

報 告 書

REPORT

山东新华锦国际股份有限公司

审 计 报 告

中天运【2020】审字第 90428 号

二〇二〇年四月二十七日



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



山东新华锦国际股份有限公司
2019 年度
审计报告

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200



报 告 书

R E P O R T

目 录

页次

一、审计报告	第 1-6 页
二、已审财务报表	
1、 合并资产负债表	第 7-8 页
2、 合并利润表	第 9 页
3、 合并现金流量表	第 10 页
4、 合并股东权益变动表	第 11-12 页
5、 母公司资产负债表	第 13-14 页
6、 母公司利润表	第 15 页
7、 母公司现金流量表	第 16 页
8、 母公司股东权益变动表	第 17-18 页
三、财务报表附注	第 19-96 页
四、事务所营业执照、资格证书	第 97-99 页
五、注册会计师资格证书	第 100-101 页

审计报告

中天运【2020】审字第 90428 号

山东新华锦国际股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东新华锦国际股份有限公司（以下简称“新华锦国际”）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了新华锦国际 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于新华锦国际，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

1、事项描述

新华锦国际销售收入主要来源于发制品及纺织品业务。2019 年度合并财务报表营业收入 1,415,538,898.23 元。由于营业收入系公司关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

关于新华锦国际收入确认的会计政策详见附注“三、（二十六）收入”所述。

2、审计应对

针对收入确认相关的关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解和测试与销售、收款相关的关键内部控制设计的合理性与运行的有效性；

（2）对收入和成本执行分析性程序，判断收入、成本、毛利率波动的合理性；

（3）抽样选取主要客户，对应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证；对未回函的样本进行替代测试，检查相关合同、发票、出库单等单据以及销售回款情况，核实收入确认的真实性；

（4）对营业收入进行截止测试，关注是否存在重大跨期，并检查期后销售退回情况，以判断销售收入是否在恰当的期间确认。

（二）长期股权投资减值

1、事项描述

关于长期股权投资详见附注“五、注释 8”及附注“七、在其他主体中的权益（二）在合营企业或联营企业中的权益”。截至 2019 年 12 月 31 日，新华锦国际对招金期货有限公司长期股权投资账面余额 61,898,636.20 元，计提减值准备 4,110,536.20 元，账面价值 57,788,100.00 元。管理层判断该股权投资存在减值迹象，在外部评估机构的协助下对该项投资进行了减值测试，在评估该项投资的股权价值时，所采用的经营假设的设定依赖于管理层基于历史经营业绩的分析和未来预期的估计。

由于该项投资减值损失的计提对新华锦国际母公司单体报表影响较大，因此我们将对招金期货有限公司股权投资减值测试识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）获取与被投资方签订的投资协议、被投资公司章程等文件，向管理层了解对外投资的目的。通过检查相关文件记录，了解公司对所投资企业的重大影响情况及被投资企业的经营状况；

(2) 与管理层沟通预计股东权益价值时采用的假设的合理性；

(3) 通过与评估人员讨论的方式，了解评估人员的胜任能力和专长领域；询问可能对评估人员客观性产生不利影响的利益和关系是否存在，评价评估人员的客观性；

(4) 通过沟通，与评估人员就其工作的性质、范围和目标、注册会计师和评估人员各自的角色和责任、注册会计师和评估人员之间沟通的性质、时间安排和范围等事项达成一致意见；

(5) 复核评价评估报告使用的评估依据和方法是否符合企业会计准则中资产减值测试的规定；

(6) 复核评价评估报告的结果是否合理，与其他审计证据的一致性，并根据评估结果重新计算减值金额是否正确。

(三) 商誉减值测试

1、事项描述

如财务报表附注“（五）注释 14、商誉”所述，截至 2019 年 12 月 31 日，新华锦国际合并财务报表中商誉账面价值为 89,791,279.43 元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因商誉减值测试的计算过程复杂，需要管理层做出重大判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。故将商誉的减值测试作为关键审计事项。

2、审计应对

针对商誉减值测试，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 对公司商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；

(2) 了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；

(3) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；

(4) 复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算过程；

(5) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

(6) 评估管理层对商誉减值准备在财务报表中的披露是否恰当。

四、其他信息

新华锦国际管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括新华锦国际 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，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，管理层负责评估新华锦国际的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新华锦国际的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能导致对新华锦国际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新华锦国际不能持续经营。

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

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

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

在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。

(此页无正文，为签字页)

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)

魏艳霞

中国注册会计师
魏艳霞
370900010017

中国注册会计师：

鞠录波

中国注册会计师
鞠录波
370900010129

二〇二〇年四月二十七日

合并资产负债表

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	342,415,411.00	276,521,450.16
交易性金融资产	五、2	85,145,115.67	
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			
应收账款	五、3	113,917,464.73	120,301,625.86
应收款项融资			
预付款项	五、4	26,603,975.16	14,901,625.03
其他应收款	五、5	21,387,573.72	23,461,064.85
存货	五、6	312,003,091.55	272,823,175.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	15,934,679.95	98,459,857.93
流动资产合计		917,407,311.78	806,468,799.10
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			100,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	91,366,700.50	97,590,512.26
其他权益工具投资	五、9	23,830,625.96	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	81,544,045.78	79,991,340.00
固定资产	五、11	71,664,075.78	30,338,959.52
在建工程	五、12		38,640,075.26
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、13	1,774,079.96	2,370,377.45
开发支出			
商誉	五、14	89,791,279.43	87,687,528.94
长期待摊费用	五、15	5,381,253.14	5,576,518.53
递延所得税资产	五、16	9,279,415.23	7,249,540.09
其他非流动资产	五、17	1,349,683.46	2,766,100.92
非流动资产合计		375,981,159.24	352,310,952.97
资产总计		1,293,388,471.02	1,158,779,752.07

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：山东新华锦国际股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、18	23,523,190.00	20,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	130,801,094.45	97,466,082.43
预收款项	五、20	19,578,620.11	12,897,725.97
应付职工薪酬	五、21	39,478,821.81	34,764,550.61
应交税费	五、22	26,057,719.77	25,773,698.04
其他应付款	五、23	25,458,507.99	17,189,797.72
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		264,897,954.13	208,091,854.77
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、16	12,837,140.39	12,490,065.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,837,140.39	12,490,065.47
负债合计		277,735,094.52	220,581,920.24
股东权益：			
股本	五、24	375,992,296.00	375,992,296.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	142,885,967.48	142,885,967.48
减：库存股			
其他综合收益	五、26	28,266,386.76	10,012,232.66
专项储备			
盈余公积	五、27	37,638,657.07	33,639,952.79
未分配利润	五、28	377,855,797.08	326,366,382.81
归属于母公司股东权益合计		962,639,104.39	888,896,831.74
少数股东权益		53,014,272.11	49,301,000.09
股东权益合计		1,015,653,376.50	938,197,831.83
负债和股东权益总计		1,293,388,471.02	1,158,779,752.07

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：山东新华锦国际股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、29	1,415,538,898.23	1,364,839,130.81
减：营业成本	五、29	1,052,180,788.32	1,018,169,541.81
税金及附加	五、30	3,052,901.13	3,311,197.83
销售费用	五、31	134,418,589.70	121,875,940.38
管理费用	五、32	66,581,986.13	62,668,664.03
研发费用			
财务费用	五、33	-9,764,534.88	352,947.89
其中：利息费用		1,085,584.30	1,520,760.49
利息收入		2,447,613.49	2,350,044.31
加：其他收益	五、34	3,815,848.55	618,916.70
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	2,086,985.21	3,951,798.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,311,855.70	36,257.63
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）	五、36	1,552,705.78	6,609,509.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-884,899.23	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-6,575,241.73	-6,489,230.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	9,975.87	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		169,074,542.28	163,151,832.32
加：营业外收入	五、40	33,890.73	118,742.72
减：营业外支出	五、41	158,975.93	1,396,859.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		168,949,457.08	161,873,715.14
减：所得税费用	五、42	47,467,536.43	47,497,889.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		121,481,920.65	114,375,825.16
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		121,481,920.65	114,375,825.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		121,481,920.65	114,375,825.16
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		121,481,920.65	114,375,825.16
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		43,058,272.04	37,932,598.91
五、其他综合收益的税后净额		78,423,648.61	76,443,226.25
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		18,254,154.10	12,091,503.46
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		18,254,154.10	12,091,503.46
1. 重新计量设定受益计划变动额		10,808,784.95	
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		10,808,784.95	
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		7,445,369.15	12,091,503.46
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-8,324.31	170,028.40
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		7,453,693.46	11,921,475.06
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		139,736,074.75	126,467,328.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		96,677,802.71	88,534,729.71
归属于少数股东的综合收益总额		43,058,272.04	37,932,598.91
七、每股收益			
基本每股收益		0.2086	0.2033
稀释每股收益		0.2086	0.2033

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：山东新华锦国际股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,450,398,920.47	1,415,745,092.21
收到的税费返还		88,609,783.08	90,353,984.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、44（1）	15,754,693.99	6,213,917.19
经营活动现金流入小计		1,554,763,397.54	1,512,312,993.50
购买商品、接受劳务支付的现金		1,111,804,515.94	1,082,140,326.89
支付给职工以及为职工支付的现金		180,497,660.61	162,248,440.32
支付的各项税费		65,935,448.51	67,986,152.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、44（2）	67,880,543.72	66,795,176.50
经营活动现金流出小计		1,426,118,168.78	1,379,170,096.56
经营活动产生的现金流量净额		128,645,228.76	133,142,896.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		284,360,000.00	379,350,700.00
取得投资收益收到的现金		5,320,595.34	4,421,551.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		174,835.00	145,199.95
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		289,855,430.34	383,917,451.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,627,356.21	45,650,477.63
投资支付的现金		295,683,585.63	432,221,472.47
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		301,310,941.84	477,871,950.10
投资活动产生的现金流量净额		-11,455,511.50	-93,954,498.83
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		23,447,200.00	52,229,896.79
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,447,200.00	52,229,896.79
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	52,229,896.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,907,622.82	60,373,825.28
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		75,907,622.82	112,603,722.07
筹资活动产生的现金流量净额		-52,460,422.82	-60,373,825.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		612,069.21	4,126,249.50
五、现金及现金等价物净增加额		65,341,363.65	-17,059,177.67
加：期初现金及现金等价物余额		272,352,966.82	289,412,144.49
六、期末现金及现金等价物余额		337,694,330.47	272,352,966.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	375,992,296.00				142,885,967.48		10,012,232.66		33,639,952.79	326,366,382.81
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	375,992,296.00				142,885,967.48		10,012,232.66		33,639,952.79	326,366,382.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积									3,998,704.28	-26,934,234.34
2. 对股东的分配									3,998,704.28	-3,998,704.28
3. 其他										-22,935,530.06
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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）专项储备提取和使用										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	375,992,296.00				142,885,967.48		28,266,386.76		37,639,657.07	377,855,797.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益					少数股东权益				
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	375,992,296.00			142,767,041.93		-2,079,270.80		29,791,873.75	276,330,773.36	872,113,685.43
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	375,992,296.00			142,767,041.93		-2,079,270.80		29,791,873.75	276,330,773.36	872,113,685.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				118,925.55		12,091,503.46		3,848,079.04	50,035,609.45	66,084,146.40
（一）综合收益总额						12,091,503.46			76,443,226.25	126,467,328.62
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								3,848,079.04	-26,407,616.80	-60,502,107.77
2. 对股东的分配								3,848,079.04	-3,848,079.04	
3. 其他									-22,559,537.76	-60,502,107.77
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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）专项储备提取和使用										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他				118,925.55						
四、本年期末余额	375,992,296.00			142,885,967.48		10,012,232.66		33,639,952.79	326,366,382.81	938,197,831.83

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：山东新华锦国际股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		106,268,610.70	79,444,952.85
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十六、1	114,131,604.85	112,343,576.05
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,255,980.28	12,880.94
流动资产合计		222,656,195.83	191,801,409.84
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、2	495,373,680.23	479,609,539.46
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		22,329,800.00	
固定资产		22,280,307.14	427,112.11
在建工程			38,640,075.26
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			1,916,557.14
非流动资产合计		539,983,787.37	520,593,283.97
资产总计		762,639,983.20	712,394,693.81

