

审计报告

安徽开润股份有限公司
容诚审字[2020]230Z1981 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-167

审计报告

容诚审字[2020]230Z1981 号

安徽开润股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了安徽开润股份有限公司（以下简称“开润股份”）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，公允反映了开润股份 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，我们独立于开润股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）主营业务收入

参见财务报表附注“三、26、收入确认原则和计量方法及“五、36、营业收入及营业成本”。

1、事项描述

2019 年度，开润股份合并口径主营业务收入 2,694,818,584.84 元，为开润股份合并利润表重要组成项目，且不同销售模式下主营业务收入确认时点存在差异化，因此我们确定主营业务收入的真实性和截止性为关键审计事项。根据开润股份会计政策，公司收入主要来源于箱包产品和其他相关配件。其中采用 FOB 模式交易的客户，公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单后，公司按照合同或订单约定价格计量确认收入；采用 DDP 或 DDU 模式交易的客户，公司以客户提货并签收确认作为收入确认时点，在取得经客户验收并签字确认的签收单后，公司按照合同或订单约定价格计量确认收入。

2、审计应对

我们执行了下列程序以应对该关键审计事项：

（1）了解、测试开润股份与销售收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行是否有效。

（2）针对不同销售模式，结合行业情况和开润股份实际情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性。

（3）执行细节测试。我们检查了开润股份与客户签订的销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，核对相关的记账凭证和原始凭证，包括发货单、发票、运输单、报关单、客户确认的签收单、收款单据等，评价开润股份收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；对应收账款期末余额及本期增加额进行函证，检查销售收入的真实性。

（4）从资产负债表日前后记录的收入交易中抽查 2019 年年末和 2020 年年初大额收入，检查销售收入的截止性，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备

参见财务报表附注“三、10、（5）金融工具减值”及“五、4、应收账款”。

1、事项描述

2019 年末，开润股份应收账款账面余额为 428,302,117.10 元，已计提坏账准备 21,650,352.89 元，应收账款账面余额对开润股份合并财务报表而言是重大的，而且对应收账款余额可收回性的评估中涉及重大的判断，因此我们确定应收账款坏账准备为关键审计事项。管理层基于对应收账款的可收回性的评估，判断是否计提应收账款坏账准备，并估计计提金额。坏账准备的计提涉及管理层的判断，而实际情况有可能与管理层的判断存在差异。

2、审计应对

我们执行了下列程序以应对该关键审计事项：

（1）我们了解了开润股份管理层在应收账款可收回性评估方面的关键控制，包括应收账款的账龄分析，以及对应收账款余额可收回性的定期评估，并与管理层讨论应收账款的收回情况及收回风险。

（2）我们对年末大额的应收账款余额进行了函证。

（3）我们对管理层编制的应收账款账龄的准确性进行了复核。

（4）我们对大额应收账款的可收回性进行评估，特别关注账龄在一年以上的余额，通过对客户背景、经营状况等进行调查，查阅历史交易及还款状况等程序来验证管理层判断的合理性，检查 2019 年度客户回款记录及期后回款记录，识别应收账款是否存在减值迹象。

（5）我们通过考虑历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，评估了管理层将应收款项划分为若干组合进行减值评估的方法是否适当，检查预期信用损失的计量模型，评估了模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分的恰当性。

四、其他信息

开润股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括开润股份 2019 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

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

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

治理层负责监督开润股份的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就开润股份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。

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。

（此页无正文，为容诚审字[2020]230Z1981 号审计报告之签字盖章页）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师：张 婕
（项目合伙人）

中国注册会计师：刘林泉

2020 年 4 月 17 日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：安徽开润股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	416,547,173.57	239,896,673.84	短期借款	五、21	107,613,393.68	60,000,000.00
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	五、2	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	五、3		3,007,548.18	应付票据	五、22	256,742,611.39	200,592,337.51
应收账款	五、4	406,651,764.21	249,923,386.04	应付账款	五、23	477,660,246.01	341,504,026.80
应收款项融资	五、5	6,500,000.00		预收款项	五、24	15,874,719.31	13,164,600.62
预付款项	五、6	10,799,373.98	12,414,556.39	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	五、7	19,868,617.87	39,010,747.57	应付职工薪酬	五、25	61,538,412.84	39,994,459.97
其中：应收利息			1,376,143.05	应交税费	五、26	40,886,516.36	42,953,295.81
应收股利				其他应付款	五、27	93,716,959.93	23,058,983.05
买入返售金融资产				其中：应付利息			36,250.00
存货	五、8	541,357,564.56	413,480,875.73	应付股利		177,128.46	
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	五、9	59,567,857.25	210,421,417.30	持有待售负债			
流动资产合计		1,481,292,351.44	1,168,155,205.05	一年内到期的非流动负债			
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款和垫款				流动负债合计		1,054,032,859.52	721,267,703.76
债权投资				非流动负债：			
可供出售金融资产	五、10		4,000,000.00	保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款	五、28	1,633,600.00	
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、11	27,679,034.93	13,087,402.00	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	五、12	3,250,000.00		长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、13	29,675,134.25	31,530,488.55	预计负债			
固定资产	五、14	190,629,388.26	95,638,261.82	递延收益	五、29	8,793,807.44	9,912,527.00
在建工程	五、15	14,730,397.28	5,776,965.58	递延所得税负债	五、19	5,091,844.87	
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		15,519,252.31	9,912,527.00
无形资产	五、16	46,229,568.78	11,686,996.76	负债合计		1,069,552,111.83	731,180,230.76
开发支出				所有者权益：			
商誉	五、17	91,227,024.33		股本	五、30	217,414,785.00	217,614,949.00
长期待摊费用	五、18	12,150,395.09	288,350.23	其他权益工具			
递延所得税资产	五、19	8,302,916.14	9,616,080.85	其中：优先股			
其他非流动资产	五、20	64,581,392.68	70,055,545.41	永续债			
非流动资产合计		488,455,251.74	241,680,091.20	资本公积	五、31	73,262,545.27	73,764,812.36
				减：库存股	五、32	11,378,961.87	19,379,443.83
				其他综合收益	五、33	8,475,646.39	518,021.81
				专项储备			
				盈余公积	五、34	48,073,357.95	37,430,579.87
				一般风险准备			
				未分配利润	五、35	498,177,323.57	326,338,908.16
				归属于母公司所有者权益合计		834,024,696.31	636,287,827.37
				少数股东权益		66,170,795.04	42,367,238.12
				所有者权益合计		900,195,491.35	678,655,065.49
资产总计		1,969,747,603.18	1,409,835,296.25	负债和所有者权益总计		1,969,747,603.18	1,409,835,296.25

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：段会阳

合并利润表

2019年度

编制单位：安徽开润股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		2,694,818,584.84	2,048,070,223.36
其中：营业收入	五、36	2,694,818,584.84	2,048,070,223.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,421,594,174.97	1,846,073,197.51
其中：营业成本	五、36	1,946,332,766.06	1,515,884,919.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、37	13,549,069.52	10,026,678.43
销售费用	五、38	257,270,744.47	189,858,062.14
管理费用	五、39	125,684,503.81	83,257,640.92
研发费用	五、40	78,196,383.60	52,181,301.24
财务费用	五、41	560,707.51	-5,135,404.85
其中：利息费用		4,286,686.63	3,110,023.10
利息收入		2,850,267.87	2,407,331.15
加：其他收益	五、42	18,553,092.29	14,462,627.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	3,766,738.32	5,741,043.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-133,821.11	-3,050,549.84
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）	五、44	-7,059,384.07	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-6,280,898.85	-7,126,444.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-76,824.42	53,663.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		282,127,133.14	215,127,916.67
加：营业外收入	五、47	1,734,296.69	2,944,227.55
减：营业外支出	五、48	912,495.13	81,210.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		282,948,934.70	217,990,933.54
减：所得税费用	五、49	45,957,675.32	33,605,931.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		236,991,259.38	184,385,002.21
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		236,991,259.38	184,385,002.21
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）		226,004,183.29	173,732,781.71
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		10,987,076.09	10,652,220.50
六、其他综合收益的税后净额		7,957,624.58	713,793.70
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,957,624.58	713,793.70
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		7,957,624.58	713,793.70
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		7,957,624.58	713,793.70
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		244,948,883.96	185,098,795.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		233,961,807.87	174,446,575.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额		10,987,076.09	10,652,220.50
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.04	0.80
（二）稀释每股收益（元/股）		1.04	0.80

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：段会阳

合并现金流量表

2019年度

编制单位：安徽开润股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,788,523,599.45	2,237,772,767.89
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		46,401,880.15	58,964,397.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、51（1）	47,722,217.95	23,464,281.87
经营活动现金流入小计		2,882,647,697.55	2,320,201,447.28
购买商品、接受劳务支付的现金		2,015,636,997.71	1,721,367,038.41
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		326,760,486.17	184,971,760.92
支付的各项税费		131,664,319.42	83,684,580.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、51（2）	266,440,919.51	184,227,264.62
经营活动现金流出小计		2,740,502,722.81	2,174,250,644.32
经营活动产生的现金流量净额		142,144,974.74	145,950,802.96
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		166,750,000.00	1,065,000.00
取得投资收益收到的现金		2,464,496.84	7,007,450.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			106,674.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,133,628.69	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		171,348,125.53	8,179,124.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,934,761.19	93,606,958.04
投资支付的现金		14,725,454.04	61,400,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		115,358,751.36	
支付其他与投资活动有关的现金	五、51（3）		29,510,000.00
投资活动现金流出小计		197,018,966.59	184,516,958.04
投资活动产生的现金流量净额		-25,670,841.06	-176,337,833.27
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		12,816,480.83	25,080,846.34
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,816,480.83	20,800,000.00
取得借款收到的现金		153,920,614.30	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51（4）	8,844,782.20	-
筹资活动现金流入小计		175,581,877.33	85,080,846.34
偿还债务支付的现金		105,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,342,418.59	42,925,470.70
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	五、51（5）	4,424,652.87	
筹资活动现金流出小计		156,767,071.46	42,925,470.70
筹资活动产生的现金流量净额		18,814,805.87	42,155,375.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-429,856.20	3,905,032.63
五、现金及现金等价物净增加额		134,859,083.35	15,673,377.96
加：期初现金及现金等价物余额		198,060,161.00	182,386,783.04
六、期末现金及现金等价物余额		332,919,244.35	198,060,161.00

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：段会阳

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：安徽开润股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	217,614,949.00				73,764,812.36	19,379,443.83	518,021.81		37,430,579.87		326,338,908.16	636,287,827.37	42,367,238.12	678,655,065.49
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	217,614,949.00				73,764,812.36	19,379,443.83	518,021.81		37,430,579.87		326,338,908.16	636,287,827.37	42,367,238.12	678,655,065.49
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-200,164.00				-502,267.09	-8,000,481.96	7,957,624.58		10,642,778.08		171,838,415.41	197,736,868.94	23,803,556.92	221,540,425.86
(一) 综合收益总额							7,957,624.58				226,004,183.29	233,961,807.87	10,987,076.09	244,948,883.96
(二) 所有者投入和减少资本	-200,164.00				-731,216.94							-931,380.94	12,816,480.83	11,885,099.89
1. 所有者投入的普通股													12,816,480.83	12,816,480.83
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					2,304,592.69							2,304,592.69		2,304,592.69
4. 其他	-200,164.00				-3,035,809.63							-3,235,973.63		-3,235,973.63
(三) 利润分配									10,642,778.08		-54,165,767.88	-43,522,989.80		-43,522,989.80
1. 提取盈余公积									10,642,778.08		-10,642,778.08			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-43,522,989.80	-43,522,989.80		-43,522,989.80
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. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他					228,949.85	-8,000,481.96						8,229,431.81		8,229,431.81
四、本年年末余额	217,414,785.00				73,262,545.27	11,378,961.87	8,475,646.39		48,073,357.95		498,177,323.57	834,024,696.31	66,170,795.04	900,195,491.35

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：段会阳

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：安徽开润股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2018年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	120,762,720.00				158,511,792.27	21,157,891.20	-195,771.89		26,987,555.96		202,900,847.96	487,809,253.10	10,915,017.62	498,724,270.72
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	120,762,720.00				158,511,792.27	21,157,891.20	-195,771.89		26,987,555.96		202,900,847.96	487,809,253.10	10,915,017.62	498,724,270.72
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	96,852,229.00				-84,746,979.91	-1,778,447.37	713,793.70		10,443,023.91		123,438,060.20	148,478,574.27	31,452,220.50	179,930,794.77
(一) 综合收益总额							713,793.70				173,732,781.71	174,446,575.41	10,652,220.50	185,098,795.91
(二) 所有者投入和减少资本	89,781.00				12,245,752.14							12,335,533.14	20,800,000.00	33,135,533.14
1. 所有者投入的普通股	190,340.00				5,716,688.26							5,907,028.26	20,800,000.00	26,707,028.26
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	-				8,054,686.80							8,054,686.80		8,054,686.80
4. 其他	-100,559.00				-1,525,622.92							-1,626,181.92		-1,626,181.92
(三) 利润分配									10,443,023.91		-50,294,721.51	-39,851,697.60		-39,851,697.60
1. 提取盈余公积									10,443,023.91		-10,443,023.91			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-39,851,697.60	-39,851,697.60		-39,851,697.60
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	96,762,448.00				-96,762,448.00									
1. 资本公积转增资本（或股本）	96,762,448.00				-96,762,448.00									
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他					-230,284.05	-1,778,447.37						1,548,163.32		1,548,163.32
四、本年年末余额	217,614,949.00				73,764,812.36	19,379,443.83	518,021.81		37,430,579.87		326,338,908.16	636,287,827.37	42,367,238.12	678,655,065.49

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：段会阳

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：安徽开润股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		76,005,708.98	56,785,150.41	短期借款		72,583,470.99	30,000,000.00
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				应付票据		38,686,197.77	86,621,852.96
应收账款	十五、1	158,516,585.09	224,230,451.03	应付账款		89,732,091.64	104,225,009.74
应收款项融资				预收款项		236,366.60	71,180.20
预付款项		2,145,779.91	589,637.94	应付职工薪酬		8,363,926.76	9,320,001.35
其他应收款	十五、2	248,375,734.97	39,129,861.46	应交税费		4,100,301.52	4,055,135.38
其中：应收利息			494,277.78	其他应付款		36,812,518.87	22,950,990.92
应收股利				其中：应付利息			36,250.00
存货		130,590,018.67	119,986,508.66	应付股利		177,128.46	
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			
其他流动资产		6,090,052.88	121,409,692.30	其他流动负债			
流动资产合计		621,723,880.50	562,131,301.80	流动负债合计		250,514,874.15	257,244,170.55
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十五、3	291,415,208.75	284,962,035.73	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		8,793,807.44	9,912,527.00
投资性房地产		99,368.27	28,015.17	递延所得税负债			
固定资产		60,093,960.17	65,982,481.46	其他非流动负债			
在建工程		148,069.70		非流动负债合计		8,793,807.44	9,912,527.00
生产性生物资产				负债合计		259,308,681.59	267,156,697.55
油气资产				所有者权益：			
无形资产		13,028,914.84	11,686,996.76	股本		217,414,785.00	217,614,949.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产		5,594,829.76	4,486,598.73	资本公积		227,346,942.93	227,849,210.02
其他非流动资产		2,189,733.25	2,661,709.72	减：库存股		11,378,961.87	19,379,443.83
非流动资产合计		372,570,084.74	369,807,837.57	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		48,041,654.75	37,398,876.67
				未分配利润		253,560,862.84	201,298,849.96
				所有者权益合计		734,985,283.65	664,782,441.82
资产总计		994,293,965.24	931,939,139.37	负债和所有者权益总计		994,293,965.24	931,939,139.37

