0510202004005126
报告文号：苏公W[2020]A646号

江苏新美星包装机械股份有限公司

审计报告

2019年度

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP
中国 . 江苏 . 无锡 Wuxi . Jiangsu . China
总机：86（510）68798988 Tel：86（510）68798988
传真：86（510）68567788 Fax：86（510）68567788
电子信箱：mail@gztycpa.cn E-mail：mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公W[2020]A646号

江苏新美星包装机械股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏新美星包装机械股份有限公司（以下简称新美星）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于新美星，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）存货与营业务成本

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1、关键审计事项描述

新美星主要原材料为钢材、电子元器件、泵阀管件类产品、机械加工件、配套设备等，公司主要根据订单需求情况采用“以产订采”的采购管理模式，由采购部门根据生产部门的生产计划制订及执行相应的采购计划。新美星产品大部分属于大型专用生产设备，生产周期相对较长，主要采用 “以销定产”的生产经营模式，即根据产品的订单情况，下达生产任务，实行按单生产、按需生产。如附注五“合并财务报表主要项目注释”之6“存货”、之30 “营业收入和营业成本”所述，资产负债表日新美星存货余额为55,687.06万元，占资产总额的比例为38.38%，较上年增加5,211.02万元，本年度主营业务成本金额为45,474.94万元，其中液态包装设备主营业务成本金额为32,907.65万元。资产负债表日存货余额占资产总额的比例相对较高，本年度主营业务成本增加较大，且主营业务毛利率略有下降。上述情况的变动对新美星的影响是重要的，我们将存货与营业成本识别为关键审计事项。

2、在审计中的应对程序

（1）了解、评估并测试与存货和营业成本相关内部控制设计和运行的有效性；

（2）分析本年度存货与主营业务成本发生上述变动的主要原因,评价其合理性。对年末存货构成进行分析，对增幅较大的存货类别进行合理性分析；对本年度所有已确认收入及结转成本的任务单，进行成本及毛利率分析性复核，评价成本结转的准确性及毛利率波动的合理性。

（3）获取并检查期末仓库物料清单及新美星盘点过程资料，并按抽样的方法对存货进行了现场监盘及抽盘，观察是否存在呆滞、损毁等迹象的存货；

（4）对存货分类别进行发出计价测试，以验证主要存货类别发出计价的准确性；

（5）对存货跌价测试计算过程进行了复核与验证；

（6）对存货的进销存进行整体分析与核查，确认收发存是否平衡、存货结转是否符合公司相关会计制度及相关会计准则的要求。

（二）收入

新美星主营业务为液态食品包装机械的研发、生产与销售，瓶坯与瓶盖的制造与销售，目前主要产品为流体系列设备、灌装系列设备、二次包装系列设备以及全自动高速PET瓶吹瓶设备，并为客户提供液态食品一体化包装系统全面解决方案。如财务报表附注五“合并财务报表主要项目注释”之30“营业收入、营业成本”所述，本报告期内，公司确认的主营业务收入金额为68,544.58万元，在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方时确认收入的实现，针对内销设备，新美星以产品经客户现场安装调试合格后出具验收报告或签署其他验收文件等方式，确认营业收入的实现；对于外销

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

设备，公司以取得货运提单且完成产品出口报关时确认营业收入的实现；对于设备合同以外的备件、瓶坯瓶盖及其他，公司以发货并开具发票为收入确认时点。

由于新美星每个任务单对应的合同金额都较大，针对单个任务单销售收入确认上的差错，都会对新美星的利润产生重大影响，因此我们将新美星的收入确认识别为关键审计事项。

2、在审计中的应对程序

（1）评价并测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）检查新美星设备买卖合同条款，以评价收入确认政策是否符合相关会计准则的要求；

（3）就本年确认销售收入的任务单，选取样本，检查买卖合同及可以证明已达到验收条件的支持性文件或补充证明，以评价相关销售收入是否已按照新美星的收入确认政策确认；

（4）就资产负债表日前后确认销售收入的项目，选取样本，检查可以证明已达到验收条件的支持性文件，以评价相关销售收入是否在恰当的期间确认；

（5）结合对应收账款与预收账款的审计，选取特定样本执行收入确认函证程序。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估新美星的持续经营能力，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新美星、终止运营或别

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

无其他现实的选择。

治理层负责监督新美星的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就新美星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）。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

公证天业会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·无锡

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

2020 年 4 月 27 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　金额单位：人民币元

资　　产	附注	2019-12-31	2018-12-31
流动资产：			
货币资金	五.1	308,137,896.48	301,360,175.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五.2		1,395,869.60
应收账款	五.3	131,392,387.80	146,494,466.41
应收款项融资			
预付款项	五.4	36,028,446.45	24,870,476.14
其他应收款	五.5	3,264,439.84	2,872,700.59
存货	五.6	556,870,644.67	504,760,447.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.7	7,352,002.78	18,974,196.67
流动资产合计		**1,043,045,818.02**	**1,000,728,332.42**
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五.8	142,588,044.50	61,666,410.26
固定资产	五.9	182,451,894.83	270,205,364.95
在建工程	五.10	30,058,134.83	1,963,619.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五.11	34,050,986.28	30,525,323.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五.12	4,719,439.58	
递延所得税资产	五.13	13,650,449.36	10,830,740.66
其他非流动资产	五.14	466,233.84	4,344,901.78
非流动资产合计		**407,985,183.22**	**379,536,360.57**
资产总计		**1,451,031,001.24**	**1,380,264,692.99**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

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

合并资产负债表(续)

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　金额单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2019-12-31	2018-12-31
流动负债：			
短期借款	五. 15	66,480,083.31	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五. 16	92,824,754.77	93,055,730.19
应付账款	五. 17	188,059,832.47	182,118,649.01
预收款项	五. 18	376,282,830.64	423,373,578.00
合同负债			
应付职工薪酬	五. 19	23,903,179.99	23,360,547.22
应交税费	五. 20	3,410,425.54	815,370.08
其他应付款	五. 21	3,429,521.07	955,925.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五. 22	2,559,770.88	1,020,428.58
流动负债合计		**756,950,398.67**	**724,700,228.96**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五. 23	17,474,050.65	20,314,344.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**17,474,050.65**	**20,314,344.01**
负债合计		**774,424,449.32**	**745,014,572.97**
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五. 24	228,000,000.00	152,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	五. 25	158,483,188.96	234,483,188.96
减：库存股			
其他综合收益	五. 26	-5,081,074.77	-205,715.58
专项储备	五. 27	784,012.73	784,012.73
盈余公积	五. 28	34,478,124.83	31,359,581.07
未分配利润	五. 29	179,369,999.03	178,614,067.44
归属于母公司所有者权益合计		**596,034,250.78**	**597,035,134.62**
少数股东权益		80,572,301.14	38,214,985.40
所有者权益合计		**676,606,551.92**	**635,250,120.02**
负债和所有者权益总计		**1,451,031,001.24**	**1,380,264,692.99**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

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

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	五.30	**691,941,193.04**	**556,488,724.80**
减：营业成本	五.30	460,181,619.78	357,988,016.42
税金及附加	五.31	3,864,419.54	4,917,141.59
销售费用	五.32	71,210,375.02	57,360,905.05
管理费用	五.33	53,589,819.51	53,799,178.21
研发费用	五.34	39,233,189.38	31,383,290.25
财务费用	五.35	-4,056,359.45	-99,466.71
其中：利息费用		805,125.80	
利息收入		5,562,700.03	3,416,164.62
加：其他收益	五.36	5,393,917.22	9,477,489.66
投资收益(损失以"－"填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以"－"号填列)			
净敞口套期收益（损失以"－"号填列）			
公允价值变动收益(损失以"－"填列)			
信用减值损失(损失以"-"号填列)	五.37	-19,548,776.56	
资产减值损失(损失以"－"填列)	五.38		-11,660,083.95
资产处置收益（损失以"-"填列）	五.39	63,048.36	-6,033.75
二、营业利润(亏损以"－"填列)		**53,826,318.28**	**48,951,031.95**
加：营业外收入	五.40	2,636,645.70	1,879,738.87
减：营业外支出	五.41	101,000.00	130,183.64
三、利润总额(亏损以"－"填列)		**56,361,963.98**	**50,700,587.18**
减：所得税费用	五.42	3,184,289.16	4,102,356.74
四、净利润(净亏损以"－"填列)		**53,177,674.82**	**46,598,230.44**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		53,177,674.82	46,598,230.44
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）		41,874,475.35	43,070,554.64
2.少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		11,303,199.47	3,527,675.80
五、其他综合收益的税后净额		**-9,559,527.82**	**-403,363.88**
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		-4,875,359.19	-205,715.58
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-4,875,359.19	-205,715.58
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.其他债权投资公允价值变动			
6.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
7.其他债权投资信用减值准备			
8.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		-4,875,359.19	-205,715.58
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益税后净额		-4,684,168.63	-197,648.30
六、综合收益总额		**43,618,147.00**	**46,194,866.56**
归属于母公司所有者的综合收益总额		36,999,116.16	42,864,839.06
归属于少数股东的综合收益总额		6,619,030.84	3,330,027.50
七、每股收益：			
(一)、基本每股收益		0.18	0.19
(二)、稀释每股收益		0.18	0.19

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　期间：2019年度　　金额单位：人民币元

项目	附注	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	一般风险准备金	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		152,000,000.00				234,483,188.96		-205,715.58	784,012.73		31,359,581.07	178,614,067.44	597,035,134.62	38,214,985.40	635,250,120.02
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额		152,000,000.00				234,483,188.96		-205,715.58	784,012.73		31,359,581.07	178,614,067.44	597,035,134.62	38,214,985.40	635,250,120.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		76,000,000.00				-76,000,000.00		-4,875,359.19			3,118,543.76	755,931.59	-1,000,883.84	42,357,315.74	41,356,431.90
（一）综合收益总额								-4,875,359.19				41,874,475.35	36,999,116.16	6,619,030.84	43,618,147.00
（二）所有者投入和减少资本														35,738,284.90	35,738,284.90
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他														35,738,284.90	35,738,284.90
（三）利润分配											3,118,543.76	-41,118,543.76	-38,000,000.00		-38,000,000.00
1、提取盈余公积											3,118,543.76	-3,118,543.76			
2、对所有者（或股东）的分配												-38,000,000.00	-38,000,000.00		-38,000,000.00
3、其他															
（四）所有者权益内部结转		76,000,000.00				-76,000,000.00									
1、资本公积转增资本（或股本）		76,000,000.00				-76,000,000.00									
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取									1,967,321.48				1,967,321.48		1,967,321.48
2、本期使用									1,967,321.48				1,967,321.48		1,967,321.48
（六）其他															
四、本年年末余额		228,000,000.00				158,483,188.96		-5,081,074.77	784,012.73		34,478,124.83	179,369,999.03	596,034,250.78	80,572,301.14	676,606,551.92

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

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

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　期间：2018年度　　金额单位：人民币元

项目	附注	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	一般风险准备金	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		80,000,000.00				306,483,188.96			744,226.04		26,787,215.62	188,115,878.25	602,130,508.87	1,470,033.08	603,600,541.95
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额		80,000,000.00				306,483,188.96			744,226.04		26,787,215.62	188,115,878.25	602,130,508.87	1,470,033.08	603,600,541.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		72,000,000.00				-72,000,000.00		-205,715.58	39,786.69		4,572,365.45	-9,501,810.81	-5,095,374.25	36,744,952.32	31,649,578.07
（一）综合收益总额								-205,715.58				43,070,554.64	42,864,839.06	3,330,027.50	46,194,866.56
（二）所有者投入和减少资本														33,414,924.82	33,414,924.82
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他														33,414,924.82	33,414,924.82
（三）利润分配											4,572,365.45	-52,572,365.45	-48,000,000.00		-48,000,000.00
1、提取盈余公积											4,572,365.45	-4,572,365.45			
2、对所有者（或股东）的分配												-48,000,000.00	-48,000,000.00		-48,000,000.00
3、其他															
（四）所有者权益内部结转		72,000,000.00				-72,000,000.00									
1、资本公积转增资本（或股本）		72,000,000.00				-72,000,000.00									
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备									39,786.69				39,786.69		39,786.69
1、本期提取									1,892,785.47				1,892,785.47		1,892,785.47
2、本期使用									1,852,998.78				1,852,998.78		1,852,998.78
（六）其他															
四、本年年末余额		152,000,000.00				234,483,188.96		-205,715.58	784,012.73		31,359,581.07	178,614,067.44	597,035,134.62	38,214,985.40	635,250,120.02

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

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

编制单位：江阴新美星包装机械股份有限公司　　金额单位：人民币元

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		685,585,693.04	691,657,346.22
收到的税费返还		36,905,510.80	14,956,957.11
收到的其他与经营活动有关的现金	五.43.1	15,272,131.13	13,988,764.62
经营活动现金流入小计		**737,763,334.97**	**720,603,067.95**
购买商品、接受劳务支付的现金		508,359,106.94	460,944,000.42
支付给职工以及为职工支付的现金		126,650,182.35	105,977,263.44
支付的各项税费		16,375,713.72	37,627,744.00
支付的其他与经营活动有关的现金	五.43.2	75,989,461.00	68,147,818.71
经营活动现金流出小计		**727,374,464.01**	**672,696,826.57**
经营活动产生的现金流量净额		**10,388,870.96**	**47,906,241.38**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		227,250.48	14,612.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**227,250.48**	**14,612.57**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,995,945.57	53,020,328.53
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**35,995,945.57**	**53,020,328.53**
投资活动产生的现金流量净额		**-35,768,695.09**	**-53,005,715.96**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,548,751.04	12,344,539.16
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,548,751.04	12,344,539.16
取得借款收到的现金		66,400,000.00	
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**73,948,751.04**	**12,344,539.16**
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,725,042.49	48,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**38,725,042.49**	**48,000,000.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**35,223,708.55**	**-35,655,460.84**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,692,415.91	20,572.65
五、现金及现金等价物净增加额		**11,536,300.33**	**-40,734,362.77**
加：期初现金及现金等价物余额		264,726,127.48	305,460,490.25
六、期末现金及现金等价物余额		**276,262,427.81**	**264,726,127.48**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：陈红　　会计机构负责人：陈红

