



古城香业

NEEQ:830837

河北古城香业集团股份有限公司

Hebei Gucheng Incense Group Co., Ltd



年度报告

2018

## 公司年度大事记



◆2018年1月16日，中国日用杂品工业协会杨西京会长，肖卓玲副理事长兼秘书长莅临河北古城香业集团股份有限公司参观考察。



◆2018年2月5日，由中共清苑区委宣传部，区文明办，区广播电视台，联合区总工会，区妇联，团区委等相关部门共同举办的“道德的力量”保定市清苑区2017清苑好人暨道德模范颁奖典礼在清苑宾馆举行，董事长杨金庆荣获2017度“清苑好人”荣誉称号。



◆2018年4月18日，河北省文化厅副厅长李新平，文化产业处处长冯彦瑞，保定市文广新局局长赵其国，保定市清苑区文广新局局长李志斌，副局长刘显龙等一行莅临河北古城香业集团参观调研。河北古城香业集团董事长杨金庆，副董事长杨雪峰陪同参观。



◆2018年5月4日，以“我们正青春”为主题的保定市清苑区五四演讲比赛举行决赛，河北省古城香业集团股份有限公司总经理杨雪明荣获三等奖。



◆中国【保定】第三届、第四届香文化博览会，分别于2018年4月27日和2018年6月11日在古城保定召开。中国日用杂品工业协会香业分会与中国亚洲经济发展协会对外香文化产业促进委员会携手召开。香博会期间举办了香文化高峰论坛，以及中国首届熏香会和首届香艺表演竞赛，恢复创新中国古代香文化活动。



◆2018年5月8日古城香业香文化培训总监兼技术部经理杨雪艳荣获保定市五一劳动奖章。



◆2018年7月9日，经中国轻工业联合会会长办公会审定批准，“2017年度中国轻工业日用杂品行业十强企业”评价结果在论坛现场隆重发布。古城香业荣获“中国轻工业日用杂品行业十强企业”荣誉称号，名列总排名第三名，总经理杨雪明代表古城香业上台领奖。



◆2018年12月9日由河北省文化和旅游厅主办，由河北省对外文化交流中心甄选数家具有代表性的手工艺品企业，组成参展团。河北古城香业集团股份有限公司作为具有传统文化特色的企业受邀参展，将线香，盘香，香囊，香牌等特色香产品带到意大利米兰国际手工艺博览会。



◆2018年8月29日，北京市委宣传部副巡视员，文促中心主任梅松，保定市莲池区政府副区长杨丹青，莲池区京津冀协同发展办公室常务副主任崔建国，北京锦熹文化传媒有限公司总裁刘润卿来到河北古城香业集团股份有限公司参观考察。



◆公司作为同行业的龙头企业，研发实力雄厚，多年来一直致力于产品的技术研发，多项产品荣获国家、省、市研究成果和国家级新产品奖励，连续多年被评为省级高新技术企业。



◆2018年10月14日下午，直棣尚书房特邀河北古城香业集团有限公司董事长杨金庆开展了一场公益讲座。杨金庆讲述了自己40年来的创业历程，分享了古城香业基业长青的经营管理之道，以及古城香业集团厚重的企业文化。

# 目录

第一节	声明与提示 .....	6
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重要事项 .....	23
第六节	股本变动及股东情况 .....	25
第七节	融资及利润分配情况 .....	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	28
第九节	行业信息 .....	31
第十节	公司治理及内部控制 .....	31
第十一节	财务报告 .....	35

## 释义

释义项目		释义
公司、古城	指	河北古城香业集团股份有限公司
主办券商、财达证券	指	财达证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《信息披露细则》	指	《全国中小企业股份转让系统信息披露细则》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《适当性管理细则》	指	《全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理细则》
《公司章程》	指	《河北古城香业集团股份有限公司章程》
股东大会	指	河北古城香业集团股份有限公司股东大会
董事会	指	河北古城香业集团股份有限公司董事会
监事会	指	河北古城香业集团股份有限公司监事会
律师事务所	指	北京金诚同达律师事务所
会计师事务所	指	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人杨金庆、主管会计工作负责人宗彦莘及会计机构负责人（会计主管人员）宗彦莘保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制风险	截至 2018 年 12 月 31 日，杨金庆先生持有公司 16.806% 的股权，为公司第一大股东，现任公司董事长。其家族合计持有公司 59.53% 股权，其长子杨雪峰任公司副董事长，其次子杨雪明任公司总经理，杨雪圆任公司董事会秘书、副总经理。若实际控制人家族利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。为降低实际控制人不当控制风险，公司在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则，制定了关联交易管理办法，聘请了独立董事，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强培训等方式不断增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促大股东遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。
2、税收优惠政策变化风险	2018 年 11 月，公司通过了高新技术企业复评，获得编号为“GR201813000925”的省级《高新技术企业证书》，有效期为三年。根据相关规定，2019 年公司继续享受高新技术企业的相关优惠政策，即按 15% 的税率缴纳企业所得税。上述税收政策对公司的发展起到了一定的推动和促进作用。但若国家有关政策发生变动，公司未来适用的税收优惠政策将存在不确定性，可能对公司的税后利润产生影响，因此公司存在因税收政策变化而影响公司利润的风险。公司将充分利用目前的税收优惠政策，加快自身的发展速度，扩大公司实力，增强公司收入规模，同时努力降低经营成本，提高盈利水平，减少税收优惠政策变化对公司净利润产生的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	河北古城香业集团股份有限公司
英文名称及缩写	Hebei Gucheng Incense Group Co., Ltd
证券简称	古城香业
证券代码	830837
法定代表人	杨金庆
办公地址	保定市清苑区发展东路 030 号

### 二、 联系方式

董事会秘书	杨雪圆
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0312-8019905
传真	0312-7966828
电子邮箱	gcxydsh@126.com
公司网址	<a href="http://www.guchengxiangye.com/">http://www.guchengxiangye.com/</a>
联系地址及邮政编码	保定市清苑区发展东路 030 号
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	河北古城香业集团股份有限公司证券部

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 6 月 12 日
挂牌时间	2014 年 7 月 8 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C41 其他制造业-C411 日用杂品制造-C4119 其他日用杂品制造
主要产品与服务项目	空气清新香、空气卫生香、熏香（香道、香文化用香、礼品香）和传统用香系列产品及原辅材料的生产和销售。
普通股股票转让方式	做市转让方式
普通股总股本（股）	156,061,700
优先股总股本（股）	0
做市商数量	6
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	杨金庆家族

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911306006010456772	否
注册地址	保定市清苑区发展东路 030 号	否
注册资本（元）	156,061,700 元	否

#### 五、 中介机构

主办券商	财达证券
主办券商办公地址	石家庄市自强路 35 号庄家金融大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	吴强、顾庆刚、周仕洪
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	154,398,076.08	161,895,263.58	-4.63%
毛利率%	43.98%	41.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	32,540,835.08	25,897,859.00	25.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,280,848.64	21,153,505.00	0.6%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.99%	6.85%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.23%	5.60%	-
基本每股收益	0.21	0.17	23.53%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	514,375,640.62	484,769,301.07	6.11%
负债总计	89,593,931.99	92,307,288.57	-2.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	423,367,868.91	390,827,033.83	8.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.71	2.50	8.40%
资产负债率%（母公司）	16.38%	17.73%	-
资产负债率%（合并）	17.42%	19.04%	-
流动比率	2.40	2.05	-
利息保障倍数	27.05	38.82	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	7,526,460.80	17,466,932.37	-56.91%
应收账款周转率	15.88	15.76	-
存货周转率	0.93	1.33	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	6.11%	0.46%	-

营业收入增长率%	-4.63%	-21.36%	-
净利润增长率%	25.68%	-30.23%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	156,061,700	156,061,700	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-65,592.63
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）	666,013.29
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	10,256,250.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,440.24
其他符合非经营性损益定义的损益项目	604,289.89
<b>非经常性损益合计</b>	<b>11,441,520.31</b>
所得税影响数	181,533.87
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>11,259,986.44</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	100,000.00	-		
应收账款	9,277,449.13	-		
应收票据及应收账款	-	9,377,449.13		
应付账款	15,129,931.81	-		

应付票据及应付账款	-	15,129,931.81		
应付利息	66,458.33	-		
其他应付款	1,252,569.93	1,319,028.26		
管理费用	23,902,972.49	16,433,563.56		
研发费用	-	7,469,408.93		
其他收益	579,889.31	590,441.69		
营业外收入	73,919.61	63,367.23		

## 九、业绩预告、业绩快报的差异说明

√适用 □不适用

公司 2019 年 2 月 27 日按照全国中小企业股份转让系统要求披露了 2018 年年度业绩快报，业绩快报数据与本次审计后财务报告相关数据差异列表如下：

项目	快报数据	审计后数据	差异变动比例
营业总收入	154,553,699.80	154,398,076.08	-0.10%
营业利润	34,165,116.86	35,732,386.36	4.59%
利润总额	34,167,493.23	35,661,836.70	4.37%
归属于挂牌公司股东的净利润	31,054,410.37	32,540,835.08	4.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益的净利润	19,771,354.02	21,280,848.64	7.63%
基本每股收益	0.20	0.21	5.00%
加权平均净资产收益率	7.64%	7.99%	4.58%
总资产	513,647,054.01	514,375,640.62	0.14%
归属于挂牌公司股东的所有者权益	421,881,444.20	423,367,868.91	0.35%
股本	156,061,700.00	156,061,700.00	0.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.70	2.71	0.37%

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式:

本公司是国内集研发、生产、销售为一体的专业制香企业，经过多年行业探索，把握市场环境，逐渐形成以技术研发为核心、品牌建设为重点的现代化企业集团。主要产品为空气清新香、空气卫生香、香道香文化产品和传统用香等。公司主要销售渠道分为流通、商超、互联网、进出口等四种模式。流通渠道主要为传统产品以全国性的代理经销网络为主，在各省市区以及县区设立代理商以及经销商，同时在各地开展专卖店形式的加盟合作。香文化体验店为流通渠道中高端产品销售场所，主要以产品代理经销为基础，公司提供专业香文化服务的合作模式在全国进行推广，服务于有精神需求的香文化群体和高端用香需求人群。商超渠道主要与国内各大知名超市以及地方商超为主，销售贴近百姓生活，家庭用香的产品。互联网渠道以天猫商城、京东旗舰店以及阿里巴巴网批店为主，满足全国不同地区的购物需求及购物便捷性。进出口主要以出口日本、韩国、东南亚等国家和地区，销售符合当地生活习惯的香产品。

#### 核心竞争力分析:

公司拥有先进的研发能力、成熟的营销网络和稳固良好的采购链条，在品牌、技术、质量、营销和管理各方面都具有同行业无法比拟的竞争优势。经过多年的发展，公司拥有优越、高效的企业资源，拥有省级高新技术企业资质，拥有注册商标 202 项，专利权 38 项（其中发明专利 10 项），“古城”、“菩提”商标为国家驰名商标，“佛点头”为省级著名商标。公司为“全国少数民族用品定点生产单位”、“全国轻工行业百强企业”，同时公司还是卫生香国家标准的主要起草单位以及全国行业协会会长单位，“清苑传统制香技艺”更是被纳入省级非物质文化遗产名录。

报告期内至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### 报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

本年度预计实现营业收入 20600.00 万元，完成 15439.81 万元，完成计划的 74.95%；预计净利润 3807.27 万元，实现 3231.97 万元，完成计划的 84.89%。主要是因公司产品向熏香养生、净化空气的香文化方面转化，在转化过程中缩减了传统佛香的销售，致使销售收入和净利润减少。

## (二) 行业情况

### 1、宏观环境

近年来国内消费者环保意识逐渐加强，在选择产品的同时愈发追求品质、环保以及养生等因素。同时国家也越来越重视环保产品，全国各地的制香作坊生产的不符合国家标准和环保标准的产品受到制约。整体市场对环保产品的需求越来越旺盛，正在形成一个新的传统香产品消费习惯。并且随着人们的生活水平上升，物质的满足，消费者的精神需求逐渐增多。提高生活品质、缓解精神疲劳的香文化产品已经悄然在市场上受到追捧，香道文化也逐渐在高端人群中流行开来，形成了以文化养生为主的香文化市场。

### 2、行业发展

《轻工业“十二五”发展规划》明确指出：要大力发展礼仪休闲用品工业，重点发展具有文化内涵的商务广告宣传礼品、节日庆典纪念品等礼品。国家政策的出台为香产业的快速发展提供了良好的政策空间。

2009年7月，“中国日用杂品工业协会香业分会”成立，搭建了行业与政府、企业与企业之间的桥梁，促进了行业实现健康性可持续发展；2011年2月，“全国家用卫生杀虫制品标准化技术委员会燃香分会”，正式组建了行业标委会，成立标准起草小组开创了历史上“安全燃香”的里程碑；2017年5月，“中国亚洲经济发展协会国际香文化产业促进会”揭牌成立，该组织以传承、发展、创新、弘扬中国传统香文化为宗旨，为香文化产业的上、中、下游企业和产品的发展、创新服务，为国内外的市场开拓和技术引进、投资搭建一个务实、高效的服务平台。古城香业集团以董事长杨金庆为代表，以自身为表率，以生产并推广“健康、环保、安全”好香为己任。致力于推动香产品行业可持续健康发展，积极参与其中。

### 3、周期波动

本公司所处制香行业无显著的周期性特征，但是受宏观经济、环保政策、消费者需求以及原材料供应的影响整个行业会因这些因素产生一定的正面或者负面影响波动，但无明显周期波动。

### 4、市场竞争现状

我国的香产品市场主要由国内企业占领，受国际市场冲击的因素很小。香行业市场竞争主要集中在品牌、技术以及价格方面。传统香制品行业集中度低、技术要求不高，低端产品集中，劣质低价，竞争激烈。但在中高端产品生产领域，技术与品牌门槛较高，对规模生产、技术以及品牌要求较高。

面对传统制香行业低端产品集中、劣质低价、非国标产品充斥市场的现状以及主流香文化产品消费趋势，古城香业集团倡导健康环保香产品的消费理念，积极推进了传统产品的升级换代，回避了非国标低端产品劣质低价竞争对公司经营带来的影响；针对中高端市场，根据市场消费现状，加大技术研发水平，规范生产工艺及质检标准，开辟专业销售渠道并制定切实可行的营销策略。

### 5、发展趋势

我国香道文化逐渐复兴，人们对香产品、香文化产品的需求将日益增大，香产品整体市场需求量急速增加。同时，随着人们对健康生活、精神文明的急切需求，改善空气环境、缓解生活压力的环保无烟香、非点燃类熏香、中高档天然熏香、文化用香等产品逐渐成为市场发展主流趋势，市场潜力巨大。

### 6、重大事件

报告期内，未发生对公司未来发展战略或经营计划有重大影响的事件。

## (三) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比	金额	占总资产的比	

		重		重	
货币资金	40,817,485.12	7.94%	43,227,015.91	8.92%	-5.57%
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,060,624.66	7.79%	40,069,669.53	8.27%	-0.02%
应收票据及应收账款	10,066,087.79	1.96%	9,377,449.13	1.93%	7.34%
其他应收款	1,256,922.52	0.24%	2,588,538.61	0.53%	-51.44%
存货	106,171,700.33	20.64%	79,875,967.19	16.48%	32.92%
其他流动资产	330,838.31	0.06%	495,266.79	0.10%	-33.20%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
可供出售金融资产	169,019,157.62	32.86%	169,019,157.62	34.87%	0%
固定资产	77,471,085.99	15.06%	72,270,958.51	14.91%	7.2%
在建工程	1,849,422.99	0.36%	5,328,163.27	1.10%	-65.29%
无形资产	10,540,687.52	2.05%	7,470,442.46	1.54%	41.10%
其他非流动资产	52,459,591.00	10.2%	50,880,154.00	10.50%	3.10%
短期借款	50,000,000.00	9.72%	50,000,000.00	10.31%	0%
长期借款	-	-	-	-	-
应付票据及应付账款	15,738,625.50	3.06%	15,129,931.81	3.12%	4.02%
预收款项	4,514,010.87	0.88%	7,064,272.70	1.46%	-36.10%
应付职工薪酬	6,101,978.75	1.19%	10,375,782.56	2.14%	-41.19%
应交税费	4,826,458.67	0.94%	2,179,021.56	0.45%	121.50%
其他应付款	1,752,210.57	0.34%	1,319,028.26	0.27%	32.84%

#### 资产负债项目重大变动原因:

- 1、其他应收款 125.69 万元，较年初 258.85 万元减少 133.16 万元，降幅 51.44%，主要系财政贷款贴息利率降低计提的利息减少所致。
- 2、存货 10,617.17 万元，较年初 7,987.60 万元增加 2,629.57 万元，增幅 32.92%，主要系公司为规避由于环保整治导致临时性停工对产能影响而增加产成品的储备。
- 3、其他流动资产 33.08 万元，较年初 49.53 万元减少 16.45 万元，降幅 33.20%，主要系预缴企业所得税减少所致。
- 4、在建工程 184.94 万元，较年初 532.82 万元减少 347.88 万元，降幅 65.29%，主要系制香设备改造完成结转固定资产所致。
- 5、无形资产 1,054.07 万元，较年初 747.04 万元增加 307.03 万元，增幅 41.10%，主要系本期购买商标权和专利权所致。
- 6、预收账款 451.40 万元，较年初 706.43 万元减少 255.03 万元，降幅 36.10%，主要系前期预收的货款本期发货所致。
- 7、应付职工薪酬 610.20 万元，较年初 1,037.58 万元减少 427.38 万元，降幅 41.19%，主要系本期末生产工资全部发放所致。
- 8、应交税费 482.65 万元，较年初 217.90 万元增加 264.75 万元，增幅 121.50%，主要系本期末增值税和企业所得税增加所致。
- 9、其他应付款 175.22 万元，较年初 131.90 万元增加 43.32 万元，增幅 32.84%，主要系工程设备款、保证金和押金增加所致。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	154,398,076.08	-	161,895,263.58	-	-4.63%
营业成本	86,493,840.65	56.02%	93,982,524.12	58.05%	-7.97%
毛利率%	43.98	-	41.95	-	-
管理费用	16,283,959.22	10.55%	16,433,563.56	10.15%	-0.91%
研发费用	7,271,329.24	4.71%	7,469,408.93	4.61%	-2.65%
销售费用	16,076,247.64	10.41%	16,179,749.77	9.99%	-0.64%
财务费用	1,369,330.34	0.89%	541,095.33	0.33%	153.07%
资产减值损失	609,777.34	0.39%	402,381.58	0.25%	51.54%
其他收益	661,013.29	0.43%	590,441.69	0.36%	11.95%
投资收益	10,860,539.89	7.03%	5,665,299.67	3.50%	91.70%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-9,483.21	-0.01%	-20,239.59	-0.01%	-53.15%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	35,732,386.36	23.14%	30,965,538.05	19.13%	15.39%
营业外收入	12,528.16	0.01%	63,367.23	0.04%	-80.23%
营业外支出	83,077.82	0.05%	1,641,806.81	1.01%	-94.94%
净利润	32,319,696.13	20.93%	25,715,548.39	15.88%	25.68%

#### 项目重大变动原因：

- 1、财务费用本期 136.93 万元，较上年 54.11 万元增加 82.82 万元，主要系由于本期财政贴息利率降低、无定期存款利息收入减少所致。
- 2、投资收益本期 1086.05 万元，较上年 566.53 万元增加 519.52 万元，主要系可供出售金融资产取得的收益增加所致。
- 3、资产处置收益本期-0.95 万元，较上年-2.02 万元增加 1.07 万元，主要系固定资产处置利得增加所致。
- 4、资产减值损失本期 60.98 万元，较上年 40.24 万元增加 20.74 万元，主要系因征地缴纳的社会保障储备金及风险基金账龄延长所致。
- 5、营业外收入本期 1.25 万元，较上年 6.33 万元减少 5.08 万元，主要系与企业日常活动无关的政府补助及其他收入减少所致。
- 6、营业外支出本期 8.31 万元，较上年 164.18 万元减少 155.87 万元，主要系上年度因煤改电导致烘干工艺改造报废的资产所致。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	153,985,944.55	160,375,665.38	-3.98%

其他业务收入	412,131.53	1,519,598.20	-72.88%
主营业务成本	86,233,180.06	92,732,769.55	-7.01%
其他业务成本	260,660.59	1,249,754.57	-79.14%

#### 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
传统香类	27,857,096.14	18.04%	29,235,889.31	18.06%
空气清新香类	112,443,797.54	72.83%	117,402,995.29	72.52%
空气卫生香类	5,182,214.73	3.36%	4,606,555.03	2.85%
熏香类	7,211,889.09	4.67%	7,227,499.77	4.46%
其他	1,290,947.05	0.84%	1,902,725.98	1.18%
合计	153,985,944.55	99.74%	160,375,665.38	99.04%

#### 按区域分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因：

本报告期内，收入构成无重大变化。

#### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	DAIKO, INC.	4,424,048.04	2.87%	否
2	沈阳东北日用杂品市场鑫老何香蜡批发部	4,328,392.94	2.80%	否
3	光复路广缘宗教用品商行	4,254,598.22	2.76%	否
4	上海常陵实业有限公司	3,584,382.96	2.32%	否
5	赤峰市红山区古城香业销售处	2,878,176.99	1.86%	否
	合计	19,469,599.15	12.61%	-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	茶陵县浣溪香业有限公司	5,665,005.44	6.65%	否
2	国网河北省电力有限公司保定供电分公司	4,983,633.55	5.85%	否
3	广州百花香料股份有限公司	3,452,101.00	4.05%	否
4	泉州永春达盛香业股份有限公司	3,339,688.22	3.92%	否
5	深圳市黑金新能源科技有限公司	2,722,984.31	3.20%	否
	合计	20,163,412.52	23.67%	-



### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	7,526,460.80	17,466,932.37	-56.91%
投资活动产生的现金流量净额	-8,087,996.66	-75,430,568.13	-89.28%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,679,583.35	-15,179,250.01	-88.94%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期 752.65 万元，较上年 1,746.69 万元少流入 994.04 万元，主要系支付给职工以及为职工支付的现金增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期-808.80 万元，较上年-7,543.06 万元少流出 6,734.26 万元，主要系本期对外投资减少所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期-167.96 万元，较上年-1,517.93 万元少流出 1,349.97 万元，主要系本期偿还银行借款减少所致。
- 4、本期经营活动产生的现金流量净额 752.65 万元较本期净利润 3,231.97 万元少 2,479.32 万元，主要系增加的原材料及成品储备所致。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

保定银行股份有限公司是我公司的参股公司，投资额 16901.92 万元，持股比例为 3.65%。本年度从保定银行分红 1,025.63 万元，占公司净利润的比例为 31.73%。

##### 2、委托理财及衍生品投资情况

序号	理财产品名称	发行主体	理财周期（天）	购买金额（万元）	收益额（元）
1	国债回购	上海证券交易所	1-4 天	3000-4010	604,289.89

注：本期共购买国债逆回购产品 75 笔，金额 3000-4010 万元，期限 1-4 天，收益累计 604,289.89 元。

#### (五) 研发情况

##### 研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,271,329.24	7,469,408.93
研发支出占营业收入的比例	4.71%	4.61%
研发支出中资本化的比例	-	-

##### 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	100	116
研发人员总计	100	116

研发人员占员工总量的比例	7.4%	8.5%
--------------	------	------

#### 专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	38	37
公司拥有的发明专利数量	10	9

#### 研发项目情况:

报告期内，公司保持了对新产品和新技术研发的持续投入，根据公司的战略发展需要及高端香产品的拓展需求，公司有针对性地加大了研发投入，为公司的可持续发展奠定了良好的基础。

公司研发投入符合高新技术企业的要求。

### (六) 审计情况

#### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

#### 2. 关键审计事项说明:

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

##### (一) 收入确认

##### 1. 事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”21所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”27及“十二、母公司财务报表主要项目注释”4。

公司产品销售收入确认模式为：

- (1) 线上销售模式：因网销商品存在七天内无理由退货的特殊性，因此在退货期期满之日确认销售收入；
- (2) 经销销售模式：产品在运抵客户指定目的地并经客户验收之后确认收入；
- (3) 商超销售模式：A 买断模式：产品在运抵客户指定目的地并经客户验收之后确认收入；B. 代销模式：公司根据客户提供的产品代销清单按照合同约定的金额确认收入；
- (4) 外销模式：公司在办理出口报关手续后确认收入；

由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，对销售与收款循环涉及的关键控制点进行穿行测试；
- (2) 从销售收入明细账中选取样本，索取与该笔销售相关的合同、发货单、发票、运输单据等信息进行核对，以核实公司是否按照既定的收入确认政策进行销售收入的确认；
- (3) 对收入和成本执行分析性程序，包括：月度毛利率波动分析，主要产品单位售价、单位成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，关注主要财务指标是否发生异常波动；
- (4) 对于出口销售，索取出口报关单、销售发票、出口结汇单等单据，并从国家外汇管理局应用服务平台导取销售报关数据与出口结汇数据，与账面记载进行核对，核实出口收入的真实性与准确性；
- (5) 结合应收账款的审计，对销售收入执行函证程序；
- (6) 选取资产负债表日前后记录的收入交易，核对出库单及其他支持性单据，对销售收入执行截止测试，以核实销售收入是否被记录于恰当的会计期间。
- (7) 从销售出库台账选取销售出库单样本，追查至记账凭证、发票等单据，以核实销售收入的完整性。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入确认的判断及估计。

## (二) 存货跌价准备

### 1. 事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”11所述的会计政策，以及附注“五、合并财务报表项目注释”6。

截止2018年12月31日，合并财务报表存货账面原值为107,753,124.36元，存货跌价准备1,581,424.03元。库存商品以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。由于在确定存货可变现净值时涉及管理层运用重大会计估计和判断，且存货金额重大，计提跌价准备与否对财务报表影响较大，故我们将其确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对存货跌价准备实施的相关程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 将管理层确定可变现净值时的估计售价、销售费用等与实际发生额进行核对，以评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理；
- (3) 结合存货监盘程序，检查存货的数量及状况，并对长库龄存货进行重点检查，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性；
- (4) 检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备变化的合理性。
- (5) 获取公司存货跌价准备计算表，对存货可变现净值以及存货跌价计提金额进行复核。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于存货跌价准备的判断及估计。

## (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。根据财政部2018年6月15日发布的《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）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。

## (八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## （九） 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税、环保办公，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，积极响应政府部门的各类政策号召，和社会共享企业发展成果。

## 三、 持续经营评价

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。基于以下原因，公司管理层认为公司具备较强的持续经营能力：

### 1、业务持续发展

公司经过多年发展，建立了完善的销售网络和高质量的营销队伍，积累了稳定而优质的客户资源，对新客户的拓展和老客户的服务使得公司业务具有稳定的持续发展。公司积极优化业务布局，利用其在品牌、技术、营销、管理等多方面的优势资源保证了产品的口碑和企业的形象。

### 2、质量管理不断加强

公司建立了完善的质量管理制度，加强了对生产设备的升级改造及生产过程的管理，提升产品质量保障、优化产能效率。公司坚持贯彻执行质量管理体系，严格执行产品检验程序，保证产品合格率。

### 3、技术研发提升

公司加大新技术的研发升级，积极部署实施各项技术研发及市场推广工作，实现了以技术创新为企业的内部发展动力。公司不断开发新产品，通过设备及工艺流程的改革促进了产品升级换代的进程，降低了生产成本，实行了标准化生产，提高了产品技术含量，从而实现了产品的高品质、高附加值。

### 4、规范公司管理

公司不断完善、优化各部门的工作流程和职能，促进公司业务规范管理，建立了各岗位职责和内部控制制度，并严格按照执行。公司建立了规范的治理结构，股东大会、董事会、监事会和高管层均严格按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的相关要求履行各自的权利和义务。

### 5、人才保有和建设能力

公司通过外部招聘引进、内部培训晋升等方式不断提升队伍建设，以稳固公司的核心竞争力。在员工队伍建设及结构调整方面公司实行有效的人力资源管理，梳理公司结构，引进创新型人才，同时加强公司人才梯队建设培养，确保公司未来保有持续发展和创新的能力。