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：段会阳

母公司利润表

2019年度

编制单位：安徽开润股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五、4	646,720,319.40	632,155,996.40
减：营业成本	十五、4	454,446,384.77	444,831,819.96
税金及附加		4,446,952.25	3,960,132.66
销售费用		17,251,333.92	24,332,139.58
管理费用		24,695,527.54	24,586,607.62
研发费用		21,882,780.28	21,396,645.20
财务费用		144,853.83	-1,124,124.30
其中：利息费用		3,018,883.84	2,494,028.77
利息收入		737,604.68	359,975.07
加：其他收益		8,093,206.05	10,146,904.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-444,004.68	2,356,748.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-291,819.44	-2,591,460.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-6,252,614.77	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,415,250.41	-7,478,080.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		79,154.62	60,578.71
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		121,912,977.62	119,258,927.13
加：营业外收入		1,083,214.63	896,183.00
减：营业外支出		293,136.47	60,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		122,703,055.78	120,095,110.13
减：所得税费用		16,275,275.02	15,664,871.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		106,427,780.76	104,430,239.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		106,427,780.76	104,430,239.08
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		106,427,780.76	104,430,239.08

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：段会阳

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：安徽开润股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		759,234,704.84	647,084,917.11
收到的税费返还		4,898,400.00	27,918,997.98
收到其他与经营活动有关的现金		24,880,432.57	12,093,843.39
经营活动现金流入小计		789,013,537.41	687,097,758.48
购买商品、接受劳务支付的现金		552,211,523.78	480,133,407.62
支付给职工以及为职工支付的现金		38,125,951.69	29,049,808.59
支付的各项税费		22,474,756.84	18,739,744.42
支付其他与经营活动有关的现金		251,734,025.41	50,434,653.39
经营活动现金流出小计		864,546,257.72	578,357,614.02
经营活动产生的现金流量净额		-75,532,720.31	108,740,144.46
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		120,734,545.96	6,585,000.00
取得投资收益收到的现金		453,889.02	4,453,931.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,665,658.60
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		121,188,434.98	12,704,589.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,489,303.54	17,044,153.49
投资支付的现金		15,460,000.00	64,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			28,000,000.00
投资活动现金流出小计		17,949,303.54	109,744,153.49
投资活动产生的现金流量净额		103,239,131.44	-97,039,563.50
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			4,280,846.34
取得借款收到的现金			30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		117,406,014.30	
筹资活动现金流入小计		117,406,014.30	34,280,846.34
偿还债务支付的现金		75,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,223,538.49	42,309,476.37
支付其他与筹资活动有关的现金		4,424,652.87	
筹资活动现金流出小计		125,648,191.36	42,309,476.37
筹资活动产生的现金流量净额		-8,242,177.06	-8,028,630.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		376,324.50	301,722.38
五、现金及现金等价物净增加额		19,840,558.57	3,973,673.31
加：期初现金及现金等价物余额		45,115,150.41	41,141,477.10
六、期末现金及现金等价物余额		64,955,708.98	45,115,150.41

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：段会阳

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：安徽开润股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	217,614,949.00				227,849,210.02	19,379,443.83			37,398,876.67	201,298,849.96	664,782,441.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	217,614,949.00				227,849,210.02	19,379,443.83			37,398,876.67	201,298,849.96	664,782,441.82
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-200,164.00				-502,267.09	-8,000,481.96			10,642,778.08	52,262,012.88	70,202,841.83
(一) 综合收益总额										106,427,780.76	106,427,780.76
(二) 所有者投入和减少资本	-200,164.00				-731,216.94						-931,380.94
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					2,304,592.69						2,304,592.69
4. 其他	-200,164.00				-3,035,809.63						-3,235,973.63
(三) 利润分配									10,642,778.08	-54,165,767.88	-43,522,989.80
1. 提取盈余公积									10,642,778.08	-10,642,778.08	
2. 对所有者（或股东）的分配										-43,522,989.80	-43,522,989.80
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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他					228,949.85	-8,000,481.96					8,229,431.81
四、本年年末余额	217,414,785.00				227,346,942.93	11,378,961.87			48,041,654.75	253,560,862.84	734,985,283.65

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：段会阳

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：安徽开润股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	120,762,720.00				312,596,189.93	21,157,891.20			26,955,852.76	147,163,332.39	586,320,203.88
加： 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	120,762,720.00				312,596,189.93	21,157,891.20			26,955,852.76	147,163,332.39	586,320,203.88
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	96,852,229.00				-84,746,979.91	-1,778,447.37			10,443,023.91	54,135,517.57	78,462,237.94
(一) 综合收益总额										104,430,239.08	104,430,239.08
(二) 所有者投入和减少资本	89,781.00				12,245,752.14						12,335,533.14
1. 所有者投入的普通股	190,340.00				5,716,688.26						5,907,028.26
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					8,054,686.80						8,054,686.80
4. 其他	-100,559.00				-1,525,622.92						-1,626,181.92
(三) 利润分配									10,443,023.91	-50,294,721.51	-39,851,697.60
1. 提取盈余公积									10,443,023.91	-10,443,023.91	
2. 对所有者（或股东）的分配										-39,851,697.60	-39,851,697.60
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	96,762,448.00				-96,762,448.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	96,762,448.00				-96,762,448.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他					-230,284.05	-1,778,447.37					1,548,163.32
四、本年年末余额	217,614,949.00				227,849,210.02	19,379,443.83			37,398,876.67	201,298,849.96	664,782,441.82

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：段会阳

安徽开润股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽开润股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由滁州博润电脑配件有限公司(以下简称“滁州博润”)整体变更设立的股份有限公司,于 2014 年 6 月取得滁州市工商行政管理局核发的 341100000049655 号企业法人营业执照,注册资本为 5,000.00 万元。公司注册地址:安徽省滁州市同乐路 1555 号;法定代表人:范劲松。

公司前身为滁州博润,由范劲松、高晓敏和钟治国于 2009 年 11 月共同出资设立,成立时注册资本为 1,000.00 万元,实收资本为人民币 1,000.00 万元。出资由股东分次缴纳,其中首次出资由范劲松货币出资 200.00 万元,业经滁州恒立信会计师事务所恒验字(2009)280 号验资报告验证。

2010 年 5 月,范劲松以货币出资 730.00 万元,高晓敏以货币出资 50.00 万元,钟治国以货币出资 20.00 万元,该次出资业经滁州鸿基会计师事务所滁鸿会验字(2010)66 号验资报告验证。至此,滁州博润实收资本变更为 1,000.00 万元。

2011 年 12 月,根据滁州博润 2011 年股东会决议以及范劲松、高晓敏、钟治国与滁州博润签订的协议,滁州博润新增注册资本 1,500 万元,其中范劲松认缴 1,395 万元,占新增注册资本的 93%,以其持有上海珂润箱包制品有限公司(以下简称“上海珂润”)的 95%股权、上海开润箱包制品有限公司(以下简称“上海开润”)的 95%股权出资;高晓敏认缴 75 万元,占新增注册资本的 5%,以其持有上海珂润的 5%股权、上海开润的 5%股权以及货币资金出资;钟治国认缴人民币 30 万元,占新增

注册资本的 2%，以货币资金出资。本次增资业经华普天健会计师事务所（北京）有限公司会验字[2011]4755 号验资报告验证。至此，滁州博润注册资本 2,500.00 万元，实收资本 2,500.00 万元，此次增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
范劲松	2,325.00	93.00
高晓敏	125.00	5.00
钟治国	50.00	2.00
合 计	2,500.00	100.00

2012 年 12 月，根据滁州博润 2012 年股东会决议和修改后的章程规定，滁州博润增加注册资本人民币 160 万元，新增注册资本由张溯和王兵认缴。其中张溯认缴 80 万元，占新增注册资本的 50%，以货币资金出资；王兵认缴 80 万元，占新增注册资本的 50%，以货币资金出资。本次增资业经华普天健会计师事务所（北京）有限公司会验字[2012]2371 号验资报告验证。至此，滁州博润注册资本 2,660.00 万元，实收资本 2,660.00 万元，此次增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
范劲松	2,325.00	87.405
高晓敏	125.00	4.699
钟治国	50.00	1.880
张溯	80.00	3.008
王兵	80.00	3.008
合 计	2,660.00	100.00

2014 年 4 月 30 日，根据滁州博润《股东会决议》和《股权转让协议》，范劲松分别将持有的 8.00 万元、3.20 万元、26.60 万元、26.60 万元、26.60 万元、26.60 万元、7.98 万元、5.32 万元的滁州博润股权转让给高晓敏、钟治国、范风云、范丽娟、范泽光、丁丽君、揭江华和蔡刚。此次股权转让完成后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
范劲松	2,194.10	82.48
高晓敏	133.00	5.00
钟治国	53.20	2.00
张溯	80.00	3.01
王兵	80.00	3.01
范风云	26.60	1.00
范丽娟	26.60	1.00
范泽光	26.60	1.00
丁丽君	26.60	1.00
揭江华	7.98	0.30
蔡刚	5.32	0.20
合 计	2,660.00	100.00

2014 年 4 月，根据滁州博润股东会决议，滁州博润整体变更为股份有限公司。由滁州博润全体股东作为发起人，以滁州博润 2014 年 4 月 30 日经审计的净资产 117,355,115.00 元折合股本 50,000,000.00 元。该股本业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）会验字[2014]2522 号验资报告验证。此次变更后股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
范劲松	4,124.24	82.48
高晓敏	250.00	5.00
钟治国	100.00	2.00
张溯	150.38	3.01
王兵	150.38	3.01
范风云	50.00	1.00

范丽娟	50.00	1.00
范泽光	50.00	1.00
丁丽君	50.00	1.00
揭江华	15.00	0.30
蔡刚	10.00	0.20
合 计	5,000.00	100.00

根据公司 2014 年度股东大会决议和修改后的章程规定,并经中国证券监督管理委员会《关于核准安徽开润股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2016]2746 号文)核准,公司向社会公开发行人民币普通股股票 16,670,000 股,每股面值 1.00 元,增加注册资本 16,670,000.00 元。变更后的注册资本为 66,670,000.00 元。2016 年 12 月 21 日公司发行 A 股股票在深圳证券交易所上市交易,证券代码 300577。该股本业经华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)会验字[2016]5118 号验资报告验证。此次变更后股权结构如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
范劲松	4,124.25	61.86
高晓敏	250.00	3.75
钟治国	100.00	1.50
张溯	150.38	2.26
王兵	150.38	2.26
范风云	50.00	0.75
范丽娟	50.00	0.75
范泽光	50.00	0.75
丁丽君	50.00	0.75
揭江华	15.00	0.22

蔡刚	10.00	0.15
社会公众股	1,667.00	25.00
合 计	6,667.00	100.00

2017年6月，根据公司2016年度股东大会决议，公司实施了2016年度利润分配方案，以资本公积金向全体股东每10股转增8股，注册资本增至人民币120,006,000.00元。

2017年8月，根据公司2017年第三次临时股东大会审议通过的《安徽开润股份有限公司2017年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》、第二届董事会第三次会议决议以及修改后的章程规定，授予丁丽君等142名限制性股票激励对象限制性股票，公司增加股本人民币756,720.00元，变更后的股本为人民币120,762,720.00元。

根据公司2017年第三次临时股东大会审议通过的《安徽开润股份有限公司2017年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》、第二届董事会第九次会议决议以及修改后的章程规定，授予杨继栋等47名限制性股票激励对象限制性股票，公司增加股本人民币190,340.00元，变更后的股本为人民币120,953,060.00元。

2018年5月，根据公司2017年度股东大会决议，公司实施了2017年度利润分配方案，以资本公积金向全体股东每10股转增8股，注册资本增至人民币217,715,508.00元。

2018年6月，根据公司第二届董事会第十次会议审议通过的《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，原激励对象戈丹、张亮、吕昌明、钱婷婷、陈介利、王晓东、刘超、蒋馨晟已离职，公司将其已获授但尚未解锁的全部限制性股票39,528股进行回购注销，减少注册资本39,528.00元，变更后的注册资本为人民币217,675,980.00元。

2018年9月，根据公司第二届董事会第十次会议审议通过的《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，原激励对象赵五洲、刘晶、朱奎、于华、

田波、李艳丽、王婧懿、张克宝、池红梅、张金星、祝李华、支忠超已离职，公司将其已获授但尚未解锁的全部限制性股票 61,031 股进行回购注销，减少注册资本 61,031.00 元，变更后的注册资本为人民币 217,614,949.00 元。

2019 年 2 月，根据公司第二届董事会第二十四次会议审议通过的《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，原激励对象刘辉、于伟龙、邹雪、胡杰、田鹏、田德来、吴士艳、张轶琳、夏磊已离职，公司将其已获授但尚未解锁的全部限制性股票 98,069.00 股进行回购注销，减少注册资本 98,069.00 元，变更后的注册资本为人民币 217,516,880.00 元。

2019 年 9 月，根据公司第二届董事会第三十四次会议审议通过的《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，原激励对象刘苗、马炯华、李明贞、杨淑芳、张春燕、薛大智、谭慧艳、邵吉辉、牟佳丽、韩露露已离职，公司将其已获授但尚未解锁的全部限制性股票 102,095.00 股进行回购注销，减少注册资本 102,095.00 元，变更后的注册资本为人民币 217,414,785.00 元。

本公司经营范围：各类箱包制品、箱包材料、户外用品、模具、电脑鼠标及电脑周边产品的设计、研发、制造、销售、技术咨询及服务；软件开发；货物装卸及搬运服务；道路普通货运；从事货物进出口及技术进出口（国家禁止和限定进出口的商品和技术除外）；房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 17 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	上海珂润箱包制品有限公司	上海珂润	100.00	—

2	Korrund International PTE. LTD.	开润国际	—	100.00
3	上海润米科技有限公司	上海润米	76.93	—
4	滁州珂润箱包制品有限公司	滁州珂润	100.00	—
5	沃歌（上海）品牌管理有限公司	上海沃歌	100.00	—
6	丰荣（上海）电子科技有限公司	丰荣电子	100.00	—
7	上海硕米科技有限公司	上海硕米	76.00	—
8	Korrund India Private Limited	印度珂润	99.9999	0.0001
9	上海派润商贸有限公司	上海派润	60.00	—
10	上海骥润商务咨询有限公司	上海骥润	100.00	—
11	上海珂榕网络科技有限公司	上海珂榕	80.00	—
12	宁波浦润投资合伙企业(有限合伙)	浦润合伙	99.90	0.10
13	上海匠润商贸有限公司	上海匠润	—	60.00
14	宁波浦润投资管理有限公司	浦润有限	100.00	—
15	滁州米润科技有限公司	滁州米润	100.00	—
16	滁州锦林环保材料有限公司	滁州锦林	—	60.00
17	滁州开润未来箱包制品有限公司	未来箱包	—	100.00
18	滁州松林箱包材料有限公司	滁州松林	—	100.00
19	Korrund (HK) Limited	香港开润	—	100.00
20	Formosa Bag (SG)PTE.LTD.	新加坡宝岛	—	100.00
21	Formosa Industrial (SG)PTE.LTD.	新加坡物业	—	100.00
22	PT Formosa Bag Indonesia	印尼宝岛	—	100.00
23	PT Formosa Development	宝岛物业	—	100.00

24	Jin Lin(SG) PTE.LTD.	新加坡锦林	—	60.00
25	PT.JinLin Luggage Indonesia	印尼锦林	—	60.40
26	KORRUN JAPAN.LTD.	开润日本	—	99.90%
27	东莞市昱润皮具制品有限公司	东莞昱润	—	100.00
28	滁州达浦出行科技有限公司	滁州达浦	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	Korrund (HK) Limited	香港开润	设立
2	Jin Lin(SG) PTE.LTD.	新加坡锦林	设立
3	PT.JinLin Luggage Indonesia	印尼锦林	设立
4	FORMOSA BAG(SG)PTE.LTD.	新加坡宝岛	设立
5	FORMOSA INDUSTRIAL(SG)PTE.LTD.	新加坡物业	设立
6	PT FORMOSA BAG INDONESIA	印尼宝岛	非同一控制下企业合并
7	PT FORMOSA DEVELOPMENT	宝岛物业	非同一控制下企业合并
8	KORRUN JAPAN.LTD.	开润日本	设立
9	东莞市昱润皮具制品有限公司	东莞昱润	设立
10	滁州达浦出行科技有限公司	滁州达浦	设立

本报告期内无减少子公司。

本期新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类

似表决权) 本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体, 则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围, 其他子公司不予以合并, 对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时, 除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外, 企业自转变日起对其他子公司不再予以合并, 并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时, 应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围, 原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价, 按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

