

广东德冠薄膜新材料股份有限公司

2017、2018、2019 年度审计报告

华兴所（2020）审字 GD—208 号



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003



审计报告

华兴所(2020)审字GD—208号

广东德冠薄膜新材料股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东德冠薄膜新材料股份有限公司(以下简称德冠股份公司)财务报表,包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度、2018年度、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了德冠股份2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的财务状况以及2017年度、2018年度、2019年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

主营业务收入的确认

1、事项描述

2017年度、2018年度、2019年度,德冠股份合并口径主营业务收入分别为9.22亿元、9.87亿元、10.34亿元,为德冠股份合并利润表重要组成项目,为此我们确定主营业务收入的真实性和完整性为关键审计事项。

关于收入会计政策和估计的披露参见附注三(二十九);关于收入的披露参见附注五(三十三)。

2、审计应对

针对主营业务收入的真实性和完整性,我们实施的审计程序主要包括:

(1)了解、测试德冠股份与销售和收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行;

(2)根据德冠股份的业务模式,检查销售合同及与客户的其他约定,对其收入确认条件进行复核;

(3)对德冠股份主要产品的年度间销售结构、月度间的出库数量、销售单价、毛利率进行分析性复核,判断其合理性;

(4)实地走访德冠股份的重要客户,通过访谈了解客户基本情况,确认交易真实性;

(5)查询全国企业信用信息公示系统和企查查网站、调取公司主要客户的工商登记及变更资料,核查公司是否与主要客户存在关联关系,确认向该等客户销售产品的合理性;

(6)执行细节测试,抽样检查存货收发记录、客户确认的签收单、报关单、客户对账单等外部证据;



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(7) 检查收款记录, 对大额银行收款记录与账面进行逐笔核对;

(8) 对期末应收账款和各期销售金额进行函证, 核实销售收入的真实性、完整性;

(9) 对收入进行截止测试核实收入是否计入恰当的会计期间。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时, 管理层负责评估德冠股份的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算德冠股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德冠股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就德冠股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

关的防范措施(如适用)。

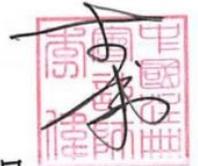
从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师: 郭小军
(项目合伙人)



中国注册会计师: 李伟



二〇二〇年五月二十二日



合并资产负债表

编制单位: 广东德冠薄膜新材料股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	附注	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
流动资产:				
货币资金	五(一)	24,517,251.78	40,244,531.51	30,728,505.02
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	五(二)	1,700,000.00	—	—
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	五(三)	61,880,261.45	58,453,908.73	92,749,507.23
应收账款	五(四)	45,967,884.12	42,643,464.95	45,766,454.56
应收款项融资	五(五)	6,377,202.33	—	—
预付款项	五(六)	11,027,058.11	22,500,561.36	10,765,410.57
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	五(七)	551,517.40	1,454,289.05	805,140.62
其中: 应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	五(八)	117,484,828.64	123,604,663.50	94,160,978.60
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	五(九)	2,621,093.89	6,504,084.19	2,257,862.77
流动资产合计		272,127,097.72	295,405,503.29	277,233,859.37
非流动资产:				
发放贷款及垫款		—		
债权投资			—	—
可供出售金融资产	五(十)	—	14,400,000.00	14,400,000.00
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	五(十一)	31,601,560.32	—	—
其他非流动金融资产			—	—
投资性房地产				
固定资产	五(十二)	295,769,706.18	317,999,850.78	338,512,654.12
在建工程	五(十三)	1,837,224.99	28,448.28	86,553.77
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产			—	—
无形资产	五(十四)	23,258,668.70	24,307,606.78	25,366,004.47
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五(十五)	4,551,060.02	4,245,820.04	2,866,358.35
递延所得税资产	五(十六)	5,619,173.82	5,417,676.11	5,203,395.63
其他非流动资产	五(十七)	420,200.00	330,086.00	331,350.00
非流动资产合计		363,057,594.03	366,729,487.99	386,766,316.34
资产总计		635,184,691.75	662,134,991.28	664,000,175.71

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并资产负债表（续）

编制单位：广东德冠薄膜新材料股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
流动负债：				
短期借款	五（十八）	130,815,268.91	187,056,108.30	222,843,720.33
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	五（十九）	3,558,094.17	38,141,459.35	31,428,400.00
应付账款	五（二十）	74,725,871.56	73,957,071.60	59,619,454.83
预收款项	五（二十一）	5,902,077.31	5,686,220.82	5,084,413.91
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	五（二十二）	10,981,903.13	9,752,223.95	9,847,526.96
应交税费	五（二十三）	1,753,547.36	2,798,513.27	7,185,076.31
其他应付款	五（二十四）	3,621,536.98	4,162,671.31	3,625,170.91
其中：应付利息	五（二十四）		509,778.57	321,712.50
应付股利	五（二十四）			
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	五（二十五）	20,419.58		
其他流动负债				
流动负债合计		231,378,719.00	321,554,268.60	339,633,763.25
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	五（二十六）	298,000.00		
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	五（二十七）	9,165,673.07	10,200,123.83	11,234,574.59
递延所得税负债	五（二十六）	4,456,923.96	954,539.81	310,113.23
其他非流动负债				
非流动负债合计		13,920,597.03	11,154,663.64	11,544,687.82
负债合计		245,299,316.03	332,708,932.24	351,178,451.07
所有者权益：				
股本	五（二十八）	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五（二十九）	5,336,775.72	5,336,775.72	5,294,502.32
减：库存股				
其他综合收益	五（三十）	11,761,907.34	-2,915,043.68	-3,511,347.84
专项储备				
盈余公积	五（三十一）	9,461,576.88	9,201,337.31	7,855,450.42
一般风险准备				
未分配利润	五（三十二）	263,325,115.78	216,874,210.70	200,078,761.14
归属于母公司所有者权益合计		389,885,375.72	328,497,280.05	309,717,366.04
少数股东权益			928,778.99	3,104,358.60
所有者权益合计		389,885,375.72	329,426,059.04	312,821,724.64
负债和所有者权益总计		635,184,691.75	662,134,991.28	664,000,175.71

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






母公司资产负债表

编制单位：广东德冠薄膜新材料股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
流动资产：				
货币资金		2,816,298.23	8,816,354.87	2,655,051.15
交易性金融资产		1,700,000.00	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		--		
衍生金融资产				
应收票据		2,905,205.05	8,404,544.60	20,865,695.68
应收账款	十五（一）	2,359,450.99	2,136,912.81	3,467,774.59
应收款项融资		218,685.00	--	--
预付款项		1,363,925.79	1,719,321.11	2,450,220.51
其他应收款	十五（二）	1,268,939.42	2,615,171.27	2,854,102.96
其中：应收利息	十五（二）			
应收股利	十五（二）			
存货		13,035,382.86	15,627,101.39	14,926,588.97
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		512,929.49	714,878.44	949,678.97
流动资产合计		26,180,816.83	40,034,284.49	48,169,112.83
非流动资产：				
债权投资			--	--
可供出售金融资产		--	14,400,000.00	14,400,000.00
其他债权投资			--	--
持有至到期投资		--		
长期应收款				
长期股权投资	十五（三）	197,366,668.98	198,281,668.98	196,310,523.98
其他权益工具投资		31,601,560.32	--	--
其他非流动金融资产			--	--
投资性房地产		58,494.94	59,731.06	60,967.18
固定资产		8,836,059.39	8,945,590.22	9,396,890.27
在建工程			28,448.28	86,553.77
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产			--	--
无形资产		5,668,196.66	6,129,204.86	6,588,243.54
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		906,382.80	385,063.04	309,466.70
递延所得税资产		3,199,630.23	2,748,190.02	2,329,817.43
其他非流动资产				
非流动资产合计		247,636,993.32	230,977,896.46	229,482,462.87
资产总计		273,817,810.15	271,012,180.95	277,651,575.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：广东德冠薄膜新材料股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
流动负债：				
短期借款		357,000.00	6,560,828.00	11,081,124.75
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				
应付账款		9,509,275.79	10,240,960.27	6,357,062.69
预收款项		369,076.66	711,151.51	303,031.80
合同负债				
应付职工薪酬		1,479,437.03	2,125,335.21	2,206,185.88
应交税费		680,568.96	796,767.91	1,940,701.28
其他应付款		113,329,939.73	113,316,824.04	119,909,051.98
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		125,725,298.17	133,751,866.94	141,797,158.38
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		453,074.43	521,035.59	588,996.75
递延所得税负债		2,691,426.19	14,989.00	
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,144,500.62	536,024.59	588,996.75
负债合计		128,869,798.79	134,287,891.53	142,386,155.13
所有者权益：				
股本		100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		4,768,311.53	4,768,311.53	4,768,311.53
减：库存股				
其他综合收益		14,621,326.27		
专项储备				
盈余公积		9,461,576.88	9,201,337.31	7,855,450.42
未分配利润		16,096,796.68	22,754,640.58	22,641,658.62
所有者权益合计		144,948,011.36	136,724,289.42	135,265,420.57
负债和所有者权益总计		273,817,810.15	271,012,180.95	277,651,575.70

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：





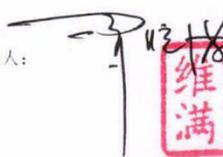

合并利润表

编制单位: 广东德冠薄膜新材料股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入	五(三十三)	1,058,294,842.99	1,007,385,982.73	946,363,232.27
其中: 营业收入	五(三十三)	1,058,294,842.99	1,007,385,982.73	946,363,232.27
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		1,003,253,625.32	980,019,580.13	901,139,682.20
其中: 营业成本	五(三十三)	907,116,946.78	878,636,001.79	801,272,532.14
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	五(三十四)	4,490,740.64	5,340,678.92	5,351,712.89
销售费用	五(三十五)	12,592,765.37	12,475,109.36	13,323,233.88
管理费用	五(三十六)	35,240,871.06	36,934,456.73	37,706,981.54
研发费用	五(三十七)	34,367,080.24	33,022,493.88	30,998,300.87
财务费用	五(三十八)	9,445,221.23	13,610,839.45	12,486,920.88
其中: 利息费用	五(三十八)	6,450,370.44	8,789,476.58	8,274,468.64
利息收入	五(三十八)	74,801.05	103,075.48	122,248.82
加: 其他收益	五(三十九)	6,938,548.98	2,295,227.66	3,239,345.08
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十)	2,034,682.28	1,762,786.80	1,573,040.29
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)	五(四十一)	-33,093.29		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十二)	-1,861,500.62	-329,859.24	-1,168,709.37
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十三)		-34,352.98	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		62,119,855.02	31,060,204.84	48,867,226.07
加: 营业外收入	五(四十四)	165,873.66	305,075.08	636,160.39
减: 营业外支出	五(四十五)	1,514,398.53	160,062.18	83,967.32
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		60,771,330.15	31,205,217.74	49,419,419.14
减: 所得税费用	五(四十六)	5,147,506.09	802,042.50	4,415,852.40
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		55,623,824.06	30,403,175.24	45,003,566.74
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		55,623,824.06	30,403,175.24	45,003,566.74
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		55,645,347.46	30,141,336.45	44,310,765.51
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-21,523.40	261,838.79	692,801.23
六、其他综合收益的税后净额		932,365.73	596,304.16	-701,067.26
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		932,365.73	596,304.16	-701,067.26
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		879,737.76		
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		879,737.76		
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		52,627.97	596,304.16	-701,067.26
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		52,627.97	596,304.16	-701,067.26
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		56,556,189.79	30,999,479.40	44,302,499.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		56,577,713.19	30,737,640.61	43,609,698.25
归属于少数股东的综合收益总额		-21,523.40	261,838.79	692,801.23
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益		0.56	0.30	0.44
(二) 稀释每股收益		0.56	0.30	0.44

法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:






母公司利润表

编制单位：广东德冠薄膜新材料股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十五（四）	87,621,634.58	108,080,724.67	104,237,513.49
减：营业成本	十五（四）	74,791,559.81	93,068,210.65	89,582,372.97
税金及附加		547,818.94	662,866.46	675,990.16
销售费用		1,285,759.05	1,752,261.53	2,423,068.23
管理费用		7,889,980.36	7,934,498.04	9,523,186.50
研发费用		3,877,447.82	4,398,737.30	4,274,733.73
财务费用		152,119.28	889,396.52	759,616.15
其中：利息费用				
利息收入		9,620.91	11,067.81	6,064.25
加：其他收益		2,125,822.93	853,291.29	1,159,178.93
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	2,029,922.47	12,713,978.88	35,242,707.20
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）		9,886.17	--	--
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,698.33	443.79	-142,894.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-24,114.60	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,240,882.56	12,918,353.53	33,257,537.63
加：营业外收入		3,381.73	137,131.73	110,470.76
减：营业外支出		1,015,719.36		25,458.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,228,544.93	13,055,485.26	33,342,549.94
减：所得税费用		-358,029.12	-403,383.59	-597,173.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,586,574.05	13,458,868.85	33,939,722.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,586,574.05	13,458,868.85	33,939,722.97
（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		879,737.76		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		879,737.76		
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		879,737.76	--	--
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		3,466,311.81	13,458,868.85	33,939,722.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：广东德桥薄膜新材料股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017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		998,579,491.65	971,330,503.68	785,878,315.02
收到的税费返还		435,704.67	150,351.73	363,251.68
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十七）	8,833,702.92	1,807,330.51	2,797,235.16
经营活动现金流入小计		1,007,848,899.24	973,288,185.92	789,038,801.86
购买商品、接受劳务支付的现金		925,292,705.75	824,962,772.98	759,928,103.61
支付给职工以及为职工支付的现金		64,880,248.17	65,191,710.99	64,524,932.48
支付的各项税费		19,869,226.38	35,078,861.58	35,122,892.38
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十七）	39,473,935.59	36,741,606.68	38,151,037.43
经营活动现金流出小计		1,049,516,115.89	961,974,952.23	897,726,965.90
经营活动产生的现金流量净额		-41,667,216.65	11,313,233.69	-108,688,164.04
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				950,000.00
取得投资收益收到的现金		2,034,682.28	1,762,786.80	1,573,040.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,338.40	518,009.75	199,495.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	五（四十七）	48,499.30	110,000.00	730,000.00
投资活动现金流入小计		2,098,519.98	2,390,796.55	3,452,535.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,508,027.07	12,913,488.92	12,266,642.50
投资支付的现金		1,700,000.00		
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	五（四十七）	58,499.30	90,000.00	730,000.00
投资活动现金流出小计		12,266,526.37	13,003,488.92	12,996,642.50
投资活动产生的现金流量净额		-10,168,006.39	-10,612,692.37	-9,544,107.06
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		407,905,336.16	462,534,382.30	502,869,668.85
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十七）	11,147,317.62	12,517,736.17	50,850,255.52
筹资活动现金流入小计		419,052,653.78	475,052,118.47	553,719,924.37
偿还债务支付的现金		353,909,557.36	427,591,478.80	371,253,113.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,909,360.02	21,713,344.88	17,702,006.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		322,255.59	424,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十七）	5,959,055.21	16,992,166.26	34,530,593.12
筹资活动现金流出小计		375,777,972.59	466,296,989.94	423,485,712.97
筹资活动产生的现金流量净额		43,274,681.19	8,755,128.53	130,234,211.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-236,928.29	276,029.10	-362,914.74
五、现金及现金等价物净增加额		-8,797,470.14	9,731,698.95	11,639,025.56
加：期初现金及现金等价物余额		32,603,103.08	22,871,404.13	11,232,378.57
六、期末现金及现金等价物余额		23,805,632.94	32,603,103.08	22,871,404.13

