RSM

审计报告

昇兴集团股份有限公司

容诚审字[2020] 361Z0017 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-7
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
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14
10	财务报表附注	15 - 125

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26,100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email：international@rsmchina.com.cn

审 计 报 告

容诚审字[2020]361Z0017号

昇兴集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了昇兴集团股份有限公司（以下简称昇兴股份公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了昇兴股份公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见昇兴股份公司财务报表附注三之23及附注五之33。

1、事项描述

昇兴股份公司主要从事马口铁易拉罐、铝质易拉罐、铝瓶等金属包装制品的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

生产、销售。2019 年度，马口铁易拉罐、铝质易拉罐、铝瓶等金属包装制品的销售收入为 243,453.06 万元，占营业收入总额的 95.49%。昇兴股份公司商品销售收入以发货并经客户验收确认作为收入确认的时点。

由于收入是昇兴股份公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的内部控制，评估其有效性，并测试内部控制运行的有效性；

（2）通过与管理层访谈及选取销售合同进行检查，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的合同条款，评价收入确认是否符合收入确认会计政策的相关要求；

（3）结合产品类型，对收入及毛利率变动情况进行分析，关注是否存在异常波动情况；

（4）选取样本对收入金额及应收账款余额实施函证程序，并将函证结果与账面记录进行了核对；

（5）选取收入交易样本，核对销售合同（或订单）、出库单、发票及客户签收单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件，评估销售收入是否记录于恰当的期间。

（二）应收账款预期信用损失的计量

相关信息披露详见昇兴股份公司财务报表附注三之 10 及附注五之 3。

1、事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日，昇兴股份公司应收账款账面余额为 65,766.77 万元，坏账准备余额为 1,213.87 万元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息的预测，通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，确认坏账准备。

由于应收账款的余额重大，并且预计信用损失的计量涉及重大会计估计与判断，尤其是预期信用损失率的估计，因此，我们将应收账款预计信用损失的计量识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款预期信用损失的计量，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评估及测试管理层与应收账款组合划分以及预期信用损失计量相关的内部控制。

（2）对于单项计提的应收账款，复核管理层评估信用风险及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户背景、经营现状、市场环境、历史还款情况、违约记录等对信用风险作出的评估。

（3）对于按照组合计提的应收账款，复核管理层对于信用风险特征组合的划分标准是否适当。同时复核管理层用于计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性。

（4）取得管理层编制的按照信用风险特征编制的应收账款账龄表，复核账龄划分的准确性及坏账准备计提的准确性；

（5）选取样本对应收账款进行函证。

（6）评估于 2019 年 12 月 31 日管理层对应收账款坏账准备的会计处理及披露是否准确。

四、其他信息

昇兴股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括昇兴股份公司 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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

昇兴股份公司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，管理层负责评估昇兴股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算昇兴股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昇兴股份公司的财务报告过程。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，就可能导致对昇兴股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致昇兴股份公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（此页无正文，为昇兴集团股份有限公司容诚审字[2020]361Z0017 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：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2020 年 4 月 28 日

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM ne independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

2019年12月31日星期二

编制单位：昇兴集团股份有限公司　　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	300,355,624.46	210,632,121.25	短期借款	五、18	807,832,319.98	851,536,083.10
交易性金融资产			不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	18,514,428.36	215,190,088.87	应付票据	五、19	706,488,520.29	450,801,479.82
应收账款	五、3	645,529,011.21	291,732,226.99	应付账款	五、20	550,288,442.37	218,614,480.37
应收款项融资	五、4	127,242,608.29	不适用	预收款项	五、21	28,820,237.34	14,936,139.46
预付款项	五、5	263,286,852.45	272,879,352.62	应付职工薪酬	五、22	44,466,095.66	27,825,804.58
其他应收款	五、6	256,861,340.05	4,712,047.51	应交税费	五、23	43,817,402.14	34,698,993.80
其中：应收利息				其他应付款	五、24	8,842,068.69	6,151,287.69
应收股利				其中：应付利息			1,350,092.96
存货	五、7	409,681,454.88	377,851,084.30	应付股利			
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	五、25	86,197,908.12	30,000,000.00
其他流动资产	五、8	98,772,122.73	104,297,245.20	其他流动负债			
流动资产合计		2,120,243,442.43	1,477,294,166.74	**流动负债合计**		2,276,752,994.59	1,634,564,268.82
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资			不适用	长期借款	五、26	493,842,550.11	140,000,000.00
可供出售金融资产	五、9	不适用	6,200,000.00	应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	五、10	91,226,370.79	99,481,355.36	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资			不适用	预计负债			
其他非流动金融资产			不适用	递延收益	五、27	41,438,457.28	28,327,197.65
投资性房地产				递延所得税负债	五、16	9,765,592.17	493,855.81
固定资产	五、11	1,901,759,138.24	1,109,882,111.41	其他非流动负债			
在建工程	五、12	97,817,293.53	546,343,931.81	**非流动负债合计**		545,046,599.56	168,821,053.46
生产性生物资产				**负债合计**		2,821,799,594.15	1,803,385,322.28
油气资产				**所有者权益：**			
无形资产	五、13	255,579,599.24	173,701,668.75	股本	五、28	833,180,519.00	833,180,519.00
开发支出				其他权益工具			
商誉	五、14	147,438,944.21	147,438,944.21	其中：优先股			
长期待摊费用	五、15	27,402,116.50	7,070,923.88	永续债			
递延所得税资产	五、16	48,475,982.32	42,947,144.93	资本公积	五、29	289,893,647.30	290,438,974.74
其他非流动资产	五、17	21,401,720.23	60,749,401.79	减：库存股			
非流动资产合计		2,591,101,165.06	2,193,815,482.14	其他综合收益	五、30	-828,135.63	-730,721.99
				专项储备			
				盈余公积	五、31	52,633,412.00	47,166,170.76
				未分配利润	五、32	661,715,431.01	624,923,759.74
				归属于母公司所有者权益合计		1,836,594,873.68	1,794,978,702.25
				少数股东权益		52,950,139.66	72,745,624.35
				所有者权益合计		**1,889,545,013.34**	**1,867,724,326.60**
资产总计		**4,711,344,607.49**	**3,671,109,648.88**	**负债和所有者权益总计**		**4,711,344,607.49**	**3,671,109,648.88**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

2019年度

编制单位：昇兴集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		**2,549,482,502.25**	**2,098,304,493.63**
其中：营业收入	五、33	2,549,482,502.25	2,098,304,493.63
二、营业总成本		**2,530,072,276.15**	**2,061,478,653.18**
其中：营业成本	五、33	2,205,253,924.79	1,809,654,087.16
税金及附加	五、34	17,665,021.44	17,006,348.84
销售费用	五、35	89,995,658.07	69,386,712.87
管理费用	五、36	148,836,115.34	130,777,421.60
研发费用	五、37	9,775,403.25	
财务费用	五、38	58,546,153.26	34,654,082.71
其中:利息费用	五、38	58,074,584.23	32,085,563.32
利息收入	五、38	1,524,918.27	1,836,340.11
加：其他收益	五、39	16,759,988.91	22,015,142.56
投资收益（损失以"-"号填列）	五、40	11,885,673.92	-4,606,419.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		15,745,015.43	-2,581,929.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			不适用
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、41	-2,710,874.63	不适用
资产减值损失（损失以"-"号填列）	五、42	-14,165,814.03	-2,147,652.15
资产处置收益（损失以"-"号填列）	五、43	1,614,069.55	-1,709,135.68
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		**32,793,269.82**	**50,377,775.42**
加：营业外收入	五、44	29,276,550.64	848,369.88
减：营业外支出	五、45	1,925,768.88	542,815.01
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**60,144,051.58**	**50,683,330.29**
减：所得税费用	五、46	14,450,429.97	9,276,768.07
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		**45,693,621.61**	**41,406,562.22**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		**45,693,621.61**	**41,406,562.22**
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）		53,455,695.21	42,665,085.00
2.少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		-7,762,073.60	-1,258,522.78
六、其他综合收益的税后净额		-97,413.64	-145,607.95
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-97,413.64	-145,607.95
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			不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-97,413.64	-145,607.95
（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			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		-97,413.64	-145,607.95
（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		45,596,207.97	41,260,954.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		53,358,281.57	42,519,477.05
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-7,762,073.60	-1,258,522.78
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2	0.06	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

2019年度

编制单位：昇兴集团股份有限公司　　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		2,508,230,662.32	2,043,508,964.64
收到的税费返还		4,041,575.31	9,763,959.79
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	165,746,140.59	76,942,793.53
经营活动现金流入小计		2,678,018,378.22	2,130,215,717.96
购买商品、接受劳务支付的现金		1,866,965,990.59	1,561,305,575.65
支付给职工以及为职工支付的现金		245,058,437.19	187,479,517.66
支付的各项税费		80,891,910.45	114,562,974.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	174,274,632.58	171,859,423.27
经营活动现金流出小计		2,367,190,970.81	2,035,207,491.26
经营活动产生的现金流量净额		**310,827,407.41**	**95,008,226.70**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		37,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,250,197.41	163,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		40,250,197.41	163,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		233,281,705.72	477,627,910.25
投资支付的现金		13,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		232,669,661.27	
支付其他与投资活动有关的现金	五、47	50,577,978.17	
投资活动现金流出小计		529,529,345.16	482,627,910.25
投资活动产生的现金流量净额		**-489,279,147.75**	**-482,464,710.25**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,952,000.00	100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,952,000.00	
取得借款收到的现金		1,421,265,813.56	1,148,177,916.19
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,423,217,813.56	1,148,277,916.19
偿还债务支付的现金		1,076,147,855.81	706,195,042.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,202,325.74	74,859,001.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		15,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,171,350,181.55	781,054,044.29
筹资活动产生的现金流量净额		**251,867,632.01**	**367,223,871.90**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-209,996.68	-16,991.64
五、现金及现金等价物净增加额		**73,205,894.99**	**-20,249,603.29**
加：期初现金及现金等价物余额		**76,057,228.28**	**96,306,831.57**
六、期末现金及现金等价物余额		**149,263,123.27**	**76,057,228.28**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：昇兴集团股份有限公司

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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	**833,180,519.00**				**290,438,974.74**		**-730,721.99**		**47,166,170.76**	**624,923,759.74**	**1,794,978,702.25**	**72,745,624.35**	**1,867,724,326.60**
加：会计政策变更									253,170.58	9,379,559.70	**9,632,730.28**	469,261.47	**10,101,991.75**
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	**833,180,519.00**	-	-	-	**290,438,974.74**	-	**-730,721.99**	-	**47,419,341.34**	**634,303,319.44**	**1,804,611,432.53**	**73,214,885.82**	**1,877,826,318.35**
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	-	-	-	-	**-545,327.44**	-	**-97,413.64**	-	**5,214,070.66**	**27,412,111.57**	**31,983,441.15**	**-20,264,746.16**	**11,718,694.99**
（一）综合收益总额							-97,413.64			53,455,695.21	**53,358,281.57**	-7,762,073.60	**45,596,207.97**
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,497,327.44	**2,497,327.44**
1. 所有者投入的普通股											-	1,952,000.00	**1,952,000.00**
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4. 其他											-	545,327.44	**545,327.44**
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,214,070.66	-26,043,583.64	**-20,829,512.98**	-15,000,000.00	**-35,829,512.98**
1. 提取盈余公积									5,214,070.66	-5,214,070.66	-		-
2. 对所有者（或股东）的分配										-20,829,512.98	**-20,829,512.98**	-15,000,000.00	**-35,829,512.98**
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					-545,327.44						**-545,327.44**		**-545,327.44**
四、本年年末余额	**833,180,519.00**	-	-	-	**289,893,647.30**	-	**-828,135.63**	-	**52,633,412.00**	**661,715,431.01**	**1,836,594,873.68**	**52,950,139.66**	**1,889,545,013.34**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：昇兴集团股份有限公司　　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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	**833,180,519.00**				**290,438,974.74**		**-585,114.04**		**46,221,129.73**	**624,862,741.72**	**1,794,118,251.15**	**73,904,147.13**	**1,868,022,398.28**
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、本年年初余额	**833,180,519.00**	-	-	-	**290,438,974.74**	-	**-585,114.04**	-	**46,221,129.73**	**624,862,741.72**	**1,794,118,251.15**	**73,904,147.13**	**1,868,022,398.28**
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	-	-	-	-	-	-	**-145,607.95**	-	**945,041.03**	**61,018.02**	**860,451.10**	**-1,158,522.78**	**-298,071.68**
（一）综合收益总额							-145,607.95			42,665,085.00	**42,519,477.05**	-1,258,522.78	**41,260,954.27**
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000.00	**100,000.00**
1. 所有者投入的普通股											-	100,000.00	**100,000.00**
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	945,041.03	-42,604,066.98	**-41,659,025.95**	-	**-41,659,025.95**
1. 提取盈余公积									945,041.03	-945,041.03	-		-
2. 对所有者（或股东）的分配										-41,659,025.95	**-41,659,025.95**		**-41,659,025.95**
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											-		-
四、本年年末余额	**833,180,519.00**	-	-	-	**290,438,974.74**	-	**-730,721.99**	-	**47,166,170.76**	**624,923,759.74**	**1,794,978,702.25**	**72,745,624.35**	**1,867,724,326.60**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：昇兴集团股份有限公司　　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		158,868,179.72	111,846,463.58	短期借款		560,500,149.22	644,536,083.10
交易性金融资产			不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		5,358,747.28	164,076,944.24	应付票据		432,159,535.39	449,009,116.28
应收账款	十四、1	90,462,554.82	75,350,579.29	应付账款		119,963,803.17	64,763,610.74
应收款项融资		82,719,726.51		预收款项		5,317,179.36	4,287,608.17
预付款项		234,032,747.44	242,307,928.41	应付职工薪酬		12,313,488.56	9,233,996.64
其他应收款	十四、2	292,314,000.24	128,759,379.55	应交税费		17,767,972.32	13,661,814.43
其中：应收利息		12,963,579.49	4,343,924.88	其他应付款		1,652,907.35	3,385,666.16
应收股利				其中：应付利息			794,579.63
存货		61,675,815.71	119,176,564.56	应付股利			
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		30,397,833.34	
其他流动资产		345,817,706.66	354,543,412.54	其他流动负债		546,746,349.10	326,457,637.90
流动资产合计		1,271,249,478.38	1,196,061,272.17	**流动负债合计**		1,726,819,217.81	1,515,335,533.42
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资			不适用	长期借款		156,000,000.00	
可供出售金融资产		不适用	6,200,000.00	应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十四、3	1,619,695,002.54	1,268,430,287.71	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资			不适用	预计负债			
其他非流动金融资产			不适用	递延收益		2,231,628.75	776,077.35
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		207,167,055.13	229,525,589.15	其他非流动负债			
在建工程		9,417,526.19	6,040,516.80	**非流动负债合计**		158,231,628.75	776,077.35
生产性生物资产				**负债合计**		1,885,050,846.56	1,516,111,610.77
油气资产				**所有者权益：**			
无形资产		33,851,299.28	36,323,276.16	股本		833,180,519.00	833,180,519.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		3,065,152.63	1,529,362.39	永续债			
递延所得税资产		2,149,800.85	1,537,386.44	资本公积		279,063,081.83	279,063,081.83
其他非流动资产		2,173,734.96	491,310.00	减：库存股			
非流动资产合计		1,877,519,571.58	1,550,077,728.65	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		52,633,412.00	47,166,170.76
				未分配利润		98,841,190.57	70,617,618.46
				所有者权益合计		1,263,718,203.40	1,230,027,390.05
资产总计		**3,148,769,049.96**	**2,746,139,000.82**	**负债和所有者权益总计**		**3,148,769,049.96**	**2,746,139,000.82**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司利润表

