

证券代码：872392

证券简称：佳合科技

主办券商：渤海证券



佳合科技

NEEQ:872392

昆山佳合纸制品科技股份有限公司



年度报告

—2017—

# 公司年度大事记



2017年12月11日设立全资子公司常熟市佳合纸制品科技有限公司，注册资本2000万元。

2017年度公司被江苏省科学技术厅，江苏省财政厅，江苏省国家税务局，江苏省地方税务局认定为高新技术企业。

# 目 录

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 公司年度大事记 .....               | 2  |
| 第一节 声明与提示 .....             | 5  |
| 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 .....          | 14 |
| 第五节 重要事项 .....              | 24 |
| 第六节 股本变动及股东情况 .....         | 26 |
| 第七节 融资及利润分配情况 .....         | 28 |
| 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况 ..... | 30 |
| 第九节 行业信息 .....              | 33 |
| 第十节 公司治理及内部控制 .....         | 33 |
| 第十一节 财务报告 .....             | 38 |

## 释义

| 释义项目             | 指 | 释义  |
|------------------|---|---|
| 公司、本公司、佳合科技、股份公司 | 指 | 昆山佳合纸制品科技股份有限公司   |
| 佳合有限             | 指 | 昆山市佳合纸制品有限公司  |
| 宏佳共创             | 指 | 昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）  |
| 佳运源              | 指 | 昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）   |
| 江南易购             | 指 | 江苏江南易购电子商务有限公司  |
| 佳合智翔             | 指 | 苏州佳合智翔文化传播有限公司  |
| 佳友物流             | 指 | 昆山佳友物流有限公司  |
| 股东大会             | 指 | 昆山佳合纸制品科技股份有限公司股东大会   |
| 董事会              | 指 | 昆山佳合纸制品科技股份有限公司董事会  |
| 监事会              | 指 | 昆山佳合纸制品科技股份有限公司监事会  |
| 三会               |   | 昆山佳合纸制品科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会   |
| FSC 认证           | 指 | FSC 森林认证，又叫木材认证，是一种运用市场机制来促进森林可持续经营，以达到生态、社会和经济目标的共同实现，FSC 森林认证包括森林经营认证和产销监管链认证。                          |
| 瓦楞纸板             | 指 | 是一个多层的黏合体，它最少由一层波浪形芯纸夹层（俗称“坑张”、“瓦楞纸”、“瓦楞芯纸”、“瓦楞纸芯”、“瓦楞原纸”）及一层纸板（又称“箱板纸”、“箱纸板”）构成，有很高的机械强度，能抵受搬运过程中的碰撞和摔跌。 |
| 《公司章程》           | 指 | 《昆山佳合纸制品科技股份有限公司章程》   |
| 《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》  |
| 中国证监会、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  |
| 主办券商、渤海证券        | 指 | 渤海证券股份有限公司  |
| 会计师事务所           | 指 | 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）  |
| 报告期              | 指 | 2017 年度   |
| 元、万元             | 指 | 人民币元、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。

公司负责人董洪江、主管会计工作负责人张毅及会计机构负责人（会计主管人员）**蒋同东**保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）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（审计意见类型）审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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、公司治理和内部控制的风险 | 公司现已建立相对完善的《公司章程》、“三会”议事规则和内部控制制度。但股份公司成立时间不长，三会运行时间较短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。未来随着公司规模进一步扩大，若公司不能相应提升治理机制的高效性和有效性，或不能做到信息披露的客观性、及时性和准确性，公司在未来经营中将可能存在因内部治理机制不能完全适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。         |
| 2、实际控制人不当控制的风险 | 公司股东董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇为一致行动人，合计持有公司13,775,000股，占公司总股本的93.38%，是公司实际控制人。董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇能够利用其实际控制人地位和对公司的影响力，通过行使表决权对公司重大经营决策、投资方向、人事、财务等重大事项施加重大影响。由于实际控制人的部分利益与其他股东的利益不完全一致，因而实际控制人可能会促使公司作出有悖于公司其他股东最佳利益的决策，从而有可能引发公司实际控制人不当控制的风险。 |
| 3、原材料价格波动的风险   | 纸质包装与展示行业上游为造纸业，原材料成本为公司最主要的经营成本。目前，虽然公司生产所需的各类纸板、白板纸在国内外市场供应充足，但近两年原纸价格一直处于上涨趋   |

|                        |  |
|------------------------|--|
|                        | <p>势，而且仍存在上涨可能。若未来原纸价格出现大幅波动，将对公司成本的控制造成一定压力，进而可能对公司生产经营及现金流量造成一定不利影响。</p>   |
| <p>4、应收账款回收风险</p>      | <p>报告期末，公司应收账款账面价值为 <b>60,034,897.55</b> 元，占资产总额的比例为 <b>39.57%</b>，占比较高。虽然应收账款的账龄绝大部分都是 1 年以内，但大额的应收账款，仍存在不能按时收回的风险，对公司经营现金流量造成一定影响。如发生客户信用恶化、回收管理不力的情况，应收账款总体质量下降将对公司的资产质量、营运资金的周转产生不利影响。</p> |
| <p>本期重大风险是否发生重大变化：</p> | <p>否</p>   |

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |  |
|---------|--|
| 公司中文全称  | 昆山佳合纸制品科技股份有限公司                              |
| 英文名称及缩写 | Kunshan SuperMix Printing Technology Co.,Ltd |
| 证券简称    | 佳合科技   |
| 证券代码    | 872392                                       |
| 法定代表人   | 董洪江  |
| 办公地址    | 昆山开发区环娄路 228 号                               |

### 二、 联系方式

|                 |                         |
|-----------------|-------------------------|
| 董事会秘书或信息披露事务负责人 | 张毅                      |
| 职务              | <b>董事、副总经理、董事会秘书</b>    |
| 电话              | 0512-36915559           |
| 传真              | 0512-57610222           |
| 电子邮箱            | zhangyi@supermix.com.cn |
| 公司网址            | www.supermix.com.cn     |
| 联系地址及邮政编码       | 昆山开发区环娄路 228 号 215333   |
| 公司指定信息披露平台的网址   | www.neeq.com.cn         |
| 公司年度报告备置地       | 董事会秘书办公室                |

### 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            | 2001 年 3 月 17 日                                      |
| 挂牌时间            | 2017 年 11 月 21 日                                     |
| 分层情况            | 基础层  |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | <b>制造业(C)-造纸和纸制品业(22)-纸制品制造(223)-纸和纸板容器制造(C2231)</b> |
| 主要产品与服务项目       | 纸质包装与展示产品的研发、设计、生产和销售                                |
| 普通股股票转让方式       | 集合竞价交易   |
| 普通股总股本（股）       | 1475 万   |
| 优先股总股本（股）       | 0  |
| 做市商数量           | 0  |
| 控股股东            | 董洪江  |
| 实际控制人           | 董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇                                       |

#### 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 | 913205837266705211 | 否        |
| 注册地址     | 昆山开发区环娄路 228 号     | 否        |
| 注册资本     | 1475 万元            | 否        |
|          |                    |          |

#### 五、 中介机构

|                |                               |
|----------------|-------------------------------|
| 主办券商           | 渤海证券                          |
| 主办券商办公地址       | 天津市南开区水上公园东路宁汇大厦 A 座          |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 是                             |
| 会计师事务所         | 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）              |
| 签字注册会计师姓名      | 潘玉忠、于晓波                       |
| 会计师事务所办公地址     | 杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室 |

#### 六、 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                                   | 173,265,190.55 | 136,767,050.01 | 26.69%  |
| 毛利率%                                   | 29.80%         | 25.86%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                          | 21,938,766.47  | 10,551,317.76  | 107.92% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                | 21,120,917.75  | 9,884,360.84   | 113.68% |
| 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）         | 36.85%         | 25.23%         | -       |
| 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） | 35.47%         | 23.63%         | -       |
| 基本每股收益                                 | 1.58           | 0.81           | 95.06%  |

#### 二、 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末           | 上年期末          | 增减比例   |
|-----------------|----------------|---------------|--------|
| 资产总计            | 151,707,436.75 | 99,614,383.17 | 52.29% |
| 负债总计            | 77,697,750.46  | 54,543,463.35 | 42.45% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 74,009,686.29  | 45,070,919.82 | 64.21% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 5.02           | 3.47          | 44.67% |
| 资产负债率%（母公司）     | 51.21%         | 54.75%        | -      |
| 资产负债率%（合并）      | 51.22%         | 54.75%        | -      |
| 流动比率            | 0.99           | 0.89          | -      |
| 利息保障倍数          | 14.43          | 13.40         | -      |

#### 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 | 5,677,292.25 | 5,134,766.14 | 10.57% |
| 应收账款周转率       | 3.53         | 3.87         | -      |
| 存货周转率         | 16.95        | 13.79        | -      |

#### 四、 成长情况

|          | 本期      | 上年同期   | 增减比例 |
|----------|---------|--------|------|
| 总资产增长率%  | 52.29%  | -6.74% | -    |
| 营业收入增长率% | 26.69%  | 14.57% | -    |
| 净利润增长率%  | 107.92% | 30.34% | -    |

#### 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     | 14,750,000 | 13,000,000 | 13.46% |
| 计入权益的优先股数量 | -          | -          | -      |
| 计入负债的优先股数量 | -          | -          | -      |

#### 六、 非经常性损益

单位：元

| 项目   | 金额                |
|--|-------------------|
| 非流动性资产处置损益   | -266.45           |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业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 | 1,167,100.00      |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -204,658.59       |
| <b>非经常性损益合计</b>  | <b>962,174.96</b> |
| 所得税影响数   | 144,326.24        |
| 少数股东权益影响额（税后）  | 0.00              |
| <b>非经常性损益净额</b>  | <b>817,848.72</b> |

#### 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√适用 □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 |
| -  |            |       |              |       |
| -  |            |       |              |       |

会计差错更正

单位：元

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 2016年12月31日/2016年度 |               |                |
|----------------|--------------------|---------------|----------------|
|                | 更正前                | 更正金额          | 更正后            |
| 资产负债表项目        |                    |               |                |
| 应收账款           | 32,626,057.72      | 181,490.19    | 32,807,547.91  |
| 预付款项           | 610,132.95         | 27,639.52     | 637,772.47     |
| 其他应收款          | 409,942.26         | 2,752,600.01  | 2,753,851.38   |
| 存货             | 9,694,896.48       | -2,387,378.76 | 7,307,517.72   |
| 一年内到期的非流动资产    | 15,986.41          | -15,986.41    | -              |
| 其他流动资产         | -                  | -             | -              |
| 固定资产           | 40,218,921.67      | 576,759.59    | 40,795,681.26  |
| 无形资产           | 5,901,905.41       | -2,686.58     | 5,899,218.83   |
| 长期待摊费用         | 3,658,811.12       | 15,986.41     | 3,674,797.53   |
| 递延所得税资产        | 460,061.13         | 56,901.39     | 516,962.52     |
| 其他非流动资产        | 559,381.05         | -             | 559,381.05     |
| 应付账款           | 22,809,119.98      | 106,579.23    | 22,915,699.21  |
| 预收账款           | 145,110.29         | -25,642.14    | 119,468.15     |
| 应付职工薪酬         | 2,346,426.28       | -             | 2,346,426.28   |
| 应交税费           | 2,225,555.77       | -912,716.12   | 1,312,839.65   |
| 应付利息           | -                  | -             | -              |
| 其他应付款          | 182,842.46         | -             | 182,842.46     |
| 一年内到期的非流动负债    | -                  | 168,357.37    | 168,357.37     |
| 长期应付款          | 466,187.50         | -168,357.27   | 297,830.23     |
| 资本公积           | 3,220,000.00       | 2,800,000.00  | 6,020,000.00   |
| 盈余公积           | 3,045,679.47       | -93,074.55    | 2,952,604.92   |
| 未分配利润          | 23,768,136.06      | -669,821.16   | 23,098,314.90  |
| 利润表项目          |                    |               |                |
| 营业收入           | 135,788,993.67     | 978,056.34    | 136,767,050.01 |
| 营业成本           | 99,902,874.92      | 1,495,852.58  | 101,398,727.50 |
| 税金及附加          | 1,022,128.97       | -64,886.21    | 957,242.76     |
| 销售费用           | 8,267,176.17       | 298,224.50    | 8,565,400.67   |
| 管理费用           | 11,001,595.22      | 332,822.45    | 11,334,417.67  |
| 财务费用           | 1,147,672.78       | -13,232.71    | 1,134,440.07   |
| 资产减值损失         | -33,502.80         | 227,605.56    | 194,102.76     |
| 资产处置收益         | -9,579.13          | 9,579.13      | -              |
| 其他收益           | -                  | -             | -              |
| 营业外收入          | 900,000.00         | -             | 900,000.00     |

|               |               |             |               |
|---------------|---------------|-------------|---------------|
| 营业外支出         | 1,144.98      | 9,579.13    | 10,724.11     |
| 所得税费用         | 3,888,261.04  | -367,584.33 | 3,520,676.71  |
| 现金流量表         |               |             |               |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 5,134,766.14  | -           | 5,134,766.14  |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -6,512,091.77 | -           | -6,512,091.77 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -4,960,183.53 | -           | -4,960,183.53 |
| 年末现金及现金等价物余额  | 7,887,692.27  | -           | 7,887,692.27  |

单位：元

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 2017年12月31日/2017年度 |               |                |
|----------------|--------------------|---------------|----------------|
|                | 更正前                | 更正金额          | 更正后            |
| 资产负债表项目        |                    |               |                |
| 应收账款           | 53,916,516.57      | 6,118,380.98  | 60,034,897.55  |
| 预付款项           | 616,493.51         | 67,081.29     | 683,574.80     |
| 其他应收款          | 971,906.29         | 1,781,945.09  | 2,753,851.38   |
| 存货             | 12,893,765.32      | -5,848,005.06 | 7,045,760.26   |
| 一年内到期的非流动资产    | -                  | -             | -              |
| 其他流动资产         | 1,447,205.69       | 324,354.16    | 1,771,559.85   |
| 固定资产           | 41,710,001.91      | 417,969.07    | 42,127,970.98  |
| 无形资产           | 5,708,417.86       | -2,179.36     | 5,706,238.50   |
| 长期待摊费用         | 3,167,093.60       | -             | 3,167,093.60   |
| 递延所得税资产        | 454,017.08         | 71,306.60     | 525,323.68     |
| 其他非流动资产        | 23,618,742.40      | -487,262.78   | 23,131,479.62  |
| 应付账款           | 28,833,348.38      | -19,351.59    | 28,813,996.79  |
| 预收账款           | 212,865.54         | -             | 212,865.54     |
| 应付职工薪酬         | 2,403,953.21       | 302,358.02    | 2,706,311.23   |
| 应交税费           | 1,611,764.42       | -             | 1,611,764.42   |
| 应付利息           | -                  | 68,993.06     | 68,993.06      |
| 其他应付款          | 4,204,717.17       | -1,041,085.08 | 3,163,632.09   |
| 一年内到期的非流动负债    | 286,614.70         | 202,056.20    | 488,670.90     |
| 长期应付款          | 322,357.12         | -190,840.69   | 131,516.43     |
| 资本公积           | 35,283,815.53      | 2,800,000.00  | 38,083,815.53  |
| 盈余公积           | 2,086,157.17       | 15,504.25     | 2,101,661.42   |
| 未分配利润          | 18,768,253.52      | 305,955.82    | 19,074,209.34  |
| 利润表项目          |                    |               |                |
| 营业收入           | 167,560,297.00     | 5,704,893.55  | 173,265,190.55 |

|               |                |               |                |
|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 营业成本          | 120,170,423.71 | 1,458,792.10  | 121,629,215.81 |
| 税金及附加         | 1,392,776.20   | 113,346.70    | 1,506,122.90   |
| 销售费用          | 8,467,208.24   | 1,660,549.11  | 10,127,757.35  |
| 管理费用          | 11,229,977.53  | 516,561.00    | 11,746,538.53  |
| 财务费用          | 1,846,908.21   | 79,107.89     | 1,926,016.10   |
| 资产减值损失        | 1,170,622.68   | 257,319.79    | 1,427,942.47   |
| 资产处置收益        | -266.45        | 266.45        | -              |
| 其他收益          | -              | 208,164.07    | 208,164.07     |
| 营业外收入         | 1,278,260.99   | -278,260.99   | 1,000,000.00   |
| 营业外支出         | 48,891.97      | 197,097.14    | 245,989.11     |
| 所得税费用         | 3,657,072.31   | 267,933.57    | 3,925,005.88   |
| 现金流量表         |                |               |                |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 3,077,375.32   | 2,599,916.93  | 5,677,292.25   |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -32,247,158.17 | 1,593,272.71  | -30,653,885.46 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 30,626,688.00  | -4,008,072.71 | 26,618,615.29  |
| 年末现金及现金等价物余额  | 3,105,497.76   | 0.00          | 3,105,497.76   |

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司的主营业务为纸质包装与展示产品的研发、设计、生产和销售，为客户提供全方位的包装与展示解决方案，沃尔玛、迪士尼、彪马、家得宝、劳氏、塔吉特、百思买、麦德龙等多个国际知名品牌均为公司包装与展示产品的终端用户。公司采用以单定产的方式组织生产，产品主要出售给食品饮料、家用电器、消费电子、医药卫生、机电设备等行业的企业，以此获得收入和利润。

#### （一）采购模式

公司生产所需主要原材料为白板纸及瓦楞纸板，辅料为油墨、光油、胶水、胶粉等，公司与经过筛选的合格供应商签订框架性采购协议，以按需采购的方式进行采购。对于白板纸和瓦楞纸板等主要原材料，在接到客户订单之后根据生产需要通过 SAP 系统生成采购订单，对于油墨、光油、胶水、胶粉等辅料，公司会备有一定的库存。

#### （二）生产模式

公司主要采用以单定产的模式进行生产。在接到客户订单后，由生产部门制定合理的生产计划，进行生产调度、管理和控制，及时处理订单在执行过程中的相关问题，确保生产计划能够顺利完成。同时由生产部门根据生产任务组织、协调生产过程中的各种具体活动和资源，以达到对生产成本和产品质量的控制，同时不断提高生产工艺，提高生产效率。公司主营业务中的“设计”为纸质包装与展示产品生产过程中的前置环节，主要为产品结构的设计，公司在接到客户订单后，先进行结构设计，之后再生产，最后将产品交付客户，公司取得产品的销售收入，公司并不对“设计”单独进行收费。

#### （三）销售模式

在内销方面公司采用直销的模式进行销售。公司通过业务员主动走访、参加行业展会、网络推广、老客户推荐等方式与客户建立联系，公司与客户通过签订框架性协议的方式确定合作关系，对于已有客户，通过保证服务质量、提高产品品质及稳定性等方式，提高客户的忠诚度，以获取后续订单。

#### 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

经营业绩情况：2017 年公司实现营业收入 173,265,190.55 元，完成净利润 21,938,766.47 元，归属于股东的净利润 21,938,766.47 元，营业收入较去年同期增长 26.69%，净利润较去年同期增长 107.92%，年末总资产 151,707,436.75 元，净资产 74,009,686.29 元，总资产较去年同期增长 52.29%。

#### 2017 年度主要工作情况：

公司深耕重点客户需求，积极开拓创新，扎实有序推进经营管理各项工作。重点客户订单实现加速释放，新客户开发效果明显，业务取得突破，实现放量。

1.积极推动战略性及重点新客户的订单加速放量，并贡献较好的收入和利润。积极推动战略性及重点新客户的深度合作，经过前期的磨合，新客户订单加速放量，贡献较好的收入和利润，并为后续订单进一步加速放量奠定坚实的基础。

#### 2.多举措应对公司主要原材料瓦楞原纸价格大幅上涨对公司经营的影响

报告期内，公司主要原材料瓦楞原纸国内价格出现大幅上涨，为保障公司经营效率，公司积极应对原材料价格波动，与下游客户进行协商，调整产品价格，以消化原材料价格上涨带来的影响，公司还加大了原材料库存储备，以保证原材料供应的相对稳定，保障了公司生产经营的正常开展以及利润率的稳定。

3.积极有序推进公司新产能战略布局，为公司未来持续发展建设产能，同时扩大公司在经济活跃区域的业务覆盖范围

近年来，公司产能利用率呈现持续提升的良好势头。为实现进一步发展，在现有的昆山工厂基础上，公司在常熟新设公司，为公司新一轮发展提供坚实的产能保障。

#### 4.不断夯实和完善包装一体化服务模式，进一步提升公司服务水平

报告期内，公司凭借研发技术和服务水平的持续提升、高端制造平台生产工艺的持续改进，成功导入一批优质客户，且积极推动战略性及重点新客户进入订单加速释放期，推动公司取得较好的经营成果。

## (二) 行业情况

据国家统计局《国民经济行业分类》国家标准（GB/T4754—2011），本公司所处行业为“制造业：造纸和纸制品业”中的“纸制品制造：纸和纸板容器制造”（行业代码：C2231）；根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），本公司所处行业为“制造业”中的“造纸和纸制品业”（行业代码：C22）。根据全国中小企业股份转让系统颁布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，本公司所处行业为“制造业：造纸和纸制品业”中的“纸制品制造：纸和纸板容器制造”（行业代码：C2231）；根据全国中小企业股份转让系统颁布的《挂牌公司投资型行业分类指引》，本公司所处行业为“原材料：原材料”中的“容器与包装：纸材料包装”（行业代码：11101211）。

### (一) 行业概况

包装是在流通过程中保护产品，方便储运，促进销售，按一定的技术方法所用的容器、材料和辅助物等的总体名称。包装在商品流通和消费过程中，扮演着重要的角色，不仅是实现商品价值和使用价值的手段，也是商品生产与消费之间的桥梁。包装产业不仅涵盖了包装容器的设计与制作、包装设备的设计与制造、包装方法与包装工艺流程，还涉及到包装原辅材料生产与供应、商品的流通与销售、包装废弃物的回收、处理与再生利用。

纸包装作为包装的重要分支，在包装工业发展历史上具有极其重要的作用。早在原始社会后期，人们用树叶、贝壳、兽皮等包裹物品，这是原始包装的萌芽。随着造纸术和活字印刷术的出现，运用纸材料包装加上文字标识提高了使用效率，包装应用的领域和范围获得了极大的提升。15世纪，活版印刷传入欧洲，包装印刷及包装装潢业开始发展。以纸材料、陶瓷、玻璃、木材、金属等为主要材料的包装工业开始发展，近代传统包装开始向现代包装过渡。随后，三次工业革命极大推动了包装工业的发展，进入21世纪，科技的发展日新月异，新材料、新技术不断出现，聚乙烯、铝箔、各种塑料、复合材料等包装材料被广泛应用，无菌包装、防震包装、等技术日益成熟，从多方面强化了包装的功能。

纸和纸板在包装领域中历史悠久、产量大、用途广，纸盒、纸箱、纸袋等纸制品广泛用于多种商品和工业品的销售包装。随着现代工业的快速发展和人类环保意识的不断增强，纸包装的应用越来越广泛。折叠纸盒与软包装袋、塑料容器以及新型瓦楞纸板箱等包装容器进行着激烈的竞争。

得益于改革开放以来国民经济的飞速发展，我国纸包装行业长期保持着高速增长。目前，纸包装行业的产出基本上能满足商品包装和物流包装的需求。随着经济的持续发展，社会对包装的需求仍在进一步增加，纸包装业在持续高速发展后的转型升级将进一步刺激行业的发展。在这个过程中，纸包装行业的发展观念、发展模式、发展区域和发展路子四个方面正在发生着变化，这将确保行业在未来持续增长。

党的十八届三中全会提出全面深化改革的决定，为纸包装工业的发展指明了时间表和路线图，改变陈旧的发展理念，改变经济增长模式已成为全行业的共识，并将引导行业不断创新发展。

终端展示行业是由零售市场的兴起而拉动的新兴行业，终端展示要求紧跟时代潮流，以创新的设计理念，全面展示公司的品牌形象，对展示产品进行深度诠释，给目标客户、消费者的心灵带来强烈的震撼，促成产品销售。而设计潮流的变化、品牌形象的演进、商品促销以及新产品的阶段性上市对终端展示产品有非常强烈的时效要求。因此，终端展示产品使用周期较短，一般为一到两年，商品促销或产品更新换代时更换速度更快，在较短的使用期限内会形成整体更新需求。终端展示助销道具按其材质分为纸质、木器、金属、亚克力四大类。其中，纸质展示道具主要用于满足客户的短期促销道具需求，在上述四类材质产品中，纸质助销道具占客户的总成本比重相对较低，原料来源也最为广泛，且便于物流搬运，因此近年来使用范围随着纸品制造技术水平的提升越来越广泛。