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

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

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

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中

取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处

置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额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。

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

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

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率

或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

(2) 金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息

收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

（5）金融工具减值

本公司对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债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致

的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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，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。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收质保金、应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，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，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。

对于划分为组合 2 的长期应收款，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，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。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，本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。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃

对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）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，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作

为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权

益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指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金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义

务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

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

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本

计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 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，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值

已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关(如债务人的信用评级已提高等),原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析,判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下,如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%,或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月,在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值,可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到

或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次

输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元（含 100 万元）以上应收账款，50 万元（含 50 万元）以上其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	计提比例(%)
1 年以内	5

1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4 年以上	100

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

13. 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过

程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

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

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

14. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划

分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

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

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

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

②可收回金额。

（3）列报

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

15. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长

期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间

接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值

与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	5	20	4.75

17. 固定资产

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

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法【或工作量法、双倍余额递减法和年数总和法】计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	净残值率（%）	预计使用年限	年折旧率（%）
房屋建筑物	5	20	4.75
机械设备	5	5-10	19.00-9.50

电子设备	5	3-5	31.67-19.00
运输设备	5	3-5	31.67-19.00
非生产用具	5	3-5	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利技术	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

③无形资产的摊销

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

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

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的

可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

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

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益

率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的

金额;

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

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末, 本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- A.服务成本;
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 股份支付计划实施的会计处理

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

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

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

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内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成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

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

26. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

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

① 公司国内直接销售：公司以客户完成产品验收并签收或取得结算单作为收入确认时点，在取得经客户签收的验收单或销售出库单或结算单后，公司财务部按合同或订单约定价格计量确认收入。

②公司出口直接销售：采用FOB模式交易的客户，公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单后，公司财务部按照合同或订单约定价格计量确认收入；采用DDP或DDU模式交易的客户，公司以客户提货并签收确认作为收入确认时点，在取得经客户验收并签字确认的签收单后，公司财务部按照合同或订单约定价格计量确认收入。

（2）提供劳务收入

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

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

（3）让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益【或冲减相关成本费用】。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期

间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法

或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定

其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

29. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁

付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

30. 终止经营

（1）终止经营的认定标准

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（2）终止经营的列示

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

31. 回购公司股份

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

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

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

32. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

33. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

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

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)”的明细项目。

2019年9月19日,财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式(2019版)》的通知》(财会【2019】16号),与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会【2017】7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移(2017年修订)》(财会【2017】8号)、《企业会计准则第24号—套期会计(2017年修订)》(财会【2017】9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报(2017年修订)》(财会【2017】14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则,对会计政策的相关内容进行调整,详见附注三、10。

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

2019年5月9日,财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(财会【2019】8号),根据要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换,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,不进行追溯调整,本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日,财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》(财会【2019】9号),根据要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组,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,不进行追溯调整,本公

公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

上述会计政策变更分别经本公司于 2019 年 4 月 2 日召开第二届董事会第二十七次会议、于 2019 年 4 月 26 日召开第二届董事会第二十九次会议、及于 2019 年 8 月 28 日召开第二届董事会批准。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 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

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018/12/31	2019/1/1	调整数
流动资产：			
货币资金	239,896,673.84	239,896,673.84	
交易性金融资产	不适用	187,376,143.05	187,376,143.05
应收票据	3,007,548.18		-3,007,548.18
应收账款	249,923,386.04	249,923,386.04	
应收款项融资	不适用	3,007,548.18	3,007,548.18
预付款项	12,414,556.39	12,414,556.39	
其他应收款	39,010,747.57	37,634,604.52	-1,376,143.05
其中：应收利息	1,376,143.05		-1,376,143.05
应收股利			
存货	413,480,875.73	413,480,875.73	
合同资产	不适用		
其他流动资产	210,421,417.30	24,421,417.30	-186,000,000.00
流动资产合计	1,168,155,205.05	1,168,155,205.05	-
非流动资产：			
可供出售金融资产	4,000,000.00	不适用	-4,000,000.00
长期股权投资	13,087,402.00	13,087,402.00	
其他非流动金融资产	不适用	4,000,000.00	4,000,000.00
投资性房地产	31,530,488.55	31,530,488.55	

固定资产	95,638,261.82	95,638,261.82	
在建工程	5,776,965.58	5,776,965.58	
无形资产	11,686,996.76	11,686,996.76	
长期待摊费用	288,350.23	288,350.23	
递延所得税资产	9,616,080.85	9,616,080.85	
其他非流动资产	70,055,545.41	70,055,545.41	
非流动资产合计	241,680,091.20	241,680,091.20	
资产总计	1,409,835,296.25	1,409,835,296.25	-
流动负债：			
短期借款	60,000,000.00	60,036,250.00	36,250.00
应付票据	200,592,337.51	200,592,337.51	
应付账款	341,504,026.80	341,504,026.80	
预收款项	13,164,600.62	13,164,600.62	
应付职工薪酬	39,994,459.97	39,994,459.97	
应交税费	42,953,295.81	42,953,295.81	
其他应付款	23,058,983.05	23,022,733.05	-36,250.00
其中：应付利息	36,250.00		-36,250.00
应付股利			
流动负债合计	721,267,703.76	721,267,703.76	-
非流动负债：			
递延收益	9,912,527.00	9,912,527.00	
非流动负债合计	9,912,527.00	9,912,527.00	
负债合计	731,180,230.76	731,180,230.76	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	217,614,949.00	217,614,949.00	
资本公积	73,764,812.36	73,764,812.36	
减：库存股	19,379,443.83	19,379,443.83	
其他综合收益	518,021.81	518,021.81	
盈余公积	37,430,579.87	37,430,579.87	
未分配利润	326,338,908.16	326,338,908.16	
归属于母公司所有者权益合计	636,287,827.37	636,287,827.37	
少数股东权益	42,367,238.12	42,367,238.12	

股东权益合计	678,655,065.49	678,655,065.49	
负债和股东权益总计	1,409,835,296.25	1,409,835,296.25	

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018/12/31	2019/1/1	调整数
流动资产:			
货币资金	56,785,150.41	56,785,150.41	
交易性金融资产	不适用	120,494,277.78	120,494,277.78
应收账款	224,230,451.03	224,230,451.03	
预付款项	589,637.94	589,637.94	
其他应收款	39,129,861.46	38,635,583.68	-494,277.78
其中: 应收利息	494,277.78		-494,277.78
应收股利			
存货	119,986,508.66	119,986,508.66	
其他流动资产	121,409,692.30	1,409,692.30	-120,000,000.00
流动资产合计	562,131,301.80	562,131,301.80	
非流动资产:			
长期股权投资	284,962,035.73	284,962,035.73	
投资性房地产	28,015.17	28,015.17	
固定资产	65,982,481.46	65,982,481.46	
无形资产	11,686,996.76	11,686,996.76	
递延所得税资产	4,486,598.73	4,486,598.73	
其他非流动资产	2,661,709.72	2,661,709.72	
非流动资产合计	369,807,837.57	369,807,837.57	
资产总计	931,939,139.37	931,939,139.37	
流动负债:			
短期借款	30,000,000.00	30,036,250.00	36,250.00
应付票据	86,621,852.96	86,621,852.96	
应付账款	104,225,009.74	104,225,009.74	
预收款项	71,180.20	71,180.20	
应付职工薪酬	9,320,001.35	9,320,001.35	
应交税费	4,055,135.38	4,055,135.38	

其他应付款	22,950,990.92	22,914,740.92	-36,250.00
其中：应付利息	36,250.00		-36,250.00
应付股利			
流动负债合计	257,244,170.55	257,244,170.55	-
非流动负债：			
递延收益	9,912,527.00	9,912,527.00	
非流动负债合计	9,912,527.00	9,912,527.00	
负债合计	267,156,697.55	267,156,697.55	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	217,614,949.00	217,614,949.00	
资本公积	227,849,210.02	227,849,210.02	
减：库存股	19,379,443.83	19,379,443.83	
盈余公积	37,398,876.67	37,398,876.67	
未分配利润	201,298,849.96	201,298,849.96	
股东权益合计	664,782,441.82	664,782,441.82	
负债和股东权益总计	931,939,139.37	931,939,139.37	

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

合并财务报表：

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	3,007,548.18	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	3,007,548.18
其他应收款	摊余成本	39,010,747.57	其他应收款	摊余成本	37,634,604.52
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,376,143.05

其他流动资产	摊余成本	210,421,417.30	其他流动资产	摊余成本	24,421,417.30
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	186,000,000.00
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	4,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且变动计入当期损益	4,000,000.00

母公司财务报表:

2018年12月31日(原金融工具准则)			2019年1月1日(新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他应收款	摊余成本	39,129,861.46	其他应收款	摊余成本	38,635,583.68
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	494,277.78
其他流动资产	摊余成本	121,409,692.30	其他流动资产	摊余成本	1,409,692.30
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	120,000,000.00

②于2019年1月1日,按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

合并财务报表:

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的 账面价值(按新金融 工具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据(按原金融工具准则列示金额)	3,007,548.18			

减：转出至应收款项融资		3,007,548.18		
重新计量：预期信用损失			—	
应收票据（按新金融工具准则列示金额）				—
其他应收款（按原金融工具准则列示金额）	39,010,747.57			
减：转出至交易性金融资产		1,376,143.05		
重新计量：预期信用损失			—	
其他应收款（按新金融工具准则列示金额）				37,634,604.52
其他流动资产（按原金融工具准则列示金额）	210,421,417.30			
减：转出至交易性金融资产		186,000,000.00		
重新计量：预期信用损失			—	
其他流动资产（按新金融工具准则列示金额）				24,421,417.30

二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

可供出售金融资产（按原金融工具准则列示金额）	4,000,000.00			
减：从可供出售金融资产转入		4,000,000.00		
加：公允价值重新计量			—	
其他非流动金融资产（按新金融工具准则列示金额）				4,000,000.00

母公司财务报表：

项目	2018年12月31日的账面价值 （按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
----	--------------------------------	-----	------	--------------------------

一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
其他应收款(按原金融工具准则列示金额)	39,129,861.46			
减: 转出至交易性金融资产		494,277.78		
重新计量: 预期信用损失			—	
其他应收款(按新金融工具准则列示金额)				38,635,583.68
其他流动资产(按原金融工具准则列示金额)	121,409,692.30			
减: 转出至交易性金融资产		120,000,000.00		
重新计量: 预期信用损失			—	
其他流动资产(按新金融工具准则列示金额)				1,409,692.30

③于 2019 年 1 月 1 日, 执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

合并财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备(按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产	13,377,599.39	—	—	13,377,599.39
其中: 应收账款减值准备	10,453,515.56	—	—	10,453,515.56
其他应收款减值准备	2,924,083.83	—	—	2,924,083.83

母公司财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备(按新金融工具准则)
------	-----------------------------------	-----	------	---------------------------------

(一)以摊余成本计量的金融资产	15,431,057.77	—	—	15,431,057.77
其中：应收账款减值准备	11,955,748.86	—	—	11,955,748.86
其他应收款减值准备	3,475,308.91	—	—	3,475,308.91

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入	16%、13%、6%、18%
城市维护建设税	当期缴纳增值税金额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、17%、15%

2018年4月4日，财政部及税务总局颁发了《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），本公司及子公司上海珂润、上海沃歌、丰荣电子、滁州珂润、上海润米、上海硕米、上海骥润、上海珂榕、浦润合伙、上海匠润、浦润有限、滁州米润、滁州锦林、滁州松林、未来箱包自2018年5月1日起，销售产品执行16%的增值税税率。印度珂润增值税按公司销售区域区分为中央销售税和地方销售税，税率为18%。

根据自2019年4月1日起执行的《关于深化增值税改革有关政策的公告》，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%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

2. 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
上海珂润箱包制品有限公司	25.00%
沃歌（上海）品牌管理有限公司	25.00%
丰荣（上海）电子科技有限公司	25.00%
滁州珂润箱包制品有限公司	25.00%
Korrun International PTE.LTD.	17.00%

上海润米科技有限公司	15.00%
上海硕米科技有限公司	25.00%
Korrun India Private Limited	25.00%
上海骥润商务咨询有限公司	25.00%
上海珂榕网络科技有限公司	25.00%
宁波浦润投资合伙企业(有限合伙)	25.00%
上海匠润商贸有限公司	25.00%
宁波浦润投资管理有限公司	25.00%
上海派润商贸有限公司	25.00%
滁州米润科技有限公司	25.00%
滁州锦林环保材料有限公司	25.00%
滁州开润未来箱包制品有限公司	25.00%
滁州松林箱包材料有限公司	25.00%
KORRUN JAPAN.LTD.	22.00%
东莞市昱润皮具制品有限公司	25.00%
滁州达浦出行科技有限公司	25.00%
Korrun (HK) Limited	16.50%
FORMOSA BAG(SG)PTE.LTD.	17.00%
FORMOSA INDUSTRIAL(SG)PTE.LTD.	17.00%
PT FORMOSA BAG INDONESIA	25.00%
PT FORMOSA DEVELOPMENT	25.00%
JinLin(SG) PTE.LTD	17.00%
PT.JinLin Luggage Indonesia	25.00%

3.税收优惠

本公司于 2011 年 11 月 15 日被安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局认定为高新技术企业。2017 年 7 月 20 日，本公司高新技术企业资格通过复审，公司重新取得高新技术企业资格（证书编号：GR201734000766），因此 2019 年度公司继续按照 15.00%的企业所得税税率计算缴纳企业所得税，预计未来年度本公司仍能满足取得高新技术企业认证的资质条件。

子公司上海润米于 2017 年 10 月 23 日被上海科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR201731000378），2019 年度减按 15.00%的税率征收企业所得税，预计未来年度上海润米仍能满足取得高新技术企业认证的资质条件。

子公司上海珂润、上海沃歌、丰荣电子、滁州珂润、上海硕米、印度珂润、上海骥润、上海珂榕、浦润合伙、上海匠润、浦润有限、滁州米润、滁州锦林、滁州开润、滁州松林、印尼宝岛、宝岛物业、印尼锦林企业所得税执行 25.00%税率。开润国际、香港开润、新加坡宝岛、新加坡物业、新加坡锦林缴纳利得税，税率为累进税率，最高税率为 17%。

4. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	879,268.00	55,342.71
银行存款	360,668,886.19	202,697,755.01
其他货币资金	54,320,442.43	37,143,576.12
应收利息	678,576.95	—
合计	416,547,173.57	239,896,673.84
其中：存放在境外的款项总额	83,354,335.52	38,152,802.81

(1) 银行存款中30,000,000.00元用于质押，获取银行的授信额度；其他货币资金

中52,949,352.27元系银行承兑汇票保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 应收利息678,576.95元系计提的定期存款利息，按照财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号）的要求，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

(3) 货币资金2019年末比2018年末增长73.64%，主要原因是本期销售规模扩大，销售回款较好。

2. 交易性金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,000,000.00	—
其中：债务工具投资	20,000,000.00	—
衍生金融资产	—	—
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—
合计	20,000,000.00	—

(1)期末交易性金融资产为中融-圆融 1 号集合资金信托计划，该信托计划依法投资于银行存款、货币市场基金、债券基金、交易所及银行间债券及固定收益类产品。

(2)交易性金融资产 2019 年末比 2018 年末大幅增长，主要系公司按照新金融工具准则的要求将该理财产品纳入“交易性金融资产”中列报所致。

3. 应收票据

(1)分类列示

种 类	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑票据	—	—	—	—	—	—

银行承兑票据	—	—	—	3,007,548.18	—	3,007,548.18
合计	—	—	—	3,007,548.18	—	3,007,548.18

(2)于 2019 年 12 月 31 日，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(3)应收票据 2019 年末比 2018 年末减少，系公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，将符合要求的应收票据 2019 年末余额列报于应收款项融资。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	424,874,278.22	262,105,577.52
1 至 2 年	3,153,490.10	961,716.21
2 至 3 年	229,422.05	82,204.01
3 至 4 年	44,926.73	—
4 年以上	—	—
小计	428,302,117.10	263,149,497.74
减：坏账准备	21,650,352.89	13,226,111.70
合计	406,651,764.21	249,923,386.04