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产负债表

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　金额单位：人民币元

资　产	附注	2019-12-31	2018-12-31
流动资产：			
货币资金		280,852,581.85	283,056,105.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,395,869.60
应收账款	十四.1	116,238,026.34	146,057,860.94
应收款项融资			
预付款项		19,258,967.92	17,838,197.81
其他应收款	十四.2	15,954,106.63	17,868,607.42
存货		512,988,536.55	472,763,327.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,776,488.30	12,047,762.43
流动资产合计		**951,068,707.59**	**951,027,731.85**
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四.3	73,820,521.40	47,245,537.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		128,003,374.62	46,150,662.54
固定资产		146,116,258.39	230,813,876.33
在建工程		1,932,876.60	1,963,619.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		31,658,071.22	28,076,974.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,597,720.76	
递延所得税资产		13,643,503.52	10,830,740.66
其他非流动资产		183,821.70	1,700,543.88
非流动资产合计		**397,956,148.21**	**366,781,953.98**
资产总计		**1,349,024,855.80**	**1,317,809,685.83**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

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

资产负债表(续)

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　金额单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2019-12-31	2018-12-31
流动负债：			
短期借款		66,480,083.31	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		92,824,754.77	93,055,730.19
应付账款		186,146,989.83	178,669,754.35
预收款项		364,704,286.83	399,220,169.70
合同负债			
应付职工薪酬		22,493,098.45	23,343,438.10
应交税费		884,995.45	734,007.80
其他应付款		9,654,312.64	7,295,395.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		**743,188,521.28**	**702,318,495.50**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		17,474,050.65	20,314,344.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**17,474,050.65**	**20,314,344.01**
负债合计		**760,662,571.93**	**722,632,839.51**
所有者权益：			
实收资本（或股本）		228,000,000.00	152,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		160,797,022.74	236,797,022.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		784,012.73	784,012.73
盈余公积		34,478,124.83	31,359,581.07
未分配利润		164,303,123.57	174,236,229.78
所有者权益合计		**588,362,283.87**	**595,176,846.32**
负债和所有者权益总计		**1,349,024,855.80**	**1,317,809,685.83**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

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

利润表

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四.4	**550,231,754.07**	**533,660,740.64**
减：营业成本	十四.4	352,017,592.10	348,170,481.92
税金及附加		3,264,956.61	4,294,451.25
销售费用		66,145,924.87	55,167,629.18
管理费用		50,447,829.89	47,632,661.98
研发费用		41,985,401.66	31,557,367.93
财务费用		-3,794,023.11	-63,987.24
其中：利息费用		805,125.80	
利息收入		5,513,460.16	3,386,764.14
加：其他收益		5,367,629.58	9,239,989.66
投资收益(损失以"－"填列)	十四.5		164,411.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以"－"号填列)			
净敞口套期收益（损失以"－"号填列）			
公允价值变动收益(损失以"－"填列)			
信用减值损失(损失以"-"号填列)		-18,751,752.41	
资产减值损失(损失以"－"填列)			-11,597,225.09
资产处置收益（损失以"-"填列）		63,048.36	3,321,933.06
二、营业利润(亏损以"－"填列)		**26,842,997.58**	**48,031,245.24**
加：营业外收入		5,447,988.56	1,746,910.92
减：营业外支出		101,000.00	114,309.11
三、利润总额(亏损以"－"填列)		**32,189,986.14**	**49,663,847.05**
减：所得税费用		1,004,548.59	3,940,192.51
四、净利润(净亏损以"－"填列)		**31,185,437.55**	**45,723,654.54**
1.持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		31,185,437.55	45,723,654.54
2.终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.其他债权投资公允价值变动			
6.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
7.其他债权投资信用减值准备			
8.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		**31,185,437.55**	**45,723,654.54**
七、每股收益：			
(一)、基本每股收益			
(二)、稀释每股收益			

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

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

所有者权益变动表

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　期间：2019年度　　金额单位：人民币元

项目	附注	实收资本（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	一般风险准备金	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		152,000,000.00				236,797,022.74			784,012.73		31,359,581.07	174,236,229.78	595,176,846.32
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额		152,000,000.00				236,797,022.74			784,012.73		31,359,581.07	174,236,229.78	595,176,846.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		76,000,000.00				-76,000,000.00					3,118,543.76	-9,933,106.21	-6,814,562.45
（一）综合收益总额												31,185,437.55	31,185,437.55
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配											3,118,543.76	-41,118,543.76	-38,000,000.00
1、提取盈余公积											3,118,543.76	-3,118,543.76	
2、对所有者（或股东）的分配												-38,000,000.00	-38,000,000.00
3、其他													
（四）所有者权益内部结转		76,000,000.00				-76,000,000.00							
1、资本公积转增资本（或股本）		76,000,000.00				-76,000,000.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取									1,967,321.48				1,967,321.48
2、本期使用									1,967,321.48				1,967,321.48
（六）其他													
四、本年年末余额		228,000,000.00				160,797,022.74			784,012.73		34,478,124.83	164,303,123.57	588,362,283.87

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　期间：2018年度　　金额单位：人民币元

项目	附注	实收资本（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	一般风险准备金	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		80,000,000.00				308,797,022.74			744,226.04		26,787,215.62	181,084,940.69	597,413,405.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额		80,000,000.00				308,797,022.74			744,226.04		26,787,215.62	181,084,940.69	597,413,405.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		72,000,000.00				-72,000,000.00			39,786.69		4,572,365.45	-6,848,710.91	-2,236,558.77
（一）综合收益总额												45,723,654.54	45,723,654.54
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配											4,572,365.45	-52,572,365.45	-48,000,000.00
1、提取盈余公积											4,572,365.45	-4,572,365.45	
2、对所有者（或股东）的分配												-48,000,000.00	-48,000,000.00
3、其他													
（四）所有者权益内部结转		72,000,000.00				-72,000,000.00							
1、资本公积转增资本（或股本）		72,000,000.00				-72,000,000.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备									39,786.69				39,786.69
1、本期提取									1,892,785.47				1,892,785.47
2、本期使用									1,852,998.78				1,852,998.78
（六）其他													
四、本年年末余额		152,000,000.00				236,797,022.74			784,012.73		31,359,581.07	174,236,229.78	595,176,846.32

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

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

现金流量表

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　金额单位：人民币元

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		558,756,394.36	642,285,436.31
收到的税费返还		31,052,184.76	12,624,824.87
收到的其他与经营活动有关的现金		15,222,891.26	13,721,864.14
经营活动现金流入小计		**605,031,470.38**	**668,632,125.32**
购买商品、接受劳务支付的现金		391,618,664.74	417,773,510.67
支付给职工以及为职工支付的现金		122,782,015.11	105,014,105.91
支付的各项税费		9,931,910.73	35,206,269.25
支付的其他与经营活动有关的现金		68,893,889.16	61,481,827.47
经营活动现金流出小计		**593,226,479.74**	**619,475,713.30**
经营活动产生的现金流量净额		**11,804,990.64**	**49,156,412.02**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,844,932.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		227,250.48	4,630.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			500,397.64
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**227,250.48**	**2,349,960.40**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,129,063.73	50,375,970.63
投资支付的现金		6,973,869.98	8,901,053.60
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**41,102,933.71**	**59,277,024.23**
投资活动产生的现金流量净额		**-40,875,683.23**	**-56,927,063.83**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		66,400,000.00	
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00	2,500,000.00
筹资活动现金流入小计		**69,400,000.00**	**2,500,000.00**
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,725,042.49	48,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		100,000.00	649,403.00
筹资活动现金流出小计		**38,825,042.49**	**48,649,403.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**30,574,957.51**	**-46,149,403.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,187,914.29	
五、现金及现金等价物净增加额		**2,692,179.21**	**-53,920,054.81**
加：期初现金及现金等价物余额		246,422,058.19	300,342,113.00
六、期末现金及现金等价物余额		**249,114,237.40**	**246,422,058.19**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

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

财务报表附注

一、基本情况

1、公司的历史沿革

江苏新美星包装机械股份有限公司 (以下简称“本公司”或“公司”)系由江苏新美星包装机械有限公司依法整体变更而来。2012 年 6 月 18 日经江苏新美星包装机械有限公司股东会决议一致同意以 2012 年 5 月 31 日为基准日将有限公司整体变更为股份有限公司，将有限公司截止 2012 年 5 月 31 日经审计的净资产折合股本 5,280 万元。折合股本后，何德平出资 2,640 万元，占总股本的 50%，何云涛出资 2,112 万元，占总股本的 40%，张家港德运投资咨询有限公司出资 528 万，占总股本的 10%。上述注册资本经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公 W[2012]B060 号验资报告验证。2012 年 6 月 28 日，整体变更设立的股份有限公司取得了江苏省苏州工商行政管理局颁发的注册号为 320582000063854 的《企业法人营业执照》，注册资本 5,280 万元，股本 5,280 万元，法定代表人何德平。

2012 年 7 月 25 日，经公司 2012 年第一次临时股东大会审议通过增资扩股方案，股本增加 720 万股，分别由上海汇寅投资中心（有限合伙）、海得汇金创业投资江阴有限公司、上海海得泽广投资管理中心（普通合伙）出资人民币 3,240 万元认购 360 万股、1,980 万元认购 220 万股、1,260 万元认购 140 万股。增资完成后公司总股本增加到 6,000 万元，其中：何德平出资 2,640 万元，占总股本的 44.00%，何云涛出资 2,112 万元，占总股本的 35.20%，张家港德运投资咨询有限公司出资 528 万，占股本的 8.80%，上海汇寅投资中心（有限合伙）出资 360 万元，占总股本的 6.00%，海得汇金创业投资江阴有限公司出资 220 万元，占总股本的 3.67%，上海海得泽广投资管理中心（普通合伙）出资 140 万元，占总股本的 2.33%。

根据公司股东大会决议和修改后的章程（草案）规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]708 号文核准，公司申请向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）2,000 万股,依据公司直接定价结果，确定本次发行数量为 2,000 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 13.22 元。本次向社会公开发行完成后公司新增注册资本 2,000 万元，注册资本增加到 8,000 万元，股本总额为 8,000 万股。

公司召开的第二届董事会第十六次会议，审议通过了公司 2017 年度利润分配及资本公积金转增股本预案，拟以公司总股本 8000 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 6.00 元（含税）；同时，以资本公积向全体股东每 10 股转增 9 股。该议案已经公司 2017 年度股东大会审议通过，转增股本后公司总股本变更为 152,000,000 股。

公司召开的第三届董事会第五次会议，审议通过了公司 2018 年度利润分配及资本公积金转增股本预案，拟以公司总股本 15200 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.50 元（含税）；同时，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。该议案已经公司 2018 年度股东大会审议通过，转增股本后公司总股本变更为 228,000,000 股。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、公司的注册地、组织形式、组织架构和总部地址

本公司的注册地及总部地址：张家港经济开发区南区（新泾东路）

本公司的组织形式：股份有限公司

本公司下设工程中心、营销中心、技术中心、生产中心、事业部（吹瓶、灌装、无菌灌装及流体、包装）、行政人事中心、财务中心、证券事务部等职能部门。

3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属包装专用机械制造行业，经营范围为液体包装机械、水处理设备制造及销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

4、财务报告批准报出

本财务报告于 2020 年 4 月 27 日经公司第三届董事会第十次会议批准报出。

5、报告期内合并报表范围及其变化情况

子公司名称	子公司简称	是否合并		备注
		2019 年度	2018 年度	
江苏新美星工业研究院有限公司	新美星工业研究院	是	是	
江苏德大机械有限公司	德大机械	是	是	
苏州紫新包装材料有限公司	紫新包装	是	是	
紫星包装实业有限公司	紫星实业	是	是	
苏州星美达进出口有限公司	星美达	是	是	
新美星（上海）包装机械有限公司	新美星（上海）	是	否	本期新投资设立的企业

注：以下涉及子公司名称的均采用以上简称。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起12个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度自公历1月1日起至12月31日，中期包括月度、季度和半年度。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围认定

母公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）控制依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14（2）④和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8、现金流量表中现金等价物的确定标准

现金等价物是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10、金融工具

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）金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

③公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益

（3）金融资产转移的确认与计量

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵消

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产与金融负债公允价值的确认方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值

（7）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、合同资产、长期应收款等。此外，对合同资产及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

④金融资产减值的会计处理方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得

11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	确认组合的依据
银行承兑汇票	按照承兑单位评级划分	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
商业承兑汇票		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，编制应收票据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

12、应收账款

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。计提方法如下：

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收账款原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
无风险组合	不计提坏账。

（1）本公司按照信用风险特征（账龄）组合确定的计提方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	应收账款 坏账准备计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	30%
三至五年	50%
四至五年	80%
五年以上	100%