### (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             | 占总资产的比重 | 金额            | 占总资产的比重 |                 |
| 货币资金        | 3,105,497.76   | 2.05%   | 4,002,961.61  | 4.02%   | -22.42%         |
| 应收账款        | 60,034,897.55  | 39.57%  | 32,807,547.91 | 32.93%  | 82.99%          |
| 存货          | 7,045,760.26   | 4.64%   | 7,307,517.72  | 7.34%   | -3.58%          |
| 长期股权投资      | -              | -       | -             | -       | -               |
| 固定资产        | 42,127,970.98  | 27.77%  | 40,795,681.26 | 40.95%  | 3.27%           |
| 在建工程        | -              | -       | -             | -       | -               |
| 短期借款        | 40,500,000.00  | 26.70%  | 20,500,000.00 | 20.58%  | 97.56%          |
| 长期借款        | -              | -       | -             | -       | -               |
| 应付票据        | 0.00           | -       | 6,700,000     | 6.73%   | -100.00%        |
| 长期应付款       | 131,516.43     | 0.09%   | 297,830.23    | 0.30%   | -55.84%         |
| 预收款项        | 212,865.54     | 0.14%   | 119,468.15    | 0.12%   | 78.18%          |
| 其他流动资产      | 1,771,559.85   | 1.17%   | 0.00          | 0.00%   | 100.00%         |
| 一年内到期的非流动负债 | 488,670.90     | 0.32%   | 168,357.37    | 0.17%   | 190.26%         |
| 应收票据        | 1,654,188.77   | 1.09%   | 250,000.00    | 0.25%   | 561.68%         |
| 其他应付款       | 3,163,632.09   | 2.09%   | 182,842.46    | 0.18%   | 1,630.25%       |
| 其他非流动资产     | 23,131,479.62  | 15.25%  | 559,381.05    | 0.56%   | 4,035.19%       |
| 资产总计        | 151,707,436.75 | -       | 99,614,383.17 | -       | 52.29%          |

**资产负债项目重大变动原因:**

1. 应收账款本期末金额较期初增加 27,227,349.64 元,增幅为 82.99%,主要原因为公司本年营业收入同比增加 3,649.81 万元,增幅为 26.69%。同时,公司期末销售金额较大所致。

2. 短期借款本期末金额较期初增加 20,000,000.00 元,增幅为 97.56%,主要原因为公司增加短期借款所致。①公司本年营业收入增加,加大公司日常营运资金需求;②本期末公司投资 2,000 万元新设立子公司。因此公司增加银行借款。

3. 本期末资产总额较期初增加 52,093,053.58 元,增幅为 52.29%,主要原因系公司本期净利润增加、引进新的股东、短期借款增加,造成公司总资产比上年同期增加。

**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<br>金额变动比例 |
|-------|----------------|--------------|----------------|--------------|-------------------|
|       | 金额             | 占营业收入<br>的比重 | 金额             | 占营业收入<br>的比重 |                   |
| 营业收入  | 173,265,190.55 | -            | 136,767,050.01 | -            | 26.69%            |
| 营业成本  | 121,629,215.81 | 70.20%       | 101,398,727.50 | 74.14%       | 19.95%            |
| 毛利率%  | 29.80%         | -            | 25.86%         | -            | -                 |
| 管理费用  | 11,746,538.53  | 6.78%        | 11,334,417.67  | 8.29%        | 3.64%             |
| 销售费用  | 10,127,757.35  | 5.85%        | 8,565,400.67   | 6.26%        | 18.24%            |
| 财务费用  | 1,926,016.10   | 1.11%        | 1,134,440.07   | 0.83%        | 69.78%            |
| 营业利润  | 25,109,761.46  | 14.49%       | 13,182,718.58  | 9.64%        | 90.47%            |
| 营业外收入 | 1,000,000.00   | 0.58%        | 900,000.00     | 0.66%        | 11.11%            |
| 营业外支出 | 245,989.11     | 0.14%        | 10,724.11      | 0.01%        | 2,193.80%         |
| 净利润   | 21,938,766.47  | 12.66%       | 10,551,317.76  | 7.71%        | 107.92%           |

**利润项目重大变动原因:**

1. 公司本年财务费用较去年增加 791,576.03 元,增幅为 69.78%,主要原因为公司短期借款较去年增加幅度较大,进而产生借款利息增加,以及汇兑收益减少所致。

2. 公司本年营业利润较去年增加 11,927,042.88 元,增幅为 90.47%,主要原因为公司同期营业收入增加进而产生规模效应。

3. 公司本年净利润较去年增加 11,387,448.71 元,增幅为 107.92%,主要原因为公司同期营业收入增加进而产生规模效应。

**(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 | 172,753,560.57 | 136,616,195.30 | 26.45%  |
| 其他业务收入 | 511,629.98     | 150,854.71     | 239.15% |
| 主营业务成本 | 121,468,570.12 | 101,398,727.50 | 19.79%  |

|        |            |      |   |
|--------|------------|------|---|
| 其他业务成本 | 160,645.69 | 0.00 | - |
|--------|------------|------|---|

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% |
|-------|----------------|----------|---------------|----------|
| 彩印产品  | 116,366,482.51 | 67.16%   | 94,543,757.94 | 69.13%   |
| 水印产品  | 56,387,078.06  | 32.54%   | 42,072,437.36 | 30.76%   |
| 其他    | 511,629.98     | 0.30%    | 150,854.71    | 0.11%    |

按区域分类分析：

√适用□不适用

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% |
|-------|----------------|----------|----------------|----------|
| 国内    | 164,671,848.91 | 95.04%   | 131,297,904.87 | 96.00%   |
| 国外    | 8,081,711.66   | 4.66%    | 5,318,290.43   | 3.89%    |

收入构成变动的的原因：

本期公司收入结构从产品类别与区域分类角度与去年同期相比，基本相同，无明显变化。

(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  | 昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司         | 25,778,860.54 | 14.88% | 否        |
| 2  | 奇兴家居（太仓）有限公司               | 11,344,408.79 | 6.55%  | 否        |
| 3  | 艾沛克斯工具（山东）有限公司             | 7,306,741.49  | 4.22%  | 否        |
| 4  | Russell Stover Candies Inc | 6,561,041.53  | 3.79%  | 否        |
| 5  | 苏州欧圣电气股份有限公司               | 6,169,494.88  | 3.56%  | 否        |
|    | 合计                         | 57,160,547.23 | 33.00% | -        |

(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  | 昆山市苏裕纸制品有限公司  | 49,741,588.91 | 34.97% | 否        |
| 2  | 苏州市张阳纸业有限公司   | 14,766,117.46 | 10.38% | 否        |
| 3  | 昆山万晟威纸业包装有限公司 | 6,217,172.41  | 4.37%  | 否        |
| 4  | 上海秦大纸制品有限公司   | 4,400,572.86  | 3.09%  | 否        |
| 5  | 上海公圣物流有限公司    | 4,171,663.96  | 2.93%  | 否        |
|    | 合计            | 79,297,115.60 | 55.74% | -        |

### 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 | 5,677,292.25   | 5,134,766.14  | 10.57%   |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -30,653,885.46 | -6,512,091.77 | -370.72% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 26,618,615.29  | -4,960,183.53 | 636.65%  |

#### 现金流量分析：

1. 公司本期投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 24,141,793.69 元，减幅为 370.72%，主要原因为公司本期投资 2,000 万新设立子公司所致。

2. 公本期筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 31,578,798.82 元，增幅为 636.65%，主要原因为①本期公司增资发行新股，筹资 700 万元；②公司本期偿还债务支付的现金比去年同期减少 1970 万元。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

2017 年 12 月 11 日设立全资子公司常熟市佳合纸制品科技有限公司，注册资本 2000 万元，购买纸板生产线，纸箱加工设备，完善产业链，提高产能。

##### 2、委托理财及衍生品投资情况

无

#### (五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

#### (六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。

## (七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2017年12月11日设立全资子公司常熟市佳合纸制品科技有限公司，注册资本2000万元，购买纸板生产线，纸箱加工设备，完善产业链，提高产能。报告期新增合并子公司。

## (八) 企业社会责任

企业始终坚持诚信经营、履行依法纳税的社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等的责任。诚信对待供应商及客户，不断完善劳动用工与福利保障，通过多种渠道和途径改善员工工作环境，重视人才培养，将社会责任意识融入到发展实践中，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

报告期内，公司未发生扶贫行为。

## 三、持续经营评价

公司对产品研发、生产管理、销售流程、售后服务、对外采购等各个环节进行严格把控和不断提升，同时对可能给经营发展带来重大影响的事项，公司通过对产品的研发创新、加强售后服务的质量、合理市场扩张以及强化企业内部控制等措施来规避风险，使公司具备良好的持续经营能力。

### 1. 治理结构较为完善：

公司严格按照《公司法》和公司章程的规定，建立了较为完善的治理结构，形成了股东大会、董事会、

监事会、管理团队等分级授权管理机制，有效保证公司顺利运行。

### 2. 资产结构较为合理：

截止报告期末，公司资产总计151,707,436.75元，较2016年增长52.29%，主要原因系公司本期净利润增加、引进新的股东、短期借款增加，造成公司总资产比上年同期增加。

公司在常熟设立子公司主要生产纸版纸箱，提升产能，完善上下游产业链。

### 3. 技术研发能力较强：

公司具有较为完整的自主知识产权体系，并具有较为强大的技术研发团队。并且公司每年对技术研发部门的研发费用投入亦逐步增加，为公司持续经营提供高效稳定的技术保障。

报告期内无对公司持续经营能力有重大不利影响的事项。

## 四、未来展望

是否自愿披露

√是□否

### (一) 行业发展趋势

#### 1、行业集中度不断提升

从整体来看，我国包装企业数量多而规模小，行业集中度不高，重复建设的现象较严重，行业核心竞争力不强。对比成熟市场，我国包装行业产业集中度差距非常明显，前十大企业的总份额不超过5%。上述状况对包装产业的长足发展不利，但行业本身还具有巨大的潜力。按照行业发展的一般规律，在下一阶段行业整合将进一步加剧。未来随着加快产业整合、支持优质企业发展等一系列措施的深入推进，

一些具有技术、资金和品牌优势的先导企业将进一步做大做强，通过收购、重组等方式获取更多的客户基础与更多的技术专利。而与此对应的，一些产能较小的在低端市场竞争的企业可能面临被兼并或淘汰的风险。整体上来讲，包装行业产业集中度将得以提升，从而获得良性发展。

## 2、一体化发展成为潮流

我国包装产业内的企业长期以单种产品的“生产—运输”的传统业务模式为主，综合服务能力较弱，仅有少数企业实现了业务模式的外向拓展，为客户提供多种产品的“设计—生产—仓储—物流”的包装综合服务。包装一体化是全球包装产业未来发展的潮流，且随着全球制造业不断地向我国转移，对我国的包装工业的包装一体化和综合服务能力也提出了越来越高的要求。尚未具备包装一体化和综合服务能力的企业，将面临较大的转型压力。

## 3、精益生产将逐渐成为主要竞争手段

纸制包装产品生产厂商是下游消费及轻工领域制造商供应链的重要环节，随着下游厂商加强供应链及供应商管理，为强化及时供货能力，成本控制能力，本行业的竞争焦点将逐渐向流程化、精益生产转移，大型企业的竞争优势将更加明显。

## (二) 公司发展战略

1. 公司愿景：成为全球包装陈列一体化解决方案专家。

2. 公司宗旨：智能，创意和可持续的解决方案，提升品牌，增进绩效。

3. 公司战略：凭借公司在研发、制造、品质、服务、管理等全方位的竞争优势，近年来，公司开发了一批战略性或重点新客户，为公司持续快速发展奠定了坚实的基础；与此同时，公司深度挖掘客户需求，增强与战略性客户合作粘性，有效的推动了公司新产品业务发展；随着新客户订单进入加速释放期，以及公司综合竞争力与品牌客户资源对于公司持续开发新客户产生的叠加促进效应，新建产能的规模将成为决定公司发展高度的最关键因素。

公司在发展目前终端展示产品,彩盒,纸箱业务的同时,成立常熟市佳合纸制品科技有限公司,向产业链上游拓展,购买纸板线及生产设备,完善产业链,提升产能。

未来三年,公司将以新客户、新业务、新产能推动公司取得新发展。

## (三) 经营计划或目标

2018年,公司将在战略规划指引下,积极把握包装印刷产业持续发展、行业集中度加速提升,国家政策积极支持打造一批具有较高国内市场占有率和较强国际市场竞争力的包装品牌等为行业领先企业带来的发展机遇,力争实现销售收入和净利润持续快速增长。为此,公司将着力做好如下工作:

1. 深耕战略客户需求,积极把握市场机遇,推动战略新客户订单加速放量

近年来,公司开发了众多优质新客户,这些客户包装需求大、附加值高,部分客户订单在2018年开始逐步放量。未来,公司将充分发挥自身在服务模式、研发设计、产品品质、精益制造方面的优势,深耕客户需求,推动战略新客户订单加速持续放量,力争实现销售收入和净利润持续快速增长

2. 持续加大客户开发力度,继续加大知名零售业客户及国内外知名企业新客户的开发

2018年,公司将继续实施“高端客户、高端产品”的市场策略,把握客户资源向行业领先企业集中的机遇,在继续开发知名零售业客户的同时,着力加大国内外各领域知名企业的开发力度,通过客户的大量积累,为未来业绩的持续增长构建新的业务基础。

3. 加强技术创新,持续增强核心竞争力

2018年,公司将继续加强在研发设计、制造工艺及绿色环保包装、安全包装、智能包装领域的技术应用,推动设备更新,持续增强公司竞争力,为公司下一轮发展奠定良好的基础。

#### (四) 不确定性因素

无

### 五、 风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 1、公司治理和内部控制的风险

公司现已建立相对完善的《公司章程》、“三会”议事规则和内部控制制度。但股份公司成立时间不长，三会运行时间较短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。未来随着公司规模进一步扩大，若公司不能相应提升治理机制的高效性和有效性，或不能做到信息披露的客观性、及时性和准确性，公司在未来经营中将可能存在因内部治理机制不能完全适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

风险应对措施：

针对该项风险，公司认真学习了《公司章程》、三会议事规则及其他各项规章制度并严格按照这些规章制度开展各项工作，在日常生产管理中认真落实上述规范制度，提高公司内部治理意识，建立健全公司治理机制

##### 2、实际控制人不当控制的风险

公司股东董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇为一致行动人，合计持有公司13,775,000股，占公司总股本的93.38%，是公司实际控制人。董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇能够利用其实际控制人地位和对公司的影响力，通过行使表决权对公司重大经营决策、投资方向、人事、财务等重大事项施加重大影响。由于实际控制人的部分利益与其他股东的利益不完全一致，因而实际控制人可能会促使公司作出有悖于公司其他股东最佳利益的决定，从而有可能引发公司实际控制人不当控制的风险。

风险应对措施：

针对上述风险，自2017年5月股份公司设立以来，公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制订了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等规章制度。公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，“三会”决议能够得到较好的执行。公司“三会”组成人员和管理层诚信情况良好，符合《公司法》的任职要求，基本能够按照三会议事规则履行其义务以保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

##### 3、原材料价格波动的风险

纸质包装与展示行业的上游为造纸业，原材料成本为公司最主要的经营成本。目前，虽然公司生产所需的各类纸板、白板纸在国内外市场供应充足，但近两年原纸价格一直处于上涨趋势，而且仍存在上涨可能。若未来原纸价格出现大幅波动，将对公司成本的控制造成一定压力，进而可能对公司生产经营及现金流量造成一定不利影响。

风险应对措施：

通过对原材料价格走势的预测，结合公司销售订单需求，及时计划原材料需求，尽量减少原材料价格波动或临时性采购引起的损失，设立常熟市佳合纸制品科技有限公司，向产业链上游延伸，减少原材料价格波动带来影响。

##### 4、应收账款回收风险

报告期末，公司应收账款账面价值为 60,034,897.55 元，占资产总额的比例为 39.57%，占比较高。虽然应收账款的账龄绝大部分都是 1 年以内，但大额的应收账款，仍存在不能按时收回的风险，对公司经营现金流量造成一定影响。如发生客户信用恶化、回收管理不力的情况，应收账款总体质量下降将对公司的资产质量、营运资金的周转产生不利影响。

风险应对措施:

针对上述风险,公司已建立依据客户的资产规模、经营现状、历史资信等情况,对客户信用额度进行审批的信用制度。并加强对逾期客户的催收回款,尽量减少公司应收货款损失情形。

## (二) 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增的风险因素。

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

| 事项  | 是或否  | 索引      |
|---|--|---------|
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项                             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 五.二.(一) |
| 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.(二) |
| 是否存在偶发性关联交易事项                             | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(三) |
| 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.(四) |
| 是否存在股权激励事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                              | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(五) |
| 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.(六) |
| 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） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10% 及以上

是 否

#### （二） 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，委托或者受托销售 | 150,000.00    | 9,524.35      |
| 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）               | 10,000,000.00 | 13,013,729.80 |
| 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                          | 1,850,000.00  | 1,001,432.02  |
| 总计                             | 12,000,000.00 | 14,024,686.17 |

### (三) 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 | 临时报告披露时间   | 临时报告编号   |
|-----------------|-----------|--------------|------------|------------|----------|
| 上海公圣物流有限公司      | 为公司提供运输服务 | 3,866,426.12 | 是          | 2020年12月8日 | 2020-142 |
| 劳士领汽车配件（昆山）有限公司 | 销售货物      | 33,336.05    | 是          | 2020年12月8日 | 2020-142 |
| 总计              | -         | 3,899,762.17 | -          | -          | -        |

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：

江苏公圣国际货物运输代理有限公司和上海公圣物流有限公司为公司及子公司的主要运输服务合作方，对公司业务依存度较高，且上述两家公司的实际控制人史同雨与公司董事陈玉传为远房堂兄弟关系，按照实质重于形式原则，将其认定为公司的关联方。

上述交易均系公司生产经营正常所需，不存在损害公司及全体股东利益的情形。公司与上述关联方之间的关联交易按照市场同类产品、服务价格并根据交易具体情况确定，符合公开、公平、公正的原则，定价公允合理。

### (四) 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

2017年12月11日设立全资子公司常熟市佳合纸制品科技有限公司，注册资本2000万元，购买纸版生产线，纸箱加工设备，完善产业链，提高产能。报告期新增合并子公司。

### (五) 承诺事项的履行情况

1. 为避免未来发生同业竞争的可能，公司控股股东、实际控制人、持股5%以上主要股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，报告期内未发生违反该承诺的事件。

2. 为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源，公司股东出具了《关于防止公司资金占用等事项的承诺函》，报告期内未发生违反该承诺的事件。

3. 除此之外公司实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员及其他信息披露义务人正常履行承诺，且无新增披露承诺事项。

### (六) 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     | 1,037,965.21  | 0.68%   | 融资租赁抵押 |
| 固定资产 | 抵押     | 18,089,167.50 | 11.92%  | 用于抵押借款 |
| 无形资产 | 抵押     | 5,580,578.04  | 3.68%   | 用于抵押借款 |
| 总计   | -      | 24,707,710.75 | 16.28%  | -      |

## 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       | 13,000,000 | 100% | -12,416,667 | 583,333    | 3.95%  |   |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 13,000,000 | 100% | -13,000,000 | -          | -      |   |
|         | 董事、监事、高管      | 13,000,000 | 100% | -13,000,000 | -          | -      |   |
|         | 核心员工          | -          | -    | -           | -          | -      |   |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | -          | -    | 14,166,667  | 14,166,667 | 96.05% |   |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | -          | -    | 14,166,667  | 14,166,667 | 96.05% |   |
|         | 董事、监事、高管      | -          | -    | 14,166,667  | 14,166,667 | 96.05% |   |
|         | 核心员工          | -          | -    | -           | -          | -      |   |
| 总股本     |               | 13,000,000 | -    | 1,750,000   | 14,750,000 | -      |   |
| 普通股股东人数 |               |            |      |             |            |        | 6 |

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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  | 董洪江              | 5,460,000  | -         | 5,460,000  | 37.02%  | 5,460,000   | -           |
| 2  | 陈玉传              | 3,250,000  | -         | 3,250,000  | 22.03%  | 3,250,000   | -           |
| 3  | 张毅               | 3,250,000  | -         | 3,250,000  | 22.03%  | 3,250,000   | -           |
| 4  | 段晓勇              | 1,040,000  | -         | 1,040,000  | 7.05%   | 1,040,000   | -           |
| 5  | 宏佳共创企业管理中心(有限合伙) | 0          | 1,000,000 | 1,000,000  | 6.78%   | 666,667     | 333,333     |
| 合计 |                  | 13,000,000 | 1,000,000 | 14,000,000 | 94.91%  | 13,666,667  | 333,333     |

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司前五名股东中宏佳共创企业管理中心普通合伙人董洪江系公司控股股东、实际控制人外，公司股东之间无其他关联关

### 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

#### (一) 控股股东情况

公司的控股股东为董洪江，直接持有公司 5,460,000 股，占公司总股本的 37.02%；通过宏佳共创间接持有公司 25,000 股，占公司总股本的 0.17%；通过佳运源间接持有 315,000 股，占公司总股本的 2.13%。董洪江合计持有公司 5,800,000 股，占公司总股本的 39.32%，简历如下：

董洪江先生，1970 年 2 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1995 年 7 月至 1996 年 3 月任张家港珍珠饰品有限公司科员，1996 年 4 月至 1997 年 7 月任苏州罗马瓷砖有限公司总经理室助理，1997 年 8 月至 1999 年 1 月任金海纸制品（昆山）有限公司业务部主管，1999 年 2 月至 2001 年 2 月任光隆羽绒制品（苏州）有限公司总务科科长，2001 年 3 月至 2017 年 4 月任昆山市佳合纸制品有限公司执行董事，2013 年 7 月至今任苏州佳合智翔文化传播有限公司执行董事兼总经理，2014 年 8 月至今任江苏江南易购电子商务有限公司执行董事，2016 年 9 月至今任云上城市智能科技（江苏）有限公司监事，2017 年 5 月至今任公司董事长。

#### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇，其中董洪江合计持有公司 5,800,000 股，占公司总股本的 39.33%；陈玉传合计持有公司 3,437,500 股，占公司总股本的 23.3%；张毅合计持有公司 3,437,500 股，占公司总股本的 23.3%；段晓勇合计持有公司 1,100,000 股，占公司总股本的 7.46%。上述四人已签署一致行动人协议，合计持有公司 13,775,000 股，占公司总股本的 93.39%，为公司的实际控制人，简历如下：

董洪江先生，1970 年 2 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1995 年 7 月至 1996 年 3 月任张家港珍珠饰品有限公司科员，1996 年 4 月至 1997 年 7 月任苏州罗马瓷砖有限公司总经理室助理，1997 年 8 月至 1999 年 1 月任金海纸制品（昆山）有限公司业务部主管，1999 年 2 月至 2001 年 2 月任光隆羽绒制品（苏州）有限公司总务科科长，2001 年 3 月至 2017 年 4 月任昆山市佳合纸制品有限公司执行董事，2013 年 7 月至今任苏州佳合智翔文化传播有限公司执行董事兼总经理，2014 年 8 月至今任江苏江南易购电子商务有限公司执行董事，2016 年 9 月至今任云上城市智能科技（江苏）有限公司监事，2017 年 5 月至今任公司董事长。

陈玉传先生，1975 年 10 月生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1996 年 7 月至 1998 年 10 月任安徽省六安市翁墩乡财税所科员，1998 年 11 月至 2008 年 5 月任宁波亚洲纸器制品有限公司销售经理，2008 年 6 月至 2011 年 6 月任金海纸制品（昆山）有限公司事业部经理，2011 年 7 月至 2017 年 4 月任昆山市佳合纸制品有限公司副总经理，2017 年 5 月至今任公司董事、总经理，2017 年 6 月至今任佳运源执行事务合伙人。

张毅先生，1972 年 9 月生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1994 年 8 月至 1998 年 10 月任华德电气集团有限公司技术员，1998 年 11 月至 2003 年 9 月任金海纸制品（昆山）有限公司销售部主任，2003 年 10 月至 2017 年 4 月任昆山市佳合纸制品有限公司副总经理，2017 年 5 月至今任公司董事、副总经理、董事会秘书。

