



南王科技

NEEQ : 839276

福建南王环保科技股份有限公司

FUJIAN NANWANG ENVIRONMENT PROTECTION SCIEN-TECH CO.,LTD.



半年度报告

2020

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第七节	财务会计报告	27
第八节	备查文件目录	112

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈凯声、主管会计工作负责人叶吴鉴及会计机构负责人（会计主管人员）王水月保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、原材料价格波动的风险	公司采用的原材料如纸张、胶水和油墨所占据的比例较大，目前约占公司总成本的 70%~80%。我国造纸行业目前已经进入成熟期，整体市场供给会逐步超过需求，并且可能维持较长时间。由于经济增长和市场需求减缓，部分产品阶段性剩余，造成纸产品市场竞争加剧。因此，基础原材料目前市场供给充足，但随着木浆价格变动及废纸回收成本逐渐加大，工业用纸价格仍存在上涨可能。若未来纸张价格继续出现大幅波动，将对公司纸张成本的控制造成一定压力，进而可能对公司生产经营现金流量及营业利润造成一定不利影响。
2、公司房产和土地用于抵押对未来经营影响的风险	截止 2020 年 6 月 30 日公司短期借款金额为 100.00 万元，以房产和土地进行抵押，若公司发生资金链断裂，房产和土地或面临拍卖的风险，公司经营将受影响。
3、实际控制人不能控制公司的风险	公司的控股股东、实际控制人为陈凯声先生，其目前直接持有公司 23.5788%股份，同时作为公司股东惠安众辉的唯一普通合伙人、执行事务合伙人及公司股东晋江永瑞的唯一普通合伙人、执行事务合伙人，间接控制股份公司 12.6864%的股份，其通过直接、间接的方式合计控制股份公司 36.2652%的股份。惠安华盈、惠安创辉、新兴温氏成长壹号（及其一致行动人：横琴温氏精诚贰号）、厦门鑫瑞集泰为公司的第二、三、四、五大股东，合计持有股份公司 32.7943%的股份，若上述股东形成一致行动，

	则陈凯声先生将会失去对公司的控制地位，进而可能影响公司的生产经营、公司战略等。
4、新冠肺炎疫情对公司经营造成不利影响的风险	<p>2020 年 1 月以来，我国及全球范围内陆续爆发新型冠状病毒肺炎疫情，为控制疫情传播，全国各地政府陆续对人员流动、交通管制等方面采取限制性措施，延迟部份企业复工。我司产品主要是为零售行业、餐饮企业等提供包装材料，受疫情影响导致终端消费场景气度暂时下降，我司在疫情期间整体运行和生产经营活动受到了一定短期影响。</p> <p>2020 年 5 月公司生产经营活动已全部恢复正常，但若是疫情出现反复或进一步加剧，可能对公司 2020 年盈利水平产生不利影响，甚至出现业绩下滑的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	<p>针对原材料价格波动的风险，公司已通过业务规模扩张的规模效应降低原材料成本的占总成本的比重，并通过采购量增加来提升公司对上游企业的议价能力，同时根据市场价格波动情况做好原材料的库存管理，从而降低原材料价格波动对公司经营产生影响的风险。</p> <p>针对公司房产和土地用于抵押对未来经营影响的风险，公司建立良好信用管理制度，建立有效和快速的筹资渠道，通过发行股票方式以及增强自身实力取得银行更多授信获取资金，合理配置长短期资金，同时对应收账款回款加强催收，以保证回款及时，控制现金流风险。</p> <p>针对实际控制人不能控制公司的风险，股份公司成立时，惠安华盈、惠安创辉已经签署《关于不签署〈一致行动协议〉的申明》，申明目前尚未签署任何《一致行动协议》及类似委托投票、代理授权股东会表决权的文件、在行使公司的股东大会各项议案的表决权之前私下协商并保证在行使表决权时保持一致的文件；自股份公司成立起 3 年内，各方不会签署任何上述文件；同时，该申明并不限制各方同陈凯声先生签订上述文件。报告期内各方继续遵守以上申明。</p>

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、南王科技	指	福建南王环保科技股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
惠安华盈	指	惠安华盈投资中心(有限合伙),系公司的股东
惠安创辉	指	惠安创辉投资中心(有限合伙),系公司的股东
晋江永瑞	指	晋江永瑞投资合伙企业(有限合伙),系公司的股东
惠安众辉	指	惠安众辉投资中心(有限合伙),系公司的股东
新兴温氏成长壹号	指	新兴温氏成长壹号股权投资合伙企业(有限合伙),系公司的股东
横琴温氏精诚贰号	指	横琴温氏精诚贰号股权投资基金合伙企业(有限合伙),系公司的股东
厦门鑫瑞集泰	指	厦门鑫瑞集泰股权投资合伙企业(有限合伙),系公司的股东
珠海中粤	指	珠海市中粤纸杯容器有限公司,系公司的 100%全资子公司
安徽南王	指	安徽南王环保科技有限公司,系公司的 100%全资子公司
唐山南王	指	唐山南王环保科技有限公司,系公司的 100%全资子公司
马来西亚南王	指	NANWANG PACK (M) SDN. BHD. 中文名称~南王包装(马来西亚)有限公司,系公司在海外的 100%全资子公司
香河南王	指	香河南王环保科技有限公司,系公司的 100%全资子公司
湖北南王	指	湖北南王环保科技有限公司,系公司的 100%全资子公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
审计机构	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
律师	指	上海市锦天城律师事务所
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
挂牌	指	公司股份进入全国中小企业股份转让系统进行转让之行为
环保纸袋	指	环保牛皮纸袋、环保牛皮纸购物袋、环保纸制手提袋

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建南王环保科技股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Nanwang Environment Protection Scien-tech Co., Ltd
证券简称	南王科技
证券代码	839276
法定代表人	陈凯声

二、 联系方式

董事会秘书	何志宏
联系地址	福建省惠安县惠东工业区(东桥镇燎原村莲塘 561 号)
电话	0595-36367036
传真	0595-36367055
电子邮箱	hezhen@nwpak.com
公司网址	www.nwpak.com
办公地址	福建省惠安县惠东工业区(东桥镇燎原村莲塘 561 号)
邮政编码	362141
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 5 月 31 日
挂牌时间	2016 年 10 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-造纸和纸制品业（C22）-纸制品制造（C223）-纸和纸板容器制造（C2231）
主要业务	环保纸制品、环保包装袋的研发、生产、销售及制造工艺的研究
主要产品与服务项目	生产、销售：纸制包装袋、食品用包纸、食品用纸盒和纸碗、食品用纸袋和纸杯、食品用纸制吸管和纸制杯盖、食品用淋膜纸袋和食品用淋膜纸板；销售纸杯杯盖。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	146,317,928
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	陈凯声
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈凯声，一致行动人为惠安众辉投资中心(有限合伙)、晋江永瑞投资合伙企业(有限合伙)

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913505215550950668	否
注册地址	福建省惠安县惠东工业区(东桥镇燎原村莲塘 561 号)	否
注册资本(元)	146,317,928	否

五、 中介机构

主办券商(报告期内)	申万宏源
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 45 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商(报告披露日)	申万宏源

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	330,101,341.52	265,990,692.48	24.10%
毛利率%	24.15%	25.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	23,646,925.14	24,229,039.86	-2.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	20,533,384.81	22,269,423.37	-7.80%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.48%	7.49%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.89%	6.89%	-
基本每股收益	0.16	0.21	-23.81%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	703,191,080.17	691,082,427.83	1.75%
负债总计	164,041,802.32	174,959,798.19	-6.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	539,149,277.85	516,122,629.64	4.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.68	3.53	4.25%
资产负债率%（母公司）	22.46%	23.57%	-
资产负债率%（合并）	23.33%	25.32%	-
流动比率	2.85	2.60	-
利息保障倍数	62.74	45.00	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	37,648,640.42	38,927,083.82	-3.28%
应收账款周转率	3.59	4.46	-
存货周转率	1.93	1.87	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.75%	2.80%	-
营业收入增长率%	24.10%	22.76%	-
净利润增长率%	-2.40%	2.73%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 商业模式**

公司主要业务为纸袋的设计、研发、生产及销售，主要产品包括环保手提袋、食品包装和精品纸袋，其中，以环保手提纸袋、食品纸袋为主导产品。系中国环保纸袋细分行业规模、设备自动程度、产能和销售额领先的生产商之一。公司拥有国内资深的印刷、制袋技术人员及进口多条全球先进的全自动纸袋生产线和印刷设备，可年产 15 亿个高品质环保手提纸袋及 50 亿个食品包装产品。公司导入 ISO22000 食品安全管理控制体系、ISO9001 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系、FSC-COC 世界森林认证、BRC 食品包装材料生产企业的食品安全管理体系认证，并且配备专业的实验室和现代化色差仪检验设备，对原料、半成品、成品等环节进行全套检验。国家出台限塑令后，环保纸袋迎来了春天，在日常生活中成为市场的主流、是绿色环保的必然产物。公司产品主要面向国内外知名鞋服品牌和国际知名食品餐饮企业，并与这些客户保持了长年稳定合作的战略关系，拥有众多一流的知名客户就是对公司实力最好的体现。公司采取直接销售的方式进行销售，通过网络、展会、实地拜访等方式联系潜在客户，在了解客户的产品信息后，销售人员向客户提供报价，再安排由工程部协助喷绘样与客户确认，价格、样袋及货期客户都确认后，公司与客户签署合同，批量采购原材料，公司组织生产、发货，大部分客户结算采取账期授信方式，外贸客户及部分小批量客户主要采取预收货款方式。报告期内，公司经营业绩继续保持增长态势，正是公司整体研发能力、创新能力、高度自动化提升的体现。同时，公司不断推出更加符合环保理念、符合客户品牌价值体现，同时又降低客户包装成本的需求，更加贴近市场的专业化和差异化的、符合和引领客户需求的定制化纸袋包装产品和服务，是公司的利润稳定增长的保证。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

（二） 经营情况回顾

公司在报告期内的营业收入总额 33,010.13 万元，比去年同期增长 6,411.06 万元，增长率 24.10%；毛利 7,971.78 万元，比去年同期增加 1,210.53 万元，毛利率 24.15%，毛利率同比有所降低；净利润 2,364.69 万元，比去年同期减少 58.21 万元，增长率-2.40%。截至 2020 年 6 月 30 日，公司总资产为 70,319.11 万元，净资产为 53,914.93 万元。

