

广西侨旺纸模制品股份有限公司

二〇一九年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-56

审计报告

致同审字（2020）第 450ZA1786 号

广西侨旺纸模制品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广西侨旺纸模制品股份有限公司（以下简称侨旺公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了侨旺公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的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，我们独立于侨旺公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

侨旺公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括侨旺公司 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估侨旺公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算侨旺公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督侨旺公司的财务报告过程。

五、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，根据所获取的审计证据，就可能导致对侨旺公司的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侨旺公司不能持续经营。

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

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。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年四月十日

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：广西侨旺纸模制品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	16,401,130.29	11,446,301.61
交易性金融资产		-	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据		-	
应收账款	五、2	7,815,759.94	9,574,053.70
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,378,660.55	1,989,592.64
其他应收款	五、4	276,587.96	913,655.28
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	9,957,462.14	9,334,288.94
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	737,928.92	1,067,160.58
流动资产合计		36,567,529.80	34,325,052.75
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			
固定资产	五、7	65,996,049.82	72,580,721.06
在建工程	五、8		
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	1,140,279.64	1,195,091.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	615,255.71	637,847.71
其他非流动资产	五、11	217,300.00	
非流动资产合计		67,968,885.17	74,413,660.51
资产总计		104,536,414.97	108,738,713.26

资产负债表 (续)

2019年12月31日



项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	11,583,028.36	16,525,507.75
预收款项	五、13	1,727,246.09	1,804,156.78
应付职工薪酬	五、14	3,332,403.71	3,332,403.71
应交税费	五、15	854,183.57	875,726.44
其他应付款	五、16	2,126,075.28	6,493,506.01
其中: 应付利息			
应付股利			
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		19,622,937.01	29,031,300.69
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、17	1,098,323.03	1,265,060.31
递延所得税负债	五、10	942,991.01	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,041,314.04	1,265,060.31
负债合计		21,664,251.05	30,296,361.00
股本	五、18	50,000,000.00	50,000,000.00
资本公积	五、19	21,666,010.28	21,666,010.28
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	1,120,615.37	677,634.20
未分配利润	五、21	10,085,538.27	6,098,707.78
归属于母公司股东权益合计		82,872,163.92	78,442,352.26
少数股东权益			
股东 (或所有者) 权益合计		82,872,163.92	78,442,352.26
负债和股东 (或所有者) 权益总计		104,536,414.97	108,738,713.26

公司法定代表人:

宏潘志

主管会计工作的公司负责人:

廖孟庆

公司会计机构负责人:

陈海峰

利润表

2019年度

编制单位：广西侨旺纸模制品股份有限公司



项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、22	102,081,774.25	125,731,292.37
减：营业成本	五、22	78,942,653.57	100,905,356.77
税金及附加	五、23	1,369,383.88	739,288.62
销售费用	五、24	6,303,223.77	7,163,835.66
管理费用	五、25	8,084,350.21	9,928,678.79
研发费用	五、26	4,147,614.48	5,208,222.83
财务费用	五、27	48,618.07	12,972.32
其中：利息费用		55,099.99	289,033.32
利息收入		32,763.45	26,937.87
加：其他收益	五、28	2,334,130.23	2,562,154.98
投资收益(损失以“-”号填列)			
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“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、29	-74,264.07	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、30	-133,223.13	-562,779.54
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、31	-	2,035,958.17
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		5,312,573.30	5,808,270.99
加：营业外收入	五、32	1.13	4,400.00
减：营业外支出	五、33	84,989.54	60,370.65
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		5,227,584.89	5,752,300.34
减：所得税费用	五、34	797,773.23	987,739.64
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		4,429,811.66	4,764,560.70
(一) 按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		4,429,811.66	4,764,560.70
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		4,429,811.66	4,764,560.70
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		4,429,811.66	4,764,560.70
归属于母公司股东的综合收益总额		4,429,811.66	4,764,560.70
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.09	0.10
(二) 稀释每股收益			