段晓勇先生，1975 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1998 年 2 月至 2001 年 2 月任金海纸制品（昆山）有限公司业务代表，2001 年 3 月至 2017 年 4 月任昆山市佳合纸制品有限公司副总经理，2017 年 5 月至今任公司董事、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、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 |
|-----------|------------|---------------|--------|------------------------|------|
| 保证借款      | 苏州银行昆山支行   | 1,000,000.00  | 5.655% | 2017-04-25--2018-04-24 | 否    |
| 保证借款      | 苏州银行昆山支行   | 2,000,000.00  | 5.655% | 2017-06-05--2018-06-04 | 否    |
| 保证借款      | 苏州银行昆山支行   | 2,000,000.00  | 5.655% | 2017-12-06--2018-12-05 | 否    |
| 短期借款      | 昆山农商银行城东支行 | 5,000,000.00  | 6.2%   | 2017-01-20--2018-01-19 | 否    |
| 短期借款      | 昆山农商银行城东支行 | 4,000,000.00  | 6.2%   | 2017-03-27--2018-03-24 | 否    |
| 短期借款      | 昆山农商银行城东支行 | 2,000,000.00  | 6.2%   | 2017-04-21--2018-04-20 | 否    |
| 短期借款      | 昆山农商银行城东支行 | 4,500,000.00  | 6.2%   | 2017-05-24--2018-05-23 | 否    |
| 短期借款      | 昆山农商银行城东支行 | 3,500,000.00  | 6.2%   | 2017-06-20--2018-06-08 | 否    |
| 短期借款      | 昆山农商银行城东支行 | 4,000,000.00  | 6.2%   | 2017-06-22--2018-06-08 | 否    |
| 短期借款      | 昆山农商银行城东支行 | 2,500,000.00  | 6.2%   | 2017-07-06--2018-06-08 | 否    |
| 短期借款      | 昆山农商银行城东支行 | 5,000,000.00  | 6.2%   | 2017-12-01--2018-11-25 | 否    |
| 短期借款      | 昆山农商银行城东支行 | 5,000,000.00  | 6.2%   | 2017-12-15--2018-12-14 | 否    |
| <b>合计</b> | -          | 40,500,000.00 | -      | -                      | -    |

**违约情况**

适用 不适用

**五、 利润分配情况**

**(一) 报告期内的利润分配情况**

适用 不适用

**(二) 利润分配预案**

适用 不适用

## 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 | 年龄 | 学历 | 任期                    | 是否在公司<br>领取薪酬 |
|-----------|--------------|----|----|----|-----------------------|---------------|
| 董洪江       | 董事长          | 男  | 47 | 本科 | 2017年4月20日至2020年4月19日 | 是             |
| 陈玉传       | 董事、总经理       | 男  | 42 | 大专 | 2017年4月20日至2020年4月19日 | 是             |
| 张毅        | 董事、总经理、董事会秘书 | 男  | 45 | 大专 | 2017年4月20日至2020年4月19日 | 是             |
| 段晓勇       | 董事、副总经理      | 男  | 42 | 大专 | 2017年4月20日至2020年4月19日 | 是             |
| 阮凤娥       | 董事           | 女  | 46 | 本科 | 2017年4月20日至2020年4月19日 | 是             |
| 禹启义       | 副总经理         | 男  | 38 | 本科 | 2017年4月20日至2020年4月19日 | 是             |
| 仇玲        | 财务主管         | 女  | 41 | 大专 | 2017年4月20日至2020年4月19日 | 是             |
| 张武        | 监事会主席        | 男  | 40 | 大专 | 2017年4月20日至2020年4月19日 | 是             |
| 吴诗兵       | 监事           | 男  | 40 | 中专 | 2017年4月20日至2020年4月19日 | 是             |
| 张艳        | 监事           | 女  | 36 | 大专 | 2017年4月20日至2020年4月19日 | 是             |
| 董事会人数:    |              |    |    |    |                       | 5             |
| 监事会人数:    |              |    |    |    |                       | 3             |
| 高级管理人员人数: |              |    |    |    |                       | 5             |

#### 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:

除董事董洪江，阮凤娥是夫妻关系外，其他董事、监事、高级管理人员之间均无关联关系。

#### (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 |
|-----|-----|-----------|------|-----------|------------|------------|
| 董洪江 | 董事长 | 5,460,000 |      | 5,460,000 | 37.02%     |            |

|           |                  |            |   |            |        |   |
|-----------|------------------|------------|---|------------|--------|---|
| 陈玉传       | 董事、总经理           | 3,250,000  |   | 3,250,000  | 22.03% |   |
| 张毅        | 董事、总经理、<br>董事会秘书 | 3,250,000  |   | 3,250,000  | 22.03% |   |
| 段晓勇       | 董事、副经理           | 1,040,000  |   | 1,040,000  | 7.05%  |   |
| 阮凤娥       | 董事               |            |   |            |        |   |
| 禹启义       | 副总经理             |            |   |            |        |   |
| 仇玲        | 财务主管             |            |   |            |        |   |
| 张武        | 监事会主席            |            |   |            |        |   |
| 吴诗兵       | 监事               |            |   |            |        |   |
| 张艳        | 监事               |            |   |            |        |   |
| <b>合计</b> | -                | 13,000,000 | 0 | 13,000,000 | 88.13% | 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 |

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型（新任、<br>换届、离任） | 期末职务 | 变动原因 |
|----|------|--------------------|------|------|
| 无  |      |                    |      |      |

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

|   |
|---|
| 无 |
|---|

## 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       |
|-------------|------------|------------|
| 财务人员        | 4          | 3          |
| 行政管理人员      | 11         | 11         |
| 销售人员        | 18         | 29         |
| 生产人员        | 148        | 136        |
| 技术人员        | 26         | 34         |
| <b>员工总计</b> | <b>207</b> | <b>213</b> |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 0    |

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| 硕士   | 1   | 1   |
| 本科   | 10  | 7   |
| 专科   | 23  | 39  |
| 专科以下 | 173 | 166 |
| 员工总计 | 207 | 213 |

**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：**

截止 2017 年 12 月 31 日，公司在职员工 213 人，退休返聘 3 人。

**1. 薪资福利：**

公司提供有市场竞争力的薪酬待遇，并依绩效考核结果每年提供一次加薪机会。

**2. 福利及保险：**

公司为员工提供医疗保险、养老保险、失业保险、住房公积金及其他相关福利。

**3. 教育培训：**

公司高度重视员工的培训工作，在加强对全体员工高素质培训的同时，有重点有选择地对优秀员工进行培养，并大力支持对管理和技术人员各类高级培训。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

**核心员工：**

适用 不适用

**其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：**

适用 不适用

**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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 董事会是否设置独立董事                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 投资机构是否派驻董事                            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

股份公司自成立以后，按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司治理结构，健全了股东大会、董事会、监事会的相关制度。公司制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度规则。上述《公司章程》及各项内部管理制度能够从制度层面保证现有公司治理机制为所有股东提供合适的保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。同时对投资者关系管理、纠纷解决机制、财务管理以及风险控制事项进行了相应规定。

《公司章程》规定，公司控股股东及实际控制人对公司的其他股东负有诚信义务。控股股东应严格依法行使出资人的权利，控股股东不得利用利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保等方式损害公司和其他股东的合法权益，不得利用其控制地位损害公司和其他股东的利益。

公司制定了《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《总经理工作制度》、《董事会秘书工作规则》等一系列内部规则，针对对外投资及担保风险，规范关联交易、财务运行、生产管理等事项均进行了具体规定。

公司能够依据《公司法》和《公司章程》的规定发布通知并按期召开股东大会、董事会、监事会会议。“三会”决议基本完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议均能够正常签署。公司上述机构的相关人员均符合《公司法》的任职要求，基本能够按照“三会”议事规则履行其义务。

##### 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

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，规范地召集、召开股东大会。股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司

章程》和《股东大会议事规则》及其他相关法律法规的规定。公司治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策都按照《公司章程》、各项内部管理制度及相关法律法规程序和规则进行。截至报告期末，公司未出现违法、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  | 4           | 报告期内，公司董事会审议通过以下议案：2017年4月20日召开第一届董事会第一次会议，审议通过《关于选举董洪江为公司董事长的议案》；《关于聘任陈玉传为公司总经理的议案》；《关于聘任段晓勇为公司副总经理的议案》；《关于聘任禹启义为公司副总经理的议案》；《关于聘任张毅为公司副总经理董事会秘书的议案》《关于聘任仇玲为公司财务负责人的议案》；《关于设置内部组织机构的议案》；《关于公司总经理工作制度的议案》；《关于公司董事会秘书工作规则的议案》；《关于公司财务管理制度的议案》2017年6月7日审议通过《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司增加注册资本至1475万元的议案》；《关于公司预计2017年度日常关联交易事项的议案》；《关于修改昆山佳合纸制品科技股份有限公司章程的议案》；2017年7月7日审议通过《关于公司信息披露管理制度的议案》；《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的议案》；《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统选择协议转让方式转让股票的议案》；2017年11月23日审议通过《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司对外投资的议案》。 |
| 监事会  | 1           | 报告期内，公司监事会审议通过以下议案：2017年4月20日召开第一届监事会第一次会议，审议通过《关于选举张武为公司监事会主席的议案》。  |
| 股东大会 | 3           | 报告期内，公司股东大会审议通过以下议案：   |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>2017年4月20日召开第一次股东大会,审议通过《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司章程的议案》;《关于组建昆山佳合纸制品科技股份有限公司董事会暨成立昆山佳合纸制品科技股份有限公司第一届董事会的议案》;《关于组建昆山佳合纸制品科技股份有限公司监事会暨成立昆山佳合纸制品科技股份有限公司第一届监事会的议案》;审议《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司股东大会议事规则的议案》;《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司董事会议事规则的议案》;《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司监事会议事规则的议案》;《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司对外投资管理制度的议案》;《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司关联交易决策制度的议案》;《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司对外担保管理制度的议案》;2017年7月22日审议通过《关于公司信息披露管理制度的议案》;《关于公司投资者关系管理办法的议案》;《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的议案》;《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统选择协议转让方式转让股票的议案》;《关于授权董事会办理昆山佳合纸制品科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌相关事宜的议案》;2017年12月7日审议通过《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司对外投资的议案》。</p> |
|--|--|---|

## 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

报告期内,公司三会会议的召集、召开程序、决议内容均符合《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,履行相关权利义务。三会决议内容完整,要件齐备,会议决议均能够正常签署,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、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等法律、法规和证监会有关法律法规等的要求,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和规则进行,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,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规的要求。截止报告期末,公司未引入职业经理人。

## (四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》的规定，制定了《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等相关制度，设立了联系电话和电子邮箱，由公司董事会信息披露事务负责人负责接听，以便保持与投资者及潜在投资者的联系与沟通。公司积极组织和参加各种形式的投资者交流活动，加强与投资者之间的沟通交流。在沟通过程中，严格遵循《信息披露管理制度》的规定

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人控制的其他企业相互独立，拥有独立完整的资产结构和业务系统，具有独立面向市场自主经营的能力。

#### (一) 业务独立情况

公司现具有独立完整的业务流程、独立于公司股东的生产经营场所及经营所需企业业务资源，对公司股东不存在重大依赖。公司设立财务部、行政部、水印部、彩印部、业务部等职能部门，建立健全了内部经营管理机构。公司主营业务纸质包装与展示产品的研发、设计、生产和销售，与控股股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到本公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与本公司股东及其他关联方存在关联关系而使得本公司经营的完整性、独立性受到不利影响。公司的业务独立。

#### (二) 资产独立情况

股份公司由有限公司整体变更设立，原有限公司的业务、资产、债权、债务均已整体进入股份公司。公司现拥有独立的生产经营场所，合法拥有与其生产经营相关的专利、认证等资产所有权或使用权。

公司对其所有的资产具有完全的控制支配权，截至报告期，公司不存在以公司资产、权益等为主要股东的债务提供担保的情形，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业和公司占用而损害公司利益的情况。公司的资产独立。

#### (三) 人员独立情况

公司现独立招聘生产经营所需工作人员，具有独立的劳动、人事、工资等管理体系及独立的员工队伍。员工工资发放、福利支出与主要股东及其关联方严格分离。公司的董事、监事、经理及其他高级管理人员的任职，均严格按照《公司法》、《公司章程》及其他法律、法规和规范性文件规定的程序推选和任免，不存在控股股东、其他任何部门、单位或人士违反公司章程规定干预公司人事任免的情况。公司总经理、财务负责人等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事之外的职务或领取薪酬。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司员工独立于控股股东、实际控制人控制的其他企业。

#### (四) 机构独立情况

公司已经建立健全了股东大会、董事会、监事会及总经理负责的管理层等机构及相应的议事规则，形成完整的法人治理结构。公司建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，拥有完整的业务系统及配套部门，各部门已构成一个有机整体，有效运作。公司完全拥有机构设置自主权，并独立行使经营管理职权。公司不存在与其他企业混合经营、合署办公的情况。

#### (五) 财务独立情况

公司设立独立的财务会计部门，建立了规范的会计核算体系和独立的财务管理制度。公司独立在银行开立账户，并作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

### (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，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断进行调整完善。

#### 1. 关于会计核算体系

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细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2. 关于财务管理体系

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，持续完善公司财务管理体系。

#### 3. 关于风险控制体系

报告期内，公司严格执行企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善公司的风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《信息披露管理制度》的相关管理制度，健全了内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，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。

报告期内，公司信息披露事务负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

报告期内，公司未单独建立《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 | 无                       |
| 审计报告编号     | 中汇会审[2020]6521号         |
| 审计机构名称     | 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）        |
| 审计机构地址     | 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室 |
| 审计报告日期     | 2020年12月7日              |
| 注册会计师姓名    | 潘玉忠、于晓波                 |
| 会计师事务所是否变更 | 是                       |

审计报告正文：

### 审 计 报 告

中汇会审[2020]6521号

昆山佳合纸制品科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了昆山佳合纸制品科技股份有限公司(以下简称佳合科技公司)财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017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，公允反映了佳合科技公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017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，我们独立于佳合科技公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）产品销售收入确认

##### 1. 关键审计事项描述

佳合科技公司在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认收入，具体根据销售合同（订单）约定，以产品发到客户处，经客户验收合格后确认销售收入。佳合科技公司的营业收入主要来自于纸箱、彩盒、说明书等纸质包装品的生产和销售。于 2017 年度，佳合科技公司主营业务收入为人民币 17,275.36 万元。

由于收入是佳合科技公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将产品销售收入的确认识别为关键审计事项。

财务报表中对该事项的披露请见财务报表附注三、主要会计政策和会计估计之（二十四）收入确认原则说明；财务报表附注五、合并财务报表项目注释之（二十七）营业收入/营业成本。

##### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到有效执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）测试物流系统一般控制与收入确认流程相关的应用控制；

（3）通过检查销售合同及与管理层的访谈，了解主要合同条款或条件，了解和评估佳合科技公司的收入确认政策，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（4）结合产品类型对收入以及毛利率情况执行分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）对于销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等；

（6）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（7）对资产负债表日前后确认的销售收入进行抽样测试，核对经验收的单证，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（8）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）应收账款的坏账准备

### 1. 关键审计事项描述

应收账款于 2017 年 12 月 31 日在合并财务报表的账面价值为人民币 6,003.49 万元，占资产总额的 39.57%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且涉及管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用会计估计和重大判断，因此我们将其识别为关键审计事项。

财务报表中对该事项的披露请见财务报表附注三、主要会计政策和会计估计之（十一）金融工具的确认和计量、（十三）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法、（二十八）重大会计判断和估计说明；财务报表附注五、合并财务报表项目注释之（三）应收账款。

### 2. 审计应对

（1）了解应收账款计提坏账准备流程和相关内部控制，测试关键内部控制设计和执行的有效性；

（2）对于基于单项应收账款评估坏账损失的，抽取样本检查应收账款发生减值的相关客观证据，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对坏账损失进行评估的依据；

（3）对于按照信用风险特征组合计算坏账损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的坏账损失率的合理性，参考历史审计经验等信息，对坏账损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算坏账损失计提金额的准确性。

（4）对账龄超过 1 年以上的应收账款重点关注，了解客户的财务状况及公司与客户间是否存在争议；

（5）对期末余额较大的应收账款进行函证；

（6）关注期后回款情况，选取样本检查期后回款情况。

## 四、其他信息

佳合科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

佳合科技公司治理层(以下简称治理层)负责监督佳合科技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：

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对佳合科技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佳合科技公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：潘玉忠  
(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：于晓波

报告日期：2020年12月7日

## 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、(一) | 3,105,497.76         | 4,002,961.61         |
| 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 |       |                      |                      |
| 衍生金融资产                 |       |                      |                      |
| 应收票据                   | 五、(二) | 1,654,188.77         | 250,000.00           |
| 应收账款                   | 五、(三) | <b>60,034,897.55</b> | <b>32,807,547.91</b> |

|                        |        |                       |                      |
|------------------------|--------|-----------------------|----------------------|
| 预付款项                   | 五、(四)  | 683,574.80            | 637,772.47           |
| 应收保费                   |        |                       |                      |
| 应收分保账款                 |        |                       |                      |
| 应收分保合同准备金              |        |                       |                      |
| 应收利息                   |        |                       |                      |
| 应收股利                   |        |                       |                      |
| 其他应收款                  | 五、(五)  | 2,753,851.38          | 3,162,542.27         |
| 买入返售金融资产               |        |                       |                      |
| 存货                     | 五、(六)  | 7,045,760.26          | 7,307,517.72         |
| 持有待售资产                 |        |                       |                      |
| 一年内到期的非流动资产            |        |                       |                      |
| 其他流动资产                 | 五、(七)  | 1,771,559.85          |                      |
| <b>流动资产合计</b>          |        | <b>77,049,330.37</b>  | <b>48,168,341.98</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |        |                       |                      |
| 发放贷款及垫款                |        |                       |                      |
| 可供出售金融资产               |        |                       |                      |
| 持有至到期投资                |        |                       |                      |
| 长期应收款                  |        |                       |                      |
| 长期股权投资                 |        | -                     | -                    |
| 投资性房地产                 |        |                       |                      |
| 固定资产                   | 五、(八)  | 42,127,970.98         | 40,795,681.26        |
| 在建工程                   |        | -                     | -                    |
| 工程物资                   |        |                       |                      |
| 固定资产清理                 |        |                       |                      |
| 生产性生物资产                |        |                       |                      |
| 油气资产                   |        |                       |                      |
| 无形资产                   | 五、(九)  | 5,706,238.50          | 5,899,218.83         |
| 开发支出                   |        |                       |                      |
| 商誉                     |        |                       |                      |
| 长期待摊费用                 | 五、(十)  | 3,167,093.60          | 3,674,797.53         |
| 递延所得税资产                | 五、(十一) | 525,323.68            | 516,962.52           |
| 其他非流动资产                | 五、(十二) | 23,131,479.62         | 559,381.05           |
| <b>非流动资产合计</b>         |        | <b>74,658,106.38</b>  | <b>51,446,041.19</b> |
| <b>资产总计</b>            |        | <b>151,707,436.75</b> | <b>99,614,383.17</b> |
| <b>流动负债：</b>           |        |                       |                      |
| 短期借款                   | 五、(十三) | 40,500,000.00         | 20,500,000.00        |
| 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                   | 五、(十四) | -                     | 6,700,000.00         |

|                      |         |                      |                      |
|----------------------|---------|----------------------|----------------------|
| 应付账款                 | 五、(十五)  | 28,813,996.79        | 22,915,699.21        |
| 预收款项                 | 五、(十六)  | 212,865.54           | 119,468.15           |
| 卖出回购金融资产款            |         |                      |                      |
| 应付手续费及佣金             |         |                      |                      |
| 应付职工薪酬               | 五、(十七)  | 2,706,311.23         | 2,346,426.28         |
| 应交税费                 | 五、(十八)  | 1,611,764.42         | 1,312,839.65         |
| 应付利息                 | 五、(十九)  | 68,993.06            |                      |
| 应付股利                 |         |                      |                      |
| 其他应付款                | 五、(二十)  | 3,163,632.09         | 182,842.46           |
| 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          | 五、(二十一) | 488,670.90           | 168,357.37           |
| 其他流动负债               |         |                      |                      |
| <b>流动负债合计</b>        |         | <b>77,566,234.03</b> | <b>54,245,633.12</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                | 五、(二十二) | 131,516.43           | 297,830.23           |
| 长期应付职工薪酬             |         |                      |                      |
| 专项应付款                |         |                      |                      |
| 预计负债                 |         |                      |                      |
| 递延收益                 |         |                      |                      |
| 递延所得税负债              |         |                      |                      |
| 其他非流动负债              |         |                      |                      |
| <b>非流动负债合计</b>       |         | <b>131,516.43</b>    | <b>297,830.23</b>    |
| <b>负债合计</b>          |         | <b>77,697,750.46</b> | <b>54,543,463.35</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |         |                      |                      |
| 股本                   | 五、(二十三) | 14,750,000.00        | 13,000,000.00        |
| 其他权益工具               |         |                      |                      |
| 其中：优先股               |         |                      |                      |
| 永续债                  |         |                      |                      |
| 资本公积                 | 五、(二十四) | 38,083,815.53        | 6,020,000.00         |
| 减：库存股                |         |                      |                      |
| 其他综合收益               |         |                      |                      |
| 专项储备                 |         |                      |                      |
| 盈余公积                 | 五、(二十五) | 2,101,661.42         | 2,952,604.92         |
| 一般风险准备               |         |                      |                      |
| 未分配利润                | 五、(二十六) | 19,074,209.34        | 23,098,314.90        |

|                   |  |                       |                      |
|-------------------|--|-----------------------|----------------------|
| 归属于母公司所有者权益合计     |  | 74,009,686.29         | 45,070,919.82        |
| 少数股东权益            |  |                       |                      |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>74,009,686.29</b>  | <b>45,070,919.82</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |  | <b>151,707,436.75</b> | <b>99,614,383.17</b> |

法定代表人：董洪江

主管会计工作负责人：张毅 会计机构负责人：蒋同东

## (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                   |        | 2,748,635.38         | 4,002,961.61         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |        |                      |                      |
| 衍生金融资产                 |        |                      |                      |
| 应收票据                   | 十三、(一) | 1,654,188.77         | 250,000.00           |
| 应收账款                   | 十三、(二) | 60,034,897.55        | 32,807,547.91        |
| 预付款项                   |        | 683,574.80           | 637,772.47           |
| 应收利息                   |        |                      |                      |
| 应收股利                   |        |                      |                      |
| 其他应收款                  | 十三、(三) | 2,753,851.38         | 3,162,542.27         |
| 存货                     |        | 7,045,760.26         | 7,307,517.72         |
| 持有待售资产                 |        |                      |                      |
| 一年内到期的非流动资产            |        |                      | -                    |
| 其他流动资产                 |        | 1,475,549.85         |                      |
| <b>流动资产合计</b>          |        | <b>76,396,457.99</b> | <b>48,168,341.98</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |        |                      |                      |
| 可供出售金融资产               |        |                      |                      |
| 持有至到期投资                |        |                      |                      |
| 长期应收款                  |        |                      |                      |
| 长期股权投资                 | 十三、(四) | 20,000,000.00        |                      |
| 投资性房地产                 |        |                      |                      |
| 固定资产                   |        | 42,127,970.98        | 40,795,681.26        |
| 在建工程                   |        |                      |                      |
| 工程物资                   |        |                      |                      |
| 固定资产清理                 |        |                      |                      |
| 生产性生物资产                |        |                      |                      |
| 油气资产                   |        |                      |                      |
| 无形资产                   |        | 5,706,238.50         | 5,899,218.83         |
| 开发支出                   |        |                      |                      |
| 商誉                     |        |                      |                      |

|                        |  |                       |                      |
|------------------------|--|-----------------------|----------------------|
| 长期待摊费用                 |  | 3,167,093.60          | 3,674,797.53         |
| 递延所得税资产                |  | 524,368.88            | 516,962.52           |
| 其他非流动资产                |  | 3,783,900.00          | 559,381.05           |
| <b>非流动资产合计</b>         |  | <b>75,309,571.96</b>  | <b>51,446,041.19</b> |
| <b>资产总计</b>            |  | <b>151,706,029.95</b> | <b>99,614,383.17</b> |
| <b>流动负债：</b>           |  |                       |                      |
| 短期借款                   |  | 40,500,000.00         | 20,500,000.00        |
| 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                   |  |                       | 6,700,000.00         |
| 应付账款                   |  | 28,813,996.79         | 22,915,699.21        |
| 预收款项                   |  | 212,865.54            | 119,468.15           |
| 应付职工薪酬                 |  | 2,706,311.23          | 2,346,426.28         |
| 应交税费                   |  | 1,601,764.42          | 1,312,839.65         |
| 应付利息                   |  | 68,993.06             | -                    |
| 应付股利                   |  |                       |                      |
| 其他应付款                  |  | 3,163,632.09          | 182,842.46           |
| 持有待售负债                 |  |                       |                      |
| 一年内到期的非流动负债            |  | 488,670.90            | 168,357.37           |
| 其他流动负债                 |  |                       |                      |
| <b>流动负债合计</b>          |  | <b>77,556,234.03</b>  | <b>54,245,633.12</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                  |  | 131,516.43            | 297,830.23           |
| 长期应付职工薪酬               |  |                       |                      |
| 专项应付款                  |  |                       |                      |
| 预计负债                   |  |                       |                      |
| 递延收益                   |  |                       |                      |
| 递延所得税负债                |  |                       |                      |
| 其他非流动负债                |  |                       |                      |
| <b>非流动负债合计</b>         |  | <b>131,516.43</b>     | <b>297,830.23</b>    |
| <b>负债合计</b>            |  | <b>77,687,750.46</b>  | <b>54,543,463.35</b> |
| <b>所有者权益：</b>          |  |                       |                      |
| 股本                     |  | 14,750,000.00         | 13,000,000.00        |
| 其他权益工具                 |  |                       |                      |
| 其中：优先股                 |  |                       |                      |
| 永续债                    |  |                       |                      |
| 资本公积                   |  | 38,083,815.53         | 6,020,000.00         |
| 减：库存股                  |  |                       |                      |

|                   |  |                       |                      |
|-------------------|--|-----------------------|----------------------|
| 其他综合收益            |  |                       |                      |
| 专项储备              |  |                       |                      |
| 盈余公积              |  | 2,101,661.42          | 2,952,604.92         |
| 一般风险准备            |  |                       |                      |
| 未分配利润             |  | 19,082,802.54         | 23,098,314.90        |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>74,018,279.49</b>  | <b>45,070,919.82</b> |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | <b>151,706,029.95</b> | <b>99,614,383.17</b> |