报告期持续增加生产设备投入，同时安徽南王与香河南王生产能力稳步上升、报告期初马来西亚南王原已投入生产。与去年同期相比，整体产能增加近 50%，订单接收能力持续上升。

上半年疫情集中爆发期间国内工厂开工率不足，各项固定费用支出不可避免，为应对疫情增加很多防疫等相关费用，且研发方面继续增加投入，而马来西亚南王停工至今，出口美国订单转到福建生产，由于中美贸易战加征 25%关税，公司为保住现有市场降价 10%~12%让利美国客户，出口美国业务基本无法实现盈利，导致报告期净利润水平下降。

报告期末国内工厂生产经营活动已恢复常态化。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	173,705,673.63	24.70%	166,885,263.80	24.15%	4.09%
应收票据	1,710,939.00	0.24%	826,947.00	0.12%	106.90%
应收账款	86,453,334.84	12.29%	97,696,293.34	14.14%	-11.51%
存货	131,911,577.92	18.76%	127,802,252.60	18.49%	3.22%
固定资产	207,321,866.45	29.48%	210,940,370.60	30.52%	-1.72%
在建工程	1,070,424.52	0.15%	4,201,653.59	0.61%	-74.52%
短期借款	1,000,000.00	0.14%	34,894,827.22	5.05%	-97.13%
资产总计	703,191,080.17		691,082,427.83		1.75%

项目重大变动原因：

1、应收票据：公司在报告期期末的应收票据为 171.09 万元，比年初增加 88.40 万元，变动比例为 106.90%，主要原因是：本期汇票 151.00 万元为 6 月底才收到，将于下月开始转付。

2、在建工程：公司在报告期期末的在建工程为 107.04 万元，比年初减少 313.12 万元，主要原因是：去年购置今年已达到预定使用状态，已结转到固定资产中。

3、短期借款：公司在报告期期末的短期借款为 100.00 万元，比年初减少 3,389.48 万元，主要原因是：因账上资金充裕，提前归还贷款，只剩 100.00 万元未还清。

2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	330,101,341.52	100.00%	265,990,692.48	100.00%	24.10%
营业成本	250,383,469.78	75.85%	198,378,155.25	74.58%	26.22%
毛利率	24.15%		25.42%		
税金及附加	2,498,320.18	0.76%	1,074,852.88	0.40%	132.43%
销售费用	22,538,223.53	6.83%	22,111,500.61	8.31%	1.93%
管理费用	20,586,843.83	6.24%	12,387,292.04	4.66%	66.19%
研发费用	10,590,372.36	3.21%	6,324,797.37	2.38%	67.44%
财务费用	-759,288.28	-0.23%	963,205.98	0.36%	-178.83%
信用减值损失	428,264.46	0.13%	887,951.35	0.33%	-51.77%
资产减值损失	-1,299,604.94	-0.39%	338,462.84	0.13%	-483.97%
其他收益	3,652,939.50	1.11%	2,098,220.00	0.79%	74.10%

投资收益	14,425.45	0.00%	0.00		
资产处置收益	-257,313.15	-0.08%	0.00		
营业利润	26,802,111.44	8.12%	28,075,522.54	10.56%	-4.54%
营业外收入	377,657.53	0.11%	266,602.22	0.10%	41.66%
营业外支出	110,287.47	0.03%	51,945.06	0.02%	112.32%
净利润	23,646,925.14	7.16%	24,229,039.86	9.11%	-2.40%

项目重大变动原因：

1、税金及附加：公司报告期内的税金及附加为 249.83 万元，比去年同期增加 142.35 万元，变动比例为 132.43%，主要原因是：1)收入增加，报告期内收入总额 33,010.13 万元，比去年同期增加 6,411.03 万，增长率 24.10%；2)报告期内南王本部外销收入 9,120.11 万，比去年同期增加 2,468.33 万元，增长率 37.11%；但因出口单证等问题，出口收入与当月申报收入存在时间差，今年 1-6 南王本部出口申报收入 16,539.08 万元，比去年同期申报收入增加 12,203.96 万元，因此免抵退税产生三项附加税 190.61 万元，比去年同期增加 147.71 万元。

2、管理费用：公司报告期内的管理费用为 2,058.68 万元，比去年同期增加 819.95 万元，变动比例为 66.19%，主要原因是：1)职工薪酬增加 437.72 万元，主要为管理人员增加、薪资结构调整所致。2)中介费增加 77.67 万元，主要是开展增效降本项目及中介机构等费用；3)租赁费增加 102.68 万元，主要为新增马来西南王、香河南王租赁费以及因业务量的增加，而增加的仓库租赁费；4)因为业务量增大，相关的业务招待费、办公费、差旅费及其他费用增加 201.88 万元。

3、研发费用：公司报告期内的研发费用为 1,059.04 万元，比上年度增加 426.56 万元，变动比例为 67.44%，主要原因是：1)因研发人员增加职工薪酬增加 236.72 万元；2)中介咨询费用 90.93 万元；3)折旧增加 32.64 万元；4)其他费用增加 66.27 万元。

4、财务费用：公司报告期内的财务费用为-75.93 万元，比上年度下降 172.25 万元，变动比例为-178.83%，主要原因：1)贷款金额减少 3,385 万元；2)政府贷款贴息补助 50 万；3)汇兑收益增加 53.67 万元。

5、其他收益：公司报告期内其他收益 365.29 万元，比上年度增加 155.47 万元，变动比例为 74.10%，主要原因：政府相关补助增加。

6、信用减值损失：公司报告期内的信用减值损失为 42.83 万元，比上年度减少 45.97 万元，变动比例为-51.77%，主要原因：收款力度增大，使期末在外应收账款期末余额有所减少。

7、资产减值损失：公司报告期内的资产减值损失为-129.96 万元，比上年度增加 163.81 万元，变动比例为 483.93%，主要为存货成品满一年全额计提减值损失。

8、营业外收入：公司报告期内的营业外收入为 37.77 万元，比上年度增加 11.11 万元，变动比例为 41.67%，主要增加马来西亚公司新冠疫情补助 12.31 万元。

9、营业外支出：公司报告期内的营业外支出为 11.03 万元，比上年度增加 5.83 万元，变动比例为 112.32%，主要为固定资产报废损失 8.31 万元。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	37,648,640.42	38,927,083.82	-3.28%
投资活动产生的现金流量净额	-27,148,704.39	-24,188,219.62	-12.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-34,329,124.73	-9,038,776.30	-279.80%

现金流量分析：

公司在报告期内的筹资活动产生的现金流量净额为-3,432.91 万元，比去年同期减少 2,529.03 万元，主要原因：本年度没有继续贷款，同时偿还银行贷款 3,385.00 万元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-342,549.44
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,776,058.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	229,487.67
非经常性损益合计	3,662,996.41
所得税影响数	549,456.08
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,113,540.33

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
资产：				
应收票据			764,424.62	763,831.22
其他应收款			880,309.67	919,438.07
递延所得税资产			1,047,043.53	1,040,722.17
负债：				
短期借款			35,000,000.00	35,049,602.08
预收账款	8,529,028.88	0.00		
合同负债		8,210,098.74		
应付利息			49,602.08	
其他流动负债		318,930.14		
递延所得税负债			5,411,874.53	5,411,874.53
所有者权益：				
盈余公积			9,567,706.37	9,570,521.91
未分配利润			80,453,178.54	80,482,576.64

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2020 年 1 月 1 日启用新会计准则。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
珠海市 中粤纸 杯容器 有限公司	子 公司	生 产、 销 售： 食 品 纸 袋、 环 保 纸 袋	业 务 协 同	完 善 公 司 业 务 布 局	13,000,000. 00	61,463,606. 35	52,308,674.8 7	52,452,405. 82	3,401,477.6 7
安徽南 王环保 科技有 限公司	子 公司	生 产、 销 售： 纸 制 包 装 袋	业 务 协 同	完 善 公 司 业 务 布 局	20,000,000. 00	28,762,386. 29	19,943,923.9 9	14,758,447. 41	1,053,387.6 4
唐山南 王环保 科技有 限公司	子 公司	生 产、 销 售： 环 保	业 务 协 同	完 善 公 司 业 务	20,000,000. 00	468,324.51	412,144.53	0.00	-31,151.12

		纸袋、食品纸袋		布局					
NANWANG PACK (M) SDN. BHD. 南王包装(马来西亚)有限公司	子公司	生产、销售：环保纸袋	业务协同	完善公司业务布局	28,124,800.00	23,919,811.87	21,661,872.75	1,633,945.79	-1,636,755.67
香河南王环保科技有限公司	子公司	生产、销售：环保纸袋、食品包装	业务协同	完善公司业务布局	5,000,000.00	22,813,007.09	5,622,356.10	11,923,194.65	555,071.92
湖北南王环保科技有限公司	子公司	生产、销售：环保纸袋、食品纸袋	业务协同	完善公司业务布局	50,000,000.00	2,002,161.89	1,491,226.69	0.00	-8,098.31

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	4,200,000.00	1,686,299.38
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	163,000,000.00	48,308,433.99
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	2,375,616.37	1,189,117.34

(二) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

为了让员工分享公司发展的成果，结成利益、事业、命运的共同体，促进公司持续、健康地快速发展，公司于 2020 年 4 月份启动实施股权激励方案，详见公司于 2020 年 4 月 8 日在全国股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的《员工持股激励方案公告》（公告编号 2020-012），截止本报告披露日，本次股权激励方案已实施完成。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/5/5	-	挂牌	不再开具无真实交易背景的承兑汇票	若公司曾因不规范使用票据行为导致的任何损失，由公司实际控制人承担，详见公开转让说明书的第 63 页。公司已对该事项进行整改，截至 2016 年 12 月 31 日，公司未开具无真实交易背景的汇票，此后至本报告签署日，公司从未开具无真实交易背景的汇票。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016/5/5	-	挂牌	承诺未为全员缴纳社保的责任	若应相关主管部门的要求或决定，公司需为未缴纳社会保险的职工补缴社会保险的，或缴纳住房公积金的，或因此对公司进行罚款处罚的，其将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴上述款项、缴纳相应罚款或按照要求为员工缴纳住房公积金，并保证今后不就此事向公司追偿，详见公开转让说明书的第 64 页。除特殊原因外，公司已为员工及时足额缴纳社保。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/5/5	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争，详见公开转让说明书的第 66 页。	正在履行中
董监高	2016/5/5	-	挂牌	同业竞争承诺	作出《避免同业竞争承诺函》、《公司董事、监事及高级管理人员关于诚信状况的书面声明》等承诺，详见公开转让说明书的第 68 页。	正在履行中
其他股东	2016/5/5	-	挂牌	避免关联交易	今后尽可能减少与公司之间的关联交易。对于无法避免的关联交易，将依法签订协议，并按照《公司法》、《公司章程》、	正在履行中

