

---

黄山永新股份有限公司  
HUANGSHAN NOVEL CO.,LTD

# 2019 年半年度财务报告

(未经审计)



证券代码：002014

证券简称：永新股份

披露时间：2019 年 7 月 26 日

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

### 1、合并资产负债表

编制单位：黄山永新股份有限公司

2019 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	369,979,164.47	527,776,857.02
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	134,400,515.55	112,589,404.33
应收账款	421,504,961.91	445,665,931.08
应收款项融资		
预付款项	11,910,846.40	4,779,375.87
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	14,592,878.18	10,270,299.80
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	284,781,630.46	305,600,647.60
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	206,313,360.38	253,258,229.06
流动资产合计	1,443,483,357.35	1,659,940,744.76
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
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	684,453,795.28	691,518,611.88
在建工程	90,246,136.74	79,860,309.43
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	60,303,687.16	61,277,057.41
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	433,956.56	447,517.76
递延所得税资产	22,409,729.71	20,541,121.54
其他非流动资产	39,000,107.42	23,295,800.24
非流动资产合计	896,847,412.87	876,940,418.26
资产总计	2,340,330,770.22	2,536,881,163.02
流动负债：		
短期借款	59,794,389.34	49,477,138.71
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	160,275,528.73	197,254,798.54
应付账款	201,229,734.89	213,863,156.49
预收款项	3,587,048.86	5,274,917.96
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	53,373,520.14	61,850,546.46
应交税费	19,216,464.13	34,108,002.38
其他应付款	38,372,184.06	43,631,056.49
其中：应付利息	20,126.67	20,126.67
应付股利		
应付手续费及佣金		

应付分保账款		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	535,848,870.15	605,459,617.03
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	10,800,000.00	10,800,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	48,210,968.83	47,506,826.77
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	59,010,968.83	58,306,826.77
负债合计	594,859,838.98	663,766,443.80
所有者权益：		
股本	503,616,724.00	503,616,724.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	430,809,317.36	430,809,317.36
减：库存股	57,764,893.36	
其他综合收益		
专项储备	3,999,005.17	3,999,005.17
盈余公积	204,631,437.64	204,631,437.64
一般风险准备		
未分配利润	627,029,920.33	695,408,230.91
归属于母公司所有者权益合计	1,712,321,511.14	1,838,464,715.08
少数股东权益	33,149,420.10	34,650,004.14
所有者权益合计	1,745,470,931.24	1,873,114,719.22
负债和所有者权益总计	2,340,330,770.22	2,536,881,163.02

法定代表人：孙毅

主管会计工作负责人：吴旭峰

会计机构负责人：吴旭峰

## 2、母公司资产负债表

编制单位：黄山永新股份有限公司

单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	250,581,734.42	364,794,071.60
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	92,762,580.53	76,494,359.17
应收账款	268,444,808.43	297,538,086.46
应收款项融资		
预付款项	7,185,455.30	477,827.24
其他应收款	102,839,288.56	97,802,731.67
其中：应收利息		
应收股利	17,000,000.00	22,000,000.00
存货	147,799,432.23	176,963,198.66
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	201,725,891.88	251,285,532.71
流动资产合计	1,071,339,191.35	1,265,355,807.51
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	616,381,234.24	616,381,234.24
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	232,947,967.81	210,334,083.14
在建工程	57,864,556.59	65,391,294.42
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	3,807,654.35	4,065,660.02
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	13,270,928.35	11,402,320.18
其他非流动资产	2,606,851.98	2,870,281.10
非流动资产合计	926,879,193.32	910,444,873.10

资产总计	1,998,218,384.67	2,175,800,680.61
流动负债：		
短期借款	27,608,829.88	38,511,053.84
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	132,158,022.24	143,771,351.30
应付账款	135,323,555.95	129,542,454.99
预收款项	1,765,280.40	2,575,837.95
合同负债		
应付职工薪酬	42,597,763.78	47,313,220.53
应交税费	16,104,787.35	21,493,951.56
其他应付款	25,976,336.45	28,579,938.55
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	381,534,576.05	411,787,808.72
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	22,322,243.82	22,716,508.88
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	22,322,243.82	22,716,508.88
负债合计	403,856,819.87	434,504,317.60
所有者权益：		
股本	503,616,724.00	503,616,724.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	454,774,199.58	454,774,199.58
减：库存股	57,764,893.36	
其他综合收益		
专项储备		

盈余公积	204,631,437.64	204,631,437.64
未分配利润	489,104,096.94	578,274,001.79
所有者权益合计	1,594,361,564.80	1,741,296,363.01
负债和所有者权益总计	1,998,218,384.67	2,175,800,680.61

法定代表人：孙毅

主管会计工作负责人：吴旭峰

会计机构负责人：吴旭峰

### 3、合并利润表

编制单位：黄山永新股份有限公司

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业总收入	1,151,046,689.23	1,047,504,690.02
其中：营业收入	1,151,046,689.23	1,047,504,690.02
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,028,731,173.49	945,524,169.46
其中：营业成本	878,339,578.69	824,236,717.89
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	8,295,564.13	7,584,109.64
销售费用	47,369,601.13	40,657,265.29
管理费用	46,825,051.50	42,658,253.49
研发费用	47,501,620.19	31,124,085.67
财务费用	399,757.85	-736,262.52
其中：利息费用	3,189,055.39	2,145,646.77
利息收入	3,113,287.25	4,473,612.39
加：其他收益	6,479,552.90	6,674,982.03
投资收益（损失以“-”号填列）	571,177.95	3,901,369.87
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）	-4,030,446.54	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,169,814.27

资产处置收益（损失以“-”号填列）	-59,622.68	15,815.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	125,276,177.37	110,402,874.05
加：营业外收入	749,972.11	224,129.00
减：营业外支出	870,858.88	32,641.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	125,155,290.60	110,594,361.48
减：所得税费用	17,811,932.47	17,049,422.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	107,343,358.13	93,544,938.78
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	107,343,358.13	93,544,938.78
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	106,123,942.17	91,377,855.40
2.少数股东损益	1,219,415.96	2,167,083.38
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	107,343,358.13	93,544,938.78
归属于母公司所有者的综合收益总额	106,123,942.17	91,377,855.40
归属于少数股东的综合收益总额	1,219,415.96	2,167,083.38
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.21	0.18
（二）稀释每股收益	0.21	0.18

法定代表人：孙毅

主管会计工作负责人：吴旭峰

会计机构负责人：吴旭峰



#### 4、母公司利润表

编制单位：黄山永新股份有限公司

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业收入	795,855,980.12	723,453,709.18
减：营业成本	605,513,305.09	559,158,890.63
税金及附加	4,652,287.33	4,070,324.42
销售费用	29,789,731.07	23,779,036.13
管理费用	32,761,817.81	28,147,426.39
研发费用	27,497,186.75	20,875,997.38
财务费用	624,736.47	-1,618,677.25
其中：利息费用	3,120,843.79	641,539.26
利息收入	2,689,727.40	3,699,881.19
加：其他收益	2,922,265.06	2,264,913.85
投资收益（损失以“-”号填列）	5,776,712.33	9,181,369.87
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）		
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）	-4,233,789.47	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,313,535.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,808.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	99,482,103.52	99,179,268.61
加：营业外收入	552,417.60	77,437.21
减：营业外支出	495,830.61	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	99,538,690.51	99,256,705.82
减：所得税费用	14,206,342.61	14,173,920.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	85,332,347.90	85,082,785.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	85,332,347.90	85,082,785.55
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益		

4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	85,332,347.90	85,082,785.55
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：孙毅

主管会计工作负责人：吴旭峰

会计机构负责人：吴旭峰

## 5、合并现金流量表

编制单位：黄山永新股份有限公司

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
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	1,070,869,371.51	1,095,286,141.12
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
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	3,336,792.19	1,550,729.06
收到其他与经营活动有关的现金	12,551,493.40	7,188,045.22
经营活动现金流入小计	1,086,757,657.10	1,104,024,915.40
购买商品、接受劳务支付的现金	719,930,683.99	833,833,904.04
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	139,326,342.38	132,874,736.24