（2）本公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划为无风险组合，不计提坏账准备

13、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

期末对有客观证据表明其已发生减值的其他应收款单独进行减值测试，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该其他应收款原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	计提方法
应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的款项
其他应收款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

本公司按照信用风险特征（账龄）组合确定的计提方法

账龄	其他应收款 坏账准备计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	30%
三至四年	50%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	其他应收款 坏账准备计提比例
四至五年	80%
五年以上	100%

14、存货

（1）存货分类

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、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括库存材料、在产品、产成品。

（2）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制

（3）存货按实际成本计价

库存材料购入按实际成本计价，发出按加权平均法计价；产成品及在产品成本包括直接材料、直接人工及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。产成品入库按实际成本计价，发出按个别计价法。

（4）存货跌价准备

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受毁损、全部或部分陈旧过时、销售价格低于成本等情况的存货，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值部分计提并计入当期损益。可变现净值是指公司在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，按恢复增加的数额（其增加数以原计提的金额为限）调整存货跌价准备及当期收益。

15、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成；有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司对于持有待售资产账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售确认条件的某项资产或处置组，停止将其划归为持有待售，并按下列两项金额中较低者计量：

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

（2）可收回金额。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资

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。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。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，区分是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资

按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，区别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

③ 其他方式取得的长期投资

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。

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投资成本。

C、通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

② 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始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；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。

采用权益法核算时，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；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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，按照本公司的会计政策及会计期间对

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（3）长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

（4）共同控制和重要影响的判断标准

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，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

17、投资性房地产

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按法定使用年限与预计使用年限孰低的年限计提折旧，地产按法定使用权年限摊销。

投资性房地产减值准备计提依据参照附注三、22“长期资产减值”。

18、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，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。

（2）固定的初始计量和后续计量

固定资产按照成本进行初始计量，外购的固定资产按照实际支付款作为成本；投资者投入的固定资产按照投资合同或协议约定的价值作为成本；自行建造的固定资产按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为成本；非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号－非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号－债务重组》、《企业会计准则第21号－租赁》确定。与固定资产有关的后续支出，如果有关的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本。除此以外的后续支出在发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（3）各类固定资产的折旧方法

固定资产达到预定可适用状态即开始计提折旧，折旧采用平均年限法，各类固定资产的预计使用寿命，净残值率及年折旧率分别为：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-30	5%	3.17%-4.75%
机器设备	10	5%	9.50%
运输工具	4-5	5%	19%-23.75%
电子设备	3	5%	31.67%
其他	5	5%	19.00%

已计提减值准备的固定资产，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。

（4）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

（5）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的75%及以上；

④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

19、在建工程

（1）在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

（3）在建工程减值准备的确认标准和计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

20、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

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

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

21、无形资产

（1）无形资产的计价方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

② 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 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；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

（2）无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

（3）无形资产减值准备的确认标准和计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四三、22“长期资产减值”。

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）短期职工薪酬

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；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；企业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

离职后福利，是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司的离职后福利全部为设定提存计划，即依据相关法律法规要求，职工在为公司提供服务期间，公司依据规定的缴纳基数和比例计算并向当地政府经办机构缴纳的养老保险等，公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的离职后福利确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象，分别计入固定资产成

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本、无形资产成本、产品成本、劳务成本，或计入当期损益。

（3）辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

25、预计负债

（1）确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：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企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）计量方法

按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

26、股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行优先股、永续债等金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

28、收入

（1）销售商品收入的确认

商品销售以公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入本公司，销售该商品有关的收入、成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。针对内销设备，公司以产品经客户现场安装调试合格后出具验收报告或签署其他验收文件等方式，确认营业收入的实现；对于外销设备，公司以取得货运提单且完成产品出口报关时确认营业收入的实现。对于设备合同以外的备件

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

及瓶胚、瓶盖等的销售，公司以发货并开具发票为收入确认时点。

（2）提供劳务收入的确认

劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入本公司，劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。

（3）让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

29、政府补助

（1）政府补助的类型及判断依据

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认

对于国家统一标准定额或者定量享受的政府补助，在期末按照应收金额予以计量确认。除此之外的政府补助均在实际收到时予以计量确认。

（3）会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

31、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

32、其他重要会计政策和会计估计

（1）安全生产费的会计处理方法

公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

依照国家有关规定提取的安全生产费用以及具有类似性质的各项费用，在所有者权益中"减：库存股"和"盈余公积"之间增设"专项储备"项目单独反映。安全生产费用在计提时，计入相关产品的成本或当期损益，并相应增加专项储备。使用提取的安全生产费用时，属于费用性的支出直接冲减专项储备。属于资本性的支出，先通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（2）终止经营的确认标准及会计处理方法

终止经营是指已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分可以是满足下列条件之一的：①代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③仅仅是为了再出售而取得的子公司。

33、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

财政部2019年4月发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），对企业财务报表格式进行相应调整，适用于2019年度及以后期间的财务报表。

上述会计政策的变更，对可比期间的财务报表的项目与金额产生影响如下：

审批程序	会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	项目名称	对2018年12月31日/2018年度相关财务报表项目的影响金额
			影响金额增加+/减少-
财会〔2019〕6号	《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）	应收票据及应收账款	-147,890,336.01
		应收票据	1,395,869.60
		应收账款	146,494,466.41
		应付票据及应付账	-275,174,379.20

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

		款	
		应付票据	93,055,730.19
		应付账款	182,118,649.01

本次会计政策变更，仅对上述财务报表项目列示产生影响，对公司 2018 年末资产总额、负债总额和净资产以及 2018 年度净利润未产生影响。

财政部于 2017 年修订了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》。上述修订后的准则自 2019 年 1 月 1 日起实施，根据准则规定，对于实施日尚未终止确认的金融工具，之前确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

针对执行新金融工具准则，公司对原报表列报无需调整。

（2）重要会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更

34、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

（3）非金融非流动资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

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

（5）所得税

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

四、税项及税收优惠

1、主要税种及税率

1）流转税及相关规费

项目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	产品或商品销售收入	16%、13%、15%、5%	公司和德大机械房产出租执行的税率为5%，紫星实业 15%
城建税	应缴流转税额	5%	紫星实业无应计的城建税
教育费附加	应缴流转税额	5%	紫星实业无应计的教育费附加

2）企业所得税

项目	纳税（费）基础	税（费）率
母公司	应纳税所得额	15%
新美星工业研究院	应纳税所得额	20%
德大机械	应纳税所得额	20%
紫新包装	应纳税所得额	20%
紫星实业	应纳税所得额	30%
星美达	应纳税所得额	20%
新美星（上海）	应纳税所得额	20%

2、税收优惠

（1）增值税

依据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》（财税[2002]7号）等文件规定，公司自营出口自产货物享受增值税退税政策。

（2）企业所得税

依据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》，公司被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得 GR201732002064 号高新技术企业证书，证书有效期三年，公司报告期内企业所得税执行优惠税率 15%。

根据财政部、国家税务总局联合发布的财税[2019]13 号文件《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。本期公司的子公司新美星工业研究院、德大机械、星美达、紫新包装、新美星（上海）为小型微利企业。

根据埃塞俄比亚投资委员会相关文件，当地政府给予了子公司紫星实业相关的投资激励奖励措施，投资激励文件规定，政府暂定给予子公司紫星实业 1 年的所得税免税优惠，优惠期限自 2018 年 9 月 20 日起。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五、合并财务报表主要项目注释

（以下项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	6,134.66	2,870.64
银行存款	276,038,225.37	264,723,256.84
其他货币资金	32,093,536.45	36,634,047.58
其中：保证金存款	31,875,468.67	36,634,047.58
在途存款	218,067.78	—
合计	**308,137,896.48**	**301,360,175.06**
其中：存放在境外的款项总额	15,462,052.60	3,958,461.97
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项	—	—

1） 除其他货币资金中的保证金外，无抵押、冻结等对变现有限制和存放在境外或有潜在回收风险的款项。

2） 在途存款系埃塞俄比亚子公司紫星包装期末公司内部账户之间转账，因两银行之间转账存在时间的差异，导致未能及时到账导致的，期后该项银行转账已到账。

2、应收票据

1） 应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	—	1,395,869.60
商业承兑汇票	—	—
合计	—	**1,395,869.60**

2） 期末公司无已质押的应收票据

3） 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	616,948.00	—
商业承兑汇票	73,780.00	—
合计	**690,728.00**	—

4） 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3、应收账款

1） 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	31,111,600.00	14.01	20,270,000.00	65.15	10,841,600.00
按组合计提坏账准备的应收账款	190,943,498.06	85.99	70,392,710.26	36.87	120,550,787.80
合计	**222,055,098.06**	**100.00**	**90,662,710.26**	40.83	**131,392,387.80**

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	216,650,048.78	99.50	70,155,582.37	32.38	146,494,466.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,080,000.00	0.50	1,080,000.00	100.00	—
合计	**217,730,048.78**	**100.00**	**71,235,582.37**	**32.72**	**146,494,466.41**

①期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收款单位	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
客户 1	30,031,600.00	19,190,000.00	63.90%	经民事调解后仍无法按期收款，根据执行裁定书（2019）苏 0206 执异 46 号，销售的设备折价或以拍卖、变卖后可获得的补偿金额确定坏账损失金额
客户 2	780,000.00	780,000.00	100%	协议减免
客户 3	300,000.00	300,000.00	100%	破产，无财产执行
合 计	**31,111,600.00**	**20,270,000.00**	**65.15%**	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

②按组合计提坏账

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按账龄组合计提坏账	190,943,498.06	70,392,710.26	36.87
合计	**190,943,498.06**	**70,392,710.26**	**36.87**

组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	80,898,116.56	4,044,905.83	5.00
1 至 2 年	25,047,671.80	2,504,767.17	10.00
2 至 3 年	12,216,869.79	3,665,060.94	30.00
3 至 4 年	18,807,714.10	9,403,857.05	50.00
4 至 5 年	15,995,032.69	12,796,026.15	80.00
5 年以上	37,978,093.12	37,978,093.12	100.00
合计	**190,943,498.06**	**70,392,710.26**	**36.87**

2） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,080,000.00	19,190,000.00	—	—	—	20,270,000.00
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	70,155,582.37	819,739.40	540,800.18	—	-41,811.33	70,392,710.26
合计	**71,235,582.37**	**20,009,739.40**	**540,800.18**	—	**-41,811.33**	**90,662,710.26**

,本期因外币折算影响的应收账款坏账准备金额为 41,811.33 元。

3） 本期实际无核销的应收账款情况

4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款	占应收款总额比例（%）	坏账准备
客户 1	30,031,600.00	13.52	19,190,000.00
客户 4	8,865,627.00	3.99	7,092,501.60
客户 5	7,270,456.12	3.28	363,522.81
客户 6	6,586,371.00	2.97	329,318.55
客户 7	5,805,808.66	2.61	290,290.43
合计	**58,559,862.78**	**26.37**	**27,265,633.39**

5） 因金融资产转移而终止确认的应收账款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

无

6） 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

4、预付款项

1） 预付款项按账龄列示：

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	35,833,491.17	99.46	24,161,658.87	97.15
1 至 2 年	128,955.28	0.36	249,037.54	1.00
2 至 3 年	66,000.00	0.18	253,979.73	1.02
3 至 4 年	—	—	—	—
4 至 5 年	—	—	—	—
5 年以上	—	—	205,800.00	0.83
合计	**36,028,446.45**	**100.00**	**24,870,476.14**	**100.00**

2） 公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 18,559,345.60 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 51.51%

3） 预付款项期末余额中无账龄超过一年以上大额预付款项情况，账龄超过一年以上预付款项为 19.50 万元，占预付款项总额的 0.54%，主要为结算尾款。

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	3,264,439.84	2,872,700.59
合计	**3,264,439.84**	**2,872,700.59**

（1）应收利息

1） 应收利息分类

无

2） 重要逾期利息

无

（2）应收股利

1） 应收股利

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

无

2） 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

（3）其他应收款

1） 其他应收款中按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金	1,825,517.00	1,130,000.00
押金及保证金	460,733.72	1,038,160.96
应收出口退税款	942,236.76	1,056,601.35
代付定金	499,000.00	—
职工往来及备用金	645,949.88	679,614.56
合计	**4,373,437.36**	**3,904,376.87**

2） 坏账准备的计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	**211,676.28**	—	**820,000.00**	**1,031,676.28**
本期计提	102,552.59	—	—	102,552.59
本期转回	22,715.25	—	—	22,715.25
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	-2,516.10	—	—	-2,516.10
期末余额	**288,997.52**	—	**820,000.00**	**1,108,997.52**

本期存在因外币折算而影响其他应收款坏账准备金额为 2,516.10 元.。

3） 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,373,437.36	100.00	1,108,997.52	25.36	3,264,439.84
合计	**4,373,437.36**	**100.00**	**1,108,997.52**	**25.36**	**3,264,439.84**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,904,376.87	100.00	1,031,676.28	26.42	2,872,700.59
其中：账龄组合	2,847,775.52	72.94	1,031,676.28	36.23	1,816,099.24
出口退税组合	1,056,601.35	27.06	—	—	1,056,601.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	**3,904,376.87**	**100.00**	**1,031,676.28**	**26.42**	**2,872,700.59**

①无单独计提坏账准备的其他应收款

②按组合计提坏账

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按账龄组合计提坏账	3,431,200.60	1,108,997.52	32.32
按应收出口退税组合计提坏账	942,236.76	—	—
合计	**4,373,437.36**	**1,108,997.52**	**25.36**

组合中，按账龄计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,105,450.60	105,272.52	5.00
1 至 2 年	220,000.00	22,000.00	10.00
2 至 3 年	155,750.00	46,725.00	30.00
3 至 4 年	30,000.00	15,000.00	50.00
4 至 5 年	—	—	80.00
5 年以上	920,000.00	920,000.00	100.00
合计	**3,431,200.60**	**1,108,997.52**	**32.32**

4） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,031,676.28	102,552.59	22,715.25	—	-2,516.10	1,108,997.52

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合计	**1,031,676.28**	**102,552.59**	**22,715.25**	—	**-2,516.10**	**1,108,997.52**

本期存在因外币折算而影响其他应收款坏账准备金额为 2,516.10 元.