					《关联交易决策制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序，详见公开转让说明书的第 136 页。	
--	--	--	--	--	---	--

承诺事项详细情况：

上述承诺在报告期内均得到履行。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	49,857,460.30	7.09%	作为应付票据保证金[注释 16. 应付票据]
房屋建筑物	固定资产	抵押	26,638,731.76	3.79%	作为短期借款抵押物[注释 8. 固定资产]
土地使用权	无形资产	抵押	4,836,900.03	0.69%	作为短期借款抵押物[注释 10. 固定资产]
总计	-	-	81,333,092.09	11.57%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

正常的融资抵押，对公司无重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	119,662,928	81.78%	-12,500	119,650,428	81.77%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,625,000	5.89%	0	8,625,000	5.89%	
	董事、监事、高管	260,000	0.18%	-12,500	247,500	0.17%	
	核心员工	593,500	0.41%	0	593,500	0.41%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	26,655,000	18.22%	12,500	26,667,500	18.23%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,875,000	17.68%	0	25,875,000	17.68%	
	董事、监事、高管	780,000	0.53%	12,500	792,500	0.54%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		146,317,928	-	0	146,317,928	-	
普通股股东人数							72

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

根据公司 2020 年 1 月 10 日召开的 2020 年第一次临时股东大会会议决议，审议通过了《关于同意公司监事辞职并增补公司监事》的议案。原监事谢乐元先生因个人原因，辞去监事职务，故根据相关规定对其持有的无限售股份 12,500 股进行限售。

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押或司 法冻结 股份数 量
1	陈凯声	34,500,000	0	34,500,000	23.58%	25,875,000	8,625,000	0
2	惠安华盈投资中心(有限合伙)	21,402,500	0	21,402,500	14.63%	0	21,402,500	0
3	惠安创辉投资	10,910,000	0	10,910,000	7.46%	0	10,910,000	0

	中心(有限合伙)							
4	晋江永瑞投资合伙企业(有限合伙)	9,437,500	0	9,437,500	6.45%	0	9,437,500	0
5	惠安众辉投资中心(有限合伙)	9,125,000	0	9,125,000	6.24%	0	9,125,000	0
6	新兴温氏成长壹号股权投资合伙企业(有限合伙)	8,885,714	0	8,885,714	6.07%	0	8,885,714	0
7	厦门鑫瑞集泰股权投资合伙企业(有限合伙)	5,000,000	0	5,000,000	3.42%	0	5,000,000	0
8	叶永葱	3,676,586	0	3,676,586	2.51%	0	3,676,586	0
9	黄蓉	3,400,000	0	3,400,000	2.32%	0	3,400,000	0
10	晋江永悦投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000	0	3,000,000	2.05%	0	3,000,000	0
	合计	109,337,300	-	109,337,300	74.73%	25,875,000	83,462,300	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈凯声先生为公司的控股股东、实际控制人，其目前直接持有公司 23.5788%股份，同时作为公司股东惠安众辉的唯一普通合伙人、执行事务合伙人及公司股东晋江永瑞的唯一普通合伙人、执行事务合伙人，间接控制股份公司 12.6864%的股份，其通过直接、间接的方式合计控制股份公司 36.2652%的股份。

公司股东惠安华盈的执行事务合伙人黄燕飞为福建省华莱士食品股份有限公司（以下简称“华士食品”）共同实际控制人、董事长华怀余之配偶，部分有限合伙人为华士食品股东、董事之近亲属。

公司股东惠安创辉的执行事务合伙人陈正莅为华士食品股东、监事会主席，其余合伙人（有限合伙人）为华士食品共同实际控制人、股东、董事、总经理。

监事会主席黄国滨作为公司股东晋江永悦的执行事务合伙人，间接控制股份公司 2.0503%的股份。

公司股东黄蓉为公司股东惠安华盈的执行事务合伙人黄燕飞之近亲属。

其余股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为陈凯声先生，男，中国国籍，1968 年 7 月出生，无境外永久居留权，本科学历。1998 年 9 月-2009 年 6 月，就职于上海紫丹印务有限公司，任销售总监；2009 年 6 月-2010 年 4 月，就职于上海德佰贸易有限公司，任总经理；2010 年 5 月-2016 年 5 月，就职于福建南王包装有限公司，任总经理；2016 年 5 月 5 日被股份公司临时股东大会选举为董事会成员，同日被董事会选举为董事长。目前，陈凯声先生任公司董事长、总经理。

报告期内公司控股股东未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2019 年第一次股票发行	2019 年 10 月 17 日	159,235,596.80	15,561,997.35	是	原计划 5000 万用于向全资子公司出资，变更为 2000 万用于向全资子公司出资，剩余补充公司流动资金	30,000,000	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

由于全资子公司唐山南王的项目处于土地招拍挂程序，工程进度较慢，同时受国际疫情影响，公司境外订单有所减少，国内订单需求量增加，而国内订单账期相对较长，从而需要增加流动资金，根据全国中小企业股份转让系统募集资金管理的相关规定和公司《募集资金管理制度》的相关要求，公司于 2020 年 4 月 6 日召开第二届董事会第四次会议（公告编号 2020-005）、第二届监事会第三次会议（公告编号 2020-006），于 2020 年 4 月 23 日召开 2020 年第二次临时股东大会（公告编号 2020-016），审议通过了《关于变更募集资金用途的议案》，根据该议案，2019 年第一次股票发行募集资金用途由向全资子公司唐山南王环保科技有限公司出资 50,000,000.00 元、采购生产设备 20,000,000.00 元、补充公司流动资金 89,235,596.80 元变更为向全资子公司唐山南王环保科技有限公司出资 20,000,000.00 元、采购生

产设备 20,000,000.00 元、补充公司流动资金 119,235,596.80 元。

股票发行募集资金均按照公开披露的募集资金用途使用，未用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产或借予他人、委托理财等财务性投资，未直接或者间接投资于以买卖有价证券为主营业务的公司，未用于股票及其他衍生品种、可转换公司债券等的交易，以及通过质押、委托贷款或其他方式变相改变募集资金用途。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

不适用。

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈凯声	董事长、总经理	男	1968 年 7 月	2016 年 5 月 5 日	2022 年 12 月 6 日
王仙房	董事、副总经理	男	1976 年 11 月	2016 年 5 月 5 日	2022 年 12 月 6 日
韩春梅	董事、副总经理	女	1977 年 1 月	2016 年 5 月 5 日	2022 年 12 月 6 日
黄海龙	董事	男	1977 年 4 月	2016 年 5 月 5 日	2020 年 1 月 10 日
罗月庭	董事	男	1977 年 8 月	2019 年 12 月 7 日	2022 年 12 月 6 日
罗妙成	独立董事	女	1961 年 2 月	2020 年 1 月 10 日	2022 年 12 月 6 日
刘琳琳	独立董事	男	1978 年 8 月	2020 年 1 月 10 日	2020 年 6 月 27 日
黄清阳	独立董事	男	1981 年 2 月	2020 年 1 月 10 日	2020 年 6 月 27 日
杨帆	独立董事	男	1983 年 8 月	2020 年 6 月 27 日	2022 年 12 月 6 日
常晖	独立董事	男	1982 年 11 月	2020 年 6 月 27 日	2022 年 12 月 6 日
黄国滨	监事会主席	男	1980 年 10 月	2016 年 5 月 5 日	2022 年 12 月 6 日
谢乐元	监事	男	1965 年 7 月	2016 年 5 月 5 日	2020 年 1 月 10 日
彭辉波	职工代表监事	男	1978 年 11 月	2016 年 5 月 5 日	2022 年 12 月 6 日
王水月	监事	女	1977 年 4 月	2020 年 1 月 10 日	2022 年 12 月 6 日
叶吴鉴	财务总监	男	1978 年 12 月	2017 年 5 月 25 日	2022 年 12 月 6 日
何志宏	董事会秘书	男	1975 年 10 月	2016 年 5 月 5 日	2022 年 12 月 6 日
董事会人数：					7
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，董事长、总经理陈凯声为公司控股股东、实际控制人。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈凯声	董事长、总经理	34,500,000	0	34,500,000	23.58%	0	0
王仙房	董事、副总经理	150,000	0	150,000	0.10%	0	0
韩春梅	董事、副总经理	350,000	0	350,000	0.24%	0	0
黄海龙	董事	0	0	0	0%	0	0
罗月庭	董事	0	0	0	0%	0	0
罗妙成	独立董事	0	0	0	0%	0	0

刘琳琳	独立董事	0	0	0	0%	0	0
黄清阳	独立董事	0	0	0	0%	0	0
杨帆	独立董事	0	0	0	0%	0	0
常晖	独立董事	0	0	0	0%	0	0
黄国滨	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
谢乐元	监事	50,000	0	50,000	0.03%	0	0
彭辉波	职工代表监事	30,000	0	30,000	0.02%	0	0
王水月	监事	0	0	0	0%	0	0
叶吴鉴	财务总监	340,000	0	340,000	0.23%	0	0
何志宏	董事会秘书	120,000	0	120,000	0.08%	0	0
合计	-	35,540,000	-	35,540,000	24.28%	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄海龙	董事	离任	-	个人原因辞职
罗妙成	-	新任	独立董事	补选
刘琳琳	-	离任	-	不符合独立董事的部分任职条件
黄清阳	-	离任	-	不符合独立董事的部分任职条件
常晖	-	新任	独立董事	补选
杨帆	-	新任	独立董事	补选
谢乐元	监事	离任	-	个人原因辞职
王水月	-	新任	监事	补选

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

<p>罗妙成女士，1961年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2008年2月至今，福建江夏学院会计学院，任教授；同时，2014年7月至今，福建星云电子股份有限公司，任独立董事；同时，2014年9月至今，厦门金龙汽车集团股份有限公司，任独立董事；同时，2016年7月至今，福建交易场所清算中心股份有限公司，任独立董事；同时，2018年7月至今，福建博思软件股份有限公司，任独立董事；同时，2019年10月至今，腾景科技股份有限公司，任独立董事。</p> <p>刘琳琳先生，1978年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2002年7月至2015年5月，西安理工大学印刷包装工程学院，历任辅导员、印刷工程系教师；其中，2012年9月至2013年8月，德国 Bergishce Universitat Wuppertal 机械学院访问学者；2015年至今，西安理工大学印刷</p>