### 6、财务状况良好，现金流充足

公司资产质量良好，流动资金充足，资产负债结构持续优化。同时，公司建立了对投资者持续、稳定和科学的回报机制，公司未来分红规划在有效保护社会公众股东权益的前提下，兼顾了公司长远利益和可持续发展，实现了短期利益和长期利益的有效统一。

综上，公司营业收入稳定，当前资产负债结构合理，经营情况良好，发展前景广阔，具有良好的发展趋势和持续经营的能力。

## 四、 未来展望

### （一） 行业发展趋势

我国香文化逐渐复兴，香行业快速发展，人们对香产品、香文化产品的需求将日益增大，香产品市场需求量急速增加。同时，随着人们对健康生活、精神文明的急切需求，改善空气环境、缓解生活压力的环保无烟香、非点燃类熏香、中高档天然熏香、文化用香，品类丰富，宾馆，酒店，娱乐场所和家庭亦大量使用，香的市场越来越大，奇香纷呈，大放异彩，市场潜力巨大。

对此，古城香业积极推进了传统产品的升级换代，倡导健康环保香产品的消费理念，回避了非国标

低端产品劣质低价竞争对公司经营带来的影响；针对中高端市场，根据市场消费现状，加大技术研发水平，规范生产工艺及质检标准，开辟专业销售渠道并制定切实可行的营销策略。

## （二） 公司发展战略

公司着手进行转型升级，以技术、销售渠道和原材料采购为核心，向着平台化发展，将本公司生产的各个工艺环节、公司科室的储运、设计以及销售业务实行承包制管理，提高管理效率，降低管理费用。同时将生产逐渐向外地制香集中区转移，全面实施外加工基地。

## （三） 经营计划或目标

经营计划：

- 1、建设“中国香文化产业园区”项目；
- 2、提高生产工艺和设备的技术改造，提高企业生产效率和企业利润；
- 3、研发、创新产品开发，推进产品更新换代；
- 4、市场部功能的全面调整；
- 5、供销体制改革，创新营销的竞争机制；
- 6、完善企业管理，提升企业内部控制，减少浪费，提高效率；
- 7、加强生产质量控制并缩短生产周期，进行精细化管理；
- 8、IPO 申报工作，推进公司整体战略目标实现。

经营目标：2019 年预计营业收入 16,983.79 万元，较 2018 年增长 1,543.98 万元，增幅 10.00%。净利润 3,721.58 万元，较 2018 年增长 489.61 元，增幅 15.15%。

## （四） 不确定性因素

- 1、竞争对手的不确定性：随着行业发展，大量的投资将陆续涌入，再加之国际经济的融合，国外企业产品也将进入国内市场，竞争对手具有不确定性。
- 2、行业政策以及国家税收政策的变化可能会对公司业务产生不确定性影响。

# 五、 风险因素

## （一） 持续到本年度的风险因素

### 1、实际控制人不当控制风险

截至 2018 年 12 月 31 日，杨金庆先生持有公司 16.806%的股权，为公司第一大股东，现任公司董事长，其家族合计持有公司 59.53%的股权，其长子杨雪峰任公司副董事长，其次子杨雪明任公司总经理，杨雪圆任公司董事会秘书、副总经理，杨雪艳任公司香文化总监。若实际控制人家族利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施：为降低实际控制人不当控制风险，公司在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则，制定了关联交易管理办法，聘请了独立董事，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强培训等方式不断增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促大股东遵照相关法律法规规范经营，忠实履行职责。

### 2、政策风险

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》等规定，公司通过了高新技术企业认定，可享受税率为 15%的企业所得税优惠，有效期为三年。根据相关规定，2019 年公司继

续享受高新技术企业的相关优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。上述税收政策对公司的发展起到了一定的推动和促进作用。但若国家有关政策发生变动或公司未来因不符合相关规定而不能被认定为高新技术企业，使得公司未来适用的税收优惠政策将存在不确定性，可能对公司的税后利润产生影响，因此公司存在因税收政策变化而影响公司利润的风险。

应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，加快自身发展，扩大公司实力，增加公司收入规模，同时降低经营成本，提高盈利水平，减少税收优惠政策变化对公司净利润产生的影响。

## **(二) 报告期内新增的风险因素**

报告期内公司未出现新增的风险因素。

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	290,000.00	290,000.00

#### （二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
河北古城香业集团房地产开发有限公司	购买办公楼	14,518,810.23	已事前及时履行	2018年8月29日	公告编号：2018-026

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

偶发性关联交易暨须经股东大会审议的购买资产事项：经 2018 年第二次临时股东大会决议通过，公司计划购买河北古城香业集团房地产开发有限公司开发建设的位于保定市清苑区莲池南大街 3189 号“香都国际商务中心”两层，建筑面积约为 2129.17 平方米，作为经营办公用房。该房产认购单价暂按 6,819 元/平米，总价合计 14,518,810.23 元。本次购买房产为偶发性关联交易，主要鉴于目前公司所用经营办公场所为临时办公场所。本次交易的达成有利于改善员工办公环境，提升公司整体办公效率及对外形象，满足公司经营发展需要。本交易遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司和股东利益的情形，不会对公司未来的财务状况和经营成果产生不利影响。

**(三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项**

公司购买河北古城香业集团房地产开发有限公司开发建设的位于保定市清苑区莲池南大街 3189 号“香都国际商务中心”两层，建筑面积约为 2129.17 平方米，作为经营办公用房。该房产认购单价暂按 6,819 元/平米，总价合计 14,518,810.23 元。

**(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押借款	9,045,888.96	1.76%	银行借款
无形资产	抵押借款	3,155,981.40	0.61%	银行借款
<b>总计</b>	-	12,201,870.36	2.37%	-



## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	90,807,195	58.19%	-6,680,450	84,126,745	53.91%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,130,184	16.74%	-5,402,864	20,727,320	13.28%	
	董事、监事、高管	20,905,163	13.40%	3,037,039	23,942,202	15.34%	
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	65,254,505	41.81%	6,680,450	71,934,955	46.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	65,254,505	41.81%	6,680,450	71,934,955	46.09%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		156,061,700	-	0	156,061,700	-	
普通股股东人数							651

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杨金庆	26,228,000	0	26,228,000	16.81%	19,671,000	6,557,000
2	杨雪峰	19,984,400	-105,000	19,879,400	12.74%	14,909,550	4,969,850
3	杨荣贵	16,667,584	0	16,667,584	10.68%	0	16,667,584
4	杨计全	15,613,154	0	15,613,154	10.00%	11,709,866	3,903,288
5	杨雪圆	10,310,346	0	10,310,346	6.61%	7,732,760	2,577,586
6	杨雪明	10,002,600	85,000	10,087,600	6.46%	7,565,700	2,521,900
7	杨雪艳	9,733,600	0	9,733,600	6.24%	7,300,200	2,433,400
8	深圳市达晨创投股权投资企业(有限合伙)	3,884,880	0	3,884,880	2.49%	0	3,884,880
9	深圳市达晨创投股权投资企业(有限合伙)	3,796,100	0	3,796,100	2.43%	0	3,796,100
10	深圳市达晨创投股权投资企业(有限合伙)	3,089,900	0	3,089,900	1.98%	0	3,089,900
合计		119,310,564	-20,000	119,290,564	76.44%	68,889,076	50,401,488

- 1、杨金庆、杨荣贵为夫妻关系，杨雪峰、杨雪明、杨雪圆、杨雪艳为杨金庆子女。
- 2、深圳市达晨创泰股权投资企业（有限合伙）与深圳市达晨创恒股权投资企业（有限合伙）、深圳市达晨创瑞股权投资企业（有限合伙）为同一实际控制人深圳市达晨创业投资有限公司管理下的三支私募资金。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

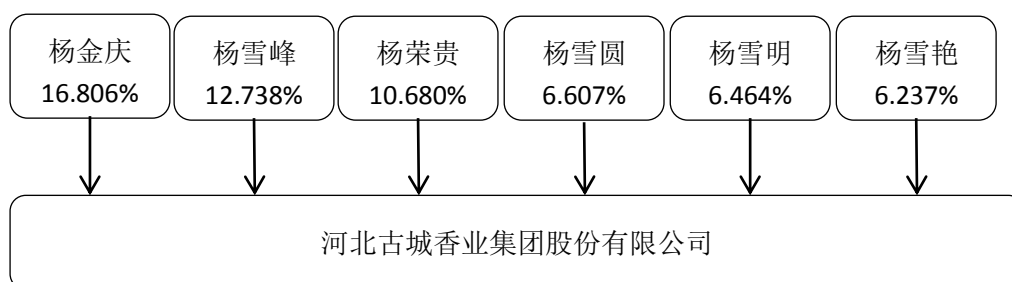
是 否

### （一） 控股股东情况

无

### （二） 实际控制人情况

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



截至 2018 年 12 月 31 日，杨金庆家族合计持有公司 59.532% 的股份，为公司的实际控制人。杨金庆家族包括杨金庆、杨荣贵、杨雪峰、杨雪圆、杨雪艳及杨雪明六人。其中杨金庆与杨荣贵系夫妻关系，杨雪峰、杨雪圆、杨雪艳及杨雪明系杨金庆子女。杨金庆家族已共同签署《一致行动协议书》，各方均同意在古城香业日常生产经营及其他重大事宜决策等方面保持一致行动，对古城香业的生产经营及其他重大决策事项依法行使投票权及决策权保持一致。如果协议各方进行充分沟通协商后达不成一致，各方同意以杨金庆的意见为最终意见。

一致行动协议人基本情况如下：

- 1、杨金庆，中国籍，大学学历，无境外永久居留权；1980 年至今分别担任公司及公司前身历任厂长、总经理、董事长等职务。为公司历届董事会董事。
- 2、杨荣贵，中国籍，大学学历，无境外永久居留权；1983 年至今分别担任公司及公司前身采购科员、采购科长、副厂长、厂长、总经理、顾问等职务。为公司第一、二、三、四届董事会董事。
- 3、杨雪峰，中国籍，大学学历，无境外永久居留权；2008 年 11 月至今分别在公司担任副总经理、总经理、副董事长等职务。为公司第四届、第五届、第六届董事会董事。
- 4、杨雪明，中国籍，大学学历，无境外永久居留权；2010 年 5 月至今分别在公司担任副总经理、总经理职务。为公司第四届、第五届、第六届董事会董事。
- 5、杨雪艳，中国籍，大学学历，无境外永久居留权；自 1998 年 9 月至今分别担任公司技术部工作人员、技术部经理、香文化总监职务。
- 6、杨雪圆，中国籍，大学学历，无境外永久居留权；自 2013 年 10 月至 2016 年 5 月在保定银行股份有限公司担任银行职员，2016 年 5 月至 2016 年 6 月任职公司证券部，2016 年 7 月至今担任公司董事会秘书及副总经理。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、可转换债券情况

适用 不适用

### 五、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行抵押借款	中国农业银行股份有限公司保定清苑支行	50,000,000.00	4.35%	2018.06.30-2019.06.29	否
合计	-	50,000,000.00	-	-	-

#### 违约情况：

适用 不适用

### 六、权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分配预案

适用 不适用

#### 未提出利润分配预案的说明：

适用 不适用

根据公司实际经营情况，为实现公司持续、稳定、健康发展，基于股东长期利益考虑，董事会提议2018年度拟不进行利润分配，亦不进行资本公积金转增股本或派发红股，公司未分配利润用于补充公司流动资金。

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	年度薪酬
杨金庆	董事长	男	1947年7月	本科	2016.4.18-2019.4.17	598,711.00
杨雪峰	副董事长	男	1980年12月	本科	2016.4.18-2019.4.17	246,815.00
杨雪明	董事、总经理	男	1984年2月	本科	2016.4.18-2019.4.17	240,575.00
杨计全	董事	男	1965年4月	-	2016.4.18-2019.4.17	115,319.00
杨兰英	董事、副总经理	女	1965年12月	大专	2016.4.18-2019.4.17	255,999.00
吴飞	董事、副总经理	男	1971年12月	中专	2016.4.18-2019.4.17	248,368.00
刘武克	董事	男	1978年8月	本科	2016.4.18-2019.4.17	30,000.00
蒋力	独立董事	男	1967年11月	博士	2016.4.18-2019.4.17	30,000.00
利旭熙	独立董事	男	1979年11月	硕士	2016.4.18-2019.4.17	30,000.00
张婷	独立董事	女	1980年7月	硕士	2016.4.18-2019.4.17	30,000.00
周俊海	独立董事	男	1976年9月	硕士	2016.4.18-2019.4.17	30,000.00
杨保奇	监事	男	1964年6月	-	2016.4.18-2019.4.17	55,126.00
刘素娟	监事	女	1968年11月	大专	2016.4.18-2019.4.17	45,069.00
杨勇刚	职工代表监事	男	1976年9月	大专	2016.4.18-2019.4.17	54,677.90
宗彦苹	财务负责人	女	1967年12月	大专	2016.4.18-2019.4.17	201,870.00
杨兰菊	副总经理	女	1971年7月	中专	2016.4.18-2019.4.17	130,118.00
陈庆宪	副总经理	男	1979年6月	中专	2016.4.18-2019.4.17	133,411.00
杨雪艳	副总经理	女	1977年11月	本科	2018.8.27-2019.4.17	37,612.00
杨雪圆	董事会秘书、副总经理	男	1986年12月	本科	2016.7.8-2019.4.17	157,102.00
<b>董事会人数:</b>						11
<b>监事会人数:</b>						3
<b>高级管理人员人数:</b>						8

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

杨金庆、杨雪峰、杨雪明、杨雪艳、杨雪圆是实际控制人杨金庆家族成员，杨金庆系杨雪峰、杨雪明、杨雪艳、杨雪圆的父亲，杨雪峰与杨雪明、杨雪艳、杨雪圆为兄弟姐妹关系，除此之外，公司家族成员已签订一致行动协议，杨金庆家族为公司实际控制人与公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。公司董事杨雪明、杨兰英、吴飞同时担任公司高级管理人员，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
杨金庆	董事长	26,228,000	0	26,228,000	16.81%	0
杨雪峰	副董事长	19,879,400	0	19,879,400	12.74%	0
杨雪明	董事、总经理	10,067,600	20,000	10,087,600	6.46%	0

杨计全	董事	15,613,154	0	15,613,154	10.00%	0
杨兰英	董事、副总经理	322,514	0	322,514	0.21%	0
吴飞	董事、副总经理	1,166,694	0	1,166,694	0.75%	0
刘武克	董事	0	0	0	0.00%	0
蒋力	独立董事	0	0	0	0.00%	0
利旭熙	独立董事	0	0	0	0.00%	0
张婷	独立董事	0	0	0	0.00%	0
周俊海	独立董事	0	0	0	0.00%	0
杨保奇	监事	1,891,600	0	1,891,600	1.21%	0
刘素娟	监事	59,774	0	59,774	0.04%	0
杨勇刚	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
宗彦苹	财务负责人	620,586	-66,000	554,586	0.36%	0
杨兰菊	副总经理	0	0	0	0.00%	0
陈庆宪	副总经理	0	0	0	0.00%	0
杨雪艳	副总经理	9,733,600	0	9,733,600	6.24%	0
杨雪圆	董事会秘书、 副总经理	10,310,346	0	10,310,346	6.61%	0
<b>合计</b>	-	95,893,268	-46,000	95,847,268	61.43%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨雪艳	技术部经理	新任	香文化总监	公司未来发展需要

#### 报告期内董事会秘书变动情况及任职资格的说明

年初至报告 期末董秘是 否发生变动	原董秘离职时 间	现任董秘任职 时间	现任董秘姓名	是否具备全国股 转系统董事会秘 书任职资格	临时公告查询 索引
否					

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

<p>杨雪艳，女，1977年11月出生，中国籍，无境外永久居留权。1999年6月毕业于河北大学。自1999年加入河北古城香业集团股份有限公司至今，现任公司技术部经理。其在公司任职期间，负责实验室管理、新产品新技术研发、燃香行业标准化、香文化研究等工作。期间通过不断学习和努力钻研，先后主</p>
---

持或参与研发了 10 余项省市级科研项目，获得国家发明专利授权 6 项，著作权 3 项，参与起草国家标准 1 项，行业标准 2 项，地方标准 1 项。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	98	90
技术人员	100	116
生产人员	1,036	1,049
销售人员	80	72
财务人员	35	32
<b>员工总计</b>	<b>1,349</b>	<b>1,359</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	31	34
专科	79	84
专科以下	1,239	1,241
<b>员工总计</b>	<b>1,349</b>	<b>1,359</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司针对部门用工要求有针对性地通过微信、网站等信息平台进行人才的筛选招聘，补充新鲜血液。薪酬政策遵循按劳分配、效率优先、兼顾公平及可持续发展的原则做到以岗定酬、同工同酬。组织员工开展公司制度、企业文化、香道文化等培训，提高员工的执行力和业务能力。

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	1	1

#### 核心人员的变动情况

无

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司监事会、董事会专门委员会以及独立董事认真行使职权，严格按照相关法律法规完善公司管理制度，保护了所有股东以及中小投资者的利益。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营管理决策都按照《公司章程》及相关法律法规的规定程序和规则执行。报告期内公司的人事变动、关联交易、对外投资等重大决策均履行了规定程序，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。

##### 4、 公司章程的修改情况

无

## (二) 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	通过了以下主要议案： 《关于拟向中国农业银行股份有限公司保定清苑支行申请人民币流动资金贷款 5000 万元的议案》、《2017 年度总经理工作报告》、《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年度财务决算报告》《2017 年度利润分配预案》、《2018 年度财务决算报告》、《2018 年度日常性关联交易预计》、《2017 年年度报告（含财务报表）及摘要》、《控股股东及其他关联方资金占用情况专项审核报告》、《关于续聘华普天健会计师事务所（特殊普通合伙人）为公司 2018 年度财务审计机构的议案》、《收购资产》、《购买房产暨偶发性关联交易》、《使用自有闲置资金购买理财产品、国债逆回购及机构性存款》、《授权董事会办理使用自有闲置资金购买理财产品、国债逆回购及机构性存款相关事宜》、《聘任杨雪艳为公司香文化总监》等。
监事会	3	通过了以下主要议案： 《关于拟向中国农业银行股份有限公司保定清苑支行申请人民币流动资金贷款 5000 万元的议案》、《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年度监事会工作报告》、《2017 年度财务决算报告》、《2017 年度利润分配预案》、《2018 年度财务决算报告》、《2018 年度日常性关联交易预计》、《2017 年年度报告（含财务报表）及摘要》、《控股股东及其他关联方资金占用情况专项审核报告》和《关于续聘华普天健会计师事务所（特殊普通合伙人）为公司 2018 年度财务审计机构的议案》、《购买房产暨偶发性关联交易》、《使用自有闲置资金购买理财产品、国债逆回购及机构性存款》等。
股东大会	3	通过了以下主要议案： 《关于拟向中国农业银行股份有限公司保定清苑支行申请人民币流动资金贷款 5000 万元的议案》、《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年度监事会工作报告》、《2017 年度财务决算报告》、《2017 年度利润分配预案》、《2018 年度财务决算报告》、《2018 年度日常性关联交易预计》、《2017 年年度报告（含财务报表）及摘要》、《控股股东及其他关联方资金占用情况专项审核报告》和《关于续聘华普天健会计师事务所（特殊普通合伙人）为公司 2018 年度财务审计机构的议案》、《购买房产暨偶发性关联交易》、《使用自有闲置资金购买理财产品、国债逆回购及机构性存款》、《授权董事会办理使用自有闲置资金购买理财产品、国债逆回购及机构性存款相关事宜》等。

### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

三会会议的召集、召开程序、表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和相关议事规则的规定。公司股东、董事、监事均能按要求出席相关会议，并严格行使各自职权，履行相关权利义务。三会决议内容完整、会议记录备案在册、会议要件齐备并能够正常签署，会议决议能够得到执行。

## (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和高管层均严格按照《公



司法》等法律法规和全国中小企业股份转让系统相关要求履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策均按照公司章程及有关内控制度规定的程序和规则进行。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律法规要求，暂未引入职业经理人。未来公司将继续加强公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训和要求，使其勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范。

#### (四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司自觉履行信息披露义务，并做好投资者管理工作，通过电话、电子邮件、投资者接待、路演等诸多方式与投资者进行互动交流，确保公司与投资者及潜在投资者之间的沟通畅通。同时，公司通过不断地规范资本市场运作，完善投资者管理制度，保护了全体股东及中小投资者的合法权益，实现了股东利润最大化。

#### (五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

#### (六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

姓名	本年应参加董事会次数	亲自出席次数	委托出席次数	缺席次数
蒋力	5	5	0	0
张婷	5	5	0	0
利旭熙	5	5	0	0
周俊海	5	5	0	0

#### 独立董事的意见：

报告期内公司不存在独立董事提出异议的有关事项及异议的内容。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司建立健全了法人治理结构，严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在资产、人员、机构、业务等方面均具有独立、自主经营的能力，具体如下：

- 1、资产独立：公司资产产权清晰，具备独立完整的与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，对与生产经营相关的土地、厂房、设备及商标、专利等资产均合法拥有所有权或使用权，具有独立的原材料采购和产品销售系统，公司与股东之间资产产权界定清晰，生产经营独立。
- 2、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照相关规定选举或聘任合法产生，公司高管人员在公司专职并领取报酬，公司的财务人员全部专职在公司工作。公司设有独立的劳动、人事和工资管理体系，并按照相关规定与正式员工签订了《劳动合同》，独立发放工资，不存在代发工资及代缴社保的情况。

3、财务独立：公司设置了独立的财务部门，财务独立核算，财务人员不存在兼职情况。公司制定了财务管理制度、内部审计制度等相关制度，财务管理制度化、清晰化。公司设立独立账户，依法独立纳税和履行纳税义务，能够独立做出财务决策。

4、机构独立：公司按照《公司法》和《公司章程》依法设置了股东大会、董事会、监事会及总经理、董事会秘书等决策及监督机构，并在董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会和提名委员会四个专门委员会。同时，为实现日常生产经营活动并适应市场竞争需求，公司设有各独立的业务和职能部门。公司内部经营管理机构独立，管理职权自主，不存在干预公司机构独立运作的情形。

5、业务独立：公司拥有独立的研发、采购、生产、销售业务体系，具备直接面向市场独立经营的能力。公司独立从事经依法核准的经营范围内的业务，并独立于主要股东、实际控制人及其控制的其他企业，并与之不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

### **(三) 对重大内部管理制度的评价**

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定并严格履行的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性等方面不存在重大缺陷。企业内部控制制度是一项长期而持续的系统工程，公司将在未来根据行业状况和自身发展不断调整和完善。

1、会计核算系统评价：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系评价：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作，严格管理，不断完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系评价：报告期内，公司严格按照内控制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险等前提下，采取事前防范，事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司上述管理制度未出现重大缺陷。

### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。公司已建立年度报告重大差错责任追究制度。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	会审字[2019]3122号
审计机构名称	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26
审计报告日期	2019-04-23
注册会计师姓名	吴强、顾庆刚、周仕洪
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3
会计师事务所审计报酬	550,000.00 元

审计报告正文：会审字[2019]3122号

## 审 计 报 告

河北古城香业集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了河北古城香业集团股份有限公司（以下简称“古城香业公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 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，公允反映了古城香业公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 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，我们独立于古城香业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）收入确认

##### 1. 事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”21所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”27及“十四、母公司财务报表主要项目注释”4。

公司产品销售收入确认模式为：

（1）线上销售模式：因网销商品存在七天内无理由退货的特殊性，因此在退货期期满之日确认销售收入；

（2）经销销售模式：产品在运抵客户指定目的地并经客户验收之后确认收入；

（3）商超销售模式：A 买断模式：产品在运抵客户指定目的地并经客户验收之后确认收入；B. 代销模式：公司根据客户提供的产品代销清单按照合同约定的金额确认收入；

（4）外销模式：公司在办理出口报关手续后确认收入；

由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，对销售与收款循环涉及的关键控制点进行穿行测试；

（2）从销售收入明细账中选取样本，索取与该笔销售相关的合同、发货单、发票、运输单据等信息进行核对，以核实公司是否按照既定的收入确认政策进行销售收入的确认；

（3）对收入和成本执行分析性程序，包括：月度毛利率波动分析，主要产品单位售价、单位成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，关注主要财务指标是否发生异常波动；

(4)对于出口销售，索取出口报关单、销售发票、出口结汇单等单据，并从国家外汇管理局应用服务平台导出销售报关数据与出口结汇数据，与账面记载进行核对，核实出口收入的真实性与准确性；

(5)结合应收账款的审计，对销售收入执行函证程序；

(6)选取资产负债表日前后记录的收入交易，核对出库单及其他支持性单据，对销售收入执行截止测试，以核实销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

(7)从销售出库台账选取销售出库单样本，追查至记账凭证、发票等单据，以核实销售收入的完整性。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入确认的判断及估计。

## （二） 存货跌价准备

### 1. 事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”11所述的会计政策，以及附注“五、合并财务报表项目注释”6。

截止 2018 年 12 月 31 日，合并财务报表存货账面原值为 107,753,124.36 元，存货跌价准备 1,581,424.03 元。库存商品以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。由于在确定存货可变现净值时涉及管理层运用重大会计估计和判断，且存货金额重大，计提跌价准备与否对财务报表影响较大，故我们将其确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对存货跌价准备实施的相关程序包括：

(1) 了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 将管理层确定可变现净值时的估计售价、销售费用等与实际发生额进行核对，以评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理；

(3) 结合存货监盘程序，检查存货的数量及状况，并对库龄长的存货进行重点检查，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性；

(4) 检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备变化的合理性。

(5) 获取公司存货跌价准备计算表，对存货可变现净值以及存货跌价计提金额进行复核。  
基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于存货跌价准备的判断及估计。

#### **四、其他信息**

古城香业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括古城香业公司 2018 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**

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

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

治理层负责监督古城香业公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，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，就可能导致对古城香业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致古城香业公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（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) 就古城香业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	40,817,485.12	43,227,015.91
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2	40,060,624.66	40,069,669.53
衍生金融资产			

应收票据及应收账款	五、3	10,066,087.79	9,377,449.13
预付款项	五、4	428,210.95	565,044.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,256,922.52	2,588,538.61
买入返售金融资产			
存货	五、6	106,171,700.33	79,875,967.19
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	330,838.31	495,266.79
<b>流动资产合计</b>		<b>199,131,869.68</b>	<b>176,198,951.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、8	169,019,157.62	169,019,157.62
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	五、9	44,795.68	59,926.48
固定资产	五、10	77,471,085.99	72,270,958.51
在建工程	五、11	1,849,422.99	5,328,163.27
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、12	10,540,687.52	7,470,442.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	1,480,980.73	1,588,904.22
递延所得税资产	五、14	2,378,049.41	1,952,642.65
其他非流动资产	五、15	52,459,591.00	50,880,154.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>315,243,770.94</b>	<b>308,570,349.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>514,375,640.62</b>	<b>484,769,301.07</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、16	50,000,000.00	50,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、17	15,738,625.50	15,129,931.81
预收款项	五、18	4,514,010.87	7,064,272.70
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			



应付职工薪酬	五、19	6,101,978.75	10,375,782.56
应交税费	五、20	4,826,458.67	2,179,021.56
其他应付款	五、21	1,752,210.57	1,319,028.26
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>82,933,284.36</b>	<b>86,068,036.89</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	6,660,647.63	6,239,251.68
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,660,647.63</b>	<b>6,239,251.68</b>
<b>负债合计</b>		<b>89,593,931.99</b>	<b>92,307,288.57</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、23	156,061,700.00	156,061,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	98,358,924.49	98,358,924.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	60,420,864.44	55,563,777.17
一般风险准备			
未分配利润	五、26	108,526,379.98	80,842,632.17
归属于母公司所有者权益合计		423,367,868.91	390,827,033.83
少数股东权益		1,413,839.72	1,634,978.67
<b>所有者权益合计</b>		<b>424,781,708.63</b>	<b>392,462,012.50</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>514,375,640.62</b>	<b>484,769,301.07</b>

法定代表人：杨金庆

主管会计工作负责人：宗彦苹

会计机构负责人：宗彦苹

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		37,407,676.07	38,699,254.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		40,060,624.66	40,069,669.53
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十二、1	10,004,900.80	9,180,400.65
预付款项		45,480,255.71	36,434,540.30
其他应收款	十二、2	1,247,822.52	2,578,138.61
存货		68,237,070.53	51,274,105.12
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		111,076.58	80,940.20
<b>流动资产合计</b>		<b>202,549,426.87</b>	<b>178,317,048.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		169,019,157.62	169,019,157.62
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	37,761,488.40	37,761,488.40
投资性房地产		44,795.68	59,926.48
固定资产		40,396,091.93	35,133,308.18
在建工程		1,809,020.32	5,247,569.24
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		8,292,219.30	5,162,403.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,480,980.73	1,588,904.22
递延所得税资产		1,559,458.69	1,370,248.66
其他非流动资产		52,459,591.00	50,814,654.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>312,822,803.67</b>	<b>306,157,660.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>515,372,230.54</b>	<b>484,474,708.72</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		50,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		12,103,723.29	12,255,251.91
预收款项		4,510,717.87	7,064,114.70
应付职工薪酬		5,471,481.02	7,626,774.87

应交税费		3,915,633.44	1,395,452.33
其他应付款		1,751,259.77	1,315,677.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>77,752,815.39</b>	<b>79,657,271.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,660,647.63	6,239,251.68
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,660,647.63</b>	<b>6,239,251.68</b>
<b>负债合计</b>		<b>84,413,463.02</b>	<b>85,896,522.95</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		156,061,700.00	156,061,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		99,828,169.10	99,828,169.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		60,420,864.44	55,563,777.17
一般风险准备			
未分配利润		114,648,033.98	87,124,539.50
<b>所有者权益合计</b>		<b>430,958,767.52</b>	<b>398,578,185.77</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>515,372,230.54</b>	<b>484,474,708.72</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		<b>154,398,076.08</b>	<b>161,895,263.58</b>
其中：营业收入	五、27	154,398,076.08	161,895,263.58
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>130,177,759.69</b>	<b>137,165,227.30</b>
其中：营业成本	五、27	86,493,840.65	93,982,524.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	2,073,275.26	2,156,504.01
销售费用	五、29	16,076,247.64	16,179,749.77
管理费用	五、30	16,283,959.22	16,433,563.56
研发费用	五、31	7,271,329.24	7,469,408.93
财务费用	五、32	1,369,330.34	541,095.33
其中：利息费用		1,369,238.90	776,958.34
利息收入		178,577.21	1,519,009.57
资产减值损失	五、33	609,777.34	402,381.58
加：其他收益	五、34	661,013.29	590,441.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	10,860,539.89	5,665,299.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-9,483.21	-20,239.59
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>35,732,386.36</b>	<b>30,965,538.05</b>
加：营业外收入	五、37	12,528.16	63,367.23
减：营业外支出	五、38	83,077.82	1,641,806.81
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>35,661,836.70</b>	<b>29,387,098.47</b>
减：所得税费用	五、39	3,342,140.57	3,671,550.08
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>32,319,696.13</b>	<b>25,715,548.39</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,319,696.13	25,715,548.39
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. 少数股东损益		-221,138.95	-182,310.61
2. 归属于母公司所有者的净利润		32,540,835.08	25,897,859.00
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(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. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>32,319,696.13</b>	<b>25,715,548.39</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		32,540,835.08	25,897,859.00
归属于少数股东的综合收益总额		-221,138.95	-182,310.61
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		0.21	0.17
(二) 稀释每股收益		0.21	0.17

法定代表人：杨金庆

主管会计工作负责人：宗彦苹

会计机构负责人：宗彦苹

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二、4	179,837,865.80	182,877,876.80
减：营业成本	十二、4	120,058,276.77	122,892,101.15
税金及附加		1,395,134.43	1,426,565.13
销售费用		15,788,314.87	15,953,367.10
管理费用		10,657,787.60	10,488,609.31
研发费用		7,271,329.24	7,469,408.93
财务费用		1,401,536.97	572,988.84
其中：利息费用		1,369,238.90	776,958.34
利息收入		136,463.26	1,471,302.55
资产减值损失		608,168.07	400,120.62
加：其他收益		660,655.65	590,293.19
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	12,139,376.48	7,266,921.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		90,540.11	80,940.19
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>35,547,890.09</b>	<b>31,612,870.46</b>
加：营业外收入		5,500.17	45,418.51
减：营业外支出		73,077.82	597,118.77
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>35,480,312.44</b>	<b>31,061,170.20</b>

减：所得税费用		3,099,730.69	3,315,819.43
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		<b>32,380,581.75</b>	<b>27,745,350.77</b>
（一）持续经营净利润		32,380,581.75	27,745,350.77
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
（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.外币财务报表折算差额			
6.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>32,380,581.75</b>	<b>27,745,350.77</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		173,838,614.07	195,810,616.02
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40(1)	2,651,607.30	10,587,165.07

<b>经营活动现金流入小计</b>		176,490,221.37	206,397,781.09
购买商品、接受劳务支付的现金		91,360,581.98	111,326,883.87
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		52,406,399.50	46,038,543.75
支付的各项税费		11,375,177.30	14,289,356.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、40(2)	13,821,601.79	17,276,064.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		168,963,760.57	188,930,848.72
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		7,526,460.80	17,466,932.37
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,869,584.76	11,265,397.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,154.12	50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		50,887,738.88	51,315,397.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,975,735.54	17,345,965.39
投资支付的现金		40,000,000.00	109,400,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		58,975,735.54	126,745,965.39
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,087,996.66</b>	<b>-75,430,568.13</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		50,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		50,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,679,583.35	2,269,250.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40(3)		2,910,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		51,679,583.35	65,179,250.01
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,679,583.35</b>	<b>-15,179,250.01</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-168,411.58</b>	<b>-1,221,570.49</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,409,530.79</b>	<b>-74,364,456.26</b>

加：期初现金及现金等价物余额		43,227,015.91	117,591,472.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>40,817,485.12</b>	<b>43,227,015.91</b>

法定代表人：杨金庆

主管会计工作负责人：宗彦苹

会计机构负责人：宗彦苹

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		207,749,259.17	192,659,148.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,691,978.10	10,646,004.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>210,441,237.27</b>	<b>203,305,152.49</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		158,142,060.23	138,248,404.70
支付给职工以及为职工支付的现金		27,901,993.38	26,363,674.50
支付的各项税费		7,822,577.57	10,723,006.84
支付其他与经营活动有关的现金		13,404,648.81	16,642,446.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>207,271,279.99</b>	<b>191,977,532.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,169,957.28</b>	<b>11,327,619.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,148,421.35	12,867,018.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,179,774.73	1,161,965.35
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>53,328,196.08</b>	<b>54,028,984.30</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,941,736.51	13,009,713.31
投资支付的现金		40,000,000.00	112,310,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>55,941,736.51</b>	<b>125,319,713.31</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,613,540.43</b>	<b>-71,290,729.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>50,000,000.00</b>	<b>50,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,679,583.35	2,269,250.01



支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		51,679,583.35	62,269,250.01
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,679,583.35</b>	<b>-12,269,250.01</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-168,411.58</b>	<b>-1,221,570.49</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,291,578.08</b>	<b>-73,453,929.86</b>
加：期初现金及现金等价物余额		38,699,254.15	112,153,184.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>37,407,676.07</b>	<b>38,699,254.15</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	156,061,700.00				98,358,924.49				55,563,777.17		80,842,632.17	1,634,978.67	392,462,012.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	156,061,700.00				98,358,924.49				55,563,777.17		80,842,632.17	1,634,978.67	392,462,012.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								4,857,087.27		27,683,747.81	-221,138.95		32,319,696.13
（一）综合收益总额										32,540,835.08	-221,138.95		32,319,696.13
（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								4,857,087.27	-4,857,087.27				
1. 提取盈余公积								4,857,087.27	-4,857,087.27				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>156,061,700.00</b>				<b>98,358,924.49</b>			<b>60,420,864.44</b>	<b>108,526,379.98</b>	<b>1,413,839.72</b>	<b>424,781,708.63</b>		

项目	上期												
----	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	156,061,700.00				98,492,621.20				51,401,974.55		59,106,575.79	4,593,592.57	369,656,464.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	156,061,700.00				98,492,621.20				51,401,974.55		59,106,575.79	4,593,592.57	369,656,464.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-133,696.71				4,161,802.62		21,736,056.38	-2,958,613.90	22,805,548.39
（一）综合收益总额											25,897,859.00	-182,310.61	25,715,548.39
（二）所有者投入和减少资本					-133,696.71							-2,776,303.29	-2,910,000.00
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					-133,696.71							-2,776,303.29	-2,910,000.00
（三）利润分配									4,161,802.62		-4,161,802.62		

1. 提取盈余公积								4,161,802.62	-4,161,802.62		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>156,061,700.00</b>				<b>98,358,924.49</b>			<b>55,563,777.17</b>	<b>80,842,632.17</b>	<b>1,634,978.67</b>	<b>392,462,012.50</b>

法定代表人：杨金庆

主管会计工作负责人：宗彦苹

会计机构负责人：宗彦苹

#### （八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	156,061,700.00				99,828,169.10				55,563,777.17		87,124,539.50	398,578,185.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	156,061,700.00				99,828,169.10				55,563,777.17		87,124,539.50	398,578,185.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,857,087.27			27,523,494.48	32,380,581.75
（一）综合收益总额											32,380,581.75	32,380,581.75
（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								4,857,087.27			-4,857,087.27	
1. 提取盈余公积								4,857,087.27			-4,857,087.27	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>156,061,700.00</b>				<b>99,828,169.10</b>				<b>60,420,864.44</b>		<b>114,648,033.98</b>	<b>430,958,767.52</b>

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	156,061,700.00				99,828,169.10				51,401,974.55		63,540,991.35	370,832,835.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	<b>156,061,700.00</b>				<b>99,828,169.10</b>				<b>51,401,974.55</b>		<b>63,540,991.35</b>	<b>370,832,835.00</b>

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,161,802.62		23,583,548.15	27,745,350.77
（一）综合收益总额											27,745,350.77	27,745,350.77
（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									4,161,802.62		-4,161,802.62	
1. 提取盈余公积									4,161,802.62		-4,161,802.62	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												



(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期未余额</b>	<b>156,061,700.00</b>				<b>99,828,169.10</b>				<b>55,563,777.17</b>		<b>87,124,539.50</b>	<b>398,578,185.77</b>

# 河北古城香业集团股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司基本情况

河北古城香业集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由河北古城香业集团有限公司(以下简称“古城集团”)于 2001 年 12 月 6 日以整体变更方式设立的股份有限公司，取得 911306006010456772 号企业法人营业执照，注册资本人民币 15,606.17 万元，公司总部的经营地址清苑区发展东街 030 号，法定代表人杨金庆。

公司主要的经营范围：卫生香、天然芳香袋、天然香粉加工，电热蚊香片、电热蚊香液、0.05%氯氟醚菊酯蚊香加工（限在许可证核准的经营范围和期限内经营）；民间工艺品的制作，塑料、铝合金制品加工，销售；蜡烛加工、销售；电子熏香器、非食品用香精香料、空气净化系列产品、熏香油、灭鼠及灭蟑螂粘胶制品生产，销售及相关信息服务、技术咨询；经营本企业和本企业成员企业自产产品及相关技术的出口业务（国家限定公司经营或禁止出口的商品除外）；经营本企业和本企业成员企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进口的商品除外）；经营本企业的进料加工和“三来一补业务”；会议及展览服务，大型活动组织服务；企业形象策划、市场营销策划、企业管理咨询服务；工艺品、小物品及礼品、茶叶、服装及家庭用品、办公用品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 23 日批准报出。

#### 2. 合并财务报表范围

##### (1) 本报告期纳入合并范围的子公司或分公司

序号	子公司或分公司全称	子公司或分公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	保定清苑古城工艺香有限公司	工艺香	100.00	-
2	清苑县菩提制香有限公司	菩提制香	100.00	-
3	茶陵古城香业有限公司	茶陵古城	79.00	-
4	保定清苑古城包装制品有限公司	古城包装	100.00	-
5	保定市瑞香包装有限公司(原清苑县大道印刷有限公司)	瑞香包装	100.00	-
6	保定古城香精香料有限公司	古城香精	100.00	-
7	保定香城旅游文化有限公司	香城旅游	100.00	-
8	河北古城香业集团股份有限公司保定分公司	古城保定分公司	-	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公

司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

## **2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## **3. 营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

## **4. 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按所在国家、地区的货币为记账本位币。

## **5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

### **(1) 同一控制下的企业合并**

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

### **(2) 非同一控制下的企业合并**

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

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

① 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流量等项目。

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

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

④ 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

① 增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

#### **B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### **② 处置子公司或业务**

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### **(4) 合并抵销中的特殊考虑**

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

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵

销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

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

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

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

## **(5) 特殊交易的会计处理**

### **① 购买少数股东股权**

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

### **② 通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易

进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。



本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

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

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值

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

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

### 7. 现金及现金等价物的确定标准

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

### 8. 外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

#### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

#### (3) 外币报表折算方法

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

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

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

③ 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④ 外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## **9. 金融工具**

### **(1) 金融资产的分类**

#### **① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### **② 持有至到期投资**

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

与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### ③ 应收款项

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

### ④ 可供出售金融资产

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

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## (2) 金融负债的分类

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

② 其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

## (3) 金融资产的重分类

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

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

#### **(4) 金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

#### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

① 终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分的账面价值；

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

② 继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

### ③ 继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

## (6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

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

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

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

## (7) 金融资产和金融负债的抵销

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



本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；  
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## **(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

### **①金融资产发生减值的客观证据：**

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

### **②金融资产的减值测试（不包括应收款项）**

#### **A.持有至到期投资减值测试**

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

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利

率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

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

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

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

#### **B.可供出售金融资产减值测试**

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

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

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

### **(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

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

#### ①估值技术

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

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

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### **10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法**

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备，应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100.00 万元以上的应收账款和其他应收款确定为单项金额重大。

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

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

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：合并范围内的关联方往来

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

组合 2：不计提坏账准备

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)		
其中：1-6 月	-	-
7-12 月	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

### **(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

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

## **11. 存货**

### **(1) 存货的分类**

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

### **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

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

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

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

① 低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

② 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

③ 模具的摊销方法：在领用时按 6 个月进行分期摊销。

## **12. 长期股权投资**

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

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

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

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

## **(2) 初始投资成本确定**

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

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

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确



认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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

