

上海普丽盛包装股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

上海普丽盛包装股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 01 月 01 日至 2018 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-87

审计报告

信会师报字[2019]第 ZA13162 号

上海普丽盛包装股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海普丽盛包装股份有限公司（以下简称普丽盛）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了普丽盛 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 应收账款的可收回性 请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”注释十一所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释二。 于 2018 年 12 月 31 日，普丽盛合并财务报表中应收账款的原值为 43,959.62 万元，坏账准备为 11,765.67 万元。 普丽盛管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况，包括可获抵押或质押物状况以及实际还款情况等因素。 由于普丽盛管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款的可收回性为关键审计事项。	我们就应收账款的可收回性实施的审计程序包括： 1、了解、评估并测试管理层对应收账款账龄分析及确定应收账款坏账准备相关的内部控制； 2、复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目； 3、对于单独计提坏账准备的应收账款，复核管理层作出的坏账准备估计金额的相关依据及合理性； 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，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理； 5、实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对； 6、结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。
(二) 存货跌价准备 请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”注释十二所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释五。 于 2018 年 12 月 31 日，普丽盛合并财务报表中存货金额为 53,004.48 万元，存货跌价准备金额为 3,635.49 万元，存货账面价值为 49,368.99 万元，存货采用成本与可变现净值孰低的方法进行计量，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大。 普丽盛以库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。	我们就存货跌价准备实施的审计程序包括： 1、对普丽盛存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行进行了评估； 2、对普丽盛的库存商品实施监盘，检查库存商品的数量及状况，并对库龄较长的库存商品进行检查； 3、获取普丽盛库存商品跌价准备计算表，检查是否按普丽盛相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分； 4、将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较，分析估计售价的合理性；

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
管理层以库存商品的状态估计其预计售价，在估计过程中管理层需要运用重大判断。 由于 2018 年 12 月 31 日存货账面金额重大，并且涉及可变现净值的估计，因此我们将其识别为关键审计事项。	5、比较同类产品的历史销售费用和相关税费，对管理层估计的销售费用和相关税费进行评估，并与资产负债表日后的实际发生额进行核对。
（三）商誉减值	
商誉减值的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释五所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释十三。 截至 2018 年 12 月 31 日，普丽盛商誉的账面价值合计人民币 10,951.61 万元，相应的减值准备余额为人民币 10,606.07 万元。 根据企业会计准则的规定，普丽盛管理层需要每年对商誉进行减值测试，以确定是否需要确认减值损失。资产组可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要作出重大判断和假设，特别是对于未来营业收入、营业成本、经营利润、折现率以及增长率等。由于商誉减值过程涉及重大判断，我们将评估商誉的减值视为普丽盛的关键审计事项。	我们就商誉减值实施的审计程序包括： 1、评价管理层对商誉所在资产组或资产组组合的认定； 2、了解各资产组或资产组组合的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势； 3、评估商誉减值测试的估值方法； 4、评价商誉减值测试关键假设的适当性； 5、评价测试所引用参数的合理性，包括预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，以及其确定依据等信息； 6、复核商誉减值测试的计算过程； 7、评价商誉减值测试的影响； 8、评价商誉的减值及所采用的关键假设披露是否充分。

四、 其他信息

普丽盛管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括普丽盛 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估普丽盛的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督普丽盛的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对普丽盛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普丽盛不能持续经营。

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

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

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

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一九年四月二十四日

上海普丽盛包装股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	43,185,652.45	76,965,985.71
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(二)	322,139,485.49	378,669,825.99
预付款项	(三)	26,415,966.72	23,587,679.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	7,860,232.65	23,928,408.67
买入返售金融资产			
存货	(五)	493,689,907.82	439,732,695.11
持有待售资产	(六)	75,788,431.33	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	17,527,906.15	23,907,354.95
流动资产合计		986,607,582.61	966,791,950.25
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(八)	6,053,212.55	50,820.20
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	10,157,432.18	8,820,468.39
投资性房地产	(十)	51,364,714.69	51,562,576.35
固定资产	(十一)	310,082,037.87	389,931,409.06
在建工程	(十二)	36,227,574.97	18,406,177.84
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十三)	65,520,530.83	81,472,572.92
开发支出			
商誉	(十四)	3,455,455.73	107,089,005.63
长期待摊费用	(十五)	972,340.13	629,721.65
递延所得税资产	(十六)	15,844,205.88	18,433,042.90
其他非流动资产	(十七)	22,268,208.00	22,268,208.00
非流动资产合计		521,945,712.83	698,664,002.94
资产总计		1,508,553,295.44	1,665,455,953.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海普丽盛包装股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十八）	195,673,142.32	163,433,608.72
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	（十九）	8,608.49	31,060.96
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（二十）	355,204,053.77	335,968,187.97
预收款项	（二十一）	147,277,472.02	86,066,444.54
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十二）	12,780,444.74	10,991,739.45
应交税费	（二十三）	11,131,834.96	19,810,630.77
其他应付款	（二十四）	11,397,730.82	5,484,359.02
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十五）	28,276,956.66	25,627,758.14
其他流动负债			
流动负债合计		761,750,243.78	647,413,789.57
非流动负债：			
长期借款	（二十六）	13,799,753.74	13,065,349.27
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十七）	1,532,412.90	1,914,270.90
长期应付职工薪酬	（二十八）	8,329,578.50	9,833,460.90
预计负债	（二十九）		
递延收益	（二十八）	1,266,900.00	336,000.00
递延所得税负债	（十六）	1,277,191.95	1,545,924.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,205,837.09	26,695,005.28
负债合计		787,956,080.87	674,108,794.85
所有者权益：			
股本	（三十）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十一）	515,665,042.70	520,634,261.28
减：库存股			
其他综合收益	（三十二）	505,562.75	-584,639.04
专项储备			
盈余公积	（三十三）	20,817,398.47	20,817,398.47
一般风险准备			
未分配利润	（三十四）	89,924,585.02	333,091,656.46
归属于母公司所有者权益合计		726,912,588.94	973,958,677.17
少数股东权益		-6,315,374.37	17,388,481.17
所有者权益合计		720,597,214.57	991,347,158.34
负债和所有者权益总计		1,508,553,295.44	1,665,455,953.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海普丽盛包装股份有限公司
资产负债表
2018 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		20,099,483.94	33,457,519.71
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			
应收票据及应收账款	(一)	89,592,121.64	125,710,907.08
预付款项		37,337,048.93	33,281,863.23
其他应收款	(二)	36,024,368.67	20,639,627.60
存货		178,497,819.81	142,849,992.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		244,900.81	5,397,573.00
流动资产合计		361,795,743.80	361,337,483.50
非流动资产:			
可供出售金融资产		6,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款		3,923,650.00	63,677,170.92
长期股权投资	(三)	578,806,574.81	584,388,402.20
投资性房地产		49,561,995.34	49,746,570.59
固定资产		93,905,981.52	99,881,450.26
在建工程		35,325,753.51	17,600,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		50,250,850.08	52,659,053.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,190,519.46	5,131,748.01
其他非流动资产		18,667,208.00	18,667,208.00
非流动资产合计		843,632,532.72	891,751,603.20
资产总计		1,205,428,276.52	1,253,089,086.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海普丽盛包装股份有限公司
资产负债表（续）
2018 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		163,000,000.00	119,030,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		159,087,448.77	162,672,873.98
预收款项		51,006,725.65	25,590,958.53
应付职工薪酬		1,541,648.72	1,572,063.87
应交税费		119,845.08	584,421.73
其他应付款		183,206,478.86	149,822,324.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		557,962,147.08	459,272,642.30
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,266,900.00	336,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,266,900.00	336,000.00
负债合计		559,229,047.08	459,608,642.30
所有者权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		519,683,071.33	519,683,071.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,817,398.47	20,817,398.47
未分配利润		5,698,759.64	152,979,974.60
所有者权益合计		646,199,229.44	793,480,444.40
负债和所有者权益总计		1,205,428,276.52	1,253,089,086.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海普丽盛包装股份有限公司
合并利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		579,549,995.56	694,225,978.93
其中: 营业收入	(三十五)	579,549,995.56	694,225,978.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		835,310,662.74	699,297,007.86
其中: 营业成本	(三十五)	476,827,327.86	509,400,013.75
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	(三十六)	5,454,634.34	5,735,667.09
销售费用	(三十七)	63,698,046.65	55,485,312.12
管理费用	(三十八)	75,868,727.71	68,821,037.60
研发费用	(三十九)	32,867,430.75	36,168,571.93
财务费用	(四十)	8,416,648.71	5,636,917.45
其中: 利息费用		8,246,005.44	5,547,059.66
利息收入		357,386.57	507,641.78
资产减值损失	(四十一)	172,177,846.72	18,049,487.92
加: 其他收益	(四十二)	352,707.98	526,414.82
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十三)	1,337,307.49	1,680,504.78
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		1,336,963.79	1,680,504.78
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	17,114.56	174,123.66
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十五)	17,318.98	1,365,211.05
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-254,036,218.17	-1,324,774.62
加: 营业外收入	(四十六)	3,015,827.06	11,707,248.43
减: 营业外支出	(四十七)	4,936,800.73	1,014,332.05
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-255,957,191.84	9,368,141.76
减: 所得税费用	(四十八)	3,420,886.82	-609,316.92
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-259,378,078.66	9,977,458.68
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-259,378,078.66	9,977,458.68
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-241,396,009.51	8,754,570.33
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-17,982,069.15	1,222,888.35
六、其他综合收益的税后净额		1,113,955.54	-596,574.75
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,090,201.79	-584,639.04
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		44,005.37	-460,516.89
1. 重新计量设定受益计划变动额		44,005.37	-460,516.89
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		1,046,196.42	-124,122.15
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		1,046,196.42	-124,122.15
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		23,753.75	-11,935.71
七、综合收益总额		-258,264,123.12	9,380,883.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		-240,305,807.72	8,169,931.29
归属于少数股东的综合收益总额		-17,958,315.40	1,210,952.64
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-2.41	0.09
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-2.41	0.09