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：山东新华锦国际股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
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			
预收款项			
应付职工薪酬		442,352.46	324,044.06
应交税费		230,361.76	154,037.45
其他应付款		59,839,644.65	26,868,913.26
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		60,512,358.87	27,346,994.77
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		60,512,358.87	27,346,994.77
股东权益：			
股本		375,992,296.00	375,992,296.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		227,989,199.20	227,989,199.20
减：库存股			
其他综合收益		198,440.99	170,028.40
专项储备			
盈余公积		31,300,409.69	27,301,705.41
未分配利润		66,647,278.45	53,594,470.03
股东权益合计		702,127,624.33	685,047,699.04
负债和股东权益总计		762,639,983.20	712,394,693.81

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：山东新华锦国际股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		249,820.00	30,883.90
销售费用			
管理费用		7,319,754.14	9,322,860.54
研发费用			
财务费用		-883,904.17	-542,509.05
其中：利息费用		73,080.09	206,584.52
利息收入		1,113,501.98	1,110,542.84
加：其他收益		2,740,116.06	3,439.17
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、3	48,074,501.28	47,062,037.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,996,998.72	1,033,451.20
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）		-17,581.55	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,110,536.20	246,549.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,000,829.62	38,500,790.39
加：营业外收入			
减：营业外支出		13,786.86	20,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,987,042.76	38,480,790.39
减：所得税费用			
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		39,987,042.76	38,480,790.39
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,987,042.76	38,480,790.39
2. 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		28,412.59	170,028.40
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		28,412.59	170,028.40
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-8,324.31	170,028.40
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		36,736.90	
六、综合收益总额		40,015,455.35	38,650,818.79

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：山东新华锦国际股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		36,300,371.18	33,349,452.83
经营活动现金流入小计		36,300,371.18	33,349,452.83
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,152,110.95	3,735,833.11
支付的各项税费		1,308,851.36	43,878.09
支付其他与经营活动有关的现金		5,526,611.54	3,852,115.07
经营活动现金流出小计		10,987,573.85	7,631,826.27
经营活动产生的现金流量净额		25,312,797.33	25,717,626.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			177,900,000.00
取得投资收益收到的现金		51,071,500.00	46,028,586.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		51,071,500.00	223,928,586.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,745,109.42	40,752,232.40
投资支付的现金		22,880,000.00	219,887,768.00
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		26,625,109.42	260,640,000.40
投资活动产生的现金流量净额		24,446,390.58	-36,711,414.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,935,530.06	22,766,122.28
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		22,935,530.06	22,766,122.28
筹资活动产生的现金流量净额		-22,935,530.06	-22,766,122.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		26,823,657.85	-33,759,909.85
加：期初现金及现金等价物余额		79,444,952.85	113,204,862.70
六、期末现金及现金等价物余额		106,268,610.70	79,444,952.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目		本期金额										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		375,992,296.00				227,989,199.20		170,028.40		27,301,705.41	53,594,470.03	685,047,699.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额		375,992,296.00				227,989,199.20		170,028.40		27,301,705.41	53,594,470.03	685,047,699.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								28,412.59		3,998,704.28	13,052,808.42	17,079,925.29
（一）综合收益总额								28,412.59		39,987,042.76	40,015,455.35	
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									3,998,704.28	-26,934,234.34	-22,935,530.06	
2. 对股东的分配									3,998,704.28	-3,998,704.28		
3. 其他										-22,935,530.06	-22,935,530.06	
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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）专项储备提取和使用												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		375,992,296.00				227,989,199.20		198,440.99		31,300,409.69	66,647,278.45	702,127,624.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	上期金额			未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	375,992,296.00				227,989,199.20				23,453,626.37	41,521,296.44	668,956,418.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	375,992,296.00				227,989,199.20				23,453,626.37	41,521,296.44	668,956,418.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							170,028.40		3,848,079.04	12,073,173.59	16,091,281.03
（一）综合收益总额							170,028.40			38,480,790.39	38,650,818.79
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									3,848,079.04	-26,407,616.80	-22,559,537.76
2. 对股东的分配									3,848,079.04	-3,848,079.04	
3. 其他										-22,559,537.76	-22,559,537.76
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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）专项储备提取和使用											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	375,992,296.00				227,989,199.20		170,028.40		27,301,705.41	53,594,470.03	685,047,699.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山东新华锦国际股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

山东新华锦国际股份有限公司(以下简称“公司”), 曾用名山东省临沂鲁南大厦股份有限公司、山东环宇(集团)股份有限公司、山东环宇股份有限公司, 是 1987 年经山东省临沂地区体改委(1987)临改字第 5 号文批准设立的股份有限公司。1996 年 7 月 26 日经中国证监会批准, 公司社会公众股在上海证券交易所上市交易, 股票代码 600735。

根据公司 1997 年临时股东大会决议和山东省人民政府鲁政字[1997]第 295 号文批复, 1997 年 6 月 30 日, 公司转让所属鲁南大厦、人民商场和国贸公司给山东兰陵企业(集团)总公司, 同时受让山东兰陵企业(集团)总公司平邑酒厂、郯城酒厂的资产和山东兰陵美酒股份有限公司 20.6%的股权。1998 年 1 月公司更名为山东兰陵陈香酒业股份有限公司。

2000 年 8 月 7 日, 经中国证监会证监公司字(2000)119 号文批准, 公司以 1999 年 12 月 31 日总股本 87,572,250 股为基数, 按每 10 股配售 3 股的比例向全体股东配售股份。其中: 国家股股东实际认购配售股份 1,363,500 股, 放弃 12,271,500 股, 向社会公众股股东配售 12,636,675 股, 配售完成后公司总股本为 101,572,425 股。

2000 年 9 月, 公司以 2000 年 6 月 30 日公司总股本 87,572,250 股为基数向全体股东每 10 股送红股 2 股(含税), 并派发现金 0.50 元(含税)。送红股后公司总股本为 119,086,875 股。

2001 年 5 月, 公司以 2000 年 12 月 31 日公司总股本 119,086,875 股为基数, 向全体股东每 10 股送红股 1 股, 每 10 股以资本公积转赠 2 股。送、转股完成后, 公司总股本为 154,812,936 股。

2007 年 4 月 6 日经中国证券监督管理委员会证监公司字[2007]51 号《关于山东兰陵陈香酒业股份有限公司重大资产重组方案的意见》核准, 本公司与鲁锦集团进重大资产重组。2007 年 5 月 23 日, 公司名称变更为山东新华锦国际股份有限公司。

2010 年 5 月 20 日经公司 2009 年度股东大会审议通过公司 2009 年度利润分配方案：以 2009 年 12 月 31 日公司总股本 154,812,936 股为基础，向全体股东以资本公积按每 10 股转增 3.5 股转增股本，不进行现金分红。2010 年 7 月 14 日，本次方案实施后总股本变为 208,997,464 股。

根据公司 2012 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]1429 号《关于核准山东新华锦国际股份有限公司向山东鲁锦进出口集团有限公司等发行股份购买资产的批复》核准，公司向山东鲁锦进出口集团有限公司、山东海川集团控股有限公司(以下简称“海川控股”)、青岛鑫融发咨询管理有限公司(以下简称“鑫融发”)、魏伟、许小东非公开发行股份 41,702,202 股，其中：向鲁锦集团非公开发行 31,487,770 股、海川控股非公开发行 6,061,785 股、鑫融发非公开发行 2,596,368 股、魏伟非公开发行 785,844 股、许小东非公开发行 770,435 股股份。2012 年 11 月 21 日，本次发行股份购买资产完成后，公司总股本变为 250,699,666 股。

2015 年 4 月 22 日,经公司 2014 年度股东大会决议通过的《公司 2014 年度利润分配及资本公积金转增股本方案》，公司以 2014 年 12 月 31 日的总股本 250,699,666 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股的比例实施资本公积转增股本，共计转增 125,349,833 股。2015 年 5 月 8 日，本次方案实施后总股本变为 376,049,499 股。

2015 年 4 月 22 日,经公司 2014 年度股东大会决议通过的《关于子公司美国华越未完成重组盈利承诺及补偿方案的议案》，公司股东大会审议决定以人民币壹元总价回购并注销山东海川集团控股有限公司持有的应补偿股份计 38,135.00 股。因 2015 年 5 月 8 日公司实施了资本公积金转增股本,按照公司 2014 年度股东大会审批通过的补偿方案，海川控股应补偿股份数量随之进行调整，即补偿股数和本次回购股数应调整为 57,203.00 股。2015 年 6 月 19 日，公司回购并注销山东海川集团控股有限公司持有的 57,203 股，股本为人民币 375,992,296 股。

公司注册地址为青岛市崂山区秦岭路 18 号，法定代表人张航。

（二）经营范围

备案范围内的进出口业务；纺织品、针织品、工艺美术品（不含金银首饰）的加工、销售；建筑材料、纺织原料、棉花、土畜产品、金属材料的销售；企业咨询服务；投资与管理。（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）

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司所处的行业属于国际贸易及制造加工行业。公司以发制品出口、纺织品出口

为主要业务。

（四）财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 27 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定，包括本公司、全部子公司的财务报表。报告期合并范围详见附注“七、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

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：

本公司各子公司主要从事国际贸易及制造加工行业等。本公司各子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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十六）“收入”各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2、同一控制下的企业合并

1）个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法

律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日

之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

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

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将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；将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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并

利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

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

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

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

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

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

2、共同经营会计处理方法

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

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

(5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短(指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

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

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

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

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益

项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

以下与金融工具相关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用，2018 年度及以前年度与金融工具相关会计政策详见本公司 2018 年度财务报告。

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整

的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5、金融工具减值

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

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

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

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

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

①应收票据

分类	信用减值损失计提方法
银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
商业承兑汇票	单独进行减值测试，确认预期信用损失。

②应收账款、其他应收款

公司将应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合依据如下：

1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

单项金额重大的应收款项是指年末余额 300 万元以上的应收账款。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失，计提坏账准备。经单独测试后不存在减值的应收款项，按账龄分析法计提坏账准备。

2) 按组合计提坏账准备的确认标准和计提方法

①应收款项信用组合：对于国外销售信用期内的应收款项及应收出口退税款不计提坏账准备，超出信用期的国外应收款项按照账龄组合计提坏账准备；

②关联方组合：与关联方发生的应收款项（包括应收账款、其他应收款）按余额的 1%计提坏账准备；

③账龄组合

对于没有客观证据表明已发生信用损失的应收账款、其他应收款，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，对账龄组合应收账款编制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，具体如下：

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	15%	15%
3—4 年	20%	20%
4—5 年	50%	50%
5 年以上	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

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款是指年末余额 300 万元以下的存在较大收回风险的应收账款。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认预期信用损失, 计提坏账准备。

本公司在资产负债表日对应收款项的预期可回收金额进行测试, 将预期可回收金额与账面价值的差额确认为预期信用损失。在会计核算时, 将应收款项预期信用损失计入信用减值损失科目。

③应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法同“a、应收票据”及“b、应收账款”。

除上述计量方法以外的金融资产, 公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 套期工具

本公司套期保值业务分为公允价值套期和现金流量套期，在同时满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目产生的利得或损失计入当期损益或其他综合收益。

1、在套期开始时，对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

2、该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

3、对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

4、套期有效性能够可靠地计量，既被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值能够可靠地计量；

5、公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

套期工具为衍生工具，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

本公司以合同(协议)主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告期末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

(十二) 存货

1、存货分类：原材料、包装物、库存商品、低值易耗品、自制半成品、在产品、委托加工物资等。

2、存货计价：购入存货按实际成本计价，发出存货除贸易公司库存商品按照个别认

定（按照订单）计价其他存货均采用移动加权平均法核算。

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、存货跌价准备计提核算方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减计存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十三）持有待售资产和处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2)出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

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

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

1)初始计量和后续计量

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

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

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

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

2)资产减值损失转回的会计处理

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

3)不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

（十四）长期股权投资

1、初始计量方法

长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

（1）通过同一控制下的合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本

与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值或发行的权益性证券面值总额之间的差额，计入资本公积（资本溢价或股本溢价）；其借方差额导致资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，不足部分计入留存收益。为进行合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、律师费用等，于发生时计入当期损益；为进行合并发生的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额；合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 通过非同一控制下的合并取得的长期股权投资，按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本是在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行合并发生的各项直接相关费用计入合并成本。