支付的各项税费	82,138,229.48	60,611,141.40
支付其他与经营活动有关的现金	35,003,374.81	30,755,138.41
经营活动现金流出小计	976,398,630.66	1,058,074,920.09
经营活动产生的现金流量净额	110,359,026.44	45,949,995.31
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	50,000,000.00	684,500,000.00
取得投资收益收到的现金	52,130.10	3,901,369.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		203,800.00
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	3,481,314.65	3,112,805.55
投资活动现金流入小计	53,533,444.75	691,717,975.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	58,311,211.97	62,483,388.44
投资支付的现金	5,500,000.00	350,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	63,811,211.97	412,483,388.44
投资活动产生的现金流量净额	-10,277,767.22	279,234,586.98
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	4,376,175.00	
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	4,376,175.00	
偿还债务支付的现金	7,950,665.45	13,572,908.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	177,288,206.45	155,039,448.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,720,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	60,752,900.00	605,370.00
筹资活动现金流出小计	245,991,771.90	169,217,726.23
筹资活动产生的现金流量净额	-241,615,596.90	-169,217,726.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-171,807.40	-1,684,901.14
五、现金及现金等价物净增加额	-141,706,145.08	154,281,954.92
加：期初现金及现金等价物余额	477,476,596.62	338,520,387.36
六、期末现金及现金等价物余额	335,770,451.54	492,802,342.28

法定代表人：孙毅

主管会计工作负责人：吴旭峰

会计机构负责人：吴旭峰

## 6、母公司现金流量表

编制单位：黄山永新股份有限公司

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
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	792,336,018.13	746,564,303.82
收到的税费返还	490,541.63	
收到其他与经营活动有关的现金	4,019,780.44	3,398,779.25
经营活动现金流入小计	796,846,340.20	749,963,083.07
购买商品、接受劳务支付的现金	528,139,328.48	592,806,642.82
支付给职工以及为职工支付的现金	92,096,374.26	87,477,130.45
支付的各项税费	49,358,917.15	45,996,797.17
支付其他与经营活动有关的现金	23,735,181.00	23,148,045.26
经营活动现金流出小计	693,329,800.89	749,428,615.70
经营活动产生的现金流量净额	103,516,539.31	534,467.37
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	50,000,000.00	650,000,000.00
取得投资收益收到的现金	10,280,000.00	9,181,369.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		120,000.00
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	2,516,156.71	3,781,691.90
投资活动现金流入小计	62,796,156.71	663,083,061.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36,007,349.86	41,991,380.66
投资支付的现金	5,500,000.00	350,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		26,470.00
投资活动现金流出小计	41,507,349.86	392,017,850.66
投资活动产生的现金流量净额	21,288,806.85	271,065,211.11
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	4,376,175.00	
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	4,376,175.00	
偿还债务支付的现金	7,950,665.45	3,666,622.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	174,568,206.45	152,319,448.23
支付其他与筹资活动有关的现金	60,752,900.00	578,900.00
筹资活动现金流出小计	243,271,771.90	156,564,970.57
筹资活动产生的现金流量净额	-238,895,596.90	-156,564,970.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-122,086.44	-1,383,447.45
五、现金及现金等价物净增加额	-114,212,337.18	113,651,260.46
加：期初现金及现金等价物余额	364,794,071.60	271,020,652.71
六、期末现金及现金等价物余额	250,581,734.42	384,671,913.17

法定代表人：孙毅

主管会计工作负责人：吴旭峰

会计机构负责人：吴旭峰

**7、合并所有者权益变动表**

编制单位：黄山永新股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	503,616,724.00				430,809,317.36			3,999,005.17	204,631,437.64		695,408,230.91		1,838,464,715.08	34,650,004.14	1,873,114,719.22
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	503,616,724.00				430,809,317.36			3,999,005.17	204,631,437.64		695,408,230.91		1,838,464,715.08	34,650,004.14	1,873,114,719.22
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)						57,764,893.36					-68,378,310.58		-126,143,203.94	-1,500,584.04	-127,643,787.98
(一)综合收益总额											106,123,942.17		106,123,942.17	1,219,415.96	107,343,358.13
(二)所有者投入和减少资本						57,764,893.36							-57,764,893.36		-57,764,893.36
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具															

持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他				57,764,893.36						-57,764,893.36			-57,764,893.36	
(三) 利润分配										-174,502,252.75		-174,502,252.75	-2,720,000.00	-177,222,252.75
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-174,502,252.75		-174,502,252.75	-2,720,000.00	-177,222,252.75
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														

四、本期期末余额	503,616,724.00		430,809,317.36	57,764,893.36		3,999,005.17	204,631,437.64		627,029,920.33		1,712,321,511.14	33,149,420.10	1,745,470,931.24
----------	----------------	--	----------------	---------------	--	--------------	----------------	--	----------------	--	------------------	---------------	------------------

上年金额

单位：元

项目	2018 年半年度													
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	335,744,483.00			598,681,558.36			4,038,484.28	182,360,596.00		643,439,708.18		1,764,264,829.82	32,110,268.41	1,796,375,098.23
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	335,744,483.00			598,681,558.36			4,038,484.28	182,360,596.00		643,439,708.18		1,764,264,829.82	32,110,268.41	1,796,375,098.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	167,872,241.00			-167,872,241.00						-59,707,161.95		-59,707,161.95	-552,916.62	-60,260,078.57
（一）综合收益总额										91,377,855.40		91,377,855.40	2,167,083.38	93,544,938.78
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入														

所有者权益的金 额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险 准备														
3. 对所有者（或 股东）的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益 内部结转	167,872,241.00			-167,872,241.00										
1. 资本公积转增 资本（或股本）	167,872,241.00			-167,872,241.00										
2. 盈余公积转增 资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补 亏损														
4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益														
5. 其他综合收益 结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	503,616,724.00			430,809,317.36		4,038,484.28	182,360,596.00		583,732,546.23		1,704,557,667.87	31,557,351.79	1,736,115,019.66	



法定代表人：孙毅

主管会计工作负责人：吴旭峰

会计机构负责人：吴旭峰

## 8、母公司所有者权益变动表

编制单位：黄山永新股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	503,616,724.00				454,774,199.58				204,631,437.64	578,274,001.79		1,741,296,363.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	503,616,724.00				454,774,199.58				204,631,437.64	578,274,001.79		1,741,296,363.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						57,764,893.36				-89,169,904.85		-146,934,798.21
(一) 综合收益总额										85,332,347.90		85,332,347.90
(二) 所有者投入和减少资本						57,764,893.36						-57,764,893.36
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他						57,764,893.36						-57,764,893.36
(三) 利润分配										-174,502,252.75		-174,502,252.75
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)										-174,502,252.75		-174,502,252.75

的分配													
3. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	503,616,724.00				454,774,199.58	57,764,893.36			204,631,437.64	489,104,096.94			1,594,361,564.80

上年金额

单位：元

项目	2018 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	335,744,483.00				622,646,440.58				182,360,596.00	528,921,444.36		1,669,672,963.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	335,744,483.00				622,646,440.58				182,360,596.00	528,921,444.36		1,669,672,963.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	167,872,241.00				-167,872,241.00					-66,002,231.80		-66,002,231.80
（一）综合收益总额										85,082,785.55		85,082,785.55
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-151,085,017.35		-151,085,017.35
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-151,085,017.35		-151,085,017.35
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转	167,872,241.00				-167,872,241.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	167,872,241.00				-167,872,241.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转												

留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	503,616,724.00				454,774,199.58			182,360,596.00	462,919,212.56			1,603,670,732.14

法定代表人：孙毅

主管会计工作负责人：吴旭峰

会计机构负责人：吴旭峰

### 三、公司基本情况

#### 1、公司概况

黄山永新股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经中华人民共和国对外贸易经济合作部外经贸资二函【2001】820号文和外经贸资审A字【2001】第0059号批准证书批准，由原黄山永新装饰包装材料有限公司整体变更设立的中外合资股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监发行字【2004】82号通知核准，本公司2004年6月21日向社会公开发行人民币普通股2,340万股，发行后本公司注册资本为9,340万元，股本为9,340万元。2004年7月8日“永新股份”A股在深圳证券交易所上市，证券代码为“002014”。2005年9月8日本公司股权分置改革方案实施完毕，公司原非流通股股东通过向流通股股东按每10股流通股支付4股股票对价，共支付936万股股票给全体流通股股东，获得了其持有的非流通股的流通权。此后，经2006年度股东大会审议通过，本公司于2007年4月4日向全体股东按每10股发放1股股票股利，共计发放股票股利934万元（基数为9,340万股）。