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: _____元, 上期被合并方实现的净利润为: _____元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海普丽盛包装股份有限公司
利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	104,276,077.26	171,654,955.40
减：营业成本	(四)	70,935,643.58	115,968,679.70
税金及附加		517,259.60	1,074,702.30
销售费用		24,642,316.36	25,702,077.48
管理费用		26,674,670.19	37,466,151.58
研发费用		8,773,963.68	
财务费用		6,259,614.25	3,701,137.98
其中：利息费用		6,411,112.10	3,801,960.03
利息收入		154,013.28	153,225.16
资产减值损失		116,710,392.95	6,206,422.16
加：其他收益		154,811.69	119,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	1,336,963.79	1,680,504.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,336,963.79	1,680,504.78
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-148,746,007.87	-16,664,111.02
加：营业外收入		2,511,922.39	11,662,889.28
减：营业外支出		1,334,839.00	876,570.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-147,568,924.48	-5,877,791.74
减：所得税费用		-2,058,771.45	-641,394.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-145,510,153.03	-5,236,397.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-145,510,153.03	-5,236,397.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.46	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.46	-0.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海普丽盛包装股份有限公司
合并现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		577,107,429.15	720,352,726.34
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十九)	8,615,022.51	8,922,255.23
经营活动现金流入小计		585,722,451.66	729,274,981.57
购买商品、接受劳务支付的现金		383,007,265.69	472,572,133.39
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		148,043,809.54	128,519,993.34
支付的各项税费		31,515,506.69	31,269,732.66
支付其他与经营活动有关的现金	(四十九)	78,731,577.04	76,104,882.68
经营活动现金流出小计		641,298,158.96	708,466,742.07
经营活动产生的现金流量净额		-55,575,707.30	20,808,239.50
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			41,990.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,287.10	21,132,250.73
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	(四十九)		
投资活动现金流入小计		61,287.10	21,174,240.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,079,845.50	32,889,746.18
投资支付的现金		6,000,000.00	
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			125,738,334.56
支付其他与投资活动有关的现金	(四十九)		
投资活动现金流出小计		29,079,845.50	158,628,080.74
投资活动产生的现金流量净额		-29,018,558.40	-137,453,839.97
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		238,782,396.35	120,966,325.57
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十九)	9,886,153.85	10,400,000.00
筹资活动现金流入小计		248,668,550.20	131,366,325.57
偿还债务支付的现金		179,728,721.41	46,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,067,580.44	10,554,477.68
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	(四十九)	24,409,750.00	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		214,206,051.85	61,554,477.68
筹资活动产生的现金流量净额		34,462,498.35	69,811,847.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		24,558.81	-41,336.89
五、现金及现金等价物净增加额		-50,107,208.54	-46,875,089.47
加：期初现金及现金等价物余额		63,177,803.15	110,052,892.62
六、期末现金及现金等价物余额		13,070,594.61	63,177,803.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海普丽盛包装股份有限公司
现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		166,803,206.48	206,048,639.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,525,435.03	7,564,286.44
经营活动现金流入小计		172,328,641.51	213,612,925.98
购买商品、接受劳务支付的现金		131,920,339.97	45,050,224.29
支付给职工以及为职工支付的现金		36,827,953.07	28,969,011.22
支付的各项税费		788,562.80	4,923,594.52
支付其他与经营活动有关的现金		24,179,650.96	37,826,075.26
经营活动现金流出小计		193,716,506.80	116,768,905.29
经营活动产生的现金流量净额		-21,387,865.29	96,844,020.69
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			41,990.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			13,300,000.00
投资活动现金流入小计			13,341,990.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,757,959.33	16,473,355.13
投资支付的现金		12,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			132,053,972.19
支付其他与投资活动有关的现金			10,895,692.47
投资活动现金流出小计		27,757,959.33	159,423,019.79
投资活动产生的现金流量净额		-27,757,959.33	-146,081,029.75
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		214,970,000.00	119,030,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,886,153.85	10,400,000.00
筹资活动现金流入小计		224,856,153.85	129,430,000.00
偿还债务支付的现金		171,000,000.00	46,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,182,174.03	8,639,505.03
支付其他与筹资活动有关的现金		24,409,750.00	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		203,591,924.03	59,639,505.03
筹资活动产生的现金流量净额		21,264,229.82	69,790,494.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-37.12	32,814.97
五、现金及现金等价物净增加额		-27,881,631.92	20,586,300.88
加: 期初现金及现金等价物余额		28,457,519.71	7,871,218.83
六、期末现金及现金等价物余额		575,887.79	28,457,519.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海普丽盛包装股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	100,000,000.00				520,634,261.28		-584,639.04		20,817,398.47		333,091,656.46	17,388,481.17	991,347,158.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	100,000,000.00				520,634,261.28		-584,639.04		20,817,398.47		333,091,656.46	17,388,481.17	991,347,158.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-4,969,218.58		1,090,201.79				-243,167,071.44	-23,703,855.54	-270,749,943.77
（一）综合收益总额							1,090,201.79				-241,396,009.51	-17,958,315.40	-258,264,123.12
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-1,771,061.93		-1,771,061.93
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,771,061.93		-1,771,061.93
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转					-4,969,218.58							-5,745,540.14	-10,714,758.72
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他					-4,969,218.58							-5,745,540.14	-10,714,758.72
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	100,000,000.00				515,665,042.70		505,562.75		20,817,398.47		89,924,585.02	-6,315,374.37	720,597,214.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海普丽盛包装股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	100,000,000.00				520,634,261.28				20,817,398.47		325,837,086.13	15,188,021.07	982,476,766.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	100,000,000.00				520,634,261.28				20,817,398.47		325,837,086.13	15,188,021.07	982,476,766.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-584,639.04				7,254,570.33	2,200,460.10	8,870,391.39
（一）综合收益总额							-584,639.04				8,754,570.33	1,210,952.64	9,380,883.93
（二）所有者投入和减少资本												989,507.46	989,507.46
1.所有者投入的普通股												989,507.46	989,507.46
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配											-1,500,000.00		-1,500,000.00
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-1,500,000.00		-1,500,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	100,000,000.00				520,634,261.28		-584,639.04		20,817,398.47		333,091,656.46	17,388,481.17	991,347,158.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海普丽盛包装股份有限公司
所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	100,000,000.00				519,683,071.33				20,817,398.47	152,979,974.60	793,480,444.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00				519,683,071.33				20,817,398.47	152,979,974.60	793,480,444.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-147,281,214.96	-147,281,214.96
（一）综合收益总额										-145,510,153.03	-145,510,153.03
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-1,771,061.93	-1,771,061.93
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-1,771,061.93	-1,771,061.93
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	100,000,000.00				519,683,071.33				20,817,398.47	5,698,759.64	646,199,229.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海普丽盛包装股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00				519,683,071.33				20,817,398.47	159,716,372.11	800,216,841.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00				519,683,071.33				20,817,398.47	159,716,372.11	800,216,841.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-6,736,397.51	-6,736,397.51
（一）综合收益总额										-5,236,397.51	-5,236,397.51
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-1,500,000.00	-1,500,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-1,500,000.00	-1,500,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	100,000,000.00				519,683,071.33				20,817,398.47	152,979,974.60	793,480,444.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海普丽盛包装股份有限公司 二〇一八年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海普丽盛包装股份有限公司(以下简称“公司”)系由上海普丽盛轻工设备有限公司整体变更设立,并于 2011 年 8 月经上海市商务委员会以“沪商外资批[2011]2586 号”文批准成立。公司注册资本为人民币 7,500 万元,法定代表人为姜卫东,企业法人营业执照注册号为 91310000662495305D,注册地址为上海市金山区张堰镇金张支路 84 号 26 幢。

公司前身为上海普丽盛轻工设备有限公司,成立于 2007 年 6 月 27 日。公司设立时的注册资本为人民币 2,000 万元,其中上海大容贸易有限公司认缴人民币 1,200 万元,占公司注册资本 60%;上海信维信息技术有限公司认缴人民币 400 万元,占公司注册资本 20%;上海闵行科技创业投资有限公司认缴人民币 400 万元,占公司注册资本 20%。上述出资由全体股东分两期于公司成立之日起两年内缴足。

2007 年 6 月,上海信维信息技术有限公司缴纳注册资本人民币 400 万元、上海闵行科技创业投资有限公司缴纳注册资本人民币 400 万元。上述注册资本业经上海东方会计师事务所有限公司验证并出具上东会验字[2007]第 1474 号验资报告。

2007 年 8 月,公司股东会通过决议,同意股东上海大容贸易有限公司的出资方式由实物资产出资变更为实物资产出资人民币 350 万元及货币资金出资人民币 850 万元。同月,上海大容贸易有限公司以人民币 350 万元的实物资产及人民币 850 万元货币资金缴纳注册资本。上述注册资本业经上海东方会计师事务所有限公司验证并出具上东会验字[2007]第 1916 号验资报告。

2007 年 9 月,公司股东会通过决议,同意股东上海信维信息技术有限公司和上海闵行科技创业投资有限公司以货币资金方式各增资人民币 100 万元,由此公司注册资本变更为人民币 2,200 万元。同月,上海信维信息技术有限公司实际出资人民币 1,100 万元,其中人民币 100 万元计入注册资本,其余部分为溢价出资计入资本公积;上海闵行科技创业投资有限公司实际出资人民币 1,100 万元,其中人民币 100 万元计入注册资本,其余部分为溢价出资计入资本公积。上述注册资本业经上海沪中会计师事务所有限公司验证并出具沪会中事[2007]验字第 1340 号验资报告。

2008 年 9 月,公司股东会通过决议,股东上海闵行科技创业投资有限公司将其持有的公司股权全部转让给上海信维信息技术有限公司。此次股权转让后,上海大容贸易有限公司持有公司股权 54.54%,上海信维信息技术有限公司持有公司股权 45.46%。

2009 年 7 月，公司股东会通过决议，股东上海大容贸易有限公司和上海信维信息技术有限公司将其持有的公司股权全部转让给普丽盛包装(苏州)有限公司，公司成为普丽盛包装(苏州)有限公司的全资子公司。

2010 年 12 月，公司股东会通过决议，股东普丽盛包装(苏州)有限公司将其持有的公司股权全部转让给上海大容贸易有限公司、Masterwell (HK) Limited 等 11 家公司。同时，Crystal Focus Investments Limited、软库博辰创业投资企业、SBCVC FUND II-ANNEX(HK) LIMITED、SV INVESTMENTS COMPANY LIMITED 和 QP SPECIAL SITUATIONS LLC 对公司予以增资。同月，Crystal Focus Investments Limited 实际出资美元 100 万元，其中美元 5.9037 万元计入注册资本，其余部分为溢价出资计入资本公积；软库博辰创业投资企业实际出资美元 250 万元的等值人民币，其中美元 14.7575 万元计入注册资本，其余部分为溢价出资计入资本公积；SBCVC FUND II-ANNEX(HK) LIMITED 实际出资美元 250 万元，其中美元 14.7592 万元计入注册资本，其余部分为溢价出资计入资本公积；SV INVESTMENTS COMPANY LIMITED 实际出资美元 400 万元，其中美元 23.6148 万元计入注册资本，其余部分为溢价出资计入资本公积；QP SPECIAL SITUATIONS LLC 实际出资美元 200 万元，其中美元 11.8074 万元计入注册资本，其余部分为溢价出资计入资本公积。上述新增注册资本业经立信会计师事务所有限公司验证并出具信会师报字[2010]第 12101 号验资报告。此次股权变更及增资后，公司变更为中外合资经营企业，注册资本为 393.1269 万美元。

2011 年 4 月，公司股东会通过决议，股东上海大容贸易有限公司将其持有的公司 7.35% 股权及 4.20% 股权分别转让给苏州工业园区合杰创业投资中心（有限合伙）和苏州汇勤创业投资中心（有限合伙）；股东上海信维信息技术有限公司将其持有的公司 0.23% 股权转让给上海贝诚投资中心；股东上海中油企业集团有限公司将其持有公司 2.18% 股权转让给上海杰瑞投资中心；股东北京文锦嘉悦网络科技有限公司将其持有公司 0.44% 股权转让给上海文诺投资中心。同时，汕头市中楷创业投资合伙企业（有限合伙）以 330 万美元的等值人民币对公司予以增资，其中美元 19.4822 万元计入注册资本，其余部分为溢价出资计入资本公积。上述新增注册资本业经立信会计师事务所有限公司验证并出具信会师报字[2011]第 12433 号验资报告。此次股权变更及增资后，公司注册资本为 412.6091 万美元。

根据公司各股东于 2011 年 7 月 1 日签订的《上海普丽盛包装股份有限公司发起人协议》，以 2011 年 4 月 30 日为基准日，将上海普丽盛轻工设备有限公司整体变更设立为股份有限公司，并以经审计后的截止 2011 年 4 月 30 日的净资产 198,649,489.06 元，折合股本 75,000,000.00 元，其余 123,649,489.06 元作为资本公积。

上海普丽盛轻工设备有限公司 2011 年 4 月 30 日的全体股东即为上海普丽盛包装股份有限公司的全体股东。各股东以其原持股比例认购公司股份。

上述整体股改事宜业经立信会计师事务所有限公司验证并出具信会师报字（2011）第 13498 号验资报告。

2015 年 4 月，根据公司 2014 年第一次、第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]550 号文核准，公司向社会公开发行人民币普通股股票 25,000,000 股，公司股本总数变更为 100,000,000 股，注册资本变更为人民币 100,000,000 元。此次变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2015]第 112916 号验资报告。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司股本总数 10,000.00 万股，注册资本为 10,000.00 万元。公司主要经营活动为：生产制造食品机械，销售公司自产产品；以上同类商品及包装材料的批发、进出口、佣金代理（拍卖除外）并提供相关配套服务和技术咨询（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额许可证管理、专项规定管理的商品按国家有关规定办理）。

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 24 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
上海普丽盛融合机械设备有限公司
上海普丽盛三环食品设备工程有限公司
苏州普丽盛包装材料有限公司
苏州普丽盛包装机械有限公司
江苏普华盛包装科技有限公司
苏州普丽盛食品科技有限公司
苏州普洽吹瓶科技有限公司
上海普丽盛博雅智能装备工程有限公司
上海普耀南联食品包装机械有限公司
蔻玛（上海）智能科技有限公司
CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l.
C.E.I.M. S.r.l.
B.C.A. S.r.l.

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月的具备持续经营能力

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十四) 长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的平均汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）
取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当

前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 1: 账龄分析组合	除已单独计提减值准备的应收账款外(注:合并范围内的各公司之间内部往来款不计提坏账准备),公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
--------------	---

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 2：单独测试组合	其他应收款单独进行减值测试。如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，如减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。
组合 3：合并关联方组合	合并范围内的各公司之间内部往来款不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	60
4—5 年	80
5 年以上	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：单项金额虽不重大，但由于应收款项发生了特殊减值的情况，故对该类应收款项进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持

有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益

在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,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;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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权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。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10-15	5	9.50-6.33
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19
固定资产装修	年限平均法	5		20

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权年限
软件使用权	2-5 年	预计通常使用年限
专利及非专利技术	10 年	预计通常使用年限

每年度终了，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。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(二十) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括租入固定资产改良支出。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

项 目	预计使用寿命	依据
租入固定资产改良	5 年	预计受益期限

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的,按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理,但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

公司向客户提供产品质量保证期内免费维修服务,由于该事项很可能需要公司未来提供劳务,且其金额能够可靠计量,故确认为预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务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。

2、 各类预计负债的计量方法

公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险及不确定性等因素。

具体方法为公司根据历年产品质量保证期内免费维修而产生的支出占销售收入的平均比例作为预计负债的计提比例。

(二十四) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

（1）销售业务特点分析和介绍

公司销售的产品主要系液态食品包装机械类及纸铝复合无菌包装材料。

液态食品包装机械类产品，主要包括灌装机系列设备、前处理系列设备、浓缩干燥设备等。该类设备均为大型生产用机械设备，因此公司在销售过程中统一向客户提供设备安装调试服务，并完成设备验收后，正式交付客户使用。

纸铝复合无菌包装材料产品为食品、饮料灌装过程中使用的包装材料。公司根据客户订单进行生产，并将包装材料送达客户指定场所予以交付。

公司销售区域包括国内销售及国外销售。国内销售均为直销模式，国外销售则通过中间商进行，由中间商负责销售过程中的报关、运输事宜。

（2）收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

对于国内和国外销售的液态食品包装机械类产品，根据销售合同的约定，在该类设备安装调试完毕并经验收合格后，公司即已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。因此，公司以安装调试完毕并验收合格作为液态食品包装机械类产品的收入确认时点。

对于国内销售的纸铝复合无菌包装材料产品，根据合同约定，公司向客户发货并由客户验收确认后，即已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，因此，公司以客户验收确认作为纸铝复合无菌包装材料产品的收入确认时点。对于国外销售的纸铝复合无菌包装材料产品，公司以产品完成报关出口手续作为收入确认时点。

（二十五）政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据实际补助对象划分。

2、 确认时点

对于国家统一标准定额或者定量享受的政府补助，在期末按照应收金额予以计量确认。除此之外的政府补助均在实际收到时予以计量确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（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。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
（1）资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示。比较数据相应调整。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 322,139,485.49 元，上期金额 378,669,825.99 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 355,204,053.77 元，上期金额 335,968,187.97 元； 调增“其他应付款”本期金额 506,612.51 元，上期金额 50,223.41 元。
（2）在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”本期金额 32,867,430.75 元，上期金额 36,168,571.93 元，重分类至“研发费用”。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、17%、22%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%和 7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%、27.9%

不同企业所得税税率纳税主体的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
上海普丽盛融合机械设备有限公司	25%
上海普丽盛三环食品设备工程有限公司	15%
苏州普丽盛包装材料有限公司	15%
苏州普丽盛包装机械有限公司	25%
江苏普华盛包装科技有限公司	15%
苏州普丽盛食品科技有限公司	25%
苏州普洽吹瓶科技有限公司	15%
上海普丽盛博雅智能装备工程有限公司	25%
上海普耀南联食品包装机械有限公司	25%
寇玛（上海）智能科技有限公司	25%
CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l.	27.9%
C.E.I.M. S.r.l.	27.9%
B.C.A. S.r.l.	27.9%

(二) 税收优惠

1、2018 年度，公司为高新技术企业，故根据企业所得税法相关规定，公司 2018 年度企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴。

2、2018 年度，子公司上海普丽盛三环食品设备工程有限公司为高新技术企业，故根据企业所得税法相关规定，公司 2018 年度企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴。

（注：该子公司在内蒙古自治区呼和浩特市设立的上 海普丽盛三环食品设备工程有限公司呼和浩特市分公司 2018 年度企业所得税率为 25%。）

3、2018 年度，子公司苏州普丽盛包装材料有限公司为高新技术企业，故根据企业所得税法相关规定，公司 2018 年度企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴。

4、2018 年度，子公司江苏普华盛包装科技有限公司为高新技术企业，故根据企业所得税法相关规定，公司 2018 年度企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴。

5、2018 年度，孙公司苏州普洽吹瓶科技有限公司为高新技术企业，故根据企业所得税法相关规定，公司 2018 年度企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	190,105.57	215,831.62
银行存款	12,880,489.04	62,961,971.53
其他货币资金	30,115,057.84	13,788,182.56
合计	43,185,652.45	76,965,985.71
其中：存放在境外的款项总额	8,532,746.98	5,947,521.64

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	12,045,307.50	13,633,628.68
借款保证金	18,069,750.00	
海关保证金	0.34	154,553.88
合计	30,115,057.84	13,788,182.56

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	200,000.00	4,076,555.00
应收账款	321,939,485.49	374,593,270.99
合计	322,139,485.49	378,669,825.99

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	200,000.00	4,076,555.00

(2) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	66,347,900.20	

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收 账款	14,742,526.31	3.35	14,742,526.31	100.00		14,742,526.31	3.22	14,742,526.31	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	398,461,050.53	90.65	77,517,481.04	19.45	320,943,569.49	434,228,643.36	94.94	61,905,841.67	14.26	372,322,801.69
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款	26,392,609.50	6.00	25,396,693.50	96.23	995,916.00	8,406,226.86	1.84	6,135,757.56	72.99	2,270,469.30
合计	439,596,186.34	100.00	117,656,700.85		321,939,485.49	457,377,396.53	100.00	82,784,125.54		374,593,270.99

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
广西增点食品股份有限公司	14,742,526.31	14,742,526.31	100.00	预计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	212,078,804.28	10,603,940.21	5.00
1 至 2 年	82,767,522.66	8,276,752.28	10.00
2 至 3 年	39,754,228.49	11,926,268.55	30.00
3 至 4 年	34,054,993.95	20,432,996.36	60.00
4 至 5 年	17,639,887.52	14,111,910.01	80.00
5 年以上	12,165,613.63	12,165,613.63	100.00
合计	398,461,050.53	77,517,481.04	

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
第一名	6,665,960.00	5,999,364.00	90.00
第二名	3,780,000.00	3,780,000.00	100.00
第三名	2,689,576.35	2,689,576.35	100.00
第四名	2,160,352.50	2,051,452.50	94.96
第五名	2,009,000.00	1,808,100.00	90.00
第六名	948,406.46	947,921.46	99.95
第七名	842,767.00	842,767.00	100.00
第八名	777,825.00	777,825.00	100.00
第九名	755,230.00	755,230.00	100.00
其他	5,763,492.19	5,744,457.19	99.67
合计	26,392,609.50	25,396,693.50	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 34,872,575.31 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	25,944,140.34	6.51%	2,097,207.02
第二名	20,670,620.12	5.19%	1,033,531.01
第三名	19,274,900.00	4.84%	963,745.00
第四名	14,742,550.30	3.70%	14,742,527.51
第五名	8,824,889.32	2.21%	441,244.47
合计	89,457,100.08	22.45%	19,278,255.01

