

山东丽鹏股份有限公司

审计报告

和信审字（2017）第 000324 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	3-6
2、利润表	7-8
3、现金流量表	9-10
4、股东权益变动表	11-14
5、财务报表附注	15-103



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年四月十七日

审计报告

和信审字(2017)第 000324 号

山东丽鹏股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东丽鹏股份有限公司（以下简称丽鹏公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是丽鹏公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。



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、审计意见

我们认为，丽鹏公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了丽鹏公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：迟慰

中国·济南

中国注册会计师：姜益强

二〇一七年四月十七日



合并资产负债表

编制单位：山东丽鹏股份有限公司

2016 年 12 月 31 日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注号	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	850,404,033.64	271,887,707.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2		3,422,850.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	5,869,245.55	8,078,803.19
应收账款	五、4	613,309,759.11	397,856,751.06
预付款项	五、5	17,684,084.26	11,832,802.71
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、6	187,466,251.07	166,491,739.20
存货	五、7	1,062,694,989.20	797,269,193.28
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	164,211.97	120,247.52
其他流动资产	五、9	7,110,812.24	8,718,869.26
流动资产合计		2,744,703,387.04	1,665,678,963.36
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、10	17,050,000.00	12,050,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	五、11	1,292,430,208.51	926,496,266.88
长期股权投资	五、12	4,553,152.80	
投资性房地产	五、13	3,550,395.21	3,694,662.00
固定资产	五、14	719,125,805.26	737,436,682.58
在建工程	五、15	28,994,844.27	5,411,570.00
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、16	104,734,084.64	100,269,130.56
开发支出			
商誉	五、17	296,278,562.27	296,278,562.27
长期待摊费用	五、18	681,683.97	639,989.85
递延所得税资产	五、19	35,588,281.60	24,421,756.82
其他非流动资产	五、20	32,751,893.81	24,910,180.42
非流动资产合计		2,535,738,912.34	2,131,608,801.38
资产总计		5,280,442,299.38	3,797,287,764.74

法定代表人：孙鲲鹏

主管会计工作的负责人：张国平

会计机构负责人：张国平

合并资产负债表(续)

编制单位：山东丽鹏股份有限公司

2016年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注号	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、21	982,000,000.00	759,100,000.00
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	五、22	91,300,000.00	277,663,680.00
应付账款	五、23	737,842,147.17	561,881,687.92
预收款项	五、24	13,127,314.84	10,617,838.81
应付职工薪酬	五、25	18,854,537.44	11,329,035.58
应交税费	五、26	71,118,730.82	68,903,324.88
应付利息	五、27	1,433,974.67	1,461,899.35

应付股利			
其他应付款	五、28	15,487,693.37	8,534,241.11
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	91,704,322.95	20,270,655.72
其他流动负债	五、30	2,234,385.77	2,234,385.77
流动负债合计		2,025,103,107.03	1,721,996,749.14
非流动负债：			
长期借款	五、31	2,580,000.00	5,580,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、32	67,381,325.85	34,236,156.79
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五、33	17,697,678.35	19,932,064.12
递延所得税负债	五、19		108,300.56
其他非流动负债	五、34	21,502,410.01	3,779,491.56
非流动负债合计		109,161,414.21	63,636,013.03
负债合计		2,134,264,521.24	1,785,632,762.17
股东权益：			
股本	五、35	877,427,468.00	329,653,221.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、36	1,806,339,597.75	1,359,296,207.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	五、37	15,220,557.25	15,220,557.25
一般风险准备			
未分配利润	五、38	421,836,344.78	283,825,593.30
归属于母公司股东权益合计		3,120,823,967.78	1,987,995,579.33
少数股东权益		25,353,810.36	23,659,423.24
股东权益合计		3,146,177,778.14	2,011,655,002.57
负债和股东权益总计		5,280,442,299.38	3,797,287,764.74

法定代表人：孙鲲鹏

主管会计工作的负责人：张国平

会计机构负责人：张国平

资 产 负 债 表

编制单位：山东丽鹏股份有限公司

2016 年 12 月 31 日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注号	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		302,935,234.27	209,001,001.35
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		2,419,245.55	7,278,803.19
应收账款	十四、1	169,502,970.87	141,356,977.89
预付款项		8,146,763.53	8,255,255.32
应收利息		5,723,774.56	5,803,228.21
应收股利		16,381,999.87	6,432,758.60
其他应收款	十四、2	22,315,911.04	6,078,003.55
存货		130,697,256.18	104,314,832.12
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,863,291.92	3,677,089.68

流动资产合计		663,986,447.79	492,197,949.91
非流动资产：			
可供出售金融资产		10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	2,012,266,785.54	1,291,626,976.56
投资性房地产		3,550,395.21	3,694,662.00
固定资产		443,596,096.85	450,222,533.11
在建工程		4,041,941.40	3,716,420.00
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		24,280,439.76	17,926,322.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		21,924,151.89	14,803,375.15
其他非流动资产		521,571,694.01	489,148,612.55
非流动资产合计		3,041,231,504.66	2,281,138,901.65
资产总计		3,705,217,952.45	2,773,336,851.56

法定代表人：孙鲲鹏

主管会计工作的负责人：张国平

会计机构负责人：张国平

资 产 负 债 表（续）

编制单位：山东丽鹏股份有限公司

2016 年 12 月 31 日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注号	期末余额	期初余额
-----	-----	------	------

流动负债：			
短期借款		575,000,000.00	596,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		141,300,000.00	270,200,000.00
应付账款		21,677,045.03	27,323,450.43
预收款项		7,384,610.98	7,871,119.64
应付职工薪酬		6,873,728.76	4,067,605.00
应交税费		1,144,190.51	922,494.07
应付利息		856,980.21	1,169,038.10
应付股利			
其他应付款		868,038.97	1,130,027.12
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		88,704,322.95	17,270,655.72
其他流动负债		2,122,338.71	2,122,338.71
流动负债合计		845,931,256.12	928,076,728.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		67,381,325.85	34,236,156.79
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		16,978,709.72	19,101,048.43
递延所得税负债			
其他非流动负债		21,502,410.01	3,779,491.56

非流动负债合计		105,862,445.58	57,116,696.78
负债合计		951,793,701.70	985,193,425.57
股东权益：			
股本		877,427,468.00	329,653,221.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,807,309,824.49	1,361,666,639.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,220,557.25	15,220,557.25
未分配利润		53,466,401.01	81,603,007.95
股东权益合计		2,753,424,250.75	1,788,143,425.99
负债和股东权益总计		3,705,217,952.45	2,773,336,851.56

法定代表人：孙鲲鹏

主管会计工作的负责人：张国平

会计机构负责人：张国平

合并利润表

编制单位：山东丽鹏股份有限公司

2016年1-12月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注号	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,748,926,892.58	1,357,490,739.39
其中：营业收入	五、39	1,748,926,892.58	1,357,490,739.39
二、营业总成本		1,567,701,533.82	1,227,926,655.26
其中：营业成本	五、39	1,412,074,528.63	1,065,833,077.38
税金及附加	五、40	15,232,130.54	27,357,120.11
销售费用	五、41	25,352,776.85	26,564,459.70
管理费用	五、42	98,802,445.65	93,140,662.92
财务费用	五、43	-18,093,105.17	-5,577,932.53

资产减值损失	五、44	34,332,757.32	20,609,267.68
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	-433,202.24	433,202.24
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	996,453.97	6,764,749.29
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		181,788,610.49	136,762,035.66
加：营业外收入	五、47	7,281,733.66	5,975,625.38
其中：非流动资产处置利得		47,390.88	110,369.15
减：营业外支出	五、48	3,034,966.06	1,354,659.99
其中：非流动资产处置损失		736,553.61	315,172.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		186,035,378.09	141,383,001.05
减：所得税费用	五、49	28,838,300.56	17,970,500.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		157,197,077.53	123,412,500.74
归属于母公司股东的净利润		155,591,912.53	121,304,672.40
少数股东损益		1,605,165.00	2,107,828.34
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东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			
归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		157,197,077.53	123,412,500.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		155,591,912.53	121,304,672.40
归属于少数股东的综合收益总额		1,605,165.00	2,107,828.34
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益	十五、2	0.20	0.17
(二) 稀释每股收益		0.20	0.17

法定代表人：孙鲲鹏

主管会计工作的负责人：张国平

会计机构负责人：张国平

利 润 表

编制单位：山东丽鹏股份有限公司

2016 年 1-12 月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注号	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	348,944,613.95	349,333,177.35
减：营业成本	十四、4	308,455,338.23	319,420,520.63
税金及附加		4,836,882.13	443,142.83
销售费用		17,287,253.78	17,639,912.32
管理费用		35,592,320.79	34,710,826.72
财务费用		12,618,920.80	11,025,881.20
资产减值损失		7,519,404.30	2,300,323.34
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）	十四、5	17,599,869.83	31,162,248.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,765,636.25	-5,045,180.83
加：营业外收入		3,062,476.22	2,662,976.97
其中：非流动资产处置利得		42,077.33	102,364.64
减：营业外支出		839,701.62	821,823.08
其中：非流动资产处置损失		216,707.09	255,148.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,542,861.65	-3,204,026.94
减：所得税费用		-7,120,776.74	-8,855,613.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,422,084.91	5,651,586.77
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			
六、综合收益总额		-10,422,084.91	5,651,586.77
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人：孙鲲鹏

主管会计工作的负责人：张国平

会计机构负责人：张国平

合并现金流量表

编制单位：山东丽鹏股份有限公司

2016年1-12月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注号	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,077,163,340.16	819,196,286.65

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			
收到的税费返还		5,039,926.01	12,208,559.14
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	20,544,621.15	20,855,338.14
经营活动现金流入小计		1,102,747,887.32	852,260,183.93
购买商品、接受劳务支付的现金		1,311,899,204.90	759,919,089.33
支付给职工以及为职工支付的现金		142,444,370.02	143,691,979.94
支付的各项税费		82,537,706.03	60,464,737.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	89,573,894.13	173,050,311.16
经营活动现金流出小计		1,626,455,175.08	1,137,126,118.16
经营活动产生的现金流量净额		-523,707,287.76	-284,865,934.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,989,647.76	24,500,000.00
取得投资收益收到的现金		266,210.08	1,530,668.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,240,139.97	91,783.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		912,341.75	4,081,482.70
收到其他与投资活动有关的现金	五、50		4,403,062.75
投资活动现金流入小计		5,408,339.56	34,606,997.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,318,970.74	57,616,561.42
投资支付的现金		9,000,000.00	57,121,067.08

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		93,318,970.74	114,737,628.50
投资活动产生的现金流量净额		-87,910,631.18	-80,130,631.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		999,170,392.64	2,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
取得借款收到的现金		1,112,000,000.00	872,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	145,000,000.00	125,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,256,170,392.64	999,100,000.00
偿还债务支付的现金		892,100,000.00	523,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,874,213.08	37,549,638.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,600,000.00	1,266,691.90
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	71,072,513.27	84,611,067.49
筹资活动现金流出小计		1,027,046,726.35	645,160,706.05
筹资活动产生的现金流量净额		1,229,123,666.29	353,939,293.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,545,442.60	3,463,426.72
五、现金及现金等价物净增加额		620,051,189.95	-7,593,844.58
加：期初现金及现金等价物余额		138,271,860.47	145,865,705.05

额			
六、期末现金及现金等价物余额		758,323,050.42	138,271,860.47

法定代表人：孙鲲鹏

主管会计工作的负责人：张国平

会计机构负责人：张国平

现 金 流 量 表

编制单位：山东丽鹏股份有限公司

2016 年 1-12 月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注号	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		361,395,655.87	397,037,849.89
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			
收到的税费返还		2,815,605.89	11,151,920.57
收到其他与经营活动有关的现金		2,864,390.29	1,685,568.65
经营活动现金流入小计		367,075,652.05	409,875,339.11
购买商品、接受劳务支付的现金		381,134,353.87	150,499,395.57
支付给职工以及为职工支付的现金		64,105,051.04	61,792,709.98
支付的各项税费		4,063,414.74	6,527,133.93
支付其他与经营活动有关的现金		29,780,834.70	29,033,910.03
经营活动现金流出小计		479,083,654.35	247,853,149.51
经营活动产生的现金流量净额		-112,008,002.30	162,022,189.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		36,633,512.98	21,330,532.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,100,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			3,460,000.00