经中国证券监督管理委员会证监发行字【2007】149号通知核准，本公司2007年7月17日向证券市场不特定对象公开增发A股股票1,194万股；经2007年第二次临时股东大会审议通过，公司以资本公积按每10股转增2股的比例转增股本2,293.60万股（基数为11,468万股）；2008年2月28日本公司激励对象实施第一次股票期权行权，公司增加股本158.40万股；2010年7月20日本公司激励对象实施第二次股票期权行权，公司增加股本158.40万股；经2010年度股东大会审议通过，公司以资本公积按每10股转增3股的比例转增股本4,223.52万股（基数为14,078.40万股）；2012年3月21日本公司激励对象实施第三次股票期权行权，公司增加股本274.56万股。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2012】387号通知核准，本公司2012年7月2日向证券市场特定对象非公开增发A股股票3,140.75万股；经2012年第一次临时股东大会审议通过，公司以资本公积按每10股转增5股的比例转增股本10,858.615万股（基数为21,717.23万股）。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2016】573号通知核准，本公司2016

年3月31日向黄山永佳(集团)有限公司(以下简称“永佳集团”)发行股份998.6033万股,购买其持有的黄山新力油墨科技有限公司全部股份。

2016年10月,永佳集团通过存续分立的方式将持有本公司的股权全部过户给黄山永佳投资有限公司(以下简称“永佳投资”),过户完成后,永佳投资为本公司控股股东。

经2017年度股东大会审议通过,公司以资本公积按每10股转增5股的比例转增股本16,787.2241万股(基数为33,574.45万股)。

发行后本公司注册资本为50,361.6724万元,股本为50,361.6724万元。

公司经营地址:安徽省黄山市徽州区徽州东路188号。

公司法定代表人:孙毅。

公司经营范围:生产和销售真空镀膜、多功能薄膜、彩印复合软包装材料、纸基复合包装材料、新型医药包装材料、塑料制品、精细化工产品等高新技术产品,以及产品的进出口业务;印刷装潢印刷品、其他印刷品,包装设计和技术服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

财务报告批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2019年7月25日决议批准报出。

## 2、合并财务报表范围

### (1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	河北永新包装有限公司	河北永新	100.00	-
2	广州永新包装有限公司	广州永新	66.00	-
3	永新股份(黄山)包装有限公司	永新包装	100.00	-
4	黄山新力油墨科技有限公司	新力油墨	100.00	-

注:上述子公司具体情况详见“附注九、在其他主体中的权益”。

### (2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本公司本期合并财务报表范围未发生变化。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则

及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

## 2、持续经营

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

## 五、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### (2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、



负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 合并财务报表的编制方法

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、

资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

#### (5) 特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

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

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积

（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

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

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予

以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在

增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

凡本公司能够控制的子公司以及特殊目的主体（以下简称“纳入合并范围的公司”）都纳入合并范围；纳入合并范围的公司所采用的会计期间、会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计期间、会计政策对其财务报表进行调整；以母公司和纳入合并范围公司调整后的财务报表为基础，按照权益法调整对纳入合并范围公司的长期股权投资后，由母公司编制；合并报表范围内母公司与纳入合并范围的公司、纳入合并范围的公司相互之间发生的内部交易、资金往来在合并时予以抵销。

### 7、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 8、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

#### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

#### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近

似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则



金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地

形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### （5）金融工具减值

##### ①应收票据

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接作

出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约为零的情况下，因此对应收票据的固定坏账准备率为零。

②应收账款及其他应收款

对应收账款和其他应收款根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

A. 单项金额重大及单项计提坏账准备

单项金额重大的判断依据或金额标准	将 300.00 万元以上应收账款，100.00 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。
单项金额重大及单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

B. 按信用风险特征组合计提坏账准备

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内的母子公司之间、子公司之间的应收款项	不计提

C. 各账龄段组合计提坏账准备的比例

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金

融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

### (7) 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### (8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注五、10。

## 10、公允价值计量

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一

种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 11、存 货

### (1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法：本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度：本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可

变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 12、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类



别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

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

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

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

②可收回金额。

#### (3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

### 13、长期股权投资

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

#### (1)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方

或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

## (2) 初始投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨

询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

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

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

### (3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长

期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

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

#### **14、固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

##### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

##### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20年	3	4.85
机械设备	年限平均法	10年	3	9.70
运输设备	年限平均法	4年	3	24.25
电子设备及其他	年限平均法	3-5年	3	19.40-32.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 15、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际

成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提折旧额。

## 16、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 17、无形资产

(1) 无形资产的计价方法：按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行

复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 18、长期资产减值

### (1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

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

### (2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### (4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

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

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济



利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

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

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

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

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

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

**19、长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

**20、职工薪酬**

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

职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相

匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ② 设定受益计划

### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合

收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

#### ①符合设定提存计划条件的

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

#### ②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:A.服务成本;B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 21、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:①该义务是本公司承担的现时义务;②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

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

佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 22、股份支付

(1) 股份支付的种类：本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

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

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### (4) 股份支付计划实施的会计处理

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

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

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

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

### (5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### (6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额，并在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

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

### 23、收入确认原则和计量方法

#### (1) 销售商品收入

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

本公司商品销售收入确认的具体原则：

①内销收入：公司在销售产品发货后，取得客户产品验收回单，开具销售发票时确认商品销售收入的实现。

②外销收入：公司在销售产品发货后，取得海关提单时确认商品销售收入的实现。

#### (2) 提供劳务收入

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

劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例)确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权收入

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 24、政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (3) 政府补助的会计处理

### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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

## 25、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所



得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除

外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③ 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

### 26、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按具体标准提取安全生产费用。安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 27、终止经营

#### (1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### (2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新

作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 28、回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（统称“原金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：（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。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。新套期会计模型加强了企业风险管理及财务报表之间的联系，扩大了套期工具及被套期项目的范围，取消了回顾有效性测试，引入了再平衡机制及预期成本的概念。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”分拆为“应收票据”和“应收账款”项目，将“应付票据及应付账款”分拆为“应付票据”和“应付账款”项目。

本公司根据财会【2019】6号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关合并财务报表列报调整影响如下：

2018年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	558,255,335.41		374,032,445.63	
应收票据		112,589,404.33		76,494,359.17
应收账款		445,665,931.08		297,538,086.46
应付票据及应付账款	411,117,955.03		273,313,806.29	
应付票据		197,254,798.54		143,771,351.30
应付账款		213,863,156.49		129,542,454.99

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 六、税 项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	产品销售增加值	16%（13%）
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2、税收优惠及批文

(1)根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局联合颁发的《关于公布安徽省 2017 年第二批高新技术企业认定名单的通知》，永新股份被认定为安徽省 2017 年度第二批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201734001660，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15%的所得税税率。

(2)根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于公布河北省 2018 年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》，河北永新被认定为河北省 2018 年度第三批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201813002405，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，河北永新自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15%的所得税税率。

(3)根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省税务局联合颁发的《关于公布安徽省 2018 年第一批高新技术企业认定名单的通知》，永新包装被认定为安徽省 2018 年度第一批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201834001505，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，永新包装自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15%的所得税税率。

(4) 根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局联合颁发的《关于公布安徽省 2017 年第一批高新技术企业认定名单的通

知》，新力油墨被认定为安徽省 2017 年度第一批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201734000383，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，新力油墨自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15% 的所得税税率。

(5) 子公司广州永新的原高新技术企业证书已于 2018 年 12 月 31 日到期，目前高新技术企业申报材料已上报，尚未正式审核通过，暂按 15% 的所得税税率申报缴纳企业所得税。