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	22,036,064.36	83.43	13,211,540.36	56.01
1 至 2 年	973,225.04	3.68	6,632,259.52	28.12
2 至 3 年	2,306,532.17	8.73	2,322,083.17	9.84
3 年以上	1,100,145.15	4.16	1,421,796.77	6.03
合计	26,415,966.72	100.00	23,587,679.82	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
第一名	3,030,000.00	11.47
第二名	2,105,220.21	7.97
第三名	1,560,000.00	5.91
第四名	1,500,000.00	5.68
第五名	1,042,536.00	3.95
合计	9,237,756.21	34.98

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,860,232.65	23,928,408.67
合计	7,860,232.65	23,928,408.67

其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,987,762.41	100.00	3,127,529.76	28.46	7,860,232.65	25,502,432.88	100.00	1,574,024.21	6.17	23,928,408.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	10,987,762.41	100.00	3,127,529.76		7,860,232.65	25,502,432.88	100.00	1,574,024.21		23,928,408.67

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
单独测试组合	10,987,762.41	3,127,529.76	28.46

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,553,505.55 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
员工备用金	1,918,900.66	1,661,104.57
保证金	1,083,120.40	3,212,071.50
代付款	696,493.25	7,762,704.05
预付款项	5,158,325.71	2,151,795.04
业绩补偿	2,130,922.39	10,714,757.72
合计	10,987,762.41	25,502,432.88

注：业绩补偿为公司控股子公司江苏普华盛包装科技有限公司未达到业绩承诺，该公司自然人股东按照《投资合作协议》向公司进行补偿形成的收益，详见附注十二、其他重要事项之第 1 项。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
第一名	预付款项	3,049,543.65	1 年以内，以及 2-3 年	27.75%	
第二名	业绩补偿	2,130,922.39	1 年以内	19.39%	
第三名	预付款项	2,108,782.06	5 年以上	19.19%	2,108,782.06
第四名	预付款项	511,564.00	2-3 年	4.66%	511,564.00
第五名	代付款	457,183.70	1-2 年	4.16%	457,183.70
合计		8,257,995.80		75.15%	3,077,529.76

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	163,911,300.98	1,655,655.57	162,255,645.41	167,085,336.87	1,536,670.01	165,548,666.86
在产品	180,941,738.24	25,728,046.43	155,213,691.81	121,853,172.93	294,560.94	121,558,611.99
库存商品	141,621,660.45	7,374,982.80	134,246,677.65	120,862,261.73	1,964,867.29	118,897,394.44
发出商品	43,570,109.30	1,596,216.35	41,973,892.95	34,168,608.77	440,586.95	33,728,021.82
合计	530,044,808.97	36,354,901.15	493,689,907.82	443,969,380.30	4,236,685.19	439,732,695.11

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,536,670.01	118,985.56				1,655,655.57
在产品	294,560.94	25,728,046.43		294,560.94		25,728,046.43
库存商品	1,964,867.29	5,410,115.51				7,374,982.80
发出商品	440,586.95	1,596,216.35		440,586.95		1,596,216.35
合计	4,236,685.19	32,853,363.85		735,147.89		36,354,901.15

公司本期计提的大额存货跌价准备：

(1) 公司子公司 CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l.（以下简称“CO.M.A.N.公司”）于 2017 年 10 月与 TECNOPACK CE s.r.o.签订产品销售合同，为其定制生产牛奶瓶无菌灌装生产线产品，合同金额 363 万欧元。公司完成产品工厂内的生产阶段后，客户因自身原因未予提货。2018 年 7 月，公司起诉该客户，双方于 2019 年 2 月达成和解，原销售合同终止执行。因该产品属于定制产品，公司向其他客户销售的可能性较小，故公司将部分可继续使用的材料回收利用，对剩余的产品成本 169.49 万欧元（折合人民币 1,330.07 万元）计提存货跌价准备。

(2) 公司子公司 CO.M.A.N.公司于 2017 年 8 月与内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司签订产品销售合同，向其销售常温玻璃瓶无菌灌装生产线产品，合同金额 340.00 万欧元。2018 年 5 月，设备已运抵客户工厂安装调试。由于该产品是 CO.M.A.N.公司向中国境内销售的第一条生产线产品，为适应中国市场需求进行了技术研发与改造，导致产品调试期间延长，故截至年末尚未完成产品调试。由于调试时间延长导致产品成本增加，截至 2018 年 12 月末合同产品已发生成本 460.25 万欧元超过了合同销售金额。公司根据已发生成本，并考虑调试过程中继续发生的成本及税费，

对总成本高于合同存货可变现净值的金额 120.25 万欧元（折合人民币 943.65 万元）计提存货跌价准备。

（3）公司子公司江苏普华盛包装科技有限公司（以下简称“普华盛公司”）于 2018 年 8 月与焦作市明仁天然药物有限责任公司签订销售合同，向其销售吹灌旋超洁净五合一机器产品，合同金额 486.00 万元人民币。截至 2018 年 12 月，产品已完工约 90%，但相应合同产品成本 503.65 万元已超过合同销售金额。公司根据已发生成本，并考虑后续安装调试过程中继续发生的成本及税费，对总成本高于合同存货可变现净值的金额 164.54 万元人民币计提存货跌价准备。

（4）公司子公司普华盛公司于 2018 年 5 月与焦作市明仁天然药物有限责任公司签订销售合同，向其销售超洁净五合一机器产品，合同金额 420.00 万元人民币；并于 2018 年 8 月签订了该销售合同的增补合同，合同金额 60 万元人民币，合计金额 480 万元人民币。2018 年 12 月，设备已运抵客户工厂安装调试。截至年末，该产品尚未完成调试，但合同产品成本已发生 527.32 万元，超过了合同销售金额。公司根据已发生成本，并考虑相关税费，对总成本高于合同存货可变现净值的金额 137.13 万元人民币计提存货跌价准备。

(六) 持有待售资产

类别	期末余额	年初余额
划分为持有待售的资产	75,788,431.33	

划分为持有待售的资产：

类别	期末余额			公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因	所属分部
	账面余额	持有待售资产减值准备	账面价值						
房屋建筑物及土地	75,788,431.33		75,788,431.33	116,800,000.00	6,229,333.33	2019 年	协议转让	盘活低效资产，提高运营效率，增加现金流	苏州普丽盛食品科技有限公司

注：持有出售资产的具体情况，详见附注十一之（一）重要的非调整事项之第 1 项。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预交税金	17,527,906.15	23,907,354.95

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	6,053,212.55		6,053,212.55	50,820.20		50,820.20
其中：按成本计量	6,053,212.55		6,053,212.55	50,820.20		50,820.20

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股 比例(%)	本期现金红 利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
盈科视控（北京）科技有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00					5.00	
境外子公司持有的境外上市公司 股份	50,820.20	2,392.35		53,212.55						
合计	50,820.20	6,002,392.35		6,053,212.55						

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
上海普狄工业智能设备有限 公司	8,820,468.39			1,336,963.79					10,157,432.18		

(十) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	37,537,266.78	16,356,485.31	53,893,752.09
(2) 本期增加金额	1,458,284.02		1,458,284.02
— 固定资产转入	1,388,046.83		1,388,046.83
— 外币报表折算差异	70,237.19		70,237.19
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	38,995,550.80	16,356,485.31	55,352,036.11
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额	1,555,652.86	775,522.88	2,331,175.74
(2) 本期增加金额	1,233,133.20	423,012.48	1,656,145.68
— 计提或摊销	1,227,989.29	423,012.48	1,651,001.77
— 外币报表折算差异	5,143.91		5,143.91
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	2,788,786.06	1,198,535.36	3,987,321.42
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	36,206,764.74	15,157,949.95	51,364,714.69
(2) 年初账面价值	35,981,613.92	15,580,962.43	51,562,576.35

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	310,082,037.87	389,931,409.06
固定资产清理		
合计	310,082,037.87	389,931,409.06

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合计
1. 账面原值							
(1) 年初余额	243,766,526.99	197,779,003.32	4,282,395.54	17,015,929.23	21,677,803.63	457,623.00	484,979,281.71
(2) 本期增加金额	5,539,873.19	6,093,067.01	186,368.94	983,803.53	1,304,097.13		14,107,209.80
—购置	1,299,142.46	5,696,704.51	186,368.94	805,662.20	839,941.97		8,827,820.08
—在建工程转入	2,317,018.53						2,317,018.53
—外币报表折算差异	1,923,712.20	396,362.50		178,141.33	464,155.16		2,962,371.19
(3) 本期减少金额	68,800,137.42	210,064.81	4,350.70	261,076.65	137,229.06		69,412,858.64
—处置或报废		210,064.81	4,350.70	261,076.65	137,229.06		612,721.22
—结转投资性房地产	1,388,046.83						1,388,046.83
—结转持有待售资产	67,412,090.59						67,412,090.59
(4) 期末余额	180,506,262.76	203,662,005.52	4,464,413.78	17,738,656.11	22,844,671.70	457,623.00	429,673,632.87
2. 累计折旧							
(1) 年初余额	24,060,239.12	41,836,200.37	2,276,937.35	11,268,997.48	15,196,361.59	409,136.74	95,047,872.65
(2) 本期增加金额	7,803,046.51	16,185,143.11	567,502.66	2,485,240.99	3,006,564.34	1,891.44	30,049,389.05
—计提	7,488,337.92	15,963,242.06	567,502.66	2,348,655.86	2,580,952.60	1,891.44	28,950,582.54
—外币报表折算差异	314,708.59	221,901.05		136,585.13	425,611.74		1,098,806.51
(3) 本期减少金额	4,943,181.52	169,304.68	3,673.92	252,300.95	137,205.63		5,505,666.70
—处置或报废		169,304.68	3,673.92	252,300.95	137,205.63		562,485.18

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合计
—结转持有待售资产	4,943,181.52						4,943,181.52
(4) 期末余额	26,920,104.11	57,852,038.80	2,840,766.09	13,501,937.52	18,065,720.30	411,028.18	119,591,595.00
3. 减值准备							
(1) 年初余额							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	153,586,158.65	145,809,966.72	1,623,647.69	4,236,718.59	4,778,951.40	46,594.82	310,082,037.87
(2) 年初账面价值	219,706,287.87	155,942,802.95	2,005,458.19	5,746,931.75	6,481,442.04	48,486.26	389,931,409.06

3、截至 2018 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产。

4、通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	4,976,541.01	1,559,634.28		3,416,906.73
运输工具	1,540,291.05	882,647.59		657,643.46
其他	567,617.33	460,625.32		106,992.01
合计	7,084,449.39	2,902,907.19		4,181,542.20

5、截至 2018 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

(十二) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	36,227,574.97	18,406,177.84
工程物资		
合计	36,227,574.97	18,406,177.84

2、在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
包材生产设备	18,731,477.71		18,731,477.71	17,739,511.17		17,739,511.17
山阳厂房工程	16,449,753.51		16,449,753.51			
机器设备安装工程	1,046,343.75		1,046,343.75			
厂房消防改造工程				666,666.67		666,666.67
合计	36,227,574.97		36,227,574.97	18,406,177.84		18,406,177.84

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
包材生产设备	1800 万元	17,739,511.17	991,966.54			18,731,477.71	104.06	安装调试中				自有
山阳厂房工程	6500 万元		16,449,753.51			16,449,753.51	25.31	施工中				自有
机器设备安装 工程	200 万元		1,046,343.75			1,046,343.75	52.32	安装调试中				自有
厂房消防改造 工程	245 万元	666,666.67	1,650,351.86	2,317,018.53			100.00	已完工				自有
合计		18,406,177.84	20,138,415.66	2,317,018.53		36,227,574.97						

(十三) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利及非专利技术	合计
1. 账面原值				
（1）年初余额	76,588,993.22	1,713,441.93	11,749,488.19	90,051,923.34
（2）本期增加金额		680,226.56	84,892.09	765,118.65
—购置		678,948.40	84,892.09	763,840.49
—外币折算差异		1,278.16		1,278.16
（3）本期减少金额	15,097,221.19			15,097,221.19
—结转持有待售资产	15,097,221.19			15,097,221.19
（4）期末余额	61,491,772.03	2,393,668.49	11,834,380.28	75,719,820.80
2. 累计摊销				
（1）年初余额	6,783,478.70	533,984.49	1,261,887.23	8,579,350.42
（2）本期增加金额	1,757,383.08	433,693.08	1,206,562.32	3,397,638.48
—计提	1,757,383.08	433,053.23	1,206,562.32	3,396,998.63
—外币折算差异		639.85		639.85
（3）本期减少金额	1,777,698.93			1,777,698.93
—结转持有待售资产	1,777,698.93			1,777,698.93
（4）期末余额	6,763,162.85	967,677.57	2,468,449.55	10,199,289.97
3. 减值准备				
（1）年初余额				
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	54,728,609.18	1,425,990.92	9,365,930.73	65,520,530.83
（2）年初账面价值	69,805,514.52	1,179,457.44	10,487,600.96	81,472,572.92

(十四) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
江苏普华盛包装科技有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
苏州普丽盛食品科技有限公司	289,105.12			289,105.12
CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l.	91,227,026.90			91,227,026.90
合计	109,516,132.02			109,516,132.02

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
江苏普华盛包装科技有限公司	2,427,126.39	12,406,523.00		14,833,649.39
CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l.		91,227,026.90		91,227,026.90
合计	2,427,126.39	103,633,549.90		106,060,676.29

3、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

江苏普华盛包装科技有限公司（以下简称“普华盛公司”）资产组为公司投资普华盛公司形成商誉时确定的经营性长期资产，包括固定资产、无形资产、长期待摊费用等。

CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l.（以下简称

“CO.M.A.N.公司”）资产组为公司收购 CO.M.A.N.公司形成商誉时确定的经营性长期资产，包括固定资产。

苏州普丽盛食品科技有限公司（以下简称“苏州食品公司”）资产组为公司收购苏州食品公司形成商誉时确定的经营性长期资产，包括固定资产、无形资产等。

4、 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

（1）、江苏普华盛公司资产组主要从事制造成套酒、饮料灌装设备的研发与生产，产品可满足 PET 瓶、易拉罐、玻璃瓶、塑料桶及软桶等多种包装形式，可应用于饮料、乳品、酒类、调味品和日化用品等行业。2017 年度，该资产组已经计提商誉减值准备 2,427,126.39 元。

普华盛公司资产组的可收回金额是根据各资产组未来 5 年财务预算，按照资产组预计未来现金流量的现值确定。减值测试中采用的其他关键假设包括：收入

增长率、毛利率、费用率。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键假设。公司采用的能够反映资产组的特定风险的折现率，分析资产组的可收回金额。

资产组	关键参数					
	预测期	预测期销售收入增长率	预测期毛利率	预测期费用率	稳定期销售收入增长率	税前折现率（加权平均资本成本 WACC）
普华盛公司	2019 年 -2023 年	预测期销售增长率分别为 252%、25%、20%、18%、16%	在 17.50%-21.23% 之间	在 25.18%-18.33% 之间	稳定期维持 2023 年预测收入	12.46%

普华盛公司预测期 2019 年度销售收入增长率较高的原因，系普华盛公司 2018 年受前期订单下降因素影响，营业收入低于公司正常业务规模。随着行业景气度回升，以及公司在 2018 年加大业务开拓力度，截至 2018 年末公司已获得并正在执行中的产品销售订单约 8,000 万元，在对执行中的订单及其毛利率进行分析，并根据公司产能合理预计 2019 年的潜在订单，故预测 2019 年的销售收入为 11,350 万元。

普华盛公司资产组已由银信资产评估有限公司对资产组可回收金额进行评估，并出具银信财报字（2019）沪第 066 号评估报告。根据评估结果，普华盛公司包含商誉在内的资产组可回收金额为 1,112.00 万。

对上述资产组，比较相关资产组的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。具体计算过程如下：

单位：人民币元

项目	江苏普华盛包装科技有限公司
商誉账面余额 ①	18,000,000.00
商誉减值准备余额 ②	2,427,126.39
商誉的账面价值 ③=①-②	15,572,873.61
未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ④	10,381,915.74
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ⑤=③+④	25,954,789.35
资产组的公允价值 ⑥	5,842,748.98
包含整体商誉的资产组的公允价值 ⑦=⑤+⑥	31,797,538.33
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额） ⑧	11,120,000.00
商誉减值损失 ⑨=⑦-⑧（若⑦-⑧<0，则⑨=0；⑨最大值不超过⑤）	20,677,538.33
归属于公司的商誉减值损失 ⑨×持股比例，最大值为③	12,406,523.00

(2)、CO.M.A.N.公司资产组主要从事无菌或超洁净灌装设备的研发与生产，主要产品有高阻隔 HDPE 无菌瓶无菌瓶灌装生产线、PET 瓶无菌瓶灌装生产线、无菌或超洁净杯灌装生产线以及生产线整合及自动化解决方案。

CO.M.A.N.公司资产组的可收回金额是根据各资产组未来 5 年财务预算，按照资产组预计未来现金流量的现值确定的。减值测试中采用的其他关键假设包括：收入增长率、毛利率、费用率。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键假设。公司采用的能够反映资产组的特定风险的折现率，分析资产组的可收回金额。

资产组	关键参数					
	预测期	预测期销售收入增长率	预测期毛利率	预测期费用率	稳定期销售收入增长率	税前折现率（加权平均资本成本 WACC）
CO.M.A.N. 公司	2019 年 -2023 年	预测期销售增长率分别为 86%、7%、6%、5%、 5%	在 11.00%-19.00% 之间	在 22.45%-20.03% 之间	稳定期维持 2023 年 预测收入	15.69%

CO.M.A.N.公司预测期 2019 年度销售收入增长率较高的原因，系 CO.M.A.N.公司 2018 年度在向中国境内市场销售产品过程中，为适应国内需求对产品进行了一系列改进，导致国内首条灌装生产线产品延迟交付客户，故 2018 年营业收入较以前年度下降较多。上述首条灌装生产线产品预计在 2019 年完成交付，并预计公司能够借助于中国境内首条产品调试经验，完成其他在手境内外订单的产品交付，故公司 2019 年销售收入预计将回升至合理水平。截至 2018 年末公司已获得并正在执行中的产品销售订单约 716 万欧元，在对执行中的订单及其毛利率进行分析，并根据公司产能合理预计 2019 年的潜在订单，故预测 2019 年的销售收入为 816 万欧元。此外，由于 CO.M.A.N.公司在并购后的整合期中，部分骨干人员于 2018 年离职，对生产及研发活动产生较大不利影响，故在后续预测期中仅按照较低的增长率谨慎预测。

CO.M.A.N.公司资产组已由银信资产评估有限公司对资产组可回收金额进行评估，并出具银信财报字（2019）沪第 065 号评估报告。根据评估结果，CO.M.A.N.公司包含商誉在内的资产组可回收金额为-839.66 万元人民币，不包含商誉的资产组可回收金额为 4,473.32 万元。

上述资产组中各项单独资产未发生减值，并进一步比较相关资产组的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。具体计算过程如下：

单位：人民币元

项目	CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l.
商誉账面余额 ①	91,227,026.90
商誉减值准备余额 ②	-
商誉的账面价值 ③=①-②	91,227,026.90
未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ④	-
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ⑤=③+④	91,227,026.90
资产组的公允价值 ⑥	42,079,911.55
包含整体商誉的资产组的公允价值 ⑦=⑤+⑥	133,306,938.45
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额） ⑧	-8,396,600.00
商誉减值损失 ⑨=⑦-⑧（若⑦-⑧<0，则⑨=0；⑨最大值不超过⑤）	91,227,026.90
归属于公司的商誉减值损失 ⑨×持股比例，最大值为③	91,227,026.90

（3）苏州食品公司资产组主要从事饮料、乳品的代加工业务，可向客户提供无菌砖式包装、纸罐包装等多种包装形式及规格的液体包装代加工服务。2019 年 1 月，苏州食品公司已与吴江经济技术开发区管理委员会签署《土地房产回购协议书》，公司向吴江经济技术开发区管理委员会转让全部房屋建筑物及土地，转让价格为人民币 11,680 万元，并于 2019 年 3 月已收到 5,840.00 万元转让款。苏州食品公司资产组中，房屋建筑物、土地及机器等设备公允价值为 8,514.81 万元，包含商誉的资产组公允价值为 8,543.72 万元，上述房屋建筑物及土地转让价格扣除交易税费后的金额 11,057.07 万元已高于包含商誉资产组公允价值，故商誉未发生减值。

5、商誉减值测试的影响

经测试，公司投资江苏普华盛包装科技有限公司形成的商誉本年度存在减值，故计提商誉减值准备 12,406,523.00 元。

经测试，公司收购 CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l. 形成的商誉本年度存在减值，故计提商誉减值准备 91,227,026.90 元。

经测试，公司收购苏州普丽盛食品科技有限公司形成的商誉本年度不存在减值。

(十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入资产装修	629,721.65	501,316.46	158,697.98		972,340.13

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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
	异	产	异	产
资产减值准备	100,080,612.16	15,396,988.26	81,647,372.10	13,232,808.47
境外公司可抵扣暂时性差异	1,659,390.06	447,217.62	18,728,330.98	5,200,234.43
合计	101,740,002.22	15,844,205.88	100,375,703.08	18,433,042.90

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
	异	债	异	债
非同一控制企业合并资产评估增值	4,577,748.92	1,277,191.95	5,540,946.99	1,545,924.21

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
购置房屋预付款	22,268,208.00	22,268,208.00

(十八) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	27,673,142.32	39,403,608.72
抵押借款	163,000,000.00	119,030,000.00
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	195,673,142.32	163,433,608.72