法定代表人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

编制单位: 广东德冠薄膜新材料股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017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		84,681,368.04	103,507,997.40	68,936,542.94
收到的税费返还				183,578.67
收到其他与经营活动有关的现金		4,604,175.84	859,401.11	1,757,498.72
经营活动现金流入小计		89,285,543.88	104,367,398.51	70,877,620.33
购买商品、接受劳务支付的现金		74,027,423.73	80,782,054.81	66,500,462.84
支付给职工以及为职工支付的现金		11,181,731.24	11,610,875.84	11,349,195.04
支付的各项税费		1,201,593.10	3,086,155.60	2,067,122.82
支付其他与经营活动有关的现金		6,402,752.84	10,995,817.50	24,574,800.00
经营活动现金流出小计		92,813,500.91	106,474,903.75	104,491,580.70
经营活动产生的现金流量净额		-3,527,957.03	-2,107,505.24	-33,613,960.37
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		915,000.00		
取得投资收益收到的现金		2,029,922.47	12,713,978.88	35,242,707.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				66,990.29
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		2,944,922.47	12,713,978.88	35,309,697.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,301,398.26	448,749.85	2,505,609.18
投资支付的现金		1,700,000.00	1,971,145.00	434,720.00
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		3,001,398.26	2,419,894.85	2,940,329.18
投资活动产生的现金流量净额		-56,475.79	10,294,084.03	32,369,368.31
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		6,611,368.88	10,723,352.25	12,953,696.19
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		6,611,368.88	10,723,352.25	12,953,696.19
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,000,000.00	12,687,934.37	9,312,065.63
支付其他与筹资活动有关的现金			82,542.33	697,301.47
筹资活动现金流出小计		9,000,000.00	12,770,476.70	10,009,367.10
筹资活动产生的现金流量净额		-2,388,631.12	-2,047,124.45	2,944,329.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-26,992.70	21,849.38	-43,395.43
五、现金及现金等价物净增加额		-6,000,056.64	6,161,303.72	1,656,341.60
加: 期初现金及现金等价物余额		8,816,354.87	2,655,051.15	998,709.55
六、期末现金及现金等价物余额		2,816,298.23	8,816,354.87	2,655,051.15

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



合并所有者权益变动表

货币单位：人民币元

	2019年度											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益			
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
一、上年期末余额	100,000,000.00			5,336,775.72		-2,913,043.68		9,301,337.31		216,874,210.70		328,487,280.05	928,778.99	329,426,059.04
加：会计政策变更						13,744,585.29		1,582.16		64,215.03		13,810,382.48		13,810,382.48
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	100,000,000.00			5,336,775.72		10,829,541.61		9,302,919.47		216,938,425.73		342,307,662.53	928,778.99	343,236,441.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						932,365.73		258,657.41		46,386,690.05		47,577,713.19	-928,778.99	46,648,934.20
(一)综合收益总额						932,365.73				55,645,347.46		56,577,713.19	-21,523.40	56,556,189.79
(二)所有者投入和减少资本													-585,000.00	-585,000.00
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								258,657.41		-9,258,657.41		-9,000,000.00	-885,000.00	-885,000.00
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														
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、本期末余额	100,000,000.00			5,336,775.72		11,761,907.34		9,461,576.88		263,325,115.78		389,885,375.72	-9,322,255.59	389,885,375.72

法定代表人： [Signature] [Red Stamp]

主管会计工作负责人： [Signature] [Red Stamp]

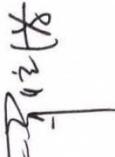
会计机构负责人： [Signature] [Red Stamp]

合并所有者权益变动表 (续2)

货币单位: 人民币元

2017年度

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	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	小计
	优先股	普通股	永续债	其他											
一、上年期末余额	100,000,000.00				5,149,458.09			-2,810,280.58		4,461,478.12	169,161,967.93		275,962,623.56	2,431,411.60	278,394,035.16
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	100,000,000.00				5,149,458.09			-2,810,280.58		4,461,478.12	169,161,967.93		275,962,623.56	2,431,411.60	278,394,035.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					145,044.23			-701,067.26		3,393,972.30	30,916,793.21		33,754,742.48	672,947.00	34,427,689.48
(一)综合收益总额								-701,067.26			44,310,765.51		43,609,698.25	692,801.23	44,302,499.48
(二)所有者投入和减少资本					145,044.23								145,044.23	-19,854.23	125,190.00
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					145,044.23								145,044.23	-19,854.23	125,190.00
(三)利润分配															
1. 提取盈余公积									3,393,972.30		-13,393,972.30		-10,000,000.00	-519,854.23	-374,810.00
2. 提取一般风险准备									3,393,972.30		-3,393,972.30				-10,000,000.00
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四)所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他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、本期末余额	100,000,000.00				5,294,502.32			-3,511,347.84		7,855,450.42	200,078,761.14		309,717,366.04	3,104,358.60	312,821,724.64

法定代表人:  

主管会计工作负责人:  

会计机构负责人:  

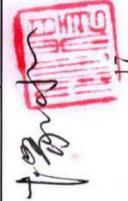
母公司所有者权益变动表

货币单位：人民币元

项目	2019年度						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	专项储备	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	100,000,000.00			4,768,311.53			136,724,289.42
加：会计政策变更							
前期差错更正						13,741,588.51	13,757,410.13
其他							
二、本年期初余额	100,000,000.00			4,768,311.53		13,741,588.51	150,481,699.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
(一)综合收益总额						879,737.76	-6,672,083.36
(二)所有者投入和减少资本						879,737.76	3,466,311.81
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. 对所有者（或股东）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、本期末余额	100,000,000.00			4,768,311.53		14,621,326.27	144,948,011.36



会计机构负责人：[Signature]



主管会计工作负责人：[Signature]



法定代表人：[Signature]



编制单位：广东德冠薄膜新材料股份有限公司

母公司所有者权益变动表 (续1)

货币单位: 人民币元

项目	2018年度				未分配利润	所有者权益合计				
	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	
	优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,000.00			4,768,311.53			7,855,450.42	22,611,658.62	135,265,420.57	
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	100,000,000.00			4,768,311.53			7,855,450.42	22,611,658.62	135,265,420.57	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							1,345,886.89	112,981.96	1,458,868.85	
(一)综合收益总额										
(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							1,345,886.89	-13,345,886.89	-12,000,000.00	
2. 对所有者 (或股东) 的分配							1,345,886.89	-1,345,886.89		
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、本期末余额	100,000,000.00			4,768,311.53			9,201,337.31	22,754,640.58	136,724,289.42	

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



母公司所有者权益变动表 (续2)

货币单位: 人民币元

项目	2017年度				未分配利润	所有者权益合计					
	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		
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	100,000,000.00			4,768,311.53			4,461,478.12	2,095,907.95	111,325,697.60		
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00			4,768,311.53			4,461,478.12	2,095,907.95	111,325,697.60		
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							3,393,972.30	20,515,750.67	23,939,722.97		
(一) 综合收益总额								33,939,722.97	33,939,722.97		
(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							3,393,972.30	-13,393,972.30	-10,000,000.00		
2. 对所有者 (或股东) 的分配							3,393,972.30	-3,393,972.30			
3. 其他								-10,000,000.00	-10,000,000.00		
(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、本期末余额	100,000,000.00			4,768,311.53			7,855,450.42	22,641,658.62	135,265,420.57		



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表人:



广东德冠薄膜新材料股份有限公司

2017年度、2018年度、2019年度财务报表附注

(以下金额单位若未特别说明均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

广东德冠薄膜新材料股份有限公司(以下简称“公司”),是由广东德冠双轴拉伸薄膜有限公司于2010年1月整体变更设立的股份有限公司。经历次变更,截至2019年12月31日,公司注册资本为人民币10,000.00万元,实收资本为人民币10,000.00万元。

(二) 公司注册资本

人民币100,000,000.00元

(三) 业务性质及主要经营活动

业务性质:橡胶和塑料制品业

主要经营活动: BOPP薄膜的研发、生产与销售

(四) 公司住所

注册地址:佛山市顺德区大良顺峰山工业区

总部地址:佛山市顺德区大良顺峰山工业区

(五) 公司法定代表人

罗维满

(六) 财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于2020年5月22日批准报出。

(七) 合并财务报表范围

公司本报告期内纳入合并范围的子公司共6户,详见“本财务报表附注六、合并范围的变更”和“本财务报表附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、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

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

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,依据相关企业会计准则的规定,对固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一)遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三)营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四)记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并: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。

2. 非同一控制下企业合并: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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。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。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，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。

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，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

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（或类似权利）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，是指投资方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。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流表时，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。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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、其他所有者权益变动的，应当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) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、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。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者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。

(2) 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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(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的近似汇率折算。

(3) 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，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的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示。

(十) 金融工具

1、2019年1月1日以前

(1) 金融资产的分类、确认、计量和终止确认

公司在金融资产初始确认时将其划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收账款、可供出售金融资产、持有至到期投资。金融资产初

始确认时按公允价值计量。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，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，包括交易性金融资产，或是初始确认时就被管理层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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

B、贷款和应收款项

公司将在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为贷款和应收款项。贷款和应收款项按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

C、可供出售金融资产

公司可供出售金融资产指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除贷款和应收款项、持有至到期投资、交易性金融资产以外的非衍生金融资产。可供出售金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，直接计入所有者权益，直到该金融资产终止确认或发生减值时再转出，计入当期损益。因持有意图或能力等因素发生变化，或公允价值不再能够可靠地计量，或持有期限已超过两个完整的会计年度，使可供出售金融资产仍按公允价值计量不恰当时，公司将该金融资产改按摊余成本计量。重分类日，该金融资产的账面价值作为其摊余成本。原直接计入所有者权益的该金融资产相关利得或损失，分别采用以下两种情况处理：①该金融资产有固定到期日的，在该金融资产的剩余期限内采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产在随后的会计期间发生减值的，将原直接计入所有者权益的相关利得或损失转出，计入当期损益。②该金融资产没有确定期限的，仍作为所有者权益，直

至该金融资产在随后的会计期间发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

D、持有至到期投资

公司将管理层有明确意图并有能力持有至到期，到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。持有至到期投资按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，使该投资剩余部分仍作为持有至到期投资不恰当时，该投资剩余部分将重分类为可供出售金融资产，并以重分类日的公允价值结转，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。在重分类日，该投资剩余部分的摊余成本与其公允价值之间的差额，计入所有者权益，直至该可供出售金融资产终止确认或发生减值时转出，计入当期损益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产。

(2) 金融负债的分类、确认、计量和终止确认

公司在金融负债初始确认时将其划分为以下两类：交易性金融负债、其他金融负债。金融负债初始确认时按公允价值计量。对于交易性金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

A、交易性金融负债

公司将为了近期内以公允价值回购而持有的金融负债、作为采用短期获利模式进行管理的金融工具组合中的一部分的金融负债、衍生金融负债（被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外）划分为交易性金融负债。交易性金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债

其他金融负债按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1）终止确认部分的账面价值；2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

（4）金融工具公允价值确定

金融工具存在活跃市场的，以活跃市场中的报价确定其公允价值；金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（5）金融资产减值测试及减值准备计提方法

公司在资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产减值的计量

如果有客观证据表明以摊余成本计量的金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产从单项或组合的角度进行减值测试，对已确定不存在减值客

观证据的单项金融资产，再与具有类似信用风险特性的金融资产构成一个组合进行减值测试，对已以单项为基础计提减值准备的金融资产，不再纳入组合中进行减值测试。在后续期间，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但转回后的账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。按摊余成本计量的金融资产实际发生损失时，冲减已计提的相关减值准备。

B、可供出售金融资产减值的计量

如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失，予以转出计入当期损益。累计损失是该可供出售金融资产的初始取得成本，扣除已收回本金和摊销金额、发生减值时的公允价值和原计入损益的减值损失后的净额。

2、2019年1月1日以后

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。

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

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，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留

存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影 响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融 负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本 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。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场 的金融工具，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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

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，应当将下列两项金额的差额计入当 期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准 则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综 合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将 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:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),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(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)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(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司将其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。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外,对合同资产、贷款承诺及财务担保合同,也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产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资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；

F. 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) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对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。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“坏账准备”“合同资产减值准备”“债权投资减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据

批准的核销金额，借记“坏账准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，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。

9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，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) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

(十一) 应收票据

1、2019年1月1日以前

对于应收票据的减值损失计量，比照后述应收款项的减值损失计量方法。

2、2019年1月1日以后

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

(十二) 应收款项

1、2019年1月1日以前

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款账面金额在100万元以上（含100万）的款项 其他应收款账面金额在30万元以上（含30万）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
合并报表范围内关联方组合	按纳入合并报表范围内关联方划分组合
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
合并报表范围内关联方组合	不计提坏账准备

账龄组合	账龄分析法
------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收票据-商业承兑汇票 计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5	5
1 至 2 年	10	10	10
2 至 3 年	30	30	30
3 年以上	100	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据—银行承兑汇票等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2、2019 年 1 月 1 日以后

本公司对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
内销客户组合	以内销客户的分类作为信用风险特征
外销客户组合	以外销客户的分类作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十三) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

(十四)其他应收款

1、2019年1月1日以前

对于其他应收款的减值损失计量，比照前述应收款项的减值损失计量方法。

2、2019年1月1日以后

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收保证金及押金
其他应收款组合4	应收往来款、代垫款及其他
其他应收款组合5	应收关联方款项

(十五)存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十六) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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. 持有待售的会计处理方法

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

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。

(十七) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第

(十) 项金融工具的规定。

(十八) 长期股权投资

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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 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。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定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,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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,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。

(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初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

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，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位

发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(十九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(二十)项固定资产及折旧和第(二十三)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

(二十) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	使用年限	年折旧率(%)	净残值率(%)
房屋建筑物	15-35年	2.57-6.33	5-10
机器设备	5-15年	6.00-19.00	5-10
运输设备	4-5年	18.00-23.75	5-10
其他设备	3-10年	9.00-31.67	5-10

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(二十一) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未

办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(二十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 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进行暂时性

投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十三) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产, 其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产, 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实际上具有融资性质的, 无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本, 应当按照投资合同或协议约定的价值确定, 在投资合同或协议约定价值不公允的情况下, 应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产, 其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产, 其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起, 至不再作为无形资产确认时止, 采用直线法分期平均摊销, 计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了, 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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间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, 并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十四)“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准: 研究阶段支出指为获取并

理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(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，应当证明其有用性；

(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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十四)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险和失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 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。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指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。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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。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。

在资产负债表日，公司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真实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。

(二十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改,甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具,公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务,除非因不能满足权益工具的可行权条件(除市场条件外)而无法可行权。

如果公司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),处理如下:

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应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。

(3) 如果向职工授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十九) 收入

1、销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;公司既没有保留通常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,确认销售商品收入的实现。

公司“内销和外销”收入确认的具体原则如下:

①内销收入确认方法：

按购货方要求将经检验合格的产品交付购货方并得到对方确认，收入金额已确定，已收讫货款或预计可以收回货款。

委托代销商品以收到受托方开出的代销清单时确认收入。

②外销收入确认方法：

按购货方合同规定的要求生产产品，经检验合格后办妥出口报关手续，货运公司已将产品装运，收入金额已经确定，已收讫货款或预计可以收回货款。

2、提供劳务

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的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的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，并按相同的金额结转劳务成本。

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

3、让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

(1) 相关的经济利益很可能流入企业；

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

(三十)政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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该项交易不是企业合并；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）。

(2) 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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十二) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入

当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(三十三) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

(1) 2017 年度会计政策变更

①2017 年 4 月 28 日，财政部发布《关于印发〈企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营〉的通知》（财会〔2017〕13 号），修订后的准则自 2017 年 5 月 28 日起施行，施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

②2017年5月10日,财政部发布《关于印发修订〈企业会计准则第16号—政府补助〉的通知》(财会〔2017〕15号),修订后的准则自2017年6月12日起施行,对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理,对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

③2017年12月25日,财政部发布《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号),对一般企业财务报表格式进行了修订,在利润表中新增“资产处置收益”项目,将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目,适用于2017年度及以后期间的财务报表。

(2) 2018年度会计政策变更

2018年6月26日,财政部发布《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号),对企业财务报表格式进行相应调整,将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”;将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”;将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”;将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”;将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”;将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”;将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”;利润表中“管理费用”项目下分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报;利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。公司对该项会计政策变更采用追溯调整法,对2017年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下:

项目	2017年度(合并)		2017年度(母公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款		138,515,961.79		24,333,470.27
应收票据	92,749,507.23		20,865,695.68	
应收账款	45,766,454.56		3,467,774.59	
应付票据及应付账款		91,047,854.83		6,357,062.69
应付票据	31,428,400.00			
应付账款	59,619,454.83		6,357,062.69	
应付利息	321,712.50			

项目	2017 年度（合并）		2017 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
其他应付款	3,303,458.41	3,625,170.91		
管理费用	68,926,892.38	37,928,591.51	13,219,106.06	8,944,372.33
研发费用		30,998,300.87		4,274,733.73

(3) 2019 年度会计政策变更

①2019 年 4 月 30 日，财政部发布《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），对企业财务报表格式进行调整。将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2017 年度、2018 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

项目	2018 年度（合并）		2018 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	101,097,373.68		10,541,457.41	
应收票据		58,453,908.73		8,404,544.60
应收账款		42,643,464.95		2,136,912.81
应付票据及应付账款	112,098,530.95		10,240,960.27	
应付票据		38,141,459.35		
应付账款		73,957,071.60		10,240,960.27