2019年度

编制单位：昇兴集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、4	1,580,537,631.60	1,404,803,853.54
减：营业成本	十四、4	1,462,329,651.07	1,292,668,799.76
税金及附加		4,740,413.76	5,585,213.70
销售费用		29,240,451.40	25,926,329.06
管理费用		53,840,674.11	44,811,571.27
研发费用		1,659,080.46	
财务费用		21,922,615.52	25,342,461.42
其中：利息费用		31,515,755.14	23,242,670.28
利息收入		10,254,892.48	4,787,431.07
加：其他收益		4,621,413.66	8,269,345.92
投资收益（损失以"-"号填列）	十四、5	46,885,673.92	-4,606,419.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		15,745,015.43	-2,581,929.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			不适用
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）		-1,692,957.40	不适用
资产减值损失（损失以"-"号填列）		-3,734,562.88	-343,650.61
资产处置收益（损失以"-"号填列）		-372,082.74	35,048.63
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		**52,512,229.84**	13,823,802.51
加：营业外收入		599,031.27	70,757.75
减：营业外支出		411,519.16	3,787.63
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**52,699,741.95**	13,890,772.63
减：所得税费用		559,035.37	4,440,362.31
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**52,140,706.58**	9,450,410.32
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		**52,140,706.58**	9,450,410.32
（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			不适用
4.企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（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			不适用
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6.其他债权投资信用减值准备			不适用
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		52,140,706.58	9,450,410.32
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：昇兴集团股份有限公司　　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		833,783,191.88	876,835,250.67
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,015,823,542.16	562,616,372.76
经营活动现金流入小计		1,849,606,734.04	1,439,451,623.43
购买商品、接受劳务支付的现金		1,242,192,825.21	1,377,355,136.73
支付给职工以及为职工支付的现金		60,779,817.01	53,268,506.56
支付的各项税费		23,079,975.86	33,712,717.76
支付其他与经营活动有关的现金		139,641,256.94	145,529,837.23
经营活动现金流出小计		1,465,693,875.02	1,609,866,198.28
经营活动产生的现金流量净额		383,912,859.02	-170,414,574.85
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		37,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		102,566.37	
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		37,102,566.37	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,449,665.11	7,528,827.82
投资支付的现金		372,519,699.40	84,576,213.00
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		50,577,978.17	
投资活动现金流出小计		**436,547,342.68**	**92,105,040.82**
投资活动产生的现金流量净额		**-399,444,776.31**	**-92,105,040.82**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		847,820,000.00	788,177,916.19
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		847,820,000.00	788,177,916.19
偿还债务支付的现金		746,536,083.10	468,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,061,865.19	65,693,319.04
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**798,597,948.29**	**534,393,319.04**
筹资活动产生的现金流量净额		**49,222,051.71**	**253,784,597.15**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-3,171.13**	**-612.89**
五、现金及现金等价物净增加额		33,686,963.29	-8,735,631.41
加：期初现金及现金等价物余额		47,359,287.52	56,094,918.93
六、期末现金及现金等价物余额		81,046,250.81	47,359,287.52

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：昇兴集团股份有限公司　　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	833,180,519.00				279,063,081.83				47,166,170.76	70,617,618.46	1,230,027,390.05
加：会计政策变更									253,170.58	2,126,449.17	2,379,619.75
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	833,180,519.00	-	-	-	279,063,081.83	-	-	-	47,419,341.34	72,744,067.63	1,232,407,009.80
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	5,214,070.66	26,097,122.94	31,311,193.60
（一）综合收益总额							-			52,140,706.58	52,140,706.58
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,214,070.66	-26,043,583.64	-20,829,512.98
1．提取盈余公积									5,214,070.66	-5,214,070.66	-
2．对所有者（或股东）的分配										-20,829,512.98	-20,829,512.98
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											-
四、本年年末余额	833,180,519.00	-	-	-	279,063,081.83	-	-	-	52,633,412.00	98,841,190.57	1,263,718,203.40

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：昇兴集团股份有限公司

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	**833,180,519.00**				**279,063,081.83**				**46,221,129.73**	**103,771,275.12**	1,262,236,005.68
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	**833,180,519.00**	-	-	-	**279,063,081.83**	-	-	-	**46,221,129.73**	**103,771,275.12**	1,262,236,005.68
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	**945,041.03**	**-33,153,656.66**	-32,208,615.63
（一）综合收益总额							-			9,450,410.32	9,450,410.32
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	945,041.03	-42,604,066.98	-41,659,025.95
1．提取盈余公积									945,041.03	-945,041.03	-
2．对所有者（或股东）的分配										-41,659,025.95	-41,659,025.95
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											-
四、本年年末余额	**833,180,519.00**	-	-	-	**279,063,081.83**	-	-	-	**47,166,170.76**	**70,617,618.46**	1,230,027,390.05

法定代表人：林永贤　主管会计工作负责人：黄湘贤　会计机构负责人：张泉

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

昇兴集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

（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

昇兴集团股份有限公司（以下简称"本公司"或"公司"）于 2010 年 11 月 23 日由昇兴（福建）集团有限公司依法整体变更设立，公司设立时总股本为 36,000 万股。 2015 年 4 月，经中国证券监督管理委员会"证监许可[2015]560 号"文核准，本公司公开发行人民币普通股（A 股）6,000 万股，发行价格为 5.74 元/股。此次公开发行后，公司总股本变更为 42,000 万股。 2015 年 4 月，经深圳证券交易所《关于昇兴集团股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深证上[2015]144 号）同意，本公司发行的人民币普通股股票自 2015 年 4 月 22 日起在深圳证券交易所上市，股票简称"昇兴股份"，股票代码"002752"。根据公司 2015 年度股东大会决议，公司以 2015 年 12 月 31 日的总股本 420,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增股本 1 股，经以上送转后公司总股本增加至 630,000,000 股。2016 年 7 月 12 日，本公司完成工商登记变更，并取得福建省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91350000611005951 8 的《营业执照》。根据公司 2016 年度股东大会决议，本公司以 2017 年 4 月 24 日的总股本 640,908,092 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1 股，共计分配股票股利 64,090,809 股，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股，共计转增 128,181,618 股，经以上送转后公司总股本增加至 833,180,519 股。2017 年 8 月 11 日，本公司完成工商登记变更，并取得福建省工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91350000611005951 8 的《营业执照》。

本公司主要从事金属包装行业，经营范围主要包括：生产易拉罐、马口铁空罐、铝质易拉罐、铝瓶、易拉盖及其他金属制品；彩印；统一协调管理集团内各成员公司的经

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

营活动和代购代销成员公司的原辅材料和产品等。本公司子公司广东昌胜照明科技有限公司主要从事户外及道路照明设备，照明电器、电子电器、电子器件、节能技术推广服务。

本公司的主要产品包括：马口铁易拉罐、铝质易拉罐、铝瓶和大功率氙气灯及灯具镇流器等，易拉罐、铝瓶主要用于饮料、啤酒或食品包装。氙气灯主要用于道路、厂矿、广场等照明。

本公司总部注册地址：福州市经济技术开发区经一路，法定代表人：林永贤。

本公司的母公司为昇兴控股有限公司，实际控制人为林永贤、林永保及林永龙。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司第四届董事会第五次会议于 2020 年 4 月 28 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	升兴（北京）包装有限公司	北京升兴	75.00	25.00
2	昇兴（中山）包装有限公司	中山昇兴	75.00	25.00
3	昇兴（郑州）包装有限公司	郑州昇兴	75.00	25.00
4	昇兴（山东）包装有限公司	山东昇兴	75.00	25.00
5	昇兴（安徽）包装有限公司	安徽昇兴	75.00	25.00
6	昇兴（香港）有限公司	香港昇兴	100.00	
7	恒兴（福建）易拉盖工业有限公司	福建恒兴	55.00	
8	昇兴（江西）包装有限公司	江西昇兴	75.00	25.00
9	昇兴（昆明）包装有限公司	昆明昇兴	100.00	
10	广东昌胜照明科技有限公司	广东昌胜	51.00	
11	漳平昌胜节能光电科技有限公司	漳平昌胜		51.00
12	昇兴博德新材料温州有限公司	博德新材料	70.00	
13	温州博德科技有限公司	博德科技	70.00	
14	昇兴（福州）瓶盖有限公司	昇兴瓶盖	80.00	
15	福建昇兴云物联网科技有限公司	昇兴云	100.00	
16	昇兴（成都）包装有限公司	成都昇兴	75.00	25.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

序　号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
17	昇兴（云南）包装有限公司	云南昇兴	75.00	25.00
18	昇兴供应链管理有限公司	昇兴供应链	100.00	
19	昇兴（西安）包装有限公司	昇兴西安	75.00	25.00
20	漳州昇兴太平洋包装有限公司	太平洋漳州	100.00	
21	昇兴太平洋（武汉）包装有限公司	太平洋武汉	100.00	
22	昇兴（金边）包装公司	昇兴金边		100.00
23	深圳市阿斯特网络科技有限公司	阿斯特网络		60.00
24	深圳阿斯特美妆科技有限公司	阿斯特美妆		51.00
25	山东阿斯特酩酒供应链管理有限公司	山东阿斯特		51.00
26	河南阿斯特酩酒供应链管理有限公司	河南阿斯特		51.00
27	烟台阿斯特供应链管理有限公司	烟台阿斯特		51.00
28	济南阿斯特供应链管理有限公司	济南阿斯特		51.00
29	武汉阿斯特供应链管理有限公司	武汉阿斯特		51.00
30	昇兴（柬埔寨）投资有限公司	昇兴柬埔寨		49.00

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

本报告期内新增子公司：

序　号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	昇兴（西安）包装有限公司	昇兴西安	2019 年度	新设取得
2	漳州昇兴太平洋包装有限公司	太平洋漳州	2019 年度	非同一控制下收购
3	昇兴太平洋（武汉）包装有限公司	太平洋武汉	2019 年度	非同一控制下收购
4	昇兴（金边）包装公司	昇兴金边	2019 年度	新设取得
5	深圳市阿斯特网络科技有限公司	阿斯特网络	2019 年度	新设取得
6	深圳阿斯特美妆科技有限公司	阿斯特美妆	2019 年度	新设取得
7	山东阿斯特酩酒供应链管理有限公司	山东阿斯特	2019 年度	新设取得
8	河南阿斯特酩酒供应链管理有限公司	河南阿斯特	2019 年度	新设取得
9	烟台阿斯特供应链管理有限公司	烟台阿斯特	2019 年度	新设取得
10	济南阿斯特供应链管理有限公司	济南阿斯特	2019 年度	新设取得
11	武汉阿斯特供应链管理有限公司	武汉阿斯特	2019 年度	新设取得
12	昇兴（柬埔寨）投资有限公司	昇兴柬埔寨	2019 年度	新设取得

本报告期内无减少子公司

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本报告期内新增及减少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，境外子公司按经营所处的主要经济环境中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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，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，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

（4）合并抵销中的特殊考虑

①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。

②本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“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，应当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，应当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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

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。本公司合营安排为合营企业。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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应当作为调节项目，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；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

（2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②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）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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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　应收合并范围内关联方货款

应收账款组合 2　应收其他客户货款

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　应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2　应收合并范围外关联方款项

其他应收款组合 3　应收其他款项

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

应收款项融资组合 2　商业承兑汇票

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

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；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，应当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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司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继续确认金融资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（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应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

（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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）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。

（4）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，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融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；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；

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. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

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。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 500 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B.可供出售金融资产减值测试

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。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。

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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：期末余额达到500万元（含500万元）以上的应收款项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，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
合并范围内应收款项	资产类型	不计提
应收票据	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	个别认定法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账　龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年	30.00	30.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