### **13. 投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的分类**

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

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

#### **(2) 投资性房地产的计量模式**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊

销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20.00	-	5.00

#### 14. 固定资产

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

##### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	0.00	5.00
机器设备	年限平均法	10.00	0.00	10.00
电子设备	年限平均法	3.00	0.00	33.33
运输设备	年限平均法	4.00	0.00	25.00
其他设备	年限平均法	5.00	0.00	20.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复

核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### **(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法**

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

## **15. 在建工程**

### **(1) 在建工程以立项项目分类核算。**

### **(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

## **16. 借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间**

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

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

## (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 17. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权、商标权	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无

形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

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

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

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **18. 长期资产减值**

### **(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法**

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

### **(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### **(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法**

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程

已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### **(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法**

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### **(6) 商誉减值测试方法及会计处理**

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者

资产组组合中除商誉之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。

## 19. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
装修费	5年

## 20. 职工薪酬

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤



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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### ①设定提存计划

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

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

#### ②设定受益计划

##### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

##### B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

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

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

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的

折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

##### **①符合设定提存计划条件的**

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

##### **②符合设定受益计划条件的**

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **21. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 销售商品收入**

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

#### **① 内销:**

##### **I 线上销售模式下的销售流程与收入确认**

电子商务部按照客户的订单要求,将产品通过物流发货给客户,因网销商品存在七天内无理由退货的特殊性,因此在退货期期满之日确认销售收入的实现。

##### **II 经销销售模式下的销售流程与收入确认**

业务部按照客户的订单要求，将产品通过物流发货给客户，产品在运抵客户指定目的地并经客户验收之后确认销售收入的实现。

### III 商超销售模式下的销售流程与收入确认

A.买断：产品在运抵客户指定目的地并经客户验收之后确认销售收入的实现；

B.代销：公司根据客户提供的产品销售清单按照合同约定的金额确认销售收入的实现。

#### ②出口：

公司在货物离岸出口后根据报关单记载的信息确认销售收入的实现。

### (2) 提供劳务收入

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

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

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

### (3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分

别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## **22. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

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

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **① 与资产相关的政府补助**

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

#### **② 与收益相关的政府补助**

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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

## 23. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

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

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

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

## **(2) 递延所得税负债的确认**

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

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

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

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

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确

认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

## ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

## ③可弥补亏损和税款抵减

### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

## ④合并抵销形成的暂时性差异

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



关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### 24. 经营租赁和融资租赁

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

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

## **(2) 融资租赁的会计处理方法**

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

## **25. 重要会计政策和会计估计的变更**

### **(1) 重要会计政策变更**

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

根据财政部2018年6月15日发布的《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）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。

本公司根据财会[2018]15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

#### 2017年12月31日受影响的合并及母公司资产负债表项目

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应收票据	100,000.00	-	100,000.00	-
应收账款	9,277,449.13	-	9,080,400.65	-
应收票据及应收账款	-	9,377,449.13	-	9,180,400.65
应付账款	15,129,931.81	-	12,255,251.91	-
应付票据及应付账款	-	15,129,931.81	-	12,255,251.91
应付利息	66,458.33	-	66,458.33	-
其他应付款	1,252,569.93	1,319,028.26	1,249,219.13	1,315,677.46

#### 2017年度受影响的合并及母公司利润表项目

项目	合并利润表		母公司利润表	
	变更前	变更后	变更前	变更后
管理费用	23,902,972.49	16,433,563.56	17,958,018.24	10,488,609.31
研发费用	-	7,469,408.93	-	7,469,408.93
其他收益	579,889.31	590,441.69	579,889.31	590,293.19

营业外收入	73,919.61	63,367.23	55,822.39	45,418.51
-------	-----------	-----------	-----------	-----------

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	17.00%、16.00%
城市维护建设税	应交流转税额	5.00%
教育费附加	应交流转税额	3.00%
地方教育费附加	应交流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、20.00%、15.00%

### 本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
河北古城香业集团股份有限公司	15.00
河北古城香业集团股份有限公司保定分公司	20.00
保定清苑古城工艺香有限公司	25.00
清苑县菩提制香有限公司	25.00
茶陵古城香业有限公司	25.00
保定清苑古城包装制品有限公司	20.00
保定市瑞香包装有限公司	20.00
保定古城香精香料有限公司	20.00
保定香城旅游文化有限公司	20.00

### 2. 税收优惠

#### (1) 高新技术企业税收优惠

根据冀高认〔2019〕2号《关于公布2018年第二批高新技术企业的通知》文件的规定，本公司对高新技术企业的资格认定提交了复审，于2018年11月12日取得高新技术企业证书，高新技术企业证书编号：GR201813000925，企业所得税适用税率为15.00%，期限为3年，税收优惠期从2018年1月1日至2020年12月31日止。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所

得税实施条例》第九十五条、《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》、《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》、《财政部、国家税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）规定，公司符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠。

## (2) 小型微利企业税收优惠

①根据国家税务总局公告 2014 年第 23 号《关于扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题公告》的规定，对小型微利企业的所得税减按 20% 的税率征收。

②根据财政部、国家税务总局财税〔2015〕34 号文件的规定，自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 20 万元（含 20 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

③根据国家税务总局公告 2018 年第 77 号《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》的规定，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

古城保定分公司、古城包装、瑞香包装、古城香精和香城旅游适用小型微利企业税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	100,223.93	49,024.69
银行存款	40,717,261.19	43,177,991.22
合计	40,817,485.12	43,227,015.91

期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	40,060,624.66	40,069,669.53
其中：国债逆回购	40,060,624.66	40,069,669.53
合计	40,060,624.66	40,069,669.53

### 3. 应收票据及应收账款

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	100,000.00
应收账款	10,066,087.79	9,277,449.13
合计	10,066,087.79	9,377,449.13

#### (2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	100,000.00
合计	-	100,000.00

期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

#### (3) 应收账款

##### ① 分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	10,774,549.58	100.00	708,461.79	6.58	10,066,087.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	10,774,549.58	100.00	708,461.79	6.58	10,066,087.79

(续上表)

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	9,999,800.76	100.00	722,351.63	7.22	9,277,449.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	9,999,800.76	100.00	722,351.63	7.22	9,277,449.13

组合中，按账龄分析法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	8,388,205.05	104,874.69	1.25
其中：1至6月	6,290,711.23	-	-
7至12月	2,097,493.82	104,874.69	5.00
1至2年	1,647,680.21	164,768.02	10.00
2至3年	300,819.39	60,163.87	20.00
3至4年	81,002.14	24,300.64	30.00
4至5年	8,294.07	5,805.85	70.00
5年以上	348,548.72	348,548.72	100.00
合计	10,774,549.58	708,461.79	6.58

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期转回坏账准备金额 13,889.84 元。

③ 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	期末余额	占期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
康成投资(中国)有限公司	815,128.18	7.57	6,852.68
DAIKO,INC.	635,888.93	5.90	-
华润万家有限公司	461,990.52	4.29	9,218.02
青岛润泰事业有限公司沈阳分公司	438,454.56	4.07	14,835.69
百安居(中国)投资有限公司	431,333.11	4.00	43,133.31
合计	2,782,795.30	25.83	74,039.70

#### 4. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	282,222.79	65.91	429,250.08	75.97
1至2年	76,993.54	17.98	135,283.52	23.94
2至3年	68,483.52	15.99	-	-
3年以上	511.10	0.12	511.10	0.09
合计	428,210.95	100.00	565,044.70	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占期末余额的比例(%)
支付宝(中国)网络技术有限公司	120,000.00	28.02
中国石化销售有限公司河北保定石油分公司	53,000.00	12.38
茶陵县电力公司	50,929.43	11.89
北流市牧然炭业有限公司	33,704.27	7.87
北京伟创塑料包装制品有限公司	32,082.92	7.49
合计	289,716.62	67.65

## 5. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,256,922.52	2,588,538.61
合计	1,256,922.52	2,588,538.61

## (2) 其他应收款

## ① 分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	2,814,839.43	100.00	1,557,916.91	55.35	1,256,922.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	2,814,839.43	100.00	1,557,916.91	55.35	1,256,922.52

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	3,522,788.34	100.00	934,249.73	26.52	2,588,538.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	3,522,788.34	100.00	934,249.73	26.52	2,588,538.61

② 组合中，按账龄分析法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	935,471.43	33,052.00	3.53
其中：1至6月	274,431.43	-	-
7至12月	661,040.00	33,052.00	5.00
1至2年	12,500.00	1,250.00	10.00
2至3年	50,000.00	10,000.00	20.00
3至4年	38,006.71	11,402.01	30.00
4至5年	922,161.29	645,512.90	70.00
5年以上	856,700.00	856,700.00	100.00
合计	2,814,839.43	1,557,916.91	55.35

③ 2018年度计提坏账准备金额 623,667.18 元。

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

社会保障储备金及风险基金	1,686,568.00	1,686,568.00
贷款贴息	769,444.45	1,502,400.00
备用金	96,500.00	90,500.00
保证金	215,160.00	191,500.00
其他	47,166.98	51,820.34
合计	2,814,839.43	3,522,788.34

⑤ 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	占期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
清苑县农村社会养老保险局	社保储备金	1,686,568.00	4年以上	59.92	1,430,617.60
保定市清苑区财政局	财政贴息	769,444.45	1年以内	27.34	31,634.00
浙江天猫技术有限公司	保证金	60,000.00	5年以内	2.13	36,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	50,000.00	5年以内	1.78	14,997.32
吴红锡	其他	27,764.33	1年以内	0.99	-
合计		2,593,776.78		92.16	1,513,248.92

⑥ 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
清苑区财政局	民贸民品贷款贴息	769,444.45	1年以内	冀财金[2018]28号; 预计收取时间 2019 年度
合计		769,444.45		

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	31,970,768.04	1,581,424.03	30,389,344.01	29,612,217.35	1,581,424.03	28,030,793.32
在产品	8,087,944.94	-	8,087,944.94	7,576,215.56	-	7,576,215.56
库存	52,341,707.92	-	52,341,707.92	30,005,269.07	-	30,005,269.07

商品						
周转材料	988,209.22	-	988,209.22	486,589.11	-	486,589.11
包装物	14,177,425.84	-	14,177,425.84	13,448,233.83	-	13,448,233.83
低值易耗品	187,068.40	-	187,068.40	328,866.30	-	328,866.30
合计	107,753,124.36	1,581,424.03	106,171,700.33	81,457,391.22	1,581,424.03	79,875,967.19

存货账面余额较期初增加32.28%，主要系公司为规避由于环保整治导致临时性停工对销售的影响而增加成品的储备。

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,581,424.03	-	-	-	-	1,581,424.03
合计	1,581,424.03	-	-	-	-	1,581,424.03

## 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品		-
增值税借方余额重分类	194,247.58	120,203.70
预缴企业所得税	136,590.73	375,063.09
合计	330,838.31	495,266.79

## 8. 可供出售的金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	169,019,157.62	-	169,019,157.62	169,019,157.62	-	169,019,157.62
按成本计量的	169,019,157.62	-	169,019,157.62	169,019,157.62	-	169,019,157.62

合 计	169,019,157.62	-	169,019,157.62	169,019,157.62	-	169,019,157.62
-----	----------------	---	----------------	----------------	---	----------------

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
保定银行股份有限公司	169,019,157.62	-	-	169,019,157.62
合 计	169,019,157.62	-	-	169,019,157.62

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
保定银行股份有限公司	-	-	-	-	3.65	10,256,250.00
合 计	-	-	-	-	-	10,256,250.00

9. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	135,580.46	135,580.46
2.本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 固定资产转入	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	135,580.46	135,580.46
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	75,653.98	75,653.98
2.本期增加金额	15,130.80	15,130.80
(1) 计提或摊销	15,130.80	15,130.80
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	90,784.78	90,784.78
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	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	44,795.68	44,795.68
2.期初账面价值	59,926.48	59,926.48

(2) 期末公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

## 10. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	77,471,085.99	72,270,958.51
固定资产清理	-	-
合计	77,471,085.99	72,270,958.51

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	69,466,788.15	37,048,814.69	7,237,252.50	10,623,854.08	124,376,709.42
2.本期增加金额	892,200.85	12,986,523.56	389,830.42	934,496.32	15,203,051.15
(1) 购置	142,285.54	2,440,511.58	389,830.42	615,270.04	3,587,897.58
(2) 在建工程转入	749,915.31	10,546,011.98	-	319,226.28	11,615,153.57
3.本期减少金额	-	389,209.05	-	156,747.78	545,956.83
(1) 处置或报废	-	389,209.05	-	156,747.78	545,956.83
4.期末余额	70,358,989.00	49,646,129.20	7,627,082.92	11,401,602.62	139,033,803.74
二、累计折旧					
1.期初余额	24,903,453.38	12,575,432.45	6,348,380.87	8,257,484.21	52,084,750.91
2.本期增加金额	3,723,071.63	4,135,437.12	563,551.49	1,221,298.03	9,643,358.27
(1) 计提	3,723,071.63	4,135,437.12	563,551.49	1,221,298.03	9,643,358.27
3.本期减少金额	-	47,080.97	-	139,310.46	186,391.43
(1) 处置或报废	-	47,080.97	-	139,310.46	186,391.43

4.期末余额	28,626,525.01	16,663,788.60	6,911,932.36	9,339,471.78	61,541,717.75
三、减值准备					
1.期初余额	-	21,000.00	-	-	21,000.00
2.本期增加金额	-	-	-	-	
3.本期减少金额	-	-	-	-	
4.期末余额	-	21,000.00	-	-	21,000.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	41,732,463.99	32,961,340.60	715,150.56	2,062,130.84	77,471,085.99
2.期初账面价值	44,563,334.77	24,452,382.24	888,871.63	2,366,369.87	72,270,958.51