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	428,302,117.10	100.00	21,650,352.89	5.05	406,651,764.21
其中：组合 1	428,302,117.10	100.00	21,650,352.89	5.05	406,651,764.21
合计	428,302,117.10	100.00	21,650,352.89	5.05	406,651,764.21

2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日
-----	------------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	424,874,278.22	21,243,713.90	5.00
1 至 2 年	3,153,490.10	315,349.01	10.00
2 至 3 年	229,422.05	68,826.61	30.00
3 至 4 年	44,926.73	22,463.37	50.00
4 年以上	—	—	—
合计	428,302,117.10	21,650,352.89	5.05

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

2019 年 12 月 31 日，公司无按单项计提坏账准备。

②2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	263,149,497.74	100.00	13,226,111.70	5.03	249,923,386.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	263,149,497.74	100.00	13,226,111.70	5.03	249,923,386.04

2018年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	262,105,577.52	13,105,278.88	5.00
1 至 2 年	961,716.21	96,171.62	10.00
2 至 3 年	82,204.01	24,661.20	30.00
3 至 4 年	—	—	—
4 年以上	—	—	—
合计	263,149,497.74	13,226,111.70	5.03

(3) 坏账准备的情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	13,226,111.70	—	13,226,111.70	8,503,100.19	—	78,859.00	21,650,352.89
合计	13,226,111.70	—	13,226,111.70	8,503,100.19	—	78,859.00	21,650,352.89

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	78,859.00

(5) 按欠款方归集的2019年末余额前五名的应收账款情况

①按直接客户划分欠款方归集的2019年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	余额	年 限	占应收账款 余额的比例	坏账准备余 额
第一名	非关联方	32,741,390.11	1 年以内	7.64	1,637,069.51
第二名	非关联方	30,079,567.21	1 年以内	7.02	1,503,978.36
第三名	非关联方	22,086,526.82	1 年以内	5.16	1,104,326.34
第四名	非关联方	20,713,945.40	1 年以内	4.84	1,035,697.27
第五名	非关联方	20,197,073.27	1 年以内	4.72	1,009,853.66
合计		125,818,502.81		29.38	6,290,925.14

②按最终控制人合并统计划分欠款方归集的2019年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	余额	年 限	占应收账款 余额的比例	坏账准备余 额
第一名	非关联方	74,736,106.91	1 年以内	17.46	3,736,805.35
第二名	非关联方	49,953,929.27	1 年以内	11.66	2,497,696.46
第三名	非关联方	39,792,877.46	1 年以内	9.29	1,989,643.87
第四名	非关联方	31,871,779.25	1 年以内	7.44	1,593,588.96
第五名	非关联方	30,805,311.58	1 年以内	7.19	1,540,265.58
合计		227,160,004.47		53.04	11,358,000.22

(6) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 公司期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 应收账款 2019 年末比 2018 年末增长 62.71%，主要原因是本期公司销售规模扩大，应收账款相应增加。

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收票据	6,500,000.00	—
应收账款	—	—
合 计	6,500,000.00	—

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,500,000.00	100.00	—	—	6,500,000.00
其中：组合 1	—	—	—	—	
组合 2	6,500,000.00	100.00	—	—	6,500,000.00
合计	6,500,000.00	100.00	—	—	6,500,000.00

(3) 期末本公司已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑票据	6,500,000.00

应收票据质押用于获取银行授信额度。

(4) 公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑票据	—	—
银行承兑票据	56,110,000.00	—
合计	56,110,000.00	—

(5) 公司用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，相关银行历史

上从未发生过票据违约事件，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,720,103.98	80.75	12,372,409.99	99.66
1 至 2 年	2,079,270.00	19.25	42,146.40	0.34
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	10,799,373.98	100.00	12,414,556.39	100.00

(2) 于2019年12月31日，按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	余额	占预付账款余额合计数的比例
第一名	非关联方	2,004,400.00	18.56
第二名	非关联方	775,913.69	7.18
第三名	非关联方	476,000.00	4.41
第四名	非关联方	427,580.26	3.96
第五名	非关联方	351,075.31	3.25
合计		4,034,969.26	37.36

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	—	1,376,143.05
应收股利	—	—
其他应收款	19,868,617.87	37,634,604.52
合计	19,868,617.87	39,010,747.57

(2) 应收利息

①分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
理财产品利息	—	1,376,143.05

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	14,751,193.24	37,875,617.69
1 至 2 年	5,929,576.43	294,634.41
2 至 3 年	292,826.27	1,951,863.92
3 至 4 年	626,774.24	42,584.00
4 年以上	130,452.44	393,988.33
小计	21,730,822.62	40,558,688.35
减：坏账准备	1,862,204.75	2,924,083.83
合计	19,868,617.87	37,634,604.52

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金保证金	9,266,505.38	33,083,603.61
往来款	6,922,354.47	3,839,250.59
出口退税	4,848,413.86	3,039,154.25
备用金	693,548.91	596,679.90
小计	21,730,822.62	40,558,688.35
减：坏账准备	1,862,204.75	2,924,083.83
合计	19,868,617.87	37,634,604.52

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,730,822.62	1,862,204.75	19,868,617.87

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	21,730,822.62	1,862,204.75	19,868,617.87

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	21,730,822.62	8.57	1,862,204.75	19,868,617.87	信用风险未显著增加
合计	21,730,822.62	8.57	1,862,204.75	19,868,617.87	

A1.1 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。

A1.2 截止 2019 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,751,193.24	737,559.67	5.00
1 至 2 年	5,929,576.43	592,957.64	10.00
2 至 3 年	292,826.27	87,847.88	30.00
3 至 4 年	626,774.24	313,387.12	50.00
4 年以上	130,452.44	130,452.44	100.00
合计	21,730,822.62	1,862,204.75	8.57

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	40,558,688.35	100.00	2,924,083.83	7.21	37,634,604.52

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	40,558,688.35	100.00	2,924,083.83	7.21	37,634,604.52

于 2018 年 12 月 31 日，公司单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,875,617.69	1,893,780.88	5.00
1 至 2 年	294,634.41	29,463.44	10.00
2 至 3 年	1,951,863.92	585,559.18	30.00
3 至 4 年	42,584.00	21,292.00	50.00
4 年以上	393,988.33	393,988.33	100.00
合计	40,558,688.35	2,924,083.83	7.21

④坏账准备的变动情况

类 别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备	—	—	—	—	—	—	—
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	2,924,083.83	—	2,924,083.83	-1,061,879.08	—	—	1,862,204.75
合计	2,924,083.83	—	2,924,083.83	-1,061,879.08	—	—	1,862,204.75

⑤本期公司无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的 2019 年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
第一名	出口退税	4,848,413.86	1 年以内	22.31	242,420.69
第二名	押金	3,009,639.00	1 年以内	13.85	150,481.95

第三名	押金	1,620,312.15	1 年以内	7.46	81,015.61
第四名	往来款	924,946.77	1 年以内	4.26	46,247.34
第五名	保证金	590,884.14	1 年以内	2.72	29,544.21
合计		10,994,195.92		50.59	549,709.80

⑦公司期末无涉及政府补助的应收款项。

⑧公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑩其他应收款 2019 年末比 2018 年末下降 49.07%，主要原因是 2019 年末保证金余额减少较多。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	231,478,278.75	5,694,157.22	225,784,121.53	193,509,260.92	2,886,833.25	190,622,427.67
原材料	151,608,115.21	1,336,483.60	150,271,631.61	66,232,964.58	—	66,232,964.58
发出商品	144,885,438.41	—	144,885,438.41	141,689,130.36	—	141,689,130.36
委托加工物资	17,985,495.12	—	17,985,495.12	14,427,505.29	—	14,427,505.29
周转材料	1,199,787.40	—	1,199,787.40	508,847.83	—	508,847.83
半成品	1,231,090.49	—	1,231,090.49	—	—	—
合计	548,388,205.38	7,030,640.82	541,357,564.56	416,367,708.98	2,886,833.25	413,480,875.73

(2) 存货跌价准备

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,886,833.25	4,944,415.25	—	2,137,091.28	—	5,694,157.22
原材料	—	1,336,483.60	—	—	—	1,336,483.60
合计	2,886,833.25	6,280,898.85	—	2,137,091.28	—	7,030,640.82

(3) 截至2019年12月31日，公司期末存货余额中无借款费用资本化的情况。

(4) 存货2019年末比2018年末增长30.93%，主要原因是本期公司产销规模扩大，

相应备货金额较大。

9. 其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	47,470,790.39	21,648,810.66
理财产品	—	186,000,000.00
预缴所得税	4,105,782.47	—
可转债预付发行费用	1,188,679.24	—
房租费	4,295,208.38	1,852,111.03
包装费	911,647.00	—
运营费	1,595,749.77	—
预缴增值税	—	438,462.91
其他	—	482,032.70
合计	59,567,857.25	210,421,417.30

其他流动资产 2019 年末比 2018 年末下降 71.69%，主要原因是银行理财产品到期收回。

10. 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	—	—	—	—	—	—
可供出售权益工具	—	—	—	4,000,000.00	—	4,000,000.00
按公允价值计量的	—	—	—	—	—	—
按成本计量的	—	—	—	4,000,000.00	—	4,000,000.00
合 计	—	—	—	4,000,000.00	—	4,000,000.00

(2) 于 2018 年 12 月 31 日，按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额
-------	------

	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
上海孜同实业有限公司	585,000.00	—	585,000.00	—
上海凌笛数码科技有限公司	3,000,000.00	—	—	3,000,000.00
佑旅优品（杭州）科技有限公司	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00
合 计	4,585,000.00	—	585,000.00	4,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日		
上海孜同实业有限公司	—	—	—	—	19.50	—
上海凌笛数码科技有限公司	—	—	—	—	4.00	—
佑旅优品（杭州）科技有限公司	—	—	—	—	10.00	—
合 计	—	—	—	—	—	—

可供出售金额资产 2019 年末比 2018 年末大幅下降，主要原因是公司于 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则，将原在可供出售金额资产中列报并按成本计量的上述权益工具投资，调整为以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产。

11. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	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	其他权益变动
联营企业：						
上海珂派环保科技有限公司	434,545.96	—	322,749.48	—	—	—
有生品见(南京)商贸有限公司	—	—	—	—	—	—

嘉兴瑞雍投资合伙企业（有限合伙）	4,273,390.04	10,500,000.00	—	206,063.93	—	—
天津沃达股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,690,483.87	4,660,000.00	—	-298,890.98	—	—
上海骏遨智能科技有限公司	—	—	—	—	—	—
青岛小驴智慧网络科技有限公司	2,688,982.13	—	—	-40,994.06	—	—
上海升劲旅游科技有限公司	—	—	—	—	—	—
合计	13,087,402.00	15,160,000.00	322,749.48	-133,821.11	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	2019年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
上海珂派环保科技有限公司	—	—	111,796.48	—	—
有生品见(南京)商贸有限公司	—	—	—	—	—
嘉兴瑞雍投资合伙企业（有限合伙）	—	—	—	14,979,453.97	—
天津沃达股权投资基金合伙企业（有限合伙）	—	—	—	10,051,592.89	—
上海骏遨智能科技有限公司	—	—	—	—	—
青岛小驴智慧网络科技有限公司	—	—	—	2,647,988.07	—
上海升劲旅游科技有限公司	—	—	—	—	—
合计	—	—	111,796.48	27,679,034.93	—

(1) 本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

(2) 报告期内长期股权投资没有发生减值的情形，故未计提长期股权投资减值准备。

(3) 本期新增长期股权投资中，对嘉兴瑞雍投资合伙企业（有限合伙）、天津

沃达股权投资基金合伙企业（有限合伙）认缴资本出资，持股比例不变；本期减少长期股权投资为处置上海珂派环保科技有限公司 49%的股权，处置完成后公司不再持有上海珂派环保科技有限公司股权。

（4）本公司对有生品见(南京)商贸有限公司、上海骏遨智能科技有限公司、上海升劲旅游科技有限公司的长期股权投资按权益法核算，因被投资单位超额亏损，长期股权投资账面价值已冲减至零。

（5）长期股权投资 2019 年末比 2018 年末增长 111.49%，主要原因是公司对前期投资的认缴资本出资。

12. 其他非流动金融资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
债务工具投资	—	—
权益工具投资	3,250,000.00	—
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—
合计	3,250,000.00	—

其他非流动金融资产 2019 年末比 2018 年末大幅增长，主要原因见本附注五、10。

13. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 2018 年 12 月 31 日	36,658,882.73	—	—	36,658,882.73
2. 本期增加金额	106,563.70	—	—	106,563.70
（1）外购	—	—	—	—
（2）存货\固定资产\在建工程转入	106,563.70	—	—	106,563.70

(3) 企业合并增加	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—
4.2019 年 12 月 31 日	36,765,446.43	—	—	36,765,446.43
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2018 年 12 月 31 日	5,128,394.18	—	—	5,128,394.18
2.本期增加金额	1,961,918.00	—	—	1,961,918.00
(1) 计提或摊销	1,961,918.00	—	—	1,961,918.00
3.本期减少金额				
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—
4.2019 年 12 月 31 日	7,090,312.18	—	—	7,090,312.18
三、减值准备				
1. 2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—
4.2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	29,675,134.25	—	—	29,675,134.25
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	31,530,488.55	—	—	31,530,488.55

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
公租房	29,575,765.98	证书在办理中

14. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	190,629,388.26	95,638,261.82
固定资产清理	—	—
合计	190,629,388.26	95,638,261.82

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	非生产用具	合计
一、账面原值：						
1. 2018 年 12 月 31 日	81,484,367.94	44,160,387.15	4,575,110.33	4,866,019.88	5,629,524.39	140,715,409.69
2. 本期增加金额	45,688,386.20	71,218,632.40	1,215,869.03	3,818,778.78	3,486,437.99	125,428,104.40
（1）购置	—	36,950,312.94	962,699.47	3,201,242.74	2,286,082.54	43,400,337.69
（2）在建工程转入	—	14,042,156.69	—	—	—	14,042,156.69
（3）企业合并增加	45,688,386.20	20,226,162.77	253,169.56	617,536.04	1,200,355.45	67,985,610.02
3. 本期减少金额	106,563.70	10,726,263.87	235,364.35	1,369,540.04	986,451.63	13,424,183.59
（1）处置或报废	—	10,726,263.87	235,364.35	1,369,540.04	986,451.63	13,317,619.89
（2）转入投资性房地产	106,563.70	—	—	—	—	106,563.70
4. 2019 年 12 月 31 日	127,066,190.44	104,652,755.68	5,555,615.01	7,315,258.62	8,129,510.75	252,719,330.50
二、累计折旧						
1. 2018 年 12 月 31 日	23,389,248.91	12,031,487.13	2,573,572.93	3,059,818.87	4,023,020.03	45,077,147.87
2. 本期增加金额	6,668,948.10	9,152,105.79	740,201.37	1,581,358.52	1,975,385.88	20,117,999.66
（1）计提	3,614,656.95	5,990,494.87	499,690.29	1,248,046.29	1,288,889.43	12,641,777.83
（2）企业合并增加	3,054,291.15	3,161,610.92	240,511.08	333,312.23	686,496.45	7,476,221.83
3. 本期减少金额	2,084.40	1,655,476.74	9,805.15	858,993.61	578,845.39	3,105,205.29
（1）处置或报废	—	1,655,476.74	9,805.15	858,993.61	578,845.39	3,103,120.89
（2）转入投资性房地产	2,084.40	—	—	—	—	2,084.40
4. 2019 年 12 月 31 日	30,056,112.61	19,528,116.18	3,303,969.15	3,782,183.78	5,419,560.52	62,089,942.24
三、减值准备						
1. 2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—	—

4.2019年12月31日	—	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值						
1.2019年12月31日账面价值	97,010,077.83	85,124,639.50	2,251,645.86	3,533,074.84	2,709,950.23	190,629,388.26
2.2018年12月31日账面价值	58,095,119.03	32,128,900.02	2,001,537.40	1,806,201.01	1,606,504.36	95,638,261.82

②2019年末无暂时闲置的固定资产。

③2019年末无通过融资租赁租入的固定资产。

④2019年末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
公租房	8,896,567.14	证书在办理中