公司法定代表人：

宏潘印志

主管会计工作的公司负责人：

孟庆印

公司会计机构负责人：

张秋明

现金流量表

2019 年度

编制单位：广西侨旺纸模制品股份有限公司

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		103,904,190.46	124,698,882.11
收到的税费返还		7,964,563.58	9,791,402.72
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	2,587,907.81	4,881,833.76
经营活动现金流入小计		114,456,661.85	139,372,118.59
购买商品、接受劳务支付的现金		62,363,634.92	79,160,141.34
支付给职工以及为职工支付的现金		24,496,377.29	28,800,574.01
支付的各项税费		1,728,027.54	1,354,443.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	10,642,497.59	12,116,215.20
经营活动现金流出小计		99,230,537.34	121,431,374.40
经营活动产生的现金流量净额		15,226,124.51	17,940,744.19
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			13,110.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	13,110.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,216,502.25	15,295,285.14
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,216,502.25	15,295,285.14
投资活动产生的现金流量净额		-6,216,502.25	-15,282,175.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、35		7,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	7,000,000.00
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		55,099.99	326,370.82
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、35	4,000,000.00	6,000,000.00
筹资活动现金流出小计		4,055,099.99	6,326,370.82
筹资活动产生的现金流量净额		-4,055,099.99	673,629.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		306.41	-
五、现金及现金等价物净增加额		4,954,828.68	3,332,198.23
加：期初现金及现金等价物余额		11,446,301.61	8,114,103.38
六、期末现金及现金等价物余额		16,401,130.29	11,446,301.61

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

编制单位：广西侨旺纸模制品股份有限公司

项 目	本期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	50,000,000.00	21,666,010.28				677,634.20
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	50,000,000.00	21,666,010.28	-	-	-	677,634.20
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他综合收益结转留存收益						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用 (以负号填列)						
(六) 其他						
四、本年年末余额	50,000,000.00	21,666,010.28	-	-	-	1,120,615.37
						10,085,538.27
						82,872,163.92

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

广西侨旺纸模制品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2002 年 12 月 26 日成立，取得广西壮族自治区工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91450000745117326C 的企业法人营业执照。公司股东有南宁糖业股份有限公司、南宁美纳纸业有限公司。公司注册资本人民币 5000 万元，法定代表人：潘志宏。本公司建立了股东会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设营销、供应、财务、行政人力资源等部门。

公司注册地址：南宁市南宁经济技术开发区长凯路 19 号。

母公司南宁糖业股份有限公司注册地址：南宁市古城路 10 号

本公司主要从事研制、生产、销售以蔗渣浆为主的一次性纸模制品；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第一届董事会第十二次会议于 2020 年 4 月 10 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司从事开发、生产、销售新型超级吸水材料及其它相关产品经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、16“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、20“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7、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）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损

失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合：本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合：本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 1 年，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

8、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、包装物等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	4	4.8~2.4
机器设备	8-28	4	12~3.43
运输工具	6-12	4	16~8
其他	5-14	4	19.2~6.86

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

11、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、14。

12、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

13、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	平均年限法	
软件	10 年	平均年限法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、14。

14、资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

16、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已完工作的测量比例确定。

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

国内销售按商品发至客户且经客户验收时点确认收入，出口销售于商品报关出口后确认收入。

17、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

18、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

19、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内

各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

20、重大会计判断和估计

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

（1）金融资产的分类

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

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

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

（2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目

的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）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。

（6）递延所得税资产

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

21、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、6。

新金融工具准则要求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下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；

- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

广西侨旺纸模制品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类别	账面价值	项 目	类别	账面价值
应收账款	摊余成本	9,574,053.70	应收账款	摊余成本	9,574,053.70
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		
其他应收款	摊余成本	913,655.28	其他流动资产	摊余成本	913,655.28
			其他应收款	摊余成本	

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
应收账款	9,574,053.70			9,574,053.70
其他应收款	913,655.28			913,655.28

本公司将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	1,623,810.23			1,623,810.23
其他应收款减值准备	534,221.48			534,221.48

②新债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本公司对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

③新非货币性交换准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本公司对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

④财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政

部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

（2）本期无会计估计变更事项

（3）首次执行新金融工具准则对首次执行当年年初财务报表相关项目未产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率。根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

2、税收优惠及批文

根据广西壮族自治区工业和信息化委员会《关于同意确认符合国家鼓励类产业产品技术项目目录的函》桂工信政法确认函[2015]56 号，本公司生产的产品属于的鼓励类产业产品，报告期内所得税率为 15%

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			2,099.78	--	--	1,938.60
人民币			2,099.78	--	--	1,938.60
美元						
银行存款：	--	--	16,399,030.51	--	--	11,444,363.01

广西侨旺纸模制品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

人民币	--	--	16,397,068.38	--	--	11,442,446.25
美元	281.26	6.9762	1,962.13	279.28	6.8632	1,916.76
合 计			16,401,130.29			11,446,301.61
其中：存放在境外的款项总额						

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	7,946,882.19
1 至 2 年	15,341.36
2 至 3 年	18,484.84
3 至 4 年	-
4 至 5 年	1,728.35
5 年以上	1,565,469.66
小 计	9,547,906.40
减：坏账准备	1,732,146.46
合 计	7,815,759.94