## 七、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

#### (1) 账面余额

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	84,235.47	44,847.61
银行存款	335,686,216.07	477,385,470.72
其他货币资金	34,208,712.93	50,346,538.69
合 计	369,979,164.47	527,776,857.02
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其他货币资金期末余额中 34,208,712.93 元系本公司办理银行承兑汇票存入的保证金。除此之外，货币资金期末余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(3) 货币资金期末余额较期初下降 29.90%，主要系本期分配现金股利所致。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	134,400,515.55	112,589,404.33
合 计	134,400,515.55	112,589,404.33

#### (2) 应收票据明细披露

##### ① 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	134,400,515.55	112,389,404.33
商业承兑票据		200,000.00
合 计	134,400,515.55	112,589,404.33

②期末公司无已质押的应收票据。

③期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	155,993,891.26	-
合计	155,993,891.26	-

④期末公司无因出票人未履约而将其应收票据转应收账款之情形。

### 3、应收账款

#### (1) 分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	10,306,386.51	2.28	7,479,029.37	72.57	2,827,357.15
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	440635975.27	97.31	22,013,588.00	5.00	418,622,387.27
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,859,181.81	0.41	1,803,964.31	97.03	55,217.50
合计	452,801,543.59	100.00	31,296,581.68	6.91	421,504,961.91

(续上表)

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,364,107.67	1.14	2,682,053.84	50.00	2,682,053.83
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	465,480,216.58	98.50	23,319,882.44	5.01	442,160,334.14
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,730,616.33	0.36	907,073.22	52.41	823,543.11
合计	472,574,940.58	100.00	26,909,009.50	5.69	445,665,931.08

#### A.组合中，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提率 (%)	计提理由
安徽科瑞克保温材料有限公	4,651,672.22	4,651,672.22	100.00	预计无法收回



河南科迪乳业股份有限公司 常温奶分公司	5,654,714.29	2827357.15	50.00	预计无法全部收回
合 计	10,306,386.51	7,479,029.37	72.57	

B.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	440,590,877.48	22,009,078.22	5.00
1至2年	45,097.79	4,509.78	10.00
合 计	440,635,975.27	22,013,588.00	5.00

C.组合中，单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提率 (%)	计提理由
北京洛娃日化有限公司	1,748,746.81	1,748,746.81	100.00	预计无法收回
河南科迪速冻食品有限公司	110,435.00	55,217.50	50.00	预计无法全部收回
合 计	1,859,181.81	1,803,964.31	97.03	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为 4,471,102.28 元，本期无收回坏账准备金额。

(3) 本期实际核销的应收账款金额为 83,530.10 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	26,685,098.61	5.89	1,334,254.93
单位 2	12,722,691.86	2.81	636,134.59
单位 3	12,312,960.81	2.72	615,648.04
单位 4	10,904,244.35	2.41	545,212.22
单位 5	10,075,904.39	2.23	503,795.22
合 计	72,700,900.02	16.06	3,635,045.00

(5) 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款

项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	出售	94,034,190.75	-992,529.18
合 计	—	94,034,190.75	-992,529.18

注：摩根大通银行和花旗银行为本公司提供无追索权的特定客户应收账款购买服务，本公司在收到银行应收账款购买款项时，终止确认相应的客户应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### 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	11,653,093.05	97.84	4,525,828.15	94.69
1至2年	136,707.90	1.15	143,555.00	3.01
2至3年	85,020.00	0.71	82,808.64	1.73
3年以上	36,025.45	0.30	27,184.08	0.57
合 计	11,910,846.40	100.00	4,779,375.87	100.00

注：期末账龄超过1年的预付款项主要为结算尾款，无金额重要的预付款项账龄超过1年的情况。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
单位1	1,207,686.14	10.14
单位2	725,396.25	6.09
单位3	597,000.00	5.01
单位4	596,949.70	5.01
单位5	559,109.08	4.69
合 计	3,686,141.17	30.95

#### 5、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	14,592,878.18	10,270,299.80
合 计	14,592,878.18	10,270,299.80

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款分类披露

① 分类披露

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收	15,784,064.45	100.00	1,191,186.27	7.55	14,592,878.18
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应					
合 计	15,784,064.45	100.00	1,191,186.27	7.55	14,592,878.18

(续上表)

项 目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收	11,902,141.81	100.00	1,631,842.01	13.71	10,270,299.80
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应	-	-	-	-	-
合 计	11,902,141.81	100.00	1,631,842.01	13.71	10,270,299.80

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,428,844.64	447,046.53	3.10
1至2年	335,731.01	33,573.10	10.00
2至3年	369,888.80	110,966.64	30.00
3至4年	100,000.00	50,000.00	50.00
5年以上	549,600.00	549,600.00	100.00
合 计	15,784,064.45	1,191,186.27	7.55

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期冲回坏账准备金额 440,655.74 元，无收回或转回的坏账准备情况。

③ 本期无核销的其他应收款。

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
存出投资及回购款	7,735,106.64	49.01	-
国家金库黄山市中心支库	1,778,903.81	11.27	88,945.19
内蒙古红太阳食品有限公司	1,000,000.00	6.34	50,000.00
晋江福源保证金	500,000.00	3.17	25,000.00
徽州区财政局	372,767.80	2.36	18,638.39
合 计	11,386,778.25	72.14	182,583.58

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	11,269,523.97	10,900,777.97
员工借款及备用金	364,782.00	254,365.11
其他暂付款	4,149,758.48	746,998.73
合 计	15,784,064.45	11,902,141.81

⑥本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑦本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑨其他应收款期末余额较期初增加 388.19 万元，主要系支付的保证金增加所致。

## 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	128,700,995.15	4,529,613.40	124,171,381.75	121,931,632.52	4,529,613.40	117,402,019.12
产成品	143,492,507.95	3,058,871.22	140,433,636.73	163,245,025.12	3,058,871.22	160,186,153.90
在产品	19,168,675.74	-	19,168,675.74	26,026,174.98	-	26,026,174.98
周转材料	1,007,936.24	-	1,007,936.24	1,986,299.60	-	1,986,299.60
合 计	292,370,115.08	7,588,484.62	284,781,630.46	313,189,132.22	7,588,484.62	305,600,647.60

### (2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,529,613.40					4,529,613.40

产成品	3,058,871.22					3,058,871.22
在产品	-					-
合计	7,588,484.62					7,588,484.62

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托理财	200,000,000.00	250,000,000.00
待摊费用	3,109,533.91	1,801,042.37
待抵扣进项税额	3,203,826.47	451,390.87
预缴所得税	-	1,005,795.82
合计	206,313,360.38	253,258,229.06

## 8、固定资产

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	684,453,795.28	691,518,611.88
固定资产清理		-
合计	684,453,795.28	691,518,611.88

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### (2) 固定资产

#### 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	365,552,025.55	968,268,276.12	6,979,876.04	49,572,399.36	1,390,372,577.07
2.本期增加金额	2,397,299.96	40,092,779.44	126,724.14	837,457.40	43,454,260.94
其中：购置		25,380,689.28	126,724.14	837,457.40	26,344,870.82
在建工程转入	2,397,299.96	14,712,090.16			17,109,390.12
3.本期减少金额	1,813,487.69	16,101,747.21		2,730,050.37	20,645,285.27
其中：处置或报废	1,813,487.69	16,101,747.21		2,730,050.37	20,645,285.27
4.期末余额	366,135,837.82	992,259,308.35	7,106,600.18	47,679,806.39	1,413,181,552.74
二、累计折旧					
1.期初余额	114,788,473.83	536,544,587.50	5,544,248.06	39,957,777.36	696,835,086.75
2.本期增加金额	8,755,794.52	34,981,099.09	287,350.27	1,881,518.79	45,905,762.67
其中：计提	8,755,794.52	34,981,099.09	287,350.27	1,881,518.79	45,905,762.67

3.本期减少金额	1,451,462.42	11,932,359.10		2,648,148.88	16,031,970.40
其中：处置或报废	1,451,462.42	11,932,359.10		2,648,148.88	16,031,970.40
4.期末余额	122,092,805.93	559,593,327.49	5,831,598.33	39,191,147.27	726,708,879.02
三、减值准备					
1.期初余额	709,925.44	1,308,953.00	-	-	2,018,878.44
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	709,925.44	1,308,953.00			2,018,878.44
四、账面价值					
1.期末账面价值	243,333,106.45	431,357,027.86	1,275,001.85	8,488,659.12	684,453,795.28
2.期初账面价值	250,053,626.28	430,414,735.62	1,435,627.98	9,614,622.00	691,518,611.88