(3) 固定资产 2019 年末比 2018 年末增长 99.32%，主要原因是本期公司非同一控制下企业合并印尼宝岛和印尼物业，相应增加的固定资产金额较大。

15. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	13,900,026.34	5,776,965.58
工程物资	830,370.94	—
合计	14,730,397.28	5,776,965.58

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
出行产业园项目	637,911.80	—	637,911.80	150,000.00	—	150,000.00
拉杆箱生产项	255,775.46	—	255,775.46	5,626,965.58	—	5,626,965.58

目						
PT FORMOSA 厂房建设项目	6,075,344.00	—	6,075,344.00	—	—	—
ERP 软件系统	3,554,656.96	—	3,554,656.96	—	—	—
办公室装修工程	3,269,542.00	—	3,269,542.00	—	—	—
其他零星工程	106,796.12	—	106,796.12	—	—	—
合计	13,900,026.34	—	13,900,026.34	5,776,965.58	—	5,776,965.58

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019 年 12 月 31 日
出行产业园项目	400,000,000.00	150,000.00	487,911.80	—	—	637,911.80
拉杆箱生产项目	20,000,000.00	5,626,965.58	183,522.91	5,554,713.03	—	255,775.46
未来工厂箱包软包生产项目	8,000,000.00	—	6,903,869.07	6,903,869.07	—	—
PT FORMOSA 厂房建设项目	15,000,000.00	—	6,075,344.00	—	—	6,075,344.00
ERP 软件系统	8,137,000.00	—	5,216,341.59	—	1,661,684.63	3,554,656.96
办公室装修工程	4,000,000.00	—	3,269,542.00	—	—	3,269,542.00
其他零星工程	—	—	1,690,370.71	1,583,574.59	—	106,796.12
合计	—	5,776,965.58	23,826,902.08	14,042,156.69	1,661,684.63	13,900,026.34

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
出行产业园项目	0.16	0.16	—	—	—	自筹
拉杆箱生产项目	29.05	29.05	—	—	—	自筹
未来工厂箱包软包生产项目	86.30	86.30	—	—	—	自筹
PT FORMOSA 厂房建设项目	40.50	40.50	—	—	—	募集资金
ERP 软件系统	64.11	64.11	—	—	—	自筹

办公室装修工程	81.74	81.74	—	—	—	自筹
其他零星工程	—	—	—	—	—	自筹

注：其他减少系转入无形资产的软件。

③期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

(3) 工程物资

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	830,370.94	—	830,370.94	—	—	—
合计	830,370.94	—	830,370.94	—	—	—

(4) 在建工程 2019 年末比 2018 年末增长 154.99%，主要原因是本期印尼工厂扩建，投入金额较大。

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值					
1.2018 年 12 月 31 日	11,596,000.00	217,280.00	3,920,213.43	22,000.00	15,755,493.43
2.本期增加金额	33,909,841.24	—	2,589,422.08	—	36,499,263.32
（1）购置	17,489,400.00	—	896,855.36	—	18,386,255.36
（2）在建工程转入	—	—	1,661,684.63	—	1,661,684.63
（3）企业合并增加	16,420,441.24	—	30,882.09	—	16,451,323.33
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
4.2019 年 12 月 31 日	45,505,841.24	217,280.00	6,509,635.51	22,000.00	52,254,756.75
二、累计摊销					
1.2018 年 12 月 31 日	1,951,993.49	217,280.00	1,877,223.18	22,000.00	4,068,496.67
2.本期增加金额	1,349,495.20	—	607,196.10	—	1,956,691.30
（1）计提	581,708.04	—	604,873.03	—	1,186,581.07
（2）在建工程转入	—	—	—	—	—

(3) 企业合并转入	767,787.16	—	2,323.07	—	770,110.23
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—
4.2019 年 12 月 31 日	3,301,488.69	217,280.00	2,484,419.28	22,000.00	6,025,187.97
三、减值准备					
1.2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—
4.2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	42,204,352.55	—	4,025,216.23	—	46,229,568.78
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	9,644,006.51	—	2,042,990.25	—	11,686,996.76

(2) 2019 年末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 2019 年末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 无形资产 2019 年末比 2018 年末增长 295.56%，主要原因是本期非同一控制下企业合并印尼宝岛和印尼物业，增加的土地使用权金额较大。

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
PT FORMOSA 资产组合商誉	—	91,227,024.33	—	—	—	91,227,024.33

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形	2018年12	本期增加	本期减少	2019年12
-----------	---------	------	------	---------

成商誉的事项	月31日	计提	其他	处置	其他	月31日
PT FORMOSA 资产组合商誉	—	—	—	—	—	—

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

资产组组合的构成	PT.Formosa Bag Indonesia和PT.Formosa Development
资产组组合的账面价值	66,938,575.52
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PT FORMOSA 资产组合商誉资产组组合
包含商誉的资产组组合的账面价值	158,165,599.85
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

(4) 商誉减值测试过程与方法、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 18.39%，公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来 5 年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计销售收入、毛利率、经营营运资本及其他相关费用。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。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

18. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019年12月31日
装修费	288,350.23	5,891,508.73	1,572,958.78	—	4,606,900.18
租赁费	—	7,871,435.39	3,289,113.26	—	4,582,322.13
模具费	—	3,476,159.35	514,986.57	—	2,961,172.78
合计	288,350.23	17,239,103.47	5,377,058.61	—	12,150,395.09

长期待摊费用 2019 年末比 2018 年末大幅增长，主要原因是装修工程费用增长较多，以及本期新增租赁费和模具费的金额较大。

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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	5,263,228.41	928,602.77	17,432,041.27	3,294,935.97
信用减值准备	17,525,680.54	2,952,189.08	—	—
内部交易未实现利润	12,782,152.89	2,469,089.24	6,809,934.18	1,702,483.55
限制性股票	9,150,846.73	1,372,627.01	8,139,673.01	1,220,950.95
市场费用	—	—	9,635,539.66	2,408,884.92
应付职工薪酬	2,022,630.85	312,124.45	3,413,283.26	674,758.93
递延收益	1,788,557.25	268,283.59	2,093,776.85	314,066.53
合计	48,533,096.67	8,302,916.14	47,524,248.23	9,616,080.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	20,367,379.48	5,091,844.87	—	—
合计	20,367,379.48	5,091,844.87	—	—

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	45,483,305.47	7,170,087.50
资产减值准备	1,767,412.41	1,604,987.51
信用减值准备	5,986,877.10	—
应付职工薪酬	4,804,903.90	97,882.11
市场费用	5,778,385.69	—
合计	63,820,884.57	8,872,957.12

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2020	1,355,428.96	1,355,428.96
2021	335,160.06	335,160.06
2022	4,920,258.94	4,920,258.94
2023	559,239.54	559,239.54
2024	38,313,217.97	—
合计	45,483,305.47	7,170,087.50

20. 其他非流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付公租房款	45,788,440.00	45,788,440.00
预付土地款	15,942,162.34	16,980,000.00
预付工程设备款	2,624,375.25	6,760,653.58
预付软件款	226,415.09	526,451.83
合计	64,581,392.68	70,055,545.41

(1)其他非流动资产 2019 年末余额中无预付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位以及其他关联方单位的款项。

(2)按欠款方归集的 2019 年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款 2019 年末余额比例（%）
第一名	非关联方	45,788,440.00	70.90
第二名	非关联方	11,430,229.60	17.70
第三名	非关联方	4,511,932.74	6.99
第四名	非关联方	1,223,119.25	1.89
第五名	非关联方	747,000.00	1.16
合计		63,700,721.59	98.64

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
质押借款	15,177,456.69	—
保证借款	35,029,922.69	—

信用借款	57,406,014.30	60,000,000.00
合计	107,613,393.68	60,000,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 期末保证借款中，公司为子公司开润国际提供担保获取借款 35,029,922.69 元；期末质押借款中，公司以账面价值 30,000,000.00 元的定期存单向银行质押获取借款 15,177,456.69 元。

(4) 短期借款 2019 年末比 2018 年末增长 79.36%，主要原因是本期产销规模扩大，公司为解决资金需求，增加了银行贷款。

22. 应付票据

种类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	256,742,611.39	200,592,337.51
商业承兑汇票	—	—
合计	256,742,611.39	200,592,337.51

期末无到期未支付的应付票据。

23. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	396,200,434.73	282,251,176.97
应付劳务费	41,661,539.26	55,278,348.61
应付运费	23,309,036.54	2,509,531.44
应付工程款	14,886,350.44	996,064.23
其他	1,602,885.04	468,905.55
合计	477,660,246.01	341,504,026.80

(2) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款 2019 年末比 2018 年末增长 39.87%，主要原因本期公司采购规模扩大，相应应付货款有所增长。

24. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	13,123,229.22	12,564,600.62
预收租金	2,751,490.09	600,000.00
合计	15,874,719.31	13,164,600.62

(2) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	38,509,863.24	337,176,060.43	315,652,993.74	60,032,929.93
二、离职后福利-设定提存计划	1,484,596.73	11,128,378.61	11,107,492.43	1,505,482.91
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	39,994,459.97	348,304,439.04	326,760,486.17	61,538,412.84

(2) 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	28,924,825.33	308,697,308.56	289,298,813.92	48,323,319.97
二、职工福利费	1,153,906.70	10,536,936.91	10,397,748.13	1,293,095.48
三、社会保险费	631,040.88	8,977,223.81	8,888,457.64	719,807.05
其中：医疗保险费	503,987.57	6,383,389.29	6,288,588.12	598,788.74
工伤保险费	76,053.82	2,055,456.09	2,074,475.72	57,034.19
生育保险费	50,999.49	538,378.43	525,393.80	63,984.12
四、住房公积金	241,621.06	3,487,281.87	3,381,380.03	347,522.90
五、工会经费和职工教育经费	7,558,469.27	5,477,309.28	3,686,594.02	9,349,184.53
合计	38,509,863.24	337,176,060.43	315,652,993.74	60,032,929.93

(3) 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险	1,378,740.20	10,723,951.48	10,701,597.57	1,401,094.11
2. 失业保险费	105,856.53	404,427.13	405,894.86	104,388.80
合计	1,484,596.73	11,128,378.61	11,107,492.43	1,505,482.91

(4) 应付工资、奖金、津贴和补贴中无属于拖欠性质或工效挂钩的部分。

(5) 应付职工薪酬 2019 年末比 2018 年末增长 53.87%，主要原因系本期公司产销规模扩大，员工人数大幅度增长。

26. 应交税费

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税	27,017,757.72	18,060,488.42
增值税	9,307,463.95	21,260,541.23
个人所得税	1,512,379.86	302,950.09
城建税	878,219.31	1,650,918.03
教育费附加	917,210.17	1,259,810.39
土地使用税	412,123.24	198,993.00
房产税	141,615.11	60,334.12
其他	699,747.00	159,260.53
合计	40,886,516.36	42,953,295.81

27. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	—	36,250.00
应付股利	177,128.46	—
其他应付款	93,539,831.47	23,022,733.05
合计	93,716,959.93	23,058,983.05

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(2) 应付利息

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	—	36,250.00
合计	—	36,250.00

2019 年末无重要的已逾期未支付的利息。

(3) 应付股利

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
普通股股利	177,128.46	—
合计	177,128.46	—

2019 年末无重要的超过 1 年末支付的应付股利。

(4) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
往来款	31,727,891.92	2,941,507.38
股权收购尾款	31,599,974.57	—
限制性股票回购义务	11,378,961.87	19,379,443.83
股权激励暂存款	8,844,782.20	—
保证金押金	4,996,395.71	303,531.50
代扣款	404,970.84	132,714.65
其他	4,586,854.36	265,535.69
合计	93,539,831.47	23,022,733.05

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	11,378,961.87	股权激励摊销期较长

其他应付款 2019 年末比 2018 年末增长 306.29%，主要原因是公司本期收购印尼宝岛及印尼物业股权部分尾款未付、收到 2019 年股权激励暂存款。

28. 长期借款

(1)长期借款分类

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年利率区间
质押借款	—	—	—
抵押借款	—	—	—
保证借款	—	—	—
信用借款	1,633,600.00	—	9.50%
小计	1,633,600.00	—	—
减：一年内到期的长期借款	—	—	—
合计	1,633,600.00	—	—

29. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	9,912,527.00	—	1,118,719.56	8,793,807.44	与资产相关的政府补助
合计	9,912,527.00	—	1,118,719.56	8,793,807.44	

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
项目基本建设专项补贴	5,950,100.00	—	—	457,700.04	—	5,492,399.96	与资产相关
项目基本建设基金	1,365,150.00	—	—	95,799.96	—	1,269,350.04	与资产相关
年产 1000 万只高强度抗菌防霉电脑包技改项目	503,500.15	—	—	105,999.96	—	397,500.19	与资产相关
年产 150 万只抗菌防霉时尚 VB 女包技术改造项目	592,276.85	—	—	151,219.56	—	441,057.29	与资产相关
年产 100 万件优质出行装备自动化生产线技术改造项目	1,501,500.00	—	—	308,000.04	—	1,193,499.96	与资产相关
合 计	9,912,527.00	—	—	1,118,719.56	—	8,793,807.44	

30. 股本

	2018年12月 31日	本次增减变动（+、-）					2019年12月 31日
		发行 新股	送 股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总数	217,614,949.00	—	—	—	-200,164.00	-200,164.00	217,414,785.00

历年股本的变动情况，详见附注一。

31. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
股本溢价	58,892,458.69	8,691,464.00	3,035,809.63	64,548,113.06
其他资本公积	14,872,353.67	2,533,542.54	8,691,464.00	8,714,432.21
合计	73,764,812.36	11,225,006.54	11,727,273.63	73,262,545.27

资本公积本期增加数系本期解禁部分限制性股票确认 8,691,464.00 元由其他资本公积转入股本溢价；本期确认股权激励费用 2,304,592.69 元；股权激励导致的期末暂时性差异超过本期确认的股份激励费用部分确认递延所得税资产以及解禁部分限制性股票冲回递延所得税资产对应的递延所得税费用合计 228,949.85 元计入资本公积。

资本公积本期减少数系本期回购限制性股票冲减资本公积 3,035,809.63 元；本期解禁部分限制性股票确认 8,691,464.00 元由其他资本公积转入股本溢价。

32. 库存股

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
库存股	19,379,443.83	—	8,000,481.96	11,378,961.87

库存股本期减少数系限制性股票激励对象辞职回购限制性股票，冲减 3,235,973.63 元；部分限制性股票到期，冲减 4,764,508.33 元。

33. 其他综合收益

项 目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期发生金额					2019 年 12 月 31 日
				本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、将重分类进损益的其他综合收益	518,021.81	—	518,021.81	7,957,624.58	—	—	7,957,624.58	—	8,475,646.39
外币财务报表折算差额	518,021.81	—	518,021.81	7,957,624.58	—	—	7,957,624.58	—	8,475,646.39
其他综合收益合计	518,021.81	—	518,021.81	7,957,624.58	—	—	7,957,624.58	—	8,475,646.39

34. 盈余公积

项 目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	37,430,579.87	—	37,430,579.87	10,642,778.08	—	48,073,357.95

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

35. 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	326,338,908.16	202,900,847.96
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	326,338,908.16	202,900,847.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	226,004,183.29	173,732,781.71
减：提取法定盈余公积	10,642,778.08	10,443,023.91
提取任意盈余公积	—	—

提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	43,522,989.80	39,851,697.60
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	498,177,323.57	326,338,908.16

根据公司第二届董事会第 27 次会议审议并经 2018 年度股东大会通过的 2018 年度利润分配预案，本公司以截至 2018 年末总股本 217,614,949 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2 元（含税），共计分配现金股利 43,522,989.80 元，剩余未分配利润结转下年。

36. 营业收入及营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,606,190,345.02	1,861,288,286.74	1,908,013,418.34	1,383,889,331.39
其他业务	88,628,239.82	85,044,479.32	140,056,805.02	131,995,588.24
合计	2,694,818,584.84	1,946,332,766.06	2,048,070,223.36	1,515,884,919.63

（2）主营业务（分类别）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
箱包	2,474,533,490.55	1,763,863,686.96	1,695,465,536.77	1,239,119,119.63
其他	131,656,854.47	97,424,599.78	212,547,881.57	144,770,211.76
合 计	2,606,190,345.02	1,861,288,286.74	1,908,013,418.34	1,383,889,331.39