② 未办妥产权证书的固定资产情况

资产所有者	资产名称	账面价值	累计折旧	账面净值	未办妥产权证书的原因
公司	包装库	562,865.30	83,428.44	479,436.86	正在办理
	成品库	673,722.46	100,914.92	572,807.54	正在办理
	包装车间	738,947.70	109,528.07	629,419.63	正在办理
	南昌房产	306,326.50	244,200.12	62,126.38	无法办理
	全自动筛粉混料车间 1号	1,203,414.97	135,183.51	1,068,231.46	正在办理
	全自动筛粉混料车间 2号	2,281,965.65	256,407.03	2,025,558.62	正在办理
	全自动筛粉混料车间 3号	1,830,786.99	205,558.14	1,625,228.85	正在办理
	成品库	429,944.29	39,923.79	390,020.50	正在办理
	小计	8,027,973.86	1,175,144.02	6,852,829.84	
菩提制香	竹脚香成品库	924,116.50	103,963.22	820,153.28	正在办理
	竹脚香原材料库	945,087.38	106,322.22	838,765.16	正在办理
	竹脚香击香车间	1,134,690.30	127,652.76	1,007,037.54	正在办理
	小计	3,003,894.18	337,938.20	2,665,955.98	
合计	11,031,868.04	1,513,082.22	9,518,785.82		

(3) 固定资产抵押情况:

2018年6月28日, 公司与中国农业银行股份有限公司保定清苑支行签订13010120180001544号流动资金借款合同, 借款金额5,000.00万元, 借款期限自2018年6月30日起至2019年6月29日止, 公司以保清国用(2003出)字第13062200044号土地使用权和保房权证清字第0013277号、保房权证清字第0021277号、保房权证清字第0021278号、保房权证清字第0021279号、保房权证清字第0021281号、

保房权证清字第0021282号、保房权证清字第0021283号、保房权证清字第0021284号、保房权证清字第0021285号、保房权证清字第0021286号、保房权证清字第0021287号、保房权证清字第0021288号、保房权证清字第0021289号、保房权证清字第0021290号、保房权证清字第0021291号、保房权证清字第0021292号、保房权证清字第0021293号房产作为抵押。

## 11. 在建工程

### (1) 在建工程分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,849,422.99	5,328,163.27
工程物资	-	-
合计	1,849,422.99	5,328,163.27

### (2) 在建工程

#### ① 在建工程情况

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
中国熏香总部工程	349,514.56	-	349,514.56	349,514.56	-	349,514.56
基建工程设备	44,188.03	-	44,188.03	107,465.04	-	107,465.04
香文化产业园-募投项目	552,006.85	-	552,006.85	521,601.89	-	521,601.89
制香设备技改	903,713.55	-	903,713.55	4,349,581.78	-	4,349,581.78
合计	1,849,422.99	-	1,849,422.99	5,328,163.27	-	5,328,163.27

#### ② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
基建工程设备	107,465.04	2,513,333.88	2,576,610.89	-	44,188.03
香文化产业园-募投项目	521,601.89	30,404.96	-	-	552,006.85
制香设备技改	4,349,581.78	5,665,632.44	9,038,542.68	72,957.99	903,713.55
合计	4,978,648.71	8,209,371.28	11,615,153.57	72,957.99	1,499,908.43

## 12. 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.期初余额	9,125,840.00	13,500.00	15,000.00	874,786.34	10,029,126.34
2.本期增加金额	-	-	3,499,999.95	-	3,499,999.95
(1) 购置	-	-	3,499,999.95	-	3,499,999.95
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	9,125,840.00	13,500.00	3,514,999.95	874,786.34	13,529,126.29
二、累计摊销					
1.期初余额	2,158,734.01	6,157.85	7,000.00	386,792.02	2,558,683.88
2.本期增加金额	189,740.52	1,349.88	55,666.65	182,997.84	429,754.89
(1) 计提	189,740.52	1,349.88	55,666.65	182,997.84	429,754.89
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	2,348,474.53	7,507.73	62,666.65	569,789.86	2,988,438.77
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	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	6,777,365.47	5,992.27	3,452,333.30	304,996.48	10,540,687.52
2.期初账面价值	6,967,105.99	7,342.15	8,000.00	487,994.32	7,470,442.46

(2) 无形资产抵押情况详见本附注五、10(3) 所述。

(3) 无形资产期末余额较期初余额增长 34.90%，主要系本期购买商标权和专有技术所致。

### 13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金	本期摊销金	其他减少金	期末余额
----	------	-------	-------	-------	------



		额	额	额	
装修费	1,588,904.22	230,128.99	338,052.48	-	1,480,980.73
合计	1,588,904.22	230,128.99	338,052.48	-	1,480,980.73

#### 14. 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	3,503,857.45	525,578.62	2,895,739.38	434,360.91
内部交易未实现利润	1,934,054.82	268,732.79	1,016,812.65	151,436.14
可抵扣亏损	2,338,563.44	584,640.86	1,723,831.41	430,957.85
递延收益	6,660,647.63	999,097.14	6,239,251.68	935,887.75
合计	14,437,123.34	2,378,049.41	11,875,635.12	1,952,642.65

##### (2) 未确认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	411,131.55	363,286.01
可抵扣亏损	6,516,561.29	6,301,179.69
合计	6,927,692.84	6,664,465.70

##### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	备注
2019年	663,847.80	
2020年	1,758,923.64	
2021年	1,356,632.26	
2022年	1,292,818.83	
2023年	1,444,338.76	
合计	6,516,561.29	

#### 15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地出让金	52,225,591.00	48,522,974.00
预付工程设备款	234,000.00	2,357,180.00
合计	52,459,591.00	50,880,154.00

#### 16. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

(2) 短期借款说明详见附注五、10(3)所述。

### 17. 应付账款及应付票据

#### (1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	15,738,625.50	15,129,931.81
合计	15,738,625.50	15,129,931.81

#### (2) 应付账款

##### ① 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	15,116,458.18	14,969,341.81
应付工程设备款	622,167.32	160,590.00
合计	15,738,625.50	15,129,931.81

##### ② 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
瑞丽市龙庆熏香制造有限公司	1,052,178.67	尚未结算
合计	1,052,178.67	

### 18. 预收款项

#### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,373,534.68	7,064,272.70
预收房租	140,476.19	-
合计	4,514,010.87	7,064,272.70

(2) 本期末无账龄超过一年的重要预收款项。

### 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	8,007,244.94	46,371,853.85	50,688,727.22	3,690,371.57
二、离职后福利-设定提存计划	2,368,537.62	2,006,120.98	1,963,051.42	2,411,607.18
合计	10,375,782.56	48,377,974.83	52,651,778.64	6,101,978.75

(2) 短期薪酬列示

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	5,367,736.89	43,935,045.90	48,282,302.82	1,020,479.97
二、职工福利费	91,951.68	863,220.72	863,220.72	91,951.68
三、社会保险费	882,071.68	831,191.27	749,328.45	963,934.50
其中：医疗保险费	766,656.51	617,080.06	539,257.48	844,479.09
工伤保险费	67,474.19	156,410.17	150,565.21	73,319.15
生育保险费	47,940.98	57,701.04	59,505.76	46,136.26
四、住房公积金	1,419,996.72	505,266.01	460,230.00	1,465,032.73
五、工会经费和职工教育经费	245,487.97	237,129.95	333,645.23	148,972.69
合计	8,007,244.94	46,371,853.85	50,688,727.22	3,690,371.57

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	2,251,817.87	1,933,334.22	1,906,597.60	2,278,554.49
2.失业保险费	116,719.75	72,786.76	56,453.82	133,052.69
合计	2,368,537.62	2,006,120.98	1,963,051.42	2,411,607.18

(4) 应付职工薪酬期末余额较期初余额减少 41.19%，主要系由于 12 月份工资已于本年度发放。

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,930,342.57	1,676,655.71
企业所得税	1,552,582.40	312,136.63
城市维护建设税	139,151.72	68,656.53
教育费附加	83,491.03	41,193.91
地方教育费附加	55,660.69	27,462.61

个人所得税	49,114.40	36,597.32
印花税	16,028.70	16,318.85
其他	87.16	-
合 计	4,826,458.67	2,179,021.56

应交税费期末余额较期初余额增长121.50%，主要系应交增值税和应交所得税增加所致。

## 21. 其他应付款

### (1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应付利息	66,458.33	66,458.33
其他应付款	1,685,752.24	1,252,569.93
合计	1,752,210.57	1,319,028.26

### (2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	66,458.33	66,458.33
合计	66,458.33	66,458.33

### (3) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
工程设备款	1,217,097.56	602,222.00
保证金	371,030.00	295,400.00
其他往来款项	97,624.68	354,947.93
合计	1,685,752.24	1,252,569.93

公司无账龄超过1年的重要其他应付款

## 22. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	6,239,251.68	1,000,000.00	578,604.05	6,660,647.63
合计	6,239,251.68	1,000,000.00	578,604.05	6,660,647.63

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产 相关
------	------	--------------	----------------	----------	------	-----------

						/与收益 相关
制香自动化设备升级改造	1,019,666.63	-	161,000.04	-	858,666.59	与资产 相关
香文化产业园区	3,500,000.00	-	-	-	3,500,000.00	与资产 相关
技术中心创新能力建设项目	1,339,126.36	-	351,092.15	-	988,034.21	与资产 相关
卫生香制香机技术改造	150,000.00	-	30,000.00	-	120,000.00	与资产 相关
香产品烘干节能减排技术改造	230,458.69	-	17,379.35	-	213,079.34	与资产 相关
传统香文化烘干工艺升级改造	-	1,000,000.00	19,132.51	-	980,867.49	与资产 相关
合计	6,239,251.68	1,000,000.00	578,604.05	-	6,660,647.63	

### 23. 股本

项目	期初余额	本期增（+）减（-）变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
股份总数	156,061,700.00	-	-	-	-	-	156,061,700.00

### 24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	97,450,817.28	-	-	97,450,817.28
其他资本公积	908,107.21	-	-	908,107.21
合计	98,358,924.49	-	-	98,358,924.49

### 25. 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	37,042,518.11	3,238,058.18	-	40,280,576.29
任意盈余公积	18,521,259.06	1,619,029.09	-	20,140,288.15
合计	55,563,777.17	4,857,087.27	-	60,420,864.44

### 26. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	80,842,632.17	59,106,575.79
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	80,842,632.17	59,106,575.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,540,835.08	25,897,859.00
减：提取法定盈余公积	3,238,058.18	2,774,535.08

提取任意盈余公积	1,619,029.09	1,387,267.54
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	108,526,379.98	80,842,632.17

## 27. 营业收入及营业成本

### (1) 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	153,985,944.55	86,233,180.06	160,375,665.38	92,732,769.55
其他业务	412,131.53	260,660.59	1,519,598.20	1,249,754.57
合计	154,398,076.08	86,493,840.65	161,895,263.58	93,982,524.12

### (2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
传统香类	27,857,096.14	19,196,698.88	29,235,889.31	21,909,283.64
空气清新香类	112,443,797.54	61,644,772.41	117,402,995.29	65,333,936.55
空气卫生香类	5,182,214.73	2,398,727.76	4,606,555.03	2,024,060.60
熏香类	7,211,889.09	2,436,163.79	7,227,499.77	2,623,615.36
其他	1,290,947.05	556,817.22	1,902,725.98	841,873.40
合计	153,985,944.55	86,233,180.06	160,375,665.38	92,732,769.55

### (3) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例 (%)
DAIKO,INC.	4,424,048.04	2.87
沈阳东北日用杂品市场鑫老何香蜡批发部	4,328,392.94	2.80
光复路广缘宗教用品商行	4,254,598.22	2.76
上海常陵实业有限公司	3,584,382.96	2.32
赤峰市红山区古城香业销售处	2,878,176.99	1.86
合计	19,469,599.15	12.61

## 28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

城市维护建设税	445,281.04	462,012.25
教育费附加	267,168.62	277,207.38
地方教育费	178,112.46	184,804.88
土地使用税	593,366.27	618,414.92
房产税	466,611.78	477,632.42
印花税	90,721.60	93,816.40
车船使用税	20,023.98	42,615.76
其他	11,989.51	-
合计	2,073,275.26	2,156,504.01

### 29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,254,563.30	4,016,262.68
运输费	5,741,727.18	5,634,024.01
广告费	470,598.90	532,981.24
差旅费	990,978.89	1,152,901.35
商超费用	2,081,203.35	2,358,722.29
样品费	259,602.93	357,427.09
折旧费	964,020.26	618,397.72
仓储费	378,586.39	255,367.64
办公费	113,218.61	84,534.16
其他	821,747.83	1,169,131.59
合计	16,076,247.64	16,179,749.77

### 30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,848,336.55	9,715,471.83
折旧费	2,675,153.67	2,610,343.55
中介机构服务费	757,779.28	1,038,212.09
业务招待费	592,345.00	449,747.87
办公费	172,614.25	123,039.56
差旅费	200,559.31	230,045.83
车辆使用费	517,822.99	421,592.74
修理费	55,294.43	182,150.41
无形资产摊销	429,754.89	375,588.27
保险费	13,128.00	263,334.15

水电暖费用	222,334.86	199,535.72
其他	798,835.99	824,501.54
合计	16,283,959.22	16,433,563.56

### 31. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料	1,171,511.22	404,329.30
直接人工	5,041,392.44	5,746,533.01
折旧费	704,144.16	881,999.82
其他费用	354,281.42	436,546.80
合计	7,271,329.24	7,469,408.93

### 32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,369,238.90	776,958.34
减：利息收入	178,577.21	1,519,009.57
利息净支出	1,190,661.69	-742,051.23
汇兑损失	885,182.80	1,376,685.07
减：汇兑收益	728,646.93	128,731.94
汇兑净损失	156,535.87	1,247,953.13
银行手续费	22,132.78	35,193.43
合计	1,369,330.34	541,095.33

### 33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备金	609,777.34	402,381.58
合计	609,777.34	402,381.58

### 34. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
制香自动化设备升级改造	161,000.04	161,000.04	与资产相关
技术中心创新能力建设项目	351,092.15	371,509.92	与资产相关
卫生香制香机技术改造	30,000.00	30,000.00	与资产相关
香产品烘干节能减排技术改造	17,379.35	17,379.35	与资产相关
传统香文化烘干工艺升级改造	19,132.51	-	与资产相关
2018年省级非物质文化遗产专项资金	70,000.00	-	与收益相关



个税手续费返还	12,409.24	10,552.38	与收益相关
合计	661,013.29	590,441.69	

### 35. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	10,256,250.00	4,859,041.10
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	68,669.53
理财产品产生的收益	604,289.89	737,589.04
合计	10,860,539.89	5,665,299.67

### 36. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-9,483.21	-20,239.59
其中：固定资产	-9,483.21	-20,239.59
合计	-9,483.21	-20,239.59