(十九) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	年初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	8,608.49	31,060.96

注：系子公司 CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l.购买的金融衍生工具-利率掉期，其公允价值变动计入损益表的公允价值变动收益科目。

(二十) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据	26,593,222.70	27,267,257.35
应付账款	328,610,831.07	308,700,930.62
合计	355,204,053.77	335,968,187.97

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	26,593,222.70	27,267,257.35

2、 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
材料采购应付款	322,543,381.90	305,241,031.39
设备购置应付款	5,393,004.33	3,151,214.32
其他	674,444.84	308,684.91
合计	328,610,831.07	308,700,930.62

(2) 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	2,856,762.16	尚未结算
第二名	2,309,487.68	尚未结算
第三名	1,968,816.79	尚未结算
第四名	1,685,545.71	尚未结算
第五名	1,148,495.28	尚未结算
合计	9,969,107.62	

(二十一) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收销售合同款项	147,277,472.02	86,066,444.54

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	7,500,000.00	合同正在执行，商品尚未完成验收。
第二名	5,171,982.80	合同正在执行，商品尚未完成验收。
第三名	1,820,000.00	合同正在执行，商品尚未完成验收。
第四名	1,546,495.68	合同正在执行，商品尚未完成验收。
第五名	1,230,000.00	合同正在执行，商品尚未完成验收。
合计	17,268,478.48	

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
短期薪酬	10,991,739.45	139,966,726.80	138,010,854.38	-167,167.13	12,780,444.74
离职后福利-设定提存计划		10,021,508.16	10,021,508.16		
合计	10,991,739.45	149,988,234.96	148,032,362.54	-167,167.13	12,780,444.74

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,951,630.74	112,451,559.60	110,580,848.57	-172,159.66	5,650,182.11
(2) 职工福利费	191,194.00	9,782,657.83	9,973,851.83		
(3) 社会保险费	865,626.17	12,571,203.27	12,468,599.82	4,992.53	973,222.15
其中：医疗保险费		4,294,546.60	4,294,546.60		
工伤保险费		403,247.49	403,247.49		
生育保险费		434,075.16	434,075.16		
境外公司社保费	865,626.17	7,439,334.02	7,336,730.57	4,992.53	973,222.15
(4) 住房公积金		3,722,055.00	3,722,055.00		
(5) 工会经费和职工教育经费	5,983,288.54	1,439,251.10	1,265,499.16		6,157,040.48
合计	10,991,739.45	139,966,726.80	138,010,854.38	-167,167.13	12,780,444.74

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
基本养老保险		9,761,412.38	9,761,412.38		
失业保险费		260,095.78	260,095.78		
合计		10,021,508.16	10,021,508.16		

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	7,631,710.18	13,429,717.13
企业所得税	295,433.33	2,675,336.64
个人所得税	1,185,362.01	1,302,671.08
城市维护建设税	681,759.07	726,743.78
房产税	428,663.48	418,812.48
教育费附加	558,756.01	707,846.76
土地使用税	89,105.63	248,642.10
印花税	258,613.60	
其他	2,431.65	300,860.80
合计	11,131,834.96	19,810,630.77

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	506,612.51	50,223.41
应付股利		
其他应付款	10,891,118.31	5,434,135.61
合计	11,397,730.82	5,484,359.02

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	506,612.51	50,223.41

2、 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付报销款项	8,844,060.45	4,105,601.64
保证金及押金	1,623,535.76	1,045,980.13
其他代收款项	423,522.10	282,553.84
合计	10,891,118.31	5,434,135.61

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	27,153,391.55	24,382,495.46
一年内到期的长期应付款	1,123,565.11	1,245,262.68
合计	28,276,956.66	25,627,758.14

(二十六) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	8,332,255.06	10,159,021.86
信用借款	5,467,498.68	2,906,327.41
合计	13,799,753.74	13,065,349.27

(二十七) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	1,532,412.90	1,914,270.90
专项应付款		
合计	1,532,412.90	1,914,270.90

长期应付款情况

项目	期末余额	年初余额
应付融资租赁款	1,532,412.90	1,914,270.90

(二十八) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	8,329,578.50	9,833,460.90

2、 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
1. 年初余额	9,833,460.90	9,065,309.73
2. 计入当期损益的设定受益成本	851,972.96	683,081.37
(1) 当期服务成本	723,400.68	606,695.60

项目	本期发生额	上期发生额
(2) 利息净额	128,572.28	76,385.77
3. 计入其他综合收益的设定受益成本		
4. 其他变动	-2,355,855.36	85,069.80
(1) 已支付的福利	-2,644,120.35	-760,093.51
(2) 估计损失	231,551.77	472,849.97
(3) 汇率折算差异	56,713.22	372,313.34
5. 期末余额	8,329,578.50	9,833,460.90

(二十九) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	336,000.00	1,046,100.00	115,200.00	1,266,900.00

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
无菌包装生产线技术改造资金	336,000.00		115,200.00		220,800.00	与资产相关
现代饮料高速灌装加工技术及成套装备开发		1,046,100.00			1,046,100.00	与资产相关
合计	336,000.00	1,046,100.00	115,200.00		1,266,900.00	

(三十) 股本

项目	年初余额	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	
股份总额	100,000,000.00						100,000,000.00

注: 公司历年股本变动情况详见本附注一“公司基本情况”。

(三十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	520,634,261.28		4,969,218.58	515,665,042.70

注：2018 年 4 月，公司与江苏普华盛包装科技有限公司自然人股东顾凯伦就双方《投资合作协议》中经营业绩承诺与补偿条款，签署了《业绩承诺履行协议》，将顾凯伦持有的江苏普华盛包装科技有限公司注册资本 3,315,210 元（占该公司注册资本比例为 13.26%）以 1 元对价转让给公司。公司根据上述补偿股权的公允价值 1,071.48 万元与转让的该公司注册资本享有的账面净资产之间的差额冲减股本溢价。

(三十二) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发 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	
1. 不能重分类进损益 的其他综合收益	-460,516.89	67,766.15			44,005.37	23,760.78	-416,511.52
其中：重新计量设定受 益计划变动额	-460,516.89	67,766.15			44,005.37	23,760.78	-416,511.52
2. 将重分类进损益的 其他综合收益	-124,122.15	1,046,189.39			1,046,196.42	-7.03	922,074.27
其中：外币财务报表折 算差额	-124,122.15	1,046,189.39			1,046,196.42	-7.03	922,074.27
其他综合收益合计	-584,639.04	1,113,955.54			1,090,201.79	23,753.75	505,562.75

(三十三) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,817,398.47			20,817,398.47

(三十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	333,091,656.46	325,837,086.13
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	333,091,656.46	325,837,086.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-241,396,009.51	8,754,570.33
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	1,771,061.93	1,500,000.00
期末未分配利润	89,924,585.02	333,091,656.46

(三十五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	579,549,995.56	476,827,327.86	694,225,978.93	509,400,013.75

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,315,033.63	1,712,447.07
城市维护建设税	1,035,627.67	1,323,206.99
土地使用税	839,617.52	929,987.40
教育费附加	792,467.72	1,290,620.88
印花税	351,637.10	382,926.55
车船税	22,933.30	20,579.70
其他	97,317.40	
河道管理费		75,898.50
合计	5,454,634.34	5,735,667.09

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,309,487.17	13,302,288.48
运输费	13,512,423.25	11,705,988.27
售后服务费	9,274,149.38	7,747,387.45
差旅费	6,355,206.70	6,247,590.66
业务招待费	5,072,594.48	3,749,855.17
会务费	2,642,872.31	2,856,402.23
广告费	1,296,472.27	2,371,711.96
车辆使用费	1,353,387.96	1,127,210.96
其他	6,881,453.13	6,376,876.94
合计	63,698,046.65	55,485,312.12

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,569,562.19	41,811,100.29
折旧与摊销	6,783,610.43	6,709,520.28
咨询费	10,388,441.63	6,002,888.13
差旅费	2,196,388.46	2,261,340.83
租赁费	1,565,809.29	1,560,166.67
车辆使用费	1,737,509.66	1,653,694.90
业务招待费	2,346,885.51	1,357,932.34
其他	8,280,520.54	7,464,394.16
合计	75,868,727.71	68,821,037.60

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,038,076.34	18,025,198.40
材料费	7,554,175.62	10,790,191.84
折旧与摊销	2,189,111.09	3,777,449.65
其他	4,086,067.70	3,575,732.04
合计	32,867,430.75	36,168,571.93

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	8,246,005.44	5,547,059.66
减：利息收入	357,386.57	507,641.78
汇兑损益	-197,380.65	78,821.47
银行手续费	725,410.49	518,678.10
合计	8,416,648.71	5,636,917.45

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	36,426,080.86	14,887,213.64
存货跌价损失	32,118,215.96	735,147.89
商誉减值损失	103,633,549.90	2,427,126.39
合计	172,177,846.72	18,049,487.92

(四十二) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
上海市地方特色产业中小企业发展资金	115,200.00	115,200.00	与资产相关
工业转型升级产业基金		50,000.00	与收益相关
加快转型发展等经济工作先进奖励		100,000.00	与收益相关
科技创新奖励资金		7,500.00	与收益相关
科技奖励经费		16,000.00	与收益相关
科技局知识产权专项资金	24,360.00	2,000.00	与收益相关
发展进位奖	10,000.00		与收益相关
企业科技创新积分资助	85,200.00	2,000.00	与收益相关
企业首次获得发明专利授权奖励资金		6,000.00	与收益相关
个人所得税手续费返还	58,307.28		与收益相关
上海市版权协会专利补贴		2,400.00	与收益相关
市级商务发展资金(展会)		71,188.80	与收益相关
稳岗补贴收入	43,933.50	121,856.02	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
吴江区第三批专利专项资助经费		270.00	与收益相关
招聘残疾人员工奖励	15,707.20	2,000.00	与收益相关
整治大气污染资金		30,000.00	与收益相关
合计	352,707.98	526,414.82	

(四十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,336,963.79	1,680,504.78
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	343.70	
合计	1,337,307.49	1,680,504.78

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	17,114.56	174,123.66

(四十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
出售固定资产	17,318.98	3,348.32	17,318.98
出售无形资产		1,361,862.73	
合计	17,318.98	1,365,211.05	17,318.98

(四十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	381,000.00	933,000.00	381,000.00
非流动资产报废利得		121.80	
业绩补偿	2,130,922.39	10,714,757.72	2,130,922.39
其他	503,904.67	59,368.91	503,904.67
合计	3,015,827.06	11,707,248.43	3,015,827.06

注：业绩补偿为公司控股子公司江苏普华盛包装科技有限公司未达到业绩承诺，该公司自然人股东按照《投资合作协议》向公司进行补偿形成的收益，详见附注十二、其他重要事项之第 1 项。