投资活动现金流入小计		37,733,512.98	24,790,532.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,898,333.11	36,923,687.81
投资支付的现金		722,555,100.00	32,631,419.32
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		32,531,219.44	476,268,780.56
投资活动现金流出小计		793,984,652.55	545,823,887.69
投资活动产生的现金流量净额		-756,251,139.57	-521,033,355.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		994,965,492.64	
取得借款收到的现金		705,000,000.00	706,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		145,000,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,844,965,492.64	756,000,000.00
偿还债务支付的现金		726,000,000.00	381,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,885,299.08	26,513,555.73
支付其他与筹资活动有关的现金		71,072,513.27	3,493,187.49
筹资活动现金流出小计		846,957,812.35	411,006,743.22
筹资活动产生的现金流量净额		998,007,680.29	344,993,256.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,636,877.95	3,338,810.25
五、现金及现金等价物净增加额		131,385,416.37	-10,679,098.66
加：期初现金及现金等价物余额		79,468,834.68	90,147,933.34
六、期末现金及现金等价物余额		210,854,251.05	79,468,834.68

法定代表人：孙鲲鹏

主管会计工作的负责人：张国平

会计机构负责人：张国平

合并股东权益变动表

编制单位：山东丽鹏股份有限公司

2016 年 1-12 月

单位：元 币种：人民币

项 目	本期												
	归属于母公司股东权益											少数股东 权益	股东 权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风险 准备	未分配 利润	其 他	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	329,653,221.00				1,359,296,207.78				15,220,557.25		283,825,593.30		23,659,423.24 2,011,655,002.57
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	329,653,221.00				1,359,296,207.78				15,220,557.25		283,825,593.30		23,659,423.24 2,011,655,002.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	547,774,247.00				447,043,389.97						138,010,751.48		1,694,387.12 1,134,522,775.57
（一）综合收益总额											155,591,912.53		1,605,165.00 157,197,077.53
（二）股东投入和减少资本	125,826,382.00				867,591,049.70								4,204,900.00 997,622,331.70
1. 股东投入普通股	125,826,382.00				867,591,049.70								4,204,900.00 997,622,331.70
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-17,581,161.05		-1,600,000.00 -19,181,161.05
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-17,581,161.05		-1,600,000.00 -19,181,161.05
4. 其他													
（四）股东权益内部结转	421,947,865.00				-421,947,865.00								
1. 资本公积转增股本	421,947,865.00				-421,947,865.00								
2. 盈余公积转增股本													
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					1,400,205.27							-2,515,677.88	-1,115,472.61
四、本期期末余额	877,427,468.00				1,806,339,597.75				15,220,557.25		421,836,344.78	25,353,810.36	3,146,177,778.14

法定代表人： 孙鲲鹏

主管会计工作的负责人：张国平

会计机构负责人： 张国平

合并股东权益变动表

编制单位：山东丽鹏股份有限公司

2016 年 1-12 月

单位：元 币种：人民币

项 目	上期													
	归属于母公司股东权益											少数股东 权益	股东 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风险 准备	未分配 利润			其 他
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	329,653,221.00				1,359,296,207.78				14,655,398.57		163,086,079.58		27,060,864.24	1,893,751,771.17
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、本年初余额	329,653,221.00				1,359,296,207.78				14,655,398.57		163,086,079.58		27,060,864.24	1,893,751,771.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									565,158.68		120,739,513.72		-3,401,441.00	117,903,231.40
（一）综合收益总额											121,304,672.40		2,107,828.34	123,412,500.74
（二）股东投入和减少资本													3,000,000.00	3,000,000.00
1. 股东投入普通股													3,000,000.00	3,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									565,158.68		-565,158.68		-4,595,991.90	-4,595,991.90
1. 提取盈余公积									565,158.68		-565,158.68			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配													-4,595,991.90	-4,595,991.90

4. 其他														
（四）股东权益内部结转													3,329,300.00	3,329,300.00
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他													3,329,300.00	3,329,300.00
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他													-7,242,577.44	-7,242,577.44
四、本期期末余额	329,653,221.00				1,359,296,207.78				15,220,557.25		283,825,593.30		23,659,423.24	2,011,655,002.57

法定代表人：孙鲲鹏

主管会计工作的负责人：张国平

会计机构负责人：张国平

股 东 权 益 变 动 表

编制单位：山东丽鹏股份有限公司2016 年 1-12 月单位：元 币种：人民币

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	未分配 利润	股东 权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	329,653,221.00				1,361,666,639.79				15,220,557.25	81,603,007.95	1,788,143,425.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他										-133,360.98	-133,360.98
二、本年初余额	329,653,221.00				1,361,666,639.79				15,220,557.25	81,469,646.97	1,788,010,065.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	547,774,247.00				445,643,184.70					-28,003,245.96	965,414,185.74
（一）综合收益总额										-10,422,084.91	-10,422,084.91
（二）股东投入和减少资本					867,591,049.70						993,417,431.70

	125,826,382.00										
1. 股东投入普通股	125,826,382.00				867,591,049.70						993,417,431.70
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									-17,581,161.05		-17,581,161.05
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配									-17,581,161.05		-17,581,161.05
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转	421,947,865.00				-421,947,865.00						
1. 资本公积转增股本	421,947,865.00				-421,947,865.00						
2. 盈余公积转增股本											
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											
四、本年年末余额	877,427,468.00				1,807,309,824.49				15,220,557.25	53,466,401.01	2,753,424,250.75

法定代表人：孙鲲鹏

主管会计工作的负责人：张国平

会计机构负责人：张国平

股 东 权 益 变 动 表

编制单位：山东丽鹏股份有限公司

2016 年 1-12 月

单位：元 币种：人民币

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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	329,653,221.00				1,361,666,639.79				14,655,398.57	76,516,579.86	1,782,491,839.22

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	329,653,221.00				1,361,666,639.79				14,655,398.57	76,516,579.86	1,782,491,839.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									565,158.68	5,086,428.09	5,651,586.77
（一）综合收益总额										5,651,586.77	5,651,586.77
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									565,158.68	-565,158.68	
1. 提取盈余公积									565,158.68	-565,158.68	
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	329,653,221.00				1,361,666,639.79				15,220,557.25	81,603,007.95	1,788,143,425.99

法定代表人：孙鲲鹏

主管会计工作的负责人：张国平

会计机构负责人：张国平

山东丽鹏股份有限公司

二〇一六年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山东丽鹏股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由山东丽鹏包装有限公司整体变更设立的股份有限公司。

山东丽鹏包装有限公司原名烟台市丽鹏包装有限责任公司，成立于 1995 年 2 月，设立时注册资本 500 万元，1998 年 3 月注册资本变更为 3000 万元。

1999 年 5 月，烟台市丽鹏包装有限责任公司更名为山东丽鹏包装有限公司，2007 年 9 月，经山东丽鹏包装有限公司第一次临时股东会决议通过，注册资本变更为 4000 万元。

2007 年 11 月，经山东丽鹏包装有限公司 2007 年第二次临时股东会决议通过，山东丽鹏包装有限公司整体变更为山东丽鹏股份有限公司，变更后注册资本仍为 4000 万元。2007 年 12 月 4 日，公司取得了山东省工商行政管理局换发的注册号为 370600228099328 的企业法人营业执照。

2010 年 2 月，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2010]238 号文《关于核准山东丽鹏股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，丽鹏公司向社会公开发行人民币普通股 1350 万股，公司注册资本变更为 5350 万元。2010 年 3 月在深圳证券交易所挂牌上市，上市后公司股本总额为人民币 5350 万元。2010 年 4 月 8 日，公司完成了工商变更。

2011 年 5 月，根据公司 2010 年股东大会通过《2010 年利润分配预案》，公司按每 10 股转增 6 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 3210 万股，增加股本 3210 万元。2011 年 5 月 27 日，公司完成了工商变更，注册资本变更为 8560 万元。

2012 年 10 月，经中国证券监督管理委员会以证监许可【2012】1328 号文《关于核准山东丽鹏股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司向特定对象非公开发行人民币普通股 20,738,461 股。2012 年 12 月 3 日，公司完成了工商变更，注册资本变更为 106,338,461 元。

2013 年 5 月，依据公司 2012 年年度股东大会决议通过的《公司 2012 年度利润分配预案》，按每 10 股转增 8 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份，增加股本 85,070,768.00 元，变更后的注册资本人民币 191,409,229.00 元。2013 年 6 月，公司完成了工商变更。

2014 年 11 月，经中国证券监督管理委员会文《关于核准山东丽鹏股份有限公司向汤于等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1256 号）核准，公司向汤于等 58

名交易对象发行人民币普通股 101,553,992.00 股；向孙世尧等 9 名特定对象非公开发行人民币普通股 36,690,000.00 股。2015 年 1 月 9 日，公司完成了工商变更，注册资本变更为 329,653,221.00 元。

2015 年 12 月，经中国证券监督管理委员会文《关于核准山东丽鹏股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2015]2986 号）核准，公司向兰坤等三位特定对象非公开发行人民币普通股 21,970,000.00 股。2016 年 2 月 29 日，公司完成了工商变更，注册资本变更为 351,623,221.00 元。

2016 年 4 月，依据公司 2015 年年度股东大会决议通过的《公司 2015 年度利润分配预案》，按每 10 股转增 12 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份，增加股本 421,947,865.00 元，变更后的注册资本人民币 773,571,086.00 元。2016 年 4 月，公司完成了工商变更。

2016 年 9 月，经中国证券监督管理委员会文《关于核准山东丽鹏股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2016] 2025 号）核准，公司向诺德基金管理有限公司等 9 名特定投资者非公开发行人民币普通股 103,856,382.00 股。2016 年 12 月 13 日，公司完成了工商变更，注册资本变更为 877,427,468.00 元。

公司住所为烟台市牟平区姜格街道办事处丽鹏路 1 号，公司法定代表人为孙鲲鹏。

公司经营范围：

铝板轧制、印铁、涂料、瓶盖加工、模具制作、橡胶塑料制品、机械设备、针纺织品、服装鞋帽的加工、销售；五金交电、建筑装饰材料、机电产品（不含小轿车）、日用百货、农副产品销售（以上均不含专营专控）；经营本企业自产产品及相关技术的出口业务，本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务；本企业的进料加工和“三来一补”业务；太阳能发电销售（国家法律法规禁止项目除外，需经许可经营的，须凭许可证经营）。

公司主营业务：铝板复合型防伪印刷和防伪瓶盖的生产、销售及相关业务；园林规划设计、施工、养护，苗木养殖、销售。

公司所属行业：瓶盖包装制品制造业；园林工程施工、专业技术服务、园林景观规划设计、苗木种植销售、园林养护。

本公司实际控制人为孙世尧家族，持有本公司 23.68%的股权。

本财务报表由公司董事会决议批准于 2017 年 4 月 17 日报出。

（二）合并报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子

公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本报告期纳入合并范围的子公司如下：

子公司名称	地址	持股比例 (%)
成都海川制盖有限公司	蒲江县工业集中发展区	100.00
北京鹏和祥包装制品有限公司	北京市怀柔区桥梓镇八龙桥雅苑1号楼102室	100.00
新疆军鹏制盖有限公司	新源县肖尔布拉克	60.00
亳州丽鹏制盖有限公司	亳州经济开发区华佗大道北段	100.00
四川泸州丽鹏制盖有限公司	泸州市江阳区黄叙镇泸州酒业集中发展区聚源大道F006号	85.71
山东丽鹏国际贸易有限公司	烟台市牟平区姜格庄街道办事处丽鹏路1号	100.00
大冶市劲鹏制盖有限公司	大冶经济开发区城西北工业园 25#路以南、26#路以北、7#路以西	100.00
重庆华宇园林有限公司	重庆市江北区渝北四村 155 号 7-1	100.00
深圳在乎传媒科技有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	60.00
烟台聚融投资有限公司	山东省烟台市莱山区港城东大街 289 号 2504 号	100.00
巴中华丰建设发展有限公司	四川省巴中市巴州区巴州大道中段龙湖花园十五幢F2单元二楼一号	80.00
安顺华宇生态建设有限公司	贵州省安顺市西秀区龙青路电力城天瀑阳光商业街	80.00
重庆东飞凯格建筑景观设计咨询有限公司	重庆市江北区北滨一路 506 号	65.00
重庆秉创新材料科技有限公司	重庆市正阳工业园区园区路白家河	100.00
重庆广裕鑫投资有限公司	重庆市江北区北滨一路 506 号四楼	100.00
烟台市鹏科能源有限公司	山东省烟台市牟平区姜格庄街道办事处丽鹏路1号	100.00
烟台丽鹏投资有限公司	山东省烟台市莱山区港城东大街 289 号 2504 号	51.00