B：对于应收票据，结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

13. 存货

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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、库存商品、委托加工物资、 周转材料、发出商品、在途物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

（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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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应当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）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 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：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20.00	3.00	4.85
机器设备	10.00-15.00	3.00	6.47-9.70
运输工具	5.00	3.00	19.40
电子设备	5.00	3.00	19.40
EMC 合同能源	受益年限	0.00	N/A
其他设备	5.00	3.00	19.40

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。

16．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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

额。

17. 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。

18. 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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
其他	受益年限	

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，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉（存货、递延所得税资产、金融资产除外）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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

20. 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。

21. 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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的"应付职工薪酬"项目和"长期应付职工薪酬"项目。

（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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

（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。

（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。

22. 预计负债

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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。

23. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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。

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司商品销售收入以发货并经客户验收确认作为收入确认的时点；

24. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为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、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

26. 经营租赁和融资租赁

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司将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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

27.重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

28. 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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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25日召开的第三届董事会第二十九次会议、2019年8月28日召开的第三届董事会第三十六次会议及2019年10月28日召开的第三届董事会第四十次会议批准。

(2)重要会计估计变更

本报告期内本公司重要会计估计变更如下:

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
部分固定资产折旧年限会计估计变更	第三届董事会第二十九次会议批准	2019年4月1日	固定资产、营业成本、所得税费用、净利润、归属于母	固定资产科目调增2,402.40万元、所得税费用调增600.60万元、营业成本调减2,402.40万元,本年利润调增1,801.80万元,其中归属于母公

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
			公司所有者的净利润、少数股东损益	司所有者的净利润调增 1,681.85 万元、少数股东损益调增 119.95 万元。

说明： 为了更加客观公正的反映公司财务状况和经营成果，体现会计谨慎性原则，使资产折旧年限与资产使用寿命更加接近，适应公司业务发展和固定资产管理的需要，公司对各类固定资产折旧年限进行了梳理，重新核定了二片罐业务、食品级铝瓶产品、饮料灌装主线设备的折旧年限。由于二片罐制罐线机器装备制造水平不断提高升级，且公司加大对机器设备的技术改造及技术更新，投入购置的两片罐制罐生产线相关装备使用寿命相比三片罐制罐生产线业务设备有较大提升，加之随着公司积累更多的机器设备保养经验和改善设备运营环境，二片罐制罐设备的使用寿命得到了充分保障，经综合评估二片罐业务所使用的固定资产使用情况后，目前执行的机器设备折旧年限 10 年的折旧政策，已不能合理反映二片罐业务所使用固定资产的实际可使用状况。此外，公司近年投入的新业务食品级铝瓶生产线、饮料灌装线所采用的机器设备与公司原来的主要机器设备类型不同，公司积累了更多的设备使用经验，同时公司也积累了更多此类机器设备保养经验，经评估后，使用寿命也较长。因此为了使公司会计估计更加符合机器设备的实际使用情况，在遵循会计核算谨慎性原则的基础上，公司对食品级铝瓶、饮料灌装及两片罐的主线设备折旧年限由 10 年变为 15 年，其他机器设备折旧年限维持 10 年不变。

（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 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收票据	215,190,088.87	88,814,846.22	-126,375,242.65
应收账款	291,732,226.99	305,674,514.98	13,942,287.99
应收款项融资	不适用	125,928,936.89	125,928,936.89
流动资产合计	1,477,294,166.74	1,490,790,148.97	13,495,982.23
可供出售金融资产	6,200,000.00	不适用	-6,200,000.00
其他权益工具投资	不适用	6,200,000.00	6,200,000.00
递延所得税资产	42,947,144.93	39,553,154.45	-3,393,990.48
非流动资产合计	2,193,815,482.14	2,190,421,491.66	-3,393,990.48
盈余公积	47,166,170.76	47,419,341.34	253,170.58
未分配利润	624,923,759.74	634,303,319.44	9,379,559.70
归属于母公司所有者权益合计	1,794,978,702.25	1,804,611,432.53	9,632,730.28

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
少数股东权益	72,745,624.35	73,214,885.82	469,261.47
所有者权益合计	1,867,724,326.60	1,877,826,318.35	10,101,991.75

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收票据	164,076,944.24	40,353,486.36	-123,723,457.88
应收账款	75,350,579.29	78,726,186.97	3,375,607.68
应收款项融资	不适用	123,520,676.54	123,520,676.54
流动资产合计	1,196,061,272.17	1,199,234,098.51	3,172,826.34
可供出售金融资产	6,200,000.00	不适用	-6,200,000.00
其他权益工具投资	不适用	6,200,000.00	6,200,000.00
递延所得税资产	1,537,386.44	744,179.85	-793,206.59
非流动资产合计	1,550,077,728.65	1,549,284,522.06	-793,206.59
盈余公积	47,166,170.76	47,419,341.34	253,170.58
未分配利润	70,617,618.46	72,744,067.63	2,126,449.17
所有者权益合计	1,230,027,390.05	1,232,407,009.80	2,379,619.75

（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

A. 合并财务报表

单位:元 币种:人民币

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	215,190,088.87	应收票据	摊余成本	88,814,846.22
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	125,928,936.89
应收账款	摊余成本	291,732,226.99	应收账款	摊余成本	305,674,514.98
其他应收款	摊余成本	4,712,047.51	其他应收款	摊余成本	4,712,047.51

B. 母公司财务报表

单位:元 币种:人民币

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）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	164,076,944.24	应收票据	摊余成本	40,353,486.36
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	123,520,676.54
应收账款	摊余成本	75,350,579.29	应收账款	摊余成本	78,726,186.97
其他应收款	摊余成本	124,415,454.67	其他应收款	摊余成本	124,415,454.67

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

A. 合并财务报表

单位:元 币种:人民币

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）	215,190,088.87			
减：转出至应收款项融资		125,928,936.89		
重新计量：预期信用损失			-446,305.76	
应收票据（按新金融工具准则列示金额）				88,814,846.22
应收账款（按原金融工具准则列示金额）	291,732,226.99			
重新计算：预期信用损失			13,942,287.99	
应收账款（按照新金融工具准则列示金额）				305,674,514.98
其他应收款（按原金融工具准则列示金额）	4,712,047.51			
重新计算：预期信用损失				
其他应收款（按照新金融工具准则列示金额）				4,712,047.51
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				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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）
原金融工具准则列示金额）				
加：应收票据转入		125,928,936.89		
应收款项融资（按新金融工具准则列示金额）				125,928,936.89

B．母公司财务报表 单位:元 币种:人民币

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）	164,076,944.24			
减：转出至应收款项融资		123,520,676.54		
重新计量：预期信用损失			-202,781.34	
应收票据（按新金融工具准则列示金额）				40,353,486.36
应收账款（按原金融工具准则列示金额）	75,350,579.29			
重新计算：预期信用损失			3,375,607.68	
应收账款（按照新金融工具准则列示金额）				78,726,186.97
其他应收款（按原金融工具准则列示金额）	124,415,454.67			
重新计算：预期信用损失				
其他应收款（按照新金融工具准则列示金额）				124,415,454.67
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				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）				
加：应收票据转入		123,520,676.54		
应收款项融资（按新金融工具准则列示金额）				123,520,676.54

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

A. 合并财务报表 单位:元 币种:人民币

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				
其中：应收票据减值准备			446,305.76	446,305.76
应收账款减值准备	29,575,813.78		-13,942,287.990	15,633,525.79
其他应收款减值准备	4,193,753.04			4,193,753.04
（二）以公允价值计量而其变动计入其他综合收益的金融资产				
应收款项融资减值准备				

B. 母公司财务报表 单位:元 币种:人民币

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				
其中：应收票据减值准备			202,781.34	202,781.34
应收账款减值准备	3,998,605.52		-3,375,607.680	622,997.84
其他应收款减值准备	236,309.26			236,309.26
（二）以公允价值计量而其变动计入其他综合收益的金融资产				
应收款项融资减值准备				

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

税　种	计税依据	税率
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

说明：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，本公司销售业务适用的增值税税率由 16%调整为 13%。

2. 税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税[2010]110 号），本公司之孙公司漳平昌胜实施符合条件的合同能源管理项目，将项目中的增值税应税货物转让给用能企业，暂免征收增值税，有效期自 2012 年 1 月 1 日至 2031 年 5 月 31 日；本公司之孙公司漳平昌胜实施合同能源管理项目，符合企业所得税税法有关规定的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。

本公司之子公司昇兴云于 2019 年 12 月取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局共同颁发的高新技术企业证书（证书编号 GR201935000569），根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关法规规定，本公司之子公司昇兴云 2019 年度减按 15%税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号），本公司之子公司昇兴瓶盖、昇兴供应链、阿斯特网络、阿斯特美妆、山东阿斯特、河南阿斯特、烟台阿斯特、济南阿斯特、武汉阿斯特 2019 年度年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	92,651.69	428,176.14
银行存款	149,695,067.38	76,229,052.14
其他货币资金	150,567,905.39	133,974,892.97
合计	300,355,624.46	210,632,121.25

说明 1：期末其他货币资金包括银行承兑汇票保证金、闽通卡（福建省高速公路电子收费专用缴费卡）保证金、工程保障金及信用证保证金等，因不能随时用于支付，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。

说明 2：截至 2019 年 12 月 31 日，本公司银行存款中 524,595.80 元系专门借款账户结余，因使用权限受到限制，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。

截至 2019 年 12 月 31 日，除上述款项外，本公司无其他质押、冻结或者有潜在收回风险的款项。

2. 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
银行承兑汇票				125,928,936.89		125,928,936.89
商业承兑汇票	18,595,053.63	80,625.27	18,514,428.36	89,261,151.98		89,261,151.98
合计	18,595,053.63	80,625.27	18,514,428.36	215,190,088.87		215,190,088.87

(2) 期末本公司无已质押的应收票据

(3) 应收票据按减值计提方法分类披露

类　别	2019 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率（%）	减值准备	备注
按组合计提减值准备				
其中：商业承兑汇票	18,595,053.63	0.43	80,625.27	
合计	18,595,053.63	0.43	80,625.27	

说明：本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

他出票人违约而产生重大损失，未计提应收票据减值准备。

(4) 减值准备的变动情况

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	合并增加	收回或转回	
应收票据		446,305.76	446,305.76	75,697.06	4,928.21	446,305.76	80,625.27

3. 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	647,145,272.73	304,578,407.86
1 至 2 年	1,374,015.95	3,403,928.93
2 至 3 年	3,029,187.72	1,167,498.03
3 年以上	6,119,270.35	12,158,205.95
小计	657,667,746.75	321,308,040.77
减：坏账准备	12,138,735.54	29,575,813.78
合计	645,529,011.21	291,732,226.99

(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	7,810,804.25	1.19	7,810,804.25	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：组合 2	649,856,942.50	98.81	4,327,931.29	0.67	645,529,011.21
组合小计	649,856,942.50	98.81	4,327,931.29	0.67	645,529,011.21
合计	657,667,746.75	100.00	12,138,735.54	1.85	645,529,011.21

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,131,707.80	1.91	6,131,707.80	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,982,738.10	2.17	6,982,738.10	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	308,193,594.87	95.92	16,461,367.88	5.34	291,732,226.99
合计	321,308,040.77	100.00	29,575,813.78	9.20	291,732,226.99

坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
廊坊凯虹包装容器有限公司	2,378,352.00	2,378,352.00	100.00	预计无法收回
廊坊华明彩印有限公司	2,109,648.00	2,109,648.00	100.00	预计无法收回
山西大寨饮料有限公司	1,179,999.50	1,179,999.50	100.00	预计无法收回
河南麒丰饮品股份有限公司	792,896.23	792,896.23	100.00	预计无法收回
琼海今喜食品有限公司	535,548.18	535,548.18	100.00	预计无法收回
其他零星客户	814,360.34	814,360.34	100.00	预计无法收回
合计	7,810,804.25	7,810,804.25	100.00	

②2019 年 12 月 31 日，按组合 2 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	646,357,902.38	2,495,718.30	0.39
1-2 年	1,348,337.55	404,501.26	30.00
2-3 年	1,445,981.69	722,990.85	50.00
3 年以上	704,720.88	704,720.88	100.00
合计	649,856,942.50	4,327,931.29	0.67

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

③ 2018 年单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

应收款项	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
稻盛仓投资（北京）有限公司	6,131,707.80	6,131,707.80	100.00	预计无法收回

④ 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		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	304,578,407.86	15,217,135.39	5.00
1 至 2 年	2,868,380.75	860,514.22	30.00
2 至 3 年	726,175.99	363,088.00	50.00
3 年以上	20,630.27	20,630.27	100.00
合计	308,193,594.87	16,461,367.88	5.34

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期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	合并增加	转销或核销	
坏账准备	29,575,813.78	-13,942,287.99	15,633,525.79	1,789,211.95	1,212,774.18	6,496,776.38	12,138,735.54

(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	6,496,776.38

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
稻盛仓投资（北京）有限公司	货款	6,131,707.80	无法收回	公司内部审批	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 316,017,491.28 元，占应收账款期末余额合计数的比例 48.05%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 807,559.08 元。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2019 年 12 月 31 日公允价值	2018 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	127,242,608.29	

(2) 期末本公司无已质押的应收票据

(3) 期末本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
银行承兑汇票	272,122,699.10	

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；

(4) 应收票据按减值计提方法分类披露

类　别	2019 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率（%）	减值准备	备注
按组合计提减值准备				
其中：银行承兑汇票	127,242,608.29			
合计	127,242,608.29			

