

目 录

一、审计报告	第 1—7 页
二、财务报表	第 8—15 页
(一) 合并资产负债表	第 8 页
(二) 母公司资产负债表	第 9 页
(三) 合并利润表	第 10 页
(四) 母公司利润表	第 11 页
(五) 合并现金流量表	第 12 页
(六) 母公司现金流量表	第 13 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 14 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 15 页
三、财务报表附注	第 16—84 页

审计报告

天健审〔2020〕4278号

广东新宏泽包装股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东新宏泽包装股份有限公司（以下简称新宏泽股份公司）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、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新宏泽股份公司 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，我们独立于新宏泽股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三（二）所述，新宏泽股

份公司尚未就江苏联通纪元公司 2019 年度实现的净利润及由此引致的业绩补偿等事宜，与江苏联通纪元公司股东江阴颖鸿投资企业（有限合伙）等达成一致意见，新宏泽股份公司于 2020 年 3 月末通过起诉方式启动股权回购事项，未来结果存在不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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。

（一）收入的确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十一)及五(二)1。

新宏泽股份公司的营业收入主要来自于烟标制品的销售。2019 年度，新宏泽股份公司营业收入金额为人民币 42,344.78 万元。

新宏泽股份公司将产品交付给客户，在客户验收（收货验收或使用验收）后并收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。

由于营业收入是新宏泽股份公司关键业绩指标之一，可能存在新宏泽股份公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

(2) 通过检查销售合同和询问管理层，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

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

(4) 针对客户的销售收入执行抽样测试，核对产品从发出至客户收货验收的单证等支持性文件；

(5) 选取样本对主要客户执行函证程序以确认销售收入金额；

(6) 对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止测试，评价销售收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款的减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)及五(一)2。

截至 2019 年 12 月 31 日，新宏泽股份公司应收账款账面余额为人民币 9,231.45 万元，坏账准备为人民币 461.57 万元，账面价值为人民币 8,769.88 万元，占 2019 年末合并资产总额的 11.53%。

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

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

2. 审计中的应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

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

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

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

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五(一)13。

截至 2019 年 12 月 31 日，新宏泽股份公司财务报表所示商誉项目账面原值为人民币 11,400.48 万元，减值准备为人民币 993.66 万元，账面价值为人民币 10,406.82 万元，占 2019 年末合并资产总额的 13.68%。

当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时，以及每年年度终了，管理层对商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是

否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、经审批预算、会议纪要、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

(6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

五、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

重大错报。

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

新宏泽股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督新宏泽股份公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新宏泽股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审

计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新宏泽股份公司不能持续经营。

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

（六）就新宏泽股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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）。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十七日

合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：广东新宏泽包装股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	161,298,504.43	148,289,419.33	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			4,000,000.00	应付票据	16	37,000,000.00	
应收账款	2	87,698,833.74	81,541,396.86	应付账款	17	75,904,273.62	75,807,859.00
应收款项融资	3	1,500,000.00		预收款项	18	397,544.84	44,997.40
预付款项	4	2,037,220.41	2,447,752.88	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	5,577,032.26	466,254.48	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	19	7,871,500.21	6,324,779.11
存货	6	37,313,785.52	23,726,188.17	应交税费	20	6,232,861.63	1,093,412.52
合同资产				其他应付款	21	74,044,429.92	2,634,369.64
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	1,186,143.69	3,384,244.59	持有待售负债			
流动资产合计		296,611,520.05	263,855,256.31	一年内到期的非流动负债	22	18,646,246.55	
				其他流动负债			
				流动负债合计		220,096,856.77	85,905,417.67
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	23	60,600,301.28	
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
非流动资产：				长期应付款			
发放贷款和垫款				长期应付职工薪酬			
债权投资				预计负债	24	5,390,506.39	
可供出售金融资产				递延收益	25	3,448,541.74	4,087,936.13
其他债权投资				递延所得税负债			
持有至到期投资				其他非流动负债			
长期应收款				非流动负债合计		69,439,349.41	4,087,936.13
长期股权投资	8	2,337,517.37		负债合计		289,536,206.18	89,993,353.80
其他权益工具投资				所有者权益(或股东权益)：			
其他非流动金融资产				实收资本(或股本)	26	160,000,000.00	160,000,000.00
投资性房地产	9	53,776,583.53	55,179,065.05	其他权益工具			
固定资产	10	233,545,098.80	176,409,682.99	其中：优先股			
在建工程	11	22,421,406.26	14,554,381.14	永续债			
生产性生物资产				资本公积	27	34,981,085.98	34,981,085.98
油气资产				减：库存股			
使用权资产				其他综合收益			
无形资产	12	45,520,322.14	12,863,426.50	专项储备			
开发支出				盈余公积	28	40,978,501.42	37,172,555.30
商誉	13	104,064,998.95		一般风险准备			
长期待摊费用				未分配利润	29	146,982,723.91	204,510,342.89
递延所得税资产	14	1,781,952.52	2,808,560.26	归属于母公司所有者权益合计		382,942,311.31	436,663,984.17
其他非流动资产	15	514,039.99	986,965.72	少数股东权益		88,094,922.12	
非流动资产合计		463,961,919.56	262,802,081.66	所有者权益合计		471,037,233.43	436,663,984.17
资产总计		760,573,439.61	526,657,337.97	负债和所有者权益总计		760,573,439.61	526,657,337.97

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2019年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 广东新宏泽包装股份有限公司

资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		40,881,752.08	134,188,220.51	短期借款			
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			4,000,000.00	应付票据			
应收账款	1	58,687,219.19	76,831,997.96	应付账款		51,646,747.64	88,306,876.09
应收款项融资		1,000,000.00		预收款项		11,214.00	23,657.00
预付款项		328,918.84	1,426,689.18	合同负债			
其他应收款	2	2,548,897.50	35,206,850.00	应付职工薪酬		2,599,531.09	4,402,155.85
存货		19,698,690.89	20,915,529.73	应交税费		1,741,456.77	272,522.03
合同资产				其他应付款		66,876,796.43	292,339.58
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		18,646,246.55	
其他流动资产			2,782,781.33	其他流动负债			
流动资产合计		123,145,478.50	275,352,068.71	流动负债合计		141,521,992.48	93,297,550.55
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		60,600,301.28	
债权投资				应付债券			
可供出售金融资产				其中: 优先股			
其他债权投资				永续债			
持有至到期投资				租赁负债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	3	297,819,143.23	76,019,143.23	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益		949,134.41	1,225,491.80
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		90,271,655.68	98,852,930.43	其他非流动负债			
在建工程		22,155,919.53	14,554,381.14	非流动负债合计		61,549,435.69	1,225,491.80
生产性生物资产				负债合计		203,071,428.17	94,523,042.35
油气资产				所有者权益(或股东权益):			
使用权资产				实收资本(或股本)		160,000,000.00	160,000,000.00
无形资产		10,557,008.96	10,940,142.92	其他权益工具			
开发支出				其中: 优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		53,514,774.04	53,514,774.04
递延所得税资产		1,097,869.57	2,075,855.14	减: 库存股			
其他非流动资产		178,000.00	822,706.86	其他综合收益			
非流动资产合计		422,079,596.97	203,265,159.72	专项储备			
				盈余公积		37,463,887.33	33,657,941.21
资产总计		545,225,075.47	478,617,228.43	未分配利润		91,174,985.93	136,921,470.83
				所有者权益合计		342,153,647.30	384,094,186.08
				负债和所有者权益总计		545,225,075.47	478,617,228.43

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：广东新宏泽包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		423,447,786.61	280,488,029.79
其中：营业收入	1	423,447,786.61	280,488,029.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		375,036,535.61	229,678,000.45
其中：营业成本	1	288,220,178.77	178,880,501.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	5,146,522.86	2,694,126.88
销售费用	3	16,591,382.09	9,073,866.80
管理费用	4	41,017,633.29	25,496,047.26
研发费用	5	21,524,624.73	13,896,943.61
财务费用	6	2,536,193.87	-363,485.83
其中：利息费用		4,288,822.64	
利息收入		1,753,023.19	391,415.37
加：其他收益	7	2,355,775.28	3,385,121.09
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-27,291.59	1,592,814.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		272,733.41	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	1,373,749.31	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-13,959,052.31	1,709,853.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-1,017,377.91	-330,322.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,137,053.78	57,167,496.28
加：营业外收入	12	909,287.58	403,354.58
减：营业外支出	13	350,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,696,341.36	57,570,850.86
减：所得税费用	14	9,928,653.62	8,039,097.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,767,687.74	49,531,753.19
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,767,687.74	49,531,753.19
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		26,278,327.14	49,531,753.19
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,489,360.60	
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		27,767,687.74	49,531,753.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		26,278,327.14	49,531,753.19
归属于少数股东的综合收益总额		1,489,360.60	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.16	0.31
（二）稀释每股收益		0.16	0.31

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2019年度

会企02表

编制单位：广东新宏泽包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入	1	230,650,623.50	272,044,390.24
减：营业成本	1	148,961,012.40	186,954,386.92
税金及附加		1,837,537.10	1,836,557.34
销售费用		7,029,136.92	8,531,330.57
管理费用		15,506,811.59	19,146,693.71
研发费用		10,158,492.29	10,516,980.40
财务费用		3,998,344.39	-323,639.00
其中：利息费用		4,288,822.64	
利息收入		313,037.96	356,684.58
加：其他收益		786,016.41	2,589,017.42
投资收益（损失以“-”号填列）	2	-300,025.00	1,592,814.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		836,985.86	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			1,970,881.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,330.09	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,473,935.99	51,534,793.92
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,473,935.99	51,534,793.92
减：所得税费用		6,414,474.77	7,884,504.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,059,461.22	43,650,289.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,059,461.22	43,650,289.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		38,059,461.22	43,650,289.40
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