本期合并财务报表范围变化情况详见“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

本公司财务报表以持续经营为基础，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》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、重要的会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司基于上述基础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

会计年度为公历1月1日至12月31日。

（三）营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。在合并财务报表中，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向处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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的，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，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，作为该项投资的初始投资成本。

在合并应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将全部子公司纳入合并财务报表范围。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实际控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

5、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(股本溢价)，

不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“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。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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。

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，相关会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产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。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

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。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即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，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；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，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，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

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。

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、其他应收款及长期应收款等。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。

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并计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。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（或衍生金融负债），按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。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。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。

权益工具：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。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。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。

2、金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然本集团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控制。

若本集团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。

本公司金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

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。

3、金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：（1）承担该金融负债的目的，主要是

为了近期内回购；(2)初始确认时即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集团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。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债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；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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。除财务担保合同负债外的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。

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，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。

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

4、金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- 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进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、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。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的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。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产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。

可供出售金融资产发生减值时，将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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的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，或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发生减值时，将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

- ①公司对可供出售金融资产的公允价值下跌“严重”的标准为：期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%；
- ②公允价值下跌“非暂时性”的标准为：连续 12 个月出现下跌；
- ③投资成本的计算方法为：取得时交易价格（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投资成本；
- ④持续下跌期间的确定依据为：连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 30%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

（十一）应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司单笔金额占应收款项余额 10%以上且单笔金额在 500 万元以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

本公司的应收款项以账龄为风险特征划分信用风险组合，确定计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	20.00	20.00

3—4 年（含 4 年）	30.00	30.00
4—5 年（含 5 年）	50.00	50.00
5 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账款

如果有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其它应收款项存在明显差别，导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可收回金额的，采用个别认定法计提坏账准备。

4、坏账的确认标准

- （1）债务人发生严重财务困难；
- （2）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；
- （3）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （4）因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- （5）因债务人逾期未履行偿债义务且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

（十二）存货

1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、低值易耗品等。

2、存货取得和发出的计价方法

- （1）原材料中主要材料入库时按实际成本记账，发出时采用加权平均法核算。
- （2）低值易耗品采用一次摊销法核算。

3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

4、存货跌价准备

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（十三）划分为持有待售资产

1、划分为持有待售的资产确认标准

同时满足下列条件：公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

2、划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的非流动资产，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计

算应分得的部分，确认投资收益。

（2）权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

3、长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2)公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3)权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

(4)成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1)确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

(2)确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6、长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）投资性房地产

1、公司是为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按其取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量的，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3、公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用成本模式计量的建筑物，采用直线法平均计算折旧，按估计的使用年限和估计净残值率（原值的 5%）确定其折旧率，明细列示如下：

投资性房地产类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
土地使用权	尚可使用年限	
房屋及建筑物	30	3.17

采用成本模式计量的土地使用权，采用直线法，按土地使用权的使用年限进行摊销。

4、投资性房地产的减值准备

投资性房地产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转回。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

- （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计量。

2、固定资产计价

固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

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。固定资产按照成本进行初始计量。

3、固定资产折旧方法

采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的 5%），确定其折旧率，固定资产分类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	4.75-1.90
通用设备	10-12	9.50-7.92
运输工具	8-12	11.88-7.92
电子设备及其他	5-10	19.00-9.50

在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，分别进行调整。

4、固定资产减值准备

固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）在建工程

1、在建工程是指正在施工中尚未完工或虽已完工但尚未达到预定可使用状态的工程。

2、在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。

3、所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按有关计提固定资产折旧的规定计提折旧，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

4、在建工程减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的原则

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。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，予以资本化，计入

相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2、资本化金额的计算方法

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

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

符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十九）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、无形资产使用寿命的确定及复核

（1）公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用

年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

(2) 没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合以下各方面情况，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

- 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与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限，则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的，公司在每个会计期间进行减值测试，严格按照计提资产减值核算方法的规定处理，需要计提减值准备的，相应计提有关的减值准备。

(4) 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未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按其估计使用寿命进行摊销。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

4、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件

的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，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，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。

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

（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，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；

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）长期资产减值

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、无形资产等长期资产，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者

资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，应当将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）勘探开发支出

勘探开发支出包括发生的探矿权使用费以及在勘探过程中发生的各项费用。勘探开发支出在勘探结束形成地质成果的，转入无形资产—探矿权按照平均年限法在受益期摊销；超过一个会计年度尚不能形成地质成果的，计入当期损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿

接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

（二十四）预计负债

1、预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务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、预计负债的计量方法

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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）股份支付及权益工具

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

2、以权益工具结算的股份支付会计处理

- （1）授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相

关成本或费用，相应增加资本公积。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

(2)完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

(3)对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

3、以现金结算的股份支付的会计处理

(1)授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬。

(2)完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3)对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

4、股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件(除市场条件外)而无法可行权。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所

所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

（二十七）收入确认

1、确认销售商品收入的原则

在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

- （1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售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。

2、提供劳务确认收入的原则

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

- （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。

采用完工百分比法确认提供劳务的收入，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3、让渡资产使用权确认收入的原则

（1）在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入金额能够可靠地计量。

（2）让渡资产使用权收入确认依据

- ①利息收入金额，按照他人使用本公司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。

4、建造合同

(1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;若合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

(2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

(4) 资产负债表日,合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同,按其差额计提存货跌价准备;待执行的亏损合同,按其差额确认预计负债。

5、收入确认的具体方法

公司产品收入按照协议或合同将产品交付客户,客户按合同或协议约定确认收货,产品价格经双方确认,公司开具销售发票后,确认收入的实现。

(1) 内销铝盖、塑料盖、铝塑结合盖等包装产品按照协议或合同将产品交付客户,客户按合同或协议约定确认收货,产品价格经双方确认,公司开具销售发票后,确认收入的实现。

(2) 外销铝盖、塑料盖、铝塑结合盖等包装产品在销售定价交易模式为 FOB 和 CFR 方式下,公司以货物装船,报关出口手续完成后确认收入的实现;在销售定价交易模式为 CIF 方式下,公司以货物报关出口并交付提单确认收入的实现。

(3) 园林建造施工收入按照完工百分比法确认合同收入和合同费用,完工百分比为累计发生的实际合同成本占合同预计总成本的比例。

(4) 销售苗木收入确认时点为苗木销售合同或订单已经签订,按合约苗木已经销售出库,购货方确定收到苗木并无退货风险。

(5) 设计收入根据设计合同约定完工进度及应收设计进度款确认,设计收入确认时点为公司根据设计合同提供给客户设计方案或图纸等资料时确认。

(6) 养护收入以提供绿化养护劳务的结果是否可靠估计为标准分情况确认收入,根据提供绿化养护的工作量和合同约定的价格确认。

（7）BT 项目核算方法

以 BT（建造—移交）方式建设公共基础设施，即政府或代理公司与本公司签订工程投资建设回购协议，并授权本公司代理其实施投融资职能进行工程建设，工程完工后移交政府，政府根据协议在约定的期限内支付回购资金（包括投资补偿等）。

具体核算时，本公司对同时提供建造服务的 BT 项目，建造期间发生的项目成本在“长期应收款”中归集，并按《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认于建造相关的收入和成本。长期应收款—BT 项目按以实际利率法计算的摊余成本进行后续计量，实际利率根据合同约定收取的回购款项（含融资财务费用、投资补偿）在未来现金流量折现利率确认。

（8）BOT 项目核算方法

建造期间，公司对于所提供的建造服务根据完工百分比法确认相关的收入和费用。基础设施建成后，作为无形资产，在合同规定的营运期以直线法摊销。

（二十八）政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，递延收益自相关资产可供使用时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。递延收益摊销期限的起点是“相关资产可供使用时”，摊销的终点是“资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）”，相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废）的，尚未分摊的递延收益余

额一次性转入资产处置当期的收益，不再递延。

公司取得与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

公司取得与收益相关的政府补助，难以区分的，视情况不同，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

5、政府补助的确认时点

公司取得的政府补助，一般在收到时确认，除非在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且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额计量确认。

（二十九）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

3、资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，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时，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，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- （1）企业合并；
- （2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十）租赁

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的租赁。

1、经营租赁

（1）对于经营租赁的租金，承租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

承租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）对于经营租赁的租金，出租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

出租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁

（1）在租赁期开始日，承租人（公司）将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

（2）在租赁期开始日，出租人（公司）将租赁开始日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。

融资租入的固定资产按同类固定资产的折旧政策采用直线法计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理。

资产负债表日，本公司将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

（三十一）主要会计政策、会计估计的变更

公司报告期内无会计政策和会计估计的变更的情况。

（三十二）前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正。

（三十三）其他主要会计政策、会计估计

其他主要会计政策、会计估计执行《企业会计准则》的相关规定。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税销售收入	3%、6%、11%、17%
营业税	工程、养护收入	3%
城建税	应交流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
地方水利建设基金	应交流转税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

1、增值税：

(1) 公司及子公司除园林工程收入、设计收入外, 均按应税收入 17%的计缴增值税。

(2) 子公司设计收入按现代服务业执行 6%的增值税税率。

(3) 子公司园林工程收入执行 3%、11%税率；

子公司园林工程业务在2016年4月30日之前适用营业税，在2016年5月1日之后适用增值税。

2、营业税：公司子公司重庆华宇园林有限公司园林工程收入按应税收入的 3%计征；

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）营业税改征增值税试点有关事项的规定及《纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理暂行办法》的公告（国家税务总局公告 2016年第17 号）规定：一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。建筑工程老项目，是指：（1）《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在2016 年4 月30 日前的建筑工程项目；（2）未取得《建筑工程施工许可证》的，建筑工程承包合同注明的开工日期在2016 年4 月30日前的建筑工程项目。一般纳税人跨县（市）提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，按照3%的征收率计算应纳税额。

3、城建税：

(1) 公司子公司新疆军鹏制盖有限公司按应缴流转税额的 1%计征。

(2) 公司子公司北京鹏和祥包装制品有限公司、亳州丽鹏制盖有限公司按应缴流转税额的 5%计征。

(3) 其他公司按 7%计征。

4、教育费附加：按应缴流转税额的 3%计征；

5、地方教育费附加：按应交流转税额的 2%计征；

6、地方水利建设基金：按应交流转税额的 1%计征；

7、企业所得税：

(1) 子公司重庆华宇园林有限公司、重庆东飞凯格建筑景观设计咨询有限公司、重庆秉创新材料科技有限公司适用 15%的所得税率。

(2) 公司及其他子公司适用 25%的所得税率。

(二) 税收优惠

(1) 根据《增值税暂行条例实施细则》相关规定，子公司重庆华宇园林有限公司苗木销售为免税农产品免征增值税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，子公司重庆华宇园林有限公司苗木销售所得免征企业所得税。

(3) 根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合下发的鲁科高字[2013]33 号文《关于保利民爆济南科技有限公司等 322 家企业通过高新技术企业复审的通知》，公司 2012 年度被认定为高新技术企业，执行 15%企业所得税税率，有效期 3 年，优惠期为 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日。2015 年开始公司执行 25%企业所得税率。

(4) 根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号），子公司重庆华宇园林有限公司的业务符合《产业结构调整指导目录》（2011 年本）鼓励类产业中第二十二款“城市基础设施”第 13 项“城镇园林绿化及生态小区建设”的列举范围，且鼓励类收入占总收入的 70%以上。根据国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告[2012]12 号）规定，在《西部地区鼓励类产业目录》公布前，企业符合《产业结构调整指导目录》范围的，经税务机关确认后，企业所得税可按照 15%税率缴纳。子公司重庆华宇园林有限公司、重庆东飞凯格建筑景观设计咨询有限公司、重庆秉创新材料科技有限公司按 15%计缴企业所得税。

五、合并报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初余额系指 2015 年 12 月 31 日，期末余额系指 2016 年 12 月 31 日，未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

(1) 明细项目：

项 目	期末余额	期初余额
现金	1,003,489.79	525,338.38
银行存款	757,319,560.63	137,856,169.85
其他货币资金	92,080,983.22	133,506,198.91
合 计	850,404,033.64	271,887,707.14

(2) 其他货币资金按明细项目列示：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	92,080,983.22	133,495,846.67
股票账户资金		10,352.24
合 计	92,080,983.22	133,506,198.91

(3) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	92,080,983.22	133,495,846.67
用于质押的定期存款		120,000.00
合 计	92,080,983.22	133,615,846.67

除上述款项，报告期内无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融资产		3,422,850.00
合 计		3,422,850.00

交易性金融资产系子公司深圳在乎传媒科技有限公司持有 A 股上市公司股票，本期出售，期末无持仓。

3、应收票据

(1) 明细项目：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	5,869,245.55	8,078,803.19
合 计	5,869,245.55	8,078,803.19