包装与数字媒体学院，任印刷工程系副主任；同时，2018 年 3 月至今，西安源铁机电科技有限责任公司，任总经理（兼职）。

黄清阳先生，1981 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2002 年 7 月至 2005 年 4 月，福建弘审会计师事务所厦门分所，任审计员；2005 年 5 月至 2008 年 4 月，厦门天健华天会计师事务所，任项目经理；2008 年 5 月至 2019 年 4 月，九牧王股份有限公司，任审计总监；2019 年 5 月至今，上海美莱投资管理有限公司，任审计总监。

常晖先生，1982 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2001 年 9 月至 2005 年 7 月，于哈尔滨商业大学获得法学学士学位；2008 年 5 月至 2012 年 6 月，于厦门大学获得法学硕士学位；2005 年 10 月至 2010 年 3 月，于福建新世通律师事务所先后担任律师助理、律师；2010 年 3 月至 2011 年 3 月，于福建名仕律师事务所上海分所从事律师工作；2011 年 3 月至今，于福建君立律师事务所先后担任律师、合伙人律师；同时，2017 年 11 月至 2019 年 12 月，于上海延华智能科技（集团）股份有限公司担任独立董事。

杨帆先生，1983 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2002 年 9 月至 2006 年 7 月，于清华大学获得法学学士学位，并辅修计算机应用专业；2006 年 9 月至 2008 年 7 月，于韩国国际法律经营大学获得国际法学硕士学位；2008 年 11 月至 2018 年 7 月，于北京大成律师事务所从事律师工作；2018 年 7 月至今，于北京明税律师事务所从事律师工作；同时，2017 年 6 月至 2018 年 12 月，于慕远科技有限公司担任执行董事；同时，2017 年 7 月至今，于石家庄优创科技股份有限公司担任独立董事；同时，2017 年 10 月至今，于北京六六卡信息技术有限公司担任董事；同时，2018 年 10 月至今，于东莞金太阳研磨股份有限公司担任独立董事。

王水月女士，1977 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2007 年 6 月至 2011 年 5 月，就职于石狮市益明染织有限公司，任财务部主办会计；2011 年 6 月至 2014 年 9 月，就职于福建索力鞋业有限公司，任财务部总账会计；2014 年 10 月至 2015 年 7 月，就职于福建福田纺织印染科技有限公司，任财务部财务经理；2015 年 7 月至 2016 年 7 月在家休养；2016 年 8 月至 2017 年 8 月，就职于福建省海安橡胶有限公司，任财务部财务经理；2017 年 8 月至今，就职于福建南环保科技股份有限公司，任财务部财务经理。

（四） 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	914	21		935
技术人员	155		11	144
销售人员	57		14	43
行政人员	105		63	42
财务人员	19	2		21
员工总计	1,250	23	88	1,185

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	1

硕士	1	
本科	81	95
专科	116	115
专科以下	1,050	974
员工总计	1,250	1,185

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	13		1	12

核心员工的变动情况：

个别少数核心员工离职对公司无重大不利影响。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金	六.1	173,705,673.63	166,885,263.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六.2	1,710,939.00	826,947.00
应收账款	六.3	86,453,334.84	97,696,293.34
应收款项融资			
预付款项	六.4	6,646,792.46	7,589,650.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六.5	5,967,059.49	4,146,023.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六.6	131,911,577.92	127,802,252.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.7	2,265,893.79	3,362,853.16
流动资产合计		408,661,271.13	408,309,283.66
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六.8	207,321,866.45	210,940,370.60
在建工程	六.9	1,070,424.52	4,201,653.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六.10	6,027,737.33	5,842,087.17
开发支出			
商誉	六.11	27,204,731.03	27,204,731.03
长期待摊费用	六.12	6,889,818.22	7,024,061.08
递延所得税资产	六.13	8,216,703.89	7,228,029.24
其他非流动资产	六.14	37,798,527.60	20,332,211.46
非流动资产合计		294,529,809.04	282,773,144.17
资产总计		703,191,080.17	691,082,427.83
流动负债：			
短期借款	六.15	1,000,000.00	34,894,827.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六.16	49,857,260.30	19,553,506.31
应付账款	六.17	55,703,510.91	59,912,776.10
预收款项			
合同负债	六.18	11,442,073.57	8,210,098.74
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六.19	11,212,453.33	14,673,055.05
应交税费	六.20	3,691,391.85	5,002,156.10
其他应付款	六.21	9,997,888.51	14,655,115.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六.22	527,414.51	318,930.14
流动负债合计		143,431,992.98	157,220,465.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
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			
递延收益	六.23	2,716,494.68	2,883,478.02
递延所得税负债		17,893,314.66	14,855,854.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,609,809.34	17,739,332.86
负债合计		164,041,802.32	174,959,798.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六.24	146,317,928.00	146,317,928.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六.25	232,908,796.71	232,908,796.71
减：库存股			
其他综合收益	六.26	-466,184.07	84,867.85
专项储备	六.27	1,719,921.58	1,789,146.59
盈余公积	六.28	15,367,757.36	15,367,757.36
一般风险准备			
未分配利润	六.29	143,301,058.27	119,654,133.13
归属于母公司所有者权益合计		539,149,277.85	516,122,629.64
少数股东权益			
所有者权益合计		539,149,277.85	516,122,629.64
负债和所有者权益总计		703,191,080.17	691,082,427.83

法定代表人：陈凯声

主管会计工作负责人：叶吴鉴

会计机构负责人：王水月

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金		154,111,322.83	152,258,836.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,710,939.00	826,947.00
应收账款	十三.1	87,177,132.47	89,539,261.42
应收款项融资			
预付款项		5,013,758.30	6,412,605.37
其他应收款	十三.2	5,391,071.45	3,814,940.00
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		101,608,860.10	95,657,307.75
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		395,588.72	941,109.93
流动资产合计		355,408,672.87	349,451,008.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三.3	111,929,450.00	106,884,300.00
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		160,605,658.51	164,076,956.17
在建工程			3,140,668.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,635,863.67	5,376,310.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,646,030.50	5,202,927.76
递延所得税资产		1,691,697.01	1,656,071.38
其他非流动资产		30,525,035.06	17,734,033.12
非流动资产合计		315,033,734.75	304,071,267.13
资产总计		670,442,407.62	653,522,275.44
流动负债：			
短期借款		1,000,000.00	34,894,827.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		49,857,260.30	19,553,506.31
应付账款		56,573,610.87	53,967,902.43
预收款项			
合同负债		11,228,809.53	8,210,098.74
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,329,674.59	11,480,436.91
应交税费		1,721,437.91	2,871,653.76
其他应付款		7,418,696.30	11,667,979.03
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		527,414.51	318,930.14
流动负债合计		137,656,904.01	142,965,334.54
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			
递延收益		2,716,494.68	2,883,478.02
递延所得税负债		10,192,545.40	8,181,051.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,909,040.08	11,064,529.54
负债合计		150,565,944.09	154,029,864.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本		146,317,928.00	146,317,928.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		232,908,796.71	232,908,796.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,367,757.36	15,367,757.36
一般风险准备			
未分配利润		125,281,981.46	104,897,929.29
所有者权益合计		519,876,463.53	499,492,411.36
负债和所有者权益总计		670,442,407.62	653,522,275.44

法定代表人：陈凯声

主管会计工作负责人：叶吴鉴

会计机构负责人：王水月

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		330,101,341.52	265,990,692.48
其中：营业收入	六.30	330,101,341.52	265,990,692.48
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		305,837,941.40	241,239,804.13
其中：营业成本	六.30	250,383,469.78	198,378,155.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六.31	2,498,320.18	1,074,852.88
销售费用	六.32	22,538,223.53	22,111,500.61
管理费用	六.33	20,586,843.83	12,387,292.04
研发费用	六.34	10,590,372.36	6,324,797.37
财务费用	六.35	-759,288.28	963,205.98
其中：利息费用		-61,582.07	874,213.47
利息收入		402,718.16	212,557.89
加：其他收益	六.36	3,652,939.50	2,098,220.00
投资收益（损失以“-”号填列）		14,425.45	
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.37	428,264.46	887,951.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.38	-1,299,604.94	338,462.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.39	-257,313.15	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,802,111.44	28,075,522.54
加：营业外收入	六.40	377,657.53	266,602.22
减：营业外支出	六.41	110,287.47	51,945.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,069,481.50	28,290,179.70
减：所得税费用	六.42	3,422,556.36	4,061,139.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,646,925.14	24,229,039.86
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,646,925.14	24,229,039.86
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		23,646,925.14	24,229,039.86
六、其他综合收益的税后净额		-551,051.92	

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-551,051.92	
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-551,051.92	
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额		-551,051.92	
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		23,095,873.22	24,229,039.86
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		23,095,873.22	24,229,039.86
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.16	0.21
(二)稀释每股收益（元/股）		0.16	0.21

法定代表人：陈凯声

主管会计工作负责人：叶吴鉴

会计机构负责人：王水月

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十三.4	280,118,526.05	206,378,527.60
减：营业成本	十三.4	216,428,101.30	150,902,053.90
税金及附加		2,163,657.82	811,215.60
销售费用		17,392,165.65	16,621,242.55
管理费用		14,754,292.18	9,632,307.52
研发费用		10,270,611.57	5,879,716.24
财务费用		-692,354.00	972,789.20
其中：利息费用		-61,582.07	874,213.47
利息收入		339,726.21	193,736.94
加：其他收益		3,362,483.34	2,098,220.00
投资收益（损失以“-”号填列）		14,425.45	

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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		276,541.28	724,248.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-954,044.48	338,822.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,501,457.12	24,720,493.85
加：营业外收入		250,219.26	266,602.22
减：营业外支出		100,334.83	49,856.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,651,341.55	24,937,239.33
减：所得税费用		2,267,289.38	3,079,117.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,384,052.17	21,858,121.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,384,052.17	21,858,121.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		20,384,052.17	21,858,121.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.19