②期末无暂时闲置的固定资产情况。

③期末无通过融资租赁租入和经营租赁租出的固定资产情况。

④未办妥产权证的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
黄山永新房产	4,127,707.25	正在办理
永新包装房产	100,966,932.54	正在办理
新力油墨房产	11,215,167.21	正在办理
合 计	116,309,807.00	—

## 9、在建工程

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	90,246,136.74	79,860,309.43
工程物资		-
合 计	90,246,136.74	79,860,309.43

(2) 在建工程情况

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准	账面价值	账面余额	减值准	账面价值
8000吨多功能膜技术改造项目	9,892,321.24	-	9,892,321.24	6,451,719.86	-	6,451,719.86
年产2万吨油墨技术改造搬迁升级项目	5,268,538.63	-	5,268,538.63	124,101.29	-	124,101.29
ERP系统	78,747.56	-	78,747.56	78,747.56	-	78,747.56

废气高效净化治理及热能利用项目	39,469,185.29	-	39,469,185.29	29,352,790.93	-	29,352,790.93
在安装设备	31,004,431.75	-	31,004,431.75	39,990,497.67	-	39,990,497.67
其他零星工程	4,532,912.27	-	4,532,912.27	3,862,452.12	-	3,862,452.12
合计	90,246,136.74	-	90,246,136.74	79,860,309.43	-	79,860,309.43

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算金额 (万元)	期初余额	本期增加金额	转入固定资产/ 无形资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
8000吨多功能膜技术改造项目	5,600.00	6,451,719.86	3,440,601.38	-	-	9,892,321.24
年产2万吨油墨技术改造搬迁升级项目	10,000.00	124,101.29	5,144,437.34	-	-	5,268,538.63
ERP系统	300.00	78,747.56	-	-	-	78,747.56
废气高效净化治理及热能利用项目	7,780.00	29,352,790.93	16,651,637.29	6,535,242.93	-	39,469,185.29
在安装设备	—	39,990,497.67	20,583,970.74	29,570,036.66	-	31,004,431.75
其他零星工程	—	3,862,452.12	1,231,843.06	561,382.91	-	4,532,912.27
合计	—	79,860,309.43	47,052,489.81	36,666,662.50	-	90,246,136.74

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本期利息 资 本化率(%)	资金来源
8000吨多功能膜技术改造项目	17.66	20.00	-	-	-	自有资金
年产2万吨油墨技术改造搬迁升级项目	45.53	60.00	356,514.80	-	-	自有资金
ERP系统	80.48	90.00	-	-	-	自有资金
废气高效净化治理及热能利用项目	62.27	80.00	-	-	-	自有资金
在安装设备	-	-	-	-	-	自有资金
其他零星工程	-	-	-	-	-	自有资金
合计	-	-	356,514.80	-	-	—

③期末公司在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

④在建工程期末余额较期初增加 1,038.58 万元，主要系本期废气高效净化治理及热能利用项目以及在安装设备投入金额较大所致。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			

1.期初余额	68,643,807.68	5,283,037.03	73,926,844.71
2.本期增加金额	-	-	-
其中：购置	-	-	-
在建工程转入	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	68,643,807.68	5,283,037.03	73,926,844.71
二、累计摊销			
1.期初余额	10,818,256.69	1,831,530.61	12,649,787.30
2.本期增加金额	692,242.42	281,127.83	973,370.25
其中：计提	692,242.42	281,127.83	973,370.25
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	11,510,499.11	2,112,658.44	13,623,157.55
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	57,133,308.57	3,170,378.59	60,303,687.16
2.期初账面价值	57,825,550.99	3,451,506.42	61,277,057.41

(2) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

### 11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金	本期摊销金	其他减少金	期末余额
房屋租赁费	447,517.76	-	13,561.20	-	433,956.56
合计	447,517.76	-	13,561.20	-	433,956.56

### 12、递延所得税资产

未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差	递延所得税资产	可抵扣暂时性差	递延所得税资产
资产减值准备	36,129,336.13	5,419,400.42	36,129,336.13	5,419,400.42
应付职工薪酬	14,396,166.72	2,159,424.99	1,938,778.79	290,816.82
政府补助	47,506,826.77	7,126,024.02	47,506,826.77	7,126,024.02



销售服务费等	39,060,293.41	5,859,044.02	39,060,293.41	5,859,044.02
可抵扣亏损	12,305,575.04	1,845,836.26	12,305,575.04	1,845,836.26
合计	149,398,198.07	22,409,729.71	136,940,810.14	20,541,121.54

### 13、其他非流动资产

#### (1) 项目分类

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	39,000,107.42	23,295,800.24
合计	39,000,107.42	23,295,800.24

(2) 其他非流动资产系公司预付的工程和设备款。

### 14、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	44,736,378.32	27,219,098.74
质押借款	15,058,011.02	22,258,039.97
合计	59,794,389.34	49,477,138.71

注：期末保证借款系公司及下属子公司永新包装购买进口设备的押汇借款，由控股股东永佳投资提供保证担保；期末新增质押借款系中国银行黄山分行为本公司提供的附带追索权应收账款保理业务融资借款，并以应收账款质押，永佳投资提供保证担保。

### 15、应付票据

#### (1) 应付票据明细

种类	期末余额	期初余额
应付票据	160,275,528.73	197,254,798.54
合计	160,275,528.73	197,254,798.54

#### (2) 应付票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	160,275,528.73	197,254,798.54
商业承兑汇票		-
合计	160,275,528.73	197,254,798.54

### 16、应付账款

#### (1) 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付材料款	189,140,055.86	184,522,962.79
应付工程设备款	4,308,190.81	16,619,317.55
应付运费	7,781,488.22	11,500,671.70
其他		1,220,204.45
合计	201,229,734.89	213,863,156.49

(2) 期末无金额重要的应付账款账龄超过 1 年的情况。

### 17、预收款项

(1) 预收款项列示

种类	期末余额	期初余额
预收货款	3,587,048.86	5,274,917.96
合计	3,587,048.86	5,274,917.96

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

### 18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	61,303,689.18	112,647,374.40	121,124,400.72	52,826,662.86
二、离职后福利-设定提存计划	-	8,929,132.11	8,929,132.11	-
三、辞退福利	546,857.28	-	-	546,857.28
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	61,850,546.46	121,576,506.51	130,053,532.83	53,373,520.14

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	60,631,739.22	94,837,886.64	106,438,681.28	49,030,944.58
二、职工福利费	-	8,139,139.38	5,305,585.16	2,833,554.22
三、社会保险费	45,333.24	4,332,361.94	4,332,361.94	45,333.24
其中：1、医疗保险费	45,333.24	3,534,530.62	3,534,530.62	45,333.24
2、工伤保险费	-	465,005.20	465,005.20	-
3、生育保险费	-	332,826.12	332,826.12	-
四、住房公积金	42,222.79	4,648,933.40	4,648,933.40	42,222.79
五、工会经费和职工教育经费	584,393.93	689,053.04	398,838.94	874,608.03
合计	61,303,689.18	112,647,374.40	121,124,400.72	52,826,662.86

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	8,666,770.18	8,666,770.18	-
失业保险费	-	262,361.93	262,361.93	-
合 计	-	8,929,132.11	8,929,132.11	-

19、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	9,361,202.91	18,428,189.96
增值税	4,841,251.49	12,993,141.56
城建税	327,340.08	220,253.58
教育费附加	190,007.78	118,181.31
地方教育费附加	126,671.85	78,787.54
房产税	496,540.79	642,996.07
土地使用税	599,729.45	303,211.95
个人所得税	3,259,774.34	1,309,591.84
印花税	3,918.33	3,899.59
水利基金	10,027.11	9,748.98
其 他		-
合 计	19,216,464.13	34,108,002.38

20、其他应付款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	20,126.67	20,126.67
应付股利		-
其他应付款	38,352,057.39	43,610,929.82
合 计	38,372,184.06	43,631,056.49

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
销售服务费	28,218,779.36	35,008,134.02
投资共建款	4,300,000.00	4,300,000.00