(3) 除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，通过支付的现金、付出的非货币性资产或发行的权益性证券的方法取得的长期股权投资，以其公允价值作为长期股权投资的初始投资成本；通过债务重组方式取得的长期股权投资，以债权转为股权所享有股份的公允价值确认为长期股权投资的初始投资成本；投资者投入的长期股权投资，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允时，则以投入股权的公允价值作为初始投资成本。实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

2、后续计量及收益确认方法

(1) 对子公司的投资，采用成本法核算

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

(2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算

在确认应享有被投资单位净损益时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。如被投资单位各项可辨认资产等的公允价值无法可靠确定或可辨认资产等的公允价值与账面价值之间差异较小，投资收益按被投资单位的账面净损益与持股比例计算确认。

(3) 不存在控制、共同控制或重大影响的长期股权投资

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；在活跃市场中有报价或公允价值能够可靠计量的长期股权投资，在可供出售金融资产项目列报，采用公允价值计量，其公允价值变动计入资本公积。

（4）长期股权投资处置时收益确认方法

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1）在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2）参与被投资单位的政策制定过程；
- 3）向被投资单位派出管理人员；
- 4）被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5）其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

4、减值准备的计提方法

公司在资产负债表日对长期股权投资逐项进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。若存在减值迹象时，将估计其可收回金额。对于可收回金额低于其账面价值的差额，计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

可收回金额根据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较高者确定。

（十五）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。本公司的投资性房地产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，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当公司改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

青岛市属于全国的经济发达地区，房地产交易比较活跃。本公司的投资性房地产处于青岛市的商业地段，比较容易获取市场交易价格。因此按照公允价值模式进行后续计量。

投资性房地产公允价值的确定，是在公司持续经营的条件下根据公开市场原则确定的现行公允市价，没有考虑可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方可能追加付出的价格等方面的影响，也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其它不可抗力对资产价格的影响。

（十六）固定资产

1、确认条件：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、分类和折旧方法：

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	10-12	5	9.50-7.92
电子设备	5	5	19.00
运输工具	5-8	5	19.00-11.88
其他设备	5	5	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法：

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司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本公司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大部分。

（4）本公司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。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十一）“长期资产减值”。

（十七）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十一）“长期资产减值”。

（十八）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而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于固定资产的购建和需要经过 1 年以上（含 1 年）时间的建造或生产过程，才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产的借款费用，予以资本化；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。应予资本化的借款费用同时具备以下三个条件时，开始资本化：（1）资产支出已经发生；

(2)借款费用已经发生；(3)为使资产达到预定可使用或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

应予资本化的借款费用，满足上述资本化条件的，在购建或者生产的符合资本化条件的相关资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入相关资产成本；若相关资产的购建或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，在中断期间发生的借款费用计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始；若相关资产的购建或生产活动发生正常中断，在中断期间发生的借款费用仍予以资本化；在相关资产达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生时直接计入当期财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

(1) 借款利息的资本化金额的确定

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，每一会计期间的利息资本化金额，不超过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。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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

(2) 借款辅助费用资本化金额的确定

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

(3) 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化。

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十一）“长期资产减值”。

（二十）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或者购买方可辨认净资

产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（二十一）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用，按受益期限平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划

进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十四）预计负债

1、确认原则：公司将与或有事项（包括对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等）相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：(1)该义务是公司承担的现时义务；(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

2、计量方法：公司对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。货币时间价值影响重大的，则通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如果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，则按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）股份支付的核算方法

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量

的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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

（二十六）收入

1、收入确认的一般原则

（1）商品销售：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认为营业收入的实现。

（2）提供劳务：在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的

情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，如果已经发生的劳务成本预计能够全部得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额确认成本；如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已发生的劳务成本作为当期费用；如果已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按已发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

（3）让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠计量时，根据合同或协议确认为收入。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

2、收入确认的具体原则

本公司境内销售商品确认收入具体原则如下：①客户现款提货，于收款发货后确认销售收入；②预付款结算的，于收款发货后确认销售收入；③按一定账期赊销的，客户按账期结算，于根据客户订单发货并经对方验收确认后确认销售收入。

境外销售商品收入具体原则如下：出口销售依据单据为货运单据、出口发票、出口报关单等，并根据出口货物报关单的离港日期作为出口货物销售收入的实现时间，按照出口发票金额记账。

（二十七）政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（2）政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用或损失；与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或（冲减相关成本费用）。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给公司，公司对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产及递延所得税负债

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

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十九）租赁

1、经营租赁的会计处理方法

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

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

2、融资租赁的会计处理方法

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

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

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的

初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十）主要会计政策、会计估计变更

1、主要会计政策变更

（1）财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号--金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号--套期会计》、《企业会计准则第 37 号--金融工具列报》四项会计准则（以下简称“新金融工具准则”），公司自 2019 年 1 月 1 日起开始执行新金融工具准则。

准则规定在准则实施日，企业应当按照规定对金融工具进行分类和计量，涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，公司无需重述前期可比数。首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

①首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则调整影响	2019 年 1 月 1 日
交易性金融资产		88,700,000.00	88,700,000.00
其他流动资产	98,459,857.93	-88,700,000.00	9,759,857.93
可供出售金融资产	100,000.00	-100,000.00	
其他权益工具投资		100,000.00	100,000.00
短期借款	20,000,000.00	34,850.75	20,034,850.75
其他应付款	17,189,797.72	-34,850.75	17,154,946.97

②2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按照原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		项 目	新金融工具准则	
	计量类别	账面价值		计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	276,521,450.16	货币资金	摊余成本	276,521,450.16
应收账款	摊余成本	120,301,625.86	应收账款	摊余成本	120,301,625.86
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	23,461,064.85	其他应收款	摊余成本	23,461,064.85
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	100,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	100,000.00
其他流动资产	摊余成本（理财产品）	88,700,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	88,700,000.00
	摊余成本（待抵扣进项税、预缴税金）	9,759,857.93	其他流动资产	摊余成本	9,759,857.93

短期借款	其他金融负债	20,000,000.00	短期借款	摊余成本	20,034,850.75
其他应付款	摊余成本	17,189,797.72	其他应付款	摊余成本	17,154,946.97

(2) 财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日发布了《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)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号),对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司已按照新的企业财务报表格式的要求编制 2019 年 12 月 31 日的财务报表,并对 2018 年度的财务报表进行相应调整,对列报项目及金额的主要影响如下:

项 目	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款	120,301,625.86		-120,301,625.86
应收票据			
应收账款		120,301,625.86	120,301,625.86
应付票据及应付账款	97,466,082.43		-97,466,082.43
应付票据			
应付账款		97,466,082.43	97,466,082.43

(3) 财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》(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。本公司执行上述准则对本报告期财务报表无影响。

(4) 财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(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。本公司执行上述准则对本报告期财务报表无影响。

2、会计估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

(三十一) 前期会计差错更正

本公司本报告期无会计差错更正。

(三十二) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观

察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、21%、5.5%、15%、11.5%、20%	[注 1]
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	16%、13%、11%、10%、9%、6%	[注 2]
销售税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的销售额	6%	[注 3]
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%	
教育费附加	应缴的流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴的流转税税额	2%	
房产税	从价计征，按房产原值扣除 30%后，余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按照租金收入的 12% 计缴。	1.2%、12%	

[注 1] 企业所得税：

香港境内公司，适用香港地区利润首 200 万港元部分的利得税税率为 8.25%，超过 200 万港元部分的利得税税率为 16.5%；

美国境内公司报告期内企业所得税包括联邦企业所得税和佛罗里达州企业所得税，联邦企业所得税采用浮动税率，本报告期美国境内子公司税率为 21%；佛罗里达州企业所得税税率 5.5%；

加拿大境内公司报告期内执行加拿大联邦税税率 15%及安大略省所得税税率 11.5%；柬埔寨境内公司报告期内企业所得税税率为 20%。

[注 2] 增值税：加拿大安大略省增值税税率为 13%。

[注 3] 销售税：佛罗里达州的销售税率为 6%。

五、合并财务报表主要项目注释

说明：本财务报表附注的“期初余额”系指财务报表上年年末余额按新金融工具准则调整后的 2019 年 1 月 1 日的数据，“期末余额”系指 2019 年 12 月 31 日的数据，“本期”系指 2019 年度，“上期”系指 2018 年度。

注释 1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,951,864.22	528,076.26
银行存款	335,740,706.21	271,823,136.79
其他货币资金	4,722,840.57	4,170,237.11
合 计	342,415,411.00	276,521,450.16
其中：存放在境外的款项总额	47,613,491.01	101,764,588.49

(2) 期末其他货币资金中保函保证金余额为人民币 3,115,462.59 元，履约保证金余额为人民币 1,224,870.16 元，远期结售汇保证金余额为人民币 380,747.78 元，存入证券公司账户上的资金余额为人民币 1,760.04 元。

注释 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额【注】
浮动收益理财产品	85,145,115.67	88,700,000.00
合 计	85,145,115.67	88,700,000.00

【注】期初余额与报表上年年末余额差异详见本财务报表附注三（三十）1（1）之说明。

注释 3、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款					
2、按组合计提预期信用损失的应收账款	118,942,716.59	100.00	5,025,251.86	4.22	113,917,464.73
其中：(1)账龄组合	44,190,900.17	37.15	5,024,589.46	11.37	39,166,310.71
(2)关联方组合	66,240.00	0.06	662.40	1.00	65,577.60
(3)信用组合	74,685,576.42	62.79			74,685,576.42
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收账款					
合 计	118,942,716.59	100.00	5,025,251.86	4.22	113,917,464.73
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款					
2、按组合计提预期信用损失的应收账款	124,736,334.67	100.00	4,434,708.81	3.56	120,301,625.86
其中：(1)账龄组合	46,307,358.45	37.12	4,434,341.03	9.58	41,873,017.42
(2)关联方组合	36,777.91	0.03	367.78	1.00	36,410.13
(3)信用组合	78,392,198.31	62.85			78,392,198.31
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收账款					
合 计	124,736,334.67	100.00	4,434,708.81	3.56	120,301,625.86

(2) 组合中按照账龄组合计提预期信用损失的应收账款

期末余额			
账 龄	金 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	34,784,484.54	78.70	1,739,224.46
1-2 年	1,248,948.21	2.83	124,894.83
2-3 年	1,127,347.35	2.55	169,102.11
3-4 年	3,820,677.43	8.65	764,135.30
4-5 年	1,964,419.72	4.45	982,209.84

5 年以上	1,245,022.92	2.82	1,245,022.92
合 计	44,190,900.17	100.00	5,024,589.46
期初余额			
账 龄	金 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	36,979,068.48	79.86	1,848,953.46
1-2 年	1,580,999.55	3.41	158,099.96
2-3 年	3,969,320.88	8.57	595,398.12
3-4 年	2,249,551.45	4.86	449,910.29
4-5 年	292,877.80	0.63	146,438.91
5 年以上	1,235,540.29	2.67	1,235,540.29
合 计	46,307,358.45	100.00	4,434,341.03

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单 位 名 称	与本公司关系	金 额	账龄	占应收账款比例 (%)
第一名	非关联方	17,389,922.62	1 年以内	14.62
第二名	非关联方	10,650,172.64	1 年以内	8.95
第三名	非关联方	7,046,692.76	1 年以内	5.92
第四名	非关联方	5,613,136.83	1 年以内	4.72
第五名	非关联方	3,928,238.44	1 年以内	3.30
合 计		44,628,163.29		37.51

(4) 应收账款期末余额中，无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

注释 4、预付款项

(1) 预付款项的账龄分析列示如下

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例(%)	金 额	比 例(%)
1 年以内	26,503,075.16	99.62	14,899,562.98	99.98
1-2 年	100,000.00	0.38	1,162.05	0.01
2-3 年				
3 年以上	900.00		900.00	0.01
合 计	26,603,975.16	100.00	14,901,625.03	100.00