5. 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	257,445,007.17	97.78	271,147,460.72	99.37
1 至 2 年	5,344,309.78	2.03	1,233,095.86	0.45
2 至 3 年	447,092.37	0.17	442,717.83	0.16
3 年以上	50,443.13	0.02	56,078.21	0.02
合计	263,286,852.45	100.00	272,879,352.62	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 204,450,907.30 元，占预付款项期末余额合计数的比例 77.65%。

6. 其他应收款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(1) 分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	256,861,340.05	4,712,047.51
合计	256,861,340.05	4,712,047.51

(2) 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	260,651,271.86	4,364,552.72
1 至 2 年	702,145.26	667,649.00
2 至 3 年	934,763.00	229,650.29
3 年以上	4,062,572.34	3,643,948.54
小计	266,350,752.46	8,905,800.55
减：坏账准备	9,489,412.41	4,193,753.04
合计	256,861,340.05	4,712,047.51

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
备用金（含借款）	3,872,147.64	3,946,051.34
保证金、押金	4,686,014.25	2,435,845.02
代收代付、代垫	906,620.48	530,086.37
收购资产形成的关联方往来款	248,983,068.44	
股权转让款	6,200,000.00	
其他	1,702,901.65	1,993,817.82
小计	266,350,752.46	8,905,800.55
减：坏账准备	9,489,412.41	4,193,753.04
合计	256,861,340.05	4,712,047.51

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	262,802,251.41	5,940,911.36	256,861,340.05
第二阶段			
第三阶段	3,548,501.05	3,548,501.05	
合计	266,350,752.46	9,489,412.41	256,861,340.05

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	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	6,200,000.00	20.00	1,240,000.00	4,960,000.00
按组合计提坏账准备				
组合 2 合并范围外关联方	248,983,068.44	1.20	2,987,796.82	245,995,271.62
组合 3 应收其他款项	7,619,182.97	22.48	1,713,114.54	5,906,068.43
合计	262,802,251.41	2.26	5,940,911.36	256,861,340.05

A1.1 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款

名　称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
池秀明等	6,200,000.00	1,240,000.00	20.00	预计无法收回

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 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	248,983,068.44	2,987,796.82	1.20

A1.3 2019 年 12 月 31 日，按组合 3 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	5,207,563.42	260,378.17	5.00
1-2 年	702,145.26	210,643.58	30.00
2-3 年	934,763.00	467,381.50	50.00
3 年以上	774,711.29	774,711.29	100.00
合计	7,619,182.97	1,713,114.54	22.48

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类　别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,548,501.05	100	3,548,501.05		预计无法收回

A2.1 2019年12月31日，按单项计提坏账准备的大额的其他应收款

名　称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
林建凡	2,815,722.00	2,815,722.00	100.00	预计无法收回

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B．截至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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,815,722.00	31.61	2,815,722.00	100.00	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	765,693.05	8.60	765,693.05	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,324,385.50	59.79	612,337.99	11.50	4,712,047.51
合计	8,905,800.55	100.00	4,193,753.04	47.09	4,712,047.51

B1. 2018年12月31日按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2018年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
林建凡	2,815,722.00	2,815,722.00	100.00	预计无法收回

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	4,364,552.72	218,227.64	5.00
1至2年	667,649.00	200,294.71	30.00
2至3年	196,736.29	98,368.15	50.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账　龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3 年以上	95,447.49	95,447.49	100.00
合计	5,324,385.50	612,337.99	

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	合并增加	转销或核销	
坏账准备	4,193,753.04		4,193,753.04	1,292,271.38	4,003,387.99		9,489,412.41

⑤本年度无核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
太平洋制罐（沈阳）有限公司	收购资产形成的关联方往来款	248,983,068.44	1 年以内	93.48	2,987,796.82
池秀明等	股权转让款	6,200,000.00	1 年以内	2.33	1,240,000.00
林建凡	借款	2,815,722.00	3 年以上	1.06	2,815,722.00
广州医药进出口有限公司	保证金	1,000,000.00	2 年以上	0.38	600,000.00
武汉市天然气有限公司	保证金	430,275.00	1 年以内、3 年以上	0.16	221,275.00
合计		259,429,065.44		97.40	7,864,793.82

7. 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
原材料	201,418,103.83	16,600,412.54	184,817,691.29	175,699,562.88	1,434,400.16	174,265,162.72
在产品	58,938,848.13	656,619.85	58,282,228.28	63,820,024.15	1,145,545.26	62,674,478.89
库存商品	156,123,103.40	6,508,811.08	149,614,292.32	98,408,931.18	3,721,866.17	94,687,065.01
周转材料	4,946,257.17		4,946,257.17	3,331,781.24		3,331,781.24
发出商品	9,446,160.68		9,446,160.68	15,765,043.46		15,765,043.46

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
委托加工物资	1,949,706.28		1,949,706.28	1,197,383.86		1,197,383.86
在途物资	625,118.86		625,118.86	25,930,169.12		25,930,169.12
合计	433,447,298.35	23,765,843.47	409,681,454.88	384,152,895.89	6,301,811.59	377,851,084.30

(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	合并增加	转回或转销	其他	
原材料	1,434,400.16	3,216,941.40	14,802,794.04	2,853,723.06		16,600,412.54
在产品	1,145,545.26	319,060.03		807,985.44		656,619.85
库存商品	3,721,866.17	7,043,812.37	1,658,697.11	5,915,564.57		6,508,811.08
合计	6,301,811.59	10,579,813.80	16,461,491.15	9,577,273.07		23,765,843.47

8. 其他流动资产

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	85,737,142.10	89,158,674.11
预缴所得税	10,409,954.66	8,769,595.00
预缴其他税费		21,835.97
试生产产品	1,777,419.16	5,331,777.30
利（贴）息未确认损益	847,606.81	1,015,362.82
合计	98,772,122.73	104,297,245.20

9. 可供出售金融资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
其中：按公允价值计量				6,200,000.00		6,200,000.00

说明：根据 2019 年 3 月与池秀明签订的《股权转让协议》，本期已将所持有的福州创星互娱网络科技有限公司股权作价 620.00 万元转让给池秀明。

10. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月	本期增减变动

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	31 日	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
一、联营企业						
中科富创（北京）智能系统技术有限公司	5,000,000.00	13,000,000.00	-	579,462.35	—	—
福州兴瑞丰投资合作企业(有限合伙)	94,481,355.36	-	37,000,000.00	15,165,553.08	—	—
合计	99,481,355.36	13,000,000.00	37,000,000.00	15,745,015.43	—	—

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			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		
一、联营企业					
中科富创（北京）智能系统技术有限公司	—	—	—	18,579,462.35	—
福州兴瑞丰投资合作企业(有限合伙)	—	—	—	72,646,908.44	—
合计	—	—	—	91,226,370.79	—

11. 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	1,901,759,138.24	1,109,658,663.13
固定资产清理		223,448.28
合计	1,901,759,138.24	1,109,882,111.41

(2) 固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	EMC 合同能源	合计
一、账面原值：							
1.2018 年 12	516,584,713.24	1,401,791,876.37	26,718,376.30	23,404,037.63	26,533,862.68	20,360,069.66	2,015,392,935.88

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	EMC 合同能源	合计
月 31 日							
2.本期增加金额	197,695,199.71	981,185,910.54	6,664,810.17	5,844,606.00	19,176,722.99		1,210,567,249.41
（1）购置	1,686,372.49	4,928,454.69	3,500,920.25	1,903,599.31	11,402,840.88		23,422,187.62
（2）在建工程转入	76,274,743.75	541,358,875.51		1,297,586.42	2,819,560.57		621,750,766.25
（3）企业合并增加	119,734,083.47	434,787,960.87	3,163,889.92	2,643,420.27	4,954,321.54		565,283,676.07
（4）其他增加		110,619.47					110,619.47
3.本期减少金额		23,496,894.14	3,802,041.01	720,147.95	70,233.35	270,200.00	28,359,516.45
（1）处置或报废		385,941.23	3,802,041.01	720,147.95	70,233.35	270,200.00	5,248,563.54
（2）其他减少		23,110,952.91					23,110,952.91
4.2019 年 12 月 31 日	714,279,912.95	2,359,480,892.77	29,581,145.46	28,528,495.68	45,640,352.32	20,089,869.66	3,197,600,668.84
二、累计折旧							
1.2018 年 12 月 31 日	121,050,816.54	707,569,478.36	18,511,151.24	16,967,870.71	18,671,359.18	19,956,437.13	902,727,113.16
2.本期增加金额	52,754,824.56	341,130,911.59	6,469,913.87	4,884,611.25	7,569,095.87	72,909.60	412,882,266.74
（1）计提	25,427,381.01	146,487,854.02	3,720,817.87	2,770,339.25	3,627,073.87	72,909.60	182,106,375.62
（2）企业合并增加	27,327,443.55	194,643,057.57	2,749,096.00	2,114,272.00	3,942,022.00		230,775,891.12
3.本期减少金额		22,725,608.32	3,004,528.85	465,071.52	59,650.33	106,150.10	26,361,009.12
（1）处置或报废		1,486,024.02	3,004,528.85	465,071.52	59,650.33	106,150.10	5,121,424.82
（2）其他减少		21,239,584.30					21,239,584.30
4.2019 年 12 月 31 日	173,805,641.10	1,025,974,781.63	21,976,536.26	21,387,410.44	26,180,804.72	19,923,196.63	1,289,248,370.78
三、减值准备							
1.2018 年 12 月 31 日		3,007,159.59					3,007,159.59
2.本期增加金额		3,586,000.23					3,586,000.23
（1）计提		3,586,000.23					3,586,000.23
3.本期减少金额							
4.2019 年 12 月 31 日		6,593,159.82					6,593,159.82
四、固定资产账面价值							
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	540,474,271.85	1,326,912,951.32	7,604,609.20	7,141,085.24	19,459,547.60	166,673.03	1,901,759,138.24

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	EMC 合同能源	合计
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	395,533,896.70	691,215,238.42	8,207,225.06	6,436,166.92	7,862,503.50	403,632.53	1,109,658,663.13

②未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
郑州昇兴新厂房建设	21,469,805.02	尚在办理中
太平洋漳州新厂区扩建工程项目	19,735,373.39	尚在办理中
中山昇兴新厂房建设	2,670,598.14	尚在办理中

(3) 固定资产清理

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
拟处置的机器设备		223,448.28

12. 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	96,197,174.59	546,343,931.81
工程物资	1,620,118.94	
合计	97,817,293.53	546,343,931.81

(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
设备安装工程	95,171,775.60	241,499.48	94,930,276.12	503,736,740.15		503,736,740.15
新厂房土建工程	1,266,898.47		1,266,898.47	42,607,191.66		42,607,191.66
合计	96,438,674.07	241,499.48	96,197,174.59	546,343,931.81		546,343,931.81

②重要在建工程项目变动情况

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
昇兴中山制罐生	70,000,000.00	19,125,810.80	31,149,777.19	50,275,587.99		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
产线						
安徽昇兴底部成型机	4,000,000.00	2,678,963.92	517.24	2,679,481.16		
安徽昇兴制罐 500 线工程	170,354,500.00	135,492,734.10	5,599,392.37	141,092,126.47		
安徽昇兴数码打印机	31,677,200.00	2,149,636.11	19,862,852.71			22,012,488.82
昇兴博德新材料进口高速铝瓶生产线	337,075,400.00	277,324,265.74	8,174,955.96	218,572,214.63	18,931,166.55	47,995,840.52
昇兴中山灌装二期红牛生产线	82,000,000.00	53,263,563.75	9,694,702.50	62,958,266.25		
昇兴中山灌装仓库	68,000,000.00	42,008,652.63	17,359,265.49	59,367,918.12		
昇兴中山灌装车间	55,000,000.00	598,539.03	50,560,977.57	51,159,516.60		
合计	818,107,100.00	532,642,166.08	142,402,441.03	586,105,111.22	18,931,166.55	70,008,329.34

（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
昇兴中山制罐生产线	71.82%	100.00%				自筹
安徽昇兴底部成型机	66.99%	100.00%				自筹
安徽昇兴制罐 500 线工程	82.82%	100.00%	632,730.89	632,730.89	4.75	自筹+贷款
安徽昇兴数码打印机	69.49%	70.00%				自筹
昇兴博德新材料进口高速铝瓶生产线	76.39%	95.00%	9,221,650.00	1,733,750.00	5.16	自筹+贷款
昇兴中山灌装二期红牛生产线	48.43%	100.00%				自筹
昇兴中山灌装仓库	87.31%	100.00%				自筹
昇兴中山灌装车间	93.02%	100.00%				自筹

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

③在建工程项目减值准备情况

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	计提原因
584 收口项目	241,499.48		

(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
设备安装类物资	1,620,118.94		1,620,118.94			

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项　目	土地使用权	计算器软件	专利权	其他	合计
一、账面原值					
1.2018 年 12 月 31 日	188,659,321.43	11,835,686.30	180,380.34	4,716,980.96	205,392,369.03
2.本期增加金额	100,116,356.29	2,624,024.19	323,008.86		103,063,389.34
（1）购置		1,621,489.71	323,008.86		1,944,498.57
（2）企业合并增加	100,116,356.29	1,002,534.48			101,118,890.77
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.2019 年 12 月 31 日	288,775,677.72	14,459,710.49	503,389.20	4,716,980.96	308,455,758.37
二、累计摊销					
1.2018 年 12 月 31 日	26,201,113.14	5,107,057.49	91,317.67	291,211.98	31,690,700.28
2.本期增加金额	17,481,165.82	2,113,937.22	18,037.95	1,572,317.86	21,185,458.85
（1）计提	4,151,783.02	1,224,010.22	18,037.95	1,572,317.86	6,966,149.05
（2）企业合并增加	13,329,382.80	889,927.00			14,219,309.80
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.2019 年 12 月 31 日	43,682,278.96	7,220,994.71	109,355.62	1,863,529.84	52,876,159.13
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	245,093,398.76	7,238,715.78	394,033.58	2,853,451.12	255,579,599.24
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	162,458,208.29	6,728,628.81	89,062.67	4,425,768.98	173,701,668.75