-续上表

项目	2017 年度（合并）		2017 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	138,515,961.79		24,333,470.27	
应收票据		92,749,507.23		20,865,695.68
应收账款		45,766,454.56		3,467,774.59
应付票据及应付账款	91,047,854.83		6,357,062.69	
应付票据		31,428,400.00		
应付账款		59,619,454.83		6,357,062.69

②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），以上四项简称“新金融工具准则”。要求境内上市企业自2019年1月1日起施行。

根据新旧准则衔接规定，公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则，本次会计政策变更无需重述2018年度可比报表数据，不影响公司2018年度相关财务指标。本次会计政策变更是公司根据财政部发布的新金融工具准则的规定进行的相应变更，该变更对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初合并财务报表相关项目情况如下：

项 目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
资产：			
应收票据	58,453,908.73	53,293,959.18	-5,159,949.55
应收款项融资		5,159,949.55	5,159,949.55
应收账款	42,643,464.95	42,661,893.99	18,429.04
其他应收款	1,454,289.05	1,509,653.24	55,364.19
可供出售金融资产	14,400,000.00		-14,400,000.00
其他权益工具投资		30,566,574.72	30,566,574.72
递延所得税资产	5,417,676.11	5,412,676.84	-4,999.27
负债：			
短期借款	187,056,108.30	187,565,886.87	509,778.57
其他应付款	4,162,671.31	3,652,892.74	-509,778.57
递延所得税负债	954,539.81	3,379,526.02	2,424,986.21
股东权益：			
其他综合收益	-2,915,043.68	10,829,541.61	13,744,585.29
盈余公积	9,201,337.31	9,202,919.47	1,582.16
未分配利润	216,874,210.70	216,938,425.73	64,215.03

首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初母公司财务报表相关项目情况如下:

项 目	2018. 12. 31	2019. 1. 1	调整数
资产:			
应收票据	8,404,544.60	7,954,544.60	-450,000.00
应收款项融资		450,000.00	450,000.00
应收账款	2,136,912.81	2,137,470.96	558.15
其他应收款	2,615,171.27	2,633,226.79	18,055.52
可供出售金融资产	14,400,000.00		-14,400,000.00
其他权益工具投资		30,566,574.72	30,566,574.72
递延所得税资产	2,748,190.02	2,745,397.97	-2,792.05
负债:			
递延所得税负债	14,989.00	2,439,975.21	2,424,986.21
股东权益:			
其他综合收益		13,741,588.51	13,741,588.51
盈余公积	9,201,337.31	9,202,919.47	1,582.16
未分配利润	22,754,640.58	22,768,880.04	14,239.46

③2019年5月9日,财政部发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

④2019年5月16日,财政部发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号),修订后的准则自2019年6月17日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、会计估计变更

公司本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

1. 流转税及附加税费

税目	纳税(费)基础	税(费)率
增值税	按销售货物或提供应税劳务的销售额	6%、9%、10%、11%、13%、16%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税税额	2%

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
广东德冠薄膜新材料股份有限公司	15%	见(二)税收优惠
广东德冠包装材料有限公司	15%	见(二)税收优惠
德冠新材料(香港)有限公司	16.5%、8.25%	见(二)税收优惠
广东顺德德冠艺云科技有限公司	20%	见(二)税收优惠
东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司	20%	见(二)税收优惠
佛山市德冠长盛包装材料有限公司	20%、25%	见(二)税收优惠
广东德冠贸易有限责任公司	20%	见(二)税收优惠

(二) 税收优惠

根据《财政部税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税〔2018〕54号),公司和子公司广东德冠包装材料有限公司在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。

根据广东省退役士兵创业就业税收优惠政策指引,2019年1月1日至2021年12月31日,子公司广东德冠包装材料有限公司招用自主就业退役士兵,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年9000元。

公司分别于2015年10月10日和2018年11月28日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合认定为高新技术企业(证书编号分别为GR201544006256、GR201844009239)。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定,公司2017年、2018年和2019年减按15.00%的税率计缴

企业所得税。

子公司广东德冠包装材料有限公司于2017年11月9日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合认定为高新技术企业（证书编号为GR201744004326），根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司2017年、2018年和2019年减按15.00%的税率计缴企业所得税。

根据2018年3月29日发布的《2018年税务（修订）（第3号）条例》，利得税两级制于2018年4月1日或之后的课税年度开始实施，首200万元港币的利得税税率将降至8.25%，其后的利润则继续按16.5%征税。子公司德冠新材料（香港）有限公司2019年按8.25%的税率计缴利得税。

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，其年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。下属子公司广东顺德德冠艺云科技有限公司和广东德冠贸易有限责任公司2019年符合小微企业的条件。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号），自2018年1月1日至2020年12月31日，其年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。下属子公司广东顺德德冠艺云科技有限公司、东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司、佛山市德冠长盛包装材料有限公司和广东德冠贸易有限责任公司2018年符合小微企业的条件。

根据财政部、国家税务总局《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号），自2017年1月1日至2019年12月31日，其年应纳税所得额不超过50万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。下属子公司广东顺德德冠艺云科技有限公司和东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司2017年符合小微企业的条件。

五、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	141.00	786.92	247.76
银行存款	23,805,481.94	32,602,306.16	22,871,146.37
其他货币资金	711,628.84	7,641,438.43	7,857,110.89
合计	24,517,251.78	40,244,531.51	30,728,505.02
其中：存放在境外的款项总额	5,416,466.32	2,250,439.05	2,277,078.61

其他货币资金主要为票据保证金和期货账户可用余额。

(二) 交易性金融资产

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,700,000.00		
其中：银行理财产品	1,700,000.00		
合计	1,700,000.00		

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑票据	61,880,261.45	58,453,908.73	92,749,507.23
合计	61,880,261.45	58,453,908.73	92,749,507.23

2018年12月31日应收票据余额较2017年12月31日余额减少34,295,598.5元，幅度为36.98%，主要系2017年银行贴现利率较高，公司减少票据贴现，2018年借款利率较高，公司相应增加票据贴现所致。

2、期末公司已质押的应收票据：

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑票据	34,342,643.91	32,980,555.03	26,380,755.21
合计	34,342,643.91	32,980,555.03	26,380,755.21

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	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		50,360,297.10	26,348,792.74	43,054,718.81	31,664,524.68	48,037,521.76
合计		50,360,297.10	26,348,792.74	43,054,718.81	31,664,524.68	48,037,521.76

注：公司用于背书或贴现的银行承兑汇票如由信用等级较高银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；公司用于背书或贴现的银行承兑汇票如由信用等级一般的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

5、按坏账计提方法分类披露：无

6、坏账准备的情况：无

7、本期实际核销的应收票据情况：无

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	48,140,844.10	44,627,697.19	48,065,131.11
1至2年	8.65	200,000.53	115,006.89
2至3年	0.51	95,931.64	1,534.00
3年以上			
合计	48,140,853.26	44,923,629.36	48,181,672.00

2、应收账款分类披露：

(1) 截至2019年12月31日，坏账准备计提情况：

类别	2019. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,140,853.26	100.00	2,172,969.14	4.51	45,967,884.12
其中：					
内销客户组合	22,818,194.31	47.40	1,058,763.44	4.64	21,759,430.87
外销客户组合	25,322,658.95	52.60	1,114,205.70	4.40	24,208,453.25
合计	48,140,853.26	100.00	2,172,969.14	4.51	45,967,884.12

-续上表

类别	2019.1.1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,923,629.36	100.00	2,261,735.37	5.03	42,661,893.99
其中:					
内销客户组合	24,899,553.45	55.43	1,380,676.03	5.54	23,518,877.42
外销客户组合	20,024,075.91	44.57	881,059.34	4.40	19,143,016.57
合计	44,923,629.36	100.00	2,261,735.37	5.03	42,661,893.99

A、按单项计提坏账准备：无

B、按组合计提坏账准备

(A) 组合计提项目：内销客户组合

账龄	2019.12.31			2019.1.1		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	22,818,193.25	1,058,762.65	4.64	24,603,621.28	1,179,204.33	4.79
1至2年	0.55	0.38	69.09	200,000.53	124,726.39	62.36
2至3年	0.51	0.41	80.39	95,931.64	76,745.31	80.00
3年以上						
合计	22,818,194.31	1,058,763.44	4.64	24,899,553.45	1,380,676.03	5.54

(B) 组合计提项目：外销客户组合

账龄	2019.12.31			2019.1.1		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	25,322,650.85	1,114,199.22	4.40	20,024,075.91	881,059.34	4.40
1至2年	8.10	6.48	80.00			
2至3年						
3年以上						
合计	25,322,658.95	1,114,205.70	4.40	20,024,075.91	881,059.34	4.40

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,923,629.36	100.00	2,280,164.41	5.08	42,643,464.95
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	44,923,629.36	100.00	2,280,164.41	5.08	42,643,464.95

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,627,697.19	2,231,384.87	5.00
1 至 2 年	200,000.53	20,000.05	10.00
2 至 3 年	95,931.64	28,779.49	30.00
合计	44,923,629.36	2,280,164.41	5.08

C、期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,181,672.00	100.00	2,415,217.44	5.01	45,766,454.56
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	48,181,672.00	100.00	2,415,217.44	5.01	45,766,454.56

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	48,065,131.11	2,403,256.55	5.00
1至2年	115,006.89	11,500.69	10.00
2至3年	1,534.00	460.20	30.00
合计	48,181,672.00	2,415,217.44	5.01

C、期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

(1) 2019年度

类别	2018.12.31	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,280,164.41	201,526.50	130,174.95	173,765.03	-4,781.79	2,172,969.14
合计	2,280,164.41	201,526.50	130,174.95	173,765.03	-4,781.79	2,172,969.14

其他为公司首次执行新金融工具准则调减2018年12月31日应收账款坏账准备余额18,429.04元以及子公司德冠新材料(香港)有限公司外币财务报表折算时期初与期末汇率差异造成调增13,647.25元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(2) 2018年度

类别	2017.12.31	本期变动金额				2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,415,217.44	114,934.19	274,256.43		24,269.21	2,280,164.41
合计	2,415,217.44	114,934.19	274,256.43		24,269.21	2,280,164.41

其他系子公司德冠新材料(香港)有限公司外币财务报表折算时期初与期末汇率差异造成。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(3) 2017 年度

类别	2016.12.31	本期变动金额				2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,019,516.02	511,837.06	741.66	86,391.35	-29,002.63	2,415,217.44
合计	2,019,516.02	511,837.06	741.66	86,391.35	-29,002.63	2,415,217.44

其他系子公司德冠新材料（香港）有限公司外币财务报表折算时期初与期末汇率差异造成。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

4、本期实际核销的应收账款情况：

(1) 2019 年度实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	173,765.03

(2) 2018 年度实际核销的应收账款情况：无

(3) 2017 年度实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	86,391.35

5、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	2019.12.31	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
HANAM IMPORT EXPORT MINERAL JSC	8,176,138.63	16.98	359,750.93
CASABLANCA JOINT STOCK CO	7,132,403.50	14.82	313,826.48
安徽国风塑业股份有限公司	4,311,515.00	8.96	200,053.99
联冠（开平）胶粘制品有限公司	4,085,533.88	8.49	189,568.50
HOA TRUNG PACKING MATERIALS CO LTD	4,023,538.62	8.36	177,036.11
合计	27,729,129.63	57.61	1,240,236.01

-续上表

单位名称	2018. 12. 31	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备期末 余额
CASABLANCA JOINT STOCK CO	5,834,410.62	12.99	291,720.53
HANAM IMPORT EXPORT MINERAL JSC	5,376,643.17	11.97	268,832.16
联冠（开平）胶粘制品有限公司	4,737,415.65	10.55	236,870.78
HOA TRUNG PACKING MATERIALS CO LTD	3,994,066.52	8.89	199,703.33
江苏奔多新材料有限公司	2,387,908.60	5.32	119,395.43
合计	22,330,444.56	49.72	1,116,522.23

-续上表

单位名称	2017. 12. 31	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备期末 余额
HANAM IMPORT EXPORT MINERAL JSC	5,411,435.34	11.23	270,571.77
联冠（开平）胶粘制品有限公司	5,164,418.75	10.72	258,220.94
HOA TRUNG PACKING MATERIALS CO LTD	2,707,414.59	5.62	135,370.73
CASABLANCA JOINT STOCK CO LTD	2,682,343.09	5.57	134,117.15
MEGA SOURCE TECHNOLOGY CO LTD	2,466,822.48	5.12	123,341.12
合计	18,432,434.25	38.26	921,621.71

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应收账款			
应收票据	6,377,202.33		
合计	6,377,202.33		

2、期末公司已质押的应收票据：无

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	2019. 12. 31		2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	32,943,848.17					
商业承兑票据						
合计	32,943,848.17					

注：公司用于背书或贴现的银行承兑汇票如由信用等级较高银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；公司用于背书或贴现的银行承兑汇票如由信用等级一般的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

5、按坏账计提方法分类披露：无

6、坏账准备的情况：无

7、本期实际核销的应收票据情况：无

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2019. 12. 31		2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,099,239.09	91.59	21,719,585.22	96.53	10,759,117.57	99.94
1至2年	292,138.09	2.65	780,567.15	3.47	6,293.00	0.06
2至3年	635,680.93	5.76	408.99	0.00		
合计	11,027,058.11	100.00	22,500,561.36	100.00	10,765,410.57	100.00

2019年12月31日余额较2018年12月31日余额减少11,473,503.25元，幅度为50.99%，主要系预付中石油原材料采购款大幅减少所致；2018年12月31日余额较2017年12月31日余额增加11,735,150.79元，幅度为109.01%，主要系2018年末向中石油采购的原材料尚有较大金额未到货所致。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(1) 截至 2019 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	金额	占预付款项总额比例(%)
中国石油天然气股份有限公司华南化工销售分公司	4,471,422.83	40.55
住友化学亚洲有限公司	4,202,567.52	38.11
IPO 上市费用	566,037.73	5.13
中国石化化工销售有限公司华南分公司	359,119.97	3.26
中国人民财产保险股份有限公司	307,923.30	2.79
合计	9,907,071.35	89.84

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	金额	占预付款项总额比例(%)
中国石油天然气股份有限公司华南化工销售分公司	19,398,646.81	86.21
中国石化化工销售有限公司华南分公司	623,014.68	2.77
IPO 上市费用	566,037.73	2.52
中海壳牌石油化工有限公司	495,450.00	2.20
佛山市顺德区港华燃气有限公司	465,251.80	2.07
合计	21,548,401.02	95.77

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	金额	占预付款项总额比例(%)
福建中景石化有限公司	3,783,391.12	35.14
中国石油天然气股份有限公司华南化工销售分公司	2,890,909.84	26.85
住友化学亚洲有限公司	1,120,729.65	10.41
北京燕山石化高科技技术有限责任公司	855,270.00	7.94
中国石化化工销售有限公司华南分公司	669,840.68	6.22
合计	9,320,141.29	86.56

(七)其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	551,517.40	1,454,289.05	805,140.62
合计	551,517.40	1,454,289.05	805,140.62

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	563,541.61	1,509,157.94	802,611.19
1至2年		10.01	47,400.00
2至3年	10.00	29,400.00	23,489.07
3年以上		24,621.22	
小计	563,551.61	1,563,189.17	873,500.26
减：坏账准备	12,034.21	108,900.12	68,359.64
合计	551,517.40	1,454,289.05	805,140.62

(2)按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
保证金及押金	65,533.44	555,372.66	72,889.07
往来款、代垫款及其他	498,018.17	1,007,816.51	800,611.19
合计	563,551.61	1,563,189.17	873,500.26

(3)各报告期末坏账准备计提情况

A、截至2019年12月31日，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)	
2019.1.1余额	53,535.93			53,535.93
2019.1.1余额在本期				
--转入第二阶段				

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,118.19			4,118.19
本期转回	42,376.45			42,376.45
本期转销	3,302.73			3,302.73
本期核销				
其他变动	59.27			59.27
2019.12.31 余额	12,034.21			12,034.21

B、截至 2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	1,563,189.17	100.00	108,900.12	6.97	1,454,289.05
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,563,189.17	100.00	108,900.12	6.97	1,454,289.05

(A) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

(B) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,509,157.94	75,457.90	5.00
1 至 2 年	10.01	1.00	9.99
2 至 3 年	29,400.00	8,820.00	30.00
3 年以上	24,621.22	24,621.22	100.00
合计	1,563,189.17	108,900.12	6.97

