

河北方大包装股份有限公司

二〇一七年度审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-46

审计报告

致同审字(2018)第 110ZA3681 号

河北北方大包装股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河北北方大包装股份有限公司（以下简称方大股份公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了方大股份公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的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，我们独立于方大股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）存货跌价准备

存货跌价准备会计政策和估计的披露详见财务报表附注三、9；存货跌价准备计提的披露详见附注五、5。

1、事项描述

2017 年 12 月 31 日，存货账面价值为人民币 87,795,650.11 元，占财务报表资产总额的 31.66%。存货跌价准备的提取，取决于对存货可变现净值的估计。管理层在确定存货跌价准备时，需要取得确凿证据，并考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，运用重大判断和估计，且影响金额重大，存在存货跌价准备计提不充分的风险，为此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评价方大股份公司存货跌价准备的内部控制，并测试了其中的关键控制流程；

（2）对期末存货实施监盘，检查存货的数量并关注其品质状况；

（3）获取期末存货跌价准备计算表，评价管理层计算可变现净值所采用的方法，对于无法获取国内公开市场售价的产品，我们将管理层的预计售价与最近的实际售价进行了比较，通过比较历史同类在产品至完工时仍需发生的成本，对管理层估计的至完工时将要发生成本的合理性进行了评估并对所涉及的关键估计和假设进行复核；

（4）通过检查原始凭证对于存货货龄的划分进行测试；

（5）检查了存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露；

基于所实施的审计程序，管理层关于存货跌价准备测试的判断及估计是可接受的。

（二）境外收入确认

收入会计政策和估计的披露详见财务报表附注三、17；收入的披露详见附注五、24。

1、事项描述

公司主要从事快递袋及物流标识的生产和销售。2017 年销售快递袋及物流标识确认的主营业务收入为人民币 213,260,883.87 元，境外销售收入占主营业务收入的 80.82%。公司境外收入确认原则：公司在货物报关出口并离岸时确认销售收入。由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定

目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评估管理层对可能存在收入确认时点或收入被操纵固有风险的内控制度设计并测试了关键控制执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评估公司境外收入确认会计政策是否符合企业会计准则规定；

（3）执行分析性程序，将报告期内各期营业收入、成本进行比较，分析营业收入、成本是否存在异常波动以及针对销售额与港杂费、展览费、出口货物陆运费变动分析是否存在收入舞弊的可能；

（4）选取账面确认收入的重要及异常客户的全部交易，核对报关单、电子口岸系统记录的出口信息、发票、销售合同及出库单，评价相关收入确认是否符合境外收入确认的会计政策；

（5）获取海关电子口岸数据与企业境外销售数据进行核对，向中国海关信息中心（电子通关中心）执行函证程序；

（6）境外收入销售额与增值税申报表生产企业出口货物免、抵、退税申报相关资料核对，通过纳税情况核查公司收入真实性、准确性和完整性；

（7）根据本期实现销售收入金额、期末应收账款选取本期发生额较大或异常的交易，对客户执行函证程序，其他未选取的客户使用样本计算器随机选取样本执行函证程序，并进行客户背景调查等核实客户的真实性及是否存在关联关系；

（8）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况，检查金额重大或符合特定风险标准的与境外收入相关的会计分录的相关支持性文件；

（9）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对报关单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

基于所实施的审计程序，我们认为方大股份公司已制定了相应的内控程序并有效地执行以确保境外收入确认会计处理是合理的。

四、其他信息

方大股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括方大股份公司 2017 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

方大股份公司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，管理层负责评估方大股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算方大股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方大股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对方大股份公司的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方大股份公司不能持续经营。

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

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）。

在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。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇一八年四月十七日



资产负债表

2017年12月31日

编制单位：河北北方包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	五、1	81,292,853.59	35,984,077.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	24,845,190.63	12,124,421.14
预付款项	五、3	148,918.95	1,310,157.34
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	271,854.34	3,416,481.26
存货	五、5	87,795,650.11	43,589,286.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	3,994,070.48	2,222,134.63
流动资产合计		198,348,538.10	98,646,558.07
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、7	67,393,808.32	55,298,784.22
在建工程	五、8		1,820,160.95
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	9,674,107.60	9,907,076.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	213,333.24	298,900.30
递延所得税资产	五、11	267,856.52	388,437.17
其他非流动资产	五、12	1,417,558.25	3,251,093.45
非流动资产合计		78,966,663.93	70,964,452.89
资产总计		277,315,202.03	169,611,010.96

资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：河北北方包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款	五、13	28,000,000.00	24,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	34,035,667.53	24,259,315.07
预收款项	五、15	4,003,864.22	4,893,998.59
应付职工薪酬	五、16	1,776,514.86	1,796,149.88
应交税费	五、17	996,086.22	1,232,804.21
应付利息	五、18	38,908.33	33,712.50
应付股利			
其他应付款	五、19	12,336,463.02	232,765.56
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		81,187,504.18	56,448,745.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		81,187,504.18	56,448,745.81
股本	五、20	67,700,000.00	66,000,000.00
资本公积	五、21	93,363,448.23	20,891,907.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	5,537,424.96	2,627,035.81
未分配利润	五、23	29,526,824.66	23,643,322.27
归属于母公司股东权益合计		196,127,697.85	113,162,265.15
少数股东权益			
股东权益合计		196,127,697.85	113,162,265.15
负债和股东权益总计		277,315,202.03	169,611,010.96

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

杨志印

刘爱静印

马爱静

利润表

2017年度

编制单位: 河北北方包装股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、24	215,804,620.95	155,981,721.18
减: 营业成本	五、24	163,195,281.44	108,575,439.16
税金及附加	五、25	1,071,283.29	957,437.53
销售费用	五、26	10,521,316.83	7,597,880.91
管理费用	五、27	7,171,202.69	8,776,001.87
财务费用	五、28	3,253,411.88	-827,813.38
资产减值损失	五、29	-471,342.47	229,089.08
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、30	40,915.78	
其他收益	五、31	3,176,366.64	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		34,280,749.71	30,673,686.01
加: 营业外收入	五、32		185,816.03
减: 营业外支出	五、33	150,699.94	10,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		34,130,049.77	30,849,502.04
减: 所得税费用	五、34	5,026,158.23	4,579,143.96
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		29,103,891.54	26,270,358.08
(一) 按经营持续性分类:			
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		29,103,891.54	26,270,358.08
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:			
其中: 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		29,103,891.54	26,270,358.08
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		29,103,891.54	26,270,358.08
归属于母公司股东的综合收益总额		29,103,891.54	26,270,358.08
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.43	0.53
(二) 稀释每股收益			

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:





现金流量表

2017年度

编制单位：河北北方包装股份有限公司

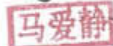
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		210,413,342.13	161,795,222.00
收到的税费返还		19,389,699.04	8,626,015.69
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	4,313,903.16	1,200,833.56
经营活动现金流入小计		234,116,944.33	171,622,071.25
购买商品、接受劳务支付的现金		198,432,415.46	131,531,190.65
支付给职工以及为职工支付的现金		19,916,862.83	15,313,558.26
支付的各项税费		7,010,596.13	6,255,844.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	10,873,910.11	10,646,491.77
经营活动现金流出小计		236,233,784.53	163,747,085.27
经营活动产生的现金流量净额		-2,116,840.20	7,874,985.98
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			
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			
投资活动现金流入小计		-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,073,288.06	25,081,773.21
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,073,288.06	25,081,773.21
投资活动产生的现金流量净额		-19,073,288.06	-25,081,773.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		74,760,000.00	14,300,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		28,000,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,000,000.00	17,000,000.00
筹资活动现金流入小计		114,760,000.00	55,300,000.00
偿还债务支付的现金		24,000,000.00	21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,635,525.42	854,187.58
其中：子公司支付少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,414,584.83	
其中：子公司减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计		47,050,110.25	21,854,187.58
筹资活动产生的现金流量净额		67,709,889.75	33,445,812.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,278,342.09	474,996.27
五、现金及现金等价物净增加额	五、36	45,241,419.40	16,714,021.46
加：期初现金及现金等价物余额	五、36	35,984,077.17	19,270,055.71
六、期末现金及现金等价物余额	五、36	81,225,496.57	35,984,077.17

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



股东权益变动表

2017年度

单位：人民币元

编制单位：河北北方包装股份有限公司

项 目	上期金额						
	股本	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
一、上年年末余额	5,180,000.00	3,500,300.00				4,138,417.83	42,832,779.97
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	5,180,000.00	3,500,300.00	-	-	-	4,138,417.83	42,832,779.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,820,000.00	17,391,607.07	-	-	-	-1,511,382.02	-19,189,457.70
（一）综合收益总额							26,270,358.08
（二）股东投入和减少资本	11,000,000.00	20,240,409.27	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	11,000,000.00	20,240,409.27					
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配						2,627,035.81	-2,627,035.81
1. 提取盈余公积						2,627,035.81	-2,627,035.81
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转	49,820,000.00	-2,848,802.20	-	-	-	-4,138,417.83	-42,832,779.97
1. 资本公积转增股本	2,848,802.20	-2,848,802.20					
2. 盈余公积转增股本	4,138,417.83					-4,138,417.83	
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他	42,832,779.97						-42,832,779.97
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	66,000,000.00	20,891,907.07	-	-	-	2,627,035.81	23,643,322.27
							113,162,265.15

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

马爱静

马爱静

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

河北方大包装股份有限公司（以下简称“方大股份”、“公司”）其前身为石家庄方大包装材料有限公司，初始注册资本 60 万元，由杨志、刘子华、秦胜武、刘俊红与刘俊全共同出资设立。公司于 2003 年 5 月 22 日经石家庄市工商行政管理局核准登记，统一社会信用代码号：9113010075026091X7。杨志认缴 420,000.00 元，实缴 420,000.00 元，出资比例为 70%；刘子华认缴 120,000.00 元，实缴 120,000.00 元，出资比例为 20%；秦胜武认缴 24,000.00 元，实缴 24,000.00 元，出资比例为 4%；刘俊红认缴 18,000.00 元，实缴 18,000.00 元，出资比例为 3%；刘俊全认缴 18,000.00 元，实缴 18,000.00 元，出资比例为 3%。首次出资经河北光大会计师事务所有限责任公司审验并出具冀光大（2003）审验字第 161 号审验。

根据公司 2007 年 8 月 28 日股东会决议，同意股东刘子华将所持有的占公司 20% 的股份转让给杨志，同意股东刘俊红将所持有的占公司 3% 的股份转让给杨志，同意股东秦胜武将所持有的占公司 4% 的股份转让给杨志。

2008 年 9 月 25 日召开股东会，同意股东刘俊全将所持有的占公司 3% 的股份转让给杨志，股东杨志将所持有的占公司 97% 的股权其中 1% 股份转让给贾鸿连。

2011 年 11 月 21 日公司召开股东会，同意股东杨志增加投入资本，公司注册资本增加至 518 万元，其中：现金出资 1,079,700.00 元，实物出资（全自动背胶袋生产线一套）3,500,300.00 元，该实物资产经河北安顺冀鸿资产评估有限公司评估并出具了冀鸿评报字【2011】第 186 号资产评估报告。本次出资经石家庄中之燕会计师事务所审验并出具的中之燕内资验（2011）第 108 号验资报告。

2015 年 12 月公司召开股东会，股东杨志 2011 年 11 月 21 日以实物资产出资（全自动背胶袋生产线一套）3,500,300.00 元，该实物资产经河北安顺冀鸿资产评估有限公司评估并出具了冀鸿评报字【2011】第 186 号资产评估报告，上述股东实物资产增资进行资产评估的机构不具备证券期货从业资格，且机器设备原始采购发票丢失，因此，为彻底规范公司的历史出资，维护其他股东的利益，上述股东杨志决定以货币资金形式对该实物资产出资进行补正，2015 年 12 月 31 日股东杨志实缴货币资金 3,500,300.00 元存入公司交行槐安东路支行 131080780018010017669 内，财务上银行存款、资本公积-资本溢价分别增加 3,500,300.00 元，此次货币资金补正原实物资产出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）致同专字（2016）第 110ZB1832 号专项验资复核报告。

2016 年 3 月 15 日股东会决议及变更后的公司章程草案规定，公司拟采取发起方式设立，由石家庄方大包装材料有限公司依法整体变更为股份有限公司。

根据 2016 年 3 月 15 日石家庄方大包装材料有限公司股东会决议、2016 年 3 月 15 日发起人协议，公司申请注册资本为 55,000,000.00 元，设置股本为 5,500 万元，每股面值为人民币 1 元。经致同会计师事务所（特殊普通合伙）“致同审字（2016）第 110ZB1564 号”

审计报告的石家庄方大包装材料有限公司截止至 2015 年 12 月 31 日的净资产为 55,651,497.80 元，经北京中同华资产评估有限公司“中同华评报字（2016）第 89 号”资产评估报告评估的石家庄方大包装材料有限公司截止 2015 年 12 月 31 日的净资产为 7,093.44 万元。

截至 2016 年 3 月 16 日止，公司已收到变更后的注册资本 5,500 万元，全部以净资产折股出资。本次出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字（2016）第 110ZB0130 号”验资报告。

2016 年 4 月 5 日公司召开第二次临时股东大会，审议通过股票发行方案，增加注册资本人民币 11,000,000.00 元，增发人民币普通股 11,000,000 股，每股面值 1.00 元，每股增发价 1.30 元，根据《关于公司股票发行方案的议案》中规定本次发行股票不超过 11,000,000 股，实际认购股票 11,000,000 股，募集资金 14,300,000.00 元。本次出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字（2016）第 110ZC0195 号”验资报告。

2016 年 12 月 5 日，公司举行 2016 年第五次临时股东大会，审议通过股票发行方案，增加注册资本人民币 1,700,000.00 元，增发人民币普通股 1,700,000.00 股，每股面值 1.00 元，每股增发价 10.00 元。实际认购股票 1,700,000 股，募集资金 17,000,000.00 元。变更后累计股本为 67,700,000.00 元，本次出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字（2016）第 110ZC0728 号”验资报告。

2017 年 12 月 10 日举行 2017 年第三次临时股东大会决议，审议通过股票发行方案，增加注册资本人民币 6,230,000.00 元，增发人民币普通股 6,230,000.00 股，每股面值 1.00 元，每股增发价 12.00 元。实际认购股票 6,230,000.00 股，募集资金 74,760,000.00 元。变更后累计股本为 73,930,000.00 元，本次出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字（2018）第 110ZC0008 号”验资报告。截至 2017 年 12 月 31 日尚未取得中小企业股份转让系统登记函，计入资本公积，于 2018 年 1 月 23 日经股转系统审查通过，获取股转登记函。

公司于 2016 年度 7 月 15 日取得中小企业股份转让系统挂牌函（股转系统函【2016】5035 号），2016 年度 7 月 25 日在股转系统进行首次信息披露，公司股票于 2016 年度 8 月 17 日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：方大股份，证券代码：838163，股票转让方式：协议转让

公司注册地址：石家庄元氏县元氏大街 405 号，注册资本为 6770 万元，统一社会信用代码号：9113010075026091X7，法定代表人：杨志。

经营范围：塑料包装、制袋、胶粘材料及胶粘制品的研制、开发、生产、销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。（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）

本公司的业务性质和经营范围：本公司属于 C29 橡胶和塑料制品业，公司从事物流快递包装的生产、销售以及胶黏材料研发。产品包括背胶袋、防水袋、气泡袋和可变信息标。主要环节的原材料由工厂内部自行生产，实现了垂直整合。凭借独有的核心技术优势和研发实力以及亚太地区最主要的背胶袋厂家的行业地位，为全球物流、快递、邮政等行业提供包装产品设计和制造。公司采取“以销定产”的订单式生产方式开拓业务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第一届董事会第十五次会议于 2018 年 4 月 17 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定存货跌价准备及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、9，附注三、17 及附注三、20。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后

的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、8）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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

（4）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（5）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

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

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及对于单

项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
0 至 6 月（含 6 月）	1.00	1.00
7 至 12 月（含 12 月）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、库存商品、周转材料、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	4-10	5.00	9.50-23.75
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

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

(6) 大修理费用

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

11、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、14。

12、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

13、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	年限平均法	
软件	10 年	年限平均法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、14。

14、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、长期待摊费用

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

16、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立

的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，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。

17、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②让渡资产使用权

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

（2）收入确认的具体方法

本公司外销业务及内销业务收入确认的具体方法如下：

公司境内销售收入确认原则：公司根据销售合同、协议或订单组织生产，将商品委托第三方物流公司运输到购货方指定地点并由购货方签收确认后，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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。产品销售价格在公司与客户的销售合同、协议或订单中已明确约定，最终的销售价格按照销售合同、协议或订单中约定的价格执行，收入的金额能够可靠地计量。内销收入确认时点：根据公司与客户的销售合同、定单及客户的发货要求，将商品由第三方物流公司配送到客户指定的工厂、仓库，货到买方并经买方收货确

认后，确认销售收入的实现。

境外销售收入确认原则：货物装船后即将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再保留与所有权相联系的继续管理权，也不对已售商品实施有效控制；产品销售价格在公司与客户签订的销售合同或订单中已明确约定，最终的销售价格按照合同或订单中约定的价格执行，收入的金额能够可靠地计量。外销收入确认时点：根据公司与客户的销售合同、定单及客户的发货运输要求，联系第三方国际货运代理商，国际货运代理服务商负责揽货、订舱、准备全套报关单据向海关申报等手续，海关审核后货物装船，货物达到目的地港客户凭提货单自行办理清关，公司在货物报关出口并离岸时确认销售收入。

18、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用，则计入递延收益，于相关成本费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

19、递延所得税资产

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

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

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

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

20、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

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

存货跌价准备

本公司以存货的可变现净值为判断基础确认存货跌价准备，当存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。存货的可变现净值确认需要运用判断和估计，如存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。该估计变化将会影响资产负债表日后事项。

递延所得税资产

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

21、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》对于 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报等进行了规定，并采用未来适用法进行处理；修改了财务报表的列报，在合并利润表和个别利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。对比较报表的列报进行了相应调整：对于当期列报的终止经营，原来作为	董事会批准	① 持续经营净利润 ② 终止经营净利润	

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
持续经营损益列报的信息重新在比较报表中作为终止经营损益列报。			
根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》(2017)，政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017 年 1 月 1 日尚未摊销完毕的政府补助和 2017 年取得的政府补助适用修订后的准则。	董事会批准	① 其他收益 ② 营业外收入	3,176,366.64 -3,176,366.64
根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)，在利润表中新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，修订后的营业外收支反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、流动资产毁损报废损失等。	董事会批准	① 资产处置收益 ② 营业外收入	40,915.78 -40,915.78

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
-----	------	-------

增值税	应税收入	17
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

企业所得税

公司于 2016 年 11 月通过高新技术企业复审（证书编号：GR201613000095），有效期为 2016 年 11 月至 2019 年 11 月。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2016 年度-2018 年度）所得税税率为 15%。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			18,365.16			62,544.45
人民币			18,365.16			62,544.45
银行存款：			81,207,131.41			35,921,532.72
人民币			76,478,697.26			18,318,792.76
美元	713,169.95	6.5342	4,659,995.08	2,528,276.01	6.9370	17,538,650.67
欧元	8,771.46	7.8023	68,437.56	8,770.98	7.3068	64,087.80
加拿大币	0.29	5.2009	1.51	0.29	5.1406	1.49
其他货币资金：	10,308.38	6.5342	67,357.02			
美元	10,308.38	6.5342	67,357.02			
合 计			81,292,853.59			35,984,077.17

期末，其他货币资金 67,357.02 元为受限资金。其他货币资金系企业开立的信用证保证金，该笔保证金由交通银行直接监管。除上述事项本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	期末数
-----	-----

	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,096,408.70	100.00	251,218.07	1.00	24,845,190.63
其中：账龄组合	25,096,408.70	100.00	251,218.07	1.00	24,845,190.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	25,096,408.70	100.00	251,218.07	1.00	24,845,190.63

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,261,380.38	100.00	136,959.24	1.12	12,124,421.14
其中：账龄组合	12,261,380.38	100.00	136,959.24	1.12	12,124,421.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	12,261,380.38	100.00	136,959.24	1.12	12,124,421.14

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
0 至 6 月	25,095,204.83	99.995	250,952.05	1.00	24,844,252.78
7 至 12 月	929.43	0.004	46.47	5.00	882.96
1 年以内小计	25,096,134.26	99.999	250,998.52	1.00	24,845,135.74
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 至 4 年					
4 至 5 年	274.44	0.001	219.55	80.00	54.89
合 计	25,096,408.70	100.00	251,218.07	1.00	24,845,190.63

（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	

0 至 6 月	12,093,142.40	98.628	120,931.42	1.00	11,972,210.98
7 至 12 月	18,250.40	0.149	912.52	5.00	17,337.88
1 年以内小计	12,111,392.80	98.777	121,843.94	1.01	11,989,548.86
1 至 2 年	149,696.23	1.221	14,969.62	10.00	134,726.61
2 至 3 年				20.00	
3 至 4 年	291.35	0.002	145.68	50.00	145.67
合 计	12,261,380.38	100.00	136,959.24	1.12	12,124,421.14

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 114,258.83 元。

(3) 本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 13,539,859.37 元，占应收账款期末余额合计数的比例 53.95%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 135,398.58 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	148,918.95	100.00	1,310,157.34	100.00

(2) 预付款项按款项性质披露

项目	期末数	期初数
预付材料款	148,918.95	1,310,157.34

(3) 本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 141,546.95 元，占预付款项期末余额合计数的比例 95.03%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	283,477.11	100.00	11,622.77	4.10	271,854.34
其中：账龄组合	283,477.11	100.00	11,622.77	4.10	271,854.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

合 计	283,477.11	100.00	11,622.77	4.10	271,854.34
-----	------------	--------	-----------	------	------------

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,031,445.72	100.00	614,964.46	15.25	3,416,481.26
其中：账龄组合	4,031,445.72	100.00	614,964.46	15.25	3,416,481.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,031,445.72	100.00	614,964.46	15.25	3,416,481.26

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
0 至 6 月	160,277.11	56.54	1,602.77	1.00	158,674.34
7 至 12 月	46,000.00	16.23	2,300.00	5.00	43,700.00
1 年以内小计	206,277.11	72.77	3,902.77	1.89	202,374.34
1 至 2 年	77,200.00	27.23	7,720.00	10.00	69,480.00
合 计	283,477.11	100.00	11,622.77	4.10	271,854.34

（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
0 至 6 月	3,446,445.72	85.49	34,464.46	1.00	3,411,981.26
7 至 12 月					
1 年以内小计	3,446,445.72	85.49	34,464.46	1.00	3,411,981.26
1 至 2 年	5,000.00	0.12	500.00	10.00	4,500.00
5 年以上	580,000.00	14.39	580,000.00	100.00	
合 计	4,031,445.72	100.00	614,964.46	15.25	3,416,481.26

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 603,341.69 元。

其中，本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
元氏县财政集中支付中心	坏账收回	银行汇款	账龄 5 年以上	580,000.00

(3) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
出口退税		3,279,283.32
往来款		580,000.00
保证金押金	212,000.00	167,800.00
备用金	71,477.11	4,362.40
合 计	283,477.11	4,031,445.72

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
苏宁云商集团股份有限公司苏宁采购中心	保证金押金	105,000.00	0 至 6 月及 1 至 2 年	37.04	3,650.00
王言	备用金	70,277.11	0 至 6 月	24.79	702.77
唯品会(中国)有限公司	保证金押金	50,000.00	0 至 6 月	17.64	500.00
石家庄赛世商贸有限公司	保证金押金	30,000.00	7 至 12 月	10.58	1,500.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金押金	17,000.00	7 至 12 月及 1 至 2 年	6.00	210.00
合 计		272,277.11		96.05	6,562.77

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	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	46,849,240.19	17,740.39	46,831,499.80	22,292,102.21		22,292,102.21
半成品	15,482,612.74		15,482,612.74	8,867,467.00		8,867,467.00
库存商品	22,430,561.71		22,430,561.71	9,416,403.16		9,416,403.16
周转材料	961,999.07		961,999.07	453,811.18		453,811.18
发出商品	2,088,976.79		2,088,976.79	2,559,502.98		2,559,502.98

合 计	87,813,390.50	17,740.39	87,795,650.11	43,589,286.53	43,589,286.53
-----	---------------	-----------	---------------	---------------	---------------

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		17,740.39				17,740.39

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	账面成本高于可变现净值差额	已计提存货跌价准备的存货本期领用

6、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	2,443,993.96	1,481,132.78
待摊费用	1,002,507.41	741,001.85
上市辅导费用	547,569.11	
合 计	3,994,070.48	2,222,134.63

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值:					
1.期初余额	30,477,801.00	41,839,958.29	4,365,105.26	1,075,168.03	77,758,032.58
2.本期增加金额	357,857.22	17,648,125.89	401,880.35	47,859.69	18,455,723.15
(1) 购置	355,207.22	9,807,582.15	401,880.35	47,859.69	10,612,529.41
(2) 在建工程转入	2,650.00	7,840,543.74			7,843,193.74
3.本期减少金额		1,548,989.57	568,774.32	147,261.15	2,265,025.04
(1) 处置或报废		1,548,989.57	568,774.32	147,261.15	2,265,025.04
4.期末余额	30,835,658.22	57,939,094.61	4,198,211.29	975,766.57	93,948,730.69
二、累计折旧					
1.期初余额	4,809,681.47	14,715,278.21	2,125,747.98	808,540.70	22,459,248.36
2.本期增加金额	1,469,849.64	3,981,663.08	664,278.78	74,078.70	6,189,870.20
(1) 计提	1,469,849.64	3,981,663.08	664,278.78	74,078.70	6,189,870.20

3.本期减少金额		1,413,962.59	540,335.40	139,898.20	2,094,196.19
（1）处置或报废		1,413,962.59	540,335.40	139,898.20	2,094,196.19
4.期末余额	6,279,531.11	17,282,978.70	2,249,691.36	742,721.20	26,554,922.37
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	24,556,127.11	40,656,115.91	1,948,519.93	233,045.37	67,393,808.32
2.期初账面价值	25,668,119.53	27,124,680.08	2,239,357.28	266,627.33	55,298,784.22

说明：

①固定资产当期计提折旧额 6,189,870.20 元。

②抵押、担保的固定资产情况

2017 年 5 月 9 日，公司与交通银行股份有限公司河北省分行签订了编号为“贷字 TB170401 号”的《流动资金借款合同》，合同约定借款额度为人民币 5,000,000.00 元，以公司二期房屋建筑物（证书编号：冀（2017）元氏县不动产权第 0000114 号）为公司贷款提供担保。2017 年 5 月 24 日，又签订了编号为“贷字 TB170502”的《流动资金借款合同》，取得借款 5,000,000.00 元，仍是以公司二期房屋建筑物（证书编号：冀（2017）元氏县不动产权第 0000114 号）为公司贷款提供抵押担保。

（2）期末，公司无暂时闲置的固定资产。

（3）期末，公司无通过融资租赁租入的固定资产。

（4）期末，公司无通过经营租赁租出的固定资产

（5）未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
方大包装一期工程	15,801,222.43	正在办理中

8、在建工程

（1）在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
机器设备				1,820,160.95		1,820,160.95

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末数
------	-----	------	--------	------	-----------	--------------	-----------	-----

河北北方包装股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

机器设备	1,820,160.95	5,198,805.66	7,018,966.61
天然气直燃供热系统		824,227.13	824,227.13
合 计	1,820,160.95	6,023,032.79	7,843,193.74

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
机器设备	7,000,000.00	100	100	自筹
天然气直燃供热系统	830,000.00	100	100	自筹
合 计	7,830,000.00	--	--	--

9、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	10,790,780.00	171,453.00	10,962,233.00
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	10,790,780.00	171,453.00	10,962,233.00
二、累计摊销			
1.期初余额	971,190.00	83,966.20	1,055,156.20
2.本期增加金额	215,820.00	17,149.20	232,969.20
(1) 计提	215,820.00	17,149.20	232,969.20
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,187,010.00	101,115.40	1,288,125.40
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	9,603,770.00	70,337.60	9,674,107.60
2.期初账面价值	9,819,590.00	87,486.80	9,907,076.80

说明：

①无形资产当期摊销 232,969.20 元。

②抵押、担保的土地使用权

2017年6月21日，公司与交通银行股份有限公司河北省分行签订了编号为“贷字TB170601号”的《流动资金借款合同》，合同约定借款额度为人民币9,000,000.00元，以公司土地使用权（证书编号：元国（2016）第00015号）为公司贷款提供担保。2017年12月15日，又签订了编号为“贷字TB171201”的《流动资金借款合同》，取得借款9,000,000.00

元，仍是以公司不动产土地使用权（证书编号：元国（2016）第 00015 号）为公司贷款提供抵押担保。截止 2017 年 12 月 31 日，该项下借款余额为 18,000,000.00 元。

10、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
储藏间费用	5,567.02	-	5,567.02	-	-
排水管道费用	293,333.28	-	80,000.04	-	213,333.24
合 计	298,900.30	-	85,567.06	-	213,333.24

11、递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
应收账款坏账准备	251,218.07	37,682.71	136,959.24	20,543.89
其他应收款坏账准备	11,622.77	1,743.42	614,964.46	92,244.67
存货跌价准备	17,740.39	2,661.06		
固定资产折旧差异	1,505,128.87	225,769.33	1,837,657.39	275,648.61
合计	1,785,710.10	267,856.52	2,589,581.09	388,437.17

12、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	712,558.25	2,546,093.45
预付土地款	705,000.00	705,000.00
合 计	1,417,558.25	3,251,093.45

13、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末数	期初数
抵押借款	28,000,000.00	22,000,000.00
保证借款		2,000,000.00
合 计	28,000,000.00	24,000,000.00

注 1：抵押借款

公司于 2017 年 2 月取得二期工程不动产登记证书，证书号为冀（2017）元氏县不动产权第 0000114 号。公司用此项不动产作为抵押，与交通银行股份有限公司河北省分行

签订了编号为“贷字 TB170401 号”和“贷字 TB170502 号”的《流动资金借款合同》，共计借款人民币 10,000,000.00 元。截至 2017 年 12 月 31 日，该项下借款余额为 10,000,000.00 元。

2016 年 9 月 12 日，公司与交通银行股份有限公司河北省分行签订的编号为“贷字 TB160901 号”的《流动资产借款合同》，借款额度为人民币 9,000,000.00 元，已于 2017 年 6 月到期归还，同时重新续签编号为“贷字 TB170601 号”的《流动资金借款合同》，借款额度仍为人民币 9,000,000.00 元，抵押物仍为公司土地使用权（证书编号：元国（2016）第 00015 号）。截至 2017 年 12 月 31 日，该项下借款余额为 9,000,000.00 元。

2016 年 12 月 20 日，公司与交通银行槐安东路签订的编号为“贷字 TB161202 号”的《流动资产借款合同》，借款额度为人民币 9,000,000.00 元，已于 2017 年 12 月到期归还，同时重新续签编号为“贷字 TB171201 号”的《流动资金借款合同》，借款额度仍为人民币 9,000,000.00 元，抵押物仍为公司土地使用权（证书编号：元国（2016）第 00015 号）。截至 2017 年 12 月 31 日，该项下借款余额为 9,000,000.00 元。

14、应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	29,848,136.77	23,444,986.38
服务费	2,121,405.34	550,760.56
基建工程及设备款	2,066,125.42	263,568.13
合 计	34,035,667.53	24,259,315.07

注：截止 2017 年 12 月 31 日本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	4,003,864.22	4,893,998.59

注：截止 2017 年 12 月 31 日本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

16、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,796,149.88	19,541,180.73	19,560,815.75	1,776,514.86
离职后福利-设定提存计划		356,047.08	356,047.08	
合 计	1,796,149.88	19,897,227.81	19,916,862.83	1,776,514.86

（1）短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,579,570.75	18,701,881.30	18,711,897.05	1,569,555.00

职工福利费		345,312.93	345,312.93	-
社会保险费		337,995.70	337,995.70	-
其中：1. 医疗保险费		171,681.87	171,681.87	-
2. 工伤保险费		166,313.83	166,313.83	-
3. 生育保险费				-
住房公积金		146,551.24	146,551.24	-
工会经费	148,158.33	9,439.56	5,522.00	152,075.89
职工教育经费	68,420.80		13,536.83	54,883.97
合 计	1,796,149.88	19,541,180.73	19,560,815.75	1,776,514.86

（2）离职后福利-设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		305,179.54	305,179.54	
2. 失业保险费		50,867.54	50,867.54	
合 计		356,047.08	356,047.08	

17、应交税费

税 项	期末数	期初数
企业所得税	908,018.72	1,188,277.76
个人所得税	42,290.90	39,707.34
印花税	45,304.10	4,798.11
水资源税	472.50	21.00
合 计	996,086.22	1,232,804.21

18、应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	38,908.33	33,712.50

19、其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款	12,000,000.00	
员工报销款	16,183.65	22,751.02
预提港杂费	7,935.85	120,900.38
预提国际市场服务费	6,457.67	10,439.00

预提物流、维修费	180,971.12	78,675.16
预提其他费用	124,914.73	
合 计	12,336,463.02	232,765.56

注：截止 2017 年 12 月 31 日本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20、股本（单位：万股）

项 目	期初数	发行 新股	本期增减（+、-）				期末数
			送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	6,600.00	170.00				170.00	6,770.00

21、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	20,891,907.07	74,832,078.90	2,360,537.74	93,363,448.23

说明：本期增加系公司于 2017 年 12 月 10 日举行 2017 年第三次临时股东大会决议，审议通过股票发行方案，以每股增发价 12.00 元，实际认购股票 6,230,000.00 股，募集资金 74,760,000.00 元。截至 2017 年 12 月 31 日尚未取得中小企业股份转让系统登记函，计入资本公积，于 2018 年 1 月 23 日经股转系统审查通过，获取股转登记函。本期减少系中介机构定增服务费。

22、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,627,035.81	2,910,389.15		5,537,424.96

23、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配 比例
调整前 上期末未分配利润	23,643,322.27	42,832,779.97	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 期初未分配利润	23,643,322.27	42,832,779.97	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,103,891.54	26,270,358.08	
减：提取法定盈余公积	2,910,389.15	2,627,035.81	10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	20,310,000.00		
转作股本的普通股股利			
未分配利润转增股本		42,832,779.97	

期末未分配利润	29,526,824.66	23,643,322.27
---------	---------------	---------------

24、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	213,260,883.87	161,689,543.45	152,936,950.39	105,995,160.85
其他业务	2,543,737.08	1,505,737.99	3,044,770.79	2,580,278.31

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
塑料薄膜制造	213,260,883.87	161,689,543.45	152,936,950.39	105,995,160.85

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
背胶袋	136,952,943.03	95,496,272.79	118,494,449.59	79,272,786.78
防水袋	25,577,381.06	22,304,611.96	21,201,918.29	16,161,517.44
气泡袋	7,484,108.46	5,380,869.04	6,258,452.77	3,807,451.52
物流标签	43,246,451.32	38,507,789.66	6,982,129.74	6,753,405.11
合 计	213,260,883.87	161,689,543.45	152,936,950.39	105,995,160.85

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	40,902,103.40	36,692,420.62	13,602,494.28	10,403,918.28
外销	172,358,780.47	124,997,122.83	139,334,456.11	95,591,242.57
合 计	213,260,883.87	161,689,543.45	152,936,950.39	105,995,160.85

25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	329,371.80	334,409.44
教育费附加	197,623.07	200,645.66
地方教育费附加	131,748.73	133,763.78
印花税	118,586.89	66,402.05
土地使用税	280,002.00	210,001.50

水资源税	6,274.80	3,719.10
车船使用税	7,676.00	8,496.00
合 计	1,071,283.29	957,437.53

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
港杂、运输费	5,118,647.80	3,793,917.22
市场推广与宣传	1,021,551.78	1,201,295.90
职工薪酬	2,935,628.11	1,896,491.00
办公费	667,412.86	603,754.56
差旅费	778,076.28	102,422.23
合 计	10,521,316.83	7,597,880.91

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	1,601,217.15	1,294,801.56
职工薪酬	2,859,958.81	2,893,429.70
折旧摊销	1,268,545.26	1,136,038.35
中介机构费	322,430.89	1,906,436.19
办公费	506,199.79	591,969.52
交通费	275,452.42	207,709.39
税金		344,183.54
业务招待费	220,489.78	275,086.36
修理费	69,643.37	86,363.77
差旅费	47,265.22	39,983.49
合 计	7,171,202.69	8,776,001.87

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,330,721.25	887,900.08
减：利息收入	30,910.40	31,992.13
汇兑损益	1,750,984.12	-1,851,184.39
手续费及其他	202,616.91	167,463.06
合 计	3,253,411.88	-827,813.38

29、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	-489,082.86	229,089.08
(2) 存货跌价损失	17,740.39	
合 计	-471,342.47	229,089.08

30、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	40,915.78	

31、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
个人所得税手续费返还	44,566.64		与收益相关
河北省财政厅金融办补贴上市费用	1,500,000.00		与收益相关
上市挂牌资助资金	1,500,000.00		与收益相关
环保局大气污染防治补助资金	102,900.00		与收益相关
元氏县发改委第 26 届华交会补贴	3,200.00		与收益相关
元氏发展改革局境外参展补贴	25,700.00		与收益相关
合 计	3,176,366.64		

说明：政府补助的具体信息，详见附注十、1、政府补助。

32、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		142,000.00	
个税返还		42,265.42	
其他		1,550.61	
合计		185,816.03	

计入营业外收入的政府补助情况，详见附注十一、1、政府补助。

33、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
非流动资产毁损报废损失	143,812.15		
其他	6,887.79	10,000.00	6,887.79
合 计	150,699.94	10,000.00	6,887.79

34、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,905,577.58	4,547,780.31
递延所得税费用	120,580.65	31,363.65
合 计	5,026,158.23	4,579,143.96

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	34,130,049.77	30,849,502.04
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	5,119,507.46	4,627,425.31
对以前期间当期所得税的调整	-67,096.53	35,294.93
不可抵扣的成本、费用和损失	93,838.59	13,533.84
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-120,091.29	-97,110.12
所得税费用	5,026,158.23	4,579,143.96

35、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	3,131,800.00	142,000.00
利息收入	30,910.40	31,083.72
个税返还	44,566.64	42,265.42
往来款	1,106,626.12	985,484.42
合 计	4,313,903.16	1,200,833.56

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,842,131.47	445,487.14

付现费用	9,031,778.64	10,201,004.63
合 计	10,873,910.11	10,646,491.77

36、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	29,103,891.54	26,270,358.08
加：资产减值准备	-471,342.47	229,089.08
固定资产折旧	6,189,870.20	4,041,590.98
无形资产摊销	232,969.20	232,969.20
长期待摊费用摊销	85,567.06	91,160.04
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）	-40,915.78	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	143,812.15	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,609,063.34	412,903.81
投资损失（收益以“-”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	120,580.65	31,363.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-44,206,363.58	-23,238,026.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,697,757.17	-6,838,577.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,813,784.66	6,642,154.32
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-2,116,840.20	7,874,985.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	81,225,496.57	35,984,077.17
减：现金的期初余额	35,984,077.17	19,270,055.71
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	45,241,419.40	16,714,021.46

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金		
其中：库存现金	18,365.16	62,544.45
可随时用于支付的银行存款	81,207,131.41	35,921,532.72
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	81,225,496.57	35,984,077.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	67,357.02	

37、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	67,357.02	开立信用证保证金
固定资产	8,636,193.08	银行贷款抵押
无形资产	9,603,770.00	银行贷款抵押
合 计	18,307,320.10	

六、金融工具及风险管理

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险）。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用

记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 53.95 %（2016 年：41.52%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 96.05%（2016 年：99.82%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2017 年 12 月 31 日，本公司无未使用的银行借款额度。

期末本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期末数					合 计
	一个月以 内	一个月至三 个月以内	三个月至 一年以内	一年至五 年以内	五年以上	
金融负债：						
短期借款	900.00		1,900.00			2,800.00
应付账款	2,746.24	656.88		0.45		3,403.57
应付利息	3.89					3.89
其他应付款	33.65	1,200.00				1,233.65
金融负债和或有负债合计	3,683.78	1,856.88	1,900.00	0.45	-	7,441.11

期初本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期初数					合 计
	一个月以 内	一个月至三 个月以内	三个月至 一年以内	一年至五 年以内	五年以上	
金融负债：						
短期借款	900.00		1,500.00			2,400.00
应付账款	1,908.78	514.46		2.69		2,425.93

应付利息	3.37					3.37
其他应付款	23.28					23.28
金融负债和或有负债合计	2,835.43	514.46	1,500.00	2.69	-	4,852.58

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

于 2017 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 64.62 万元（2016 年 12 月 31 日：48.45 万元）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务为出口业务，以美元结算。因此，本公司承担的一定的外汇变动市场风险。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2017 年

12 月 31 日，本公司的资产负债率为 29.28%（2016 年 12 月 31 日：33.28%）。

七、关联方及关联交易

1、公司控股股东

杨志为公司控股股东

2、本公司的子公司情况

公司无子公司。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

公司无合营和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与公司关系
杨志	董事长、经理、核心技术人员
杨华	监事会主席，杨志妹妹
贾鸿连	杨志母亲
刘燮	董事、董事会秘书、财务总监、副总经理
郭嘉坤	董事、副总经理
许硕	董事、副总经理
安淑敬	董事、副总经理
董立卫	董事
马爱静	董事
王亮	监事
殷俊凤	职工监事
田新生	副总经理

5、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保方式	担保是否已经履行完毕
杨志	2,000,000.00	2015 年 5 月 18 日	2018 年 5 月 18 日	连带责任保证	是
杨志	17,000,000.00	2015 年 6 月 18 日	2018 年 11 月 18 日	连带责任保证	是
杨志	18,000,000.00	2016 年 9 月 12 日	2019 年 9 月 12 日	连带责任保证	否

注：对于已履行完毕或债务已清偿的担保合同自动解除。

6、关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
杨志	1,000,000.00	2017 年 10 月 26 日	2018 年 1 月 25 日	
杨志	1,000,000.00	2017 年 10 月 27 日	2018 年 1 月 26 日	
杨志	4,600,000.00	2017 年 10 月 28 日	2018 年 1 月 27 日	
杨志	5,400,000.00	2017 年 11 月 30 日	2018 年 2 月 28 日	

说明：2017 年 10 月 25 日公司第一届董事会第十二次会议审议通过关联交易事项，公司拟与杨志先生签署借款协议。借款金额不超人民币 1500 万元；借款期限拟不超过三个月(起始日期以实际到账日为准)，该借款不收取利息及相关费用。

7、关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 10 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,340,320.00	1,925,202.79

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司于 2018 年 1 月 29 日已清偿交通银行贷款 1800 万元，对应该贷款的担保合同自动解除。于 2018 年 3 月 5 日在中国结算完成登记并在股转系统挂牌转让，公司普通股总股本增至 73,930,000 股。除此之外，不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
2016 年中央中小企业发 展专项资金	财政拨款	140,000.00		营业外收入	与收益相关

石家庄市专利补助款	财政拨款	2,000.00	营业外收入	与收益相关
个人所得税手续费返还	财政拨款	42,265.42	营业外收入	与收益相关
个人所得税手续费返还	财政拨款	44,566.64	其他收益	与收益相关
河北省财政厅金融办补贴上市费用	财政拨款	1,500,000.00	其他收益	与收益相关
上市挂牌资助资金	财政拨款	1,500,000.00	其他收益	与收益相关
环保局大气污染防治补助资金	财政拨款	102,900.00	其他收益	与收益相关
元氏县发改委第 26 届华交会补贴	财政拨款	3,200.00	其他收益	与收益相关
元氏发展改革局境外参展补贴资金	财政拨款	25,700.00	其他收益	与收益相关
合 计		184,265.42	3,176,366.64	

说明：

①河北财政厅根据冀财建（2016）151 号文件关于下达 2016 年中央企业发展专项资金预算（第四批）的通知规定拨付 140,000.00 元。

②河北财政局根据石科（2016）108 号文件拨付 2,000.00 元。

③元氏县地方税务局根据《财政部、国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的通知》财税字[1994]20 号相关规定返还个人所得税手续费 2016 年返还 42,265.42 元，2017 年返还 44,566.64 元。

④河北省财政厅金融办根据河北省人民政府冀政字（2015）36 号文件河北省上市公司挂牌奖励相关规定补贴上市费用 1,500,000.00 元。

⑤石家庄市财政局根据河北省人民政府冀政字（2015）36 号文件河北省上市公司挂牌奖励相关规定补贴上市费用 1,500,000.00 元。

⑥环保局通过对方大股份淘汰燃煤锅炉项目已由县发改局、财政局、质监局、开发区管理委员会和县财政局验收通过，符合元政办函（2016）27 号文件要求，对方大股份奖励大气污染防治补助资金 102,900.00 元。

⑦元氏县发展改革局根据元氏发改局鼓励企业对外贸易的规定华交会补贴 3,200.00 元。

⑧元氏县发展改革局根据元氏发改局鼓励企业对外贸易的规定境外参展补贴资金 25,700.00 元。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,176,366.64	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-109,784.16	

其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	3,066,582.48
减：非经常性损益的所得税影响数	461,020.57
非经常性损益净额	2,605,561.91
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数 （税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,605,561.91

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.12	0.43	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	22.87	0.39	

注：2017 年 12 月增发的股本业经致同会计师事务所于 2018 年 1 月 3 日出具致同验字(2018)第 110ZC0008 号验证，由于增发截止资产负债表日期末未获股转系统登记函，故本期计算每股收益时按照发行后的股数计算每股收益。

河北北方包装股份有限公司

2018 年 4 月 17 日



此件仅用于出
具报告专用。

营 业 执 照

(副 本) (20-4)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名 称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成 立 日 期 2011年12月22日

合 伙 期 限 2011年12月22日至 长期

经 营 范 围 审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登 记 机 关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 11 月 30 日

此件仅用于业务
报告专用。

证书序号: NO. 019877

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

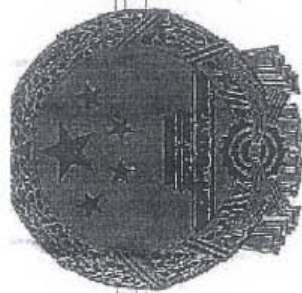
批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报
告专用，复印无
效。



证书序号: 000487

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查，批准

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华



证书号: 11

发证时间: 二〇一〇年四月 四日

证书有效期至:

二〇一〇年四月 四日

姓名 江永辉
Full name 江永辉
性别 男
Sex 男
出生日期 1978-04-26
Date of birth 1978-04-26
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码 70639730426333
Identity card No 70639730426333

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110000150211
No. of Certificate 110000150211
所属会计师事务所: 北京德恒会计师事务所
Affiliated Institution of CPA 北京德恒会计师事务所
发证日期: 一九九 零 年 月 日
Date of Issuance 一九九 零 年 月 日

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2010

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2011

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2012

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2010

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2013

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2015

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2017

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2014

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree to be transferred out

转出协会盖章
Seal of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 9 月 20 日

同意调入
Agree to be transferred in

转入协会盖章
Seal of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 9 月 20 日

注册会计师
CPA

注册会计师
CPA

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2013

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2015

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2014

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2016

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2013

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2015

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2014

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2016

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2013

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2015

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2017

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 注册税务师 协会
BICPA
2014

年 月 日

姓名: 钱华丽
性别: 女
出生日期: 1981-02-02
工作单位: 中和正信会计师事务所有限公司
身份证号码: 340111810202154

证书编号: 110001001101
 No. of Certificate
 批准注册单位: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇九年 月 日
 Date of Issuance

[illegible]

河北方大包装股份有限公司
二〇一八年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-53

审计报告

致同审字(2019)第 110ZA4300 号

河北北方大包装股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北北方大包装股份有限公司（以下简称方大股份公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了方大股份公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的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，我们独立于方大股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 存货跌价准备

存货跌价准备会计政策和估计的披露详见财务报表附注三、9；存货跌价准备计提的披露详见附注五、5。

1、 事项描述

2018年12月31日，存货账面价值为人民币66,056,549.24元，占财务报表资产总额的22.70%。存货跌价准备的提取，取决于对存货可变现净值的估计。管理层在确定存货跌价准备时，需要取得确凿证据，并考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，运用重大判断和估计，且影响金额重大，存在存货跌价准备计提不充分的风险，我们将存货跌价准备的审计作为关键审计事项。

2、审计应对

2018年度财务报表审计中，我们执行了以下主要审计程序：

（1）了解和评价方大股份公司存货跌价准备的内部控制，并测试了其中的关键控制流程；

（2）对期末存货实施监盘，检查存货的数量并关注其品质状况；

（3）获取期末存货跌价准备计算表，评价管理层计算可变现净值所采用的方法，对于无法获取国内公开市场售价的产品，我们将管理层的预计售价与最近的实际售价进行了比较，通过比较历史同类在产品至完工时仍需发生的成本，对管理层估计的至完工时将要发生成本的合理性进行了评估并对所涉及的关键估计和假设进行复核；

（4）通过检查原始凭证对于存货库龄的划分进行测试；

（5）检查了存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。

（二）境外收入确认

收入会计政策和估计的披露详见财务报表附注三、17；收入的披露详见附注五、23。

1、事项描述

公司主要从事背胶袋及物流标识的生产和销售。2018年度主营业务收入为人民币270,985,749.61元，境外销售收入占主营业务收入的73.01%。公司境外收入确认原则：公司在货物报关出口并离岸时确认销售收入。由于境外收入占比重大，影响关键业务指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵境外收入确认时点的固有风险，我们将境外收入的真实性和截止性的审计确定为关键审计事项。

2、审计应对

2018年度财务报表审计中，我们执行了以下主要审计程序：

（1）了解和评估管理层对可能存在收入确认时点或收入被操纵固有风险的内控制度设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评估公司境外收入确认会计政策是否符合企业会计准则规定；

（3）执行分析性程序，将报告期内各期营业收入、成本进行比较，分析营业收入、成本是否存在异常波动以及针对销售额与港杂费、展览费、出口货物陆运费变动分析是否存在收入舞弊的可能；

（4）选取账面确认收入的重要及异常客户的全部交易，核对报关单、电子口岸系统记录的出口信息、发票、销售合同及出库单，评价相关收入确认是否符合境外收入确认的会计政策；

（5）获取海关电子口岸数据与企业境外销售数据进行核对，向中国海关信息中心（电子通关中心）执行函证程序；

（6）境外收入销售额与增值税申报表生产企业出口货物免、抵、退税申报相关资料核对，通过纳税情况核查公司收入真实性、准确性和完整性；

（7）根据本期实现销售收入金额、期末应收账款选取本期发生额较大或异常的交易，对客户执行函证程序，其他未选取的客户使用样本计算器随机选取样本执行函证程序，并进行客户背景调查等核实客户的真实性及是否存在关联关系；

（8）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况，检查金额重大或符合特定风险标准的与境外收入相关的会计分录的相关支持性文件；

（9）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对报关单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

方大股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括方大股份公司 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

方大股份公司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，管理层负责评估方大股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算方大股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方大股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对方大股份公司的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方大股份公司不能持续经营。

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

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。

致同会计师事务所
(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·北京

二〇一九年四月二十日

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：河北北方包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	五、1	88,058,653.91	81,292,853.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	36,551,697.26	24,845,190.63
预付款项	五、3	148,607.48	148,918.95
其他应收款	五、4	284,400.00	271,854.34
存货	五、5	66,056,549.24	87,795,650.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	3,710,154.31	3,994,070.48
流动资产合计		194,810,062.20	198,348,538.10
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、7	67,222,212.39	67,393,808.32
在建工程	五、8	1,183,280.86	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	9,441,138.40	9,674,107.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	339,651.13	213,333.24
递延所得税资产	五、11	263,734.60	267,856.52
其他非流动资产	五、12	17,745,741.74	1,417,558.25
非流动资产合计		96,195,759.12	78,966,663.93
资产总计		291,005,821.32	277,315,202.03

资产负债表（续）

2018年12月31日

项 目	附注	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款	五、13	16,000,000.00	28,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	五、14	36,115,486.72	34,035,667.53
预收款项	五、15	4,267,890.98	4,003,864.22
应付职工薪酬	五、16	1,664,636.04	1,776,514.86
应交税费	五、17	1,431,304.90	996,086.22
其他应付款	五、18	399,460.71	12,375,371.35
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		59,878,779.35	81,187,504.18
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、19	250,000.00	-
递延收益			
递延所得税负债	五、11	1,047,252.99	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,297,252.99	-
负债合计		61,176,032.34	81,187,504.18
股本	五、20	110,895,000.00	67,700,000.00
资本公积	五、21	49,589,785.62	93,363,448.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	8,965,500.33	5,537,424.96
未分配利润	五、23	60,379,503.03	29,526,824.66
归属于母公司股东权益合计		229,829,788.98	196,127,697.85
少数股东权益			
股东权益合计		229,829,788.98	196,127,697.85
负债和股东权益总计		291,005,821.32	277,315,202.03

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

印杨志

印刘燮

马爱静

利润表

2018 年度

编制单位：河北北方包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、24	271,992,322.07	215,804,620.95
减：营业成本	五、24	207,037,598.01	156,107,886.99
税金及附加	五、25	1,196,986.14	1,071,283.29
销售费用	五、26	12,293,679.67	10,521,316.83
管理费用	五、27	6,876,430.74	5,569,985.54
研发费用	五、28	9,095,540.37	8,688,611.60
财务费用	五、29	-5,490,169.20	3,253,411.88
其中：利息费用		588,470.24	1,330,721.25
利息收入		911,464.97	30,910.40
资产减值损失	五、30	305,049.09	-471,342.47
加：其他收益	五、31	245,606.46	3,176,366.64
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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)	五、32	-393,287.66	40,915.78
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		40,529,526.05	34,280,749.71
加：营业外收入	五、33	2,393.36	-
减：营业外支出	五、34	252,000.00	150,699.94
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		40,279,919.41	34,130,049.77
减：所得税费用	五、35	5,999,165.67	5,026,158.23
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		34,280,753.74	29,103,891.54
(一) 按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		34,280,753.74	29,103,891.54
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：			
其中：少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		34,280,753.74	29,103,891.54
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司股东的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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		34,280,753.74	29,103,891.54
归属于母公司股东的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.31	0.28
(二) 稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

印杨志

印刘燮

马爱静

现金流量表

2018年度

编制单位: 河北力大包装股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		275,645,739.24	210,413,342.13
收到的税费返还		9,149,960.09	19,389,699.04
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	1,069,715.89	4,313,903.16
经营活动现金流入小计		285,865,415.22	234,116,944.33
购买商品、接受劳务支付的现金		188,305,656.98	198,432,415.46
支付给职工以及为职工支付的现金		22,138,300.35	19,916,862.83
支付的各项税费		5,985,997.27	7,010,596.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	13,530,790.58	10,873,910.11
经营活动现金流出小计		229,960,745.18	236,233,784.53
经营活动产生的现金流量净额		55,904,670.04	-2,116,840.20
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			
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			
投资活动现金流入小计		-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,106,108.94	19,073,288.06
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,106,108.94	19,073,288.06
投资活动产生的现金流量净额		-27,106,108.94	-19,073,288.06
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	74,760,000.00
其中: 子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,000,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、36	3,089,855.54	12,000,000.00
筹资活动现金流入小计		19,089,855.54	114,760,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	24,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		520,259.99	21,635,525.42
其中: 子公司支付少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36	15,701,004.00	1,414,584.83
其中: 子公司减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计		44,221,263.99	47,050,110.25
筹资活动产生的现金流量净额		-25,131,408.45	67,709,889.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,784,829.43	-1,278,342.09
五、现金及现金等价物净增加额		6,451,982.08	45,241,419.40
加: 期初现金及现金等价物余额		81,225,496.57	35,984,077.17
六、期末现金及现金等价物余额		87,677,478.65	81,225,496.57

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

印杨志

印刘燮

马爱静

股东权益变动表 2018年度

单位：人民币元

编制单位：河北宏大包装股份有限公司

项 目	本期金额						
	股本	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
一、上年年末余额	67,700,000.00	93,363,448.23	-	-	-	5,537,424.96	29,526,824.66
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	67,700,000.00	93,363,448.23	-	-	-	5,537,424.96	29,526,824.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	43,195,000.00	-43,773,662.61	-	-	-	3,428,075.37	30,852,678.37
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	6,230,000.00	-6,808,662.61	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	6,230,000.00	-6,808,662.61	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	36,965,000.00	-36,965,000.00	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	36,965,000.00	-36,965,000.00	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	110,895,000.00	49,589,785.62	-	-	-	8,965,500.33	60,379,503.03
							229,829,788.98

马爱静

马爱静

公司会计机构负责人：

刘燮

刘燮

主管会计工作的公司负责人：

杨志

杨志

公司法定代表人：

财务报表附注

一、公司基本情况

河北方大包装股份有限公司（以下简称“方大股份”、“公司”）其前身为石家庄方大包装材料有限公司，初始注册资本 60 万元，由杨志、刘子华、秦胜武、刘俊红与刘俊全共同出资设立。公司于 2003 年 5 月 22 日经石家庄市工商行政管理局核准登记，统一社会信用代码号：9113010075026091X7。杨志认缴 420,000.00 元，实缴 420,000.00 元，出资比例为 70%；刘子华认缴 120,000.00 元，实缴 120,000.00 元，出资比例为 20%；秦胜武认缴 24,000.00 元，实缴 24,000.00 元，出资比例为 4%；刘俊红认缴 18,000.00 元，实缴 18,000.00 元，出资比例为 3%；刘俊全认缴 18,000.00 元，实缴 18,000.00 元，出资比例为 3%。首次出资经河北光大会计师事务所有限责任公司审验并出具冀光大（2003）审验字第 161 号审验。

根据公司 2007 年 8 月 28 日股东会决议，同意股东刘子华将所持有的占公司 20% 的股份转让给杨志，同意股东刘俊红将所持有的占公司 3% 的股份转让给杨志，同意股东秦胜武将所持有的占公司 4% 的股份转让给杨志。

2008 年 9 月 25 日召开股东会，同意股东刘俊全将所持有的占公司 3% 的股份转让给杨志，股东杨志将所持有的占公司 97% 的股权其中 1% 股份转让给贾鸿连。

2011 年 11 月 21 日公司召开股东会，同意股东杨志增加投入资本，公司注册资本增加至 518 万元，其中：现金出资 1,079,700.00 元，实物出资（全自动背胶袋生产线一套）3,500,300.00 元，该实物资产经河北安顺冀鸿资产评估有限公司评估并出具了冀鸿评报字【2011】第 186 号资产评估报告。本次出资经石家庄中之燕会计师事务所审验并出具的中之燕内资验（2011）第 108 号验资报告。

2015 年 12 月公司召开股东会，股东杨志 2011 年 11 月 21 日以实物资产出资（全自动背胶袋生产线一套）3,500,300.00 元，该实物资产经河北安顺冀鸿资产评估有限公司评估并出具了冀鸿评报字【2011】第 186 号资产评估报告，上述股东实物资产增资进行资产评估的机构不具备证券期货从业资格，且机器设备原始采购发票丢失，因此，为彻底规范公司的历史出资，维护其他股东的利益，上述股东杨志决定以货币资金形式对该实物资产出资进行补正，2015 年 12 月 31 日股东杨志实缴货币资金 3,500,300.00 元存入公司交行槐安东路支行 131080780018010017669 内，财务上银行存款、资本公积-资本溢价分别增加 3,500,300.00 元，此次货币资金补正原实物资产出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）致同专字(2016)第 110ZB1832 号专项验资复核报告。

2016 年 3 月 15 日股东会决议及变更后的公司章程草案规定，公司拟采取发起方式设立，由石家庄方大包装材料有限公司依法整体变更为股份有限公司。

根据 2016 年 3 月 15 日石家庄方大包装材料有限公司股东会决议、2016 年 3 月 15 日发起人协议，公司申请注册资本为 55,000,000.00 元，设置股本为 5,500 万元，每股面值为人民币 1 元。经致同会计师事务所（特殊普通合伙）“致同审字（2016）第 110ZB1564 号”审计报告的石家庄方大包装材料有限公司截止至 2015 年 12 月 31 日的净资产为

55,651,497.80 元，经北京中同华资产评估有限公司“中同华评报字（2016）第 89 号”资产评估报告评估的石家庄方大包装材料有限公司截止 2015 年 12 月 31 日的净资产为 7,093.44 万元。

截至 2016 年 3 月 16 日止，公司已收到变更后的注册资本 5,500 万元，全部以净资产折股出资。本次出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字（2016）第 110ZB0130 号”验资报告。

2016 年 4 月 5 日公司召开第二次临时股东大会，审议通过股票发行方案，增加注册资本人民币 11,000,000.00 元，增发人民币普通股 11,000,000 股，每股面值 1.00 元，每股增发价 1.30 元，根据《关于公司股票发行方案的议案》中规定本次发行股票不超过 11,000,000 股，实际认购股票 11,000,000 股，募集资金 14,300,000.00 元。本次出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字（2016）第 110ZC0195 号”验资报告。

2016 年 12 月 5 日，公司举行 2016 年第五次临时股东大会，审议通过股票发行方案，增加注册资本人民币 1,700,000.00 元，增发人民币普通股 1,700,000.00 股，每股面值 1.00 元，每股增发价 10.00 元。实际认购股票 1,700,000 股，募集资金 17,000,000.00 元。变更后累计股本为 67,700,000.00 元，本次出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字(2016)第 110ZC0728 号”验资报告。

2017 年 12 月 10 日，公司举行 2017 年第三次临时股东大会决议，审议通过股票发行方案，增加注册资本人民币 6,230,000.00 元，增发人民币普通股 6,230,000.00 股，每股面值 1.00 元，每股增发价 12.00 元。实际认购股票 6,230,000.00 股，募集资金 74,760,000.00 元。变更后累计股本为 73,930,000.00 元，本次出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字(2018)第 110ZC0008 号”验资报告。

2018 年 5 月 8 日，公司召开 2017 年度股东大会，审议通过《关于 2017 年度利润分配预案的议案》，以公司总股本 73,930,000.00 股为基数，以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增股本 36,965,000.00 股；本次转增后累计股本为 110,895,000.00 元。

公司于 2016 年 7 月 15 日取得中小企业股份转让系统挂牌函（股转系统函【2016】5035 号），2016 年 7 月 25 日在股转系统进行首次信息披露，公司股票于 2016 年 8 月 17 日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：方大股份，证券代码：838163，股票转让方式：集合竞价

公司注册地址：石家庄元氏县元氏大街 405 号，注册资本为 11,089.5 万元，统一社会信用代码号：9113010075026091X7，法定代表人：杨志。

经营范围：塑料包装、制袋、胶粘材料、胶粘制品及机械设备的研制、开发、生产、销售及技术转让；企业管理信息咨询；物流服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。（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）。

本公司的业务性质和经营范围：本公司属于 C29 橡胶和塑料制品业，公司从事物流快速包装的生产、销售以及胶黏材料研发。产品包括背胶袋、防水袋、气泡袋和可变信息标。主要环节的原材料由工厂内部自行生产，实现了垂直整合。凭借独有的核心技术优势和

研发实力以及亚太地区最主要的背胶袋厂家的行业地位，为全球物流、快递、邮政等行业提供包装产品设计和制造。公司采取“以销定产”的订单式生产方式开拓业务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第一届董事会第二十次会议于 2019 年 4 月 20 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策参见附注三、20。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、8）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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

（4）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；

- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
 - ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
 - ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
 - ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
 - ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
 - ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
 - ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。
- 低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(5) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

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

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
0 至 6 月（含 6 月）	1.00	1.00
7 至 12 月（含 12 月）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

9、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、库存商品、周转材料、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

10、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、16。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	4-10	5.00	23.75-9.50
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备	3-5	5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

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

(6) 大修理费用

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

12、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、16。

13、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

14、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	年限平均法	
软件	10 年	年限平均法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

具体研发项目的资本化条件：内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，应当证明其有用性；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。

16、资产减值

固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

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

18、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，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。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

20、收入

(1) 一般原则

①销售商品

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

②让渡资产使用权

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

(2) 收入确认的具体方法

本公司外销业务及内销业务收入确认的具体方法如下：

公司境内销售收入确认原则：公司根据销售合同、协议或订单组织生产，将商品委托第三方物流公司运输到购货方指定地点并由购货方签收确认后，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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。产品销售价格在公司与客户的销售合同、协议或订单中已明确约定，最终的销售价格按照销售合同、协议或订单中约定的价格执行，收入的金额能够可靠地计量。内销收入确认时点：根据公司与客户的销售合同、定单及客户的发货要求，将商品由第三方物流公司配送到客户指定的工厂、仓库，货到买方并经买方收货确认后，确认销售收入的实现。

境外销售收入确认原则：货物装船后即将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再保留与所有权相联系的继续管理权，也不对已售商品实施有效控制；产品销售价格在公司与客户签订的销售合同或订单中已明确约定，最终的销售价格按照合同或订单中约定的价格执行，收入的金额能够可靠地计量。外销收入确认时点：根据公司与客户的销售合同、定单及客户的发货运输要求，联系第三方国际货运代理商，国际货运代理服务负责揽货、订舱、准备全套报关单据向海关申报等手续，海关审核无误后货物装船，货物达到目的地港客户凭提货单自行办理清关，公司在货物装船并取得提单信息后确认销售收入。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益并在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。除政策性优惠贷款贴息外，与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

取得的由财政直接拨付给本公司的政策性优惠贷款贴息均为补偿公司已经发生的借款费用，本公司将政策性优惠贷款贴息直接冲减相关借款费用。

22、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

23、经营租赁与融资租赁

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

(1) 本公司作为出租人

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

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

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内

各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

24、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

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

递延所得税资产

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①根据财政部《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），经董事会第二十次决议通过，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

将应收账款与应收票据合并为“应收票据及应收账款”列示，资产负债表应收票据及应收账款上期列示金额 24,845,190.63 元。将应付票据、应付账款合并为“应付票据及应付账款”列示，资产负债表应付票据及应付账款上期列示金额 34,035,667.53 元。将应付利息、应付股利、其他应付款合并为“其他应付款”中列示，资产负债表其他应付款上期列示金额 38,908.33 元。将管理费用与主营业务成本研发费用合并为新增研发费用报表科目，增加 2017 年度利润表研发费用 8,688,611.60 元，减少主营业务成本 7,087,394.45 元，减少管理费用 1,601,217.15 元。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

②根据财政部《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列，对可比期间的比较数据无影响。

本公司实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报，对可比期间的比较数据无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、16
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

根据财政部、国家税务总局 2018 年 4 月 4 日发布的财税[2018]32 号《关于调整增值税税率的通知》的规定，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

2、税收优惠及批文

企业所得税

公司于 2016 年 11 月通过高新技术企业复审(证书编号: GR201613000095), 有效期为 2016 年 11 月至 2019 年 11 月。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 公司自获得高新技术企业认定后三年内(2016 年度-2018 年度)所得税税率为 15%。

根据《财政部税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税〔2018〕54 号)、国家税务总局《关于设备器具扣除有关企业所得税政策执行问题的公告》公告 2018 年第 46 号规定, 公司在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧即一次性税前扣除。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金:			56,418.64			18,365.16
人民币			56,418.64			18,365.16
美元						
银行存款:	2,178,814.79		87,621,060.01	721,941.70		81,207,131.41
人民币			72,667,418.34			76,478,697.26
美元	2,178,814.79	6.8632	14,953,641.67	713,169.95	6.5342	4,659,995.08
欧元				8,771.46	7.8023	68,437.56
加拿大币				0.29	5.2009	1.51
其他货币资金:	55,539.00	6.8632	381,175.26	10,308.38	6.5342	67,357.02
人民币						
美元	55,539.00	6.8632	381,175.26	10,308.38	6.5342	67,357.02
合 计			88,058,653.91			81,292,853.59

期末, 其他货币资金 381,175.26 元为受限资金。其他货币资金系企业开立的信用证保证金, 该笔保证金由交通银行直接监管。除上述事项本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末数	期初数
应收票据		
应收账款	36,551,697.26	24,845,190.63
合 计	36,551,697.26	24,845,190.63

(1) 应收账款

① 应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	36,963,064.48	100.00	411,367.22	1.11	36,551,697.26
组合小计	36,963,064.48	100.00	411,367.22	1.11	36,551,697.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	36,963,064.48	100.00	411,367.22	1.11	36,551,697.26

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	25,096,408.70	100.00	251,218.07	1.00	24,845,190.63
组合小计	25,096,408.70	100.00	251,218.07	1.00	24,845,190.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	25,096,408.70	100.00	251,218.07	1.00	24,845,190.63

说明：

② 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
0 至 6 月	36,456,670.48	98.630	364,566.70	1.00	36,092,103.78
7 至 12 月	76,777.75	0.210	3,838.89	5.00	72,938.86
1 年以内小计	36,533,448.23	98.84	368,405.59	1.01	36,165,042.64
1 至 2 年	429,616.25	1.160	42,961.63	10.00	386,654.62

合 计	36,963,064.48	100.00	411,367.22	1.11	36,551,697.26
-----	---------------	--------	------------	------	---------------

(续)

账 龄	金 额	比例%	期初数		期初数净额
			坏账准备	计提比例%	
0 至 6 月	25,095,204.83	99.995	250,952.05	1.00	24,844,252.78
7 至 12 月	929.43	0.004	46.47	5.00	882.96
1 年以内小计	25,096,134.26	99.999	250,998.52	1.00	24,845,135.74
4 至 5 年	274.44	0.001	219.55	80.00	54.89
合 计	25,096,408.70	100.00	251,218.07	1.00	24,845,190.63

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 160,149.15 元。

(3) 本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 23,591,789.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例 63.83%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 235,917.90 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	148,607.48	100.00	148,918.95	100.00

(2) 预付款项按款项性质披露

项目	期末数	期初数
预付材料款	148,607.48	148,918.95

(3) 本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 133,313.69 元，占预付款项期末余额合计数的比例 89.71%。

4、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	284,400.00	271,854.34
合 计	284,400.00	271,854.34
其他应收款		

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	304,000.00	100.00	19,600.00	6.45	284,400.00
组合小计	304,000.00	100.00	19,600.00	6.45	284,400.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	304,000.00	100.00	19,600.00	6.45	284,400.00

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	283,477.11	100.00	11,622.77	4.10	271,854.34
组合小计	283,477.11	100.00	11,622.77	4.10	271,854.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	283,477.11	100.00	11,622.77	4.10	271,854.34

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
0 至 6 月	120,000.00	39.47	1,200.00	1.00	118,800.00
7 至 12 月	60,000.00	19.74	3,000.00	5.00	57,000.00
1 年以内小计	180,000.00	59.21	4,200.00	2.33	175,800.00
1 至 2 年	94,000.00	30.92	9,400.00	10.00	84,600.00
2 至 3 年	30,000.00	9.87	6,000.00	20.00	24,000.00
合 计	304,000.00	100.00	19,600.00	6.45	284,400.00

（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
0 至 6 月	160,277.11	56.54	1,602.77	1.00	158,674.34
7 至 12 月	46,000.00	16.23	2,300.00	5.00	43,700.00
1 年以内小计	206,277.11	72.77	3,902.77	1.89	202,374.34
1 至 2 年	77,200.00	27.23	7,720.00	10.00	69,480.00
合 计	283,477.11	100.00	11,622.77	4.10	271,854.34

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,977.23 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
保证金、押金	304,000.00	212,000.00
备用金		71,477.11
合 计	304,000.00	283,477.11

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
苏宁云商集团 股份有限公司 苏宁采购中心	保证金、押金	140,000.00	1年以内、1-2 年及2-3年	46.05	11,200.00
北京京东世纪 贸易有限公司	保证金、押金	100,000.00	0~6月	32.89	1,000.00
唯品会(中国)有 限公司	保证金、押金	50,000.00	1~2年	16.45	5,000.00
行吟信息(科 技)上海有限公 司	保证金、押金	10,000.00	2~3年	3.29	2,000.00
支付宝(中国) 网络技术有限公 司	保证金、押金	4,000.00	1~2年	1.32	400.00
合 计		304,000.00		100.00	19,600.00

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	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	32,124,636.59	17,773.46	32,106,863.13	46,849,240.19	17,740.39	46,831,499.80
半成品	16,042,941.84		16,042,941.84	15,482,612.74		15,482,612.74
库存商品	16,438,320.16	136,889.64	16,301,430.52	22,430,561.71		22,430,561.71
周转材料	644,600.97		644,600.97	961,999.07		961,999.07
发出商品	960,712.78		960,712.78	2,088,976.79		2,088,976.79
合 计	66,211,212.34	154,663.10	66,056,549.24	87,813,390.50	17,740.39	87,795,650.11

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	17,740.39	33.07				17,773.46
库存商品		136,889.64				136,889.64
合 计	17,740.39	136,922.71	-	-	-	154,663.10

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	产成品预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值	已计提存货跌价准备的存货本期销售
库存商品	产成品预计售价减去预计销售费用以及相关税费后的净值	

6、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	1,677,571.70	2,443,993.96
待摊费用	1,254,751.55	1,002,507.41
上市辅导费用	777,831.06	547,569.11
合 计	3,710,154.31	3,994,070.48

7、固定资产

(1) 固定资产

河北北方包装股份有限公司
财务报表附注
2018 年度

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值:					
1.期初余额	30,835,658.22	57,939,094.61	4,198,211.29	975,766.57	93,948,730.69
2.本期增加金额	470,393.02	6,880,295.22	594,581.79	233,459.00	8,178,729.03
(1) 购置	297,267.64	6,705,527.53	594,581.79	233,459.00	7,830,835.96
(2) 在建工程转入	173,125.38	174,767.69			347,893.07
3.本期减少金额		947,443.54	53,657.00		1,001,100.54
(1) 处置或报废		947,443.54	53,657.00		1,001,100.54
4.期末余额	31,306,051.24	63,871,946.29	4,739,136.08	1,209,225.57	101,126,359.18
二、累计折旧					
1.期初余额	6,279,531.11	17,282,978.70	2,249,691.36	742,721.20	26,554,922.37
2.本期增加金额	537,428.25	6,376,991.85	840,350.62	93,405.97	7,848,176.69
(1) 计提	537,428.25	6,376,991.85	840,350.62	93,405.97	7,848,176.69
3.本期减少金额	-	447,978.12	50,974.15	-	498,952.27
(1) 处置或报废	-	447,978.12	50,974.15	-	498,952.27
4.期末余额	6,816,959.36	23,211,992.43	3,039,067.83	836,127.17	33,904,146.79
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	24,489,091.88	40,659,953.86	1,700,068.25	373,098.40	67,222,212.39
2.期初账面价值	24,556,127.11	40,656,115.91	1,948,519.93	233,045.37	67,393,808.32

说明:

①固定资产当期计提折旧额 7,848,176.69 元。

②抵押、担保的固定资产情况

公司于 2017 年 2 月取得二期工程不动产登记证书,证书号为冀(2017)元氏县不动产权第 0000114 号。公司用此项不动产作为抵押,与交通银行股份有限公司河北省分行签订了编号为“贷字 TB180601 号”和“贷字 TB180703 号”的《流动资金借款合同》,共计借款人民币 16,000,000.00 元。截至 2018 年 12 月 31 日,该项下借款余额为 16,000,000.00 元。

(2) 期末,公司无融资租赁租入或经营租出以及暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

类 别	项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	方大包装一期工程	12,515,335.36	正在办理中

8、在建工程

①在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
机器设备	1,010,462.68		1,010,462.68			
天然气管道工程	172,818.18		172,818.18			
合计	1,183,280.86		1,183,280.86			

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末数
制胶车间不锈钢罐项目		473,829.04	155,726.50					318,102.54
旧涂硅机改造项目		646,254.92						646,254.92
厂区雨棚工程		173,125.38	173,125.38					
天然气管道工程		172,818.18						172,818.18
合 计		1,466,027.52	328,851.88					1,137,175.64

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
制胶车间不锈钢罐项目	500,000.00	94.77	31.15	自筹
旧涂硅机改造项目	2,000,000.00	32.31	32.31	自筹
合 计	2,500,000.00	--	--	--

③截至 2018 年 12 月 31 日，公司在建工程不存在减值准备。

9、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	10,790,780.00	171,453.00	10,962,233.00
2.本期增加金额			

3.本期减少金额			
4.期末余额	10,790,780.00	171,453.00	10,962,233.00
二、累计摊销			
1.期初余额	1,187,010.00	101,115.40	1,288,125.40
2.本期增加金额	215,820.00	17,149.20	232,969.20
(1) 计提	215,820.00	17,149.20	232,969.20
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,402,830.00	118,264.60	1,521,094.60
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	9,387,950.00	53,188.40	9,441,138.40
2.期初账面价值	9,603,770.00	70,337.60	9,674,107.60

说明:

①无形资产当期摊销 232,969.20 元。

②抵押、担保的土地使用权

2018 年 6 月 27 日, 公司与交通银行股份有限公司河北省分行签订了编号为“贷字 TB180601 号”的《流动资金借款合同》, 合同约定借款额度为人民币 10,000,000.00 元, 以公司不动产(冀(2017)元氏县不动产权第 0000114 号)为公司贷款提供担保。2018 年 7 月 27 日, 又签订了编号为“贷字 TB180703”的《流动资金借款合同》, 取得借款 6,000,000.00 元, 仍是以公司不动产(冀(2017)元氏县不动产权第 0000114 号)为公司贷款提供抵押担保。截止 2018 年 12 月 31 日, 该项下借款余额为 16,000,000.00 元。

③期末, 公司无通过内部研发形成的无形资产。

(2) 期末, 公司无未办妥产权证书的土地使用权。

10、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
排水管道费用	213,333.24	215,156.80	88,838.91		339,651.13

11、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

河北方大包装股份有限公司
财务报表附注
2018 年度

	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债
递延所得税资产:				
应收账款坏账准备	411,367.22	61,705.08	251,218.07	37,682.71
其他应收款坏账准备	19,600.00	2,940.00	11,622.77	1,743.42
存货跌价准备	154,663.10	23,199.47	17,740.39	2,661.06
固定资产折旧差异	1,172,600.35	175,890.05	1,505,128.87	225,769.33
合 计	1,758,230.67	263,734.60	1,785,710.10	267,856.52
递延所得税负债:				
2018 年 1 月 1 日起, 新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的固定资产折旧差异	6,981,686.59	1,047,252.99		

12、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	12,750,741.74	712,558.25
预付土地款	4,995,000.00	705,000.00
合 计	17,745,741.74	1,417,558.25

13、短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	16,000,000.00	28,000,000.00

说明:

2018 年 6 月 27 日, 公司与交通银行股份有限公司河北省分行签订了编号为“贷字 TB180601 号”的《流动资金借款合同》, 合同约定借款额度为人民币 10,000,000.00 元, 以公司不动产(冀(2017)元氏县不动产权第 0000114 号)为公司贷款提供担保。2018 年 7 月 27 日, 又签订了编号为“贷字 TB180703”的《流动资金借款合同》, 取得借款 6,000,000.00 元, 仍是以公司不动产(冀(2017)元氏县不动产权第 0000114 号)为公司贷款提供抵押担保。截止 2018 年 12 月 31 日, 该项下借款余额为 16,000,000.00 元。

14、应付票据及应付账款

项 目	期末数	期初数
应付票据		
应付账款	36,115,486.72	34,035,667.53
合 计	36,115,486.72	34,035,667.53

应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	31,795,176.51	29,848,136.77
服务费	3,066,796.65	2,121,405.34
基建工程及设备款	1,253,513.56	2,066,125.42
合 计	36,115,486.72	34,035,667.53

注：截至 2018 年 12 月 31 日本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

15、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	4,267,890.98	4,003,864.22

注：截止 2018 年 12 月 31 日本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

16、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,776,514.86	22,274,707.66	22,386,586.48	1,664,636.04
离职后福利-设定提存计划		452,555.24	452,555.24	
合 计	1,776,514.86	22,727,262.90	22,839,141.72	1,664,636.04

(1) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,569,555.00	21,657,432.53	21,679,859.87	1,547,127.66
职工福利费		128,304.60	128,304.60	
社会保险费		305,571.08	305,571.08	
其中：1. 医疗保险费		198,450.00	198,450.00	
2. 工伤保险费		107,121.08	107,121.08	
3. 生育保险费				
住房公积金		174,461.88	174,461.88	
工会经费	152,075.89	8,937.57	52,381.00	108,632.46
职工教育经费	54,883.97		46,008.05	8,875.92
合 计	1,776,514.86	22,274,707.66	22,386,586.48	1,664,636.04

(2) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

河北北方包装股份有限公司
财务报表附注
2018 年度

离职后福利	452,555.24	452,555.24
其中：1. 基本养老保险费	381,382.49	381,382.49
2. 失业保险费	71,172.75	71,172.75
合 计	452,555.24	452,555.24

17、应交税费

税 项	期末数	期初数
企业所得税	1,092,174.98	908,018.72
个人所得税	325,411.00	42,290.90
印花税	8,387.50	45,304.10
水资源税	2,295.30	472.50
环境保护税	3,036.12	
合 计	1,431,304.90	996,086.22

18、其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付利息	24,456.67	38,908.33
其他应付款	375,004.04	12,336,463.02
合 计	399,460.71	12,375,371.35

(1) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	24,456.67	38,908.33

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款		12,000,000.00
员工报销款	53,823.76	16,183.65
预提费用	321,180.28	320,279.37
合 计	375,004.04	12,336,463.02

注：截止 2018 年 12 月 31 日本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

19、预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
-----	-----	-----	------

未决诉讼	250,000.00	环保处罚纠纷
------	------------	--------

20、股本（单位：万股）

项 目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,770.00	623.00		3,696.50		4,319.50	11,089.50

21、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	93,363,448.23	82,661.91	43,856,324.52	49,589,785.62

说明：

（1）本期减少数6,230,000.00元系公司于2017年12月10日举行2017年第三次临时股东大会决议，审议通过股票发行方案，以每股增发价12.00元，实际认购股6,230,000.00股，募集资金74,760,000.00元。截至2017年12月31日尚未取得中小企业股份转让系统登记函，计入资本公积，于2018年1月23日经股转系统审查通过，获取股转登记函，转入股本。

（2）本期减少数36,965,000.00元系资本公积转增股本的金额。2018年5月8日，公司召开2017年度股东大会，审议通过《关于2017年度利润分配预案的议案》，以公司总股本73,930,000.00股为基数，以资本公积转增股本方式向全体股东每10股转增5股，共计转增股本36,965,000.00股；本次转增后累计股本为110,895,000.00元。

（3）其他减少额系中介机构定增服务费。

（4）本期增加数82,661.91元系公司向大股东杨志拆借资金的利息。

22、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	5,537,424.96	3,428,075.37		8,965,500.33

23、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	29,526,824.66	23,643,322.27	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 期初未分配利润	29,526,824.66	23,643,322.27	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,280,753.74	29,103,891.54	
减：提取法定盈余公积	3,428,075.37	2,910,389.15	10%

提取任意盈余公积		
应付普通股股利		20,310,000.00
期末未分配利润	60,379,503.03	29,526,824.66

24、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	270,985,749.61	206,325,757.13	213,260,883.87	154,602,149.00
其他业务	1,006,572.46	711,840.88	2,543,737.08	1,505,737.99

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
塑料薄膜制造	270,985,749.61	206,325,757.13	213,260,883.87	154,602,149.00

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
背胶袋	143,192,393.28	98,452,753.48	136,952,943.03	92,809,035.85
物流标签	88,324,233.45	75,618,034.24	43,246,451.32	34,878,291.80
防水袋	31,384,576.99	26,801,265.59	25,577,381.06	22,304,611.96
气泡袋	8,084,545.89	5,453,703.82	7,484,108.46	4,610,209.39
合 计	270,985,749.61	206,325,757.13	213,260,883.87	154,602,149.00

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	73,126,841.45	62,864,793.99	40,902,103.40	32,975,966.12
外销	197,858,908.16	143,460,963.14	172,358,780.47	121,626,182.88
合 计	270,985,749.61	206,325,757.13	213,260,883.87	154,602,149.00

25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	400,109.87	329,371.80
土地使用税	280,002.00	280,002.00

河北北方包装股份有限公司
财务报表附注
2018 年度

教育费附加	240,065.92	197,623.07
地方教育费附加	160,043.94	131,748.73
印花税	88,108.80	118,586.89
环境保护税	11,317.21	-
水资源税	9,542.40	6,274.80
车船使用税	7,796.00	7,676.00
合 计	1,196,986.14	1,071,283.29

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
港杂、运输费	6,118,941.75	5,118,647.80
职工薪酬	4,192,423.00	2,935,628.11
市场推广与宣传	807,824.89	1,021,551.78
办公费	621,327.61	667,412.86
差旅费	553,162.42	778,076.28
合 计	12,293,679.67	10,521,316.83

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,850,619.12	2,859,958.81
折旧摊销	1,404,432.02	1,268,545.26
中介机构费	488,052.12	322,430.89
业务招待费	398,581.29	220,489.78
办公费	371,437.48	506,199.79
交通及差旅费	342,065.97	322,717.64
修理费	21,242.74	69,643.37
合 计	6,876,430.74	5,569,985.54

28、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	3,471,285.08	2,525,163.15
材料费	5,481,116.38	6,078,162.46
折旧费	61,394.81	62,698.41

河北北方包装股份有限公司
财务报表附注
2018 年度

其他	81,744.10	22,587.58
合 计	9,095,540.37	8,688,611.60

29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	588,470.24	1,330,721.25
减：利息收入	911,464.97	30,910.40
汇兑损益	-5,395,142.33	1,750,984.12
手续费及其他	227,967.86	202,616.91
合 计	-5,490,169.20	3,253,411.88

30、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	168,126.38	-489,082.86
(2) 存货跌价损失	136,922.71	17,740.39
合 计	305,049.09	-471,342.47

31、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
元氏发展改革局 2017 年度市级外经贸发展专项资金补贴	100,000.00		与收益相关的政府补助
元氏县地方税务局返还的三代手续费	68,106.46	44,566.64	与收益相关的政府补助
元氏发展改革局境外参展补贴资金	77,500.00	25,700.00	与收益相关的政府补助
河北省财政厅金融办补贴上市费用		1,500,000.00	与收益相关的政府补助
市财政局拨付上市挂牌资助资金		1,500,000.00	与收益相关的政府补助
环保局大气污染防治补助资金		102,900.00	与收益相关的政府补助
秦彦川第 26 届华交会补贴元氏县发改局		3,200.00	与收益相关的政府补助
合 计	245,606.46	3,176,366.64	

注：政府补助的具体信息，详见附注十、1、政府补助

32、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-393,287.66	40,915.78

33、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
其他	2,393.36		2,393.36

34、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
罚款	250,000.00		250,000.00
非流动资产毁损报废损失		143,812.15	
其他	2,000.00	6,887.79	2,000.00
合 计	252,000.00	150,699.94	252,000.00

35、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,947,790.76	4,905,577.58
递延所得税费用	1,051,374.91	120,580.65
合 计	5,999,165.67	5,026,158.23

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	40,279,919.41	34,130,049.77
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	6,041,987.91	5,119,507.46
对以前期间当期所得税的调整		-67,096.53
不可抵扣的成本、费用和损失	111,897.90	93,838.59
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-151,099.45	-120,091.29
其他	-3,620.69	
所得税费用	5,999,165.67	5,026,158.23

36、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	821,609.43	30,910.40
补贴收入	177,500.00	3,131,800.00
个税返还	68,106.46	44,566.64
其他	2,500.00	
往来款		1,106,626.12
合 计	1,069,715.89	4,313,903.16

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	13,370,757.44	9,031,778.64
往来款	160,033.14	1,842,131.47
合 计	13,530,790.58	10,873,910.11

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	3,000,000.00	12,000,000.00
定增资金利息收入	89,855.54	
合 计	3,089,855.54	12,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	15,000,000.00	
股票发行中介机构服务费	701,004.00	1,414,584.83
合 计	15,701,004.00	1,414,584.83

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	34,280,753.74	29,103,891.54
加：资产减值准备	305,049.09	-471,342.47
固定资产折旧	7,848,176.69	6,189,870.20

河北方大包装股份有限公司
财务报表附注
2018 年度

无形资产摊销	232,969.20	232,969.20
长期待摊费用摊销	88,838.91	85,567.06
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)	393,287.66	-40,915.78
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		143,812.15
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,196,359.19	2,609,063.34
投资损失(收益以“-”号填列)	-	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	4,121.92	120,580.65
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,047,252.99	
存货的减少(增加以“-”号填列)	21,602,178.16	-44,206,363.58
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-12,632,214.13	-9,697,757.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,930,615.00	13,813,784.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	55,904,670.04	-2,116,840.20

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况:

现金的期末余额	87,677,478.65	81,225,496.57
减: 现金的期初余额	81,225,496.57	35,984,077.17
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	6,451,982.08	45,241,419.40

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金		
其中: 库存现金	56,418.64	18,365.16
可随时用于支付的银行存款	87,621,060.01	81,207,131.41
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	87,677,478.65	81,225,496.57

其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	381,175.26	67,357.02
-----------------------------	------------	-----------

38、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	381,175.26	开立信用证保证金
固定资产	8,182,092.92	银行贷款抵押
无形资产	9,387,950.00	银行贷款抵押
合 计	17,951,218.18	

39、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:			
美元	2,234,353.79	6.8632	15,334,816.93
应收账款:			
美元	1,933,000.11	6.8632	13,266,566.35
应付账款:			
美元	57,832.00	6.8632	396,912.58
其他非流动资产:			
欧元	1,041,832.03	7.8473	8,175,568.50

六、金融工具及风险管理

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括利率风险、汇率风险和商品价格风险)。

(1) 信用风险

信用风险,是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行,本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 63.83%（2017 年：53.95%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%（2017 年：96.05%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2018 年 12 月 31 日，本公司无未使用的银行借款额度。

期末本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期末数					合 计
	一个月以 内	一个月至 三个月以 内	三个月至一年以 内	一年至五年以 内	五年以上	
金融负债：						
短期借款			1,600.00			1,600.00
应付账款	1,545.71	1,992.91		72.93		3,611.55
应付利息	2.45					2.45
其他应付 款	36.40		1.1			37.50
预计负债			25.00			25.00
金融负债 和或有负 债合计	1,584.56	1,992.91	1,626.10	72.93	-	5,276.50

期初本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

期初数

项 目	一个月以 内	一个月至 三个月以 内	三个月至一年以 内	一年至五年以 内	五年以上	合 计
金融负债：						
短期借款	900.00		1,900.00			2,800.00
应付账款	2,746.24	656.88		0.45		3,403.57
应付利息	3.89					3.89
其 他 应 付 款	33.65	1,200.00				1,233.65
金 融 负 债 和 或 有 负 债合计	3,683.78	1,856.88	1,900.00	0.45	-	7,441.11

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(3) 市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行存款和银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

于 2018 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加 8 万元(2017 年 12 月 31 日：6.462 万元)。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务为出口业务，以美元结算。因此，本公司承担的一定的外汇变动市场风险。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五、39 外币货币性项目。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 21.02%（2017 年 12 月 31 日：29.28%）。

七、关联方及关联交易

1、公司控股股东

杨志为公司控股股东

2、本公司的子公司情况

公司无子公司。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

公司无合营和联营企业。

4、本公司的主要其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
杨志	董事长、经理、核心技术人员
杨华	监事会主席，杨志妹妹
贾鸿连	杨志母亲
刘燮	董事、董事会秘书、财务总监、副总经理
郭嘉坤	董事、副总经理
许硕	董事、副总经理
安淑敬	董事、副总经理
董立卫	董事
马爱静	董事
王亮	监事
殷俊凤	职工监事
田新生	副总经理

5、关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保方式	担保是否已经
-----	------	-------	-------	------	--------

					履行完毕
杨志	2,000,000.00	2015 年 5 月 18 日	2018 年 5 月 18 日	连带责任保证	是
杨志	17,000,000.00	2015 年 6 月 18 日	2018 年 11 月 18 日	连带责任保证	是
杨志	18,000,000.00	2016 年 9 月 12 日	2019 年 9 月 12 日	连带责任保证	是

注：对于已履行完毕或债务已清偿的担保合同自动解除。

(2) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
杨志	1,000,000.00	2017 年 10 月 26 日	2018 年 1 月 25 日	已于 2018 年 1 月 25 日归还
杨志	1,000,000.00	2017 年 10 月 27 日	2018 年 1 月 26 日	已于 2018 年 1 月 25 日归还
杨志	4,600,000.00	2017 年 10 月 28 日	2018 年 1 月 27 日	已于 2018 年 1 月 25 日归还
杨志	5,400,000.00	2017 年 11 月 30 日	2018 年 2 月 28 日	已于 2018 年 2 月 28 日归还
杨志	3,000,000.00	2018 年 1 月 10 日	2018 年 4 月 9 日	已于 2018 年 3 月 20 日归还

说明：2017 年 10 月 25 日公司第一届董事会第十二次会议审议通过关联交易事项，公司拟与杨志先生签署借款协议。借款金额不超人民币 1500 万元；借款期限拟不超过三个月(起始日期以实际到账日为准)，该借款不收取利息及相关费用。

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 10 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,722,712.00	2,340,320.00

6、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	杨志		12,000,000.00

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末数	期初数
购建长期资产承诺	17,160,000.00	

2、或有事项

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
2018.1-12 月					
河北北方包装股份有限公司	石家庄市环境保护局	环保行政处罚纠纷	石家庄市桥西区法院	250,000.00	审理中

2018 年 1 月 16 日，河北北方包装股份有限公司接到石家庄市环境保护局出具的石环罚[2018]19 和石环罚[2018]20 号行政处罚决定书，公司认为不存在行政处罚决定书认定的事实，其认定缺乏证据、适用的法律错误。因此，向河北省环境保护厅申请行政复议，河北省环境保护厅维持了石家庄市环境保护局做出的处罚结果。2018 年 9 月，公司向石家庄市桥西区人民法院提交了诉石家庄市环境保护局案件的起诉状，公司诉讼请求依法撤销石家庄市环境保护局出具的石环罚[2018]19 和石环罚[2018]20 号行政处罚决定书，2019 年 3 月 29 日河北省石家庄市桥西区人民法院作出的行政判决书(2018)冀 0104 行初 166 号与行政判决书(2018)冀 0104 行初 165 号，2019 年 4 月 4 日公司收到判决书判决结果为驳回河北北方包装股份有限公司的诉讼请求。对于上述判决公司存有异议，截至 2018 年 12 月 31 日本公司已进行财务处理确认营业外支出和预计负债 250,000.00 元。

九、资产负债表日后事项

截至 2019 年 4 月 20 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
元氏发展改革局 2017 年度市级外经贸发展专项资金补贴	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
元氏县地方税务局返还的三代手续费	财政拨款	68,106.46	44,566.64	其他收益	与收益相关的政府补助
元氏发展改革局境外参展补贴资金	财政拨款	77,500.00	25,700.00	其他收益	与收益相关的政府补助
河北省财政厅金融办补贴上市费用	财政拨款		1,500,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
市财政局拨付上市挂牌资助资金	财政拨款		1,500,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
环保局大气污染防治补助资金	财政拨款		102,900.00	其他收益	与收益相关的政府补助

秦彦川第 26 届华交会 补贴元氏县发改局	财政拨款	3,200.00	其他收益	与收益相关的政府 补助
合 计		245,606.46	3,176,366.64	

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-393,287.66	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	245,606.46	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-250,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	393.36	
非经常性损益总额	-397,287.84	
减：非经常性损益的所得税影响数	-21,793.18	
非经常性损益净额	-375,494.66	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-375,494.66	

2、净资产收益率和每股收益

（1）本期数

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.07	0.31	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.25	0.31	

（2）上期数

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.12	0.28	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.87	0.25	

注：2018 年 5 月 8 日，公司召开 2017 年度股东大会，审议通过《关于 2017 年度利润分配预案的议案》，以公司总股本 73,930,000.00 股为基数，以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增股本 36,965,000.00 股；本次转增后累计股本为 110,895,000.00 元。根据《企业会计准则第 34 号——每股收益》第十三条规定：“发行在外普通股或潜在普通股的数量因派发股票股利、公积金转增资本、拆股而增加或因并股而减少，但不影响所有者权益金额的，应当按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。



此件仅用于业务报告
专用, 复印无效。



营 业 执 照

(副 本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名 称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成 立 日 期 2011年12月22日

合 伙 期 限 2011年12月22日至 长期

经 营 范 围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登 记 机 关



2018 年 12 月 21 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号: NO. 019877

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报
告专用，复印无
效。



证书序号: 000487

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 徐华



证书号: 11

发证时间: 二〇二〇年四月 四日

证书有效期至: 二〇二〇年四月 四日

江永辉

姓名 江永辉
Full name 江永辉
性别 男
Sex 男
出生日期 1973-04-26
Date of birth 1973-04-26
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码 370629790426233
Identity card No 370629790426233

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格后，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110000150211
No. of Certificate
批准注册会计师协会 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期 一九九九年九月
Date of Issuance

姓名: 江永辉
证书编号: 110000150211
2016
2015
2014
2013

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年9月20日

同意转入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年9月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年9月20日

同意转入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年9月20日

钱华丽

姓名 钱华丽
Full name 钱华丽
性别 女
Sex 女
出生日期 1981-02-02
Date of birth 1981-02-02
工作单位 中和正信会计师事务所有限公司
Working unit 中和正信会计师事务所有限公司
身份证号码 340111810202154
Identity card 340111810202154

证书编号: 110001581151
No. of Certificate 110001581151
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized to issue of CPAA 北京注册会计师协会
发证日期: 2009 年 12 月 20 日
Date of issuance 2009 年 12 月 20 日

转入: 2015.12.24
转入: 2015.12.24
注册税务师变更单位备案事项登记
Registration of Change of Working Unit by a CPA
天津安信会计师事务所
天津安信会计师事务所
转所专用章
转所专用章
2016 年 1 月 6 日
同意转入
Agree the holder to be transferred to
2016 年 1 月 6 日
转入协会盖章
Seal of the Institute to Institute of CPAs
2016 年 1 月 6 日

年度检验登
Annual Renewal Register
姓名: 钱华丽
证书编号: 110001581151
2012 2013 2016 2017
2011 年 12 月 08 日

河北方大包装股份有限公司
2019 年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-60

审计报告

致同审字(2020)第 110ZA1158 号

河北方大包装股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河北方大包装股份有限公司（以下简称方大股份公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了方大股份公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的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，我们独立于方大股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）存货跌价准备的计提

相关会计期间：2019 年度

相关信息披露详见财务报表附注三、9 和附注五、5。

1、事项描述

于 2019 年 12 月 31 日，方大股份公司的存货账面价值为 61,560,105.41 元，占财务报表资产总额的比例为 21.75%。根据方大股份公司的会计政策，存货跌价准备的提取金额取决于对存货可变现净值的估计。方大股份公司管理层在确定存货跌价准备时，需要取得确凿证据，并考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，运用重大判断和估计。由于存货跌价准备的计提影响金额重大，存在不充分或不准确的风险，我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

2019 年度财务报表审计中，我们对存货跌价准备的计提执行了以下主要审计程序：

（1）了解和评价了方大股份公司计提存货跌价准备相关的内部控制设计，并测试了其中的关键控制运行的有效性；

（2）对期末存货实施监盘，检查存货的数量并关注其品质状况；

（3）获取期末存货跌价准备计算表，评价管理层计算可变现净值所采用的方法，对于无法获取国内公开市场售价的产品，我们将管理层的预计售价与最近的实际售价进行了比较，通过比较历史同类在产品至完工时仍需发生的成本，对管理层估计的至完工时将要发生成本的合理性进行了评估并对所涉及的关键估计和假设进行复核；

（4）通过检查原始凭证对于存货库龄的划分进行测试；

（5）检查了存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报。

（二）境外收入确认的真实性和截止性

相关会计期间：2019 年度

相关信息披露详见财务报表附注三、20 和附注五、24。

1、事项描述

方大股份公司主要从事背胶袋及可变信息标签的生产和销售。2019 年度主营业务收入为人民币 240,902,652.69 元，境外销售收入占主营业务收入的 69.60%。根据方大股份公司的会计政策，公司境外收入确认原则为：公司在货物

装船并取得提单信息后确认销售收入。由于境外收入占比重大，影响关键业务指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵境外收入确认时点的固有风险，我们将境外收入确认的真实性和截止性确定为关键审计事项。

2、审计应对

2019 年度财务报表审计中，我们对境外收入确认的真实性和截止性执行了以下主要审计程序：

（1）了解和评估了收入确认时点相关的内部控制设计，并测试了关键控制运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评估境外收入确认会计政策是否符合企业会计准则规定；

（3）执行分析性程序，将报告期内各期营业收入、成本进行比较，分析营业收入、成本是否存在异常波动以及针对销售额与港杂费、展览费、出口货物陆运费变动分析是否存在收入舞弊的可能；

（4）基于审计抽样，选取账面确认收入的重要及异常客户的交易，核对报关单、提单和电子口岸系统记录的出口信息、发票、销售合同及出库单，评价相关收入确认是否符合境外收入确认的原则；

（5）获取海关电子口岸数据和向石家庄海关信息中心（电子通关中心）执行打印申报期进出口数据，与企业境外销售数据进行核对；

（6）境外收入销售额与增值税申报表生产企业出口货物免、抵、退税申报相关资料核对，通过纳税情况核查公司收入的真实性；

（7）根据境外货款结算方式、收款银行账户、信用政策等信息，结合主要结算货币对人民币的汇率变动趋势，执行现场打印银行账户流水，审计抽样将银行流水记录与银行日记账进行双向核查，登陆国家外汇管理局平台核查销售收汇数据，获取方大股份公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员、主要财务人员等银行卡流水，获取董监高对资金流水真实性及完整性承诺等程序，核查方大股份公司境外销售收款的真实性；

（8）根据本期实现销售收入金额、期末应收账款选取本期发生额较大或异常的交易，其他未选取的客户使用样本计算器随机选取样本，执行交易、收款及往来余额函证程序，对未回函的客户执行替代测试程序，获取中国出口信用

保险公司出具的资信报告进行客户背景调查等，核实客户及境外销售的真实性，是否存在关联关系；

（9）通过实地走访或电话、视频等方式结合，访谈报告期内境外主要客户，了解客户背景及其主营业务、与方大股份的业务合作过程、定价情况、物流安排及运费承担、产品最终销售或使用、退换货情况，确认期末是否存在存货大量积压、法律纠纷、关联关系等；

（10）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况，检查金额重大或符合特定风险标准的与境外收入相关的会计分录的相关支持性文件；

（11）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对报关单、提单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

方大股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括方大股份公司 2019 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

方大股份公司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，管理层负责评估方大股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算方大股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方大股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对方大股份公司的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方大股份公司不能持续经营。

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

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 2019 年度的财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二〇年二月二十四日

资产负债表

编制单位：河北北方包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	59,397,461.93	88,058,653.91
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	30,070,956.57	36,551,697.26
预付款项	五、3	1,105,662.96	148,607.48
其他应收款	五、4	1,086,733.14	284,400.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	61,560,105.41	66,056,549.24
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	5,082,455.22	3,710,154.31
流动资产合计		158,303,375.23	194,810,062.20
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、7	77,562,553.62	67,222,212.39
在建工程	五、8	12,195,619.10	1,183,280.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	9,208,169.20	9,441,138.40
开发支出			
长期待摊费用	五、10	536,979.22	339,651.13
递延所得税资产	五、11	259,129.23	263,734.60
其他非流动资产	五、12	24,948,123.09	17,745,741.74
非流动资产合计		124,710,573.46	96,195,759.12
资产总计		283,013,948.69	291,005,821.32

公司法定代表人：

 杨志

主管会计工作的公司负责人：

4-1-3-9

公司会计机构负责人：

 马爱静

资产负债表（续）

编制单位：河北北方包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、13	10,000,000.00	16,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	28,005,942.19	36,115,486.72
预收款项	五、15	4,799,667.83	4,267,890.98
应付职工薪酬	五、16	2,181,355.19	1,664,636.04
应交税费	五、17	332,071.72	1,431,304.90
其他应付款	五、18	306,362.12	399,460.71
其中：应付利息		14,620.83	24,456.67
应付股利			
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		45,625,399.05	59,878,779.35
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、19		250,000.00
递延收益			
递延所得税负债	五、11	3,333,665.34	1,047,252.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,333,665.34	1,297,252.99
负债合计		48,959,064.39	61,176,032.34
股本	五、20	110,895,000.00	110,895,000.00
资本公积	五、21	49,589,785.62	49,589,785.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	11,827,699.86	8,965,500.33
未分配利润	五、23	61,742,398.82	60,379,503.03
股东权益合计		234,054,884.30	229,829,788.98
负债和股东权益总计		283,013,948.69	291,005,821.32

公司法定代表人

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人：

马爱静

4-1-3-10
第2页

利润表

编制单位：河北北方包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	五、24	241,565,674.95	271,992,322.07
减：营业成本	五、24	174,327,998.62	207,037,598.01
税金及附加	五、25	1,834,120.80	1,196,986.14
销售费用	五、26	14,452,767.01	12,293,679.67
管理费用	五、27	8,334,889.83	6,876,430.74
研发费用	五、28	10,277,207.22	9,095,540.37
财务费用	五、29	-1,185,174.79	-5,490,169.20
其中：利息费用	五、29	318,637.49	588,470.24
利息收入	五、29	866,306.01	911,464.97
加：其他收益	五、30	50,831.72	245,606.46
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、31	-9,525.51	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、32	-292,300.58	-305,049.09
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、33	-1,307.23	-393,287.66
二、营业利润(损失以“-”号填列)		33,271,564.66	40,529,526.05
加：营业外收入	五、34	5,325.00	2,393.36
减：营业外支出	五、35		252,000.00
三、利润总额(损失以“-”号填列)		33,276,889.66	40,279,919.41
减：所得税费用	五、36	4,654,894.34	5,999,165.67
四、净利润(损失以“-”号填列)		28,621,995.32	34,280,753.74
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		28,621,995.32	34,280,753.74
(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			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		28,621,995.32	34,280,753.74
七、每股收益			
(一)基本每股收益	十二、2	0.26	0.31
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

马爱静 马爱静

现金流量表

编制单位：河北北方包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		260,032,918.13	275,645,739.24
收到的税费返还		11,203,795.20	9,149,960.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	1,880,048.34	1,069,715.89
经营活动现金流入小计		273,116,761.67	285,865,415.22
购买商品、接受劳务支付的现金		183,878,109.51	188,305,656.98
支付给职工以及为职工支付的现金		25,316,114.11	22,138,300.35
支付的各项税费		4,366,867.34	5,985,997.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	18,071,155.39	13,530,790.58
经营活动现金流出小计		231,632,246.35	229,960,745.18
经营活动产生的现金流量净额		41,484,515.32	55,904,670.04
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		56,575.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		56,575.00	
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,741,674.88	27,106,108.94
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		39,741,674.88	27,106,108.94
投资活动产生的现金流量净额		-39,685,099.88	-27,106,108.94
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		10,000,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37		3,089,855.54
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	19,089,855.54
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,727,813.02	520,259.99
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37	233,769.42	15,701,004.00
筹资活动现金流出小计		40,961,582.44	44,221,263.99
筹资活动产生的现金流量净额		-30,961,582.44	-25,131,408.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		882,150.28	2,784,829.43
五、现金及现金等价物净增加额	五、38	-28,280,016.72	6,451,982.08
加：期初现金及现金等价物余额	五、38	87,677,478.65	81,225,496.57
六、期末现金及现金等价物余额	五、38	59,397,461.93	87,677,478.65

公司法定代表人：

杨志

主管会计工作的公司负责人：

刘雯

公司会计机构负责人：

马爱静

4-1-3-12

股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：河北北方大包装股份有限公司

项 目	2018年度						
	股本	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
一、上年年末余额	67,700,000.00	93,363,448.23				5,537,424.96	29,526,824.66
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	67,700,000.00	93,363,448.23				5,537,424.96	29,526,824.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	43,195,000.00	-43,773,662.61				3,428,075.37	30,852,678.37
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本	6,230,000.00	-6,808,662.61				34,280,753.74	-578,662.61
1. 股东投入资本	6,230,000.00	-6,808,662.61					-578,662.61
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						3,428,075.37	-3,428,075.37
2. 对股东的分配						3,428,075.37	-3,428,075.37
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本	36,965,000.00	-36,965,000.00					
2. 盈余公积转增股本	36,965,000.00	-36,965,000.00					
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	110,895,000.00	49,589,785.62				8,965,500.33	60,379,503.03
							229,829,788.98

马爱静

马爱静

公司会计机构负责人：

刘爱静

主管会计工作的公司负责人：

杨志

公司法定代表人：

财务报表附注

一、公司基本情况

公司概况

河北北方大包装股份有限公司（以下简称“方大股份”、“公司”）其前身为石家庄方大包装材料有限公司，初始注册资本 60 万元，由杨志、刘子华、秦胜武、刘俊红与刘俊全共同出资设立。公司于 2003 年 5 月 22 日经石家庄市工商行政管理局核准登记，统一社会信用代码号：9113010075026091X7。杨志认缴 420,000.00 元，实缴 420,000.00 元，出资比例为 70%；刘子华认缴 120,000.00 元，实缴 120,000.00 元，出资比例为 20%；秦胜武认缴 24,000.00 元，实缴 24,000.00 元，出资比例为 4%；刘俊红认缴 18,000.00 元，实缴 18,000.00 元，出资比例为 3%；刘俊全认缴 18,000.00 万元，实缴 18,000.00 元，出资比例为 3%。首次出资经河北光大会计师事务所有限责任公司审验并出具冀光大（2003）审验字第 161 号审验。

2016 年 3 月 15 日股东会决议及变更后的公司章程草案规定，公司拟采取发起方式设立，由石家庄方大包装材料有限公司依法整体变更为股份有限公司。

根据 2016 年 3 月 15 日石家庄方大包装材料有限公司股东会决议、2016 年 3 月 15 日发起人协议，公司申请注册资本为 55,000,000.00 元，设置股本为 5,500 万元，每股面值为人民币 1 元。经致同会计师事务所（特殊普通合伙人）“致同审字（2016）第 110ZB1564 号”审计报告的石家庄方大包装材料有限公司截止至 2015 年 12 月 31 日的净资产为 55,651,497.80 元，经北京中同华资产评估有限公司“中同华评报字（2016）第 89 号”资产评估报告评估的石家庄方大包装材料有限公司截止 2015 年 12 月 31 日的净资产为 7,093.44 万元。

截至 2016 年 3 月 16 日止，公司已收到变更后的注册资本 5,500 万元，全部以净资产折股出资。本次出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字（2016）第 110ZB0130 号”验资报告。

2016 年 4 月 5 日公司召开第二次临时股东大会，审议通过《关于公司增加注册资本的议案》，增加注册资本人民币 11,000,000.00 元，增发人民币普通股 11,000,000 股，注册资本由 5,500 万元增加到 6,600 万元，每股面值 1.00 元，每股增发价 1.30 元，根据《关于公司增加注册资本的议案》中规定本次发行股票不超过 11,000,000 股，实际认购股票 11,000,000 股，认购总价款 14,300,000.00 元。本次出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字（2016）第 110ZC0195 号”验资报告。

2016 年 12 月 5 日，公司举行 2016 年第五次临时股东大会，审议通过股票发行方案，增加注册资本人民币 1,700,000.00 元，增发人民币普通股 1,700,000.00 股，每股面值 1.00 元，每股增发价 10.00 元。实际认购股票 1,700,000 股，募集资金 17,000,000.00 元。变更后累计股本为 67,700,000.00 元，本次出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字(2016)第 110ZC0728 号”验资报告。

2017 年 12 月 10 日，公司举行 2017 年第三次临时股东大会，决议同意增加注册资本人民币 7,300,000.00 元，拟发行不超过人民币普通股 7,300,000.00 股，每股面值 1.00 元，每股增发价 12.00 元。实际认购股票 6,230,000.00 股，募集资金 74,760,000.00 元。变更后累计股本为 73,930,000.00 元，本次出资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字(2018)第 110ZC0008 号”验资报告。

2018 年 5 月 8 日，公司召开 2017 年度股东大会，审议通过《关于 2017 年度利润分配预案的议案》，以公司总股本 73,930,000.00 股为基数，以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增股本 36,965,000.00 股；本次转增后累计股本为 110,895,000.00 元。

公司于 2016 年 7 月 15 日取得中小企业股份转让系统挂牌函（股转系统函【2016】5035 号），2016 年 7 月 25 日在股转系统进行首次信息披露，公司股票于 2016 年 8 月 17 日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：方大股份，证券代码：838163，股票转让方式：集合竞价

公司注册地址：石家庄元氏县元氏大街 405 号，注册资本为 11,089.50 万元，统一社会信用代码号：9113010075026091X7，法定代表人：杨志。

经营范围：塑料包装、制袋、胶粘材料、胶粘制品及机械设备的研制、开发、生产、销售及技术转让；企业管理信息咨询；物流服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。（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）。

公司的业务性质和经营范围：公司属于 C2921 制造业-橡胶和塑料制品业-塑料制品业-塑料薄膜制造业，公司从事物流快递包装的生产、销售以及胶黏材料研发。产品包括背胶袋、防水袋、气泡袋和可变信息标。主要环节的原材料由工厂内部自行生产，实现了垂直整合。凭借独有的核心技术优势和研发实力以及亚太地区最主要的背胶袋厂家的行业地位，为全球物流、快递、邮政等行业提供包装产品设计和制造。

公司产品主要采取“以销定产”的订单式生产方式，对于常规通用的空白标签等产品公司通常会综合考虑框架合同、库存情况等持有一定的备货量。销售是公司生产经营的中心环节，采购、研发、生产和技术服务均围绕销售展开。

本财务报表及财务报表附注业经公司第二届董事会第六次会议于 2020 年 2 月 24 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策参见附注三、20。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、外币业务

公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，公司将部分本应以摊余成本计量或

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（6）金融资产减值

公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损

失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收国内国有、上市公司及其分、子公司客户
- 应收账款组合 2：应收国内非上市私有公司客户
- 应收账款组合 3：应收海外企业客户
- 应收账款组合 4：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来

经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金保证金
- 其他应收款组合 2：应收备用金
- 其他应收款组合 3：应收个人借款
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 90 日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在中国确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是公司在计量日能够进入的交易市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、存货

（1）存货的分类

公司存货分为原材料、半成品、库存商品、周转材料、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

公司存货取得时按实际成本计价。发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

10、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。公司能够对被投资单位施加重大影响的，为公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价

值为基础，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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包

括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，公司计提资产减值的方法见附注三、16。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	4-10	5.00	23.75-9.50
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备	3-5	5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当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公司。

②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，只有公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

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

(6) 大修理费用

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

12、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、16。

13、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

14、无形资产

公司无形资产包括软件、土地使用权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	年限平均法	
软件	10 年	年限平均法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

15、研究开发支出

公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

16、资产减值

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

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

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含

商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

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

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

（4）辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

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。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

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

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

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

20、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

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

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

③让渡资产使用权

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

（2）收入确认的具体方法

公司营业收入由销售背胶袋、可变信息标签、防水袋和气泡袋产品及原材料收入两部分组成，分为内销和外销两种，其中内销分为线上销售和线下销售，收入确认具体方法如下：

①内销收入确认具体方法：

A、线上电商平台销售

公司网络销售分两类平台，通常在将货物运交给客户后，公司在收到终端客户确认收货或者电商平台收货期满电商系统自动默认收货时确认收入：

消费者收到货物后主动确认收货的，直接确认收入；消费者收货后未主动确认收货的，则在消费者实际收货后电商平台收货期满系统自动默认收货时确认收入；在资产负债表日，对公司已发货，但消费者未主动确认收货或电商平台系统未自动默认收货的部分不确认收入。

B、内销线下销售

顺丰 VMI 模式销售：公司将产品交付给客户，客户使用后按月与公司结算，在收到对方结算单时确认收入；

除顺丰 VMI 模式销售、线上电商平台销售外的其他内销产品：公司将产品交付给客户后，客户确认收到货物的数量、金额、质量等事项符合合同或者订单约定时，或在合同规定的验收期满时，确认产品销售收入。

②外销收入确认具体方法：

根据公司与客户的销售合同或定单及客户的交货期要求，联系第三方国际货运代理商，国际货运代理服务商负责揽货、订舱、收集全套报关单据向海关申报等手续，海关审核无误后货物装船，公司在货物装船并取得提单信息后确认销售收入。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

的所得税影响。

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

23、经营租赁与融资租赁

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

（1）公司作为出租人

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

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

（2）公司作为承租人

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

经营租赁中的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

25、重大会计判断和估计

公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

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

应收账款的预期信用损失

公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，公司考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

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

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），公司于 2019 年 8 月 15 日召开的第二届董事会第二次会议，批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、7。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，公司未对比较财务报表数据进行调整。

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类别	账面价值	项 目	类别	账面价值
应收账款	摊余成本	36,551,697.26	应收账款	摊余成本	36,551,697.26
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	284,400.00	其他流动资产	摊余成本	
			其他应收款	摊余成本	284,400.00

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金 额 (2018年12月 31日)	重分类	重新计量	调整后账面金 额 (2019年1月1 日)
-----	----------------------------------	-----	------	--------------------------------

应收账款	36,551,697.26	36,551,697.26
应收款项融资		
其他应收款	284,400.00	284,400.00
其他流动资产	3,710,154.31	3,710,154.31

公司将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	411,367.22			411,367.22
其他应收款减值准备	19,600.00			19,600.00

鉴于新金融工具准则的影响金额较小，公司未调整年初未分配利润，计入 2019 年度当年损益。

②新债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

公司对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

新债务重组准则对公司财务状况和经营成果不产生影响。

③新非货币性交换准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。公司对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

新非货币性资产交换准则对公司财务状况和经营成果不产生影响。

④财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式

的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《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）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对公司财务状况和经营成果无重大影响。

财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

（2）重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	16、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

根据财政部、国家税务总局 2018 年 4 月 4 日发布的财税[2018]32 号《关于调整增值税税率的通知》的规定，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

根据财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

2、税收优惠及批文

所得税

公司于 2016 年 11 月通过高新技术企业复审（证书编号：GR201613000095），有效期为三年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2016 年度-2018 年度）所得税税率为 15%。

公司于 2019 年 9 月通过高新技术企业复审（证书编号：GR201913000120），有效期为三年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2019 年度-2021 年度）所得税税率为 15%。

根据《财政部税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）、国家税务总局《关于设备器具扣除有关企业所得税政策执行问题的公告》公告 2018 年第 46 号规定，公司在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧即一次性税前扣除。

根据《财政部国家税务总局关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕48 号）的规定，企业自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水和安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的 10% 抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过 5 个纳税年度。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			59,768.21			56,418.64
人民币			59,768.21			56,418.64
美元						
银行存款：	1,653,511.28		59,337,693.72	2,178,814.79		87,621,060.01
人民币			47,802,468.32			72,667,418.34
美元	1,653,511.28	6.9762	11,535,225.40	2,178,814.79	6.8632	14,953,641.67
欧元						
加拿大币						
其他货币资金：				55,539.00	6.8632	381,175.26
人民币						
美元				55,539.00	6.8632	381,175.26
合 计			59,397,461.93			88,058,653.91

说明：2018 年末，其他货币资金 381,175.26 元为受限资金。系企业开立的信用证保证金，该笔保证金由交通银行直接监管。除上述事项公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。货币资金受限情况详见五、39、所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2019.12.31	2018.12.31
0 至 6 月	30,018,628.23	36,456,670.48
7 至 12 月	4,813.23	76,777.75
1 年以内小计:	30,023,441.46	36,533,448.23
1 至 2 年	477,030.74	429,616.25
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	30,500,472.20	36,963,064.48
减: 坏账准备	429,515.63	411,367.22
合 计	30,070,956.57	36,551,697.26

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收国内国有、上市公司及其分、子公司客户	18,156,378.42	59.53	19,581.59	0.11	18,136,796.83
应收国内非上市私有公司客户	994,557.46	3.26	26,283.94	2.64	968,273.52
应收海外企业客户	11,349,536.32	37.21	383,650.10	3.38	10,965,886.22
合 计	30,500,472.20	100.00	429,515.63	1.41	30,070,956.57

按组合计提坏账准备:

①组合计提项目: 应收国内国有、上市公司及其分、子公司客户

	2019.12.31			
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)	账面价值
未逾期	14,076,881.22		0	14,076,881.22

河北北方包装股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

逾期 90 天内	4,079,497.20	19,581.59	0.48	4,059,915.61
逾期 90-120 天				
逾期 120-360 天				
逾期 1-2 年				
逾期 2 年以上				
合 计	18,156,378.42	19,581.59	0.11	18,136,796.83

②组合计提项目：应收国内非上市私有公司客户

2019.12.31				
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)	账面价值
未逾期	748,449.46		0	748,449.46
逾期 90 天以内	246,108.00	26,283.94	10.68	219,824.06
逾期 90-120 天				
逾期 120-360 天				
逾期 1-2 年				
逾期 2 年以上				
合 计	994,557.46	26,283.94	2.64	968,273.52

③组合计提项目：应收海外企业客户

2019.12.31				
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率(%)	账面价值
未逾期	10,825,041.67		0	10,825,041.67
逾期 30 天以内	41,410.03	418.24	1.01	40,991.79
逾期 30-60 天内	1,240.65	61.66	4.97	1,178.99
逾期 60-90 天内				
逾期 90-180 天内				
逾期 180-360 天内	4,813.23	2,356.56	48.96	2,456.67
逾期 1-2 年	477,030.74	380,813.64	79.83	96,217.10
逾期 2 年以上				
合 计	11,349,536.32	383,650.10	3.38	10,965,886.22

截至 2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

2018.12.31					
种 类	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	36,963,064.48	100.00	411,367.22	1.11	36,551,697.26
组合小计	36,963,064.48	100.00	411,367.22	1.11	36,551,697.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	36,963,064.48	100.00	411,367.22	1.11	36,551,697.26

组合计提项目：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
0 至 6 月	36,456,670.48	98.630	364,566.70	1.00	36,092,103.78
7 至 12 月	76,777.75	0.210	3,838.89	5.00	72,938.86
1 年以内小计	36,533,448.23	98.84	368,405.59	1.01	36,165,042.64
1 至 2 年	429,616.25	1.160	42,961.63	10.00	386,654.62
合 计	36,963,064.48	100.00	411,367.22	1.11	36,551,697.26

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	411,367.22
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	411,367.22
本期计提	18,148.41
本期收回或转回	
其他	
2019.12.31	429,515.63

公司首次执行新金融工具准则的规定，金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的影响数 5,560.54 元。因金额较小，公司未调整年初未分配利润，计入 2019 年度当年损益。

（4）本期无实际核销的应收账款

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

河北北方大包装股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例%	坏账准备 期末余额
天天快递有限公司	12,328,737.40	40.42	19,755.51
Thermal Media Inc.	2,687,377.69	8.81	
凸版资讯信息系统（上海）有限公司	2,204,018.50	7.23	
Southgate Pachaging Limited	1,657,852.07	5.44	
北京京讯递科技有限公司	1,440,889.04	4.72	175.00
合 计	20,318,874.70	66.62	19,930.51

（6）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

（7）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

3、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,105,662.96	100.00	148,607.48	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
天津启润投资有限公司	441,765.84	39.95
上海固尔建工贸有限公司	210,640.00	19.05
河北建新化工股份有限公司	210,000.00	18.99
竹林伟业科技发展（天津）股份有限公司	65,000.00	5.88
宁波市国丰高分子复合材料有限公司	23,318.00	2.11
合 计	950,723.84	85.98

4、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,086,733.14	284,400.00
合 计	1,086,733.14	284,400.00

河北北方大包装股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	953,710.24	180,000.00
1 至 2 年	130,000.00	94,000.00
2 至 3 年	4,000.00	30,000.00
3 至 4 年	10,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	1,097,710.24	304,000.00
减：坏账准备	10,977.10	19,600.00
合 计	1,086,733.14	284,400.00

②按款项性质披露

项目	2019.12.31		2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备
保证金、押金	1,097,710.24	10,977.10	1,086,733.14	304,000.00	19,600.00
备用金					
合 计	1,097,710.24	10,977.10	1,086,733.14	304,000.00	19,600.00

③期末坏账准备计提情况

处于第一阶段的坏账准备

类 别	2019.12.31				
	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
押金保证金	1,097,710.24	1.00	10,977.10	1,086,733.14	
合 计	1,097,710.24	1.00	10,977.10	1,086,733.14	

截至 2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

按组合计提坏账准备的其
他应收款

其中：账龄组合	304,000.00	100.00	19,600.00	6.45	284,400.00
组合小计	304,000.00	100.00	19,600.00	6.45	284,400.00
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合 计	304,000.00	100.00	19,600.00	6.45	284,400.00

组合计提：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
0 至 6 月	120,000.00	39.47	1,200.00	1.00	118,800.00
7 至 12 月	60,000.00	19.74	3,000.00	5.00	57,000.00
1 年以内小计	180,000.00	59.21	4,200.00	2.33	175,800.00
1 至 2 年	94,000.00	30.92	9,400.00	10.00	84,600.00
2 至 3 年	30,000.00	9.87	6,000.00	20.00	24,000.00
合 计	304,000.00	100.00	19,600.00	6.45	284,400.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	19,600.00
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	19,600.00
本期计提	
本期收回或转回	8,622.90
本期核销	
2019.12.31	10,977.10

公司首次执行新金融工具准则的规定，金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的影响金额较小，公司未调整年初未分配利润，计入 2019 年度当年损益。

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
北京京东世纪贸易有限 公司	保证金、押金	650,000.00	未逾期	59.21	6,500.00
苏宁云商集团股份有限 公司苏宁采购中心	保证金、押金	200,000.00	未逾期	18.22	2,000.00
浙江天猫技术有限公司	保证金、押金	100,006.59	未逾期	9.11	1,000.07
江苏京东旭科信息技术 有限公司	保证金、押金	30,000.00	未逾期	2.73	300.00
行吟信息（科技）上海 有限公司	保证金、押金	10,000.00	未逾期	0.91	100.00
合 计		990,006.59		90.18	9,900.07

⑦本期无应收政府补助。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

（1）存货分类

存货种类	2019.12.31			2018.12.31		
	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	28,798,633.33	18,321.04	28,780,312.29	32,124,636.59	17,773.46	32,106,863.13
半成品	15,817,114.30	7,274.08	15,809,840.22	16,042,941.84		16,042,941.84
库存商品	12,215,286.80	340,447.72	11,874,839.08	16,438,320.16	136,889.64	16,301,430.52
周转材料	566,141.41		566,141.41	644,600.97		644,600.97
发出商品	4,528,972.41		4,528,972.41	960,712.78		960,712.78
合 计	61,926,148.25	366,042.84	61,560,105.41	66,211,212.34	154,663.10	66,056,549.24

（2）存货跌价准备

存货种类	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	17,773.46	547.58				18,321.04
半成品		7,274.08				7,274.08
库存商品	136,889.64	203,558.08				340,447.72
合 计	154,663.10	211,379.74	-	-	-	366,042.84

存货跌价准备（续）

河北北方包装股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	产成品预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值	
半成品	产成品预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值	已计提存货跌价准备的存货本期销售
库存商品	产成品预计售价减去预计销售费用以及相关税费后的净值	

6、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣/认证进项税	1,961,603.07	1,677,571.70
受益期 1 年以内的待摊费用	1,899,493.40	1,254,751.55
发行费用	1,221,358.75	777,831.06
合 计	5,082,455.22	3,710,154.31

7、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	77,562,553.62	67,222,212.39
固定资产清理		
合 计	77,562,553.62	67,222,212.39

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值:					
1. 2019.01.01	31,306,051.24	63,871,946.29	4,739,136.08	1,209,225.57	101,126,359.18
2. 本期增加金额	464,854.61	18,370,472.39	134,014.16	483,495.81	19,452,836.97
(1) 购置	464,854.61	9,976,561.85	134,014.16	483,495.81	11,058,926.43
(2) 在建工程转入		8,393,910.54			8,393,910.54
3. 本期减少金额		1,069,856.41			1,069,856.41
(1) 处置或报废		1,069,856.41			1,069,856.41

4. 2019.12.31	31,770,905.85	81,172,562.27	4,873,150.24	1,692,721.38	119,509,339.74
二、累计折旧					
1. 2019.01.01	6,816,959.36	23,211,992.43	3,039,067.83	836,127.17	33,904,146.79
2.本期增加金额	2,552,825.21	5,509,042.63	716,436.98	200,627.25	8,978,932.07
计提	2,552,825.21	5,509,042.63	716,436.98	200,627.25	8,978,932.07
3.本期减少金额		1,017,213.58			1,017,213.58
(1) 处置或报废		1,017,213.58			1,017,213.58
(2) 其他减少					
4. 2019.12.31	9,369,784.57	27,703,821.48	3,755,504.81	1,036,754.42	41,865,865.28
三、减值准备					
1. 2019.01.01					
2.本期增加金额		80,920.84			80,920.84
计提		80,920.84			80,920.84
3.本期减少金额					
4. 2019.12.31		80,920.84			80,920.84
四、账面价值					
1. 2019.12.31 账面价值	22,401,121.28	53,387,819.95	1,117,645.43	655,966.96	77,562,553.62
2. 2019.01.01 账面价值	24,489,091.88	40,659,953.86	1,700,068.25	373,098.40	67,222,212.39

抵押、担保的固定资产情况

抵押、担保的固定资产具体见附注五、13、短期借款和五、39、所有权或使用权受到限制的资产。

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	566,029.54	354,004.53	80,920.84	131,104.17	

③无融资租赁租入或经营租出的固定资产。

④期末无未办妥产权证书的重大固定资产。

(2) 固定资产清理

期末无固定资产清理。

8、在建工程

河北北方包装股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	12,195,619.10	1,183,280.86
工程物资		
合 计	12,195,619.10	1,183,280.86

（1）在建工程明细

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在安装机器设备	12,195,619.10		12,195,619.10	1,010,462.68		1,010,462.68
天然气管道工程				172,818.18		172,818.18
合 计	12,195,619.10		12,195,619.10	1,183,280.86		1,183,280.86

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定 资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率%	2019.12.31
旧涂硅机改造 项目	646,254.92	1,008,621.89	1,654,876.81					
天然气管道工 程	172,818.18	187,727.27	360,545.45					
制胶车间不锈 钢罐项目	318,102.54	432,019.80	669,184.34					80,938.00
标签生产线	7,066.81	2,965,750.75						2,972,817.56
柔印机压力表 架项目	39,038.41		39,038.41					
柔印分切机改 造		520,332.45	520,332.45					
新热敏线工程		5,532,511.49						5,532,511.49
新分切机工程		2,379,345.60						2,379,345.60
柔版印刷机项 目		5,149,933.08	5,149,933.08					
多功能柔版印 刷机项目		1,185,840.71						1,185,840.71
合 计	1,183,280.86	19,362,083.04	8,393,910.54					12,151,453.36

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	资金来源	2019.12.31	
			工程累计投入占 预算比例%	工程进度
新热敏线工程	6,000,000.00	自有资金	92.21	92.21

河北北方大包装股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

新分切机工程	2,450,000.00	自有资金	97.12	97.12
标签生产线	30,000,000.00	自有资金	9.91	9.91
多功能柔版印刷机项目	1,200,000.00	自有资金	98.82	98.82
合 计	39,650,000.00			

9、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2019.01.01	10,790,780.00	171,453.00	10,962,233.00
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2019.12.31	10,790,780.00	171,453.00	10,962,233.00
二、累计摊销			
1.2019.01.01	1,402,830.00	118,264.60	1,521,094.60
2.本期增加金额	215,820.00	17,149.20	232,969.20
（1）计提	215,820.00	17,149.20	232,969.20
3.本期减少金额			
4.2019.12.31	1,618,650.00	135,413.80	1,754,063.80
三、减值准备			
1.2019.01.01			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2019.12.31			
四、账面价值			
1.2019.12.31 账面价值	9,172,130.00	36,039.20	9,208,169.20
2.2019.01.01 账面价值	9,387,950.00	53,188.40	9,441,138.40

抵押、担保的土地使用权

抵押、担保的土地使用权情况具体见附注五、13、短期借款和五、39、所有权或使用权受到限制的资产。

期末，公司无通过内部研发形成的无形资产。

（2）期末，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

10、长期待摊费用

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
排水管道费用	339,651.13	19,566.02	119,739.00		239,478.15
二氧化硫等排放权款		239,800.00	23,982.00		215,818.00
物料周转棚		87,517.55	5,834.48		81,683.07
合 计	339,651.13	346,883.57	149,555.48		536,979.22

11、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
应收账款坏账准备	429,515.63	64,427.34	411,367.22	61,705.08
其他应收款坏账准备	10,977.10	1,646.57	19,600.00	2,940.00
存货跌价准备	366,042.84	54,906.43	154,663.10	23,199.47
固定资产减值准备	80,920.84	12,138.13		
固定资产折旧差异	840,071.75	126,010.76	1,172,600.35	175,890.05
合 计	1,727,528.16	259,129.23	1,758,230.67	263,734.60
递延所得税负债：				
2018 年 1 月 1 日起，新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的固定资产折旧差异	22,224,435.60	3,333,665.34	6,981,686.59	1,047,252.99

12、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
设备款	19,953,123.09	12,750,741.74
土地款	4,995,000.00	4,995,000.00
合 计	24,948,123.09	17,745,741.74

13、短期借款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
抵押借款	10,000,000.00	16,000,000.00

说明：

2019 年 5 月 22 日，公司与中国光大银行股份有限公司石家庄支行签订了编号为“光石借字 20190061 号”的《流动资金借款合同》，合同约定借款额度为人民币 10,000,000.00 元，为确保 2019 年 3 月 22 日河北北方股份有限公司与抵押权人签订的编号为“光石综授字 20190080 号”的《综合授信协议》的履行，双方签订了编号为“光石最高抵字 20190012 号”的《最高额抵押合同》，以公司土地使用权（证书编号：冀（2017）元氏县不动产权第 0000114 号）以及不动产（证书编号：冀（2017）元氏县不动产权第 0000114 号）为公司贷款提供担保。

14、应付账款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
采购材料款	22,348,674.79	31,795,176.51
能耗及服务款	2,027,856.21	3,066,796.65
基建工程及设备款	3,629,411.19	1,253,513.56
合 计	28,005,942.19	36,115,486.72

注：报告期各期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15、预收款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预收货款	4,799,667.83	4,267,890.98

注：期末公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

16、应付职工薪酬

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	1,664,636.04	25,512,404.98	24,995,685.83	2,181,355.19
离职后福利-设定提存计划		421,356.68	421,356.68	
合 计	1,664,636.04	25,933,761.66	25,417,042.51	2,181,355.19

(1) 短期薪酬

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	1,547,127.66	23,625,714.99	23,106,356.92	2,066,485.73
职工福利费		1,302,086.31	1,302,086.31	
社会保险费		472,222.68	472,222.68	
其中：1. 医疗保险费		236,613.64	236,613.64	
2. 工伤保险费		235,609.04	235,609.04	
3. 生育保险费				
住房公积金		89,622.00	89,622.00	

工会经费和职工教育经费	117,508.38	22,759.00	25,397.92	114,869.46
合 计	1,664,636.04	25,512,404.98	24,995,685.83	2,181,355.19

（2）设定提存计划

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利		421,356.68	421,356.68	
其中：1. 基本养老保险费		356,088.04	356,088.04	
2. 失业保险费		65,268.64	65,268.64	
合 计		421,356.68	421,356.68	

17、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
企业所得税	167,122.74	1,092,174.98
个人所得税	41,454.56	325,411.00
城市维护建设税	53,331.53	
教育费附加	31,998.92	
地方教育费附加	21,332.61	
印花税	7,244.60	8,387.50
水资源税	1,272.60	2,295.30
环境保护税	8,314.16	3,036.12
合 计	332,071.72	1,431,304.90

18、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	14,620.83	24,456.67
应付股利		
其他应付款	291,741.29	375,004.04
合 计	306,362.12	399,460.71

（1）应付利息

项 目	2019.12.31	2018.12.31
短期借款应付利息	14,620.83	24,456.67

（2）其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
-----	------------	------------

河北北方包装股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

往来款		
员工报销款	27,732.11	53,823.76
预提费用	264,009.18	321,180.28
合 计	291,741.29	375,004.04

19、预计负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31	形成原因
未决诉讼		250,000.00	环保处罚纠纷

20、股本（单位：万股）

项 目	2019.01.01	本期增减（+、-）					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,089.50						11,089.50

21、资本公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	49,589,785.62			49,589,785.62

22、盈余公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	8,965,500.33	2,862,199.53		11,827,699.86

23、未分配利润

根据公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 提取任意盈余公积金；
- ④ 支付普通股股利。

项 目	2019年度	2018年度
调整前 上年年末未分配利润	60,379,503.03	29,526,824.66
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	60,379,503.03	29,526,824.66
加：本年归属于母公司所有者的净利润	28,621,995.32	34,280,753.74
减：提取法定盈余公积	2,862,199.53	3,428,075.37

河北方大包装股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付普通股股利	24,396,900.00	
未分配利润转增资本		
年末未分配利润	61,742,398.82	60,379,503.03

说明：公司 2019 年度第一届董事会第二十次会议决议，公司以截至 2018 年 12 月 31 日总股本 110,895,000 股为基数，向未来实施分红方案时股权登记日在册的全体股东派发现金，向全体股东每 10 股派 2.20 元人民币现金，于 2019 年 5 月 20 日分派完毕。

24、营业收入和营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	240,902,652.69	173,907,612.29	270,985,749.61	206,325,757.13
其他业务	663,022.26	420,386.33	1,006,572.46	711,840.88

（1） 主营业务（分行业或业务）

行业（或： 业务）名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
塑料薄膜 制造	240,902,652.69	173,907,612.29	270,985,749.61	206,325,757.13

（2） 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
背胶袋	124,426,674.12	79,813,082.76	143,192,393.28	98,452,753.48
可变信息标签	83,670,674.60	67,901,496.02	88,324,233.45	75,618,034.24
防水袋	26,984,203.45	22,813,761.63	31,384,576.99	26,801,265.59
气泡袋	5,313,007.50	2,881,295.36	8,084,545.89	5,453,703.82
其他	508,093.02	497,976.52		
合 计	240,902,652.69	173,907,612.29	270,985,749.61	206,325,757.13

（3） 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	73,229,377.85	61,260,498.92	73,126,841.45	62,864,793.99
境外	167,673,274.84	112,647,113.37	197,858,908.16	143,460,963.14
合 计	240,902,652.69	173,907,612.29	270,985,749.61	206,325,757.13

25、税金及附加

河北北方大包装股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	719,179.73	400,109.87
教育费附加	431,507.84	240,065.92
地方教育费附加	287,671.88	160,043.94
土地使用税	280,002.00	280,002.00
印花税	78,798.20	88,108.80
环境保护税	16,525.15	11,317.21
水资源税	12,180.00	9,542.40
车船使用税	8,256.00	7,796.00
合 计	1,834,120.80	1,196,986.14

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	4,219,303.00	4,192,423.00
出口货物港杂、陆运	4,291,446.51	4,456,729.91
境外及网络技术服务	2,060,616.11	156,430.26
内陆运输与快递	1,722,903.98	1,799,429.08
展览、宣传与推广服务	880,888.78	807,824.89
办公及保险	762,677.91	327,680.11
交通与差旅	514,930.72	553,162.42
合 计	14,452,767.01	12,293,679.67

说明：2019 年度境外及网络销售服务费主要为支付给 Accel Consulting LLC. 北美市场销售服务费以及线上电商平台网络技术服务费。

27、管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	5,072,938.08	3,850,619.12
折旧摊销	1,586,905.86	1,404,432.02
专业机构服务费	647,123.83	488,052.12
业务招待费	293,649.03	398,581.29
办公费	383,223.04	371,437.48
交通及差旅费	295,768.63	342,065.97
修理费	55,281.36	21,242.74

河北北方包装股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	8,334,889.83	6,876,430.74
-----	--------------	--------------

28、研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
人工费	4,278,256.97	3,471,285.08
材料费	5,538,822.28	5,481,116.38
折旧费	254,150.04	61,394.81
其他	205,977.93	81,744.10
合 计	10,277,207.22	9,095,540.37

29、财务费用

项 目	2019年度	2018年度
利息支出	318,637.49	588,470.24
减：利息收入	866,306.01	911,464.97
汇兑损益	-863,726.18	-5,395,142.33
手续费及其他	226,219.91	227,967.86
合 计	-1,185,174.79	-5,490,169.20

30、其他收益

项 目	2019年度	2018年度
政府补助	50,831.72	177,500.00
个税手续费返还		68,106.46
合 计	50,831.72	245,606.46

政府补助明细

补助项目	2019年度	2018年度	与资产相关/ 与收益相关
元氏发展改革局 2017 年度市级外经贸发展专项资金补贴		100,000.00	与收益相关
元氏发展改革局境外参展补贴资金		77,500.00	与收益相关
稳岗返还补贴	50,831.72		与收益相关
合 计	50,831.72	177,500.00	

说明：

政府补助的具体信息，详见附注十一、1、政府补助。

31、信用减值损失

项 目	2019年度	2018年度
应收票据坏账损失		—
应收账款坏账损失	-18,148.41	—
其他应收款坏账损失	8,622.90	—
合 计	-9,525.51	

32、资产减值损失

项 目	2019年度	2018年度
坏账损失		-168,126.38
固定资产减值损失	-80,920.84	
存货跌价损失	-211,379.74	-136,922.71
合 计	-292,300.58	-305,049.09

33、资产处置收益

项 目	2019年度	2018年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-1,307.23	-393,287.66

34、营业外收入

项 目	2019年度	2018年度
其他	5,325.00	2,393.36

35、营业外支出

项 目	2019年度	2018年度
非常损失		250,000.00
非流动资产毁损报废损失		
其他		2,000.00
合 计		252,000.00

36、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,363,876.62	4,947,790.76
递延所得税费用	2,291,017.72	1,051,374.91
合 计	4,654,894.34	5,999,165.67

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

河北北方包装股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	33,276,889.66	40,279,919.41
按适用税率计算的所得税费用	4,991,533.45	6,041,987.91
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	48,068.49	111,897.90
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-357,799.65	-151,099.45
环境保护专用设备投资额抵减所得税	-26,907.95	-3,620.69
所得税费用	4,654,894.34	5,999,165.67

37、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
利息收入	866,306.01	821,609.43
补贴收入	50,831.72	177,500.00
个税返还		68,106.46
其他		2,500.00
往来款	962,910.61	
合 计	1,880,048.34	1,069,715.89

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
付现费用	15,998,602.92	13,370,757.44
押金保证金	1,011,806.59	
往来款	1,060,745.88	160,033.14
合 计	18,071,155.39	13,530,790.58

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
往来款		3,000,000.00
定增资金利息收入		89,855.54
合 计		3,089,855.54

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

河北北方包装股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019 年度	2018 年度
往来款		15,000,000.00
股票发行中介机构服务费	233,769.42	701,004.00
合 计	233,769.42	15,701,004.00

38、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2019年度	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,621,995.32	34,280,753.74
加：信用减值损失	292,300.58	305,049.09
资产减值损失	9,525.51	
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,978,932.07	7,848,176.69
无形资产摊销	232,969.20	232,969.20
长期待摊费用摊销	149,555.48	88,838.91
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）	1,307.23	393,287.66
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-563,512.79	-2,196,359.19
投资损失（收益以“-”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,605.37	4,121.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,286,412.35	1,047,252.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,285,064.09	21,602,178.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,187,372.03	-12,632,214.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,002,011.12	4,930,615.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	41,484,515.32	55,904,670.04