(2) 预付款项期末余额中无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	账龄	占预付款比例 (%)	未结算原因
第一名	2,000,000.00	1 年以内	7.52	预付货款
第二名	1,962,673.85	1 年以内	7.38	预付货款
第三名	1,600,000.00	1 年以内	6.01	预付货款
第四名	1,574,073.09	1 年以内	5.92	预付货款
第五名	1,423,993.60	1 年以内	5.35	预付货款
合 计	8,560,740.54		32.18	

(4) 预付账款期末余额中, 无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

注释 5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收股利	2,400,000.00	2,400,000.00
应收利息		
其他应收款	18,987,573.72	21,061,064.85
合 计	21,387,573.72	23,461,064.85

1、应收股利

项 目	期末余额	期初余额
济南华丰纺织有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00

2、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款					
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	19,408,075.75	100.00	420,502.03	2.17	18,987,573.72
其中: (1)账龄组合	6,981,905.30	35.97	420,502.03	6.02	6,561,403.27
(2)关联方组合					
(3)信用组合	12,426,170.45	64.03			12,426,170.45
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款					
合 计	19,408,075.75	100.00	420,502.03	2.17	18,987,573.72

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款					
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	21,483,874.78	100.00	422,809.93	1.97	21,061,064.85
其中：(1)账龄组合	7,346,120.91	34.19	422,809.93	5.76	6,923,310.98
(2)关联方组合					
(3)信用组合	14,137,753.87	65.81			14,137,753.87
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款					
合 计	21,483,874.78	100.00	422,809.93	1.97	21,061,064.85

(2) 按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

期末余额			
账 龄	金 额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	6,596,492.30	94.47	329,824.55
1-2 年	146,390.29	2.10	14,639.03
2-3 年	136,667.52	1.96	20,500.13
3-4 年	38,136.54	0.55	7,627.31
4-5 年	32,615.28	0.47	16,307.64
5 年以上	31,603.37	0.45	31,603.37
合 计	6,981,905.30	100.00	420,502.03

期初余额			
账 龄	金 额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	6,754,531.01	91.95	337,726.48
1-2 年	417,765.75	5.69	41,776.57
2-3 年	105,071.25	1.43	15,760.69
3-4 年	32,615.28	0.44	6,523.06
4-5 年	30,228.97	0.41	15,114.48
5 年以上	5,908.65	0.08	5,908.65
合 计	7,346,120.91	100.00	422,809.93

(2) 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 年 1 月 1 日余额	422,809.93			422,809.93
本期计提				
本期转回	2,307.90			2,307.90
本期核销				
2019 年 12 月 31 日余额	420,502.03			420,502.03

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末余额	期初余额
出口退税	12,426,170.45	14,137,753.87
押金、保证金	5,296,431.30	5,712,931.94
个人社保	68,977.01	41,045.97
备用金	504,012.36	237,322.94
其他	1,112,484.63	1,354,820.06
合 计	19,408,075.75	21,483,874.78

(5) 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	性 质	金 额	账 龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
出口退税	出口退税	12,426,170.45	1 年以内	64.03	
海关保证金	押金、保证金	2,865,041.83	1 年以内	14.76	143,252.09
MCM Lakeshore Building Owner, LLC	押金、保证金	1,745,077.73	1 年以内	8.99	87,253.89
吕师端	押金、保证金	112,000.00	1 年以内、3-4 年	0.58	20,000.00
上海菲璞信息科技有限公司	押金、保证金	70,000.00	1 年以内	0.36	3,500.00
合 计		17,218,290.01		88.72	254,005.98

(6) 其他应收款期末余额中, 无持有本公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

注释 6、存货及存货跌价准备

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	163,098,846.98		163,098,846.98	140,258,457.38		140,258,457.38
库存商品	112,190,097.91	4,380,368.19	107,809,729.72	102,642,518.02	2,235,540.05	100,406,977.97
在产品	4,632,550.16		4,632,550.16	3,664,609.39		3,664,609.39
自制半成品	21,986,177.21		21,986,177.21	14,196,459.62		14,196,459.62
委托加工物资	14,271,590.37		14,271,590.37	14,101,261.55		14,101,261.55
低值易耗品	204,197.11		204,197.11	195,409.36		195,409.36
合 计	316,383,459.74	4,380,368.19	312,003,091.55	275,058,715.32	2,235,540.05	272,823,175.27

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,235,540.05	2,144,828.14				4,380,368.19
合 计	2,235,540.05	2,144,828.14				4,380,368.19

(3) 公司年末对存货进行了减值测试,按照存货成本与可变现净值孰低原则,计提存货跌价准备。

注释 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额【注】
待抵扣进项税	12,437,300.07	8,397,809.02
预缴税款	3,497,379.88	1,362,048.91
合 计	15,934,679.95	9,759,857.93

【注】期初余额与报表上年年末余额差异详见本财务报表附注三（三十）1（1）之说明。

注释 8、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

被投资单位名称	期初余额	追加	减少	权益法确认投资收益	其他综合收益调整
青岛中锦针织有限公司	31,299,193.65			785,698.58	
济南华丰纺织有限公司	2,584,946.18			-1,100,555.56	
青岛大手新华锦康复有限公司	467,150.66	2,380,000.00		-1,664,737.46	
招金期货有限公司	63,239,221.77			-1,332,261.26	-8,324.31
合 计	97,590,512.26	2,380,000.00		-3,311,855.70	-8,324.31

(续上表)

被投资单位名称	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
青岛中绵针织有限公司		1,173,095.55			30,911,796.68	
济南华丰纺织有限公司					1,484,390.62	
青岛大手新华锦康复有限公司					1,182,413.20	
招金期货有限公司			4,110,536.20		57,788,100.00	4,110,536.20
合 计		1,173,095.55	4,110,536.20		91,366,700.50	4,110,536.20

(2) 公司投资情况详见附注“七、在其他主体中的权益（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

注释 9、其他权益工具投资

其他权益工具投资的情况

项 目	期末余额	期初余额【注】
非交易性权益工具投资	23,830,625.96	100,000.00
合 计	23,830,625.96	100,000.00

期末其他权益工具投资情况表

项 目	投资成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	外币折算差额	期末公允价值	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
株式会社 Carchs Holdings	12,793,598.00	10,808,784.95	128,243.01	23,730,625.96	公司以非交易为目的持有该投资
大连安生养老产业开发有限公司	100,000.00			100,000.00	
合 计	12,893,598.00	10,808,784.95	128,243.01	23,830,625.96	

公司与日本株式会社 Carchs Holdings（以下简称“Carchs”）于 2019 年 3 月 26 日签订了《合作意向书》，公司与 Carchs 将在二手车领域开展合作，积极推进在青岛成立合资公司，共同发展二手车及相关零部件进出口业务。为增进合作互信，加深与 Carchs 的深度合作，2019 年 5 月 15 日，公司全资子公司华越有限责任公司（英文名：EMMINENCE,LLC）（以下简称“华越公司”）与 Carchs 签署了《股权认购合同》，华越公司认购 Carchs 股票数量为 869,565 股，占 Carchs 已发行股票的比例为 4.21%。

2018 年 6 月，公司子公司山东新华锦长生养老运营有限公司出资 10 万元投资大连安生养老产业开发有限公司，占大连安生养老产业开发有限公司 10%的股权。

【注】期初余额与报表上年年末余额差异详见本财务报表附注三（三十）1（1）之说明。

注释 10、投资性房地产

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、转换时点公允价值	33,276,150.60			33,276,150.60
1. 商铺	7,103,784.60			7,103,784.60
2. 恒孚公司厂房及土地	26,172,366.00			26,172,366.00
二、公允价值变动合计	46,715,189.40	1,552,705.78		48,267,895.18
1. 商铺	47,157,638.40	500,354.78		47,657,993.18
2. 恒孚公司厂房及土地	-442,449.00	1,052,351.00		609,902.00
三、投资性房地产账面价值合计	79,991,340.00	1,552,705.78		81,544,045.78
1. 商铺	54,261,423.00	500,354.78		54,761,777.78
2. 恒孚公司厂房及土地	25,729,917.00	1,052,351.00		26,782,268.00

公司对投资性房地产采用公允价值模式进行计量。投资性房地产公允价值由独立的评估机构进行评估得出。

注释 11、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	71,664,075.78	30,338,959.52
固定资产清理		
合 计	71,664,075.78	30,338,959.52

(1) 固定资产明细情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1. 期初余额	31,849,997.19	10,415,861.35	19,579,629.33	9,958,264.54	4,087,918.55	75,891,670.96
2. 本年增加	44,501,112.87	1,022,857.78	471,834.04	4,749.84	469,108.19	46,469,662.72
(1) 购置		858,510.97	320,564.80		414,187.18	1,593,262.95
(2) 在建工程转入	44,457,631.46					44,457,631.46
(3) 汇率变动影响	43,481.41	164,346.81	151,269.24	4,749.84	54,921.01	418,768.31
3. 本年减少		203,289.19	195,566.53	713,909.47	32,774.05	1,145,539.24
(1) 处置或报废		203,289.19	195,566.53	713,909.47	32,774.05	1,145,539.24
4. 期末余额	76,351,110.06	11,235,429.94	19,855,896.84	9,249,104.91	4,524,252.69	121,215,794.44
二、累计折旧						
1. 期初余额	12,852,569.19	7,893,861.97	15,669,666.83	6,675,144.38	2,461,469.07	45,552,711.44

2.本年增加	1,818,393.87	1,152,081.72	606,183.26	608,708.60	641,389.09	4,826,756.54
(1) 计提	1,800,766.24	1,025,152.04	561,330.51	604,608.23	499,234.66	4,491,091.68
(2) 汇率变动影响	17,627.63	126,929.68	44,852.75	4,100.37	142,154.43	335,664.87
3.本年减少		77,511.85	170,946.77	569,717.10	9,573.60	827,749.32
(1) 处置或报废		77,511.85	170,946.77	569,717.10	9,573.60	827,749.32
4.期末余额	14,670,963.06	8,968,431.84	16,104,903.32	6,714,135.88	3,093,284.56	49,551,718.66
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本年增加						
3.本年减少						
4.年末金额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	61,680,147.00	2,266,998.10	3,750,993.52	2,534,969.03	1,430,968.13	71,664,075.78
2.年初账面价值	18,997,428.00	2,521,999.38	3,909,962.50	3,283,120.16	1,626,449.48	30,338,959.52

(2) 本年计提折旧金额为 4,491,091.68 元。

(3) 年末对固定资产进行检查, 未发现有账面价值高于可收回金额的情况, 故未计提固定资产减值准备。

(4) 本公司无未办妥产权证书的固定资产。

注释 12、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程		38,640,075.26
工程物资		
合 计		38,640,075.26

1、 在建工程明细情况

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
松岭路 131 号 17 层、18 层办公楼				38,640,075.26		38,640,075.26
合 计				38,640,075.26		38,640,075.26

2、 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数据	期初余额	本年增加	本年减少		期末余额
				转资	其他减少	
松岭路 131 号 17 层、18 层办公楼	44,457,631.46	38,640,075.26	5,817,556.20	44,457,631.46		
合 计	44,457,631.46	38,640,075.26	5,817,556.20	44,457,631.46		

公司购买的山东新华锦国际高尔夫公寓有限公司位于青岛市崂山区松岭路 131 号 17 层、18 层的办公楼，已装修完毕并开始使用。

注释 13、无形资产

(1) 无形资产明细情况

项 目	商标及专利权	办公软件	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	3,452,810.53	1,397,186.90	4,849,997.43
2.本年增加	144,909.00	200,000.00	344,909.00
(1) 购置	100,797.23	200,000.00	300,797.23
(2) 汇率变动	44,111.77		44,111.77
3.本年减少	701,108.10	30,000.00	731,108.10
(1) 处置或报废	701,108.10	30,000.00	731,108.10
4.期末余额	2,896,611.43	1,567,186.90	4,463,798.33
二、累计摊销			
1.期初余额	1,230,582.55	1,249,037.43	2,479,619.98
2.本年增加	224,349.99	68,069.90	292,419.89
(1) 计提	209,213.85	68,069.90	277,283.75
(2) 汇率变动	15,136.14		15,136.14
3.本年减少	52,321.50	30,000.00	82,321.50
(1) 处置或报废	52,321.50	30,000.00	82,321.50
4.期末余额	1,402,611.04	1,287,107.33	2,689,718.37
三、账面价值			
1.年末账面价值	1,494,000.39	280,079.57	1,774,079.96
2.年初账面价值	2,222,227.98	148,149.47	2,370,377.45