会合03表

编制单位：广东新宏泽包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		469,969,341.27	328,996,655.27
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		109,936.20	
收到其他与经营活动有关的现金	1	2,925,009.68	6,866,433.07
经营活动现金流入小计		473,004,287.15	335,863,088.34
购买商品、接受劳务支付的现金		237,741,530.11	163,685,288.77
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		74,946,673.29	31,667,482.88
支付的各项税费		35,097,987.02	31,036,041.09
支付其他与经营活动有关的现金	2	30,872,288.56	14,424,391.86
经营活动现金流出小计		378,658,478.98	240,813,204.60
经营活动产生的现金流量净额		94,345,808.17	95,049,883.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		430,917.31	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,024,546.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3		111,688,383.56
投资活动现金流入小计		2,455,463.31	111,688,383.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,700,779.46	17,992,788.91
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		101,493,791.67	
支付其他与投资活动有关的现金	4	2,124,528.30	112,400,000.00
投资活动现金流出小计		117,319,099.43	130,392,788.91
投资活动产生的现金流量净额		-114,863,636.12	-18,704,405.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		93,100,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	5		49,396.30
筹资活动现金流入小计		93,100,000.00	49,396.30
偿还债务支付的现金		13,965,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		84,177,274.81	40,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		98,142,274.81	40,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,042,274.81	-39,950,603.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		79,283.02	13,760.15
五、现金及现金等价物净增加额		-25,480,819.74	36,408,634.84
加：期初现金及现金等价物余额		147,289,419.33	110,880,784.49
六、期末现金及现金等价物余额		121,808,599.59	147,289,419.33

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：广东新宏泽包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	241,152,153.71	323,496,716.79
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	15,363,309.36	2,664,654.70
经营活动现金流入小计	256,515,463.07	326,161,371.49
购买商品、接受劳务支付的现金	127,936,030.92	184,553,604.89
支付给职工以及为职工支付的现金	23,855,117.77	19,681,328.11
支付的各项税费	14,319,318.89	22,960,994.48
支付其他与经营活动有关的现金	16,244,319.53	11,994,605.15
经营活动现金流出小计	182,354,787.11	239,190,532.63
经营活动产生的现金流量净额	74,160,675.96	86,970,838.86
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		111,688,383.56
投资活动现金流入小计	2,000.00	111,688,383.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,042,341.29	14,633,902.91
投资支付的现金	155,260,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	2,124,528.30	112,400,000.00
投资活动现金流出小计	162,426,869.59	127,033,902.91
投资活动产生的现金流量净额	-162,424,869.59	-15,345,519.35
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	93,100,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	93,100,000.00	
偿还债务支付的现金	13,965,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	84,177,274.81	40,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	98,142,274.81	40,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-5,042,274.81	-40,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.01	0.04
五、现金及现金等价物净增加额	-93,306,468.43	31,625,319.55
加：期初现金及现金等价物余额	133,188,220.51	101,562,900.96
六、期末现金及现金等价物余额	39,881,752.08	133,188,220.51

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表

编制单位：广东新宏泽包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数											上年同期数																	
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计					
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他															
一、上年年末余额	160,000,000.00				34,981,085.98				37,172,555.30		204,510,342.89				436,663,984.17	160,000,000.00				34,939,099.13				32,807,526.36		199,343,618.64		427,090,244.13	
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、本年初余额	160,000,000.00				34,981,085.98				37,172,555.30		204,510,342.89				436,663,984.17	160,000,000.00				34,939,099.13				32,807,526.36		199,343,618.64		427,090,244.13	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,805,946.12	-57,527,618.98		88,094,922.12	34,373,249.26			41,986.85					4,365,028.94				5,166,724.25		9,573,740.04		9,573,740.04	
（一）综合收益总额									26,278,327.14		1,489,360.60	27,767,687.74													49,531,753.19		49,531,753.19		49,531,753.19
（二）所有者投入和减少资本											86,605,561.52	86,605,561.52			41,986.85														41,986.85
1. 所有者投入的普通股																													
2. 其他权益工具持有者投入资本																													
3. 股份支付计入所有者权益的金额																													
4. 其他											86,605,561.52	86,605,561.52			41,986.85														41,986.85
（三）利润分配								3,805,946.12	-83,805,946.12		-80,000,000.00									4,365,028.94				-44,365,028.94		-40,000,000.00		-40,000,000.00	
1. 提取盈余公积								3,805,946.12	-3,805,946.12											4,365,028.94				-4,365,028.94		-4,365,028.94		-4,365,028.94	
2. 提取一般风险准备																													
3. 对所有者（或股东）的分配											-80,000,000.00	-80,000,000.00													-40,000,000.00		-40,000,000.00		-40,000,000.00
4. 其他																													
（四）所有者权益内部结转																													
1. 资本公积转增资本（或股本）																													
2. 盈余公积转增资本（或股本）																													
3. 盈余公积弥补亏损																													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																													
5. 其他综合收益结转留存收益																													
6. 其他																													
（五）专项储备																													
1. 本期提取																													
2. 本期使用																													
（六）其他																													
四、本期期末余额	160,000,000.00				34,981,085.98				40,978,501.42		146,982,723.91	88,094,922.12	471,037,233.43	160,000,000.00	34,981,085.98					37,172,555.30				204,510,342.89		436,663,984.17		436,663,984.17	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表

编制单位：广东新宏泽包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其 他									优先 股	永续 债	其 他							
一、上年年末余额	160,000,000.00				53,514,774.04				33,657,941.21	136,921,470.83	384,094,186.08	160,000,000.00				53,514,774.04				29,292,912.27	137,636,210.37	380,443,896.68
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	160,000,000.00				53,514,774.04				33,657,941.21	136,921,470.83	384,094,186.08	160,000,000.00				53,514,774.04				29,292,912.27	137,636,210.37	380,443,896.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,805,946.12	-45,746,484.90	-41,940,538.78									4,365,028.94	-714,739.54	3,650,289.40
（一）综合收益总额										38,059,461.22	38,059,461.22										43,650,289.40	43,650,289.40
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配									3,805,946.12	-83,805,946.12	-80,000,000.00									4,365,028.94	-44,365,028.94	-40,000,000.00
1. 提取盈余公积									3,805,946.12	-3,805,946.12										4,365,028.94	-4,365,028.94	
2. 对所有者（或股东）的分配										-80,000,000.00	-80,000,000.00										-40,000,000.00	-40,000,000.00
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	160,000,000.00				53,514,774.04				37,463,887.33	91,174,985.93	342,153,647.30	160,000,000.00				53,514,774.04				33,657,941.21	136,921,470.83	384,094,186.08

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

广东新宏泽包装股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广东新宏泽包装股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为广东新宏泽包装有限公司（原名潮州新宏泽包装有限公司，以下简称新宏泽包装公司）。新宏泽包装公司系经广东省新闻出版局《关于同意设立潮州新宏泽包装有限公司的批复》（粤新出印复〔2006〕13 号文）和广东省对外经济贸易合作厅《关于设立合作企业潮州新宏泽包装有限公司的批复》（粤外经贸资字〔2006〕81 号文）批准，由广东香溢股份有限公司、潮州宏泽印务有限公司（2013 年 2 月 27 日更名为潮州宏泽信息科技咨询有限公司）和亿泽控股有限公司共同投资组建，于 2006 年 3 月 1 日取得《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（商外资粤潮合作证字〔2006〕0004 号），于 2006 年 3 月 22 日在潮州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为企作粤潮总副字第 190296 号的企业法人营业执照，成立时注册资本为 399 万美元。

新宏泽包装公司以 2011 年 3 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2011 年 8 月 25 日在广东省潮州市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省潮州市。公司现持有统一社会信用代码为 91445100784885395B 的营业执照，注册资本 16,000 万元，股份总数 16,000 万股（每股面值 1 元），均为无限售条件的流通股份 A 股。公司股票已于 2016 年 12 月 29 日在深圳证券交易所上市交易。

本公司属包装印刷行业。主要经营活动为包装装潢印刷品印刷。产品主要有：烟标制品。

本财务报表业经公司 2020 年 4 月 27 日第三届第十五次董事会批准对外报出。

本公司将深圳新宏泽包装有限公司（以下简称深圳新宏泽公司）、新宏泽包装（香港）有限公司（以下简称香港新宏泽公司）、江苏联通纪元印务股份有限公司（以下简称江苏联通纪元公司）、江阴联通宝丰新材料包装有限公司（以下简称江苏联通宝丰公司）纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

对于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账款，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含, 下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	15.00
3-4年	20.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再

对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

(十二) 投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	10.00	9.00-2.25

通用设备	年限平均法	3-5	5.00-10.00	31.67-18.00
专用设备	年限平均法	5-10	10.00	18.00-9.00
运输工具	年限平均法	4	10.00	22.50

(十四) 在建工程

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

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	38年3个月—50年
办公软件	10年

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 部分长期资产减值

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

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

(十八) 长期待摊费用

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

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十) 预计负债

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

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

（二十一）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

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

（3）让渡资产使用权

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

2. 收入确认的具体方法

公司销售烟标产品收入：将产品交付给客户，在客户验收（收货验收或使用验收）后并收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（二十二）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

(二十四) 经营租赁

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。

(二十五) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《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),《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表,此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	85,541,396.86	应收票据	4,000,000.00
		应收账款	81,541,396.86
应付票据及应付账款	75,807,859.00	应付票据	
		应付账款	75,807,859.00