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

14. 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	
福建恒兴	937,213.13					937,213.13
博德科技	147,438,944.21					147,438,944.21
合计	148,376,157.34					148,376,157.34

(2) 商誉减值准备

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
		计提	其他	处置	其他	
福建恒兴	937,213.13					937,213.13
博德科技						
合计	937,213.13					937,213.13

说明：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据博德科技管理层批准的博德科技财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度的现金流量按永续测算。博德科技管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算博德科技未来现金流现值所采用的税前折现率为12.33%（上期：12.81%），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，博德科技本期期末商誉未发生减值（上期期末：无）。

15. 长期待摊费用

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
零星改造工程	3,293,555.17	3,778,340.28	2,163,070.81		4,908,824.64
装修费	3,371,802.88	22,273,990.91	3,462,640.52		22,183,153.27
其他	405,565.83		95,427.24		310,138.59
合计	7,070,923.88	26,052,331.19	5,721,138.57		27,402,116.50

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	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	22,678,536.41	5,630,061.33	37,492,506.27	9,373,126.63
信用减值损失	14,996,184.52	3,630,309.50		
可抵扣亏损	100,613,839.26	24,991,539.99	80,811,714.66	20,202,928.67
递延收益	36,938,660.15	9,234,665.04	28,327,197.65	7,081,799.41
固定资产折旧年限会计与税法差异	11,384,939.41	2,846,234.85	11,477,503.80	2,869,375.95
内部交易未实现利润	8,572,686.44	2,143,171.61	13,679,657.08	3,419,914.27
小 计	195,184,846.19	48,475,982.32	171,788,579.46	42,947,144.93

(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	39,062,368.68	9,765,592.17	1,975,423.23	493,855.81

(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
可抵扣暂时性差异	11,317,692.88	2,659,718.08
可抵扣亏损	59,533,500.95	29,881,777.04
合计	70,851,193.83	32,541,495.12

(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
2019 年		4,209,209.63
2020 年	1,321,768.59	1,321,768.59
2021 年	5,704,846.58	5,704,846.58
2022 年	7,230,869.24	5,454,197.95
2023 年	16,662,759.47	13,191,754.29
2024 年	28,613,257.07	
小计	59,533,500.95	29,881,777.04

17. 其他非流动资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付工程款	3,487,721.00	5,416,515.74
预付房屋、设备款	17,436,081.76	55,332,886.05
预付软件款	477,917.47	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合计	21,401,720.23	60,749,401.79

18. 短期借款

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
抵押借款	297,382,014.52	257,000,000.00
保证借款	460,450,305.46	494,536,083.10
信用借款	50,000,000.00	100,000,000.00
合计	807,832,319.98	851,536,083.10

说明 1：本公司将同一笔借款既有抵押又有保证的，归类为抵押借款。

说明 2：本公司自有资产抵押情况详见附注五之 49。

19. 应付票据

种　类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	706,488,520.29	430,642,361.16
商业承兑汇票		20,159,118.66
合计	706,488,520.29	450,801,479.82

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

20. 应付账款

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	462,284,089.01	97,703,344.35
应付工程款	37,778,525.33	98,977,481.81
应付运费	33,601,275.41	13,337,136.07
应付劳务费	9,113,889.17	2,691,617.47
其他	7,510,663.45	5,904,900.67
合计	550,288,442.37	218,614,480.37

21. 预收款项

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	28,820,237.34	14,936,139.46

22. 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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	27,217,344.79	251,612,540.49	234,980,215.15	43,849,670.13
二、离职后福利-设定提存计划	608,459.79	13,425,238.88	13,417,273.14	616,425.53
合计	27,825,804.58	265,037,779.37	248,397,488.29	44,466,095.66

(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	25,702,058.87	219,593,255.10	203,037,839.86	42,257,474.11
二、职工福利费		15,854,855.12	15,854,855.12	
三、社会保险费				
其中：医疗保险费	442,216.35	6,290,872.51	6,273,466.10	459,622.76
工伤保险费	31,331.52	370,745.68	364,012.64	38,064.56
生育保险费	12,641.32	589,463.48	578,987.20	23,117.60
四、住房公积金	368,476.00	4,915,950.68	4,851,966.68	432,460.00
五、工会经费和职工教育经费	660,620.73	3,997,397.92	4,019,087.55	638,931.10
合计	27,217,344.79	251,612,540.49	234,980,215.15	43,849,670.13

(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
离职后福利：				
1.基本养老保险	566,595.32	12,974,372.01	12,965,315.86	575,651.47
2.失业保险费	41,864.47	450,866.87	451,957.28	40,774.06
合计	608,459.79	13,425,238.88	13,417,273.14	616,425.53

23. 应交税费

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	17,069,103.33	8,945,591.89
企业所得税	20,634,297.77	21,733,342.12
个人所得税	421,186.54	189,263.05
城市维护建设税	872,738.40	626,856.92
教育费附加	405,045.04	301,296.73
地方教育附加	271,490.19	201,959.64
房产税	1,713,686.73	711,296.17
其他	2,429,854.14	1,989,387.28
合计	43,817,402.14	34,698,993.80

24. 其他应付款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(1) 分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息		1,350,092.96
应付股利		
其他应付款	8,842,068.69	4,801,194.73
合计	8,842,068.69	6,151,287.69

(2) 应付利息

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息		271,700.00
短期借款应付利息		1,078,392.96
合计		1,350,092.96

(3) 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
押金及质保金	3,843,321.07	1,392,860.02
往来款	2,322,524.82	1,512,487.33
预提费用	2,458,537.91	1,727,002.77
其他	217,684.89	168,844.61
合计	8,842,068.69	4,801,194.73

25. 一年内到期的非流动负债

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	86,197,908.12	30,000,000.00

26. 长期借款

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年利率区间
抵押借款	580,040,458.23	170,000,000.00	4.75%-7%
小计	580,040,458.23	170,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	86,197,908.12	30,000,000.00	
合计	493,842,550.11	140,000,000.00	

说明：长期借款抵押担保情况详见附注五之 49。

27. 递延收益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
政府补助	28,327,197.65	16,333,500.00	3,222,240.37	41,438,457.28

说明：政府补助的项目明细见附注五之 51。

28. 股本

项　目	2018 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					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	833,180,519.00						833,180,519.00

29. 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	288,660,894.74		545,327.44	288,115,567.30
其他资本公积	1,778,080.00			1,778,080.00
合计	290,438,974.74		545,327.44	289,893,647.30

说明：本期资本公积减少系本期收购少数股东股权，新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有自设立日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额。

30. 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	-730,721.99		-730,721.99	-97,413.64			-97,413.64		-828,135.63
外币财务报表折算差额	-298,570.10		-298,570.10	-97,413.64			-97,413.64		-395,983.74
其他	-432,151.89		-432,151.89						-432,151.89

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	
其他综合收益合计	-730,721.99		-730,721.99	-97,413.64			-97,413.64		-828,135.63

31. 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	47,166,170.76	253,170.58	47,419,341.34	5,214,070.66		52,633,412.00

说明 1：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。

说明 2：期初会计政策变更调整系本年度按照新金融工具准则调整对盈余公积的影响。

32. 未分配利润

项　目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	624,923,759.74	624,862,741.72
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	9,379,559.70	
调整后期初未分配利润	634,303,319.44	624,862,741.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	53,455,695.21	42,665,085.00
减：提取法定盈余公积	5,214,070.66	945,041.03
应付现金股股利	20,829,512.98	41,659,025.95
期末未分配利润	661,715,431.01	624,923,759.74

说明 1：本期调整期初未分配利润系会计政策变更影响期初未分配利润 9,379,559.70 元。

说明 2：根据公司 2019 年 5 月 20 日召开的股东大会决议，公司以截至 2018 年 12 月 31 日的总股本 833,180,519 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.25 元（含税）共计分配现金股利 20,829,512.98 元（含税）。

33. 营业收入及营业成本

项　目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,448,460,961.23	2,109,726,935.18	2,029,651,305.05	1,749,268,052.66
其他业务	101,021,541.02	95,526,989.61	68,653,188.58	60,386,034.50
合计	2,549,482,502.25	2,205,253,924.79	2,098,304,493.63	1,809,654,087.16

（1）主营业务分行业

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
金属包装行业	2,434,530,610.28	2,099,063,771.89	2,024,994,119.31	1,743,112,600.46
EMC 合同能源等其他行业	13,930,350.95	10,663,163.29	4,657,185.74	6,155,452.20
合计	2,448,460,961.23	2,109,726,935.18	2,029,651,305.05	1,749,268,052.66

34. 税金及附加

项　目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	3,202,608.06	3,449,274.31
教育费附加	2,339,440.99	2,533,617.82
房产税	4,327,203.67	4,150,533.93
城镇土地使用税	4,650,686.13	4,065,276.13
印花税	1,558,891.10	1,303,616.91
其他	1,586,191.49	1,504,029.74
合计	17,665,021.44	17,006,348.84

35. 销售费用

项　目	2019 年度	2018 年度
运输费	73,613,067.45	57,992,475.48
工资	9,766,487.89	6,937,804.18
其他	6,616,102.73	4,456,433.21
合计	89,995,658.07	69,386,712.87

36. 管理费用

项　目	2019 年度	2018 年度
工资	90,478,705.49	71,824,100.05
折旧费	11,466,955.43	12,924,441.44
无形资产及其他资产摊销	7,903,599.41	8,153,224.67
业务招待费	11,773,861.08	9,093,688.48

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2019 年度	2018 年度
办公费	6,636,999.28	8,575,757.63
差旅费	4,379,488.44	4,043,254.84
租赁费	2,686,924.57	3,805,046.44
中介机构费用	9,094,755.93	6,029,235.93
其他	4,414,825.71	6,328,672.12
合计	148,836,115.34	130,777,421.60

37. 研发费用

项　目	2019 年度	2018 年度
人工费	6,089,218.92	
材料费	2,856,933.56	
折旧费	458,800.39	
其他	370,450.38	
合计	9,775,403.25	

38. 财务费用

项　目	2019 年度	2018 年度
利息支出	60,441,065.12	39,573,463.32
减：利息资本化	2,366,480.89	7,487,900.00
减：利息收入	1,524,918.27	1,836,340.11
利息净支出	56,549,665.96	30,249,223.21
承兑汇票贴息		6,007,421.73
汇兑损益	634,680.98	-3,549,174.95
银行手续费	1,361,806.32	1,946,612.72
合　计	58,546,153.26	34,654,082.71

39. 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	16,414,439.60	22,011,309.31	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	3,222,240.37	2,232,460.76	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	13,192,199.23	19,778,848.55	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	345,549.31	3,833.25	
其中：个税扣缴税款手续费	341,452.47	3,833.25	与收益相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
现代服务业增值税加计抵减	4,096.84		与收益相关
合计	16,759,988.91	22,015,142.56	

40. 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	15,745,015.43	-2,581,929.66
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,024,490.10
处置应收款项融资的收益	-3,859,341.51	
合计	11,885,673.92	-4,606,419.76

41. 信用减值损失

项　目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-1,789,211.95	—
其他应收款坏账损失	-1,292,271.38	—
应收票据减值损失	370,608.70	
合计	-2,710,874.63	—

42. 资产减值损失

项　目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	1,997,373.85
二、存货跌价损失	-10,579,813.80	-4,145,026.00
三、固定资产减值损失	-3,586,000.23	
合计	-14,165,814.03	-2,147,652.15

43. 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的处置利得或损失	1,614,069.55	-1,709,135.68
其中：固定资产	1,614,069.55	-1,709,135.68
合计	1,614,069.55	-1,709,135.68

44. 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		124,491.48	
收购利得（说明 2）	27,165,928.24		27,165,928.24

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	1,932,497.04		1,932,497.04
其他	178,125.36	723,878.40	178,125.36
合计	29,276,550.64	848,369.88	29,276,550.64

说明 1：与企业日常活动无关的政府补助明细详见附注五、51

说明 2：本期发生额系 2019 年非同一控制下收购太平洋漳州和太平洋武汉，合并日合并成本小于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，具体详见附注六、1。

45. 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
罚款及滞纳金支出	76,858.91	379,610.24	76,858.91
诉讼赔款	495,759.22		495,759.22
无法收回的款项	708,591.98		708,591.98
非流动资产毁损报废损失	565,350.94	4,417.63	565,350.94
其他	79,207.83	158,787.14	79,207.83
合计	1,925,768.88	542,815.01	1,925,768.88

46. 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	17,719,418.21	31,060,930.16
递延所得税费用	-3,268,988.24	-21,784,162.09
合计	14,450,429.97	9,276,768.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2019 年度	2018 年度
利润总额	60,144,051.58	50,683,330.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,036,012.90	12,670,832.57
子公司适用不同税率的影响	218,055.30	
调整以前期间所得税的影响	-391,088.48	-404,580.31
非应税收入的影响	-10,727,735.92	645,482.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,412,257.87	1,403,718.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-685,356.66	-8,790,526.46
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	11,135,463.87	3,386,789.22

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2019 年度	2018 年度
研发费用加计扣除	-1,623,296.76	
其他	76,117.85	365,052.32
所得税费用	14,450,429.97	9,276,768.07