(2) 本年摊销金额为 277,283.75 元。

(3) 年末对无形资产进行检查, 未发现有账面价值高于可收回金额的情况, 故未计提无形资产减值准备。

注释 14、商誉

(一) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		企业合并	外币折算差额	处置	其他减少	
ON-RITE COMPANY INC. 资产组	22,939,456.05		377,689.49			23,317,145.54
NEW IMAGE LABS CORP. 资产组	68,146,891.50		1,726,061.00			69,872,952.50
新华锦澳门一人有限公司	1,190,466.09					1,190,466.09
合 计	92,276,813.64		2,103,750.49			94,380,564.13

(二) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
ON-RITE COMPANY INC. 资产组	1,907,344.02					1,907,344.02
NEW IMAGE LABS CORP. 资产组	1,491,474.59					1,491,474.59
新华锦澳门一人有限公司	1,190,466.09					1,190,466.09
合 计	4,589,284.70					4,589,284.70

(三) 商誉减值测试过程

项 目	ON-RITE COMPANY INC. 资产组	NEW IMAGE LABS CORP. 资产组
商誉账面余额①	23,317,145.54	69,872,952.50
商誉减值准备余额②	1,907,344.02	1,491,474.59
商誉的账面价值③=①-②	21,409,801.52	68,381,477.91
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④		
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	21,409,801.52	68,381,477.91
资产组账面价值⑥	81,590,896.46	56,287,136.73
资产组历年分红折现金额⑦	20,021,999.98	28,235,339.57
包含整体商誉和分红折现的资产组的账面价值⑧=⑤+⑥-⑦	82,978,698.00	96,433,275.07
资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)⑨	115,630,515.00	149,959,697.58
商誉减值损失(大于 0 时)⑩=⑧-⑨	-32,651,817.00	-53,526,422.51

公司年末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试, 首先调整各资产组的账面价值, 然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较, 以确定各资产组(包括商誉)是否发生了减值。

注释 15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	期末余额
装修改造费	5,576,518.53	293,266.20	526,583.22	-38,051.63	5,381,253.14
合 计	5,576,518.53	293,266.20	526,583.22	-38,051.63	5,381,253.14

注释 16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,120,108.64	779,827.75	3,180,853.32	801,042.35
应付利息	35,090.00	8,772.50	34,850.75	8,712.69
应付职工薪酬	24,437,142.11	6,109,285.54	22,738,598.01	5,684,649.52
存货跌价准备	4,380,368.19	1,160,797.57	2,235,540.05	592,418.11
可抵扣亏损	316,208.86	79,052.22	649,846.18	162,717.42
内部交易未实现利润	4,566,718.60	1,141,679.65		
小 计	36,855,636.40	9,279,415.23	28,839,688.31	7,249,540.09

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	13,498.39	3,577.05	13,279.66	3,519.11
投资性房地产公允价值变动	49,656,950.92	12,414,237.73	48,268,882.99	12,067,220.75
其他	1,677,302.42	419,325.61	1,677,302.42	419,325.61
小 计	51,347,751.73	12,837,140.39	49,959,465.07	12,490,065.47

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	15,599,427.09	9,401,312.51
可抵扣亏损	66,004,921.46	82,469,801.43
合 计	81,604,348.55	91,871,113.94

(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

项 目	期末余额	期初余额
2019 年		26,158,187.52
2020 年	13,401,358.10	13,777,306.71
2021 年	12,858,283.72	14,826,293.95
2022 年	14,175,811.02	14,208,697.61
2023 年	13,499,315.64	13,499,315.64
2024 年	12,070,152.98	
合 计	66,004,921.46	82,469,801.43

注释 17、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
OR 公司商务网站	1,349,683.46	689,543.78
预付工程设备款		2,076,557.14
合 计	1,349,683.46	2,766,100.92

注释 18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额【注】
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	3,488,100.00	
借款利息	35,090.00	34,850.75
合 计	23,523,190.00	20,034,850.75

(2) 短期借款说明

保证借款系新华锦集团山东海川锦融发制品有限公司从交通银行市北支行取得的借款 20,000,000.00 元,由新华锦集团提供担保。

信用借款系 ON-RITE COMPANY, INC. 从 Bank of America 取得的美元借款 500,000.00 美元。

【注】期初余额与报表上年年末余额差异详见本财务报表附注三（三十）1（1）之说明。

注释 19、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	130,801,094.45	97,466,082.43
合 计	130,801,094.45	97,466,082.43

(1) 期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(2) 期末余额中无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的欠款。

(3) 期末余额中欠关联方的欠款，详见附注“十、关联方及关联交易”

注释 20、预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收账款	19,578,620.11	12,897,725.97
合 计	19,578,620.11	12,897,725.97

(1) 期末余额中无账龄超过 1 年的大额预收账款。

(2) 期末余额中无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的欠款。

注释 21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	34,763,858.85	174,187,013.63	169,472,742.43	39,478,130.05
二、离职后福利-设定提存计划	691.76	11,024,918.18	11,024,918.18	691.76
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	34,764,550.61	185,211,931.81	180,497,660.61	39,478,821.81

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,706,933.77	159,540,194.97	157,314,337.62	14,932,791.12
二、职工福利费		2,173,302.81	2,173,302.81	
三、社会保险费	2,319.12	6,316,742.72	6,316,742.72	2,319.12
其中：医疗保险	2,235.03	5,278,328.28	5,278,328.28	2,235.03
工伤保险	12.93	198,006.33	198,006.33	12.93
生育保险	71.16	840,408.10	840,408.10	71.16
四、住房公积金	1,614.36	2,664,868.25	2,666,479.25	3.36
五、工会经费	8,722,062.27	1,757,020.57	757,953.52	9,721,129.32

六、职工教育经费	13,330,929.33	1,734,884.32	243,926.52	14,821,887.13
合 计	34,763,858.85	174,187,013.63	169,472,742.43	39,478,130.05

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、养老保险	653.00	10,600,797.44	10,600,797.44	653.00
2、失业保险	38.76	424,120.74	424,120.74	38.76
合 计	691.76	11,024,918.18	11,024,918.18	691.76

注释 22、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,475,899.48	2,002,296.21
企业所得税	21,559,318.47	20,954,886.02
个人所得税	2,263,196.80	2,021,428.39
城建税	48,195.86	76,946.79
教育费附加（含地方）	35,038.27	54,961.98
土地使用税	65,852.76	133,022.85
房产税	265,903.73	285,361.18
印花税	294,819.96	193,621.31
地方水利建设基金	31,180.48	32,877.90
其他	12,236.27	12,236.27
水资源税	5,717.00	559.14
环境保护税	360.69	5,500.00
合 计	26,057,719.77	25,773,698.04

注释 23、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额【注】
应付股利	9,404,833.92	1,873,501.55
应付利息		
其他应付款	16,053,674.07	15,281,445.42
合 计	25,458,507.99	17,154,946.97

【注】期初余额与报表上年年末余额差异详见本财务报表附注三（三十）1（1）之说明。

1、应付股利

项 目	期末余额	期初余额
应付普通股股利	225,708.00	225,708.00
少数股东	9,179,125.92	1,647,793.55
合 计	9,404,833.92	1,873,501.55

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付工程款	1,326,200.12	520,074.90
应付费用	6,907,375.48	5,117,248.66
押金保证金	557,256.23	1,260,826.98
其他	7,262,842.24	8,383,294.88
合 计	16,053,674.07	15,281,445.42

(2) 其他应付款期末余额中，无账龄超过一年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款期末余额中，无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的欠款。

注释 24、股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+ -）				期末余额
		转送股	其他	限售解除	小计	
一、有限售条件股份						
二、无限售条件股份	375,992,296.00					375,992,296.00
其中：境内上市的人民币普通股	375,992,296.00					375,992,296.00
三、股份总数	375,992,296.00					375,992,296.00

注释 25、资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	51,640,828.14			51,640,828.14
其他资本公积	91,245,139.34			91,245,139.34
合 计	142,885,967.48			142,885,967.48

注释 26、其他综合收益

项 目	期初余额	本年发生额					期末余额
		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： 所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	799,947.02	10,808,784.95			10,808,784.95		11,608,731.97
1.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	799,947.02						799,947.02
2.其他权益工具投资公允价值变动		10,808,784.95			10,808,784.95		10,808,784.95
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	9,212,285.64	7,445,369.15			7,445,369.15		16,657,654.79
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	632,109.91	-8,324.31			-8,324.31		623,785.60
2.外币财务报表折算差额	8,580,175.73	7,453,693.46			7,453,693.46		16,033,869.19
三、其他综合收益合计	10,012,232.66	18,254,154.10			18,254,154.10		28,266,386.76

注释 27、盈余公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	33,639,952.79	3,998,704.28		37,638,657.07

注释 28、未分配利润

项 目	本期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	326,366,382.81	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	326,366,382.81	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	78,423,648.61	
减：提取法定盈余公积	3,998,704.28	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	22,935,530.06	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	377,855,797.08	

注释 29、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,410,699,179.85	1,051,256,260.93	1,359,109,793.42	1,016,818,116.83
其他业务	4,839,718.38	924,527.39	5,729,337.39	1,351,424.98
合 计	1,415,538,898.23	1,052,180,788.32	1,364,839,130.81	1,018,169,541.81

注释 30、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城建税	686,049.21	952,984.24
教育费附加(含地方)	490,989.58	686,254.43
地方水利建设基金	46,811.25	73,080.16
房产税	751,140.53	570,702.78
土地使用税	416,213.77	528,397.70
印花税	530,492.54	448,977.86
车船使用税	28,627.20	30,775.90
水资源税	23,941.12	11,454.12
环境保护税	1,311.08	8,570.64
残疾人保障金	77,324.85	
合 计	3,052,901.13	3,311,197.83

注释 31、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	93,427,559.86	82,073,959.99
办公费	4,385,033.73	3,378,607.79
差旅费	2,679,975.01	2,396,265.37
运杂费	8,496,135.36	8,470,942.23
保险费	4,747,262.07	4,971,147.54
业务招待费	1,974,013.77	1,406,741.10
仓储租赁费	6,279,353.15	5,253,087.48
包装费	827,472.87	975,807.89
折旧费	599,471.13	473,195.55
无形资产摊销	64,736.56	71,079.88
长期待摊费用摊销	152,395.27	225,038.81
其他	10,785,180.92	12,180,066.75
合 计	134,418,589.70	121,875,940.38

注释 32、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	2,241,110.85	2,459,697.05
职工薪酬	36,525,623.32	33,710,155.72
差旅费	2,564,239.87	1,243,550.17
中介机构费	5,899,278.92	7,223,114.35
业务招待费	3,211,353.12	1,529,846.28
租赁、维修费	5,605,516.51	5,061,013.44
无形资产摊销	212,547.19	184,922.51
折旧费	3,327,666.26	3,754,743.69
长期待摊费用摊销	344,984.83	382,666.07
其他	6,649,665.24	7,118,954.75
合 计	66,581,986.13	62,668,664.03

注释 33、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,085,584.30	1,520,760.49
减：利息收入	2,447,613.49	2,350,044.31
汇兑损益	-13,268,163.01	-3,294,330.59
手续费及其他	4,865,657.32	4,476,562.30
合 计	-9,764,534.88	352,947.89

注释 34、其他收益

(1) 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	3,815,848.55	618,916.70
合 计	3,815,848.55	618,916.70

(2) 计入其他收益的政府补助

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
出口信用保险政府扶持资金		294,100.00	与收益相关
社保稳岗补贴	61,292.92	22,100.00	与收益相关
环保补贴		30,000.00	与收益相关
民政局运营补助	112,594.00	14,042.00	与收益相关

个税手续费返还	284,900.52	258,674.70	与收益相关
借壳上市补助	2,718,900.00		与收益相关
市南区财政财源建设扶持资金	585,800.00		与收益相关
其他	52,361.11		与收益相关
合 计	3,815,848.55	618,916.70	