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	407,897.98	4.27	407,897.98	100.00	-
按组合计提坏账准备	9,140,008.42	95.73	1,324,248.48	14.49	7,815,759.94
其中：					
账龄组合	9,140,008.42	95.73	1,324,248.48	14.49	7,815,759.94
合 计	9,547,906.40	100.00	1,732,146.46	18.14	7,815,759.94

续

类 别	2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	401,290.89	3.58	401,290.89	100	

广西侨旺纸模制品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备	10,796,573.04	96.42	1,222,519.34	11.32	9,574,053.70
其中：					
账龄组合	10,796,573.04	96.42	1,222,519.34	11.32	9,574,053.70
合 计	11,197,863.93	100.00	1,623,810.23	14.50	9,574,053.70

按单项计提坏账准备：

名 称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
美国 PAP 公司	265,504.96	265,504.96	100	客户已无法联系
美国 Mehr 公司	79,537.33	79,537.33	100	客户已无法联系
墨西哥阿曼杜公司	31,192.54	31,192.54	100	客户已无法联系
以色列蓝湾	11,193.80	11,193.80	100	客户已无法联系
其他	20,469.35	20,469.35	100	客户已无法联系
合 计	407,897.98	407,897.98	100	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	7,946,882.19	155,758.88	1.96
1 至 2 年	15,341.36	3,829.83	24.96
2 至 3 年	18,484.84	5,679.48	30.73
3 至 4 年	-	-	42.23
4 至 5 年	1,728.35	1,408.61	81.50
5 年以上	1,157,571.68	1,157,571.68	100.00
合 计	9,140,008.42	1,324,248.48	

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					

广西侨旺纸模制品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：账龄组合	10,796,573.04	96.42	1,222,519.34	11.32	9,574,053.70
组合小计	10,796,573.04	96.42	1,222,519.34	11.32	9,574,053.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	401,290.89	3.58	401,290.89	100.00	
合 计	11,197,863.93	100	1,623,810.23	14.50	9,574,053.70

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	1,623,810.23
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	1,623,810.23
本期计提	108,336.23
本期收回或转回	
本期核销	
2019.12.31	1,732,146.46

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,171,240.36 元，占应收账款期末余额合计数的比例 85.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 705,924.05 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
美国Genpak公司	4,812,565.27	50.40	92,401.25
澳大利亚地平线	1,536,657.55	16.09	29,503.82
瑞典杜尼公司	868,589.50	9.10	16,676.92
香港昇奥公司	559,784.10	5.86	559,784.10
南非绿色家园公司	393,643.94	4.12	7,557.96
合 计	8,171,240.36	85.57	705,924.05

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,378,660.55	100.00	1,989,592.64	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				

广西侨旺纸模制品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3 年以上

合 计	1,378,660.55	100.00	1,989,592.64	100.00
-----	--------------	--------	--------------	--------

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,222,053.45 元，占预付款项期末余额合计数的比例 88.64%。

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
广西电网有限责任公司南宁供电局	667,830.55	48.44
广西来宾东糖纸业有限公司	284,233.76	20.62
广西博冠环保制品有限公司	160,000.00	11.61
广西联拓贸易有限公司	67,322.48	4.88
南宁特尔曼商贸有限公司	42,666.66	3.09
合 计	1,222,053.45	88.64

4、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	276,587.96	913,655.28
合 计	276,587.96	913,655.28

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	208,077.62
1 至 2 年	73,063.80
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	9,000.00
5 年以上	486,595.86
小 计	776,737.28
减：坏账准备	500,149.32
合 计	276,587.96

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款项	429,517.30	261,598.84	167,918.46	1,110,577.78	276,033.53	834,544.25
业务员业务借款	233,894.08	197,025.50	36,868.58	198,973.08	196,327.08	2,646.00
保证金、保 障金、押金	113,325.90	41,524.98	71,800.92	138,325.90	61,860.87	76,465.03
合 计	776,737.28	500,149.32	276,587.96	1,447,876.76	534,221.48	913,655.28

③坏账准备计提情况

期末，本公司不存在处于第一阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
账龄	208,077.62	1.60	3,335.75	204,741.87	1 年以内
合 计	208,077.62	1.60	3,335.75	204,741.87	

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	286,834.13	100	286,834.13		
按组合计提坏账准备					
账龄组合	281,825.53	74.51	209,979.44	71,846.09	账龄
合 计	568,659.66		496,813.57	71,846.09	

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项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					
其中：账龄组合	1,161,042.63	80.19	247,387.35	21.31	913,655.28
组合小计	1,161,042.63	80.19	247,387.35	21.31	913,655.28

广西侨旺纸模制品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	286,834.13	19.81	286,834.13	100
合 计	1,447,876.76	100	534,221.48	36.90 913,655.28

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额		17,885.62	516,335.86	534,221.48
首次执行新金融工具准则的调整金额				
2019 年 1 月 1 日余额		17,885.62	516,335.86	534,221.48
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		14,549.87	19,522.29	34,072.16
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额		3,335.75	496,813.57	500,149.32

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
代扣员工社保	往来款项	115,422.10	1年以内	14.86	2,308.44
刘世松	业务员业务借款	112,805.00	5年以上	14.52	112,805.00
宋枚文	业务员业务借款	100,000.00	5年以上	12.87	100,000.00
姚丹	业务员业务借款	56,001.87	5年以上	7.21	56,001.87
职工安全保证金	保证金、保障金、押金	47,165.90	1-2年	6.07	1,414.98
合 计	--	431,394.87	--	55.53	272,530.29

5、存货

(1) 存货分类

广西侨旺纸模制品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,067,199.13	338,599.71	3,728,599.42	4,776,403.64	244,334.29	4,532,069.35
库存商品	4,745,827.81	432,486.27	4,313,341.54	3,550,253.88	584,891.75	2,965,362.13
周转材料	214,822.88		214,822.88	301,915.77		301,915.77
发出商品	1,700,698.30		1,700,698.30	1,534,941.69		1,534,941.69
合计	10,728,548.12	771,085.98	9,957,462.14	10,163,514.98	829,226.04	9,334,288.94

(2) 存货跌价准备

项目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	244,334.29	136,628.84		42,363.42		338,599.71
库存商品	584,891.75	-3,405.71		148,999.77		432,486.27
合计	829,226.04	133,223.13		191,363.19		771,085.98

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	销售废旧价格扣除税费	实现销售转销
库存商品	销售废旧价格扣除税费	实现销售转销

6、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣进项税额	731,995.55	1,066,572.23
预缴个人所得税	5,933.37	588.35
合 计	737,928.92	1,067,160.58

7、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	65,996,049.82	72,580,721.06
固定资产清理		
合 计	65,996,049.82	72,580,721.06

(1) 固定资产

①固定资产情况

广西侨旺纸模制品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合 计
一、账面原值：					
1. 2018. 12. 31	23,249,955.87	94,009,063.83	159,000.00	4,050,591.07	121,468,610.77
2. 本期增加金额	-	2,123,045.97	-	-181,012.69	1,942,033.28
(1) 购置		1,598,059.97		158,132.61	1,756,192.58
(2) 在建工程转入		185,840.70			185,840.70
(3) 其他因素增加		339,145.30		-339,145.30	
3. 本期减少金额	-	414,000.27	-	15,042.74	429,043.01
(1) 处置或报废		414,000.27		15,042.74	429,043.01
4. 2019. 12. 31	23,249,955.87	95,718,109.53	159,000.00	3,854,535.64	122,981,601.04
二、累计折旧					
1. 2018. 12. 31	8,338,980.69	38,610,752.96	128,640.00	1,809,516.06	48,887,889.71
2. 本期增加金额	1,115,487.24	6,994,083.08	12,000.00	365,611.76	8,487,182.08
(1) 计提	1,115,487.24	6,863,237.14	12,000.00	496,457.70	8,487,182.08
(2) 其他因素增加		130,845.94		-130,845.94	
3. 本期减少金额	-	378,238.32	-	11,282.25	389,520.57
(1) 处置或报废		378,238.32		11,282.25	389,520.57
4. 2019. 12. 31	9,454,467.93	45,226,597.72	140,640.00	2,163,845.57	56,985,551.22
三、减值准备					
1. 2018. 12. 31					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2019. 12. 31					
四、账面价值					
1. 2019. 12. 31 账面价值	13,795,487.94	50,491,511.81	18,360.00	1,690,690.07	65,996,049.82
2. 2018. 12. 31 账面价值	14,910,975.18	55,398,310.87	30,360.00	2,241,075.01	72,580,721.06

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋(一车间附属)	66,375.14	正在办理中

③通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

广西侨旺纸模制品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④通过经营租赁租出的固定资产

无。

8、在建工程

项 目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程		
工程物资		
合 计		

(1) 在建工程

①重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定 资产	其他减少	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%	2019.12.31
切边机一套（配 机械手）	--	185,840.70	185,840.70	--	--	--	--	--
合 计	--	185,840.70	185,840.70	--	--	--	--	--

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.2018.12.31	1,582,349.08			257,507.01	1,839,856.09
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2019.12.31	1,582,349.08			257,507.01	1,839,856.09
二、累计摊销					
1.2018.12.31	506,729.56			138,034.79	644,764.35
2.本期增加金额	31,647.00	-	-	23,165.10	54,812.10
（1）计提	31,647.00			23,165.10	54,812.10
3.本期减少金额					
4.2019.12.31	538,376.56	-	-	161,199.89	699,576.45
三、减值准备					
1.2018.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2019.12.31					

广西侨旺纸模制品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

四、账面价值					
1.2019.12.31 账面价值	1,043,972.52	-	-	96,307.12	1,140,279.64
2.2018.12.31 账面价值	1,075,619.52	-	-	119,472.22	1,195,091.74

① 重要无形资产信息

项 目	账面价值	剩余摊销期限（月）
生产厂房土地	1,582,349.08	408.00

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

10、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	3,003,381.76	450,507.26	2,987,257.75	448,088.66
递延收益	1,098,323.03	164,748.45	1,265,060.31	189,759.05
小 计	4,101,704.79	615,255.71	4,252,318.06	637,847.71
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧（一次性折旧）	6,286,606.71	942,991.01		
小 计	6,286,606.71	942,991.01		

说明：根据（财税〔2018〕54 号）《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》“一、企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。”对 2018 年和 2019 年新购入设备一次性折旧，由于一次性折旧形成递延所得税负债 942,991.01 元。

11、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付工程款	65,400.00	
预付设备款	151,900.00	
合 计	217,300.00	

广西侨旺纸模制品股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、应付账款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
材料款	2,755,858.59	3,820,283.17
设备款	764,435.67	11,218,262.16
工程款	8,011,410.29	1,362,288.44
暂估款	39,413.71	85,260.27
运费款	11,910.10	39,413.71
合 计	11,583,028.36	16,525,507.75

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
广西建工集团第一安装有限公司	7,784,337.57	未收到付款函，款项未支付
市建工建筑公司	221,392.93	工程按结算计划付款，款项未结清
合 计	8,005,730.50	

13、预收款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	1,727,246.09	1,804,156.78

(1) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
美国 DPI 公司	260,182.11	近期客户未要求发货
美国沙伯特公司	113,005.62	近期客户未要求发货
加拿大 GCE 公司	87,904.63	排单生产，尚未发货
意大利责马公司	50,918.65	近期客户未要求发货
韩国昌洞公司	41,208.96	近期客户未要求发货
上海格兰柏克	32,566.90	近期客户未要求发货
美国 LG 公司	26,364.25	近期客户未要求发货
日本 GPK 公司	24,255.76	近期客户未要求发货
香港格兰柏克公司	24,160.69	近期客户未要求发货
美国西拉	19,682.84	排单生产，尚未发货
合 计	680,250.41	

14、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
-----	------------	------	------	------------

广西侨旺纸模制品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	3,332,403.71	22,366,042.39	22,366,042.39	3,332,403.71
离职后福利-设定提存计划		2,128,550.70	2,128,550.70	-
辞退福利		1,784.20	1,784.20	
一年内到期的其他福利				
合 计	3,332,403.71	24,496,377.29	24,496,377.29	3,332,403.71

(1) 短期薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	3,332,403.71	19,502,491.98	19,502,491.98	3,332,403.71
职工福利费		1,397,463.93	1,397,463.93	-
社会保险费	-	963,561.40	963,561.40	-
其中：1. 医疗保险费		764,302.60	764,302.60	-
2. 工伤保险费		41,635.30	41,635.30	-
3. 生育保险费		157,623.50	157,623.50	-
住房公积金		464,036.00	464,036.00	
工会经费和职工教育经费		38,489.08	38,489.08	
合 计	3,332,403.71	22,366,042.39	22,366,042.39	3,332,403.71

(2) 设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		2,067,827.50	2,067,827.50	
2. 失业保险费		60,723.20	60,723.20	
合 计		2,128,550.70	2,128,550.70	

15、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
企业所得税	548,195.52	576,105.80
城市维护建设税	159,509.48	81,547.04
教育费附加	62,073.05	28,660.58
地方教育附加	64,316.52	42,041.54
城镇土地使用税		48,918.66
房产税	11,351.36	86,529.89

广西侨旺纸模制品股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

印花税	4,364.10	5,377.80
环境保护税	4,373.54	6,545.13
合 计	854,183.57	875,726.44

16、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,126,075.28	6,493,506.01
合 计	2,126,075.28	6,493,506.01

(1) 其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
保证金及押金	326,390.71	312,631.26
应付运费、仓储费	183,499.08	32,920.70
待结转进项税额转出	7,686.02	1,277,733.42
非金融机构借款	-	4,000,000.00
经销返利	746,299.34	
其他	862,200.13	870,220.63
合 计	2,126,075.28	6,493,506.01

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或未结转的原因
广西南宁市泛东国际货运代理有限公司	201,139.45	货运保证金
广西鼎华社保费及工资	113,856.26	原委派人员工资、社保
合 计	314,995.71	

17、递延收益

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	1,265,060.31		166,737.28	1,098,323.03	政府补贴

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十、1、政府补助。

18、股本（单位：万股）

项目	2018.12.31	本期增减（+、-）	2019.12.31
----	------------	-----------	------------

广西侨旺纸模制品股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计
股份总数	50,000,000.00				50,000,000.00

19、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	21,420,610.28			21,420,610.28
其他资本公积	245,400.00			245,400.00
合 计	21,666,010.28			21,666,010.28

20、盈余公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	677,634.20	456,916.72		1,134,550.92
任意盈余公积				
合 计	677,634.20	456,916.72		1,134,550.92

21、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配 比例
调整前 上期末未分配利润	6,098,707.78	1,810,603.15	--
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	6,098,707.78	1,810,603.15	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,429,811.66	4,764,560.70	--
减：提取法定盈余公积	442,981.17	476,456.07	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	10,085,538.27	6,098,707.78	

22、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,950,170.23	78,938,825.88	125,651,766.47	100,891,535.04
其他业务	131,604.02	3,827.69	79,525.90	13,821.73

广西侨旺纸模制品股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	102,081,774.25	78,942,653.57	125,731,292.37	100,905,356.77
----	----------------	---------------	----------------	----------------

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
造纸业	101,950,170.23	78,938,825.88	125,651,766.47	100,891,535.04

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
模压纸餐具	101,950,170.23	78,938,825.88	125,651,766.47	100,891,535.04

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	270,965.02	209,303.93	349,677.93	280,772.36
国外	101,679,205.21	78,729,521.95	125,302,088.54	100,610,762.68
合 计	101,950,170.23	78,938,825.88	125,651,766.47	100,891,535.04

23、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	599,786.54	216,517.78
教育费附加	257,051.38	92,793.34
房产税	184,411.14	173,059.76
土地使用税	99,706.79	99,706.81
车船使用税	1,080.00	720.00
印花税	38,451.90	48,180.00
地方教育费附加	171,367.57	61,862.22
水利建设基金		22,900.2
环境保护税	17,528.56	23,548.51
合 计	1,369,383.88	739,288.62

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

24、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

广西侨旺纸模制品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工资	472,783.85	582,650.82
福利费	18,857.00	13,775.60
劳动保险费	117,387.54	115,909.27
住房公积金	63,848.00	65,601.00
运输费	2,888,120.47	3,225,184.22
仓储保管费、租赁费	282,688.99	560,455.60
出口报关费	1,614,462.35	1,837,294.59
财产保险费	222,564.41	273,757.89
广告费	37,244.57	28,113.21
差旅费	159,091.89	194,374.85
检验费、中转费	177,208.02	91,824.76
业务招待费	48,280.71	63,747.82
其他	200,685.97	111,146.03
合 计	6,303,223.77	7,163,835.66

25、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	3,409,894.82	4,381,690.33
职工福利费	548,778.29	401,132.57
劳动保险费	870,619.73	909,093.70
住房公积金	400,188.00	393,869.00
职工教育经费	30,859.08	47,330.25
因解除劳动合同给予的补偿	1,784.20	
修理费	1,212,273.10	1,050,966.19
折旧、摊销费	171,422.37	166,090.90
租赁费	120,000.00	120,000.00
中介服务费	630,271.93	1,380,376.45
业务招待费	178,977.42	215,989.49
会议办公费	82,127.19	153,426.41
差旅费	109,006.38	135,960.44
物料消耗	133,054.89	302,231.70
保险费	27,032.38	37,751.79
排污绿化费	84,043.34	83,995.05
其他	74,017.09	148,774.52

广西侨旺纸模制品股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	8,084,350.21	9,928,678.79
-----	--------------	--------------

26、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,237,483.20	2,483,347.00
材料费	1,835,555.18	2,649,409.60
折旧费	41,462.28	53,614.00
无形资产摊销	33,113.82	21,852.23
合 计	4,147,614.48	5,208,222.83

27、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	55,099.99	289,033.32
减：利息收入	32,763.45	26,937.87
汇兑损益	-24,938.61	-365,055.09
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	51,220.14	115,931.96
合 计	48,618.07	12,972.32

