

山东碧海包装材料有限公司

审计报告

CAC 证审字[2018]0181 号

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

山东碧海包装材料有限公司

审计报告及财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	3-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	6-7
	合并利润表	8-9
	合并现金流量表	10-11
	合并股东权益变动表	12-15
	母公司资产负债表	16-17
	母公司利润表	18
	母公司现金流量表	19-20
	母公司股东权益变动表	21-24
	财务报表附注	25-87

审计报告

CAC证审字[2018]0181号

昆山新莱洁净应用材料股份有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了山东碧海包装材料有限公司及其子公司（以下简称碧海包装集团公司）合并财务报表，包括2016年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度、2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了碧海包装集团公司2016年12月31日、2017年12月31日的合并财务状况以及2016年度、2017年度的合并经营成果和合并现金流量。

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于碧海包装集团公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（三）管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制合并财务报表时，管理层负责评估碧海包装集团公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算碧海包装集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督碧海包装集团公司的财务报告过程。

（四）注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可

能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就碧海包装集团公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国注册会计师：王冻

（签名并盖章）

中国注册会计师：李海潮

（签名并盖章）

中国 天津市

2018 年3月16日

合并资产负债表

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	2017-12-31	2016-12-31
流动资产：			
货币资金	注释 1	39,931,055.80	76,981,293.73
应收票据	注释 2	19,024,895.10	2,103,369.00
应收账款	注释 3	165,927,180.24	148,823,976.89
预付款项	注释 4	8,696,935.28	11,514,987.87
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释 5	7,850,879.69	19,894,264.69
存货	注释 6	195,323,904.82	207,177,253.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释 7	2,939,430.72	2,939,430.72
其他流动资产	注释 8	6,618,112.05	7,744,828.80
流动资产合计		446,312,393.70	477,179,405.06
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释 9	118,603,622.86	116,417,968.59
在建工程	注释 10	1,808,109.26	3,127,073.29
无形资产	注释 11	17,421,588.86	16,987,731.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 12	3,172,288.99	1,629,664.66
其他非流动资产	注释 13	24,164,091.62	35,483,036.97
非流动资产合计		165,169,701.59	173,645,474.69
资产总计		611,482,095.29	650,824,879.75

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2017-12-31	2016-12-31
流动负债：			
短期借款	注释 14	175,400,000.00	192,400,000.00
应付票据	注释 15	29,800,000.00	33,060,000.00
应付账款	注释 16	122,593,918.28	142,045,355.72
预收款项	注释 17	33,559,549.94	36,139,547.64
应付职工薪酬	注释 18	5,416,951.08	7,207,552.38
应交税费	注释 19	1,003,279.57	3,489,606.16
应付利息	注释 20	280,640.81	1,719,410.08
应付股利			
其他应付款	注释 21	85,976,274.56	73,043,064.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 22	38,947,290.84	40,547,815.71
其他流动负债			
流动负债合计		492,977,905.08	529,652,352.30
非流动负债：			
长期借款			
长期应付款	注释 23	6,025,415.10	44,415,719.84
递延收益	注释 24	1,559,120.99	1,859,487.41
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,584,536.09	46,275,207.25
负债合计		500,562,441.17	575,927,559.55
股东权益：			
股本	注释 25	55,500,000.00	45,000,000.00
资本公积	注释 26	10,500,000.00	1,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	注释 27	1,330,936.31	991,246.30
未分配利润	注释 28	43,588,717.81	27,906,073.90
归属于母公司股东权益合计		110,919,654.12	74,897,320.20
少数股东权益			
股东权益合计		110,919,654.12	74,897,320.20
负债和股东权益总计		611,482,095.29	650,824,879.75

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2017 年度

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2017 年度	2016 年度
一、营业总收入	注释 29	519,708,850.49	406,381,755.34
减：营业成本	注释 29	377,269,815.61	296,609,370.66
税金及附加	注释 30	2,855,281.87	1,413,124.56
销售费用	注释 31	43,035,968.98	31,284,209.50
管理费用	注释 32	44,511,693.64	40,256,397.21
财务费用	注释 33	25,723,064.90	25,947,457.49
资产减值损失	注释 34	10,375,871.90	3,044,636.77
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益			
其他收益	注释 35	1,579,225.35	
二、营业利润		17,516,378.94	7,826,559.15
加：营业外收入	注释 36	1,043,752.50	3,774,517.88
减：营业外支出	注释 37	1,964,697.08	915,806.15
三、利润总额		16,595,434.36	10,685,270.88
减：所得税费用	注释 38	573,100.44	2,877,597.43
企业法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并利润表（续）

2017 年度

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2017 年度	2016 年度
四、净利润		16,022,333.92	7,807,673.45
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		16,022,333.92	7,807,673.45
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		16,022,333.92	7,807,673.45
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
5. 外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		16,022,333.92	7,807,673.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,022,333.92	7,807,673.45
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）			
企业法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并现金流量表

2017 年度

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	2017 年度	2016 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		524,689,082.95	413,020,830.14
收到的税费返还		6,474,250.84	8,619,141.75
收到其他与经营活动有关的现金	注释 39	92,988,096.51	104,657,921.76
经营活动现金流入小计		624,151,430.30	526,297,893.65
购买商品、接受劳务支付的现金		417,077,043.88	364,210,990.68
支付给职工以及为职工支付的现金		45,730,085.54	34,971,266.86
支付的各项税费		19,535,820.95	10,494,862.35
支付其他与经营活动有关的现金	注释 39	104,965,231.23	100,811,676.58
经营活动现金流出小计		587,308,181.60	510,488,796.47
经营活动产生的现金流量净额		36,843,248.70	15,809,097.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		0.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			123,472.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	123,472.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,342,198.11	17,612,638.89
投资支付的现金		1,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,342,198.11	17,612,638.89
投资活动产生的现金流量净额		-12,342,198.11	-17,489,166.64

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表（续）

2017 年度

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	2017 年度	2016 年度
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,000,000.00	26,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		158,000,000.00	187,460,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		179,000,000.00	213,460,000.00
偿还债务支付的现金		216,103,804.89	147,967,140.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,415,182.62	24,725,620.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 39	22,500.00	74,000.00
筹资活动现金流出小计		238,541,487.51	172,766,761.13
筹资活动产生的现金流量净额		-59,541,487.51	40,693,238.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-552,773.14	542,977.83
五、现金及现金等价物净增加额			
		-35,593,210.06	39,556,147.24
加：年初现金及现金等价物余额		51,198,891.29	11,642,744.05
六、期末现金及现金等价物余额		15,605,681.23	51,198,891.29

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2017 年度								
	归属于母公司股东权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益 股东权益合计
一、上年年末余额	45,000,000.00		1,000,000.00				991,246.30	27,906,073.90	74,897,320.20
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	45,000,000.00		1,000,000.00				991,246.30	27,906,073.90	74,897,320.20
三、本年增减变动金额	10,500,000.00		9,500,000.00				339,690.01	15,682,643.91	36,022,333.92
（一）综合收益总额								16,022,333.92	16,022,333.92
（二）股东投入和减少资本	10,500,000.00		9,500,000.00						20,000,000.00
1. 股东投入的普通股	10,500,000.00		9,500,000.00						20,000,000.00
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									
（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）									
企业法定代表人：	主管会计工作负责人：						会计机构负责人：		

合并股东权益变动表（续）

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2017 年度								
	归属于母公司股东权益								少数股东权益
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
三、本年增减变动金额	10,500,000.00		9,500,000.00				339,690.01	15,682,643.91	36,022,333.92
（三）利润分配							339,690.01	-339,690.01	
1. 提取盈余公积							339,690.01	-339,690.01	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	55,500,000.00		10,500,000.00				1,330,936.31	43,588,717.81	110,919,654.12

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2016 年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00						330,798.54	20,758,848.21		41,089,646.75
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、本年年年初余额	20,000,000.00						330,798.54	20,758,848.21		41,089,646.75
三、本年增减变动金额	25,000,000.00		1,000,000.00				660,447.76	7,147,225.69		33,807,673.45
（一）综合收益总额								7,807,673.45		7,807,673.45
（二）股东投入和减少资本	25,000,000.00		1,000,000.00							26,000,000.00
1. 股东投入的普通股	25,000,000.00		1,000,000.00							26,000,000.00
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										

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2016 年度								
	归属于母公司股东权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益 股东权益合计
三、本年增减变动金额	25,000,000.00		1,000,000.00				660,447.76	7,147,225.69	33,807,673.45
（三）利润分配							660,447.76	-660,447.76	
1. 提取盈余公积							660,447.76	-660,447.76	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计									
划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	45,000,000.00		1,000,000.00				991,246.30	27,906,073.90	74,897,320.20

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十二	2017-12-31	2016-12-31
流动资产：			
货币资金		26,030,748.14	45,064,919.79
应收票据		19,024,895.10	2,103,369.00
应收账款	注释 1	136,670,829.97	111,529,562.77
预付款项		32,941,714.67	1,642,635.20
应收利息			0.00
应收股利			0.00
其他应收款	注释 2	4,512,733.53	12,569,888.45
存货		93,045,750.41	126,823,760.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		2,939,430.72	2,939,430.72
其他流动资产		1,901,647.09	7,070,229.00
流动资产合计		317,067,749.63	309,743,795.92
非流动资产：			
长期股权投资	注释 3	11,000,000.00	10,000,000.00
固定资产		105,728,966.84	105,862,879.90
在建工程		1,782,697.98	757,842.52
无形资产		17,399,935.34	16,901,920.63
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,043,981.33	1,178,320.12
其他非流动资产		24,164,091.62	35,483,036.97
非流动资产合计		162,119,673.11	170,184,000.14
资产总计		479,187,422.74	479,927,796.06

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十二	2017-12-31	2016-12-31
流动负债：			
短期借款		115,400,000.00	117,400,000.00
应付票据		29,800,000.00	33,060,000.00
应付账款		93,877,330.44	126,420,242.27
预收款项		24,587,017.13	19,971,822.67
应付职工薪酬		4,334,276.36	4,348,985.10
应交税费		980,620.77	1,036,043.67
应付利息		256,519.11	1,615,706.66
应付股利			0.00
其他应付款		85,323,146.72	36,864,652.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		37,967,001.89	38,978,730.60
其他流动负债			
流动负债合计		392,525,912.42	379,696,183.90
非流动负债：			
长期借款			
长期应付款		6,000,000.00	43,688,952.97
递延收益		1,352,147.24	1,630,196.16
递延所得税负债			0.00
其他非流动负债			0.00
非流动负债合计		7,352,147.24	45,319,149.13
负债合计		399,878,059.66	425,015,333.03
股东权益：			
股本		55,500,000.00	45,000,000.00
资本公积		10,500,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,330,936.31	991,246.30
未分配利润		11,978,426.77	8,921,216.73
股东权益合计		79,309,363.08	54,912,463.03
负债和股东权益总计		479,187,422.74	479,927,796.06

