

宁波创源文化发展股份有限公司
审计报告

亚会A审字（2018）0007号

（2017年1月1日至2017年12月31日止）

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

宁波创源文化发展股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

序号	目录	页次
一、	审计报告	1-7
二、	财务报表	
	合并资产负债表	8-9
	合并利润表	10
	合并现金流量表	11
	合并股东权益变动表	12-13
	公司资产负债表	14-15
	公司利润表	16
	公司现金流量表	17
	公司股东权益变动表	18-19
三、	财务报表附注	20-105

审计报告

亚会A审字（2018）0007号

宁波创源文化发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波创源文化发展股份有限公司（以下简称创源文化公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了创源文化公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）、收入确认

1、事项描述

贵公司及其子公司主要从事纸制品类产品的设计、加工和销售。如财务报表附注“五、合并财务报表项目注释（三十四）”所述，2017 年度，合并主营业务收入为人民币 6.73 亿元，为合并利润表的重要组成部分，由于收入是关键业务指标。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的审计程序主要有：

① 了解与评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

② 选取样本检查销售合同或订单，识别与商品所有权上的风险与报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

③ 对本年记录的出口收入交易选取样本，核对销售合同或订单、报关单、提单、出库单与出口发票等，并与海关系统数据进行核对，评价相关境外收入的真实性；

④ 对重要客户的交易额与应收账款余额进行函证、并对重要境外客户进行

实地走访，评价相关境外收入的真实性；

⑤ 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、报关单、提单等其他支持性文件，以评价收入是否被记录于正确的会计期间。

（二）、应收账款减值

1、事项描述

如财务报表附注“三、公司主要会计政策、会计估计（二十五）.4”所述，应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。应收账款期末账面价值的确认需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量的现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的减值认定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款的减值，我们执行的审计程序主要有：

- ① 测试管理层与应收账款日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制；
- ② 复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据
- ③ 对于单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款，选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据；
- ④ 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；
- ⑤ 抽样检查期后回款情况。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估创源文化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创源文化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督创源文化公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(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,就可能导致对创源文化公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致创源文化公司不能持续经

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) 就创源文化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。

(本页无正文，为创源文化公司审计报告的签署页)

亚太（集团）会计师事务所 中国注册会计师：
（特殊普通合伙） （项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一八年四月十九日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	期末金额	期初金额
流动资产：			
货币资金	(一)	143,710,980.24	72,144,502.52
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			
应收账款	(二)	90,373,688.81	126,405,457.07
预付款项	(三)	12,866,142.54	9,100,597.77
应收利息	(四)	1,668,317.79	
应收股利			
其他应收款	(五)	4,779,087.20	5,571,651.10
存货	(六)	63,596,970.19	65,682,966.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	290,000,000.00	8,025.97
流动资产合计		606,995,186.77	278,913,201.21
非流动资产：			
可供出售金融资产	(八)	1,400,000.00	
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	(九)	163,275,747.41	164,673,225.70
在建工程	(十)	6,937,277.38	93,263.70
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	(十一)	14,429,920.39	14,746,016.30
开发支出			
商誉	(十二)		
长期待摊费用	(十三)	4,199,404.91	4,396,223.54
递延所得税资产	(十四)	5,784,056.22	2,689,244.35
其他非流动资产	(十六)	5,430,199.48	6,136,729.36
非流动资产合计		201,456,605.79	192,734,702.95
资产总计		808,451,792.56	471,647,904.16

(所附附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	期末金额	期初金额
流动负债：			
短期借款	(十七)	66,162,772.95	74,414,578.77
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	(十八)	31,500,000.00	49,483,566.58
应付账款	(十九)	60,388,100.62	65,907,658.25
预收款项	(二十)	1,438,658.85	827,450.79
应付职工薪酬	(二十一)	24,620,034.12	31,958,730.20
应交税费	(二十二)	13,820,891.72	9,650,577.45
应付利息	(二十三)	117,203.39	137,476.60
应付股利			
其他应付款	(二十四)	1,014,643.20	2,109,357.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十五)	15,152,262.86	21,658,068.59
其他流动负债			
流动负债合计		214,214,567.71	256,147,464.91
非流动负债：			
长期借款	(二十六)	5,000,000.00	19,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(二十七)		947,454.25
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(二十八)	5,215,991.09	5,915,991.05
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,215,991.09	25,863,445.30
负债合计		224,430,558.80	282,010,910.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(二十九)	80,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十)	377,241,392.75	32,716,862.67
减：库存股			
其他综合收益	(三十一)	212,028.62	428,153.57
专项储备			
盈余公积	(三十二)	17,072,859.43	12,458,018.08
未分配利润	(三十三)	108,766,799.72	82,855,603.79
归属于母公司所有者权益合计		583,293,080.52	188,458,638.11
少数股东权益		728,153.24	1,178,355.84
所有者权益(或股东权益)合计		584,021,233.76	189,636,993.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		808,451,792.56	471,647,904.16

(所附附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

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：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		677,478,338.42	654,348,345.25
其中：营业收入	(三十四)	677,478,338.42	654,348,345.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		623,080,111.14	574,525,029.68
其中：营业成本	(三十四)	463,804,812.75	439,238,079.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十五)	8,655,517.46	7,698,108.77
销售费用	(三十六)	37,064,462.42	40,802,633.55
管理费用	(三十七)	86,345,610.62	88,256,645.13
财务费用(收益以“-”号填列)	(三十八)	16,609,381.04	-3,855,299.37
资产减值损失	(三十九)	10,600,326.85	2,384,862.14
加：公允价值变动净收益(净损失以“-”号填列)			
投资收益(净损失以“-”号填列)	(四十)	1,668,317.79	-1,059,837.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十一)	29,921.59	-149,415.59
其他收益	(四十二)	2,321,975.15	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		58,418,441.81	78,614,062.44
加：营业外收入	(四十三)	18,317,203.74	9,828,632.03
减：营业外支出	(四十四)	502,046.14	721,737.52
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		76,233,599.41	87,720,956.95
减：所得税费用	(四十五)	16,150,868.57	13,134,419.74
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		60,082,730.84	74,586,537.21
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		60,082,730.84	74,586,537.21
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
归属于母公司所有者的净利润		60,526,037.28	75,577,804.67
少数股东损益		-443,306.44	-991,267.46
六、其他综合收益的税后净额		-223,021.11	317,371.19
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-216,124.95	307,635.75
(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		-216,124.95	307,635.75
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		-216,124.95	307,635.75
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-6,896.16	9,735.44
七、综合收益总额			
归属于母公司股东的综合收益总额		60,309,912.33	75,885,440.42
归属于少数股东的综合收益总额		-450,202.60	-981,532.02
八、每股收益：			
基本每股收益		0.93	1.26
稀释每股收益		0.93	1.26

(所附附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

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：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		696,840,178.44	610,291,564.39
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		50,346,821.80	53,217,122.40
收到其他与经营活动有关的现金	(四十六)	59,080,304.46	37,543,945.64
经营活动现金流入小计		806,267,304.70	701,052,632.43
购买商品、接受劳务支付的现金		445,056,766.96	371,617,190.03
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		136,549,338.00	122,017,516.67
支付的各项税费		40,998,909.07	34,866,905.15
支付其他与经营活动有关的现金	(四十六)	85,124,251.39	83,888,822.92
经营活动现金流出小计		707,729,265.42	612,390,434.77
经营活动产生的现金流量净额		98,538,039.28	88,662,197.66
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			159,942.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,096.21	66,422.60
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	(四十六)		13,000,000.00
投资活动现金流入小计		12,096.21	13,226,365.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,233,941.95	25,279,858.87
投资支付的现金			1,400,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十六)	290,000,000.00	13,000,000.00
投资活动现金流出小计		318,233,941.95	39,679,858.87
投资活动产生的现金流量净额		-318,221,845.74	-26,453,493.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		373,600,000.00	-
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		73,212,153.58	76,050,657.33
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		446,812,153.58	76,050,657.33
偿还债务支付的现金		94,439,715.12	114,347,338.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,628,669.60	22,611,821.67
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	(四十六)	19,801,078.47	9,597,282.78
筹资活动现金流出小计		146,869,463.19	146,556,442.79
筹资活动产生的现金流量净额		299,942,690.39	-70,505,785.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,884,772.28	1,168,058.12
五、现金及现金等价物净增加额		76,374,111.65	-7,129,023.49
加：期初现金及现金等价物余额		54,336,868.59	61,465,892.08
六、期末现金及现金等价物余额		130,710,980.24	54,336,868.59

(所附附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

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

2017年度

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额											
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				32,716,862.67		428,153.57	12,458,018.08		82,855,603.79	1,178,355.84	189,636,993.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下的企业合并												
其他												
二、本年初余额	60,000,000.00				32,716,862.67		428,153.57	12,458,018.08		82,855,603.79	1,178,355.84	189,636,993.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00				344,524,530.08		-216,124.95	4,614,841.35		25,911,195.93	-450,202.60	394,384,239.81
（一）综合收益总额							-216,124.95			60,526,037.28	-450,202.60	59,859,709.73
（二）股东投入和减少资本	20,000,000.00				344,524,530.08							364,524,530.08
1、股东投入的普通股	20,000,000.00				344,524,530.08							364,524,530.08
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								4,614,841.35		-34,614,841.35		-30,000,000.00
1、提取盈余公积								4,614,841.35		-4,614,841.35		
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配										-30,000,000.00		-30,000,000.00
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（股本）												
2、盈余公积转增资本（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												
四、本年年末余额	80,000,000.00				377,241,392.75		212,028.62	17,072,859.43		108,766,799.72	728,153.24	584,021,233.76

（所附附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

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

2017年度

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	60,000,000.00				32,716,862.67		120,517.82	5,779,770.13		31,956,047.07	2,159,887.86	132,733,085.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下的企业合并												
其他												
二、本年年初余额	60,000,000.00				32,716,862.67		120,517.82	5,779,770.13		31,956,047.07	2,159,887.86	132,733,085.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							307,635.75	6,678,247.95		50,899,556.72	-981,532.02	56,903,908.40
（一）综合收益总额							307,635.75			75,577,804.67	-981,532.02	74,903,908.40
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配								6,678,247.95		-24,678,247.95		-18,000,000.00
1、提取盈余公积								6,678,247.95		-6,678,247.95		
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配										-18,000,000.00		-18,000,000.00
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（股本）												
2、盈余公积转增资本（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												
四、本年年末余额	60,000,000.00				32,716,862.67		428,153.57	12,458,018.08		82,855,603.79	1,178,355.84	189,636,993.95

（所附附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十四	期末金额	期初金额
流动资产：			
货币资金		122,818,633.38	51,059,490.51
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			
应收账款	(一)	90,003,681.94	125,695,208.15
预付款项		5,215,622.73	6,224,162.44
应收利息		1,311,917.79	
应收股利			
其他应收款	(二)	4,828,728.18	4,160,736.98
存货		34,795,497.79	36,917,080.59
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		200,000,000.00	
流动资产合计		458,974,081.81	224,056,678.67
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	(三)	173,021,775.32	73,021,775.32
投资性房地产			
固定资产		47,416,211.76	48,196,329.71
在建工程		61,978.24	93,263.70
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		3,701,722.21	3,913,622.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,216,963.01	3,705,537.09
递延所得税资产		3,933,796.93	1,386,488.29
其他非流动资产		720,000.00	720,000.00
非流动资产合计		232,072,447.47	131,037,016.64
资产总计		691,046,529.28	355,093,695.31

(所附附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

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）

2017年12月31日

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十四	期末金额	期初金额
流动负债：			
短期借款		53,700,000.00	63,700,000.00
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		11,000,000.00	30,483,566.58
应付账款		42,410,711.73	50,180,211.24
预收款项		963,431.51	748,290.88
应付职工薪酬		16,498,608.87	21,969,134.61
应交税费		10,180,227.13	8,590,475.68
应付利息		72,090.03	77,740.55
应付股利			
其他应付款		358,508.44	252,309.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,152,262.86	3,506,766.96
其他流动负债			
流动负债合计		136,335,840.57	179,508,495.94
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			947,454.25
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		3,499,324.32	4,099,324.32
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,499,324.32	5,046,778.57
负债合计		139,835,164.89	184,555,274.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本		80,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		377,245,133.81	32,720,603.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,072,859.43	12,458,018.08
未分配利润		76,893,371.15	65,359,798.99
归属于母公司所有者权益合计		551,211,364.39	170,538,420.80
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		551,211,364.39	170,538,420.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		691,046,529.28	355,093,695.31