5） 本期无实际已核销的其他应收款项情况。

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	应收出口退税款	942,236.76	一年以内	21.54	—
第二名	投标保证金	500,000.00	五年以上	11.43	500,000.00
第三名	代付定金	499,000.00	一年以内	11.41	24,950.00
第四名	投标保证金	320,000.00	五年以上	7.32	320,000.00
第五名	投标保证金	200,000.00	一年以内	4.57	10,000.00
合计		**2,461,236.76**		**56.27**	**854,950.00**

6、存货

1） 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	135,511,793.26	—	135,511,793.26
在产品	196,655,749.76	—	196,655,749.76
产成品	224,703,101.65	—	224,703,101.65
合计	**556,870,644.67**	—	**556,870,644.67**

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	106,317,568.89	—	106,317,568.89
在产品	175,099,731.47	—	175,099,731.47
产成品	223,343,147.59	—	223,343,147.59
合计	**504,760,447.95**	—	**504,760,447.95**

2） 期末存货按成本与可变现净值孰低计价，在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受毁损、全部或部分陈旧过时、销售价格低于成本等情况的存货，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值部分计提并计入当期损益。可变现净值是指公司在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

3） 期末存货中无借款费用资本化金额，无抵押等存在权利受到限制的存货。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	5,866,669.56	16,700,017.54
预交企业所得税	1,472,043.63	2,037,378.79
待分摊的房屋租赁费	—	224,583.33
预缴个税	13,289.59	12,217.01
合计	**7,352,002.78**	**18,974,196.67**

8、投资性房地产

1） 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	**63,108,446.38**	**8,945,666.22**	**72,054,112.60**
2.本期增加金额	88,239,650.57	—	88,239,650.57
（1）外购	—	—	—
（2）存货\固定资产\在建工程转入	88,239,650.57	—	88,239,650.57
（3）企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
（2）其他转出	—	—	—
4.期末余额	**151,348,096.95**	**8,945,666.22**	**160,293,763.17**
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	9,344,041.40	1,043,660.94	10,387,702.34
2.本期增加金额	7,139,103.05	178,913.28	7,318,016.33
（1）计提或摊销	4,608,311.66	178,913.28	4,787,224.94
（2）转入增加	2,530,791.39	—	2,530,791.39
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
（2）其他转出	—	—	—
4.期末余额	**16,483,144.45**	**1,222,574.22**	**17,705,718.67**
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
（2）其他转出	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1.期末账面价值	**134,864,952.50**	**7,723,092.00**	**142,588,044.50**
2.期初账面价值	**53,764,404.98**	**7,902,005.28**	**61,666,410.26**

2） 本期增加的投资性房地产系公司将上海储光路 1588 弄 608 号的房屋的剩余面积的房产出租所致。

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	182,451,894.83	270,205,364.95
固定资产清理	—	—
合计	**182,451,894.83**	**270,205,364.95**

1） 固定资产增减变动情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	194,598,336.81	151,385,850.25	11,903,167.11	8,578,408.36	2,272,497.01	368,738,259.54
2.本期增加金额	3,659,027.79	4,165,664.40	2,863,645.78	4,638,536.12	2,302,392.07	17,629,266.16
（1）外购	3,659,027.79	4,165,664.40	2,863,645.78	3,711,811.99	1,993,771.38	16,393,921.34
（2）在建工程转入	—	—	—	926,724.13	308,620.69	1,235,344.82
（3）企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	88,239,650.57	1,875,946.12	655,062.15	311,804.85	—	91,082,463.69
（1）处置或报废	—	1,875,946.12	655,062.15	311,804.85	—	2,842,813.12
（2）其他转出	88,239,650.57	—	—	—	—	88,239,650.57
4.期末余额	**110,017,714.03**	**153,675,568.53**	**14,111,750.74**	**12,905,139.63**	**4,574,889.08**	**295,285,062.01**
二、累计折旧						
1.期初余额	35,777,038.84	45,091,098.89	10,580,818.69	6,316,678.29	767,259.88	98,532,894.59
2.本期增加金额	5,306,580.41	11,730,513.59	448,250.95	1,308,409.00	718,440.36	19,512,194.31
（1）计提	5,306,580.41	11,730,513.59	448,250.95	1,308,409.00	718,440.36	19,512,194.31
3.本期减少金额	2,530,791.39	1,762,512.79	622,309.04	296,308.50	—	5,211,921.72
（1）处置	—	1,762,512.79	622,309.04	296,308.50	—	2,681,130.33
（2）其他转出	2,530,791.39	—	—	—	—	2,530,791.39
4.期末余额	**38,552,827.86**	**55,059,099.69**	**10,406,760.60**	**7,328,778.79**	**1,485,700.24**	**112,833,167.18**
三、减值准备						
1.期初余额	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—	—
（2）其他转出	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
四、账面价值						
1.期末账面价值	**71,464,886.17**	**98,616,468.84**	**3,704,990.14**	**5,576,360.84**	**3,089,188.84**	**182,451,894.83**
2.期初账面价值	**158,821,297.97**	**106,294,751.36**	**1,322,348.42**	**2,261,730.07**	**1,505,237.13**	**270,205,364.95**

本期其他转出的固定资产系公司将上海储光路 1588 弄 608 号的房屋的列示为投资性房地产所致。

2） 期末无暂时闲置的固定资产，无通过融资租入或经营租出的固定资产。

3） 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
领秀龙城二期的六套房产	2,316,168.31	正在办理中

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	30,058,134.83	1,963,619.08
工程物资	—	—
合计	**30,058,134.83**	**1,963,619.08**

（1）在建工程

1） 在建工程项目情况：

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备	257,601.89	—	257,601.89
在开发软件项目	1,675,274.71	—	1,675,274.71
紫星实业在安装设备	28,125,258.23	—	28,125,258.23
合计	**30,058,134.83**	**—**	**30,058,134.83**

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备	1,751,810.36	—	1,751,810.36
远程监控平台建设	103,773.58	—	103,773.58
在开发软件项目	108,035.14	—	108,035.14
合计	**1,963,619.08**	**—**	**1,963,619.08**

2） 在建工程变动情况：

金额单位：人民币万元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产/无形资产	其他减少	期末余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

在安装设备	—	175.18	25.76	175.18	—	25.76
远程监控平台建设	—	10.38	10.38	20.76	—	—
在开发软件项目	—	10.80	166.21	9.48	—	167.53
紫星实业在安装设备	—	—	2812.52	—	—	2,812.52
合计	**—**	**196.36**	**3,014.87**	**205.42**	**—**	**3,005.81**

（续上表）

项目名称	工程投入占预算比例（%）	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
在安装设备	—	—	—	—	—	自筹
远程监控平台建设	—	—	—	—	—	自筹
在开发软件项目	—	—	—	—	—	自筹
紫星实业在安装设备	—	—	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	—	—	

3） 期末在建工程不存在抵押等权利受到限制的情况。

4） 在建工程期末余额中无可变现净值低于账面价值的情况，无需计提减值准备。

11、无形资产

1） 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	30,968,666.60	7,628,428.11	38,597,094.71
2.本期增加金额	—	5,063,224.95	5,063,224.95
（1）外购	—	4,244,384.67	4,244,384.67
（2）在建工程转入	—	818,840.28	818,840.28
（3）企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—
（2）其他转出	—	—	—
4.期末余额	**30,968,666.60**	**12,691,653.06**	**43,660,319.66**
二、累计摊销			
1.期初余额	5,995,609.76	2,076,161.11	8,071,770.87
2.本期增加金额	624,981.72	912,580.79	1,537,562.51

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	土地使用权	软件	合计
（1）计提	624,981.72	912,580.79	1,537,562.51
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
（2）其他转出	—	—	—
4.期末余额	**6,620,591.48**	**2,988,741.90**	**9,609,333.38**
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
（2）其他转出	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	**24,348,075.12**	**9,702,911.16**	**34,050,986.28**
2.期初账面价值	**24,973,056.84**	**5,552,267.00**	**30,525,323.84**

2） 无形资产期末余额中无可变现净值低于账面价值的情况，无需计提减值准备；

3） 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
研发中心装修工程	—	2,818,652.60	220,931.84	—	2,597,720.76
紫星包装厂房装修	—	3,096,562.60	974,843.78	—	2,121,718.82
合计	—	**5,915,215.20**	**1,195,775.62**	—	**4,719,439.58**

13、递延所得税资产

1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	90,984,473.51	13,650,449.36	72,204,937.74	10,830,740.66
合计	**90,984,473.51**	**13,650,449.36**	**72,204,937.74**	**10,830,740.66**

2） 未确认的递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	787,234.27	62,320.91
合计	**787,234.27**	**62,320.91**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付上海房产车位款	—	1,680,000.00
预付设备购置款项	466,233.84	20,543.88
预付工程款	—	2,644,357.90
合计	**466,233.84**	**4,344,901.78**

15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		—
其中：本金	66,400,000.00	—
应计利息	80,083.31	—
合计	**66,480,083.31**	—

本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

16、应付票据

1） 应付票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	92,824,754.77	93,055,730.19
商业承兑汇票	—	—
合计	**92,824,754.77**	**93,055,730.19**

2） 应付票据期末余额中无逾期未承兑的应付票据。

17、应付账款

1） 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	176,253,976.94	173,512,699.50
1 至 2 年	9,134,438.51	4,270,625.05
2 至 3 年	1,537,828.05	471,014.53
3 至 4 年	168,976.61	1,070,301.68
4 至 5 年	289,162.58	430,305.16
5 年以上	675,449.78	2,363,703.09
合计	**188,059,832.47**	**182,118,649.01**

2） 账龄超过一年的重要应付账款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	17,192,765.15	未结算

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

供应商 2	1,878,000.00	未结算
供应商 3	702,481.75	未结算
合计	**19,773,246.90**	

供应商 1 账龄一年以内的应付款金额为 14,254,254.85 元，账龄在一至二年的应付款金额为 2,938,510.30 元；供应商 2 账龄一年以内的应付款金额为 232,000.00 元，账龄在一至二年的应付款金额为 1,646,000.00 元。

18、预收款项

1） 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	199,222,552.97	308,546,614.02
1 至 2 年	87,480,395.56	49,503,343.94
2 至 3 年	28,745,392.63	20,424,880.93
3 至 4 年	19,552,286.04	14,151,637.34
4 至 5 年	10,700,902.06	16,757,740.77
5 年以上	30,581,301.38	13,989,361.00
合计	**376,282,830.64**	**423,373,578.00**

2） 账龄超过一年重要的预收款项（前五名）情况：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 4	24,800,000.00	合同履行中
客户 5	18,324,418.57	合同履行中
客户 6	11,700,000.00	合同履行中
客户 7	9,821,551.89	合同履行中
客户 8	8,742,982.88	合同履行中
合计	**73,388,953.34**	

19、应付职工薪酬

1） 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,360,547.22	121,916,745.05	121,374,112.28	23,903,179.99
二、离职后福利-设定提存计划	—	5,493,577.79	5,493,577.79	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	**23,360,547.22**	**127,410,322.84**	**126,867,690.07**	**23,903,179.99**

2） 短期薪酬列示

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	23,360,547.22	108,325,153.30	107,782,520.53	23,903,179.99
二、职工福利费	—	7,123,010.74	7,123,010.74	—
三、社会保险费	—	3,557,428.01	3,557,428.01	—
医疗保险	—	2,783,385.19	2,783,385.19	—
工伤保险	—	525,547.72	525,547.72	—
生育保险	—	248,495.10	248,495.10	—
四、住房公积金	—	2,911,153.00	2,911,153.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
八、其他（雇主责任险）	—	—	—	—
合计	**23,360,547.22**	**121,916,745.05**	**121,374,112.28**	**23,903,179.99**

3） 离职后福利-设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
养老保险	—	5,339,043.81	5,339,043.81	—
失业保险	—	154,533.98	154,533.98	—
合计	—	**5,493,577.79**	**5,493,577.79**	—

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	308,203.68	—
企业所得税	1,938,752.04	27,080.93
城市维护建设税	153,296.73	4,829.42
房产税	335,424.69	420,718.27
土地使用税	66,152.94	118,884.88
教育费附加	153,296.72	5,572.37
印花税	11,496.30	11,848.63
个人所得税	443,802.44	226,435.58
合计	**3,410,425.54**	**815,370.08**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	3,429,521.07	955,925.88
合计	**3,429,521.07**	**955,925.88**

（1）应付利息

无

（2）应付股利

无

（3）其他应付款

1） 其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
往来及代垫款项	194,745.42	429,377.88
担保金	2,033,458.75	—
房屋租赁押金	779,481.00	526,548.00
预提费用	421,835.90	—
合计	**3,429,521.07**	**955,925.88**