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	46,154,103.03	
合计	46,154,103.03	

(4) 报告期内公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

(5) 应收票据中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	673,545,906.21	100.00	60,236,147.10	8.94	613,309,759.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	673,545,906.21	100.00	60,236,147.10	8.94	613,309,759.11

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	437,562,619.07	100.00	39,705,868.01	9.07	397,856,751.06

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	437,562,619.07	100.00	39,705,868.01	9.07	397,856,751.06

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	483,028,708.01	24,151,435.40	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	77,633,301.13	7,763,330.11	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	93,702,149.23	18,740,429.85	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	6,461,175.88	1,938,352.76	30.00
4 至 5 年 (含 5 年)	10,155,945.96	5,077,972.98	50.00
5 年以上	2,564,626.00	2,564,626.00	100.00
合 计	673,545,906.21	60,236,147.10	

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 20,530,279.09 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 报告期内公司应收账款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 期末应收账款中金额前五名的单位明细情况如下：

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
莱芜市雪野湖旅游产业发展有限公司	215,582,927.65	32.01	13,097,796.38
肥城市住房和城乡建设局	205,362,920.72	30.49	23,932,000.42
浙江临安经开区投资建设公司	27,498,440.17	4.08	1,374,922.01
安顺经济技术开发区农林牧水局	19,086,766.97	2.83	954,338.35
陕西省通达公路建设集团有限责任公司	17,968,168.00	2.67	1,496,816.80
合 计	485,499,223.51	72.08	40,855,873.96

(6) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,053,584.90	96.43	11,275,769.05	95.29
1 至 2 年 (含 2 年)	192,749.25	1.09	478,573.56	4.04
2 至 3 年 (含 3 年)	359,298.59	2.03	78,151.23	0.66
3 年以上	78,451.52	0.45	308.87	0.01
合 计	17,684,084.26	100.00	11,832,802.71	100.00

(2) 报告期内无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司的 关系	金额	年限	占预付款项总 额的比例 (%)	未结算原因
中铝河南洛阳铝加工有限公司	非关联方	4,250,511.06	1 年以内	24.04	尚未到货
重庆聚冠园林工程有限公司	非关联方	3,000,000.00	1 年以内	16.96	尚未到货
道恩集团有限公司	非关联方	2,047,423.78	1 年以内	11.58	尚未到货
重庆揽卓机械设备有限公司	非关联方	1,500,000.00	1 年以内	8.48	尚未到货
湖南湘阴县长康石业有限责任 公司	非关联方	530,258.58	1 年以内	3.00	尚未到货
合 计		11,328,193.42		64.06	

(4) 报告期内预付款项中无预付持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	210,339,203.78	99.75	22,872,952.71	10.87	187,466,251.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	520,447.02	0.25	520,447.02	100.00	

合 计	210,859,650.80	100.00	23,393,399.73	11.09	187,466,251.07
-----	----------------	--------	---------------	-------	----------------

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	179,219,621.36	100.00	12,727,882.16	7.10	166,491,739.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	179,219,621.36	100.00	12,727,882.16	7.10	166,491,739.20

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	72,866,509.58	3,643,325.47	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	90,642,572.70	9,064,257.27	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	40,970,387.27	8,194,077.45	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	4,883,273.96	1,464,982.19	30.00
4 至 5 年 (含 5 年)	940,299.88	470,149.94	50.00
5 年以上	36,160.39	36,160.39	100.00
合 计	210,339,203.78	22,872,952.71	

(3) 期末其他应收款中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 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
出口退税	2,079,647.07	1,815,712.20
保证金	202,818,246.73	175,144,915.55
备用金	922,829.79	1,106,648.07
其他往来	5,038,927.21	1,152,345.54

合 计	210,859,650.80	179,219,621.36
-----	----------------	----------------

(5) 期末其他应收款金额前五名的单位明细情况如下:

单位名称	性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
重庆城建控股(集团)有 限责任公司	履约保证金	31,460,000.00	1-2 年	14.92	3,146,000.00
莱芜市雪野湖旅游产业发 展有限公司	履约保证金	30,000,000.00	2-3 年	14.23	6,000,000.00
重庆商社润物现代农业开 发有限公司	履约保证金	30,000,000.00	1-2 年	14.23	3,000,000.00
重庆国能投资开发有限公 司	履约保证金	20,000,000.00	1-2 年	9.48	2,000,000.00
重庆市万盛区国能煤炭销 售有限公司	投标保证金	18,000,000.00	1 年以内	8.54	900,000.00
合 计		129,460,000.00		61.40	15,046,000.00

(6) 本期计提、转回或收回坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 10,665,517.57 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(7) 本期公司转让深圳在乎传媒科技有限公司 22%的股权, 由成本法转权益法核算, 处置日其他应收账款坏账准备 14,501.96 元。

(8) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款:

项目	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
鲜文彬	520,447.02	520,447.02	100.00	预计无法收回
合 计	520,447.02	520,447.02	100.00	

(9) 报告期内公司无终止确认的其他应收款的情况。

(10) 报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

7、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	67,927,409.67		67,927,409.67	56,873,400.19		56,873,400.19
自制半成品	21,310,483.33		21,310,483.33	21,833,764.94		21,833,764.94
库存商品	122,675,908.22	3,936,299.91	118,739,608.31	119,945,254.31	2,326,190.99	117,619,063.32
消耗性生物资产	13,017,595.51		13,017,595.51	5,310,660.00		5,310,660.00
建造合同形成的已完工未结算资产	841,154,654.00		841,154,654.00	594,424,275.64		594,424,275.64
周转材料	545,238.38		545,238.38	1,208,029.19		1,208,029.19
合 计	1,066,631,289.11	3,936,299.91	1,062,694,989.20	799,595,384.27	2,326,190.99	797,269,193.28

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
库存商品	2,326,190.99	3,122,458.70			1,512,349.78	3,936,299.91
合 计	2,326,190.99	3,122,458.70			1,512,349.78	3,936,299.91

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	成本与可变现净值孰低		出售

(3) 建造合同形成的已完工未结算资产情况:

项 目	期末余额	期初余额
累计已发生成本	1,682,711,925.70	1,435,542,066.40
累计已确认毛利	537,092,044.07	582,129,159.76
减: 已办理结算的金额	1,378,649,315.77	1,423,246,950.52
建造合同形成的已完工未结算资产	841,154,654.00	594,424,275.64

(4) 存货期末余额中无利息资本化金额。

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期待摊费用	164,211.97	120,247.52

合 计	164,211.97	120,247.52
-----	------------	------------

9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	5,717,152.12	135,872.55
预缴税费	640,127.62	2,555,238.70
待摊费用	753,532.50	6,027,758.01
合 计	7,110,812.24	8,718,869.26

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具：	17,050,000.00		17,050,000.00	12,050,000.00		12,050,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	17,050,000.00		17,050,000.00	12,050,000.00		12,050,000.00
其他						
合 计	17,050,000.00		17,050,000.00	12,050,000.00		12,050,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
四川融圣投资管理股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00					3.57	
四川泸美供应链管理有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00					13.04	

成都商业银 行蒲江鹤山 分理处	550,000.00			550,000.00					0.0055	38,500.00
广州百荣高 商务服务有 限公司		5,000,000.00		5,000,000.00					12.50	
合 计	12,050,000.00	5,000,000.00		17,050,000.00						38,500.00

11、长期应收款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
长期应收款	1,292,430,208.51		1,292,430,208.51	926,496,266.88		926,496,266.88
减：未实现融资收益						
合 计	1,292,430,208.51		1,292,430,208.51	926,496,266.88		926,496,266.88

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
重庆市合川区石庙子水利综合开发有限公司		4,000,000.00		-31,356.18		
深圳在乎传媒科技有限公司		1,900,000.00		-1,315,491.02		
合 计		5,900,000.00		-1,346,847.20		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业：					

重庆市合川区石庙子水利综合开发有限公司			3,968,643.82		
深圳在乎传媒科技有限公司			584,508.98		
合 计			4,553,152.80		

注：深圳在乎传媒科技有限公司本期由成本法改为权益法核算，投资款为剩余持股比例对应投资款，权益法确认的投资收益为初始投资日起按剩余持股比例累计应确认的收益。

13、投资性房地产

(1) 明细项目：

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,569,127.54	745,824.00	4,314,951.54
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产及无形资产转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	3,569,127.54	745,824.00	4,314,951.54
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	560,537.74	59,751.80	620,289.54
2. 本期增加金额	68,527.23	75,739.56	144,266.79
(1) 计提或摊销	68,527.23	75,739.56	144,266.79
(2) 固定资产及无形资产转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	629,064.97	135,491.36	764,556.33

三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,940,062.57	610,332.64	3,550,395.21
2. 期初账面价值	3,008,589.80	686,072.20	3,694,662.00

(2) 报告期无未办妥产权证书的投资性房地产。

(3) 报告期投资性房地产未发生减值情况，故未计提减值准备。

14、固定资产及累计折旧

(1) 明细项目：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	371,476,460.32	551,074,102.79	20,913,394.12	27,005,708.96	970,469,666.19
2. 本期增加金额	4,648,716.69	160,940,657.55	8,776,414.15	2,363,146.89	176,728,935.28
(1) 购置	298,705.44	157,686,143.38	8,776,414.15	2,363,146.89	169,124,409.86
(2) 在建工程转入	4,350,011.25	3,254,514.17			7,604,525.42
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		159,458,213.40	6,929,734.32	3,663,884.63	170,051,832.35
(1) 处置或报废		159,458,213.40	6,929,734.32	3,663,884.63	170,051,832.35
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	376,125,177.01	552,556,546.94	22,760,073.95	25,704,971.22	977,146,769.12
二、累计折旧					

1. 期初余额	37,193,127.18	175,002,851.45	9,887,219.18	10,949,785.80	233,032,983.61
2. 本期增加金额	9,012,256.66	63,815,988.13	1,670,951.38	4,236,598.88	78,735,795.05
(1) 计提	9,012,256.66	63,815,988.13	1,670,951.38	4,236,598.88	78,735,795.05
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		50,149,497.93	639,675.86	2,958,641.01	53,747,814.80
(1) 处置或报废		50,149,497.93	639,675.86	2,958,641.01	53,747,814.80
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	46,205,383.84	188,669,341.65	10,918,494.70	12,227,743.67	258,020,963.86
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	329,919,793.17	363,887,205.29	11,841,579.25	13,477,227.55	719,125,805.26
2. 期初账面价值	334,283,333.14	376,071,251.34	11,026,174.94	16,055,923.16	737,436,682.58

(2) 暂时闲置的固定资产情况：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	20,751,378.33	2,626,331.72		18,125,046.61	

子公司重庆华宇园林有限公司房屋暂时闲置，公司计划对外出租，根据市场行情，不存在减值。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：

项 目	期末账面价值
铝板厂、模具厂厂房	2,940,062.57

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
丽鹏股份-瓶盖厂新车间	17,777,171.50	正在办理
丽鹏股份-新研发2#厂房	9,718,550.80	正在办理
丽鹏股份-新招待所	12,539,223.05	正在办理
丽鹏股份-新办公大楼	36,467,527.23	正在办理
丽鹏股份-中盛国际接待中心	5,918,586.00	正在办理
海川制盖-科技园	2,758,128.00	正在办理
海川制盖-楼房	7,559,271.99	正在办理
泸州丽鹏-厂房	15,632,668.02	正在办理
亳州丽鹏-厂房	33,107,787.48	正在办理
亳州丽鹏-仓库	17,429,595.21	正在办理
亳州丽鹏-办公楼	11,928,626.76	正在办理
亳州丽鹏-职工食堂	2,467,571.50	正在办理
大冶劲鹏-房屋	13,125,301.01	正在办理
合 计	186,430,008.55	

(5) 2016年12月31日，公司账面原值20,475,973.18元的房屋建筑物已设定抵押。

(6) 报告期公司固定资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(7) 2016年度在建工程转入增加固定资产原值为7,604,525.42元。

(8) 报告期公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(9) 售后回租固定资产情况：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	179,797,175.15	17,617,429.48		162,179,745.67	
运输工具	4,675,974.32	374,641.32		4,301,333.00	
合 计	184,473,149.47	17,992,070.80		166,481,078.67	