### (三) 合并利润表

单位：元

| 项目                    | 附注      | 本期金额                  | 上期金额                  |
|-----------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、营业总收入</b>        |         | <b>173,265,190.55</b> | <b>136,767,050.01</b> |
| 其中：营业收入               | 五、(二十七) | 173,265,190.55        | 136,767,050.01        |
| 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>148,363,593.16</b> | <b>123,584,331.43</b> |
| 其中：营业成本               | 五、(二十七) | 121,629,215.81        | 101,398,727.50        |
| 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、(二十八) | 1,506,122.90          | 957,242.76            |
| 销售费用                  | 五、(二十九) | 10,127,757.35         | 8,565,400.67          |
| 管理费用                  | 五、(三十)  | 11,746,538.53         | 11,334,417.67         |
| 财务费用                  | 五、(三十一) | 1,926,016.10          | 1,134,440.07          |
| 资产减值损失                | 五、(三十二) | 1,427,942.47          | 194,102.76            |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） |         |                       |                       |
| 投资收益（损失以“-”号填列）       |         |                       |                       |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益    |         |                       |                       |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）       |         |                       |                       |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）     |         |                       |                       |

|                                    |         |                      |                      |
|------------------------------------|---------|----------------------|----------------------|
| 其他收益                               | 五、(三十三) | 208,164.07           |                      |
| <b>三、营业利润(亏损以“—”号填列)</b>           |         | <b>25,109,761.46</b> | <b>13,182,718.58</b> |
| 加:营业外收入                            | 五、(三十四) | 1,000,000.00         | 900,000.00           |
| 减:营业外支出                            | 五、(三十五) | 245,989.11           | 10,724.11            |
| <b>四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)</b>         |         | <b>25,863,772.35</b> | <b>14,071,994.47</b> |
| 减:所得税费用                            | 五、(三十六) | 3,925,005.88         | 3,520,676.71         |
| <b>五、净利润(净亏损以“—”号填列)</b>           |         | <b>21,938,766.47</b> | <b>10,551,317.76</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                          |         | 21,938,766.47        | 10,551,317.76        |
| 2.终止经营净利润                          |         |                      |                      |
| (二)按所有权归属分类:                       | -       | -                    | -                    |
| 1.少数股东损益                           |         |                      |                      |
| 2.归属于母公司所有者的净利润                    |         | 21,938,766.47        | 10,551,317.76        |
| <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)以后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净负债或净资产的变动             |         |                      |                      |
| 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |         |                      |                      |
| (二)以后将重分类进损益的其他综合收益                |         |                      |                      |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |         |                      |                      |
| 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>21,938,766.47</b> | <b>10,551,317.76</b> |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额                   |         | 21,938,766.47        | 10,551,317.76        |
| 归属于少数股东的综合收益总额                     |         |                      |                      |
| <b>八、每股收益:</b>                     |         |                      |                      |
| (一)基本每股收益                          |         | 1.58                 | 0.81                 |
| (二)稀释每股收益                          |         | 1.58                 | 0.81                 |

法定代表人:董洪江

主管会计工作负责人:张毅 会计机构负责人:蒋同东

#### (四) 母公司利润表

单位：元

| 项目                                  | 附注         | 本期金额           | 上期金额           |
|-------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                              | 十三、<br>(五) | 173,265,190.55 | 136,767,050.01 |
| 减：营业成本                              | 十三、(五)     | 121,629,215.81 | 101,398,727.50 |
| 税金及附加                               |            | 1,496,122.90   | 957,242.76     |
| 销售费用                                |            | 10,127,757.35  | 8,565,400.67   |
| 管理费用                                |            | 11,746,538.53  | 11,334,417.67  |
| 财务费用                                |            | 1,926,468.10   | 1,134,440.07   |
| 资产减值损失                              |            | 1,427,942.47   | 194,102.76     |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）               |            |                |                |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                     |            |                |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                  |            |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                   |            |                |                |
| 其他收益                                |            | 208,164.07     |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）                   |            | 25,119,309.46  | 13,182,718.58  |
| 加：营业外收入                             |            | 1,000,000.00   | 900,000.00     |
| 减：营业外支出                             |            | 245,989.11     | 10,724.11      |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                 |            | 25,873,320.35  | 14,071,994.47  |
| 减：所得税费用                             |            | 3,925,960.68   | 3,520,676.71   |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）                   |            | 21,947,359.67  | 10,551,317.76  |
| （一）持续经营净利润                          |            | 21,947,359.67  | 10,551,317.76  |
| （二）终止经营净利润                          |            |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额                       |            |                |                |
| （一）以后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净负债或净资产的变动             |            |                |                |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |            |                |                |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                 |            |                |                |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |            |                |                |
| 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                               |            |                |                |
| 六、综合收益总额                            |            | 21,947,359.67  | 10,551,317.76  |

|                |  |  |  |
|----------------|--|--|--|
| <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               |         | 153,637,550.80        | 146,958,242.96        |
| 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、（三十七） | 1,622,776.40          | 1,026,969.54          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>            |         | <b>155,260,327.20</b> | <b>147,985,212.50</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               |         | 104,612,140.07        | 103,380,836.67        |
| 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              |         | 20,378,441.23         | 19,612,205.72         |
| 支付的各项税费                      |         | 14,508,436.44         | 11,856,334.83         |
| 支付其他与经营活动有关的现金               | 五、（三十七） | 10,084,017.21         | 8,001,069.14          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>            |         | <b>149,583,034.95</b> | <b>142,850,446.36</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>         |         | <b>5,677,292.25</b>   | <b>5,134,766.14</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>        |         |                       |                       |
| 收回投资收到的现金                    |         |                       |                       |
| 取得投资收益收到的现金                  |         |                       |                       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额    |         | 2,000.00              | 1,000.00              |

|                           |         |                       |               |
|---------------------------|---------|-----------------------|---------------|
| 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            | 五、(三十七) | 7,200,000.00          |               |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |         | <b>7,202,000.00</b>   | 1,000.00      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 30,155,885.46         | 6,513,091.77  |
| 投资支付的现金                   |         |                       |               |
| 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            | 五、(三十七) | 7,700,000.00          |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |         | <b>37,855,885.46</b>  | 6,513,091.77  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>-30,653,885.46</b> | -6,512,091.77 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |                       |               |
| 吸收投资收到的现金                 |         | 7,000,000.00          |               |
| 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                 |         | 40,500,000.00         | 40,600,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |         |                       |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五、(三十七) | 9,180,000.00          | 8,480,000.00  |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |         | <b>56,680,000.00</b>  | 49,080,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |         | 20,500,000.00         | 40,200,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |         | 1,676,061.01          | 6,308,572.47  |
| 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、(三十七) | 7,885,323.70          | 7,531,611.06  |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         | <b>30,061,384.71</b>  | 54,040,183.53 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>26,618,615.29</b>  | -4,960,183.53 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |         | <b>-39,485.93</b>     | -47,221.50    |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 五、(三十八) | 1,602,536.15          | -6,384,730.66 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 五、(三十八) | 1,502,961.61          | 7,887,692.27  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | 五、(三十八) | <b>3,105,497.76</b>   | 1,502,961.61  |

法定代表人：董洪江

主管会计工作负责人：张毅 会计机构负责人：蒋同东

(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            |    | 153,637,550.80        | 146,958,242.96 |
| 收到的税费返还                   |    | -                     |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 1,622,324.40          | 1,026,969.54   |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>155,259,875.20</b> | 147,985,212.50 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 104,612,140.07        | 103,380,836.67 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 20,378,441.23         | 19,612,205.72  |
| 支付的各项税费                   |    | 14,508,436.44         | 11,856,334.83  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 10,084,017.21         | 8,001,069.14   |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>149,583,034.95</b> | 142,850,446.36 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>5,676,840.25</b>   | 5,134,766.14   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                       |                |
| 收回投资收到的现金                 |    |                       |                |
| 取得投资收益收到的现金               |    |                       |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 2,000.00              | 1,000.00       |
| 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            |    | 7,200,000.00          |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>7,202,000.00</b>   | 1,000.00       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 10,512,295.84         | 6,513,091.77   |
| 投资支付的现金                   |    | 20,000,000.00         |                |
| 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            |    | 7,700,000.00          |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>38,212,295.84</b>  | 6,513,091.77   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-31,010,295.84</b> | -6,512,091.77  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                       |                |
| 吸收投资收到的现金                 |    | 7,000,000.00          |                |
| 取得借款收到的现金                 |    | 40,500,000.00         | 40,600,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |    |                       |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 9,180,000.00          | 8,480,000.00   |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>56,680,000.00</b>  | 49,080,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 20,500,000.00         | 40,200,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 1,676,061.01          | 6,308,572.47   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 7,885,323.70          | 7,531,611.06   |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>30,061,384.71</b>  | 54,040,183.53  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>26,618,615.29</b>  | -4,960,183.53  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    | <b>-39,485.93</b>     | -47,221.50     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>1,245,673.77</b>   | -6,384,730.66  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 1,502,961.61          | 7,887,692.27   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>2,748,635.38</b>   | 1,502,961.61   |



## (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<br>股<br>东<br>权<br>益 | 所有者<br>权益     |
|                       | 股本            | 其他权益工具      |    |  | 资本<br>公积      | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润         |                        |               |
| 优先<br>股               |               | 永<br>续<br>债 | 其他 |  |               |               |                |          |              |                            |               |                        |               |
| 一、上年期末余额              | 13,000,000.00 |             |    |  | 6,020,000.00  | -             |                | -        | 2,952,604.92 |                            | 23,098,314.90 |                        | 45,070,919.82 |
| 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              | 13,000,000.00 |             |    |  | 6,020,000.00  | -             |                | -        | 2,952,604.92 |                            | 23,098,314.90 |                        | 45,070,919.82 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 1,750,000.00  |             |    |  | 32,063,815.53 |               |                |          | -850,943.50  |                            | -4,024,105.56 |                        | 28,938,766.47 |
| （一）综合收益总额             |               |             |    |  |               |               |                |          |              |                            | 21,938,766.47 |                        | 21,938,766.47 |
| （二）所有者投入和减少资本         | 1,750,000.00  |             |    |  | 5,250,000.00  |               |                |          |              |                            |               |                        | 7,000,000.00  |
| 1. 股东投入的普通股           | 1,750,000.00  |             |    |  | 5,250,000.00  |               |                |          |              |                            |               |                        | 7,000,000.00  |
| 2. 其他权益工具持有者投入        |               |             |    |  |               |               |                |          |              |                            |               |                        |               |

|                   |               |  |  |  |               |  |  |              |  |               |  |                |               |
|-------------------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|--------------|--|---------------|--|----------------|---------------|
| 资本                |               |  |  |  |               |  |  |              |  |               |  |                |               |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 |               |  |  |  |               |  |  |              |  |               |  |                |               |
| 4. 其他             |               |  |  |  |               |  |  |              |  |               |  |                |               |
| (三) 利润分配          |               |  |  |  |               |  |  | 2,194,735.97 |  | -2,194,735.97 |  |                |               |
| 1. 提取盈余公积         |               |  |  |  |               |  |  | 2,194,735.97 |  | -2,194,735.97 |  |                |               |
| 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     |               |  |  |  | 26,813,815.53 |  |  |              |  | -3,045,679.47 |  | -23,768,136.06 |               |
| 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. 其他             |               |  |  |  | 26,813,815.53 |  |  |              |  | -3,045,679.47 |  | -23,768,136.06 |               |
| (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>   | 14,750,000.00 |  |  |  | 38,083,815.53 |  |  |              |  | 2,101,661.42  |  | 19,074,209.34  | 74,009,686.29 |

|    |    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 项目 | 上期 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

|                       | 归属于母公司所有者权益   |         |         |    |              |               |                |          |              |                            |               | 少数<br>股<br>东<br>权<br>益 | 所有者<br>权益     |
|-----------------------|---------------|---------|---------|----|--------------|---------------|----------------|----------|--------------|----------------------------|---------------|------------------------|---------------|
|                       | 股本            | 其他权益工具  |         |    | 资本<br>公积     | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润         |                        |               |
|                       |               | 优先<br>股 | 永续<br>债 | 其他 |              |               |                |          |              |                            |               |                        |               |
| 一、上年期末余额              | 13,000,000.00 |         |         |    | 3,220,000.00 |               |                |          | 1,897,473.14 |                            | 18,434,279.13 |                        | 36,551,752.27 |
| 加：会计政策变更              |               |         |         |    |              |               |                |          |              |                            |               |                        |               |
| 前期差错更正                |               |         |         |    | 2,800,000.00 |               |                |          |              |                            | 167,849.79    |                        | 2,967,849.79  |
| 同一控制下企业合并             |               |         |         |    |              |               |                |          |              |                            |               |                        |               |
| 其他                    |               |         |         |    |              |               |                |          |              |                            |               |                        |               |
| 二、本年期初余额              | 13,000,000.00 |         |         |    | 6,020,000.00 |               |                |          | 1,897,473.14 |                            | 18,602,128.92 |                        | 39,519,602.06 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |         |         |    |              |               |                |          | 1,055,131.78 |                            | 4,496,185.98  |                        | 5,551,317.76  |
| （一）综合收益总额             |               |         |         |    |              |               |                |          |              |                            | 10,551,317.76 |                        | 10,551,317.76 |
| （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               |               | -       | -       | -  | -            | -             | -              | -        | 1,055,131.78 |                            | -6,055,131.78 | -                      | -5,000,000.00 |
| 1. 提取盈余公积             |               |         |         |    |              |               |                |          | 1,055,131.78 |                            | -1,055,131.78 |                        | -             |

|                  |               |  |  |  |                     |   |  |   |                     |  |                      |               |                      |
|------------------|---------------|--|--|--|---------------------|---|--|---|---------------------|--|----------------------|---------------|----------------------|
| 2. 提取一般风险准备      |               |  |  |  |                     |   |  |   |                     |  |                      |               |                      |
| 3. 对所有者（或股东）的分配  |               |  |  |  |                     |   |  |   |                     |  |                      | -5,000,000.00 | -5,000,000.00        |
| 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. 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>  | 13,000,000.00 |  |  |  | <b>6,020,000.00</b> | - |  | - | <b>2,952,604.92</b> |  | <b>23,098,314.90</b> |               | <b>45,070,919.82</b> |

法定代表人：董洪江

主管会计工作负责人：张毅

会计机构负责人：蒋同东

(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              | 13,000,000.00 |        |     |    | 6,020,000.00  |       |        |      | 2,952,604.92 |        | 23,098,314.90 | 45,070,919.82 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    | 0             |       |        |      | 0            |        | 0             | 0             |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |               |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |               |
| 二、本年期初余额              | 13,000,000.00 |        |     |    | 6,020,000.00  |       |        |      | 2,952,604.92 |        | 23,098,314.90 | 45,070,919.82 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 1,750,000.00  |        |     |    | 32,063,815.53 |       |        |      | -850,943.50  |        | -4,015,512.36 | 28,947,359.67 |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        | 21,947,359.67 | 21,947,359.67 |
| （二）所有者投入和减少资本         | 1,750,000.00  | -      | -   | -  | 5,250,000.00  | -     | -      | -    | -            |        | -             | 7,000,000.00  |
| 1. 股东投入的普通股           | 1,750,000.00  |        |     |    | 5,250,000.00  |       |        |      |              |        |               | 7,000,000.00  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |               |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |               |
| 4. 其他                 |               |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |               |
| （三）利润分配               |               | -      | -   | -  | -             | -     | -      | -    | 2,194,735.97 |        | -2,194,735.97 | -             |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |    |               |       |        |      | 2,194,735.97 |        | -2,194,735.97 | -             |

|                  |               |   |   |   |                      |   |   |   |                     |  |                      |                      |
|------------------|---------------|---|---|---|----------------------|---|---|---|---------------------|--|----------------------|----------------------|
| 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     | -             | - | - | - | 26,813,815.53        | - | - | - | -3,045,679.47       |  | -23,768,136.06       | 0.00                 |
| 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. 其他            |               |   |   |   | 26,813,815.53        |   |   |   | -3,045,679.47       |  | -23,768,136.06       | 0.00                 |
| （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>  | 14,750,000.00 |   |   |   | <b>38,083,815.53</b> |   |   |   | <b>2,101,661.42</b> |  | <b>19,082,802.54</b> | <b>74,018,279.49</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 | 13,000,000.00 |        |     |    | 3,220,000.00        |       |        |      | 1,897,473.14 |        | 18,434,279.13     | 36,551,752.27       |
| 加：会计政策变更 |               |        |     |    |                     |       |        |      |              |        |                   |                     |
| 前期差错更正   |               |        |     |    | <b>2,800,000.00</b> |       |        |      |              |        | <b>167,849.79</b> | <b>2,967,849.79</b> |
| 其他       |               |        |     |    |                     |       |        |      |              |        |                   |                     |

|                       |               |  |  |  |                     |  |  |  |                     |  |                      |                      |
|-----------------------|---------------|--|--|--|---------------------|--|--|--|---------------------|--|----------------------|----------------------|
| 二、本年期初余额              | 13,000,000.00 |  |  |  | <b>6,020,000.00</b> |  |  |  | 1,897,473.14        |  | <b>18,602,128.92</b> | <b>39,519,602.06</b> |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) |               |  |  |  |                     |  |  |  | <b>1,055,131.78</b> |  | <b>4,496,185.98</b>  | <b>5,551,317.76</b>  |
| (一)综合收益总额             |               |  |  |  |                     |  |  |  |                     |  | <b>10,551,317.76</b> | <b>10,551,317.76</b> |
| (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               |               |  |  |  |                     |  |  |  | <b>1,055,131.78</b> |  | <b>-6,055,131.78</b> | <b>-5,000,000.00</b> |
| 1. 提取盈余公积             |               |  |  |  |                     |  |  |  | <b>1,055,131.78</b> |  | <b>-1,055,131.78</b> | -                    |
| 2. 提取一般风险准备           |               |  |  |  |                     |  |  |  |                     |  |                      |                      |
| 3. 对所有者(或股东)的分配       |               |  |  |  |                     |  |  |  |                     |  | <b>-5,000,000.00</b> | <b>-5,000,000.00</b> |
| 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. 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> | 13,000,000.00 |  |  |  | <b>6,020,000.00</b> |  |  |  | <b>2,952,604.92</b> |  | <b>23,098,314.90</b> | <b>45,070,919.82</b> |

# 昆山佳合纸制品科技股份有限公司

## 2017 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

昆山佳合纸制品科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2017年4月20日经苏州市昆山工商行政管理局登记注册,在昆山市佳合纸制品有限公司(以下简称有限公司)的基础上整体变更设立,统一社会信用代码为913205837266705211。公司住所:昆山开发区环娄路228号。法定代表人:董洪江。公司现有注册资本为人民币1,475.00万元,总股本为1,475.00万股(每股面值人民币1元)。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会。公司下设研发部、客服部、彩印部、水印部、品质部、销售部、采购部、人事行政部、仓储部、财务部和证券事业部等主要职能部门。

本公司属包装印刷行业。主要产品为展示架、彩盒、手提袋、礼品盒和彩卡等。

本公司经营范围为:纸制品科技领域内的技术开发;纸制品加工;包装装潢印刷品印刷;印刷产品的设计研发;塑料制品、五金制品、木制品销售;货物及技术的进出口业务。(前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外)(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)。

本财务报表及财务报表附注已于2020年12月7日经公司董事会批准对外报出。

#### (二) 公司历史沿革

有限公司系由董洪江、顾文花和陈玉传共同出资组建的有限责任公司,于2001年3月17日在苏州市昆山工商行政管理局登记注册,取得注册号为3205832102592的企业法人营业执照。有限公司住所:玉山镇盛庄村;法定代表人:董洪江。经营范围:纸制品加工(不含印刷业务),塑料制品销售。

有限公司成立时,注册资本为人民币50万元,其中:董洪江货币出资25万元、占注册资本的50%;顾文花货币出资15万元、占注册资本的30%;陈玉传货币出资10万元、占注册资本

的20%。上述出资已经江苏华星会计师事务所有限公司审验，并于2001年3月13日出具了华星会验四字[2001]第032号验资报告，并办理了工商设立登记手续，领取了注册号为3205832102592的企业法人营业执照，设立后公司的股权结构如下：

有限公司成立时的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

| 股东名称 | 注册资本金<br>额(万元) | 持股比例<br>(%) | 实际出资金<br>额(万元) | 实际持股比<br>例(%) | 股东性质 |
|------|----------------|-------------|----------------|---------------|------|
| 董洪江  | 25.00          | 50.00       | 25.00          | 50.00         | 自然人  |
| 顾文花  | 15.00          | 30.00       | 15.00          | 30.00         | 自然人  |
| 陈玉传  | 10.00          | 20.00       | 10.00          | 20.00         | 自然人  |
| 合 计  | 50.00          | 100.00      | 50.00          | 100.00        |      |

2002年2月27日，有限公司召开股东会通过以下决议：有限公司注册资本由50万元人民币增加至150万元人民币，新增注册资本100万元人民币，其中：董洪江认缴新增注册资本50万元；顾文花认缴新增注册资本30万元；陈玉传认缴新增注册资本20万元，本次增资已经江苏华星会计师事务所有限公司审验，并于2002年2月26日出具了华星会验字[2002]第087号验资报告，2002年3月22日办理了工商变更登记手续。

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

| 股东名称 | 注册资本金<br>额(万元) | 持股比例<br>(%) | 实际出资金<br>额(万元) | 实际持股比<br>例(%) | 股东性质 |
|------|----------------|-------------|----------------|---------------|------|
| 董洪江  | 75.00          | 50.00       | 75.00          | 50.00         | 自然人  |
| 顾文花  | 45.00          | 30.00       | 45.00          | 30.00         | 自然人  |
| 陈玉传  | 30.00          | 20.00       | 30.00          | 20.00         | 自然人  |
| 合计   | 150.00         | 100.00      | 150.00         | 100.00        |      |

2002年3月5日，有限公司召开股东会通过以下决议：经营范围由“纸制品加工（不含印刷业务）；塑料制品销售”变更为“纸制品加工；包装装潢印刷；塑料制品销售”，新增包装装潢印刷业务，上述变更已办理了工商变更登记手续。

2008年1月7日，有限公司召开股东会通过以下决议：有限公司住所由“昆山市玉山镇兵希盛庄村”变更为“昆山开发区蓬朗陆氏泾路177号”，同时公司换领了注册号为320583000016930的企业法人营业执照，上述变更已办理了工商变更登记手续。

2009年9月4日，有限公司召开股东会通过以下决议：有限公司经营范围由“纸制品加工；包装装潢印刷；塑料制品销售”变更为“许可经营项目：包装装潢印刷品印刷。一般经营项目：纸制品加工；塑料制品销售；货物及技术的进出口业务”，上述变更已办理了工商变更

登记手续。

2010年9月29日，有限公司召开股东会通过以下决议：有限公司注册资本由150万元人民币增加至500万元人民币，同意吸收昆山百宸汽车配件制造有限公司为有限公司新股东，新增注册资本350万元全部由新股东昆山百宸汽车配件制造有限公司以经评估的土地使用权作价出资，上述土地使用权已经昆山华源土地评估咨询有限公司（苏）华源[2010]（估）字第080号土地估价报告评估作价672万元人民币，其中350万元作为新增注册资本、其余322万元作为资本公积，本次增资已经江苏金陵会计师事务所有限责任公司苏州分所审验，并于2010年9月29日出具了金会苏内验字[2010]第965号验资报告验证。2010年10月14日办理了工商变更登记手续。

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

| 股东名称           | 注册资本金<br>额(万元) | 持股比例<br>(%) | 实际出资金<br>额(万元) | 实际持股比<br>例(%) | 股东性质       |
|----------------|----------------|-------------|----------------|---------------|------------|
| 董洪江            | 75.00          | 15.00       | 75.00          | 15.00         | 自然人        |
| 顾文花            | 45.00          | 9.00        | 45.00          | 9.00          | 自然人        |
| 陈玉传            | 30.00          | 6.00        | 30.00          | 6.00          | 自然人        |
| 昆山百宸汽车配件制造有限公司 | 350.00         | 70.00       | 350.00         | 70.00         | 有限责任<br>公司 |
| 合 计            | 500.00         | 100.00      | 500.00         | 100.00        |            |