(C) 期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

C、截至 2017 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类别	2017. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	873,500.26	100.00	68,359.64	7.83	805,140.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	873,500.26	100.00	68,359.64	7.83	805,140.62

(A) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

(B) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017. 12. 31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	802,611.19	40,130.57	5.00
1 至 2 年	47,400.00	4,740.00	10.00
2 至 3 年	23,489.07	23,489.07	100.00
合计	873,500.26	68,359.64	7.83

(C) 期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

A、2019 年度

类别	2018. 12. 31	本期变动金额				2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	108,900.12	4,118.19	42,376.45	3,302.73	-55,304.92	12,034.21
合计	108,900.12	4,118.19	42,376.45	3,302.73	-55,304.92	12,034.21

其他为公司首次执行新金融工具准则调减 2018 年 12 月 31 日其他应收款坏账准备余额 55,364.19 元以及子公司德冠新材料（香港）有限公司外币财务报表折算时期初与期末汇率差异增加 59.27 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、2018 年度

类别	2017. 12. 31	本期变动金额				2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	68,359.64	40,315.88	909.46		1,134.06	108,900.12
合计	68,359.64	40,315.88	909.46		1,134.06	108,900.12

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

C、2017 年度

类别	2016. 12. 31	本期变动金额				2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	121,725.40	36,549.84	31,838.91	56,982.96	-1,093.73	68,359.64
合计	121,725.40	36,549.84	31,838.91	56,982.96	-1,093.73	68,359.64

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：

①2019 年度实际核销的其他应收款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,302.73

②2018 年度实际核销的其他应收款情况：无

③2017 年度实际核销的其他应收款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	56,982.96

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	2019. 12. 31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
社保费	代垫费用	356,966.54	1 年以内	63.34	6,198.95
LAWISON TEXTILE (HK) CO LTD	押金	57,804.41	1 年以内	10.26	2,976.93
广州骏思知识产权代理有限公司	其他	30,450.00	1 年以内	5.40	529.83
广州德嘉国际货运代理有限公司	其他	17,837.89	1 年以内	3.17	310.38
谢惠明	备用金	16,680.05	1 年以内	2.96	290.23
合计	/	479,738.89	/	85.13	10,306.32

-续上表

单位名称	款项的性质	2018. 12. 31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
广州迪清新能源科技有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	31.99	25,000.00
谢惠明	备用金	445,597.25	1年以内	28.51	22,279.86
社保费	代垫费用	349,172.00	1年以内	22.34	17,458.60
国家税务总局佛山市顺德区税务局	残疾人保障金	193,650.24	1年以内	12.39	9,682.51
深圳市永泰鑫投资有限公司	保证金	26,400.00	2-3年	1.69	7,920.00
合计	/	1,514,819.49	/	96.92	82,340.97

-续上表

单位名称	款项的性质	2017. 12. 31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
谢惠明	其他	406,516.48	1年以内	46.54	20,325.82
社保费	代垫费用	351,246.17	1年以内	40.21	17,562.31
深圳市永泰鑫投资有限公司	押金	26,400.00	1-2年	3.02	1,320.00
伍美贤	押金	21,733.66	3年以上	2.49	1,086.68
广州骏思知识产权管理咨询有限公司	其他	11,100.00	1年以内	1.27	555.00
合计	/	816,996.31	/	93.53	40,849.81

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(八) 存货

1、存货分类

项目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	76,485,802.56		76,485,802.56
低值易耗品	15,940,274.91		15,940,274.91
委托加工物资	5,878.22		5,878.22
在产品	4,005,579.54		4,005,579.54
库存商品	18,354,330.22	1,929,204.85	16,425,125.37
发出商品	4,622,168.04		4,622,168.04
合计	119,414,033.49	1,929,204.85	117,484,828.64

-续上表

项目	2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	62,531,095.46		62,531,095.46
低值易耗品	15,411,308.35		15,411,308.35
委托加工物资	35,390.90		35,390.90
在产品	11,557,606.17		11,557,606.17
库存商品	30,435,377.79	336,473.42	30,098,904.37
发出商品	3,970,358.25		3,970,358.25
合计	123,941,136.92	336,473.42	123,604,663.50

-续上表

项目	2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,161,635.58		50,161,635.58
低值易耗品	15,063,439.61		15,063,439.61
委托加工物资	159,347.13		159,347.13
在产品	6,905,968.19		6,905,968.19
库存商品	20,796,425.13	303,742.18	20,492,682.95
发出商品	1,377,905.14		1,377,905.14
合计	94,464,720.78	303,742.18	94,160,978.60

2、存货跌价准备：

(1) 2019 年度

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	转回或转销	其他	
库存商品	336,473.42	1,861,500.62		268,769.19		1,929,204.85
合计	336,473.42	1,861,500.62		268,769.19		1,929,204.85

(2) 2018 年度

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	转回或转销	其他	
库存商品	303,742.18	449,775.06		417,043.82		336,473.42
合计	303,742.18	449,775.06		417,043.82		336,473.42

(3) 2017 年度

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	转回或转销	其他	
库存商品	208,236.02	652,903.04		557,396.88		303,742.18
合 计	208,236.02	652,903.04		557,396.88		303,742.18

(九)其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
待认证或抵扣增值税	872,370.99	3,467,947.04	1,683,003.30
预缴企业所得税	1,748,722.90	3,036,137.15	574,859.47
合 计	2,621,093.89	6,504,084.19	2,257,862.77

(十)可供出售金融资产

项 目	2019.12.31		
	账面原值	减值准备	账面净值
可供出售权益工具：			
按公允价值计量的			
按成本计量的			
合 计			

-续上表

项 目	2018.12.31		
	账面原值	减值准备	账面净值
可供出售权益工具：			
按公允价值计量的			
按成本计量的	14,400,000.00		14,400,000.00
合 计	14,400,000.00		14,400,000.00

-续上表

项 目	2017.12.31		
	账面原值	减值准备	账面净值
可供出售权益工具：			
按公允价值计量的			
按成本计量的	14,400,000.00		14,400,000.00
合 计	14,400,000.00		14,400,000.00

(十一)其他权益工具投资

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
广东顺德农村商业银行股份有限公司	31,601,560.32		
合计	31,601,560.32		

(十二)固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	295,769,706.18	317,999,850.78	338,512,654.12
固定资产清理			
合计	295,769,706.18	317,999,850.78	338,512,654.12

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2018.12.31 余额	119,853,467.45	704,537,726.12	7,797,278.69	9,552,516.29	841,740,988.55
2. 本期增加金额	3,789,659.06	2,640,558.89	255,427.74	838,364.61	7,524,010.30
(1) 购置		1,066,972.73	233,303.85	825,400.00	2,125,676.58
(2) 在建工程转入	3,789,659.06	1,573,586.16	22,123.89	12,964.61	5,398,333.72
3. 本期减少金额		2,229,399.78	950,000.00	141,734.17	3,321,133.95
(1) 处置或报废		2,229,399.78	950,000.00	141,734.17	3,321,133.95
(2) 其他转出					
4. 2019.12.31 余额	123,643,126.51	704,948,885.23	7,102,706.43	10,249,146.73	845,943,864.90
二、累计折旧					
1. 2018.12.31 余额	53,280,285.84	447,925,085.06	4,505,663.83	7,555,160.90	513,266,195.63
2. 本期增加金额	2,246,390.92	25,831,438.03	844,753.48	530,791.85	29,453,374.28
(1) 计提	2,246,390.92	25,831,438.03	844,753.48	530,646.54	29,453,228.97
(2) 其他				145.31	145.31
3. 本期减少金额		1,994,647.66	902,500.00	123,205.67	3,020,353.33
(1) 处置或报废		1,994,647.66	902,500.00	123,205.67	3,020,353.33
(2) 其他转出					
4. 2019.12.31 余额	55,526,676.76	471,761,875.43	4,447,917.31	7,962,747.08	539,699,216.58
三、减值准备					
1. 2018.12.31 余额		10,474,942.14			10,474,942.14

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4. 2019. 12. 31 余额		10,474,942.14			10,474,942.14
四、账面价值					
1. 2019. 12. 31 账面价值	68,116,449.75	222,712,067.66	2,654,789.12	2,286,399.65	295,769,706.18
2. 2018. 12. 31 账面价值	66,573,181.61	246,137,698.92	3,291,614.86	1,997,355.39	317,999,850.78

-续上表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2017. 12. 31 余额	119,418,415.43	697,204,546.02	9,599,160.11	9,047,246.12	835,269,367.68
2. 本期增加金额	435,052.02	8,059,764.23	640,663.08	577,106.29	9,712,585.62
(1) 购置		4,671,936.04	640,663.08	577,106.29	5,889,705.41
(2) 在建工程转入	435,052.02	3,387,828.19			3,822,880.21
3. 本期减少金额		726,584.13	2,442,544.50	71,836.12	3,240,964.75
(1) 处置或报废		726,584.13	2,442,544.50	71,836.12	3,240,964.75
(2) 其他转出					
4. 2018. 12. 31 余额	119,853,467.45	704,537,726.12	7,797,278.69	9,552,516.29	841,740,988.55
二、累计折旧					
1. 2017. 12. 31 余额	51,066,080.28	422,628,431.92	5,798,515.94	6,788,743.28	486,281,771.42
2. 本期增加金额	2,214,205.56	25,812,287.76	845,365.50	799,468.41	29,671,327.23
(1) 计提	2,214,205.56	25,812,287.76	845,365.50	799,468.41	29,671,327.23
(2) 其他					
3. 本期减少金额		515,634.62	2,138,217.61	33,050.79	2,686,903.02
(1) 处置或报废		515,634.62	2,138,217.61	33,050.79	2,686,903.02
(2) 其他转出					
4. 2018. 12. 31 余额	53,280,285.84	447,925,085.06	4,505,663.83	7,555,160.90	513,266,195.63
三、减值准备					
1. 2017. 12. 31 余额		10,474,942.14			10,474,942.14

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4. 2018. 12. 31 余额		10,474,942.14			10,474,942.14
四、账面价值					
1. 2018. 12. 31 账面价值	66,573,181.61	246,137,698.92	3,291,614.86	1,997,355.39	317,999,850.78
2. 2017. 12. 31 账面价值	68,352,335.15	264,101,171.96	3,800,644.17	2,258,502.84	338,512,654.12

-续上表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2016. 12. 31 余额	118,871,856.04	690,527,349.89	8,224,159.89	8,840,732.62	826,464,098.44
2. 本期增加金额	546,559.39	7,197,196.13	3,481,169.55	360,079.11	11,585,004.18
(1) 购置		1,761,534.17	3,481,169.55	360,079.11	5,602,782.83
(2) 在建工程转入	546,559.39	5,435,661.96			5,982,221.35
3. 本期减少金额		520,000.00	2,106,169.33	153,565.61	2,779,734.94
(1) 处置或报废		520,000.00	2,106,169.33	153,565.61	2,779,734.94
(2) 其他转出					
4. 2017. 12. 31 余额	119,418,415.43	697,204,546.02	9,599,160.11	9,047,246.12	835,269,367.68
二、累计折旧					
1. 2016. 12. 31 余额	48,857,614.94	397,641,932.98	6,870,351.04	5,835,333.12	459,205,232.08
2. 本期增加金额	2,208,465.34	25,407,698.94	894,025.76	1,091,619.19	29,601,809.23
(1) 计提	2,208,465.34	25,407,698.94	894,025.76	1,091,619.19	29,601,809.23
(2) 其他					
3. 本期减少金额		421,200.00	1,965,860.86	138,209.03	2,525,269.89
(1) 处置或报废		421,200.00	1,965,860.86	138,209.03	2,525,269.89
(2) 其他转出					
4. 2017. 12. 31 余额	51,066,080.28	422,628,431.92	5,798,515.94	6,788,743.28	486,281,771.42
三、减值准备					
1. 2016. 12. 31 余额		10,474,942.14			10,474,942.14

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4. 2017. 12. 31 余额		10,474,942.14			10,474,942.14
四、账面价值					
1. 2017. 12. 31 账面价值	68,352,335.15	264,101,171.96	3,800,644.17	2,258,502.84	338,512,654.12
2. 2016. 12. 31 账面价值	70,014,241.10	282,410,474.77	1,353,808.85	3,005,399.50	356,783,924.22

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

A、截至 2019 年 12 月 31 日, 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	79,387,495.28	68,333,193.14	10,474,942.14	579,360.00	
合计	79,387,495.28	68,333,193.14	10,474,942.14	579,360.00	

B、截至 2018 年 12 月 31 日, 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	79,387,495.28	68,333,193.14	10,474,942.14	579,360.00	
合计	79,387,495.28	68,333,193.14	10,474,942.14	579,360.00	

C、截至 2017 年 12 月 31 日, 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	79,387,495.28	68,333,193.14	10,474,942.14	579,360.00	
合计	79,387,495.28	68,333,193.14	10,474,942.14	579,360.00	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况: 无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产: 无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况: 无

报告期内公司固定资产中部分房屋建筑物已经用于为公司向银行借款和开具银行承兑汇票提供抵押担保，具体抵押情况如下：

项目	项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
房屋建筑物	原值	112,849,663.36	112,849,663.36	112,849,663.36
	账面价值	63,133,287.05	65,291,679.35	67,450,071.65
机器设备	原值	480,977,527.92	480,977,527.92	395,160,662.59
	账面价值	187,847,345.04	209,566,855.08	222,704,678.58

2、固定资产清理：无

(十三) 在建工程

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
在建工程	1,837,224.99	28,448.28	86,553.77
工程物资			
合 计	1,837,224.99	28,448.28	86,553.77

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,837,224.99		1,837,224.99	28,448.28		28,448.28	86,553.77		86,553.77
合 计	1,837,224.99		1,837,224.99	28,448.28		28,448.28	86,553.77		86,553.77

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2019 年度重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	2018. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定资 产/无形资产金 额	本期其 他减少 金额	2019. 12. 31	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:本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
新母料车间改造	5,392,800.00		5,137,683.21	3,300,458.22		1,837,224.99	95.27	95.27				
六线功能改造	550,000.00		522,823.23	522,823.23			95.06	100				
杏坛区主干道改造项目	1,000,000.00		988,266.67	988,266.67			98.83	100				
其他		28,448.28	558,337.32	586,785.60								
合 计		28,448.28	7,207,110.43	5,398,333.72		1,837,224.99						

2018 年度重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	2017. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定资 产/无形资产金 额	本期其 他减少 金额	2018. 12. 31	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: 本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来源
五线功能改造	650,000.00		651,822.41	651,822.41			100.28	100				
母料生产车间扩能项目	500,000.00		420,735.90	420,735.90			84.15	100				
锅炉改造项目	820,000.00		981,844.00	981,844.00			119.74	100				
企业技术大楼实验室项目	1,700,000.00		1,677,207.18	1,677,207.18			98.66	100				
其他		86,553.77	33,165.23	91,270.72		28,448.28						
合计		86,553.77	3,764,774.72	3,822,880.21		28,448.28						

2017 年度重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	2016. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定资 产/无形资产金 额	本期其 他减少 金额	2017. 12. 31	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: 本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来源
新造粒机项目	3,206,022.50	164,151.30	3,216,964.90	3,381,116.20			105.46	100				
ERP 工程	1,294,310.85	914,035.29	62,135.92	976,171.21			75.42	100				
二线 SSD 项目改造	500,000.00	413,864.11		413,864.11			82.77	100				
BOPP 涂布机二	1,107,500.00	330,000.00	627,452.45	957,452.45			86.45	100				
六线功能改造	550,000.00		500,416.67	500,416.67			90.98	100				
其他		111,250.87	704,674.82	729,371.92		86,553.77						
合计		1,933,301.57	5,111,644.76	6,958,392.56		86,553.77						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况: 无

2、工程物资: 无

(十四)无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1. 2018. 12. 31 余额	34,286,747.85	2,573,302.18	679,611.65	37,539,661.68
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2019. 12. 31 余额	34,286,747.85	2,573,302.18	679,611.65	37,539,661.68
二、累计摊销				
1. 2018. 12. 31 余额	11,916,958.73	1,156,520.11	158,576.06	13,232,054.90
2. 本期增加金额	727,642.76	253,334.16	67,961.16	1,048,938.08
(1) 计提	727,642.76	253,334.16	67,961.16	1,048,938.08
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2019. 12. 31 余额	12,644,601.49	1,409,854.27	226,537.22	14,280,992.98
三、减值准备				
1. 2018. 12. 31 余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2019. 12. 31 余额				
四、账面价值				
1. 2019. 12. 31 账面价值	21,642,146.36	1,163,447.91	453,074.43	23,258,668.70
2. 2018. 12. 31 账面价值	22,369,789.12	1,416,782.07	521,035.59	24,307,606.78