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

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

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,

适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	4,000,000.00	-4,000,000.00	
应收款项融资		4,000,000.00	4,000,000.00

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

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和 应收款项）	148,289,419.33	摊余成本	148,289,419.33
应收票据	以摊余成本计量的 金融资产（贷款和 应收款项）	4,000,000.00	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	4,000,000.00
应收账款	摊余成本（贷款和 应收款项）	81,541,396.86	摊余成本	81,541,396.86
其他应收款	摊余成本（贷款和 应收款项）	466,254.48	摊余成本	466,254.48
应付账款	摊余成本（其他金 融负债）	75,807,859.00	摊余成本	75,807,859.00
其他应付款	摊余成本（其他金 融负债）	2,634,369.64	摊余成本	2,634,369.64

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

项 目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新 计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019 年 1 月 1 日)
A. 金融资产				
a. 摊余成本				
货币资金	148,289,419.33			148,289,419.33
应收票据				

按原 CAS22 列示的余额	4,000,000.00			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新 CAS22）		-4,000,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				
应收账款	81,541,396.86			81,541,396.86
其他应收款	466,254.48			466,254.48
以摊余成本计量的总金融资产	234,297,070.67	-4,000,000.00		230,297,070.67

b. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

应收款项融资				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自摊余成本计量的应收票据（原 CAS22）转入		4,000,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				4,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产		4,000,000.00		4,000,000.00

B. 金融负债

a. 摊余成本

应付账款	75,807,859.00			75,807,859.00
其他应付款	2,634,369.64			2,634,369.64
以摊余成本计量的总金融负债	78,442,228.64			78,442,228.64

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

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债（2018 年 12 月 31 日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019 年 1 月 1 日）
应收账款	4,291,652.47			4,291,652.47

其他应收款	45,031.04			45,031.04
-------	-----------	--	--	-----------

3. 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	9%、10%、13%、16%。部分出口货物享受“免、抵、退”税政策，退税率为 13%、16% [注 1]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%[注 2]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%[注 3]、20%

[注 1]：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告〔2019〕39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。公司出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为 13%、16%。

[注 2]：根据《深圳经济特区房产税实施办法》第五条“房产税依照房产原值的百分之七十计算缴纳。房产出租的，以租金收入为房产税的计税依据。以租金收入为房产税的计税依据，只适用于个人、房管部门、国家机关、人民团体、军队(含武装警察)、公园、名胜古迹、宗教寺庙和国家财政部门拨付事业经费的单位出租的房产。”，公司子公司深圳新宏泽公司的房屋建筑物均按照房产原值的百分之七十计算缴纳房产税。

[注 3]：公司子公司香港新宏泽公司注册地为中国香港，适用香港的利得税税率 16.5%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%

江苏联通纪元公司	15%
江苏联通宝丰公司	20%
深圳新宏泽公司	15%
香港新宏泽公司	16.5%

(二) 税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组发布的《关于广东省 2018 年第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2019〕86 号), 公司被认定为高新技术企业(证书编号 GR201844010025), 享受高新技术企业税收优惠政策, 高新技术企业证书有效期为 2018 年 11 月 28 日至 2021 年 11 月 28 日。2018 年至 2020 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组发布的《关于江苏省 2018 年第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2019〕26 号), 公司子公司江苏联通纪元公司被认定为高新技术企业(证书编号 GR201832003563), 享受高新技术企业税收优惠政策, 高新技术企业证书有效期为 2018 年 11 月 28 日至 2021 年 11 月 28 日。2018 年至 2020 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

3. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组发布的《关于深圳市 2019 年第三批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2020〕51 号), 公司子公司深圳新宏泽公司被认定为高新技术企业(证书编号 GR201944206333), 享受高新技术企业税收优惠政策, 高新技术企业证书有效期为 2019 年 12 月 9 日至 2022 年 12 月 9 日。2019 年至 2021 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

4. 根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号) 第二条、第六条规定, 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。江苏联通宝丰公司符合小微企业认定条件, 享受所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率计缴企业所得税。

5. 根据《深圳经济特区房产税实施办法》第九条“纳税单位新建或新购置的房产(不包括违章建造的房屋), 自建成或购置之日起免纳房产税三年。”和深圳市宝安区地方税务局税务事项通知书(深地税宝观澜备[2013]57 号), 公司子公司深圳新宏泽公司新购置的理想城大厦办公楼于 2016 年 7 月 1 日起至 2019 年 6 月 30 日期间内免缴房产税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新金融工具准则调整后的2019年1月1日的数据。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	93,672.64	74,555.57
银行存款	152,804,831.79	147,214,863.76
其他货币资金	8,400,000.00	1,000,000.00
合 计	161,298,504.43	148,289,419.33
其中：存放在境外的款项总额	663,349.62	656,244.62

（2）使用有限制的货币资金明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款[注]	31,089,904.84	
其他货币资金	8,400,000.00	1,000,000.00
其中：票据保证金	7,400,000.00	
保函保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
小 计	39,489,904.84	1,000,000.00

[注]：为开立银行承兑汇票而质押的大额存单及期末计提利息 30,585,006.78 元；根据广东省深圳市龙华区人民法院（2019）粤 0309 执保 3654 号执行裁定书，深圳新宏泽公司因房屋租赁纠纷被依法冻结基本户余额 504,898.06 元，详见本财务报表附注十一（二）1 之说明。

2. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	92,314,561.83	100.00	4,615,728.09	5.00	87,698,833.74
合计	92,314,561.83	100.00	4,615,728.09	5.00	87,698,833.74

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	85,833,049.33	100.00	4,291,652.47	5.00	81,541,396.86
合计	85,833,049.33	100.00	4,291,652.47	5.00	81,541,396.86

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	92,314,561.83	4,615,728.09	5.00
小计	92,314,561.83	4,615,728.09	5.00

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,291,652.47	-1,622,285.83		1,946,361.45				4,615,728.09
小计	4,291,652.47	-1,622,285.83		1,946,361.45				4,615,728.09

[注]: 其他增加为合并带入的江苏联通纪元公司期初坏账准备。

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
云南中烟物资(集团)有限责任公司	28,892,609.33	31.30	1,444,630.47
安徽中烟工业有限责任公司	12,917,348.05	13.99	645,867.40
江苏中烟工业有限责任公司	8,759,600.00	9.49	437,980.00
湖北中烟工业有限责任公司	8,205,422.89	8.89	410,271.14
浙江中烟工业有限责任公司	7,385,064.01	8.00	369,253.20
小计	66,160,044.28	71.67	3,308,002.21

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值 变动	账面价值	减值准备
应收票据-银行承兑 汇票	1,500,000.00				1,500,000.00	
合 计	1,500,000.00				1,500,000.00	

(续上表)

项 目	期初数[注]					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值 变动	账面价值	减值准备
应收票据-银行承兑 汇票	4,000,000.00				4,000,000.00	
合 计	4,000,000.00				4,000,000.00	

[注]：期初数与上年年末数（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十五)2(1)之说明。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	1,740,697.58	
小 计	1,740,697.58	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值 准备	账面价值
1 年以内	1,905,752.40	93.55		1,905,752.40	2,327,652.88	95.09		2,327,652.88
1-2 年	71,368.01	3.50		71,368.01	60,000.00	2.45		60,000.00
3 年以上	60,100.00	2.95		60,100.00	60,100.00	2.46		60,100.00
合 计	2,037,220.41	100.00		2,037,220.41	2,447,752.88	100.00		2,447,752.88

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
江阴天力燃气有限公司	741,147.24	36.38
国网江苏省电力有限公司江阴市供电分公司	435,977.61	21.40
杭州金泰纸业有限公司	104,098.84	5.11
湖州吴兴天瑞包装物资商行	94,690.44	4.65
山东凯丽特种纸股份有限公司	60,000.00	2.95
深圳市龙华区总商会	60,000.00	2.95
小 计	1,495,914.13	73.44

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	6,002,203.32	100.00	425,171.06	7.08	5,577,032.26
合 计	6,002,203.32	100.00	425,171.06	7.08	5,577,032.26

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	511,285.52	100.00	45,031.04	8.81	466,254.48
合 计	511,285.52	100.00	45,031.04	8.81	466,254.48

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	6,002,203.32	425,171.06	7.08
其中：1年以内	4,846,535.57	242,326.78	5.00
1-2年	635,000.00	63,500.00	10.00

2-3年	460,457.77	69,068.67	15.00
3-4年	9,500.00	1,900.00	20.00
4-5年	4,668.74	2,334.37	50.00
5年以上	46,041.24	46,041.24	100.00
小计	6,002,203.32	425,171.06	7.08

(3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	11,530.89	26,045.78	7,454.37	45,031.04
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-31,750.00	31,750.00		
--转入第三阶段		-46,045.78	46,045.78	
本期计提	213,942.39	-34,295.78	68,889.91	248,536.52
其他变动[注]	48,603.50	40,000.00	43,000.00	131,603.50
期末数	242,326.78	63,500.00	119,344.28	425,171.06

[注]：其他变动为合并带入的江苏联通纪元公司期初坏账准备。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金、保证金	5,938,384.44	391,107.77
应收暂付款		52,917.77
个人备用金	48,885.90	54,700.00
其他	14,932.98	12,559.98
合计	6,002,203.32	511,285.52

(5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
云之龙招标集团有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	16.66	50,000.00
江苏中烟工业有限责任公司	保证金	700,000.00	1年以内	11.66	35,000.00

