1,527,449.48	1,035,261.60
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	-449,130.19	371,442.72	-26,120.06	14,011.95
研发费用加计扣除的影响	-4,286,381.53	-4,052,561.48	-4,669,832.57	-3,656,369.72
所得税费用	2,150,795.99	9,336,277.93	14,910,499.08	4,751,116.91

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收到政府补助	5,397,837.80	5,313,022.72	5,239,240.00	2,607,823.00
收到往来款及其他	42,340.04	420,252.08	2,016,777.20	8,423,690.79
营业外收入	123,096.20	282,764.66	149,238.24	856,389.68
收到的银行存款利息	372,208.56	578,649.07	375,533.27	205,222.04
手续费返还	94,087.24	54,253.82	152,208.51	85,404.51
合 计	6,029,569.84	6,648,942.35	7,932,997.22	12,178,530.02

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
支付销售费用、管理费用及研发费用	22,030,642.77	35,774,163.44	77,310,718.43	73,537,692.27
支付往来款及其他	2,231,757.06	1,153,244.95	4,000,000.00	5,698,262.39
支付手续费等财务费用	201,982.11	246,452.24	142,791.10	127,942.51
营业外支出	1,222,043.89	1,693,477.16	486,875.32	214,887.53
保证金	3,000.00	21,000.00		
合 计	25,689,425.83	38,888,337.79	81,940,384.85	79,578,784.70

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
理财产品投资收回	8,000,000.00	63,000,000.00	680,000,000.00	340,500,000.00
收回拆出资金		29,338,202.15	209,005,020.76	78,505,698.17
合 计	8,000,000.00	92,338,202.15	889,005,020.76	419,005,698.17

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
理财产品投资	8,000,000.00	63,000,000.00	680,000,000.00	340,500,000.00
支付拆出资金			57,000,000.00	75,000,000.00
合 计	8,000,000.00	63,000,000.00	737,000,000.00	415,500,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收到拆入资金		5,000,000.00	35,000,000.00	
合 计		5,000,000.00	35,000,000.00	

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归还拆入资金		91,895,404.59	35,637,127.02	5,532,912.30
同一控制购买子公司股权支付现金		66,368,740.93		
支付租赁费	970,773.01			
合 计	970,773.01	158,264,145.52	35,637,127.02	5,532,912.30

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	43,570,649.46	75,557,495.14	105,616,182.44	44,303,636.98
加: 资产减值准备	2,094,013.24	1,918,134.46	2,113,503.89	-28,459.77
使用权资产折旧	1,193,357.70			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,934,109.42	28,941,701.54	26,231,211.68	24,865,642.05
无形资产摊销	932,526.63	996,168.84	996,168.86	456,113.83
长期待摊费用摊销	2,238,612.90	2,472,017.35	2,081,044.69	1,851,732.33
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)	-42,453.31	-23,453.74	1,123,707.61	1,429,121.43
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	20,061.77	2,232,652.05	734,287.55	887,815.06
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)				

补充资料	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
财务费用(收益以“－”号填列)	2,665,375.14	2,844,500.06	4,903,112.08	-2,925,909.03
投资损失(收益以“－”号填列)	-20,328.77	-503,090.21	-8,827,733.00	-1,643,774.76
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	864,429.10	-307,104.41	1,008,481.29	508,203.36
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-103,879.06	-138,504.98	664,747.80	513,414.89
存货的减少(增加以“－”号填列)	-15,501,952.43	-17,004,601.58	4,480,618.75	-1,529,435.93
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-114,621,847.84	4,890,326.54	3,766,449.87	-32,376,907.63
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-21,815,954.49	29,809,547.01	51,618,271.28	23,452,666.63
其他	-5,407,470.21	1,205,423.65	303,409.68	4,206,394.24
经营活动产生的现金流量净额	-81,000,750.75	132,891,211.72	196,813,464.47	63,970,253.68
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	50,795,996.47	65,956,657.46	123,947,317.45	97,526,672.92
减: 现金的期初余额	65,956,657.46	123,947,317.45	97,526,672.92	111,540,931.26
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	-15,160,660.99	-57,990,659.99	26,420,644.53	-14,014,258.34

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1) 现金	50,795,996.47	65,956,657.46	123,947,317.45	97,526,672.92
其中: 库存现金	94,010.87	72,116.61	33,009.79	81,408.68
可随时用于支付的银行存款	50,701,985.60	65,884,540.85	123,914,307.66	97,445,264.24
可随时用于支付的其他货币资金				
2) 现金等价物				
其中: 三个月内到期的债券投资				
3) 期末现金及现金等价物余额	50,795,996.47	65,956,657.46	123,947,317.45	97,526,672.92
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	24,000.00	21,000.00		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
背书转让的商业汇票金额	231,488,278.87	215,347,395.89	165,359,020.45	196,941,297.99
其中：支付货款	231,488,278.87	215,347,395.89	165,359,020.45	196,941,297.99

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值				受限原因
	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	
货币资金	24,000.00	21,000.00			保证金
应收票据	145,943,791.34	77,790,826.45	83,686,756.84	63,384,446.15	已背书未终止确认票据
合 计	145,967,791.34	77,811,826.45	83,686,756.84	63,384,446.15	

2. 外币货币性项目

(1) 2021 年 9 月 30 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			1,596,207.48
其中：美元	218,765.66	6.4854	1,418,782.81
港币	212,969.24	0.8331	177,424.67
应收账款			873,687.28
其中：美元	86,409.01	6.4854	560,396.99
港币	376,053.64	0.8331	313,290.29
应付账款			4,693,939.61
其中：美元	685,383.90	6.4854	4,444,988.75
港币	298,824.70	0.8331	248,950.86

(2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			3,872,898.07
其中：美元	237,524.29	6.5249	1,549,822.24
港币	2,760,308.73	0.8416	2,323,075.83
应收账款			1,054,987.20
其中：美元	161,686.34	6.5249	1,054,987.20
应付账款			353,268.10
其中：美元	26,784.00	6.5249	174,762.92
港币	212,102.16	0.8416	178,505.18

(3) 2019 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			907,505.95
其中：美元	44,036.87	6.9762	307,210.01
港币	670,122.73	0.8958	600,295.94
应收账款			351,068.47
其中：美元	50,323.74	6.9762	351,068.47
应付账款			887,721.46
其中：美元	127,250.00	6.9762	887,721.46
其他应付款			35,832,000.00
其中：港币	40,000,000.00	0.8958	35,832,000.00
应付利息			728,794.39
其中：港币	813,568.20	0.8958	728,794.39
其他非流动负债			12,111,215.98
其中：港币	13,519,999.98	0.8958	12,111,215.98

(4) 2018 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			89,552.23
其中：美元	619.86	6.8632	4,254.22
港币	97,349.93	0.8762	85,298.01
应收账款			209,777.61
其中：港币	239,417.50	0.8762	209,777.61
应付账款			487,973.52
其中：美元	71,100.00	6.8632	487,973.52
其他非流动负债			47,552,906.75
其中：港币	54,271,749.32	0.8762	47,552,906.75

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2021 年 1-9 月

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
上市辅导备案奖励款	3,000,000.00	其他收益	桐乡市人民政府《关于印发鼓励和扶持企业利用多层次资本市场促进我市经济高质量发展实施办法的通知》（桐政发〔2019〕12号）
中山市技术标准战略专项资金	827,900.00	其他收益	中山市市场监督管理局《关于申报 2021 年度中山市实施标准化战略专项资金资助项目的通知》（中市监规字〔2020〕1号）
企业职工适岗培训补贴	391,000.00	其他收益	中山市人力资源和社会保障局《关于转发广东省职业技能提升培训补贴申领管理办法等文件的通知》（中人社发〔2020〕15号）

项 目	金额	列报项目	说明
2019 年度企业研发费用后补助	347,000.00	其他收益	中山市科学技术局《中山市企业科技创新发展专项资金使用办法》（中山科发〔2019〕254 号）
第七届广东专利奖	200,000.00	其他收益	广东省市场监督管理局《广东省市场监督管理局关于开展第七届广东专利奖评选的通知》（粤市监知促〔2020〕61 号）
2021 年度第一批中山市配套补贴资助	200,000.00	其他收益	中山市市场监督管理局《中山市市场监督管理局关于下达 2021 年度第一批省市知识产权专项资金（资助类、配套补贴类）的通知》（中市监〔2021〕127 号）
国家专利优秀奖市级补助	200,000.00	其他收益	中山市市场监督管理局《关于组织申报 2021 年度第二批中山市知识产权专项资金项目（资助类）的通知》（中市监〔2021〕181 号）
中山市工程技术研究中心建设补助资金	100,000.00	其他收益	中山市科学技术局《关于下达 2021 年度中山市科技发展专项资金》（中山科发〔2021〕63 号）
省级工业新产品奖励款	50,000.00	其他收益	桐乡市经济和信息化局《桐乡市经济和信息化局桐乡市财政局》（桐经信〔2021〕15 号）
工业发展专项资金（节能和循环经济专题）	30,000.00	其他收益	中山市工业和信息化局《关于下达 2021 年中山市工业发展专项资金（节能和循环经济专题）项目资助计划的通知》（中工信〔2021〕155 号）
2021 年度第一批中山市国内发明专利授权资助	10,000.00	其他收益	中山市市场监督管理局《中山市市场监督管理局关于下达 2021 年度第一批省市知识产权专项资金（资助类、配套补贴类）的通知》（中市监〔2021〕127 号）
招录退役军人增值税减免税收优惠	6,750.00	其他收益	广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局、广东省退役军人事务厅、广东省人力资源和社会保障厅、广东省扶贫开发办公室《关于进一步执行我省自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收政策扣减限额标准的通知》（粤财法〔2019〕10 号）
就业失业监测补贴	4,150.00	其他收益	广东省人力资源和社会保障厅《关于进一步规范和优化就业补助资金使用管理的通知》（粤人社规〔2020〕23 号）
中小微企业吸纳高校毕业生就业补贴	4,000.00	其他收益	中华人民共和国国务院办公厅《国务院办公厅关于应对新冠肺炎疫情影响强化稳就业举措的实施意见》（国办发〔2020〕6 号）
其他	27,037.80	其他收益	
小 计	5,397,837.80		