注释 35、投资收益**(1) 投资收益明细表**

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,311,855.70	36,257.63
处置长期股权投资产生的投资收益	1,106,225.45	
交易性金融资产持有期间的投资收益	4,292,615.46	3,915,540.71
合 计	2,086,985.21	3,951,798.34

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额
青岛中绵针织有限公司	785,698.58	1,024,382.75
济南华丰纺织有限公司	-1,100,555.56	-2,021,576.32
青岛大手新华锦康复有限公司	-1,664,737.46	-267,974.17
青岛招金期货有限公司	-1,332,261.26	1,301,425.37
合 计	-3,311,855.70	36,257.63

注释 36、公允价值变动收益

项 目	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	1,552,705.78	6,609,509.00
合 计	1,552,705.78	6,609,509.00

注释 37、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-884,899.23	
合 计	-884,899.23	

注释 38、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失		-1,159,535.88

存货跌价损失	-2,464,705.53	-740,410.01
商誉减值损失		-4,589,284.70
长期股权投资减值损失	-4,110,536.20	
合 计	-6,575,241.73	-6,489,230.59

注释 39、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	9,975.87	
合 计	9,975.87	

注释 40、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计	19,423.13	90,210.09	19,423.13
其中：固定资产毁损报废利得	19,423.13	90,210.09	19,423.13
政府补助			
其他	14,467.60	28,532.63	14,467.60
合 计	33,890.73	118,742.72	33,890.73

注释 41、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	51,307.35	34,839.76	51,307.35
其中：固定资产毁损报废损失	51,307.35	34,839.76	51,307.35
公益性捐赠支出			
罚款等其他	107,668.58	1,362,020.14	107,668.58
合 计	158,975.93	1,396,859.90	158,975.93

注释 42、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
本年所得税费用	49,129,533.50	46,273,216.44
递延所得税费用	-1,661,997.07	1,224,673.54
合 计	47,467,536.43	47,497,889.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	168,949,457.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,237,364.27
子公司适用不同税率的影响	605,075.17
调整以前期间所得税的影响	-2,878.18
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	698,885.09
加计扣除	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-461,407.97
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	4,390,498.04
所得税费用	47,467,536.43

注释 43、现金流量表附注

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的往来款	7,508,049.35	3,090,381.34
收到的利息收入	2,447,613.49	2,476,086.52
收到的政府补贴	3,815,848.55	618,916.70
收到的其他	1,983,182.60	28,532.63
合 计	15,754,693.99	6,213,917.19

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
销售费用及管理费用	57,987,007.79	56,616,287.52
财务费用	4,865,657.32	4,476,562.30
支付的往来款	2,576,214.07	5,263,528.01
支付的其他	107,668.58	268,315.67
结售汇保证金等	2,343,995.97	170,483.00
合 计	67,880,543.72	66,795,176.50

注释 44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	121,481,920.65	114,375,825.16
加：资产减值准备	7,460,140.96	6,489,230.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,491,091.68	4,813,179.21
无形资产摊销	277,283.75	256,002.39
长期待摊费用摊销	526,583.22	690,208.95
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）	-9,975.87	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	31,884.22	-55,370.33
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,552,705.78	-6,609,509.00
财务费用（收益以“-”号填列）	2,867,884.71	1,156,703.42
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,086,985.21	-3,951,798.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,009,014.05	-477,518.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	347,016.98	1,702,191.54
存货的减少（增加以“-”号填列）	-40,160,372.30	6,104,870.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,829,248.47	75,432,196.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	48,079,765.36	-68,458,122.19
其他	-2,270,041.09	1,674,806.51
经营活动产生的现金流量净额	128,645,228.76	133,142,896.94
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	337,694,330.47	272,352,966.82
减：现金的期初余额	272,352,966.82	289,412,144.49
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	65,341,363.65	-17,059,177.67

（3） 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	337,694,330.47	272,352,966.82
其中：库存现金	1,951,864.22	528,076.26
可随时用于支付的银行存款	335,740,706.21	271,823,136.79
可随时用于支付的其他货币资金	1,760.04	1,753.77
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	337,694,330.47	272,352,966.82

注释 45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	4,721,080.53	保证金
合 计	4,721,080.53	

注释 46、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
1、货币资金			66,912,165.14
其中：美元	7,834,842.00	6.97620	54,657,424.76
港币	10,059,973.76	0.89578	9,011,523.29
加元	568,457.20	5.34210	3,036,755.21
澳门元	15,582.75	0.87030	13,561.67
日元	3,010,021.00	0.06409	192,900.21
2、应收账款			98,594,095.16
其中：美元	14,006,218.71	6.97620	97,710,182.96
加元	165,461.56	5.34210	883,912.20
3、其他应收款			2,793,790.11
其中：美元	400,437.06	6.97620	2,793,529.02
澳门元	300.00	0.87030	261.09
4、应付账款			33,968,498.76
其中：美元	4,866,955.77	6.97620	33,952,856.83
加元	2,928.05	5.34210	15,641.93

5、其他应付款			2,057,440.59
其中：美元	293,091.53	6.97620	2,044,665.13
港币	6,100.00	0.89578	5,464.26
澳门元	2,266.85	0.87030	1,972.84
日元	83,300.00	0.06409	5,338.36

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期内，公司未发生非同一控制企业合并事项。

2、同一控制下企业合并

本报告期内，公司未发生同一控制企业合并事项。

3、反向购买

本报告期内，公司未发生反向购买事项。

4、其他原因的合并范围变动

1) 2019 年 1 月 14 日，公司召开第十一届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于公司对外投资设立子公司的议案》，公司拟出资 10,000 万元人民币成立二手车全资子公司，注册地为青岛胶州市。2019 年 1 月 18 日，山东新华锦汽车销售服务有限公司完成设立，该公司将主要从事采购国内二手车车源、购置土地、建立二手车展厅及拍卖场所等。

2) 2019 年 5 月 15 日，公司召开第十二届董事会第二次会议审议通过了《关于公司对外投资设立子公司的议案》，公司拟出资 10,000 万人民币设立二手车全资子公司，注册地为青岛西海岸新区。2019 年 5 月 22 日青岛新华锦汽车贸易有限公司完成设立，8 月 15 日该公司获得商务主管部门发放的二手车出口许可证。

3) 2019 年 6 月 26 日，公司召开第十二届董事会第三次会议审议通过了《关于全资子公司对外投资设立投资控股公司的议案》，公司全资子公司美国华越有限责任公司拟以自有货币资金出资 2000 万美元在境内成立全资投资控股公司。2019 年 6 月 26 日青岛华越投资控股有限公司完成设立。

4) 公司本期减少纳入合并范围的子公司：新华锦(香港)贸易有限公司已注销。

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	
新华锦集团山东海诚进出口有限公司	青岛市	青岛市	国际贸易	63.75		非同一控制下企业合并
山东新华锦纺织有限公司	青岛市	青岛市	国际贸易	100.00		非同一控制下企业合并
青岛恒孚针织服装有限公司	青岛市	青岛市	纺织品加工制造		75.45	非同一控制下企业合并
新华锦集团山东盈商国际贸易有限公司	青岛市	青岛市	国际贸易	100.00		非同一控制下企业合并
新华锦（青岛）养老健康科技有限公司	青岛市	青岛市	养老管理和咨询服务	100.00		设立或投资
华晟控股有限公司	香港	香港	贸易投资	100.00		同一控制下企业合并
华越有限责任公司	美国劳德代尔堡	美国劳德代尔堡	对外投资		100.00	同一控制下企业合并
青岛华越投资控股有限公司	青岛市	青岛市	投资管理		100.00	设立或投资
AMM INDUSTRIES INC.	美国劳德代尔堡	美国劳德代尔堡	发制品销售		100.00	同一控制下企业合并
ON-RITE COMPANY, INC.	美国劳德代尔堡	美国劳德代尔堡	发制品销售		100.00	同一控制下企业合并
NEW IMAGE LABS CORPORATION	美国劳德代尔堡	美国劳德代尔堡	发制品销售		100.00	同一控制下企业合并
NEW IMAGE CANADA LTD.	加拿大多伦多市	加拿大多伦多市	发制品销售		100.00	同一控制下企业合并
EMPEROR HAIR PRODUCTS LIMITED	香港	香港	发制品销售		100.00	同一控制下企业合并
新华锦集团山东锦盛发制品有限公司	青岛市	青岛市	发制品制造及销售	100.00		同一控制下企业合并
新华锦集团山东海川工艺发制品有限公司	青岛市	青岛市	国际贸易		51.00	同一控制下企业合并
新华锦集团山东海川锦融发制品有限公司	青岛市	青岛市	国际贸易	49.00	51.00	同一控制下企业合并
锦融（柬埔寨）有限公司	金边	金边	发制品加工制造		100.00	同一控制下企业合并
青岛海顺地进出口有限公司	青岛市	青岛市	国际贸易		100.00	同一控制下企业合并
海顺地（柬埔寨）有限公司	金边	金边	发制品加工制造		100.00	同一控制下企业合并
山东禹城新意发制品有限公司	德州禹城	德州禹城	发制品加工制造		100.00	同一控制下企业合并
禹城新源发制品有限公司	德州禹城	德州禹城	发制品加工制造		100.00	同一控制下企业合并
丝傲（上海）商贸有限公司	上海市	上海市	商贸服务业		60.00	设立或投资
青岛锦信三维技术有限公司	上海市	上海市	技术服务		60.00	设立或投资

青岛山丽发制品有限公司	青岛市	青岛市	发制品加工制造		50.00	设立或投资
青岛利百健生物科技有限公司	青岛市	青岛市	生物科技	100.00		设立或投资
新华锦澳门一人有限公司	澳门	澳门	转口贸易	100.00		非同一控制下企业合并
山东新华锦长生养老运营有限公司	青岛市	青岛市	养老经营管理服务和咨询服务	66.00		设立或投资
青岛高新区新华锦长生职业培训学校	青岛市	青岛市	养老职业技能培训		100.00	设立或投资
一般财团法人 TOMONIYIKIRU 会	日本	日本	医疗和社会福祉事业		100.00	设立或投资
山东新华锦汽车销售服务有限公司	青岛市	青岛市	汽车贸易	100.00		设立或投资
青岛新华锦汽车贸易有限公司	青岛市	青岛市	汽车贸易	100.00		设立或投资

注：公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新华锦集团山东海川工艺发制品有限公司	49.00	44,343,522.81	39,200,000.00	52,734,188.65
新华锦集团山东海诚进出口有限公司	36.25	154,592.97	145,000.00	3,790,183.89

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新华锦集团山东海川工艺发制品有限公司	303,074,703.68	20,009,167.54	323,083,871.22	213,854,844.34		213,854,844.34
新华锦集团山东海诚进出口有限公司	22,775,817.77	259,626.43	23,035,444.20	12,579,764.50		12,579,764.50
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新华锦集团山东海川工艺发制品有限公司	232,998,809.46	21,305,660.72	254,304,470.18	155,373,393.04		155,373,393.04
新华锦集团山东海诚进出口有限公司	19,208,837.55	400,682.79	19,609,520.34	9,180,304.01		9,180,304.01

（续）

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新华锦集团山东海川工艺发制品有限公司	653,829,641.41	90,496,985.32	90,496,985.32	82,472,778.10

新华锦集团山东海诚进出口有限公司	71,004,476.06	426,463.37	426,463.37	1,779,175.04
子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新华锦集团山东海川工艺发制品有限公司	544,764,428.95	79,736,751.79	79,736,751.79	82,300,638.14
新华锦集团山东海诚进出口有限公司	68,577,903.09	-45,479.64	-45,479.64	-711,517.47

(二) 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

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
青岛中绵针织有限公司	山东青岛	山东青岛	纺织业		30.00	权益法
济南华丰纺织有限公司	山东济南	山东济南	纺织业		20.00	权益法
青岛大手新华锦康复有限公司	山东青岛	山东青岛	康复咨询	34.00		权益法
招金期货有限公司	山东淄博	山东淄博	商品期货经纪	20.04		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	青岛中绵针织有限公司	济南华丰纺织有限公司
	期末余额/ 本期金额	期末余额/ 本期金额
流动资产	241,752,951.53	34,047,601.36
非流动资产	28,515,732.00	11,926,953.02
资产合计	270,268,683.53	45,974,554.38
流动负债	161,655,747.53	29,155,966.15
非流动负债		
负债合计	161,655,747.53	29,155,966.15
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	108,612,936.00	16,818,588.23
营业收入	398,833,086.01	70,239,169.42
净利润	6,579,818.52	-6,296,756.30
综合收益总额	6,579,818.52	-6,296,756.30
本年度收到的来自联营企业的股利	1,173,095.55	