47. 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
政府补助收入	28,545,243.08	23,652,981.61
收到保证金及押金	109,299,595.12	51,704,323.59
利息收入	1,524,918.27	696,179.09
太平洋沈阳归还欠款	24,850,000.00	
其他	1,526,384.12	889,309.24
合　计	165,746,140.59	76,942,793.53

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度
支付保证金及押金	22,663,588.50	68,819,320.57
支付期间费用	112,094,131.66	102,047,633.47
太平洋武汉归还欠款	38,762,911.44	
其他	754,000.98	992,469.23
合　计	174,274,632.58	171,859,423.27

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度
支付收购协议约定的债权款	50,577,978.17	

48. 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	45,693,621.61	41,406,562.22
加：资产减值准备	14,165,814.03	2,147,652.15
信用减值损失	2,710,874.63	
固定资产折旧	182,106,375.62	152,939,765.51

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

补充资料	2019 年度	2018 年度
无形资产摊销	6,966,148.98	6,023,508.94
长期待摊费用摊销	5,721,138.57	-4,467,654.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以"－"号填列）	-1,614,069.55	1,709,135.68
固定资产报废损失（收益以"－"号填列）	565,350.94	4,417.67
公允价值变动损失（收益以"－"号填列）		
财务费用（收益以"－"号填列）	58,709,265.21	28,536,388.37
投资损失（收益以"－"号填列）	-11,885,673.92	4,606,419.76
递延所得税资产减少（增加以"－"号填列）	-8,922,827.87	-21,716,319.97
递延所得税负债增加（减少以"－"号填列）	9,271,736.36	-67,842.12
存货的减少（增加以"－"号填列）	9,980,256.61	76,291,469.87
经营性应收项目的减少（增加以"－"号填列）	137,444,064.95	-115,071,272.22
经营性应付项目的增加（减少以"－"号填列）	-140,084,668.76	-77,334,004.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	310,827,407.41	95,008,226.70
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	149,263,123.27	76,057,228.28
减：现金的期初余额	76,057,228.28	96,306,831.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	73,205,894.99	-20,249,603.29

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 543,987,907.39 元。

(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	280,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	47,330,338.73
取得子公司支付的现金净额	232,669,661.27

(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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	149,263,123.27	76,057,228.28
其中：库存现金	92,651.69	428,176.14
可随时用于支付的银行存款	149,170,471.58	75,629,052.14

49. 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	151,092,501.19	说明 1
固定资产	829,329,458.11	说明 2
在建工程	47,995,840.52	说明 2
无形资产	153,797,166.39	说明 2
合计	1,182,214,966.21	

说明 1：本公司期末使用权受到限制的货币资金合计 151,092,501.19 元，其中：其他货币资金 150,567,905.39 元，被冻结银行存款 524,595.80 元；

说明 2：本公司房屋建筑物 746,594.39 元、土地使用权 8,707,053.7 元及北京升兴房屋建筑物 37,201,087.24 元、土地使用权 22,210,954.02 元作为中国银行股份有限公司福州市鼓楼支行授予本公司最高额为 40,000 万元的综合授信额度的抵押担保物。安徽昇兴房屋建筑物 102,612,892.45 元、土地使用权 20,382,698.88 元作为中国银行滁州分行授予安徽昇兴 13,000.00 万元的固定资产贷款的抵押担保物。江西昇兴房屋建筑物 26,638,583.53 元、土地使用权 4,643,118.57 元作为中国银行鹰潭市经济技术开发区支行授予江西昇兴 2,000.00 万元的流动资产贷款抵押担保物。博德科技进口生产线 27,954,993.82 元作为上海浦东发展银行股份公司温州东城支行授予博德 5,000.00 万元的综合授信额度的抵押担保物。博德新材料机器设备 214,635,673.8 元、在建工程 47,995,840.52 元作为中国民生银行股份有限公司温州分行授予 18,000 万元的流动资产贷款或固定资产贷款或法人账户透支额度的抵押担保物。中山昇兴房屋建筑物 136,051,814.57 元，机器设备 121,194,287.24 元、土地使用权 29,208,343.69 元作为盘谷银行（中国）有限公司厦门分行授予中山昇兴 2,000.00 万元的流动资产贷款额度和 15,000.00 万元融资额度的抵押担保物。太平洋武汉房屋建筑物 52,377,946.64 元、机器设备 13,833,527.63 元、土地使用权 30,810,404.16 元作为盘谷银行(中国)有限公司厦门分行 9,000.00 万元流动资金贷款和 160.00 万美元（或等值人民币金额）固定资产贷款的抵押担保物。太平洋漳州房屋建筑物 7,609,681.64 元、土地使用权 4,817,457.25 元作为中信银行股份有限公司漳州分行授予本公司最高额为 9,990.00 万

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

元的综合授信额度的抵押担保物。太平洋漳州机器设备 63,921,837.55 元、土地使用权 23,284,932.50 元作为中国银行股份有限公司福州市鼓楼支行授予漳州太平洋最高额为 5,000.00 万元的综合授信额度的抵押担保物。山东昇兴房屋建筑物 24,550,537.61 元、土地使用权 9,732,203.62 元，作为中国银行德州开发区支行授予山东昇兴 6,000.00 万元授信额度的抵押担保物。

50. 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	3,312,718.29	6.9762	23,110,185.33
欧元	0.18	7.8155	1.41
港币	16,336.41	0.89578	14,633.83
应收账款			
其中：美元	266,540.57	6.9762	1,859,440.32
应付账款			
其中：美元	61,148.69	6.9762	426,585.4912
欧元	264,081.02	7.8155	2,063,925.212

(2) 境外经营实体

被投资单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
昇兴金边	金边	美元	经营所处的主要经济环境使用的主要货币
昇兴柬埔寨	柬埔寨	美元	经营所处的主要经济环境使用的主要货币

51. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项　目	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	
北京昇兴生产车间设备补助	递延收益	226,415.04	226,415.04	其他收益
优惠政策扶持基金	递延收益	430,529.48	518,142.24	其他收益
博德科技年产 3000 万只啤酒铝瓶技改项目	递延收益	142,664.64	142,664.64	其他收益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	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	
泉州分公司智能化车间认定补助	递延收益	147,377.88	147,377.88	其他收益
江西昇兴年产 7.5 亿只马口铁三片罐制罐线投建	递延收益	244,330.44	244,330.44	其他收益
昇兴博德年产 2.2 亿只 DWI 旋口铝瓶技术改造项目	递延收益	561,797.80		其他收益
生产设备节能改造款	递延收益	50,000.04	50,000.04	其他收益
中山昇兴产业扶持资金	递延收益	124,492.44	127,028.60	其他收益
昇兴股份金属涂印制罐生产线技术改造	递延收益	109,770.68		其他收益
基于蓄热式热氧化技术的 VOC 减排清洁化改造项目	递延收益	323,583.37		其他收益
安徽昇兴基础建设配套补助	递延收益	86,100.00	86,100.00	其他收益
安徽昇兴中小企业发展基金补助	递延收益	516,882.72	516,882.76	其他收益
安徽昇兴彩印设备技改资金	递延收益	140,000.04	140,000.00	其他收益
其他	递延收益	118,295.80	33,519.12	其他收益
合计		3,222,240.37	2,232,460.76	

（2）与收益相关的政府补助

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	
企业发展扶持资金	5,135,900.00		其他收益
优惠政策扶持资金	1,565,980.84		其他收益
高成长型工业企业地方综合贡献奖励	195,714.60		其他收益
研发补助	487,848.00		其他收益
利用外资专项资金项目申报	797,000.00		其他收益
2018 年省高企入库（省级奖励）	140,000.00		其他收益
扶持企业发展资金	2,240,000.00		其他收益
2019 年福建省制造业单项冠军奖励资金（市级）	250,000.00		其他收益
2019 年福建省制造业单项冠军奖励资金（省级）	500,000.00		其他收益
2018 年城镇土地使用税奖励	625,600.00		其他收益
兴谷区企业扶持资金		811,000.00	其他收益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	
2017 年省服务型制造示范企业升级奖励资金和市级配套资金		750,000.00	其他收益
2018 年昇兴集团股份有限公司"扶持企业发展资金"		5,860,000.00	其他收益
2017 年省服务制造试点示范补助		300,000.00	其他收益
优惠政策扶持基金（税收奖励）		4,500,548.15	其他收益
工业闲置厂房入租企业租金补助		467,000.00	其他收益
2017 年第二批城镇土地使用税奖励		625,560.00	其他收益
昇兴（安徽）包装有限公司 2017 年度税收优惠		1,184,400.00	其他收益
两化融合奖补资金		500,000.00	其他收益
石狮市财政局引进高层次人才补助资金		750,000.00	其他收益
石狮市两化融合管理体系贯标评定通过奖励		400,000.00	其他收益
社保补贴	422,986.07	82,907.23	其他收益
增值税所得税税费返还		3,239,900.00	其他收益
企业稳定岗位补贴	229,169.72	124,491.48	其他收益
其他	602,000.00	307,533.17	其他收益
财政贴息	116,413.00		财务费用
合计	13,308,612.23	19,903,340.03	

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得成本	股权取得时点	股权取得比例（%）	股权取得方式
太平洋漳州	180,000,000.00	2019 年 9 月 12 日	100	现金
太平洋武汉	100,000,000.00	2019 年 9 月 27 日	100	现金

（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
太平洋漳州	2019 年 9 月 30 日	控制权转移	81,494,302.74	-292,890.03
太平洋武汉	2019 年 9 月 30 日	控制权转移	92,266,832.15	-1,021,858.11

(2) 合并成本及商誉

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并成本	太平洋漳州	太平洋武汉	小计
—现金	180,000,000.00	100,000,000.00	280,000,000.00
合并成本合计	180,000,000.00	100,000,000.00	280,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	190,387,817.18	116,778,111.06	307,165,928.24
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	-10,387,817.18	-16,778,111.06	-27,165,928.24

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项　目	太平洋漳州		太平洋武汉	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	115,682,370.96	115,682,370.96	37,204,055.02	37,204,055.02
应收款项	415,753,344.33	415,753,344.33	121,673,810.68	121,673,810.68
存货	38,224,970.58	38,224,970.58	30,626,961.56	30,626,961.56
固定资产	121,959,952.41	119,639,279.75	198,163,658.92	197,428,877.13
在建工程	1,188,366.14	1,188,366.14	1,193,162.20	1,193,162.20
无形资产	48,838,602.44	28,275,074.35	38,356,655.26	31,112,419.78
递延所得税资产	2,868,043.05	2,868,043.05	2,984,879.34	2,984,879.34
负债：				
借款			19,379,977.12	19,379,977.12
应付款项	504,196,795.81	504,196,795.81	239,605,318.59	239,605,318.59
其他应付款	43,221,986.73	43,221,986.73	50,690,007.28	50,690,007.28
递延收益	988,000.00	988,000.00		
递延所得税负债	5,721,050.19	-	3,749,768.93	
净资产	190,387,817.18	173,224,666.62	116,778,111.06	112,548,862.72
减：少数股东权益				
取得的净资产	190,387,817.18	173,224,666.62	116,778,111.06	112,548,862.72

说明：购买日，本公司对经审计的太平洋漳州、太平洋武汉公司财务报表按照本公司相关会计政策进行调整，并参照厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司于2019年5月14日分别出具的《昇兴集团股份有限公司拟股权收购涉及的太平洋制罐（漳州）有限公司股东全部权益资产评估报告》、《昇兴集团股份有限公司拟股权收购涉及的太平

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

洋制罐（武汉）有限公司股东全部权益资产评估报告》分别确定购买日太平洋漳州、太平洋武汉可辨认资产和负债的公允价值。

2、其他原因的合并范围变动

本期本公司因业务开展需要，新设的子（孙）公司信息如下：

子（孙）公司名称	成立时间	经营范围	法定代表人	注册资本
昇兴金边	2019/9/19	生产金属包装制品	林斌	2000 万美元
阿斯特网络	2019/1/28	网络技术服务	林永贤	8000 万元
阿斯特美妆	2019/9/12	美妆销售	谭宏权	1000 万元
山东阿斯特	2019/6/26	供应链管理服务	尹庚	1000 万元
河南阿斯特	2019/7/25	供应链管理服务	谭宏权	100 万
烟台阿斯特	2019/9/30	供应链管理服务	谭宏权	50 万
济南阿斯特	2019/10/21	供应链管理服务	谭宏权	100 万
武汉阿斯特	2019/10/16	供应链管理服务	谭宏权	100 万
昇兴柬埔寨	2019/10/14	土地房产租赁	林斌	5000 美元

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	
香港昇兴	香港	香港	投资	100.00		新设成立
山东昇兴	山东德州	山东德州	生产金属包装制品	75.00	25.00	新设成立
郑州昇兴	河南郑州	河南郑州	生产金属包装制品	75.00	25.00	新设成立
安徽昇兴	安徽滁州	安徽滁州	生产金属包装制品	75.00	25.00	新设成立
江西昇兴	江西鹰潭	江西鹰潭	生产金属包装制品	75.00	25.00	新设成立
昆明昇兴	云南昆明	云南昆明	生产金属包装制品	100.00		新设成立
北京升兴	北京	北京	生产金属包装制品	75.00	25.00	同一控制下企业合并
中山昇兴	广东中山	广东中山	生产金属包装制品	75.00	25.00	同一控制下企业合并
福建恒兴	福建福州	福建福州	生产易拉盖	55.00		非同一控制下企业合并