2) 2020 年度

① 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
2019 年战略性新兴产业创新平台建设专项资金	500,000.00		500,000.00		其他收益	中山市发展和改革局《关于下达 2019 年战略性新兴产业创新平台建设专项资金》（中发改高技术〔2018〕514 号）
小 计	500,000.00		500,000.00			

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
上市辅导备案奖励款	3,000,000.00	其他收益	桐乡市人民政府《关于印发鼓励和扶持企业利用多层次资本市场促进我市经济高质量发展实施办法的通知》（桐政发〔2019〕12号）
清洁生产技术改造项目扶持款	1,000,000.00	其他收益	中山市工业和信息化局《关于2020年省级打好污染防治攻坚战专项资金（绿色循环发展与节能降耗）拟资助计划的公示》（中工信公示〔2020〕14号）
稳岗返还社会保险费	726,400.00	其他收益	桐乡市发展和改革委员会、桐乡市经济和信息化局、桐乡市财政局、桐乡市人力资源和社会保障局、桐乡市农业农村局、国家税务总局桐乡市税务局《关于做好2020年桐乡市失业保险稳岗返还工作有关事项的通知》（桐人社〔2020〕6号）
中山市以工代训职业培训补贴	199,500.00	其他收益	中山市人力资源和社会保障局《关于公布中山市以工代训职业培训补贴办事指南的通知》（粤人社规〔2020〕38号）
省级工业新产品、新技术奖励	100,000.00	其他收益	桐乡市经济和信息化局、桐乡市财政局《关于下达2019年度省级工业新产品、新技术奖励（补助）资金的通知》（桐经信〔2020〕24号）
高新技术企业奖励	100,000.00	其他收益	中山市科学技术局《关于2020年企业科技创新发展专项资金拟补助名单的公示》（中山科发〔2020〕172号）
2020年桐乡市企业研发经费财政补助	78,000.00	其他收益	桐乡市科学技术局、桐乡市财政局《关于下达2020年桐乡市企业研发经费财政补助经费的通知》（桐科〔2020〕52号）
科技项目、平台、企业配套奖励经费	30,000.00	其他收益	桐乡市科学技术局、桐乡市财政局《关于下达2019年度第二批获得上级科技项目、平台、企业配套奖励经费的通知》（桐科〔2019〕55号）
科技保险补助	23,600.00	其他收益	中山市科学技术局《关于2020年度中山市第一批科技发展专项资金项目拟补助名单的公示》（中山科发〔2020〕171号）
2020年度外经贸发展专项资金项目（第一期）	16,708.00	其他收益	中山市商务局《关于拨付中央财政2020年度外经贸发展专项资金（开拓重点市场事项）项目（第一期）的通知》（中商务贸字〔2020〕214号）
疫情期间湖北人员暂不返岗补贴	13,864.53	其他收益	中山市人民政府《关于印发应对疫情稳企安商若干措施的通知》（中府〔2020〕12号）
招录退役军人增值税减免税收优惠	9,000.00	其他收益	广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局、广东省退役军人事务厅、广东省人力资源和社会保障厅、广东省扶贫开发办公室《关于进一步执行我省自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收政策扣减限额标准的通知》（粤财法〔2019〕10号）
其他	15,950.19	其他收益	
小 计	5,313,022.72		

3) 2019 年度

① 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
2019 年战略性新兴产业创新平台建设专项资金		500,000.00		500,000.00		中山市发展和改革委员会《关于下达2019年战略性新兴产业创新平台建设专项资金》（中发改高技术〔2018〕514号）

项 目	期初 递延收益	本期新增 补助	本期 摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
小 计		500,000.00		500,000.00		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
失业保险稳就业社保费返还款	2,114,900.00	其他收益	桐乡市人力资源和社会保障局《关于进一步做好促进就业工作的通知》（嘉政办发〔2019〕7号）
可回收型凹版印刷油墨的研发与应用	2,000,000.00	其他收益	中山市工业和信息化局《关于2019年省级企业技术中心项目拟扶持计划公示》（粤工信创新函〔2019〕690号）
省级企业技术创新类项目奖励	200,000.00	其他收益	桐乡市经济和信息化局《关于开展2018年度企业技术创新类项目奖励（补助）资金申报工作的通知》（桐经信〔2019〕5号）
企业研发经费财政补助款	100,000.00	其他收益	桐乡市科学技术局《关于组织申报2019年度桐乡市企业研发经费财政补助的通知》（桐科〔2019〕35号）
2019年中山市第二批科技券兑现资金	66,000.00	其他收益	中山市科学技术局《关于2019年第二批科技创新券兑现的公示》（中山科发〔2019〕236号）
2018年度质量、品质、标准化建设奖励	50,000.00	其他收益	桐乡市市场监督管理局、桐乡市财政局《关于2018年度荣获桐乡市市长质量奖、“浙江制造”、名牌、标准制修订等奖励的通知》（桐市监〔2019〕53号）
市级工程实验室奖励	50,000.00	其他收益	中山市板芙镇人民政府《关于印发板芙镇促进经济高质量发展专项资金管理暂行办法的通知》（板府办〔2019〕5号）
招录退役军人增值税减免税收优惠	36,000.00	其他收益	广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局、广东省退役军人事务厅、广东省人力资源和社会保障厅、广东省扶贫开发办公室《关于进一步执行我省自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收政策扣减限额标准的通知》（粤财法〔2019〕10号） 浙江省财政厅 国家税务总局浙江省税务局 浙江省退役军人事务厅《关于落实自主就业退役士兵创业就业有关税收优惠政策的通知》（浙财税政〔2019〕7号）
UV PCB及纸品类油墨产品扩建技术改造项目	30,340.00	其他收益	中山市板芙镇人民政府《关于印发板芙镇促进经济高质量发展专项资金管理暂行办法的通知》（板府办〔2019〕5号）
公司雇主责任保险科技保险补助	30,000.00	其他收益	中山市科学技术局《关于印发中山市科技金融专项资金使用办法的通知》（中山科发〔2017〕280号）
知识产权专项资金	30,000.00	其他收益	中山市知识产权局《关于印发中山市知识产权专项资金使用办法的通知》（中山知发〔2018〕30号）
国内发明专利资助	12,000.00	其他收益	中山市板芙镇人民政府《关于印发板芙镇促进经济高质量发展专项资金管理暂行办法的通知》（板府办〔2019〕5号）
2019年度专利专项奖励金	10,000.00	其他收益	桐乡市市场监督管理局、桐乡市财政局《关于下达2019年度第一批桐乡市专利专项奖励资金的通知》（桐市监〔2019〕93号）
其他	10,000.00	其他收益	
小 计	4,739,240.00		

4) 2018 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2017 年广东省省级企业研究开发补助资金	1,014,300.00	其他收益	广东省科学技术厅《关于组织申报 2017 年广东省企业研究开发省级财政补助资金的通知》(粤科函政字(2017)1131 号)
ENVOMARS 环保之星通用复合油墨项目	600,000.00	其他收益	中山市科学技术局《关于公布 2018 年度中山市科技项目第三批结题通过名单的通知》(中山科发(2018)243 号)
2018 年技术改造项目专项资金	303,400.00	其他收益	中山市经济和信息化局《关于申报 2018 年促进经济发展专项(企业技术改造用途)资金(支持绿色循环经济发展)项目的通知》(中经信(2018)367 号)
广东省油墨创新发展(洋紫荆)工程技术研究中心补助	200,000.00	其他收益	中山市科学技术局《关于下达 2018 年度中山市科技发展专项项目(第一批)项目和资金安排的通知》(中山科发(2018)185 号)
广东省工程技术研究中心奖励	100,000.00	其他收益	中山市板芙镇人民政府《关于印发板芙镇促进科技创新专项资金管理办法的通知》(板府(2015)41 号)
广东省企业技术中心奖励	100,000.00	其他收益	中山市板芙镇人民政府《关于印发板芙镇促进科技创新专项资金管理办法的通知》(板府(2015)41 号)
2017 年标准制修订奖励	100,000.00	其他收益	桐乡市质量技术监督局、桐乡市财政局、桐乡市经济和信息化局《关于 2017 年度荣获桐乡市市长质量奖、“浙江制造”、名牌、标准制修订等奖励的通知》(桐质联发(2018)2 号)
绿色循环经济发展项目资助款	50,000.00	其他收益	中山市经济和信息化局《关于申报 2018 年促进经济发展专项(企业技术改造用途)资金(支持绿色循环经济发展)项目的通知》(中经信(2018)367 号)
2018 年技术标准战略专项资金	50,000.00	其他收益	中山市质量技术监督局《中山市实施技术标准战略专项资金管理办法(2018 年修订)》(中质监(2018)24 号)
省级及以上科技项目、平台、企业奖励经费	30,000.00	其他收益	桐乡市科学技术局、桐乡市财政局《关于下达 2017 年第二批获得省级及以上科技项目、平台、企业奖励经费的通知》(桐科(2018)19 号)
授权专利奖励	18,000.00	其他收益	桐乡市科学技术局、桐乡市财政局《关于下达桐乡市 2018 年第一批授权专利奖励资金的通知》(桐科(2018)50 号)
发明专利授权资助	16,000.00	其他收益	中山市板芙镇人民政府《关于印发板芙镇促进科技创新专项资金管理办法的通知》(板府(2015)41 号)
国内发明专利资助	14,000.00	其他收益	中山市板芙镇人民政府《关于印发板芙镇促进科技创新专项资金管理办法的通知》(板府(2015)41 号)

项 目	金 额	列报项目	说明
其他	12, 123. 00	其他收益	
小 计	2, 607, 823. 00		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
计入当期损益的政府补助金额	5, 397, 837. 80	5, 813, 022. 72	4, 739, 240. 00	2, 607, 823. 00

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 基本情况

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
盈骏香港	2020/4/26	HKD0. 00	100. 00%	收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
盈骏香港	2020/4/26	获得批准、控制	4, 813, 135. 34	-1, 587, 047. 92

2. 其他说明

2020 年 4 月 17 日，洋紫荆中山公司与 NEWFORM LIMITED 签订股权转让协议，以零对价收购盈骏香港，合并日前盈骏香港未发生业务，收购后盈骏香港主要负责公司的进出口业务。

(二) 同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
洋紫荆中山公司	100. 00%	同受叶氏化工集团有限公司控制	2020/4/20	已经股东大会的批准、并已支付合并对价、已控制被购买方的财务和经营政策

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
洋紫荆中山公司	173, 122, 815. 98	8, 952, 347. 81	574, 731, 737. 68	40, 231, 405. 88

(2) 明细情况

子公司名称	股权收购时点	股权收购价款	股权收购比例(%)	股权收购方式	收购价款与收购投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	取得控制权的时点	取得控制权时点的确定依据
洋紫荆中山公司	2020/4/17	499,999.80	78.33	股权	186,928,124.34	2020/4/20	控制
	2020/4/20	66,368,740.93	21.67	现金			

2020年3月,洋紫荆浙江公司与叶氏油墨(集团)有限公司签订增资扩股协议,约定叶氏油墨(集团)有限公司将持有的洋紫荆中山公司的78.33%股权认购洋紫荆浙江公司新增注册资本499,999.80元。2020年4月,公司与洋紫荆油墨有限公司签订股权转让协议,以现金66,368,740.93元收购其持有的洋紫荆中山公司剩余的21.67%股权,由于上述两次交易取得洋紫荆中山公司全部100%的股权,且交易价格均参考洋紫荆中山公司截至2019年12月31日经评估的价格,评估价格已经国众联资产评估土地房地产估价有限公司评估,并由其于2020年3月9日出具了《资产评估报告》(国众联评报字(2020)第2-0194号),上述两次交易构成“一揽子交易”,以上同一控制下合并成本为66,868,740.73元,与收购对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产253,796,865.07元之差额186,928,124.34元计入资本公积。

2. 合并成本

项 目	2020 年度
	洋紫荆中山公司
合并成本	
现金	66,368,740.93
发行的权益性证券的面值[注]	499,999.80

[注] 2020年4月公司向叶氏油墨(集团)有限公司新增注册资本499,999.80元收购其持有的洋紫荆中山公司78.33%股权,转让价格以2019年12月31日评估值为基础协商确定为239,901,406.40元

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2020 年度	
	洋紫荆中山公司	
	合并日	上期期末
资产	508,926,327.41	615,358,327.12
货币资金	17,168,871.16	70,620,268.11
应收账款	168,734,776.89	195,990,884.32

项 目	2020 年度	
	洋紫荆中山公司	
	合并日	上期期末
存货	57,172,740.86	59,453,199.22
其他流动资产	14,679,411.12	12,482,496.63
固定资产	188,572,016.27	193,338,721.01
无形资产	10,522,625.17	10,616,567.85
其他资产金额	52,075,885.94	72,856,189.98
负债	255,129,462.34	369,084,066.33
短期借款	18,178,780.26	
应付票据	99,258,725.32	57,881,517.53
应付账款	119,463,455.42	139,058,842.57
其他应付款	8,028,871.00	113,643,447.45
其他负债金额	10,199,630.34	58,500,258.78
净资产	253,796,865.07	246,274,260.79
减：少数股东权益		
取得的净资产	253,796,865.07	246,274,260.79

(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
新亚太公司	设立	2020-5-22	12,000,000.00	100.00%

七、在其他主体中的权益

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	
洋紫荆中山公司	中山	中山	制造业	100.00		同一控制下企业合并
新亚太公司	中山	中山	专业技术服务业		100.00	设立
盈骏香港	香港	香港	进出口贸易		100.00	收购

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,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和

进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险

（1）信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

信用风险集中按照客户进行管理。截至2021年9月30日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的15.96% (2020年12月31日：13.45%；2019年12月31日：14.56%；2018年12月31日：13.16%)源于余额前五名客户。本公司对部分经销客户的应收账款余额持有房产抵押等担保物。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2021.9.30				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	208,059,727.07	210,081,733.80	210,081,733.80		
应付票据	90,123,415.62	90,123,415.62	90,123,415.62		
应付账款	174,538,051.36	174,538,051.36	174,538,051.36		
其他应付款	14,604,483.15	14,604,483.15	14,604,483.15		
一年内到期的非流动负债	1,588,855.51	1,615,760.48	1,615,760.48		
小 计	488,914,532.71	490,963,444.41	490,963,444.41		

(续上表)

项 目	2020. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	30,082,541.66	30,832,548.00	30,832,548.00		
应付票据	95,081,178.44	95,081,178.44	95,081,178.44		
应付账款	184,632,510.89	184,632,510.89	184,632,510.89		
其他应付款	15,438,636.24	15,438,636.24	15,438,636.24		
小 计	325,234,867.23	325,984,873.57	325,984,873.57		

(续上表)

项 目	2019. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	48,380,244.03	48,380,244.03	48,380,244.03		
应付账款	207,627,829.84	207,627,829.84	207,627,829.84		
其他应付款	59,166,790.97	59,641,548.45	59,641,548.45		
其他非流动 负债	43,311,215.98	43,929,003.70	2,283,603.70		41,645,400.00
小 计	358,486,080.82	359,578,626.02	317,933,226.02		41,645,400.00

(续上表)

项 目	2018. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	31,759,861.20	31,759,861.20	31,759,861.20		
应付账款	176,775,836.90	176,775,836.90	176,775,836.90		
其他应付款	24,191,287.73	24,191,287.73	24,191,287.73		
其他非流动 负债	78,734,906.75	82,975,324.43	6,536,724.43	35,048,000.00	41,390,600.00
小 计	311,461,892.58	315,702,310.26	239,263,710.26	35,048,000.00	41,390,600.00

(三) 市场风险

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

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2021年9月30日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			29,131,647.41	29,131,647.41
持续以公允价值计量的资产总额			29,131,647.41	29,131,647.41

2. 2020年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			40,436,274.17	40,436,274.17
持续以公允价值计量的资产总额			40,436,274.17	40,436,274.17

3. 2019年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			40,458,107.82	40,458,107.82
持续以公允价值计量的资产总额			40,458,107.82	40,458,107.82

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的应收款项融资，采用票面金额确认其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
叶氏油墨(集团)有限公司	香港	进出口贸易	HKD2.00	91.76	91.76

(2) 本公司最终控制方是叶志成。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
洋紫荆油墨有限公司	受同一最终控制方控制
洋紫荆油墨(河北)有限公司	受同一最终控制方控制
德庆华彩合成树脂有限公司[注]	受同一最终控制方控制
叶氏化工集团有限公司	受同一最终控制方控制
恒昌涂料(惠阳)有限公司	受同一最终控制方控制
紫荆花涂料(上海)有限公司	受同一最终控制方控制
叶氏化工研发(上海)有限公司	受同一最终控制方控制
大昌树脂(惠州)有限公司	受同一最终控制方控制
江门谦信化工发展有限公司	受同一最终控制方控制
紫荆花制漆(成都)有限公司	受同一最终控制方控制
叶氏信息科技(深圳)有限公司	受同一最终控制方控制
紫荆花化工(上海)有限公司	受同一最终控制方控制
东莞太平洋博高润滑油有限公司	受同一最终控制方控制
东莞市大唛趣车汽车服务有限公司	受同一最终控制方控制

[注]: 德庆华彩合成树脂有限公司在 2021 年 6 月 28 日前与公司受同一最终控制方控制, 2021 年 6 月 28 日叶氏油墨(集团)有限公司将其持有德庆华彩合成树脂有限公司的股份对外全部转让给无关联关系的深圳市九彩投资发展有限公司, 转让后十二个月继续认定为关联方

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

单位: 元

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
德庆华彩合成树脂有限公司	采购原材料	27,779,865.42	30,217,120.78	41,594,450.29	47,928,548.85