(续)

项 目	青岛大手新华锦康复有限公司	招金期货有限公司
	期末余额/ 本期金额	期末余额/ 本期金额
流动资产	4,059,049.60	1,613,899,751.01
非流动资产	3,019,840.02	25,191,254.79
资产合计	7,078,889.62	1,639,091,005.80
流动负债	4,059,763.01	1,494,900,579.75
非流动负债		8,653.85
负债合计	4,059,763.01	1,494,909,233.60
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,019,126.61	144,181,772.20
营业收入	2,135,522.65	90,025,151.45
净利润	-4,782,846.08	-6,648,010.30
其他综合收益		-41,538.47
综合收益总额	-4,782,846.08	-6,689,548.77
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，公司主营业务主要为订单定制生产，收取部分预收款后再安排采购及生产，并通过以下管理制度降低赊销信用风险。对于大部分客户收款后发货，仅对具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和短期信用期限。并采取措施，由不同业务部门专人

跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

（二）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，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司销售国外客户以美元结算，公司根据美元兑人民币汇率的变化情况，和银行灵活签订远期结汇合同，以防止汇率波动较大对公司带来不利影响。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额		
	1 年内	1 年以上	合计
短期借款	23,523,190.00		23,523,190.00
应付账款	130,801,094.45		130,801,094.45
预收账款	19,578,620.11		19,578,620.11
其他应付款	16,053,674.07		16,053,674.07

续上表：

项 目	期初余额		
	1 年内	1 年以上	合计
短期借款	20,000,000.00		20,000,000.00
应付账款	97,466,082.43		97,466,082.43
预收账款	12,897,725.97		12,897,725.97
其他应付款	17,189,797.72		17,189,797.72

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	年末公允价值			
	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			85,145,115.67	85,145,115.67
其中：以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			85,145,115.67	85,145,115.67
其他-银行理财产品			85,145,115.67	85,145,115.67
(二) 其他权益工具投资	23,730,625.96		100,000.00	23,830,625.96
其中：以公允价值计量且变动计入其他综合收益的权益工具投资	23,730,625.96		100,000.00	23,830,625.96
(三) 投资性房地产			81,544,045.78	81,544,045.78
其中：出租的建筑物			81,544,045.78	81,544,045.78
持续以公允价值计量的资产总额	23,730,625.96		166,789,161.45	190,519,787.41

1、第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

年末以公允价值计量且变动计入其他综合收益的权益工具投资 23,730,625.96 元，系购买日本 CARCHS 公司股票，存在活跃市场报价。

2、第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

1) 年末交易性金融资产系短期银行理财产品，考虑到投资本金与公允价值相差较小，以投资本金确定其公允价值。

2) 年末以公允价值计量且变动计入其他综合收益的权益工具投资 100,000.00 元，

系投资非公众公司，考虑到用以确定公允价值的信息不足，且公允价值的可能估计金额分布范围很广，成本代表了该范围内公允价值的最佳估计，以投资成本确定其公允价值。

3) 山东盈商公司商铺位于青岛市市北区台东三路万达广场一层；新华锦纺织公司商铺位于青岛市市北区南京路青岛阜外医院对面，以上两处商铺均由独立第三方青岛青房房地产土地评估事务有限公司评估确认公允价值；恒孚公司出租的房产土地由独立第三方青岛天和资产评估有限责任公司评估确认公允价值。

（二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
山东鲁锦进出口集团有限公司	母公司	有限公司	山东省青岛市市南区香港中路 20 号黄金广场北楼 4 楼 028 室	张建华	国际贸易

续上表

母公司名称	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(%)	本企业最终控制方
山东鲁锦进出口集团有限公司	79,030,000.00	49.34	49.34	新华锦集团有限公司

（二）本企业的子公司情况

本企业的子公司情况详见附注“七、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营和联营企业情况详见附注“七、在其他主体中的权益（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

（四）本企业的其他关联方情况

单位名称	与本企业的关系	备注
新华锦集团有限公司	控股股东之母公司	
山东海川集团控股有限公司	新华锦集团有限公司的子公司	
山东永盛国际货运有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
新华锦集团山东海润工艺品进出口有限公司	母公司的全资子公司	

新华锦集团山东海锦国际贸易有限公司	母公司的控股子公司	
山东新华锦国际高尔夫公寓有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
新华锦集团青岛锦地实业有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
山东工艺品进出口集团股份有限公司	新华锦集团有限公司托管企业	
山东工艺品进出口集团发制品厂	新华锦集团有限公司托管企业	
新华锦信贸环球国际贸易有限公司	新华锦集团有限公司的控股子公司	
山东即墨黄酒厂有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
新华锦（青岛）长乐颐养服务有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
朗乐（青岛）颐养运营管理有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
青岛天阁苑酒店管理有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
青岛丽晶大酒店有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
山东锦隆国际健康产业有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
青岛小蓬莱国际健康产业有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
青岛森汇石墨有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	

（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）销售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
新华锦集团山东海锦国际贸易有限公司	包装物销售	447,094.71	454,624.01
新华锦集团山东海润工艺品进出口有限公司	包装物销售	9,236.00	14,859.20
山东即墨黄酒厂有限公司	销售商品	51,495.15	65,126.21
山东永盛国际货运有限公司	包装物销售	2,548.68	3,717.06
新华锦（青岛）长乐颐养服务有限公司	销售商品	25,588.35	10,796.12
山东鲁锦进出口集团有限公司	销售商品	427.18	9,844.66
新华锦集团有限公司	销售商品	3,970.87	5,485.05
新华锦信贸环球国际贸易有限公司	销售商品	3,040.78	17,576.70
朗乐（青岛）颐养运营管理有限公司	销售商品	1,352.62	806.51
青岛丽晶大酒店有限公司	销售商品	2,019.41	
青岛森汇石墨有限公司	销售商品	4,706.21	
青岛小蓬莱国际健康产业有限公司	销售商品	21,077.67	
青岛大手新华锦康复有限公司	销售商品	13,428.76	
山东锦隆国际健康产业有限公司	销售商品	3,145.63	
合 计		589,132.02	582,835.52

(4) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东永盛国际货运有限公司	货运代理	1,758,393.79	1,608,759.39
新华锦集团青岛锦地实业有限公司	物业管理	431,872.18	354,013.50
新华锦（青岛）长乐颐养服务有限公司	用餐服务	40,311.00	84,363.68
山东即墨黄酒厂有限公司	采购商品	122,405.46	30,810.00
朗乐（青岛）颐养运营管理有限公司	采购商品	35,000.00	310,240.00
青岛天阁苑酒店管理有限公司	用餐服务	116,605.57	35,636.00
青岛丽晶大酒店有限公司	用餐服务	85,085.54	716.70
山东锦隆国际健康产业有限公司	采购商品	104,998.69	
青岛中绵针织品有限公司	采购商品	1,532,384.30	
合 计		4,227,056.53	2,424,539.27

2、关联受托管理情况

2019 年 5 月 4 日，本公司之子公司山东新华锦长生养老运营有限公司与新华锦（青岛）长乐颐养服务有限公司签署《委托运营管理合同》，约定由山东新华锦长生养老运营有限公司受托管理长乐居颐养业务并收取托管服务费，每月托管服务费人民币贰万伍仟元整，托管期限一年。2019 年度收取托管费 291,262.08 元。

3、关联租赁情况

(1) 本公司做为承租方

关联方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
山东海川集团控股有限公司	房屋建筑物	387,712.84	354,013.50
山东工艺品进出口集团发制品厂	房屋建筑物	476,190.48	500,000.00
合 计		863,903.32	854,013.50

①2019 年，本公司子公司海诚进出口公司与山东海川集团控股有限公司（以下简称“海川集团”）、新华锦集团青岛锦地实业有限公司（以下简称“锦地实业”）签订了《房屋租赁合同》。合同规定：海川集团将位于青岛市香港中路 20 号黄金广场北楼 7 楼的房屋租赁给海诚进出口公司，由锦地实业提供物业服务。2019 年度应支付海川集团含税租金 250,213.50 元、支付锦地实业含税物业费 250,213.50 元。

②2019 年，本公司子公司锦盛公司与山东海川集团控股有限公司（以下简称“海川集团”）、新华锦集团青岛锦地实业有限公司（以下简称“锦地实业”）签订了《房屋

租赁合同》。合同规定：海川集团将位于青岛市香港中路 20 号黄金广场北楼 10 楼的房屋租赁给锦盛公司，由锦地实业提供物业服务。2019 年度应支付海川集团含税租金 155,700.00 元、支付锦地实业含税物业费 155,700.00 元。

③2019 年，本公司子公司锦盛公司盛泰分公司与山东工艺品进出口集团发制品厂签订《房屋租赁协议》。协议规定：盛泰分公司租赁山东工艺品进出口集团发制品厂房屋用于生产及办公，年租金为人民币 500,000.00 元，2019 年度确认含税租赁费 500,000.00 元。

（2）无偿使用情况

2019 年，本公司与山东新华锦国际高尔夫公寓有限公司（以下简称“高尔夫公寓”）签订了《房屋租赁协议》。协议规定：高尔夫公寓位于青岛市崂山区松岭路 127 号新华锦爱丁堡 11 号楼 2 层北部 205 平米房屋由本公司用于办公无偿使用。截至 2019 年 9 月，本公司不再租赁高尔夫公寓房屋，已搬入购买办公楼办公。

4、关联方有关提供或取得担保的信息

单位：万元

担保方	被担保方	银行	最高担保金额	贸易融资	短期借款	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
新华锦集团有限公司	锦融发制品	交行市北支行	10,500.00		2,000.00	2019-8-5	2020-8-5	否
	海川工艺			2,472.00		2019-8-5	2020-8-5	否
	新华锦纺织	中信银行	1,000.00			2019-1-28	2021-1-28	否

5、其他关联交易

本公司通过第一大股东山东鲁锦进出口集团有限公司的控股方新华锦集团有限公司外汇管理中心办理部分国际贸易业务的外汇结汇和购汇操作。由于新华锦集团通过规模优势取得了银行方面的业务优惠，该部分优惠将由新华锦集团按照每月的结汇购汇量于月底全部返还给本公司及本公司控股的贸易类公司。2019 年度结汇购汇金额及收益如下：

公司名称	结汇金额(美元)	收益金额
新华锦集团山东海诚进出口有限公司	7,531,353.23	79,029.21
新华锦集团山东锦盛发制品有限公司	2,051,170.01	21,092.88
山东新华锦纺织有限公司	17,698,297.30	161,816.87
合 计	27,280,820.54	261,938.95

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	新华锦集团山东海锦国际贸易有限公司		36,777.91
应收账款	山东即墨黄酒厂有限公司	53,040.00	
应收账款	新华锦（青岛）长乐颐养服务有限公司	13,200.00	
合 计		66,240.00	36,777.91
应付账款	山东即墨黄酒厂有限公司	38,120.00	
应付账款	山东永盛国际货运有限公司	18,435.00	15,276.98
合 计		56,555.00	15,276.98
其他应付款	山东工艺品进出口集团股份有限公司	2,524,571.07	2,524,571.07
其他应付款	山东新华锦国际高尔夫公寓有限公司		179,400.00
其他应付款	山东海川集团控股有限公司	99,434.43	97,823.80
合 计		2,624,005.50	2,801,794.87

十一、 资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

1) 公司全资子公司青岛新华锦汽车贸易有限公司与日本株式会社 Carchs Holdings 在青岛成立二手车合资公司青岛新驰汽车有限公司,共同发展二手车出口业务,截至 2020 年 1 月 7 日上述新设合资公司已办理完毕工商注册登记手续并取得营业执照, 营业执照号: 91370220MA3RC9AN9D。