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东昌胜	广东佛山	广东佛山	节能产品	51.00		非同一控制下企业合并
漳平昌胜	福建漳平	福建漳平	节能产品		51.00	非同一控制下企业合并
博德新材料	浙江温州	浙江温州	生产金属包装制品	70.00		新设成立
博德科技	浙江温州	浙江温州	生产金属包装制品	70.00		非同一控制下企业合并
昇兴瓶盖	福建福州	福建福州	生产瓶盖	80.00		新设成立
昇兴云	福建福州	福建福州	二维码制罐服务等	80.00		新设成立
成都昇兴	四川成都	四川成都	生产金属包装制品	75.00	25.00	新设成立
云南昇兴	云南曲靖	云南曲靖	生产金属包装制品	75.00	25.00	新设成立
昇兴供应链	福建福州	福建福州	供应链管理服务	100.00		新设成立
昇兴西安	陕西西安	陕西西安	生产金属包装制品	75.00	25.00	新设成立
太平洋漳州	福建漳州	福建漳州	生产金属包装制品	100.00		非同一控制下企业合并
太平洋武汉	湖北武汉	湖北武汉	生产金属包装制品	100.00		非同一控制下企业合并
昇兴金边	柬埔寨金边	柬埔寨金边	生产金属包装制品		100.00	新设成立
阿斯特网络	广东深圳	广东深圳	网络技术服务		60.00	新设成立
阿斯特美妆	广东深圳	广东深圳	美妆销售		51.00	新设成立
山东阿斯特	山东济南	山东济南	供应链管理服务		51.00	新设成立
河南阿斯特	河南郑州	河南郑州	供应链管理服务		51.00	新设成立
烟台阿斯特	山东烟台	山东烟台	供应链管理服务		51.00	新设成立
济南阿斯特	山东济南	山东济南	供应链管理服务		51.00	新设成立
武汉阿斯特	湖北武汉	湖北武汉	供应链管理服务		51.00	新设成立
昇兴柬埔寨	柬埔寨金边	柬埔寨金边	土地房产租赁		49.00	新设成立

(2) 重要的非全资子公司

单位：万元

子公司名称	少数股东的持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
博德科技	30.00	359.17	1,500.00	2,425.64

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司名称	少数股东的持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
博德新材料	30.00	-287.04		2,156.00

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	2019 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
博德科技	12,082.44	3,818.63	15,901.07	7,946.90	55.88	8,002,77
博德新材料	15,434.19	29,935.25	45,369.44	28,238.95	9,943.82	38,182.77

（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
博德科技	11,922.42	4,322.79	16,245.22	4,594.84	70.14	4,664.98
博德新材料	8,130.24	30,125.62	38,255.86	13,160.78	17,000.00	30,160.78

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
博德科技	7,511.21	1,197.24	1,197.24	58.61
博德新材料	10,837.22	-956.80	-956.80	4,670.02

（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
博德科技	11,260.63	2,813.65	2,813.65	-968.63
博德新材料		-1,274.25	-1,274.25	3,736.92

3.在联营企业中的权益

(1) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项　目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
联营企业：		
中科富创（北京）智能系统技术有限公司	18,579,462.35	5,000,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
福州兴瑞丰投资合作企业(有限合伙)	72,646,908.44	94,481,355.36
投资账面价值合计	91,226,370.79	99,481,355.36
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	15,745,015.43	-2,581,929.66
——其他综合收益		
——综合收益总额	15,745,015.43	-2,581,929.66

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（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。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渡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、其他应收款以及应收款项融资等，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、其他应收款及应收款项融资，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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、

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 48.05%（2018 年 12 月 31 日：31.86%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 97.40%（2018 年 12 月 31 日：59.41%）。

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。本公司统筹负责公司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。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下： （单位：万元）

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合 计
短期借款	80,783.23			80,783.23
应付票据	70,648.85			70,648.85
应付账款	55,028.84			55,028.84

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合 计
应付利息				-
其他应付款	884.21			884.21
一年内到期的非流动负债	8,619.79			8,619.79
长期借款		49,384.26		49,384.26
合计	215,964.92	49,384.26		265,349.18

（续上表）

	2018 年 12 月 31 日			
资 产 项 目	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	85,153.61			85,153.61
应付票据	45,080.15			45,080.15
应付账款	21,861.45			21,861.45
应付利息	135.01			135.01
其他应付款	480.12			480.12
一年内到期的非流动负债	3,000.00			3,000.00
长期借款	-	14,000.00		14,000.00
金融负债和或有负债合计	155,710.34	14,000.00	-	169,710.34

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。除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元及欧元等计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。汇率变动对本公司汇率风险的影响小。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

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。

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）应收款项融资			127,242,608.29	127,242,608.29

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。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
昇兴控股有限公司	香港	投资	港币 120 万元	78.66	78.66

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

本公司的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建省富昇食品有限公司	受同一实际控制人控制
太平洋制罐（福州）集团有限公司（简称"太平洋集团"）	受同一实际控制人控制
太平洋制罐（沈阳）有限公司（简称"沈阳公司"）	受同一实际控制人控制
太平洋制罐（青岛）有限公司（简称"青岛公司"）	受同一实际控制人控制
太平洋制罐（肇庆）有限公司（简称"肇庆公司"）	受同一实际控制人控制
太平洋制罐（北京）有限公司（简称"北京公司"）	受同一实际控制人控制
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

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

关　联　方	关联交易内容	2019 年 10-12 月发生额	2018 年度发生额
肇庆公司	采购商品	298,646.87	

出售商品、提供劳务情况

关　联　方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
肇庆公司	销售商品	11,558.36	
沈阳公司	销售商品	3,600,997.84	-

说明：肇庆公司、沈阳公司 2019 年度发生额实际为 2019 年 10-12 月的发生额。

(2) 关联担保情况

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
安徽昇兴	23,000 万元	2014.9.23	2019.9.23	是
安徽昇兴	7,000 万元	2016.3.29	2019.3.28	是
安徽昇兴	10,000 万元	2017.5.22	2020.5.22	否
安徽昇兴	5,000 万元	2018.11.18	2019.11.28	是
安徽昇兴	5,000 万元	2019.10.30	2020.10.29	否
安徽昇兴	13,000 万元	2019.1.18	2023.6.30	否
博德新材料	12,600 万元	2017.12.12	2020.12.11	否
山东昇兴	5,000 万元	2019.6.19	2020.6.19	否

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
山东昇兴	6,000 万元	2019.3.12	2020.3.11	否
江西昇兴	2,000 万元	2018.11.28	2021.11.21	否
中山昇兴	2,000 万元	2019.11.27	2024.1.31	否
中山昇兴	15,000 万元	2019.1.28	2024.1.31	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
安徽昇兴	6,000 万元	2019.12.11	2020.12.10	否
安徽昇兴	6,250 万元	2019.12.2	2020.11.19	否
北京升兴	10,000 万元	2017.10.9	2019.10.9	是
北京升兴	5,500 万元	2018.12.13	2019.5.12	是
福建省富昇食品有限公司、北京升兴	40,000 万元	2018.7.13	2019.6.13	是
福建省富昇食品有限公司、北京升兴	40,000 万元	2019.6.24	2020.6.10	否
北京升兴	22,500 万元	2018.12.21	2019.12.20	否
北京升兴	2,500 万元	2018.10.23	2019.10.22	是
北京升兴	2,270 万元	2018.7.24	2019.7.23	是
北京升兴	3,500 万元	2018.6.21	2019.6.20	是
北京升兴	3,730 万元	2018.3.30	2019.3.29	是
北京升兴	3,000 万元	2018.3.1	2019.2.28	是
北京升兴	3,000 万元	2019.2.28	2020.2.27	否
北京升兴	3,000 万元	2019.4.29	2020.4.28	否
北京升兴	10,000 万元	2018.7.25	2019.7.25	是
北京升兴	7,200 万元	2019.9.30	2021.3.25	否
北京升兴	5,000 万元	2019.5.8	2020.5.8	否
北京升兴	10,000 万	2018.5.17	2019.1.18	是
山东昇兴	7,000 万元	2019.5.30	2020.2.20	否
山东昇兴	5,000 万元	2018.3.7	2019.2.23	是
山东昇兴	10,000 万元	2019.3.27	2020.3.27	否
山东昇兴	10,000 万元	2018.12.24	2019.12.23	否
太平洋漳州	12,000 万元	2019.8.1	2024.8.1	否
太平洋武汉	6,600 万元	2019.8.1	2024.8.1	否

(3) 收购太平洋漳州、太平洋武汉股权以及由此形成的关联方往来款项

2019 年 5 月，公司与控股股东昇兴控股有限公司（以下简称“昇兴控股”）共同发起

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对太平洋制罐中国包装业务6家公司，即太平洋制罐（漳州）有限公司、太平洋制罐（武汉）有限公司、太平洋制罐（北京）有限公司、太平洋制罐（沈阳）有限公司、太平洋制罐（青岛）有限公司和太平洋制罐（肇庆）有限公司的收购，其中公司收购由福州兴瑞丰投资合伙企业（有限合伙）（以下简称"兴瑞丰"）、福州源丰投资管理有限公司共同持有的太平洋制罐（漳州）有限公司、太平洋制罐（武汉）有限公司（以下合称"标的公司"或分别简称"太平洋漳州"、"太平洋武汉"）全部股权和标的公司原股东兴瑞丰于审计、评估基准日即2019年2月28日对标的公司享有的债权，其中标的公司股权收购价格合计为28,000万元，债权收购价格合计为5,057.80万元。昇兴控股通过其全资子公司太平洋制罐（福州）集团有限公司收购其余四家公司，即太平洋制罐（沈阳）公司（以下简称"沈阳公司"）、太平洋制罐（北京）公司、太平洋制罐（青岛）有限公司和太平洋制罐（肇庆）有限公司的全部股权。

并购前，太平洋制罐中国包装业务的6家公司在运营过程中，形成了由沈阳公司负责归集所有6家公司的资金、太平洋漳州负责代其他公司采购部分铝材和易拉盖的集团运营安排，因此太平洋漳州、太平洋武汉与沈阳公司在历史经营过程中产生了内部资金往来，进而导致太平洋漳州、太平洋武汉在购买日形成对沈阳公司的往来款项。本公司收购的太平洋漳州、太平洋武汉于2019年9月完成工商变更登记手续，昇兴控股收购的沈阳公司于2019年7月完成工商变更登记手续。并购完成后，太平洋漳州、太平洋武汉和沈阳公司分别成为上市公司及控股股东的全资子公司，产生关联关系。并购前产生的内部资金往来，在并购完成后，被动地形成关联往来款。截至2019年9月30日，太平洋漳州对沈阳公司的其他应收款余额为27,383.31万元，太平洋武汉对沈阳公司的其他应付款余额为3,876.29万元。截至2019年12月31日，太平洋漳州已收回还款2,485.00万元，期末余额为24,898.31万元，太平洋武汉对沈阳公司的应付款项已结清。

(4) 本公司与太平洋制罐（福州）集团有限公司（以下简称"太平洋集团"）签订《委托管理协议》暨关联交易事项

根据公司第三届董事会第三十一次会议和2019年度第一次临时股东大会审议通过《关于公司拟与关联方签订《委托管理协议》暨关联交易的议案》，公司与太平洋集团签订《委托管理协议》，受托管理其收购的太平洋制罐中国包装业务4家公司，即太平洋制罐（北京）有限公司、太平洋制罐（沈阳）有限公司、太平洋制罐（青岛）有限公

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

司、太平洋制罐（肇庆）有限公司的全部股权。太平洋集团将其享有的标的公司除股权所有权、处置权、收益权以外的股东权利委托给公司行使。托管期限自太平洋集团收购标的公司的股权交割之日起至全部标的公司的股权被收购或全部标的公司被清算终止之日止。标的公司委托管理费用为每家标的公司 50 万元/年。本公司 2019 年度合计收取托管费用 787,092.83 元。

（5）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	580.29 万元	533.35 万元

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	太平洋制罐（沈阳）有限公司	5,046,952.86	17,159.64		
其他应收款	太平洋制罐（沈阳）有限公司	248,983,068.44	2,987,796.82		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	太平洋制罐（肇庆）有限公司	1,289,446.65	
预收款项	太平洋制罐（肇庆）有限公司	643,841.38	

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

（1）香港昇兴增资承诺

根据本公司 2013 年 12 月 25 日第二届董事会第五次会议决议，并于 2014 年 1 月 29 日经福建省商务厅闽商务外投〔2014〕6 号《福建省商务厅关于同意昇兴集团股份有限公司对昇兴（香港）有限公司增资的批复》批准，本公司以人民币 15,249.50 万元对香港昇兴增资折合 2,500 万美元。截至本资产负债表日，上述增资事项尚未全部完成。

（2）资产建设承诺

根据本公司于 2019 年 11 月 1 日召开第三届董事会第四十一次会议及 2019 年 12 月

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

25 日召开的 2019 年度第四次临时股东大会通过《关于公司符合非公开发行股票条件的议案》，本公司拟非公开发行股票募集资金总额不超过 96,000.00 万元（含发行费用），扣除发行费用后的募集资金净额拟投入以下项目：

单位：万元

序　号	项目名称	项目总投资金额	募集资金投入金额
1	云南曲靖灌装及制罐生产线建设项目	54,513.78	51,000.00
2	昇兴股份泉州分公司两片罐制罐生产线技改增线项目	47,999.16	45,000.00
合　计		102,512.94	96,000.00