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
江门谦信化工发展有限公司[注]	采购原材料	101,185,117.17	69,473,902.26	68,314,176.94	77,668,025.27
叶氏信息科技(深圳)有限公司	集团管理咨询费	2,666,250.00	3,586,500.00	7,563,749.27	9,990,173.90
叶氏油墨(集团)有限公司	采购原材料		2,611,401.86	3,597,739.52	3,189,693.99
大昌树脂(惠州)有限公司	采购原材料	20,991.15	17,299.12	38,442.48	70,868.70
恒昌涂料(惠阳)有限公司	采购原材料	13,061.94	8,283.18	10,553.09	4,073.28
洋紫荆油墨(河北)有限公司	采购原材料及油墨				27,770,101.74
东莞太平洋博高润滑油有限公司	采购机油	196,790.09	14,276.11	26,482.96	22,000.97
紫荆花化工(上海)有限公司	采购油漆			5,270.79	5,756.03
合 计		131,862,075.77	105,928,783.31	121,150,865.34	166,649,242.73

[注] 江门谦信化工发展有限公司包含了江门谦信化工发展有限公司和泰兴金江化学工业有限公司

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
洋紫荆油墨(河北)有限公司	凹版油墨			319,347.68	57,729,656.44
	原材料				3,223,359.64
	环保型加工材料				10,857.59
	其他				636,136.11
小 计				319,347.68	61,600,009.78
叶氏油墨(集团)有限公司	平版油墨		437,353.70	517,849.14	625,164.12
小 计			437,353.70	517,849.14	625,164.12
恒昌涂料(惠阳)有限公司	环保型加工材料	340,681.41	281,092.04	275,458.98	278,519.83
	原材料	17,610.62	21,668.14	170,798.07	80,195.25
	检测收入	4,103.77	3,207.55		
小 计		362,395.80	305,967.73	446,257.05	358,715.08
紫荆花涂料(上海)有限公司	环保型加工材料			2,155.17	83,598.33
	原材料	6,448.68			110,810.34
小 计		6,448.68		2,155.17	194,408.67
叶氏化工研发(上海)有限公司	原材料				2,684.62
小 计					2,684.62

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
德庆华彩合成树脂有限公司	检测收入	849.06	3,584.91	10,099.05	
东莞太平洋博高润滑油有限公司	检测收入	283.02	1,301.89		
合 计		369,976.56	748,208.23	1,295,708.09	62,780,982.27

2. 关联方资金拆借

(1) 资金拆出

1) 2020 年度

关联方	期初数	拆出金额	收回金额	期末数
德庆华彩合成树脂有限公司	24,500,000.00		24,500,000.00	
叶氏油墨（集团）有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
合 计	25,500,000.00		25,500,000.00	

2) 2019 年度

关联方	期初数	拆出金额	收回金额	期末数
德庆华彩合成树脂有限公司	27,000,000.00		2,500,000.00	24,500,000.00
叶氏油墨（集团）有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
恒昌涂料(惠阳)有限公司	65,000,000.00		65,000,000.00	
紫荆花涂料（上海）有限公司	50,000,000.00	10,000,000.00	60,000,000.00	
紫荆花化工（上海）有限公司	30,000,000.00	20,000,000.00	50,000,000.00	
江门谦信化工发展有限公司		18,000,000.00	18,000,000.00	
东莞太平洋博高润滑油有限公司		9,000,000.00	9,000,000.00	
合 计	173,000,000.00	57,000,000.00	204,500,000.00	25,500,000.00

3) 2018 年度

关联方	期初数	拆出金额	收回金额	期末数
恒昌涂料（惠阳）有限公司	65,000,000.00			65,000,000.00
紫荆花涂料（上海）有限公司	40,000,000.00	50,000,000.00	40,000,000.00	50,000,000.00
紫荆花化工（上海）有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
德庆华彩合成树脂有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00
叶氏油墨（集团）有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
叶氏信息科技（深圳）有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	
江门谦信化工发展有限公司		25,000,000.00	25,000,000.00	
合 计	168,000,000.00	75,000,000.00	70,000,000.00	173,000,000.00

(2) 资金拆入

1) 2020 年度

关联方	期初数	拆入金额	归还金额	汇兑损益	期末数
叶氏油墨（集团）有限公司	65,832,000.00		66,488,800.00	656,800.00	
洋紫荆油墨有限公司	11,645,400.00		11,890,970.00	245,570.00	
洋紫荆油墨(河北)有限公司	4,000,000.00	5,000,000.00	9,000,000.00		
合 计	81,477,400.00	5,000,000.00	87,379,770.00	902,370.00	

2) 2019 年度

关联方	期初数	拆入金额	归还金额	汇兑损益	期末数
叶氏油墨（集团）有限公司	65,048,000.00			784,000.00	65,832,000.00
洋紫荆油墨有限公司	11,390,600.00			254,800.00	11,645,400.00
洋紫荆油墨(河北)有限公司		35,000,000.00	31,000,000.00		4,000,000.00
合 计	76,438,600.00	35,000,000.00	31,000,000.00	1,038,800.00	81,477,400.00

3) 2018 年度

关联方	期初数	拆入金额	归还金额	汇兑损益	期末数
叶氏油墨（集团）有限公司	63,436,400.00			1,611,600.00	65,048,000.00
洋紫荆油墨有限公司	10,866,700.00			523,900.00	11,390,600.00
合 计	74,303,100.00			2,135,500.00	76,438,600.00

(3) 报告期内，关联方资金拆借计提利息支出

关联方	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
叶氏油墨（集团）有限公司		964,730.08	2,629,560.49	2,670,765.67
洋紫荆油墨有限公司		137,787.72	455,672.12	421,480.21
洋紫荆油墨(河北)有限公司		89,295.83	486,595.84	
合 计		1,191,813.63	3,571,828.45	3,092,245.88

(4) 报告期内，关联方资金拆借计提利息收入

关联方	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
恒昌涂料（惠阳）有限公司			968,376.57	2,702,277.91
德庆华彩合成树脂有限公司		251,084.23	981,647.72	1,060,749.31
紫荆花涂料（上海）有限公司			1,729,284.63	2,928,931.69
紫荆花化工（上海）有限公司			1,008,844.36	1,248,728.53
江门谦信化工发展有限公司			34,882.08	233,902.19
叶氏信息科技（深圳）有限公司				99,828.50

关联方	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
叶氏油墨（集团）有限公司		9,972.60	40,000.00	40,000.00
东莞太平洋博高润滑油有限公司			28,726.42	
合 计		261,056.83	4,791,761.78	8,314,418.13

注：根据新金融工具准则列报要求，2019 年度和 2020 年度资金拆借计提利息收入列报至投资收益

3. 关键管理人员报酬

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	3,464,720.97	5,430,619.21		

注：2018-2019 年度关键管理人员报酬在叶氏油墨（集团）有限公司和叶氏化工集团有限公司发放

4. 与关联方代收代付

关联方	交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年	2018 年
代收					
洋紫荆油墨（河北）有限公司	代收货款		9,833.20	242,698.85	739,299.19
合 计			9,833.20	242,698.85	739,299.19

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
洋紫荆油墨（河北）有限公司	采购固定资产			1,756,910.78	5,798,673.40
	出售固定资产				24,700.87
	采购专利权				4,091,509.41
	采购非专利技术				1,800,000.00
小 计				1,756,910.78	11,714,883.68
叶氏化工研发（上海）有限公司	采购固定资产			306,086.53	43,606.38
	采购专利权			18,867.92	
小 计				324,954.45	43,606.38
合 计				2,081,865.23	11,758,490.06

6. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
东莞市大唛趣车汽车服务有限公司	房租收入				3,000.00
合 计					3,000.00

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021. 9. 30		2020. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	洋紫荆油墨(河北)有限公司				
	紫荆花涂料(上海)有限公司				
	恒昌涂料(惠阳)有限公司	88,062.00	4,403.10	69,120.00	3,456.00
小 计		88,062.00	4,403.10	69,120.00	3,456.00
应收利息					
	德庆华彩合成树脂有限公司				
	紫荆花化工(上海)有限公司				
	紫荆花涂料(上海)有限公司				
小 计					
其他应收款					
	德庆华彩合成树脂有限公司				
	叶氏油墨(集团)有限公司				
	洋紫荆油墨(河北)有限公司				
小 计					

(续上表)

项目名称	关联方	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据					
	洋紫荆油墨(河北)有限公司			10,135,035.21	
小 计				10,135,035.21	
应收账款					
	洋紫荆油墨(河北)有限公司	293,819.87	14,690.99	592,849.24	29,642.46
	叶氏油墨(集团)有限公司			208,465.50	10,423.28
	紫荆花涂料(上海)有限公司	126,440.00	12,644.00	126,440.00	6,322.00
	恒昌涂料(惠阳)有限公司	92,344.00	4,617.20		
小 计		512,603.87	31,952.19	927,754.74	46,387.74

项目名称	关联方	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收利息					
	德庆华彩合成树脂有限公司	1, 014, 654. 37		1, 161, 320. 98	
	恒昌涂料（惠阳）有限公司			722, 583. 33	
	紫荆花化工(上海)有限公司	659, 750. 00		717, 750. 00	
	紫荆花涂料(上海)有限公司	1, 833, 041. 68		688, 749. 99	
小 计		3, 507, 446. 05		3, 290, 404. 30	
其他应收款					
	恒昌涂料（惠阳）有限公司			65, 000, 000. 00	
	紫荆花涂料(上海)有限公司			50, 000, 000. 00	
	紫荆花化工(上海)有限公司			30, 000, 000. 00	
	德庆华彩合成树脂有限公司	24, 500, 000. 00		27, 000, 000. 00	
	叶氏油墨（集团）有限公司	1, 000, 000. 00		1, 000, 000. 00	
	洋紫荆油墨(河北)有限公司	11, 104. 27	1, 110. 43	11, 104. 27	555. 21
小 计		25, 511, 104. 27	1, 110. 43	173, 011, 104. 27	555. 21