（所附附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

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：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	660,486,305.56	632,941,774.66
减：营业成本	(四)	490,633,861.80	472,791,193.39
税金及附加		5,446,972.61	4,823,216.49
销售费用		24,998,797.44	27,864,159.04
管理费用		65,139,962.13	62,973,993.47
财务费用（收益以“-”号填列）		14,457,710.05	-6,812,943.70
资产减值损失		8,796,929.61	1,514,610.77
加：公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）			
投资收益（净损失以“-”号填列）	(五)	1,311,917.79	-1,138,848.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,620.03	-361,659.90
其他收益		368,209.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,698,818.74	68,287,036.80
加：营业外收入		5,090,436.38	7,540,257.27
减：营业外支出		225,093.99	125,604.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,564,161.13	75,701,690.02
减：所得税费用		11,415,747.62	8,919,210.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,148,413.51	66,782,479.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,148,413.51	66,782,479.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
6. 其他			
六、综合收益总额		46,148,413.51	66,782,479.54
七、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

（所附附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

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：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		682,995,267.53	573,401,572.51
收到的税费返还		45,617,295.32	52,544,647.66
收到其他与经营活动有关的现金		21,789,429.68	26,433,893.89
经营活动现金流入小计		750,401,992.53	652,380,114.06
购买商品、接受劳务支付的现金		523,694,626.54	454,033,902.23
支付给职工以及为职工支付的现金		78,194,351.42	72,818,325.76
支付的各项税费		22,285,901.24	15,133,876.49
支付其他与经营活动有关的现金		55,554,883.02	54,677,769.23
经营活动现金流出小计		679,729,762.22	596,663,873.71
经营活动产生的现金流量净额		70,672,230.31	55,716,240.35
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			276,011.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,065.87	66,422.60
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			10,000,000.00
投资活动现金流入小计		9,065.87	10,342,434.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,962,425.13	17,718,841.72
投资支付的现金		100,000,000.00	
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		200,000,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		307,962,425.13	27,718,841.72
投资活动产生的现金流量净额		-307,953,359.26	-17,376,407.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		373,600,000.00	
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		53,700,000.00	63,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		427,300,000.00	63,700,000.00
偿还债务支付的现金		63,700,000.00	83,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,745,204.71	20,234,580.57
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		14,477,079.23	3,517,509.96
筹资活动现金流出小计		108,922,283.94	107,452,090.53
筹资活动产生的现金流量净额		318,377,716.06	-43,752,090.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,796,821.13	1,088,367.33
五、现金及现金等价物净增加额		77,299,765.98	-4,323,890.47
加：期初现金及现金等价物余额		42,768,867.40	47,092,757.87
六、期末现金及现金等价物余额		120,068,633.38	42,768,867.40

(所附附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

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

2017年度

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				32,720,603.73				12,458,018.08	65,359,798.99	170,538,420.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	60,000,000.00				32,720,603.73				12,458,018.08	65,359,798.99	170,538,420.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00				344,524,530.08				4,614,841.35	11,533,572.16	380,672,943.59
（一）综合收益总额										46,148,413.51	46,148,413.51
（二）股东投入和减少资本	20,000,000.00				344,524,530.08						364,524,530.08
1、股东投入的普通股	20,000,000.00				344,524,530.08						364,524,530.08
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									4,614,841.35	-34,614,841.35	-30,000,000.00
1、提取盈余公积									4,614,841.35	-4,614,841.35	
2、对所有者（或股东）的分配										-30,000,000.00	-30,000,000.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（股本）											
2、盈余公积转增资本（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											
四、本年年末余额	80,000,000.00				377,245,133.81				17,072,859.43	76,893,371.15	551,211,364.39

(所附附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

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

2017年度

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				32,720,603.73				5,779,770.13	23,255,567.40	121,755,941.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	60,000,000.00				32,720,603.73				5,779,770.13	23,255,567.40	121,755,941.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,678,247.95	42,104,231.59	48,782,479.54
（一）综合收益总额										66,782,479.54	66,782,479.54
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									6,678,247.95	-24,678,247.95	-18,000,000.00
1、提取盈余公积									6,678,247.95	-6,678,247.95	
2、对所有者（或股东）的分配										-18,000,000.00	-18,000,000.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（股本）											
2、盈余公积转增资本（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											
四、本年年末余额	60,000,000.00				32,720,603.73				12,458,018.08	65,359,798.99	170,538,420.80

（所附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宁波创源文化发展股份有限公司
2017年度财务报表附注

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

宁波创源文化发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由宁波成路纸品制造有限公司整体变更设立，整体变更后本公司的注册资本与实收资本为人民币6,000.00万元，并于2014年12月16日在宁波市市场监督管理局办理变更登记。

根据公司2015年10月16日召开的2015年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1604号文《关于核准宁波创源文化发展股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，本公司于2017年9月8日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A股)2,000.00万股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币19.83元。本次发行后，注册资本变更为人民币8,000.00万元，股本变更为8,000.00万股。公司股票于2017年9月19日在深圳交易所挂牌上市，股票代码：300703。

公司住所：浙江省宁波市北仑区庐山西路45号

统一社会信用代码：9133020072812724XH

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属主营业务为纸制品类产品的设计、加工和销售。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第二次会议于2018年4月19日批准。

（四）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共7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(%)
安徽创源文化发展有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
宁波纸器时代文化发展股份有限公司	控股子公司	二级	80.00	80.00
宁波快邦投资咨询有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
宁波搜主意文化发展有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
CRE8 DIRECT, INC.	全资子公司	二级	100.00	100.00
宁波合力时代商贸有限公司	控股子公司	二级	92.50	92.50

宁波创源文化发展股份有限公司
财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
RITFIT LLC	控股子公司	三级	92.50	92.50

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。

二、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。

三、公司主要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司财务状况以及 2017 年度合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

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

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币，确定当地货币为其记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。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，是指为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，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于

“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、（五）2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十一）“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十一）“长期股权投资”或本附注三、（八）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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：（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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（十一）2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

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

（七） 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

3、 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（八）金融工具

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。

1、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，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。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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。

2、金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 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；C. 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：A. 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；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键

管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

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，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产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，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3、 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他

金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，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。

(2) 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原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。

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的减值损失，不予转回。

4、 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，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确

认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

6、金融负债的终止确认

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

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

7、 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。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。

8、 金融资产和金融负债的抵销

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

9、 权益工具

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

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

（九） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）、未单独测试的单项金额不重大的应收款项以及对于单项金额不重大的应收款项，按账龄组合计提坏账准备。

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	3.00	3.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

无风险组合：本公司将明显不存在收回风险的应收款项列入无风险组合。

3、 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(十) 存货

1、 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

2、 发出存货的计价方法

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

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（十一） 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或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（八）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

1、 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法

核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（五）2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

（十二） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-35	3-10	2.57-9.70
机器设备	5-10	3-10	9.00-19.40
运输设备	4-5	3-10	18.00-24.25
办公设备及其他	3-10	3-10	9.00-32.33

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（二十三）。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

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

6、 大修理费用

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

（十三） 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十三）。

（十四） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

（2） 借款费用已经发生；

（3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生

时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（十五） 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	预计使用年限
土地使用权	50
专利权	7-10
软件	3-10
其他	5

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、（二十三）。

（十六） 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不

满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

（十七） 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（十八） 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（十九） 收入

1、 一般原则

（1） 销售商品

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

（2） 提供劳务

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

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例/已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

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

2、具体原则

出口产品销售收入：根据与国外客户签订销售订单的约定，产品在装运港装运后，货物所有权上的主要风险和报酬就已转移，因此根据取得的海关报关单及提单在电子口岸放行日确认产品销售收入。

国内产品销售收入：根据相关合同的约定，客户收到货物并经验收合格即为收入的确认时点。

（二十）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，或该项补助是按照固定的定额标准拨付的，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（二十一） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（二十二） 经营租赁与融资租赁

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

1、 本公司作为出租人

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

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

2、 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；

发生的初始直接费用，计入当期损益。

（二十三） 资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十四） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十五） 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行持续的评价，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

1、 商誉减值

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

2、 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及

预计受益期间的假设。

3、 租赁的归类

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

4、 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

5、 存货跌价准备

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

6、 金融工具公允价值

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

7、 非金融非流动资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

8、 折旧和摊销

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

9、 递延所得税资产

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

10、 所得税

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

(二十六) 重要会计政策、会计估计变更

1、 会计政策变更

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

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

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业

财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容与原因	受影响的报表项目	本期影响金额	上期影响金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	持续经营净利润	60,082,730.84	74,586,537.21
(2) 自 2017 年 1 月 1 日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。比较数据不调整。	营业外收入、其他收益	2,321,975.15	
(3) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	营业外收入、营业外支出、资产处置收益	29,921.59	-149,415.59

2、会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供劳务	5%、6%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：美国子公司 Cre8 Direct, Inc. 及 RITFIT LLC 联邦税率 15.00%-39.00%。

(二) 税收优惠及批文

1、开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用税收优惠

依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条之规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150%摊销。

本公司与子公司安徽创源文化发展有限公司申报的“AR 技术产品应用研发、艺术精雕工艺的研

发、自动取 3D 卡片的技术开发、创意布面金箔转移技术研发、桌历本品类产品包背压紧技术研发”等项目研究开发费用予以加计扣除。

2、购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备的税收优惠

依据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]48 号）之规定，企业自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的 10%抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过 5 个纳税年度。

本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司申报的“废气处理系统工程”项目按照投资额的 10%抵免本期企业所得税应纳税额。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	64,813.87	43,360.43
银行存款	130,418,325.10	54,273,606.39
其他货币资金	13,227,841.27	17,827,535.70
合计	143,710,980.24	72,144,502.52

注：其他货币资金期末余额中 13,000,000.00 元为受限制使用的货币资金，系开具银行承兑汇票的保证金。

（二）应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,194,338.26	8.08	8,194,338.26	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	93,168,751.37	91.92	2,795,062.56	3.00	90,373,688.81

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
无风险组合					
组合小计	93,168,751.37	91.92	2,795,062.56	3.00	90,373,688.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	101,363,089.63	100.00	10,989,400.82	10.84	90,373,688.81

(续)

种类	期初余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	130,306,502.19	99.77	3,909,195.07	3.00	126,397,307.12
无风险组合					
组合小计	130,306,502.19	99.77	3,909,195.07	3.00	126,397,307.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	298,637.42	0.23	290,487.47	97.27	8,149.95
合计	130,605,139.61	100.00	4,199,682.54	3.22	126,405,457.07

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Die-Cut With a View INC	8,194,338.26	8,194,338.26	100.00	预计无法收回
合计	8,194,338.26	8,194,338.26		

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	93,168,751.37	100.00	2,795,062.56	130,306,502.19	100.00	3,909,195.07
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	93,168,751.37	100.00	2,795,062.56	130,306,502.19	100.00	3,909,195.07
----	---------------	--------	--------------	----------------	--------	--------------

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

期初单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
东莞市展晖印刷包装有限公司	20,531.05	20,531.05	100.00	预计无法收回
宁波文源印刷有限公司	261,684.97	261,684.97	100.00	预计无法收回
个人客户	16,299.91	8,149.96	50.00	收回的可能性较小
销售尾款	121.49	121.49	100.00	预计无法收回
合计	298,637.42	290,487.47		

2、 本年计提、转回或收回坏账准备情况

本年计提坏账准备金额为 7,597,341.57 元。

3、 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
SHURE PRODUCTS. INC	销售款	508,985.87	无法收回	否
东莞市展晖印刷包装有限公司	销售款	20,531.05	无法收回	否
宁波文源印刷有限公司	销售款	261,684.97	无法收回	否
个人	销售款	16,299.91	无法收回	否
无法收回的销售尾款	销售款	121.49	无法收回	否
合计		807,623.29		

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 54,799,460.50 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 54.06%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 9,592,491.93 元。

5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,864,409.32	99.99	9,100,597.77	100.00
1 至 2 年	1,733.22	0.01		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	12,866,142.54	100.00	9,100,597.77	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款汇总金额为 10,200,623.13 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 79.28%。

(四) 应收利息

1、 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
银行理财利息	1,668,317.79	
合计	1,668,317.79	