注：上述项目拟投入募集资金金额中不包括铺底流动资金及其他费用等非资本性支出。

本次非公开发行募集资金到位之前，公司将根据募集资金投资项目进度的实际情况，以自筹资金先行投入，并在募集资金到位后按照相关法律法规规定的程序予以置换。

若本次非公开发行实际募集资金净额少于上述项目拟投入募集资金总额，在不改变拟投资项目的前提下，公司将根据实际募集资金净额，按照项目的轻重缓急等情况，调整并最终决定募集资金的具体投资项目、优先顺序及各项目的具体投资额，募集资金不足部分由公司自行筹措资金解决。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原　告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
本公司	池秀明、熊鹰	股权转让纠纷	福州市马尾区人民法院	620.00 万元	胜诉，申请强制执行
中山昇兴	稻盛仓投资（北京）有限公司	加工合同纠纷	广东省中山市第一人民法院	613.17 万元	中山昇兴胜诉，强制执行中
中山昇兴	林建凡（原公司员工）	林建凡犯挪用资金罪案件	广东省中山市第一人民法院	281.57 万元	中山昇兴已胜诉，强制执行中
红牛维他命饮料有	广州曜能量饮料	擅自使用知名	佛山市中级人	9,800.00	审理中

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

原　告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
限公司，广东红牛维他命饮料有限公司，红牛维他命饮料（湖北）有限公司，红牛维他命饮料（江苏）有限公司	有限公司、中山昇兴、佛山市禅城区乐鹏百货店	商品特有名称、包装、装潢纠纷	民法院	万元	

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司为子公司提供的担保及子公司为本公司提供的担保详见附注十之 5、（2）关联担保情况。

除以上或有事项外，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露未披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据本公司 2020 年 4 月 28 日第四届董事会第五次会议决议，本公司 2019 年度利润分配预案如下：公司拟以截至 2019 年 12 月 31 日的总股本 833,180,519 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.25 元（含税）共计分配现金股利 20,829,512.98 元（含税）。上述议案尚须经 2019 年年度股东大会审议批准。

2. 关于申请非公开发行股票的事项

根据本公司于 2019 年 11 月 1 日召开第三届董事会第四十一次会议及 2019 年 12 月 25 日召开的 2019 年度第四次临时股东大会通过《关于公司符合非公开发行股票条件的议案》，本公司拟非公开发行股票募集资金总额不超过 96,000.00 万元（含发行费用）。

本公司于 2020 年 1 月 3 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称"中国证监会"）出具的《中国证监会行政许可申请受理单》[193165 号]。

本公司于 2020 年 3 月 12 日收到中国证监会出具的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》（193165 号）。

截至本财务报告日，本公司及相关中介机构正按照中国证监会上述通知书的要求，在规定时间期限内将反馈意见的回复报送中国证监会行政许可受理部门。

本公司本次非公开发行股票事项尚需中国证监会核准，能否获得核准及最终获得核准的时间均存在不确定性。

3. 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作在全国范围内持续进行。本公司第一时间成立了新型冠状病毒肺炎防控工作领导小组，统筹安排疫情科学防控工作，保障生产顺利进行，保证员工健康和安全，积极参与地方政府疫情防控。通过健全公司防疫防控体系、加强防疫宣传、建立联防联控工作机制等措施保持稳定生产。

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公司财务状况、经营成果等方面的影响。

十三、其他重要事项

1. 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务主要划分为金属制品制造与 EMC 合同能源等其他业务类别。这些业务类别是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些业务类别的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

由于本公司收入主要来源于中国境内，其主要资产亦位于中国境内，不同业务类别由本公司管理层统一管理和调配，同时本公司业务和产品收入、毛利及净利润贡献逾99%为金属制品制造业务，EMC 合同能源等其他业务收入、毛利贡献及净利润贡献比例非常小，故本公司无需披露更为详细的业务类别数据。

2. 关于参与发起设立海峡人寿保险股份有限公司（“海峡人寿”）事项

根据本公司于 2016 年 8 月 22 日签署的海峡人寿《投资人股份认购协议书》，本公司拟以自有资金出资人民币 1.5 亿元，参与发起设立海峡人寿保险股份有限公司（以下简称“海峡人寿”），占该保险公司注册资本的 10%。截至资产负债表日，海峡人寿的设立及本公司本次对外投资尚未取得中国银行保险监督管理委员会的批准。

3. 关于与博德真空共同出资设立新项目公司及业绩承诺事项

根据本公司和博德科技原股东温博德真空、王策及黄明金签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》，本公司拟向温州博德真空镀铝有限公司、王策、黄明金等 3 名交易对象采用发行股份及支付现金方式购买各交易对象合计所持有的博德科技70%股权（“本次交易”）。本公司与博德真空约定在本次交易获得中国证监会及其他有关政府主管部门（若有）核准后，本公司与博德真空共同出资设立新的项目公司，新项目公司成立后主要负责建设及运营新生产线项目（一条高速铝瓶生产线），本次交易已于 2017

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

年 1 月 15 日获得中国证监会核准批复。

根据本公司与博德真空签订的《发行股份及支付现金购买资产之业绩承诺与补偿协议》，博德真空向本公司承诺，在新项目公司成立后，自新生产线项目生产设备安装完成并经本公司工程技术人员验收合格、具备生产能力后 12 个月内，新项目公司经审计的产品销售数量不低于 5,000 万支。

新项目公司（昇兴博德新材料温州有限公司）于 2017 年 1 月 18 日在温州市市场监督管理局经济技术开发区分局完成工商注册，统一社会信用代码：91330301MA287DWPXT，该公司注册资本为人民币 9,700 万元，本公司认缴 6,790 万元，持股 70%，公司经营范围：饮料包装容器的研发、制造、销售；货物进出口、技术进出口（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）。

截至本资产负债表日，新项目公司注册资本已全额缴足，新生产线已于 2019 年 1 月正式投产，2019 年 1-12 月产品销售数量 5,964.67 万只（超过业绩承诺 5000 万只），博得真空已完成业绩承诺。

十四、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	90,656,487.45	78,453,569.83
1 至 2 年	48,187.55	762,720.70
2 至 3 年	651,952.56	
3 年以上		132,894.28
小计	91,356,627.56	79,349,184.81
减：坏账准备	894,072.74	3,998,605.52
合计	90,462,554.82	75,350,579.29

(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	91,356,627.56	100.00	894,072.74	0.98	90,462,554.82
其中：组合 1：应收合	367,518.06	0.40			367,518.06

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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					
并范围内关联方账款					
组合 2：应收其他客户货款	90,989,109.50	99.60	894,072.74	0.98	90,095,036.76
合计	91,356,627.56	100.00	894,072.74		90,462,554.82

（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	79,216,290.53	99.83	3,865,711.24	4.88	75,350,579.29
其中：组合 1：合并范围内应收账款	5,715,668.89	7.20	-	-	5,715,668.89
组合 2：账龄分析法	73,500,621.64	92.63	3,865,711.24	5.26	69,634,910.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	132,894.28	0.17	132,894.28	100.00	-
合计	79,349,184.81	100.00	3,998,605.52		75,350,579.29

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,715,668.89		

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	72,737,900.94	3,636,895.03	5.00
1 至 2 年	762,720.70	228,816.21	30.00
合计	73,500,621.64	3,865,711.24	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	367,518.06		

于 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	90,288,969.39	553,640.19	0.61
1 至 2 年	48,187.55	14,456.27	30.00
2 至 3 年	651,952.56	325,976.28	50.00
合计	90,989,109.50	894,072.74	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期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	
坏账准备	3,998,605.52	-3,375,607.68	622,997.84	403,969.18		132,894.28	894,072.74

(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	132,894.28

(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

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 50,411,422.52 元，占应收账款期末余额合计数的比例 55.18%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 309,116.27 元。

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	12,963,579.49	4,343,924.88
应收股利		
其他应收款	279,350,420.75	124,415,454.67
合计	292,314,000.24	128,759,379.55

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(2) 应收利息

①分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方（合并范围内）资金往来利息	12,963,579.49	4,343,924.88

(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	234,278,452.46	1,195,530.44
1 至 2 年	660,681.50	123,419,436.00
2 至 3 年	46,122,990.00	36,797.49
小计	281,062,123.96	124,651,763.93
减：坏账准备	1,711,703.21	236,309.26
合计	279,350,420.75	124,415,454.67

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
合并范围内往来款	273,501,467.41	123,156,961.28
股权转让款	6,200,000.00	
保证金、押金	1,252,281.50	1,225,546.45
代收代付、代垫	81,426.82	70,443.17
其他	26,948.23	198,813.03
合计	281,062,123.96	124,651,763.93

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	281,062,123.96	1,711,703.21	279,350,420.75

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类　别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	6,200,000.00	20.00	1,240,000.00	4,960,000.00	
按组合计提坏账准备	274,862,123.96	0.17	471,703.21	274,390,420.75	
其中：组合1应收合并范围内关联方款项	273,501,467.41			273,501,467.41	
组合3 应收其他款项	1,360,656.55		471,703.21	888,953.34	
合计	281,062,123.96		1,711,703.21	279,350,420.75	

A1.1 2019年12月31日，按组合1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	227,908,477.41		
2-3年	45,592,990.00		
合计	273,501,467.41		

A1.3　2019年12月31日，按组合3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	169,975.05	8,498.76	5.00
1-2年	660,681.50	198,204.45	30.00
2-3年	530,000.00	265,000.00	50.00
合计	1,360,656.55	471,703.21	

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B．截至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	124,651,763.93	100.00	236,309.26	0.19	124,415,454.67

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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					
提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1 账龄组合	1,494,802.65	1.20	236,309.26	15.81	1,258,493.39
组合 2 合并范围内其他应收款	123,156,961.28	98.80			123,156,961.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	124,651,763.93	100.00	236,309.26	0.19	124,415,454.67

B1. 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		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	951,559.16	47,577.96	5.00
1 至 2 年	506,446.00	151,933.81	30.00
3 年以上	36,797.49	36,797.49	100.00
合计	1,494,802.65	236,309.26	

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	
坏账准备	236,309.26		236,309.26	1,475,393.95			1,711,703.21

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 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
昇兴博德新材料温州有限公司	往来款	140,470,000.00	1 年以内	49.98	0.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
昇兴（安徽）包装有限公司	往来款	45,592,990.00	1年以内	16.22	0.00
漳州昇兴太平洋包装有限公司	往来款	39,956,805.39	1年以内	14.22	0.00
温州博德科技有限公司	往来款	32,000,000.00	1年以内	11.39	0.00
昇兴太平洋（武汉）包装有限公司	往来款	10,621,172.78	1年以内	3.78	0.00
合计		268,640,968.17		95.58	

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	1,534,212,214.07	5,743,582.32	1,528,468,631.75	1,174,692,514.67	5,743,582.32	1,168,948,932.35
对联营、合营企业投资	91,226,370.79		91,226,370.79	99,481,355.36		99,481,355.36
合计	1,625,438,584.86	5,743,582.32	1,619,695,002.54	1,274,173,870.03	5,743,582.32	1,268,430,287.71

(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
香港昇兴	192,695,664.47	40,069,599.40	-	232,765,263.87		
中山昇兴	89,591,404.16			89,591,404.16		
北京升兴	87,977,851.47			87,977,851.47		
山东昇兴	69,182,545.30			69,182,545.30		
福建恒兴	16,895,049.27			16,895,049.27		5,743,582.32
郑州昇兴	67,500,000.00			67,500,000.00		
安徽昇兴	267,750,000.00			267,750,000.00		
江西昇兴	36,000,000.00			36,000,000.00		
昆明昇兴	15,000,000.00			15,000,000.00		
广东昌胜	25,500,000.00			25,500,000.00		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
博德科技	193,900,000.00			193,900,000.00		
博德新材料	67,900,000.00			67,900,000.00		
昇兴瓶盖	5,600,000.00			5,600,000.00		
昇兴云	8,400,000.00	1,050,000.00		9,450,000.00		
云南昇兴	25,000,000.00	1,000,000.00		26,000,000.00		
成都昇兴	5,800,000.00			5,800,000.00		
昇兴供应链		14,400,000.00		14,400,000.00		
西安昇兴		23,000,100.00		23,000,100.00		
太平洋漳州		180,000,000.00		180,000,000.00		
太平洋武汉		100,000,000.00		100,000,000.00		
合计	1,174,692,514.67	359,519,699.40	-	1,534,212,214.07	-	5,743,582.32

(2) 对联营、合营企业投资

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
一、联营企业						
中科富创（北京）智能系统技术有限公司	5,000,000.00	13,000,000.00	-	579,462.35	-	-
福州兴瑞丰投资合作企业(有限合伙)	94,481,355.36	-	37,000,000.00	15,165,553.08	-	-
合计	99,481,355.36	13,000,000.00	37,000,000.00	15,745,015.43	-	-

(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		
一、联营企业					
中科富创（北京）智能系统技术有限公司				18,579,462.35	-
福州兴瑞丰投资合作企业(有限合伙)				72,646,908.44	-
合计				91,226,370.79	-

4. 营业收入和营业成本

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,552,689,083.32	1,437,789,360.53	1,376,306,416.71	1,269,646,766.08
其他业务	27,848,548.28	24,540,290.54	28,497,436.83	23,022,033.68
合计	1,580,537,631.60	1,462,329,651.07	1,404,803,853.54	1,292,668,799.76

5. 投资收益

项　目	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益	35,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	15,745,015.43	-2,581,929.66
处置应收款项融资的收益	-3,859,341.51	
其他		-2,024,490.10
合计	46,885,673.92	-4,606,419.76

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	1,052,636.38	-1,713,553.35	
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）	16,759,988.91	22,139,634.04	
企业取得子公司的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	27,165,928.24		
受托管理取得的托管收入	787,092.83		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	746,286.69	185,481.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-4,606,419.76	
非经常性损益总额	46,511,933.05	16,005,141.99	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,818,562.84	4,001,285.52	
非经常性损益净额	41,693,370.21	12,003,856.47	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	968,419.30	156,119.95	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	40,724,950.91	11,847,736.52	

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	2.94	0.06	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.70	0.02	

②2018 年度

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	2.38	0.05	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.72	0.04	

公司名称：昇兴集团股份有限公司

日期：2020 年 4 月 28 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn