

云南恩捷新材料股份有限公司
拟划转资产、负债专项鉴证报告

大华核字[2019]005215 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

云南恩捷新材料股份有限公司
拟划转资产、负债专项鉴证报告

目 录	页 次
一、 拟划转资产、负债专项鉴证报告	1-2
二、 云南恩捷新材料股份有限公司拟划转资产、负债情况说明	1-17

拟划转资产、负债专项鉴证报告

大华核字[2019]005215 号

云南恩捷新材料股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的云南恩捷新材料股份有限公司（以下简称恩捷股份）管理层编制的 2018 年 8 月 31 日拟划转资产、负债情况说明以下简称情况说明）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供恩捷股份划转资产、负债至其全资子公司云南红创包装有限公司之用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

按照企业会计准则的规定编制情况说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是恩捷股份管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对恩捷股份管理层编制的情况说明独立的发表意见。

四、工作概述

我们依据恩捷股份董事会关于拟划转资产、负债至云南红创包装有限公司的会议决议，按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行

了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对情况说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为,恩捷股份管理层编制的情况说明在所有重大方面公允反映了恩捷股份拟划转资产、负债 2018 年 8 月 31 日的相关情况。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:





中国注册会计师:





二〇一九年八月二十三日

云南恩捷新材料股份有限公司

拟划转资产、负债情况说明

截止 2018 年 8 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、资产划转概述

(一) 资产划转基本情况

云南红创包装有限公司 (以下简称“红创包装”) 注册资本为 4000 万元, 注册地址: 云南省玉溪市高新区九龙片区(龙腾路中段), 领取玉溪市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91530400MA6NGAFT6X 的企业法人营业执照, 法定代表人: 许铭。

红创包装经营范围主要包括: 包装装潢及其他印刷服务; 包装服务; 专业设计服务; 油墨及类似产品制造; 机制纸及纸板制造; 塑料包装箱及容器制造; 包装专用设备制造; 塑料制品制造; 日用塑料制品制造; 加工纸制造; 货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外); 对外贸易经营(货物进出口或技术进出口)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司拟以无菌包装业务为基础, 将公司部分资产、负债、人员划转给全资子公司红创包装。本公司按照自身会计政策及会计估计, 编制了 2018 年 8 月 31 日的拟划转资产、负债情况说明。

(二) 公司概况

本公司前身为云南玉溪创新彩印有限公司, 经云南省商务厅云商资[2011]50 号文件批准, 本公司股东于 2011 年 3 月 28 日签订发起人协议书, 一致同意将公司整体变更为股份有限公司, 领取云南省工商行政管理局核发的 530400400000009 号企业法人营业执照, 现变更为统一社会信用代码 91530000727317703K, 注册地址和总部地址为云南省玉溪市高新区抚仙路 125 号, 本公司法定代表人为 PAUL XIAOMING LEE。

根据 2014 年 3 月召开的 2014 年第一次临时股东大会决议和修改后公司章程的规定, 并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1886 号文《关于核准云南创新新材料股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准, 本公司向社会公众公开发行人民币普通股(A股) 3,348.00 万股, 于 2016 年 9 月 6 日向社会公众投资者定价发行, 每股面值人民币 1.00 元, 每股发行认购价格为人民币 23.41 元, 共计募集资金人民币 783,766,800.00 元, 扣除与发行有关的费用人民币 35,999,800.00 元, 实际募集资金净额为人民币 747,767,000.00 元, 其中计入“股本”人民币 33,480,000.00 元, 计入“资本公积—股本溢价”人民币 714,287,000.00 元, 上述出资款已全部到位, 业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具大华验字[2016]000897 号

验资报告验证。

根据深圳证券交易所下发的《关于云南创新新材料股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深证上(2016)618号）文件之规定，本公司股票于2016年9月14日在深圳证券交易所上市交易。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，本公司注册资本为473,923,712.00元。

本公司属橡胶和塑料制品业，主要产品包括：卷烟包装盒、食品彩印包装盒、液体饮料彩印包装盒、医用药盒等包装产品。卷烟包装盒应用于烟草行业，为各大烟草集团提供卷烟商标配套；食品彩印包装盒主要应用于食品包装、高档礼品包装等；液体饮料盒主要应用于乳品、饮料灌装；医用药盒应用于药品包装。

（三）资产划转相关背景

为优化公司的组织结构和公司治理，强化公司在战略发展、子公司管控等方面的职能，提高运营效率，拟以资产划转方式对公司的业务职能进行优化调整。公司拟以无菌包装业务为基础，将公司部分资产、负债、人员划转给全资子公司红创包装。本公司确保划转的资产产权清晰，所涉及债务及或有负债有妥善处置方案。

二、拟划转资产、负债报表编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易或事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制拟划转资产、负债报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的拟划转资产、负债报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司拟划转资产、负债状况。

（二）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（三）现金及现金等价物的确定标准

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

（四）外币业务

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

账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(五)应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 500 万元以上的应收账款，金额在 50 万元以上的其他应收款。

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

公司在期末将应收款项按母公司合并范围内外分为两个组合，对列入母公司合并范围内公司之间应收款项不计提坏账准备，对应收列入合并范围外公司款项按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内（含）	0	0
6 个月-1 年	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

回款项。

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

(六)存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(七)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5-10	4.50-4.75
机器设备	年限平均法	10-13	5-10	6.92-9.50
运输工具	年限平均法	5	5-10	18.00-19.00
电子设备	年限平均法	5	5-10	18.00-19.00
其他设备	年限平均法	5	5-10	18.00-19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

(八)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	按土地使用权实际年限	土地权使用年限
软件	10 年	预计使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
房屋租赁费用	10 年	
屋顶包灌装机	6-8 年	

(十一)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生时计入当期损益。

(十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本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。

本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、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

四、拟划转资产、负债报表情况

截至 2018 年 8 月 31 日，本公司拟划转至红创包装的资产总计 458,140,083.36 元，负债合计 7,315,769.77 元，净资产合计 450,824,313.59 元。

资产	拟划转金额	负债	拟划转金额
货币资金	43,271,599.67	应付账款	2,342,863.17
应收账款	134,226,122.80	预收款项	2,480,369.35
其他应收款	275,228.67	其他应付款	582,691.60
存货	48,191,467.36	递延收益	1,909,845.65
固定资产	176,404,546.88		
在建工程	2,158,197.45		
无形资产	31,631,957.12		
长期待摊费用	873,845.91		
递延所得税资产	1,313,098.54		
其他非流动资产	19,794,018.96		
合计	458,140,083.36	合计	7,315,769.77
净资产			450,824,313.59

五、拟划转资产、负债的具体情况说明

（一）货币资金

项目	2018 年 8 月 31 日
银行存款	43,271,599.67

截止 2018 年 8 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2018 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	141,047,886.56	100.00	6,821,763.76	4.84	134,226,122.80

类别	2018 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	141,047,886.56	100.00	6,821,763.76	4.84	134,226,122.80

2. 应收账款分类说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 8 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	118,369,390.88	1,711,804.49	1.44
其中：6 个月以内（含）	84,133,301.03		
6 个月-1 年	34,236,089.85	1,711,804.49	5.00
1—2 年	12,816,231.35	1,281,623.14	10.00
2—3 年	6,101,540.30	1,220,308.06	20.00
3—4 年	2,305,365.03	1,152,682.52	50.00
4—5 年	67.20	53.76	80.00
5 年以上	1,455,291.80	1,455,291.80	100.00
合计	141,047,886.56	6,821,763.76	4.83

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年 1 月-8 月计提坏账准备金额 1,720,299.46 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2018 年 8 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广西石埠乳业有限公司	16,729,441.96	11.86	416,249.27
河北汇源食品饮料有限公司	9,412,312.31	6.67	44,310.33
南充汇源食品饮料有限公司	7,285,749.80	5.17	122,389.60
夏津南海绿源食品饮料有限公司	5,086,016.00	3.61	261,312.00
黑龙江龙丹乳业科技股份有限公司	5,075,381.00	3.60	628,706.10
合计	43,588,901.07	30.91	1,472,967.30

(三) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2018 年 8 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2018 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	297,609.54	100.00	22,380.87	7.52	275,228.67
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	297,609.54	100.00	22,380.87	7.52	275,228.67

2. 其他应收款分类说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 8 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	265,409.54	660.87	0.25
其中：6 个月以内（含）	252,192.14		
6 个月-1 年	13,217.40	660.87	5.00
1—2 年	7,200.00	720.00	10.00
2—3 年	5,000.00	1,000.00	20.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	297,609.54	22,380.87	7.52

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,520.87 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 8 月 31 日
押金保证金	15,448.00
备用金	224,942.95
其他	57,218.59
合计	297,609.54

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的比例 (%)	坏账准备期末余额
王迪鸣	备用金	50,000.00	6 个月以内	16.80	
杨红伟	备用金	44,678.32	6 个月以内	15.01	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
郭旭丽	备用金	42,000.00	6个月以内、6个月-1年	14.11	300.00
李明	备用金	30,000.00	6个月以内	10.08	
中国石油天然气股份有限公司云南玉溪销售分公司	其他	26,906.59	6个月以内	9.04	
合计	—	193,584.91		54.96	300.00

(四) 存货

项目	2018年8月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,439,129.35		25,439,129.35
在产品	8,652,628.72		8,652,628.72
库存商品	12,505,106.58		12,505,106.58
周转材料	1,594,602.71		1,594,602.71
合计	48,191,467.36		48,191,467.36

(五) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 2017年12月31日	73,816,577.58	111,909,047.01	749,810.66	1,591,874.35	11,305,526.00	199,372,835.60
2. 本期增加金额	7,377,010.68	3,234,741.21		73,061.24	412,349.49	11,097,162.62
3. 本期减少金额						
4. 2018年8月31日	81,193,588.26	115,143,788.22	749,810.66	1,664,935.59	11,717,875.49	210,469,998.22
二. 累计折旧						
1. 2017年12月31日	4,691,289.25	17,904,468.15	244,723.88	578,758.66	1,041,627.16	24,460,867.10
2. 本期增加金额	2,294,261.04	6,490,121.94	94,045.36	183,186.55	542,969.35	9,604,584.24
3. 本期减少金额						
4. 2018年8月31日	6,985,550.29	24,394,590.09	338,769.24	761,945.21	1,584,596.51	34,065,451.34
三. 减值准备						
1. 2017年12月31日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
4. 2018 年 8 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2018 年 8 月 31 日	74,208,037.97	90,749,198.13	411,041.42	902,990.38	10,133,278.98	176,404,546.88
2. 2017 年 12 月 31 日	69,125,288.33	94,004,578.86	505,086.78	1,013,115.69	10,263,898.84	174,911,968.50

2. 截至 2018 年 8 月 31 日止未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	74,208,037.97	产权证尚在办理中

3. 固定资产的其他说明

截至 2018 年 8 月 31 日止，公司已将账面价值为 85,444,435.27 元机器设备办理抵押，为公司向银行申请授信提供担保。

(六) 在建工程

项目	2018 年 8 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	1,846,546.96		1,846,546.96
土建工程	311,650.49		311,650.49
合计	2,158,197.45		2,158,197.45

(七) 无形资产

项目	土地使用权
一. 账面原值	
1. 2017 年 12 月 31 日	33,891,340.00
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2018 年 8 月 31 日	33,891,340.00
二. 累计摊销	
1. 2017 年 12 月 31 日	1,807,497.76
2. 本期增加金额	451,885.12
本期计提	451,885.12
3. 本期减少金额	
4. 2018 年 8 月 31 日	2,259,382.88
三. 减值准备	
1. 2017 年 12 月 31 日	

项目	土地使用权
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2018 年 8 月 31 日	
四. 账面价值	
1. 2018 年 8 月 31 日	31,631,957.12
2. 2017 年 12 月 31 日	32,083,842.24

(八) 长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018 年 8 月 31 日
房屋租赁费用	93,831.54		7,506.56		86,324.98
屋顶包灌装机	917,994.93		130,474.00		787,520.93
合计	1,011,826.47		137,980.56		873,845.91

(九) 递延所得税资产

项目	2018 年 8 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,844,144.63	1,026,621.69
递延收益	1,909,845.65	286,476.85
合计	8,753,990.28	1,313,098.54

(十) 其他非流动资产

类别及内容	2018 年 8 月 31 日
长期应收款项 ^{注1}	1,350,000.00
预付设备款 ^{注2}	18,444,018.96
合计	19,794,018.96

其他非流动资产的说明：

注 1：贵州好一多乳业股份有限公司与公司签订协议，双方结为长期合作的战略合作伙伴关系，公司向贵州好一多乳业股份有限公司提供上述款项作为其质量保证金，贵州好一多乳业股份有限公司承诺每年向公司购买不少于 1300 万个包装盒产品，合作关系终止后归还上述款项。只要不终止合作关系，协议到期后将自动延续，报告期内，贵州好一多乳业股份有限公司与公司合作关系良好，每年向公司定购量均超过上述协议约定数量，公司预计上述协议将一直延续。

注 2：公司支付设备采购款项，截止期末设备尚未交付。

(十一) 应付账款

项目	2018 年 8 月 31 日
应付设备款	2,342,863.17

(十二) 预收款项

1. 预收账款情况

项目	2018 年 8 月 31 日
返利暂估	704,534.12
预收货款	1,775,835.23
合计	2,480,369.35

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2018 年 8 月 31 日	未偿还或结转原因
山西古城返利暂估	304,755.49	未结算
哈尔滨长城经贸有限公司	163,899.50	未结算
湖南邵阳市智途康乳业有限公司	142,570.50	未结算
四川阳光涪泉食品有限公司	139,500.00	未结算
枣庄宋氏乳业有限公司	46,500.00	未结算
合计	797,225.49	—

(十三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018 年 8 月 31 日
押金保证金	382,186.00
报销款	174,306.99
其他	26,198.61
合计	582,691.60

2. 公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

(十四) 递延收益

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 8 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	2,041,969.09		132,123.44	1,909,845.65	详见下表

与政府补助相关的递延收益

负债项目	2017年12月 31日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2018年8月 31日	与资产相关/ 与收益相关
企业技术改造补贴收入	981,132.08		75,471.68		905,660.40	与资产相关
工业园区建设专项资金	644,170.40		23,318.40		620,852.00	与资产相关
电力配套工程改造补助费	416,666.61		33,333.36		383,333.25	与资产相关
合计	2,041,969.09		132,123.44		1,909,845.65	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

云南恩捷新材料股份有限公司

2019年8月23日