-续上表

项 目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1. 2017. 12. 31 余额	34,284,836.52	2,573,302.18	679,611.65	37,537,750.35
2. 本期增加金额	1,911.33			1,911.33
(1) 购置	1,911.33			1,911.33
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2018. 12. 31 余额	34,286,747.85	2,573,302.18	679,611.65	37,539,661.68
二、累计摊销				
1. 2017. 12. 31 余额	11,177,945.03	903,185.95	90,614.90	12,171,745.88
2. 本期增加金额	739,013.70	253,334.16	67,961.16	1,060,309.02
(1) 计提	739,013.70	253,334.16	67,961.16	1,060,309.02
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2018. 12. 31 余额	11,916,958.73	1,156,520.11	158,576.06	13,232,054.90
三、减值准备				
1. 2017. 12. 31 余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2018. 12. 31 余额				
四、账面价值				
1. 2018. 12. 31 账面价值	22,369,789.12	1,416,782.07	521,035.59	24,307,606.78
2. 2017. 12. 31 账面价值	23,106,891.49	1,670,116.23	588,996.75	25,366,004.47

-续上表

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1. 2016. 12. 31 余额	34,284,836. 52	1,597,130. 97	388,349. 51	36,270,317. 00
2. 本期增加金额		976,171. 21	291,262. 14	1,267,433. 35
(1) 购置			291,262. 14	291,262. 14
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 在建工程转入		976,171. 21		976,171. 21
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2017. 12. 31 余额	34,284,836. 52	2,573,302. 18	679,611. 65	37,537,750. 35
二、累计摊销				
1. 2016. 12. 31 余额	10,438,936. 62	649,851. 79	12,945. 00	11,101,733. 41
2. 本期增加金额	739,008. 41	253,334. 16	77,669. 90	1,070,012. 47
(1) 计提	739,008. 41	253,334. 16	77,669. 90	1,070,012. 47
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2017. 12. 31 余额	11,177,945. 03	903,185. 95	90,614. 90	12,171,745. 88
三、减值准备				
1. 2016. 12. 31 余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2017. 12. 31 余额				
四、账面价值				
1. 2017. 12. 31 账面价值	23,106,891. 49	1,670,116. 23	588,996. 75	25,366,004. 47
2. 2016. 12. 31 账面价值	23,845,899. 90	947,279. 18	375,404. 51	25,168,583. 59

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无

3、报告期内公司无形资产中土地使用权已经用于为公司向银行借款和开具银行承兑汇票提供抵押担保，具体抵押情况如下：

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
原值	34,286,747.85	34,286,747.85	34,284,836.52
账面价值	21,642,146.36	22,369,789.12	23,106,891.49

(十五)长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31	其他减少的原因
房屋装修及改造	4,245,820.04	1,362,870.33	1,057,630.35		4,551,060.02	
合计	4,245,820.04	1,362,870.33	1,057,630.35		4,551,060.02	

-续上表

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.12.31	其他减少的原因
房屋装修及改造	2,866,358.35	2,091,532.74	712,071.05		4,245,820.04	
合计	2,866,358.35	2,091,532.74	712,071.05		4,245,820.04	

-续上表

项目	2016.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017.12.31	其他减少的原因
房屋装修及改造	164,366.30	3,346,728.71	644,736.66		2,866,358.35	
合计	164,366.30	3,346,728.71	644,736.66		2,866,358.35	

(十六)递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,114,208.20	566,416.10	2,667,771.68	405,425.68	2,787,319.26	453,885.24
固定资产	8,257,917.10	1,238,687.55	8,991,642.09	1,348,746.30	9,729,900.82	1,459,485.12
递延收益	9,165,673.07	1,374,850.97	10,200,123.83	1,530,018.58	11,234,574.59	1,685,186.19
应付职工薪酬			1,632,076.84	244,811.53	1,547,607.46	232,141.12
可抵扣亏损	16,261,461.31	2,439,219.20	12,590,508.03	1,888,674.02	9,151,319.73	1,372,697.96
合计	37,799,259.68	5,619,173.82	36,082,122.47	5,417,676.11	34,450,721.86	5,203,395.63

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产	10,966,488.01	1,644,973.21	4,750,649.40	712,597.42	374,871.96	56,230.79
无形资产	1,544,778.03	231,716.70	1,612,949.27	241,942.39	1,692,549.64	253,882.44
其他权益工具投资	17,201,560.32	2,580,234.05				
合计	29,712,826.36	4,456,923.96	6,363,598.67	954,539.81	2,067,421.60	310,113.23

3、未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
资产减值准备		57,766.27	
可抵扣亏损		94,941.05	
合计		152,707.32	

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
2023年		94,941.05	
合计		94,941.05	

(十七)其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预付设备款	420,200.00	330,086.00	331,350.00
合计	420,200.00	330,086.00	331,350.00

(十八)短期借款

1、短期借款分类

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
抵押借款	67,100,000.00	148,150,689.97	196,462,965.12
质押借款	3,000,000.00		
保证借款	26,000,000.00	5,924,863.30	
票据贴现借款	34,342,643.91	32,980,555.03	26,380,755.21
应计利息	372,625.00		
合计	130,815,268.91	187,056,108.30	222,843,720.33

2019年12月31日余额较2018年12月31日余额减少56,240,839.39元，幅度为30.07%，主要系公司经营稳健，现金流量大幅增长，为提高资金使用效率，降低财务风险，主动缩减融资规模所致。

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无

(十九) 应付票据

票据种类	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	3,558,094.17	38,141,459.35	31,428,400.00
合计	3,558,094.17	38,141,459.35	31,428,400.00

2019年12月31日余额较2018年12月31日余额减少34,583,365.18元，幅度为90.67%，主要系2019年票据融资成本相对较高，公司相应缩减票据融资规模所致。

(二十) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	74,148,371.56	73,901,317.67	59,560,254.47
1至2年	577,500.00	14,473.10	35,036.86
2至3年		17,117.33	
3年以上		24,163.50	24,163.50
合计	74,725,871.56	73,957,071.60	59,619,454.83

2、账龄超过1年的重要应付账款：无

(二十一) 预收款项

1、预收款项列示

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	5,437,986.04	5,225,837.25	4,904,927.63
1至2年	65,782.44	357,114.42	34,998.17
2至3年	311,221.63	30,678.64	35,579.40
3年以上	87,087.20	72,590.51	108,908.71
合计	5,902,077.31	5,686,220.82	5,084,413.91

2、账龄超过1年的重要预收款项：无

(二十二)应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬	9,752,223.95	62,800,041.51	61,570,362.33	10,981,903.13
二、离职后福利-设定提存计划		3,330,057.20	3,330,057.20	
三、辞退福利		37,708.64	37,708.64	
合计	9,752,223.95	66,167,807.35	64,938,128.17	10,981,903.13

-续上表

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、短期薪酬	9,847,526.96	61,835,501.14	61,930,804.15	9,752,223.95
二、离职后福利-设定提存计划		3,242,733.14	3,242,733.14	
三、辞退福利		18,173.70	18,173.70	
合计	9,847,526.96	65,096,407.98	65,191,710.99	9,752,223.95

-续上表

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
一、短期薪酬	10,355,181.34	60,616,733.90	61,124,388.28	9,847,526.96
二、离职后福利-设定提存计划		3,377,910.84	3,377,910.84	
三、辞退福利		22,633.36	22,633.36	
合计	10,355,181.34	64,017,278.10	64,524,932.48	9,847,526.96

2、短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,496,549.45	57,012,344.66	55,682,147.62	10,826,746.49
2、职工福利费		2,404,087.84	2,404,087.84	
3、社会保险费		1,975,990.53	1,975,990.53	
其中：医疗保险费		1,530,129.77	1,530,129.77	
工伤保险费		84,430.54	84,430.54	
生育保险费		361,430.22	361,430.22	
4、住房公积金	100,924.42	1,226,550.43	1,327,068.29	406.56
5、工会经费和职工教育经费	154,750.08	181,068.05	181,068.05	154,750.08
合计	9,752,223.95	62,800,041.51	61,570,362.33	10,981,903.13

-续上表

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,588,563.08	56,176,789.50	56,268,803.13	9,496,549.45
2、职工福利费		2,176,782.42	2,176,782.42	
3、社会保险费		2,134,834.26	2,134,834.26	
其中：医疗保险费		1,765,715.52	1,765,715.52	
工伤保险费		195,903.53	195,903.53	
生育保险费		173,215.21	173,215.21	
4、住房公积金	104,213.80	1,276,390.69	1,279,680.07	100,924.42
5、工会经费和职工教育经费	154,750.08	70,704.27	70,704.27	154,750.08
合计	9,847,526.96	61,835,501.14	61,930,804.15	9,752,223.95

-续上表

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,205,169.47	55,636,179.38	54,252,785.77	9,588,563.08
2、职工福利费	1,249,787.18	1,372,759.65	2,622,546.83	
3、社会保险费		2,066,739.26	2,066,739.26	
其中：医疗保险费		1,688,878.11	1,688,878.11	
工伤保险费		212,031.40	212,031.40	
生育保险费		165,829.75	165,829.75	
4、住房公积金	88,564.32	1,058,370.79	1,042,721.31	104,213.80
5、工会经费和职工教育经费	811,660.37	482,684.82	1,139,595.11	154,750.08
合计	10,355,181.34	60,616,733.90	61,124,388.28	9,847,526.96

3、设定提存计划列示

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
1、基本养老保险		3,205,018.92	3,205,018.92	
2、失业保险费		86,251.17	86,251.17	
3、强积金		38,787.11	38,787.11	
合计		3,330,057.20	3,330,057.20	

-续上表

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
1、基本养老保险		3,114,540.68	3,114,540.68	
2、失业保险费		92,521.58	92,521.58	
3、强积金		35,670.88	35,670.88	
合计		3,242,733.14	3,242,733.14	

-续上表

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
1、基本养老保险		3,246,597.73	3,246,597.73	
2、失业保险费		95,393.23	95,393.23	
3、强积金		35,919.88	35,919.88	
合计		3,377,910.84	3,377,910.84	

(二十三) 应交税费

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
增值税	1,146,944.85	2,254,326.53	4,156,542.02
企业所得税	134,465.46	27,692.36	205,727.36
个人所得税	164,846.87	147,076.63	803,450.22
城市维护建设税	141,865.37	191,714.11	277,755.84
教育费附加	60,799.44	82,163.19	119,038.20
地方教育附加	40,532.96	54,775.47	79,358.80
印花税	32,895.30	35,940.09	32,808.00
环境保护税	31,197.11	4,824.89	
房产税			1,219,905.82
土地使用税			290,490.05
合计	1,753,547.36	2,798,513.27	7,185,076.31

(二十四) 其他应付款

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付利息		509,778.57	321,712.50
应付股利			
其他应付款	3,621,536.98	3,652,892.74	3,303,458.41
合计	3,621,536.98	4,162,671.31	3,625,170.91

1、应付利息

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
长期借款利息			
短期借款利息		509,778.57	321,712.50
合计		509,778.57	321,712.50

重要的已逾期未支付的利息情况：无

2、应付股利

无

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金及保证金	1,494,825.04	1,547,391.22	1,307,653.50
往来款		210,000.00	740,000.00
应付费用	1,464,259.92	1,327,725.28	768,606.95
代收代付款	662,452.02	567,776.24	487,197.96
合计	3,621,536.98	3,652,892.74	3,303,458.41

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
一年内到期的长期借款	20,000.00		
应计利息	419.58		
合计	20,419.58		

(二十六) 长期借款

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
抵押借款	298,000.00		
合计	298,000.00		

(二十七) 递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
政府补助	10,200,123.83		1,034,450.76	9,165,673.07
合计	10,200,123.83		1,034,450.76	9,165,673.07

-续上表

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
政府补助	11,234,574.59		1,034,450.76	10,200,123.83
合计	11,234,574.59		1,034,450.76	10,200,123.83

-续上表

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
政府补助	12,002,265.07	1,500,000.00	2,267,690.48	11,234,574.59
合计	12,002,265.07	1,500,000.00	2,267,690.48	11,234,574.59

-涉及政府补助的项目：

负债项目	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/与 收益相关
功能型覆膜用节能环保聚丙烯基膜新材料产业化技术改造项目	2,264,435.12		82,845.24		2,181,589.88	与资产相关
广东省第一批战略性新兴产业政银企业合作专项资金贷款贴息补助	4,250,934.52		579,672.96		3,671,261.56	与资产相关
省第四批战略性新兴产业政银企业合作专项资金	2,963,718.60		303,971.40		2,659,747.20	与资产相关
商标品牌战略扶持资金	521,035.59		67,961.16		453,074.43	与资产相关
升级工程技术研究中心配套扶持经费	200,000.00				200,000.00	与资产相关
合计	10,200,123.83		1,034,450.76		9,165,673.07	

-续上表

负债项目	2017.12.31	本期新增补 助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	2018.12.31	与资产相关/与收 益相关
功能型覆膜用节能环保聚丙烯基膜新材料产业化技术改造项目	2,347,280.36		82,845.24		2,264,435.12	与资产相关
广东省第一批战略性新兴产业政银企业合作专项资金贷款贴息补助	4,830,607.48		579,672.96		4,250,934.52	与资产相关
省第四批战略性新兴产业政银企业合作专项资金	3,267,690.00		303,971.40		2,963,718.60	与资产相关
商标品牌战略扶持资金	588,996.75		67,961.16		521,035.59	与资产相关
升级工程技术研究中心配套扶持经费	200,000.00		-		200,000.00	与资产相关
合计	11,234,574.59		1,034,450.76		10,200,123.83	

-续上表

负债项目	2016.12.31	本期新增补助金 额	本期计入其他 收益金额	其他变动	2017.12.31	与资产相关/与 收益相关
功能型覆膜用节能环保聚丙烯基膜新材料产业化技术改造项目	2,430,125.53		82,845.17		2,347,280.36	与资产相关
广东省第一批战略性新兴产业政银企业合作专项资金贷款贴息补助	5,410,281.04		579,673.56		4,830,607.48	与资产相关
省第四批战略性新兴产业政银企业合作专项资金	3,571,662.00		303,972.00		3,267,690.00	与资产相关
商标品牌战略扶持资金		1,300,000.00	711,003.25		588,996.75	与资产/收益相 关

负债项目	2016.12.31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2017.12.31	与资产相关/与收益相关
升级工程技术研究中心配套扶持经费		200,000.00			200,000.00	与资产相关
博士后工作站科研扶持经费	590,196.50		590,196.50			与收益相关
合计	12,002,265.07	1,500,000.00	2,267,690.48		11,234,574.59	

(二十八) 股本

1、2019 年度股本变动情况如下：

项目	2018.12.31	本次变动增减(+、-)					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00						100,000,000.00

2、2018 年股本变动情况如下：

项目	2017.12.31	本次变动增减(+、-)					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00						100,000,000.00

3、2017 年度股本变动情况如下：

项目	2016.12.31	本次变动增减(+、-)					2017.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00						100,000,000.00

(二十九) 资本公积

1、2019 年度资本公积变动情况如下：

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
资本溢价	5,336,775.72			5,336,775.72
合计	5,336,775.72			5,336,775.72

2、2018 年资本公积变动情况如下：

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
资本溢价	5,294,502.32	42,273.40		5,336,775.72
合计	5,294,502.32	42,273.40		5,336,775.72

公司 2018 年资本公积增加 42,273.40 元，系收购子公司广东顺德德冠艺云科技股份有限公司少数股东股权形成。

3、2017 年度资本公积变动情况如下：

项 目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
资本溢价	5,149,458.09	165,642.85	20,598.62	5,294,502.32
合 计	5,149,458.09	165,642.85	20,598.62	5,294,502.32

公司 2017 年资本公积增加 165,642.85 元，其中 154,245.87 元系子公司广东顺德德冠艺云科技股份有限公司少数股东增资形成，11,396.98 元系收购子公司广东顺德德冠艺云科技股份有限公司少数股东股权形成；2017 年资本公积减少 20,598.62 元，其中 16,916.78 元系收购子公司广东顺德德冠艺云科技股份有限公司少数股东股权形成，3,681.84 元系出售子公司东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司部分股权形成。