2） 其他应付款按账龄列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,901,237.07	427,641.88
1 至 2 年	—	527,998.00
2 至 3 年	527,998.00	—
3 至 4 年	—	286.00
5 年以上	286.00	—
合计	**3,429,521.07**	**955,925.88**

3） 账龄超过 1 年的重要的其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因	资产负债表日后已偿还或结转的金额
上海加美文化传播	526,548.00	房屋租赁押金	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

有限公司			

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待摊房屋租赁收入	2,559,770.88	1,020,428.58
合计	**2,559,770.88**	**1,020,428.58**

23、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	20,314,344.01	—	2,840,293.36	17,474,050.65	收到财政拨款
合计	**20,314,344.01**	—	**2,840,293.36**	**17,474,050.65**	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
产业结构调整专项补助款	12,905,074.63	—	806,567.26	12,098,507.37	资产相关
高效节能型 PET 瓶液态奶无菌包装数字化车间项目	3,510,952.71	—	417,142.80	3,093,809.91	资产相关
减量 PET 瓶饮料超高速智能包装关键技术及设备研发	600,000.00	—	600,000.00	—	资产相关
技术改造专项资金	545,966.67	—	148,899.97	397,066.70	资产相关
新能源汽车专项补贴	182,350.00	—	182,350.00	—	资产相关
省级工业和信息产业转型升级专项资金	2,570,000.00	—	685,333.33	1,884,666.67	资产相关
合计	**20,314,344.01**	—	**2,840,293.36**	**17,474,050.65**	

产业结构调整专项补助款项系根据江苏省发改委转发国家发改委办公厅《关于 2012 年产业结构调整专项轻纺项目复函的函知》，公司投资建设“超轻量 PET 瓶饮料高速吹灌旋一体化成套装备”生产线收到的固定资产投资专项补助资金。2018 年 3 月 21 日，江苏省发展改革委印发《江苏省发展改革委关于印发江苏新美星包装机械股份有限公司超轻量 PET 瓶饮料高速吹灌旋一体化成套装备制造项目竣工验收意见的通知》（苏发改稽查发（2018）271 号），验收组认为公司超轻量 PET 瓶饮料高速吹灌旋一体化成套装备制造项目已总体按照国家批复的建设内容建设完成，生产与经济技术指标满足生产使用要求，达到了预期目标，同意该项目通过竣

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

工验收。根据项目概算执行及竣工决算审计情况，该项目中央预算内补助资金 1351 万元，全部用于了厂房建设安装工程，故根据在资产预计剩余使用寿命 201 个月平均分摊计入各期其他收益，本期计入其他收益的政府补助金额为 806,567.26 元。

高效节能型 PET 瓶液态奶无菌包装数字化车间项目系公司实施的 2013 年智能制造装备发展项目（高效节能型 PET 瓶液态奶包装数字化车间）被国家发展和改革委员会、财政部、国家工业和信息化部联合列入国家战略性新兴产业发展专项资金补助计划（发改办高技[2013]2519 号），公司获得项目专项资金 800 万元，2013 年度根据苏财建（2013）421 号，收到第一批专项资金 560 万元。2017 年 5 月 3 日，江苏省发展改革委印发《省发展改革委关于印发江苏新美星包装机械股份有限公司高效节能型 PET 瓶液态奶无菌包装数字化车间项目竣工验收鉴定书的通知》（苏发改稽查发（2017）488 号），验收委员会认为高效节能型 PET 瓶液态奶无菌包装数字化车间已完成了批准的建设内容，基本达到了预期目标，同意该项目通过竣工验收。根据验收竣工鉴定书，该项目总投资 2548.53 万元，其中与资产相关的投资为 1258.87 万元，与收益相关的研发投入金额为 1289.66 万元。本期根据上期剩余 2,356,667.00 元，在资产预计剩余使用寿命内平均分摊计入其他收益金额为 28 万元。根据江苏省财政厅《关于下达 2018 年中央财政工业转型升级资金（地方战略性新兴产业延续性项目后续补助）预算指标的通知》苏财建（2018）134 号，本期收到该项目的后续专项补助资金 240 万元，本期根据资产与收益之间的比例，分摊计入与资产相关的政府补助金额为 120 万元，在资产预计剩余使用寿命 105 个月平均分摊计入各期其他收益，本期应计入与资产相关的其他收益金额为 137,142.80 元，本期总计计入其他收益的政府补助金额为 417,142.80 元。

减量 PET 瓶饮料超高速智能包装关键技术及设备研发项目系 2014 年度江苏省科技支撑计划（工业）项目，由江苏省科技厅委托本公司承担实施。本期公司针对该项目进行了项目验收申请，根据申请验收结果，该项目已完成了验收。根据项目合同书，该项目的补贴款专项用于材料的采购研发，故根据验收结果，本期应计入与资产相关的其他收益金额为 60 万元。

技术改造专项资金系根据《张家港市技术改造专项（贴息）资金管理办法》（张政发规（2012）22 号）等文件精神确定，该专项资金是补贴公司已购建并形成的高速高精度液态食品全自动包装生产线。该专项资金应按照与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产预计使用寿命内平均分摊计入各期其他收益或营业外收入（2016 年度及以前）。

新能源汽车专项补贴系 2015 年度公司购置新能源汽车数辆，根据政策规定应获得 2015 年度张家港市新能源汽车推广应用市级财政补贴金额为 72.94 万元，该项政府补贴与资产相关，应在在资产预计使用寿命内平均分摊计入各期其他收益。

省级工业和信息产业转型升级专项资金系根据江苏省财政厅、江苏省经济和信息化委员会《关于下达 2017 年度第三批省级工业和信息产业转型升级专项资金指标的通知》（苏财工贸（2017）110 号），公司的高端装备研制赶超项目（无菌吹灌旋一体化智能成套装备）获得专项补助资金 257 万元。根据 2019 年 10 月 10 日出具的高端装备研制赶超工程项目验收意见书，公司承担的“无菌吹灌旋一体化智能成套装备”项目已符合相关的验收要求，同意验收。根据项目任务书规定，该项目补助资金总额 514 万元，2018 年度收到 257 万元。上述补助资金用于购置研发设计的设备。故根据资产的预计使用寿命内平均分摊计入各期其他收益。本期应计入与资产相关的其他收益金额为 685,333.33 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

24、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	152,000,000.00	—	—	76,000,000.00	—	—	228,000,000.00

公司召开的第三届董事会第五次会议，审议通过了公司 2018 年度利润分配及资本公积金转增股本预案，拟以公司总股本 15200 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.50 元（含税）；同时，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。该议案已经公司 2018 年度股东大会审议通过，转增股本后公司总股本变更为 228,000,000 股。

截止本公司本期财务报告批准报出日，公司实际控制人何德平将其持有的本公司股份中的 14,000,000 股办理了质押，占其持有本公司股份的 18.875%，占本公司总股份的 6.14%。

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	234,483,188.96	—	76,000,000.00	158,483,188.96
其他资本公积	—	—	—	—
合计	**234,483,188.96**	—	**76,000,000.00**	**158,483,188.96**

本期减少的资本（或股本）溢价系根据公司召开的第三届董事会第五次会议，审议通过了公司 2018 年度利润分配及资本公积金转增股本预案，拟以公司总股本 15200 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.50 元（含税）；同时，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。该议案已经公司 2018 年度股东大会审议通过。上述资本公积转增股本事项，导致公司资本公积（股本溢价）减少 7600 万元。

26、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
其中：重新	—	—	—	—	—	—	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转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	**-205,715.58**	**-9,559,527.82**	**—**	**—**	**-4,875,359.19**	**-4,684,168.63**	**-5,081,074.77**
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
可供出售金融资产公允价值变动损益	—	—	—	—	—	—	—
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	—	—	—	—	—	—
现金流量套期损益的有效部分	—	—	—	—	—	—	—
外币财务报表折算差额	-205,715.58	-9,559,527.82	—	—	-4,875,359.19	-4,684,168.63	-5,081,074.77
其他综合收益合计	**-205,715.58**	**-9,559,527.82**	**—**	**—**	**-4,875,359.19**	**-4,684,168.63**	**-5,081,074.77**

27、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项储备（安全生产费）	784,012.73	1,967,321.48	1,967,321.48	784,012.73
合 计	**784,012.73**	**1,967,321.48**	**1,967,321.48**	**784,012.73**

安全生产费系依据财政部、安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企〔2012〕16 号）的相关规定提取并使用的安全生产费。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

28、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,359,581.07	3,118,543.76	—	34,478,124.83
合　计	**31,359,581.07**	**3,118,543.76**	**—**	**34,478,124.83**

29、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	178,614,067.44	188,115,878.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	178,614,067.44	188,115,878.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	41,874,475.35	43,070,554.64
减：提取法定盈余公积	3,118,543.76	4,572,365.45
应付普通股股利	38,000,000.00	48,000,000.00
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	**179,369,999.03**	**178,614,067.44**

30、营业收入和营业成本

1）营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	685,445,763.88	454,749,394.81	550,837,554.10	355,267,350.96
其他业务	6,495,429.16	5,432,224.97	5,651,170.70	2,720,665.46
合计	**691,941,193.04**	**460,181,619.78**	**556,488,724.80**	**357,988,016.42**

2）主营业务（分产品）

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
液态包装设备	503,479,706.82	329,076,517.26	498,116,942.15	330,154,712.27
.备件及其他	42,787,845.23	22,299,158.79	33,937,706.67	16,893,026.26
瓶胚、瓶盖等	139,178,211.83	103,373,718.76	18,782,905.28	8,219,612.43
合计	**685,445,763.88**	**454,749,394.81**	**550,837,554.10**	**355,267,350.96**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3）主营业务（分地区）

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	269,963,396.27	189,456,724.80	306,432,180.88	211,457,693.95
出口销售	276,304,155.78	161,918,951.25	225,622,467.94	135,590,044.58
海外子公司相关销售	139,178,211.83	103,373,718.76	18,782,905.28	8,219,612.43
合计	**685,445,763.88**	**454,749,394.81**	**550,837,554.10**	**355,267,350.96**

31、税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城建税	912,028.13	1,350,309.02
教育费附加	911,067.00	1,350,308.96
房产税	1,667,636.29	1,510,045.56
土地使用税	265,547.75	475,539.52
印花税	108,140.37	212,938.53
综合基金	—	18,000.00
合计	**3,864,419.54**	**4,917,141.59**

32、销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	21,936,974.29	18,229,718.06
运输费	13,704,920.10	10,510,672.56
调试服务费	28,144,624.74	19,532,491.18
业务宣传费	3,111,480.42	3,585,302.42
招待费	2,207,249.18	2,565,246.05
其他	2,105,126.29	2,937,474.78
合计	**71,210,375.02**	**57,360,905.05**

33、管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	37,595,940.51	34,627,950.16
折旧费	2,852,816.50	5,224,207.38
办公费	4,010,393.02	7,944,089.37
咨询服务费	3,572,420.57	1,954,371.16
差旅费	2,360,454.03	1,061,988.22

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2019 年度	2018 年度
无形资产摊销	739,792.52	741,977.28
业务招待费	551,572.28	380,958.51
其他	1,906,430.08	1,863,636.13
合计	**53,589,819.51**	**53,799,178.21**

34、研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	17,993,107.10	15,367,539.96
材料费	14,920,287.51	11,158,352.42
折旧与摊销	1,947,857.54	1,849,707.45
专利费	1,759,611.28	1,384,576.46
其他	2,612,325.95	1,623,113.96
合计	**39,233,189.38**	**31,383,290.25**

35、财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	805,125.80	—
减：利息收入	5,562,700.03	3,416,164.62
汇兑损益	45,464.47	2,844,352.35
手续费	655,750.31	472,345.56
合计	**-4,056,359.45**	**-99,466.71**

36、其他收益

项　　目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	5,393,917.22	9,477,489.66	5,393,917.22
合计	**5,393,917.22**	**9,477,489.66**	**5,393,917.22**

政府补助项目明细：

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产/收益相关
拆迁补偿款补贴	—	1,413,000.00	资产相关
产业结构调整专项补助款	806,567.26	604,925.37	资产相关
高效节能型 PET 瓶液态奶无菌包装数字化车间项目补贴	417,142.80	1,525,714.29	资产相关
技术改造专项资金补贴	148,899.97	148,900.00	资产相关
新能源汽车专项补贴	182,350.00	182,350.00	资产相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

减量 PET 瓶饮料超高速智能包装关键技术及设备研发	600,000.00	—	资产相关
省级工业和信息产业转型升级专项资金	685,333.33	—	资产相关
与经营活动有关的政府奖励扶持资金	2,553,623.86	5,602,600.00	收益相关
合计	**5,393,917.22**	**9,477,489.66**	