2、 重要逾期利息

本期无重要逾期利息。

(五) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	5,017,815.66	99.75	238,728.46	4.76	4,779,087.20
无风险组合					
组合小计	5,017,815.66	99.75	238,728.46	4.76	4,779,087.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	12,661.60	0.25	12,661.60	100.00	
合计	5,030,477.26	100.00	251,390.06	5.00	4,779,087.20

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

种类	期初余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	4,530,747.52	75.54	359,096.42	7.93	4,171,651.10
无风险组合	1,400,000.00	23.34			1,400,000.00
组合小计	5,930,747.52	98.88	359,096.42	6.05	5,571,651.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	66,912.18	1.12	66,912.18	100.00	
合计	5,997,659.70	100.00	426,008.60	7.10	5,571,651.10

无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内	4,917,615.66	98.00	147,528.46	4,216,547.52	93.06	126,496.42
1至2年	10,000.00	0.20	1,000.00	10,000.00	0.22	1,000.00
2至3年						
3至4年				39,200.00	0.87	19,600.00
4至5年				265,000.00	5.85	212,000.00
5年以上	90,200.00	1.80	90,200.00			
合计	5,017,815.66	100.00	238,728.46	4,530,747.52	100.00	359,096.42

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
安吉县青云麻纺织厂	12,661.60	12,661.60	100.00	预计无法收回
合计	12,661.60	12,661.60		

（续）

单位名称	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
安吉县青云麻纺织厂	15,653.05	15,653.05	100.00	预计无法收回
上海江埔印刷机械有限公司	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	26,259.13	26,259.13	100.00	预计无法收回
合计	66,912.18	66,912.18		

2、 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为-149,618.54 元。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
上海江埔印刷机械有限公司	货款	25,000.00	无法收回	否
合计		25,000.00		

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
出口退税款	4,486,248.58	3,456,670.05
预付投资款		1,400,000.00
代垫运费	348,858.89	401,079.58
备用金、员工借款	142,784.46	303,000.00
其他	52,585.33	436,910.07
合计	5,030,477.26	5,997,659.70

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
宁波市北仑区（开发区）国家税务局	出口退税	4,375,469.07	1 年以内	86.98%	131,264.07
宁波市国家税务局鄞州分局	出口退税	110,779.51	1 年以内	2.20%	3,323.39
李娜	备用金	48,784.46	1 年以内	0.97%	1,463.53
宁波版权局	垫付版权登记费	34,800.00	1 年以内	0.69%	1,044.00
USA OPOLY	代垫运费	31,730.00	1 年以内	0.63%	951.90
合计		4,601,563.04		91.47%	138,046.89

6、 涉及政府补助的其他应收款

本期无涉及政府补助的其他应收款。

7、 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 存货

1、 存货分类

存货种类	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	30,079,421.62	3,000,106.09	27,079,315.53	23,894,088.51	1,193,786.12	22,700,302.39
在产品	10,381,193.80		10,381,193.80	12,859,834.39		12,859,834.39
库存商品	17,574,736.79	731,106.48	16,843,630.31	18,939,205.80	532,582.92	18,406,622.91
周转材料	746,634.10	291,462.19	455,171.91	890,236.92	175,692.21	714,544.71
委托加工物资	739,888.11		739,888.11	1,536,929.57		1,536,929.57
发出商品	8,266,420.53	168,650.00	8,097,770.53	9,493,930.86	34,155.05	9,459,775.81
在途物资				4,957.00		4,957.00
合计	67,788,294.95	4,191,324.76	63,596,970.19	67,619,183.08	1,936,216.30	65,682,966.78

2、 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本年计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	1,193,786.12	1,893,452.52		87,132.55	3,000,106.09
在产品				0.00	0.00
库存商品	532,582.92	493,533.67		295,010.11	731,106.48
周转材料	175,692.21	125,156.42		9,386.44	291,462.19
委托加工物资					
发出商品	34,155.05	640,461.21		505,966.26	168,650.00
在途物资					
合计	1,936,216.30	3,152,603.82		897,495.36	4,191,324.76

3、 存货期末余额中利息资本化率的情况

存货期末余额中无利息资本化率的情况。

4、 存货受限情况

本期不存在存货受限情况。

5、 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

本公司不存在期末建造合同形成的已完工未结算资产情况。

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财	290,000,000.00	
预缴税款		8,025.97
合计	290,000,000.00	8,025.97

(八) 可供出售金额资产

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	1,400,000.00		1,400,000.00			
按公允价值计量						
按成本计量	1,400,000.00		1,400,000.00			
其他						
合计	1,400,000.00		1,400,000.00			

2、期末无按公允价值计量的可供出售金融资产

3、期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海灵匙电子科技有限公司	2.00		1,400,000.00		1,400,000.00
合计			1,400,000.00		1,400,000.00

(续)

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
上海灵匙电子科技有限公司					
合计					

4、报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

报告期内无可供出售金融资产减值的变动情况。

5、可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的相关说明

报告期内无可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的相关说明。

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	106,754,326.45	105,689,098.03	7,373,152.96	8,554,813.72	228,371,391.16
2、本期增加额		11,367,200.36	6,750.00	3,236,993.75	14,610,944.11
(1) 购置		7,232,934.54	6,750.00	3,236,993.75	10,476,678.29
(2) 在建工程转入		4,134,265.82			4,134,265.82
(3) 企业合并增加					
3、本期减少额		575,647.68	32,247.85	609,736.84	1,217,632.37
(1) 处置或报废		575,647.68	32,247.85	609,736.84	1,217,632.37
4、期末余额	106,754,326.45	116,480,650.71	7,347,655.11	11,182,070.63	241,764,702.90
二、累计折旧					
1、期初余额	15,938,190.43	38,349,964.90	4,663,378.23	4,746,631.90	63,698,165.46
2、本期增加额	4,373,127.61	9,174,120.72	491,143.47	1,223,553.30	15,261,945.10
(1) 计提	4,373,127.61	9,174,120.72	491,143.47	1,223,553.30	15,261,945.10
3、本期减少额		186,769.92	2,232.00	282,153.15	471,155.07
(1) 处置或报废		186,769.92	2,232.00	282,153.15	471,155.07
4、期末余额	20,311,318.04	47,337,315.70	5,152,289.70	5,688,032.05	78,488,955.49
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加额					
(1) 计提					
3、本期减少额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期初账面价值	90,816,136.02	67,339,133.13	2,709,774.73	3,808,181.82	164,673,225.70
2、期末账面价值	86,443,008.41	69,143,335.01	2,195,365.41	5,494,038.58	163,275,747.41

2、 暂时闲置的固定资产情况

本期无暂时闲置的固定资产情况。

3、 通过融资租赁租入的固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	账面净值
机器设备	8,202,171.55	1,814,174.10	6,387,997.45
合计	8,202,171.55	1,814,174.10	6,387,997.45

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、 通过经营租赁租出的固定资产

本期无通过经营租赁租出的固定资产。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

6、 所有权受到限制的固定资产情况：

所有权单位	产权证号	原值	累计折旧	抵押情况
宁波创源文化发展股份有限公司	甬房权证仑（开）字第 2015800205 号	11,219,616.05	4,291,252.60	中国工商银行股份有限公司宁波北仑支行
宁波创源文化发展股份有限公司	甬房权证仑（开）字第 2015800206 号	12,255,820.22	4,180,451.49	中国工商银行股份有限公司宁波北仑支行
安徽创源文化发展有限公司	房地权证来字第 2015001824 号	36,465,447.33	4,566,889.29	中国建设银行股份有限公司来安支行
安徽创源文化发展有限公司	房地权证来字第 2015001826 号	23,844,323.13	2,990,005.48	中国建设银行股份有限公司来安支行
安徽创源文化发展有限公司	房地权证来字第 2015001823 号	15,138,315.92	1,900,686.09	中国建设银行股份有限公司来安支行
安徽创源文化发展有限公司	房地权证来字第 2015001825 号	2,252,981.44	282,872.27	中国建设银行股份有限公司来安支行
合计		101,176,504.09	18,212,157.22	

(十) 在建工程

1、 在建工程明细

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
外购设备	6,861,538.46		6,861,538.46			
自制设备	75,738.92		75,738.92	93,263.70		93,263.70
合计	6,937,277.38		6,937,277.38	93,263.70		93,263.70

2、 重大在建工程项目变动情况

项目	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	期末余额
海德堡胶印机 SM74		3,377,153.46	3,377,153.46					
海德堡胶印机 CD102-4		6,239,316.24						6,239,316.24

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、 本期计提在建工程减值准备情况

本期无计提在建工程减值准备情况。

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	13,384,840.00	151,520.00	3,932,504.69	108,827.66	17,577,692.35
2、本期增加额			341,679.56		341,679.56
(1) 购置			341,679.56		341,679.56
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	13,384,840.00	151,520.00	4,274,184.25	108,827.66	17,919,371.91
二、累计摊销					
1、期初余额	1,367,382.87	125,901.51	1,261,453.29	76,938.38	2,831,676.05
2、本期增加额	270,986.48	5,152.08	376,684.00	4,952.91	657,775.47
(1) 计提	270,986.48	5,152.08	376,684.00	4,952.91	657,775.47
3、本期减少额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	1,638,369.35	131,053.59	1,638,137.29	81,891.29	3,489,451.52
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加额					
(1) 计提					
3、本期减少额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期初账面价值	12,017,457.13	25,618.49	2,671,051.40	31,889.28	14,746,016.30
2、期末账面价值	11,746,470.65	20,466.41	2,636,046.96	26,936.37	14,429,920.39

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、所有权受到限制无形资产情况：

所有权单位	产权证明	原值	累计摊销	抵押情况
宁波创源文化发展股份有限公司	仑国用（2015）第 00183 号	1,845,000.00	465,152.67	中国工商银行股份有限公司宁波北仑支行
安徽创源文化发展有限公司	来国用（2015）第 1960 号、来国用（2015）第 1961 号	11,539,840.00	1,173,216.68	中国建设银行股份有限公司来安支行
合计		13,384,840.00	1,638,369.35	

(十二) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宁波搜主意文化发展有限公司	351,274.68			351,274.68

2、商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宁波搜主意文化发展有限公司	351,274.68			351,274.68

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
办公室、仓库及食堂等装修款	4,042,098.39	1,807,339.72	2,194,518.09	3,654,920.02
其他	354,125.15	554,255.35	363,895.61	544,484.89
合计	4,396,223.54	2,361,595.07	2,558,413.70	4,199,404.91

(十四) 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
资产减值准备	15,214,772.29	3,803,693.06	6,549,216.30	1,122,910.98
内部交易未实现利润	2,705,461.43	676,365.36	2,479,615.75	497,268.04
与资产相关的政府补助	5,215,991.09	1,303,997.80	5,915,991.05	1,069,065.33
合计	23,136,224.81	5,784,056.22	14,944,823.10	2,689,244.35

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、未经抵消的递延所得税负债

本期无未经抵消的递延所得税负债

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	217,343.35	12,691.14
可抵扣亏损	14,572,385.55	9,500,038.59
合计	14,789,728.90	9,512,729.73

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	备注
2019年	342,307.64	342,307.64	
2020年	3,725,511.70	3,725,511.70	
2021年	5,432,219.25	5,432,219.25	
2022年	5,072,346.96		
合计	14,572,385.55	9,500,038.59	

(十五) 资产减值准备明细

项目	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
(1) 坏账准备	4,625,691.14	7,447,723.03		832,623.29	11,240,790.88
(2) 存货跌价准备	1,936,216.30	3,152,603.82		897,495.36	4,191,324.76
(3) 商誉减值准备	351,274.68				351,274.68
合计	6,913,182.12	10,600,326.85		1,730,118.65	15,783,390.32

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	720,000.00	720,000.00
未实现售后租回损益	4,710,199.48	5,416,729.36
合计	5,430,199.48	6,136,729.36

(十七) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	20,000,000.00	13,000,000.00
抵押借款	43,700,000.00	60,700,000.00
质押借款	462,772.95	714,578.77
保证借款	2,000,000.00	
合计	66,162,772.95	74,414,578.77

2、短期借款说明

(1) 2017 年 1 月 12 日，本公司与中国工商银行股份有限公司宁波北仑支行签订流动资金借款合同【2017 年（北仑）字 00025 号】，取得借款 11,000,000.00 元，期限 1 年，借款利率：借款提款日前一工作日全国银行间拆借中心公布的年贷款基础利率加 9.35 个基点（一个基点 0.01%）。