（3）公司前五名客户的营业收入情况

①按直接客户划分，公司本年前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占营业收入比例（%）
第一名	701,727,424.07	26.04
第二名	233,145,232.19	8.65
第三名	213,921,557.63	7.94
第四名	209,166,496.17	7.76

第五名	70,783,035.44	2.63
合 计	1,428,743,745.50	53.02

②按最终控制人合并统计划分，公司报告期内前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占营业收入比例（%）
第一名	716,175,439.25	26.58
第二名	301,952,832.30	11.20
第三名	233,145,232.19	8.65
第四名	217,630,694.45	8.08
第五名	209,166,496.17	7.76
合 计	1,678,070,694.36	62.27

（4）营业收入 2019 年度比 2018 年度增长 31.58%，主要原因是公司本期加大市场开发力度，销售规模进一步扩大，在新增部分客户的同时，公司原有客户业务均实现一定幅度的增长。

37. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城建税	5,348,676.87	4,398,713.02
教育费附加	4,267,518.61	3,385,888.32
土地使用税	1,627,110.21	805,571.88
印花税	980,088.59	488,229.59
河道管理费、水利基金	873,649.44	482,297.88
房产税	444,541.68	465,663.74
其他	7,484.12	314.00
合计	13,549,069.52	10,026,678.43

税金及附加 2019 年度比 2018 年度增长 35.13%，主要原因是 2019 年公司销售规模扩大，相应应交附加税增长。

38. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
物流快递费	106,493,111.27	95,930,117.87
市场开拓费用	53,403,469.66	24,695,272.32

职工薪酬	45,300,665.59	28,885,062.64
市场平台运营费	35,449,331.29	27,664,358.11
差旅费及招待费	9,959,852.08	7,808,773.18
样品打样费	1,366,543.85	1,356,132.23
折旧	303,730.16	199,125.53
其他	4,994,040.57	3,319,220.26
合计	257,270,744.47	189,858,062.14

销售费用 2019 年度比 2018 年度增长 35.51%，主要原因是 2019 年公司销售规模扩大，相应物流费、薪酬、市场开拓费用等费用大幅增长。

39. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	71,580,083.47	46,978,513.03
差旅费及招待费	10,590,399.89	8,346,421.88
社会机构服务费	18,406,240.51	5,621,680.72
办公费	6,584,876.61	3,683,958.57
折旧	5,173,997.31	3,197,193.02
租金	4,678,681.24	2,691,222.38
摊销费用	2,515,871.88	898,153.13
股权激励费用	2,304,592.69	8,054,686.80
快递费	469,231.90	419,801.23
其他	3,380,528.31	3,366,010.16
合计	125,684,503.81	83,257,640.92

管理费用 2019 年度比 2018 年度增长 50.96%，主要原因是业务规模快速增长，公司人员薪酬及其他费用也随之增长。

40. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	39,966,422.46	20,522,156.53
材料费	9,647,812.26	10,749,174.34

模具费	2,678,652.30	5,278,242.82
样品打样费	2,995,881.49	3,568,583.74
社会机构服务费	16,696,402.28	8,319,909.57
差旅费	3,930,378.14	2,624,483.37
折旧	744,081.54	576,193.00
其他	1,536,753.13	542,557.87
合计	78,196,383.60	52,181,301.24

研发费用 2019 年度比 2018 年度增长 49.86%，主要原因是公司不断加强研发，研发投入金额较大。

41. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	4,286,686.63	3,110,023.10
减：利息收入	2,850,267.87	2,407,331.15
利息净支出	1,436,418.76	702,691.95
汇兑损失	68,628,525.17	21,204,480.84
减：汇兑收益	70,803,585.03	27,857,770.96
汇兑净损失	-2,175,059.86	-6,653,290.12
银行手续费	1,299,348.61	815,193.32
合计	560,707.51	-5,135,404.85

财务费用 2019 年度比 2018 年度大幅增长，主要原因是汇兑收益减少较多。

42. 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	18,491,341.41	14,215,913.52	
其中：与资产相关的政府补助	1,118,719.56	849,219.52	与资产相关
与收益相关的政府补助	17,372,621.85	13,366,694.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目	61,750.88	246,714.39	
其中：个税扣缴税款手续费	61,750.88	246,714.39	
合 计	18,553,092.29	14,462,627.91	

政府补助披露详见附注“55.政府补助”。

43. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-133,821.11	-3,110,584.62
处置长期股权投资产生的投资收益	-116,371.31	468,034.78
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,766,930.74	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	2,250,000.00	—
理财产品收益	—	8,383,593.25
合计	3,766,738.32	5,741,043.41

44. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-7,059,384.07	—

45. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	-4,525,561.33
二、存货跌价损失	-6,280,898.85	-2,600,883.08
合计	-6,280,898.85	-7,126,444.41

46. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-76,824.42	53,663.91
其中：固定资产	-76,824.42	53,663.91
合 计	-76,824.42	53,663.91

47. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性
----	---------	---------	----------

			损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,080,124.00	2,899,500.00	1,080,124.00
非流动资产毁损报废利得	—	44,727.55	—
其他	654,172.69	—	654,172.69
合 计	1,734,296.69	2,944,227.55	1,734,296.69

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
2018 年度安徽名牌奖励	50,000.00	—	与收益相关
2019 年制造强省建设精品安徽央视宣传配套补助资金	673,560.00	—	与收益相关
第六届工业设计大赛十佳设计成果类企业	30,000.00	—	与收益相关
2018 年全市加快先进制造业推进工业强市考评奖	150,000.00	—	与收益相关
2016 年度发展扶持资金	—	1,890,500.00	与收益相关
省认定的专精特新中小企业	—	500,000.00	与收益相关
2017 年安徽工业精品奖励	—	200,000.00	与收益相关
2017 年度优秀企业考评奖励	—	100,000.00	与收益相关
标准化工作支持配套资金	—	60,000.00	与收益相关
园区经济贡献奖	—	60,000.00	与收益相关
其他	176,564.00	89,000.00	与收益相关
合 计	1,080,124.00	2,899,500.00	

营业外收入 2019 年度比 2018 年度下降 41.10%，主要原因是 2019 年度公司收到的与企业日常活动无关的政府补助金额较小。

48. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	110,000.00	60,000.00	110,000.00
滞纳金支出	2,335.73	21,210.68	2,335.73
非流动资产毁损报废损失	486,600.57	—	486,600.57
违约金	204,345.72	—	204,345.72
其他	109,213.11	—	109,213.11
合 计	912,495.13	81,210.68	912,495.13

营业外支出 2019 年度比 2018 年度大幅增长,主要原因是 2019 年度非流动资产报废损失金额较大。

49. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	44,536,133.25	36,839,034.47
递延所得税费用	1,421,542.07	-3,233,103.14
合计	45,957,675.32	33,605,931.33

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度
利润总额	282,948,934.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,442,340.20
子公司适用不同税率的影响	1,399,623.81
调整以前期间所得税的影响	-2,031,400.25
非应税收入的影响	-632,833.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	982,785.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,231,699.62
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	12,456,239.22
研发费用加计扣除	-6,896,468.92
抵消未实现内部收益对应的所得税	2,469,089.24

所得税费用	45,957,675.32
-------	---------------

所得税费用 2019 年度比 2018 年度增长 36.75%，主要原因是本期利润总额增长较大，应交当期所得税费用相应增长。

50. 其他综合收益

本期其他综合收益的税前金额、所得税金额及税后金额，以及前期计入其他综合收益当期转出计入当期损益的金额，详见附注五、33 其他综合收益。

51. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	18,514,496.73	18,052,908.39
往来款	25,703,280.66	2,920,413.89
利息收入	2,850,267.87	2,407,331.15
备用金	—	83,628.44
其他	654,172.69	—
合计	47,722,217.95	23,464,281.87

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
物流快递费	86,162,838.07	84,945,027.13
市场平台运营费	35,449,331.29	27,664,358.11
市场开拓费用	61,528,673.73	14,032,631.93
差旅及招待费	24,480,630.11	18,779,678.43
社会机构服务费	32,871,020.84	13,941,590.29
租金	7,121,778.59	2,959,033.82
办公费	4,783,334.93	3,683,958.57
样品打样费	4,362,425.34	4,924,715.97
银行手续费	1,299,348.61	815,193.32
保证金及押金	1,000,037.56	4,455,137.12
其他	7,381,500.44	8,025,939.93

合计	266,440,919.51	184,227,264.62
----	----------------	----------------

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
股权收购款保证金	—	28,000,000.00
土地保证金	—	1,510,000.00
合计	—	29,510,000.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
股权激励暂存款	8,844,782.20	—

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
为发行可转债券而支付的承销、 审计、律师费	1,188,679.24	—
限制性股权激励回购款	3,235,973.63	—
合计	4,424,652.87	—

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	236,991,259.38	184,385,002.21
加: 资产减值损失	6,280,898.85	7,126,444.41
信用减值损失	7,059,384.07	—
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	14,603,695.83	11,267,777.44
无形资产摊销	1,186,581.07	928,192.04
长期待摊费用摊销	2,087,945.35	195,105.01
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)	76,824.42	-53,663.9
固定资产报废损失(收益以“—”	486,600.57	—

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）	4,716,542.83	-102,036.30
投资损失（收益以“—”号填列）	-3,766,738.32	-5,741,043.41
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	1,516,104.00	-3,016,365.73
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）	-102,578,019.41	-132,617,508.70
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-187,979,514.52	-74,870,917.48
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	200,042,707.51	182,588,927.47
其他	-38,579,296.89	-24,139,110.09
经营活动产生的现金流量净额	142,144,974.74	145,950,802.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
资本公积转增股本	—	96,762,448.00
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	331,548,154.19	196,753,097.72
减：现金的期初余额	196,753,097.72	181,764,319.15
加：现金等价物的期末余额	1,371,090.16	1,307,063.28
减：现金等价物的期初余额	1,307,063.28	622,463.89
现金及现金等价物净增加额	134,859,083.35	15,673,377.96

“其他”项目分别是其他货币资金中使用受限制的银行承兑汇票保证金、出口结汇保证金、定期存款期初期末余额的差额，股权激励导致的期末暂时性差异超过本期确认的股份激励费用部分确认递延所得税资产以及解禁部分限制性股票冲回递延所得税资产对应的递延所得税费用计入资本公积的金额。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	122,742,345.43
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	7,383,594.07
取得子公司支付的现金净额	115,358,751.36

(3) 现金和现金等价物构成情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	331,548,154.19	196,753,097.72
其中：库存现金	879,268.00	55,342.71
可随时用于支付的银行存款	330,668,886.19	196,697,755.01
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	1,371,090.16	1,307,063.28
三、期末现金及现金等价物余额	332,919,244.35	198,060,161.00

2019 年末未作为现金及现金等价物的货币资金为其他货币资金年末余额中受限的银行承兑汇票保证金 52,949,352.27 元、定期存款 30,000,000.00 元以及计提的定期存款的应收利息。

53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	82,949,352.27	承兑保证金、定期存款质押用于授信
应收款项融资	6,500,000.00	应收票据质押用于授信
合计	89,449,352.27	

54. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2019 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,392,537.98	6.9762	65,524,223.46
新加坡元	232,250.92	5.1739	1,201,643.03
印度卢比	187,021,884.52	0.1021	19,094,934.41

印尼盾	5,528,684,544.09	0.0005013	2,771,529.56
应收账款			
其中：美元	17,080,386.04	6.9762	119,156,189.09
印度卢比	358,377,219.72	0.1021	36,590,314.13
其他应收款			
其中：美元	84,700.00	6.9762	590,884.14
印度卢比	43,793,157.50	0.1021	4,471,281.38
印尼盾	7,631,277,553.00	0.0005013	3,825,559.44
短期借款			
其中：美元	5,021,347.25	6.9762	35,029,922.69
应付账款			
其中：美元	2,789,948.64	6.9762	19,463,239.70
印度卢比	142,505,277.71	0.1021	14,549,788.85
印尼盾	103,551,037,560.00	0.0005013	51,910,135.13
其他应付款			
其中：印度卢比	94,574.00	0.1021	9,656.01
印尼盾	120,890,769,184.21	0.0005013	60,602,542.59
长期借款			
其中：印度卢比	16,000,000.00	0.1021	1,633,600.00

(2) 境外经营实体的说明

2013年12月，公司全资子公司上海开润箱包有限公司（已注销）在新加坡设立全资子公司开润国际，2015年上海开润箱包有限公司将开润国际100.00%的股权转给上海珂润。由于开润国际主要经营地点在新加坡，故选择新加坡元为记账本位币。因开润国际以美元为主要结算货币，因此于2017年将记账本位币变更为美元。

2015年7月，公司与全资子公司上海珂润在印度合资设立印度珂润。由于印度珂润主要经营地点在印度，且以印度卢比为主要结算货币，故选择印度卢比为记账本位币。本期珂润印度未改变记账本位币。

2019年公司全资子公司滁州米润设立香港开润，香港开润设立新加坡宝岛和新加坡物业，由于上述公司以美元为主要结算货币，因此选择美元为记账本位币。

2019年公司全资子公司香港开润收购完成印尼宝岛、宝岛物业的100.00%股权，

由于两公司主要经营地点在印度尼西亚，且以印度尼西亚卢比为主要结算货币，故选择印度尼西亚卢比为记账本位币。

2019年公司全资子公司香港开润与泉州锦林共同出资设立新加坡锦林，由于新加坡锦林以美元为主要结算货币，因此选择美元为记账本位币。新加坡锦林设立印尼锦林，由于印尼锦林主要经营地点在印度尼西亚，且以印度尼西亚卢比为主要结算货币，故选择印度尼西亚卢比为记账本位币。

55. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
项目基本建设专项补贴	5,492,399.96	递延收益	457,700.04	457,700.00	其他收益
项目基本建设基金	1,269,350.04	递延收益	95,799.96	95,800.00	其他收益
年产 1000 万只高强度抗菌防霉电脑包技改项目	397,500.19	递延收益	105,999.96	106,000.00	其他收益
年产 150 万只抗菌防霉时尚 VB 女包技术改造项目	441,057.29	递延收益	151,219.56	151,219.52	其他收益
年产 100 万件优质出行装备自动化生产线技术改造项目	1,193,499.96	递延收益	308,000.04	38,500.00	其他收益
合计	8,793,807.44		1,118,719.56	849,219.52	

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
税收返还	10,409,216.00		10,409,216.00	9,588,100.00	其他收益
收到文创项目扶持资金款	900,000.00		—	900,000.00	其他收益
上海市张江国家自主创新示范区专项发展资金	1,026,000.00		1,026,000.00	684,000.00	其他收益
上海市松江区新桥镇财政所零余额账户扶持资金	590,000.00		590,000.00	—	其他收益
支持生产性服务业和文化创意产业专项款	900,000.00		900,000.00	—	其他收益

失业保障金返还	222,474.91		222,474.91	—	其他收益
上海松江区市场监督管理局区政府质量奖	336,000.00		336,000.00	—	其他收益
出口补贴	962,035.38		962,035.38	—	其他收益
支持自主品牌建设扶持补贴	500,000.00		500,000.00	—	其他收益
制造强省建设资金	1,673,560.00		1,673,560.00	—	其他收益
收到专精特新企业补贴	200,000.00		200,000.00	—	其他收益
省级研发平台市级奖励	500,000.00		—	500,000.00	其他收益
省级外经贸资金	444,000.00		—	444,000.00	其他收益
2017 年度企业自主创新奖励	431,000.00		—	431,000.00	其他收益
企业新录用人员技能培训补贴资金	288,000.00		288,000.00	272,800.00	其他收益
稳岗补贴	90,608.00		90,608.00	253,243.00	其他收益
代扣个税手续费返还	61,750.88		61,750.88	246,714.39	其他收益
创新型省份建设资金	221,000.00		—	221,000.00	其他收益
2016 年度发展扶持资金	1,890,500.00		—	1,890,500.00	营业外收入
省认定的专精特新中小企业	500,000.00		—	500,000.00	营业外收入
2017 年安徽工业精品奖励	200,000.00		—	200,000.00	营业外收入
2017 年度优秀企业考评奖励	100,000.00		—	100,000.00	营业外收入
标准化工作支持配套资金	60,000.00		—	60,000.00	营业外收入
园区经济贡献奖	60,000.00		—	60,000.00	营业外收入
2018 年度安徽名牌奖励	50,000.00		50,000.00	—	营业外收入
2019 年制造强省建设精品安徽央视宣传配套补助资金	673,560.00		673,560.00	—	营业外收入
第六届工业设计大赛十佳设计成果类企业	30,000.00		30,000.00	—	营业外收入
2018 年全市加快先进制造业推进工业强市考评奖	150,000.00		150,000.00	—	营业外收入
其他与企业日常活动相关的政府补助	176,564.00		174,727.56	72,551.00	其他收益
其他与企业日常活动无关的政府补助	89,000.00		176,564.00	89,000.00	营业外收入
合计			18,514,496.73	16,512,908.39	