代管补偿金	620,420.95	801,921.57
保证金	720,610.00	525,610.00
其他待付款	657,890.94	771,838.81
其他暂收款	3,834,356.14	2,203,425.42
合 计	38,352,057.39	43,610,929.82

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
河北永新代管职工补偿金	620,420.95	职工离职后支付
黄山市财政局共建房产拨款	4,300,000.00	办理产证后结转

21、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
专项基金	10,800,000.00	10,800,000.00
合 计	10,800,000.00	10,800,000.00

注：本公司下属子公司新力油墨于2016年获取黄山市徽州区国有资产投资经营有限公司拨付的国开行明股实债专项建设投资基金1,080万元，投资期限至2030年12月1日，投资期限内仅收取固定投资收益，不承担投资项目的经营亏损，投资期满后新力油墨一次性回购投资基金。

22、递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	47,506,826.77	5,389,600.00	4,685,457.94	48,210,968.83	收到财政拨款
合 计	47,506,826.77	5,389,600.00	4,685,457.94	48,210,968.83	—

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
绿色包装材料项目生产线购置项目	9,999,999.80	-	-	1,000,000.02	8,999,999.78	与资产相关
年产16,000吨合软包装材料项目生产线购置项目	6,645,999.80	-	-	670,000.02	5,975,999.78	与资产相关
高透明阻隔环保复合膜袋项目	2,488,000.00	-	-	311,000.00	2,177,000.00	与资产相关
高透明阻隔食品包装材料项目基本建设项目	864,000.00	-	-	216,000.00	648,000.00	与资产相关
高安全卫生食品包装技改项目基本建设项目	1,312,500.20	-	-	199,999.98	1,112,500.22	与资产相关
功能性软包装工程实验项目	1,000,000.00	-	-	100,000.00	900,000.00	与资产相关

生产设备购置	527,499.92	1,407,600.00	-	25,000.02	1,910,099.90	与资产相关
大气污染防治项目	2,450,523.02	-	-	391,141.39	2,059,381.63	与资产相关
高阻隔医药软包材料技术研究与服务平台项目	6,955,786.68	-	-	579,648.90	6,376,137.78	与资产相关
高密抗菌面膜及妇婴用品包装袋产业化技术改造项目	1,106,666.67	-	-	80,000.00	1,026,666.67	与资产相关
研发设备补助	2,083,036.40	1,560,000.00	-	193,483.20	3,449,553.20	与资产相关
无残留低能耗无溶剂复合包装材料技术改造项目	716,666.67	-	-	50,000.00	666,666.67	与资产相关
年产13000吨新型功能性包装材料项目	658,333.38	-	-	49,999.98	608,333.40	与资产相关
WHCPP 流延机设备购置	658,333.38	-	-	49,999.98	608,333.40	与资产相关
年产5000吨氧化物镀膜新材料技术改造项目	3,320,145.95	-	-	216,855.72	3,103,290.23	与资产相关
年产3000吨保护膜包装材料项目	1,540,151.54	-	-	104,545.44	1,435,606.10	与资产相关
绿色环保油墨技术改造(一期)搬迁升级项目	1,400,000.00	-	-	-	1,400,000.00	与资产相关
高清柔板印刷技术改造项目	983,333.33	-	-	8,333.33	975,000.00	与资产相关
2000吨多功能液体包装材料技改项目	965,000.00	965,000.00	-	96,499.98	1,833,500.02	与资产相关
其他零星补助1	1,030,850.03	1,040,000.00	-	242,949.98	1,827,900.05	与资产相关
其他零星补助2	800,000.00	417,000.00	-	100,000.00	1,117,000.00	与收益相关
合计	47,506,826.77	5,389,600.00	-	4,685,457.94	48,210,968.83	—

### 23、股本

单位：万元

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,361.67						50,361.67

注：股本情况见“附注三、公司基本情况”。

### 24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	427,727,299.20	-	-	427,727,299.20
其他资本公积	3,082,018.16	-	-	3,082,018.16
合计	430,809,317.36	-	-	430,809,317.36

### 25、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		57,764,893.36		57,764,893.36
合计		57,764,893.36		57,764,893.36

注：本期回购股票支付总金额为 57,764,893.36 元（不含交易费用）。

## 26、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项储备	3,999,005.17			3,999,005.17
合计	3,999,005.17			3,999,005.17

注：公司下属子公司新力油墨按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》相关规定，每年提取和使用安全生产费用。

## 27、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	204,631,437.64		-	204,631,437.64
合计	204,631,437.64		-	204,631,437.64

## 28、未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上期末未分配利润	695,408,230.91	643,439,708.18
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	695,408,230.91	643,439,708.18
加：本年归属于母公司所有者的净利润	106,123,942.17	225,324,381.72
减：提取法定盈余公积	-	22,270,841.64
应付普通股股利	174,502,252.75	151,085,017.35
期末未分配利润	627,029,920.33	695,408,230.91

注：经 2018 年度股东大会审议通过，本公司以实施利润分配方案时股权登记日扣除回购专户上已回购股份后的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.50 元（含税），共派发现金红利 174,502,252.75 元，上述股利已于 2019 年 4 月派发完毕。

## 29、营业收入及营业成本

### （1）分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,123,792,815.34	867,423,757.09	1,019,737,902.25	810,589,547.09
其他业务	27,253,873.89	10,915,821.60	27,766,787.77	13,647,170.80
合计	1,151,046,689.23	878,339,578.69	1,047,504,690.02	824,236,717.89

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
彩印包装材料	958,776,611.37	724,290,483.38	881,509,623.79	682,612,858.13
镀铝包装材料	23,187,101.86	21,550,432.80	19,150,319.68	19,721,110.52
塑料软包装薄膜	97,990,598.54	86,761,942.27	78,051,584.12	76,138,586.82
包装印刷材料	43,838,503.57	34,820,898.64	41,026,374.66	32,116,991.62
合计	1,123,792,815.34	867,423,757.09	1,019,737,902.25	810,589,547.09

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	营业成本
国内	993,389,901.76	777,438,499.51	958,983,525.48	758,565,715.91
国外	130,402,913.58	89,985,257.58	60,754,376.77	52,023,831.18
合计	1,123,792,815.34	867,423,757.09	1,019,737,902.25	810,589,547.09

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

项目	营业收入	占公司本年全部营业收入的比例(%)
单位 1	52,343,113.00	4.55
单位 2	51,351,951.81	4.46
单位 3	32,459,151.88	2.82
单位 4	31,091,466.04	2.70
单位 5	28,179,880.60	2.45
合计	195,425,563.33	16.98

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	2,575,723.37	1,884,191.20
教育费附加	1,390,496.89	1,050,668.14
地方教育费附加	926,997.92	700,445.40
印花税	362,812.14	328,920.38
房产税	1,018,675.14	1,043,255.04
土地使用税	1,298,920.54	1,992,900.62
水利基金	712,868.98	583,068.86
车船税	2,340.00	660.00
其他	6,729.15	

合 计	8,295,564.13	7,584,109.64
-----	--------------	--------------

### 31、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	565,169.79	1,293,310.51
销售服务费	18,796,755.17	15,787,186.94
运输费	22,936,622.25	19,071,044.38
出口费用	3,540,875.52	1,781,256.93
其 他	1,530,178.40	2,724,466.53
合 计	47,369,601.13	40,657,265.29

### 32、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,793,547.04	27,239,343.58
折旧费	2,881,831.06	2,700,508.62
差旅费	558,011.78	595,190.96
业务招待费	1,428,186.50	916,350.15
车辆费用	514,583.72	527,571.48
综合服务费	1,886,792.40	1,415,094.30
中介机构费	1,499,217.09	1,063,414.86
其 他	8,262,881.91	8,200,779.54
合 计	46,825,051.50	42,658,253.49

### 33、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,098,897.99	5,299,742.51
材料费	30,319,271.20	15,917,058.37
水电费	1,802,781.08	2,176,684.06
折旧费	3,953,328.60	2,657,297.13
设计费	2,116,841.61	1,553,262.42
其 他	210,499.71	3,520,041.19
合 计	47,501,620.19	31,124,085.67