15、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
铝塑厂新喷涂车间	3,486,420.00		3,486,420.00	3,486,420.00		3,486,420.00
其他零星工程				1,030,000.00		1,030,000.00
设备安装工程	13,083,234.27		13,083,234.27	895,150.00		895,150.00
大冶1#、2#、3#厂房、倒班房	11,590,990.00		11,590,990.00			
大冶厂房电力及围墙工程	834,200.00		834,200.00			
合 计	28,994,844.27		28,994,844.27	5,411,570.00		5,411,570.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
铝塑厂新喷涂车间		3,486,420.00			
其他零星工程		1,030,000.00	407,907.22	1,437,907.22	
设备安装工程		895,150.00	14,026,894.28	1,838,810.01	
大冶1#、2#、3#厂房、倒班房			11,590,990.00		
大冶厂房电力及围墙工程			834,200.00		
亳州南部新区改造			3,827,126.25	3,827,126.25	
海川楼房二期			500,681.94	500,681.94	
合 计		5,411,570.00	31,187,799.69	7,604,525.42	

(续上表)

工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末余额
					自筹	3,486,420.00
					自筹	
					自筹	13,083,234.27
					自筹	11,590,990.00
					自筹	834,200.00

					自筹	
					自筹	
						28,994,844.27

(3) 报告期公司无借款费用资本化的情况。

(4) 报告期在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

16、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	计算机软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	35,015,651.20	317,394.75	69,629,458.50	104,962,504.45
2. 本期增加金额	6,840,000.00	7,400.00	48,773.94	6,896,173.94
(1) 购置	6,840,000.00	7,400.00	48,773.94	6,896,173.94
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4. 期末余额	41,855,651.20	324,794.75	69,678,232.44	111,858,678.39
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,976,661.36	113,985.97	602,726.56	4,693,373.89
2. 本期增加金额	761,528.10	60,979.44	1,608,712.32	2,431,219.86
(1) 计提	761,528.10	60,979.44	1,608,712.32	2,431,219.86
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4. 期末余额	4,738,189.46	174,965.41	2,211,438.88	7,124,593.75
三、减值准备				
1. 期初余额				

2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	37,117,461.74	149,829.34	67,466,793.56	104,734,084.64
2. 期初账面价值	31,038,989.84	203,408.78	69,026,731.94	100,269,130.56

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
铝塑厂南新喷涂车间土地	5,703,483.33	正在办理
瓶盖厂新南车间土地	1,011,116.67	正在办理
合 计	6,714,600.00	

(3) 报告期无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(4) 期末无设定抵押的土地使用权。

17、商誉

(1) 商誉账面原值：

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
重庆华宇园林有限公司	296,278,562.27					296,278,562.27
合计	296,278,562.27					296,278,562.27

(2) 商誉减值测试方法和减值准备计提方法：

商誉系公司于2014年非同一控制下企业合并重庆华宇园林有限公司形成。

公司商誉可回收金额按照有关资产组合的预计未来现金流量现值确定。依据管理层制定的未来五年财务预算和12.41%折现率预计未来现金流量现值，超过五年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。

商誉减值测试采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

对重庆华宇园林有限公司预计未来现金流量现值的计算采用了公司平均毛利率，重庆华宇园林有限公司 2014 年-2016 年存在业绩承诺，2014 年-2016 年业绩均达到了承诺，假设其他年度预测期增长率为 10%。

经减值测试，本期期末商誉未发生减值，无需计提减值准备。

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	593,136.02	279,260.00	126,177.60	64,534.45	681,683.97
房屋租赁费	46,853.83		46,853.83		
合 计	639,989.85	279,260.00	173,031.43	64,534.45	681,683.97

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	3,936,299.91	984,074.98	2,326,190.99	581,547.75
内部交易未实现利润	3,286,255.00	821,563.75	6,097,493.76	1,524,373.44
可抵扣亏损	58,741,883.01	14,685,399.29	30,775,416.09	7,695,719.40
坏账准备	83,623,296.83	14,114,227.55	52,433,750.17	9,078,503.77
递延收益	19,932,064.12	4,983,016.03	22,166,449.88	5,541,612.46
合 计	169,519,798.86	35,588,281.60	113,799,300.89	24,421,756.82

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动			433,202.24	108,300.56
合计			433,202.24	108,300.56

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣差异项目明细：

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

可抵扣亏损	1,484,660.87	
坏账准备	6,250.00	
合 计	1,490,910.87	

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年 份	期末余额	期初余额
2021 年	1,484,660.87	
合 计	1,484,660.87	

20、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	13,318,211.81	6,686,498.42
预付土地款	19,433,682.00	18,223,682.00
合 计	32,751,893.81	24,910,180.42

21、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
保证、抵押借款		25,000,000.00
保证借款	552,000,000.00	305,000,000.00
信用借款	430,000,000.00	426,000,000.00
抵押借款		3,000,000.00
质押借款		100,000.00
合 计	982,000,000.00	759,100,000.00

(2) 本期保证借款由山东丽鹏股份有限公司、汤于、汤洪波、赖力、孙世尧、于志芬、大冶市劲鹏制盖有限公司、重庆华宇园林有限公司提供担保。

22、应付票据

(1) 明细项目：

类 别	期末余额	期初余额
-----	------	------

银行承兑汇票	91,300,000.00	217,663,680.00
商业承兑汇票		60,000,000.00
合 计	91,300,000.00	277,663,680.00

(2) 应付票据期末余额全部将于 2017 年度到期。

23、应付账款

(1) 应付账款列示：

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	455,044,757.13	328,628,967.99
1 至 2 年（含 2 年）	218,184,216.83	191,863,257.54
2 至 3 年（含 3 年）	55,042,568.13	40,189,359.36
3 年以上	9,570,605.08	1,200,103.03
合 计	737,842,147.17	561,881,687.92

(2) 账龄较长的应付账款主要是子公司重庆华宇欠付的工程款、采购款及分包劳务款。

(3) 期末金额较大的应付款明细情况如下：

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额 的比例（%）
四川省天雄建设工程有限公司	63,450,400.00	8.60
渠县浪淘沙建材有限公司	40,294,550.79	5.46
重庆市恒辉建筑工程有限公司	23,995,700.00	3.25
贵州昊宇然建筑劳务有限公司	20,821,740.00	2.82
成都沛兴达建筑劳务有限公司	19,608,400.00	2.66
合 计	168,170,790.79	22.79

(4) 应付账款中无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

24、预收款项

(1) 预收款项列示：

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

1年以内（含1年）	9,390,913.81	7,758,020.59
1至2年（含2年）	1,197,413.33	1,261,796.23
2至3年（含3年）	992,285.50	393,679.82
3年以上	1,546,702.20	1,204,342.17
合 计	13,127,314.84	10,617,838.81

（2）期末金额较大的预收账款明细情况如下：

单位名称	期末余额	占预收账款期末余额 的比例（%）
黑龙江省玉泉酒业有限责任公司	667,814.08	5.09
郝映	650,000.00	4.95
俄罗斯帕克公司	515,311.63	3.93
泸州蜀酒汇电子商务有限公司	460,308.32	3.51
泸州启航科技有限公司	450,433.40	3.43
合 计	2,743,867.43	20.91

（3）预收款项中无预收有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位。

25、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,172,069.82	139,625,677.47	132,085,611.64	18,712,135.65
离职后福利-设定提存计划	156,965.76	10,483,554.41	10,498,118.38	142,401.79
辞退福利				
合 计	11,329,035.58	150,109,231.88	142,583,730.02	18,854,537.44

（2）短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,150,266.71	126,905,301.95	119,486,541.42	18,569,027.24
福利费		4,618,456.38	4,618,456.38	

社会保险费		4,975,548.93	4,972,215.72	3,333.21
其中：医疗保险费		4,140,231.04	4,137,294.49	2,936.55
工伤保险费		541,138.91	540,879.43	259.48
生育保险费		294,178.98	294,041.80	137.18
住房公积金		1,191,951.41	1,052,176.21	139,775.20
工会经费和职工教育经费	21,803.11	1,530,829.66	1,552,632.77	
非货币性福利				
因解除劳动关系给予的补偿		391,671.79	391,671.79	
其他		11,917.35	11,917.35	
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	11,172,069.82	139,625,677.47	132,085,611.64	18,712,135.65

(3) 设定提存计划：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	156,965.76	9,750,918.21	9,765,712.55	142,171.42
失业保险费		732,636.20	732,405.83	230.37
企业年金缴费				
合 计	156,965.76	10,483,554.41	10,498,118.38	142,401.79

(4) 应付职工薪酬中无拖欠职工工资。

(5) 本期未发生非货币性福利。

26、应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	46,392,242.64	2,489,676.94
营业税	47,858.33	44,451,634.87
企业所得税	21,112,443.65	14,569,135.50
城市维护建设税	857,172.83	3,369,244.34
个人所得税	32,344.23	24,484.39
印花税	172,838.88	31,394.90
房产税	1,057,099.25	985,531.67

土地使用税	651,963.57	671,053.13
教育费附加	380,608.69	1,423,753.21
地方教育费附加	243,653.73	847,294.03
地方水利建设基金等	170,505.02	40,121.90
合 计	71,118,730.82	68,903,324.88

27、应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	1,433,974.67	1,461,899.35
合 计	1,433,974.67	1,461,899.35

28、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	期末余额	期初余额
保证金、押金	4,359,561.80	1,370,967.63
往来借款	698,471.38	216,802.38
应退投资款		5,517,834.46
代扣个人款	80,736.58	229,220.85
其他	10,348,923.61	1,199,415.79
合 计	15,487,693.37	8,534,241.11

(2) 期末金额较大的其他应付款明细情况如下：

单位名称	性质	欠款时间	金额	占其它应付款 期末总额比例(%)
秦仕兵	代垫项目款	1 年以内	8,565,464.88	55.30
合 计			8,565,464.88	55.30

(3) 其他应付款中无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

29、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

一年内到期的长期借款	3,000,000.00	3,000,000.00
一年内到期的长期应付款	88,704,322.95	17,270,655.72
合 计	91,704,322.95	20,270,655.72

30、其他流动负债

类 别	期末余额	期初余额
一年内摊销的递延收益	2,234,385.77	2,234,385.77
合 计	2,234,385.77	2,234,385.77

31、长期借款

(1) 长期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	2,580,000.00	5,580,000.00
合 计	2,580,000.00	5,580,000.00

(2) 保证抵押借款由汤于提供担保；公司以“天安数码城·云谷”8套房产为抵押物进行抵押。

32、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
售后回租融资租赁款	159,894,890.95	55,952,316.23
减：一年内到期的融资租赁款	88,704,322.95	17,270,655.72
减：未确认融资费用	3,809,242.15	4,445,503.72
合 计	67,381,325.85	34,236,156.79

(2) 长期应付款为售后回租融资租赁资产长期应付款。

33、递延收益

(1) 明细项目：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延收益	19,932,064.12		2,234,385.77	17,697,678.35	政府补助
合 计	19,932,064.12		2,234,385.77	17,697,678.35	

(2) 政府补助项目:

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
太阳能光电建筑应用项目	10,312,500.02		1,145,833.33		9,166,666.69	与资产相关
侧光伏发电项目	8,788,548.41		976,505.38		7,812,043.03	与资产相关
组合式防伪瓶盖生产线技术改造项目	831,015.69		112,047.06		718,968.63	与资产相关
合 计	19,932,064.12		2,234,385.77		17,697,678.35	

(3) 根据牟财建[2013]7号文件,烟台市牟平区财政局拨付山东丽鹏股份有限公司2012年太阳能光电建筑应用示范补助资金963万元。

(4) 根据牟财建指[2013]20号文件,烟台市牟平区财政局拨付山东丽鹏股份有限公司2012年金太阳示范工程财政补助资金预算指标110万元,根据牟财建指[2013]26号文件,烟台市牟平区财政局拨付山东丽鹏股份有限公司2012年金太阳示范工程财政补助资金预算指标660万元。

(5) 根据烟财建指[2014]32号文件,烟台市牟平区财政局拨付山东丽鹏股份有限公司国家补助可再生能源发展专项资金412万元,专项用于2012年太阳能光电建筑应用示范项目。

(6) 根据牟财建指[2015]30号文件,烟台市牟平区财政局拨付山东丽鹏股份有限公司2012年金太阳示范工程财政补助资金预算指标346万元。

(7) 根据成财企[2015]165号文件,蒲江县经济科技和信息化局拨付子公司成都海川制盖有限公司固定资产投资补助资金95.24万元,专项用于组合式防伪瓶盖生产线技术改造项目。

34、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未实现售后租回损益	21,502,410.01	3,779,491.56
合 计	21,502,410.01	3,779,491.56