(三十)其他综合收益

1、2019 年度其他综合收益变动情况如下：

项 目	2018.12.31	会计政策变更影响	本期发生额						2019.12.31
			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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益		13,741,588.51	1,034,985.60			155,247.84	879,737.76		14,621,326.27
其中：其他权益工具投资公允价值变动		13,741,588.51	1,034,985.60			155,247.84	879,737.76		14,621,326.27
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,915,043.68	2,996.78	52,627.97				52,627.97		-2,859,418.93
其中：外币财务报表折算差额	-2,915,043.68	2,996.78	52,627.97				52,627.97		-2,859,418.93
合 计	-2,915,043.68	13,744,585.29	1,087,613.57			155,247.84	932,365.73		11,761,907.34

注：会计政策变更影响为公司首次执行新金融工具调整 2019 年 1 月 1 日其他综合收益。

2、2018 年度其他综合收益变动情况如下：

项 目	2017.12.31	本期发生额						2018.12.31
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益								
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	-3,511,347.84	596,304.16				596,304.16		-2,915,043.68
其中：外币财务报表折算差额	-3,511,347.84	596,304.16				596,304.16		-2,915,043.68
合 计	-3,511,347.84	596,304.16				596,304.16		-2,915,043.68

3、2017 年度其他综合收益变动情况如下：

项 目	2016.12.31	本期发生额					2017.12.31
		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：所得税费用	税后归属于母公司	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,810,280.58	-701,067.26				-701,067.26	-3,511,347.84
其中：外币财务报表折算差额	-2,810,280.58	-701,067.26				-701,067.26	-3,511,347.84
合 计	-2,810,280.58	-701,067.26				-701,067.26	-3,511,347.84

(三十一) 盈余公积

1、2019 年盈余公积变动情况如下：

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	其他	2019.12.31
法定盈余公积	9,201,337.31	258,657.41		1,582.16	9,461,576.88
合 计	9,201,337.31	258,657.41		1,582.16	9,461,576.88

注：其他为公司首次执行新金融工具调整 2019 年 1 月 1 日盈余公积。

2、2018 年盈余公积变动情况如下：

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	7,855,450.42	1,345,886.89		9,201,337.31
合 计	7,855,450.42	1,345,886.89		9,201,337.31

3、2017 年度盈余公积变动情况如下：

项 目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
法定盈余公积	4,461,478.12	3,393,972.30		7,855,450.42
合 计	4,461,478.12	3,393,972.30		7,855,450.42

(三十二) 未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	216,874,210.70	200,078,761.14	169,161,967.93
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	64,215.03		
调整后期初未分配利润	216,938,425.73	200,078,761.14	169,161,967.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,645,347.46	30,141,336.45	44,310,765.51
减：提取法定盈余公积	258,657.41	1,345,886.89	3,393,972.30
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	9,000,000.00	12,000,000.00	10,000,000.00
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	263,325,115.78	216,874,210.70	200,078,761.14

注：期初未分配利润调整系公司首次执行新金融工具调整。

(三十三)营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,033,905,035.57	880,588,107.74	986,887,718.72	857,398,227.86	921,654,626.23	777,483,058.66
其他业务	24,389,807.42	26,528,839.04	20,498,264.01	21,237,773.93	24,708,606.04	23,789,473.48
合计	1,058,294,842.99	907,116,946.78	1,007,385,982.73	878,636,001.79	946,363,232.27	801,272,532.14

2、主营业务收入、成本分项列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
功能薄膜	906,307,938.16	761,536,294.91	919,101,235.40	793,586,841.07	910,377,785.43	764,867,265.98
功能母料	66,192,161.80	56,403,095.47	32,441,673.06	28,090,911.80	2,226,872.03	1,823,289.78
其他薄膜	61,404,935.61	62,648,717.36	35,344,810.26	35,720,474.99	9,049,968.77	10,792,502.90
合计	1,033,905,035.57	880,588,107.74	986,887,718.72	857,398,227.86	921,654,626.23	777,483,058.66

3、主营业务收入按地区列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
内销	845,770,049.72	721,995,146.23	805,037,841.31	700,565,659.06	756,246,734.18	641,056,332.12
外销	188,134,985.85	158,592,961.51	181,849,877.41	156,832,568.80	165,407,892.05	136,426,726.54
合计	1,033,905,035.57	880,588,107.74	986,887,718.72	857,398,227.86	921,654,626.23	777,483,058.66

4、主营业务收入按销售模式如下：

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
直销	568,878,888.19	480,940,843.82	560,676,851.79	484,530,772.17	505,319,843.13	418,318,880.72
贸易商	465,026,147.38	399,647,263.92	426,210,866.93	372,867,455.69	416,334,783.10	359,164,177.94
合 计	1,033,905,035.57	880,588,107.74	986,887,718.72	857,398,227.86	921,654,626.23	777,483,058.66

5、公司对前五名客户销售的收入情况如下：

最终控制人	客户名称	2019 年度	
		营业收入	占营业收入的比例 (%)
HANAM IMPORT EXPORT MINERAL JSC	HANAM IMPORT EXPORT MINERAL JSC	26,177,249.40	2.47
	CASABLANCE JOINT STOCK CO	25,443,352.16	2.40
	小计	51,620,601.56	4.87
联冠实业有限公司	联冠（开平）胶粘制品有限公司	45,797,813.92	4.33
	联冠（太仓）胶粘制品有限公司	22,757.84	0.00
	小计	45,820,571.76	4.33
北京泉智旺贸易有限公司	北京泉智旺贸易有限公司	27,877,743.36	2.63
	深圳市泉智旺实业有限公司	1,627,102.32	0.15
	小计	29,504,845.68	2.78
北京欣南粤印刷器材销售有限公司	北京欣南粤印刷器材销售有限公司	21,569,274.58	2.04
	北京德冠金贸贸易有限公司	7,385,965.37	0.70
	小计	28,955,239.95	2.74
苏州富洲胶粘制品有限公司	中山富洲胶粘制品有限公司	17,645,223.62	1.67
	苏州富洲胶粘制品有限公司	4,939,938.72	0.47
	中山富洲纸塑制品有限公司	4,139,443.60	0.39
	小计	26,724,605.94	2.53
合计		182,625,864.89	17.25

-续上表

最终控制人	客户名称	2018 年度	
		营业收入	占营业收入的比例 (%)
联冠实业有限公司	联冠（开平）胶粘制品有限公司	45,865,137.72	4.55
HANAM IMPORT EXPORT MINERAL JSC	HANAM IMPORT EXPORT MINERAL JSC	21,605,643.92	2.14
	CASABLANCE JOINT STOCK CO	17,527,410.28	1.74
	小计	39,133,054.20	3.88
北京欣南粤印刷器材销售有限公司	北京欣南粤印刷器材销售有限公司	21,387,375.36	2.12
	北京德冠金贸贸易有限公司	4,332,698.60	0.43
	北京欣南粤印刷器材销售有限公司天津分公司	1,222,087.37	0.12
	小计	26,942,161.33	2.67

最终控制人	客户名称	2018 年度	
		营业收入	占营业收入的比例 (%)
杭州联冠薄膜有限公司	杭州联冠薄膜有限公司	19,042,306.01	1.89
	杭州连冠薄膜有限公司	1,127,825.00	0.11
	小计	20,170,131.01	2.00
浙江福莱新材料股份有限公司	浙江福莱新材料股份有限公司	20,033,399.83	1.99
合计		152,143,884.09	15.10

-续上表

最终控制人	客户名称	2017 年度	
		营业收入	占营业收入的比例 (%)
联冠实业有限公司	联冠（开平）胶粘制品有限公司	49,732,071.30	5.26
北京欣南粤印刷器材销售有限公司	北京欣南粤印刷器材销售有限公司	17,754,738.03	1.88
	北京德冠金贸贸易有限公司	6,111,111.14	0.65
	北京欣南粤印刷器材销售有限公司天津分公司	2,460,321.04	0.26
	小计	26,326,170.21	2.79
HANAM IMPORT EXPORT MINERAL JSC	HANAM IMPORT EXPORT MINERAL JSC	12,039,124.80	1.27
	CASABLANCE JOINT STOCK CO	12,948,862.68	1.37
	小计	24,987,987.48	2.64
西安富得工贸有限公司	西安富得工贸有限公司	15,040,971.88	1.59
	重庆市蜀中科技有限公司	4,879,535.47	0.52
	西安富得广告文化传播有限公司	550,261.18	0.06
	四川诚创行科技有限公司	83,951.54	0.01
	小计	20,554,720.07	2.18
烟台鸿庆预涂新材料股份有限公司	烟台鸿庆预涂新材料股份有限公司	19,537,012.26	2.06
合计		141,137,961.32	14.93

(三十四)税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
房产税	1,228,547.12	1,228,485.75	1,218,706.55
土地使用税	183,562.74	244,664.23	291,739.22
城市维护建设税	1,365,902.95	1,939,530.39	1,953,793.46
教育费附加	585,734.91	833,520.61	838,719.05

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
地方教育附加	390,489.96	555,680.45	559,146.06
印花税	635,439.94	514,184.29	489,608.55
车辆使用税	4,449.84	1,869.84	
环境保护税	96,613.18	22,743.36	
合计	4,490,740.64	5,340,678.92	5,351,712.89

(三十五)销售费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	4,572,978.29	3,642,107.25	3,228,115.69
运输费	3,437,601.74	4,275,951.52	5,190,437.63
装卸费	1,699,058.19	1,602,426.16	1,575,239.14
业务招待费	684,180.87	530,981.04	1,050,235.99
报关费	497,110.64	462,381.46	427,792.41
佣金	806,590.66	514,260.72	498,028.50
差旅费	506,047.74	648,714.28	494,683.00
其他	389,197.24	798,286.93	858,701.52
合计	12,592,765.37	12,475,109.36	13,323,233.88

(三十六)管理费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	26,462,644.39	27,431,119.93	26,743,086.00
折旧费	1,487,714.21	1,822,106.32	2,176,460.07
物料消耗	1,114,756.48	1,022,529.29	1,184,743.39
无形资产摊销	1,048,938.08	1,060,309.02	1,070,012.47
修理费	805,219.73	378,147.11	770,513.32
中介费	783,729.93	933,900.00	1,690,446.34
差旅费	496,067.51	662,163.69	676,686.01
财产保险费	438,829.47	440,241.66	444,336.06
办公费	409,860.28	476,387.62	521,769.02
车辆费用	370,500.30	603,579.96	598,467.62
其他	1,822,610.68	2,103,972.13	1,830,461.24
合计	35,240,871.06	36,934,456.73	37,706,981.54

(三十七) 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
人员人工	10,176,173.17	9,866,423.41	9,360,530.14
直接投入	20,439,917.50	20,530,786.09	18,677,760.03
折旧费与长期待摊费	2,541,469.70	2,243,826.63	2,729,943.21
委托外部研究开发费	943,396.20		
其他费用	266,123.67	381,457.75	230,067.49
合计	34,367,080.24	33,022,493.88	30,998,300.87

(三十八) 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	6,450,370.44	8,789,476.58	8,274,468.64
贴现利息	2,181,030.57	3,049,729.19	3,703,271.81
减：利息收入	74,801.05	103,075.48	122,248.82
汇兑损益	-803,237.56	246,646.98	-799,275.16
手续费及其他	1,691,858.83	1,628,062.18	1,430,704.41
合计	9,445,221.23	13,610,839.45	12,486,920.88

(三十九) 其他收益

项目	2019年度	2018年度	2017年度
与收益相关的政府补助	5,852,365.92	1,189,713.38	2,204,894.32
与资产相关的政府补助	1,034,450.76	1,034,450.76	1,034,450.76
税收优惠	45,000.00		
个税手续费返还	6,732.30	71,063.52	
合计	6,938,548.98	2,295,227.66	3,239,345.08

1. 政府补助明细项目如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
顺德区商标品牌战略扶持资金	67,961.16	67,961.16	711,003.25
广东省第一批战略性新兴产业政银企业合作专项资金贷款贴息补助	579,672.96	579,672.96	579,673.56
省第四批战略性新兴产业政银企业合作专项资金	303,971.40	303,971.40	303,972.00
功能型覆膜用节能环保聚丙烯基膜新材料产业化技术改造项目补助	82,845.24	82,845.24	82,845.17
博士后工作扶持经费	300,000.00	150,000.00	50,000.00
稳岗补贴		9,257.38	194,759.66

项目	2019年度	2018年度	2017年度
专利补助	754,400.00	420,800.00	35,000.00
佛山工业产品质量扶持资金		250,000.00	
高新企业补助	250,000.00	207,000.00	4,000.00
经济科技发展专项资金		50,000.00	
降低企业用电用气成本补贴资金	2,721,960.00	70,656.00	
省级工业和信息化专项资金	800,000.00		
大工业企业变压器容量基本电费补贴资金	566,400.00		
顺德区促进进出口公平贸易专项资金	50,000.00		
促进知识产权发展专项资金	360,000.00		
技术标准战略专项资金			130,000.00
内外经贸发展与口岸建设专项资金款			124,800.00
佛山市科学技术奖经费			150,000.00
新建博士后工作站科研扶持经费			590,196.50
博士开题补助			100,000.00
其他	49,605.92	32,000.00	183,094.94
合计	6,886,816.68	2,224,164.14	3,239,345.08

(四十) 投资收益

项目	2019年度	2018年度	2017年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		1,517,978.88	1,442,707.20
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,724,976.00		
银行理财产品收益	309,706.28	244,807.92	130,333.09
合计	2,034,682.28	1,762,786.80	1,573,040.29

(四十一) 信用减值损失

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账损失	-33,093.29		
合计	-33,093.29		

(四十二) 资产减值损失

项目	2019年度	2018年度	2017年度
坏账损失		119,915.82	-515,806.33
存货跌价损失	-1,861,500.62	-449,775.06	-652,903.04
合计	-1,861,500.62	-329,859.24	-1,168,709.37

(四十三) 资产处置收益

资产处置收益的来源	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置利得		-34,352.98	
合计		-34,352.98	

(四十四) 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
无需支付的应付款	17,234.20	81,237.56	432,459.71
保险赔款	99,626.62	156,166.50	41,588.00
其他	49,012.84	67,671.02	162,112.68
合计	165,873.66	305,075.08	636,160.39

(四十五) 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产报废损失	285,442.22		55,338.84
火灾损失	912,801.62		
赔偿款	312,904.36		
滞纳金	1,442.51	99,573.94	6,106.48
其他	1,807.82	60,488.24	22,522.00
合计	1,514,398.53	160,062.18	83,967.32

(四十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	4,430,487.14	367,704.87	5,026,905.81
递延所得税费用	717,018.95	434,337.63	-611,053.41
合计	5,147,506.09	802,042.50	4,415,852.40

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	60,771,330.15	31,205,217.74	49,419,419.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,115,699.52	4,680,782.66	7,412,912.87
子公司适用不同税率的影响	-172,204.15	-44,131.83	107,968.03
调整以前期间所得税的影响	198,618.00	-45,898.96	-649,255.47
非应税收入的影响	-258,746.40	-227,696.83	-216,406.08
加计扣除费用的影响	-3,820,241.55	-3,685,382.83	-2,325,014.45

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	81,030.80	65,247.86	104,576.04
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	3,398.78	43,851.70	-18,928.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-48.91		
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		15,270.73	
所得税费用	5,147,506.09	802,042.50	4,415,852.40

(四十七)现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行存款利息收入	71,377.11	89,863.96	122,248.82
收到的政府补助	5,852,365.92	1,189,713.38	2,471,654.60
火灾赔款	2,400,000.00		
其他	509,959.89	527,753.17	203,331.74
合计	8,833,702.92	1,807,330.51	2,797,235.16

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
付现费用	38,771,696.60	36,454,027.60	37,222,345.42
保证金	265,533.44	4,013.14	522,675.32
其他	436,705.55	283,565.94	406,016.69
合计	39,473,935.59	36,741,606.68	38,151,037.43

3、收到的其他与投资活动有关的现金：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
投标保证金	48,499.30	110,000.00	730,000.00
合计	48,499.30	110,000.00	730,000.00

4、支付的其他与投资活动有关的现金：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
投标保证金	58,499.30	90,000.00	730,000.00
合计	58,499.30	90,000.00	730,000.00

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
票据保证金	11,147,317.62	12,517,736.17	50,450,255.52
出售子公司部分股权			60,000.00
往来款			340,000.00
合计	11,147,317.62	12,517,736.17	50,850,255.52