(3) 无政府补助退回情况。

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 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
PT. Formosa Bag Indonesia 和 PT. Formosa Development	2019 年 02 月 12 日	154,342,320.00	100.00%	现金支付

(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
王貽衛 自然人、Billion Islands Ltd.、White Angel Ltd.	2019 年 02 月 1 日	支付股权款超过 50%且股权变更完毕	249,516,536.31	13,140,068.76

(2) 合并成本及商誉

合并成本	PT. Formosa Bag Indonesia 和 PT. Formosa Development
—现金	154,342,320.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	154,342,320.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	66,755,083.41
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	87,587,236.59
因外币折算差异截至 2019 年 12 月 31 日新增商誉	3,639,787.74
报告期末公司商誉合计	91,227,024.33

①合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

本次交易的定价依据为中水致远资产评估有限公司出具的《安徽开润股份有限公司拟收购股权涉及的 PT. Formosa Bag Indonesia 和 PT. Formosa Development 资产组合项目估值报告》（中水致远评咨字[2018]第 020082 号）为参考，并考虑到估

值基准日后债转股事项以及利润分配事项的影响，经与各交易对手方协商确定最终交易价格为 2,280.00 万美元，以购买日外汇汇率折算为人民币 154,342,320.00 元。

② 大额商誉形成的主要原因：

在非同一控制企业合并条件下，企业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。

公司收购 PT. Formosa Bag Indonesia、PT. Formosa Development 支付资产对价公允价值为 2,280.00 万美元，以购买日外汇汇率折算为人民币 154,342,320.00 元，PT. Formosa Bag Indonesia、PT. Formosa Development 截止至 2019 年 1 月 31 日账面净资产额 56,260,232.71 元，可辨认净资产评估增值 10,494,850.70 元，合并日 PT. Formosa Bag Indonesia、PT. Formosa Development 可辨认净资产公允价值总额 66,755,083.41 元，公司取得的可辨认净资产公允价值份额对应的公允价值总额 66,755,083.41 元，差异 87,587,236.59 元确认商誉，因外币折算差异截至 2019 年 12 月 31 日新增商誉 3,639,787.74 元，报告期末公司商誉合计为 91,227,024.33 元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	PT. Formosa Bag Indonesia 和 PT. Formosa Development	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	120,374,991.78	99,432,665.40
货币资金	7,383,594.07	7,383,594.07
应收款项	15,442,950.06	15,442,950.06
预付款项	76,402.06	76,402.06
其他应收款	3,226,438.94	3,226,438.94
存货	31,579,568.27	31,579,568.27
其他流动资产	5,003,084.33	5,003,084.33
固定资产	38,994,465.85	29,545,840.38
在建工程	3,384,852.32	3,384,852.32
无形资产	15,060,443.75	3,566,742.84
递延所得税资产	202,939.29	202,939.29

其他非流动资产	20,252.84	20,252.84
负债:	53,619,908.37	43,172,432.69
应付账款	22,481,526.97	22,481,526.97
应付职工薪酬	2,882,322.25	2,882,322.25
应交税费	215,348.34	215,348.34
其他应付款	22,268,328.51	17,056,434.43
其他流动负债	536,800.70	536,800.70
递延所得税负债	5,235,581.60	
净资产	66,755,083.41	56,260,232.71
取得的净资产	66,755,083.41	56,260,232.71

①可辨认资产、负债公允价值的确定方法:

购买日可辨认资产、负债公允价值根据中水致远资产评估有限公司 2018 年 12 月 13 日出具的中水致远评咨字[2018]第 020082 号评估报告确定。

②企业合并中承担的被购买方的或有负债:

本次企业合并中无承担的被购买方的或有负债。

2. 其他原因的合并范围变动

2019 年, 公司新设全资子公司滁州达浦出行科技有限公司, 子公司滁州米润科技有限公司设立 Korrund (HK) Limited 和东莞市昱润皮具制品有限公司, Korrund(HK) Limited 设立 FORMOSA BAG(SG)PTE.LTD 、 FORMOSA INDUSTRIAL(SG)PTE.LTD、Jin Lin(SG) PTE.LTD、PT.JinLin Luggage Indonesia, 子公司 Korrund International PTE. LTD. 设立 KORRUND JAPAN.LTD。

上述公司自设立之日起公司合并其财务报表。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海珂润箱包制品有限公司	上海市	上海市	商品销售	100.00	—	同一控制下企业合并
沃歌（上海）品牌管理有限公司	上海市	上海市	商品销售	100.00	—	同一控制下企业合并
丰荣（上海）电子科技有限公司	上海市	上海市	研发与销售	100.00	—	同一控制下企业合并
KorrundInternationalPTE.LTD.	新加坡	新加坡	商品销售	—	100.00	设立
滁州珂润箱包制品有限公司	滁州市	滁州市	工业生产	100.00	—	设立
上海润米科技有限公司	上海市	上海市	研发与销售	76.93	—	设立
上海硕米科技有限公司	上海市	上海市	研发与销售	76.00	—	设立
Korrund India Private Limited	印度新德里	印度新德里	工业生产	99.9999	0.0001	设立
上海骥润商务咨询有限公司	上海市	上海市	商品销售	100.00	—	设立
上海珂榕网络科技有限公司	上海市	上海市	商品销售	80.00	—	设立
宁波浦润投资合伙企业(有限合伙)	宁波市	宁波市	投资管理	99.90	0.10	设立
上海匠润商贸有限公司	上海市	上海市	商品销售	—	60.00	设立
宁波浦润投资管理有限公司	宁波市	宁波市	投资管理	100.00	—	设立
滁州米润科技有限公司	滁州市	滁州市	工业生产	100.00	—	设立
滁州锦林环保材料有限公司	滁州市	滁州市	工业生产	—	60.00	设立
滁州开润未来箱包制品有限公司	滁州市	滁州市	工业生产	—	100.00	设立
滁州松林箱包材料有限公司	滁州市	滁州市	工业生产	—	100.00	设立

上海派润商贸有限公司	上海市	上海市	商品销售	60.00	—	设立
Korrund (HK) Limited	中国香港	中国香港	国际贸易	—	100.00	设立
FORMOSA BAG(SG)PTE.LTD.	新加坡	新加坡	进出口贸易、控股	—	100.00	设立
FORMOSA INDUSTRIAL(SG)PTE.LTD.	新加坡	新加坡	进出口贸易、控股	—	100.00	设立
PT FORMOSA BAG INDONESIA	印度尼西亚	印度尼西亚	研发与销售	—	100.00	非同一控制下企业合并
PT FORMOSA DEVELOPMENT	印度尼西亚	印度尼西亚	工厂自用或出租	—	100.00	非同一控制下企业合并
JinLin(SG) PTE.LTD.	新加坡	新加坡	进出口贸易、控股	—	60.00	设立
PT.JinLin Luggage Indonesia	印度尼西亚	印度尼西亚	工业生产	—	60.40	设立
KORRUN JAPAN.LTD.	日本	日本	商品销售	—	99.00	设立
东莞市昱润皮具制品有限公司	东莞市	东莞市	工业生产	—	100.00	设立
滁州达浦出行科技有限公司	滁州市	滁州市	商品销售	100.00	—	设立

(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	2019年12月31日少数股东权益余额
上海润米科技有限公司	23.07%	12,354,856.99	—	31,168,654.33
上海硕米科技有限公司	24.00%	-2,001,185.65	—	-1,368,814.62
上海珂榕网络科技有限公司	20.00%	132,063.33	—	2,180,264.75

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名	2019年12月31日
------	-------------

称	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
上海润米科技有限公司	539,979,649.77	54,553,431.24	594,533,081.01	456,110,199.20	—	456,110,199.20
上海硕米科技有限公司	31,607,124.37	218,690.70	31,825,815.07	37,529,209.32	—	37,529,209.32
上海珂榕网络科技有限公司	63,857,294.48	815,198.45	64,672,492.93	53,771,169.16	—	53,771,169.16

(续上表)

子公司名称	2018 年 12 月 31 日					
	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
上海润米科技有限公司	354,778,630.86	49,847,367.94	404,625,998.80	319,756,896.76	—	319,756,896.76
上海硕米科技有限公司	17,891,018.31	141,844.71	18,032,863.02	15,397,983.72	—	15,397,983.72
上海珂榕网络科技有限公司	52,149,909.70	657,611.89	52,807,521.59	42,566,514.48	—	42,566,514.48

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海润米科技有限公司	1,047,941,208.92	53,553,779.77	53,553,779.77	103,751,940.70
上海硕米科技有限公司	65,716,728.88	-8,338,273.55	-8,338,273.55	80,912.06
上海珂榕网络科技有限公司	209,166,496.17	660,316.66	660,316.66	1,150,980.17

(续上表)

子公司名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海润米科技有限公司	882,141,425.45	44,512,201.76	44,512,201.76	19,515,070.03
上海硕米科技有限公司	43,595,473.37	898,961.17	898,961.17	1,949,274.28
上海珂榕网络科技有限公司	139,106,791.41	473,182.69	473,182.69	-16,131,668.27

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 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	
上海骏遨智能科技有限公司	上海市	上海市	箱包销售	—	30.22	权益法核算
青岛小驴智慧网络科技有限公司	青岛市	青岛市	纺织品销售	—	10.00	权益法核算
上海升劲旅游科技有限公司	上海市	上海市	箱包销售	30.00	—	权益法核算
有生品见(南京)商贸有限公司	南京市	南京市	箱包销售	21.17	—	权益法核算
嘉兴瑞雍投资合伙企业(有限合伙)	嘉兴市	嘉兴市	投资管理	49.83	—	权益法核算
天津沃达股权投资基金合伙企业(有限合伙)	天津市	天津市	投资管理	19.23	—	权益法核算

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：①青岛小驴智慧网络科技有限公司董事会由 3 名董事组成，其中公司委派一名董事，故公司对其能够产生重大影响。②天津沃达股权投资基金合伙企业（有限合伙）投资决策委员会由 6 人组成，公司派驻投资委员会委员参与审议企业投资决策，故公司对其能够产生重大影响。

(2) 合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2019 年 12 月 31 日 / 2019 年度
联营企业：	
投资账面价值合计	27,679,034.93
下列各项按持股比例计算的合计数	
——净利润	-133,821.11
——其他综合收益	—
——综合收益总额	-133,821.11

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产

和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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，包括基于本公司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。本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。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	107,613,393.68	—	—	—
应付票据	256,742,611.39	—	—	—
应付账款	468,587,907.79	6,846,522.29	1,426,172.97	799,642.96
其他应付款	71,038,755.15	10,854,690.55	11,714,565.22	108,949.01
长期借款	—	—	—	1,633,600.00
合计	903,982,668.01	17,701,212.84	13,140,738.19	2,542,191.97

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受外汇风险主要与所持有美元、印度卢比、新加坡元、印尼盾的应收账款、货币资金有关，由于外币与人民币之间的汇率变动使本公司面临汇率风险。截至 2019 年 12 月 31 日止，若未来美元、印度卢比、新加坡元、印尼盾汇率每上升或下降 1%，公司因汇率变动而承担的汇兑损益增加或减少 70.03 万元。公司认为，公司面临的汇率风险整体可控。

公司的外汇项目详细披露详见附注五、54。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。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借款。公司期末银行借款余额为人民币 109,246,993.68 元，利率风险较小。

九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	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	—	—	20,000,000.00	20,000,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	20,000,000.00	20,000,000.00
（1）债务工具投资	—	—	20,000,000.00	20,000,000.00

项 目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	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
(2) 权益工具投资	—	—	—	—
(3) 衍生金融资产	—	—	—	—
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
(1) 债务工具投资	—	—	—	—
(2) 权益工具投资	—	—	—	—
(二) 应收款项融资	—	6,500,000.00	—	6,500,000.00
(三) 其他非流动金融资产	—	—	3,250,000.00	3,250,000.00

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；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。

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

应收款项融资系以背书贴现为持有目的的应收票据，其公允价值参考相同面值票据背书转让、贴现的价值。

3. 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

公司持有的中融-圆融 1 号集合资金信托计划依法投资于银行存款、货币市场基金、债券基金、交易所及银行间债券及固定收益类产品，信托计划份额无活跃市场报价，期末公允价值的估计参考初始投资金额确认。

公司持有的其他非流动金融资产，系不构成控制、共同控制、重大影响并无活跃市场报价的股权投资，期末公允价值的估计参考初始投资金额确认。

4. 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、应付票据、应付账款、其他应付款。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

截至 2019 年 12 月 31 日止，范劲松为本公司的实际控制人，持有本公司股权比例为 61.46%，表决权比例为 61.46%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
范铭福	实际控制人父亲
范风云	实际控制人姐姐、公司股东、董事
范丽娟	实际控制人姐姐、公司股东
范泽光	实际控制人兄弟、公司股东
廖理	范劲松的配偶
齐仕新	范风云的配偶
王正勇	范丽娟的配偶
魏炜	范泽光的配偶
钟治国	公司股东、董事、副总经理
高晓敏	公司股东、董事、副总经理
黄智	独立董事
赵志成	独立董事
汪洋	独立董事
丁丽君	公司股东、财务总监、副总经理
徐耘	公司股东、副总经理、董事会秘书
蔡刚	公司股东、监事、外发总监
陈胜超	职工代表监事

安徽泰润投资发展有限公司	同受范劲松控制
合肥顺天鞋业有限公司	钟治国兄弟合资之公司
上海松曜投资管理合伙企业（有限合伙）	同受范劲松控制
宁波长榕投资管理合伙企业（有限合伙）	同受范劲松控制
宁波松曜投资管理合伙企业（有限合伙）	同受范劲松控制
上海长榕企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	同受范劲松控制
珠海长榕投资合伙企业（有限合伙）	同受范劲松控制
上海摩象网络科技有限公司	同受范劲松控制
内蒙古协亿煤炭技术有限公司	丁丽君担任监事
上海长榕投资管理有限公司	廖理担任执行董事
广州国星勘探技术咨询有限公司	丁丽君参股公司，并任监事
上海信公企业管理咨询有限公司	黄智担任法定代表人
上海信公投资管理有限公司	瑞丽市沃恒企业管理合伙企业（有限合伙）子公司
武汉东湖高新集团股份有限公司	黄智担任独立董事
温州康宁医院股份有限公司	黄智担任独立董事
西藏天路股份有限公司	黄智担任独立董事
上海弋离企业咨询有限公司	黄智担任执行董事
上海幔橡信息技术服务有限公司	黄智担任执行董事
瑞丽市沃恒企业管理合伙企业（有限合伙）	黄智担任执行事务合伙人
上海睿誉信息技术服务合伙企业（有限合伙）	黄智担任执行事务合伙人
信公（上海）信息技术服务有限公司	上海信公企业管理咨询有限公司之子公司
深圳信公企业管理咨询有限公司	上海信公企业管理咨询有限公司之子公司
上海信公铁禾企业管理咨询有限公司	黄智担任执行董事
杭州信公小安信息科技有限公司	黄智担任执行董事
上海信渡企业管理咨询有限公司	上海信公企业管理咨询有限公司之子公司
温州红信企业管理咨询有限公司	上海信公企业管理咨询有限公司之子公司
上海信公百择企业管理咨询有限公司	上海信公企业管理咨询有限公司之子公司
上海沃瑾企业管理合伙企业（有限合伙）	黄智担任执行事务合伙人
深圳市权诚骏投资咨询有限公司	上海信公投资管理有限公司之子公司
分宜智新投资管理有限公司	上海信公投资管理有限公司之子公司
新余信公鑫睿资产管理合伙企业（有限合伙）	上海信公投资管理有限公司之子公司
分宜汇誉投资管理有限公司	上海信公投资管理有限公司之子公司
上海琛晟资产管理有限公司	赵志成担任法定代表人