35、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1．有限售条件股份							
（1）国家持股							
（2）国有法人持股							
（3）其他内资持股	102,059,028.00	125,826,382.00		147,453,266.00	-8,103,030.00	265,176,618.00	367,235,646.00
其中：							
境内法人持股	11,526,041.00	77,219,077		13,831,249.00	-2,222,395	88,827,931.00	100,353,972.00
境内自然人持股	90,532,987.00	48,607,305		133,622,017.00	-5,880,635	176,348,687.00	266,881,674.00
（4）外资持股							
其中：							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	102,059,028.00	125,826,382.00		147,453,266.00	-8,103,030.00	265,176,618.00	367,235,646.00
2．无限售条件流通股份							
（1）人民币普通股	227,594,193.00			274,494,599.00	8,103,030.00	282,597,629.00	510,191,822.00
（2）境内上市的外资股							
（3）境外上市的外资股							
（4）其他							
无限售条件流通股份合计	227,594,193.00			274,494,599.00	8,103,030.00	282,597,629.00	510,191,822.00
合计	329,653,221.00	125,826,382.00		421,947,865.00		547,774,247.00	877,427,468.00

36、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

股本溢价	1,359,296,207.78	868,991,254.97	421,947,865.00	1,806,339,597.75
合 计	1,359,296,207.78	868,991,254.97	421,947,865.00	1,806,339,597.75

37、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,220,557.25			15,220,557.25
合 计	15,220,557.25			15,220,557.25

38、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	283,825,593.30	163,086,079.58
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	283,825,593.30	163,086,079.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	155,591,912.53	121,304,672.40
减：提取法定盈余公积		565,158.68
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	17,581,161.05	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	421,836,344.78	283,825,593.30

39、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,727,950,373.21	1,399,038,394.26	1,327,898,266.35	1,049,799,136.55
其他业务	20,976,519.37	13,036,134.37	29,592,473.04	16,033,940.83
合 计	1,748,926,892.58	1,412,074,528.63	1,357,490,739.39	1,065,833,077.38

40、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	921,310.97	2,383,834.65
教育费附加	525,177.35	1,136,671.42
地方教育费附加	340,052.95	757,786.00
营业税	5,928,013.23	22,923,108.58
地方水利基金	94,666.48	106,015.55
印花税	1,732,151.78	
房产税	3,376,771.26	
车船使用税	16,866.08	
土地使用税	2,284,834.05	
价格调节基金	12,286.39	
堤防费		49,703.91
合 计	15,232,130.54	27,357,120.11

41、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运费	8,136,551.06	9,233,739.44
差旅费	2,274,399.27	1,938,664.84
广告费	1,357,934.71	786,849.44
工资及福利	3,793,999.84	4,296,171.30
修理费	687,972.86	637,720.31
经营业务费	8,510,917.56	7,750,458.36
其他	591,001.55	1,920,856.01
合 计	25,352,776.85	26,564,459.70

42、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	6,534,962.68	5,922,060.08
办公费	5,796,008.63	4,163,010.43

财产保险费	879,181.39	3,109,754.28
修理费	1,482,032.58	1,480,859.24
经营业务费	8,856,656.21	6,746,141.18
工资及福利	54,378,126.61	46,240,351.27
折旧	10,706,788.62	9,149,607.53
税费		7,486,694.14
资产摊销	2,747,893.00	1,678,612.59
物料消耗及其他	3,444,249.37	2,290,131.12
租赁费	2,628,149.80	2,940,590.81
咨询服务费	1,348,396.76	1,932,850.25
合 计	98,802,445.65	93,140,662.92

43、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	60,139,019.51	36,857,175.14
减：利息收入	76,137,740.53	42,210,167.02
汇兑损益	-2,545,442.60	-3,868,220.90
手续费及其他	451,058.45	3,643,280.25
合 计	-18,093,105.17	-5,577,932.53

44、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	31,210,298.62	18,639,463.11
存货跌价损失	3,122,458.70	1,969,804.57
合 计	34,332,757.32	20,609,267.68

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-433,202.24	433,202.24

合 计	-433, 202. 24	433, 202. 24
-----	---------------	--------------

46、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	227, 710. 08	
权益法核算的长期股权投资收益	-31, 356. 18	
处置长期股权投资产生的投资收益	761, 600. 07	5, 234, 080. 52
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	38, 500. 00	1, 500, 000. 00
理财收益		30, 668. 77
合 计	996, 453. 97	6, 764, 749. 29

47、营业外收入

(1) 明细项目：

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置利得合计	47, 390. 88	110, 369. 15	47, 390. 88
其中：固定资产处置收入	47, 390. 88	110, 369. 15	47, 390. 88
政府补助	7, 075, 086. 02	4, 504, 976. 85	7, 075, 086. 02
其他	159, 256. 76	1, 360, 279. 38	159, 256. 76
合 计	7, 281, 733. 66	5, 975, 625. 38	7, 281, 733. 66

(2) 计入当期损益的政府补助：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
“8515 工程”企业技术改造项目补助资金		102, 000. 00	与收益相关
烟台市牟平区财政局太阳能光电建筑应用示范补助	1, 145, 833. 33	1, 145, 833. 33	与资产相关
专利补助	81, 900. 00	44, 200. 00	与收益相关
中小企业扶持奖励资金		2, 263. 02	与收益相关
山东知识产权局优势企业培育资金		168, 800. 00	与收益相关
北京市怀柔区桥梓镇政府北京企业发展财政奖励	52, 445. 00	119, 339. 00	与收益相关
蒲江县经济和信息化局纳税奖励	264, 100. 00	57, 000. 00	与收益相关

蒲江县就业补贴	134,851.25	14,300.00	与收益相关
蒲江县人民政府办公室专利补贴		10,500.00	与收益相关
北京怀柔区财政局残联岗补及超比例奖金		20,000.00	与收益相关
北京环保局环境保护基金		8,500.00	与收益相关
泸州市财政局拨发的四川中小企业技术改造扶持资金		460,000.00	与收益相关
泸州市人力资源和社会保障局拨发的稳岗补贴		35,228.00	与收益相关
新疆建设兵团农四师劳动就业服务中心社保补助		250,000.00	与收益相关
新疆建设兵团农四师中小企业资金开拓资金		500,000.00	与收益相关
重庆市知识产权局专利资助补贴	1,100.00	5,350.00	与收益相关
烟台市牟平区科技发展计划奖		128,000.00	与收益相关
金太阳示范工程财政补助	976,505.38	753,279.57	与资产相关
技改及固定资产投资补助	112,047.06	9,337.25	与资产相关
重庆市江北区财政国库支付中心科技项目费	43,800.00	50,000.00	与收益相关
重庆市财政局科研经费		100,000.00	与收益相关
重庆市财政局科技计划项目系统款		50,000.00	与收益相关
重庆市江北区地方税务局三代手续费		471,046.68	与收益相关
失业保险基金	129,304.00		与收益相关
党建工作经费补助	100,000.00		与收益相关
环保治理专项资金	50,000.00		与收益相关
基层组织奖励基金	510,000.00		与收益相关
涉外发展服务拨款	18,000.00		与收益相关
工业设计奖金	20,000.00		与收益相关
2015年度四师科技进步奖奖励	15,000.00		与收益相关
瓶盖组装生产线技术创新及新产品模具加工项目	80,000.00		与收益相关
中国共产党江北组织委员会人才工作经费	50,000.00		与收益相关
重庆市财政局建设科技计划项目资助经费	200,000.00		与收益相关
重庆市江北区就业服务管理局失业保险稳岗补贴	50,400.00		与收益相关
重庆市财政局重庆市园林局系统款	10,000.00		与收益相关

重庆市江北大石坝街道办事处产业扶持资金	3,029,800.00		与收益相关
合 计	7,075,086.02	4,504,976.85	

48、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置利得合计	736,553.61	315,172.90	736,553.61
其中：固定资产处置损失	736,553.61	315,172.90	736,553.61
工伤就业补助金	670,926.00	293,600.00	670,926.00
捐赠	1,451,000.00	79,784.00	1,451,000.00
其他	176,486.45	666,103.09	176,486.45
合 计	3,034,966.06	1,354,659.99	3,034,966.06

49、所得税费用

(1) 所得税费用表：

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	41,248,534.22	31,550,873.06
递延所得税费用	-12,410,233.66	-13,580,372.75
合 计	28,838,300.56	17,970,500.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	本期发生额
利润总额	186,035,378.09
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	46,508,844.52
子公司适用不同税率的影响	-20,642,651.72
公司税率变化的影响	
调整以前期间所得税的影响	516,876.05
非应税收入的影响	-197,127.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,223,902.26
技术开发费加计扣除的影响	-460,291.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可	888,748.32

抵扣亏损的影响	
所得税费用	28,838,300.56

50、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	4,840,700.25	2,596,526.70
利息收入	3,040,927.68	2,439,182.70
往来款及其他	12,662,993.22	15,819,628.74
合 计	20,544,621.15	20,855,338.14

(2) 支付其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用中的现金支出	33,242,557.03	24,686,396.97
销售费用中的现金支出	20,830,575.84	22,078,764.64
往来款及其他	35,500,761.26	126,285,149.55
合 计	89,573,894.13	173,050,311.16

(3) 收到其他与投资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		4,403,062.75
合 计		4,403,062.75

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
售后回租融资租赁款	145,000,000.00	50,000,000.00
股东借款		75,000,000.00
合 计	145,000,000.00	125,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
售后回租融资租赁租金	66,480,020.22	3,493,187.49
贴现息	2,066,666.67	6,117,880.00
股东借款		75,000,000.00
再融资发行费	2,525,826.38	
合 计	71,072,513.27	84,611,067.49

51、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息：

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	157,197,077.53	123,412,500.74
加：资产减值准备	32,941,585.17	20,609,267.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	78,804,322.28	72,414,703.78
无形资产摊销	2,506,959.42	1,321,415.61
长期待摊费用摊销	173,031.43	119,904.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	689,162.73	204,803.75
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	433,202.24	-433,202.24
财务费用（收益以“-”号填列）	57,593,576.91	35,626,946.94
投资损失（收益以“-”号填列）	-996,453.97	-6,764,749.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,301,933.10	-13,688,673.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-108,300.56	108,300.56
存货的减少（增加以“-”号填列）	-318,297,479.32	-205,704,329.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,096,184,873.48	-652,780,360.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	573,842,834.96	340,687,536.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-523,707,287.76	-284,865,934.23
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	758,323,050.42	138,271,860.47
减：现金的期初余额	138,271,860.47	145,865,705.05
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	620,051,189.95	-7,593,844.58

(2) 现金及现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	758,323,050.42	138,271,860.47
其中：库存现金	1,003,489.79	525,338.38
可随时用于支付的银行存款	757,319,560.63	137,736,169.85
可随时用于支付的其他货币资金		10,352.24
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	758,323,050.42	138,271,860.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

52、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	金额	受限原因
货币资金	92,080,983.22	票据保证金
固定资产	20,475,973.18	借款抵押

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	371,779.00	6.9370	2,579,030.92
欧元	8,090.00	7.3068	59,112.01
港币	46.55	0.8945	41.64
应收账款			
其中：美元	9,476,079.06	6.9370	65,735,560.47

(2) 外币交易及境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本公司的外币交易及境外经营实体主要报表项目的折算汇率情况详见附注三、（九）外币业务和外币报表折算。

六、合并范围的变更

1、处置子公司

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例	股权处 置方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司净 资产份额的差额	丧失控制权 之日剩余股 权的比例
深圳在乎传媒科技 有限公司	110 万	22.00%	转让	12 月 29 日	工商变更	761,600.07	38.00%

续表

丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值	丧失控制权之日 剩余股权的公允 价值	按照公允价值重新计量剩 余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股 权公允价值的确定方法 及主要假设	与原子公司股权投资相关 的其他综合收益转入投资 损益的金额

2016 年 11 月 10 日公司将持有深圳在乎传媒科技有限公司的 11%股权以 55 万元人民币转让给张乐，11%股权以 55 万元人民币转让给深圳在乎一心传媒企业（有限合伙），2016 年 12 月 29 日完成工商登记变更，变更后公司持有深圳在乎传媒科技有限公司 38%的股权，由成本法转为权益法核算。

2、新设子公司

(1) 新设子公司情况如下：

2016 年 8 月 10 日公司设立重庆广裕鑫投资有限公司，注册资本 5000 万人民币，公司占 100%

股权比例，自设立日起将其纳入合并报表范围。

(2) 2016 年新设公司财务状况如下：

名称	2016 年 12 月 31 日净资产	2016 年度净利润
重庆广裕鑫投资有限公司	48,226,039.68	-1,773,960.32

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益：

(1) 企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
成都海川制盖有限公司	蒲江县工业集中发展区	蒲江县工业集中发展区	生产型	100.00		100.00	设立
北京鹏和祥包装制品有限公司	北京市怀柔区桥梓镇金宇瑞科技产业基地西侧	北京市怀柔区桥梓镇金宇瑞科技产业基地西侧	生产型	100.00		100.00	设立
大冶市劲鹏制盖有限公司	大冶经济开发区城西北工业园 25#路以南、26#路以北、7#路以西	大冶经济开发区城西北工业园 25#路以南、26#路以北、7#路以西	生产型	100.00		100.00	同一控制企业合并
新疆军鹏制盖有限公司	新疆维吾尔自治区伊犁哈萨克自治州新源县肖尔布拉克	新疆维吾尔自治区伊犁哈萨克自治州新源县肖尔布拉克	生产型	60.00		60.00	设立
亳州丽鹏制盖有限公司	亳州经济开发区华佗大道北段	亳州经济开发区华佗大道北段	生产型	100.00		100.00	设立
四川泸州丽鹏制盖有限公司	泸州市江阳区黄舣镇泸州酒业集中发展区聚源大道F006号	泸州市江阳区黄舣镇泸州酒业集中发展区聚源大道F006号	生产型	85.71		85.71	设立
山东丽鹏国际贸易有限公司	烟台市牟平区姜格庄街道办事处丽鹏路 1 号	烟台市牟平区姜格庄街道办事处丽鹏路 1 号	贸易型	100.00		100.00	设立
重庆华宇园林有限公司	重庆市江北区渝北四村 155 号 7-1	重庆市江北区渝北四村 155 号 7-1	园林设、施工、苗木	100.00		100.00	非同一控制企业合并
烟台聚融投资有限公司	山东省烟台市莱山区港城东大街 289 号 2504 号	山东省烟台市莱山区港城东大街 289 号 2504 号	投资、咨询服务	100.00		100.00	设立
巴中华丰建设发展有限公司	四川省巴中市巴州区巴州大道中段龙湖花园十五幢 F2 单元二楼一号	四川省巴中市巴州区巴州大道中段龙湖花园十五幢 F2 单元二楼一号	施工建设、绿化、规划设计、苗木等	80.00		80.00	设立

安顺华宇生态建设有限公司	贵州省安顺市西秀区龙青路电力城天瀑阳光商业街	贵州省安顺市西秀区龙青路电力城天瀑阳光商业街	自主经营	100.00		80.00	设立
重庆东飞凯格建筑景观设计咨询有限公司	重庆市江北区北滨一路 506 号	重庆市江北区北滨一路 506 号	园林景观设计、施工、城市规划设计咨询	65.00		65.00	设立
重庆秉创新材料科技有限公司	重庆市正阳工业园区园区路白家河	重庆市正阳工业园区园区路白家河	建筑新材料、新技术、新工艺研发、推广、应用	100.00		100.00	设立
重庆广裕鑫投资有限公司	重庆市江北区北滨一路 506 号四楼	重庆市江北区北滨一路 506 号四楼	利用自有资金从事投资业务及投资咨询服务	100.00		100.00	设立
烟台市鹏科能源有限公司	山东省烟台市牟平区姜格庄街道办事处丽鹏路 1 号	山东省烟台市牟平区姜格庄街道办事处丽鹏路 1 号	太阳能光伏能源研发、工程设计、施工、管理等	100.00		100.00	设立
烟台丽鹏投资有限公司	山东省烟台市莱山区港城东大街 289 号 2504 号	山东省烟台市莱山区港城东大街 289 号 2504 号	投资及投资咨询	51.00		51.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
新疆军鹏制盖有限公司	40%	40%	2,428,056.68	1,600,000.00	11,172,236.41
四川泸州丽鹏制盖有限公司	14.29%	14.29%	222,775.88		9,793,057.90
巴中华丰建设发展有限公司	20%	20%	-197,812.25		1,387,128.15
重庆东飞凯格建筑景观设计咨询有限公司	35%	35%	672,677.43		2,422,673.23
安顺华宇生态建设有限公司	20%	20%	-276,100.59		1,294,060.73
烟台丽鹏投资有限公司	49%	49%	-84.74		2,454,815.26

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

A、资产负债表项目

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆军鹏制盖有限公司	21,891,115.38	10,915,633.79	32,806,749.17	4,876,158.13		4,876,158.13
四川泸州丽鹏制盖有限公司	33,922,675.99	48,016,349.39	81,939,025.38	12,551,461.30		12,551,461.30

巴中华丰建设发展有限公司	54,132,789.80	56,498,366.97	110,631,156.77	53,695,516.04	50,000,000.00	103,695,516.04
重庆东飞凯格建筑景观设计咨询有限公司	10,554,612.37	263,492.45	10,818,104.82	3,896,181.30		3,896,181.30
安顺华宇生态建设有限公司	3,686,966.67	494,348,933.40	498,035,900.07	62,360,702.55	429,204,893.88	491,565,596.43
烟台丽鹏投资有限公司	9,827.07	5,000,000.00	5,009,827.07			

续上表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京鹏和祥包装制品有限公司	7,745,835.21	11,877,788.63	19,623,623.84	12,237,891.69		12,237,891.69
新疆军鹏制盖有限公司	25,155,853.31	11,755,184.45	36,911,037.76	11,050,588.42		11,050,588.42
四川泸州丽鹏制盖有限公司	36,435,086.37	46,879,294.32	83,314,380.69	15,485,780.07		15,485,780.07
深圳在乎传媒科技有限公司	4,601,864.89	360,524.22	4,962,389.11	205,038.50	108,300.56	313,339.06
巴中华丰建设发展有限公司	7,894,054.83	1,623,242.99	9,517,297.82	1,592,595.84		1,592,595.84
重庆东飞凯格建筑景观设计咨询有限公司	48,711.03	3.99	48,715.02	48,727.00		48,727.00

B、损益表项目：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆军鹏制盖有限公司	27,194,694.07	6,070,141.70	6,070,141.70	11,050,977.19
四川泸州丽鹏制盖有限公司	46,173,423.68	1,558,963.46	1,558,963.46	8,993,954.93
深圳在乎传媒科技有限公司	44,235.84	-3,110,868.53	-3,110,868.53	-3,934,037.71
巴中华丰建设发展有限公司		-989,061.25	-989,061.25	46,763,962.54
重庆东飞凯格建筑景观设计咨询有限公司	10,063,907.93	1,921,935.50	1,921,935.50	-2,797,583.01
安顺华宇生态建设有限公司		-1,380,502.93	-1,380,502.93	506,560,504.29
烟台丽鹏投资有限公司		-172.93	-172.93	-172.93

续上表

子公司名称	上期期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
烟台和俊制盖有限公司		1,014,568.45	1,014,568.45	5,128,955.28
北京鹏和祥包装制品有限公司	9,490,326.34	-531,159.12	-531,159.12	558,249.15
新疆军鹏制盖有限公司	29,064,307.12	5,760,590.48	5,760,590.48	7,910,032.69
四川泸州丽鹏制盖有限公司	39,145,587.24	642,958.93	642,958.93	5,815,241.40
深圳在乎传媒科技有限公司		-350,949.95	-350,949.95	-827,847.35
巴中华丰建设发展有限公司		-75,298.02	-75,298.02	-398,705.17
重庆东飞凯格建筑景观设计咨询有限公司	48,543.69	-11.98	-11.98	48,593.07

2、在联营企业中的权益

(1) 不重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳在乎传媒科技有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室(入驻深圳市前海商务秘书有限公司)	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室(入驻深圳市前海商务秘书有限公司)	网上业务、数据库管理	38.00		权益法
重庆市合川区石庙子水利综合开发有限公司	重庆市合川区三汇镇平安街102号4幢2单位6-2	重庆市合川区三汇镇平安街102号4幢2单位6-2	水利工程运营管理、水利发电,水利技术服务,水利资源开发、利用、规划。	40.00		权益法

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	4,553,152.80	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,346,847.20	
—其他综合收益		

—综合收益总额	-1,346,847.20	
---------	---------------	--

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

（1）本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（2）资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

2、市场风险

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

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司主要以美元进行部分销售。于 2016 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	期末外币余额	期初外币余额
货币资金		
其中：美元	371,779.00	122,463.70
欧元	8,090.00	8,090.00
港币	46.55	46.55
应收账款		

其中：美元	9,476,079.06	7,821,146.12
澳元		50.00

为规避汇率风险，公司主要采取以下措施：通过积极调整生产结构和产品结构，提高劳动生产率和产品附加值，争取更大的利润空间；加快资金回笼速度，及时结汇，加快资金的周转率；充分依靠公司的竞争优势，发挥议价能力，接单过程中全面考虑人民币的升值预期，在出口合同中附加相关条款，减少和转嫁部分汇率波动风险。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的影响如下：

项 目	汇率变动	本期		上期	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	3,418,687.25	3,418,687.25	2,582,015.01	2,582,015.01
所有外币	对人民币贬值 5%	-3,418,687.25	-3,418,687.25	-2,582,015.01	-2,582,015.01

（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。

3、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券等以确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联方交易

1、本公司实际控制人

本公司实际控制人	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方
孙世尧家族	23.68	23.68	孙世尧家族

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1

3、本公司的其他关联方情况：

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
孙世尧	控股股东
于志芬	实际控制人家族
孙鲲鹏	实际控制人家族
孙红丽	实际控制人家族
霍文菊	实际控制人家族
汤于	持股 5%以上股东

4、关联方交易情况：

(1) 关联方担保情况

单位：元 币种：人民币

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
孙世尧	本公司	30,000,000.00	2015/8/21	2016/8/19	是
孙世尧	本公司	40,000,000.00	2015/8/21	2016/8/19	是
孙世尧	本公司	3,000,000.00	2016/4/28	2016/10/28	是
孙世尧	本公司	3,000,000.00	2016/4/28	2016/10/28	是
孙世尧	本公司	2,000,000.00	2016/7/28	2017/1/28	否
大冶市劲鹏制盖有限公司、孙世尧	本公司	30,000,000.00	2015/7/7	2016/7/1	是
成都海川制盖有限公司	本公司	50,000,000.00	2015/9/29	2016/9/29	是
大冶市劲鹏制盖有限公司、孙世尧	本公司	20,000,000.00	2015/11/20	2016/11/19	是
重庆华宇园林有限公司	本公司	50,000,000.00	2015/12/15	2016/12/15	是
孙世尧、于志芬、重庆华宇园林有限公司	本公司	70,000,000.00	2016/08/26	2017/08/19	否
孙世尧、于志芬	本公司	20,000,000.00	2016/12/19	2017/12/18	否

孙世尧、于志芬	本公司	20,000,000.00	2016/08/17	2017/02/17	否
孙世尧、于志芬	本公司	20,000,000.00	2016/01/19	2016/07/18	是
孙世尧、于志芬	本公司	10,000,000.00	2016/06/27	2016/12/27	是
孙世尧、于志芬	本公司	20,000,000.00	2016/07/19	2016/12/19	是
重庆华宇园林有限公司	本公司	25,000,000.00	2016/07/26	2017/07/25	否
大治市劲鹏制盖有限公司	本公司	20,000,000.00	2016/11/25	2017/10/24	否
孙世尧	本公司	20,000,000.00	2016/05/31	2017/05/19	否
孙世尧	本公司	20,000,000.00	2016/11/16	2017/05/16	否
孙世尧	本公司	55,000,000.00	2015/9/7	2018/9/7	否
孙世尧、汤于	本公司	89,600,000.00	2016/4/14	2019/4/14	否
孙世尧、汤于	本公司	22,400,000.00	2016/12/27	2019/12/27	否
汤于	重庆华宇园林有限公司	3,000,000.00	2013/3/12	2016/3/12	是
汤于	重庆华宇园林有限公司	3,000,000.00	2013/3/12	2017/3/12	否
汤于	重庆华宇园林有限公司	2,580,000.00	2013/3/12	2018/3/12	否
重庆市农业担保有限公司、汤于、汤洪波、卫红丽	重庆华宇园林有限公司	25,000,000.00	2015/7/27	2016/7/21	是
山东丽鹏股份有限公司、汤于、汤洪波、赖力	重庆华宇园林有限公司	60,000,000.00	2015/11/17	2016/11/16	是
山东丽鹏股份有限公司	重庆华宇园林有限公司	50,000,000.00	2015/4/24	2016/4/24	是
山东丽鹏股份有限公司、汤于、汤洪波	重庆华宇园林有限公司	25,000,000.00	2015/8/31	2016/8/31	是
山东丽鹏股份有限公司、汤于	重庆华宇园林有限公司	10,000,000.00	2016/01/08	2017/01/08	否
山东丽鹏股份有限公司、汤洪波、赖力、汤于、孙世尧、孙鲲鹏	重庆华宇园林有限公司	200,000,000.00	2016/08/30	2017/08/29	否
山东丽鹏股份有限公司、汤洪波、赖力、汤于、孙世尧、孙鲲鹏	重庆华宇园林有限公司	97,000,000.00	2016/10/31	2017/10/30	否

山东丽鹏股份有限公司	重庆华宇园林有限公司	50,000,000.00	2016/05/26	2017/05/26	否
------------	------------	---------------	------------	------------	---

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司 2016 年度利润分配预案为：以截至 2016 年末公司总股本 877,427,468 股为基数，向在股权登记日登记在册的全体股东进行利润分配，按每 10 股派息 0.30 元（含税），合计派息 26,322,824.04 元（含税），本次利润分配预案尚须公司 2016 年度股东大会审议。

无需要披露的其他资产负债表日后重大事项。

十三、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定了两个报告分部，分别是瓶

盖包装及园林景观。各个报告分部分别提供不同的产品或服务。

公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

（2）报告分部的财务信息

①报告分部的财务报表信息：

项 目	瓶盖包装	园林景观	分部间抵消	合计
资产总额	3,809,324,266.89	3,407,963,244.78	1,936,845,212.29	5,280,442,299.38
负债总额	984,348,781.29	1,664,439,514.51	514,523,774.56	2,134,264,521.24
净资产总额	2,824,975,485.60	1,743,523,730.27	1,422,321,437.73	3,146,177,778.14
收入总额	597,749,408.53	1,151,177,484.05		1,748,926,892.58
净利润总额	-14,018,920.86	171,215,998.39		157,197,077.53

②产品分部的财务信息：

类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
铝防伪盖	166,310,109.83	125,999,868.09	146,143,801.51	104,621,618.34
组合式防伪盖	305,509,640.38	266,537,102.84	311,291,098.88	285,674,260.17
复合型防伪印刷铝板	75,571,843.76	71,875,239.29	79,628,802.13	75,520,016.33
设备及模具	3,212,993.23	3,340,560.50	4,238,764.88	3,755,026.44
玻璃瓶等外贸收入	26,936,156.43	19,763,660.19	16,250,566.01	12,270,774.03
工程	1,137,252,812.23	903,335,489.67	755,468,885.44	560,720,240.10
设计	12,971,970.88	7,991,407.11	11,876,801.10	5,115,362.20
养护	2,635.63	46,926.85	205,261.40	187,938.94
苗木销售	137,975.00	92,830.00	2,794,285.00	1,933,900.00
其他收入	44,235.84	55,309.72		

合计	1,727,950,373.21	1,399,038,394.26	1,327,898,266.35	1,049,799,136.55
----	------------------	------------------	------------------	------------------

③地区分部的财务信息：

分部	本期主营业务收入	上期主营业务收入
华东地区	129,350,814.83	213,354,617.76
华中地区	123,952,144.27	122,584,409.87
西南地区	1,212,141,898.11	660,400,657.84
华北地区	51,986,450.16	41,886,602.52
西北地区	41,062,586.63	139,271,838.02
东北地区	11,394,651.37	12,377,524.73
华南地区	17,069,936.61	13,889,113.92
出口收入	140,991,891.23	124,133,501.69
合计	1,727,950,373.21	1,327,898,266.35

④本期销售前五名情况如下：

客户名称	本期金额	占主营业务收入的比例（%）
客户一	845,108,817.15	48.91
客户二	90,255,697.57	5.22
客户三	83,563,680.14	4.84
客户四	54,463,824.64	3.15
客户五	45,969,699.68	2.66
合 计	1,119,361,719.18	64.78

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	185,690,655.96	100.00	16,187,685.09	8.72	169,502,970.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	185,690,655.96	100.00	16,187,685.09	8.72	169,502,970.87

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	153,490,331.67	100.00	12,133,353.78	7.90	141,356,977.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	153,490,331.67	100.00	12,133,353.78	7.90	141,356,977.89

（2）组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	153,890,739.80	7,694,536.99	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	18,607,539.56	1,860,753.96	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	3,256,410.57	651,282.11	20.00
3 至 4 年（含 4 年）	1,203,643.96	361,093.19	30.00
4 至 5 年（含 5 年）	6,224,606.46	3,112,303.23	50.00
5 年以上	2,507,715.61	2,507,715.61	100.00
合 计	185,690,655.96	16,187,685.09	

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 4,054,331.31 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本报告期无实际核销的应收账款。

(5) 报告期内公司应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 期末应收账款中金额前五名的单位明细情况如下：

单位名称	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
成都海川制盖有限公司	40,279,513.75	21.69	2,548,209.07
亳州丽鹏制盖有限公司	35,898,018.83	19.33	1,794,900.94
菲律宾马龙酒厂	25,930,929.16	13.96	1,296,546.46
大冶市劲鹏制盖有限公司	13,814,260.35	7.44	690,713.02
四川泸州丽鹏制盖有限公司	5,250,213.79	2.83	299,661.31
合计	121,172,935.88	65.25	6,630,030.80

(7) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,829,024.84	100.00	1,513,113.80	6.35	22,315,911.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	23,829,024.84	100.00	1,513,113.80	6.35	22,315,911.04

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,497,818.48	100.00	419,814.93	6.46	6,078,003.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	6,497,818.48	100.00	419,814.93	6.46	6,078,003.55

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	18,617,974.75	930,898.74	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	5,016,232.70	501,623.27	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	109,657.00	21,931.40	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	10,000.00	3,000.00	30.00
4 至 5 年 (含 5 年)	39,000.00	19,500.00	50.00
5 年以上	36,160.39	36,160.39	100.00
合 计	23,829,024.84	1,513,113.80	

(3) 期末其他应收款中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 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
出口退税	241,280.59	273,527.73
保证金	23,305,915.32	5,903,000.00
备用金	140,212.00	60,000.00
其他往来	141,616.93	261,290.75
合 计	23,829,024.84	6,497,818.48

(5) 期末其他应收款金额前五名的单位明细情况如下：

单位名称	性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
远东宏信 (天津) 融资租赁有限公司	保证金	17,000,000.00	1 年以内、1-2 年	71.34	1,100,000.00

平安国际融资租赁有限公司	保证金	5,000,000.00	1年以内	20.98	250,000.00
北京红星股份有限公司	保证金	600,000.00	1年以内	2.52	30,000.00
安徽双轮酒业有限责任公司	保证金	450,000.00	1年以内	1.89	22,500.00
应收出口退税	出口退税	241,280.59	1年以内	1.01	12,064.03
合计		23,291,280.59		97.74	1,414,564.03

(6) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,093,298.87 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(7) 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款。

(8) 报告期内公司无终止确认的其他应收款的情况。

(9) 报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

3、长期股权投资

(1) 明细项目：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,011,682,276.56		2,011,682,276.56	1,291,626,976.56		1,291,626,976.56
对联营企业投资	584,508.98		584,508.98			
合计	2,012,266,785.54		2,012,266,785.54	1,291,626,976.56		1,291,626,976.56

(2) 对子公司的投资：

被投资单位名称	投资成本	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
成都海川制盖有限公司	30,000,000.00	29,886,223.64			29,886,223.64		
北京鹏和祥包装制品有限公司	2,258,634.60	1,758,434.60	500,200.00		2,258,634.60		
大冶劲鹏制盖有限公司	40,528,418.32	40,528,418.32			40,528,418.32		

新疆军鹏制盖有限公司	11,293,900.00	11,293,900.00			11,293,900.00		
亳州丽鹏制盖有限公司	136,560,000.00	136,560,000.00			136,560,000.00		
四川泸州丽鹏制盖有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00			60,000,000.00		
山东丽鹏国际贸易有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
重庆华宇园林有限公司	1,718,600,000.00	998,600,000.00	720,000,000.00		1,718,600,000.00		
烟台丽鹏投资有限公司	2,555,100.00		2,555,100.00		2,555,100.00		
深圳在乎传媒科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00			
合计	2,014,796,052.92	1,291,626,976.56	723,055,300.00	3,000,000.00	2,011,682,276.56		

(3) 对联营企业投资：

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
深圳在乎传媒科技有限公司		1,900,000.00		-1,315,491.02		
合 计		1,900,000.00		-1,315,491.02		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业：					
深圳在乎传媒科技有限公司			584,508.98		
合计			584,508.98		

注：深圳在乎传媒科技有限公司本期由成本法改为权益法核算，投资款为剩余持股比例对应投资款，权益法确认的投资收益为初始投资日起按剩余持股比例累计应确认的收益。

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	329,928,608.91	290,761,935.63	330,140,208.35	300,697,425.85
其他业务	19,016,005.04	17,693,402.60	19,192,969.00	18,723,094.78
合计	348,944,613.95	308,455,338.23	349,333,177.35	319,420,520.63

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	18,781,999.87	19,161,017.16
权益法核算的长期股权投资收益	-1,182,130.04	
处置长期股权投资产生的投资收益		10,470,562.93
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		1,500,000.00
理财产品		30,668.77
合 计	17,599,869.83	31,162,248.86

十五、补充资料

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，本公司报告期非经常性损益发生额情况如下：

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-689,162.73	
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）	7,075,086.02	
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	594,607.91	
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	-2,139,155.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额	-127,586.11	
所得税影响额	669,363.17	

2、公司净资产收益率和每股收益指标

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

项目	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	6.51	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	6.33	0.19	0.19

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 货币资金：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 212.78%，主要原因是本期短期借款融资增加较多及再融资所致。

(2) 应收账款：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 54.15%，主要原因是本期子公司华宇园林业务进一步增加，形成的应收款增加所致。

(3) 预付款项：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 49.45%，主要原因是本期预付材料采购款较多所致。

(4) 存货：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 33.29%，主要原因是子公司华宇园林园林工程业务增加，未结算资产增加所致。

(5) 可供出售金融资产：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 41.49%，主要原因是本期新增投资所致。

(6) 长期应收款：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 39.50%，主要原因是 BT 项目工程结算款增加较多所致。

(7) 在建工程：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 435.79%，主要原因新建厂房及购入全自动生产线所致。

(8) 递延所得税资产：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 45.72%，主要原因是应收账款坏账准备及亏损产生的可抵扣差异较多所致。

(9) 其他非流动资产：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 31.48%，主要原因是预付设备及工程款增加较多所致。

(10) 应付票据：2016 年期末金额较 2015 年期末金额减少 67.12%，主要原因是应付票据到期支付所致。

(11) 应付账款：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 31.32%，主要原因是应付采购款增加较多所致。

(12) 应付职工薪酬：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 66.43%，主要原因是计提年度奖金尚未支付所致。

(13) 其他应付款：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 81.48%，主要原因是子公司华宇园林项目经理垫款较多所致。

(14) 一年内到期的非流动负债：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 352.40%，主要原因是一年内到期的未确认融资费用增加所致。

(15) 长期借款：2016 年期末金额较 2015 年期末金额减少 53.76%，主要原因长期借款到

期偿还所致。

(16) 长期应付款：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 96.81%，主要原因是售后回租增加所致。

(17) 其他非流动负债：2016 年期末金额较 2015 年期末金额增加 468.92%，主要原因未实现售后租回损益增加所致。

(18) 营业成本：2016 年发生金额较 2015 年发生金额增加 32.49%，主要原因是子公司重庆华宇园林园林工程业务增加，成本增加所致。

(19) 税金及附加：2016 年发生金额较 2015 年发生金额减少 44.32%，主要原因是全面营改增后子公司重庆华宇园林不再计提缴纳营业税所致。

(20) 财务费用：2016 年发生金额较 2015 年发生金额减少 224.37%，主要原因是重庆华宇园林长期应收款利息收入增加较多所致。

(21) 资产减值损失：2016 年发生金额较 2015 年发生金额增加 66.59%，主要原因是应收工程款增加，计提坏账准备增加较多所致。

(22) 投资收益：2016 年发生金额较 2015 年发生金额减少 85.27%，主要原因是上期处置子公司股权所致。

(23) 营业外支出：2016 年发生金额较 2015 年发生金额增加 124.04%，主要原因是对外捐赠增加较多所致。

(24) 所得税费用：2016 年发生金额较 2015 年发生金额增加 60.48%，主要原因是本期盈利，当期所得税增加较多所致。

山东丽鹏股份有限公司

2017 年 4 月 18 日