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2017 年度

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	注释 4	446,075,159.25	329,977,009.90
减：营业成本	注释 4	348,325,931.37	248,545,462.27
税金及附加		2,483,594.75	1,005,982.79
销售费用		35,096,057.63	21,889,491.24
管理费用		31,371,267.51	27,218,143.37
财务费用		18,405,813.39	22,207,360.24
资产减值损失		5,772,674.70	2,562,097.87
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益			
其他收益		399,213.36	
二、营业利润		5,019,033.26	6,548,472.12
加：营业外收入		973,536.35	2,771,888.11
减：营业外支出		1,857,531.94	344,862.49
三、利润总额		4,135,037.67	8,975,497.74
减：所得税费用		738,137.62	2,371,020.08
四、净利润		3,396,900.05	6,604,477.66
持续经营净利润		3,396,900.05	6,604,477.66
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
六、综合收益总额		3,396,900.05	6,604,477.66
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2017 年度

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十二	2017 年度	2016 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		461,450,406.05	326,064,643.52
收到的税费返还		833,320.39	3,178,486.46
收到其他与经营活动有关的现金		146,887,479.10	92,582,185.53
经营活动现金流入小计		609,171,205.54	421,825,315.51
购买商品、接受劳务支付的现金		427,165,696.01	294,148,866.81
支付给职工以及为职工支付的现金		26,010,614.27	14,832,562.87
支付的各项税费		12,758,521.06	6,563,873.79
支付其他与经营活动有关的现金		115,724,905.16	94,345,622.35
经营活动现金流出小计		581,659,736.50	409,890,925.82
经营活动产生的现金流量净额		27,511,469.04	11,934,389.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,472.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	6,472.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,135,078.11	16,313,761.49
投资支付的现金		1,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,135,078.11	16,313,761.49
投资活动产生的现金流量净额		-12,135,078.11	-16,307,289.24

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表（续）

2017 年度

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十二	2017 年度	2016 年度
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,000,000.00	25,000,000.00
取得借款收到的现金		67,000,000.00	95,460,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		88,000,000.00	120,460,000.00
偿还债务支付的现金		103,403,217.00	79,087,594.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,287,817.71	20,509,140.82
支付其他与筹资活动有关的现金		22,500.00	47,000.00
筹资活动现金流出小计		120,713,534.71	99,643,734.83
筹资活动产生的现金流量净额		-32,713,534.71	20,816,265.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		0.00	107,018.90
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额		19,282,517.35	2,732,132.83
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,945,373.57	19,282,517.35

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2017 年度									
	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	
一、上年年末余额	45,000,000.00						991,246.30	8,921,216.73	54,912,463.03	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	45,000,000.00						991,246.30	8,921,216.73	54,912,463.03	
三、本年增减变动金额	10,500,000.00		10,500,000.00				339,690.01	3,057,210.04	24,396,900.05	
（一）综合收益总额								3,396,900.05	3,396,900.05	
（二）股东投入和减少资本	10,500,000.00		10,500,000.00						21,000,000.00	
1. 股东投入的普通股	10,500,000.00		10,500,000.00						21,000,000.00	
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							339,690.01	-339,690.01		
1. 提取盈余公积							339,690.01	-339,690.01		
2. 对股东的分配										
3. 其他										

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十二	2017 年度								
		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
三、本年增减变动金额		10,500,000.00		10,500,000.00				339,690.01	3,057,210.04	24,396,900.05
（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. 结转重新计量设定受										
益计划净负债或净资产所产										
生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额		55,500,000.00		10,500,000.00	0.00			1,330,936.31	11,978,426.77	79,309,363.08

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十二	2016 年度								
		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
一、上年年末余额		20,000,000.00						330,798.54	2,977,186.83	23,307,985.37
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		20,000,000.00						330,798.54	2,977,186.83	23,307,985.37
三、本年增减变动金额		25,000,000.00						660,447.76	5,944,029.90	31,604,477.66
（一）综合收益总额									6,604,477.66	6,604,477.66
（二）股东投入和减少资本		25,000,000.00								25,000,000.00
1. 股东投入的普通股		25,000,000.00								25,000,000.00
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										

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：山东碧海包装材料有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2016 年度								
	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
三、本年增减变动金额	25,000,000.00						660,447.76	5,944,029.90	31,604,477.66
（三）利润分配							660,447.76	-660,447.76	
1. 提取盈余公积							660,447.76	-660,447.76	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受									
益计划净负债或净资产所产									
生的变动									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	45,000,000.00						991,246.30	8,921,216.73	54,912,463.03

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山东碧海包装材料有限公司

2016 年及 2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、公司注册地和总部地址

1.历史沿革

山东碧海包装材料有限公司(以下简称“本公司”),系由自然人厉善红及厉善君于 2008 年 9 月 9 日共同出资组建。组建时注册资本为 500 万元,其中:厉善红出资 255 万元,持有 51%股权;厉善君出资 245 万元,持有 49%股权。上述出资已于 2008 年 9 月 9 日经临沂盛大联合会计师事务所出具临盛会验字[2008]第 170 号《验资报告》验证。公司于 2008 年 9 月 10 日领取了临沂市工商行政管理局颁发的注册号为 371300200006247 的《企业法人营业执照》。

1) .第一次股权转让

2009 年 6 月 16 日,本公司召开股东会,同意股东厉善红将其持有的 49%股权以 245 万元价格转让给厉彦雷、将其持有的 2%股权以 10 万元的价格转让给厉善君。同日,厉善红与厉善君、厉彦雷签订了《股权转让协议》。

本次股权转让后,本公司股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
1	厉善君	255.00	51.00
2	厉彦雷	245.00	49.00
合计		500.00	100.00

2) .第二次股权转让

2012 年 9 月 28 日,本公司召开股东会,同意股东厉彦雷将其持有的 49%股权以 245 万元价格转让给厉善君。同日,厉彦雷与厉善君签订了《股权转让协议》。

本次股权转让后,本公司股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	出资金额(万元)	出资比例(%)
1	厉善君	500.00	100.00
合计		500.00	100.00

3) .第一次增资

2014 年 12 月 20 日,厉善君作出股东决定,同意厉善红成为本公司股东,注册资本由 500 万元增至 600 万元,由厉善红以货币方式缴纳新增注册资本 100 万元。

本次增资后,本公司股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	厉善君	500.00	83.33
2	厉善红	100.00	16.67
合计		600.00	100.00

4) .第二次增资

2015 年 1 月 26 日，本公司召开股东会，同意注册资本由 600 万元增至 1,100 万元，由股东厉善君以货币方式缴纳新增注册资本 500 万元。

本次增资后，本公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	厉善君	1,000.00	90.91
2	厉善红	100.00	9.09
合计		1,100.00	100.00

5) .第三次增资

2015 年 1 月 29 日，本公司召开股东会，同意注册资本由 1,100 万元增至 2,000 万元，由股东厉善红以货币方式缴纳新增注册资本 900 万元。

本次增资后，本公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	厉善君	1,000.00	50.00
2	厉善红	1,000.00	50.00
合计		2,000.00	100.00

6) .第四次增资

2016 年 9 月 20 日，本公司召开股东会，同意厉彦雷及厉彦霖为新股东，注册资本由 2,000 万元增至 4,500 万元；新增注册资本 2,500 万元缴纳情况如下：厉善君缴纳 800 万元，厉善红缴纳 845 万元，厉彦雷缴纳 450 万元，厉彦霖缴纳 405 万元，出资方式均为货币。

本次增资后，本公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	厉善红	1,845.00	41.00
2	厉善君	1,800.00	40.00
3	厉彦雷	450.00	10.00
4	厉彦霖	405.00	9.00
合计		4,500.00	100.00

7) .第五次增资

2017 年 4 月 1 日，本公司召开股东会，同意临沂卓大资产管理中心（有限合伙）、临沂润商资产管理中心（有限合伙）、北京明德蓝鹰投资咨询有限公司成为新股东；本公司注册资本由 4,500 万元增至 5,550 万元；新增注册资本 1,050 万元认购情况如下：临沂卓大出资 900 万元，其中 450 万元作为注册资本，剩余 450 万元计入资本公积；临沂润商出资 900

万元，其中 450 万元作为注册资本，剩余 450 万元计入资本公积；明德蓝鹰出资 300 万元，其中 150 万元作为注册资本，剩余 150 万元计入资本公积；出资方式均为货币。

本次增资后，本公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	厉善红	1,845.00	33.24
2	厉善君	1,800.00	32.43
3	厉彦雷	450.00	8.11
4	厉彦霖	405.00	7.30
5	临沂卓大	450.00	8.11
6	临沂润商	450.00	8.11
7	明德蓝鹰	150.00	2.70
合计		5,550.00	100.00

2. 公司注册地和总部地址

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 5,550.00 万元，注册地址：莒南经济开发区，总部地址：莒南经济开发区，实际控制人为厉善红、厉善君。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造行业，主要产品或服务为包装装潢印刷品印刷，复合膜袋：液体食品无菌包装用纸基复合材料（内层材质，聚乙烯）生产(有效期限以许可证为准)。灌装设备、饮料设备、水处理设备、净化杀菌设备销售及租赁；零售：包装材料；货物及技术进出口业务（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事于 2018 年 3 月 16 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
山东碧海机械科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
临沂大未来国际贸易有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
SUNCOME GROUP LTD	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价

结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的

单独主体)均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：应收款项；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其

一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其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检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （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）债权人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；

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(九) 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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 50 万元以上（含）

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无信用风险组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
正常信用风险组合	账龄分析法	销售货款和其他往来组合
正常信用风险组合	余额百分比法	备用金及押金

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

① 采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	除员工借款备用金押金外的其他应收款计提比例(%)
1 年以内	3.00	3.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

② 采用余额百分比法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
员工借款、备用金	1.00	1.00
押金及保证金	3.00	3.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

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

本公司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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追

加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20 年	5.00	19.00--4.75
机器设备	年限平均法	3-10 年	5.00	31.67--9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3-10 年	5.00	31.67--9.50
其他设备	年限平均法	3-10 年	5.00	31.67--9.50

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十三）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用

状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十四)无形资产与开发支出

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，包括软件、专利和土地使用权。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿

命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依 据
软件	20	合同及法律约定
土地使用权	50	合同及法律约定
专利权	10	合同及法律约定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(十五)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关

的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

本公司销售的主要产品为纸铝塑复合液态食品无菌包装纸和无菌纸盒灌装机及配套设备。

纸铝塑复合液态食品无菌包装纸：公司发货后收到客户签字确认的到货签收单或出口货物提单后，相关产品的风险报酬均已转移，公司据此确认销售收入。①国内销售，公司按客户要求日期发货至客户指定地址并由客户签收，公司在取得到货签收单后确认收入；②国外销售：公司按客户要求的交货日期发货，在完成报关并取得出口货运提单后确认销售收入。