(2) 2017 年 1 月 10 日，本公司与中国工商银行股份有限公司宁波北仑支行签订流动资金借款合同【2017 年（北仑）字 00010 号】，取得借款 9,000,000.00 元，期限 1 年，借款利率：借款提款日前一工作日全国银行间拆借中心公布的年贷款基础利率加 9.35 个基点（一个基点 0.01%）。

(3) 本公司于 2015 年 1 月 19 日以拥有的房屋所有权(权属证:甬房权证仑(开)字第 2015800205 号、甬房权证仑(开)字第 2015800206 号)和土地使用权【仑国用(2015)第 00183 号】作为抵押物与中国工商银行股份有限公司宁波北仑支行签订最高额抵押合同(合同编号:2015 年工银甬仑抵字 0005 号),担保金额:64,750,000.00 元。截至 2017 年 12 月 31 日,在该抵押合同项下尚未结清的借款,具体信息如下:

①. 借款编号:2017 年(北仑)字 00084 号;借款金额:9,000,000.00 元;借款日期:2017 年 2 月 9 日;借款期限 1 年;借款利率:借款提款日前一工作日全国银行间拆借中心公布的年贷款基础利率加 9.35 个基点(一个基点 0.01%)。

②. 借款编号:2017 年(北仑)字 00089 号;借款金额:6,000,000.00 元;借款日期:2017 年 2 月 13 日;借款期限 1 年;借款利率:借款提款日前一工作日全国银行间拆借中心公布的年贷款基础利率加 9.35 个基点(一个基点 0.01%)。

③. 借款编号:0390100007-2017 年(北仑)字 00420 号;借款金额:9,000,000.00 元;借款日期:2017 年 7 月 4 日;借款期限 1 年;借款利率:借款提款日前一工作日全国银行间拆借中心公布的年贷款基础利率加 9.35 个基点(一个基点 0.01%)。

④. 借款编号:0390100007-2017 年(北仑)字 00457 号;借款金额:9,700,000.00 元;借款

日期：2017 年 7 月 25 日；借款期限 1 年；借款利率：借款提款日前一工作日全国银行间拆借中心公布的年贷款基础利率加 9.35 个基点（一个基点 0.01%）。

（4）本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2017 年 7 月 12 日与中国建设银行股份有限公司来安支行签订人民币流动资金借款合同（合同编号：LA2017003 号），借款期限：2017 年 7 月 12 日至 2018 年 7 月 11 日，安徽创源文化发展有限公司于 2017 年 7 月 12 日取得贷款 6,000,000.00 元，该借款由安徽创源文化发展有限公司以无形资产中的土地使用权（来国用 2015 第 1960、1961 号）和固定资产中的房屋建筑物（房地产权证号：来字第 2015001823、2015001824、2015001825、2015001826 号）提供抵押担保（合同编号：LA2015002-1 号）、母公司签订保证合同（合同编号：LA2017003-1 号）提供连带责任保证担保，截止至 2017 年 12 月 31 日，尚未清偿。

（5）本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2017 年 8 月 7 日与中国建设银行股份有限公司来安支行签订人民币流动资金借款合同（合同编号：LA2017005 号），借款期限：2017 年 8 月 14 日至 2018 年 8 月 13 日，安徽创源文化发展有限公司于 2017 年 8 月 14 日取得贷款 4,000,000.00 元，该借款由安徽创源文化发展有限公司以无形资产中的土地使用权（来国用 2015 第 1960、1961 号）和固定资产中的房屋建筑物（房地产权证号：来字第 2015001823、2015001824、2015001825、2015001826 号）提供抵押担保（合同编号：LA2015002-1 号）、母公司签订保证合同（合同编号：LA2017005-1 号）提供连带责任保证担保，截止至 2017 年 12 月 31 日，尚未清偿。

（6）本公司之子公司宁波合力时代商贸有限公司与中国银行股份有限公司北仑分行签订最高额保证合同（编号：北仑开发 2015 人保 018），于 2017 年 6 月 12 日与中国银行股份有限公司北仑分行签订出口商业发票贴现协议（编号：2017 年仑 E1-C-01 字 002 号），在该协议下向中国银行股份有限公司北仑分行签订一份出口商业发票贴现融资申请书，具体信息如下：出口商业发票贴现融资申请书编号：2017 年仑 E1-C-03 字 0043 号；于 2017 年 10 月 18 日取得贴现金额：26,703.20 美元，本期未归还，截止 2017 年 12 月 31 日该笔借款余额为 26,703.20 美元，折合人民币 174,484.05 元。

（7）本公司之子公司宁波合力时代商贸有限公司与中国银行股份有限公司北仑分行签订最高额保证合同（编号：北仑开发 2015 人保 018），于 2017 年 6 月 12 日与中国银行股份有限公司北仑分行签订出口商业发票贴现协议（编号：2017 年仑 E1-C-01 字 002 号），在该协议下向中国银行股份有限公司北仑分行签订一份出口商业发票贴现融资申请书，具体信息如下：出口商业发票贴现融资申请书编号：2017 年仑 E1-C-03 字 0054 号；于 2017 年 11 月 27 日取得贴现金额：44,120.00 美元，本期未归还，截止 2017 年 12 月 31 日该笔借款余额为 44,120.00 美元，折合人民币 288,288.90 元。

（8）宁波创源文化发展股份有限公司于 2017 年 3 月 1 日与宁波银行股份有限公司明州支行签

订最高额保证合同（合同编号：03300KB20178062），在上述保证合同下本公司之子公司宁波纸器时代文化发展有限公司于 2017 年 3 月 2 日与宁波银行股份有限公司明州支行签订（合同编号：03300IK20178009）流动资金借款合同，取得借款金额 2,000,000.00 元，借款期限为 2017 年 3 月 2 日至 2018 年 3 月 2 日。截止至 2017 年 12 月 31 日，尚未清偿。

3、公司无已到期未偿还的短期借款。

（十八） 应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	31,500,000.00	49,483,566.58
合计	31,500,000.00	49,483,566.58

（1）本公司与中国银行股份有限公司宁波北仑支行签订承兑协议，协议约定中国银行股份有限公司宁波北仑支行为本公司提供银行承兑服务，截止 2017 年 12 月 31 日，共计 11,000,000.00 元的承兑汇票尚未结清，明细如下：

①. 本公司在 2016 年 5 月 30 日与中国银行股份有限公司宁波北仑支行签订了《保证金质押总协议》合同编号【北仑（开发）2016 保质字 003 号】，在此协议下于 2017 年 8 月 25 日签订了《保证金质押确认书》（编号：北仑开发 2017 保质确 073 号）为《商业汇票承兑协议》（编号：北仑开发 2017 承兑汇票 073 号）提供担保。协议约定本公司向中国银行股份有限公司宁波北仑支行交存 25% 保证金；中国银行股份有限公司宁波北仑支行为本公司开出的商业汇票提供了 2,500,000.00 元的银行承兑业务。

②. 本公司在 2016 年 5 月 30 日与中国银行股份有限公司宁波北仑支行签订了《保证金质押总协议》【合同编号：北仑（开发）2016 保质字 003 号】，在此协议下于 2017 年 9 月 29 日签订了《保证金质押确认书》（编号：北仑开发 2017 保质确 084 号）为《商业汇票承兑协议》（编号：北仑开发 2017 承兑汇票 084 号）提供担保。协议约定本公司向中国银行股份有限公司宁波北仑支行交存 25% 保证金；中国银行股份有限公司宁波北仑支行为本公司开出的商业汇票提供了 2,500,000.00 元的银行承兑业务。

③. 本公司在 2016 年 5 月 30 日与中国银行股份有限公司宁波北仑支行签订了《保证金质押总协议》【合同编号：北仑（开发）2016 保质字 003 号】，在此协议下于 2017 年 10 月 24 日签订了《保证金质押确认书》（编号：北仑开发 2017 保质确 088 号）为《商业汇票承兑协议》（编号：北仑开发 2017 承兑汇票 088 号）提供担保。协议约定本公司向中国银行股份有限公司宁波北仑支行交存 25% 保证金；中国银行股份有限公司宁波北仑支行为本公司开出的商业汇票提供了 3,500,000.00 元

的银行承兑业务。

④. 本公司在 2016 年 5 月 30 日与中国银行股份有限公司宁波北仑支行签订了《保证金质押总协议》【合同编号：北仑（开发）2016 保质字 003 号】，在此协议下于 2017 年 11 月 23 日签订了《保证金质押确认书》（编号：北仑开发 2017 保质确 098 号）为《商业汇票承兑协议》（编号：北仑开发 2017 承兑汇票 098 号）提供担保。协议约定本公司向中国银行股份有限公司宁波北仑支行交存 25%保证金；中国银行股份有限公司宁波北仑支行为本公司开出的商业汇票提供了 1,500,000.00 元的银行承兑业务。

⑤. 本公司在 2016 年 5 月 30 日与中国银行股份有限公司宁波北仑支行签订了《保证金质押总协议》【合同编号：北仑（开发）2016 保质字 003 号】，在此协议下于 2017 年 12 月 21 日签订了《保证金质押确认书》（编号：北仑开发 2017 保质确 102 号）为《商业汇票承兑协议》（编号：北仑开发 2017 承兑汇票 102 号）提供担保。协议约定本公司向中国银行股份有限公司宁波北仑支行交存 25%保证金；中国银行股份有限公司宁波北仑支行为本公司开出的商业汇票提供了 1,000,000.00 元的银行承兑业务。

(2) 由宁波创源文化发展股份有限公司在 2017 年 3 月 25 日与徽商银行股份有限公司滁州来安支行签订的最高额保证合同（合同编号：2017 高保字第 24104018 号），同时江明中于 2017 年 3 月 25 日与徽商银行股份有限公司滁州来安支行签订的最高额保证合同（合同编号：2017 高保字第 24104019 号）为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司在 2017 年 3 月 25 日至 2019 年 3 月 25 日期间（含起日和止日）签订的综合授信协议、借款合同、贸易融资合同、银行承兑协议、出具保函协议书或其他形成债权债务关系的法律性文件及其修订或补充提供担保。截止至 2017 年 12 月 31 日在此项保证合同下，徽商银行股份有限公司滁州来安支行为安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 36,450,000.00 元）提供承兑业务，截止至 2017 年 12 月 31 日，尚未结清的承兑汇票余额为 20,500,000.00 元，明细如下：

①. 本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2017 年 7 月 10 日与徽商银行股份有限公司滁州来安支行签订了银行承兑协议（合同编号：2017 年承字第 24104023 号），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向徽商银行股份有限公司滁州来安支行交存 50%的保证金，同时于 2017 年 7 月 10 日签订保证金质押合同（合同编号：2017 保质字第 24104026 号）为其提供担保，徽商银行股份有限公司滁州来安支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 3,000,000.00 元）提供承兑服务，截止至 2017 年 12 月 31 日，尚未结清；

②. 本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2017 年 8 月 21 日与徽商银行股份有限公司滁州来安支行签订了银行承兑协议（合同编号：2017 年承字第 24104027 号），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向徽商银行股份有限公司滁州来安支行交存 50%的保证金，同时于

2017 年 8 月 21 日签订保证金质押合同(合同编号：2017 保质字第 24104029 号)为其提供担保, 徽商银行股份有限公司滁州来安支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 2,000,000.00 元）提供承兑服务, 截止至 2017 年 12 月 31 日，尚未结清；

③. 本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2017 年 9 月 6 日与徽商银行股份有限公司滁州来安支行签订了银行承兑协议（合同编号：2017 年承字第 24104030 号），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向徽商银行股份有限公司滁州来安支行交存 50%的保证金，同时于 2017 年 9 月 6 日签订保证金质押合同(合同编号：2017 保质字第 24104033 号)为其提供担保, 徽商银行股份有限公司滁州来安支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 3,000,000.00 元）提供承兑服务, 截止至 2017 年 12 月 31 日，尚未结清；

④. 本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2017 年 9 月 29 日与徽商银行股份有限公司滁州来安支行签订了银行承兑协议（合同编号：2017 年承字第 24104037 号），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向徽商银行股份有限公司滁州来安支行交存 50%的保证金，同时于 2017 年 9 月 29 日签订保证金质押合同(合同编号：2017 保质字第 24104041 号)为其提供担保, 徽商银行股份有限公司滁州来安支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 2,500,000.00 元）提供承兑服务, 截止至 2017 年 12 月 31 日，尚未结清；