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
应付票据					
	江门谦信化工发展有限公司	19, 164, 145. 10	5, 843, 786. 00		
	德庆华彩合成树脂有限公司		1, 838, 316. 00		
小 计		19, 164, 145. 10	7, 682, 102. 00		
应付账款					
	德庆华彩合成树脂有限公司	6, 944, 602. 19	15, 288, 587. 84	16, 712, 305. 94	12, 269, 914. 29
	江门谦信化工发展有限公司[注]	38, 473, 843. 54	29, 935, 186. 38	21, 094, 617. 88	10, 693, 424. 47
	洋紫荆油墨（河北）有限公司			19, 954, 554. 68	26, 481, 124. 33
	紫荆花制漆（成都）有限公司				5. 34
	叶氏化工研发（上海）有限公司				50, 583. 41
	大昌树脂（惠州）有限公司			10, 860. 00	

项目名称	关联方	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
	恒昌涂料（惠阳）有限公司	3,802.50			4,725.00
	紫荆花化工（上海）有限公司				4,637.00
	东莞太平洋博高润滑油有限公司			4,520.00	2,700.00
小 计		45,422,248.23	45,223,774.22	57,776,858.50	49,507,113.84
应付利息					
	叶氏油墨（集团）有限公司			728,794.39	
	洋紫荆油墨（河北）有限公司			34,316.67	
小 计				763,111.06	
其他应付款					
	叶氏油墨（集团）有限公司			35,832,000.00	
	叶氏信息科技（深圳）有限公司			3,829,282.79	8,210,668.21
	洋紫荆油墨（河北）有限公司			3,271,281.61	861,647.30
小 计				42,932,564.40	9,072,315.51
其他非流动负债					
	叶氏油墨（集团）有限公司			31,200,000.00	66,919,437.37
	洋紫荆油墨有限公司			12,111,215.98	11,815,469.38
小 计				43,311,215.98	78,734,906.75

[注] 江门谦信化工发展有限公司包含了江门谦信化工发展有限公司和泰兴金江化学工业有限公司

十一、承诺及或有事项

截至 2021 年 9 月 30 日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

因哈尔滨上洋包装制品有限公司拖欠公司货款及逾期利息 1,924,123.68 元，公司于 2021 年 6 月 21 日向法院提起诉讼；2021 年 10 月 29 日哈尔滨上洋包装制品有限公司以产品存在质量问题为由向法院提起诉讼，要求公司返还货款 12,499,214.56 元；以上案件正在审理中，尚未审结。截至报告出具日公司因诉讼冻结金额为 12,499,214.56 元。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

公司的生产制造业务系一个完整整体，无法拆分，所以公司无报告分部信息。本公司按产品的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五（二）1之说明。

(二) 执行新金融工具准则的影响

本公司自2019年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司2019年1月1日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018年12月31日	新金融工具准则 调整影响	2019年1月1日
应收票据	189,760,888.34	-64,308,245.47	125,452,642.87
应收账款	370,289,420.78		370,289,420.78
应收款项融资		64,308,245.47	64,308,245.47
其他应收款	177,717,803.84		177,717,803.84
其他应付款	24,191,287.73		24,191,287.73

2. 2019年1月1日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收款项）	97,526,672.92	摊余成本	97,526,672.92
应收票据	摊余成本（贷款和应收款项）	189,760,888.34	摊余成本	125,452,642.87
应收账款	摊余成本（贷款和应收款项）	370,289,420.78	摊余成本	370,289,420.78
应收款项融资	摊余成本（贷款和应收款项）		以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	64,308,245.47
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项）	177,717,803.84	摊余成本	177,717,803.84
应付票据	摊余成本（其他金融负债）	31,759,861.20	摊余成本	31,759,861.20
应付账款	摊余成本（其他金融负债）	176,775,836.90	摊余成本	176,775,836.90
其他应付款	摊余成本（其他金融负债）	24,191,287.73	摊余成本	24,191,287.73

3. 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
-----	------------------------------	-----	------	----------------------------

(1) 金融资产

1) 摊余成本

货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	97,526,672.92			97,526,672.92
应收票据				
按原 CAS22 列示的余额	189,760,888.34			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新 CAS22）		-64,308,245.47		
按新 CAS22 列示的余额				125,452,642.87
应收账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	370,289,420.78			370,289,420.78
其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	177,717,803.84			177,717,803.84

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
以摊余成本计量的总金融资产	835,294,785.88	-64,308,245.47		770,986,540.41

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

应收款项融资				
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新CAS22）		64,308,245.47		64,308,245.47
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产		64,308,245.47		64,308,245.47

(2) 金融负债

摊余成本

应付票据				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	31,759,861.20			31,759,861.20
应付账款				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	176,775,836.90			176,775,836.90
其他应付款				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	24,191,287.73			24,191,287.73
以摊余成本计量的总金融负债	232,726,985.83			232,726,985.83

4. 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019年1月1日）
应收票据	30,667.75			30,667.75
应收账款	26,011,619.22			26,011,619.22
其他应收款	449,038.51			449,038.51

(三) 执行新收入准则的影响

本公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整2020年1月1日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	2,147,445.52	-2,147,445.52	
合同负债		1,900,394.27	1,900,394.27
其他流动负债		247,051.25	247,051.25

(四) 执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		2,502,261.71	2,502,261.71
一年内到期的非流动负债		1,383,097.46	1,383,097.46
租赁负债		1,119,164.25	1,119,164.25

(五) 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11 之说明；

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2021 年 1-9 月
短期租赁费用	976,299.50
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	279,595.57
合 计	1,255,895.07

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2021 年 1-9 月
租赁负债的利息费用	57,366.81
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	970,773.01
售后租回交易产生的相关损益	

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 9. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	293,640,584.05	100.00	11,014,782.84	3.75	282,625,801.21
合 计	293,640,584.05	100.00	11,014,782.84	3.75	282,625,801.21

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	323,207,050.23	100.00	11,103,414.22	3.44	312,103,636.01
合 计	323,207,050.23	100.00	11,103,414.22	3.44	312,103,636.01

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	293,341,159.38	100.00	11,312,988.63	3.86	282,028,170.75
合 计	293,341,159.38	100.00	11,312,988.63	3.86	282,028,170.75

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	244,364,625.64	96.89	11,829,178.51	4.84	232,535,447.13
单项金额不重大但单项计提坏账准备	7,844,838.24	3.11	6,319,666.74	80.56	1,525,171.50
合 计	252,209,463.88	100.00	18,148,845.25	7.20	234,060,618.63

2) 单项计提坏账准备的应收账款

2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海恒信包装有限公司	3,666,080.61	2,140,909.11	58.40	预计无法收回
上海虞昶包装材料有限公司	1,086,573.00	1,086,573.00	100.00	预计无法收回
其他	3,092,184.63	3,092,184.63	100.00	预计无法收回
小 计	7,844,838.24	6,319,666.74	80.56	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

A. 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2021. 9. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	73,344,927.16			101,675,026.18		
账龄组合	220,295,656.89	11,014,782.84	5.00	221,532,024.05	11,103,414.22	5.01
小 计	293,640,584.05	11,014,782.84	3.75	323,207,050.23	11,103,414.22	3.44

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	69,106,180.56		
账龄组合	224,234,978.82	11,312,988.63	5.05
小 计	293,341,159.38	11,312,988.63	3.86

B. 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021. 9. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	220,295,656.89	11,014,782.84	5.00	221,271,356.49	11,063,567.82	5.00
1-2 年				191,769.36	19,176.94	10.00
2-3 年				68,898.20	20,669.46	30.00
3-4 年						
小 计	220,295,656.89	11,014,782.84	5.00	221,532,024.05	11,103,414.22	5.01

(续上表)

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	223,763,881.12	11,188,194.06	5.00

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	219,765.70	21,976.57	10.00
2-3 年	114,240.00	34,272.00	30.00
3-4 年	137,092.00	68,546.00	50.00
小 计	224,234,978.82	11,312,988.63	5.05

C. 组合中, 采用合并范围内关联方组合中计提坏账准备的应收账款

组合名称	2021. 9. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	73,344,927.16			69,106,180.56		
小 计	73,344,927.16			69,106,180.56		

(续上表)

组合名称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	69,106,180.56		
小 计	69,106,180.56		

② 2018 年 12 月 31 日

A. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	231,683,365.58	11,584,168.28	5.00
1-2 年	212,040.00	21,204.00	10.00
2-3 年	337,092.00	101,127.60	30.00
3-4 年	30,000.00	15,000.00	50.00
4-5 年			50.00
5 年以上	107,678.63	107,678.63	100.00
小 计	232,370,176.21	11,829,178.51	5.09

B. 组合中, 采用合并范围内关联方组合中计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	11,994,449.43		
小 计	11,994,449.43		

(2) 账龄情况

项 目	账面余额		
	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1 年以内	293,640,584.05	322,946,382.67	292,870,061.68
1-2 年		191,769.36	219,765.70
2-3 年		68,898.20	114,240.00
3-4 年			137,092.00
小 计	293,640,584.05	323,207,050.23	293,341,159.38