研发费用本期发生额较上期增长 52.62%，主要系本期技术研发投入增加所致。

### 34、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------



利息支出	3,189,055.39	2,145,646.77
减：利息收入	3,113,287.25	4,473,612.39
利息净支出	75,768.14	-2,327,965.62
汇兑净损失	-162,296.88	1,066,454.78
银行手续费及其他	486,286.59	525,248.32
合 计	399,757.85	-736,262.52

### 35、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入 1	4,685,457.94	3,923,653.24	与资产相关
递延收益转入 2			与收益相关
项目经费补助	1,794,094.96	2,751,328.79	与收益相关
税收奖励			与收益相关
合 计	6,479,552.90	6,674,982.03	---

### 36、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	571,177.95	3,901,369.87
合 计	571,177.95	3,901,369.87

投资收益本期发生额较上期减少 333.02 万元，系本期公司银行理财产品投资未到期所致。

### 37、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款坏账损失	-4,471,102.28	
其他应收款坏账损失	440,655.74	
合 计	-4,030,446.54	

### 38、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-59,622.68	15,815.86
合 计	-59,622.68	15,815.86

### 39、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金 额
质量赔款及罚款收入	749,972.11	224,129.00	749,972.11

合 计	749,972.11	224,129.00	749,972.11
-----	------------	------------	------------

#### 40、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金 额
非流动性资产报废损失	483,330.61	-	483,330.61
捐赠支出	3,000.00	20,000.00	3,000.00
其 他	384,528.27	12,641.57	384,528.27
合 计	870,858.88	32,641.57	870,858.88

#### 41、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	15,943,324.30	15,216,606.04
递延所得税费用	1,868,608.17	1,832,816.66
合 计	17,811,932.47	17,049,422.70

#### 42、现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,903,622.00	4,256,228.79
赔款及其他	5,647,871.40	2,931,816.43
合 计	12,551,493.40	7,188,045.22

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	12,463,484.97	11,260,900.50
办公费	2,246,509.28	2,492,708.37
保险费	2,808,280.70	4,002,044.73
中介机构费	2,111,000.00	2,561,251.56
差旅费	1,645,225.00	1,186,789.20
业务招待费	1,202,821.50	916,350.15
车辆费用	722,510.71	527,571.48
综合服务费	2,000,000.00	1,600,000.00
其 他	9,803,542.65	6,207,522.42
合 计	35,003,374.81	30,755,138.41

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

利息收入	3,481,314.65	3,112,805.55
合 计	3,481,314.65	3,112,805.55

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
回购股票、应收账款融资利息	60,752,900.00	605,370.00
合 计	60,752,900.00	605,370.00

**43、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	107,343,358.13	93,544,938.78
加：资产减值准备	5,777,545.99	3,169,814.27
固定资产折旧	45,983,352.14	44,017,338.71
无形资产和长期待摊费用摊销	986,931.45	835,897.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	65,304.09	-4,961.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	483,330.61	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-3,466,088.42	-3,112,805.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-571,177.95	-3,901,369.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,868,608.17	-1,824,820.42
存货的减少（减少以“-”号填列）	20,859,329.87	-11,504,689.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,499,508.06	-14,720,867.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-53,734,743.24	-60,548,479.39
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	110,359,026.44	45,949,995.31
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	335,770,451.54	492,802,342.28

减：现金的期初余额	477,476,596.62	338,520,387.36
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	-141,706,145.08	154,281,954.92

注：“其他”项目系专项储备的增加。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	335,770,451.54	477,476,596.62
其中：库存现金	84,235.47	44,847.61
可随时用于支付的银行存款	335,686,216.07	477,385,470.72
可随时用于支付的其他货币资金		46,278.29
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	335,770,451.54	477,476,596.62

44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金-其他货币资金	34,208,712.93	银行承兑汇票保证金
应收账款	15,058,011.02	应收账款保理质押
固定资产-房屋建筑物	19,125,183.87	办理票据抵押
无形资产-土地使用权	15,602,417.19	办理票据抵押

八、合并范围的变更

本公司本期合并财务报表范围未发生变化。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
河北永新	河北石家庄	河北石家庄	工业生产	100.00	-	设立
广州永新	广东广州	广东广州	工业生产	66.00	-	合并
永新包装	安徽黄山	安徽黄山	工业生产	100.00	-	设立
新力油墨	安徽黄山	安徽黄山	工业生产	100.00 <sup>注</sup>	-	合并

注：黄山市徽州区国有资产投资经营有限公司 2016 年以明股实债方式投资新力油墨国开行建设基金 1,080 万元，仅收取固定投资收益，不参与公司经营。工商信息登记本公司持股比例为 93.0233%，实际享有权益比例为 100%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州永新	34.00%	1,219,415.96	2,720,000.00	33,149,420.11

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州永新	110,994,043.37	87,034,840.43	198,028,883.80	90,086,079.23	10,444,510.12	100,530,589.35

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州永新	130,261,256.80	95,645,774.17	225,907,030.97	113,881,371.02	10,113,883.04	123,995,254.06

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州永新	108,011,357.01	3,586,517.54	3,586,517.54	-12,124,008.20

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州永新	117,534,602.61	6,373,774.64	6,373,774.64	-4,599,597.94

2、在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营及联营企业。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
永佳投资	安徽黄山	实业投资	2,000.00	31.70	31.70

本公司最终控制方：黄山供销集团有限公司。

## 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注九、在其他主体中的权益”。

## 3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	公司简称	其他关联方与本公司关系
黄山永佳集团股份有限公司	永佳集团	其他关联人
黄山贝诺科技有限公司	贝诺科技	实际控制人控制
黄山华塑新材料科技有限公司	华塑科技	实际控制人控制
黄山永佳光电科技有限公司	永佳光电	实际控制人控制
黄山市华兴商务管理有限公司	华兴商务	永佳集团控制
黄山天马铝业有限公司	天马铝业	永佳集团控制
黄山中泽新材料有限公司	中泽新材料	永佳集团控制
黄山源点新材料科技有限公司	黄山源点	永佳集团控制
黄山精工凹印制版有限公司	黄山精工	永佳集团参股
黄山三夏精密机械有限公司	三夏机械	永佳集团参股
黄山市金禾包装有限公司	黄山金禾	高管家庭成员实际控制的公司

## 4、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黄山精工	采购商品	凹印版辊	9,825,302.33	9,438,158.63
贝诺科技	采购商品	材料	374,920.77	109,107.69
中泽新材料	采购商品	材料	8,746,005.52	8,648,259.83
华兴商务	接受劳务	服务	2,023,223.90	1,415,094.30
三夏机械	采购商品	包装设备、材料	639,082.82	1,394,453.85
天马铝业	采购商品	材料	1,358,914.40	1,415,437.95
黄山源点	采购商品	材料	164,677.10	

#### ②销售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华塑科技	销售商品	废品废料	240,544.14	829,829.06
黄山金禾	销售商品	卷膜		93,333.33
黄山精工	销售商品	油墨	82,562.72	68,665.30
黄山精工	销售商品	材料		130,322.54

黄山源点	销售商品	材料	713,533.97
------	------	----	------------

(2) 资产租赁情况

2015年11月1日,本公司下属子公司新力油墨与黄山供销集团有限公司签订《房屋租赁合同》,协议约定公司以542,445.96元的价格将其建造在黄山供销集团所拥有的土地上的辅助简易仓库转让给黄山供销集团,同时公司向黄山供销集团长期租赁使用该项资产,租赁期20年,年租金27,122.00元。

(3) 关联担保情况

担保方	借款银行	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
永佳投资	中国银行股份有限公司	22,000.00	2018.1.23	2019.7.8	否

5、关联方应收应付款项余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	黄山精工			64,277.20	3,213.86
应收账款	华塑科技	85,200.00	4,260.00	79,200.00	3,960.00
应收账款	黄山源点	547,356.87	27,367.84		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	黄山精工	1,986,090.60	463,501.60
应付账款	中泽新材料	5,523,917.99	4,650,547.15
应付账款	天马铝业	597,046.50	738,836.50
应付账款	三夏机械	-1,208,700.00	20,710.00
应付账款	贝诺科技	12,503.00	-