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
财政扶持资金	369,000.00	933,000.00	与收益相关
金山区山阳人民政府补贴	2,000.00		与收益相关
工业企业十强奖金	10,000.00		与收益相关
合计	381,000.00	933,000.00	

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失	4,349,140.39	946,570.00	4,349,140.39
对外捐赠	22,000.00		22,000.00
非流动资产毁损报废损失	7,326.91	456.56	7,326.91
其他	558,333.43	67,305.49	558,333.43
合计	4,936,800.73	1,014,332.05	4,936,800.73

(四十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,100,782.06	5,161,672.75
递延所得税费用	2,320,104.76	-5,770,989.67
合计	3,420,886.82	-609,316.92

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	-255,957,191.84
按适用税率计算的所得税费用（15%）	-38,393,578.78

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-5,406,802.97
调整以前期间所得税的影响	459,290.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,941,155.40
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	48,640,201.11
研发加计扣除	-3,819,378.01
所得税费用	3,420,886.82

(四十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	357,386.57	507,641.78
政府补助	1,664,607.98	1,344,214.82
保证金收回净额	3,655,069.17	6,109,102.71
员工备用金收回净额	960,157.00	901,927.01
企业所得税汇算清缴退回	1,005,640.89	
其他	972,160.90	59,368.91
合计	8,615,022.51	8,922,255.23

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用支出	43,452,231.50	41,745,318.84
管理费用支出	24,395,907.70	22,449,083.59
研发费用支出	9,378,684.17	11,666,285.83
其他	1,504,753.67	244,194.42
合计	78,731,577.04	76,104,882.68

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回票据保证金	9,886,153.85	10,400,000.00

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付应付票据保证金	6,340,000.00	5,000,000.00
支付借款保证金	18,069,750.00	
合计	24,409,750.00	5,000,000.00

(五十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-259,378,078.66	9,977,458.68
加：资产减值准备	172,177,846.72	18,049,487.92
固定资产折旧	30,601,584.31	27,751,254.47
无形资产摊销	3,396,998.63	3,136,904.41
长期待摊费用摊销	158,697.98	139,022.41
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）	-17,318.98	-1,365,211.05
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,326.91	334.76
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-17,114.56	-174,123.66
财务费用（收益以“-”号填列）	8,221,446.63	5,588,396.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,337,307.49	-1,680,504.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,588,837.02	-5,576,559.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-268,732.26	-194,430.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	-84,248,555.10	-45,778,156.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,257,226.19	-38,652,676.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	55,281,435.36	49,587,042.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-55,575,707.30	20,808,239.50
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		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	13,070,594.61	63,177,803.15
减：现金的期初余额	63,177,803.15	110,052,892.62
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	-50,107,208.54	-46,875,089.47

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	13,070,594.61	63,177,803.15
其中：库存现金	190,105.57	215,831.62
可随时用于支付的银行存款	12,880,489.04	62,961,971.53
三、期末现金及现金等价物余额	13,070,594.61	63,177,803.15

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,115,057.84	应付票据保证金、涉外保证金和海关保证金
固定资产	145,139,373.13	银行授信抵押
无形资产	54,728,609.18	银行授信抵押
投资性房地产	47,874,219.16	银行授信抵押
合计	277,857,259.31	

(五十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			117,501.09
其中：美元	11,282.68	6.8632	77,435.29
欧元	4,000.00	7.8474	31,389.60
英镑	1,000.00	8.6762	8,676.20

2、 公司子公司 CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l.、C.E.I.M. S.r.l.、B.C.A. S.r.l.注册于意大利帕尔玛，以欧元为记账本位币。

六、 合并范围的变更

2018 年度，公司以货币资金新设立子公司、孙公司，自子公司、孙公司设立起纳入合并范围。新设立的公司具体情况如下：

设立日期	公司名称	注册资本	出资人	实收资本 (万元)	持股比 例	备注
2018-1-30	上海普丽盛博雅智能装备工程有限公司	2,000 万元	上海普丽盛包装股份有限公司	600.00	60.00%	尚未出资完成
2018-6-15	上海普耀南联食品包装机械有限公司	1,500 万元	上海普丽盛包装股份有限公司		51.00%	尚未出资
2018-7-10	蔻玛(上海)智能科技有限公司	700 万欧元	CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l.		100.00%	尚未出资

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	
上海普丽盛融合机械设备有限公司	上海市金山区	上海市金山区张堰镇金张支路 84 号 2 幢	制造及销售	100.00		设立
上海普丽盛三环食品设备工程有限公司	上海市金山区	上海市金山区张堰镇金张支路 84 号 23 幢	制造及销售	100.00		设立
苏州普丽盛包装材料有限公司	江苏省吴江市	江苏省吴江经济开发区新字路南侧	制造及销售	100.00		同一控制下企业合并
苏州普丽盛包装机械有限公司	江苏省吴江市	江苏省吴江经济开发区新字路南侧	制造及销售	100.00		设立

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	
江苏普华盛包装科技有限公司	江苏省张家港市	张家港市乐余镇人民路 287 号	制造及销售	73.26		设立
苏州普丽盛食品科技有限公司	江苏省吴江市	吴江经济技术开发区庞金路 1066 号	制造及销售	100.00		非同一控制下企业合并
苏州普洽吹瓶科技有限公司	江苏省吴江市	张家港市乐余镇人民路 287 号	制造及销售		60.00	设立
上海普丽盛博雅智能装备工程有限公司	上海市金山区	上海市金山区亭卫公路 2099 号 1 幢 101 室	制造及销售	60.00		设立
上海普耀南联食品包装机械有限公司	上海市金山区	上海市金山区亭卫公路 2099 号 1 幢 102 室	制造及销售	51.00		设立
蔻玛（上海）智能科技有限公司	上海市金山区	上海市金山区亭卫公路 2099 号 1 幢 201 室	制造及销售		100.00	设立
CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l.	意大利帕尔玛	意大利帕尔玛	制造及销售	100.00		非同一控制下企业合并
C.E.I.M. S.r.l.	意大利帕尔玛	意大利帕尔玛	制造及销售		55.00	非同一控制下企业合并
B.C.A. S.r.l.	意大利帕尔玛	意大利帕尔玛	制造及销售		55.00	非同一控制下企业合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
江苏普华盛包装科技有限 公司	26.74	-8,185,200.20		5,416,589.65
上海普丽盛博雅智能装备 工程有限公司	40.00	-665,996.12		1,734,003.88
上海普耀南联食品包装机 械有限公司	49.00	-758.67		-758.67

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏普华盛包装科技有限公司	113,624,345.24	13,042,748.98	126,667,094.22	106,410,588.41		106,410,588.41	101,672,439.93	12,212,181.57	113,884,621.50	63,017,793.32		63,017,793.32
上海普丽盛博雅智能装备工程有限公司	7,184,958.43		7,184,958.43	2,849,948.74		2,849,948.74						
上海普耀南联食品包装机械有限公司	451.69		451.69	2,000.00		2,000.00						

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏普华盛包装科技有限公司	32,206,280.04	-30,610,322.37	-30,610,322.37	-5,779,363.46	109,618,637.87	-644,699.18	-644,699.18	8,898,238.28
上海普丽盛博雅智能装备工程有限公司		-1,664,990.31	-1,664,990.31	-5,644,247.33				
上海普耀南联食品包装机械有限公司		-1,548.31	-1,548.31	451.69				

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

联营企业的财务信息：

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
联营企业：		
上海普狄工业智能设备有限公司		
投资账面价值合计	10,157,432.18	8,820,468.39
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,336,963.79	1,680,504.78
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,336,963.79	1,680,504.78

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
新疆大容民生投资有限合伙企业	新疆乌鲁木齐经济技术开发区喀什西路 752 号西部绿谷大厦四楼 B 区 118 号房间	投资管理	500.00	27.80	27.80

本公司最终控制方是：截至 2018 年 12 月 31 日，自然人姜卫东、舒石泉、姜晓伟、张锡亮通过股东新疆大容民生投资有限合伙企业支配公司表决权比例为 27.80%，舒石泉通过苏州工业园区合杰创业投资中心（有限合伙）支配公司表决权比例为 5.25%，姜卫东直接持有公司股份而支配表决权比例为 1.07%，合计支配公司的表决权比例为 34.12%。上述自然人为公司的共同控制人，为公司的最终控制方。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营和联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海普狄工业智能设备有限公司	联营企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海普狄工业智能设备有限公司	采购商品		675,213.68

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海普狄工业智能设备有限公司	产品销售	14,658,119.61	4,384,615.39

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入 及水电费	上期确认的租赁收入 及水电费
上海普狄工业智能设备有限公司	厂房	966,681.02	1,205,812.97

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,774,346.51	2,433,510.00

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海普狄工业智能设备有限公司	8,824,889.32	441,244.47	638,969.57	48,095.88

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	上海普狄工业智能设备有限公司	2,105,220.21		320,000.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	上海普狄工业智能设备有限公司	504,000.00	504,000.00

九、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
无菌包装生产线 技术改造资金	960,000.00	递延收益	115,200.00	115,200.00	其他收益
现代饮料高速灌 装加工技术及成 套装备开发	1,046,100.00	递延收益			

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
财政扶持资金	1,302,000.00	369,000.00	933,000.00	营业外收入
工业企业十强奖金	10,000.00	10,000.00		营业外收入
金山区山阳人民政府补贴	2,000.00	2,000.00		营业外收入
工业转型升级产业基金	50,000.00		50,000.00	其他收益
加快转型发展等经济工作 先进奖励	100,000.00		100,000.00	其他收益
科技创新奖励资金	7,500.00		7,500.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		费用损失的金额		
		本期发生额	上期发生额	
科技奖励经费	16,000.00		16,000.00	其他收益
科技局知识产权专项资金	26,360.00	24,360.00	2,000.00	其他收益
发展进位奖	10,000.00	10,000.00		其他收益
企业科技创新积分资助	87,200.00	85,200.00	2,000.00	其他收益
企业首次获得发明专利授 权奖励资金	6,000.00		6,000.00	其他收益
个人所得税手续费返还	58,307.28	58,307.28		其他收益
上海市版权协会专利补贴	2,400.00		2,400.00	其他收益
市级商务发展资金(展会)	71,188.80		71,188.80	其他收益
稳岗补贴收入	165,789.52	43,933.50	121,856.02	其他收益
吴江区第三批专利专项资 助经费	270.00		270.00	其他收益
招聘残疾人员工奖励	17,707.20	15,707.20	2,000.00	其他收益
整治大气污染资金	30,000.00		30,000.00	其他收益

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 2018 年 2 月, 公司与中国农业银行上海金山支行签订编号为 31100620180000050 的最高额抵押合同, 期限为 2018 年 2 月 11 日至 2023 年 2 月 10 日, 以公司子公司苏州普丽盛包装材料有限公司位于松陵镇吴江经济开发区新字路南侧房地产设定抵押, 担保的债务最高余额为 7,775 万元。截至 2018 年 12 月 31 日, 该抵押合同项下借款共计 3,800 万元。