2010年10月14日，有限公司召开股东会并通过决议，有限公司股东昆山百宸汽车配件制造有限公司将其持有公司70万元出资（占公司注册资本的14.00%）转让给陈玉传，将其持有公司175万元出资（占公司注册资本的35.00%）转让给董洪江，将其持有公司105万元出资（占公司注册资本的21.00%）转让给顾文花。2010年10月20日，有限公司换领了苏州市昆山工商行政管理局核发的注册号为320583000016930的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

| 股东名称 | 注册资本金额(万元) | 持股比例(%) | 实际出资金额<br>(万元) | 实际持股比<br>例(%) | 股东性质 |
|------|------------|---------|----------------|---------------|------|
| 董洪江  | 250.00     | 50.00   | 250.00         | 50.00         | 自然人  |
| 顾文花  | 150.00     | 30.00   | 150.00         | 30.00         | 自然人  |
| 陈玉传  | 100.00     | 20.00   | 100.00         | 20.00         | 自然人  |
| 合 计  | 500.00     | 100.00  | 500.00         | 100.00        |      |

2010年10月19日，有限公司召开股东会通过以下决议：新增股东张毅和段晓勇；原股东顾文花将其持有公司股权全部转让给新增股东张毅；公司注册资本由500万元人民币增加至

800万元人民币，新增注册资本300万元人民币，其中：董洪江认缴新增注册资本86万元、张毅认缴新增注册资本50万元、陈玉传认缴新增注册资本100万元、段晓勇认缴新增注册资本64万元，本次增资已经江苏金陵会计师事务所有限责任公司审验，并于2010年10月20日出具了金会苏内验字[2010]第1026号验资报告，并办理了工商变更登记手续。

本次股权变更后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

| 股东名称 | 注册资本金<br>额(万元) | 持股比例<br>(%) | 实际出资金<br>额(万元) | 实际持股比<br>例(%) | 股东性质 |
|------|----------------|-------------|----------------|---------------|------|
| 董洪江  | 336.00         | 42.00       | 336.00         | 42.00         | 自然人  |
| 张毅   | 200.00         | 25.00       | 200.00         | 25.00         | 自然人  |
| 陈玉传  | 200.00         | 25.00       | 200.00         | 25.00         | 自然人  |
| 段晓勇  | 64.00          | 8.00        | 64.00          | 8.00          | 自然人  |
| 合 计  | 800.00         | 100.00      | 800.00         | 100.00        |      |

2011年7月18日，公司召开股东会通过以下决议：公司住所由“昆山开发区蓬朗陆氏泾路177号”变更为“昆山开发区环娄路228号”，上述变更已办理了工商变更登记手续。

2011年8月19日，有限公司召开股东会并通过决议，同意公司注册资本增至1,300.00万元，其中：新增注册资本由董洪江以人民币210万元认缴出资；陈玉传以人民币125万元认缴出资；张毅以人民币125万元认缴出资；段晓勇以人民币40万元认缴出资。本次增资已经昆山民诚会计师事务所审验，并于2011年8月22日出具了昆诚资验[2011]A479号验资报告，并办理了工商变更登记手续。

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

| 股东名称 | 注册资本金<br>额(万元) | 持股比例<br>(%) | 实际出资金<br>额(万元) | 实际持股比<br>例(%) | 股东性质 |
|------|----------------|-------------|----------------|---------------|------|
| 董洪江  | 546.00         | 42.00       | 546.00         | 42.00         | 自然人  |
| 张毅   | 325.00         | 25.00       | 325.00         | 25.00         | 自然人  |
| 陈玉传  | 325.00         | 25.00       | 325.00         | 25.00         | 自然人  |
| 段晓勇  | 104.00         | 8.00        | 104.00         | 8.00          | 自然人  |
| 合 计  | 1,300.00       | 100.00      | 1,300.00       | 100.00        |      |

2015年5月19日，公司召开股东会通过以下决议：公司经营范围由“许可经营项目：包装装潢印刷品印刷。一般经营项目：纸制品加工；塑料制品销售；货物及技术的进出口业务”变更为“许可经营项目：纸制品加工；包装装潢印刷品印刷；塑料制品、五金制品销售；货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”，

上述变更已办理了工商变更登记手续。2016年6月12日，公司换领了统一社会信用代码为913205837266705211的企业法人营业执照。

2017年4月20日，根据董洪江、陈玉传、张毅和段晓勇签订的《昆山佳合纸制品科技股份有限公司（筹）发起人协议》及拟设立的股份公司章程规定，昆山市佳合纸制品有限公司召开创立大会，全体股东一致同意并作为发起人，将有限公司截至2016年12月31日止经审计后的净资产折合股份整体变更为股份有限公司，折股时以经审计的账面净资产43,033,815.53元，折合股本13,000,000.00元，差额部分人民币30,033,815.53元计入资本公积，整体变更为股份有限公司。各发起人在股份公司中的持股比例与整体变更前各股东的出资比例相同。本公司于2017年5月19日取得苏州市行政审批局名称变更通知，变更为昆山佳合纸制品科技股份有限公司，统一社会信用代码为913205837266705211；法定代表人：董洪江。本次股权变更经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2017年4月21日出具了中兴财光华审验字[2017]第304076号《验资报告》。

本次股改后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

| 股东名称 | 注册资本金<br>额(万元) | 持股比例<br>(%) | 实际出资金<br>额(万元) | 实际持股比<br>例(%) | 股东性质 |
|------|----------------|-------------|----------------|---------------|------|
| 董洪江  | 546.00         | 42.00       | 546.00         | 42.00         | 自然人  |
| 张毅   | 325.00         | 25.00       | 325.00         | 25.00         | 自然人  |
| 陈玉传  | 325.00         | 25.00       | 325.00         | 25.00         | 自然人  |
| 段晓勇  | 104.00         | 8.00        | 104.00         | 8.00          | 自然人  |
| 合计   | 1,300.00       | 100.00      | 1,300.00       | 100.00        |      |

2017年6月22日，公司召开股东大会通过以下决议：同意吸收昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）和昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）为公司新股东，公司注册资本由1,300.00万元人民币增加至1,475.00万元人民币，新增注册资本175.00万元人民币全部由新股东认缴，其中：昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）认缴新增注册资本75万元、昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）认缴新增注册资本100万元，此次增资已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2017年6月28日出具了中兴财光华审验字[2017]第304090号《验资报告》，并于2017年7月7日办理了工商变更登记手续。

本次增资后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

| 股东名称 | 注册资本金<br>额(万元) | 持股比例<br>(%) | 实际出资金<br>额(万元) | 实际持股比<br>例(%) | 股东性质 |
|------|----------------|-------------|----------------|---------------|------|
| 董洪江  | 546.00         | 37.02       | 546.00         | 37.02         | 自然人  |

| 股东名称               | 注册资本金<br>额(万元) | 持股比例<br>(%) | 实际出资金<br>额(万元) | 实际持股比<br>例(%) | 股东性质 |
|--------------------|----------------|-------------|----------------|---------------|------|
| 张毅                 | 325.00         | 22.03       | 325.00         | 22.03         | 自然人  |
| 陈玉传                | 325.00         | 22.03       | 325.00         | 22.03         | 自然人  |
| 段晓勇                | 104.00         | 7.05        | 104.00         | 7.05          | 自然人  |
| 昆山宏佳共创企业管理中心(有限合伙) | 100.00         | 6.78        | 100.00         | 6.78          | 有限合伙 |
| 昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)  | 75.00          | 5.09        | 75.00          | 5.09          | 有限合伙 |
| 合 计                | 1,475.00       | 100.00      | 1,475.00       | 100.00        |      |

### (三) 合并范围

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

| 序号 | 子公司名称          | 简称   |
|----|----------------|------|
| 1  | 常熟市佳合纸制品科技有限公司 | 常熟佳合 |

本报告期合并财务报表范围及变化情况详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营能力评价

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的事项。

### 三、主要会计政策和会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

本公司的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### (五) 计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为前提。

财务报表项目以历史成本计量为主。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产、衍生金融工具及生物资产等以公允价值计量;投资性房地产采用成本模式计量,只有存在确凿证据表明投资性房地产的公允价值计量能够持续可靠取得的,才可以用公允价值模式计量;采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等,以购买价款的现值计量;发生减值损失的存货以可变现净值计量,其他减值资产按可收回金额(公允价值与现值孰高)计量;盘盈资产等按重置成本计量。

本财务报表项目的计量属性未发生变化。

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企

业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的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控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有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的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首

先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩

余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本,原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (七) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并报表。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定、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内,同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,视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重

新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十五)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(十一)“金融工具的确认和计量”。

#### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益

### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十五)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由于本公司向共同经营投出或者出售资产的情况,本公司全额确认损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (十) 外币业务折算

##### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务,采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)[/当期平均汇率/当期加权平均汇率/]折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益,直至净投资被处置才被确认为当期损益);以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,计入当期损益。

#### (十一) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公

允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### (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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

##### (2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计

算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### (3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)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，应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及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

在该金融资产终止确认时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资

损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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：(1)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之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

## 3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

## 4. 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

## 5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### 7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十二)。

#### 8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：①发行方或债务人发生严重财务困难；②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；③本公司出于经济或法律等方面因

素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组;⑤因发行方发生重大财务困难,导致金融资产无法在活跃市场继续交易;⑥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,包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况;⑦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;⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### (1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的,以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益;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,不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### (2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资,当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资,公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化,判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时,原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### 9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### (十二) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值[包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

**(十三) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法**

**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     | 应收账款——金额 100.00 万元以上(含)且/或占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——余额列前五位的其他应收款/或金额 50.00 万元以上(含)且/或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。              |

**2. 按组合计提坏账准备的应收款项**

| 组合名称  | 确定组合的依据                    | 坏账准备的计提方法                  |
|-------|----------------------------|----------------------------|
| 账龄组合  | 以账龄为信用风险组合确认依据             | 账龄分析法                      |
| 关联方组合 | 应收本公司之实际控制人及其控制的其他单位的关联方款项 | 根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

**以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：**

| 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, 下同) | 5.00         | 5.00          |
| 1—2 年            | 10.00        | 10.00         |
| 2—3 年            | 30.00        | 30.00         |
| 3 年以上            | 100.00       | 100.00        |

**3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

|             |                             |
|-------------|-----------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 有确凿证据表明可收回性存在明显差异           |
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

4. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

**(十四) 存货的确认和计量**

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。①外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采

购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

(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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (十五) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(十一)“金融工具的确认和计量”。

#### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

(3) 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

(4) 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

(5) 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

## 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付

现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有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。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或

现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

## (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

## (十六) 固定资产的确认和计量

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认

条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

## 2. 固定资产的初始计量

本公司固定资产应按实际成本进行初始计量。对于特殊行业的特殊固定资产在确定固定资产成本时，应当考虑弃置费用因素，将弃置费用其现值计入固定资产成本。

## 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

| 固定资产类别    | 折旧方法  | 预计使用寿命(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|-----------|-------|-----------|-----------|-------------|
| 房屋及建筑物    | 年限平均法 | 20.00     | 10.00     | 4.50        |
| 机器设备      | 年限平均法 | 5-10      | 5.00      | 9.50-19.00  |
| 运输工具      | 年限平均法 | 4-5       | 5.00      | 19.00-23.75 |
| 电子设备及其他设备 | 年限平均法 | 3-5       | 5.00      | 19.00-31.67 |

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

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

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上(含 75%)]；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[ 90%以上(含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

#### 5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

### (十七) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，

但不再调整原已计提的折旧。

在建工程于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在建工程减值准备一旦计提，不得转回。

### **(十八) 借款费用的确认和计量**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

#### **2. 借款费用资本化期间**

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### **3. 借款费用资本化金额**

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入

银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### （十九）无形资产的确认和计量

#### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

#### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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    | 期限(月)       |
|-------|-------------|-------------|
| 土地使用权 | 土地使用权证书     | 520 个月      |
| 软件    | 软件许可协议、付款凭证 | 60 或 120 个月 |

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)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，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二十) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十二)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### **(二十一) 长期待摊费用的确认和摊销**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

### **(二十二) 职工薪酬**

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

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

#### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

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

#### **2. 离职后福利的会计处理方法**

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

##### **1) 设定提存计划**

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

## (二十三) 预计负债

1. 预计负债包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证及维修、重组义务、亏损性合同以及固定资产和矿区权益弃置义务等或有事项产生的预计负债。

当与上述或有事项（指过去的交易或事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项）相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

2. 企业应当按照规定的项目以及确认标准，合理地预计各项很可能发生的负债。预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个连续的范围，或者虽存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同，则最佳估计数应按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生的金额及相关概率计算确定。

3. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

4. 每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 5. 产生预计负债的主要情况

#### (1) 对外提供担保

企业对外担保预计负债的确认。担保若涉及诉讼已被判决败诉，则应按照国家法院判决应承担的损失金额，确认为预计负债。若经上一级法院裁定暂缓执行，或由上一级法院发回重审，应当在资产负债表中，根据已有判决结果合理估计可能产生的损失金额，确定预计负债；若法院尚未判决，应向本案聘请的律师或企业法律顾问咨询，估计败诉的可能性，及败诉后的损失金额，并取得有关的书面意见。如果败诉可能性大于胜诉，且损失金额能够合理估计的，应当在资产负债表中将其损失确认为预计负债。

#### (2) 未决诉讼

有关未决诉讼、未决仲裁，经咨询律师或法律顾问，若胜诉可能性很少，而且能估计其经济损失，其损失确认为预计负债。

#### (3) 产品质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### (4) 亏损性合同

① 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，不应确认预计负债；如果与亏损合同相关的义务不可撤销，企业就存在了现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业和金额能够可靠地计量的，通常应当确认预计负债。

② 待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。

#### (5) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### (二十四) 收入确认原则

#### 1. 收入的确认和计量的一般原则

##### (1) 销售商品收入确认和计量的一般原则

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：

- ①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- ②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；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务收入的确认和计量的一般原则

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入企业；
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度，采用的方法：已完工作的测量结果[/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例]；

在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：

a. 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；

b. 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当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的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入的金额能够可靠地计量。

公司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。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

本公司的销售分为内销和外销。其中：内销销售收入确认方法：按照销售合同的约定组织生产、发货，客户收到公司产品、确认无误后签字，财务根据客户签字的送货单，在相关的经济利益很可能流入、产品相关的成本能够可靠地计量时确认销售收入的实现；外销销售收入的确认需要满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得出口报关单，且产品销售收入金额已确定，已经取得货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## (二十五) 政府补助的确认和计量

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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企业提供贷款的，本公司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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## （二十六）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

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

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

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

## 2. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税费用和递延所得税费用。

除确认为与其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税费用和递延所得税费用或收益计入当期损益。

## 3. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十七) 租赁业务的确认和计量

### 1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十六)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

### 2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人:公司出租资产收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

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

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

### 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (二十八) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 租赁的分类

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

## (2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

## (3) 存货跌价准备

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

## (4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

## (5) 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

#### (6) 折旧和摊销

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

#### (7) 递延所得税资产

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

#### (8) 所得税

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

#### (9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

#### (10) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三（十二）“公允价值”披露。

### (二十九) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 会计政策变更

(1) 执行最新修订的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

财政部于 2017 年 4 月 28 日颁布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会[2017]13 号), 自 2017 年 5 月 28 日起执行, 对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营, 要求采用未来适用法处理。

本公司采用未来适用法对 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组进行分类、计量和列报。

(2) 执行最新修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年 5 月 10 日颁布了《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号, 以下简称新政府补助准则)。根据新政府补助准则要求, 与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关的成本费用; 与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收入, 企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目, 反映计入其他收益的政府补助。

本公司根据相关规定自 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则, 对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理, 对于 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日期间新增的政府补助按照新准则调整。由于上述会计政策变更, 对本公司 2017 年度财务报表损益项目的影响为增加“其他收益”208,164.07 元, 减少“营业外收入”208,164.07 元。

(3) 执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号, 以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式除上述提及新修订的企业会计准则对报表项目的影响外, 在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目, 反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划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而产生的处置利得或损失; 债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 2017 和 2016 年度比较财务报表已重新表述。对 2016 年度财务报表相关损益项目无影响。

## 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

**四、税项**

**(一) 主要税种及税率**

| 税 种     | 计税依据  | 税 率      |
|---------|---|----------|
| 增值税     | 销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额                              | 17%      |
| 房产税     | 从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴 | 1.2%、12% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额   | 7%、5%    |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额   | 3%       |
| 地方教育附加  | 应缴流转税税额   | 2%       |
| 企业所得税   | 应纳税所得额  | 15%、20%  |

[注 1] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称         | 所得税税率 |
|----------------|-------|
| 常熟市佳合纸制品科技有限公司 | 20%   |

**(二) 税收优惠及批文**

企业所得税

(1) 高新技术企业

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局四部门联合颁发的编号为 GR201732003019 的高新技术企业证书，本公司 2017 年度~2019 年度减按 15%税率征收企业所得税。

(2) 小微企业税收优惠

根据《财政部国家税务总局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》(财税〔2015〕99 号)、《国家税务总局关于贯彻落实进一步扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题的公告》(国家税务总局公告〔2015〕61 号)规定：自 2015 年 10 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额在 30 万元(含 30 万元)以下的小型微利企业，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司常熟市佳合纸制品科技有限公司享受此税收优惠政策。

**五、合并财务报表项目注释**

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 12 月 31 日；本期系指 2017 年度，上年系指 2016 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

| 项 目           | 期末数          | 期初数          |
|---------------|--------------|--------------|
| 库存现金          | 2,611.53     | 2,261.55     |
| 银行存款          | 3,102,886.23 | 1,500,700.06 |
| 其他货币资金        | -            | 2,500,000.00 |
| 合 计           | 3,105,497.76 | 4,002,961.61 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | -            | -            |

2. 本期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

1. 明细情况

| 种 类    | 期末数          | 期初数        |
|--------|--------------|------------|
| 银行承兑汇票 | 1,654,188.77 | 250,000.00 |

2. 期末公司无已质押的应收票据。

3. 期末公司已背书在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目    | 期末终止确认金额     | 期末未终止确认金额 |
|--------|--------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 9,074,028.53 | -         |

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1. 明细情况

| 种 类 | 期末数 |
|-----|-----|
|-----|-----|

|                   | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|-------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                   | 账面余额          | 比例 (%) | 坏账准备         | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备   | -             | -      | -            | -        | -             |
| 按组合计提坏账准备         | 63,213,778.62 | 99.58  | 3,178,881.07 | 5.03     | 60,034,897.55 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | 267,755.62    | 0.42   | 267,755.62   | 100.00   | -             |
| 合计                | 63,481,534.24 | 100.00 | 3,446,636.69 | 5.43     | 60,034,897.55 |

续上表:

| 种类                | 期初数           |        |              |          | 账面价值          |
|-------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                   | 账面余额          |        | 坏账准备         |          |               |
|                   | 账面余额          | 比例 (%) | 坏账准备         | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备   | -             | -      | -            | -        | -             |
| 按组合计提坏账准备         | 34,545,187.67 | 99.30  | 1,737,639.76 | 5.03     | 32,807,547.91 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | 242,315.41    | 0.70   | 242,315.41   | 100.00   | -             |
| 合计                | 34,787,503.08 | 100.00 | 1,979,955.17 | 5.69     | 32,807,547.91 |

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

| 账龄   | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
|------|---------------|--------------|----------|
| 1年以内 | 63,141,010.06 | 3,157,050.50 | 5.00     |
| 2-3年 | 72,768.56     | 21,830.57    | 30.00    |
| 小计   | 63,213,778.62 | 3,178,881.07 | 5.03     |

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称         | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 理由           |
|--------------|------------|------------|----------|--------------|
| 浙江百诺电气有限公司   | 1,715.54   | 1,715.54   | 100.00   | 客诉, 无法收回     |
| 群耀实业(苏州)有限公司 | 8,265.00   | 8,265.00   | 100.00   | 客诉, 无法收回     |
| 昆山艾昕包装制品有限公司 | 195,000.00 | 195,000.00 | 100.00   | 与客户有纠纷, 无法收回 |
| 上海金汇通创意设计发展股 | 36,722.01  | 36,722.01  | 100.00   | 客户财务困难, 预    |

| 单位名称        | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例(%) | 理由             |
|-------------|------------|------------|---------|----------------|
| 份有限公司       |            |            |         | 计无法收回          |
| 昆山中洋实业有限公司  | 15,459.67  | 15,459.67  | 100.00  | 客户财务困难, 预计无法收回 |
| 海宁市越立袜业有限公司 | 5,593.40   | 5,593.40   | 100.00  | 客户财务困难, 预计无法收回 |
| 捷奥比电动车有限公司  | 5,000.00   | 5,000.00   | 100.00  | 客户财务困难, 预计无法收回 |
| 小 计         | 267,755.62 | 267,755.62 | 100.00  |                |

3. 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 1,466,681.52 元; 无以前已全额或大比例计提坏账准备, 本期又全额或部分收回或转回的坏账准备金额。

4. 期末应收账款金额前 5 名情况

| 单位名称               | 期末余额          | 账龄    | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额     |
|--------------------|---------------|-------|--------------------|--------------|
| 昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司 | 12,867,187.58 | 1 年以内 | 20.27              | 643,359.38   |
| 奇兴家居(太仓)有限公司       | 3,796,045.74  | 1 年以内 | 5.98               | 189,802.29   |
| 艾利(苏州)有限公司         | 3,638,794.06  | 1 年以内 | 5.73               | 181,939.70   |
| 苏州欧圣电气工业有限公司       | 3,144,641.84  | 1 年以内 | 4.95               | 157,232.09   |
| 广德爱歌办公用品有限公司       | 3,132,158.59  | 1 年以内 | 4.93               | 156,607.93   |
| 小 计                | 26,578,827.81 |       | 41.86              | 1,328,941.39 |

5. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十)“外币货币性项目”之说明。

(四) 预付款项

1. 账龄分析

| 账 龄   | 期末数        |          |      |            |
|-------|------------|----------|------|------------|
|       | 账面余额       | 占总额比例(%) | 坏账准备 | 账面价值       |
| 1 年以内 | 673,574.80 | 98.54    | -    | 673,574.80 |
| 1-2 年 | 10,000.00  | 1.46     | -    | 10,000.00  |
| 合计    | 683,574.80 | 100.00   | -    | 683,574.80 |

续上表:

| 账 龄 | 期初数 |
|-----|-----|
|-----|-----|

|       | 账面余额       | 占总额比例 (%) | 坏账准备 | 账面价值       |
|-------|------------|-----------|------|------------|
| 1 年以内 | 637,772.47 | 100.00    | -    | 637,772.47 |

2. 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称                  | 期末数        | 账龄    | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) | 未结算原因   |
|-----------------------|------------|-------|---------------------|---------|
| 国网江苏省电力公司苏州供电公司       | 296,859.78 | 1 年以内 | 43.43               | 预付电费    |
| 上海鼎益融资租赁有限公司          | 196,500.00 | 1 年以内 | 28.75               | 光胶印机手续费 |
| 中国石化销售有限公司江苏苏州昆山石油分公司 | 57,455.00  | 1 年以内 | 8.41                | 预付加油费   |
| 太平财产保险有限公司昆山支公司       | 30,000.00  | 1 年以内 | 4.39                | 预付保险费   |
| 上海华越国际贸易有限公司          | 18,144.00  | 1 年以内 | 2.65                | 预付采购款   |
| 小 计                   | 598,958.78 |       | 87.63               |         |

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

| 种 类               | 期末数          |        |           |          |              |
|-------------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
|                   | 账面余额         |        | 坏账准备      |          | 账面价值         |
|                   | 账面余额         | 比例 (%) | 坏账准备      | 计提比例 (%) |              |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备   | 1,826,545.09 | 65.16  | -         | -        | 1,826,545.09 |
| 按组合计提坏账准备         | 976,462.15   | 34.84  | 49,155.86 | 5.03     | 927,306.29   |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | -            | -      | -         | -        | -            |
| 合 计               | 2,803,007.24 | 100.00 | 49,155.86 | 1.75     | 2,753,851.38 |

续上表:

| 种 类             | 期初数          |        |           |          |              |
|-----------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
|                 | 账面余额         |        | 坏账准备      |          | 账面价值         |
|                 | 账面余额         | 比例 (%) | 坏账准备      | 计提比例 (%) |              |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 2,800,000.00 | 86.14  | -         | -        | 2,800,000.00 |
| 按组合计提坏账准备       | 450,437.18   | 13.86  | 87,894.91 | 19.51    | 362,542.27   |
| 单项金额虽不重大但单项     | -            | -      | -         | -        | -            |

| 种类     | 期初数          |        |           |          | 账面价值         |
|--------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
|        | 账面余额         |        | 坏账准备      |          |              |
|        | 账面余额         | 比例 (%) | 坏账准备      | 计提比例 (%) |              |
| 计提坏账准备 |              |        |           |          |              |
| 合计     | 3,250,437.18 | 100.00 | 87,894.91 | 2.70     | 3,162,542.27 |

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

| 单位名称 | 账面余额         | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 理由     |
|------|--------------|------|----------|--------|
| 董洪江  | 426,545.09   | -    | -        | 股东无息借款 |
| 张毅   | 840,000.00   | -    | -        | 股东无息借款 |
| 陈玉传  | 560,000.00   | -    | -        | 股东无息借款 |
| 小计   | 1,826,545.09 | -    | -        |        |

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

| 账龄   | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
|------|------------|-----------|----------|
| 1年以内 | 974,217.15 | 48,710.86 | 5.00     |
| 1-2年 | 2,000.00   | 200.00    | 10.00    |
| 3年以上 | 245.00     | 245.00    | 100.00   |
| 小计   | 976,462.15 | 49,155.86 | 5.03     |

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

3. 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-38,739.05元；无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的坏账准备。

4. 本期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 拆借款  | 1,826,545.09 | 2,800,000.00 |
| 保证金  | 973,666.00   | 304,400.00   |
| 备用金  | 2,000.00     | 2,000.00     |

| 款项性质 | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 其他   | 796.15       | 144,037.18   |
| 合计   | 2,803,007.24 | 3,250,437.18 |

6. 期末其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称         | 款项的性质或内容 | 期末余额         | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|--------------|----------|--------------|-------|---------------------|-----------|
| 上海鼎益融资租赁有限公司 | 保证金      | 973,266.00   | 1 年以内 | 34.72               | 48,663.30 |
| 张毅           | 拆借款      | 840,000.00   | 5 年以上 | 29.97               | -         |
| 陈玉传          | 拆借款      | 560,000.00   | 5 年以上 | 19.98               | -         |
| 董洪江          | 拆借款      | 426,545.09   | 5 年以上 | 15.22               | -         |
| 沈卫富          | 备用金      | 2,000.00     | 1-2 年 | 0.07                | 200.00    |
| 小计           |          | 2,801,811.09 |       | 99.96               | 48,863.30 |

(六) 存货

1. 明细情况

| 项目   | 期末数          |      |              | 期初数          |      |              |
|------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|      | 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  | 1,531,134.13 | -    | 1,531,134.13 | 1,574,207.09 | -    | 1,574,207.09 |
| 在产品  | 1,831,009.67 | -    | 1,831,009.67 | 1,188,415.68 | -    | 1,188,415.68 |
| 库存商品 | 3,683,616.46 | -    | 3,683,616.46 | 4,544,894.95 | -    | 4,544,894.95 |
| 合计   | 7,045,760.26 | -    | 7,045,760.26 | 7,307,517.72 | -    | 7,307,517.72 |

2. 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

| 项目    | 期末数          | 期初数 |
|-------|--------------|-----|
| 预缴所得税 | 1,475,549.85 | -   |
| 预付房租  | 296,010.00   | -   |

| 项 目 | 期末数          | 期初数 |
|-----|--------------|-----|
| 合计  | 1,771,559.85 | -   |

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

| 项 目      | 期初数           | 本期增加         |        |        | 本期减少         |    | 期末数           |
|----------|---------------|--------------|--------|--------|--------------|----|---------------|
|          |               | 购置           | 在建工程转入 | 企业合并增加 | 处置或报废        | 其他 |               |
| (1) 账面原值 |               |              |        |        |              |    |               |
| 房屋及建筑物   | 22,428,926.94 |              | -      | -      | -            | -  | 22,428,926.94 |
| 机器设备     | 35,279,375.51 | 2,828,205.11 | -      | -      | 1,351,082.04 | -  | 36,756,498.58 |
| 运输工具     | 4,303,667.95  | 1,547,200.21 | -      | -      | 325,044.96   | -  | 5,525,823.20  |
| 电子及其他设备  | 5,490,133.73  | 3,162,772.93 | -      | -      |              | -  | 8,652,906.66  |
| 合 计      | 67,502,104.13 | 7,538,178.25 | -      | -      | 1,676,127.00 | -  | 73,364,155.38 |
| (2) 累计折旧 |               | 计提           |        |        |              |    |               |
| 房屋及建筑物   | 3,330,457.80  | 1,009,301.64 | -      | -      | -            | -  | 4,339,759.44  |
| 机器设备     | 18,698,459.34 | 3,290,492.41 | -      | -      | 1,266,729.06 | -  | 20,722,222.69 |
| 运输工具     | 2,022,858.14  | 1,024,341.78 | -      | -      | 308,792.71   | -  | 2,738,407.21  |
| 电子及其他设备  | 2,654,647.59  | 781,147.47   | -      | -      |              | -  | 3,435,795.06  |
| 合 计      | 26,706,422.87 | 6,105,283.30 | -      | -      | 1,575,521.77 | -  | 31,236,184.40 |
| (3) 账面价值 |               |              |        |        |              |    |               |
| 房屋及建筑物   | 19,098,469.14 |              |        |        |              |    | 18,089,167.50 |
| 机器设备     | 16,580,916.17 |              |        |        |              |    | 16,034,275.89 |
| 运输工具     | 2,280,809.81  |              |        |        |              |    | 2,787,415.99  |
| 电子及其他设备  | 2,835,486.14  |              |        |        |              |    | 5,217,111.60  |
| 合 计      | 40,795,681.26 |              |        |        |              |    | 42,127,970.98 |

[注] 本期折旧额 6,105,283.30 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值

2,482,432.41元。

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末未发现企业存在暂时闲置的固定资产。
4. 融资租赁租入的固定资产。

| 类别   | 账面原值         | 累计折旧       | 减值准备 | 账面价值         |
|------|--------------|------------|------|--------------|
| 运输工具 | 1,262,779.56 | 224,814.35 | -    | 1,037,965.21 |

5. 期末无经营租赁租出的固定资产。
6. 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（三十九）之说明。

(九) 无形资产

1. 明细情况

| 项目       | 期初数          | 本期增加       |      |        | 本期减少 |      | 期末数          |
|----------|--------------|------------|------|--------|------|------|--------------|
|          |              | 购置         | 内部研发 | 企业合并增加 | 处置   | 其他转出 |              |
| (1) 账面原值 |              |            |      |        |      |      |              |
| 土地使用权    | 6,720,000.00 | -          | -    | -      | -    | -    | 6,720,000.00 |
| 软件       | 290,808.22   | -          | -    | -      | -    | -    | 290,808.22   |
| 合计       | 7,010,808.22 | -          | -    | -      | -    | -    | 7,010,808.22 |
| (2) 累计摊销 |              | 计提         | 其他   |        | 处置   | 其他   |              |
| 土地使用权    | 984,046.24   | 155,375.72 | -    | -      | -    | -    | 1,139,421.96 |
| 软件       | 127,543.15   | 37,604.61  | -    | -      | -    | -    | 165,147.76   |
| 合计       | 1,111,589.39 | 192,980.33 | -    | -      | -    | -    | 1,304,569.72 |
| (3) 账面价值 |              |            |      |        |      |      |              |
| 土地使用权    | 5,735,953.76 | -          | -    | -      | -    | -    | 5,580,578.04 |
| 软件       | 163,265.07   | -          | -    | -      | -    | -    | 125,660.46   |
| 合计       | 5,899,218.83 | -          | -    | -      | -    | -    | 5,706,238.50 |

[注]本期摊销额 192,980.33 元。公司通过内部研发形成的无形资产账面价值为 0.00 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（三十九）之说明。

(十) 长期待摊费用

| 项 目               | 期初数          | 本期增加 | 本期摊销       | 其他减少 | 期末数          | 其他减少原因 |
|-------------------|--------------|------|------------|------|--------------|--------|
| 车间地面油漆工程          | 96,364.53    | -    | 42,133.33  | -    | 54,231.20    | -      |
| 厂房电路安装工程          | 5,983.50     | -    | 2,944.38   | -    | 3,039.12     |        |
| 办公室装修款            | 1,413,018.77 | -    | 194,876.97 | -    | 1,218,141.80 |        |
| 外围水泥路面            | 260,811.35   | -    | 16,916.75  | -    | 243,894.60   |        |
| 围墙及零星维修工程         | 8,333.15     | -    | 8,333.15   | -    | -            |        |
| 食堂铺地用瓷砖费用         | 24,772.02    | -    | 6,324.79   | -    | 18,447.23    |        |
| 厂区照明改造及设备<br>配电工程 | 200,372.01   | -    | 51,158.76  | -    | 149,213.25   |        |
| 厂区零星维修工程          | 718,086.60   | -    | 79,787.40  | -    | 638,299.20   |        |
| 生产车间、食堂装修款        | 947,055.60   | -    | 105,228.40 | -    | 841,827.20   | -      |
| 合 计               | 3,674,797.53 | -    | 507,703.93 | -    | 3,167,093.60 |        |

(十一) 递延所得税资产

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

| 递延所得税资产项目   | 期末数          |            | 期初数          |            |
|-------------|--------------|------------|--------------|------------|
|             | 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    |
| 坏账准备的所得税影响  | 3,495,792.55 | 524,368.88 | 2,067,850.08 | 516,962.52 |
| 可抵扣亏损的所得税影响 | 9,548.00     | 954.80     | -            | -          |
| 合 计         | 3,505,340.55 | 525,323.68 | 2,067,850.08 | 516,962.52 |

(十二) 其他非流动资产

1. 明细情况

| 项 目   | 期末数           | 期初数        |
|-------|---------------|------------|
| 预付设备款 | 23,131,479.62 | 559,381.05 |

2. 金额较大的其他非流动资产的内容说明

2017 年本公司子公司常熟佳合公司购买苏州华力环保包装科技有限公司部分资产（机器设备、运输设备和电子类设备），经上海东洲资产评估有限公司评估并出具评估报告（文号：东洲评报字【2017】第 1164 号），截至 2017 年 8 月 31 日，该批设备评估价值为 1,925.13 万元，企业 2017 年 12 月预付该批设备价款 19,251,323.00 元，设备已于 2018 年 1 月完成交付。

(十三) 短期借款

1. 明细情况

| 借款类别 | 期末数           | 期初数           |
|------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 35,500,000.00 | 20,500,000.00 |
| 保证借款 | 5,000,000.00  | -             |
| 合计   | 40,500,000.00 | 20,500,000.00 |

2. 借款情况说明

(1) 抵押借款

| 贷款单位                 | 借款余额          | 借款利率  | 抵押物   |
|----------------------|---------------|-------|---|
| 江苏昆山农村商业银行股份有限公司城东支行 | 35,500,000.00 | 6.20% | 昆山开发区环娄路 228 号的厂房、设备房和门卫室等建筑面积合计为 24,395.88 平方米的 8 幢房屋以及位于昆山开发区大通路南侧、环娄路西侧的面积为 21,000 平方米的土地使用权 |

(2) 保证借款

| 贷款单位           | 借款余额         | 借款利率    | 保证人     |
|----------------|--------------|---------|---------|
| 苏州银行股份有限公司昆山支行 | 5,000,000.00 | 5.6550% | 董洪江、阮凤娥 |

(十四) 应付票据

| 票据种类   | 期末数 | 期初数          |
|--------|-----|--------------|
| 银行承兑汇票 | -   | 6,700,000.00 |

(十五) 应付账款

1. 明细情况

| 账 龄       | 期末数           | 期初数           |
|-----------|---------------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 28,813,996.79 | 22,915,699.21 |

2. 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(十六) 预收款项

1. 明细情况

| 账 龄       | 期末数        | 期初数        |
|-----------|------------|------------|
| 1年以内(含1年) | 197,870.77 | 118,990.15 |
| 1至2年(含2年) | 14,516.77  | 478.00     |
| 2至3年(含3年) | 478.00     | -          |
| 合 计       | 212,865.54 | 119,468.15 |

2. 无账龄超过1年的大额预收款项未结转。

(十七) 应付职工薪酬

1. 明细情况

| 项 目             | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|-----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| (1)短期薪酬         | 2,272,643.48 | 19,961,248.83 | 19,605,048.45 | 2,628,843.86 |
| (2)离职后福利—设定提存计划 | 73,782.80    | 883,912.58    | 880,228.01    | 77,467.37    |
| 合 计             | 2,346,426.28 | 20,845,161.41 | 20,485,276.46 | 2,706,311.23 |

2. 短期薪酬

| 项 目            | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| (1)工资、奖金、津贴和补贴 | 2,231,526.04 | 17,892,285.49 | 17,535,634.69 | 2,588,176.84 |
| (2)职工福利费       | -            | 1,457,608.66  | 1,457,608.66  | -            |
| (3)社会保险费       | 41,117.44    | 460,786.30    | 461,236.72    | 40,667.02    |
| 其中：医疗保险费       | 29,411.20    | 358,315.00    | 356,095.70    | 31,630.50    |

| 项 目            | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 工伤保险费          | 9,877.14     | 80,191.08     | 82,996.92     | 7,071.30     |
| 生育保险费          | 1,829.10     | 22,280.22     | 22,144.10     | 1,965.22     |
| (4)住房公积金       | -            | 57,348.00     | 57,348.00     | -            |
| (5)工会经费和职工教育经费 | -            | 93,220.38     | 93,220.38     | -            |
| 小 计            | 2,272,643.48 | 19,961,248.83 | 19,605,048.45 | 2,628,843.86 |

3. 设定提存计划

| 项 目       | 期初数       | 本期增加       | 本期减少       | 期末数       |
|-----------|-----------|------------|------------|-----------|
| (1)基本养老保险 | 70,088.20 | 854,102.20 | 848,738.90 | 75,451.50 |
| (2)失业保险费  | 3,694.60  | 29,810.38  | 31,489.11  | 2,015.87  |
| 小 计       | 73,782.80 | 883,912.58 | 880,228.01 | 77,467.37 |

4. 其他说明

应付职工薪酬期末数中无拖欠性质的金额。

(十八) 应交税费

| 项 目       | 期末数          | 期初数          |
|-----------|--------------|--------------|
| 增值税       | 1,286,912.03 | 479,157.41   |
| 城市维护建设税   | 90,083.84    | 33,541.02    |
| 企业所得税     | -            | 602,304.25   |
| 房产税       | 61,212.75    | 61,212.75    |
| 印花税       | 18,378.30    | 3,137.20     |
| 土地使用税     | 21,000.00    | 21,000.00    |
| 教育费附加     | 38,607.36    | 14,374.72    |
| 地方教育附加    | 25,738.24    | 9,583.15     |
| 代扣代缴个人所得税 | 69,831.90    | 88,529.15    |
| 合 计       | 1,611,764.42 | 1,312,839.65 |

(十九) 应付利息

| 项 目      | 期末数       | 期初数 |
|----------|-----------|-----|
| 短期借款应付利息 | 68,993.06 | -   |

(二十) 其他应付款

1. 明细情况

| 项 目  | 期末数          | 期初数        |
|------|--------------|------------|
| 暂借款  | 3,000,000.00 | -          |
| 应付费用 | -            | 125,677.72 |
| 其他   | 163,632.09   | 57,164.74  |
| 合 计  | 3,163,632.09 | 182,842.46 |

2. 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

3. 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

| 单位名称       | 期末数          | 款项性质或内容 |
|------------|--------------|---------|
| 昆山中轩化学有限公司 | 3,000,000.00 | 暂借款     |

(二十一) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

| 项 目         | 期末数        | 期初数        |
|-------------|------------|------------|
| 一年内到期的长期应付款 | 488,670.90 | 168,357.37 |

2. 一年内到期的长期应付款

| 应付单位名称          | 付款期限 | 初始金额       | 利率(%) | 应计利息 | 期末数        | 借款条件  |
|-----------------|------|------------|-------|------|------------|-------|
| 梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司 | 2 年  | 384,300.00 | 3.99  | -    | 190,840.69 | 担保、抵押 |
| 宝马汽车金融(中国)有限公司  | 2 年  | 498,335.60 | 2.88  | -    | 297,830.21 | 担保、抵押 |
| 合计              |      | 882,635.60 |       |      | 488,670.90 |       |

(二十二) 长期应付款

1. 明细情况

| 项 目           | 期末数        | 期初数        |
|---------------|------------|------------|
| 应付宝马 730 抵押贷款 | -          | 297,830.23 |
| 应付奔驰抵押贷款      | 131,516.43 | -          |
| 合计            | 131,516.43 | 297,830.23 |

2. 长期应付款中的应付融资租赁款

| 单位名称            | 期末数    |            | 期初数    |            |
|-----------------|--------|------------|--------|------------|
|                 | 原币别及金额 | 人民币        | 原币别及金额 | 人民币        |
| 宝马汽车金融(中国)有限公司  | -      | -          | 人民币    | 297,830.23 |
| 梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司 | 人民币    | 131,516.43 | -      | -          |
| 合计              |        | 131,516.43 |        | 297,830.23 |

[注]由董洪江和本公司向第三方梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司融资租赁提供担保,金额为 384,300.00 元。

(二十三) 股本

1. 明细情况

| 股东名称               | 期初数           | 本次变动增减(+、-)  |    |       |    |              | 期末数           |
|--------------------|---------------|--------------|----|-------|----|--------------|---------------|
|                    |               | 发行新股         | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计           |               |
| 董洪江                | 5,460,000.00  | -            | -  | -     | -  | -            | 5,460,000.00  |
| 张毅                 | 3,250,000.00  | -            | -  | -     | -  | -            | 3,250,000.00  |
| 陈玉传                | 3,250,000.00  | -            | -  | -     | -  | -            | 3,250,000.00  |
| 段晓勇                | 1,040,000.00  | -            | -  | -     | -  | -            | 1,040,000.00  |
| 昆山宏佳共创企业管理中心(有限合伙) | -             | 1,000,000.00 | -  | -     | -  | 1,000,000.00 | 1,000,000.00  |
| 昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)  | -             | 750,000.00   | -  | -     | -  | 750,000.00   | 750,000.00    |
| 合 计                | 13,000,000.00 | 1,750,000.00 | -  | -     | -  | 1,750,000.00 | 14,750,000.00 |

2. 本期股权变动情况说明

2017 年 6 月 22 日，公司股东大会同意公司新增注册资本人民币 175 万元，其中：昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）认缴新增注册资本 75 万元、昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）认缴新增注册资本 100 万元，上述增资已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中兴财光华审验字（2017）第 304090 号验资报告。

（二十四）资本公积

1. 明细情况

| 项 目  | 期初数          | 本期增加          | 本期减少 | 期末数           |
|------|--------------|---------------|------|---------------|
| 股本溢价 | 6,020,000.00 | 32,063,815.53 | -    | 38,083,815.53 |

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

（1）公司以截至 2016 年 12 月 31 日经中兴财光华审计的净资产 43,033,815.53 元（其中：实收资本 13,000,000.00 元，资本公积 3,220,000.00 元，盈余公积 3,045,679.47 元，未分配利润 23,768,136.06 元）折合股本 1,300 万元整体变更为股份有限公司，净资产超过实收资本的部分计入资本公积，其中转资本公积的留存收益金额为 26,813,815.53 元；

（2）2017 年 6 月 22 日，公司的新股东昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）和昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）分别出资 400.00 万元和 300.00 万元认购公司 100.00 万元和 75.00 万元的实收资本，剩余款项 525.00 万元记入资本公积。

（二十五）盈余公积

1. 明细情况

| 项 目    | 期初数          | 本期增加         | 本期减少         | 期末数          |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 法定盈余公积 | 2,952,604.92 | 2,194,735.97 | 3,045,679.47 | 2,101,661.42 |

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

报告期盈余公积减少原因详见本附注五、（二十四）资本公积。

本期增加的盈余公积是按母公司本期净利润的 10%计提的盈余公积。

（二十六）未分配利润

1. 明细情况

| 项 目         | 本期数           | 上年数           |
|-------------|---------------|---------------|
| 上年年末余额      | 23,768,136.06 | 18,434,279.13 |
| 加：年初未分配利润调整 | -669,821.16   | 167,849.79    |
| 调整后本年年初余额   | 23,098,314.90 | 18,602,128.92 |
| 加：本期净利润     | 21,938,766.47 | 10,551,317.76 |
| 其他转入        | -             | -             |
| 减：提取法定盈余公积  | 2,194,735.97  | 1,055,131.78  |
| 提取任意盈余公积    | -             | -             |
| 提取一般风险准备    | -             | -             |
| 应付普通股股利     | -             | 5,000,000.00  |
| 所有者权益内部结转   | 23,768,136.06 | -             |
| 期末未分配利润     | 19,074,209.34 | 23,098,314.90 |

2. 调整期初未分配利润明细

由于重要前期差错更正，影响期初未分配利润-669,821.16元，详见本附注十二、其他重要事项。

(二十七) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

| 项 目       | 本期数            | 上年数            |
|-----------|----------------|----------------|
| 营业收入合计    | 173,265,190.55 | 136,767,050.01 |
| 其中：主营业务收入 | 172,753,560.57 | 136,616,195.30 |
| 其他业务收入    | 511,629.98     | 150,854.71     |
| 营业成本合计    | 121,629,215.81 | 101,398,727.50 |
| 其中：主营业务成本 | 121,468,570.12 | 101,398,727.50 |
| 其他业务成本    | 160,645.69     | -              |

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品/业务类别分类)

| 产品名称 | 本期数           |               | 上年数           |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收 入           | 成 本           | 收 入           | 成 本           |
| 内销水印 | 55,213,574.24 | 45,833,746.39 | 40,722,924.01 | 34,193,530.63 |

| 产品名称 | 本期数            |                | 上年数            |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 内销彩印 | 109,458,274.67 | 70,635,202.75  | 90,574,980.86  | 62,630,361.81  |
| 外销水印 | 1,173,503.82   | 862,945.00     | 1,349,513.35   | 943,457.63     |
| 外销彩印 | 6,908,207.84   | 4,136,675.98   | 3,968,777.08   | 3,631,377.43   |
| 小计   | 172,753,560.57 | 121,468,570.12 | 136,616,195.30 | 101,398,727.50 |

3. 公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称                       | 营业收入          | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|----------------------------|---------------|-----------------|
| 昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司         | 25,778,860.54 | 14.88           |
| 奇兴家居(太仓)有限公司               | 11,344,408.79 | 6.55            |
| 艾沛克斯工具(山东)有限公司             | 7,306,741.49  | 4.22            |
| Russell Stover Candies Inc | 6,561,041.53  | 3.79            |
| 苏州欧圣电气工业有限公司               | 6,169,494.88  | 3.56            |
| 小计                         | 57,160,547.23 | 33.00           |

(二十八) 税金及附加

| 项目      | 本期数          | 上年数        |
|---------|--------------|------------|
| 城市维护建设税 | 626,651.85   | 416,197.91 |
| 土地使用税   | 84,000.00    | 56,000.00  |
| 房产税     | 244,851.00   | 163,234.00 |
| 教育费附加   | 268,565.08   | 169,743.00 |
| 地方教育附加  | 179,043.38   | 127,541.25 |
| 印花税     | 54,551.10    | 24,526.60  |
| 残保金     | 48,460.49    | -          |
| 合计      | 1,506,122.90 | 957,242.76 |

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十九) 销售费用

| 项 目   | 本期数           | 上年数          |
|-------|---------------|--------------|
| 运费    | 5,474,963.37  | 5,111,517.46 |
| 工资    | 3,571,982.97  | 2,237,437.87 |
| 业务招待费 | 147,447.93    | 116,231.10   |
| 办公费   | 18,567.38     | 199,603.07   |
| 快递费   | 177,294.87    | 179,981.75   |
| 维修保养费 | 35,850.60     | 39,680.59    |
| 交通费   | 270,695.32    | 162,638.19   |
| 差旅费   | 81,721.13     | 143,617.18   |
| 报关费   | 309,250.35    | 333,756.03   |
| 其他    | 39,983.43     | 40,937.43    |
| 合 计   | 10,127,757.35 | 8,565,400.67 |

(三十) 管理费用

| 项 目   | 本期数          | 上年数          |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 2,710,402.22 | 2,590,388.73 |
| 研发费用  | 5,769,951.94 | 5,741,397.51 |
| 中介服务费 | 1,044,156.32 | 435,163.74   |
| 折旧摊销  | 690,493.58   | 884,261.23   |
| 办公费   | 243,326.42   | 349,243.20   |
| 车辆使用费 | 93,731.58    | 52,233.50    |
| 差旅费   | 97,384.12    | 12,284.35    |
| 交通费   | 58,170.15    | 88,056.32    |
| 绿化费   | 235,593.36   | 111,677.71   |
| 业务招待费 | 27,752.38    | 18,455.50    |
| 租赁费   | 244,504.42   | 520,393.43   |
| 维修保养费 | 273,143.69   | 134,994.17   |
| 卫生费   | -            | 210,900.00   |

| 项 目 | 本期数           | 上年数           |
|-----|---------------|---------------|
| 税金  | -             | 117,645.40    |
| 保险费 | 107,429.24    | -             |
| 其他  | 150,499.11    | 67,322.88     |
| 合 计 | 11,746,538.53 | 11,334,417.67 |