十一、承诺及或有事项

截止2019年6月30日,本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至2019年7月25日止,本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以业务板块为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（2）公司从事包装材料（彩印包装材料、镀铝膜包装材料及塑料软包装薄膜）与包装印刷材料（油墨）的生产与销售，其中包装材料确认的收入、资产以及贡献的利润所占比重均超过 90%，包装印刷材料所占相应比重低于 10%，基于公司现有的情况，公司无需进行分部信息披露。

2. 截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收票据

###### （1）应收票据

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	92,762,580.53	76,494,359.17
合 计	92,762,580.53	76,494,359.17

###### （2）应收票据明细披露

###### ①应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	92,762,580.53	76,294,359.17
商业承兑票据		200,000.00
合 计	92,762,580.53	76,494,359.17

②期末公司无已质押的应收票据。

③期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	60,644,773.30	-
商业承兑票据	-	-
合 计	60,644,773.30	-

④期末公司无因出票人未履约而将其应收票据转应收账款之情形。

##### 2、应收账款

###### ①分类披露



项 目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	10,306,386.51	3.54	7,479,029.37	72.57	2,827,357.15
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	278,831,098.72	95.82	13,268,864.94	4.76	265,562,233.78
其中：账龄组合	265,332,201.02	91.18	13,268,864.94	5.00	252,063,336.08
子公司应收款组合	13,498,897.70	4.64	-	-	13,498,897.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,859,181.81	0.64	1,803,964.31	97.03	55,217.50
合 计	290,996,667.04	100.00	22,551,858.61	7.75	268,444,808.43

(续上表)

项 目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,364,107.67	1.70	2,682,053.84	50.00	2,682,053.83
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	308,850,020.19	97.78	14,817,530.67	4.80	294,032,489.52
其中：账龄组合	295,439,237.29	93.53	14,817,530.67	5.02	280,621,706.62
子公司应收款组合	13,410,782.90	4.25	-	-	13,410,782.90
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,647,086.23	0.52	823,543.12	50.00	823,543.11
合 计	315,861,214.09	100.00	18,323,127.63	5.80	297,538,086.46

A.组合中，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提率 (%)	计提理由
河南科迪乳业股份有限公司 常温奶分公司	5,654,714.29	2,827,357.15	50.00	预计无法全部收回
安徽科瑞克保温材料有限公	4,651,672.22	4,651,672.22	100.00	预计无法收回
合 计	10,306,386.51	7,479,029.37	72.57	—

B.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	265,287,103.23	13,264,355.16	5.00

1至2年	45,097.79	4,509.78	10.00
合计	265,332,201.02	13,268,864.94	5.00

C.组合中，子公司应收款

子公司名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
广州永新	13,180,967.59	-	-
河北永新	317,930.11		
合计	13,498,897.70	-	-

D.组合中，单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提率 (%)	计提理由
北京洛娃日化有限公司	1,748,746.81	1,748,746.81	100.00	预计无法收回
河南科迪速冻食品有限公司	110,435.00	55,217.50	50.00	预计无法全部收回
合计	1,859,181.81	1,803,964.31	97.03	—

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为 4,228,730.98 元，本期无收回坏账准备金额。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	13,180,967.59	4.53	-
单位 2	12,722,691.86	4.37	636,134.59
单位 3	10,904,244.35	3.75	545,212.22
单位 4	10,075,904.39	3.46	503,795.22
单位 5	9,420,697.63	3.24	471,034.88
合计	56,304,505.82	19.35	2,156,176.91

④本期因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	出售	84,712,835.94	-964,915.41
合计	—	84,712,835.94	-964,915.41

⑤本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	17,000,000.00	22,000,000.00
其他应收款	85,839,288.56	75,802,731.67
合 计	102,839,288.56	97,802,731.67

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 应收股利

①分类

被投资单位	期末余额	期初余额
河北永新	17,000,000.00	22,000,000.00
合 计	17,000,000.00	22,000,000.00

②期末无重要的账龄超过1年的应收股利。

(3) 其他应收款

①分类披露

项 目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	86,384,114.73		544,826.17	0.63	85,839,288.56
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,448,706.53		544,826.17	10.00	4,903,880.36
其中：账龄组合	80,935,408.20		-	-	80,935,408.20
子公司应收款组合					-
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	86,384,114.73		544,826.17		85,839,288.56
合 计	86,384,114.73		544,826.17	0.63	85,839,288.56

(续上表)

项 目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	76,342,499.35	100.00	539,767.68	0.71	75,802,731.67
其中：账龄组合	5,342,499.35	7.00	539,767.68	10.10	4,802,731.67
子公司应收款组合	71,000,000.00	93.00	-	-	71,000,000.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	76,342,499.35	100.00	539,767.68	0.71	75,802,731.67

A.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,774,975.52	238,748.78	5.00
1至2年	335,731.01	33,573.10	10.00
2至3年	23,000.00	6,900.00	30.00
3至4年	100,000.00	50,000.00	50.00
5年以上	215,000.00	215,000.00	100.00
合计	5,448,706.53	544,221.88	9.99

B.组合中，子公司应收款

子公司名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
广州永新	31,568,359.52	-	-
永新包装	49,367,048.68	-	-
合计	80,935,408.20	-	-

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,058.49 元，本期无收回或转回坏账准备金额。

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	49,367,048.68	57.15	-
单位 2	31,568,359.52	36.54	-
单位 3	2,235,106.64	2.59	111,755.33
单位 4	592,873.31	0.69	29,643.67
单位 5	300,000.00	0.35	15,000.00
合计	84,063,388.15	97.31	156,399.00

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
子公司的其他应收款	80,935,408.20	71,000,000.00
保证金	4,835,205.86	4,717,292.43
职工借款及备用金	102,950.00	49,000.00
其他暂付款	510,550.67	576,206.92
合计	86,384,114.73	76,342,499.35

⑤期末无涉及政府补助的应收款项。

⑥期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	616,381,234.24	-	616,381,234.24	616,381,234.24	-	616,381,234.24
合计	616,381,234.24	-	616,381,234.24	616,381,234.24	-	616,381,234.24

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	增减变动	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州永新	26,260,791.09	-	26,260,791.09	-	-
河北永新	125,000,000.00	-	125,000,000.00	-	-
永新包装	414,725,570.41	-	414,725,570.41	-	-
新力油墨	50,394,872.74	-	50,394,872.74	-	-
合计	616,381,234.24	-	616,381,234.24	-	-

5、营业收入和成本

(1) 分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	752,765,971.04	576,285,921.73		528,902,071.26
其他业务	43,090,009.08	29,227,383.36		30,256,819.37

合 计	795,855,980.12	605,513,305.09		559,158,890.63
-----	----------------	----------------	--	----------------

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
彩印包装材料	747,473,794.34	570,472,826.06		525,709,747.22
镀铝包装材料	592,079.08	822,708.94	726,480.35	863,833.48
塑料软包装薄膜	4,700,097.62	4,990,386.73	2,329,885.56	2,328,490.56
合 计	752,765,971.04	576,285,921.73		528,902,071.26

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	营业成本
国 内	659,846,326.53	520,841,308.18	647,352,252.86	504,886,489.12
国 外	92,919,644.51	55,444,613.55	33,731,930.84	24,015,582.14
合 计	752,765,971.04	576,285,921.73		528,902,071.26

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

项 目	营业收入	占公司本年全部营业收入的比例(%)
单位 1	52,343,113.00	6.58
单位 2	32,459,151.88	4.08
单位 3	31,091,466.04	3.91
单位 4	28,179,880.60	3.54
单位 5	26,319,063.02	3.31
合 计	170,392,674.54	21.41

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	496,712.33	3,901,369.87
成本法核算的长期股权投资收益	5,280,000.00	5,280,000.00
合 计	5,776,712.33	9,181,369.87

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备冲销部分	-59,622.68	-

计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,479,552.90	-
委托他人投资或管理资产的损益		-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-120,886.77	-
小 计	6,299,043.45	-
减：所得税影响数	944,856.52	-
少数股东损益影响数	260,103.32	-
非经常性损益净额	5,094,083.61	-

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.13	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.83	0.20	0.20

黄山永新股份有限公司

二〇一九年七月二十五日