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
票据保证金	4,214,084.09	12,288,852.19	30,897,356.39
清算支付少数股东出资	585,000.00		
往来款	210,000.00	530,000.00	100,000.00
上市费用			600,000.00
收购少数股权	82,007.17	1,971,145.00	434,720.00
票据贴现费用	168,065.68	1,615,880.35	2,006,570.46
信用证费用	699,898.27	586,288.72	491,946.27
合计	5,959,055.21	16,992,166.26	34,530,593.12

7、票据背书和贴现情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
销售商品、提供劳务收到的银行承兑 汇票背书转让	59,559,017.08	147,078,494.84	135,128,926.27
取得借款收到的现金-票据贴现	111,254,343.02	79,669,139.75	77,570,218.11

(四十八)现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	55,623,824.06	30,403,175.24	45,003,566.74
加: 资产减值准备	1,894,593.91	329,859.24	1,168,709.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	29,453,228.97	29,671,327.23	29,601,809.23
无形资产摊销	1,048,938.08	1,060,309.02	1,070,012.47
长期待摊费用摊销	1,057,630.35	712,071.05	644,736.66
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)		34,352.98	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	285,442.22		54,969.90

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	8,397,407.30	13,902,950.70	10,345,127.07
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,034,682.28	-1,762,786.80	-1,573,040.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-205,131.15	-210,088.95	-595,444.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	922,150.10	644,426.58	-15,609.15
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,258,334.24	-29,893,459.96	5,515,145.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-108,058,189.78	-51,937,944.36	-133,651,367.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-34,310,762.67	18,359,041.72	-66,256,779.40
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-41,667,216.65	11,313,233.69	-108,688,164.04
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	23,805,632.94	32,603,103.08	22,871,404.13
减：现金的期初余额	32,603,103.08	22,871,404.13	11,232,378.57
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	-8,797,470.14	9,731,698.95	11,639,025.56

2、本期支付的取得子公司的现金净额：无

3、本期收到的处置子公司的现金净额：无

4、现金和现金等价物的构成

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
一、现金	23,805,632.94	32,603,103.08	22,871,404.13
其中：库存现金	141.00	786.92	247.76
可随时用于支付的银行存款	23,805,481.94	32,602,306.16	22,871,146.37
可随时用于支付的其他货币资金	10.00	10.00	10.00
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	23,805,632.94	32,603,103.08	22,871,404.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

(四十九)所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019. 12. 31 账面价值	2018. 12. 31 账面价值	2017. 12. 31 账面价值	受限原因
货币资金	711,618.84	7,641,428.43	7,857,100.89	票据保证金
应收票据	34,342,643.91	32,980,555.03	26,380,755.21	用于银行借款质押担保
固定资产	250,980,632.09	274,858,534.43	290,154,750.23	用于银行借款抵押担保
无形资产	21,642,146.36	22,369,789.12	23,106,891.49	用于银行借款抵押担保

(五十)外币货币性项目

1、2019 年度外币货币性项目情况如下：

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	/	/	7,677,437.46
其中：美元	1,083,663.74	6.9762	7,559,854.98
港币	131,262.68	0.8958	117,582.48
应收账款	/	/	28,126,550.52
其中：美元	4,031,786.72	6.9762	28,126,550.52
其他应收款	/	/	60,133.44
其中：港币	67,129.70	0.8958	60,133.44
应付账款	/	/	28,223,437.94
其中：美元	4,045,675.00	6.9762	28,223,437.94
其他应付款	/	/	1,515,311.92
其中：美元	203,472.30	6.9762	1,419,463.46
港币	107,000.00	0.8958	95,848.46

2、2018 年度外币货币性项目情况如下：

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	/	/	10,666,979.40
其中：美元	1,549,115.63	6.8632	10,631,890.39
港币	40,046.80	0.8762	35,089.01
应收账款	/	/	20,024,096.89
其中：美元	2,917,603.58	6.8632	20,024,096.89
其他应收款	/	/	25,672.66
其中：港币	29,300.00	0.8762	25,672.66
短期借款	/	/	39,475,583.90
其中：美元	5,751,775.25	6.8632	39,475,583.90

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款	/	/	25,238,791.82
其中：美元	3,675,934.90	6.8632	25,228,676.41
欧元	1,289.03	7.8473	10,115.41
其他应付款	/	/	1,111,702.88
其中：美元	152,915.94	6.8632	1,049,492.68
港币	71,000.00	0.8762	62,210.20

3、2017 年度外币货币性项目情况如下：

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	/	/	3,327,054.02
其中：美元	493,622.69	6.5342	3,225,429.39
港币	121,573.66	0.8359	101,624.63
应收账款	/	/	47,920,192.64
其中：美元	7,333,731.67	6.5342	47,920,192.64
应付账款	/	/	24,436,928.79
其中：美元	3,739,538.60	6.5342	24,434,975.25
欧元	250.38	7.8023	1,953.54
短期借款	/	/	25,232,965.12
其中：美元	3,861,671.00	6.5342	25,232,965.12

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 反向购买

无

(四) 处置子公司

无

(五) 其他原因的合并范围变动

1、新设子公司

公司名称	合并期间	变更原因
广东德冠贸易有限责任公司	2018年11-12月、2019年度	2018年11月新设

2、清算子公司

公司名称	合并期间	变更原因
东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司	2017年度、2018年度、2019年1-11月	2019年11月注销
佛山市德冠长盛包装材料有限公司	2017年度、2018年度、2019年1-11月	2019年11月注销

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	
广东德冠包装材料有限公司	佛山市	佛山市	制造、销售工业用塑料薄膜；销售塑胶原料（不含废旧塑料）、包装材料；除以上项目外的国内商业、物资供销业；经营和代理各类商品及技术的进出口业务	100%		设立
德冠新材料(香港)有限公司	中国香港	中国香港	进出口贸易及投资	100%		设立
广东顺德德冠艺云科技有限公司	佛山市	佛山市	研发、制造、加工、销售：工业用塑料薄膜；研发、销售、加工：塑胶原料（不含废旧塑料）、包装材料；国内商业；经营和代理各类商品及技术的进出口业务	100%		设立
广东德冠贸易有限责任公司	佛山市	佛山市	批发、销售：工业用塑料薄膜、塑料薄膜后加工产品、塑胶原料、塑胶母料、高性能膜材料、塑料制品、树脂制品、水性涂料、化工产品（以上项目不含危险化学品）	100%		设立

2、重要的非全资子公司：无

3、重要非全资子公司的主要财务信息：无

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 2018 年度

2018 年 11 月，公司收购子公司广东顺德德冠艺云科技股份有限公司 38.49% 股权，收购前后公司对广东顺德德冠艺云科技股份有限公司的持股比例分别为 61.51% 和 100%。

(2) 2017 年度

①2017 年 1 月，子公司广东顺德德冠艺云科技股份有限公司少数股东增资，导致公司对广东顺德德冠艺云科技股份有限公司的持股比例从 55% 下降为 52.25%。

②2017 年 3 月，公司收购子公司广东顺德德冠艺云科技股份有限公司 2.55% 股权，收购前后公司对广东顺德德冠艺云科技股份有限公司的持股比例分别为 52.25% 和 54.81%。

③2017 年 3 月，子公司广东顺德德冠艺云科技股份有限公司出售子公司东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司 12% 股权，导致公司对东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司的持股比例从 75% 下降为 63%。

④2017 年 12 月，公司收购子公司广东顺德德冠艺云科技股份有限公司 6.70% 股权，收购前后公司对广东顺德德冠艺云科技股份有限公司的持股比例分别为 54.81% 和 61.51%。

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

(1) 2018 年度

①收购子公司广东顺德德冠艺云科技股份有限公司 38.49% 股权

项目	广东顺德德冠艺云科技股份有限公司
购买成本	1,971,145.00
--现金	1,971,145.00
--非现金资产的公允价值	
购买成本合计	1,971,145.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	2,013,418.40
差额	-42,273.40
其中：调整资本公积	-42,273.40
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(2) 2017 年度

①广东顺德德冠艺云科技股份有限公司少数股东增资

项目	广东顺德德冠艺云科技股份有限公司
处置对价	261,266.75
--现金	261,266.75
--非现金资产的公允价值	
处置对价合计	261,266.75
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	107,020.88
差额	154,245.87
其中：调整资本公积	154,245.87
调整盈余公积	
调整未分配利润	

②收购子公司广东顺德德冠艺云科技股份有限公司 2.55%股权

项目	广东顺德德冠艺云科技股份有限公司
购买成本	104,750.00
--现金	104,750.00
--非现金资产的公允价值	
购买成本合计	104,750.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	116,146.98
差额	-11,396.98
其中：调整资本公积	-11,396.98
调整盈余公积	
调整未分配利润	

③出售子公司东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司 12%股权

项目	东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司
处置对价	60,000.00
--现金	60,000.00
--非现金资产的公允价值	
处置对价合计	60,000.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	63,681.84
差额	-3,681.84
其中：调整资本公积	-3,681.84

项目	东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司
调整盈余公积	
调整未分配利润	

④收购子公司广东顺德德冠艺云科技股份有限公司 6.70%股权

项目	广东顺德德冠艺云科技股份有限公司
购买成本	330,060.00
--现金	330,060.00
--非现金资产的公允价值	
购买成本合计	330,060.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	313,143.22
差额	16,916.78
其中：调整资本公积	16,916.78
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

- 1、重要的合营企业或联营企业：无
- 2、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无
- 3、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无
- 4、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无
- 5、与合营企业投资相关的未确认承诺：无
- 6、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

(四) 重要的共同经营

无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

(六) 其他

无

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、其他权益工具投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款等，各项金融工具的详细情

况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理的目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司部分材料通过境外采购，且主要以美元结算，若人民币对美元的汇率下降，公司外币应付账款将发生汇兑损失。本公司存在出口销售业务，且主要以美元结算，若人民币对美元的汇率上升，公司外币应收账款将发生汇兑损失。本公司存在外币借款，若人民币对美元的汇率下降，公司外币借款及应付利息将发生汇兑损失。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，可能增加公司的融资成本。

(二) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款，本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。对于外销业务，公司主要采用信用证和电汇方式与客户进行结算。其中，对主要采用电汇方式结算的赊销业务，公司会购买出口信用保险，降低外销业务的客户信用风险。对于内销业务，在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。若超过则公司按已有的授权制度由相应的高级管理人员进行审批。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有对外提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(三)流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司金融资产的情况详见财务报表注释相关科目的披露情况。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、截至 2019 年 12 月 31 日，公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允价 值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			1,700,000.00	1,700,000.00
1. 以公允价值计量且变动计入当期 损益的金融资产			1,700,000.00	1,700,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他			1,700,000.00	1,700,000.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			31,601,560.32	31,601,560.32
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用 权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
(六) 应收款项融资		6,377,202.33		6,377,202.33
持续以公允价值计量的资产总额		6,377,202.33	33,301,560.32	39,678,762.65
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损 益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入 当期损益的金融负债				

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允价 值计量	合 计
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、截至 2018 年 12 月 31 日，公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：无

3、截至 2017 年 12 月 31 日，公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：无

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的 持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例 (%)
广东德冠集团 有限公司	佛山市	销售：灯饰，国产汽车（含小轿车， 由成员企业经营），钢材，五金，电 器，汽车零配件；汽车维修、汽车小 修服务（由成员企业凭有效许可证经 营）；对工业行业进行投资	人民币3000万 元	50.8618%	50.8618%

本公司最终控制方为罗维满、谢嘉辉和张锦绵。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见“附注七、在其他主体中的权益”。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东德冠灯饰一厂有限公司	控股股东控制的企业
嘉业集团有限公司	实际控制人控制的企业
创昇投资发展有限公司	实际控制人控制的企业
何燕兰	实际控制人罗维满的配偶
谢建雄	公司股东
茂名滨海新区嘉宏货运部	控股股东的母公司的董事的近亲属控制的企业
潘敬洪	公司高级管理人员

(五) 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	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
广东德冠灯饰一厂有限公司	水电费	9,223.55	15,540.29	370,213.96
茂名滨海新区嘉宏货运部	运输费			242,646.61

(2) 出售商品/提供劳务情况表：无

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

3、关联租赁情况：

(1) 公司作为出租方：无

(2) 公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度	2018 年度	2017 年度
广东德冠灯饰一厂有限公司	房产		76,713.01	64,704.75

4、关联担保情况

(1) 公司作为担保方：无

(2) 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
罗维满	36,000,000.00	2017.10.27	2022.10.27	否
谢嘉辉	36,000,000.00	2017.10.27	2022.10.27	否
广东德冠集团有限公司	220,000,000.00	2016.9.14	2019.9.13	是
广东德冠集团有限公司	20,000,000.00	2016.7.13	2019.7.16	是
广东德冠集团有限公司	80,000,000.00	2012.2.8	2019.2.8	是
广东德冠集团有限公司	43,000,000.00	2012.11.23	2017.11.22	是
广东德冠集团有限公司	229,000,000.00	2014.1.3	2017.1.4	是
广东德冠集团有限公司	160,000,000.00	2014.7.16	2019.7.16	是
广东德冠灯饰一厂有限公司	220,000,000.00	2016.9.12	2021.9.11	是
广东德冠灯饰一厂有限公司	274,800,000.00	2014.12.1	2019.11.30	是
罗维满	HKD70,000,000.00	2017.5.19	主合同有效期内持续有效	是
谢嘉辉	HKD70,000,000.00	2017.5.19	主合同有效期内持续有效	是

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
嘉业集团有限公司	HKD3,540,000.00	2017.5.19	主合同有效期内持续有效	是
创昇投资发展有限公司	HKD3,050,000.00	2017.5.19	主合同有效期内持续有效	是
谢嘉辉	HKD16,690,000.00	2017.5.19	主合同有效期内持续有效	是
何燕兰、罗维满	HKD11,000,000.00	2017.5.19	主合同有效期内持续有效	是
罗维满	HKD70,000,000.00	2017.10.3	主合同有效期内持续有效	是
谢嘉辉	HKD70,000,000.00	2017.10.3	主合同有效期内持续有效	是
嘉业集团有限公司	HKD3,540,000.00	2017.10.3	主合同有效期内持续有效	是
谢嘉辉	HKD17,520,000.00	2017.10.3	主合同有效期内持续有效	是
何燕兰、罗维满	HKD11,800,000.00	2017.10.3	主合同有效期内持续有效	是
罗维满	HKD70,000,000.00	2018.8.8	主合同有效期内持续有效	是
谢嘉辉	HKD70,000,000.00	2018.8.8	主合同有效期内持续有效	是
嘉业集团有限公司	HKD3,710,000.00	2018.8.8	主合同有效期内持续有效	是
谢嘉辉	HKD20,860,000.00	2018.8.8	主合同有效期内持续有效	是
何燕兰、罗维满	HKD13,500,000.00	2018.8.8	主合同有效期内持续有效	是
罗维满	HKD85,000,000.00	2019.10.18	主合同有效期内持续有效	否
谢嘉辉	HKD85,000,000.00	2019.10.18	主合同有效期内持续有效	否
嘉业集团有限公司	HKD3,830,000.00	2019.10.18	主合同有效期内持续有效	否
谢嘉辉	HKD20,860,000.00	2019.10.18	主合同有效期内持续有效	否
何燕兰、罗维满	HKD14,000,000.00	2019.10.18	主合同有效期内持续有效	否
罗维满	HKD70,000,000.00	2016.10.3	主合同有效期内持续有效	是
谢建雄	HKD70,000,000.00	2016.10.3	主合同有效期内持续有效	是

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
嘉业集团有限公司	HKD3,540,000.00	2016.10.3	主合同有效期内持续有效	是
创昇投资发展有限公司	HKD2,820,000.00	2016.10.3	主合同有效期内持续有效	是

5、关联方资金拆借：无

6、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2019年度	2018年度	2017年度
潘敬洪	销售二手车			69,000.00

7、关键管理人员报酬

项目	2019年度	2018年度	2017年度
关键管理人员报酬	4,628,385.00	5,071,135.98	4,070,407.18

8、其他关联交易

无

(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广东德冠灯饰一厂有限公司					10,000.00	1,000.00

(2) 应付项目：

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
其他应付款	茂名滨海新区嘉宏货运部			382.88
其他应付款	广东德冠灯饰一厂有限公司			0.40