1）政府补助项目明细中除与经营活动有关的政府奖励扶持资金外的项目详情：见递延收益附注；

2）2019 年度与经营活动有关的政府奖励扶持资金明细表：

批准单位	批准文件	金额	与资产/收益相关
张家港市财政局、张家港市金融工作办公室	关于给予我市上市、拟上市及挂牌企业、拟挂牌企业2017年度企业所得税财政补贴的建议	152,600.00	收益相关
江苏省财政厅	江苏省财政厅关于下达 2018 年商务发展专项资金（第五批）预算指标的通知（苏财工贸（2018）396 号）	140,000.00	收益相关
江苏省财政厅	江苏省财政厅关于下达 2019 年商务发展专项资金（第一批）预算指标的通知（苏财工贸（2019）109 号）	98,600.00	收益相关
江苏省财政厅	江苏省财政厅关于下达 2019 年商务发展专项资金（第四批）预算指标的通知（苏财工贸（2019）179 号）	225,000.00	收益相关
张家港市财政局、张家港市工业和信息化局	关于拨付 2018 年度绿色发展等工业经济扶持资金（张财企（2019）28 号）	301,737.40	收益相关
张家港市财政局、张家港市市场监督管理局	关于兑付 2018 年度推进质量提升资助的请示（张市监（2019）135 号）	48,000.00	收益相关
张家港市杨舍镇财政集中收付中心	企业文明标兵奖励	20,000.00	收益相关
市企业科技创新积分管理领导小组办公室	关于办理 2018 年度企业科技创新积分补助相关手续的通知（张政发规（2016）10 号、张科积办（2018）2 号）	1,126,200.00	收益相关
苏州市市场监督管理局、苏州市财政局	关于奖励第十二届中国专利奖苏州市获奖项目的通知（苏市监管发（2019）68号）	100,000.00	收益相关
张家港市财政局、张家港市商务局	关于拨付 2018 年度市级商务发展专项资金(对外贸易、商贸流通)和苏州市跨境电商资金的通知（张财企（2019）25 号）	36,998.82	收益相关
张家港市安全生产监督管理局	关于表彰第二批双重预防机制建设先进企业的通报（张安监（2019）16 号）	10,000.00	收益相关
江苏省财政厅	关于下达 2018 年商务发展专项资金（第六批）预算指标的通知（苏财工贸（2018）402 号）	48,200.00	收益相关
江苏省财政厅、江苏省知识产权局	关于下达第二十届中国专利奖江苏获奖项目奖励经费的通知（苏财行（2019）70 号）	200,000.00	收益相关
张家港市财政局	2019 年 4 季度企业招用高校毕业生补助	20,000.00	收益相

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

批准单位	批准文件	金额	与资产/收益相关
			关
财政部、税务总局、海关总署（德大机械）	关于深化增值税改革有关政策的公告（2019 年第 39 号）增值税税加计抵减政策	26,287.64	收益相关
合 计		**2,553,623.86**	

37、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收款项坏账损失	-19,548,776.56	—
合 计	**-19,548,776.56**	—

38、资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收款项坏账损失	—	-11,660,083.95
合 计	—	**-11,660,083.95**

39、资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	63,048.36	-6,033.75	63,048.36

40、营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
因协议到期产生的利得	—	1,500,400.00	—
债务债权清理利得	2,467,654.27	—	2,467,654.27
保险赔偿收入	135,000.00	—	135,000.00
其他	33,991.43	379,338.87	33,991.43
合 计	**2,636,645.70**	**1,879,738.87**	**2,636,645.70**

41、营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

			的金额
捐赠支出	100,000.00	80,000.00	100,000.00
其他	1,000.00	50,183.64	1,000.00
合　　计	**101,000.00**	**130,183.64**	**101,000.00**

42、所得税费用

1） 所得税费用表

项　　目	2019 年度	2018 年度
应交所得税费用	6,003,997.86	5,419,091.36
递延所得税费用	-2,819,708.70	-1,316,734.62
合　　计	**3,184,289.16**	**4,102,356.74**

2） 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2019 年度
利润总额	56,361,963.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,454,294.60
子公司适用不同税率的影响	1,293,460.77
调整以前期间所得税的影响	—
非应税收入的影响	-3,138,198.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	457,009.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
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	108,737.00
技术开发费加成扣除影响	-3,991,013.73
所得税费用	**3,184,289.16**

43、现金流量表项目

1） 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
银行存款利息	5,562,700.03	3,416,164.62
政府补助及拨款	2,527,336.22	10,572,600.00
收到承兑及保函保证金	4,895,703.13	—
担保金	2,033,458.75	—
房租押金	252,933.00	—
合计	**15,272,131.13**	**13,988,764.62**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2） 支付到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
付现期间费用	74,657,819.78	65,899,797.38
支付信用证保证金	137,124.22	1,552,810.37
投标保证金及其他	695,517.00	695,210.96
代付定金	499,000.00	—
合计	**75,989,461.00**	**68,147,818.71**

44、现金流量表补充资料

1） 现金流量表补充资料

项　　目	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	53,177,674.82	46,598,230.44
加：资产减值准备	19,548,776.56	11,660,083.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,120,505.97	17,199,130.12
无形资产摊销	1,716,475.79	1,470,858.79
长期待摊费用摊销	1,195,775.62	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”填列）	-63,048.36	6,033.75
固定资产报废损失（收益以”—”填列）	—	—
公允价值变动损失（收益以”—”填列）	—	—
财务费用（收益以”—”填列）	-887,290.11	-20,572.65
投资损失（收益以”—”填列）	—	—
递延所得税资产减少（增加以”—”填列）	-2,819,708.70	-1,316,734.62
递延所得税负债增加（减少以”—”填列）	—	—
存货的减少（增加以”—”填列）	-34,090,217.35	-89,167,368.66
经营性应收项目的减少（增加以”—”填列）	-9,797,631.57	-26,875,620.60
经营性应付项目的增加（减少以”—”填列）	-38,872,148.35	92,441,989.54
其他	-2,840,293.36	-4,089,788.68
经营活动产生的现金流量净额	**10,388,870.96**	**47,906,241.38**
2．不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	276,262,427.81	264,726,127.48
减：现金的期初余额	264,726,127.48	305,460,490.25

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	**11,536,300.33**	**-40,734,362.77**

2） 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年度	2018 年度
一、现金	**276,262,427.81**	**264,726,127.48**
其中：库存现金	6,134.66	2,870.64
可随时用于支付的银行存款	276,038,225.37	264,723,256.84
可随时用于支付的其他货币资金	218,067.78	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	**276,262,427.81**	**264,726,127.48**
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

45、所有者或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	31,875,468.67	用于质押开具银行承兑、保函及信用证
合计	**31,875,468.67**	—

46、外币货币性项目

1） 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			**57,509,063.18**
美元	5,366,086.34	6.9762	37,434,891.53
欧元	590124.63	7.8155	4,612,119.05
比尔	70,904,798.48	0.21806779	15,462,052.60
应收账款			**56,885,051.37**
美元	5,089,076.96	6.9762	35,502,418.69
欧元	765,534.00	7.8155	5,983,030.98
比尔	70,618,415.04	0.21806779	15,399,601.70

2） 境外经营实体说明

子公司名称	境外主要经营地	记账本位币	选择依据	备注

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

紫星实业	埃塞俄比亚	比尔	经营活动使用货币	—

六、合并范围的变更

1、非同一控制下的企业合并

无

2、同一控制下的企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

子公司名称	持股比例	注册资本	表决权比例	经营范围	是否合并		备注
					2019 年度	2018 年度	
新美星工业研究院	100.00%	1,000 万元	100.00%	工程和技术研究与试验发展;工业产品设计;企业管理;工程技术咨询;包装工程及物联网技术检测、技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询、技术推广；信息系统集成服务；市场调查；大数据服务；新兴软件及服务；计算机软硬件及辅助设备购销；货物或技术进出口	是	是	
德大机械	100.00%	580 万元	100.00%	饮料机械及配件制造、加工、销售；自有房屋出租	是	是	
紫新包装	51.00%	300 万元	51.00%	塑料制品购销，自营和代理各类商品及技术的进出口业务	是	是	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司名称	持股比例	注册资本	表决权比例	经营范围	是否合并		备注
					2019 年度	2018 年度	
紫星实业	51.00%	3000 万美元	51.00%	生产销售塑料制品及相关产品，销售自产产品	是	是	本期进行了增资，注册资本从 1500 万美元增至 3000 万美元
星美达	100.00%	100 万元	100.00%	货物或技术进出口	是	是	
新美星（上海）	100.00%	1000 万元	100%	包装机械、水处理设备科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让。	是	否	本期新投资设立的企业

1） 子公司紫星实业增资

2019 年 7 月 5 日召开第三届董事会第六次会议，审议通过了《关于江苏新美星包装机械股份有限公司与上海紫江企业集团股份有限公司共同增资紫星包装实业有限公司的议案》。根据目前埃塞俄比亚市场客户需求情况、合作双方对海外项目的发展规划以及公司的大包装生态战略，经公司与上海紫江企业集团股份有限公司（以下简称“上海紫江”）商议，拟对紫星实业进行增资。公司拟增资 765 万美元，上海紫江拟增资 735 万美元。增资完成后，紫星实业注册资本将由 1500 万美元增加至 3000 万美元，公司仍持有其 51%的股权。本公司增资方式为实物增资 663 万美元，货币增资 102 万美元。

2） 新设子公司

2019 年 7 月 5 日，公司投资设立了新美星（上海）包装机械有限公司，注册资本为 1000 万元。

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	
新美星工业研究院	张家港市	张家港市	研发服务	100%	—	投资设立

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

德大机械	张家港市	张家港市	制造业	100%	—	同一控制下的企业合并
紫新包装	张家港市	张家港市	贸易类	51%	—	投资设立
紫星实业	埃塞俄比亚	埃塞俄比亚	制造业	51%	—	投资设立
星美达	张家港市	张家港市	贸易类	100%	—	投资设立
新美星（上海）	上海市	上海市	制造业	100%	—	投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
紫新包装	49.00	744,687.67	—	2,630,001.25
紫星实业	49.00	10,558,511.80	—	77,942,299.89
合计	—	**11,303,199.47**	—	**80,572,301.14**

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
紫新包装	12,092,934.98	—	12,092,934.98	6,725,585.50	—	6,725,585.50
紫星实业	95,727,097.89	68,016,055.88	163,743,153.77	16,805,970.60	—	16,805,970.60
合计	**107,820,032.87**	**68,016,055.88**	**175,836,088.75**	**23,531,556.10**	—	**23,531,556.10**

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
紫新包装	13,186,229.88	—	13,186,229.88	9,338,651.15	—	9,338,651.15

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
紫星实业	52,904,170.71	43,339,418.94	96,243,589.65	23,608,131.16	—	23,608,131.16
合计	**66,090,400.59**	**43,339,418.94**	**109,429,819.53**	**32,946,782.31**	**-**	**32,946,782.31**

（续）

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
紫新包装	46,979,678.53	1,519,770.75	1,519,770.75	-6,171,425.92
紫星实业	138,633,307.16	21,547,983.27	11,988,455.45	-2,513,557.33
合计	**185,612,985.69**	**23,067,754.02**	**13,508,226.20**	**-8,684,983.25**

（续）

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
紫新包装	32,325,096.06	847,511.23	847,511.23	7,546,031.10
紫星实业	17,102,705.14	6,351,827.15	5,948,463.27	-13,559,261.82
合计	**49,427,801.20**	**7,199,338.38**	**6,795,974.50**	**-6,013,230.72**

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

无

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司的内部审计师也会关注审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。

公司主要应收账款客户为国内知名液态食品厂商，信誉良好，发生坏账损失的可能性较小。但未来受市场环境变化、客户经营情况变动等因素的影响，公司存在因货款回收不及时、应收账款金额增多、应收账款周转率下降引致的经营风险。针对此类风险，在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行了解和评估，同时公司通过对已有客户的信用评级以及应收账款的账龄分析以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款，公司的其他应收款主要系保证金、代垫款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

由于公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款 26.37%源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险，报告期内本公司无重大逾期应收款项。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，公司综合运用票据结算等多种融资手段，并采取优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司无借款，故无基准利率变动风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。随着本公司国际化战略的进一步实施，出口业务的逐步扩大，汇率波动对公司业务的影响会有所上升，公司存在因汇率波动引致的风险。本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五. 46“外币货币性项目”。针对境外子公司紫星实业，由于受到埃塞俄比亚当地的外汇管制，比尔兑换美元存在限制，使得紫星实业资金调度存在潜在的兑付回收风险。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司密切关注汇率变动对公司汇率风险的影响。公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司系自然人控股的有限公司，无母公司。

本公司实际控制人为何德平、何云涛父子。截止 2019 年 12 月 31 日，何德平直接持有本公司 32.53%的股权、通过建水县德运企业管理有限公司（原张家港德运投资咨询有限公司）间接持有本公司 2.83%的股权，何云涛直接持有本公司 25.87%的股权，父子合计持有公司 61.23%的股权。

截止本公司本期财务报告批准报出日，公司实际控制人何德平将其持有的本公司股份中的 14,000,000 股办理了质押，占其持有本公司股份的 18.875%，占本公司总股份的 6.14%。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本企业的合营及联营企业情况

无

4、本企业的其他关联方情况

关联方	与本公司关系
建水县德运企业管理有限公司（原张家港德运投资咨询有限公司）	公司控股股东、实际控制人控制的公司、本公司股东
江苏新美星物流科技有限公司	公司控股股东、实际控制人控制的公司
江苏星 A 包装机械集团有限公司	公司控股股东、实际控制人主要社会关系控制或实施重大影响的企业
张家港美星饮料机械制造有限公司	
张家港市兰航机械有限公司	
江苏美星饮料机械有限公司	
江苏美星塑料机械有限公司	
江苏贝尔机械有限公司	
南京弘锐达股权投资企业（有限合伙）	公司控股股东、实际控制人施加重大影响的企业
黄秀芳	何德平之妻
何建锋/王德辉/王东光/刘博/王许	公司董事
奚文红/张振峰/陈秋红	公司监事
褚兴安/陈红/侯礼栋	高级管理人员