28、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴/企业养老保险补助	728,804.08		与收益相关
优化项目资金	530,000.00	339,000.00	与收益相关
年产 3 亿只环保纸杯项目	121,428.40	121,428.40	与资产相关
统计基层工作经费		4,000.00	与收益相关
进口博览会参会补助	4,000.00		与收益相关
财政局建设补助（工业品牌）	100,000.00		与收益相关
外贸调查经费	600.00	600.00	与收益相关
新三板挂牌补助	500,000.00	1,000,000.00	与收益相关
商务局中小国际化项目资金	167,000.00	40,000.00	与收益相关
商务局出口信用保费补助	62,651.48	49,359.59	与收益相关
2017 年度挂牌上市奖		1,000,000.00	与收益相关
2018 年出口业绩奖励	59,132.00		与收益相关

广西侨旺纸模制品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

人才小高地奖励	45,308.88	7,766.99	与收益相关
个人所得税扣缴税款手续费返还	3,149.39		与收益相关
新增就业补贴	12,056.00		与收益相关
合 计	2,334,130.23	2,562,154.98	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十、1、政府补助。

29、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-108,336.23	—
其他应收款坏账损失	34,072.16	—
合 计	-74,264.07	

30、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-318,445.25
存货跌价损失	-133,223.13	-244,334.29
合 计	-133,223.13	-562,779.54

31、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		2,035,958.17

32、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款		4,400.00	
其他	1.13		1.13
合 计	1.13	4,400.00	1.13

33、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金、罚金		2,953.85	
赔偿支出	39,522.44		

广西侨旺纸模制品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	45,467.10	57,416.8
合 计	84,989.54	60,370.65

34、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-167,809.78	940,655.91
递延所得税费用	965,583.01	47,083.73
合 计	797,773.23	987,739.64

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	5,227,584.89	5,752,300.34
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	784,137.73	862,845.05
不可抵扣的成本、费用和损失	13,635.50	124,894.59
所得税费用	797,773.23	987,739.64

35、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,164,243.56	2,432,959.59
利息收入	32,763.45	26,938.08
罚款和赔偿收入		4,400.00
其他（往来款）	390,900.80	2,417,536.09
合 计	2,587,907.81	4,881,833.76

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现	5,630,347.38	6,385,898.97
管理费用付现	4,519,472.72	4,662,896.77
财务费用手续费	51,220.14	111,393.05
其他（往来款）	441,457.35	956,026.41

广西侨旺纸模制品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	10,642,497.59	12,116,215.20
-----	---------------	---------------

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
向南宁糖业股份有限公司借款收到的现金		7,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
向南宁糖业股份有限公司还借款	4,000,000.00	6,000,000.00

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,429,811.66	4,764,560.70
加：资产减值损失	133,223.13	562,779.54
信用减值损失	74,264.07	
固定资产折旧（不适用的项目，可删除）	8,487,182.08	8,350,078.94
无形资产摊销	54,812.10	57,397.56
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	39,522.44	-2,035,958.17
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	55,099.99	326,370.82
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	22,592.00	47,083.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	942,991.01	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-565,033.14	1,975,469.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,294,539.55	-522,174.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,742,880.38	4,415,136.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,226,124.51	17,940,744.19
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

广西侨旺纸模制品股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	16,401,130.29	11,446,301.61
减：现金的期初余额	11,446,301.61	8,114,103.38
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	4,954,828.68	3,332,198.23

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	16,401,130.29	11,446,301.61
其中：库存现金	2,099.78	1,938.60
可随时用于支付的银行存款	16,399,030.51	11,444,363.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	16,401,130.29	11,446,301.61
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		

六、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 85.57%（2018 年：86.56%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 55.53%（2018 年：70.97%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本年数	上年数
浮动利率金融工具		
金融资产	1,640.11	1,144.63
其中：货币资金	1,640.11	1,144.63
金融负债		
其中：其他应付款		400.00
合 计	1,640.11	744.63

于 2019 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将增加或减少约 0.01 万元（2018 年 12 月 31 日本公司净利润及股东权益将减少或增加约 0.03 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。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、欧元）依然存在外汇风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 21.09%（2018 年 12 月 31 日：27.86%）。

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
南宁糖业股份有限公司	南宁市古城路 10 号	机制糖、酒精、文化用纸的制造与销售	324,080,000.00	79.32	79.32

本公司的母公司情况：

南宁糖业股份有限公司，成立于 1996 年 7 月，1999 年 5 月在深圳交易所上市，总股本为 32408 万股，国有股占 42.20%，是目前国内制糖行业最大的国有控股上市公司，中国轻工业制糖行业十强企业。主要从事机制糖、机制纸的生产和销售。