上海国际招标有限公司	保证金	680,000.00	1年以内	11.33	34,000.00
广西科文招标有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	8.33	25,000.00
安徽中烟工业有限责任公司	保证金	500,000.00	1-2年	8.33	50,000.00
江苏希地丰华项目管理集团有限公司扬州分公司	保证金	500,000.00	1年以内	8.33	25,000.00
小计		3,880,000.00		64.64	219,000.00

6. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	12,904,446.80	231,326.58	12,673,120.22	10,249,144.56		10,249,144.56
在产品	1,202,335.82		1,202,335.82	4,436,393.73		4,436,393.73
库存商品	20,021,400.45		20,021,400.45	4,540,381.10		4,540,381.10
发出商品	574,493.79		574,493.79	1,666,806.39		1,666,806.39
委托加工物资				657,843.37		657,843.37
包装物	1,247,774.04		1,247,774.04	637,672.47		637,672.47
其他周转材料	1,594,661.20		1,594,661.20	1,537,946.55		1,537,946.55
合计	37,545,112.10	231,326.58	37,313,785.52	23,726,188.17		23,726,188.17

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		231,326.58				231,326.58
小计		231,326.58				231,326.58

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴所得税	1,186,143.69	601,463.26
待抵扣增值税进项税额		2,782,781.33
合计	1,186,143.69	3,384,244.59

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	2,337,517.37		2,337,517.37			
合 计	2,337,517.37		2,337,517.37			

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
杭州绿恒包装有限公司				272,733.41	
小 计				272,733.41	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
杭州绿恒包装有限公司		430,917.31		2,495,701.27	2,337,517.37	
小 计		430,917.31		2,495,701.27	2,337,517.37	

9. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	57,998,341.64	4,869,281.07	62,867,622.71
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	57,998,341.64	4,869,281.07	62,867,622.71
累计折旧和累计摊销			
期初数	6,349,505.35	1,339,052.31	7,688,557.66

本期增加金额	1,305,095.88	97,385.64	1,402,481.52
1) 计提或摊销	1,305,095.88	97,385.64	1,402,481.52
本期减少金额			
期末数	7,654,601.23	1,436,437.95	9,091,039.18
账面价值			
期末账面价值	50,343,740.41	3,432,843.12	53,776,583.53
期初账面价值	51,648,836.29	3,530,228.76	55,179,065.05

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	100,690,398.09	12,990,469.16	177,782,932.02	5,569,586.83	297,033,386.10
本期增加金额	57,235,070.57	8,252,080.82	164,926,664.30	3,342,185.07	233,756,000.76
1) 购置		234,331.47	5,048,164.44	161,061.94	5,443,557.85
2) 在建工程转入			4,600,598.71		4,600,598.71
3) 企业合并增加	57,235,070.57	8,017,749.35	155,277,901.15	3,181,123.13	223,711,844.20
本期减少金额			16,712,587.04	276,000.00	16,988,587.04
1) 处置或报废			16,712,587.04	276,000.00	16,988,587.04
期末数	157,925,468.66	21,242,549.98	325,997,009.28	8,635,771.90	513,800,799.82
累计折旧					
期初数	15,168,108.87	9,351,702.90	91,328,598.30	4,775,293.04	120,623,703.11
本期增加金额	33,580,550.86	7,658,206.22	126,269,576.08	2,368,012.06	169,876,345.22
1) 计提	6,679,139.07	1,050,583.73	22,417,394.94	760,108.77	30,907,226.51
2) 企业合并增加	26,901,411.79	6,607,622.49	103,852,181.14	1,607,903.29	138,969,118.71
本期减少金额			13,783,921.96	248,400.00	14,032,321.96
1) 处置或报废			13,783,921.96	248,400.00	14,032,321.96
期末数	48,748,659.73	17,009,909.12	203,814,252.42	6,894,905.10	276,467,726.37
减值准备					

期初数					
本期增加金额			3,787,974.65		3,787,974.65
1) 计提			3,787,974.65		3,787,974.65
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数			3,787,974.65		3,787,974.65
账面价值					
期末账面价值	109,176,808.93	4,232,640.86	118,394,782.21	1,740,866.80	233,545,098.80
期初账面价值	85,522,289.22	3,638,766.26	86,454,333.72	794,293.79	176,409,682.99

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	6,831,510.50	5,200,486.48		1,631,024.02	
专用设备	22,859,416.23	18,188,940.33	3,787,974.65	882,501.25	
通用设备	1,198,772.43	1,078,895.57		119,876.86	
小 计	30,889,699.16	24,468,322.38	3,787,974.65	2,633,402.13	

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房J幢	15,427,881.91	正在办理，尚未办妥
小 计	15,427,881.91	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
包装印刷生产建设项目	22,155,919.53		22,155,919.53	14,554,381.14		14,554,381.14
环保设备	265,486.73		265,486.73			
合 计	22,421,406.26		22,421,406.26	14,554,381.14		14,554,381.14

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数

包装印刷生产建设项目	9,058.75 万元	14,554,381.14	7,601,538.39			22,155,919.53
环保工程项目	491.32 万元		4,600,598.71	4,600,598.71		
小 计		14,554,381.14	12,202,137.10	4,600,598.71		22,155,919.53

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
包装印刷生产建设项目	95.25	99.00				募集资金和 自有资金
环保工程项目	93.64	100.00				自有资金
小 计	95.17	100.00				

12. 无形资产

项 目	土地使用权	办公软件	合 计
账面原值			
期初数	15,461,608.98	505,856.48	15,967,465.46
本期增加金额	37,964,344.39		37,964,344.39
1) 购置			
2) 内部研发			
3) 企业合并增加	37,964,344.39		37,964,344.39
本期减少金额			
期末数	53,425,953.37	505,856.48	53,931,809.85
累计摊销			
期初数	2,979,917.12	124,121.84	3,104,038.96
本期增加金额	5,256,863.11	50,585.64	5,307,448.75
1) 计提	1,390,963.94	50,585.64	1,441,549.58
2) 企业合并增加	3,865,899.17		3,865,899.17
本期减少金额			
期末数	8,236,780.23	174,707.48	8,411,487.71
账面价值			
期末账面价值	45,189,173.14	331,149.00	45,520,322.14

期初账面价值	12,481,691.86	381,734.64	12,863,426.50
--------	---------------	------------	---------------

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
江苏联通纪元公司		114,004,750.03			114,004,750.03
合计		114,004,750.03			114,004,750.03

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
江苏联通纪元公司		9,939,751.08				9,939,751.08
小计		9,939,751.08				9,939,751.08

(3) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	江苏联通纪元公司资产组
资产组或资产组组合的账面价值	90,216,422.10[注]
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	全部分摊至江苏联通纪元公司资产组
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	295,815,610.61
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

[注]: 资产组或资产组组合范围是江苏联通纪元公司合并报表反映的与经营直接相关的长期资产, 包括固定资产、无形资产。

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算, 其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础, 现金流量预测使用的折现率14.01%, 预测期以后的现金流量根据增长率0%推断得出, 该增长率和烟标制品行业总体长期平均增长率相当。

注: 预测期按所得税税率为15%计算, 现金流量预测使用的税前折现率14.01%; 稳定期按所得税税率为25%计算, 现金流量预测使用的税前折现率15.87%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的湖北众联资产评估有限公司出具的《评估咨询报告》(众联评咨字(2020)第1005号),包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为27,789.00万元,低于账面价值295,815,610.61元,本期应确认商誉减值损失17,925,610.61元,其中归属于本公司应确认的商誉减值损失9,939,751.08元。

3) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

江苏联通纪元公司业绩承诺完成情况:

承诺期	承诺扣非后净利润(万元)	实际扣非后净利润(万元)
2019年度	2,900.00	1,081.14

江苏联通纪元公司2019年度经审计的扣除非经常性损益后的净利润低于承诺净利润,未完成本年度业绩承诺。

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,236,575.82	785,486.38	4,336,683.51	650,502.54
应付职工薪酬	2,598,931.09	389,839.66	6,324,279.11	948,641.87
以后会计期间可抵扣费用	3,083,461.59	462,519.24	4,151,947.18	622,792.08
递延收益	949,134.41	142,370.16	3,910,825.13	586,623.77
未实现利润	11,580.55	1,737.08		
合计	11,879,683.46	1,781,952.52	18,723,734.93	2,808,560.26

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	3,787,974.65	
可抵扣亏损	5,554,075.29	78,206.78
小计	9,342,049.94	78,206.78

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2019 年		5,028.61	香港新宏泽公司可抵扣亏损
2020 年	14,198.17	19,842.95	香港新宏泽公司可抵扣亏损
2021 年	28,668.43	28,668.43	香港新宏泽公司可抵扣亏损
2022 年	24,666.79	24,666.79	香港新宏泽公司可抵扣亏损
2024 年	5,486,541.90		深圳新宏泽公司与江苏联通宝丰公司可抵扣亏损
小 计	5,554,075.29	78,206.78	

15. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	374,920.90	835,902.96
预付工程款	139,119.09	151,062.76
合 计	514,039.99	986,965.72

16. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	37,000,000.00	
合 计	37,000,000.00	

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

17. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	64,155,947.21	64,134,853.96
工程及设备款	10,458,385.88	7,327,969.35
其他	1,289,940.53	4,345,035.69
合 计	75,904,273.62	75,807,859.00

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
中山松德印刷机械有限公司	1,312,000.00	设备款, 尚未结算
深圳市居众装饰设计工程有限公司	381,767.00	工程款, 尚未结算
深圳市友健科技有限公司	340,000.00	工程款, 尚未结算
小 计	2,033,767.00	