(3) 坏账准备变动情况

1) 2021 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		271,196.21				271,196.21		
按组合计提坏账准备	11,103,414.22	-88,631.38						11,014,782.84
小 计	11,103,414.22	182,564.83				271,196.21		11,014,782.84

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	11,312,988.63	-209,574.41						11,103,414.22
小 计	11,312,988.63	-209,574.41						11,103,414.22

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备	6,319,666.74			
按组合计提坏账准备	11,829,178.51	-516,189.88		
小 计	18,148,845.25	-516,189.88		

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	80,000.00	6,239,666.74		
按组合计提坏账准备				11,312,988.63
小 计	80,000.00	6,239,666.74		11,312,988.63

4) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备	7,617,484.79	297,993.32		
按组合计提坏账准备	12,934,270.41	-1,105,091.90		
小 计	20,551,755.20	-807,098.58		

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1,595,811.37		6,319,666.74
按组合计提坏账准备				11,829,178.51
小 计		1,595,811.37		18,148,845.25

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款金额	271,196.21		6,239,666.74	1,595,811.37

2) 报告期重要的应收账款核销情况

2019 年度

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
上海恒信包装有限公司	货款	2,140,909.11	无法收回	管理层审批	否
上海虞昶包装材料有限公司	货款	1,086,573.00	无法收回	管理层审批	否
小 计		3,227,482.11			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年 9 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
洋紫荆油墨(中山)有限公司	73,344,927.16	24.98	
顶正集团	21,022,957.03	7.16	1,051,147.85
河南银金达彩印股份有限公司	12,405,007.60	4.22	620,250.38
苍南县龙港大华油墨有限公司	10,244,775.54	3.49	512,238.78
浙江长海包装集团有限公司	8,936,769.99	3.04	446,838.50
小 计	125,954,437.32	42.89	2,630,475.51

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
洋紫荆油墨(中山)有限公司	101,675,026.18	31.46	
顶正集团	16,849,584.28	5.21	842,479.21
苍南县龙港大华油墨有限公司	9,861,274.09	3.05	493,063.70

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
雄县鑫广源包装材料有限公司	6,573,426.14	2.03	328,671.31
浙江长海包装集团有限公司	6,540,035.31	2.02	327,001.77
小 计	141,499,346.00	43.77	1,991,215.99

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
洋紫荆油墨(中山)有限公司	69,106,180.56	23.56	
顶正集团	19,584,774.74	6.68	979,238.74
桐乡市科佳包装材料有限公司	11,282,852.27	3.85	564,142.61
苍南县龙港大华油墨有限公司	9,106,182.67	3.10	455,309.13
河南陆通包装材料有限公司	6,468,923.41	2.21	323,446.17
小 计	115,548,913.65	39.40	2,322,136.65

4) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
顶正集团	16,016,996.03	6.35	800,849.80
洋紫荆油墨(中山)有限公司	11,994,449.43	4.76	
桐乡市科佳包装材料有限公司	10,903,122.80	4.32	545,156.14
浙江长海包装集团有限公司	8,266,400.96	3.28	413,320.05
苍南县龙港大华油墨有限公司	7,897,219.05	3.13	394,860.95
小 计	55,078,188.27	21.84	2,154,186.94

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应收利息			1,766,220.74	1,809,478.37
应收股利		53,900,000.00		
其他应收款	19,759,720.27	4,795,899.45	35,278,214.68	42,352,914.50
合 计	19,759,720.27	58,695,899.45	37,044,435.42	44,162,392.87

(2) 应收利息

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
关联方资金拆借利息			1,766,220.74	1,809,478.37
小 计			1,766,220.74	1,809,478.37

(3) 应收股利

项 目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
洋紫荆中山公司		53,900,000.00		
小 计		53,900,000.00		

(4) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	2021. 9. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,042,820.41	100.00	283,100.14	1.41	19,759,720.27
小 计	20,042,820.41	100.00	283,100.14	1.41	19,759,720.27

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,079,350.90	100.00	283,451.45	5.58	4,795,899.45
小 计	5,079,350.90	100.00	283,451.45	5.58	4,795,899.45

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,379,153.92	100.00	100,939.24	0.29	35,278,214.68
小 计	35,379,153.92	100.00	100,939.24	0.29	35,278,214.68

(续上表)

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	42,594,048.53	100.00	241,134.03	0.57	42,352,914.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	42,594,048.53	100.00	241,134.03	0.57	42,352,914.50

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

A. 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2021. 9. 30			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	7,026,368.75			29,102.89		
合并范围外关联方资金拆借组合						
保险赔偿组合	11,787,523.81			2,413,554.75		
账龄组合	1,228,927.85	283,100.14	23.04	2,636,693.26	283,451.45	10.75
其中：1 年以内	362,152.85	18,107.64	5.00	2,112,918.26	105,645.91	5.00
1-2 年	373,000.00	37,300.00	10.00	320,975.00	32,097.50	10.00
2-3 年	320,975.00	96,292.50	30.00	3,459.82	1,037.95	30.00
3-4 年	3,459.82	1,729.91	50.00	79,340.18	39,670.09	50.00
4-5 年	79,340.18	39,670.09	50.00	30,000.00	15,000.00	50.00
5 年以上	90,000.00	90,000.00	100.00	90,000.00	90,000.00	100.00
小 计	20,042,820.41	283,100.14	1.41	5,079,350.90	283,451.45	5.58

(续上表)

组合名称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	12,651,011.35		
合并范围外关联方资金拆借组合	14,500,000.00		
保险赔偿组合	7,689,518.42		
账龄组合	538,624.15	100,939.24	18.74
其中：1 年以内	335,824.15	16,791.21	5.00
1-2 年	3,459.82	345.98	10.00
2-3 年	79,340.18	23,802.05	30.00
3-4 年	30,000.00	15,000.00	50.00
4-5 年	90,000.00	45,000.00	50.00
5 年以上			
小 计	35,379,153.92	100,939.24	0.29

B. 2018 年 12 月 31 日

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,313.66	1,965.68	5.00
1-2 年	80,497.71	8,049.77	10.00
2-3 年	30,000.00	9,000.00	30.00

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	244, 237. 16	122, 118. 58	50. 00
4-5 年	200, 000. 00	100, 000. 00	50. 00
小 计	594, 048. 53	241, 134. 03	40. 59

b. 合并范围外关联方资金拆借组合的其他应收款

组合名称	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围外关联方资金拆借组合	42, 000, 000. 00		
小 计	42, 000, 000. 00		

2) 账龄情况

项 目	账面余额			
	2021. 9. 30	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	16, 762, 490. 66	2, 142, 021. 15	20, 676, 353. 92	10, 039, 313. 66
1-2 年	2, 786, 554. 75	2, 734, 529. 75	3, 459. 82	15, 080, 497. 71
2-3 年	320, 975. 00	3, 459. 82	79, 340. 18	30, 000. 00
3-4 年	3, 459. 82	79, 340. 18	30, 000. 00	244, 237. 16
4-5 年	79, 340. 18	30, 000. 00	90, 000. 00	17, 200, 000. 00
5 年以上	90, 000. 00	90, 000. 00	14, 500, 000. 00	
小 计	20, 042, 820. 41	5, 079, 350. 90	35, 379, 153. 92	42, 594, 048. 53

3) 坏账准备变动情况

① 2021 年 1-9 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用 减值)	
期初数	105, 645. 91	32, 097. 50	145, 708. 04	283, 451. 45
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-18, 650. 00	18, 650. 00		
—转入第三阶段		-32, 097. 50	32, 097. 50	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-68, 888. 27	18, 650. 00	49, 886. 96	-351. 31

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	18,107.64	37,300.00	227,692.50	283,100.14

② 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	16,791.21	345.98	83,802.05	100,939.24
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-16,048.75	16,048.75		
--转入第三阶段		-345.98	345.98	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	104,903.45	16,048.75	61,560.01	182,512.21
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	105,645.91	32,097.50	145,708.04	283,451.45

③ 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	1,965.68	8,049.77	231,118.58	241,134.03
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-172.99	172.99		
--转入第三阶段		-7,934.02	7,934.02	
--转回第二阶段				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
—转回第一阶段				
本期计提	14,998.52	57.24	-155,250.55	-140,194.79
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	16,791.21	345.98	83,802.05	100,939.24

④ 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
坏账准备	225,662.68	15,471.35						241,134.03
小 计	225,662.68	15,471.35						241,134.03

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
拆借款	7,000,000.00		27,150,000.00	42,000,000.00
火灾损失保险赔偿款	11,787,523.81	2,413,554.75	7,689,518.42	
押金保证金	969,133.00	2,380,453.55	349,600.00	546,640.18
其他	286,163.60	285,342.60	190,035.50	47,408.35
小 计	20,042,820.41	5,079,350.90	35,379,153.92	42,594,048.53

5) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2021 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
中国太平洋财产保 险股份有限公司	火灾损失保 险赔偿款	9,373,969.06	1 年以内	46.77	
		2,413,554.75	1-2 年	12.04	
洋紫荆油墨(中山) 有限公司	拆借款	7,000,000.00	1 年以内	34.93	
浙江省桐乡经济开 发区管理委员会	押金保证金	370,000.00	1-2 年	1.85	37,000.00
成都千一工程项目 咨询有限公司	保证金押金	200,000.00	1 年以内	1.00	10,000.00
江苏豪森维尔科技 有限公司	其他	174,175.00	2-3 年	0.87	52,252.50
小 计		19,531,698.81		97.45	99,252.50