法定代表人：陈凯声

主管会计工作负责人：叶吴鉴

会计机构负责人：王水月

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
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		359,844,341.42	284,827,276.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,090,026.87	1,477,178.76
收到其他与经营活动有关的现金	六.43	5,218,248.70	6,471,062.64
经营活动现金流入小计		369,152,616.99	292,775,518.01
购买商品、接受劳务支付的现金		220,657,134.36	165,501,338.40
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		54,030,958.69	43,896,565.46
支付的各项税费		9,011,628.49	9,422,002.20
支付其他与经营活动有关的现金	六.43	47,804,255.03	35,028,528.13
经营活动现金流出小计		331,503,976.57	253,848,434.19
经营活动产生的现金流量净额		37,648,640.42	38,927,083.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,900,000.00	
取得投资收益收到的现金		14,425.45	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		341,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,255,425.45	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,504,129.84	24,188,219.62
投资支付的现金		4,900,000.00	
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		32,404,129.84	24,188,219.62
投资活动产生的现金流量净额		-27,148,704.39	-24,188,219.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			16,850,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			16,850,000.00
偿还债务支付的现金		33,850,000.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		479,124.73	888,776.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		34,329,124.73	25,888,776.30
筹资活动产生的现金流量净额		-34,329,124.73	-9,038,776.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		346,644.54	-62,995.88
五、现金及现金等价物净增加额		-23,482,544.16	5,637,092.02
加：期初现金及现金等价物余额		147,330,757.49	35,230,898.72
六、期末现金及现金等价物余额		123,848,213.33	40,867,990.74

法定代表人：陈凯声

主管会计工作负责人：叶吴鉴

会计机构负责人：王水月

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		296,497,693.62	224,678,431.21
收到的税费返还		4,087,870.71	1,477,178.76
收到其他与经营活动有关的现金		9,118,870.32	5,549,860.31
经营活动现金流入小计		309,704,434.65	231,705,470.28
购买商品、接受劳务支付的现金		193,241,543.84	110,844,641.93
支付给职工以及为职工支付的现金		43,541,162.63	36,397,035.16
支付的各项税费		4,593,635.39	5,602,761.77
支付其他与经营活动有关的现金		37,650,042.80	29,072,146.55
经营活动现金流出小计		279,026,384.66	181,916,585.41
经营活动产生的现金流量净额		30,678,049.99	49,788,884.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,900,000.00	
取得投资收益收到的现金		14,425.45	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,914,425.45	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,262,459.24	22,900,429.02
投资支付的现金		9,945,150.00	10,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,207,609.24	33,400,429.02
投资活动产生的现金流量净额		-25,293,183.79	-33,400,429.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			16,850,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			16,850,000.00
偿还债务支付的现金		33,850,000.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		479,124.73	888,776.30
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		34,329,124.73	25,888,776.30
筹资活动产生的现金流量净额		-34,329,124.73	-9,038,776.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		493,790.53	-62,995.88
五、现金及现金等价物净增加额		-28,450,468.00	7,286,683.67
加：期初现金及现金等价物余额		132,704,330.53	31,647,928.47
六、期末现金及现金等价物余额		104,253,862.53	38,934,612.14

法定代表人：陈凯声

主管会计工作负责人：叶吴鉴

会计机构负责人：王水月

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四. (二十九)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 报表项目注释

福建南王环保科技股份有限公司

2020 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

福建南王环保科技股份有限公司前身为福建南王包装有限公司(以下简称“本公司”),成立于 2010 年 5 月 31 日,系由自然人林玉洪和洪敏儿共同出资设立,公司成立时注册资本 500.00 万元,实收资本 500.00 万元。经过历次增资,截至 2015 年 12 月 31 日,公司注册资本(实收资本)为人民币 10,000.00 万元。

2016 年 5 月 5 日, 福建南王包装有限公司召开股东会会议, 决议各发起人以有限公司 2016 年 2 月 29 日经审计的净资产出资, 整体变更设立为股份有限公司。截至 2016 年 2 月 29 日止, 有限公司经审计的净资产为人民币 13,542.16 万元, 其中 10,000.00 万元折合为股份公司的股本 10,000.00 万股, 每股面值 1 元, 剩余部分 3,542.16 万元计入资本公积, 整体变更前后各股东的持股比例不变。

2017 年 8 月, 根据 2017 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定, 公司向厦门鑫瑞集泰股权投资合伙企业(有限合伙)、陈小芳、游小彬、陈耿生和黄蓉发行股票 642.50 万股, 发行价格为每股人民币 4.80 元, 募集资金共计 3,084.00 万元, 其中新增注册资本(股本)642.50 万元, 其余 2,441.50 万元转入资本公积。

2017 年 12 月, 根据 2017 年第五次临时股东大会决议和修改后章程的规定, 公司向叶永葱、张伟延、刘文、张正伦、潘海群和吴海涛六位自然人共计发行 1,145.80 万股普通股, 每股面值 1 元, 每股发行价格 4.80 元, 共计 5,499.84 万元, 用以购买其持有的珠海市中粤纸杯容器有限公司合计 100%的股权。2017 年 12 月 22 日, 珠海市中粤纸杯容器有限公司 100%的股权已过户到公司名下, 相关工商变更登记手续已完成, 公司已收到叶永葱等六位股东以股权缴纳的出资款人民币 5,499.84 万元, 其中新增注册资本(股本)人民币 1,145.80 万元, 其余 4,354.04 万元转入资本公积。

2019 年 8 月, 根据 2019 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定, 公司向横琴温氏精诚贰号股权投资基金合伙企业(有限合伙)、新兴温氏成长壹号股权投资合伙企业(有限合伙)和新疆国力民生股权投资有限公司 3 位法人股东及黄蓉等 30 位自然人股东合计发行股份 2,843.49 万股, 发行价格为每股人民币 5.60 元, 募集资金共计 15,923.56 万元, 其中新增注册资本(股本)2,843.49 万元, 扣除股票发行费用 39.15 万元其余 13,040.92 万元转入资本公积。

经营范围: 环保纸制品、环保包装袋的研发及制造工艺的研究; 生产、销售: 纸制包装袋、食品用包纸、食品用纸盒和纸碗、食品用纸袋和纸杯、食品用纸制吸管和纸制杯盖、食品用淋膜纸袋和食品用淋膜纸板; 销售纸杯杯盖; 自营和代理各类商品和技术的进出口(但涉及前置许可、国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(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)。

本公司的股票于 2016 年 10 月 10 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称: 南王科技, 证券代码: 839276。

(二) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 8 月 19 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 6 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
珠海市中粤纸杯容器有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
安徽南王环保科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
香河南王环保科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
唐山南王环保科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
NANWANG PACK (M) SDN. BHD.	全资子公司	二级	100.00	100.00
湖北南王环保科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

(二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币,境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币,编制财务报表时折算为人民币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将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,在取得控制权日,长期股权投资初始投资成本,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。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期,即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时,本公司一般认为实现了控制权的转移:

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现

金流量。

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资

本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，

本公司全额确认该损失。

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

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

（八） 现金及现金等价物的确定标准

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

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的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。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十） 金融工具

在本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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿

还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售

该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可

以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起

的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

(1) 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) 被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金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计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，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

- (1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按

照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较

低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，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。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	按照应收账款预计损失率计提减值准备

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：信用组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	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期计量坏账准备
组合二：并表内关联方组合	风险较低的合并范围内关联方的应收款项	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期计量坏账准备

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信

用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：无风险组合	员工借款、备用金、社保、保证金、押金、出口退税；	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期计量坏账准备
组合二：信用组合	以其他应收款账龄作为信用风险特征	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期计量坏账准备
组合三：并表内关联方组合	风险较低的合并范围内关联方的应收款项	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期计量坏账准备

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（十五） 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十六） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

(4) 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

（十八） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售

的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

(二十) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注

册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本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本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价

值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相

关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六） 收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1） 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司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，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实际占有该商品；

④本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。

2. 以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

(3) 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的, 按应收金额确认政府补助。除此之外, 政府补助均在实际收到时确认。

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; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质, 确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下, 本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法, 且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助, 应当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, 在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用; 与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用; 取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的, 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。

已确认的政府补助需要返还时, 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值; 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是, 同时

具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十九） 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。上述修订后的准则公司自 2020 年 1 月 1 日起施行。新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。执行新收入准则的主要变化和影响如下：本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价中扣除增值税后的不含税金额从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报，增值税从“预收账款”项目变更为“其他流动负债”项目列报。

1、对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
预收账款	8,529,028.88	8,529,028.88	0.00	
合同负债		8,210,098.74	8,210,098.74	
其他流动负债		318,930.14	318,930.14	

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	16%、13%	注 1
城市维护建设税	应交增值税	5%	
教育费附加	应交增值税	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、24%、25%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

(二) 税收优惠政策及依据

经福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局批准，公司于 2019 年 12 月 2 日取得编号为 GR201935000393 的“高新技术企业证书”，公司自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日按照 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	47,958.25	48,143.31
银行存款	123,767,574.54	147,260,601.79
其他货币资金	49,890,140.84	19,576,518.70
未到期应收利息		
合计	173,705,673.63	166,885,263.80
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	49,857,460.30	19,554,506.31

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	49,857,460.30	19,553,506.31
信用证保证金		
履约保证金		1,000.00
合计	49,857,460.30	19,554,506.31

注释 2. 应收票据**1. 应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,710,939.00	826,947.00
商业承兑汇票		
合计	1,710,939.00	826,947.00

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,710,939.00	100.00			1,710,939.00
其中：银行承兑汇票组合	1,710,939.00	100.00			1,710,939.00
商业承兑汇票组合					
合计	1,710,939.00	100.00			1,710,939.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	826,947.00	100.00			826,947.00
其中：银行承兑汇票组合	826,947.00	100.00			826,947.00
商业承兑汇票组合					
合计	826,947.00	100.00			826,947.00

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	1,710,939.00		
商业承兑汇票组合			
合计	1,710,939.00		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

	计提	收回或转回	核销	其他变动
单项计提预期信用损失的应收票据				
按组合计提预期信用损失的应收票据				
其中：银行承兑汇票组合				
商业承兑汇票组合				
合计				

5. 期末公司无已质押的应收票据。

6. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

7. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据金额为 9,489,268.00 元。

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	90,359,513.34	102,653,205.21
1—2 年	993,085.37	470,196.12
2—3 年	78,276.62	150,000.00
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上	1,428,535.61	1,428,535.61
小计	92,859,410.94	104,701,936.94
减：坏账准备	6,406,076.10	7,005,643.60
合计	86,453,334.84	97,696,293.34