18. 预收款项

项 目	期末数	期初数
租金	356,990.44	
货款	40,554.40	44,997.40
合 计	397,544.84	44,997.40

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,324,779.11	70,010,578.15	68,690,127.77	7,645,229.49
离职后福利—设定提存计划		5,078,352.04	4,852,081.32	226,270.72
辞退福利		1,291,162.39	1,291,162.39	
合 计	6,324,779.11	76,380,092.58	74,833,371.48	7,871,500.21

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,297,745.25	60,175,729.80	59,057,153.90	7,416,321.15
职工福利费		4,613,538.02	4,613,538.02	
社会保险费		2,182,064.91	2,055,076.23	126,988.68
其中：医疗保险费		1,727,319.60	1,626,660.59	100,659.01
工伤保险费		221,696.99	206,338.01	15,358.98
生育保险费		233,048.32	222,077.63	10,970.69
住房公积金	500.00	1,518,260.57	1,442,032.00	76,728.57

工会经费和职工教育经费	26,533.86	1,520,984.85	1,522,327.62	25,191.09
小 计	6,324,779.11	70,010,578.15	68,690,127.77	7,645,229.49

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		4,925,732.25	4,706,318.23	219,414.02
失业保险费		145,349.46	138,492.76	6,856.70
医疗保险费(退休)		7,270.33	7,270.33	
小 计		5,078,352.04	4,852,081.32	226,270.72

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,224,850.31	701,252.24
企业所得税	2,111,345.51	212,337.46
代扣代缴个人所得税	93,607.17	92,282.66
城市维护建设税	274,731.25	51,065.09
房产税	229,343.28	
土地使用税	97,012.50	
教育费附加	117,741.96	21,885.04
地方教育附加	78,494.65	14,590.03
印花税	5,735.00	
合 计	6,232,861.63	1,093,412.52

21. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
股权转让款本金	66,540,000.00	
押金保证金	2,790,051.20	2,095,289.78
预提费用	2,661,031.87	509,021.74
非经营性往来款	1,989,822.50	
其他	63,524.35	30,058.12

小 计	74,044,429.92	2,634,369.64
-----	---------------	--------------

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	18,620,000.00	
应付利息	26,246.55	
合 计	18,646,246.55	

23. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	60,515,000.00	
应付利息	85,301.28	
合 计	60,600,301.28	

24. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	形成原因
社保和住房公积金	5,390,506.39		依法补提
合 计	5,390,506.39		

(2) 其他说明

依据《中华人民共和国社会保险法》等相关规定及其治理层要求公司依法缴纳社保和住房公积金的意见，补提江苏联通纪元公司 2019 年度单位及个人应承担的社保及公积金共计 539.05 万元，并已经告知江阴市人力资源和社保保障局和公积金中心相关情况，具体金额以相关部门最终核定为准。

25. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4,087,936.13		639,394.39	3,448,541.74	与资产相关的政府补助

合 计	4,087,936.13		639,394.39	3,448,541.74	
-----	--------------	--	------------	--------------	--

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益 [注]	期末数	与资产相关/与收 益相关
环保投入补贴	700,000.00		100,000.00	600,000.00	与资产相关
技术改造补贴	116,923.80		40,177.39	76,746.41	与资产相关
企业转型升级补贴	408,568.00		136,180.00	272,388.00	与资产相关
粤港清洁生产伙伴计划的示范项目补贴	177,111.00		59,037.00	118,074.00	与资产相关
深圳龙华区财政局产业发展专项资金	2,173,000.00		246,000.00	1,927,000.00	与资产相关
市经贸信息委专项技术改造投资补贴	512,333.33		58,000.00	454,333.33	与资产相关
小 计	4,087,936.13		639,394.39	3,448,541.74	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

26. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	160,000,000						160,000,000

27. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	27,364,901.20			27,364,901.20
其他资本公积	7,616,184.78			7,616,184.78
合 计	34,981,085.98			34,981,085.98

28. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	33,657,941.21	3,805,946.12		37,463,887.33

储备基金	2,343,076.06			2,343,076.06
企业发展基金	1,171,538.03			1,171,538.03
合 计	37,172,555.30	3,805,946.12		40,978,501.42

(2) 其他说明

本期增加系根据母公司本期实现的净利润提取 10%的法定盈余公积。

29. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	204,510,342.89	199,343,618.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,278,327.14	49,531,753.19
减：提取法定盈余公积	3,805,946.12	4,365,028.94
应付普通股股利	80,000,000.00	40,000,000.00
期末未分配利润	146,982,723.91	204,510,342.89

(2) 其他说明

根据 2018 年度股东大会审议批准的 2018 年度利润分配方案，按照公司 2018 年 12 月 31 日的总股本 16,000 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 5 元（含税）。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	415,800,872.07	286,670,700.11	273,427,671.42	176,811,692.76
其他业务收入	7,646,914.54	1,549,478.66	7,060,358.37	2,068,808.97
合 计	423,447,786.61	288,220,178.77	280,488,029.79	178,880,501.73

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,659,060.00	977,237.44
教育费附加	712,275.78	418,816.05

地方教育附加	474,850.52	279,210.69
印花税	190,084.80	200,458.90
房产税	1,496,937.87	666,409.30
土地使用税	589,493.89	138,674.50
环境保护税	14,400.00	10,800.00
车船税	9,420.00	2,520.00
合 计	5,146,522.86	2,694,126.88

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,721,583.48	1,769,633.65
运输装卸费	6,550,566.89	4,714,807.77
市场开发及业务招待费	4,967,026.85	1,007,680.21
办公及差旅费	1,889,858.76	1,326,797.90
其他	462,346.11	254,947.27
合 计	16,591,382.09	9,073,866.80

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	22,195,094.36	12,563,340.82
办公费、差旅费、水电及租赁费等	7,523,909.56	3,904,347.52
折旧与摊销费用	5,333,902.66	2,101,331.04
中介费用	2,834,531.33	6,027,543.31
业务招待费	1,406,104.62	341,150.01
其他	1,724,090.76	558,334.56
合 计	41,017,633.29	25,496,047.26

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

直接材料	7,372,925.69	4,616,741.24
直接人工	10,160,116.23	6,190,558.72
折旧与摊销费用	2,005,662.93	1,504,956.84
其他费用	1,985,919.88	1,584,686.81
合 计	21,524,624.73	13,896,943.61

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	4,288,822.64	
利息收入	-1,753,023.19	-391,415.37
汇兑净损益	-77,947.20	-13,760.15
手续费及其他	78,341.62	41,689.69
合 计	2,536,193.87	-363,485.83

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	639,394.39	722,664.91	639,394.39
与收益相关的政府补助[注]	1,694,868.78	2,662,456.18	1,694,868.78
代扣个人所得税手续费返还	21,512.11		21,512.11
合 计	2,355,775.28	3,385,121.09	2,355,775.28

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	272,733.41	
处置金融工具取得的投资收益	-300,025.00	——
其中：应收款项融资	-300,025.00	——
理财产品收益		1,592,814.68

合 计	-27,291.59	1,592,814.68
-----	------------	--------------

9. 信用减值损失

项 目	本期数
坏账损失	1,373,749.31
合 计	1,373,749.31

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	—	1,709,853.81
固定资产减值损失	-3,787,974.65	
商誉减值损失	-9,939,751.08	
存货跌价损失	-231,326.58	
合 计	-13,959,052.31	1,709,853.81

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-1,017,377.91	-330,322.64	-1,017,377.91
合 计	-1,017,377.91	-330,322.64	-1,017,377.91

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	909,287.58	403,354.58	909,287.58
合 计	909,287.58	403,354.58	909,287.58

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	250,000.00		250,000.00

罚款支出	100,000.00		100,000.00
合 计	350,000.00		350,000.00

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	8,545,068.11	7,992,304.87
递延所得税费用	1,383,585.51	46,792.80
合 计	9,928,653.62	8,039,097.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	37,696,341.36	57,570,850.86
按母公司适用税率计算的所得税费用	5,654,451.21	8,635,627.61
子公司适用不同税率的影响	111,833.17	126.09
调整以前期间所得税的影响	134,229.20	33,005.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,700,783.99	80,929.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-156,381.48	
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	3,284,668.19	-1,386.94
研发费加计扣除	-865,736.36	-1,783,694.69
税率调整导致期初递延所得税资产的变化		1,064,196.83
其他	64,805.70	10,293.24
所得税费用	9,928,653.62	8,039,097.67

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	1,694,868.78	5,702,456.18
银行存款利息收入	1,168,016.41	391,415.37

收到保证金、备用金等净额		766,647.58
其他	62,124.49	5,913.94
合 计	2,925,009.68	6,866,433.07

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的办公、差旅及维修费	8,393,871.61	5,244,955.61
支付的运输装卸费	7,072,705.35	3,792,978.64
支付的业务费及业务招待费	4,948,591.57	1,348,830.22
支付的中介机构费用	3,160,209.52	1,593,581.04
支付的保证金及备用金净额	2,478,745.80	
支付研发费用	1,985,919.88	1,584,686.81
冻结资金	504,898.06	
其他	2,327,346.77	859,359.54
合 计	30,872,288.56	14,424,391.86

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回理财产品本金及利息		111,688,383.56
合 计		111,688,383.56

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品		110,000,000.00
支付重组中介费用	2,124,528.30	2,400,000.00
合 计	2,124,528.30	112,400,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