### 37. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

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
非流动资产毁损报废利得	6,707.99	-	6,707.99
与企业日常活动无关的政府补助	5,000.00	28,000.00	5,000.00
其他	820.17	35,367.23	820.17
合计	12,528.16	63,367.23	12,528.16

#### (2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中国旅游商品大赛奖励资金	5,000.00	-	与收益相关
其他	-	28,000.00	与收益相关
合计	5,000.00	28,000.00	

### 38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	62,817.41	1,600,948.66

对外捐赠	10,000.00	10,117.20
其他	10,260.41	30,740.95
合计	83,077.82	1,641,806.81

### 39. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,767,547.33	3,684,915.25
递延所得税费用	-425,406.76	-13,365.17
合计	3,342,140.57	3,671,550.08

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	35,661,836.70
所得税税率(%)	15.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,349,275.51
子公司适用不同税率的影响	171,669.06
调整以前期间所得税的影响	-13,938.70
非应税收入的影响	-1,538,437.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	151,747.89
研发费用加计扣除的影响	-702,720.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-307,239.29
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	231,784.55
所得税费用	3,342,140.57

### 40. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保险赔偿款	-	6,609,682.74
利息收入	178,577.21	1,717,776.69
租金收入	317,999.85	125,000.00
政府补助	2,130,709.24	1,859,152.38
其他	24,321.00	275,553.26
合计	2,651,607.30	10,587,165.07

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运费	5,540,441.61	6,183,352.29
广告宣传费	274,672.73	532,981.24
差旅费	1,191,538.20	1,382,947.18
聘请中介机构费用	757,779.28	1,099,500.00
商超服务费用	517,804.38	2,358,722.29
研究开发费	1,525,792.64	1,525,565.83
业务招待费	831,343.08	799,121.22
办公费	278,669.26	207,573.72
其他	2,903,560.61	3,186,300.61
合计	13,821,601.79	17,276,064.38

### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买少数股东股权支付的现金	-	2,910,000.00
合计	-	2,910,000.00

## 41. 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	32,319,696.13	25,715,548.39
加：资产减值准备	609,777.34	402,381.58
固定资产折旧、投资性房地产折旧	9,658,489.07	8,526,890.96
无形资产摊销	429,754.89	375,588.27
长期待摊费用摊销	338,052.48	258,734.73
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)	9,483.21	20,239.59
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	56,109.42	1,600,948.66
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,836,119.22	3,477,528.83
投资损失(收益以“-”号填列)	-10,860,539.89	-5,665,299.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-425,406.76	-13,365.17
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-

存货的减少（增加以“-”号填列）	-24,730,778.93	-18,627,795.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	334,462.32	11,822,728.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,470,153.65	-9,847,307.54
其他	421,395.95	-579,889.31
经营活动产生的现金流量净额	7,526,460.80	17,466,932.37
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
发行股份购买资产	-	-
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	40,817,485.12	43,227,015.91
减：现金的期初余额	43,227,015.91	117,591,472.17
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	-2,409,530.79	-74,364,456.26

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	40,817,485.12	43,227,015.91
其中：库存现金	100,223.93	49,024.69
可随时用于支付的银行存款	40,717,261.19	43,177,991.22
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	40,817,485.12	43,227,015.91
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	-	-

## 42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	9,045,888.96	抵押借款
无形资产	3,155,981.40	抵押借款
合计	12,201,870.36	

## 43. 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
----	--------	------	-----------

银行存款			3,483,820.85
其中：美元	507,608.82	6.8632	3,483,820.85
应收账款			790,729.86
其中：美元	115,213.00	6.8632	790,729.86
其他应付款			3,774.76
其中：美元	550.00	6.8632	3,774.76

#### 44. 政府补助

项目名称	金额	列报项目	计入当期损益的金额
民族特需商品贴息	310,344.45	财务费用	310,344.45
中国旅游商品大赛奖励资金	5,000.00	营业外收入	5,000.00
2018 年省级非物质文化遗产专项资金	70,000.00	其他收益	70,000.00
个税手续费返还	12,409.24	其他收益	12,409.24
制香自动化设备升级改造	1,610,000.00	递延收益	161,000.04
香文化产业园区	3,500,000.00	递延收益	-
技术中心创新能力建设项目	2,000,000.00	递延收益	351,092.15
卫生香制香机技术改造	300,000.00	递延收益	30,000.00
香产品烘干节能减排技术改造	300,000.00	递延收益	17,379.35
传统香文化烘干工艺升级改造	1,000,000.00	递延收益	19,132.51
合计	9,107,753.69		976,357.74

#### 六、合并范围的变更

无。

#### 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

子公司或分公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
古城保定分公司	保定	保定	服务业	-	-	新设
菩提制香	清苑	清苑	工业生产	100.00	-	同一控制下企业合并
工艺香	清苑	清苑	工业生产	100.00	-	同一控制下企业合并
香城旅游	清苑	清苑	服务业	100.00	-	新设

茶陵古城	茶陵	茶陵	工业生产	79.00	-	新设
古城香精	清苑	清苑	工业生产	100.00	-	新设
古城包装	清苑	清苑	工业生产	100.00	-	新设
瑞香包装	清苑	清苑	工业生产	100.00	-	新设

## (2) 重要非全资子公司

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
茶陵古城	21.00	-221,138.95	-	1,413,839.72

## (3) 重要非全资子公司主要财务信息

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
茶陵古城	4,343,712.28	14,688,792.88	19,032,505.16	11,696,604.83	-	11,696,604.83

(续上表)

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
茶陵古城	4,569,121.87	15,191,939.59	19,761,061.46	11,842,794.53	-	11,842,794.53

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
茶陵古城	8,343,268.03	-582,366.60	-582,366.60	440,040.39

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
茶陵古城	5,715,058.98	-1,369,636.49	-1,369,636.49	146,693.26

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。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，但是董事会已授权本公司总经办设计和实施能确保风险管理目标和政

策得以有效执行的程序。董事会通过总经办主管递交的月度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。本公司的内部审计师也会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。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

## 1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在接受新的销售订单之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## 2. 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，主要包括汇率风险、利率风险。

### (1) 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。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	期末外币 余额	折算 汇率	期末折算 人民币余额	期末外币 余额	折算 汇率	期末折算 人民币余额
银行存款			3,483,820.85			22,614,825.36

其中：美元	507,608.82	6.8632	3,483,820.85	3,460,993.75	6.5342	22,614,825.36
应收账款			790,729.86			730,043.43
其中：美元	115,213.00	6.8632	790,729.86	111,726.52	6.5342	730,043.43
其他应付款			3,774.76			-
其中：美元	550.00	6.8632	3,774.76	-	-	-

## (2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司银行借款为固定利率借款，期末银行借款利息不会受到利率调整的影响。

## 3. 流动性风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。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。

## 九、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>持续的公允价值计量</b>				
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-40,060,624.66		-40,060,624.66
1. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-40,060,624.66		-40,060,624.66
(1) 债务工具投资		-40,060,624.66		-40,060,624.66

### 2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公允价值按证券公司提供的期末对账单为依据进行计算。



## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方：杨金庆、杨雪峰、杨荣贵、杨雪圆、杨雪明、杨雪艳合计持有公司 59.53%的股权，为公司的实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

### 3. 公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨金庆	公司董事
杨计全	公司董事
杨雪峰	公司董事
杨雪明	公司董事、高管
杨雪圆	公司董事、高管
吴飞	公司董事、高管
杨兰英	公司董事、高管
刘武克	公司董事
蒋力	公司独立董事
张婷	公司独立董事
利旭熙	公司独立董事
周俊海	公司独立董事
刘素娟	公司监事
杨保奇	公司监事
杨勇刚	公司监事
宗彦莘	公司高管
杨兰菊	公司高管
陈庆宪	公司高管
杨雪艳	公司高管

### 4. 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) 关联租赁情况

### ① 本公司作为出租方：

无。

### ② 本公司作为承租方

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
杨金庆	房屋建筑物	263,038.56	153,439.16

## (3) 关联担保情况

无。

## (4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,670,772.90	2,678,049.45

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

无。

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	杨金庆	154,096.76	177,697.80

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2019 年 4 月 23 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截至 2018 年 4 月 23 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1. 应收票据及应收账款

###### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	100,000.00
应收账款	10,004,900.80	9,080,400.65
合计	10,004,900.80	9,180,400.65

###### (2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	100,000.00
合计	-	100,000.00

期末公司无背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

###### (3) 应收账款

###### ① 分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	10,352,367.31	100.00	347,466.51	3.36	10,004,900.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	10,352,367.31	100.00	347,466.51	3.36	10,004,900.80

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	9,442,066.27	100.00	361,665.62	3.83	9,080,400.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	9,442,066.27	100.00	361,665.62	3.83	9,080,400.65

组合中，按账龄分析法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	8,367,367.53	104,693.06	1.25
其中：1至6月	6,273,506.31	-	-
7至12月	2,093,861.22	104,693.06	5.00
1至2年	1,647,680.21	164,768.02	10.00
2至3年	284,769.47	56,953.89	20.00
3至4年	41,443.34	12,433.00	30.00
4至5年	8,294.07	5,805.85	70.00
5年以上	2,812.69	2,812.69	100.00
合计	10,352,367.31	347,466.51	3.36

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期坏账准备转回金额 14,199.11 元。

③ 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	期末余额	占期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
康成投资(中国)有限公司	815,128.18	7.87	6,852.68
DAIKO,INC.	635,888.93	6.14	-
华润万家有限公司	461,990.52	4.46	9,218.02
青岛润泰事业有限公司沈阳分公司	438,454.56	4.24	14,835.69
百安居(中国)投资有限公司	431,333.11	4.17	43,133.31
合计	2,782,795.30	26.88	74,039.70

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,247,822.52	2,578,138.61
合计	1,247,822.52	2,578,138.61

(2) 其他应收款

① 分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	2,801,839.43	100.00	1,554,016.91	55.46	1,247,822.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	2,801,839.43	100.00	1,554,016.91	55.46	1,247,822.52

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	3,509,788.34	100.00	931,649.73	26.54	2,578,138.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	3,509,788.34	100.00	931,649.73	26.54	2,578,138.61

组合1，按账龄分析法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	935,471.43	33,052.00	3.53

其中：1至6月	274,431.43	-	-
7至12月	661,040.00	33,052.00	5.00
1至2年	12,500.00	1,250.00	10.00
2至3年	50,000.00	10,000.00	20.00
3至4年	25,006.71	7,502.01	30.00
4至5年	922,161.29	645,512.90	70.00
5年以上	856,700.00	856,700.00	100.00
合计	2,801,839.43	1,554,016.91	55.46

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 622,367.18 元。

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
社会保障储备金及风险基金	1,686,568.00	1,686,568.00
贷款贴息	769,444.45	1,502,400.00
其他	345,826.98	320,820.34
合计	2,801,839.43	3,509,788.34

④ 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	占期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
清苑县农村社会养老保险局	社保储备金	1,686,568.00	4年以上	60.20	1,430,617.60
保定市清苑区财政局	财政贴息	769,444.45	1年以内	27.46	31,634.00
浙江天猫技术有限公司	保证金	60,000.00	5年以内	2.14	36,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	50,000.00	5年以内	1.78	14,997.32
吴红锡	其他	27,764.33	1年以内	0.99	-
合计		2,593,776.78		92.57	1,513,248.92

### 3. 长期股权投资

(1) 账面价值

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值

对子公司投资	37,761,488.40	-	37,761,488.40	37,761,488.40	-	37,761,488.40
合计	37,761,488.40	-	37,761,488.40	37,761,488.40	-	37,761,488.40

## (2) 对子公司的投资

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
工艺香	4,800,000.00	-	-	4,800,000.00	-	-
菩提制香	8,700,000.00	-	-	8,700,000.00	-	-
茶陵古城	16,070,498.00	-	-	16,070,498.00	-	-
包装制品	3,120,000.00	-	-	3,120,000.00	-	-
瑞香包装	3,390,000.00	-	-	3,390,000.00	-	-
古城香精	1,180,990.40	-	-	1,180,990.40	-	-
香城旅游	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
合计	37,761,488.40	-	-	37,761,488.40	-	-

## 4. 营业收入及营业成本

### (1) 营业收入及营业成本明细

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	153,194,390.92	96,355,583.95	159,235,660.94	102,923,892.09
其他业务	26,643,474.88	23,702,692.82	23,642,215.86	19,968,209.06
合计	179,837,865.80	120,058,276.77	182,877,876.80	122,892,101.15

### (2) 主营业务分产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
传统香类	27,451,021.01	21,132,233.11	28,643,883.80	23,759,943.33
空气清新香类	112,084,734.37	68,990,961.34	116,923,046.28	73,130,980.26
空气卫生香类	5,205,987.39	2,706,658.03	4,616,289.99	2,266,801.83
熏香类	7,135,658.49	2,882,466.02	7,377,133.11	2,999,064.69
其他类	1,316,989.66	643,265.45	1,675,307.76	767,101.98
合计	153,194,390.92	96,355,583.95	159,235,660.94	102,923,892.09

### (3) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
------	------	-------------------

DAIKO,INC.	4,424,048.04	2.46
沈阳东北日用杂品市场鑫老何香蜡批发部	4,328,392.94	2.41
光复路广缘宗教用品商行	4,254,598.22	2.37
上海常陵实业有限公司	3,584,382.96	1.99
赤峰市红山区古城香业销售处	2,878,176.99	1.60
合 计	19,469,599.15	10.83

## 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,278,836.59	1,601,621.69
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	68,669.53
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	10,256,250.00	4,859,041.10
理财产品利息收入	604,289.89	737,589.04
合 计	12,139,376.48	7,266,921.36

## 十五、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

非经常性损益项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-65,592.63	
越权审批或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但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	666,013.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	10,256,250.00	



单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,440.24	
其他符合非经营性损益定义的损益项目	604,289.89	
小计	11,441,520.31	
减：所得税影响数	181,533.87	
少数股东损益影响数	-	
合计	11,259,986.44	

## 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	7.99	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.23	0.14	0.14

公司名称：河北古城香业集团股份有限公司

日期：2019年4月23日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

河北古城香业集团股份有限公司 证券部

具体地址：河北省保定市清苑区发展东路 030 号