(三十一) 财务费用

| 项 目    | 本期数          | 上年数          |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出   | 1,757,337.47 | 1,307,420.47 |
| 减：利息收入 | 21,964.27    | 126,969.54   |
| 汇兑损失   | 145,631.00   | -            |
| 减：汇兑收益 | -            | 140,069.52   |
| 融资租赁费用 | 15,201.59    | 1,152.00     |
| 手续费支出  | 29,810.31    | 92,906.66    |
| 合 计    | 1,926,016.10 | 1,134,440.07 |

(三十二) 资产减值损失

| 项 目  | 本期数          | 上年数        |
|------|--------------|------------|
| 坏账损失 | 1,427,942.47 | 194,102.76 |

(三十三) 其他收益

| 项目                        | 本期数        | 上年数 | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------------|------------|-----|-------------|
| 2016年创立研发中心及实用型专利获得科技局奖励  | 52,000.00  | -   | 与收益相关       |
| 2016年开拓国际市场项目资金/FSC项目认证补贴 | 5,100.00   | -   | 与收益相关       |
| 收购置研发设备补助款                | 110,000.00 | -   | 与收益相关       |
| 个税手续费返还                   | 41,064.07  | -   | 与收益相关       |
| 合 计                       | 208,164.07 | -   |             |

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十一)“政府补助”之说明。

(三十四) 营业外收入

1. 明细情况

| 项 目  | 本期数          | 上年数        | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|--------------|------------|---------------|
| 政府补助 | 1,000,000.00 | 900,000.00 | 1,000,000.00  |

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

| 补助项目    | 本期数          | 上年数 | 与资产相关/与收益相关 |
|---------|--------------|-----|-------------|
| 三板上市奖励金 | 1,000,000.00 | -   | 与收益相关       |

[注]计入当期营业外收入的政府补助文件依据及会计处理详见附注五(四十一)“政府补助”之说明。

(三十五) 营业外支出

| 项 目       | 本期数        | 上年数       | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----------|------------|-----------|---------------|
| 资产报废、毁损损失 | 266.45     | 9,579.13  | 266.45        |
| 税收滞纳金     | 245,722.66 | -         | 245,722.66    |
| 其他        | -          | 1,144.98  | -             |
| 合 计       | 245,989.11 | 10,724.11 | 245,989.11    |

(三十六) 所得税费用

1. 明细情况

| 项 目     | 本期数          | 上年数          |
|---------|--------------|--------------|
| 本期所得税费用 | 3,933,367.04 | 3,569,202.40 |
| 递延所得税费用 | -8,361.16    | -48,525.69   |
| 合 计     | 3,925,005.88 | 3,520,676.71 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目              | 本期数           |
|------------------|---------------|
| 利润总额             | 25,863,772.35 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 3,879,565.85  |
| 子公司适用不同税率的影响     | 477.40        |
| 税率变动对递延所得税的影响    | 206,785.01    |
| 非应税收入的影响         | -             |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 60,955.06     |
| 加计扣除的影响          | -222,777.44   |
| 所得税费用            | 3,925,005.88  |

(三十七) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目     | 本期数          | 上年数          |
|---------|--------------|--------------|
| 政府补助    | 1,167,100.00 | 900,000.00   |
| 利息收入    | 21,964.27    | 126,969.54   |
| 个税手续费返还 | 41,064.07    | -            |
| 伤残补助金   | 209,083.48   | -            |
| 往来款     | 158,612.58   | -            |
| 其他      | 24,952.00    | -            |
| 合 计     | 1,622,776.40 | 1,026,969.54 |

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目             | 本期数           | 上年数          |
|-----------------|---------------|--------------|
| 销售费用、管理费用和营业外支出 | 9,874,844.89  | 7,853,286.97 |
| 银行手续费           | 23,334.18     | 88,903.22    |
| 往来款             | -             | 58,878.95    |
| 其他              | 185,838.14    | -            |
| 合 计             | 10,084,017.21 | 8,001,069.14 |

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期数          | 上年数 |
|-----|--------------|-----|
| 往来款 | 7,200,000.00 | -   |

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期数          | 上年数 |
|-----|--------------|-----|
| 往来款 | 7,700,000.00 | -   |

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目           | 本期数          | 上年数          |
|---------------|--------------|--------------|
| 收到与其他单位之间资金拆借 | 6,680,000.00 | -            |
| 票据保证金转回       | 2,500,000.00 | 5,480,000.00 |
| 质押存款转回        | -            | 3,000,000.00 |
| 合 计           | 9,180,000.00 | 8,480,000.00 |

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目           | 本期数          | 上年数          |
|---------------|--------------|--------------|
| 支付与其他单位之间资金拆借 | 7,526,868.96 | 1,228,111.06 |
| 融资租赁支出        | 358,454.74   | 123,500.00   |
| 转入票据保证金       | -            | 6,180,000.00 |
| 合 计           | 7,885,323.70 | 7,531,611.06 |

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项 目                     | 本期数           | 上年数           |
|-------------------------|---------------|---------------|
| (1)将净利润调节为经营活动现金流量:     | -             | -             |
| 净利润                     | 21,938,766.47 | 10,551,317.76 |
| 加: 资产减值准备               | 1,427,942.47  | 194,102.76    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 6,105,283.30  | 5,631,937.13  |
| 无形资产摊销                  | 192,980.33    | 195,945.69    |
| 长期待摊费用摊销                | 507,703.93    | 525,620.57    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失   | -             | -             |

| 项 目                   | 本期数            | 上年数            |
|-----------------------|----------------|----------------|
| (收益以“-”号填列)           |                |                |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)   | 266.45         | 9,579.13       |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)   | -              | -              |
| 财务费用(收益以“-”号填列)       | 1,918,170.06   | 1,168,502.95   |
| 投资损失(收益以“-”号填列)       | -              | -              |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)  | -8,361.16      | -48,525.69     |
| 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)      | 261,757.46     | 94,516.94      |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | -32,145,597.08 | 836,273.18     |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | 5,478,380.02   | -14,024,504.28 |
| 其他                    | -              | -              |
| 经营活动产生的现金流量净额         | 5,677,292.25   | 5,134,766.14   |
| (2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: | -              | -              |
| 债务转为资本                | -              | -              |
| 一年内到期的可转换公司债券         | -              | -              |
| 融资租入固定资产              | -              | -              |
| (3)现金及现金等价物净变动情况:     | -              | -              |
| 现金的期末余额               | 3,105,497.76   | 1,502,961.61   |
| 减: 现金的期初余额            | 1,502,961.61   | 7,887,692.27   |
| 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          | 1,602,536.15   | -6,384,730.66  |

2. 现金和现金等价物

| 项 目            | 期末数          | 期初数          |
|----------------|--------------|--------------|
| (1) 现金         | 3,105,497.76 | 1,502,961.61 |
| 其中: 库存现金       | 2,611.53     | 2,261.55     |
| 可随时用于支付的银行存款   | 3,102,886.23 | 1,500,700.06 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | -            | -            |
| (2) 现金等价物      | -            | -            |

| 项 目             | 期末数          | 期初数          |
|-----------------|--------------|--------------|
| 其中：三个月内到期的债券投资  | -            | -            |
| (3)期末现金及现金等价物余额 | 3,105,497.76 | 1,502,961.61 |

(三十九) 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 | 1,037,965.21  | 融资租赁抵押 |
| 固定资产 | 18,089,167.50 | 用于抵押借款 |
| 无形资产 | 5,580,578.04  | 用于抵押借款 |
| 合 计  | 24,707,710.75 |        |

截至2017年12月31日，公司部分固定资产、开发项目及土地使用权用于借款抵押情况(单位：元)

| 担保单位 | 抵押权人           | 抵押标的物    | 抵押物账面原值       | 抵押物账面价值       | 担保借款余额       | 借款到期日      |
|------|----------------|----------|---------------|---------------|--------------|------------|
| 本公司  | 江苏昆山农村商业银行城东支行 | 房产、土地使用权 | 29,148,926.94 | 23,669,745.54 | 5,000,000.00 | 2018/1/19  |
| 本公司  | 江苏昆山农村商业银行城东支行 | 房产、土地使用权 | 29,148,926.94 | 23,669,745.54 | 4,000,000.00 | 2018/3/24  |
| 本公司  | 江苏昆山农村商业银行城东支行 | 房产、土地使用权 | 29,148,926.94 | 23,669,745.54 | 2,000,000.00 | 2018/4/20  |
| 本公司  | 江苏昆山农村商业银行城东支行 | 房产、土地使用权 | 29,148,926.94 | 23,669,745.54 | 4,500,000.00 | 2018/5/23  |
| 本公司  | 江苏昆山农村商业银行城东支行 | 房产、土地使用权 | 29,148,926.94 | 23,669,745.54 | 7,500,000.00 | 2018/6/8   |
| 本公司  | 江苏昆山农村商业银行城东支行 | 房产、土地使用权 | 29,148,926.94 | 23,669,745.54 | 2,500,000.00 | 2018/6/8   |
| 本公司  | 江苏昆山农村商业银行城东支行 | 房产、土地使用权 | 29,148,926.94 | 23,669,745.54 | 5,000,000.00 | 2018/11/25 |
| 本公司  | 江苏昆山农村商业银行     | 房产、土地使   | 29,148,926.94 | 23,669,745.54 | 5,000,000.00 | 2018/12/14 |

| 担保单位 | 抵押权人 | 抵押标的物 | 抵押物账面原值 | 抵押物账面价值 | 担保借款余额 | 借款到期日 |
|------|------|-------|---------|---------|--------|-------|
|      | 城东支行 | 用权    |         |         |        |       |

(四十) 外币货币性项目

| 项目    | 期末外币余额     | 折算汇率   | 期末折算人民币余额    |
|-------|------------|--------|--------------|
| 货币资金  |            |        | -            |
| 其中：美元 | 892.03     | 6.5342 | 5,828.70     |
| 应收账款  |            |        | -            |
| 其中：美元 | 382,572.47 | 6.5342 | 2,499,805.03 |

(四十一) 政府补助

1. 明细情况

| 补助项目                        | 金额           | 列报项目   | 计入当期损益 |              |
|-----------------------------|--------------|--------|--------|--------------|
|                             |              |        | 损益项目   | 金额           |
| 2016 年创立研发中心及实用型专利获得科技局奖励   | 52,000.00    | 其他收益   | 其他收益   | 52,000.00    |
| 2016 年开拓国际市场项目资金/FSC 项目认证补贴 | 5,100.00     | 其他收益   | 其他收益   | 5,100.00     |
| 购置研发设备补助款                   | 110,000.00   | 其他收益   | 其他收益   | 110,000.00   |
| 三板上市奖励金                     | 1,000,000.00 | 营业外收入  | 营业外收入  | 1,000,000.00 |
| 光伏发电补贴                      | 70,096.92    | 其他业务收入 | 其他业务收入 | 70,096.92    |
| 合计                          | 1,237,196.92 |        |        | 1,237,196.92 |

(1) 根据昆山市经济和信息化委员会印发的昆经信[2016]144 号《关于下达 2016 年昆山市转型升级创新发展（工业经济）第二批专项资金的通知》文件, 公司 2017 年收到项目补贴 52,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关已全额计入 2017 年其他收益。

(2) 根据江苏省财政厅印发的苏财规[2016]10 号《省级财政专项资金管理应用信用信息的暂行规定》, 公司 2017 年收到项目补贴 5,100.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关已全额计入 2017 年其他收益。

(3) 根据江苏省经济和信息化委员会印发的苏财工贸[2016]73 号《关于下达 2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金指标的通知》文件, 公司 2017 年收到设备补贴 110,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关已全额计入 2017 年其他收益。

(4) 根据昆山市企业上市工作办公室印发的昆上办[2017]58 号《关于认定昆山佳合纸制品科技股份有限公司为 2017 年度昆山市新增拟上市挂牌企业通知》, 公司 2017 年收到项目补贴 1,000,000.00 元, 本期计入 2017 年营业外收入。

(5) 根据国家电网有限公司 2012 年 10 月发布的《关于做好分布式光伏发电并网服务工作的意见》, 企业 2017 年收到国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司光伏发电电力款及补贴款 70,096.92 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关已全额计入 2017 年其他业务收入。

## 六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明, 金额单位为人民币万元。

### (一) 其他原因引起的合并范围的变动

#### 1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司

公司于 2017 年 12 月 11 日投资 2,000.00 万元设立全资子公司常熟市佳合纸制品科技有限公司, 截至 2017 年 12 月 31 日, 子公司尚未正式经营。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明, 金额单位为人民币万元。

### 在子公司中的权益

企业集团的构成

| 子公司名称          | 级次 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质  | 持股比例(%) |    | 取得方式 |
|----------------|----|-------|-----|-------|---------|----|------|
|                |    |       |     |       | 直接      | 间接 |      |
| 常熟市佳合纸制品科技有限公司 | 一级 | 常熟市   | 常熟市 | 纸制品加工 | 100.00  | -  | 新设   |

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险: 信用风险、市场风险和流动性风险。本公司

的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （二）市场风险

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

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算，境外经营公司以美元结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十）“外币货币性项目”。

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

#### 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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求，合理降低利率波动风险。

**(三) 信用风险**

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详细见本部分(四)流动风险的相关列示。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

**(四) 流动风险**

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

| 项 目         | 期末数           |            |      |      |               |
|-------------|---------------|------------|------|------|---------------|
|             | 一年以内          | 一至两年       | 两至三年 | 三年以上 | 合 计           |
| 短期借款        | 40,500,000.00 | -          | -    | -    | 40,500,000.00 |
| 应付账款        | 28,813,996.79 | -          | -    | -    | 28,813,996.79 |
| 应付利息        | 68,993.06     | -          | -    | -    | 68,993.06     |
| 其他应付款       | 3,163,632.09  | -          | -    | -    | 3,163,632.09  |
| 一年内到期的长期应付款 | 488,670.90    | -          | -    | -    | 488,670.90    |
| 长期应付款       |               | 131,516.43 | -    | -    | 131,516.43    |
| 金融负债和或有负债合计 | 73,035,292.84 | 131,516.43 | -    | -    | 73,166,809.27 |

续上表：

| 项 目         | 期初数           |            |      |      |               |
|-------------|---------------|------------|------|------|---------------|
|             | 一年以内          | 一至两年       | 两至三年 | 三年以上 | 合 计           |
| 短期借款        | 20,500,000.00 | -          | -    | -    | 20,500,000.00 |
| 应付票据        | 6,700,000.00  | -          | -    | -    | 6,700,000.00  |
| 应付账款        | 22,915,699.21 | -          | -    | -    | 22,915,699.21 |
| 其他应付款       | 182,842.46    |            |      |      | 182,842.46    |
| 一年内到期的长期应付款 | 168,357.37    | -          | -    | -    | 168,357.37    |
| 长期应付款       |               | 297,830.23 | -    | -    | 297,830.23    |
| 金融负债和或有负债合计 | 50,466,899.04 | 297,830.23 | -    | -    | 50,764,729.27 |

上表中披露的金融资产、金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

**(五) 资本管理**

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2017 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 51.22%(2016 年 12 月 31 日：54.75%)。

**九、关联方关系及其交易**

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

**(一) 关联方关系**

1. 本公司的实际控制人

本公司的控股股东为董洪江，直接持有公司 546 万股，占公司总股本的 37.02%。同时，董洪江为宏佳共创的执行事务合伙人，能够决定宏佳共创 6.78%的表决权行使，合计控制公司 43.80%的股本所代表的投票权，足以对公司股东大会的决议产生重大影响。

公司的实际控制人董洪江、陈玉传、张毅和段晓勇四人已签署一致行动人协议，合计直接持有公司 1,300.00 万股，占公司总股本的 88.13%，通过昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)间接持有公司 75 万股，占公司总股本 5.09%，董洪江为宏佳共创的执行事务合

伙人，能够决定宏佳共创 6.78%的表决权行使，四人合计控制公司 100.00%的股本所代表的投票权，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

| 单位名称            | 与本公司的关系           |
|-----------------|-------------------|
| 阮凤娥             | 董事、股东董洪江配偶        |
| 禹启义             | 副总经理              |
| 张武              | 监事会主席             |
| 彭红珍             | 股东陈玉传配偶           |
| 昆山佳友物流有限公司      | 受股东董洪江亲属控制        |
| 上海公圣物流有限公司      | 受股东陈玉传亲友控制        |
| 江苏江南易购电子商务有限公司  | 受股东董洪江控制          |
| 苏州佳合智翔文化传播有限公司  | 受股东董洪江控制          |
| 劳士领汽车配件（昆山）有限公司 | 股东段晓勇亲属的配偶黄胜担任总经理 |

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

| 关联方名称          | 关联交易内容 | 定价政策 | 本期数          | 上年数          |
|----------------|--------|------|--------------|--------------|
| 昆山佳友物流有限公司     | 运费     | 协议价  | 944,427.93   | 848,690.99   |
| 上海公圣物流有限公司     | 运费     | 协议价  | 3,866,426.12 | 3,637,832.44 |
| 江苏江南易购电子商务有限公司 | 采购福利用品 | 协议价  | 57,004.09    | -            |
| 苏州佳合智翔文化传播有限公司 | 采购办公用品 | 协议价  | -            | 7,560.00     |
| 合 计            |        |      | 4,867,858.14 | 4,494,083.43 |

(2) 出售商品/提供劳务情况表

| 关联方名称           | 关联交易内容 | 定价政策 | 本期数       | 上年数        |
|-----------------|--------|------|-----------|------------|
| 江苏江南易购电子商务有限公司  | 销售货物   | 协议价  | 9,524.35  | 34,615.56  |
| 劳士领汽车配件（昆山）有限公司 | 销售货物   | 协议价  | 33,336.05 | 336,607.09 |

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 定价政策 | 本期数       | 上年数        |
|-------|--------|------|-----------|------------|
| 合计    |        |      | 42,860.40 | 371,222.65 |

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

| 担保方     | 被担保方 | 担保金额         | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|---------|------|--------------|------------|------------|------------|
| 董洪江、阮凤娥 | 本公司  | 1,000,000.00 | 2017.04.25 | 2018.04.24 | 否          |
| 董洪江、阮凤娥 | 本公司  | 2,000,000.00 | 2017.06.05 | 2018.06.04 | 否          |
| 董洪江、阮凤娥 | 本公司  | 2,000,000.00 | 2017.12.06 | 2018.12.05 | 否          |
| 董洪江、张毅  | 本公司  | 303,798.40   | 2016.11.15 | 2018.11.14 | 否          |
| 董洪江     | 本公司  | 333,729.80   | 2017.08.18 | 2019.08.17 | 否          |

说明：股东董洪江及其配偶阮凤娥作为担保人于 2017 年 04 月 25 日与苏州银行股份有限公司昆山支行签订了编号为苏银高保字[320583001-2017]第[624008]号最高额保证合同，为本公司向苏州银行借款提供担保，担保期间：2017 年 04 月 25 日至 2020 年 04 月 24 日，最高担保额人民币 500 万元。截至 2017 年 12 月 31 日通过该担保额度向苏州银行借款余额 500 万元，其中苏银贷字 320583001-2017 第 624012 号的人民币 100 万元借款到期日为 2018 年 4 月 24 日，苏银贷字 320583001-2017 第 624018 号的人民币 200 万元借款到期日为 2018 年 6 月 4 日，苏银贷字 320583001-2017 第 624044 号的人民币 200 万元借款到期日为 2018 年 12 月 5 日。

股东董洪江和张毅作为担保人于 2016 年 11 月 15 日与宝马汽车金融（中国）有限公司签订了汽车抵押贷款合同，为公司购置宝马 730 轿车（型号：BMW12730LiVantage）提供担保，担保期间：2016 年 11 月 15 日至 2018 年 11 月 14 日，截至 2017 年 12 月 31 日止，尚未归还余额 303,798.40 元。

股东董洪江作为担保人于 2017 年 08 月 18 日与梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司签订了汽车抵押贷款合同，为公司分期付款购置奔驰轿车（型号：GLC3004MATICLuxury），借款人为本公司，以该车辆作为抵押物，并由董洪江提供担保，担保期间：2017 年 08 月 18 日至 2019 年 08 月 17 日。

3. 关联方资金拆借

| 关联方名称 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-------|------|-----|-----|----|
| 拆入    |      |     |     |    |

| 关联方名称 | 拆借金额         | 起始日       | 到期日       | 说明     |
|-------|--------------|-----------|-----------|--------|
| 董洪江   | 1,000,000.00 | 2017.5.26 | 2018.5.25 | 无息资金拆借 |
| 拆出    |              |           |           |        |
| 董洪江   | 1,400,000.00 | -         | -         | 无息资金拆借 |
| 张毅    | 840,000.00   | -         | -         | 无息资金拆借 |
| 陈玉传   | 560,000.00   | -         | -         | 无息资金拆借 |

续上表：

| 关联方名称 | 期初拆借金额 | 本期拆入资金       | 本期归还资金       | 期末拆入资金余额     |
|-------|--------|--------------|--------------|--------------|
| 董洪江   | -      | 3,000,000.00 | 2,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 段晓勇   | -      | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 | -            |
| 陈玉传   | -      | 180,000.00   | 180,000.00   | -            |

4. 关键管理人员薪酬

| 报告期间       | 本期数          | 上年数        |
|------------|--------------|------------|
| 关键管理人员人数   | 10           | 10         |
| 在本公司领取报酬人数 | 10           | 10         |
| 报酬总额(元)    | 1,252,123.78 | 939,751.11 |

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

| 项目名称       | 关联方名称           | 期末数        |      | 期初数          |          |
|------------|-----------------|------------|------|--------------|----------|
|            |                 | 账面余额       | 坏账准备 | 账面余额         | 坏账准备     |
| (1) 应收账款   |                 |            |      |              |          |
|            | 江苏江南易购电子商务有限公司  | -          | -    | 34,615.56    | 1,730.78 |
|            | 劳士领汽车配件(昆山)有限公司 | -          | -    | 86,579.57    | 4,328.98 |
| (2) 其他应收账款 |                 |            |      |              |          |
|            | 董洪江             | 426,545.09 | -    | 1,400,000.00 | -        |
|            | 张毅              | 840,000.00 | -    | 840,000.00   | -        |
|            | 陈玉传             | 560,000.00 | -    | 560,000.00   | -        |

2. 应付关联方款项

| 项目名称    | 关联方名称          | 期末数          | 期初数        |
|---------|----------------|--------------|------------|
| (1)应付账款 |                |              |            |
|         | 江苏江南易购电子商务有限公司 | 8,160.00     | -          |
|         | 昆山佳友物流有限公司     | 266,450.86   | 246,706.67 |
|         | 上海公圣物流有限公司     | 1,140,340.59 | 882,408.84 |

**十、承诺及或有事项**

**(一) 重要承诺事项**

截至资产负债表日，本公司无应披露的重要承诺事项。

**(二) 或有事项**

1. 其他或有事项

截至资产负债表日，已背书尚未到期的银行承兑汇票金额为 9,074,028.53 元。

**十一、资产负债表日后非调整事项**

为补充公司流动资金，公司向苏州银行股份有限公司昆山支行申请人民币伍佰万元整（RMB5,000,000.00 元）的授信。公司股东董洪江质押持有本公司的股份 1,100,000 股（有限售条件股份），占公司总股本 7.46%。质押期限为 2018 年 1 月 23 日起至 2021 年 1 月 22 日止。质押股份用于公司贷款，质押权人为苏州银行股份有限公司昆山支行，质押股份已在中国结算办理质押登记。