实际控制人张宏清赠与款		49,396.30
合 计		49,396.30

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	27,767,687.74	49,531,753.19
加: 资产减值准备	12,585,303.00	-1,709,853.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,212,322.39	18,127,070.38
无形资产摊销	1,538,935.22	533,575.68
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)	1,017,377.91	330,322.64
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)	4,210,875.44	-13,760.15
投资损失(收益以“-”号填列)	-272,733.41	-1,592,814.68
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,383,585.51	46,792.80
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)	16,937,136.16	-2,495,234.77
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	30,372,182.06	35,128,808.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-32,767,469.46	-6,144,718.54
其他	-639,394.39	3,307,942.78
经营活动产生的现金流量净额	94,345,808.17	95,049,883.74
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	121,808,599.59	147,289,419.33
减: 现金的期初余额	147,289,419.33	110,880,784.49
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	-25,480,819.74	36,408,634.84

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	155,260,000.00
其中: 江苏联通纪元公司	155,260,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	53,766,208.33
其中: 江苏联通纪元公司	53,766,208.33
取得子公司支付的现金净额	101,493,791.67

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	121,808,599.59	147,289,419.33
其中: 库存现金	93,672.64	74,555.57
可随时用于支付的银行存款	121,714,926.95	147,214,863.76
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	121,808,599.59	147,289,419.33
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数

背书转让的商业汇票金额	48,619,394.53	27,937,606.90
其中：支付货款	48,619,394.53	27,937,606.90

(5) 现金流量表补充资料的说明

1) 期末现金和现金等价物与货币资金的差异：开立不可撤销银行保函存出的保证金 1,000,000.00 元；开具银行承兑汇票存出的保证金 7,400,000.00 元；因诉讼被依法冻结的银行存款 504,898.06 元；开具银行承兑汇票存出的大额存单以及期末计提的利息 30,585,006.78 元；

2) 期初现金和现金等价物与货币资金的差异：开立不可撤销银行保函存出的保证金 1,000,000.00 元。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	39,489,904.84	详见本财务报表附注五(一)1 之说明
合 计	39,489,904.84	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	818,447.14	6.9762	5,709,650.94
港币	349,361.84	0.8958	312,951.35
应收账款			
其中：美元	29,146.25	6.9762	203,330.07

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初	本期新增	本期摊销	期末	本期摊销	说明
-----	----	------	------	----	------	----

	递延收益	补助		递延收益	列报项目	
环保投入补贴	700,000.00		100,000.00	600,000.00	其他收益	湘财企(2017)13号潮州市湘桥区财政局/潮州市湘桥区经济和信息化局拨付2017年治污保洁和节能减排专项补助资金
技术改造补贴	116,923.80		40,177.39	76,746.41	其他收益	潮财工(2013)98号等
企业转型升级补贴	408,568.00		136,180.00	272,388.00	其他收益	湘财企(2016)16号
粤港清洁生产伙伴计划的示范项目补贴	177,111.00		59,037.00	118,074.00	其他收益	
智能作业系统技术改造补贴	2,173,000.00		246,000.00	1,927,000.00	其他收益	龙华区经济促进局拨付2018年龙华区产业发展专项资金
市经贸信息委专项技术改造投资补贴	512,333.33		58,000.00	454,333.33	其他收益	深经贸信息技术字(2018)271号
小计	4,087,936.13		639,394.39	3,448,541.74		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
文化创意产业发展专项资助	466,997.00	其他收益	深龙华文体(2018)1号深圳市龙华区文化产业发展办公室拨付文化创意产业发展专项资金
研究开发资助	269,000.00	其他收益	深发(2016)7号深圳市科技创新委员会拨付研究开发资助
促进经济高质量发展专项资金	219,900.00	其他收益	潮工信函(2019)276号潮州市湘桥区财政局拨付促进经济高质量发展专项资金
节能减排专项资金	150,000.00	其他收益	深龙华府办规(2019)4号深圳市龙华区发展和改革局拨付节能减排专项资金
科技创新专项资金	127,600.00	其他收益	深龙华府办规(2018)2号深圳市龙华区科技创新局拨付科技创新专项资金
高新技术补贴	120,000.00	其他收益	潮府办(2017)25号潮州市湘桥区财政局拨付高新技术补贴
科技专项资金	80,000.00	其他收益	潮府办(2017)25号潮州市湘桥区财政局拨付科技专项资金
失业保险稳定岗位补助	68,212.76	其他收益	澄人社(2019)53号江阴市人力资源和社会保障局拨付稳岗补贴
高新技术企业培育入库奖金	63,400.00	其他收益	苏财教(2018)224号江苏省财政厅、江苏省科学技术厅拨付2018年度省高新技术企业培育资金

科技发展专项资金	60,000.00	其他收益	潮州市湘桥区财政局拨付财政局科技发展专项资金
科技创新专项奖金	30,000.00	其他收益	澄科发计(2019)46号江阴市财政局、江阴市科学技术局拨付科技创新专项奖金
失业保险稳定岗位补助	19,759.02	其他收益	潮州市社会保险基金管理局拨付稳岗补贴
研究开发奖励资金	10,000.00	其他收益	苏财教(2019)34号江阴市财政局拨付研究开发奖励资金
创新示范岗补助	10,000.00	其他收益	潮州市总工会拨付创新示范岗补助
小计	1,694,868.78		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 2,334,263.17 元。

六、合并范围的变更

非同一控制下企业合并

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
江苏联通纪元公司	2019年1月2日	221,800,000.00	55.45	协议受让取得

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江苏联通纪元公司	2019年1月2日	取得实际控制权	187,009,067.31	10,360,903.23

(二) 合并成本及商誉

1. 明细情况

项目	江苏联通纪元公司
合并成本	
现金	221,800,000.00
合并成本合计	221,800,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	107,795,249.97
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	114,004,750.03

2. 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

本公司与江苏联通纪元公司股东江阴颖鸿投资企业(有限合伙)、江阴源和投资企业(有

限合伙)、江阴源顺投资企业(有限合伙)、六颖康、刘汉秋和周莉(以下简称江苏联通纪元公司原股东)签订的《关于支付现金收购江苏联通纪元印务股份有限公司 55.45%股权之协议》及补充协议。根据众联资产评估有限公司出具的《广东新宏泽包装股份有限公司拟支付现金购买资产所涉及的江苏联通纪元印务股份有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》(众联评报字(2018)第1260号),以2018年6月30日为评估基准日,评估确定江苏联通纪元公司净资产的评估值为43,671.72万元。经双方协商确定,公司以支付现金方式向江苏联通纪元公司原股东购买其持有的江苏联通纪元公司55.45%的股权,对应的股权转让价格为22,180.00万元。江苏联通纪元公司原股东承诺江苏联通纪元公司2019年、2020年及2021年经审计扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润金额应分别不低于2,900.00万元、3,150.00万元及3,350.00万元,江苏联通纪元公司原股东对未完成的业绩承诺向公司承担补偿义务。

3. 大额商誉形成的主要原因

根据《重大资产购买实施情况报告书》,本公司以22,180.00万元对价收购江苏联通纪元公司55.45%的股权。购买日江苏联通纪元公司可辨认净资产公允价值为194,400,811.49元,按55.45%的股权应享有可辨认净资产公允价值107,795,249.97元,本公司将合并成本大于合并中取得的江苏联通纪元公司可辨认净资产公允价值的差额114,004,750.03元确认商誉。

(三)被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	江苏联通纪元公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产		
货币资金	85,916,208.33	85,916,208.33
应收票据	2,000,000.00	2,000,000.00
应收款项	36,980,867.55	36,980,867.55
预付账款	1,206,599.90	1,206,599.90
其他应收款	1,300,466.50	1,300,466.50
存货	30,756,060.09	30,756,060.09
长期股权投资	2,495,701.27	2,495,701.27
固定资产	84,742,725.49	55,444,590.43

无形资产	34,098,445.22	8,194,900.83
递延所得税资产	356,977.77	356,977.77
其他流动资产	1,720,200.00	1,720,200.00
负债		
应付票据	32,150,000.00	32,150,000.00
应付款项	45,910,807.34	45,910,807.34
应付职工薪酬	4,788,175.31	4,788,175.31
应交税费	3,511,708.73	3,511,708.73
其他应付款	812,749.25	812,749.25
净资产	194,400,811.49	139,199,132.04
减：少数股东权益	86,605,561.52	62,013,213.32
取得的净资产	107,795,249.97	77,185,918.72

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	
香港新宏泽公司	香港	香港	投资	100.00		设立
深圳新宏泽公司	深圳市	深圳市	制造业	96.53	3.47	同一控制下企业合并
江苏联通纪元公司	江苏省	江苏省	制造业	55.45		非同一控制下企业合并

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
江苏联通纪元公司	44.55%	1,489,360.60		88,094,922.12

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数[注]					
	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

江苏联通 纪元公司	168,164,131.54	108,232,446.35	276,396,577.89	78,652,644.95		78,652,644.95
--------------	----------------	----------------	----------------	---------------	--	---------------

(续上表)

子公司 名称	期初数[注]					
	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
江苏联通 纪元公司	158,160,202.37	68,212,370.30	226,372,572.67	87,173,440.63		87,173,440.63

[注]：期末数按照江苏联通纪元公司购买日可辨认资产、负债公允价值恢复的期末数列示，期初数按照江苏联通纪元公司账面价值列示。

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	本期数[注]			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏联通纪元公司	187,009,067.31	3,343,121.45	3,343,121.45	60,497,202.50

(续上表)

子公司 名称	上年同期数[注]			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏联通纪元公司	214,452,417.44	18,935,926.20	18,935,926.20	45,098,271.87

[注]：本期数按照江苏联通纪元公司购买日可辨认资产、负债公允价值恢复的本期损益列示，上年同期数按照江苏联通纪元公司账面损益列示。

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的 会计处理方法
				直接	间接	
杭州绿恒包装有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	制造业		29.00	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
流动资产	2,065,222.27	1,776,295.23
其中：现金和现金等价物	1,384.03	667,055.52
非流动资产	6,964,307.13	7,416,913.68