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

黄振芳/黄振华/黄亚芳/黄玉英/徐珂/黄丽媛/穆芝萍/穆忠元/何德方	公司控股股东、实际控制人主要社会关系、其他亲属

5、关联交易情况

1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3）关联租赁情况

无

4）关联担保情况

无

5）关联方资金拆借

无

6）关联方资产转让、债务重组情况

无

7）关键管理人员报酬

金额：人民币万元

项　　目	2019 年度	2018 年度
董事、监事及高级管理人员报酬	527.06	451.14

8）其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项余额

无

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十、股份支付

无

十一、承诺及或有事项

1) 重要承诺事项

无

2) 或有事项

无

十二、资产负债表日后事项

1) 重要的资产负债表日后事项说明

无

2) 资产负债表日后利润分配情况说明

公司召开的第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于<2019年度利润分配及资本公积金转增股本预案>的议案》，拟以公司总股本22,800万股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.50元（含税）；同时，以资本公积向全体股东每10股转增3股。该议案需要公司股东大会审议。

十三、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无

2、债务重组

无

3、资产置换

无

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

无

5、终止经营

无

6、分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在 日常活动中产生收入、发生费用；(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司报告分部主要分为液态食品包装机械制造业务、埃塞瓶坯制造业务组（包括紫新包装、紫星实业），相关会计政策和母公司一致。

项目	液态食品包装机械制造业务	埃塞瓶坯制造业务组	分部间抵消	合计
资产总额	1,349,500,431.01	168,518,069.31	-66,987,499.08	1,451,031,001.24
负债总额	756,519,052.30	17,905,397.02	—	774,424,449.32
营业收入	553,306,777.63	139,178,211.83	-543,796.42	691,941,193.04
营业成本	357,140,467.49	103,373,718.76	-332,566.47	460,181,619.78

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

1） 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	31,111,600.00	15.10	20,270,000.00	65.15	10,841,600.00
按组合计提坏账准备的应收账款	174,988,229.30	84.90	69,591,802.96	39.77	105,396,426.34
合计	**206,099,829.30**	**100.00**	**89,861,802.96**	**43.60**	**116,238,026.34**

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	216,190,464.08	99.50	70,132,603.14	32.44	146,057,860.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,080,000.00	0.50	1,080,000.00	100.00	—
合计	**217,270,464.08**	**100.00**	**71,212,603.14**	**32.78**	**146,057,860.94**

①期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收款单位	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
客户1	30,031,600.00	19,190,000.00	63.90%	经民事调解后仍无法按期收款，根据执行裁定书（2019）苏0206执异46号，销售的设备折价或以拍卖、变卖后可获得的补偿金额确定坏账损失
客户2	780,000.00	780,000.00	100%	协议减免
客户3	300,000.00	300,000.00	100%	破产，无财产执行
合 计	**31,111,600.00**	**20,270,000.00**	**65.15%**	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

②按组合计提坏账

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按账龄组合计提坏账	174,988,229.30	69,591,802.96	39.77
合计	**174,988,229.30**	**69,591,802.96**	**39.77**

组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	65,005,725.08	3,250,286.25	5.00
1 至 2 年	24,984,794.52	2,498,479.45	10.00
2 至 3 年	12,216,869.79	3,665,060.94	30.00
3 至 4 年	18,807,714.10	9,403,857.05	50.00
4 至 5 年	15,995,032.69	12,796,026.15	80.00
5 年以上	37,978,093.12	37,978,093.12	100.00
合计	**174,988,229.30**	**69,591,802.96**	**39.77**

2） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,080,000.00	19,190,000.00	—	—	—	20,270,000.00
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	70,132,603.14	—	540,800.18	—	—	69,591,802.96
合计	**71,212,603.14**	**19,190,000.00**	**540,800.18**	—	—	**89,861,802.96**

3） 本期实际无核销的应收账款情况

4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款	占应收款总额比例（%）	坏账准备
客户 1	30,031,600.00	14.57	19,190,000.00
客户 4	8,865,627.00	4.30	7,092,501.60
客户 5	7,270,456.12	3.53	363,522.81
客户 6	6,586,371.00	3.20	329,318.55
客户 7	5,805,808.66	2.82	290,290.43
合计	**58,559,862.78**	**28.42**	**27,265,633.39**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5） 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

6） 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	15,954,106.63	17,868,607.42
合计	**15,954,106.63**	**17,868,607.42**

（1）应收利息

1） 应收利息分类

无

2） 重要逾期利息

无

（2）应收股利

1） 应收股利

无

2） 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

（3）其他应收款

1） 其他应收款中按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方借款	13,900,000.00	16,800,000.00
投标保证金	1,825,517.00	1,130,000.00
押金及保证金	255,750.00	260,150.00
代付定金	499,000.00	—
职工往来及备用金	568,726.82	670,792.02
合计	**17,048,993.82**	**18,860,942.02**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2） 坏账准备的计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	**992,334.60**	—	—	**992,334.60**
本期计提	102,552.59	—	—	102,552.59
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	**1,094,887.19**	—	—	**1,094,887.19**

3） 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	17,048,993.82	100.00	1,094,887.19	6.42	15,954,106.63
合计	**17,048,993.82**	**100.00**	**1,094,887.19**	6.42	**15,954,106.63**

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,860,942.02	100.00	992,334.60	5.26	17,868,607.42
其中：合并范围内关联方组合	16,800,000.00	89.07	—	—	16,800,000.00
账龄组合	2,060,942.02	10.93	992,334.60	48.15	1,068,607.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合计	18,860,942.02	100.00	992,334.60	5.26	17,868,607.42

①无单独计提坏账准备的其他应收款

②按组合计提坏账

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按账龄组合计提坏账	3,148,993.82	1,094,887.19	34.77
合并范围内关联方组合	13,900,000.00	—	—
合计	**17,048,993.82**	**1,094,887.19**	**6.42**

组合中，按账龄计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,823,243.82	91,162.19	5.00
1 至 2 年	220,000.00	22,000.00	10.00
2 至 3 年	155,750.00	46,725.00	30.00
3 至 4 年	30,000.00	15,000.00	50.00
4 至 5 年	—	—	—
5 年以上	920,000.00	920,000.00	100.00
合计	**3,148,993.82**	**1,094,887.19**	**34.77**

组合中，按应收出口退税组合计提坏账的其他应收款：

欠款方	与公司关系	金额	款项性质	占其他应收款总额的比例（%）
德大机械	全资子公司	13,800,000.00	借款	80.94
新美星（上海）	全资子公司	100,000.00	借款	0.59
合计		**13,900,000.00**		**81.53**

4） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	992,334.60	102,552.59	—	—	—	1,094,887.19
合计	**992,334.60**	**102,552.59**	—	—	—	**1,094,887.19**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5） 本期无实际已核销的其他应收款项情况。

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	关联方借款	13,800,000.00	五年以上	80.94	—
第二名	投标保证金	500,000.00	五年以上	2.93	500,000.00
第三名	投标保证金	320,000.00	五年以上	1.88	320,000.00
第四名	投标保证金	200,000.00	一年以内	1.17	10,000.00
第五名	押金及保证金	155,750.00	二至三年	0.91	46,725.00
合计		**14,975,750.00**		87.83	**876,725.00**

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	73,820,521.40	—	73,820,521.40	47,245,537.07	—	47,245,537.07
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	**73,820,521.40**	—	**73,820,521.40**	**47,245,537.07**	—	**47,245,537.07**

对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新美星工业研究院	5,508,424.30	—	—	5,508,424.30	—	—
德大机械	5,935,042.37	—	—	5,935,042.37	—	—
新美星（上海）	—	—	—	—	—	—
紫新包装	1,530,000.00	—	—	1,530,000.00	—	—
紫星实业	33,272,070.40	26,574,984.33	—	59,847,054.73	—	—
星美达	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
合计	**47,245,537.07**	**26,574,984.33**	—	**73,820,521.40**	—	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4、营业收入和营业成本

1）营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	545,168,420.79	348,161,445.00	532,054,648.82	347,047,738.53
其他业务	5,063,333.28	3,856,147.10	1,606,091.82	1,122,743.39
合计	**550,231,754.07**	**352,017,592.10**	**533,660,740.64**	**348,170,481.92**

2）主营业务（分产品）

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
液态包装设备	503,479,706.82	329,076,517.26	498,116,942.15	330,154,712.27
备件及其他	41,688,713.97	19,084,927.74	33,937,706.67	16,893,026.26
合计	**545,168,420.79**	**348,161,445.00**	**532,054,648.82**	**347,047,738.53**

3）主营业务（分地区）

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	269,963,396.27	189,456,724.80	306,432,180.88	211,457,693.95
出口销售	275,205,024.52	158,704,720.20	225,622,467.94	135,590,044.58
合计	**545,168,420.79**	**348,161,445.00**	**532,054,648.82**	**347,047,738.53**

5、投资收益

项　　目	2019 年度	2018 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	—	164,411.99
合　　计	—	**164,411.99**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十四、补充资料

1、非经常性损益明细

项目	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	63,048.36	-6,033.75
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）	5,393,917.22	9,477,489.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,535,645.70	1,749,555.23
所得税影响额	-1,190,605.97	-1,607,822.16
合计	**6,802,005.31**	**9,613,188.98**

2、净资产收益率和每股收益

1)、2019 年度净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	7.06	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.91	0.15	0.15

2)、2018 年度净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	7.28	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.66	0.15	0.15

3、境内外会计准则下会计数据的差异

无

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

编号 320200666201908280006

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

营业执照

(副本)

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

名　　称　公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张彩斌

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

成立日期　2013年09月18日

合伙期限　2013年09月18日至******

主要经营场所　无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

以下第 1 页至第 5 页与原件一致

经办人签名：路子欣

鉴证日期：2020.07.10

登记机关

2019 年 08 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：000403

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

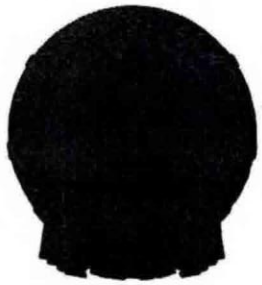
首席合伙人：张彩斌

证书号：39　　发证时间：二〇二一年八月五日

证书有效期至：二〇二六年八月五日

6-1-95

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



会计师事务所

执业证书

名　　称：公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：张彩斌

经营场所：无锡市太湖新城嘉业财富中心5-100

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32020028

批准执业文号：苏财会[2013]36号

批准执业日期：

证书序号：0001495

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：江苏省财政厅

二〇一九年七月二日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn
6-1-96

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓　名 Full name 王震

性　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1976-08-20

工作单位 Working unit 江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 341181197608200217

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants' Co. 3202000010715

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

王震(341001760001)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

王震(341001760001)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate 341001760001

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

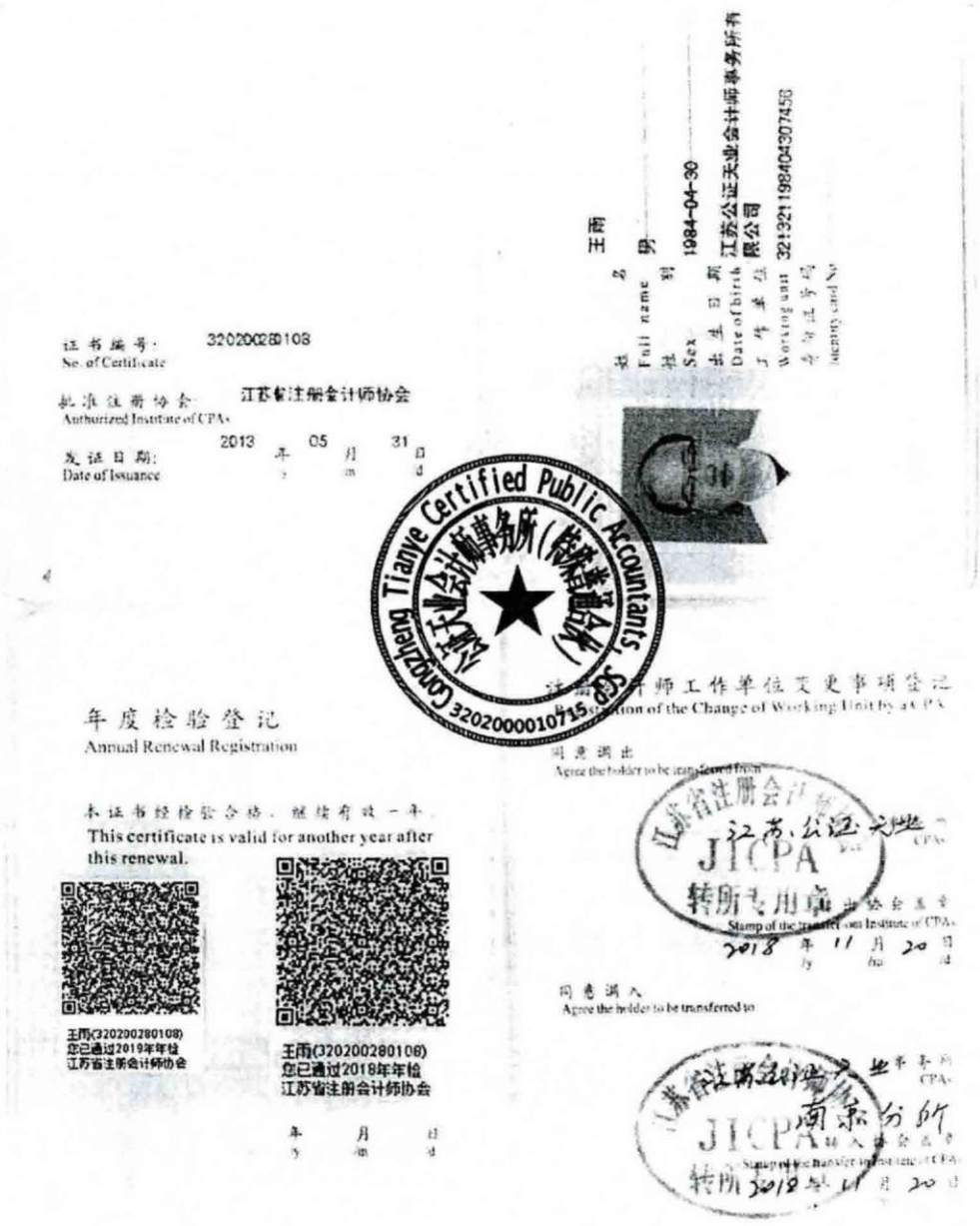
发证日期：
Date of Issuance 年/y 2001 月/m 06 日/d 20