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,820,122.41	1.96	1,820,122.41	100.00%	
按组合计提预期信用损失的应收账款	91,039,288.53	98.04	4,585,953.69	5.04	109,605,940.92
其中：组合 1：信用组合	91,039,288.53	98.04	4,585,953.69	5.04	86,453,334.85
组合 2：并表范围内关联方					
合计	92,859,410.94	100.00	6,406,076.10	6.90	86,453,334.84

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,820,122.41	1.74	1,820,122.41	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	102,881,814.53	98.26	5,185,521.19	5.04	97,696,293.34
其中：组合 1：信用组合	102,881,814.53	98.26	5,185,521.19	5.04	97,696,293.34
组合 2：并表范围内关联方					
合计	104,701,936.94	100.00	7,005,643.60	6.69	97,696,293.34

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
正大（中国）服饰有限公司	1,428,535.61	1,428,535.61	100.00	预计无法收回款项；
富贵鸟股份有限公司	391,586.80	391,586.80	100.00	预计无法收回款项；
合计	1,820,122.41	1,820,122.41	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1：信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	90,359,513.34	4,517,976.17	5.00
1—2 年	679,775.19	67,977.52	10.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	91,039,288.53	4,585,953.69	5.04

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,820,122.41					1,820,122.41
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,185,521.19	15,198.86	614,753.66			4,585,953.69
其中：组合 1：信用组合	5,185,521.19	15,198.86	614,753.66			4,585,953.69
组合 2：并表范围内关联方						

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	7,005,643.60	15,198.86	614,753.66			6,406,076.10

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
必胜(上海)食品有限公司	24,256,285.24	26.12	1,212,814.26
福建省华莱士食品股份有限公司	20,405,899.34	21.98	1,020,294.97
深圳猩米科技有限公司	5,332,201.20	5.74	266,610.06
福建鸿星尔克体育用品有限公司	4,650,922.40	5.01	232,546.12
乐信(上海)贸易有限公司	4,027,631.54	4.34	201,381.58
合计	58,672,939.72	63.18	2,933,646.99

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,569,603.95	98.84	7,562,344.67	99.64
1 至 2 年	49,318.49	0.74	27,305.95	0.36
2 至 3 年	27,870.02	0.42		
3 年以上	-	-		
合计	6,646,792.46	100.00	7,589,650.62	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间
福建省青山纸业股份有限公司	2,420,778.86	36.42	1 年以内
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	1,264,909.82	19.03	1 年以内
玖龙环球(中国)投资集团有限公司	577,929.98	8.69	1 年以内
联盛纸业(龙海)有限公司	574,812.72	8.65	1 年以内
上海朗竹纸业股份有限公司	298,352.90	4.49	1 年以内
合计	5,136,784.28	77.28	

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,967,059.49	4,146,023.14
合计	5,967,059.49	4,146,023.14

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款**1. 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,033,603.72	3,925,194.13
1—2 年	49,097.00	231,989.32
2—3 年	66,807.00	
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	6,149,507.72	4,157,183.45
减：坏账准备	182,448.23	11,160.31
合计	5,967,059.49	4,146,023.14

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫及暂付款	1,246,892.36	404,661.51
押金及保证金	2,023,417.23	1,580,506.23
备用金	57,856.98	62,053.81
应收出口退税	385,793.43	2,033,205.19
其他	2,435,547.72	76,756.71
合计	6,149,507.72	4,157,183.45

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,149,507.72	100.00	182,448.23	2.97	5,967,059.49
其中：组合 1：无风险组合	2,877,217.31	46.79			2,877,217.31
组合 2：信用组合	3,272,290.41	53.21	182,448.23	5.58	3,089,842.18
组合 3：并表范围内关联方组合					
合计	6,149,507.72	100.00	182,448.23	2.97	5,967,059.49

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,157,183.45	100.00	11,160.31	0.27	4,146,023.14
其中：组合 1：无风险组合	3,940,048.13	94.78			3,940,048.13
组合 2：信用组合	217,135.32	5.22	11,160.31	5.14	205,975.01
组合 3：并表范围内关联方组合					
合计	4,157,183.45	100.00	11,160.31	0.27	4,146,023.14

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1：无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,877,217.31		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	2,877,217.31		

(2) 组合 2：信用组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,156,386.41	157,496.43	4.99
1—2 年	49,097.00	4,909.70	10.00
2—3 年	66,807.00	20,042.10	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	3,272,290.41	182,448.23	5.58

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
期初余额	11,160.31			11,160.31
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	171,290.35			171,290.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	182,448.23			182,448.23

6. 本期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备
					期末余额
福建省大田县弘惠纸业业有限公司	其他	1,483,252.35	1 年以内	24.12	
福建泰速贸易有限公司	押金及保证金	500,000.00	1 年以内	8.13	
湖北华莱士食品有限公司	代垫及暂付款项	500,000.00	1 年以内	8.13	
出口退税	应收退税	385,793.43	1 年以内	6.27	
SIN HOCK SOON TRADING SDN BHD	押金及保证金	311,881.62	1 年以内	5.07	
合计		3,180,927.40		51.73	

8. 本期无涉及政府补助的应收款项。

9. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

10. 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

注释 6. 存货**1. 存货分类**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,065,472.07	1,429,662.61	49,635,809.46	46,764,305.25	619,385.76	46,144,919.49
在产品	20,649,839.26		20,649,839.26	21,964,821.36		21,964,821.36
库存商品	40,093,201.12	1,396,205.93	38,696,995.19	50,380,948.04	1,240,778.32	49,140,169.72
发出商品	18,621,165.60		18,621,165.60	7,140,569.65		7,140,569.65
委托加工物资	4,160,738.99		4,160,738.99	448,771.16		448,771.16
周转材料	147,029.42		147,029.42	2,963,001.22		2,963,001.22
合计	134,737,446.46	2,825,868.54	131,911,577.92	129,662,416.68	1,860,164.08	127,802,252.60

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	619,385.76	945,169.97		134,893.11			1,429,662.61
在产品							
库存商品	1,240,778.32	354,434.98		199,007.37			1,396,205.93
发出商品							
委托加工物资							
周转材料							
合计	1,860,164.08	1,299,604.95		333,900.48			2,825,868.54

3. 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

4. 期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

注释 7. 其他流动资产

其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	2,255,976.39	3,362,853.16
个人所得税	9,621.80	
残保金	295.60	
合计	2,265,893.79	3,362,853.16

注释 8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
固定资产	207,321,866.45	210,940,370.60
固定资产清理		
合计	207,321,866.45	210,940,370.60

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一.账面原值					
1. 期初余额	44,191,073.02	265,534,187.20	8,017,974.07	5,043,484.30	322,786,718.59
2. 本期增加金额		13,680,641.65	536,486.74	585,613.99	14,802,742.38
购置		10,539,973.50	536,486.74	583,430.12	11,659,890.36
在建工程转入		3,140,668.15		2,183.87	3,142,852.02
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额		5,124,354.52	78,266.13	134,921.14	5,337,541.79
处置或报废		4,864,347.10	67,521.36	134,298.12	5,066,166.58
其他减少(汇率差)		260,007.42	10,744.77	623.02	271,375.21
4. 期末余额	44,191,073.02	274,090,474.33	8,476,194.68	5,494,177.15	332,251,919.18
二.累计折旧					
1. 期初余额	14,421,347.18	90,872,213.89	2,095,103.58	4,209,970.87	111,598,635.52
2. 本期增加金额	992,722.05	11,705,529.87	558,769.70	1,216,311.57	14,473,333.19
本期计提	992,722.05	11,705,529.87	558,769.70	1,216,311.57	14,473,333.19
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额	-	884,712.17	64,180.08	440,736.20	1,389,628.45
处置或报废	-	884,230.98	64,146.00	440,723.83	1,389,100.81
其他减少	-	481.19	34.08	12.37	527.64
4. 期末余额	15,414,069.23	101,693,031.59	2,589,693.20	4,985,546.24	124,682,340.26
三.减值准备					
1. 期初余额		247,712.47			247,712.47
2. 本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
本期计提					
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额		247,712.47			247,712.47
四.账面价值					
1. 期末账面价值	28,777,003.79	172,149,730.27	5,886,501.48	508,630.91	207,321,866.45
2. 期初账面价值	29,769,725.84	174,414,260.84	5,922,870.49	833,513.43	210,940,370.60

2. 期末无暂时闲置的固定资产。
3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。
5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。
6. 期末所有权受到限制的固定资产详见“注释 44”。

注释 9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,070,424.52	4,201,653.59
工程物资		
合计	1,070,424.52	4,201,653.59

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备安装	1,070,424.52		1,070,424.52	4,201,653.59		4,201,653.59
合计	1,070,424.52		1,070,424.52	4,201,653.59		4,201,653.59

重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入	本期其他减少	期末余额
			固定资产		
机器设备安装	4,201,653.59	37,886.83	3,140,668.15	28,447.75	1,070,424.52
合计	4,201,653.59	37,886.83	3,140,668.15	28,447.75	1,070,424.52

注释 10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一.账面原值			
1. 期初余额	5,851,088.48	1,172,679.15	7,023,767.63
2. 本期增加金额		376,068.16	376,068.16
购置		376,068.16	376,068.16
非同一控制下企业合并			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	5,851,088.48	1,548,747.31	7,399,835.79
二.累计摊销			
1. 期初余额	955,677.59	226,002.87	1,181,680.46
2. 本期增加金额	58,510.86	131,907.14	190,418.00
本期计提	58,510.86	131,907.14	190,418.00
非同一控制下企业合并			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	1,014,188.45	357,910.01	1,372,098.46
三.减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
非同一控制下企业合并			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
其他转出			
4. 期末余额			
四.账面价值			
1. 期末账面价值	4,836,900.03	1,190,837.30	6,027,737.33
2. 期初账面价值	4,895,410.89	946,676.28	5,842,087.17

2. 本期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

注释 11. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	处置	
珠海市中粤纸杯容器有限公司	24,366,772.94					24,366,772.94
香河南王环保科技有限公司	2,837,958.09					2,837,958.09
合计	27,204,731.03					27,204,731.03

2. 经测试，期末商誉无需计提减值准备。

注释 12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
车间装修款	4,845,827.32	336,508.74	534,595.99		4,647,740.07
办公楼装修款	783,716.67		79,699.98		704,016.69
车间废气处理系统工程	347,087.38		37,864.08		309,223.30
其他	1,047,429.71	312,683.40	122,932.01	8,342.94	1,228,838.16
合计	7,024,061.08	649,192.14	775,092.06	8,342.94	6,889,818.22

注释 13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,662,105.33	1,559,252.56	9,124,680.46	1,465,469.66
内部交易未实现利润	137,067.00	33,202.21	167,618.80	37,169.50
政府补助	2,716,494.68	407,474.20	2,883,478.02	432,521.70
可抵扣亏损	25,002,357.59	6,216,774.92	21,222,546.54	5,292,868.38
合计	37,518,024.60	8,216,703.89	33,398,323.82	7,228,029.24

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产加速折旧	98,752,081.77	17,893,314.66	81,239,556.79	14,855,854.84
合计	98,752,081.77	17,893,314.66	81,239,556.79	14,855,854.84

注释 14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	35,998,527.60	18,532,211.46
其他	1,800,000.00	1,800,000.00
合计	37,798,527.60	20,332,211.46

注释 15. 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	1,000,000.00	34,850,000.00
未到期应付利息		44,827.22
合计	1,000,000.00	34,894,827.22

2、期末本公司无已到期未偿还的借款。

注释 16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	49,857,260.30	19,553,506.31
商业承兑汇票		
合计	49,857,260.30	19,553,506.31

注释 17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	50,885,283.70	55,605,184.70
应付设备款	4,429,797.56	4,307,591.40
其他	388,429.65	
合计	55,703,510.91	59,912,776.10

注释 18. 合同负债**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收产品销售款	11,442,073.57	8,210,098.74
合计	11,442,073.57	8,210,098.74

注释 19. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,670,325.31	51,792,545.23	55,243,219.32	11,210,592.90
离职后福利-设定提存计划	2,729.74	385,037.83	385,834.80	1,860.43
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	14,673,055.05	52,177,583.06	55,629,054.12	11,212,453.33

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,546,253.07	47,333,633.51	50,693,962.69	11,177,530.07
职工福利费		2,743,792.72	2,743,792.72	
社会保险费		918,488.44	916,775.78	1,712.66
其中：基本医疗保险费		820,000.52	818,287.86	1,712.66
工伤保险费		20,107.78	20,107.78	
生育保险费		78,380.14	78,380.14	
住房公积金	78,285.15	535,964.60	599,178.85	14,406.40
工会经费和职工教育经费	45,787.09	260,665.96	289,509.28	16,943.77
其他短期薪酬				
合计	14,670,325.31	51,792,545.23	55,243,219.32	11,210,592.90

设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,361.33	371,316.12	372,093.15	1,521.82
失业保险费	368.41	13,721.71	13,741.65	338.61
合计	2,729.74	385,037.83	385,834.80	1,860.43

注释 20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,828,600.06	1,919,408.57
企业所得税	1,588,374.62	2,781,722.50
个人所得税	11,825.37	27,897.34
城市维护建设税	78,225.87	89,472.94
房产税	29,400.00	29,400.00
土地使用税	10,014.23	10,014.23
教育费附加	71,597.09	89,472.96

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	71,117.73	49,762.41
环境保护税	2,236.88	2,062.58
其他		2,942.57
合计	3,691,391.85	5,002,156.10

注释 21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,997,888.51	14,655,115.67
合计	9,997,888.51	14,655,115.67

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
预提费用	592,236.37	13,488,541.71
押金及保证金	8,949,793.97	460,881.58
暂收代付款	9,034.63	563,863.00
其他	446,823.54	141,829.38
合计	9,997,888.51	14,655,115.67

2. 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。**注释 22. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
合同税金	527,414.51	318,930.14
合计	527,414.51	318,930.14

注释 23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,883,478.02		166,983.34	2,716,494.68	
合计	2,883,478.02		166,983.34	2,716,494.68	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术改造补助		2,883,478.02		166,983.34			2,716,494.68	与资产相关
合计		2,883,478.02		166,983.34			2,716,494.68	

注释 24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	146,317,928.00						146,317,928.00

注释 25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	232,908,796.71			232,908,796.71
合计	232,908,796.71			232,908,796.71

资本公积的说明：

详见注释 24 股本变动情况说明。

注释 26. 其他综合收益

项目	2020年1月1日	2020年6月30日	本期发生额								2020年6月30日	
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益												
二、将重分类进损益的其他综合收益	84,867.85	-551,051.92							-551,051.92			-466,184.07
1. 外币报表折算差额	84,867.85	-551,051.92							-551,051.92			-466,184.07
其他综合收益合计	84,867.85	-551,051.92							-551,051.92			-466,184.07

注释 27. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,789,146.59		69,225.01	1,719,921.58
合计	1,789,146.59		69,225.01	1,719,921.58

注释 28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,367,757.36			15,367,757.36
合计	15,367,757.36			15,367,757.36

注释 29. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	119,654,133.13	80,453,178.54
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		29,398.10
调整后期初未分配利润	119,654,133.13	80,482,576.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,646,925.14	63,990,122.58
减：提取法定盈余公积		5,797,235.45
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		19,021,330.64
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	143,301,058.27	119,654,133.13

1. 期初未分配利润调整说明

- （1） 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元；
- （2） 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元；
- （3） 本期发生的同一控制的企业合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元；
- （4） 其他调整影响期初未分配利润 0.00 元。

注释 30. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	325,117,911.57	245,766,114.19	261,622,127.49	197,569,265.62
其他业务	4,983,429.95	4,617,355.59	4,368,564.99	808,889.63
合计	330,101,341.52	250,383,469.78	265,990,692.48	198,378,155.25

注释 31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,064,497.48	369,093.37
教育费附加	1,014,675.45	330,608.69
房产税	176,400.00	176,400.00
土地使用税	60,085.38	60,085.38
印花税	174,492.53	135,467.41
环境保护税	3,841.06	3,198.03
其他	4,328.28	
合计	2,498,320.18	1,074,852.88

注释 32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费及装卸费	14,687,962.72	14,605,733.32
职工薪酬	5,596,234.93	4,848,408.56
保险费	785,762.13	611,985.62
广告策划费	26,949.00	1,044,575.23
业务招待费	41,501.19	130,025.62
折旧与摊销	100,528.99	10,720.88
差旅费	105,747.84	235,191.76
办公费用	191,615.97	153,117.30
其他	343,280.93	231,403.87
仓储费	344,258.01	109,246.33
咨询服务费	314,381.82	131,092.12
合计	22,538,223.53	22,111,500.61

注释 33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,343,583.79	5,966,430.20
业务招待费	297,700.33	319,172.23
办公费用	533,627.70	102,126.41
物料消耗	583,553.83	436,314.81
折旧与摊销	1,678,489.31	1,224,781.93
中介机构费用	1,881,463.44	1,104,717.49
保险费	277,082.92	199,460.77
物业管理费	264,905.80	106,864.30
水电费	280,597.36	254,196.76
租赁费	3,094,576.05	2,067,757.45
差旅费	215,826.23	128,084.08
车辆费用	230,540.88	189,597.83

项目	本期发生额	上期发生额
其他	904,896.19	287,787.78
合计	20,586,843.83	12,387,292.04

注释 34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,750,111.16	4,382,909.67
材料费	911,640.21	542,352.72
测试费	92,671.97	106,864.90
折旧与摊销	929,085.24	602,640.85
委托研发费		
其他	1,906,863.78	690,029.23
合计	10,590,372.36	6,324,797.37

注释 35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-61,582.07	874,213.47
减：利息收入	402,718.16	212,557.89
汇兑损益	-367,058.52	169,661.46
其他	72,070.47	131,888.94
合计	-759,288.28	963,205.98

注释 36. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,652,939.50	2,098,220.00
代扣个人所得税手续费返还		
合计	3,652,939.50	2,098,220.00

注释 37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-428,264.46	-887,951.35
合计	-428,264.46	-887,951.35

注释 38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	1,299,604.94	-338,462.84
固定资产减值损失		
合计	1,299,604.94	-338,462.84

注释 39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失	-257,313.15	
合计	-257,313.15	

注释 40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			
其他	377,657.53	266,602.22	377,657.53
合计	377,657.53	266,602.22	377,657.53

注释 41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	24,000.00	49,856.74	24,000.00
非流动资产毁损报废损失	85,236.29	2,088.32	85,236.29
其他	1,051.18		1,051.18
合计	110,287.47	51,945.06	110,287.47

注释 42. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,382,539.11	3,198,547.42
递延所得税费用	2,040,017.25	862,592.42
合计	3,422,556.36	4,061,139.84

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	27,069,481.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,397,701.23
子公司适用不同税率的影响	1,146,811.51
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	27,621.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除影响	-1,149,577.48
其他	
所得税费用	3,422,556.36

注释 43. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	402,718.16	320,134.99
收回保证金及备用金	145,572.25	
政府补助	4,106,918.68	2,098,220.00
其他	563,039.61	4,052,707.65
合计	5,218,248.70	6,471,062.64

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	46,777,013.86	
往来款	4,497,119.94	
支付保证金及备用金	665,749.20	
其他	-4,135,627.97	35,028,528.13
合计	47,804,255.03	35,028,528.13

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金收回		
合计		

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资中介机构费用		
银行承兑汇票保证金支出	20,999,396.31	32,266,581.14
合计	20,999,396.31	32,266,581.14

注释 44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	23,646,925.14	24,229,039.86
加：资产减值准备	871,340.48	-1,226,414.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,454,178.70	10,318,068.28
无形资产摊销	190,418.00	181,751.79
长期待摊费用摊销	775,092.06	1,177,363.76
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）	145,330.37	51,801.89
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	85,236.29	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-883,784.58	963,205.98
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,425.45	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,025,844.15	-2,352,533.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,870,476.48	3,215,125.68
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,084,672.53	-12,367,895.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	29,064,418.43	18,148,571.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,390,364.58	-6,577,270.68
其他	-26,055,684.25	3,166,267.76
经营活动产生的现金流量净额	37,648,640.42	38,927,083.82
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	123,848,213.33	40,867,990.74
减：现金的期初余额	147,330,757.49	35,230,898.72
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	-23,482,544.16	5,637,092.02

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	123,848,213.33	147,330,757.49
其中：库存现金	47,958.25	48,143.31
可随时用于支付的银行存款	123,767,574.54	147,260,601.79
可随时用于支付的其他货币资金	32,680.54	22,012.39
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	123,848,213.33	147,330,757.49

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	49,857,460.30	银行承兑汇票保证金及履约保证金
固定资产	26,638,731.76	短期借款抵押物
无形资产	4,836,900.03	短期借款抵押物
合计	81,333,092.09	