资产合计	9,029,529.40	9,193,208.91
流动负债	969,124.68	587,342.44
非流动负债		
负债合计	969,124.68	587,342.44
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	8,060,404.72	8,605,866.47
按持股比例计算的净资产份额	2,337,517.37	
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	2,337,517.37	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	31,161,485.78	23,985,581.83
净利润	940,460.02	981,004.53
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	940,460.02	981,004.53
本期收到的来自联营企业的股利	430,917.31	

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2019年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司

应收账款的 71.67%(2018 年 12 月 31 日：99.96%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	79,246,547.83	87,497,150.18	22,147,536.05	41,421,075.09	23,928,539.04
应付票据	37,000,000.00	37,000,000.00	37,000,000.00		
应付账款	75,904,273.62	75,904,273.62	75,904,273.62		
其他应付款	74,044,429.92	74,044,429.92	74,044,429.92		
小 计	266,195,251.37	274,445,853.72	209,096,239.59	41,421,075.09	23,928,539.04

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款					
应付票据					
应付账款	75,807,859.00	75,807,859.00	75,807,859.00		
其他应付款	2,634,369.64	2,634,369.64	2,634,369.64		
小 计	78,442,228.64	78,442,228.64	78,442,228.64		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2019年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币79,135,000.00元(2018年12月31日:人民币0.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

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。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			1,500,000.00	1,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			1,500,000.00	1,500,000.00

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

对于持有的应收票据,采用票面金额确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
亿泽控股有限公司	香港	贸易	HKD10,000 元	64.77	64.77

(2) 本公司最终控制方是自然人张宏清和孟学夫妇。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七(一)之说明。

3. 本公司重要的联营企业情况详见本财务报表附注七(二)之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宏泽集团有限公司	张宏清、孟学夫妇控制的公司
新宏泽化妆品(深圳)有限公司	宏泽集团有限公司子公司
肖海兰	公司法定代表人、董事、总经理
广东富宏房地产开发有限公司	肖海兰任董事的公司
深圳市天通万年房地产开发有限公司	广东富宏房地产开发有限公司子公司

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
深圳市天通万年房地产开发有限公司	房屋建筑物	1,215,296.04	1,135,238.13

(2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
新宏泽化妆品(深圳)有限公司	房屋建筑物	861,712.68	861,712.68

2. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,883,713.00	2,356,108.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
------	-----	-----	-----

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	新宏泽化妆品（深圳）有限公司	156,957.77	23,543.67	156,957.77	15,695.78
小 计		156,957.77	23,543.67	156,957.77	15,695.78

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	深圳市天通万年房地产开发有限公司	199,747.20	199,747.20
小 计		199,747.20	199,747.20

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 截至资产负债表日，公司存出 1,000,000.00 元的履约保证金。系向浙江中烟工业有限责任公司开具不可撤销银行保函提供保证，保函已于 2019 年 12 月 30 日到期，保证金于资产负债表日尚未解冻。

2. 公司借款资产质押情况

质押人	质押权人	质押物	质押物 账面价值	担保借款金额	借款最后到 期日	备注
本公司	中国工商银行股份有限公司潮州分行	本公司持有的江苏联通纪元公司 55.45% 股权	223,693,501.64	79,135,000.00	2023/12/31	

3. 公司开具银行承兑汇票资产质押情况

质押人	质押物 所有权 人	质押物		应付票据金额		票据最后 到期日	金融机构	备注
		类别	金额	金额	类别			
江苏联 通纪元 公司	江苏联 通纪元 公司	定期存单	10,000,000.00	10,000,000.00	银行承 兑汇票	2020/3/6	中国农业银行 股份有限公司 江阴澄江支行	
		定期存单	20,000,000.00	19,600,000.00	银行承 兑汇票	2020/6/5		
		保证金	7,400,000.00	7,400,000.00	银行承 兑汇票	2020/6/27	交通银行股份 有限公司江阴 城中支行	
小计			37,400,000.00	37,000,000.00				

4. 截至资产负债表日，本公司除上述事项外不存在需要披露的其他重要承诺事项。

(二) 或有事项

1. 与深圳市美兆环境股份有限公司房屋租赁纠纷案件

2019 年 9 月，深圳新宏泽公司就房屋租赁合同纠纷事宜向深圳市龙华区人民法院起诉

深圳市美兆环境股份有限公司（以下简称深圳美兆环境），要求解除双方的租赁合同并不予退还深圳美兆环境已支付的履约保证金 1,725,355.00 元（包括深圳美兆环境向深圳市和谐家园物业管理有限公司支付的 126,246.00 元物业押金），支付欠缴的租金 2,913,935.60 元及逾期付款违约金 241,758.07 元、物业管理费 230,048.27 元及违约金 269,894.94 元、支出的律师费 120,000.00 元，合计 5,500,991.88 元，并承担深圳美兆环境自 2019 年 8 月 8 日起按照每月 533,027.00 元的标准支付租赁物空置期间的租金损失，直至租赁物出租之日止，并承担诉讼费、保全费。同时，深圳新宏泽公司向法院提出对深圳美兆环境的诉前财产保全申请，价值 3,775,636.88 元，并由深圳市汇融融担保有限公司提供保函作担保。

2019 年 11 月，深圳美兆环境向深圳市龙华区人民法院反诉深圳新宏泽公司，要求解除双方的租赁合同并退还履约保证金 1,599,109.00 元及首月租金 533,037.00 元，赔偿深圳美兆环境财产损失 432,374.00 元，合计 2,564,520.00 元，要求深圳新宏泽公司承担全部诉讼费和保全费。同时，深圳美兆环境向法院提出对深圳新宏泽公司的诉前财产保全申请，并冻结了深圳新宏泽公司中国工商银行深圳新澜支行基本户，截至 2019 年 12 月 31 日该银行账户余额 504,898.06 元。

2. 截至资产负债表日，除上述事项外本公司不存在需要披露的其他重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 公司控股股东亿泽控股有限公司减持计划

2020 年 1 月 14 日，公司收到控股股东亿泽控股有限公司出具的《亿泽控股有限公司关于减持新宏泽股份计划的告知函》，亿泽控股有限公司计划自 2020 年 1 月 15 日之日起十五个交易日后的六个月内以中国证监会及深圳证券交易所允许的方式（包括大宗交易、集中竞价、协议转让）减持不超过 2,072.64 万股公司股份（占公司总股本比例 12.95%）。

2. 深圳新宏泽公司签订租赁合同

2020 年 1 月 6 日，深圳新宏泽公司与深圳市远见国际教育投资发展有限公司（以下简称远见教育投资公司）签订了《租赁合同书》，深圳新宏泽公司将位于深圳市龙华区观澜街道观光路大富工业区新宏泽工业园内面积共 14,130.82 平方米的办公楼及宿舍出租给远见教育投资公司，租赁期限自 2020 年 1 月 7 日至 2029 年 7 月 30 日。第一年、第二年租金为每月 48 元每平方米，自第三年开始每年租金在上一年租金基础上递增 5%。免租期自 2020 年 1 月 7 日至 2020 年 4 月 6 日。

截至财务报表批准报出日,深圳新宏泽公司已收到远见教育投资公司支付的租赁保证金 2,034,838.08 元和六个月租金 4,069,676.16 元。

3. 股权转让纠纷及控股子公司面临失去控制权

(1) 2020 年 3 月末,本公司在广东省深圳市中级人民法院诉江苏联通纪元公司原股东江阴颖鸿投资企业(有限合伙)、江阴源和投资企业(有限合伙)、江阴顺源投资企业(有限合伙)、六颖康、刘汉秋、周莉、莫源股权转让纠纷案,具体详见本财务报表附注十三(二)之说明。截至财务报表批准报出日,股权转让纠纷案尚未开庭审理。

(2) 2020 年 4 月 14 日,公司公告关于控股子公司江苏联通纪元公司失去控制,具体详见本财务报表附注十三(二)4 之说明。

(二) 根据 2020 年 4 月 27 日公司第三届董事会第十五次会议通过的 2019 年度利润分配的预案,按照 2019 年度母公司实现净利润提取 10%的法定盈余公积,以 2019 年 12 月 31 日的总股本 16,000 万股为基数,向全体股东每 10 股派发现金股利 1 元(含税)。上述利润分配方案的预案尚待股东大会审议批准。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

新型冠状病毒感染的肺炎疫情(以下简称新冠疫情)于 2020 年 1 月在全国爆发。为防控新冠疫情,全国各地政府均出台了新冠疫情防控措施。公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对肺炎疫情防控的各项规定和要求。为做到防疫和生产两不误,本公司及各子公司从供应保障、社会责任、内部管理等多方面多管齐下支持国家战疫。本公司主要生产经营地位于广东省和江苏省,受新冠疫情影响,公司春节后复工时间均有不同程度的延迟,预计此次肺炎疫情及防控措施将对本公司的生产和经营造成一定的暂时性影响,影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及政府各项防控措施的实施。

本公司将继续密切关注新冠疫情发展情况,积极应对其对本公司财务状况、经营成果产生的不利影响。

(四) 截至财务报表批准报出日,本公司除上述事项外不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营,故无报告分部。本公司按地区分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下:

项 目	主营业务收入	主营业务成本
西南地区	147,717,620.71	90,932,282.55
华东地区	216,990,732.97	157,326,184.80
华南地区	7,675,520.83	6,041,141.20
华中地区	29,265,945.96	21,849,738.38
西北地区	11,666,361.51	8,782,286.62
国外地区	2,484,690.09	1,739,066.56
小 计	415,800,872.07	286,670,700.11