(七) 关联方承诺

无

(八) 其他

无

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

本报告期内公司未发生此事项。

(二)或有事项

本报告期内公司未发生此事项。

十三、资产负债表日后事项

(一)重要的非调整事项

根据2020年5月20日公司股东大会决议通过的关于2019年度利润分配预案的决议，公司拟分配现金股利15,000,000.00元（含税）。

(二)销售退回：无

(三)其他资产负债表日后事项说明：无

十四、其他重要事项

(一)前期会计差错更正

公司本报告期内未发生前期会计差错更正。

(二)债务重组

本报告期内公司未发生此事项。

(三)资产置换

本报告期内公司未发生此事项。

(四)年金计划

本报告期内公司未发生此事项。

(五)终止经营

本报告期内公司未发生此事项。

(六)分部信息

本报告期内公司未发生此事项。

(七)其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本报告期内公司未发生此事项。

(八)其他

本报告期内公司未发生此事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1、应收账款分类披露：

(1) 截至2019年12月31日，坏账准备计提情况：

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,369,377.55	100.00	9,926.56	0.42	2,359,450.99
其中：					
合并范围内关联方组合	2,155,444.75	90.97			2,155,444.75
内销客户组合	213,932.80	9.03	9,926.56	4.64	204,006.24
外销客户组合					
合计	2,369,377.55	100.00	9,926.56	0.42	2,359,450.99

-续上表

类别	2019.1.1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,149,516.05	100.00	12,045.09	0.56	2,137,470.96
其中：					
合并范围内关联方组合	1,897,451.39	88.27			1,897,451.39
内销客户组合	248,340.21	11.56	11,881.21	4.78	236,459.00
外销客户组合	3,724.45	0.17	163.88	4.40	3,560.57
合计	2,149,516.05	100.00	12,045.09	0.56	2,137,470.96

A、按单项计提坏账准备：无

B、按组合计提坏账准备

(A) 组合计提项目：合并范围内关联方组合

名称	2019. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	2,155,444.75		
合计	2,155,444.75		

(B) 组合计提项目：内销客户组合

账龄	2019. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	213,932.68	9,926.46	4.64
1至2年	0.01	0.01	100.00
2至3年	0.11	0.09	81.82
合计	213,932.80	9,926.56	4.64

(C) 组合计提项目：外销客户组合：无

(2) 截至2018年12月31日，坏账准备计提情况：

类别	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,149,516.05	100.00	12,603.24	0.59	2,136,912.81
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,149,516.05	100.00	12,603.24	0.59	2,136,912.81

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	252,064.55	12,603.23	5.00
1至2年	0.11	0.01	9.00
合计	252,064.66	12,603.24	5.00

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合	2018. 12. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	理由
合并范围内关联方往来款	1,897,451.39			
合计	1,897,451.39			

D、期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类别	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,495,151.83	100.00	27,377.24	0.78	3,467,774.59
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	3,495,151.83	100.00	27,377.24	0.78	3,467,774.59

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	538,340.80	26,917.04	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	1,534.00	460.20	30.00
合计	539,874.80	27,377.24	5.07

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合	2017. 12. 31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	理由
合并范围内关联方往来	2,955,277.03			
合计	2,955,277.03			

D、期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

(1) 2019 年度

类别	2018.12.31	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	12,603.24		2,118.53		-558.15	9,926.56
合计	12,603.24		2,118.53		-558.15	9,926.56

注：其他为公司首次执行新金融工具准则调整 2019 年 1 月 1 日应收账款坏账准备余额-558.15 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(2) 2018 年度

类别	2017.12.31	本期变动金额				2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	27,377.24		14,774.00			12,603.24
合计	27,377.24		14,774.00			12,603.24

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(3) 2017 年度

类别	2016.12.31	本期变动金额				2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	34,579.03	79,189.56		86,391.35		27,377.24
合计	34,579.03	79,189.56		86,391.35		27,377.24

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

3、本期实际核销的应收账款情况：

(1) 2019 年度实际核销的应收账款情况：无

(2) 2018 年度实际核销的应收账款情况：无

(3) 2017 年度实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	86,391.35

其中重要的应收账款核销情况：无

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	2019. 12. 31	年限	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
德冠新材料（香港）有限公司	2,143,510.83	1年以内	90.47	
深圳市易涟科技有限公司	96,073.19	1年以内	4.05	4,457.80
百杉印刷科技（东莞）有限公司	81,498.96	1年以内	3.44	3,781.55
深圳市领域实业有限公司	19,086.42	1年以内	0.81	885.61
广东顺德德冠艺云科技有限公司	11,933.82	1年以内	0.50	
合 计	2,352,103.22		99.27	9,124.96

-续上表

单位名称	2018. 12. 31	年限	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
德冠新材料（香港）有限公司	1,892,050.41	1年以内	88.02	
西安富得工贸有限公司	135,030.74	1年以内	6.28	6,751.54
北京欣南粤印刷器材销售有限公司	109,646.28	1年以内	5.10	5,482.31
广东顺德德冠艺云科技有限公司	5,400.88	1年以内	0.25	
AMCOR FLEXIBLES BANGKOK PUBLIC COMPANY LIMITED	3,724.45	1年以内	0.17	186.22
合 计	2,145,852.76		99.82	12,420.07

-续上表

单位名称	2017. 12. 31	年限	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
德冠新材料（香港）有限公司	2,955,276.93	1年以内	84.55	
西安富得广告文化传播有限公司	239,214.94	1年以内	6.84	11,960.75
深圳市领域实业有限公司	105,446.18	1年以内	3.02	5,272.31
深圳市佳凯盛贸易有限公司	83,871.49	1年以内	2.40	4,193.57
杭州联冠薄膜有限公司	76,484.04	1年以内	2.19	3,824.20
合 计	3,460,293.58		99.00	25,250.83

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(二) 其他应收款

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,268,939.42	2,615,171.27	2,854,102.96
合计	1,268,939.42	2,615,171.27	2,854,102.96

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	112,331.59	1,494,358.90	2,877,551.01
1至2年	10,000.00	1,148,590.10	
2至3年	1,148,562.40		
3年以上			
小计	1,270,893.99	2,642,949.00	2,877,551.01
减：坏账准备	1,954.57	27,777.73	23,448.05
合计	1,268,939.42	2,615,171.27	2,854,102.96

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
合并范围内关联方往来	1,158,562.40	2,087,394.41	2,408,590.10
往来、代垫款项及其他	112,331.59	555,554.59	468,960.91
合计	1,270,893.99	2,642,949.00	2,877,551.01

(3) 各报告期末坏账准备计提情况

A、截至2019年12月31日，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)	
2018年12月31日余额	27,777.73			27,777.73
会计政策变更影响	-18,055.52			-18,055.52
2019.1.1余额	9,722.21			9,722.21
2019.1.1余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
--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				
本期转回	7,767.64			7,767.64
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019.12.31 余额	1,954.57			1,954.57

B、截至 2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,642,949.00	100.00	27,777.73	1.05	2,615,171.27
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,642,949.00	100.00	27,777.73	1.05	2,615,171.27

(A) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

(B) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	555,554.59	27,777.73	5.00
合计	555,554.59	27,777.73	5.00

(C) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合	2018. 12. 31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	理由
合并范围内关联方往来款	2,087,394.41			
合计	2,087,394.41			

(D) 期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

C、截至 2017 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类别	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,877,551.01	100.00	23,448.05	0.81	2,854,102.96
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,877,551.01	100.00	23,448.05	0.81	2,854,102.96

(A) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

(B) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017. 12. 31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	468,960.91	23,448.05	5.00
合计	468,960.91	23,448.05	5.00

(C) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合	2017. 12. 31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	理由
合并范围内关联方往来款	2,408,590.10			
合计	2,408,590.10			

(D) 期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

A、2019 年度

类别	2018.12.31	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	27,777.73		7,767.64		-18,055.52	1,954.57
合计	27,777.73		7,767.64		-18,055.52	1,954.57

注：其他为公司首次执行新金融工具调整2019年1月1日其他应收款坏账准备金额。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、2018 年度

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	23,448.05	6,180.18	1,850.50		27,777.73
合计	23,448.05	6,180.18	1,850.50		27,777.73

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

C、2017 年度

类别	2016.12.31	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	57,205.44	23,236.19	56,993.58		23,448.05
合计	57,205.44	23,236.19	56,993.58		23,448.05

-其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：

(1) 2019 年度实际核销的其他应收款情况：无

(2) 2018 年度实际核销的其他应收款情况：无

(3) 2017 年度实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2019. 12. 31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
德冠新材料(香港)有限公司	关联方往来	1,148,562.40	2-3年	90.37	
社保费	代垫费用	55,587.87	1年以内	4.37	967.23
广州德嘉国际货运代理有限公司	其他	17,837.89	1年以内	1.40	310.38
谢惠明	备用金	16,680.05	1年以内	1.31	290.23
广东德冠贸易有限责任公司	关联方往来	10,000.00	1-2年	0.79	
合计		1,248,668.21		98.25	1,567.84

-续上表

单位名称	款项的性质	2018. 12. 31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
德冠新材料(香港)有限公司	关联方往来	1,187,872.85	2年以内	44.94	
广东德冠包装材料有限公司	关联方往来	889,521.56	1年以内	33.66	
谢惠明	备用金	445,597.25	1年以内	16.86	22,279.86
国家税务总局佛山市顺德区税务局	其他	55,220.43	1年以内	2.09	2,761.02
社保费	代垫费用	54,436.91	1年以内	2.06	2,721.85
合计		2,632,649.00		99.61	27,762.73

-续上表

单位名称	款项的性质	2017. 12. 31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司	关联方往来	1,260,000.00	1年以内	43.79	
德冠新材料(香港)有限公司	关联方往来	1,148,590.10	1年以内	39.92	
谢惠明	备用金	406,516.48	1年以内	14.13	20,325.82
社保费	代垫费用	58,878.93	1年以内	2.05	2,943.94
广州华进联合专利商标代理有限公司	其他	600.00	1年以内	0.02	30.00
合计		2,874,585.51		99.90	23,299.76

(7) 涉及政府补助的应收款项: 无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无

(三)长期股权投资

项目	2019. 12. 31			2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	197,366,668.98		197,366,668.98	198,281,668.98		198,281,668.98	196,310,523.98		196,310,523.98
对联营、合营企业投资									
合计	197,366,668.98		197,366,668.98	198,281,668.98		198,281,668.98	196,310,523.98		196,310,523.98

1、对子公司投资

被投资单位	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东德冠包装材料有限公司	191,933,873.98			191,933,873.98		
德冠新材料(香港)有限公司	881,840.00			881,840.00		
广东顺德德冠艺云科技股份有限公司	4,550,955.00			4,550,955.00		
东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司	315,000.00		315,000.00			
佛山市德冠长盛包装材料有限公司	600,000.00		600,000.00			
合计	198,281,668.98		915,000.00	197,366,668.98		

-续上表

被投资单位	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东德冠包装材料有限公司	191,933,873.98			191,933,873.98		
德冠新材料(香港)有限公司	881,840.00			881,840.00		
广东顺德德冠艺云科技股份有限公司	2,579,810.00	1,971,145.00		4,550,955.00		
东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司	315,000.00			315,000.00		
佛山市德冠长盛包装材料有限公司	600,000.00			600,000.00		
合计	196,310,523.98	1,971,145.00		198,281,668.98		

-续上表

被投资单位	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东德冠包装材料有限公司	134,339,431.48	57,594,442.50		191,933,873.98		
德冠新材料(香港)有限公司	881,840.00			881,840.00		
广东顺德德冠艺云科技股份有限公司	2,145,000.00	434,810.00		2,579,810.00		
东莞市德冠东盛薄膜新材料有限公司	315,000.00			315,000.00		
佛山市德冠长盛包装材料有限公司	600,000.00			600,000.00		
合计	138,281,271.48	58,029,252.50		196,310,523.98		

(四) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本分类列示如下:

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,446,006.08	68,291,213.59	98,532,006.37	83,679,589.82	93,758,495.56	81,420,113.21
其他业务	7,173,668.58	6,500,346.22	9,526,879.85	9,388,620.83	8,998,306.20	8,718,262.00
合计	87,619,674.66	74,791,559.81	108,058,886.22	93,068,210.65	102,756,801.76	90,138,375.21

(五) 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益	293,693.89	11,196,000.00	33,800,000.00
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		1,517,978.88	1,442,707.20
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,724,976.00		
银行理财产品收益	11,252.58		
合计	2,029,922.47	12,713,978.88	35,242,707.20

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	说明
非流动资产处置损益	-285,442.22	-34,352.98	-54,969.90	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,886,816.68	2,224,164.14	3,239,345.08	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价				

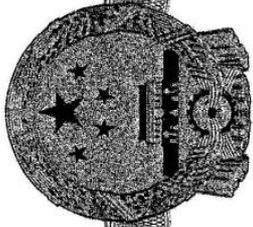
项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	说明
值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	309,706.28	244,807.92	130,333.09	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,063,082.65	145,012.90	607,162.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	51,732.30	71,063.52		
小计	5,899,730.39	2,650,695.50	3,921,871.24	
减：所得税影响额	873,685.82	398,117.40	588,338.47	
减：少数股东权益影响额	17,218.78	-12,034.38	6,094.75	
合计	5,008,825.79	2,264,612.48	3,327,438.02	

(二) 净资产收益率及每股收益

期间	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
2019 年度	归属于公司普通股股东的净利润	15.20	0.56	0.56
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.83	0.51	0.51
2018 年度	归属于公司普通股股东的净利润	9.45	0.30	0.30
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.74	0.28	0.28
2017 年度	归属于公司普通股股东的净利润	14.97	0.44	0.44
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.84	0.41	0.41

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无



营业执照

统一社会信用代码
91350100084343026U



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

(副本) 副本编号: 1-1



名称	华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)	成立日期	2013年12月09日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月09日 至 长期
执行事务合伙人	林宝明	主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中 山大厦B座7-9楼

经营范围
审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

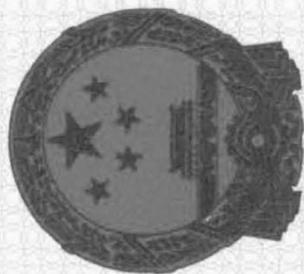
证书序号: 0001939

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 林宝明
 主任会计师: 福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
 经营场所:
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 35010001
 批准执业文号: 闽财会(2013)46号
 批准执业日期: 2013年11月29日



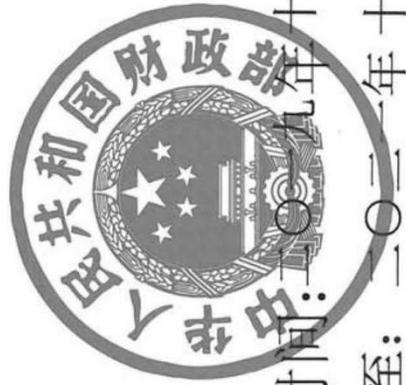
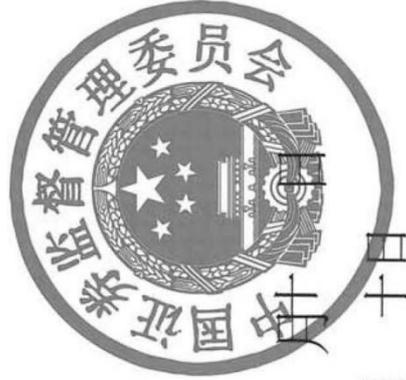
证书序号: 000395

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
华兴会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



林宝明



证书号: 47

发证时间: 二〇一〇年十月十日

证书有效期至: 二〇一二年十月十日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东省注册会计师协会
广东正中珠江会计师事务所
转会转所
专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020 2 月 20 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东省注册会计师协会
广东正中珠江会计师事务所
转会转所
专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020 2 月 20 日 /y /m /d

12



郭小军 男
1975-01-13
广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙)
511002197501135612

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



郭小军(440100790022), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)58号。



440100790022



郭小军(440100790022), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100790022

证书编号: 440100790022
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 2 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

2018年3月换发

4

5

姓名: 李伟
 Full name: 李伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982-03-23
 Date of birth: 1982-03-23
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 34030219820323141X
 Identity card No.: 34030219820323141X



证书编号: 440100790105
 No. of Certificate: 440100790105

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2018年8月16日
 Date of Issuance: 2018 / 8 / 16

4



李伟(440100790105), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)58号。



440100790105



李伟(440100790105), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。

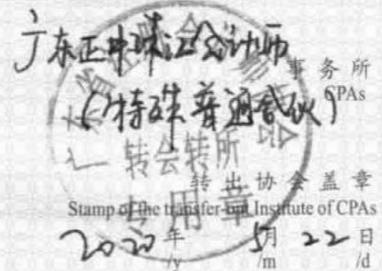


440100790105

8

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



11