本公司最终控制方是：

南宁糖业股份有限公司为广西农村投资集团有限公司的控股子公司，广西农村投资集团有限公司为南宁产业投资集团有限责任公司之全资子公司，本公司的最终控制方为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司：无。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
南宁美恒安兴纸业有限公司	同一母公司
南宁天然纸业有限公司	同一母公司
南宁云鸥物流股份有限公司	同一母公司
南宁侨虹新材料股份有限公司	同一母公司
广西舒雅护理用品有限公司	同一母公司

广西侨旺纸模制品股份股份公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广西南蒲纸业有限公司	同一母公司
广西南糖房地产有限责任公司	同一母公司
南宁糖业宾阳大桥制糖有限责任公司	同一母公司
广西环江远丰糖业有限责任公司	同一母公司
南宁美纳纸业有限公司	本公司股东（持股 20.68%）
南宁振宁工业投资管理有限责任公司	同一控制下
广西鼎华商业股份有限公司	股东美纳纸业的股东
南宁南糖香山甘蔗种植有限责任公司	同一母公司
南宁南糖东江甘蔗种植有限责任公司	同一母公司
潘志宏	董事长兼总经理
钟玉强	董事、副总经理
李辉	董事
吴秋萍	董事
俞丽莹	董事
覃雪飞	监事
穆光新	监事
胡汉英	监事
陈建华	董事会秘书
梁俊卫	副总经理
孟庆邕	财务总监
江陈	市场总监

3、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南宁云鸥物流股份有限公司	采购原料浆	7,145,450.41	10,591,776.43
南宁云鸥物流股份有限公司	运输服务	506,733.51	2,109,019.69
南宁云鸥物流股份有限公司	采购赤砂糖	37,040.43	
南宁云鸥物流股份有限公司	其他	78,251.97	51,776.8
广西舒雅护理用品有限公司	其他	7,543.10	25,371.36
合 计		7,775,019.42	12,777,944.28

（2）关联租赁情况

广西侨旺纸模制品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
南宁糖业股份有限公司	综合楼	120,000.00	120,000.00

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
南宁糖业股份有限公司	4,000,000.00	2018.5.2	2019.4.24	

说明：公司向控股股东借款利率为 4.35%，本期负担利息 55,099.99 元。

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 6 人，上期关键管理人员 6 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	846,215.30	953,620.98

4、关联方应收应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	南宁云鸥物流股份有限公司	942,462.09	1,169,612.48
其他应付款	南宁糖业股份有限公司		4,000,000.00
其他应付款	南宁云鸥物流股份有限公司	875.00	

八、 承诺及或有事项

1、 重要的承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

新型冠状病毒感染的肺炎疫情爆发以来，本公司密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。本公司预计此次疫情将对本公司的生产和经营造成一定程度上的暂时性影响，影响程度取决于境外疫情的防治的进展情况、持续时间以及各国防控政策的实施情况。

截至 2020 年 4 月 10 日，公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2018.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2019.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
年产 3 亿只环保纸杯项目		986,904.97		121,428.40		865,476.57	其他收益	与资产相关
人才小高地补助		278,155.34		45,308.88		232,846.46	其他收益	与收益相关
合 计		1,265,060.31		166,737.28		1,098,323.03		

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴/企业养老保险补助	财政拨款		728,804.08	其他收益	与收益相关
优化项目资金		339,000.00	530,000.00	其他收益	与收益相关
年产 3 亿只环保纸杯项目		121,428.40	121,428.40	其他收益	与资产相关
统计基层工作经费		4,000.00		其他收益	与收益相关
进口博览会参会补助			4,000.00	其他收益	与收益相关
财政局建设补助（工业品牌）			100,000.00	其他收益	与收益相关
外贸调查经费		600.00	600.00	其他收益	与收益相关
新三板挂牌补助		1,000,000.00	500,000.00	其他收益	与收益相关
商务局中小国际化项目资金		40,000.00	167,000.00	其他收益	与收益相关
商务局出口信用保费补助		49,359.59	62,651.48	其他收益	与收益相关
经开区财政局 2017 年度挂牌上市奖		1,000,000.00		其他收益	与收益相关
2018 年出口业绩奖励（商务局）			59,132.00	其他收益	与收益相关
人才小高地奖励		7,766.99	45,308.88	其他收益	与收益相关
新增就业补贴			12,056.00	其他收益	与收益相关
合 计		2,562,154.98	2,330,980.84		

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

广西侨旺纸模制品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-39,522.44	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	2,330,980.84	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,465.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	2,245,992.43	
减: 非经常性损益的所得税影响数	336,898.86	
非经常性损益净额	1,909,093.57	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,909,093.57	

2、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	
		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	5.49	0.09	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.13	0.05	

广西侨旺纸模制品股份有限公司

2020 年 4 月 10 日