(二) 关于收购江苏联通纪元公司股权所及业绩承诺及其相关事项

1. 业绩承诺

根据 2018 年 11 月 15 日公司第三届董事会第七次会议决议和 2018 年 12 月 24 日公司 2018 年第一次临时股东大会决议，公司通过支付现金的方式参考评估作价以 22,180.00 万元购买江阴颖鸿投资企业（有限合伙）、江阴源和投资企业（有限合伙）、江阴源顺投资企业（有限合伙）、六颖康、刘汉秋和周莉（以下简称江苏联通纪元公司原股东）分别持有的江苏联通纪元公司 40.61%、6.47%、4.12%、1.25%、2.00%和 1.00%共计 55.45%的股权。

根据公司与江苏联通纪元公司原股东签订的《关于支付现金收购江苏联通纪元印务股份有限公司 55.45%股权之协议》及补充协议，江苏联通纪元公司原股东承诺江苏联通纪元公司 2019 年、2020 年及 2021 年经审计扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润金额应分别不低于 2,900.00 万元、3,150.00 万元及 3,350.00 万元，江苏联通纪元公司原股东对未完成的业绩承诺向公司承担补偿义务。若 2019 年出现江苏联通纪元公司实际实现净利润小于当年承诺净利润的 50%（含本数）及 2020 年和 2021 年任一年出现江苏联通纪元公司从承诺期开始累计实际实现净利润小于从承诺期开始至当年累计承诺净利润的 50%（含本数），则双方应重新议价，不能达成一致意见的，公司有权要求江苏联通纪元公司原股东回购其向公司所转让的江苏联通纪元公司全部或部分股权，回购价格的资金支付以公司实际支付的资金为准。江苏联通纪元公司原股东在规定的时间内未履行回购义务，且在各方就重新议价不能达成一致意见的，公司有权要求交易对方及其担保人继续履行回购义务并按本次实际回购金额的 20%追究交易对方及其担保人的违约责任。

2. 2019 年度业绩承诺实际完成情况

江苏联通纪元公司 2019 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润

1,081.14 万元，低于原 2,900 万元的承诺数 1,818.86 万元，完成本年预测盈利的 37.28%。

江苏联通纪元公司业绩未达承诺的主要原因及调整事项系：(1) 2019 年度营业收入下降，大幅未达预期，营业收入由 2018 年度的 21,445.24 万下降到 2019 年度的 18,700.91 万元；(2) 调整应列支跨期费用及关联方江阴颖鸿投资企业（有限合伙）代垫费用共计 416.53 万元；(3) 补提应付 2019 年 12 月工资及年终奖共计 178.50 万元；(4) 依据《中华人民共和国社会保险法》等相关规定，补提应付 2019 年度单位及个人应承担的社保及公积金共计 539.05 万元；(5) 严格依据企业会计准则相关规定，计提应计长期闲置及闲置报废设备减值准备 371.63 万元等。

3. 公司资产负债表日后采取的措施

鉴于江苏联通纪元公司 2019 年度业绩承诺实际完成情况，公司已于 2020 年 3 月末就股权回购事项，在广东省深圳市中级人民法院起诉江苏联通纪元公司原股东及连带责任人莫源，要求其回购原向公司所转让的江苏联通纪元公司全部 55.45% 股权，回购价格的计算方式为：回购价格的资金支付金额 = 江苏联通纪元公司原股东实付交易金额 (X) + (X*5%*实际占用天数 / 365 天) - 江苏联通纪元公司原股东实际已支付的业绩补偿款 (含资金占用费)。本公司要求联通纪元公司原股东及连带责任人莫源支付股权回购款，其中包括本公司已实际支付的股权转让款金额 15,526.00 万元，以及资金占用费 9,080,495.90 元 (资金占用费自 2019 年 1 月 18 日起按年利率 5% 暂计至 2020 年 3 月 20 日，期后以 9,080,495.90 元为基数，按年利率 5% 计至实际支付之日止)。

4. 失去对江苏联通纪元公司控制权的情况

(1) 由于 2020 年 3 月下旬以来，公司对江苏联通纪元公司及其子公司的公章、财务章等印鉴失去控制，相关委派人员 (财务负责人等) 无法正常履职，公司对江苏联通纪元公司的财务和生产经营决策权无法正常履行，已在实质上失去对江苏联通纪元公司的控制。

(2) 公司拟采取必要的法律手段取得江苏联通纪元公司的控制权，行使作为江苏联通纪元公司控股股东的权利；同时通过起诉和对江苏联通纪元公司进行财产保全等方式，要求江苏联通纪元公司原股东回购股权。

5. 关于业绩补偿款收取、未付股权转让款所及资金占用费支付

根据公司与江苏联通纪元公司原股东签订的《关于支付现金收购江苏联通纪元印务股份有限公司 55.45% 股权之协议》及补充协议，公司收购江苏联通纪元公司 55.45% 股权，股权收购款总额为 22,180.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日已经支付 15,526.00 万元，尚余 6,654.00 万元，上述未支付股权款依据协议需要从首笔付款完成之日起，未付部分按照 5%

的年化利率支付资金占用费，由公司于下一期支付股权转让价款时一并支付，触发业绩补偿部分应从资金占用费所计本金中扣除后计算资金占用费；由于江苏联通纪元公司 2019 年度业绩承诺未完成，江苏联通纪元公司原股东对未完成的业绩承诺向公司承担补偿义务。由于公司尚未就江苏联通纪元公司 2019 年实现的净利润及由此引致的业绩补偿等事宜，与江苏联通纪元公司股东江阴颖鸿投资企业（有限合伙）等达成一致意见，颖鸿投资对部分会计事项存在异议，因此，账面未确认公司应收取的业绩补偿款，以及公司应支付的未付股权转让款所及资金占用费。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	61,776,020.20	100.00	3,088,801.01	5.00	58,687,219.19
合 计	61,776,020.20	100.00	3,088,801.01	5.00	58,687,219.19

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	80,875,787.33	100.00	4,043,789.37	5.00	76,831,997.96
合 计	80,875,787.33	100.00	4,043,789.37	5.00	76,831,997.96

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	61,776,020.20	3,088,801.01	5.00
小 计	61,776,020.20	3,088,801.01	5.00

（2）坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	

按组合计提坏账准备	4,043,789.37	-954,988.36						3,088,801.01
小 计	4,043,789.37	-954,988.36						3,088,801.01

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
云南中烟物资(集团)有限责任公司	28,892,609.33	46.77	1,444,630.47
湖北中烟工业有限责任公司	8,205,422.89	13.28	410,271.14
浙江中烟工业有限责任公司	7,385,064.01	11.95	369,253.20
重庆中烟工业有限责任公司	6,211,785.02	10.06	310,589.25
陕西中烟工业有限责任公司	3,779,864.57	6.12	188,993.23
小 计	54,474,745.82	88.18	2,723,737.29

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,683,050.00	100.00	134,152.50	5.00	2,548,897.50
合 计	2,683,050.00	100.00	134,152.50	5.00	2,548,897.50

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	35,223,000.00	100.00	16,150.00	0.05	35,206,850.00
合 计	35,223,000.00	100.00	16,150.00	0.05	35,206,850.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,683,050.00	134,152.50	5.00
其中：1 年以内	2,683,050.00	134,152.50	5.00
小 计	2,683,050.00	134,152.50	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	6,150.00	10,000.00		16,150.00
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
本期计提	128,002.50	-10,000.00		118,002.50
其他变动				
期末数	134,152.50			134,152.50

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款		35,000,000.00
押金、保证金	2,683,050.00	223,000.00
合 计	2,683,050.00	35,223,000.00

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
云之龙招标集团有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	37.27	50,000.00
广西科文招标有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	18.64	25,000.00
浙江省成套工程有限公司	保证金	310,000.00	1 年以内	11.55	15,500.00
广西机电设备招标有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	7.45	10,000.00
湖北省招标股份有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	7.45	10,000.00
小 计		2,210,000.00		82.36	110,500.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	297,819,143.23		297,819,143.23	76,019,143.23		76,019,143.23
合 计	297,819,143.23		297,819,143.23	76,019,143.23		76,019,143.23

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
深圳新宏泽公司	73,219,143.23			73,219,143.23		
香港新宏泽公司	2,800,000.00			2,800,000.00		
江苏联通纪元公司		221,800,000.00		221,800,000.00		
小 计	76,019,143.23	221,800,000.00		297,819,143.23		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	229,000,423.66	148,923,415.87	269,154,169.69	186,150,046.96
其他业务收入	1,650,199.84	37,596.53	2,890,220.55	804,339.96
合 计	230,650,623.50	148,961,012.40	272,044,390.24	186,954,386.92

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置金融工具取得的投资收益	-300,025.00	---
其中：应收款项融资	-300,025.00	---
理财产品收益		1,592,814.68
合 计	-300,025.00	1,592,814.68

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,017,377.91	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	227,393.10	

计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,334,263.17	
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	580,799.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,125,078.05	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	84,480.47	
少数股东权益影响额(税后)	-200,693.79	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,241,291.37	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	6.52	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.96	0.15	0.15

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	26,278,327.14
非经常性损益	B	2,241,291.37
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	24,037,035.77
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	436,663,984.17
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	80,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7.00
其他	其他	I
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J
报告月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K}{K}$	403,136,481.07
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	6.52%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	5.96%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	26,278,327.14
非经常性损益	B	2,241,291.37
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	24,037,035.77
期初股份总数	D	160,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	

因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	160,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.16
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.15

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

广东新宏泽包装股份有限公司

二〇二〇年四月二十七日