注释 46. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	6,003,781.84		42,119,192.37
其中：美元	5,932,910.16	7.08	42,002,037.48
马来西亚林吉特	70,871.68	1.65	117,154.89
应收账款	11,809,962.52		83,608,629.66
其中：美元	11,809,962.52	7.08	83,608,629.66
马来西亚林吉特			
其他应收款	247,030.06		408,354.65
其中：美元			
马来西亚林吉特	247,030.06	1.65	408,354.65
应付账款	36,473.01		183,471.51
其中：美元	22,241.85	7.19	159,946.60
马来西亚林吉特	14,231.16	1.65	23,524.91
其他应付款	50,965.41		84,248.70
其中：美元			
马来西亚林吉特	50,965.41	1.65	84,248.70

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
珠海市粤中纸杯容器有限公司	珠海市	珠海市	生产和销售纸制品	100.00		非同一控制下企业合并
安徽南王环保科技有限公司	合肥市	合肥市	生产和销售纸制品	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香河南王环保科技有限公司	廊坊市	廊坊市	生产和销售纸制品	100.00		非同一控制下企业合并
唐山南王环保科技有限公司	唐山市	唐山市	生产和销售纸制品	100.00		购买
南王包装(马来西亚)有限公司 (NANWANG PACK (M) SDN.BHD.)	马来西亚	马来西亚	生产和销售纸制品	100.00		投资设立
湖北南王环保科技有限公司	武汉市	武汉市	生产和销售纸制品	100.00		投资设立

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方是自然人陈凯声。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
福建省华莱士食品股份有限公司	公司主要股东实际控制的公司
福建省华莱士商贸有限公司	公司主要股东实际控制的公司的子公司
济南华莱士商贸有限公司	公司主要股东实际控制的公司的子公司
浙江华莱士食品有限公司	公司主要股东实际控制的公司的子公司
中山市辉荣化工有限公司	公司股东实际控制的公司
福建泰速贸易有限公司	公司股东实际控制的公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中山市辉荣化工有限公司	采购材料	1,686,299.38	1,867,968.50
合计		1,686,299.38	1,867,968.50

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省华莱士食品股份有限公司	销售商品	44,594,054.51	32,491,929.45
福建省华莱士商贸有限公司	销售商品	1,678,786.42	2,383,243.04
济南华莱士商贸有限公司	销售商品	1,657,538.41	342,891.62
浙江华莱士食品有限公司	销售商品	378,059.65	357,544.10

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计		48,308,438.99	35,575,608.21

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
福建泰速贸易有限公司	房屋及建筑物	1,189,117.34	1,175,490.48
合计		1,189,117.34	1,175,490.48

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈凯声、徐宇	1,000,000.00	2019.8.16	2022.8.16	否
合计	1,000,000.00			

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,310,849.81	1,320,714.32

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建省华莱士食品股份有限公司	20,405,899.34	1,020,294.97	25,416,864.28	1,270,843.21
应收账款	福建省华莱士商贸有限公司	458,137.60	22,906.88	449,411.17	22,470.56
应收账款	浙江华莱士食品有限公司	48,120.00	2,406.00	244,835.00	12,241.75
应收账款	济南华莱士商贸有限公司	375,210.00	18,760.50	614,374.50	30,718.73
其他应收款	湖北华莱士食品有限公司	500,000.00		500,000.00	
其他应收款	福建泰速贸易有限公司	500,000.00		500,000.00	
合计		22,287,366.94	1,064,368.35	27,725,484.95	1,336,274.25

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	中山市辉荣化工有限公司	829,196.34	1,141,171.10
其他应付款	福建泰速贸易有限公司		210,487.14
合计		829,196.34	1,351,658.24

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2020 年 06 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2020 年 06 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2020 年 1 月以来，我国及全球范围内陆续爆发新型冠状病毒肺炎疫情，为控制疫情传播，全国各地政府陆续对人员流动、交通管制等方面采取限制性措施，延迟部分企业复工。公司主营业务是为零售行业、餐饮企业等提供包装材料，受疫情影响导致终端消费场景气度暂时下降，公司的整体运行和生产经营活动在疫情期间受到一定影响。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

截止 2020 年 06 月 30 日，本公司不存在其他应披露的重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释**注释 1. 应收账款****1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末账面余额
1 年以内	90,417,688.57
1—2 年	993,085.37
2—3 年	78,276.62
3—4 年	-
4—5 年	-
5 年以上	1,428,535.61
小计	92,917,586.17
减：坏账准备	5,740,453.70
合计	87,177,132.47

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,820,122.41	2.29	1,820,122.41	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	91,097,463.76	114.52	3,920,331.29	5.04	87,177,132.47
其中：组合 1：信用组合	77,726,850.81	97.71	3,920,331.29	5.04	73,806,519.52

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2：并表范围内关联方	13,370,612.95	16.81			13,370,612.95
合计	92,917,586.17		5,740,453.70		87,177,132.47

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,820,122.41	1.90	1,820,122.41	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	93,886,012.59	98.10	4,346,751.17	4.63	89,539,261.42
其中：组合 1：信用组合	86,106,414.15	89.97	4,346,751.17	5.05	81,759,662.98
组合 2：并表范围内关联方	7,779,598.44	8.13			7,779,598.44
合计	95,706,135.00	100.00	6,166,873.58	6.44	89,539,261.42

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
正大（中国）服饰有限公司	1,428,535.61	1,428,535.61	100.00	预计无法收回款项；
富贵鸟股份有限公司	391,586.80	391,586.80	100.00	预计无法收回款项；
合计	1,820,122.41	1,820,122.41	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1：信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	77,047,075.62	3,852,353.77	5%
1—2 年	679,775.19	67,977.52	10%
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	77,726,850.81	3,920,331.29	5.04%

(2) 组合 2：并表范围内关联方

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,370,612.95		

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	13,370,612.95		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,820,122.41					1,820,122.41
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,346,751.17					3,920,331.29
其中：组合 1：信用组合	4,346,751.17		426,419.88			3,920,331.29
组合 2：并表范围内关联方						
合计	6,166,873.58		426,419.88			5,740,453.70

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
福建省华莱士食品股份有限公司	16,570,547.25	17.83	828,527.36
必胜（上海）食品有限公司	13,823,010.75	14.88	691,150.54
深圳猩米科技有限公司	5,332,201.20	5.74	266,610.06
福建鸿星尔克体育用品有限公司	4,650,922.40	5.01	232,546.12
乐信（上海）贸易有限公司	4,027,631.54	4.33	201,381.58
合计	44,404,313.14	47.79	2,220,215.66

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,391,071.45	3,814,940.00
合计	5,391,071.45	3,814,940.00

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款**1. 按账龄披露其他应收款**

账龄	期末账面余额
1 年以内	5,435,396.11
1—2 年	49,097.00
2—3 年	66,807.00
3—4 年	
4—5 年	
5 年以上	
小计	5,551,300.11
减：坏账准备	160,228.66
合计	5,391,071.45

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫及暂付款项	2,238,361.22	1,151,904.87
押金及保证金	695,000.00	632,609.00
备用金	12,500.00	1,500.00
应收出口退税	385,793.43	2,033,205.19
其他	2,219,645.46	6,071.00
合计	5,551,300.11	3,825,290.06

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,551,300.11	100.00	160,228.66	5.68	5,391,071.45
其中：组合 1：无风险组合	1,369,066.18	24.66			1,369,066.18
组合 2：信用组合	2,821,599.16	50.83	160,228.66	5.68	2,661,370.50
组合 3：并表范围内关联方	1,360,634.77	24.51			1,360,634.77
合计	5,551,300.11	100.00	160,228.66		5,391,071.45

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,825,290.06	100.00	10,350.06	0.27	3,814,940.00
其中：组合 1：无风险组合	2,843,901.11	74.34			2,843,901.11

组合 2：信用组合	200,930.25	5.25	10,350.06	5.15	190,580.19
组合 3：并表范围内关联方	780,458.70	20.40			780,458.70
合计	3,825,290.06	100.00	10,350.06	0.27	3,814,940.00

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1：无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,369,066.18		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,369,066.18		

(2) 组合 2：信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,705,695.16	135,276.86	5.00
1—2 年	49,097.00	4,909.70	10.00
2—3 年	66,807.00	20,042.10	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	2,821,599.16	160,228.66	5.68

(3) 组合 3：并表范围内关联方

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,360,634.77		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,360,634.77		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
期初余额	10,350.06			10,350.06
期初余额在本期	---	---	---	---
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	149,878.60			149,878.60
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	160,228.66	-	-	160,228.66

6. 本期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备
					期末余额
福建省大田县弘惠纸业有限公司	废纸款	1,483,252.35	一年内	26.72	
Nanwang Pack (M) Sdn.Bhd	并表范围内往来	860,634.77	一年内	15.50	
福建泰速贸易有限公司	押金及保证金	500,000.00	一年内	9.01	
湖北南王环保科技有限公司	并表范围内往来	500,000.00	一年内	9.01	
出口退税	应收退税	385,793.43	一年内	6.95	
合计		3,729,680.55		67.19	

8. 本期无涉及政府补助的应收款项。

9. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

10. 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	111,929,450.00		111,929,450.00	106,884,300.00		106,884,300.00
对联营、合营企业投资						
合计	111,929,450.00		111,929,450.00	106,884,300.00		106,884,300.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海市中粤纸杯容器有限公司	54,998,400.00	54,998,400.00			54,998,400.00		
安徽南王环保科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
香河南王环保科技有限公司	8,400,000.00	8,400,000.00			8,400,000.00		
唐山南王环保科技有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00			2,300,000.00		
NANWANGPACK(M)SDN.BHD.	24,731,050.00	21,185,900.00	3,545,150.00		24,731,050.00		
湖北南王环保科技有限公司	1,500,000.00		1,500,000.00		1,500,000.00		
合计	111,929,450.00	106,884,300.00	5,045,150.00		111,929,450.00		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	273,510,582.90	210,278,743.95	203,568,764.58	150,662,975.56
其他业务	6,607,943.15	6,149,357.35	2,809,763.02	239,078.34
合计	280,118,526.05	216,428,101.30	206,378,527.60	150,902,053.90

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-342,549.44	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,776,058.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	229,487.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	549,456.08	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,113,540.33	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.48	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.89	0.14	0.14

福建南王环保科技股份有限公司

（公章）

二〇二〇年八月二十一日

第八节 备查文件目录

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

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。