除上述事项外，截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

本公司 2016 年度和 2017 年度财务报表的更正情况如下：

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 2016年12月31日, 2016年度 |               |               | 2017年12月31日, 2017年度 |               |               |
|----------------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------|---------------|
|                | 更正前                 | 更正金额          | 更正后           | 更正前                 | 更正金额          | 更正后           |
| <b>资产负债表项目</b> |                     |               |               |                     |               |               |
| 应收账款           | 32,626,057.72       | 181,490.19    | 32,807,547.91 | 53,916,516.57       | 6,118,380.98  | 60,034,897.55 |
| 预付款项           | 610,132.95          | 27,639.52     | 637,772.47    | 616,493.51          | 67,081.29     | 683,574.80    |
| 其他应收款          | 409,942.26          | 2,752,600.01  | 2,753,851.38  | 971,906.29          | 1,781,945.09  | 2,753,851.38  |
| 存货             | 9,694,896.48        | -2,387,378.76 | 7,307,517.72  | 12,893,765.32       | -5,848,005.06 | 7,045,760.26  |
| 一年内到期的非流动资产    | 15,986.41           | -15,986.41    | -             | -                   | -             | -             |
| 其他流动资产         | -                   | -             | -             | 1,447,205.69        | 324,354.16    | 1,771,559.85  |
| 固定资产           | 40,218,921.67       | 576,759.59    | 40,795,681.26 | 41,710,001.91       | 417,969.07    | 42,127,970.98 |
| 无形资产           | 5,901,905.41        | -2,686.58     | 5,899,218.83  | 5,708,417.86        | -2,179.36     | 5,706,238.50  |
| 长期待摊费用         | 3,658,811.12        | 15,986.41     | 3,674,797.53  | 3,167,093.60        | -             | 3,167,093.60  |
| 递延所得税资产        | 460,061.13          | 56,901.39     | 516,962.52    | 454,017.08          | 71,306.60     | 525,323.68    |
| 其他非流动资产        | 559,381.05          | -             | 559,381.05    | 23,618,742.40       | -487,262.78   | 23,131,479.62 |
| 应付账款           | 22,809,119.98       | 106,579.23    | 22,915,699.21 | 28,833,348.38       | -19,351.59    | 28,813,996.79 |
| 预收账款           | 145,110.29          | -25,642.14    | 119,468.15    | 212,865.54          | -             | 212,865.54    |
| 应付职工薪酬         | 2,346,426.28        | -             | 2,346,426.28  | 2,403,953.21        | 302,358.02    | 2,706,311.23  |

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 2016年12月31日.2016年度 |              |                | 2017年12月31日.2017年度 |               |                |
|----------------|--------------------|--------------|----------------|--------------------|---------------|----------------|
|                | 更正前                | 更正金额         | 更正后            | 更正前                | 更正金额          | 更正后            |
| 应交税费           | 2,225,555.77       | -912,716.12  | 1,312,839.65   | 1,611,764.42       | -             | 1,611,764.42   |
| 应付利息           | -                  | -            | -              | -                  | 68,993.06     | 68,993.06      |
| 其他应付款          | 182,842.46         | -            | 182,842.46     | 4,204,717.17       | -1,041,085.08 | 3,163,632.09   |
| 一年内到期的非流动负债    | -                  | 168,357.37   | 168,357.37     | 286,614.70         | 202,056.20    | 488,670.90     |
| 长期应付款          | 466,187.50         | -168,357.27  | 297,830.23     | 322,357.12         | -190,840.69   | 131,516.43     |
| 资本公积           | 3,220,000.00       | 2,800,000.00 | 6,020,000.00   | 35,283,815.53      | 2,800,000.00  | 38,083,815.53  |
| 盈余公积           | 3,045,679.47       | -93,074.55   | 2,952,604.92   | 2,086,157.17       | 15,504.25     | 2,101,661.42   |
| 未分配利润          | 23,768,136.06      | -669,821.16  | 23,098,314.90  | 18,768,253.52      | 305,955.82    | 19,074,209.34  |
| 利润表项目          |                    | -            |                |                    |               |                |
| 营业收入           | 135,788,993.67     | 978,056.34   | 136,767,050.01 | 167,560,297.00     | 5,704,893.55  | 173,265,190.55 |
| 营业成本           | 99,902,874.92      | 1,495,852.58 | 101,398,727.50 | 120,170,423.71     | 1,458,792.10  | 121,629,215.81 |
| 税金及附加          | 1,022,128.97       | -64,886.21   | 957,242.76     | 1,392,776.20       | 113,346.70    | 1,506,122.90   |
| 销售费用           | 8,267,176.17       | 298,224.50   | 8,565,400.67   | 8,467,208.24       | 1,660,549.11  | 10,127,757.35  |
| 管理费用           | 11,001,595.22      | 332,822.45   | 11,334,417.67  | 11,229,977.53      | 516,561.00    | 11,746,538.53  |
| 财务费用           | 1,147,672.78       | -13,232.71   | 1,134,440.07   | 1,846,908.21       | 79,107.89     | 1,926,016.10   |
| 资产减值损失         | -33,502.80         | 227,605.56   | 194,102.76     | 1,170,622.68       | 257,319.79    | 1,427,942.47   |
| 资产处置收益         | -9,579.13          | 9,579.13     | -              | -266.45            | 266.45        | -              |
| 其他收益           | -                  | -            | -              | -                  | 208,164.07    | 208,164.07     |

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 2016年12月31日.2016年度 |             |               | 2017年12月31日.2017年度 |               |                |
|----------------|--------------------|-------------|---------------|--------------------|---------------|----------------|
|                | 更正前                | 更正金额        | 更正后           | 更正前                | 更正金额          | 更正后            |
| 营业外收入          | 900,000.00         | -           | 900,000.00    | 1,278,260.99       | -278,260.99   | 1,000,000.00   |
| 营业外支出          | 1,144.98           | 9,579.13    | 10,724.11     | 48,891.97          | 197,097.14    | 245,989.11     |
| 所得税费用          | 3,888,261.04       | -367,584.33 | 3,520,676.71  | 3,657,072.31       | 267,933.57    | 3,925,005.88   |
| 现金流量表          |                    | -           |               |                    | -             |                |
| 经营活动产生的现金流量净额  | 5,134,766.14       | -           | 5,134,766.14  | 3,077,375.32       | 2,599,916.93  | 5,677,292.25   |
| 投资活动产生的现金流量净额  | -6,512,091.77      | -           | -6,512,091.77 | -32,247,158.17     | 1,593,272.71  | -30,653,885.46 |
| 筹资活动产生的现金流量净额  | -4,960,183.53      | -           | -4,960,183.53 | 30,626,688.00      | -4,008,072.71 | 26,618,615.29  |
| 年末现金及现金等价物余额   | 7,887,692.27       | -           | 7,887,692.27  | 3,105,497.76       | 0.00          | 3,105,497.76   |

## 1. 2016年12月31日/2016年度

## (1) 收入确认不完整或跨期调整

调整收入确认不完整或跨期，合并层面调增营业收入 978,056.34 元，调增应收账款 978,056.34 元，调增营业成本 1,958,188.61 元，调减存货 2,387,378.76 元。

## (2) 成本费用跨期及测算差异调整

调整成本费用跨期，调减其他应收款 50,000.00 元，调增应付账款 123,762.93 元，调减减少销售费用 35,531.53 元，调整增加管理费用 150,940.48 元。

调整成本费用测算差异，对应归属于本期的成本费用进行调整，调整增加应收账款坏账准备 230,205.57 元，调整减少增加预付账款 22,360.48 元，调整减少其他应收款坏账准备 2,600.01 元，调整增加无形资产累计摊销 2,686.58 元，调整增加递延所得税 56,901.39 元，调整减少应交税费 307,111.47 元，调整增加管理费用 241,908.95 元，调整增加资产减值损失 227,605.56 元，调整减少所得税费用 367,584.33 元。

## (3) 固定资产未及时入账或清理

根据固定资产卡片及购买协议调整增加固定资产原值 2,255,502.11 元，调整增加累计折旧 1,678,742.52 元。

## (4) 科目调整列报

调整增加预付款项 50,000.00 元，调整减少一年内到期的非流动资产 15,986.41 元，调整增加长期待摊费用 15,986.41 元，调整减少应付账款 17,183.70 元，调整增加一年内到期的非流动负债 168,357.37 元，调整减少长期应付款 168,357.37 元，调整减少营业成本 462,336.03 元，调整增加销售费用 333,756.03 元，调整减少管理费用 42,843.38 元，调整增加资产处置收益 9,579.13 元，调整增加营业外支出 9,579.13 元。

调整往来款双边挂账对冲，调减预收账款及应收账款 25,642.14 元。

## (5) 股东借款暂估入账

梳理往来款，将未入账股东无息借款入帐，调整增加其他应收款 2,800,000.00 元，调整增加资本公积 2,800,000.00 元。

## (6) 其他事项调整

调整利息费用，调整增加长期应付款 0.1 元，按照税务口径，未将跨期收入部分附加税进行预提调整减少 64,886.21 元，未对暂估收入部分的增值税进行暂估调整减少应交税费 605,604.65 元，调整减少应收账款 540,718.44 元，调整其他项调减管理费用 17,183.60 元，调整融资租赁手续费调整减少财务费用 13,232.71 元。调整上述损益事项追溯调整对权益事

项的影响，调整减少盈余公积 93,074.55 元，调整减少未分配利润 669,821.16 元。

## 2. 2017 年 12 月 31 日/2017 年度

### (1) 收入确认不完整或跨期调整

调整收入确认不完整或跨期，合并层面调增营业收入 5,634,796.63 元，调增应收账款 6,612,852.97 元，调增营业成本 3,302,016.97 元，调减存货 5,848,005.06 元。

### (2) 成本费用跨期及测算差异调整

调整成本费用跨期，调减其他应收款 50,000.00 元，调增其他非流动资产 11,215.51 元，调增应付职工薪酬 302,358.02 元，调增应付账款 139,326.07 元，调整增加营业税金及附加 64,886.21 元，调整增加销售费用 1,427,861.76 元，调整增加管理费用 90,564.27 元。

调整成本费用测算差异，对应归属于本期的成本费用进行调整，调整增加应收账款坏账准备 494,471.99 元，调整增加预付账款 12,075.25 元，调整减少其他应收款坏账准备 5,400.00 元，调整增加无形资产累计折旧 2,179.36 元，调整增加递延所得税 71,306.60 元，调整增加管理费用 134,920.65 元，调整增加财务费用 10,114.83 元，调整增加资产减值损失 257,319.79 元，调整增加所得税费用 267,933.57 元。

### (3) 固定资产未及时入账或清理

年初根据固定资产卡片及购买协议调整增加固定资产原值 2,255,502.11 元，调整增加累计折旧 1,678,742.52 元。本期根据报废清单调整减少原值 467,252.99 元，减少累计折旧 441,738.63 元，补充计提累计折旧 133,276.16 元。

### (4) 利息费用跨期

根据测算调整利息费用跨期，调整增加本期财务费用 68,993.06 元，调增应付利息 68,993.06 元。

### (5) 科目调整列报

调整报表重分类，调整减少其他非流动资产 498,478.29 元，调整增加预付款项 196,500.00 元，调整增加其他流动资产 324,354.16 元，调整减少应付账款 17,183.70 元，调整减少其他应付款 44,267.52 元，调整增加一年内到期的非流动负债 202,056.20 元，调整减少长期应付款 190,840.69 元，调整增加营业收入 70,096.92 元，调整减少营业成本 1,843,224.87 元，调整增加营业税金及附加 48,460.49 元，调整增加销售费用 232,687.35 元，调整增加管理费用 323,314.28 元，调增其他收益 208,164.07 元，调整增加资产处置收益 266.45 元，调整减少营业外收入 278,260.99 元，调减营业外支出 48,194.04 元。

调整往来款双边挂账对冲，调减预付款项及应付账款 141,493.96 元。

(6) 股东借款暂估入账

梳理往来款，将未入账股东无息借款入帐，调整增加其他应收款 1,826,545.09 元，调整减少其他应付款 973,454.91 元，调整增加资本公积 2,800,000.00 元。

(7) 其他事项调整

依据企业会计准则，调整未收回的固定资产处置款冲减其他应付款 23,362.65 元，调整其他项调减管理费用 32,238.20 元，税收滞纳金调整增加营业外支出 245,291.18 元。调整上述损益事项追溯调整对权益事项的影响，调整增加盈余公积 15,504.25 元，调整增加未分配利润 305,955.82 元。

(8) 现金流调整

2017 年调整增加与经营活动有关的现金流 2,599,916.93 元，调整增加与投资活动产生的现金流量 1,593,272.71 元，调整减少与筹资活动有关的现金流 4,008,072.71 元。

**十三、 母公司财务报表重要项目注释**

(一) 应收票据

1. 明细情况

| 种 类    | 期 末 数        | 期 初 数      |
|--------|--------------|------------|
| 银行承兑汇票 | 1,654,188.77 | 250,000.00 |

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目    | 期 末 终 止 确 认 金 额 | 期 末 未 终 止 确 认 金 额 |
|--------|-----------------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | 9,074,028.53    | -                 |

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(二) 应收账款

1. 明细情况

| 种 类             | 期 末 数   |         |         |             | 账 面 价 值 |
|-----------------|---------|---------|---------|-------------|---------|
|                 | 账 面 余 额 |         | 坏 账 准 备 |             |         |
|                 | 账 面 余 额 | 比 例 (%) | 坏 账 准 备 | 计 提 比 例 (%) |         |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | -       | -       | -       | -           | -       |

| 种类                | 期末数           |        |              |          | 账面价值          |
|-------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                   | 账面余额          |        | 坏账准备         |          |               |
|                   | 账面余额          | 比例 (%) | 坏账准备         | 计提比例 (%) |               |
| 按组合计提坏账准备         | 63,213,778.62 | 99.58  | 3,178,881.07 | 5.03     | 60,034,897.55 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | 267,755.62    | 0.42   | 267,755.62   | 100.00   | -             |
| 合计                | 63,481,534.24 | 100.00 | 3,446,636.69 | 5.43     | 60,034,897.55 |

续上表：

| 种类                | 期初数           |        |              |          | 账面价值          |
|-------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                   | 账面余额          |        | 坏账准备         |          |               |
|                   | 账面余额          | 比例 (%) | 坏账准备         | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备   | -             | -      | -            | -        | -             |
| 按组合计提坏账准备         | 34,545,187.67 | 99.30  | 1,737,639.76 | 5.03     | 32,807,547.91 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | 242,315.41    | 0.70   | 242,315.41   | 100.00   | -             |
| 合计                | 34,787,503.08 | 100.00 | 1,979,955.17 | 5.69     | 32,807,547.91 |

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

| 账龄    | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
|-------|---------------|--------------|----------|
| 1 年以内 | 63,141,010.06 | 3,157,050.50 | 5.00     |
| 2-3 年 | 72,768.56     | 21,830.57    | 30.00    |
| 小计    | 63,213,778.62 | 3,178,881.07 | 5.03     |

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称              | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 理由             |
|-------------------|------------|------------|----------|----------------|
| 浙江百诺电气有限公司        | 1,715.54   | 1,715.54   | 100.00   | 客诉, 无法收回       |
| 群耀实业(苏州)有限公司      | 8,265.00   | 8,265.00   | 100.00   | 客诉, 无法收回       |
| 昆山艾昕包装制品有限公司      | 195,000.00 | 195,000.00 | 100.00   | 与客户有纠纷, 无法收回   |
| 上海金汇通创意设计发展股份有限公司 | 36,722.01  | 36,722.01  | 100.00   | 客户财务困难, 预计无法收回 |
| 昆山中洋实业有限公司        | 15,459.67  | 15,459.67  | 100.00   | 客户财务困难, 预计无法收回 |

| 单位名称        | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例(%) | 理由             |
|-------------|------------|------------|---------|----------------|
| 海宁市越立袜业有限公司 | 5,593.40   | 5,593.40   | 100.00  | 客户财务困难, 预计无法收回 |
| 捷奥比电动车有限公司  | 5,000.00   | 5,000.00   | 100.00  | 客户财务困难, 预计无法收回 |
| 小 计         | 267,755.62 | 267,755.62 | 100.00  |                |

3. 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 1,466,681.52 元; 无以前已全额或大比例计提坏账准备, 本期又全额或部分收回或转回的坏账准备金额。

4. 期末应收账款金额前 5 名情况

| 单位名称               | 期末余额          | 账龄   | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额     |
|--------------------|---------------|------|--------------------|--------------|
| 昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司 | 12,867,187.58 | 1年以内 | 20.27              | 643,359.38   |
| 奇兴家居(太仓)有限公司       | 3,796,045.74  | 1年以内 | 5.98               | 189,802.29   |
| 艾利(苏州)有限公司         | 3,638,794.06  | 1年以内 | 5.73               | 181,939.70   |
| 苏州欧圣电气工业有限公司       | 3,144,641.84  | 1年以内 | 4.95               | 157,232.09   |
| 广德爱歌办公用品有限公司       | 3,132,158.59  | 1年以内 | 4.93               | 156,607.93   |
| 小 计                | 26,578,827.81 |      | 41.86              | 1,328,941.39 |

(三) 其他应收款

1. 明细情况

| 种类                | 期末数          |        |           |         |              |
|-------------------|--------------|--------|-----------|---------|--------------|
|                   | 账面余额         |        | 坏账准备      |         | 账面价值         |
|                   | 账面余额         | 比例(%)  | 坏账准备      | 计提比例(%) |              |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备   | 1,826,545.09 | 65.16  | -         | -       | 1,826,545.09 |
| 按组合计提坏账准备         | 976,462.15   | 34.84  | 49,155.86 | 5.03    | 927,306.29   |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | -            | -      | -         | -       | -            |
| 合 计               | 2,803,007.24 | 100.00 | 49,155.86 | 1.75    | 2,753,851.38 |

续上表:

| 种类 | 期初数  |       |      |         |      |
|----|------|-------|------|---------|------|
|    | 账面余额 |       | 坏账准备 |         | 账面价值 |
|    | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 计提比例(%) |      |

| 种类                | 期初数          |        |           |          | 账面价值         |
|-------------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
|                   | 账面余额         |        | 坏账准备      |          |              |
|                   | 账面余额         | 比例 (%) | 坏账准备      | 计提比例 (%) |              |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备   | 2,800,000.00 | 86.14  | -         | -        | 2,800,000.00 |
| 按组合计提坏账准备         | 450,437.18   | 13.86  | 87,894.91 | 19.51    | 362,542.27   |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | -            | -      | -         | -        | -            |
| 合计                | 3,250,437.18 | 100.00 | 87,894.91 | 2.70     | 3,162,542.27 |

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

| 单位名称 | 账面余额         | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 理由     |
|------|--------------|------|----------|--------|
| 董洪江  | 426,545.09   | -    | -        | 股东无息借款 |
| 张毅   | 840,000.00   | -    | -        | 股东无息借款 |
| 陈玉传  | 560,000.00   | -    | -        | 股东无息借款 |
| 小计   | 1,826,545.09 | -    | -        |        |

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

| 账龄    | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
|-------|------------|-----------|----------|
| 1 年以内 | 974,217.15 | 48,710.86 | 5.00     |
| 1-2 年 | 2,000.00   | 200.00    | 10.00    |
| 3-4 年 | 245.00     | 245.00    | 100.00   |
| 小计    | 976,462.15 | 49,155.86 | 5.03     |

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

3. 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-38,739.05 元；无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的坏账准备。

4. 本期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 拆借款  | 1,826,545.09 | 2,800,000.00 |
| 保证金  | 973,666.00   | 304,400.00   |

| 款项性质 | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 备用金  | 2,000.00     | 2,000.00     |
| 其他   | 796.15       | 144,037.18   |
| 合计   | 2,803,007.24 | 3,250,437.18 |

6. 期末其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称         | 款项的性质或内容 | 期末余额         | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|--------------|----------|--------------|------|---------------------|-----------|
| 上海鼎益融资租赁有限公司 | 保证金      | 973,266.00   | 1年以内 | 34.72               | 48,663.30 |
| 张毅           | 拆借款      | 840,000.00   | 5年以上 | 29.97               | -         |
| 陈玉传          | 拆借款      | 560,000.00   | 5年以上 | 19.98               | -         |
| 董洪江          | 拆借款      | 426,545.09   | 5年以上 | 15.22               | -         |
| 沈卫富          | 备用金      | 2,000.00     | 1-2年 | 0.07                | 200.00    |
| 小计           |          | 2,801,811.09 |      | 99.96               | 48,863.30 |

(四) 长期股权投资

1. 明细情况

| 项目         | 期末数           |      |               | 期初数  |      |      |
|------------|---------------|------|---------------|------|------|------|
|            | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资     | 20,000,000.00 | -    | 20,000,000.00 | -    | -    | -    |
| 对联营、合营企业投资 | -             | -    | -             | -    | -    | -    |
| 合计         | 20,000,000.00 | -    | 20,000,000.00 | -    | -    | -    |

2. 子公司情况

| 被投资单位名称        | 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 |
|----------------|------|---------------|------|---------------|----------|----------|
| 常熟市佳合纸制品科技有限公司 | -    | 20,000,000.00 | -    | 20,000,000.00 | -        | -        |

(五) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

| 项目     | 本期数            | 上年数            |
|--------|----------------|----------------|
| 营业收入合计 | 173,265,190.55 | 136,767,050.01 |

| 项 目       | 本期数            | 上年数            |
|-----------|----------------|----------------|
| 其中：主营业务收入 | 172,753,560.57 | 136,616,195.30 |
| 其他业务收入    | 511,629.98     | 150,854.71     |
| 营业成本合计    | 121,629,215.81 | 101,398,727.50 |
| 其中：主营业务成本 | 121,468,570.12 | 101,398,727.50 |
| 其他业务成本    | 160,645.69     | -              |

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品/业务类别分类)

| 产品名称 | 本期数            |                | 上年数            |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收 入            | 成 本            | 收 入            | 成 本            |
| 内销水印 | 55,213,574.24  | 45,833,746.39  | 40,722,924.01  | 34,193,530.63  |
| 内销彩印 | 109,458,274.67 | 70,635,202.75  | 90,574,980.86  | 62,630,361.81  |
| 外销水印 | 1,173,503.82   | 862,945.00     | 1,349,513.35   | 943,457.63     |
| 外销彩印 | 6,908,207.84   | 4,136,675.98   | 3,968,777.08   | 3,631,377.43   |
| 小 计  | 172,753,560.57 | 121,468,570.12 | 136,616,195.30 | 101,398,727.50 |

3. 公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称                       | 营业收入          | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|----------------------------|---------------|-----------------|
| 昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司         | 25,778,860.54 | 14.88           |
| 奇兴家居(太仓)有限公司               | 11,344,408.79 | 6.55            |
| 艾沛克斯工具(山东)有限公司             | 7,306,741.49  | 4.22            |
| Russell Stover Candies Inc | 6,561,041.53  | 3.79            |
| 苏州欧圣电气工业有限公司               | 6,169,494.88  | 3.56            |
| 小 计                        | 57,160,547.23 | 33.00           |

**十四、 补充资料**

**(一) 非经常性损益**

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

| 项 目       | 金 额     | 说 明      |
|-----------|---------|----------|
| 非流动资产处置损益 | -266.45 | 固定资产报废损失 |

| 项 目   | 金 额          | 说 明          |
|---|--------------|--------------|
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免  | -            | -            |
| 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)  | 1,167,100.00 | 非统一标准的政府补助   |
| 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  | -            | -            |
| 交易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   | -            | -            |
| 与公司主营业务无关的预计负债产生的损益   | -            | -            |
| 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 | -            | -            |
| 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  | -204,658.59  | 税收滞纳金及个税返还差额 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   | -            | -            |
| 小 计   | 962,174.96   | -            |
| 减: 所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)  | 144,326.24   | -            |
| 非经常性损益净额  | 817,848.72   | -            |
| 其中: 归属于母公司股东的非经常性损益   | 817,848.72   | -            |
| 归属于少数股东的非经常性损益  | -            | -            |

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益(元/股) |        |
|-------------------------|---------------|-----------|--------|
|                         |               | 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          | 36.85         | 1.58      | 1.58   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 35.47         | 1.52      | 1.52   |

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

| 项 目                            | 序号      | 本期数           |
|--------------------------------|---------|---------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润                 | 1       | 21,938,766.47 |
| 非经常性损益                         | 2       | 817,848.72    |
| 扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润       | 3=1-2   | 21,120,917.75 |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产               | 4       | 45,070,919.82 |
| 报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | 5       | 7,000,000.00  |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数            | 6       | 6.00          |
| 报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产  | 7       | -             |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数            | 8       | -             |
| 其他交易或事项引起的净资产增减变动              | 9       | -             |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 10      | -             |
| 报告月份数                          | 11      | 12.00         |
| 加权平均净资产                        | 12[注]   | 59,540,303.06 |
| 加权平均净资产收益率                     | 13=1/12 | 36.85         |
| 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率            | 14=3/12 | 35.47         |

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

| 项 目 | 序号 | 本期数 |
|-----|----|-----|
|-----|----|-----|

| 项 目                      | 序号      | 本期数           |
|--------------------------|---------|---------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润           | 1       | 21,938,766.47 |
| 非经常性损益                   | 2       | 817,848.72    |
| 扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | 3=1-2   | 21,120,917.75 |
| 期初股份总数                   | 4       | 13,000,000.00 |
| 报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 | 5       | -             |
| 报告期因发行新股或债转股等增加股份数       | 6       | 1,750,000.00  |
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数       | 7       | 6.00          |
| 报告期因回购等减少股份数             | 8       | -             |
| 减少股份次月起至报告期期末的累计月数       | 9       | -             |
| 报告期缩股数                   | 10      | -             |
| 报告期月份数                   | 11      | 12.00         |
| 发行在外的普通股加权平均数            | 12      | 13,875,000.00 |
| 基本每股收益                   | 13=1/12 | 1.58          |
| 扣除非经常损益基本每股收益            | 14=3/12 | 1.52          |

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

2018年4月24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：

董事会办公室