② 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
中国太平洋财产保险股份有限公司	火灾损失保险赔偿款	2,413,554.75	1-2 年	47.52	
桐乡市公共资源交易中心	押金保证金	1,500,000.00	1 年以内	29.53	75,000.00
浙江省桐乡经济开发区管理委员会	押金保证金	370,000.00	1 年以内	7.28	18,500.00
江苏豪森维尔科技有限公司	其他	174,175.00	1-2 年	3.43	17,417.50
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	押金保证金	30,000.00	2-3 年	0.59	3,000.00
		30,000.00	3-4 年	0.59	15,000.00
		90,000.00	5 年以上	1.77	90,000.00
小 计		4,607,729.75		90.71	218,917.50

③ 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
德庆华彩合成树脂有限公司	拆借款	14,500,000.00	5 年以上	40.98	
洋紫荆中山公司	拆借款及其他	12,651,011.35	1 年以内	35.76	
中国太平洋财产保险股份有限公司	火灾损失保险赔偿款	7,689,518.42	1 年以内	21.73	
江苏豪森维尔科技有限公司	其他	174,175.00	1 年以内	0.49	8,708.75
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	押金保证金	30,000.00	1 年以内	0.08	1,500.00
		30,000.00	2-3 年	0.08	9,000.00
		90,000.00	4-5 年	0.25	45,000.00
小 计		35,164,704.77		99.37	64,208.75

④ 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
德庆华彩合成树脂有限公司	拆借款	17,000,000.00	4-5 年	39.91	
紫荆花化工(上海)有限公司	拆借款	15,000,000.00	1-2 年	35.22	
紫荆花涂料(上海)有限公司	拆借款	10,000,000.00	1 年以内	23.48	
国网浙江桐乡市供电有限公司	押金保证金	120,000.00	3-4 年	0.28	60,000.00
		200,000.00	4-5 年	0.47	100,000.00
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	押金保证金	30,000.00	1-2 年	0.07	3,000.00
		90,000.00	3-4 年	0.21	45,000.00
小 计		42,440,000.00		99.64	208,000.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2021. 9. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	253,796,865.07		253,796,865.07
合 计	253,796,865.07		253,796,865.07

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	253,796,865.07		253,796,865.07
合 计	253,796,865.07		253,796,865.07

(2) 对子公司投资

1) 2021 年 9 月 30 日

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
洋紫荆中山公司	253,796,865.07			253,796,865.07		
小 计	253,796,865.07			253,796,865.07		

2) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
洋紫荆中山公司		253,796,865.07		253,796,865.07		
小 计		253,796,865.07		253,796,865.07		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	590,661,882.08	517,850,083.13	697,914,398.06	580,887,744.17
其他业务收入	6,154,716.69	5,990,416.86	10,750,072.12	10,040,719.64
合 计	596,816,598.77	523,840,499.99	708,664,470.18	590,928,463.81
其中：与客户之间的合同产生的收入	596,816,598.77	523,840,499.99	708,664,470.18	590,928,463.81

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	736,456,094.98	565,933,618.11	698,115,114.51	578,720,277.71

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	13,981,212.17	13,611,998.65	7,261,177.39	7,062,079.44
合 计	750,437,307.15	579,545,616.76	705,376,291.90	585,782,357.15
其中：与客户之间的合同产生的收入	——	——	——	——

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2021 年 1-9 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
洋紫荆油墨（中山）有限公司	78,296,636.09	13.12
顶正集团[注]	39,789,232.66	6.67
苍南县龙港大华油墨有限公司	29,633,502.97	4.97
河南银金达彩印股份有限公司	19,505,550.15	3.27
河南陆通包装材料有限公司	17,121,377.75	2.87
小 计	184,346,299.62	30.90

[注] 上述客户系根据同一控制口径合并列示，顶正集团包含了重庆顶正包材有限公司、杭州顶正包材有限公司、南京顶正包材有限公司和天津顶正印刷包材有限公司

2) 2020 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
洋紫荆油墨（中山）有限公司	89,495,393.30	12.63
顶正集团	55,655,065.47	7.85
苍南县龙港大华油墨有限公司	31,899,682.27	4.50
河南陆通包装材料有限公司	30,982,611.41	4.37
桐乡市科佳包装材料有限公司	19,752,501.31	2.79
小 计	227,785,253.76	32.14

3) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
洋紫荆油墨（中山）有限公司	106,956,350.80	14.25
顶正集团	50,678,219.13	6.75
河南陆通包装材料有限公司	33,659,424.67	4.49
桐乡市科佳包装材料有限公司	33,321,739.88	4.44
苍南县龙港大华油墨有限公司[注]	27,185,417.16	3.62
小 计	251,801,151.64	33.55

[注] 苍南县龙港大华油墨商行于 2019 年 7 月注销，并在当月新成立苍南县龙港大华油

墨有限公司；苍南县龙港大华油墨有限公司包含了苍南县龙港大华油墨有限公司、苍南县龙港大华油墨商行

4) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
洋紫荆油墨（中山）有限公司	93,627,703.15	13.27
洋紫荆油墨（河北）有限公司	37,016,175.30	5.25
顶正集团	36,590,875.80	5.19
桐乡市科佳包装材料有限公司	27,345,543.62	3.88
苍南县龙港大华油墨有限公司	22,529,049.27	3.19
小 计	217,109,347.14	30.78

(3) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
凹版油墨	434,053,626.63	387,057,654.45	525,363,130.22	442,986,814.90
平版油墨	62,579,330.90	51,552,203.92	77,422,519.37	59,930,470.76
环保型加工材料	76,119,565.80	64,566,744.54	76,189,573.66	63,159,485.95
其他	24,064,075.44	20,663,897.08	29,689,246.93	24,851,692.20
合 计	596,816,598.77	523,840,499.99	708,664,470.18	590,928,463.81

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
凹版油墨	558,129,210.68	416,449,721.39	517,340,312.97	418,238,928.69
平版油墨	90,969,450.35	70,814,923.54	90,627,414.73	75,107,321.82
环保型加工材料	69,471,078.23	64,309,723.11	71,470,712.00	68,663,602.13
其他	31,867,567.89	27,971,248.72	25,937,852.20	23,772,504.51
合 计	750,437,307.15	579,545,616.76	705,376,291.90	585,782,357.15

2) 收入按经营地区分解

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	594,470,231.55	521,897,375.74	706,568,437.97	589,294,078.21
境外地区	2,346,367.22	1,943,124.25	2,096,032.21	1,634,385.60

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	596,816,598.77	523,840,499.99	708,664,470.18	590,928,463.81

(续上表)

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	749,650,630.40	579,052,661.86	705,246,530.03	585,714,708.71
境外地区	786,676.75	492,954.90	129,761.87	67,648.44
合 计	750,437,307.15	579,545,616.76	705,376,291.90	585,782,357.15

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度
在某一时点确认收入	596,816,598.77	708,664,470.18
小 计	596,816,598.77	708,664,470.18

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度
主营业务收入	2,111,410.42	981,781.35
小 计	2,111,410.42	981,781.35

2. 研发费用

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
薪酬及福利	8,447,228.72	11,071,385.84	11,048,353.93	11,158,919.61
直接投入	9,936,190.20	11,482,020.00	14,342,030.88	13,598,685.26
折旧及摊销	1,248,283.39	1,485,982.68	1,489,268.63	1,836,904.09
其他费用	153,387.25	129,436.26	114,005.06	150,302.20
合 计	19,785,089.56	24,168,824.78	26,993,658.50	26,744,811.16

3. 投资收益

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
子公司分红收益		53,900,000.00		
金融工具持有期间的投资收益		139,187.67	251,288.13	174,755.75
其中：理财产品持有期间取得的投资收益		139,187.67	251,288.13	174,755.75
资金拆借利息收入		148,600.87	1,677,873.34	

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
合 计		54,187,788.54	1,929,161.47	174,755.75

十五、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)			
	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.46	9.85	10.61	4.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.96	9.51	15.31	5.47

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)							
	基本每股收益				稀释每股收益			
	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.15	0.25			0.15	0.25		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.11	0.22			0.11	0.22		

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

(1) 扣除非经常性损益前加权平均净资产收益率

项 目	序号	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	43,570,649.46	75,557,495.14	105,616,182.44	44,303,636.98
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	796,830,886.34	770,938,280.48	1,038,796,796.58	1,025,286,765.36
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		499,999.80		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		9		
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	V		65,498,428.00		

项 目	序号	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	W		8		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	38,987,000.00			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	4			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I		50,000,000.00	156,000,000.00	35,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J		10	5	3
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	K			125,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	L			3	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	M			92,778,108.22	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	N			0	
专项储备变动	O	-5,407,470.21	1,205,423.65	303,409.68	4,206,394.24
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	P	4.5	6	6	6
同一控制下企业合并冲回资本公积(股本溢价)	Q		499,999.80		
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	R		9		
同一控制下企业合并冲回资本公积(股本溢价)	X		66,368,740.93		
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	Y		8		
报告月份数	S	9	12	12	12
加权平均净资产	$T=D+A/2+E \times F/S+V*W/S-G \times H/S-I \times J/S-K \times L/S-M \times N/S+O*P/S-Q*R/S-X*Y/S$	798,584,920.41	767,072,864.59	995,506,592.64	1,040,791,780.97