2) 2020 年 2 月 7 日, 公司召开了第十二届董事会第十次会议, 审议通过了《关于购买石墨矿资产暨关联交易的议案》根据该议案公司以支付现金的方式购买山东新华锦新材料科技有限公司所持青岛森汇石墨有限公司 50%的股权。截至 2020 年 4 月 16 日, 青岛森汇石墨有限公司已完成工商变更。

2、利润分配情况

根据 2020 年 4 月 27 日公司第十二届董事会第十一次会议审议通过的 2019 年度利润分配预案: 公司以 2019 年 12 月 31 日的总股本 375,992,296 股为基数, 拟向全体股东每 10 股派发现金股利 0.63 元(含税), 共计派发现金股利 23,687,514.65 元。利润分配后, 剩余未分配利润结转下一年度。

上述利润分配预案尚需提交公司 2019 年度股东大会审议批准。

十二、 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十三、 承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

十四、 重大诉讼事项

本公司无需要披露的重大诉讼事项。

十五、 其他重大事项

本公司无需要披露的其他重大事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	114,131,604.85	112,343,576.05
合 计	114,131,604.85	112,343,576.05

1、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款					
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	115,284,509.59	100.00	1,152,904.74	1.00	114,131,604.85
其中：(1)账龄组合	1,491.18	0.01	74.56	5.00	1,416.62
(2)关联方组合	115,283,018.41	99.99	1,152,830.18	1.00	114,130,188.23
(3)信用组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款					
合 计	115,284,509.59	100.00	1,152,904.74	1.00	114,131,604.85

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提预期信用损失					

的其他应收款					
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	113,478,899.24	100.00	1,135,323.19	1.00	112,343,576.05
其中：(1)账龄组合	11,491.13	0.01	649.11	5.65	10,842.02
(2)关联方组合	113,467,408.11	99.99	1,134,674.08	1.00	112,332,734.03
(3)信用组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款					
合 计	113,478,899.24	100.00	1,135,323.19	1.00	112,343,576.05

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

期末余额			
账 龄	金 额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	1,491.18	100.00	74.56
合 计	1,491.18	100.00	74.56
期初余额			
账 龄	金 额	占该账项金额的百分比(%)	坏账准备
1 年以内	10,000.00	87.02	500.00
1-2 年	1,491.13	12.98	149.11
合 计	11,491.13	100.00	649.11

(5) 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 年 1 月 1 日余额	1,135,323.19			1,135,323.19
本期计提	17,581.55			17,581.55
本期转回				
本期核销				
2019 年 12 月 31 日余额	1,152,904.74			1,152,904.74

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末余额	期初余额
个人社保	1,491.18	1,491.13
往来款	115,283,018.41	113,477,408.11
合 计	115,284,509.59	113,478,899.24

(5) 截至 2019 年 12 月 31 日其他应收款欠款前五名明细情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
青岛恒孚针织服装有限公司	往来款	49,734,727.17	1-2 年	43.14	497,347.27
新华锦集团山东海川工艺发制品有限公司	往来款	36,728,904.34	4-5 年	31.86	367,289.04
新华锦集团山东海川锦融发制品有限公司	往来款	9,415,709.57	1-2 年、2-3 年	8.17	94,157.10
新华锦集团山东盈商针棉织品有限公司	往来款	6,874,905.26	4-5 年	5.96	68,749.05
新华锦（青岛）养老健康科技有限公司	往来款	5,700,000.00	4-5 年	4.94	57,000.00
合 计		108,454,246.34		94.07	1,084,542.46

(6) 其他应收款期末余额中，无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

注释 2、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	436,403,167.03		436,403,167.03	415,903,167.03		415,903,167.03
对联营、合营企业投资	63,081,049.40	4,110,536.20	58,970,513.20	63,706,372.43		63,706,372.43
合 计	499,484,216.43	4,110,536.20	495,373,680.23	479,609,539.46		479,609,539.46

(2) 对子公司投资

投资单位名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本期计提减值准备	年末减值准备余额
新华锦集团山东海诚进出口有限公司	3,279,815.94			3,279,815.94		
山东新华锦纺织有限公司	66,531,841.52			66,531,841.52		
新华锦集团山东盈商国际贸易有限公司	5,765,845.69			5,765,845.69		
新华锦（青岛）养老健康科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
新华锦集团山东锦盛发制品有限公司	108,933,374.57			108,933,374.57		
新华锦集团山东海川锦融发制品有限公司	9,815,223.20			9,815,223.20		
华晟控股有限公司	127,792,755.08			127,792,755.08		
华越有限责任公司	72,728,174.53			72,728,174.53		

青岛利百健生物科技有限公司	1,960,000.00			1,960,000.00		
山东新华锦长生养老运营有限公司	12,850,000.00			12,850,000.00		
新华锦澳门一人有限公司	1,246,136.50			1,246,136.50		
青岛新华锦汽车贸易有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
山东新华锦汽车销售服务有限公司		500,000.00		500,000.00		
合 计	415,903,167.03	20,500,000.00		436,403,167.03		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	追加	减少	权益法确认 投资收益	其他综合 收益调整
青岛大手新华锦康复有限公司	467,150.66	2,380,000.00		-1,664,737.46	
招金期货有限公司	63,239,221.77			-1,332,261.26	-8,324.31
合 计	63,706,372.43	2,380,000.00		-2,996,998.72	-8,324.31

(续上表)

被投资单位名称	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利	计提减值准 备	其 他	期末余额	减值准备期 末余额
青岛大手新华锦康复有限公司					1,182,413.20	
招金期货有限公司			4,110,536.20		57,788,100.00	4,110,536.20
合 计			4,110,536.20		58,970,513.20	4,110,536.20

注释 3、投资收益

(1) 投资收益明细表

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算长期股权投资分红收益	51,071,500.00	45,739,630.00
权益法核算的长期股权投资收益	-2,996,998.72	1,033,451.20
交易性金融资产持有期间的投资收益		288,956.27
合 计	48,074,501.28	47,062,037.47

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额
青岛大手新华锦康复有限公司	-1,664,737.46	-267,974.17
青岛招金期货有限公司	-1,332,261.26	1,301,425.37
合 计	-2,996,998.72	1,033,451.20

注释 4、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	39,987,042.76	38,480,790.39
加：资产减值准备	4,128,117.75	-246,549.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	342,573.33	43,815.00
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		206,584.52
投资损失（收益以“－”号填列）	-48,074,501.28	-47,062,037.47
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	110,946.79	24,608,008.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	28,818,617.98	9,687,014.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	25,312,797.33	25,717,626.56
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	106,268,610.70	79,444,952.85
减：现金的期初余额	79,444,952.85	113,204,862.70
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	26,823,657.85	-33,759,909.85

十七、 补充资料

(1) 当期非经常性损益明细表

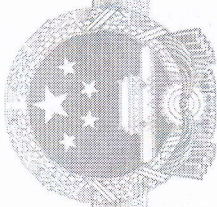
项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	1,084,317.10	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,815,848.55	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的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	4,292,615.46	
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	1,552,705.78	
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	291,262.08	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-93,200.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	10,943,547.99	
所得税影响额（+）	-1,668,768.37	
少数股东权益影响额（税后）（+）	-1,890,009.70	
合 计	7,384,769.92	

(2) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.4430	0.2086	0.2086
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.6479	0.1889	0.1889

山东新华锦国际股份有限公司

二〇二〇年四月二十七日



统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-1)



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

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

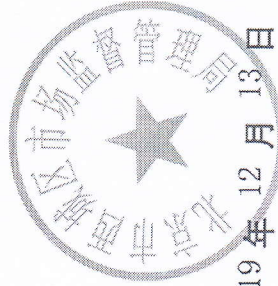
法定代表人 祝卫

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；资产评估；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1101-704



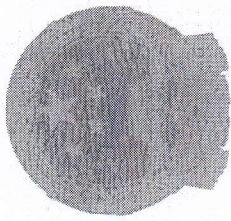
登记机关

2019年12月13日

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

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名 称 天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 权卫

主任会计师：

经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11门701
-704

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11000204

批准执业文号：

批准执业日期 京财会许可〔2013〕0079号

证书序号：0000004

说明

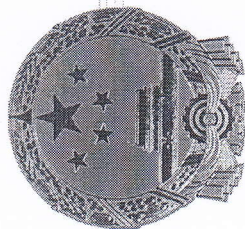
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000355

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

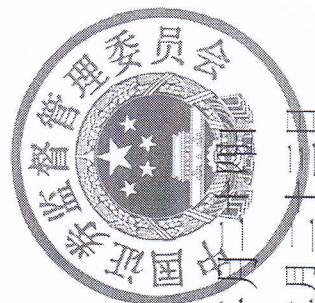
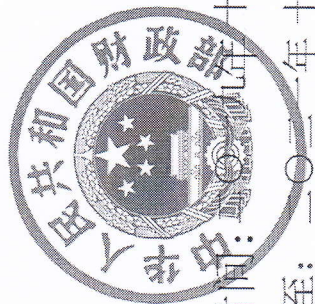
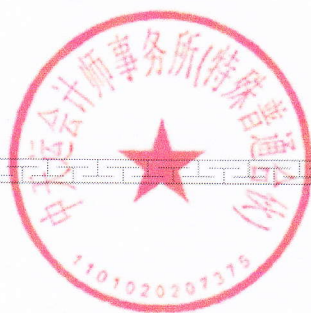
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

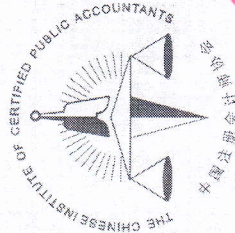
首席合伙人: 祝卫

证书号: 27

发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日





姓名: 魏艳霞
性别: 女
出生日期: 1983-04-10
工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号: 371302630410002
Identity card No.



年度检验登记 2018年
Annual Renewal Registration



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

证书编号: 370900010017
No. of Certificate

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

发证日期: 1999 年 10 月 28 日
Date of Issuance



2015年 6月 18日

年度检验登记 2019年
Annual Renewal Registration 注册会计师 年检合格专用章

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年03月03日

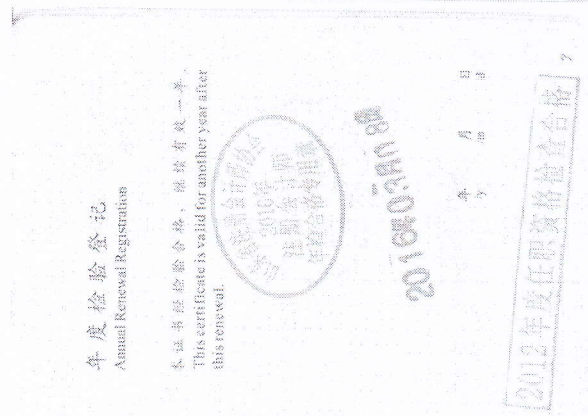


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016年 注册会计师 年检合格专用章

年 月 日
y m d

2012年度任职资格审查合格

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

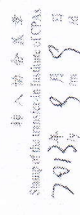
同意调出
Agree the holder to be transferred from

山东天恒信会计师事务所
CPA



同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东天恒信会计师事务所
CPA



年 月 日
y m d

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

事务所
CPAs

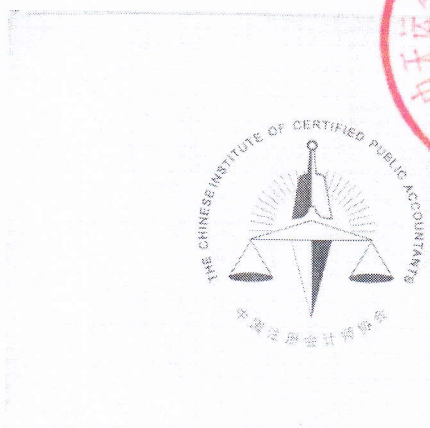


同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



年 月 日
y m d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

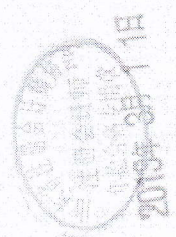
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
y m d



姓名 刘永波
Sex 男
出生日期 1978-08-01
工作单位 山东天恒信有限责任会计师事务所
身份证号码 370722197808016614



证书编号 370900010129
No. of Certificate

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

发证日期 二〇一〇年十一月五日
Date of Issuance