⑤. 本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2017 年 10 月 19 日与徽商银行股份有限公司滁州来安支行签订了银行承兑协议（合同编号：2017 年承字第 24104039 号），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向徽商银行股份有限公司滁州来安支行交存 50%的保证金，同时于 2017 年 10 月 19 日签订保证金质押合同(合同编号：2017 保质字第 24104045 号)为其提供担保, 徽商银行股份有限公司滁州来安支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 5,000,000.00 元）提供承兑服务, 截止至 2017 年 12 月 31 日，尚未结清；

⑥. 本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2017 年 11 月 22 日与徽商银行股份有限公司滁州来安支行签订了银行承兑协议（合同编号：2017 年承字第 24104041 号），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向徽商银行股份有限公司滁州来安支行交存 50%的保证金，同时于 2017 年 11 月 22 日签订保证金质押合同(合同编号：2017 保质字第 24104051 号)为其提供担保, 徽商银行股份有限公司滁州来安支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 2,000,000.00 元）提供承兑服务, 截止至 2017 年 12 月 31 日，尚未结清；

⑦. 本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2017 年 12 月 21 日与徽商银行股份有限公司滁州来安支行签订了银行承兑协议（合同编号：2017 年承字第 24104044 号），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向徽商银行股份有限公司滁州来安支行交存 50%的保证金，同时于 2017 年 12 月 21 日签订保证金质押合同(合同编号：2017 保质字第 24104060 号)为其提供担保, 徽

商银行股份有限公司滁州来安支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 3,000,000.00 元）提供承兑服务，截止至 2017 年 12 月 31 日，尚未结清。

(十九) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付供应商货款	58,764,463.54	64,970,566.31
应付未付费用	1,623,637.08	937,091.94
合计	60,388,100.62	65,907,658.25

1、 应付账款按账龄列示列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	59,813,705.08	63,907,443.76
1 至 2 年	563,412.17	1,991,040.83
2 至 3 年	1,809.72	9,173.66
3 年以上	9,173.65	
合计	60,388,100.62	65,907,658.25

2、 账龄超过1年的重要应付账款

本期无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(二十) 预收款项

1、 按款项性质列示情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,438,658.85	827,450.79
合计	1,438,658.85	827,450.79

2、 账龄超过1年的重要预收账款

本期无账龄超过 1 年的重要预收账款。

3、 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

本期无期末建造合同形成的已结算未完工项目情况。

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	31,597,397.30	124,451,919.27	131,777,119.85	24,272,196.72

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	361,332.90	9,667,176.36	9,680,671.86	347,837.40
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	31,958,730.20	134,119,095.63	141,457,791.71	24,620,034.12

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	30,444,138.20	107,331,947.39	114,903,253.99	22,872,831.60
2、职工福利费		6,899,672.14	6,475,218.14	424,454.00
3、社会保险费	244,457.90	5,169,857.71	5,160,457.01	253,858.60
其中：医疗保险费	216,799.72	4,444,181.01	4,445,054.93	215,925.80
工伤保险费	10,795.95	394,063.77	383,721.32	21,138.40
生育保险费	16,862.23	331,612.93	331,680.76	16,794.40
4、住房公积金	89,204.00	3,724,521.00	3,754,510.00	59,215.00
5、工会经费和职工教育经费	819,597.20	1,313,621.03	1,471,380.71	661,837.52
6、因解除劳动关系给予的补偿		12,300.00	12,300.00	
合计	31,597,397.30	124,451,919.27	131,777,119.85	24,272,196.72

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	337,244.02	9,318,241.16	9,319,600.58	335,884.60
2、失业保险费	24,088.88	348,935.20	361,071.28	11,952.80
3、企业年金缴费				
合计	361,332.90	9,667,176.36	9,680,671.86	347,837.40

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	9,644,399.93	3,182,635.90
增值税	3,349,283.00	4,067,430.36

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	221,733.60	948,479.30
土地使用税	138,322.43	86,162.73
个人所得税	64,942.54	52,390.43
教育费附加	101,842.12	409,685.84
水利建设基金	10,739.80	8,176.49
地方教育费附加	67,894.74	273,123.89
印花税	18,095.61	544,421.71
残疾人就业保障金	16,820.00	17,940.00
房产税	186,817.95	60,130.80
合计	13,820,891.72	9,650,577.45

(二十三) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
银行贷款利息	117,203.39	137,476.60
合计	117,203.39	137,476.60

(二十四) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	618,729.76	1,845,339.73
运费	139,859.79	199,063.38
社保公积金	242,474.12	32,994.97
其他	13,579.53	31,959.60
合计	1,014,643.20	2,109,357.68

2、账龄超过1年的重要其他应付款。

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
滁州市新华建筑安装有限责任公司	587,011.11	工程质保金

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
合计	587,011.11	

(二十五) 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	14,000,000.00	13,000,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	1,152,262.86	8,658,068.59
合计	15,152,262.86	21,658,068.59

(二十六) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	19,000,000.00	32,000,000.00
保证借款		
信用借款		
小计	19,000,000.00	32,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	14,000,000.00	13,000,000.00
合计	5,000,000.00	19,000,000.00

注：本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2014 年 12 月 1 日与中国建设银行股份有限公司来安支行签订项目融资借款合同（合同编号：LA20141101），借款期限：2014 年 12 月 1 日至 2019 年 5 月 10 日，安徽创源文化发展有限公司于 2014 年 12 月 1 日、2015 年 1 月 13 日分别取得贷款 20,000,000.00 元、20,000,000.00 元，合计 40,000,000.00 元，该借款由安徽创源文化发展有限公司以无形资产中的土地使用权（来国用 2015 第 1960、1961 号）和固定资产中的房屋建筑物（房地产权证号：来字第 2015001823、2015001824、2015001825、2015001826 号）提供抵押担保（合同编号：LA2015002-1）、母公司及实际控制人任召国分别签订保证合同（合同编号：LA20141101-2 号、LA20141101-3 号）提供连带责任保证担保用于年产 6150 万件纸塑纸品制造一期项目。截止至 2017 年 12 月 31 日已偿还 21,000,000.00 元，剩余未偿还的本金 19,000,000.00 元，其中，一年内到期的本金为 14,000,000.00 元，在一年内到期的非流动负债中列示。

(二十七) 长期应付款

1、 长期应付款明细：

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款		947,454.25

2、 应付融资租赁款明细：

项目	初始金额	期末余额	期初余额	注
合同号 IFELC13D041683-L-01	2,748,933.80		478,403.74	①
合同号 IFELC15D040669-L-01	10,517,750.48	1,168,922.32	4,725,107.08	②
合同号 IFELC15D041078-L-01	13,458,842.25		4,965,395.50	③
减：未确认融资费用	2,568,297.24	16,659.46	563,383.48	
小计	24,157,229.29	1,152,262.86	9,605,522.84	
减：一年内到期长期应付款		1,152,262.86	8,658,068.59	
合计	24,157,229.29		947,454.25	

①合同编号 IFELC13D041683-L-01：本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2013 年 6 月 1 日与远东国际租赁有限公司签订合同编号为 IFELC13D041683-L-01 的融资租赁合同，租赁物主要为平压平自动清废模切机等机器，租赁期限从 2013 年 11 月至 2017 年 9 月，本合同由成路集团有限公司、宁波市北仑合力管理咨询有限公司、宁波纸器时代文化发展股份有限公司、宁波成路纸品制造有限公司提供担保，分别与远东国际租赁有限公司签署保证合同（合同编号：IFELC13D041683-U-01、IFELC13D041683-U-02、IFELC13D041683-U-03、IFELC13D041683-U-04）；由黄伟良、王桂强、江明中向远东国际租赁有限公司出具保证函提供担保。2015 年 5 月 6 日成路集团有限公司与远东国际租赁有限公司签署《补充协议》（协议编号：IFELC13D041683-C-02）解除《保证合同》（合同编号：IFELC13D041683-U-01）；2015 年 5 月 6 日，经黄伟良与远东国际租赁有限公司协商，从 2015 年 5 月 6 日起，黄伟良不再承担《保证函》内涉及的所有保证义务。截止 2017 年 12 月 31 日，该合同已履行完成。

②合同编号 IFELC15D040669-L-01：本公司于 2015 年 4 月 21 日与远东国际租赁有限公司签订合同编号为 IFELC15D040669-L-01 的融资租赁合同，租赁物为海德堡速霸对开五色平张纸胶印机带上光系统等机器，租赁期限从 2015 年 6 月至 2018 年 4 月，由宁波市北仑合力管理咨询有限公司、宁波纸器时代文化发展股份有限公司、安徽创源文化发展有限公司、宁波市合富汇投资咨询有限公司、宁波市合博汇投资咨询提供担保，分别与远东国际租赁有限公司签署《保证合同》（合同编号：IFELC15D040669-U-01、IFELC15D040669-U-02、IFELC15D040669-U-03、IFELC15D040669-U-04、IFELC15D040669-U-05）。

③合同编号 IFELC15D041078-L-01：本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2015 年 5 月

27 日与远东国际租赁有限公司签订合同编号为 IFELC15D041078-L-01 的售后回租赁合同，租赁物为海德堡速霸对开六色平张纸胶印机等机器，租赁期限从 2015 年 6 月至 2017 年 11 月。本合同项下为担保租赁，担保方式为抵押担保和保证担保：公司安徽创源文化发展有限公司以海德堡四色平张纸胶印机等设备提供抵押担保并签署 IFELC15D041078-G-01 抵押担保合同；由本公司提供保证担保，与远东国际租赁有限公司签署 IFELC15D041078-U-01 号保证合同。截止 2017 年 12 月 31 日，该合同已履行完成。

（二十八）递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
政府补助	5,915,991.05		699,999.96	5,215,991.09
合计	5,915,991.05		699,999.96	5,215,991.09

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2014 年中央文化产业发展专项资金补助	4,099,324.32		600,000.00		3,499,324.32	与资产相关
来安县基础设施建设奖励	1,816,666.73		99,999.96		1,716,666.77	与资产相关
合计	5,915,991.05		699,999.96		5,215,991.09	

（二十九）股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00	20,000,000.00				20,000,000.00	80,000,000.00

股本变动情况说明：根据证监会证监许可[2017]1604 号《关于核准宁波创源文化发展股份有限公司首次公开发行股票批复》，向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A 股) 20,000,000.00 股，募集资金总额为 396,600,000.00 元，扣除发行费用后实际募集资金净额为 364,524,530.08 元。上述交易完成后，本公司新增注册资本 20,000,000.00 元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额 344,524,530.08 元计入资本公积-股本溢价。

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(三十) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	5,777,195.34	344,524,530.08		350,301,725.42
其他资本公积	26,939,667.33			26,939,667.33
合计	32,716,862.67	344,524,530.08		377,241,392.75

资本公积的说明：本期资本公积的变动见附注五（三十）所述。

(三十一)其他综合收益

项目	期初余额	发生金额					期末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
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							
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	428,153.57	-223,021.11			-216,124.95	-6,896.16	212,028.62
其他综合收益合计	428,153.57	-223,021.11			-216,124.95	-6,896.16	212,028.62

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	12,458,018.08	4,614,841.35		17,072,859.43
任意盈余公积				
其他				
合计	12,458,018.08	4,614,841.35		17,072,859.43

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	82,855,603.79	31,956,047.07
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	82,855,603.79	31,956,047.07
加：本年归属于母公司所有者的净利润	60,526,037.28	75,577,804.67
减：提取法定盈余公积	4,614,841.35	6,678,247.95
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
对所有者（或股东）的分配	30,000,000.00	18,000,000.00
年末未分配利润	108,766,799.72	82,855,603.79

(三十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入/营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	673,125,723.28	462,171,618.37	648,080,873.97	435,774,200.02
其他业务	4,352,615.14	1,633,194.38	6,267,471.28	3,463,879.44
合计	677,478,338.42	463,804,812.75	654,348,345.25	439,238,079.46

2、 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
手工益智类	182,370,657.49	126,175,166.02	243,854,594.07	164,497,136.21
时尚文具类	345,312,194.63	239,878,282.52	283,327,699.03	191,431,717.42
社交情感类	120,689,969.62	90,253,983.48	102,913,555.56	73,423,656.00
其他	24,752,901.54	5,864,186.35	17,985,025.31	6,421,690.39
合计	673,125,723.28	462,171,618.37	648,080,873.97	435,774,200.02