上海添庆网络科技股份有限公司	赵志成担任董事
内蒙古琛晟规划管理有限公司	赵志成担任法定代表人
上海首海科技有限公司	徐耘担任执行董事
上海骏遨智能科技有限公司	公司参股之公司
青岛小驴智慧网络科技有限公司	公司参股之公司
上海升劲旅游科技有限公司	公司参股之公司
有生品见（南京）商贸有限公司	范劲松担任董事长
有生品见（上海）商贸有限公司	有生品见(南京)商贸有限公司子公司
嘉兴瑞雍投资合伙企业（有限合伙）	公司参股之公司
天津沃达股权投资基金合伙企业（有限合伙）	公司参股之公司
上海凌笛数码科技有限公司	公司参股之公司
安徽省泰合智能出行股权投资合伙企业（有限合伙）	公司参股之公司
佑旅优品（杭州）科技有限公司	公司参股之公司

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
有生品见（上海）商贸有限公司	采购产品	36,691.86	68,152.79
上海骏遨智能科技有限公司	采购产品	1,338,615.46	—
上海升劲旅游科技有限公司	采购产品	92,433.50	—
上海凌笛数码科技有限公司	采购产品	2,131,701.38	—

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
有生品见（上海）商贸有限公司	销售产品	2,195,989.85	1,561,724.49
上海珂派环保科技有限公司	销售产品	—	914,336.81
青岛小驴智慧网络科技有限公司	销售产品	—	204,011.29
有生品见（南京）商贸有限公司	提供劳务	—	56,603.77
上海摩象网络科技有限公司	提供劳务	—	56,603.77

（2）关键管理人员报酬

项目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
----	------------	------------

关键管理人员报酬	6,805,701.59	6,280,997.22
----------	--------------	--------------

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	有生品见（上海）商贸有限公司	1,670,953.24	83,547.66	1,797,924.35	89,896.22
应收账款	青岛小驴智慧网络科技有限公司	—	—	234,544.10	11,727.21

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	—
公司本期行权的各项权益工具总额	298,633.00
公司本期失效的各项权益工具总额	200,164.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,888,438.24
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,304,592.69

3. 股份支付的修改、终止情况

2019 年，部分限制性股票激励对象辞职，公司回购授予的限制性股票合计 200,164.00 股。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司为子公司提供债务担保及被担保事项如下：

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Korrun International PTE. LTD.	20,928,600.00	2019/9/25	2020/9/18	否
Korrun International PTE. LTD.	13,952,400.00	2019/10/11	2020/4/8	否
上海润米科技有限公司	50,000,000.00	2019/8/15	2022/12/31	否
上海润米科技有限公司	50,000,000.00	2018/10/19	2023/10/18	否
上海润米科技有限公司	70,000,000.00	2019/3/20	2023/3/20	否
上海润米科技有限公司	20,000,000.00	2019/3/14	2022/3/14	否
上海润米科技有限公司	50,000,000.00	2019/9/10	2023/9/9	否
上海润米科技有限公司、沃歌（上海）品牌管理有限公司	100,000,000.00	2018/11/1	2021/6/29	否
沃歌（上海）品牌管理有限公司	22,000,000.00	2019/6/28	2023/6/27	否
上海润米科技有限公司	60,000,000.00	2019/10/11	2022/10/11	否
滁州米润科技有限公司	30,000,000.00	2019/10/12	债权到期日后两年	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国光大银行股份有限公司合肥分行	1,000,000.00	2020/11/11	2022/9/30	否

十三、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
可转换公司债券的发行	公司公开发行可转换公司债券于 2020 年 1 月 23 日上市交易。本次发行人民	实际募集资金净额为人民币	不适用

	币 2.23 亿元可转债，每张面值为人民币 100 元，共计 2,230,000 张，按面值发行。	217,304,584.89 元	
--	---	------------------	--

2. 利润分配情况

根据公司第二届董事会第四十六次会议审议过的2019年度利润分配预案，公司拟以截至2019年12月31日的总股本217,414,785股为基数，按每10股派发现金股利人民币1.17元（含税），共计分配股利25,437,529.85元。该利润分配预案尚待股东大会审议通过。

3. 其他资产负债表日后事项说明

自新型冠状病毒的传染疫情（“新冠疫情”）从2020年1月起在全国爆发以来，本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，于春节假期期间第一时间向湖北省进行了捐赠，为做到防疫和生产两不误，本公司及各驻地分（子）公司自2月10日起陆续开始复工，从供应保障、品牌渠道、社会责任、内部管理等方面多管齐下支持国家战疫。本公司预计此次新冠疫情及防控措施将对本集团的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

4、截至2020年4月17日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、相关情况介绍

（1）截至2019年12月31日，天津金米投资合伙企业（有限合伙）持有子公司上海润米的股权比例为9.37%，天津金米投资合伙企业（有限合伙）的控股股东天津金星创业投资有限公司为小米科技有限责任公司全资子公司。小米科技有限责任公司与小米通讯技术有限公司是本公司客户，且最终控制方相同。

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日, 广东赛曼投资有限公司持有子公司上海珂榕的股权比例为 20.00%, 米尼维克家居(广州)有限公司、名创优品国际(广州)有限公司、生活优品(广州)有限公司、诺米设计(广州)有限公司、名创优品股份有限公司、名创优品(广州)有限责任公司、名创优品国际(广州)有限公司是本公司客户, 且最终控制方与广东赛曼投资有限公司相同。

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日, 泉州锦林集团有限公司持有子公司滁州锦林的股权比例为 40.00%, 泉州市晟园塑胶制品有限公司、泉州锦林环保高新材料有限公司是本公司供应商, 且均为泉州锦林集团有限公司子公司。

2、截至 2019 年 12 月 31 日, 公司实际控制人范劲松对本公司持股比例是 61.46%, 持股数量 133,625,635.00 股, 已质押的股份数量 28,960,000.00 股。

3、截至 2019 年 12 月 31 日, 除上述事项外, 本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	166,845,246.39	233,257,422.61
1 至 2 年	6,735.58	2,928,777.28
2 至 3 年	10,770.00	—
3 至 4 年	—	—
4 年以上	—	—
小计	166,862,751.97	236,186,199.89
减: 坏账准备	8,346,166.88	11,955,748.86
合计	158,516,585.09	224,230,451.03

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	166,862,751.97	100.00	8,346,166.88	5.00	158,516,585.09
其中：组合 1	166,862,751.97	100.00	8,346,166.88	5.00	158,516,585.09
合计	166,862,751.97	100.00	8,346,166.88	5.00	158,516,585.09

(续上表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	236,186,199.89	100.00	11,955,748.86	5.06	224,230,451.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	236,186,199.89	100.00	11,955,748.86	5.06	224,230,451.03

于2019年12月31日，公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

于 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	166,845,246.39	8,342,262.32	5.00
1-2 年	6,735.58	673.56	10.00
2-3 年	10,770.00	3,231.00	30.00
3-4 年	—	—	50.00
4 年以上	—	—	100.00
合计	166,862,751.97	8,346,166.88	5.00

于2018年12月31日，公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

于2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	233,257,422.61	11,662,871.13	5.00
1 至 2 年	2,928,777.28	292,877.73	10.00
2 至 3 年	—	—	—
3 至 4 年	—	—	—
4 年以上	—	—	—
合计	236,186,199.89	11,955,748.86	5.06

(3) 坏账准备的情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额		2019 年 12 月 31 日
				计提	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	11,955,748.86	—	11,955,748.86	-3,530,722.98	78,859.00	8,346,166.88
合计	11,955,748.86	—	11,955,748.86	-3,530,722.98	78,859.00	8,346,166.88

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	78,859.00

(5) 于2019年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
第一名	68,078,693.03	40.81	3,403,934.65
第二名	37,060,329.30	22.21	1,853,016.47
第三名	32,741,390.11	19.62	1,637,069.51
第四名	22,617,394.31	13.55	1,130,869.72
第五名	2,007,098.31	1.20	100,354.92
合计	162,504,905.06	97.39	8,125,245.27

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 应收账款 2019 年末比 2018 年末减少 29.31%，主要原因是母公司将部分业务转至子公司，应收账款相应减少。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	—	494,277.78
应收股利	—	—
其他应收款	248,375,734.97	38,635,583.68
合计	248,375,734.97	39,129,861.46

(2) 应收利息

①分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
理财产品	—	494,277.78
合计	—	494,277.78

②于 2019 年 12 月 31 日，公司期末无逾期的应收利息。

③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	—	—	—	—
2019年1月1日应收利息账面余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—

--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	—	—	—	—
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2019年12月31日余额	—	—	—	—

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	260,659,597.26	36,603,346.97
1至2年	630,133.18	177,110.62
2至3年	177,110.62	5,276,435.00
3至4年	116,040.57	19,000.00
4年以上	51,500.00	35,000.00
小计	261,634,381.63	42,110,892.59
减：坏账准备	13,258,646.66	3,475,308.91
合计	248,375,734.97	38,635,583.68

②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
保证金及押金	613,287.04	28,572,500.00
往来款	261,016,094.59	13,523,776.61
备用金及其他	5,000.00	14,615.98
小计	261,634,381.63	42,110,892.59
减：坏账准备	13,258,646.66	3,475,308.91
合计	248,375,734.97	38,635,583.68

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	261,634,381.63	13,258,646.66	248,375,734.97
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	248,375,734.97	13,258,646.66	261,634,381.63

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	261,634,381.63	5.07	13,258,646.66	248,375,734.97	信用风险未显著增加
合计	261,634,381.63	5.07	13,258,646.66	248,375,734.97	

A1.1 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。

A1.2 截止 2019 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	260,659,597.26	13,032,979.86	5.00
1-2 年	630,133.18	63,013.32	10.00
2-3 年	177,110.62	53,133.19	30.00
3-4 年	116,040.57	58,020.29	50.00
4 年以上	51,500.00	51,500.00	100.00
合计	261,634,381.63	13,258,646.66	5.07

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	42,110,892.59	100.00	3,475,308.91	8.25	38,635,583.68

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	42,110,892.59	100.00	3,475,308.91	8.25	38,635,583.68

B1. 2018 年 12 月 31 日无按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

B2. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,603,346.97	1,830,167.35	5.00
1 至 2 年	177,110.62	17,711.06	10.00
2 至 3 年	5,276,435.00	1,582,930.50	30.00
3 至 4 年	19,000.00	9,500.00	50.00
4 年以上	35,000.00	35,000.00	100.00
合计	42,110,892.59	3,475,308.91	8.25

④坏账准备计提情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,475,308.91	—	3,475,308.91	9,783,337.75	—	—	13,258,646.66
合计	3,475,308.91	—	3,475,308.91	9,783,337.75	—	—	13,258,646.66

⑤于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31	账龄	占其他应收款	坏账准备
第一名	代垫款	225,613,783.67	1 年以内	86.23	11,280,689.18
第二名	代垫款	18,680,000.00	1 年以内	7.14	934,000.00
第三名	代垫款	8,780,661.58	1 年以内	3.36	439,033.08

第四名	代垫款	6,010,127.28	4 年以内	2.30	324,028.50
第五名	代垫款	285,840.54	1 年以内	0.11	14,292.03
合计		259,370,413.07		99.14	12,992,042.79

⑥期末公司无涉及政府补助的应收款项。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑨其他应收款 2019 年末比 2018 年末大幅度增长，主要原因是母公司对子公司往来款大幅度增长。

3. 长期股权投资

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	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	290,723,466.35	9,359,850.49	281,363,615.86	283,923,466.35	9,359,850.49	274,563,615.86
合营企业投资	10,051,592.89	—	10,051,592.89	10,398,419.87	—	10,398,419.87
合计	300,775,059.24	9,359,850.49	291,415,208.75	294,321,886.22	9,359,850.49	284,962,035.73

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2019 年 12 月 31 日减值准备余额
上海珂润箱包制品有限公司	18,213,705.46	—	—	18,213,705.46	—	—
沃歌（上海）品牌管理有限公司	9,359,850.49	—	—	9,359,850.49	—	9,359,850.49
丰荣（上海）电子科技有限公司	1,432,939.97	—	—	1,432,939.97	—	—
滁州珂润箱包制品有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
上海润米科技有限公司	167,765,741.00	—	—	167,765,741.00	—	—
上海硕米科技有限公司	7,600,000.00	—	—	7,600,000.00	—	—

KorrunIndiaPrivateLimited	7,571,229.43	—	—	7,571,229.43	—	—
上海骥润商务咨询有限公司	7,780,000.00	—	—	7,780,000.00	—	—
滁州米润科技有限公司	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	—	—
上海派润商贸有限公司	1,200,000.00	800,000.00	—	2,000,000.00	—	—
上海珂榕网络科技有限公司	8,000,000.00	—	—	8,000,000.00	—	—
宁波浦润投资合伙企业（有限合伙）	—	6,000,000.00	—	6,000,000.00	—	—
合 计	283,923,466.35	6,800,000.00	—	290,723,466.35	—	9,359,850.49

(2) 对联营企业投资

投资单位	2018 年 12 月 31 日	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	其他权益变动
天津沃达股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,690,483.87	4,660,000.00	—	-298,890.98	—	—
上海珂派环保科技有限公司	434,545.96	—	322,749.48	—	—	—
有生品见(南京)商贸有限公司	—	—	—	—	—	—
嘉兴瑞雍投资合伙企业（有限合伙）	4,273,390.04	4,500,000.00	—	7,071.54	—	—
合 计	10,398,419.87	9,160,000.00	322,749.48	-291,819.44	—	—

(继上表)

投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
天津沃达股权投资基金合伙企业（有限合伙）	—	—	—	10,051,592.89	—
上海珂派环保科技有限公司	—	—	-111,796.48	—	—
有生品见(南京)商贸有限公司	—	—	—	—	—

嘉兴瑞雍投资合伙企业（有限合伙）	—	—	-8,780,461.58	—	—
合 计	—	—	-8,892,258.06	10,051,592.89	—

本期将持有的对嘉兴瑞雍投资合伙企业（有限合伙）转让给子公司宁波浦润投资合伙企业(有限合伙)。

4. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本分类

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	576,413,237.65	416,521,900.94	586,261,121.70	418,949,417.65
其他业务	70,307,081.75	37,924,483.83	45,894,874.70	25,882,402.31
合 计	646,720,319.40	454,446,384.77	632,155,996.40	444,831,819.96

（2）主营业务（分类别）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
箱包	574,120,944.43	414,455,729.27	578,710,128.13	414,215,443.14
其他	2,292,293.22	2,066,171.67	7,550,993.57	4,733,974.51
合 计	576,413,237.65	416,521,900.94	586,261,121.70	418,949,417.65

（3）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占营业收入比例（%）
第一名	213,921,557.63	33.08
第二名	196,506,146.99	30.39
第三名	70,294,751.29	10.87
第四名	51,308,108.53	7.93
第五名	55,426,406.29	8.57
合 计	587,456,970.73	90.84

5. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
-----	---------	---------

权益法核算的长期股权投资收益	-291,819.44	-2,591,460.66
处置长期股权投资产生的投资收益	-111,796.48	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	-40,388.76	—
理财产品收益	—	4,948,209.17
合 计	-444,004.68	2,356,748.51

十六、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	-679,796.30	
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）	19,633,216.29	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	4,016,930.74	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	228,278.13	
非经常性收益总额	23,198,628.86	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,209,193.72	
非经常性损益净额	18,989,435.14	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	1,529,882.96	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	17,459,552.18	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.77%	1.04	1.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.39%	0.96	0.96

公司名称：安徽开润股份有限公司

法定代表人：

范劲松

主管会计工作负责人：

丁丽君

会计机构负责人：

段会阳

日期：2020 年 4 月 17 日