无菌纸盒灌装机及配套设备：公司发货后由技术支援部或外请工程安装公司提供设备安装服务，客户验收合格后向公司出具验收合格书或验收报告，此时相关产品的风险报酬均已转移，公司据此及对应合同的具体约定确认销售收入。

(十六)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，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，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；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营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

(十七)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(十八)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

1. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 /

(十七) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物	17.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%/25.00%
教育费附加	流转税加免抵的增值税	3.00%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东碧海机械科技有限公司	15.00%/
临沂大未来国际贸易有限公司	25.00%
SUNCOME GROUP LTD	注

注：马绍尔公司注册计划规定：若马绍尔群岛公司并非由原居民成立，则可合法免除一切税项。

(二)税收优惠政策及依据

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号)，本公司于 2016 年 12 月被认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司自获得高新技术企业认定后连续三年内享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

(三)其他说明

SUNCOME GROUP LTD 是 2015 年 4 月 20 日于马绍尔群岛设立的一家外贸公司，地址为 Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro, Marshall Islands MH96960，适用马绍尔群岛的税收政策。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释 1. 货币资金

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	1,150.50	346,619.80
银行存款	15,604,530.73	50,852,271.49
其他货币资金	24,325,374.57	25,782,402.44
合 计	39,931,055.80	76,981,293.73

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	23,305,000.00	25,242,000.00
履约保证金	780,374.57	540,402.44
合 计	24,085,374.57	25,782,402.44

注释 2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	200,000.00	822,220.00
商业承兑汇票	18,824,895.10	1,281,149.00
合 计	19,024,895.10	2,103,369.00

2. 截至 2017 年 12 月 31 日公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	37,995,537.49	
商业承兑汇票		18,824,895.10
合 计	37,995,537.49	18,824,895.10

注释 3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	11,126,283.70	5.95	11,126,283.70	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	175,957,454.02	94.05	10,030,273.78	5.70	165,927,180.24

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：按账龄组合	175,957,454.02	94.05	10,030,273.78	5.70	165,927,180.24
合并范围内关联方		-	-		-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
合计	187,083,737.72	100.00	21,156,557.48	11.31	165,927,180.24

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				
	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	3,052,418.00	1.92	3,052,418.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	155,740,183.83	98.08	6,916,206.94	4.44	148,823,976.89
其中：按账龄组合	155,740,183.83	98.08	6,916,206.94	4.44	148,823,976.89
合并范围内关联方		-	-		-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
合计	158,792,601.83	100.00	9,968,624.94	6.28	148,823,976.89

应收账款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广西增点食品股份有限公司	3,052,418.00	3,052,418.00	100.00	说明 1
辉山乳业发展（江苏）有限公司	1,845,324.00	1,845,324.00	100.00	说明 2
辽宁辉山乳业集团（锦州）有限公司	2,267,421.00	2,267,421.00	100.00	说明 2
莒南县天邦生物食品有限公司	1,357,908.00	1,357,908.00	100.00	说明 3
绵阳市金麦香食品有限责任公司	1,288,000.00	1,288,000.00	100.00	说明 4
宝鸡圣丰乳业有限公司	720,000.00	720,000.00	100.00	说明 5
济源市伟杰饮品有限公司	595,212.70	595,212.70	100.00	说明 6
合计	11,126,283.70	11,126,283.70		

单独计提坏账准备的应收账款说明：

1) .2015 年 7 月 26 日，公司向山东省莒南县人民法院提起诉讼，诉求广西增点食品股

份有限公司归还所欠公司应收款项 3,074,418.00 元，2015 年 12 月 14 日，莒南县人民法院作出判决，要求广西增点食品股份有限公司偿还欠款 3,074,418.00 元，并支付违约金 986,888.18 元，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司仍未收到广西增点食品股份有限公司的欠款，公司在冲减广西增点食品股份有限公司的定金 22,000.00 元后，将广西增点食品股份有限公司的应收款项 3,052,418.00 元全额计提坏账。

2) . 2017 年辽宁辉山乳业集团有限公司出现财务危机，公司与辽宁辉山乳业集团有限公司旗下公司有业务往来，并在 2017 年 12 月 31 日尚有 4,112,745.00 元的应收款项未收回，公司正在与对方积极协商解决，出于谨慎性原则，全额计提坏账。

3) . 2017 年 8 月 7 日，公司向山东省莒南县人民法院提起诉讼，请求依法判令莒南县天邦生物食品有限公司偿还剩余货款 1,357,908.00 元及违约金，截至 2017 年 12 月 31 日，判决尚未生效。

4) . 2017 年 6 月 15 日，公司向山东省莒南县人民法院提起诉讼，请求依法判令绵阳市金麦香食品有限责任公司、陈锦标、金雪梅偿还剩余货款 1,288,000.00 元及违约金，截至 2017 年 12 月 31 日，尚在审理中。

5) . 2017 年 8 月 7 日，公司向山东省莒南县人民法院提起诉讼，请求依法判令宝鸡圣丰乳业有限责任公司偿还剩余货款 720,000.00 元及违约金，2017 年 9 月 27 日山东省莒南县人民法院作出判决，要求宝鸡圣丰乳业有限责任公司于本判决生效后五日内给付原告山东碧海机械科技有限公司货款 720,000.00 元并支付违约金，截至 2017 年 12 月 31 日，公司仍未收到应收款项。

6) . 2017 年 8 月 7 日，公司向山东省莒南县人民法院提起诉讼，请求依法判令济源市伟杰饮品有限公司偿还剩余货款 595,212.70 元及违约金，截至 2017 年 12 月 31 日，尚在审理中。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	132,477,394.15	3,931,446.01	3.00
1—2 年	33,074,590.36	3,307,459.04	10.00
2—3 年	8,123,989.26	1,624,797.85	20.00
3—4 年	2,195,377.75	1,097,688.88	50.00
4—5 年	86,102.50	68,882.00	80.00
合计	175,957,454.02	10,030,273.78	5.70

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	133,045,418.77	3,991,362.57	3.00
1—2 年	16,639,393.90	1,663,939.39	10.00
2—3 年	5,889,268.66	1,177,853.73	20.00
3—4 年	166,102.50	83,051.25	50.00
4—5 年			
合计	155,740,183.83	6,916,206.94	4.44

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年计提坏账准备金额 11,187,932.55 元

3. 本报告期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款 2017 年 12 月 31 日的比例 (%)	已计提坏账准备
汇源集团	14,512,297.74	7.76	1,562,337.51
三元集团	8,919,643.29	4.77	267,589.30
达利集团	8,189,587.00	4.38	245,687.61
龙丹乳业	8,818,961.95	4.71	910,672.43
湖南南山牧业有限公司	7,058,959.10	3.77	211,768.77
合计	47,499,449.08	25.39	3,198,055.62

续：

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占应收账款 2016 年 12 月 31 日的比例 (%)	已计提坏账准备
新疆西牧乳业有限责任公司	9,672,774.00	6.09	290,183.22
龙丹乳业	8,350,023.95	5.26	531,622.05
完达山集团	7,941,672.44	5.00	238,250.17
绵阳市涪泉乳业有限公司	4,968,442.50	3.13	359,053.28
三元集团	4,099,137.05	2.58	122,974.11
合计	35,032,049.94	22.06	1,542,082.83

说明：1) .汇源集团包含九江汇源食品饮料有限公司、衡水汇源食品饮料有限公司、北京新源食品饮料有限公司、鲁中汇源食品饮料有限公司、汇源（禹城）食品饮料有限公司、山西汇源献果园生物科技有限公司、北京汇源献果园食品有限公司、北京汇源集团泗水生物科技有限公司、哈尔滨汇源新生活乳业有限公司、陕西杨凌汇源食品饮料有限公司、河北汇

源食品饮料有限公司。

2) 三元乳业包含山东三元乳业有限公司、河北三元食品有限公司、新乡市三元食品有限公司、江苏三元双宝乳业有限公司、甘肃三元乳业有限公司、柳州三元天爱乳业有限公司。

3) 完达山乳业包含黑龙江完达山阳光乳业有限公司、天津完达山乳品有限公司、河北完达山贝兰德乳业有限公司、完达山鞍山乳品有限公司、黑龙江完达山林海液奶有限公司、保定完达山乳品有限公司。

4) 达利集团包括济南达利食品有限公司、吉林达利食品有限公司、山西达利食品有限公司、达利食品集团有限公司。

5) 龙丹乳业包括黑龙江龙丹乳业科技股份有限公司、哈尔滨龙丹利民乳业有限公司。

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,027,569.52	69.31	9,658,638.27	83.88
1 至 2 年	1,600,781.76	18.41	1,606,349.60	13.95
2 至 3 年	818,584.00	9.41	250,000.00	2.17
3 年以上	250,000.00	2.87	-	0.00
合计	8,696,935.28	100.00	11,514,987.87	100.00

2. 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	2017 年期末金额	占 2017 年预付账款总额的比例(%)
上海昱庄机械科技有限公司	2,102,000.00	24.17
诸城市神龙机械厂	900,000.00	10.35
舟山市金奇食品机械有限公司	633,600.00	7.29
青岛海兴达国际货运代理有限公司	597,848.88	6.87
北京永创通达机械设备有限公司	503,500.00	5.79
合计	4,736,948.88	54.47

续：

单位名称	2016 年期末金额	占 2016 年预付账款总额的比例(%)
广州永大不锈钢有限公司	1,079,144.00	9.37
扬州续辉饮料设备有限公司	981,050.00	8.52
诸城市神龙机械厂	900,000.00	7.82
舟山市金奇食品机械有限公司	633,600.00	5.50
上海南华换热器制造有限公司	538,850.00	4.68

单位名称	2016 年期末金额	占 2016 年预付账款总额的比例(%)
合计	4,132,644.00	35.89

注释 5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2017 年 12 月 31 日				
	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	8,164,822.67	100.00	313,942.98	3.85	7,850,879.69
其中：账龄组合	3,410,893.08	41.78	206,009.85	6.04	3,204,883.23
合并范围内关联方组合	-	-	-		-
余额百分比组合	4,753,929.59	58.22	107,933.13	2.27	4,645,996.46
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-		-
合计	8,164,822.67	100.00	313,942.98	3.85	7,850,879.69

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				
	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	21,021,868.31	100.00	1,127,603.62	5.36	19,894,264.69
其中：账龄组合	15,971,819.54	75.98	1,004,458.79	6.29	14,967,360.75
合并范围内关联方组合	-	-	-		-
余额百分比组合	5,050,048.77	24.02	123,144.83	2.44	4,926,903.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-		-
合计	21,021,868.31	100.00	1,127,603.62	5.36	19,894,264.69