3、前五名客户的营业收入情况

本公司本年按照客户归集的营业收入前五名汇总金额为 312,278,534.85 元，占本年度营业收入合计数的 46.09%。

(三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税	71,176.88	10,499.00
城市维护建设税	3,415,089.96	3,121,363.33
教育费附加	1,565,598.33	1,477,644.57
地方教育费附加	1,043,732.24	985,096.38
水利建设基金	116,958.88	423,363.96
房产税	974,671.33	632,813.44
土地使用税	1,138,272.11	755,968.50
车船税	17,339.16	9,498.80
印花税	312,678.57	281,860.79
合计	8,655,517.46	7,698,108.77

说明：本期营业税为补缴 2016 年度营业税；各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

(三十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	11,021,945.40	13,705,569.20
运输费	19,303,868.05	18,384,421.73
市场支持费	2,291,291.69	3,430,051.64
办公费	563,895.38	726,107.01
差旅费	845,700.05	873,688.41
业务招待费	603,122.24	804,275.45

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
展览费	1,002,060.95	613,846.79
租赁费	0.00	75,000.00
折旧摊销	152,731.23	75,540.92
其他	1,279,847.43	2,114,132.40
合计	37,064,462.42	40,802,633.55

(三十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	23,445,820.28	24,170,232.18
研发支出	39,783,118.05	38,737,835.89
办公费	3,541,326.79	4,011,848.16
差旅费	1,397,934.81	1,564,474.76
业务招待费	1,727,922.96	2,339,098.92
修理费	2,681,710.94	3,969,391.15
运输费	2,181,389.74	2,032,451.50
折旧摊销	3,094,942.85	3,242,954.86
保险费	1,811,859.45	1,111,203.54
管理咨询费	4,050,538.95	3,520,291.87
税金	250,080.00	1,223,357.82
其他	2,378,965.80	2,333,504.48
合计	86,345,610.62	88,256,645.13

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	5,416,909.43	7,334,427.02
减：利息收入	1,119,906.40	363,680.58
汇兑损益	11,175,043.26	-11,788,341.59
手续费及其他	1,137,334.75	962,295.78
合计	16,609,381.04	-3,855,299.37

(三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	7,447,723.03	709,186.44
存货跌价损失	3,152,603.82	1,675,675.70
商誉减值损失		
其他		
合计	10,600,326.85	2,384,862.14

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益		-1,219,780.00
处置可供出售金融资产的投资损失		
其他	1,668,317.79	159,942.46
合计	1,668,317.79	-1,059,837.54

(四十一) 资产处置收益

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	29,921.59	29,921.59	-149,415.59	-149,415.59
其中：固定资产处置利得	29,921.59	29,921.59	-149,415.59	-149,415.59
其他长期资产处置利得				
合计	29,921.59	29,921.59	-149,415.59	-149,415.59

(四十二) 其他收益

产生收益的来源	本期金额	上期金额
增值税即征即退	1,635,600.00	
企业所得税即征即退	318,100.00	
信保补助	257,300.00	
中小微企业社保补贴	110,909.00	

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产生收益的来源	本期金额	上期金额
其他	66.15	
合计	2,321,975.15	

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得				
其中：固定资产处置利得				
债务重组利得				
接受捐赠				
政府补助	17,830,906.15	17,830,906.15	9,709,252.73	9,709,252.73
其他	486,297.59	486,297.59	119,379.30	119,379.30
合计	18,317,203.74	18,317,203.74	9,828,632.03	9,828,632.03

其中，计入当期损益的政府补助：

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2014 年中央文化产业发展专项资金补助。	600,000.00	600,000.00	与资产相关
2015 年北仑区海外工程师年薪资助款（市级）补贴收入		300,000.00	与收益相关
来安县优秀企业经营者财政补助		44,920.00	与收益相关
浙 B85729 黄标车提前淘汰政府奖励补贴收入		19,000.00	与收益相关
2015 年 11 月水利基金返还		32,955.39	与收益相关
走出去工作先进集体奖金补贴收入		10,000.00	与收益相关
最具影响力企业奖补贴收入		10,000.00	与收益相关
海外工程师引进补贴收入		300,000.00	与收益相关
制造业及互联网的转型实践补贴收入		300,000.00	与收益相关
企业挂牌上市财政补贴收入		2,500,000.00	与收益相关
来安县基础设施建设奖励	99,999.96	99,999.94	与资产相关
宁波市鄞州区电子商务产业发展扶持		50,000.00	与收益相关
宁波市江东区电子商务产业发展扶持		135,000.00	与收益相关
来安经开区管委会税收优惠扶持		418,228.00	与收益相关
来安经开区管委会税收优惠扶持		1,067,202.00	与收益相关
安县人民政府关于印发加快建设创新型来安若干扶持		12,400.00	与收益相关
滁州市 2015 年省级外贸促进政策补贴款		20,000.00	与收益相关
重点帮扶企业岗位补贴		374,400.00	与收益相关
2015 年出口信用短险保费补贴		62,500.00	与收益相关

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
土地使用税、水利基金补贴		150,000.00	与收益相关
2016 年企业挂牌上市、上市公司兼并重组和直接融资补贴		1,000,000.00	与收益相关
北仑区“机器换人”及智能装备企业项目补贴		100,000.00	与收益相关
2015 年度文化产业奖励补助资金补贴		480,000.00	与收益相关
北仑区（开发区）企业专利专项资助经费补贴		84,000.00	与收益相关
北仑区（开发区）科技项目补贴		200,000.00	与收益相关
2015 年中央服务外包项目补贴		122,000.00	与收益相关
2015 北仑区著名商标、知名商标、知名商号、信用管理示范企业奖励		250,000.00	与收益相关
2016 年上半年宁波市中小微企业社保补贴		111,932.00	与收益相关
2015 年度外经贸奖励费		-14,000.00	与收益相关
2015 年工业经济扶持政策奖励补贴		500,000.00	与收益相关
2016 年宁波市商务促进（服务外包）专项资金补贴		112,500.00	与收益相关
2016 年下半年相关人才政策扶持补贴		10,000.00	与收益相关
2016 年水利基金预扶持补贴返还		-150,000.00	与收益相关
2016 年水利基金补贴		396,215.40	与收益相关
2016 年文化产业发展专项资金扶持项目（补助）补贴	850,000.00		与收益相关
2016 年度高成长企业专项资金奖励补贴	100,000.00		与收益相关
2015 年度工业产业发展专项资金扶持项目补贴退回	-400,000.00		与收益相关
管委会退土地使用税、个税税收优惠扶持补贴	1,134,557.19		与收益相关
2016 年度工业十强企业奖励补贴	81,680.00		与收益相关
2016 年下半年县科技计划项目资金补贴	40,000.00		与收益相关
2016 年科技创新奖励补贴	15,000.00		与收益相关
2014 年产业扶持资金	176,800.00		与收益相关
表彰 2016 年浙江省“推动作品登记工作先进单位”和“作品登记与保护示范企业”	10,000.00		与收益相关
2016 年度北仑区区级稳增促调专项资金	62,775.00		与收益相关
2016 年度宁波市海外工程师引进资助经费	600,000.00		与收益相关
2016 年度北仑区鼓励企业引进“海外工程师”年薪资助及引智项目配套扶持资金	600,000.00		与收益相关
北仑区（开发区）促进产业结构调整专项资金扶持政策	20,000.00		与收益相关
2017 年上半年相关人才政策扶持资金的通知	22,500.00		与收益相关
2017 年度上半年中小微企业吸纳高校毕业生办理社会保险补贴	94,004.00		与收益相关
2016 年度北仑区（开发区）科技项目经费	300,000.00		与收益相关
2016 年度北仑区（开发区）科技创新团队经费	150,000.00		与收益相关
促进产业结构调整专项资金扶持政策	133,000.00		与收益相关
奖励及市级重点展会补助-出口增量补助	470,000.00		与收益相关
奖励及市级重点展会补助-出口名牌等	150,000.00		与收益相关
奖励及市级重点展会补助-走出去奖励	6,000.00		与收益相关

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
授权发明专利、专利申请大户、专利产业化、专利维权、专利代理机构补助资助经费-3 项发明专利、申请大户 2 万元、产业化 20 万元	274,000.00		与收益相关
环境保护专项资金-废水处理设备	67,000.00		与收益相关
促进产业结构调整专项资金扶持政策	500,000.00		与收益相关
2016 年度第二批鄞州区稳增促调专项资金	4,171.00		与收益相关
2016 年度第二批鄞州区稳增促调专项资金	2,592.00		与收益相关
税收即征即退收入-管委会退个税	143,400.00		与收益相关
税收即征即退收入-退土地使用税	1,033,900.00		与收益相关
2016 年度发明专利市级奖励	10,000.00		与收益相关
政府关于企业固定资产投资奖励	136,000.00		与收益相关
县级 16 年下半年专利申请及授权奖励	14,100.00		与收益相关
滁州市技工大省技能培训民生工程技能培训补贴	152,000.00		与收益相关
失业保险基金发放稳定就业岗位补贴	177,427.00		与收益相关
募投再投入政府奖励资金（注）	10,000,000.00		与收益相关
合计	17,830,906.15	9,709,252.73	

注：根据来经开[2017]204 号《关于安徽创源文化发展有限公司募投资金再投入奖励的决议》，本公司于 2017 年 12 月 19 日收到安徽来安经济开发区管理委员会奖励资金 10,000,000.00 元。

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废损失	94,423.75	94,423.75	335,550.60	335,550.60
其中：固定资产损毁报废损失	94,423.75	94,423.75	335,550.60	335,550.60
对外捐赠	2,000.00	2,000.00		
罚款支出	1,000.00	1,000.00	1,555.12	1,555.12
其他	404,622.39	404,622.39	384,631.80	384,631.80
合计	502,046.14	502,046.14	721,737.52	721,737.52

(四十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	19,245,680.44	12,851,660.34

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

递延所得税费用	-3,094,811.87	282,759.40
合计	16,150,868.57	13,134,419.74

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	76,233,599.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,058,399.85
子公司适用不同税率的影响	-180,554.90
调整以前期间所得税的影响	-344,302.86
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	881,789.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-53,907.92
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,487,645.04
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,046,961.42
税法规定的额外可扣除费用的影响	-3,651,238.64
所得税费用	16,150,868.57

(四十六) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收补贴收入	15,187,258.00	8,824,637.79
收利息收入	1,129,308.09	363,680.58
收回保证金	38,107,586.00	24,107,690.77
收到往来款	1,785,707.54	408,955.91
其他	2,870,444.83	3,838,980.59
合计	59,080,304.46	37,543,945.64

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	5,074,386.60	1,021,262.78
支付保证金	33,308,981.80	32,212,508.45
支付的各项管理费用	31,217,560.17	29,943,706.08

支付的各项销售费用	13,217,086.08	18,436,787.97
手续费	519,164.64	962,295.78
其他	1,787,072.10	1,312,261.86
合计	85,124,251.39	83,888,822.92

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资产相关的政府补助		
取得子公司的收到的现金净额		
收回银行理财产品的流入		13,000,000.00
合计		13,000,000.00

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
远期外汇合约违约支出		
处置子公司的现金净流出		
购买银行理财产品的支出	290,000,000.00	13,000,000.00
合计	290,000,000.00	13,000,000.00

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付募集资金发行费用	10,970,312.27	
支付融资租赁租金	8,830,766.20	9,597,282.78
合计	19,801,078.47	9,597,282.78

(四十七) 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	60,082,730.84	74,586,537.21
加：资产减值准备	10,600,326.85	2,384,862.14
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,261,945.10	14,575,602.75
无形资产摊销	657,775.47	708,986.55
投资性房地产折旧		-

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	2,558,413.70	4,127,450.16
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）	-29,921.59	484,966.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	94,423.75	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	5,416,909.43	7,334,427.02
投资损失（收益以“-”号填列）	1,668,317.79	1,059,837.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,094,811.87	282,759.40
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）	-169,111.87	-15,214,431.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-263,548,286.38	-60,418,815.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	269,039,328.06	58,750,015.89
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	98,538,039.28	88,662,197.66
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	130,710,980.24	54,336,868.59
减：现金的期初余额	54,336,868.59	61,465,892.08
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	76,374,111.65	-7,129,023.49

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

本公司本期无支付的取得子公司的现金净额

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

本公司本期无收到的处置子公司的现金净额

4、 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	130,710,980.24	54,336,868.59
其中：库存现金	64,813.87	43,360.43

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	130,418,325.10	54,273,606.39
可随时用于支付的其他货币资金	227,841.27	19,901.77
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	130,710,980.24	54,336,868.59

5、货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	期末余额	期初余额
期末货币资金	143,710,980.24	72,144,502.52
减：使用受到限制的货币资金	13,000,000.00	17,807,633.93
期末现金及现金等价物余额	130,710,980.24	54,336,868.59

(四十八) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,000,000.00	详见附注五（一）
固定资产	82,964,346.87	详见附注五（九）、（十七）、（二十六）
无形资产	11,746,470.65	详见附注五（十一）、（十七）、（二十六）
合计	107,710,817.52	

(四十九) 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			85,895,247.72
其中：港币	6,086.50	0.8359	5,087.77
美元	12,851,144.66	6.5342	83,971,949.44
欧元	232,224.11	7.8023	1,811,882.18
日元	190,844.00	0.0579	11,046.62
英镑	10,853.12	8.7792	95,281.71
应收账款			101,221,192.64
其中：美元	15,223,916.66	6.5342	99,476,116.24
欧元	218,863.25	7.8023	1,707,636.74
英镑	4,264.59	8.7792	37,439.66
应付账款			148,849.14

其中：美元	22,780.01	6.5342	148,849.14
欧元			
其他应收款			25,340.02
其中：美元	3,878.06	6.5342	25,340.02
其他应付款			117,125.69
其中：美元	5,437.69	6.5342	35,530.95
欧元	10,457.78	7.8023	81,594.74
短期借款			462,772.95
其中：美元	70,823.20	6.5342	462,772.95

境外经营实体说明：

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Cre8 Direct, Inc.	美国	美元	当地流通货币
RITFIT LLC	美国	美元	当地流通货币

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司本期无非同一控制下企业合并

（二）同一控制下企业合并

本公司本期无同一控制下企业合并

（三）报告期新纳入合并范围的主体

本公司本期无新纳入合并范围的主体

（四）报告期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

本公司本期无不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

（五）其他原因的合并范围变动

本公司本期无其他原因的合并范围变动。

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	
安徽创源文化发展有限公司	安徽	安徽省滁州市来安县经济开发区中央大道16号	出版物印刷,包装装潢印刷品印刷,其他印刷品印制;文化艺术商务信息咨询(以上咨询不含经纪)、会展服务,图文设计制作、企业形象策划、市场营销策划,盒子套装、文化办公用品设计、生产、销售(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00		投资设立
宁波快邦投资咨询有限公司	宁波	宁波市鄞州区启明路818号12幢88号	一般经营项目:投资管理咨询;企业管理咨询;经济信息咨询;印务科技信息咨询;计算机软件的研究、开发咨询;计算机硬件及网络系统的技术研发、咨询;计算机软硬件及配件的批发、零售;智能化设备和防盗装置的系统集成、设计、安装服务;会议及展览展示服务;企业形象策划;产品设计;外文翻译服务。	100.00		投资设立
宁波纸器时代文化发展股份有限公司	宁波	宁波市江东区环城南路东段999号6号楼408室	一般经营项目:平面设计;计算机网络、展览、企业形象领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;商务礼品设计;印刷设备售后服务及租赁业务;文化用品(音像制品除外)、日用品、玩具、纸制品、办公用品的批发、零售及网上销	80.00		投资设立

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
			售；其他印刷品印刷（不含出版物、包装装潢印刷品印刷）			
宁波合力时代商贸有限公司	宁波	宁波市鄞州区启明路 818 号 12 幢 88 号	一般经营项目：户外用品、宠物用品、五金件、日用品、办公用品、电动玩具、体育用品、纸制品、电工器材的批发、零售；自营或代理货物和技术的进出口，但国家限制经营或禁止进出口的货物和技术除外	92.50		股权转让
Cre8 Direct, Inc.	美国	3050 Regent Boulevard, Suite 310, Irving, TX 75063, USA	在遵循德克萨斯州商业法的情况下，盈利机构可能发生的所有合法的商业交易	100.00		投资设立
宁波搜主意文化发展有限公司	宁波	北仑区大碶庐山西路 45 号 3 幢(1) 二楼	一般经营项目：文化艺术交流活动策划；策划创意服务；电脑图文设计；企业营销策划；广告设计、制作、代理、发布；展览展示服务；经济信息咨询；市场调查；计算机技术咨询；、服务、转让；计算机软件开发；会务服务；摄影服务；文化用品、工艺品的批发、零售。	100.00		股权转让
RITFIT LLC	美国	16192 Coastal Highway, Lewes, Delaware, 19958, County of Sussex	户外用品、宠物用品、五金件、日用品、办公用品、电动玩具、体育用品、纸制品、电工器材的批发、零售		92.50	股权转让

(二) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本公司境外经营实体：Cre8 Direct, Inc. 及 RITFIT LLC

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、 Cre8 Direct, Inc主要报表项目

主要报表项目	期末余额			
	币种	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金	USD	166,368.45	6.5342	1,087,084.73
预付账款	USD	36,442.61	6.5342	238,123.31
固定资产	USD	52,964.17	6.5342	346,078.48
应交税费	USD	-8,326.00	6.5342	-54,403.75
实收资本	USD	400,000.00	6.1606	2,464,250.00

(续)

主要报表项目	期初余额			
	币种	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金	USD	363,100.44	6.9370	2,518,827.75
应收账款	USD	100,000.00	6.9370	693,700.00
固定资产	USD	63,107.94	6.9370	437,779.78
应交税费	USD	23,387.37	6.9370	162,238.19
实收资本	USD	400,000.00	6.1606	2,464,250.00

2、 RITFIT LLC主要报表项目

主要报表项目	期末余额			
	币种	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金	USD	20,350.92	6.5342	132,976.98
应收账款	USD	120,907.51	6.5342	790,033.85
存货	USD	359,894.80	6.5342	2,351,624.60
应付账款	USD	243,925.91	6.5342	1,593,860.68
应交税费	USD	6,685.80	6.5342	43,686.35

(续)

主要报表项目	期初余额			
	币种	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金	USD	19,133.22	6.9370	132,727.14
应收账款	USD	55,275.30	6.9370	383,444.78
存货	USD	400,050.15	6.9370	2,775,147.92

应付账款	USD	258,648.58	6.9370	1,794,245.19
应交税费	USD	88,083.50	6.9370	611,035.26

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（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，除本公司的国外销售以美元、日元计价销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。截止 2017 年 12 月 31 日，除附注五.（四十九）所述项目外，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。

本公司购买外币远期合同以规避外汇风险。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司外币远期合约已经全部履行完毕。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见附注五（十七）、附注五（二十六））有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、信用风险

截至 2017 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一

方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司通过信用额度管理、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。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。

3、 流动风险

流动性风险是指本公司在履行与金融负债有关的义务时无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险，其可能原于无法及时按公允价值出售金融资产，或源于合同对方无法按合同约定偿还债务、或源于提前到期的债务、或源于无法合理预期的现金流量。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

九、 公允价值的披露

本公司报告期无以公允价值计量的资产和负债

十、 关联方及关联交易

（一） 本公司的控股股东情况

控股股东名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	统一社会信用代码
宁波市北仑合力管理咨询有限公司	控股股东	有限责任公司	宁波市北仑区庐山西路 45 号	任召国	管理咨询	913302067645050412

(续)

控股股东名称	注册资本（万元）	控股股东对本公司持股比例%	控股股东对本公司表决权比例%	本公司最终控制方
宁波市北仑合力管理咨询有限公司	1,280.00	31.13	31.13	任召国

（二） 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、（一）。

（三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
宁波天堂硅谷合众股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东	91330212587488921R
王桂强	公司副董事长、总经理	不适用
柴孝海	公司董事、副总经理	不适用
江明中	公司监事会主席	不适用
邓建军	公司董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	不适用
王少波	公司董事	不适用
刘晨	公司董事	不适用
周必红	监事	不适用
宫肃康	独立董事	不适用
胡力明	独立董事	不适用
林红	独立董事	不适用
乐晓燕	职工监事	不适用
叶鹏志	职工监事	不适用
王先羽	公司副总经理	不适用
张亚飞	公司副总经理	不适用

(五) 关联交易情况

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、购买商品、接受劳务的关联交易

报告期内，本公司无购买商品、接收劳务的关联交易。

3、销售商品、提供劳务的关联交易

报告期内，本公司无销售商品、提供劳务的关联交易。

4、关联托管情况

报告期内，本公司无关联托管情况。

5、关联承包情况

报告期内，本公司无关联承包情况。

6、关联租赁情况

① 本公司作为出租人

承租方名称	资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
宁波市北仑合力管理咨询有限公司	房屋及建筑物	3,428.57	2,857.14

② 本公司作为承租人

报告期内无本公司作为承租人的关联租赁情况。

7、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	合同签订日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
宁波市北仑合力管理咨询有限公司、宁波纸器时代文化发展股份有限公司、安徽创源文化发展有限公司、宁波市合富汇投资咨询有限公司、宁波市合博汇投资咨询有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	1,055.5804	2015.04.21	自主合同债务人履行债务期限届满之日起两年	否
成路集团有限公司、宁波市北仑合力管理咨询有限公司、宁波纸器时代文化发展股份有限公司、安徽创源文化发展有限公司、黄伟良、王桂强、江明中	宁波创源文化发展股份有限公司	788.00	2013.03.20	2015.05.25	是
成路集团有限公司、宁波市北仑合力管理咨询有限公司、宁波纸器时代文化发展股份有限公司、安徽创源文化发展有限公司、黄伟良、王桂强、江明中	宁波创源文化发展股份有限公司	1,408.00	2013.06.07	2015.05.25	是
成路集团有限公司、宁波市北仑合力管理咨询有限公司、宁波纸器时代文化发展股份有限公司、安徽创源文化	宁波创源文化发展股份有限公司	2,176.4016	2013.08.05	2015.04.21	是

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保金额（万元）	合同签订日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
发展有限公司、黄伟良、王桂强、江明中					
宁波创源文化发展有限公司	宁波双马机械工业有限公司	850.00	2013. 11. 06	主合同约定的债务履行期限届满之日起二年	是
宁波创源文化发展有限公司	宁波双马机械工业有限公司	900.00	2011. 07. 21	主合同约定的债务履行期限届满之日起二年	是
宁波创源文化发展有限公司	宁波双马机械工业有限公司	1,000.00	2013. 03. 01	自具体授信业务合同或协议约定的授信人履行债务期限届满之日起两年	是
黄伟良	宁波创源文化发展股份有限公司	1,000.00	2013. 05. 30	主合同项下各具体授信的债务履行期限届满之日后两年	是
宁波创源文化发展股份有限公司、黄伟良	安徽创源文化发展有限公司	600.00	2013. 07. 27	主债权的清偿期届满之日起两年	是
宁波市北仑合力管理咨询有限公司	安徽创源文化发展有限公司	363.20	2013. 06. 01	合同签署之日起至租赁合同项下本主债务履行期限届满之日起满两年的期间	否
王桂强、江明中			2013. 06. 01	合同签署之日起至租赁合同项下本主债务履行期限届满之日起满两年的期间	否
黄伟良、成路集团有限公司			2013. 06. 01	2015. 05. 06	是
宁波创源文化发展股份有限公司			2013. 06. 01	合同签署之日起至租赁合同项下本主债务履行期限届满之日起满两年的期间	否
宁波纸器文化发展股份有限公司			2013. 06. 01	合同签署之日起至租赁合同项下本主债务履行期限届满之日起满两年的期间	否
宁波创源文化发展股份有限公司、任召国	安徽创源文化发展有限公司	1,000.00	2015. 06. 29	合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年止	是
宁波创源文化发展股份有限公司、任召国	安徽创源文化发展有限公司	4,000.00	2015. 6. 18	合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年止	否
宁波创源文化发展股份有限公司	宁波双马机械工业有限公司	1,500.00	2012. 05. 03	《授信协议》项下每笔或其他融资或银行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加两年	是
宁波创源文化发展股份有限公司	宁波双马机械工业有限公司	900.00	2013. 07. 30	主合同约定的债务履行期限届满之日起二年	是
宁波创源文化发展股份有限公司	浙江盛迈电气技术有限公司	2,000.00	2011. 11. 19	主债权发生期间届满之日起两年	是
宁波创源文化发展股份有限公司	浙江盛迈电气技术有限公司	2,000.00	2012. 12. 12	主债权发生期间届满之日起两年	是
成路集团有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	3,000.00	2012. 04. 12	自主合同项下的借款期限届满之次日起两年；银行根据主合同之约定宣布借款提前到期的，则保证期间为借款提前到期之次日起两年	是
成路集团有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	1,300.00	2011. 11. 08	自主合同项下的借款期限届满之次日起两年	是
成路集团有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	800.00	2011. 07. 08	自主合同项下的借款期限届满之次日起两年	是
宁波双马机械工业有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	3,000.00	2012. 10. 10	自主合同项下的借款期限届满之次日起两年；银行根据主合同之约定宣布借款提前到期的，则保证期间为借款	是

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保金额（万元）	合同签订日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
				提前到期之次日起两年	
宁波双马机械工业有限公司、成路集团有限公司、浙江成路担保有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	800.00	2013.01.26	《授信协议》项下每笔或者其他融资或银行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加两年	是
宁波双马机械工业有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	4,500.00	2014.01.10	主合同项下的债务期限届满之日起两年	是
宁波双马机械工业有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	4,500.00	2013.06.20	主合同项下的借款期限届满之日起两年	是
成路集团有限公司、宁波市北仑合力管理咨询有限公司、宁波纸器时代文化发展股份有限公司、龚伟良、王桂强、江明中	宁波创源文化发展股份有限公司	528.2388	2010.01.15	租赁合同项下主债务履行期限届满之日起满两年的期间	是
成路集团有限公司、宁波市北仑合力管理咨询有限公司、宁波纸器时代文化发展股份有限公司、龚伟良、王桂强、江明中	宁波创源文化发展股份有限公司	846.1974	2010.04.29	租赁合同项下主债务履行期限届满之日起满两年的期间	是
宁波创源文化发展股份有限公司、任召国	安徽创源文化发展有限公司	1,000.00	2016.06.29	自本合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年止。	是
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展有限公司	2,000.00	2014.01.22	自单笔授信业务的债务履行期限届满之日起两年	是
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展有限公司	1,000.00	2014.10.21	自单笔授信业务的债务履行期限届满之日起两年	是
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展有限公司	1,000.00	2015.02.05	自单笔授信业务的债务履行期限届满之日起两年	是
宁波创源文化发展股份有限公司、任召国	安徽创源文化发展有限公司	4,000.00	2014.12.01	自本合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年	是
宁波创源文化发展股份有限公司	宁波合力时代商贸有限公司	300.00	2015.06.03	主债权发生期间届满之日起两年	否
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展有限公司	1,350.093	2015.05.27	合同签署之日起至租赁合同项下本主债务履行期限届满之日起满两年的期间	否
宁波成路格林纸业有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	2,790.00	2010.12.14	2013.12.14	是
宁波快邦投资咨询有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	719.00	2013.06.25	2017.12.08	是
宁波纸器时代文化发展股份有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	1,000.00	2015.05.20	主合同约定的债务人债务履行期限届满之日起两年。主合同约定债务分笔到期的，则保证期间为每笔债务履行期限届满之日起两年	是
安徽创源文化发展有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	5,000.00	2014.07.01	自主合同项下的借款期限届满之日次日起两年；银行根据主合同之约定宣布借款提前到期的，则保证期间为借款到期之次日起两年	是

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保金额（万元）	合同签订日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
安徽创源文化发展有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	1,000.00	2014.07.28	最高额保证担保合同生效日起至主合同项下各具体授信的债务履行期限届满之日后两年。每一具体授信的保证期间单独计算，任意具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满之后两年	是
宁波创源文化发展股份有限公司、江明中	安徽创源文化发展有限公司	1,000.00	2016.03.16	2017.3.16	是
宁波创源文化发展股份有限公司	宁波纸器时代文化发展股份有限公司	300.00	2017.03.01	2022.03.01	否
宁波创源文化发展股份有限公司、江明中	安徽创源文化发展有限公司	2,000.00	2017.03.25	2019.03.25	否
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展有限公司	600.00	2017.07.10	自本合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年	否
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展有限公司	400.00	2017.08.07	自本合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年	否

8、 关联方资金拆借

报告期内，本公司无关联方资金拆借。

9、 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

10、 支付关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员	6,661,882.82	8,530,458.95

十一、 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

2018年4月19日，本公司召开第二届董事会第二次会议，审议通过了《2017年度利润分配及资本公积转增股本预案》：拟以公司截止2017年12月31日的总股本80,000,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利3.50元（含税），共计派发现金股利28,000,000.00元，剩余未分配利润结转至下一年度。同时，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，共计转增40,000,000.00股，转增后公司总股本增加至120,000,000.00股。

本议案尚需提交股东大会审议。

十三、 其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司未确认融资费用余额为 16,659.46 元，与融资租赁有关的信息如下：

1、 租入固定资产的原值、累计折旧额、减值准备累计金额

资产类别	期末余额			固定资产账面价值
	固定资产原值	累计折旧额	减值准备累计金额	
机器设备	8,202,171.55	1,814,174.10		6,387,997.45

2、 以后年度将支付的最低租赁付款额

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	1,168,922.32
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	
3 年以上	
合计	1,168,922.32

十四、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,194,338.26	8.12	8,194,338.26	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	92,250,387.42	91.37	2,767,511.62	3.00	89,482,875.80
无风险组合	520,806.14	0.52			520,806.14
组合小计	92,771,193.56	91.88	2,767,511.62	2.98	90,003,681.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	100,965,531.82	100.00	10,961,849.88	10.86	90,003,681.94

（续）

种类	期初余额
----	------

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	128,978,629.55	99.33	3,869,358.89	3.00	125,109,270.66
无风险组合	577,787.54	0.44			577,787.54
组合小计	129,556,417.09	99.77	3,869,358.89	2.99	125,687,058.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	298,515.93	0.23	290,365.98	97.27	8,149.95
合计	129,854,933.02	100.00	4,159,724.87	3.20	125,695,208.15

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Die-Cut With a View INC	8,194,338.26	8,194,338.26	100.00	无法收回
合计	8,194,338.26	8,194,338.26		

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	92,250,387.42	100.00	2,767,511.62	128,978,629.55	100.00	3,869,358.89
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
合计	92,250,387.42	100.00	2,767,511.62	128,978,629.55	100.00	3,869,358.89

无风险组合，为应收本公司子公司款项，列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末余额	期初余额
宁波纸器时代文化发展股份有限公司	控股子公司	520,806.14	577,787.54
合计		520,806.14	577,787.54

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

期初单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款，列示如下：

单位名称	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
东莞市展晖印刷包装有限公司	20,531.05	20,531.05	100.00	预计无法收回

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
宁波文源印刷有限公司	261,684.97	261,684.97	100.00	预计无法收回
个人客户	16,299.91	8,149.96	50.00	收回的可能性较小
合计	298,515.93	290,365.98		

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期计提坏账准备 7,609,626.81 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
SHURE PRODUCTS. INC	销售款	508,985.87	无法收回	否
东莞市展晖印刷包装有限公司	销售款	20,531.05	无法收回	否
宁波文源印刷有限公司	销售款	261,684.97	无法收回	否
个人	销售款	16,299.91	无法收回	否
合计		807,501.80		

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 54,799,460.50 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 54.28%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 9,592,491.93 元。

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	4,809,338.32	95.06	230,610.14	4.80	4,578,728.18
无风险组合	250,000.00	4.94			250,000.00

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
组合小计	5,059,338.32	100.00	230,610.14	4.56	4,828,728.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,059,338.32	100.00	230,610.14	4.56	4,828,728.18

(续)

种类	期初余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	4,409,817.15	97.67	354,204.51	8.03	4,055,612.64
无风险组合	105,124.34	2.33			105,124.34
组合小计	4,514,941.49	100.00	354,204.51	7.85	4,160,736.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,514,941.49	100.00	354,204.51	7.85	4,160,736.98

本期无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款，列示如下：

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1年以内	4,720,338.32	98.15	141,610.14	4,106,817.15	93.13	123,204.51
1至2年						
2至3年						
3至4年				38,000.00	0.86	19,000.00
4至5年				265,000.00	6.01	212,000.00
5年以上	89,000.00	1.85	89,000.00			
合计	4,809,338.32	100.00	230,610.14	4,409,817.15	100.00	354,204.51

无风险组合，为应收本公司子公司的款项，列示如下：

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司关系	期末余额	期初余额
宁波搜主意文化发展有限公司	全资子公司	250,000.00	
宁波纸器时代文化发展股份有限公司	控股子公司		105,124.34
合计		250,000.00	105,124.34

本期无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

2、 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提其他应收款坏账准备-123,594.37 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

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
出口退税款	4,375,469.07	3,416,401.81
垫付运费	296,084.79	373,092.46
备用金、员工借款	137,784.46	303,000.00
其他	250,000.00	422,447.22
合计	5,059,338.32	4,514,941.49

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
宁波市北仑区（开发区）国家税务局	出口退税款	4,375,469.07	1年以内	86.48%	131,264.07
李娜	备用金	48,784.46	1年以内	0.96%	1,463.53
USA OPOLY	垫付运费	31,730.00	1年以内	0.63%	951.90
黄海英	员工借款	19,000.00	5年以上	0.38%	19,000.00
吴乃川	员工借款	19,000.00	5年以上	0.38%	19,000.00
合计		4,493,983.53		88.83%	171,679.50

6、 涉及政府补助的其他应收款

本期无涉及政府补助的其他应收款。

7、 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(三) 长期股权投资

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
宁波快邦投资咨询有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
宁波搜主意文化发展有限公司	1,000,000.00	351,274.68	648,725.32	1,000,000.00	351,274.68	648,725.32
宁波纸器时代文化发展股份有限公司	8,058,800.00		8,058,800.00	8,058,800.00		8,058,800.00
安徽创源文化发展有限公司	150,000,000.00		150,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
宁波合力时代商贸有限公司	1,850,000.00		1,850,000.00	1,850,000.00		1,850,000.00
CRE8 DIRECT, INC.	2,464,250.00		2,464,250.00	2,464,250.00		2,464,250.00
合计	173,373,050.00	351,274.68	173,021,775.32	73,373,050.00	351,274.68	73,021,775.32

其中：对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
宁波快邦投资咨询有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
宁波搜主意文化发展有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		351,274.68
宁波纸器时代文化发展股份有限公司	8,058,800.00			8,058,800.00		
安徽创源文化发展有限公司	50,000,000.00	100,000,000.00		150,000,000.00		
宁波合力时代商贸有限公司	1,850,000.00			1,850,000.00		
CRE8 DIRECT, INC.	2,464,250.00			2,464,250.00		
合计	73,373,050.00			173,373,050.00		351,274.68

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入/营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	656,121,460.02	488,269,995.55	626,974,466.93	468,669,876.03
其他业务	4,364,845.54	2,363,866.25	5,967,307.73	4,121,317.36
小计	660,486,305.56	490,633,861.80	632,941,774.66	472,791,193.39

2、 主营业务（分产品）

名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
手工益智类	182,022,848.33	141,608,966.85	236,535,882.42	186,502,391.09
时尚文具类	345,312,194.63	253,521,057.63	283,231,741.07	205,864,139.70
社交情感类	120,689,969.62	91,884,641.95	102,740,317.14	75,097,626.11
其他	8,096,447.44	1,255,329.12	4,466,526.30	1,205,719.13
合计	656,121,460.02	488,269,995.55	626,974,466.93	468,669,876.03

3、 公司前五名客户的营业收入情况

本公司本年按照客户归集的营业收入前五名汇总金额为 312,278,534.85 元，占本年度营业收入合计数的 47.28%。

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		-1,219,780.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他	1,311,917.79	80,931.50
合计	1,311,917.79	-1,138,848.50

十五、 补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益	-64,502.16	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	20,152,881.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	1,668,317.79	
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		
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		
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	78,675.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	21,835,372.13	
减：非经常性损益的所得税影响数	5,453,623.45	
非经常性损益净额	16,381,748.68	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-23,094.37	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	16,404,843.05	

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.06	0.93	0.93
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.35	0.68	0.68

宁波创源文化发展股份有限公司

二〇一八年四月十九日