(2) 2016 年 6 月, 公司与上海农商银行金山支行签订编号为 31175164110047 最高额抵押合同, 期限为 2016 年 5 月 5 日至 2019 年 5 月 4 日, 以公司位于山阳镇亭卫公路 2099 号房地产设定抵押, 担保的债务最高余额为 5,400 万元。截至 2018 年 12 月 31 日, 上述抵押合同项下借款共计 2,500 万元。

(3) 2016 年 9 月, 公司与中国工商银行股份有限公司上海市金山支行签订编号为 12161002393201 的最高额抵押合同, 期限为 2016 年 9 月 1 日至 2019 年 9 月 1 日, 以公司位于张堰镇金张支路 84 号房地产设定抵押, 担保的债务最高余额为 2,400 万元。截至 2018 年 12 月 31 日, 上述抵押合同项下借款共计 1,000 万元。

(4) 2016 年 11 月，公司与上海农商银行金山支行签订编号为 31175164110117 的最高额抵押合同，期限为 2016 年 11 月 10 日至 2021 年 11 月 9 日，以公司位于山阳镇亭卫公路 2099 号房地产及位于金山区山阳镇 17 街坊 17/1 丘的土地使用权设定抵押，担保的债务最高余额为 11,041 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，上述抵押合同项下借款共计 3,500 万元。

(5) 2017 年 12 月，公司与招商银行股份有限公司上海川北支行签订编号为 5502171004 号的最高额抵押合同，期限为 2017 年 12 月 13 日至 2020 年 12 月 12 日，以公司位于申滨南路 998 号 701、702、703、705、706、707、708、709 室房地产设定抵押，担保的债务最高余额为 4,000 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，上述抵押合同项下借款共计 2,000 万元。

(6) 2018 年 12 月 25 日，公司子公司苏州普丽盛包装材料有限公司与中航国际租赁有限公司签订售后回租的融资租赁合同，将其一条包装材料生产线设备以 5,000.00 元转让并租回，租赁期限三年，租金总额 5,520.99 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，苏州普丽盛包装材料有限公司已将上述合同项下的设备所有权转移给中航国际租赁有限公司，并于 2019 年 1 月收到设备转让款。

(二) 或有事项

2018 年 7 月 30 日，公司孙公司 C.E.I.M. S.r.l. 之少数股东 Scaramuzza 先生向法院起诉，要求 CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l. 支付其 2011 年 2 月起至 2018 年 4 月 23 日止担任公司销售经理期间的工资 611,979.25 欧元。截至本报告出具日，该项诉讼尚处于法院调查取证阶段。

十一、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、2019 年 1 月，公司子公司苏州食品科技有限公司与吴江经济技术开发区管理委员会签署《土地房产回购协议书》，将其位于吴江经济技术开发区庞金路 1066 号的生产经营用地及厂房出售给吴江经济技术开发区管理委员会，转让价格 11,680 万元。上述工业用地土地面积 44,642.4 平方米、房产面积 43,736.4 平方米。

2、2019 年 4 月，公司拟以现金出资设立安徽普丽盛智能科技有限公司，注册资本人民币 15,000 万元，占注册资本的比例 100%，注册地址安徽省宣城市宝城路 299 号。

3、2019 年 4 月，公司拟以现金出资设立宣城普丽盛食品工程有限公司，注册资本人民币 5,000 万元，占注册资本的比例 100%。注册地址为安徽省宣城市宝城路 299 号。

(二) 利润分配情况

公司于 2019 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第十六次会议通过，2018 年度不派发现金红利，不送红股，也不进行资本公积金转增股本，公司的未分配利润结转以后年度分配。

十二、其他重要事项

1、公司与顾凯伦于 2015 年 11 月签署《投资合作协议》，约定双方共同设立江苏普华盛包装科技有限公司。协议中顾凯伦对该公司的经营业绩进行了承诺，并约定了相关的补偿条款。2017 年 9 月，双方签订补充协议，对业绩承诺的考核期限进行了补充约定。截至 2018 年末，江苏普华盛包装科技有限公司 2018 年度扣除非经常性损益的净利润-3,288.30 万元，未达到 2018 年度的业绩承诺。根据投资合作协议及其补充协议约定的补偿方法，顾凯伦应以 1 元的价格向公司转让其持有的江苏普华盛包装科技有限公司注册资本 6,684,790 元。由于上述注册资本中，顾凯伦尚有 500 万元出资义务未履行，故公司根据 2018 年 12 月 31 日江苏普华盛包装科技有限公司股权公允价值，仅将顾凯伦已经实际出资的 1,684,790 元注册资本的公允价值 2,130,922.39 元确认为业绩补偿收益。

2、2018 年 12 月，公司及子公司上海普丽盛三环食品设备工程有限公司与上海孜派食品机械有限公司（以下简称“孜派机械”）签订债务重组协议，公司免除孜派机械所欠债务 1,302,839.00 元，孜派机械承诺于 2019 年 6 月 30 日前支付剩余债务 1,000,000.00 万元。上海普丽盛三环食品设备工程有限公司免除孜派机械所欠债务 3,046,301.39 元，孜派机械承诺于 2019 年 6 月 30 日前支付剩余债务 2,049,543.65 元。该项债务重组产生重组损失的金额为 434.91 万元。

3、2018 年 12 月，公司控股股东新疆大容民生投资有限合伙企业（以下简称“新疆大容”）与特殊机会一期（上海）股权投资基金（有限合伙）（以下简称“特殊机会基金”）签署增资协议，特殊机会基金以人民币 10,000.00 万元向新疆大容增资，增资后新疆大容注册资本由 2,000.00 万元变更为 2,347.97 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，上述增资未履行完毕。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	200,000.00	
应收账款	89,392,121.64	125,710,907.08
合计	89,592,121.64	125,710,907.08

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	200,000.00	

(3) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	30,573,076.00	

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,987,184.01	2.87	3,987,184.01	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	128,888,841.09	92.90	39,806,519.45	30.88	89,082,321.64	155,728,783.48	96.14	30,017,876.40	19.28	125,710,907.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,862,368.89	4.23	5,552,568.89	94.72	309,800.00	6,251,552.90	3.86	6,251,552.90	100.00	
合计	138,738,393.99	100.00	49,346,272.35		89,392,121.64	161,980,336.38	100.00	36,269,429.30		125,710,907.08

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
广西增点食品股份有限公司	3,987,184.01	3,987,184.01	100.00	预计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 （%）
1 年以内	33,395,445.52	1,669,772.28	5.00
1 至 2 年	36,346,059.16	3,634,605.92	10.00
2 至 3 年	20,542,789.07	6,162,836.72	30.00
3 至 4 年	20,702,546.09	12,421,527.65	60.00
4 至 5 年	9,921,121.83	7,936,897.46	80.00
5 年以上	7,980,879.42	7,980,879.42	100.00
合计	128,888,841.09	39,806,519.45	

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 （%）
第一名	2,009,000.00	1,808,100.00	90.00
第二名	1,089,000.00	980,100.00	90.00
第三名	766,000.00	766,000.00	100.00
第四名	500,000.00	500,000.00	100.00
第五名	457,582.00	457,582.00	100.00
其他	1,040,786.89	1,040,786.89	100.00
合计	5,862,368.89	5,552,568.89	

（2）本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 13,076,843.05 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	19,072,838.00	13.75	1,753,641.90
第二名	7,160,000.00	5.16	4,296,000.00
第三名	6,483,044.00	4.67	1,674,984.65
第四名	5,378,653.14	3.88	268,932.66
第五名	3,987,208.00	2.87	3,987,185.21
合计	42,081,743.14	30.33	11,980,744.42

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,024,368.67	20,639,627.60
合计	36,024,368.67	20,639,627.60

其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	36,024,368.67	100.00			36,024,368.67	20,639,627.60	100.00			20,639,627.60
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合计	36,024,368.67	100.00			36,024,368.67	20,639,627.60	100.00			20,639,627.60

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
单独测试组合	4,071,896.22		
合并关联方组合	31,952,472.45		
合计	36,024,368.67		

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
业绩补偿	2,130,922.39	10,714,757.72
代付款		7,150,472.45
保证金	242,000.00	1,983,507.50
员工备用金	698,973.83	790,889.93
预付款项	1,000,000.00	
合并范围关联方往来	31,952,472.45	
合计	36,024,368.67	20,639,627.60

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	合并范围关联方往来	31,952,472.45	1 年以内	88.70	
第二名	业绩补偿	2,130,922.39	1 年以内	5.92	
第三名	预付款项	1,000,000.00	2-3 年	2.78	
第四名	员工备用金	122,646.00	1 年以内	0.34	
第五名	员工备用金	100,000.00	1 年以内	0.28	
第五名	保证金	100,000.00	1 年以内	0.28	
第五名	保证金	100,000.00	1 年以内	0.28	
合计		35,506,040.84		98.58	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	674,709,818.92	106,060,676.29	568,649,142.63	577,995,060.20	2,427,126.39	575,567,933.81
对联营、合营企业投资	10,157,432.18		10,157,432.18	8,820,468.39		8,820,468.39
合计	684,867,251.10	106,060,676.29	578,806,574.81	586,815,528.59	2,427,126.39	584,388,402.20

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海融合机械设备有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
上海普丽盛三环食品设备工程有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
苏州普丽盛包装材料有限公司	295,770,678.05			295,770,678.05		
苏州普丽盛包装机械有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
江苏普华盛包装科技有限公司	60,000,000.00	10,714,758.72		70,714,758.72	12,406,523.00	14,833,649.39
苏州普丽盛食品科技有限公司	63,712,400.00	80,000,000.00		143,712,400.00		
CO.M.A.N. Costruzioni Meccaniche Artigianali Noceto S.r.l.	132,011,982.15			132,011,982.15	91,227,026.90	91,227,026.90
上海普丽盛博雅智能装备工程有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00		
合计	577,995,060.20	96,714,758.72		674,709,818.92	103,633,549.90	106,060,676.29

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业：											
上海普狄工业智能设备有限公司	8,820,468.39			1,336,963.79					10,157,432.18		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,276,077.26	70,935,643.58	171,654,955.40	115,968,679.70

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,336,963.79	1,680,504.78

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	17,318.98
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	733,707.98
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	-4,349,140.39
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	17,114.56
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	

项目	金额
益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,047,166.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
所得税影响额	-8,377.67
少数股东权益影响额	-59,813.50
合计	-1,602,023.32

(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	-28.40	-2.41	-2.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-28.21	-2.40	-2.40

上海普丽盛包装股份有限公司

二〇一九年四月二十四日