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	59,397,461.93	87,677,478.65
减：现金的期初余额	87,677,478.65	81,225,496.57
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	-28,280,016.72	6,451,982.08

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	2019.12.31	2018.12.31
一、现金		
其中：库存现金	59,768.21	56,418.64
可随时用于支付的银行存款	59,337,693.72	87,621,060.01
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	59,397,461.93	87,677,478.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		381,175.26

39、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019.12.31 账面价值	2018.12.31 账面价值	受限原因
货币资金		381,175.26	开立信用证保证金
固定资产	7,765,660.02	8,182,092.92	银行贷款抵押
无形资产	9,172,130.00	9,387,950.00	银行贷款抵押
合 计	16,937,790.02	17,951,218.18	

六、金融工具风险管理

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付票据及应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以

监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变。公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立公司的风险管理架构，制定公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。公司定期评估市场环境及公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报公司的审计委员会。

公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致公司产生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据及应收账款、其他应收款等。

公司银行存款的交易对手方是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，公司预期银行存款和衍生金融工具不存在重大的信用风险。

对于应收票据及应收账款、其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

公司应收账款中，前五大客户的应收账款占公司应收账款总额的 66.62%（2018 年：63.82%）；公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占公司其他应收款总额的 90.19%（2018 年：100.00%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺

的风险。

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2019 年 12 月 31 日，公司未使用的银行借款额度为 5,000.00 万元（2018 年 12 月 31 日：0.00 万元）。

期末，公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2019.12.31					合 计
	一个月以 内	一个月至三 个月以内	三个月至 一年以内	一年至五 年以内	五年以上	
金融资产：						
货币资金	5,939.75					5,939.75
应收账款	1,195.59	1,326.13	480.62	47.70		3,050.04
其他应收款	10.80	10.00	74.57	14.40		109.77
金融资产合计	7,146.14	1,336.13	555.19	62.10		9,099.56
金融负债：						
短期借款			1,000.00			1,000.00
应付账款	1,489.85	1,037.12	186.18	87.45		2,800.59
其他应付款	26.79	3.84				30.63
金融负债和或有负债合计	1,516.64	1,040.96	1,186.18	87.45	-	3,831.22

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

对于资产负债表日持有的、使公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使公司面临现金流

量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

于 2019 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，公司的净利润及股东权益将减少或增加 5 万元（2018 年 12 月 31 日：8 万元）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

2、资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，公司的资产负债率为 17.30%（2018 年 12 月 31 日：21.02%。）

七、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

报告期内公司无以公允价值计量的项目。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

八、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

公司无母公司，公司最终控制方是：杨志。

2、公司的子公司情况

公司无子公司。

3、公司的合营企业和联营企业情况

公司无合营企业和联营企业。

4、公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
杨志	控股股东、实际控制人、董事长、总经理、核心技术人员
刘燮	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书
许硕	董事、副总经理
安淑敬	董事、副总经理
田新生	副总经理
董立卫	董事
马爱静	董事
段君婷	董事
郭嘉坤	原董事（已退休）
李雪梅	独立董事
刘晓阳	独立董事
李超	监事会主席
王亮	监事
殷俊凤	职工监事
石家庄汇同企业管理中心（有限合伙）	杨志控制企业
河北富川企业管理有限公司	杨志控制企业
河北汇合丰企业管理有限公司	杨志控制企业
贾鸿连	杨志之母
杨华	杨志之姐妹（原监事会主席）
石家庄森帝工贸有限公司	杨志控制企业（吊销未注销，2004 年 6 月 29 日吊销）
石家庄森鑫化工有限公司	杨志控制企业（吊销未注销，1998 年 11 月 10 日吊销）
河北当代鸿业房地产开发有限公司	董事董立卫的岳父张国新持有 50% 股权并担任法定代表人

河北北方大包装股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

嘉兴玛雅携成投资合伙企业（有限合伙）	刘燮弟弟刘鼎持有 83.78%出资额
河北云知道企业管理咨询有限公司	刘燮弟媳李云慧持有 60%股权并担任法人、执行董事、经理
成都市通盛农副产品购销有限公司	刘燮弟弟刘鼎持有 40%股权并担任监事（已注销）
平邑县通达中药材有限公司	刘燮弟弟刘鼎持有 40%股权并担任监事（已注销）

说明：段君婷任期为 2020 年 1 月 7 日-2022 年 5 月 12 日。

5、关联交易情况

（1）关联担保情况

公司作为被担保方

担保方	担保金额 (元)	担保起始日	担保终止日	担保方式	担保是否 已经履行 完毕
杨志	4,000,000.00	2014 年 4 月 15 日	2017 年 4 月 15 日	连带责任保证	是
杨志	2,000,000.00	2015 年 5 月 18 日	2018 年 5 月 18 日	连带责任保证	是
杨志	17,000,000.00	2015 年 6 月 18 日	2018 年 11 月 18 日	连带责任保证	是
杨志	18,000,000.00	2016 年 9 月 12 日	2019 年 9 月 12 日	连带责任保证	是

注：18,000,000.00 元此笔担保主贷款合同已于 2018 年 1 月份清偿完毕，同时担保合同已履行完毕。

（2）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
杨志	1,000,000.00	2017 年 10 月 26 日	2018 年 1 月 25 日	已于 2018 年 1 月 25 日归还
杨志	1,000,000.00	2017 年 10 月 27 日	2018 年 1 月 26 日	已于 2018 年 1 月 25 日归还
杨志	4,600,000.00	2017 年 10 月 28 日	2018 年 1 月 27 日	已于 2018 年 1 月 25 日归还
杨志	5,400,000.00	2017 年 11 月 30 日	2018 年 2 月 28 日	已于 2018 年 2 月 28 日归还
杨志	3,000,000.00	2018 年 1 月 10 日	2018 年 4 月 9 日	已于 2018 年 3 月 20 日归还

说明：2017 年 10 月 25 日公司第一届董事会第十二次会议审议通过关联交易事项，公司拟与杨志先生签署借款协议。借款金额不超人民币 1500 万元；借款期限拟不超过三个月(起始日期以实际到账日为准)，该借款不收取利息及相关费用。

（3）关键管理人员薪酬

公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2019 年度	2018 年度
----	---------	---------

关键管理人员薪酬	2,569,372.00	3,722,712.00
----------	--------------	--------------

九、 承诺及或有事项

1、 重要的承诺事项

资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2019.12.31	2018.12.31
购建长期资产承诺	17,160,000.00	17,160,000.00

2、 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在其他应披露未披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、 资产负债表日后事项

1、 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

2019 年 12 月以来，率先爆发于湖北省武汉市新型冠状病毒肺炎疫情，并向其他地区输入。根据中共中央政治局常委、国务院新型冠状病毒感染肺炎疫情防控工作规定，各级政府做好春节后错峰返程、延期复工、灵活办公等疫情防控工作，按照河北省石家庄肺炎疫情防控工作要求，各类企业复工时间不早于 2 月 9 日 24 时，公司遵守政府下达的延期复工指令，致使部分销售订单不能按照原计划时间交付发货；公司已于 2020 年 2 月 1 日向石家庄市政府应对湖北新型冠状病毒肺炎疫情防控工作领导小组汇报情况，同时于 2 月 7 日向石家庄市元氏县政府提交复工复产申请，经过县政府防控部门的检查验收，已于 2 月 10 日通过验收，于 2 月 12 日正式开工复产。为减少订单延期交付的影响，公司开工后加快生产周期，延期订单已重新预约了船期，订单延期交付的情形已在逐步得到消除。

公司预计此次新冠疫情及防控措施将对公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

2、 2019 年度权益分派预案

公司拟以现有总股本 11,089.50 万股为基数，向全体股东派发现金分红，具体分红方案待公司分红议案公告。

截至 2020 年 2 月 24 日，公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

1、 政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

河北北方包装股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	2019年度	2018年度	与资产相关/ 与收益相关
元氏发展改革局 2017 年度市级外经贸发展专项资金补贴		100,000.00	与收益相关
元氏发展改革局境外参展补贴资金		77,500.00	与收益相关
稳岗返还补贴	50,831.72		与收益相关
合 计	50,831.72	177,500.00	

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2019年度	2018年度
非流动性资产处置损益	-1,307.23	-393,287.66
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	50,831.72	177,500.00
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
因股权激励一次性确认的费用		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,325.00	-249,606.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目		68,106.46
非经常性损益总额	54,849.49	-397,287.84
减：非经常性损益的所得税影响数	8,227.42	-21,793.18
非经常性损益净额	46,622.07	-375,494.66
归属于公司普通股股东的非经常性损益	46,622.07	-375,494.66

2、加权平均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	
		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	12.45	0.26	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.43	0.26	

河北北方包装股份有限公司

2020 年 2 月 24 日



此件仅用于业务报告使用，复印无效。

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 徐华

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2020年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2020年02月04日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: NO. 019877

此件仅用于业务报告使用, 复印无效。

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 正致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

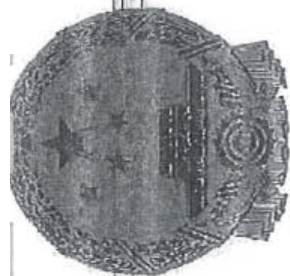
办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 11010156
注册资本(出资额): 5000万元
批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号
批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告
专用，复印无效。



证书序号: 000487

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：徐华



证书号: 11

发证时间: 二〇一〇年四月 四日

证书有效期至: 二〇一〇年四月 四日

江永辉

姓名 江永辉
Full name 江永辉
性 别 男
Sex 男
出生日期 1973-04-26
Date of birth 1973-04-26
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码 370629730426233
Identity card No. 370629730426233

年度检验登记
Annual Renewal Registration
有效期一年
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号: 110000150211
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
注册日期: 一九九九年四月六日
Date of Issuance
1000007274

CPA 注册会计师协会
BICPA
2016
this renewal
姓名: 江永辉
证书编号: 110000150211
CPA 注册会计师协会
BICPA
2013
年 月 日
CPA 注册会计师协会
BICPA
2015
valid for
CPA 注册会计师协会
BICPA
2017
valid for
CPA 注册会计师协会
BICPA
2014
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
北京注册会计师协会
2012年9月20日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
北京注册会计师协会
2012年9月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
同意调入
Agree the holder to be transferred to

钱华丽

姓名: 钱华丽
 Full name: 钱华丽
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1981-02-02
 Date of birth: 1981-02-02
 工作单位: 中和正信会计师事务所有限公司
 Working unit: 中和正信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 340111810202154
 Identity card: 340111810202154

证书编号: 110001561151
 No. of Certificate: 110001561151
 批准注册: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2009年12月
 Date of Issuance: 2009年12月

CPA在国注册 2014 valid for this renewal 2015
 CPA在国注册 2010

转入: 天健会计师事务所
 转出: 中和正信会计师事务所
 转入日期: 2010年1月6日
 转出日期: 2010年1月6日

转入: 天健会计师事务所
 转出: 中和正信会计师事务所
 转入日期: 2010年1月6日
 转出日期: 2010年1月6日

年度检验登: 2012 valid for 2016
 Annual Renewal Regist: 2012 valid for 2016

姓名: 钱华丽
 证书编号: 110001561151
 2017 valid for this renewal 2017

2013

关于河北方大包装股份有限公司 前期会计差错更正的 专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

前期会计差错更正的专项说明	1-5
---------------	-----

关于河北方大包装股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

致同专字(2020)第 110ZA6344 号

河北方大包装股份有限公司全体股东：

我们接受河北方大包装股份有限公司（以下简称“方大股份公司”或“公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了方大股份公司财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注，并分别于 2017 年 3 月 29 日、2018 年 4 月 17 日、2019 年 4 月 20 日、2020 年 2 月 24 日出具标准无保留意见审计报告（致同审字（2017）第 110ZB2057 号、致同审字(2018)第 110ZA3681 号、致同审字(2019)第 110ZA4300 号、致同审字(2020)第 110ZA1158 号）。根据企业会计准则的相关要求，对方大股份公司前期会计差错采用追溯调整法进行了更正，按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是方大股份公司管理层的责任。我们的责任是根据全国中小企业股份转让系统的要求，在执行审核工作的基础上对方大股份公司的前期差错更正进行专项审核，并发表审核意见，我们出具本专项说明。除了对方大股份公司实施财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解方大股份公司前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

方大股份公司发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及具体的会计处理

1、2016 年度确认股份支付调整事项

根据河北方大包装股份有限公司前期会计差错更正的说明：2016 年 4 月 5 日，公司增加注册资本 1,100 万元，新增股本 1,100 万股，由贾鸿连、杨华、石家庄汇同企业管理中心（有限合伙）、河北汇合丰企业管理有限公司等 83 名认购对象认购，其中包括 58 名公司员工（认购股数 140.3 万股），21 人为实际控制人杨志的同学或朋友。总股本由 5,500 万股增加至 6,600 万股，认购价格 1.3 元/股，该价格

参考了以 2015 年 12 月 31 日为基准日、经北京中同华资产评估有限公司“中同华评报字（2016）第 89 号”资产评估报告中的每股净资产（1.2897 元/股），高于以 2015 年 12 月 31 日为基准日、经审计的每股净资产（1.0118 元/股），58 名公司员工参与增资价格与公司外部股东相同。

公司聘请的开元资产评估有限公司采用收益法，对方大股份因股份支付事宜而涉及的公司股东全部权益在 2015 年 12 月 31 日的价值进行了评估，并出具开元评报字[2020]308 号资产评估报告。经采用收益法评估的河北方大包装股份有限公司股东全部权益价值为 17,243.87 万元，增资前股本数为 5,500 万股，经评估的净资产为 3.135 元/股。2016 年 4 月公司员工认购价格 1.3 元参考的是资产评估机构经成本法评估的净资产价值，方大股份 2016 年 4 月前后 6 个月无外部 PE 或无关联方新股东入股，方大股份采用恰当的估值技术确定公允价值，经评估本次股份支付可参考的净资产公允价值为 3.135 元/股，因员工认购股份价格 1.3 元低于股份公允价值 3.135 元，方大股份根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，追溯调整确认 2016 年度股份支付。

①2016 年度调整情况

调增管理费用 2,574,505.00 元、资本公积 2,574,505.00 元，调减盈余公积 257,450.50 元、未分配利润 2,317,054.50 元，调减 2016 年度净利润 2,574,505.00 元。

②对 2017 年度、2018 年度、2019 年度调整情况

调增资本公积 2,574,505.00 元，调减盈余公积 257,450.50 元、期初未分配利润 2,317,054.50 元。

2、2017 年度股份支付调整事项

根据《河北方大包装股份有限公司前期会计差错更正的说明》：实际控制人杨志于 2017 年 3 月将在石家庄汇同企业管理中心（有限合伙）持有的公司出资 30 万股、30 万股、30 万股、20 万股分别转让给方大股份董事及高管许硕、董立卫、安淑敬、马爱静，转让价格为 3 元/股。公司聘请的开元资产评估有限公司采用收益法，对方大股份因股份支付事宜而涉及的公司股东全部权益在 2016 年 12 月 31 日的价值进行了评估，并出具开元评报字[2020]312 号资产评估报告。经采用收益法评估的河北方大包装股份有限公司股东全部权益价值为 38,024.11 万元，增资前股本数为 6,600 万股，经评估的净资产为 5.76 元/股，方大股份采用恰当的估值技术确定公允价值，经评估本次股份支付可参考的净资产公允价值为 5.76 元/股，因杨志转让公司股份给高管的价格 3 元低于公司股份净资产公允价值 5.76 元，公司

根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，追溯调整确认 2017 年度股份支付。

①2017 年度调整情况

调增管理费用 3,036,000.00 元、资本公积 3,036,000.00 元，调减盈余公积 303,600.00 元、未分配利润 2,732,400.00 元，调减 2017 年度净利润 3,036,000.00 元。

②2018 年度、2019 年度调整情况

调增期初资本公积 3,036,000.00 元，调减期初盈余公积 303,600.00 元、期初未分配利润 2,732,400.00 元。

方大股份公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正。

三、对财务状况和经营成果的影响

1、上述调整事项对方大股份公司 2016 年度财务报表和非经常性损益影响如下：

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
资本公积	20,891,907.07	2,574,505.00	23,466,412.07
盈余公积	2,627,035.81	-257,450.50	2,369,585.31
未分配利润	23,643,322.27	-2,317,054.50	21,326,267.77
股东权益合计	113,162,265.15	-	113,162,265.15
管理费用	8,776,001.87	2,574,505.00	11,350,506.87
营业利润	30,673,686.01	-2,574,505.00	28,099,181.01
利润总额	30,849,502.04	-2,574,505.00	28,274,997.04
净利润	26,270,358.08	-2,574,505.00	23,695,853.08
归属于母公司股东的净利润	26,270,358.08	-2,574,505.00	23,695,853.08
每股收益	0.53	-0.05	0.48
因股份支付确认的费用	-	-2,574,505.00	-2,574,505.00
非经常性损益总额	175,816.03	-2,574,505.00	-2,398,688.97
非经常性损益净额	149,443.63	-2,574,505.00	-2,425,061.37
归属于公司普通股股东的非经常性损益	149,443.63	-2,574,505.00	-2,425,061.37

2、上述调整事项对方大股份公司 2017 年度财务报表和非经常性损益影响如下：

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
资本公积	93,363,448.23	5,610,505.00	98,973,953.23
盈余公积	5,537,424.96	-561,050.50	4,976,374.46
未分配利润	29,526,824.66	-5,049,454.50	24,477,370.16
股东权益合计	196,127,697.85	-	196,127,697.85
管理费用	7,171,202.69	3,036,000.00	10,207,202.69
营业利润	34,280,749.71	-3,036,000.00	31,244,749.71
利润总额	34,130,049.77	-3,036,000.00	31,094,049.77
净利润	29,103,891.54	-3,036,000.00	26,067,891.54
归属于母公司股东的净利润	29,103,891.54	-3,036,000.00	26,067,891.54
每股收益	0.28	-0.03	0.25
因股份支付确认的费用	-	-3,036,000.00	-3,036,000.00
非经常性损益总额	3,066,582.48	-3,036,000.00	30,582.48
非经常性损益净额	2,605,561.91	-3,036,000.00	-430,438.09
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,605,561.91	-3,036,000.00	-430,438.09

3、上述调整事项对方大股份公司 2018 年度财务报表影响如下：

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
资本公积	49,589,785.62	5,610,505.00	55,200,290.62
盈余公积	8,965,500.33	-561,050.50	8,404,449.83
未分配利润	60,379,503.03	-5,049,454.50	55,330,048.53
股东权益合计	229,829,788.98	-	229,829,788.98

4、上述调整事项对方大股份公司 2019 年度财务报表影响如下：

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
资本公积	49,589,785.62	5,610,505.00	55,200,290.62
盈余公积	11,827,699.86	-561,050.50	11,266,649.36
未分配利润	61,742,398.82	-5,049,454.50	56,692,944.32
股东权益合计	234,054,884.30	-	234,054,884.30

方大股份公司上述前期差错更正事项业经公司第二届董事会第九次会议于2020年5月8日批准。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年五月八日

江永辉



姓 名 江永辉
Full name 江永辉
性 别 男
Sex 男
出生日期 1973-04-26
Date of birth 1973-04-26
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No. 370629730426233

注册会计师(特殊普通合伙)事务所

证书编号: 110000150211
No. of Certificate: 110000150211
批准执业协会: 中国注册会计师协会
Approval Association: 中国注册会计师协会
发证日期: 一九九九年九月六日
Date of Issuance: 一九九九年九月六日

2016 2017 2015 2014 2013

姓名: 江永辉
证书编号: 110000150211

2016 2017 2015 2014 2013

年 月 日 年 月 日 年 月 日 年 月 日 年 月 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 9 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 9 月 20 日

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

钱华丽



姓 名 钱华丽
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1991-02-02
Date of birth
工 作 单 位 中和正信会计师事务所有限公司
Working unit
身 份 证 号 码 34011119910202154
Identity card



转入: 2015.12.24
转入: 2015.12.24
注册会计工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意转入
Agree the holder to be transferred to
转出: 2015.12.24
转出: 2015.12.24
注册会计工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意转入
Agree the holder to be transferred to
转入: 2015.12.24
转入: 2015.12.24
注册会计工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意转入
Agree the holder to be transferred to

年度检验登
Annual Renewal Register
姓名: 钱华丽
证书编号: 110001581151
2012
2013
2016
2017
2018

此件仅用于业务报告使用，复印无效。

证书序号: NO. 019877

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报告使用，复印无效。

营业执照



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码

91110105592343655N

(副本) (20-1)



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 徐华
经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2020年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2020年02月04日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制