项 目	序号	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
加权平均净资产收益率	U=A/T	5.46%	9.85%	10.61%	4.26%

(2) 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率

项 目	序号	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	43,570,649.46	75,557,495.14	105,616,182.44	44,303,636.98
非经常性损益	B	11,973,684.24	10,302,846.87	39,732,624.87	16,684,047.05
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	31,596,965.22	65,254,648.27	65,883,557.57	27,619,589.93
同一控制下被合并方期初至合并日实现的净利润	D		8,952,347.81	40,231,405.88	17,142,954.29
扣除同一控制下被合并方期初至合并日实现的净利润后归属于公司普通股股东的净利润	E=A-D	43,570,649.46	66,605,147.33	65,384,776.56	27,160,682.69
归属于公司普通股股东的期初净资产	F	796,830,886.34	770,938,280.48	1,038,796,796.58	1,025,286,765.36
同一控制下被合并方的期初净资产	G		246,274,260.79	546,084,649.79	526,513,267.95
扣除同一控制下被合并方净资产的归属于公司普通股股东的期初净资产	H=F-G	796,830,886.34	524,664,019.69	492,712,146.79	498,773,497.41
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I		65,498,428.00		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J		8		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	K		50,000,000.00	156,000,000.00	35,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	L		10	5	3
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	M	38,987,000.00		125,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	N	4		3	
回购或现金分红	O			92,778,108.22	

项 目	序号	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
等减少的、归属于公司普通股股东的净资产					
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	P			0	
对持有子公司的股权比例增加而相应调整资本公积(股本溢价)	Q		66,368,740.93		
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	R		8		
本期计提的专项储备	S	7,543,609.64	8,501,292.33	5,226,466.29	4,773,779.98
本期使用的专项储备	T	12,951,079.85	5,866,278.04	2,659,369.95	2,995,813.29
同一控制下合并洋紫荆中山公司合并日的净资产	U		253,796,865.07		
增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	V		8		
其他	W				
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	X				
报告月份数	Y	9	12	12	12
加权平均净资产	$\frac{Z}{Y} = \frac{H+E/2+I \times J/Y-K*L/Y-M \times N/Y-O *P/Y-Q*R/Y+(S-T)/2+U *V/Y-W*X/Y}{Y}$	798,584,920.41	686,235,135.26	430,438,083.24	504,492,822.10
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	AA=C/Z	3.96%	9.51%	15.31%	5.47%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	43,570,649.46	75,557,495.14		
非经常性损益	B	11,973,684.24	10,302,846.87		
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	31,596,965.22	65,254,648.27		
期初股份总数	D	299,900,000.00	299,900,000.00		
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E				

项 目	序号	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
发行新股或债转股等增加股份数	F				
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G				
因回购等减少股份数	H				
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I				
报告期缩股数	J				
报告月份数	K	9	12		
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	299,900,000.00	299,900,000.00		
基本每股收益	$M=A/L$	0.15	0.25		
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.11	0.22		

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2021 年 1-9 月比 2020 年度

资产负债表项目	2021. 9. 30	2020. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
应收票据	214,222,338.28	126,207,671.65	69.74%	2021 年 9 月末未到期票据贴现, 附追索权未终止确认金额较大所致
预付款项	11,079,428.29	7,060,084.05	56.93%	2021 年 1-9 月预付材料款及上市中介机构费用所致
其他应收款	12,969,050.77	5,155,095.51	1.52 倍	2021 年 1-9 月新增确认应收火灾保险赔偿所致
在建工程	38,581,660.98	3,048,685.42	11.66 倍	2021 年 1-9 月工程项目投入增加所致
无形资产	32,453,328.36	19,480,854.99	66.59%	2021 年 1-9 月新增土地使用权所致
短期借款	208,059,727.07	30,082,541.66	5.92 倍	2021 年 1-9 月新增银行借款所致
预计负债	1,513,449.29	7,256,320.85	-79.14%	2021 年 9 月末与客户的返利合同到期, 大部分客户不在享受返利政策所致

2. 2020 年度比 2019 年度

资产负债表项目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	65,977,657.46	123,947,317.45	-46.77%	2020 年 6 月支付洋紫荆中山公司股权收购款和 7 月发放股利导致下降
预付款项	7,060,084.05	4,192,233.20	68.41%	2020 年 12 月末预付中介机构费用增加所致
其他应收款	5,155,095.51	37,684,488.95	-86.32%	2020 年收回资金拆借款所致
在建工程	3,048,685.42	11,287,040.91	-72.99%	2020 年 7 月浙江 VOC 治理工程完工转入固定资产所致

资产负债表项目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
其他非流动资产	5, 711, 794. 33	2, 215, 308. 72	1. 58 倍	2020 年 12 月末预付环保车间设备款所致
短期借款	30, 082, 541. 66			2020 年度新增银行借款所致
应付票据	95, 081, 178. 44	48, 380, 244. 03	96. 53%	2020 年 12 月末通过应付票据支付材料款增加所致
其他应付款	15, 438, 636. 24	149, 198, 985. 14	-89. 65%	2020 年 1 月支付上期计提的应付股利所致和 2020 年 4 月归还拆借款所致
其他非流动负债		43, 311, 215. 98		2020 年 4 月归还拆借款所致
利润表项目	2020 年度	2019 年度	变动幅度	变动原因说明
销售费用	30, 223, 333. 98	70, 349, 436. 55	-57. 04%	2020 年按新收入准则, 运输费用列报调整至营业成本所致
财务费用	2, 512, 303. 23	4, 670, 369. 91	-46. 21%	2020 年度拆借利息支出减少所致
所得税费用	9, 336, 277. 93	14, 910, 499. 08	-37. 38%	2020 年度利润减少所致

3. 2019 年度比 2018 年度

资产负债表项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
预付款项	4, 192, 233. 20	7, 772, 521. 89	-46. 06%	2019 年预付供应商货款减少所致
其他应收款	37, 684, 488. 95	177, 717, 803. 84	-78. 80%	2019 年收回部分拆借款所致
其他流动资产	31, 902, 955. 38	23, 731, 590. 63	34. 43%	2019 年末待抵扣进项税增加所致
在建工程	11, 287, 040. 91	20, 325, 100. 14	-44. 47%	2019 年中山 VOC 治理工程完工转入固定资产所致
其他非流动资产	2, 215, 308. 72	3, 416, 720. 30	-35. 16%	2019 年预付设备款减少所致
应付票据	48, 380, 244. 03	31, 759, 861. 20	52. 33%	2019 年通过银行承兑汇票结算的采购款增加且期末未到期的票据增加
应付职工薪酬	18, 973, 909. 99	12, 091, 769. 29	56. 92%	2019 年公司业绩较好, 年终绩效奖金增加所致
其他应付款	149, 198, 985. 14	24, 191, 287. 73	5. 17 倍	2019 年末计提的应付股利未支付所致
其他非流动负债	43, 311, 215. 98	78, 734, 906. 75	-44. 99%	2019 年末归还拆借款所致
利润表项目	2019 年度	2018 年度	变动幅度	变动原因说明
财务费用	4, 670, 369. 91	-3, 003, 188. 56	2. 56 倍	2019 年资金拆借利息收入根据报表列报要求调整至投资收益所致
其他收益	4, 891, 448. 51	2, 693, 227. 51	81. 62%	2019 年收到政府补助增加所致
投资收益	8, 177, 590. 41	1, 643, 774. 76	3. 97 倍	2019 年理财产品投资收益增加及资金拆借利息收入根据报表列报要求调整至投资收益所致
资产减值损失	-2, 332, 147. 57	28, 459. 77	82. 95 倍	2019 年按新金融工具准则, 坏账损失列报调整至信用减值损失所致

资产负债表项目	2019.12.31	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
营业外支出	3,180,649.97	1,121,556.52	1.84 倍	2019 年公司发生火灾导致损失增加所致

洋紫荆油墨股份有限公司

二〇二一年十一月二十四日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1993年11月21日设立，2011年12月28日改制



证书序号：0007666

说明

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



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为洋紫荆油墨股份有限公司首次公开发行股票之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

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



统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

(副本)

名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）



登记机关

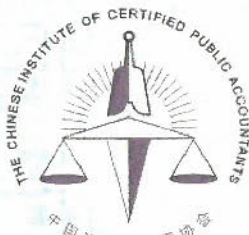
仅为洋紫荆油墨股份有限公司首次公开发行股票之（特殊普通合伙）的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明 天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法营业，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

2021年03月18日

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

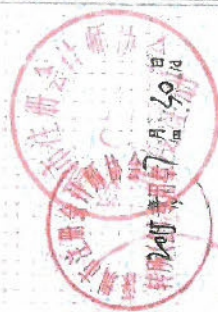
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 龙琦
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-01-21
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 432522198501214095
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



仅为洋紫荆油墨股份有限公司首次公开发行股票之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明龙琦是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration



有效一年，
1 year after

龙琦
330000010110
深圳市注册会计师协会

证书编号: 330000010110
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 03 月 21 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration



效一年。
r year after



姓 名 张 令
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1985-03-18
Date of birth
工作单位 深圳分公司
Working unit
身份证号码 431120198503180011
Identity card No.



张令
330000015586
深圳市注册会计师协会

年 月 日
/ /

仅为洋紫荆油墨股份有限公司首次公开发行股票之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明张令是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 330000015586
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 04 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