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,146,849.47	64,405.48	3.00
1—2 年	1,142,043.61	114,204.36	10.00

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	112,000.00	22,400.00	20.00
3—4 年	10,000.00	5,000.00	50.00
合计	3,410,893.08	206,009.85	6.04

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,481,759.54	254,452.79	3.00
1—2 年	7,480,060.00	748,006.00	10.00
2—3 年	10,000.00	2,000.00	20.00
合计	15,971,819.54	1,004,458.79	6.29

(2) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
员工借款及备用金	1,734,237.86	17,342.38	1.00
押金	3,019,691.73	90,590.75	3.00
合计	4,753,929.59	107,933.13	2.27

续：

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
员工借款及备用金	1,417,831.63	14,178.32	1.00
押金	3,632,217.14	108,966.51	3.00
合计	5,050,048.77	123,144.83	2.44

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 813,660.64 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日的比例 (%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日
莒南县国家税务局	出口退税款	1,861,880.86	1 年之内	22.80	55,856.43
哈尔滨鑫瑞融资租赁有限公司	保证金	1,566,000.00	2-3 年	19.18	46,980.00
莒南县开发建筑安装工程公司	往来款	1,000,000.00	1-2 年	12.25	100,000.00
和运国际租赁有限公司	保证金	450,000.00	0-2 年	5.51	13,500.00

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日的比例(%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日
莒南县财政局	保证金	340,512.00	3-4 年	4.17	10,215.36
合计		5,218,392.86		63.91	226,551.79

续:

单位名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2016 年 12 月 31 日的比例(%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日
山东碧海机械有限公司	关联方往来	13,508,749.87	0-2 年	64.26	405,262.50
哈尔滨鑫瑞融资租赁有限公司	保证金	1,566,000.00	1-2 年	7.45	46,980.00
莒南县开发建筑安装工程公司	往来款	1,000,000.00	1 年之内	4.76	30,000.00
厦门星原融资租赁有限公司	保证金	972,589.14	0-2 年	4.63	29,177.67
北京明德蓝鹰投资咨询有限公司	往来款	700,000.00	1 年之内	3.33	21,000.00
合计		17,747,339.01		84.42	532,420.17

注释 6. 存货

1. 存货分类

项 目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	84,658,067.28		84,658,067.28	129,202,801.19		129,202,801.19
在产品	13,670,921.61		13,670,921.61	5,081,878.69		5,081,878.69
库存商品	50,867,412.71		50,867,412.71	26,353,039.03		26,353,039.03
发出商品	43,964,931.04		43,964,931.04	44,235,007.01		44,235,007.01
周转材料	2,162,572.18		2,162,572.18	2,304,527.44		2,304,527.44
合计	195,323,904.82		195,323,904.82	207,177,253.36		207,177,253.36

2. 存货的说明

2017 年 8 月 18 日, 公司与莒南农商行签订了编号为“莒南农商行动质字 2017 年第 6060262 号”的动产质押合同, 质押物为无菌灌装机及原纸、铝箔、聚乙烯、版辊(账面原值: 67,220,000.00 元), 为从该行取得的 3,000 万元的 1 年期借款提供质押担保, 担保债权确定期间为 2017 年 8 月 18 日至 2018 年 8 月 17 日。

注释 7. 一年内到期的非流动资产

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的售后回租损益	2,939,430.72	2,939,430.72

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合计	2,939,430.72	2,939,430.72

一年内到期的非流动资产说明：

2014 年 12 月 5 日，公司与临沂诚丰资产管理股份有限公司签订回购协议书，将公司购买的德国产淋膜机（账面价值 54,168,133.66 元），以 30,000,000.00 元的价格出售给临沂诚丰资产管理股份有限公司并租回，租期 5 年，确认递延收益-未实现售后租回损益 24,168,133.66 元，在设备的使用年限中逐年摊销，每年确认金额为 2,416,813.37 元。

2013 年 6 月 23 日，公司与远东国际租赁有限公司签订协议号为 IFELC13D042462 的所有权转让及售后回租合同，将公司使用的奶包分切机等 12 项设备（账面价值 20,482,572.62 元），以 16,500,000.00 元的价格出售给远东国际租赁有限公司并租回，租期 3 年，确认递延收益-未实现售后租回损益 3,982,572.62 元，在设备的使用年限中逐年摊销，每年确认金额为 522,617.35 元。

注释 8. 其他流动资产

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	4,617,686.00	7,115,149.87
所得税预缴税费	1,982,693.40	629,678.93
其他留抵税额	17,732.65	-
合计	6,618,112.05	7,744,828.80

注释 9. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况【横向表格，适用分类项目多的企业】

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 2016 年 1 月 1 日	24,571,708.39	106,610,019.90	2,584,490.36	2,113,652.20	2,882,514.16	138,762,385.01
2. 本期增加金额	12,547,666.00	9,832,216.40	804,239.32	323,291.03	102,493.31	23,609,906.06
购置	-	9,832,216.40	804,239.32	323,291.03	102,493.31	11,062,240.06
在建工程转入	12,547,666.00	-	-	-	-	12,547,666.00
3. 本期减少金额	-	2,678,236.03	605,680.00	286,139.11	95,222.56	3,665,277.70
处置或报废	-	831,804.03	605,680.00	286,139.11	95,222.56	1,818,845.70
其他转出	-	1,846,432.00	-	-	-	1,846,432.00
4. 2016 年 12 月 31 日	37,119,374.39	113,764,000.27	2,783,049.68	2,150,804.12	2,889,784.91	158,707,013.37
二. 累计折旧	-	-	-	-	-	-
1. 2016 年 1 月 1 日	8,450,292.95	16,485,624.11	1,231,340.65	1,251,592.48	1,407,221.77	28,826,071.96
2. 本期增加金额	2,124,755.56	13,832,621.22	400,172.63	306,849.68	486,868.99	17,151,268.08
计提	2,124,755.56	13,832,621.22	400,172.63	306,849.68	486,868.99	17,151,268.08
3. 本期减少金额	-	3,045,855.54	444,078.92	169,112.78	29,248.02	3,688,295.26
处置或报废	-	270,360.67	444,078.92	169,112.78	29,248.02	912,800.39
其他转出	-	2,775,494.87	-	-	-	2,775,494.87
4. 2016 年 12 月 31 日	10,575,048.51	27,272,389.79	1,187,434.36	1,389,329.38	1,864,842.74	42,289,044.78
三. 减值准备	-	-	-	-	-	-
1. 2016 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-	-
2. 2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-

山东碧海包装材料有限公司
2016 年及 2017 年度
财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
四. 账面价值	-	-	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日	26,544,325.88	86,491,610.48	1,595,615.32	761,474.74	1,024,942.17	116,417,968.59
2016 年 1 月 1 日	16,121,415.44	90,124,395.79	1,353,149.71	862,059.72	1,475,292.39	109,936,313.05

续：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 2016 年 12 月 31 日	37,119,374.39	113,764,000.27	2,783,049.68	2,150,804.12	2,889,784.91	158,707,013.37
2. 本期增加金额	1,822,408.25	16,113,765.52	-	982,077.94	104,787.18	19,023,038.89
购置	-	12,582,141.59	-	982,077.94	104,787.18	13,669,006.71
融资租入	-	3,531,623.93	-	-	-	3,531,623.93
其他转入	1,822,408.25	-	-	-	-	1,822,408.25
3. 本期减少金额	-	-	-	22,498.85	-	22,498.85
处置或报废	-	-	-	22,498.85	-	22,498.85
4. 2017 年 12 月 31 日	38,941,782.64	129,877,765.79	2,783,049.68	3,110,383.21	2,994,572.09	177,707,553.41
二. 累计折旧	-	-	-	-	-	-
5. 2016 年 12 月 31 日	10,575,048.51	27,272,389.79	1,187,434.36	1,389,329.38	1,864,842.74	42,289,044.78
6. 本期增加金额	1,595,398.20	13,956,972.72	365,194.62	383,683.51	521,035.28	16,822,284.33
计提	1,595,398.20	13,956,972.72	365,194.62	383,683.51	521,035.28	16,822,284.33
7. 本期减少金额	-	-	-	7,398.55	-	7,398.55
处置或报废	-	-	-	7,398.55	-	7,398.55
8. 2017 年 12 月 31 日	12,170,446.71	41,229,362.51	1,552,628.98	1,765,614.34	2,385,878.02	59,103,930.56

山东碧海包装材料有限公司
2016 年及 2017 年度
财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
日						
三. 减值准备	-	-	-	-	-	-
3. 2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
4. 2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	26,771,335.93	88,648,403.29	1,230,420.70	1,344,768.87	608,694.07	118,603,622.86
2016 年 12 月 31 日	26,544,325.88	86,491,610.48	1,595,615.32	761,474.74	1,024,942.17	116,417,968.59

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	51,189,228.13	9,858,897.03	-	41,330,331.10
合 计	51,189,228.13	9,858,897.03	-	41,330,331.10

说明：2014 年 12 月 5 日，公司与临沂诚丰资产管理股份有限公司签订回购协议书，将公司购买的德国产淋膜机（账面价值 54,168,133.66 元），以 30,000,000.00 元的价格出售给临沂诚丰资产管理股份有限公司并租回，租期 5 年，截至报告期末，该租赁未到期。

2015 年 7 月 1 日，公司与哈尔滨鑫瑞融资租赁有限公司签订合同号为 SR-L-1526 的融资租赁合同，将公司使用的无菌包卫星式柔版印刷压痕打孔机设备（账面价值 9,219,202.28 元），以 10,440,000.00 元的价格出售给哈尔滨鑫瑞融资租赁有限公司并租回，租期 3 年，截至报告期末，该租赁未到期。

2016 年 12 月 15 日，公司与和运国际租赁有限公司签订合同号为 AQC201611019A 的设备融资租赁合同，租入卧式加工中心设备（账面价值 1,162,393.17 元），租期 3 年，截至报告期末，该租赁未到期。

2016 年 12 月 15 日，公司与和运国际租赁有限公司签订合同号为 AQC201611018A 的设备融资租赁合同，租入立式加工中心设备（账面价值 2,369,230.78 元），租期 3 年，截至报告期末，该租赁未到期。

3. 固定资产的其他说明

2017 年 12 月 11 日，公司与莒南农商行签订了编号为“莒南农商行高抵字 2017 年第 6060327 号”的最高额抵押合同，抵押物为土地和房屋建筑物（不动产权证：鲁（2016）莒南县不动产权第 0000794 号），为从该行取得的 1,500 万元的 1 年期借款提供最高额抵押担保，担保债权确定期间为 2017 年 12 月 11 日至 2018 年 12 月 10 日。

2017 年 5 月 9 日，公司与莒南农商行签订了编号为“莒南农商行高抵字 2017 年第 6060142 号”的最高额抵押合同，抵押物为土地和房屋建筑物（不动产权证：鲁（2017）莒南县不动产权第 0000747 号），为公司从该行取得的 1,700 万元的 1 年期借款提供最高额抵押担保，担保债权确定期间为 2017 年 5 月 9 日至 2018 年 5 月 8 日。

2017 年 12 月 6 日，公司与莒南农商行签订了编号为“莒南农商行高抵字 2017 年第 6060324 号”的最高额抵押合同，抵押物为土地和房屋建筑物（不动产权证：鲁（2016）莒南县不动产权第 0000793 号），为从该行取得的 1,700 万元的 1 年期借款提供最高额抵押担保，担保债权确定期间为 2017 年 12 月 6 日至 2018 年 12 月 5 日。

注释 10. 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建供暖管道	976,839.66		976,839.66	757,842.52		757,842.52
厂区消防改造工程	831,269.60		831,269.60			
立式加工中心				2,369,230.77		2,369,230.77
合 计	1,808,109.26		1,808,109.26	3,127,073.29		3,127,073.29

2. 重要在建工程项目变动情况

工程项目名称	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2016 年 12 月 31 日
南北厂房扩建工程	3,216,393.80	624,695.72	3,841,089.52		-
新建 3#厂房	3,559,485.54	5,147,090.94	8,706,576.48		-
新建供暖管道	249,218.00	508,624.52			757,842.52
淋膜机后续设备安装工程		112,365.06	112,365.06		-
立式加工中心		2,369,230.77			2,369,230.77
合 计	7,025,097.34	8,762,007.01	12,660,031.06		3,127,073.29

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	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
南北厂房扩建工程	800.00	48.01	100.00				其他来源
新建 3#厂房	1,000.00	87.07	100.00				其他来源
新建供暖管道	100.00	75.78	75.78				其他来源
淋膜机后续设备安装工程	15.00	74.91	100.00				其他来源
立式加工中心	400.00	59.23	59.23				其他来源
合 计	2,315.00						

续：

工程项目名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2017 年 12 月 31 日
新建供暖管道	757,842.52	218,997.14			976,839.66
厂区消防改造工程		831,269.60			831,269.60
立式加工中心	2,369,230.77	1,162,393.16	3,531,623.93		-
合 计	3,127,073.29	2,212,659.90	3,531,623.93		1,808,109.26

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	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
新建供暖管道	100.00	95.14	95.14				其他来源
厂区消防改造工程	300.00	27.71	27.71				其他来源
立式加工中心	400.00	88.29%	100.00				其他来源
合 计	800.00						

注释 11. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值	-	-	-	-
1. 2016 年 1 月 1 日	11,936,994.08	69,460.00	497,555.21	12,504,009.29
2. 本期增加金额	5,797,559.50	-	126,863.25	5,924,422.75
购置	5,797,559.50	-	126,863.25	5,924,422.75
3. 本期减少金额	-	7,600.00	-	7,600.00
其他原因减少	-	7,600.00	-	7,600.00
4. 2016 年 12 月 31 日	17,734,553.58	61,860.00	624,418.46	18,420,832.04
二. 累计摊销	-	-	-	-
1. 2016 年 1 月 1 日	723,469.52	22,782.32	246,636.67	992,888.51
2. 本期增加金额	335,365.88	6,819.22	100,577.61	442,762.71
计提	335,365.88	6,819.22	100,577.61	442,762.71
3. 本期减少金额	-	2,550.36	-	2,550.36
处置	-	-	-	-
其他原因减少	-	2,550.36	-	2,550.36
4. 2016 年 12 月 31 日	1,058,835.40	27,051.18	347,214.28	1,433,100.86
三. 减值准备	-	-	-	-
1. 2016 年 1 月 1 日	-	-	-	-
2. 2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日	16,675,718.18	34,808.82	277,204.18	16,987,731.18
2016 年 1 月 1 日	11,213,524.56	46,677.68	250,918.54	11,511,120.78

续：

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值	-	-	-	-

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 2016 年 12 月 31 日	17,734,553.58	61,860.00	624,418.46	18,420,832.04
2. 本期增加金额	-	-	900,177.39	900,177.39
购置	-	-	900,177.39	900,177.39
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2017 年 12 月 31 日	17,734,553.58	61,860.00	1,524,595.85	19,321,009.43
二. 累计摊销	-	-	-	-
1. 2016 年 12 月 31 日	1,058,835.40	27,051.18	347,214.28	1,433,100.86
2. 本期增加金额	354,691.08	6,633.97	104,994.66	466,319.71
计提	354,691.08	6,633.97	104,994.66	466,319.71
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2017 年 12 月 31 日	1,413,526.48	33,685.15	452,208.94	1,899,420.57
三. 减值准备	-	-	-	-
1. 2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2. 2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	16,321,027.10	28,174.85	1,072,386.91	17,421,588.86
2016 年 12 月 31 日	16,675,718.18	34,808.82	277,204.18	16,987,731.18

2. 无形资产的其他说明

详见附注六、注释 9

注释 12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,049,774.11	3,172,288.99	10,860,839.96	1,629,664.66
合计	21,049,774.11	3,172,288.99	10,860,839.96	1,629,664.66

注释 13. 其他非流动资产

类别及内容	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付长期款项	6,138,220.87	14,517,735.50
递延收益-未确认售后回租损益	18,025,870.75	20,965,301.47
合计	24,164,091.62	35,483,036.97

其他非流动资产的说明：

递延收益-未确认售后回租损益详见附注六，注释 7

注释 14. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
抵押+保证借款	49,000,000.00	44,400,000.00
保证借款	96,400,000.00	118,000,000.00
质押+保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	175,400,000.00	192,400,000.00

短期借款分类的说明：

2017 年 7 月 20 日，公司与莒南县民丰小额贷款股份有限公司签订莒民贷字 A20170763 号借款合同，借款金额 500 万元，期限 6 个月，期限为 2017 年 7 月 20 日至 2018 年 1 月 20 日，由厉善红，厉善君，黄涵，张纪翠，厉彦雷、厉彦霖，任柏勇等提供保证担保。

2017 年 2 月 21 日，公司与中行莒南支行签订 2017 年莒南中银借字第 003 号流动资金借款合同，借款金额 800 万元，期限 12 个月，由厉善红提供保证担保。

2017 年 8 月 18 日，公司与莒南农商行签订流借字 2017 年第 6060262 号流动资金借款合同，借款金额 3,000 万元，期限 12 个月，由厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖、山东碧海机械有限公司提供保证担保，并以公司的动产做质押担保（详见附注六，注释 6）。

2017 年 12 月 6 日，公司与莒南农商行签订流借字 2017 年第 6060324 号流动资金借款合同，借款金额 1,700 万元，期限 12 个月，由厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖提供保证担保，并以公司的土地及房屋建筑物提供抵押担保（详见附注六，注释 9、注释 11）。

2017 年 4 月 9 日，公司与莒南农商行签订流借字 2017 年第 6060113 号流动资金借款合同，借款金额 1,550 万元，期限 12 个月，由厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖、山东碧海机械有限公司、莒南华润花生食品有限公司提供保证担保。

2017 年 4 月 20 日，公司与莒南农商行签订流借字 2017 年第 6060127 号流动资金借款合同，借款金额 600 万元，期限 12 个月，由厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖、山东碧海机械有限公司、莒南华润花生食品有限公司提供保证担保。

2017 年 5 月 9 日，公司与莒南农商行签订流借字 2017 年第 6060142 号流动资金借款合同，借款金额 1,700 万元，期限 12 个月，以公司的土地及房屋建筑物提供抵押担保（详见附注六，注释 9、注释 11）。

2017 年 9 月 12 日，公司与莒南农商行签订流借字 2017 年第 6060282 号流动资金借款

合同，借款金额 350 万元，期限 12 个月，由厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖、山东碧海机械有限公司、莒南华润花生食品有限公司提供保证担保。

2017 年 12 月 11 日，公司与莒南农商行签订莒南农商行流借字 2017 年第 6060327 号流动资金借款合同，借款金额 1,500 万元，期限 12 个月，由厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖提供保证担保，并以公司的土地及房屋建筑物提供抵押担保（详见附注六，注释 9、注释 11）。

2017 年 10 月 27 日，公司与邮储银行莒南支行签订 37023542100217100001 号流动资金借款合同，借款金额 1,000 万元，期限 12 个月，由厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖、黄涵，张纪翠，山东碧海机械有限公司提供保证担保。

2017 年 6 月 12 日，公司与临沂诚丰资产管理股份有限公司签订融资期限调整协议书，将公司与临沂诚丰资产管理股份有限公司于 2014 年 6 月 12 日签订的到期日分别为 2017 年 6 月 13 日、2017 年 7 月 3 日、2017 年 8 月 15 日的 3,000 万元借款延期一年。

2017 年 10 月 5 日，厉彦雷与莒南县民丰小额贷款股份有限公司签订莒民贷 A201701019 号借款合同，借款金额 400 万元，期限 6 个月，期限为 2017 年 10 月 5 日至 2018 年 4 月 5 日，由厉善红，黄涵，张纪翠，厉善君、厉彦霖，任柏勇等提供保证担保，该笔借款实际借款主体为公司，款项由民丰小贷直接汇入公司账户，公司将直接向民丰小贷归还借款及利息。

2017 年 10 月 5 日，公司与莒南县民丰小额贷款股份有限公司签订莒民贷 A201701018 号借款合同，借款金额 400 万元，期限 6 个月，期限为 2017 年 10 月 5 日至 2018 年 4 月 5 日，由厉善红，黄涵，张纪翠，厉善君、厉彦霖、厉彦雷、任柏勇等提供保证担保。

2017 年 9 月 25 日，厉彦霖与莒南县民丰小额贷款股份有限公司签订莒民贷 A20170987 号借款合同，借款金额 300 万元，期限 6 个月，期限为 2017 年 9 月 25 日至 2018 年 3 月 24 日，由厉善红，黄涵，张纪翠，厉善君、厉彦雷、任柏勇等提供保证担保，该笔借款实际借款主体为公司，款项由民丰小贷直接汇入公司账户，公司将直接向民丰小贷归还借款及利息。

2017 年 9 月 25 日，公司与莒南县民丰小额贷款股份有限公司签订莒民贷 A20170990 号借款合同，借款金额 1,100 万元，期限 6 个月，期限为 2017 年年 9 月 25 日至 2018 年 3 月 24 日，由厉善红，黄涵，张纪翠，厉善君、厉彦霖、厉彦雷、任柏勇等提供保证担保。

注释 15. 应付票据

种 类	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	29,800,000.00	33,060,000.00
合计	29,800,000.00	33,060,000.00

注释 16. 应付账款

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付材料款	122,258,691.11	137,648,625.55
应付工程款	242,677.17	4,007,517.17
应付设备款	92,550.00	284,050.00
应付运费款	-	105,163.00
合计	122,593,918.3	142,045,355.72

注释 17. 预收款项

1. 预收账款情况

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
货款	33,559,549.94	36,139,547.64
合计	33,559,549.94	36,139,547.64

注释 18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,690,518.71	35,675,261.42	34,158,227.75	7,207,552.38
离职后福利-设定提存计划	-	813,039.11	813,039.11	-
合计	5,690,518.71	36,488,300.53	34,971,266.86	7,207,552.38

续：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	7,207,552.38	40,475,757.77	42,266,359.07	5,416,951.08
离职后福利-设定提存计划	-	3,463,726.47	3,463,726.47	-
合计	7,207,552.38	43,939,484.24	45,730,085.54	5,416,951.08

2. 短期薪酬列示

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,690,518.71	32,719,705.43	31,202,671.76	7,207,552.38
职工福利费	-	2,568,664.01	2,568,664.01	-
社会保险费	-	300,173.56	300,173.56	-
其中：基本医疗保险费	-	243,966.77	243,966.77	-
补充医疗保险	-	4,100.00	4,100.00	-
工伤保险费	-	33,496.81	33,496.81	-
生育保险费	-	18,609.98	18,609.98	-
工会经费和职工教育经费	-	86,718.42	86,718.42	-

合 计	5,690,518.71	35,675,261.42	34,158,227.75	7,207,552.38
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

续：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,207,552.38	36,542,290.29	38,332,891.59	5,416,951.08
职工福利费	-	2,437,893.00	2,437,893.00	-
社会保险费	-	1,467,800.07	1,467,800.07	-
其中：基本医疗保险费	-	1,127,146.02	1,127,146.02	-
补充医疗保险	-	12,325.00	12,325.00	-
工伤保险费	-	150,949.30	150,949.30	-
生育保险费	-	177,379.75	177,379.75	-
工会经费和职工教育经费	-	27,774.41	27,774.41	-
合 计	7,207,552.38	40,475,757.77	42,266,359.07	5,416,951.08

3. 设定提存计划列示

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险		769,591.56	769,591.56	
失业保险费		43,447.55	43,447.55	
合计		813,039.11	813,039.11	

续：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险		3,331,858.79	3,331,858.79	
失业保险费		131,867.68	131,867.68	
合计		3,463,726.47	3,463,726.47	

注释 19. 应交税费

税费项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	-	2,320,102.14
个人所得税	52,513.56	48,100.11
土地使用税	171,216.21	198,903.00
企业所得税	5,409.73	672,205.89
房产税	88,277.88	53,918.65
印花税	17,330.23	113,355.36
城市维护建设税	318,348.55	37,736.82
教育费附加	318,348.55	37,736.82
水利基金	31,834.86	7,547.37

税费项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合计	1,003,279.57	3,489,606.16

注释 20. 应付利息

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
借款应付利息	280,640.81	1,719,410.08
合 计	280,640.81	1,719,410.08

注释 21. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
定金	8,116,576.23	1,852,814.24
押金及保证金	9,097,867.66	7,073,413.56
员工借款	1,156,493.34	1,820,121.08
关联方资金	66,103,908.35	61,927,773.32
代收款	1,501,428.98	368,942.41
合计	85,976,274.56	73,043,064.61

注释 22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	38,669,241.92	40,269,766.79
一年内到期的递延收益	278,048.92	278,048.92
合计	38,947,290.84	40,547,815.71

注释 23. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	6,025,415.10	14,415,719.84
长期非金融机构借款	-	30,000,000.00
合计	6,025,415.10	44,415,719.84

2. 长期应付款的说明

详见附注六、注释 9

注释 24. 递延收益

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	形成原因
-----	----------------	------	------	------------------	------

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	863,325.00		153,900.00	709,425.00	详见表 1
未确认售后回租损益	1,296,528.83		146,466.42	1,150,062.41	详见说明
合计	2,159,853.83	—	300,366.42	1,859,487.41	

续：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	709,425.00		153,900.00	555,525.00	详见表 1
未确认售后回租损益	1,150,062.41		146,466.42	1,003,595.99	详见说明
合计	1,859,487.41	—	300,366.42	1,559,120.99	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2016 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
灌装机技术改造项目	863,325.00		153,900.00		709,425.00	与资产相关
合计	863,325.00		153,900.00		709,425.00	

续：

负债项目	2016 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
灌装机技术改造项目	709,425.00		153,900.00		555,525.00	与资产相关
合计	709,425.00		153,900.00		555,525.00	

2. 递延收益的其他说明

2015 年 7 月 1 日，公司与哈尔滨鑫瑞融资租赁有限公司签订合同号为 SR-L-1526 的融资租赁合同，将公司使用的无菌包卫星式柔版印刷压痕打孔机设备（账面价值 9,219,202.28 元），以 10,440,000.00 元的价格出售给哈尔滨鑫瑞融资租赁有限公司并租回，租期 3 年，确认递延收益-未实现售后租回损益 1,220,797.72 元，并在设备的使用年限中逐年摊销。

2015 年 6 月 1 日，公司与厦门星原融资租赁有限公司签订合同号为 XY1510 的融资租赁合同，将公司使用的立式加工中心等 3 项设备（账面价值 2,262,063.02 元），以 2,710,000.00 元的价格出售给厦门星原融资租赁有限公司并租回，租期 2 年，确认递延收益-未实现售后租回损益 447,936.98 元，并在设备的使用年限中逐年摊销。

2013 年 7 月 18 日，公司与远东国际租赁有限公司签订协议号为 IFELC13D042458 的所有权转让及售后回租合同，将公司使用的立式加工中心等 2 项设备（账面价值 1,436,247.51 元），以 1,200,000.00 元的价格出售给远东国际租赁有限公司并租回，租期 3 年，确认递延收益-未实现售后租回损益 236,247.51 元，在设备的使用年限中逐年摊销。

注释 25. 实收资本

投资者名称	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
厉善君	10,000,000.00	8,450,000.00		18,450,000.00
厉善红	10,000,000.00	8,000,000.00		18,000,000.00
厉彦雷		4,500,000.00		4,500,000.00
厉彦霖		4,050,000.00		4,050,000.00
合 计	20,000,000.00	25,000,000.00		45,000,000.00

续：

投资者名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
厉善君	18,450,000.00			18,450,000.00
厉善红	18,000,000.00			18,000,000.00
厉彦雷	4,500,000.00			4,500,000.00
厉彦霖	4,050,000.00			4,050,000.00
临沂卓大		4,500,000.00		4,500,000.00
临沂润商		4,500,000.00		4,500,000.00
明德蓝鹰		1,500,000.00		1,500,000.00
合 计	45,000,000.00	10,500,000.00		55,500,000.00

实收资本变动情况说明：

详见附注一、（一）

注释 26. 资本公积

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积		1,000,000.00		1,000,000.00
合 计		1,000,000.00		1,000,000.00

续：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）		10,500,000.00		10,500,000.00
其他资本公积	1,000,000.00		1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	10,500,000.00	1,000,000.00	10,500,000.00

资本公积—资本溢价的说明：

详见附注一、（一）

资本公积—其他资本公积的说明：

临沂大未来国际贸易有限公司是本公司的实际控制人厉善红、厉善君于 2015 年 08 月 28 日投资设立，注册资本 100 万元，纳入合并报表时增加资本公积 100 万元，2017 年 11 月 30 日，本公司出资 100 万元购入临沂大未来国际贸易有限公司，相应减少资本公积 100 万元。

注释 27. 盈余公积

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	330,798.54	660,447.76		991,246.30
合 计	330,798.54	660,447.76		991,246.30

续：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	991,246.30	339,690.01		1,330,936.31
合 计	991,246.30	339,690.01		1,330,936.31

注释 28. 未分配利润

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	27,906,073.90	20,758,848.21
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	27,906,073.90	20,758,848.21
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	16,022,333.92	7,807,673.45
减：提取法定盈余公积	339,690.01	660,447.76
期末未分配利润	43,588,717.81	27,906,073.90

注释 29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	518,994,891.09	377,222,918.31	405,990,402.16	296,551,746.52
其他业务	713,959.40	46,897.30	391,353.18	57,624.14

2. 营业收入的前五大客户

客户名称	2017 年度		2016 年度	
	销售金额	占营业收入的比率（%）	销售金额	占营业收入的比率（%）
汇源集团	30,333,175.31	5.84		
三元乳业	25,244,909.96	4.86		

客户名称	2017 年度		2016 年度	
完达山乳业	23,305,610.38	4.48	24,763,812.85	6.09
ACCEL PRODUCTS LTD (香港)	20,506,506.85	3.95		-
ObourLand Co. For Food Industries S.A.E (埃及)	14,447,090.59	2.78		-
John Distilleries PVT.LTD. (印度)		-	20,204,216.79	4.97
新疆西牧乳业有限责任公司		-	13,976,394.84	3.44
Amrut Distilleries PVT Limited (印度)		-	11,382,167.52	2.80
成都佳佳旺饮料厂和四川利全食品科技有限公司		-	10,808,948.68	2.66
合计	113,837,293.09	21.90	81,135,540.68	19.97

说明：1) .汇源集团包含九江汇源食品饮料有限公司、衡水汇源食品饮料有限公司、北京新源食品饮料有限公司、鲁中汇源食品饮料有限公司、汇源（禹城）食品饮料有限公司、山西汇源献果园生物科技有限公司、北京汇源献果园食品有限公司、北京汇源集团泗水生物科技有限公司、哈尔滨汇源新生活乳业有限公司、陕西杨凌汇源食品饮料有限公司、河北汇源食品饮料有限公司。

2) .三元乳业包含山东三元乳业有限公司、河北三元食品有限公司、新乡市三元食品有限公司、江苏三元双宝乳业有限公司、甘肃三元乳业有限公司、柳州三元天爱乳业有限公司。

3) .完达山乳业包含黑龙江完达山阳光乳业有限公司、天津完达山乳品有限公司、河北完达山贝兰德乳业有限公司、完达山鞍山乳品有限公司、黑龙江完达山林海液奶有限公司、保定完达山乳品有限公司。

4) .成都佳佳旺饮料厂和四川利全食品科技有限公司大股东皆为自然人刘旺鑫。

注释 30. 税金及附加

项 目	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	785,110.45	162,845.90
教育费附加	785,110.45	159,918.40
房产税	342,906.06	215,674.61
土地税	608,660.87	587,735.40
印花税	230,672.69	247,691.56
车船使用税	8,100.00	7,275.00
地方水利建设基金	94,721.35	31,983.69
合计	2,855,281.87	1,413,124.56

注释 31. 销售费用

项 目	2017 年度	2016 年度
薪酬及其他	7,084,430.18	5,058,067.68
办公费	1,114,258.70	123,371.16
业务招待费	2,844,646.38	1,864,378.20
广告及咨询费	5,182,833.58	5,869,749.93
交通差旅费	9,691,326.68	9,528,805.14
运杂费	10,672,723.25	7,820,745.26
代理服务费	5,301,807.20	134,143.78
其他	1,143,943.01	884,948.35
合计	43,035,968.98	31,284,209.50

注释 32. 管理费用

项 目	2017 年度	2016 年度
薪酬与福利	15,143,521.93	7,816,369.20
办公费	2,842,056.46	2,651,817.56
交通差旅费	821,525.09	1,627,489.74
业务招待费	1,003,418.54	2,552,469.01
咨询服务费	3,279,573.37	2,203,425.83
折旧与摊销	1,880,421.36	3,277,165.26
研发费用	17,534,441.32	17,358,082.04
会议费	28,546.79	771,507.55
其他	1,978,188.78	1,998,071.02
合计	44,511,693.64	40,256,397.21

注释 33. 财务费用

类 别	2017 年度	2016 年度
利息支出	21,738,007.48	21,871,485.80
减：利息收入	246,629.47	380,606.86
汇兑净损失	454,086.42	-168,572.07
其他财务费用，包括：	3,777,600.47	4,625,150.62
银行手续费	391,174.64	271,757.22
其他	613,162.33	126,392.20
融资租赁费用	2,773,263.50	4,227,001.20
合计	25,723,064.90	25,947,457.49

注释 34. 资产减值损失

项 目	2017 年度	2016 年度
-----	---------	---------

项 目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	10,375,871.90	3,044,636.77
合计	10,375,871.90	3,044,636.77

注释 35. 其他收益

项 目	2017 年度	2016 年度
政府补助	1,579,225.35	
合计	1,579,225.35	

1. 计入当期损益的其他收益

补助项目	2017 年度	2016 年度	与资产相关 /与收益相关
经贸资金	173,900.00		与收益相关
出口信用保险补助	159,300.00		与收益相关
科技项目补助资金	10,000.00		与收益相关
出口奖励清算资金			与收益相关
中央外经贸发展专项资金			与收益相关
中央外经贸资金	82,800.00		与收益相关
补贴款	116,000.00		与收益相关
科技创新重大专项及重点研发计划项目			与收益相关
临沂市科技发展专项			与收益相关
稳岗补贴			与收益相关
社保补贴	33,825.35		与收益相关
失业动态监测补助资金	2,400.00		与收益相关
2017 年省级平台载体奖励金	300,000.00		与收益相关
科技发展专项资金	300,000.00		与收益相关
优势企业培育资金	50,000.00		与收益相关
专利专项资助	1,000.00		与收益相关
2014 年县级科技项目尾款	50,000.00		与收益相关
创新基金	300,000.00		与收益相关
合计	1,579,225.35		

2017 年 1 月 19 日，公司收到莒南县财政局转来的经贸资金 173,900.00 元，计入 2017 年其他收益。

2017 年 10 月 25 日，公司收到莒南县财政局转来的出口信用保险补助 159,300.00 元，计入 2017 年其他收益。

根据莒南县科学技术局和莒南县财政局下发的莒南科学（2015）37 号文件，公司共收

到科技项目补助资金 100,000.00 元，其中 2017 年收到 10,000.00 元，2016 年收到 90,000.00 元，分别计入 2017 年其他收益和 2016 年营业外收入-政府补助。

2017 年 1 月 19 日，公司收到莒南县财政局转来的中央外经贸资金 82,800.00 元，计入 2017 年其他收益。

2017 年 11 月 3 日，公司收到莒南县财政局转来的补贴款 116,000.00 元，计入 2017 年其他收益。

2017 年，公司共收到莒南县人力资源和社会保障局就业专项资金转来的社保补贴 33,825.35 元，计入 2017 年其他收益。

2017 年 12 月 20 日，公司收到莒南县财政局转来的失业动态监测补助资金 2,400.00 元，计入 2017 年其他收益。

根据临沂市财政局下发的临财行指（2017）25 号文件，公司收到 2017 年省级平台载体奖励金 300,000.00 元，计入 2017 年其他收益。

根据临沂市财政局，临沂市经济信息委员会和临沂市科学技术局联合下发的临财行指（2017）31 号文件，公司收到科技发展专项资金 300,000.00 元，计入 2017 年其他收益。

根据临沂市知识产权局下发的《关于组织申报 2017 年知识产权优势企业培育资助的通知》，公司收到优势企业培育资金 50,000.00 元，计入 2017 年其他收益。

2017 年 8 月 24 日，公司收到莒南县财政局转来的专利专项资助 1,000.00 元，计入 2017 年其他收益。

2017 年 12 月 27 日，公司收到莒南县财政局转来的县级科技项目尾款 50,000.00 元，计入 2017 年其他收益。

2017 年 1 月 25 日，公司收到莒南县财政局转来的创新基金 300,000.00 元，计入 2017 年其他收益。

注释 36. 营业外收入

项 目	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置利得合计		73,367.20
其中：固定资产处置利得		73,367.20
政府补助-其他	153,900.00	3,453,394.50
违约赔偿收入	743,611.95	92,304.67
其他	146,240.55	155,451.51
合计	1,043,752.50	3,774,517.88

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年度	2016 年度	与资产相关
------	---------	---------	-------

			/与收益相关
灌装机技术改造项目	153,900.00	153,900.00	与资产相关
商贸企业扶持资金		31,069.00	与收益相关
出口信用保险补助		159,300.00	与收益相关
科技项目补助资金		90,000.00	与收益相关
出口奖励清算资金		80,000.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金		2,191,500.00	与收益相关
科技创新重大专项及重点研发计划项目		400,000.00	与收益相关
临沂市科技发展专项		300,000.00	与收益相关
稳岗补贴		18,319.00	与收益相关
社保补贴		26,906.50	与收益相关
失业动态监测补助资金		2,400.00	与收益相关
合计	153,900.00	3,453,394.50	

根据莒南县科学技术局和莒南县财政局下发的莒南科字（2015）37 号文件，公司共收到科技项目补助资金 100,000.00 元，其中 2017 年收到 10,000.00 元，2016 年收到 90,000.00 元，分别计入 2017 年和 2016 年营业外收入-政府补助。

根据莒南办发（2011）15 号文件《关于印发莒南县招商引资政策的通知》，公司在 2016 年共收到莒南县十字街道办事处转来的商贸企业扶持资金 31,069.00 元，计入 2016 年营业外收入-政府补助。

2016 年 3 月 21 日，公司收到莒南县财政局转来的出口信用保险补助 159,300.00 元，计入 2016 年营业外收入-政府补助。

2016 年 11 月 21 日，公司收到莒南县财政局转来的出口奖励清算资金 80,000.00 元，计入 2016 年营业外收入-政府补助。

根据临沂市财政局下发的临财行指（2016）35 号文件，公司收到中央外经贸发展专项资金 2,191,500.00 元，计入 2016 年营业外收入-政府补助。

根据临沂市科学技术局联合下发的临科字（2015）32 号，公司收到科技创新重大专项及重点研发计划项目资金 400,000.00 元，计入 2016 年营业外收入-政府补助。

根据临沂市财政局，临沂市经济信息委员会联合下发的临财教指（2015）14 号文件，公司收到科技发展专项资金 300,000.00 元，计入 2016 年营业外收入-政府补助。

2016 年，公司共收到莒南县人力资源和社会保障局就业专项资金转来的社保补贴 26,906.50 元，计入 2016 年营业外收入-政府补助。

2016 年，公司共收到莒南县人力资源和社会保障局社保基金转来的稳岗补贴 18,319.00 元，计入 2016 年营业外收入-政府补助。

2016 年 10 月 27 日，公司收到莒南县财政局转来的失业动态监测补助资金 2,400.00 元，

计入 2016 年营业外收入-政府补助。

注释 37. 营业外支出

项 目	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损失	8,692.08	632,066.76
对外捐赠	294,210.00	236,000.00
违约支出	1,327,579.66	
其他营业外支出	146,620.14	45,440.60
税收滞纳金	187,595.20	2,298.79
合计	1,964,697.08	915,806.15

注释 38. 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	2,115,724.77	2,488,489.15
递延所得税费用	-1,542,624.33	389,108.28
合计	573,100.44	2,877,597.43

注释 39. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
利息收入	380,443.85	375,345.97
政府补助	2,391,724.30	9,877,004.37
往来款	90,215,928.36	94,405,571.42
合计	92,988,096.51	104,657,921.76

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
经营费用	40,855,554.06	25,626,261.19
往来款	64,109,677.17	75,185,415.39
合计	104,965,231.23	100,811,676.58

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
筹资费用	22,500.00	74,000.00
合计	22,500.00	74,000.00

注释 40. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,022,333.92	7,807,673.45
加：资产减值准备	10,375,871.90	3,044,636.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,085,592.41	13,462,972.82
无形资产摊销	466,319.71	447,812.35
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		632,066.76
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）		
财务费用（收益以“－”号填列）	22,437,682.62	24,799,620.83
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,542,624.33	389,108.28
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	11,853,348.54	-100,225,381.33
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-11,652,649.78	-10,351,588.14
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-28,202,626.29	75,802,175.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,843,248.70	15,809,097.18
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	15,605,681.23	51,198,891.29
减：现金的期初余额	51,198,891.29	11,642,744.05
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	-35,593,210.06	39,556,147.24

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金	1,150.50	346,619.80
可随时用于支付的银行存款	15,604,530.73	50,852,271.49

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	15,605,681.23	51,198,891.29

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东碧海机械科技有限公司	山东	山东省临沂市	机器制造	100.00		股权收购
临沂大未来国际贸易有限公司	山东	山东省临沂市	进出口贸易	100.00		股权收购
SUNCOME GROUP LTD		马绍尔群岛	进出口贸易	100.00		股权收购

八、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

1. 本公司由厉善红、厉善君共同控制

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三)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
山东碧海机械有限公司	股东关联

(四)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
山东碧海机械有限公司	销售货物		2,753,914.53
合计			2,753,914.53

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	借款金额	借款起始日	借款到期日	担保期限	担保是否已经履行完毕
厉善红, 厉善君, 黄涵, 张纪翠, 厉彦雷、厉彦霖, 任柏勇	5,000,000.00	2017 年 7 月 20 日	2018 年 1 月 20 日	借款期限届满之日起二年	否
厉善红	8,000,000.00	2017 年 2 月 21 日	2018 年 2 月 20 日	债权期限届满之日起两年	否
厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖、山东碧海机械有限公司	30,000,000.00	2017 年 8 月 18 日	2018 年 8 月 17 日	债务履行期限届满之日起二年	否
厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖	17,000,000.00	2017 年 12 月 6 日	2018 年 12 月 5 日	债务履行期限届满之日起二年	否
厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖、山东碧海机械有限公司	15,500,000.00	2017 年 4 月 9 日	2018 年 4 月 8 日	债务履行期限届满之日起二年	否
厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖、山东碧海机械有限公司	6,000,000.00	2017 年 4 月 20 日	2018 年 4 月 19 日	债务履行期限届满之日起二年	否
厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖、山东碧海机械有限公司	3,500,000.00	2017 年 9 月 12 日	2018 年 9 月 11 日	债务履行期限届满之日起二年	否
厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖	15,000,000.00	2017 年 12 月 11 日	2018 年 12 月 10 日	债务履行期限届满之日起二年	否
厉善红、厉善君、厉彦雷、厉彦霖、黄涵, 张纪翠, 山东碧海机械有限公司	10,000,000.00	2017 年 10 月 27 日	2018 年 10 月 26 日	债务履行期限届满之日起两年	否
厉善红, 厉善君, 黄涵, 张纪翠, 厉彦雷、厉彦霖, 任柏勇	4,000,000.00	2017 年 10 月 5 日	2018 年 4 月 5 日	借款期限届满之日起二年	否
厉善红, 厉善君, 黄涵, 张纪翠, 厉彦雷、厉彦霖, 任柏勇	4,000,000.00	2017 年 10 月 5 日	2018 年 4 月 5 日	借款期限届满之日起二年	否
厉善红, 厉善君, 黄涵, 张纪翠, 厉彦雷、厉彦霖, 任柏勇	3,000,000.00	2017 年 9 月 25 日	2018 年 3 月 24 日	借款期限届满之日起二年	否
厉善红, 厉善君, 黄涵, 张纪翠, 厉彦雷、厉彦霖, 任柏勇	11,000,000.00	2017 年 9 月 25 日	2018 年 3 月 24 日	借款期限届满之日起二年	否
合计	132,000,000.00				

说明：详见附注六、注释 14

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	山东碧海机械有限公司			3,866,778.00	116,003.34
其他应收款					
	山东碧海机械有限公司			13,508,749.87	405,262.50

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应付款			
	厉善君		1,549,797.40
	厉善红	66,103,908.35	33,745,269.31

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司已于 2018 年 1 月 12 日、2018 年 1 月 26 日与昆山新莱洁净应用材料股份有限公司签订《昆山新莱洁净应用材料股份有限公司支付现金购买资产协议》及其补充协议《昆山新莱洁净应用材料股份有限公司支付现金购买资产协议之补充协议》，目前正在进行中。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

2017 年 4 月 13 日，利乐公司（以下简称“原告”）向北京市海淀区人民法院起诉本公司及合一信息技术（北京）有限公司（以下简称“被告”）侵犯其“利乐”、“利乐砖”、“利乐包”商标的商标权及不正当竞争。原告认为，被告未经利乐公司许可在相同的商品上使用与利乐拉伐控股信贷有限公司的注册商标“利乐”及“利乐砖”完全相同或近似的商标，侵犯了利乐拉伐控股信贷有限公司的注册商标专用权。此外，本公司与原告之间存在直接的市场竞争关系，其未经原告同意，发布“世界看利乐、中国看碧海”的广告，会导致相关公众认为“碧海”与“利乐”的商业信誉和商品声誉相当，进而使得本公司不正当地获得市场竞争机会，损害了原告的公平竞争权益，构成不正当竞争。原告请求被告停止侵权、赔礼道歉、消除影响并赔偿损失一百万元。截至本预案出具日，该案已由北京市海淀区人民法院立案，尚在审理中。公司已停止使用“利乐”及“利乐砖”等对其产品进行宣传，并停止使用“世界看利乐、中国看碧海”的广告宣传用语。2018 年 3 月 13 日北京市海淀区人民法院出具（2017）京 0108 民初 20542 号民事调解书，规定本公司在 2018 年 3 月 21 日前支付和解款 30 万元，2018 年 3 月 16 日，本公司已向利乐包装（昆山）有限公司支付和解款。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十一、其他重要事项说明

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2017 年 12 月 31 日				
	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	7,165,163.00	4.77	7,165,163.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	142,954,946.15	95.23	6,284,116.18	4.40	136,670,829.97
其中：按账龄组合	132,755,775.39	88.43	6,284,116.18	4.73	126,471,659.21
合并范围内关联方	10,199,170.76	6.80			10,199,170.76
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	150,120,109.15	100.00	13,449,279.18	8.96	136,670,829.97

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				
	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	3,052,418.00	2.58	3,052,418.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	115,469,548.20	97.42	3,939,985.43	3.41	111,529,562.77
其中：按账龄组合	109,749,857.78	92.60	3,939,985.43	3.59	105,809,872.35
合并范围内关联方	5,719,690.42	4.82			5,719,690.42
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	118,521,966.20	100.00	6,992,403.43	5.90	111,529,562.77

应收账款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日
------	------------------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广西增点食品股份有限公司	3,052,418.00	3,052,418.00	100.00	详见附注六、注释 3
辉山乳业发展(江苏)有限公司	1,845,324.00	1,845,324.00	100.00	详见附注六、注释 3
辽宁辉山乳业集团(锦州)有限公司	2,267,421.00	2,267,421.00	100.00	详见附注六、注释 3
合计	7,165,163.00	7,165,163.00		

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	106,999,432.01	3,209,982.96	3.00
1—2 年	20,771,354.57	2,077,135.46	10.00
2—3 年	4,984,988.81	996,997.76	20.00
合计	132,755,775.39	6,284,116.18	4.73

续:

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	100,500,004.96	3,015,000.15	3.00
1—2 年	9,249,852.82	924,985.28	10.00
合计	109,749,857.78	3,939,985.43	3.59

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年计提坏账准备金额 6,456,875.75 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款 2017 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提坏账准备
汇源集团	14,446,404.74	9.62	1,560,360.72
三元集团	8,919,643.29	5.94	267,589.30
龙丹乳业	8,818,961.95	5.87	910,672.43
达利集团	8,189,587.00	5.46	245,687.61
湖南南山牧业有限公司	7,058,959.10	4.70	211,768.77
合计	47,433,556.08	31.59	3,196,078.83

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占应收账款 2016 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提坏账准备
------	------------------	------------------------------	---------

单位名称	2016 年 12 月 31 日	占应收账款 2016 年 12 月 31 日的比例(%)	已计提坏账准备
龙丹乳业	8,350,023.95	7.05	531,622.05
新疆西牧乳业有限责任公司	7,949,774.00	6.71	238,493.22
完达山集团	7,907,814.24	6.67	237,234.43
临沂大未来国际贸易有限公司	4,346,145.00	3.67	
三元集团	4,099,137.05	3.46	122,974.11
合计	32,652,894.24	27.56	1,130,323.81

注释 2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2017 年 12 月 31 日				
	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	4,689,996.53	100.00	177,263.00	3.78	4,512,733.53
其中：账龄组合	1,008,972.00	21.51	100,269.16	9.94	908,702.84
合并范围内关联方组合	240,000.00	5.12		-	240,000.00
余额百分比组合	3,441,024.53	73.37	76,993.84	2.24	3,364,030.69
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		-			-
合计	4,689,996.53	100.00	177,263.00	3.78	4,512,733.53

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				
	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	13,432,952.50	100.00	863,064.05	6.42	12,569,888.45
其中：账龄组合	9,360,876.23	69.69	796,590.49	8.51	8,564,285.74
合并范围内关联方组合	1,262,952.40	9.40		-	1,262,952.40
余额百分比组合	2,809,123.87	20.91	66,473.56	2.37	2,742,650.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		-			-
合计	13,432,952.50	100.00	863,064.05	6.42	12,569,888.45

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,972.00	269.16	3.00
1—2 年	1,000,000.00	100,000.00	10.00
合计	1,008,972.00	100,269.16	9.94

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,992,816.23	59,784.49	3.00
1—2 年	7,368,060.00	736,806.00	10.00
合计	9,360,876.23	796,590.49	8.51

(2) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
员工借款和备用金	1,311,844.80	13,118.45	1.00
押金	2,129,179.73	63,875.39	3.00
合计	3,441,024.53	76,993.84	2.24

续：

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
员工借款和备用金	890,007.87	8,900.08	1.00
押金	1,919,116.00	57,573.48	3.00
合计	2,809,123.87	66,473.56	2.37

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年转回坏账准备金额 685,801.05 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日的比例 (%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日
哈尔滨鑫瑞融资租赁有限公司	押金	1,566,000.00	2-3 年	33.39	46,980.00
莒南县开发建筑安装工程公司	往来款	1,000,000.00	1-2 年	21.32	1,00,000.00

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日的比例(%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日
山东碧海机械科技有限公司	合并范围内关联方往来款	240,000.00	1 年之内	5.12	
庄晓东	员工借款及备用金	300,608.58	1 年之内	6.41	3,006.09
张鑫	员工借款及备用金	187,673.73	1 年之内	4.00	1,876.74
合计		3,294,282.31		70.24	51,862.83

续:

单位名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2016 年 12 月 31 日的比例(%)	坏账准备 2016 年 12 月 31 日
山东碧海机械有限公司	关联方往来	8,242,993.85	0-2 年	61.36	763,054.02
哈尔滨鑫瑞融资租赁有限公司	押金	1,566,000.00	1-2 年	11.66	46,980.00
山东碧海机械科技有限公司	合并范围内关联方往来款	1,262,952.40	1 年之内	9.40	
莒南县开发建筑安装工程公司	往来款	1,000,000.00	1 年之内	7.44	30,000.00
李忠伟	员工借款及备用金	268,335.00	1 年之内	2.00	2,683.35
合计		12,340,281.25		91.86	842,717.37

注释 3. 长期股权投资

款项性质	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	11,000,000.00		11,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	11,000,000.00		11,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备 2016 年 12 月 31 日
山东碧海机械科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		

续:

被投资单位	初始投资成本	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	减值准备 2017 年 12 月 31 日
山东碧海机械科 技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
临沂大未来国际 贸易有限公司			1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	1,000,000.00		11,000,000.00		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	445,336,028.33	348,290,992.66	329,467,166.12	248,487,838.13
其他业务	739,130.92	34,938.71	509,843.78	57,624.14

十三、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2017 年	2016 年
非流动资产处置损益	-8,692.08	-705,433.96
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准 定额或定量享受的政府补助除外）	1,733,125.35	3,453,394.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,066,152.50	-35,983.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	98,742.12	406,796.60
合计	559,538.65	2,305,180.73

山东碧海包装材料有限公司

（公章）

二〇一八年三月十六日