2018年05月03日

4

5

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　2020年3月31日　　金额单位：人民币元

资　　产	附注	2020-3-31	2019-12-31
流动资产：			
货币资金		350,220,838.39	308,137,896.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		53,965,967.18	47,150,633.90
应收款项融资			
预付款项		53,857,641.76	36,028,446.45
其他应收款		5,067,951.21	3,264,439.84
存货		546,092,103.89	556,870,644.67
合同资产		72,212,639.52	84,241,753.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,825,738.84	7,352,002.78
流动资产合计		**1,087,242,880.79**	**1,043,045,818.02**
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		141,328,061.87	142,588,044.50
固定资产		196,869,779.92	182,451,894.83
在建工程		10,553,706.62	30,058,134.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		34,082,440.53	34,050,986.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,962,092.15	4,719,439.58
递延所得税资产		14,025,449.36	13,650,449.36
其他非流动资产		141,519.20	466,233.84
非流动资产合计		**401,963,049.65**	**407,985,183.22**
资产总计		**1,489,205,930.44**	**1,451,031,001.24**

法定代表人：何德平　　主管会计工作负责人：陈红　　会计机构负责人：陈红

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表(续)

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　2020年3月31日　　金额单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2020-3-31	2019-12-31
流动负债：			
短期借款		121,300,000.00	66,480,083.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		86,784,386.94	92,824,754.77
应付账款		185,991,027.39	188,059,832.47
预收款项			
合同负债		362,087,922.37	376,282,830.64
应付职工薪酬		10,369,432.14	23,903,179.99
应交税费		9,406,064.14	3,410,425.54
其他应付款		3,770,107.14	3,429,521.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,823,413.86	2,559,770.88
流动负债合计		**781,532,353.98**	**756,950,398.67**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		22,906,134.48	17,474,050.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**22,906,134.48**	**17,474,050.65**
负债合计		**804,438,488.46**	**774,424,449.32**
所有者权益：			
实收资本（或股本）		228,000,000.00	228,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		158,483,188.96	158,483,188.96
减：库存股			
其他综合收益		-5,190,448.65	-5,081,074.77
专项储备		784,012.73	784,012.73
盈余公积		34,478,124.83	34,478,124.83
未分配利润		184,761,013.42	179,369,999.03
归属于母公司所有者权益合计		**601,315,891.29**	**596,034,250.78**
少数股东权益		83,451,550.69	80,572,301.14
所有者权益合计		**684,767,441.98**	**676,606,551.92**
负债和所有者权益总计		**1,489,205,930.44**	**1,451,031,001.24**

法定代表人：何德平　　主管会计工作负责人：陈红　　会计机构负责人：陈红

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　2020年3月31日　　金额单位：人民币元

项目	附注	2020年1-3月	2019年度
一、营业收入		**153,050,975.60**	**691,941,193.04**
减：营业成本		105,204,132.37	460,181,619.78
税金及附加		805,978.78	3,864,419.54
销售费用		14,442,975.49	71,210,375.02
管理费用		12,338,421.44	53,589,819.51
研发费用		7,357,651.63	39,233,189.38
财务费用		1,798,874.86	-4,056,359.45
其中：利息费用		724,890.14	805,125.80
利息收入		365,265.48	5,513,460.16
加：其他收益		1,831,330.89	5,393,917.22
投资收益(损失以"－"填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以"－"号填列)			
净敞口套期收益（损失以"－"号填列）			
公允价值变动收益(损失以"－"填列)			
信用减值损失(损失以"-"号填列)		-2,654,982.23	-19,548,776.56
资产减值损失(损失以"－"填列)			
资产处置收益（损失以"-"填列）			63,048.36
二、营业利润(亏损以"－"填列)		**10,279,289.69**	**53,826,318.28**
加：营业外收入		43,288.04	2,636,645.70
减：营业外支出		4,441.95	101,000.00
三、利润总额(亏损以"－"填列)		**10,318,135.78**	**56,361,963.98**
减：所得税费用		1,942,787.13	3,184,289.16
四、净利润(净亏损以"－"填列)		**8,375,348.65**	**53,177,674.82**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		8,375,348.65	53,177,674.82
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）		5,391,014.39	41,874,475.35
2.少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		2,984,334.26	11,303,199.47
五、其他综合收益的税后净额		**-214,458.59**	**-9,559,527.82**
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		-109,373.88	-4,875,359.19
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-109,373.88	-4,875,359.19
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.其他债权投资公允价值变动			
6.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
7.其他债权投资信用减值准备			
8.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		-109,373.88	-4,875,359.19
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益税后净额		-105,084.71	-4,684,168.63
六、综合收益总额		**8,160,890.06**	**43,618,147.00**
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,281,640.51	36,999,116.16
归属于少数股东的综合收益总额		2,879,249.55	6,619,030.84
七、每股收益：			
(一)、基本每股收益			
(二)、稀释每股收益			

法定代表人：何德平　　主管会计工作负责人：陈红　　会计计机构负责人：陈红

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　2020年3月31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2020年1-3月	2019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		158,131,462.81	685,585,693.04
收到的税费返还		7,603,892.31	36,905,510.80
收到的其他与经营活动有关的现金		10,677,823.97	15,272,131.13
经营活动现金流入小计		**176,413,179.09**	**737,763,334.97**
购买商品、接受劳务支付的现金		120,315,926.50	508,359,106.94
支付给职工以及为职工支付的现金		40,137,239.76	126,650,182.35
支付的各项税费		5,586,720.99	16,375,713.72
支付的其他与经营活动有关的现金		20,201,037.32	75,989,461.00
经营活动现金流出小计		**186,240,924.57**	**727,374,464.01**
经营活动产生的现金流量净额		**-9,827,745.48**	**10,388,870.96**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			227,250.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			**227,250.48**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,081,437.48	35,995,945.57
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**1,081,437.48**	**35,995,945.57**
投资活动产生的现金流量净额		**-1,081,437.48**	**-35,768,695.09**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			7,548,751.04
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			7,548,751.04
取得借款收到的现金		54,900,000.00	66,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**54,900,000.00**	**73,948,751.04**
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		804,973.45	38,725,042.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**804,973.45**	**38,725,042.49**
筹资活动产生的现金流量净额		**54,095,026.55**	**35,223,708.55**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-35,227.33	1,692,415.91
五、现金及现金等价物净增加额		**43,150,616.26**	**11,536,300.33**
加：期初现金及现金等价物余额		276,262,427.81	264,726,127.48
六、期末现金及现金等价物余额		**319,413,044.07**	**276,262,427.81**

法定代表人：何德平　　主管会计工作负责人：陈红　　会计机构负责人：陈红

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　2020年3月31日　　金额单位：人民币元

资　　产	附注	2020-3-31	2019-12-31
流动资产：			
货币资金		319,278,533.66	280,852,581.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		36,346,391.31	31,996,272.44
应收款项融资			
预付款项		26,761,476.43	19,258,967.92
其他应收款		16,691,717.47	15,954,106.63
存货		515,475,679.47	512,988,536.55
合同资产		72,212,639.52	84,241,753.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,371,148.17	5,776,488.30
流动资产合计		**990,137,586.03**	**951,068,707.59**
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		73,820,521.40	73,820,521.40
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		126,930,562.92	128,003,374.62
固定资产		142,120,107.93	146,116,258.39
在建工程		1,554,251.06	1,932,876.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		31,703,384.06	31,658,071.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,398,358.34	2,597,720.76
递延所得税资产		14,018,503.52	13,643,503.52
其他非流动资产		141,519.20	183,821.70
非流动资产合计		**392,687,208.43**	**397,956,148.21**
资产总计		**1,382,824,794.46**	**1,349,024,855.80**

法定代表人：何德平　　主管会计工作负责人：陈红　　会计机构负责人：陈红

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表(续)

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　2020年3月31日　　金额单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2020-3-31	2019-12-31
流动负债：			
短期借款		121,300,000.00	66,480,083.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		88,998,319.58	92,824,754.77
应付账款		180,321,469.18	186,146,989.83
预收款项			
合同负债		359,082,486.11	364,704,286.83
应付职工薪酬		9,483,319.00	22,493,098.45
应交税费		2,962,906.02	884,995.45
其他应付款		7,025,593.14	9,654,312.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		**769,174,093.03**	**743,188,521.28**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		22,906,134.48	17,474,050.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**22,906,134.48**	**17,474,050.65**
负债合计		**792,080,227.51**	**760,662,571.93**
所有者权益：			
实收资本（或股本）		228,000,000.00	228,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		160,797,022.74	160,797,022.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		784,012.73	784,012.73
盈余公积		34,478,124.83	34,478,124.83
未分配利润		166,685,406.65	164,303,123.57
所有者权益合计		**590,744,566.95**	**588,362,283.87**
负债和所有者权益总计		**1,382,824,794.46**	**1,349,024,855.80**

法定代表人：何德平　　主管会计工作负责人：陈红　　会计机构负责人：陈红

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司利润表

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　2020年3月31日　　金额单位：人民币元

项目	附注	2020年1-3月	2019年度
一、营业收入		**125,469,071.62**	**550,231,754.07**
减：营业成本		88,397,290.59	352,017,592.10
税金及附加		689,803.63	3,264,956.61
销售费用		14,174,446.42	66,145,924.87
管理费用		10,207,851.39	50,447,829.89
研发费用		7,357,651.63	41,985,401.66
财务费用		1,720,733.61	-3,794,023.11
其中：利息费用		724,890.14	805,125.80
利息收入		365,265.48	5,513,460.16
加：其他收益		1,543,369.69	5,367,629.58
投资收益(损失以"－"填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以"－"号填列)			
净敞口套期收益（损失以"－"号填列）			
公允价值变动收益(损失以"－"填列)			
信用减值损失(损失以"-"号填列)		-2,500,000.00	-18,751,752.41
资产减值损失(损失以"－"填列)			
资产处置收益（损失以"-"填列）			63,048.36
二、营业利润(亏损以"－"填列)		**1,964,664.04**	**26,842,997.58**
加：营业外收入		42,719.04	5,447,988.56
减：营业外支出		100.00	101,000.00
三、利润总额(亏损以"－"填列)		**2,007,283.08**	**32,189,986.14**
减：所得税费用		-375,000.00	1,004,548.59
四、净利润(净亏损以"－"填列)		**2,382,283.08**	**31,185,437.55**
1.持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		2,382,283.08	31,185,437.55
2.终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.其他债权投资公允价值变动			
6.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
7.其他债权投资信用减值准备			
8.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		**2,382,283.08**	**31,185,437.55**
七、每股收益：			
(一)、基本每股收益			
(二)、稀释每股收益			

法定代表人：何德平　　主管会计工作负责人：陈红　　会计机构负责人：陈红

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司现金流量表

编制单位：江苏新美星包装机械股份有限公司　　2020年3月31日　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2020年1-3月	2019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		133,439,003.16	558,756,394.36
收到的税费返还		6,289,833.90	31,052,184.76
收到的其他与经营活动有关的现金		8,393,762.06	15,222,891.26
经营活动现金流入小计		**148,122,599.12**	**605,031,470.38**
购买商品、接受劳务支付的现金		102,555,679.80	391,618,664.74
支付给职工以及为职工支付的现金		38,495,658.36	122,782,015.11
支付的各项税费		3,817,534.21	9,931,910.73
支付的其他与经营活动有关的现金		18,560,177.83	68,893,889.16
经营活动现金流出小计		**163,429,050.20**	**593,226,479.74**
经营活动产生的现金流量净额		**-15,306,451.08**	**11,804,990.64**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			227,250.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			**227,250.48**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		309,580.60	34,129,063.73
投资支付的现金			6,973,869.98
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**309,580.60**	**41,102,933.71**
投资活动产生的现金流量净额		**-309,580.60**	**-40,875,683.23**
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		54,900,000.00	66,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		**56,900,000.00**	**69,400,000.00**
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		804,973.45	38,725,042.49
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	100,000.00
筹资活动现金流出小计		**1,804,973.45**	**38,825,042.49**
筹资活动产生的现金流量净额		**55,095,026.55**	**30,574,957.51**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			187,914.29
五、现金及现金等价物净增加额		**39,478,994.87**	**2,692,179.21**
加：期初现金及现金等价物余额		249,114,237.40	246,422,058.19
六、期末现金及现金等价物余额		**288,593,232.27**	**249,114,237.40**

法定代表人：何德平　　主管会计工作负责人：陈红　　会计机构负责人：陈红

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn