佛山宝钢制罐有限公司

审计报告

目　　录

一、审计报告…… 第 1—6 页

二、财务报表…… 第 7—11 页

（一）资产负债表…… 第 7 页

（二）利润表…… 第 8 页

（三）现金流量表…… 第 9 页

（四）所有者权益变动表…… 第 10-11 页

三、财务报表附注…… 第 12—76 页

审 计 报 告

天健审〔2020〕6-252 号

佛山宝钢制罐有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了佛山宝钢制罐有限公司（以下简称佛山宝钢制罐公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 4 月 30 日的资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年 1-4 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，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，公允反映了佛山宝钢制罐公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 4 月 30 日的财务状况，以及 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-4 月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，我们独立于佛山宝钢制罐公司，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 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-4 月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

诚信 公正 务实 专业

地址：杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座
Add: Block B, China Resources Building,
1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

（1）相关会计年度：2018 年度、2019 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)2 及五(二)1。

佛山宝钢制罐公司的营业收入主要来自于二片罐的生产销售。2018 年度、2019 年度佛山宝钢制罐公司营业收入金额分别为人民币 61,390.44 万元、67,264.93 万元。

公司将所生产的产品按照合同约定运至约定交货地点，由客户验收确认后，确认销售收入。主要理由为：金属容器产品交付给客户后，其毁损风险以及公允价值变动的收益和风险转由客户承担和享有；客户具有自行销售产品的权利，公司不再对售出的金属容器产品实施有效控制；公司向客户收取货款的权利于货物交付时点确立，公司根据历史经验判断相应的货款很可能收到；收入和对应的营业成本的金额均可以可靠计量。

（2）相关会计年度：2020 年 1-4 月

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)1 及五(二)1。

佛山宝钢制罐公司的营业收入主要来自于二片罐的生产销售。2020 年 1-4 月佛山宝钢制罐公司营业收入金额为人民币 11,572.92 万元。

当商品运送到客户的场地且客户已接受该商品时客户取得商品控制权，与此同时公司确认收入。

由于营业收入是佛山宝钢制罐公司关键业绩指标之一，可能存在佛山宝钢制罐公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，收入确认涉及重大管理层判断。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单或对账单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关会计年度：2018 年度、2019 年度、2020 年 1-4 月

相关信息披露详见财务报表附注三(九)及五(一)6。

截至 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 4 月 30 日佛山宝钢制罐公司存货账面余额分别为人民币 4,779.68 万元、3,925.66 万元、6,578.37 万元，跌价准备分别为人民币 101.46 万元、203.15 万元、203.15 万元，账面价值分别为人民币 4,678.22 万元、3,722.51 万元、6,375.22 万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估佛山宝钢制罐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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

佛山宝钢制罐公司治理层（以下简称治理层）负责监督佛山宝钢制罐公司的财务报告过程。

五、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

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

（五）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 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-4 月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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二〇年七月二十二日

资 产 负 债 表

会企01表

编制单位：佛山宝钢制罐有限公司　　单位:人民币元

资　产	注释号	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	1,120,994.59	266,480.57	12,511,512.99	短期借款	13			60,000,000.00
交易性金融资产					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资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据	2	20,944,178.78	27,185,766.77	33,363,020.26	应付票据	14	187,867,662.08	241,675,937.96	154,511,918.33
应收账款	3	100,427,974.66	143,701,236.84	103,049,641.88	应付账款	15	56,707,618.15	69,461,558.85	78,143,570.26
应收款项融资		-			预收款项	16		2,002,618.06	532,502.04
预付款项	4	1,182,067.15	481,488.17	2,467,289.41	合同负债	17	1,888,453.07		
其他应收款	5	497,721.88	944,468.45	196,171.42	应付职工薪酬	18	1,499,859.85	2,382,686.28	1,565,793.18
存货	6	63,752,190.25	37,225,060.69	46,782,184.41	应交税费	19	2,183,507.40	6,173,266.08	1,814,093.28
合同资产					其他应付款	20	3,188,688.91	3,150,766.79	1,471,163.35
持有待售资产					持有待售负债				
一年内到期的非流动资产					一年内到期的非流动负债				
其他流动资产	7	544,773,293.38	581,247,206.54	41,265,342.96	其他流动负债	21	12,141,972.77	11,371,522.06	6,109,613.53
流动资产合计	8	732,698,420.69	791,051,708.03	239,635,163.33	流动负债合计		265,477,762.23	336,218,356.08	304,148,653.97
					非流动负债：				
					长期借款				
					应付债券				
					其中：优先股				
					永续债				
非流动资产：									
债权投资					租赁负债				
可供出售金融资产					长期应付款				
其他债权投资					长期应付职工薪酬	22	25,555.01	25,555.01	
持有至到期投资					预计负债				
长期应收款					递延收益				
长期股权投资					递延所得税负债				
其他权益工具投资					其他非流动负债				
其他非流动金融资产					非流动负债合计		25,555.01	25,555.01	
投资性房地产					负债合计		265,503,317.24	336,243,911.09	304,148,653.97
固定资产	8	330,526,467.08	341,416,967.28	374,760,748.40	所有者权益(或股东权益)：				
在建工程	9	1,400,074.25	783,076.92	6,128,135.91	实收资本(或股本)	23	639,844,800.00	639,844,800.00	319,922,400.00
生产性生物资产					其他权益工具				
油气资产					其中：优先股				
使用权资产					永续债				
无形资产	10	6,373,644.63	6,446,128.47	6,656,289.99	资本公积	24	153,966,017.73	153,966,017.73	
开发支出					减：库存股				
商誉					其他综合收益				
长期待摊费用					专项储备				
递延所得税资产	11	5,180,008.60	5,160,923.83	5,146,015.85	盈余公积	25	8,163,420.88	8,163,420.88	7,492,961.16
其他非流动资产	12	540,000.00	269,100.00	113,279.00	未分配利润	26	9,241,059.40	6,909,754.83	875,617.35
非流动资产合计		344,020,194.56	354,076,196.50	392,804,469.15	所有者权益合计		811,215,298.01	808,883,993.44	328,290,978.51
资产总计		1,076,718,615.25	1,145,127,904.53	632,439,632.48	负债和所有者权益总计		1,076,718,615.25	1,145,127,904.53	632,439,632.48

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

利 润 表

会企02表

编制单位：佛山宝钢制罐有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	2020年1-4月	2019年度	2018年度
一、营业收入	1	115,729,205.04	672,649,340.39	613,904,412.58
减：营业成本	1	103,121,222.02	611,115,854.07	559,869,895.28
税金及附加	2	537,528.74	4,053,902.55	3,791,671.91
销售费用	3	4,406,819.87	28,310,418.04	40,564,474.47
管理费用	4	3,551,457.08	8,183,569.55	4,154,501.25
研发费用	5	3,254,795.15	8,148,524.86	
财务费用	6	-3,580,105.06	-3,779,604.60	3,665,031.65
其中：利息费用			1,437,916.58	3,956,521.21
利息收入		3,576,387.92	5,445,373.93	365,257.62
加：其他收益	7	30,930.38	1,369,283.86	474,540.00
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				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
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）	8	-43,320.12	-99,085.43	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9		-8,641,785.27	-829,555.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,425,097.50	9,245,089.08	1,503,822.68
加：营业外收入	10	931.59	85,139.05	3,972.88
减：营业外支出	11	1,225,554.60	215,597.94	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,200,474.49	9,114,630.19	1,507,795.56
减：所得税费用	12	869,169.92	2,410,032.99	534,887.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,331,304.57	6,704,597.20	972,908.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,331,304.57	6,704,597.20	972,908.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.可供出售金融资产公允价值变动损益				
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6.其他债权投资信用减值准备				
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8.外币财务报表折算差额				
9.其他				
六、综合收益总额		2,331,304.57	6,704,597.20	972,908.17
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位：佛山宝钢制罐有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	2020年1-4月	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		179,574,995.20	727,992,895.48	690,251,856.24
收到的税费返还		1,500,757.44		
收到其他与经营活动有关的现金	1	121,196.60	1,050,515.03	532,277.45
经营活动现金流入小计		181,196,949.24	729,043,410.51	690,784,133.69
购买商品、接受劳务支付的现金		202,115,398.87	549,596,626.84	559,519,910.32
支付给职工以及为职工支付的现金		11,172,859.37	17,732,955.10	17,117,630.14
支付的各项税费		5,410,760.91	17,334,338.09	17,514,297.82
支付其他与经营活动有关的现金	2	1,683,747.05	29,799,205.18	3,492,918.65
经营活动现金流出小计		220,382,766.20	614,463,125.21	597,644,756.93
经营活动产生的现金流量净额		-39,185,816.96	114,580,285.30	93,139,376.76
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		1,300.00	16,141.92	
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	3	42,436,275.13	5,100,611.62	
投资活动现金流入小计		42,437,575.13	5,116,753.54	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,453,638.80	5,800,602.16	18,583,992.12
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	4		540,683,850.20	2,235,144.63
投资活动现金流出小计		2,453,638.80	546,484,452.36	20,819,136.75
投资活动产生的现金流量净额		39,983,936.33	-541,367,698.82	-20,819,136.75
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			475,527,000.00	
取得借款收到的现金				60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5		10,380,225.19	37,074,143.84
筹资活动现金流入小计			485,907,225.19	97,074,143.84
偿还债务支付的现金			60,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,517,666.58	41,484,475.33
支付其他与筹资活动有关的现金	6		1,638,582.27	26,310,445.37
筹资活动现金流出小计			63,156,248.85	167,794,920.70
筹资活动产生的现金流量净额			422,750,976.34	-70,720,776.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		56,394.65		-22,299.49
五、现金及现金等价物净增加额		854,514.02	-4,036,437.18	1,577,163.66
加：期初现金及现金等价物余额		266,480.57	4,302,917.75	2,725,754.09
六、期末现金及现金等价物余额		1,120,994.59	266,480.57	4,302,917.75

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企04表

编制单位：佛山宝钢制罐有限公司　　单位：人民币元

项目	2020年1-4月										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	639,844,800.00				153,966,017.73				8,163,420.88	6,909,754.83	808,883,993.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	639,844,800.00				153,966,017.73				8,163,420.88	6,909,754.83	808,883,993.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										2,331,304.57	2,331,304.57
（一）综合收益总额										2,331,304.57	2,331,304.57
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	639,844,800.00				153,966,017.73				8,163,420.88	9,241,059.40	811,215,298.01

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企04表

编制单位：佛山宝钢制罐有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年度										2018年度									
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	319,922,400.00								7,492,961.16	875,617.35	328,290,978.51	319,922,400.00								7,395,670.34	19,851,340.36	347,169,410.70
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	319,922,400.00								7,492,961.16	875,617.35	328,290,978.51	319,922,400.00								7,395,670.34	19,851,340.36	347,169,410.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	319,922,400.00				153,966,017.73				670,459.72	6,034,137.48	480,593,014.93									97,290.82	-18,975,723.01	-18,878,432.19
（一）综合收益总额										6,704,597.20	6,704,597.20										972,908.17	972,908.17
（二）所有者投入和减少资本	319,922,400.00				153,966,017.73						473,888,417.73											
1. 所有者投入的普通股	319,922,400.00				153,966,017.73				0		473,888,417.73											
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他									0													
（三）利润分配									670,459.72	-670,459.72										97,290.82	-19,948,631.18	-19,851,340.36
1. 提取盈余公积									670,459.72	-670,459.72										97,290.82	-97,290.82	
2. 对所有者（或股东）的分配																					-19,851,340.36	-19,851,340.36
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	639,844,800.00				153,966,017.73				8,163,420.88	6,909,754.83	808,883,993.44	319,922,400.00								7,492,961.16	875,617.35	328,290,978.51

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

佛山宝钢制罐有限公司

财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2020 年 4 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

佛山宝钢制罐有限公司（以下简称本公司）是由宝钢金属有限公司出资组建的有限责任公司（法人独资），于 2007 年 1 月 22 日取得由佛山市顺德区工商行政管理局颁发注册号为 4406061000866 号的企业法人营业执照，注册地址为佛山市顺德高新区（容桂）建业中路 18 号。本公司现持有统一社会信用代码为 91440606797756007U 的营业执照，注册资本为人民币 63,984.48 万元。本公司现法定代表人为方春华。

本公司的主要产品为金属二片罐。本公司所属行业：金属包装容器制造行业。本公司经营范围：设计、制造、销售：钢制两片罐、铝制两片罐、钢制冲杯件、金属定型罐、钢制两片优化罐、金属精整坯、金属防锈坯、金属彩涂产品、金属盖及相关产品，对上述设计、制造、销售的产品提供相应的技术服务；销售金属材料；包装装潢印刷品、其他印刷品印刷（凭有效许可证经营）；经营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定经营或禁止进出口的商品及技术除外，涉及许可证的必须凭有效许可证经营）。

本公司的母公司为上海宝钢包装股份有限公司（以下简称宝钢包装），最终控制方为中国宝武钢铁集团有限公司（以下简称中国宝武）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 4 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（七）金融工具

1. 2020 年 1-4 月和 2019 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1）以摊余成本计量的金融资产；2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2）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金融负债；3）不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4）以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2）金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，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。

3）金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

② 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金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷

款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A.按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B.初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4）金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1）终止确认部分的账面价值；2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1）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；

2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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。

2）按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	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
其他应收款——应收备用金组合		
其他应收款——关联方组合		
其他应收款——其他组合		

3）按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——关联方款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，测算整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——信用期内款项组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，测算整个存续期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	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，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

② 应收账款——信用风险特征组合的逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表

逾期天数	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5
1-2年	30

2-3 年	60
3 年以上	100

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 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，按照成本计量；3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1）所转移金融资产的账面价值；2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1）终止确认部分的账面价值；2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1）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；

2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由

可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

A. 债务人发生严重财务困难；

B. 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；

C. 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；

D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回

升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，不予转回。

（八）应收款项

1. 2020 年 1-4 月和 2019 年度

详见本财务报表附注三(七)1(5)之说明。

2. 2018 年度

(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	金额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
信用期内的应收账款、押金、保证金、备用金以及关联方款项	信用期内的应收账款、押金、保证金及备用金组合不计提坏账；关联方款项除非关联方财务状况明显恶化，否则关联方的应收款项不计提坏账准备

2) 账龄分析法

账　龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	30	30
2-3 年	60	60
3 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险组合特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

（九）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项　目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	35	5.00	2.71
机器设备	年限平均法	5-15	5.00	6.33-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他工具	年限平均法	5	5.00	19.00

(十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使

用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十二）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。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，能证明其有用性；(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。

（十四）部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不

允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十八）收入

1. 2020 年 1-4 月

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有

权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

(2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；

(3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

(4) 客户已接受该商品或服务等。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 商品销售收入

当商品运送到客户的场地且客户已接受该商品时客户取得商品控制权，与此同时本公司确认收入。

(2) 提供劳务收入

提供劳务收入按照合同履约进度确认。

2. 2018 年度和 2019 年度

(1) 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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。

本公司将所生产的产品按照合同约定运至约定交货地点，由客户验收确认后，确认销售收入。主要理由为：金属容器产品交付给客户后，其毁损风险以及公允价值变动的收益和风险转由客户承担和享有；客户具有自行销售产品的权利，公司不再对售出的金属容器产品实施有效控制；公司向客户收取货款的权利于货物交付时点确立，公司根据历史经验判断相应的货款很可能收到；收入和对应的营业成本的金额均可以可靠计量。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。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：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成

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

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

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(十九) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收

回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十一) 租赁

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十二) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《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)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	136,412,662.14	应收票据	33,363,020.26
		应收账款	103,049,641.88
应付票据及应付账款	232,655,488.59	应付票据	154,511,918.33
		应付账款	78,143,570.26

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司

考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益)，且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于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、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项　目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则调整影响	2019 年 1 月 1 日
短期借款	60,000,000.00	79,750.00	60,079,750.00
其他应付款	1,471,163.35	-79,750.00	1,391,413.35

(2) 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项　目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	12,511,512.99	摊余成本	12,511,512.99
应收票据	贷款和应收款项	33,363,020.26	摊余成本	33,363,020.26
应收账款	贷款和应收款项	103,049,641.88	摊余成本	103,049,641.88
其他应收款	贷款和应收款项	196,171.42	摊余成本	196,171.42
其他流动资产	贷款和应收款项	40,563,356.34	摊余成本	40,563,356.34
短期借款	其他金融负债	60,000,000.00	摊余成本	60,079,750.00
应付票据	其他金融负债	154,511,918.33	摊余成本	154,511,918.33
应付账款	其他金融负债	78,143,570.26	摊余成本	78,143,570.26
其他应付款	其他金融负债	1,471,163.35	摊余成本	1,391,413.35

(3) 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项　目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）
A. 金融资产				

a. 摊余成本				
货币资金	12,511,512.99			12,511,512.99
应收票据	33,363,020.26			33,363,020.26
应收账款	103,049,641.88			103,049,641.88
其他应收款	196,171.42			196,171.42
其他流动资产	40,563,356.34			40,563,356.34
以摊余成本计量的总金融资产	189,683,702.89			189,683,702.89
B. 金融负债				
a. 摊余成本				
短期借款	60,000,000.00			60,079,750.00
应付票据	154,511,918.33			154,511,918.33
应付账款	78,143,570.26			78,143,570.26
其他应付款	1,471,163.35			1,391,413.35
以摊余成本计量的总金融负债	294,126,651.94			294,126,651.94

(4) 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项　目	按原金融工具准则计提损失准备（2018 年 12 月 31 日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019 年 1 月 1 日）
应收账款-坏账准备	105,998.45			105,998.45

3. 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

4. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项　目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	2,002,618.06	-2,002,618.06	
合同负债		1,772,228.37	1,772,228.37

其他流动负债	11,371,522.06	230,389.69	11,601,911.75

公司仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。对2020年1月1日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

四、税项

主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、13%[注]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

[注]财政部、税务总局和海关总署印发了《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局 海关总署公告〔2019〕39号）规定，自2019年4月1日起，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

五、财务报表项目注释

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
银行存款	1,120,994.59	266,480.57	4,302,917.75
其他货币资金			8,208,595.24
合　计	1,120,994.59	266,480.57	12,511,512.99

注：2018年12月31日其他货币资金系票据保证金。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1）类别明细情况

种　类	2020.4.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
银行承兑汇票	6,900,920.30	32.73			6,900,920.30
商业承兑汇票	14,185,109.57	67.27	141,851.09	1.00	14,043,258.48
合　计	21,086,029.87	100.00	141,851.09	0.67	20,944,178.78

（续上表）

种　类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
银行承兑汇票	9,028,974.52	32.99			9,028,974.52
商业承兑汇票	18,340,194.19	67.01	183,401.94	1.00	18,156,792.25
合　计	27,369,168.71	100.00	183,401.94	0.67	27,185,766.77

（续上表）

种　类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
银行承兑汇票	600,000.00	1.80			600,000.00
商业承兑汇票	32,763,020.26	98.20			32,763,020.26
合　计	33,363,020.26	100.00			33,363,020.26

2）采用组合计提坏账准备的应收票据

① 2020年4月30日

项　目	2020.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	6,900,920.30		
商业承兑汇票组合	14,185,109.57	141,851.09	1.00
小　计	21,086,029.87	141,851.09	0.67

② 2019年12月31日

项　目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	9,028,974.52		
商业承兑汇票组合	18,340,194.19	183,401.94	1.00
小　计	27,369,168.71	183,401.94	0.67

③ 2018年12月31日

项　目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	600,000.00		
商业承兑汇票组合	32,763,020.26		
小　计	33,363,020.26		

(2) 坏账准备变动情况

项　目	2019.12.31	本期增加			本期减少			2020.4.30
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票	183,401.94	141,851.09			183,401.94			141,851.09
小　计	183,401.94	141,851.09			183,401.94			141,851.09

（续上表）

项　目	2018.12.31	本期增加			本期减少			2019.12.31
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票		183,401.94						183,401.94
小　计		183,401.94						183,401.94

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2020.4.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	100,534,527.57	100.00	106,552.91	0.11	100,427,974.66
合　计	100,534,527.57	100.00	106,552.91	0.11	100,427,974.66

（续上表）

种　类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	143,722,918.78	100.00	21,681.94	0.02	143,701,236.84
合　计	143,722,918.78	100.00	21,681.94	0.02	143,701,236.84

种　类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	103,155,640.33	100.00	105,998.45	0.10	103,049,641.88
合　计	103,155,640.33	100.00	105,998.45	0.10	103,049,641.88

2）采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2020年4月30日

采用组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	2020.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用期内应收款	98,403,469.28		
逾期1年内应收款	2,131,058.29	106,552.91	5.00
小　计	100,534,527.57	106,552.91	0.11

② 2019年12月31日

采用组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用期内应收款	143,289,279.88		
逾期1年内应收款	433,638.90	21,681.94	5.00
小　计	143,722,918.78	21,681.94	0.02

③ 2018年12月31日

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018.12.31

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用期内应收款	101,035,671.15		
逾期1年内应收款	2,119,969.18	105,998.45	5.00
小　计	103,155,640.33	105,998.45	0.10

(2) 应收账款金额前5名情况

1) 2020年4月30日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
宝钢包装	28,303,445.50	28.15	
漳州伊莱福食品有限公司	12,947,911.12	12.88	
雪花啤酒(广州)有限公司	9,661,088.58	9.61	
华润雪花啤酒(中国)有限公司	9,546,649.96	9.50	
嘉士伯啤酒(广东)有限公司	5,826,375.84	5.80	
小　计	66,285,471.00	65.94	

2) 2019年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
广州医药进出口有限公司	20,253,282.57	14.09	
武汉顶津食品有限公司	17,364,879.50	12.08	
华润雪花啤酒(中国)有限公司	16,928,120.48	11.78	
越南宝钢制罐有限公司	14,296,821.62	9.95	
深圳青岛啤酒朝日有限公司	8,483,468.15	5.90	
小　计	77,326,572.32	53.80	

3) 2018年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
广州医药进出口有限公司	24,888,262.00	24.13	
华润雪花啤酒（中国）有限公司	16,492,932.44	15.99	
广东太古可口可乐有限公司	12,258,342.19	11.88	
喜力酿酒（广州）有限公司	10,524,915.44	10.20	
越南宝钢制罐有限公司	9,095,593.27	8.82	
小　计	73,260,045.34	71.02	

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	2020.4.30				2019.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,181,617.15	99.96		1,181,617.15	471,913.35	98.01		471,913.35
1-2 年					9,124.82	1.90		9,124.82
2-3 年	450.00	0.04		450.00	450.00	0.09		450.00
3 年以上								
合　计	1,182,067.15	100.00		1,182,067.15	481,488.17	100.00		481,488.17

(续上表)

账　龄	2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,422,260.10	98.17		2,422,260.10
1-2 年	41,129.31	1.67		41,129.31
2-3 年				
3 年以上	3,900.00	0.16		3,900.00
合　计	2,467,289.41	100.00		2,467,289.41

(2) 预付款项金额余额前 5 名

1) 2020 年 4 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
广东电网有限责任公司佛山供电局	463,347.08	39.20
中铝西南铝冷连轧板带有限公司	282,543.26	23.90
佛山市顺德区港华燃气有限公司	127,915.71	10.82
江苏十野物流有限公司	97,426.72	8.24
广东顺控发展股份有限公司容桂分公司	85,848.80	7.26
小　计	1,057,081.57	89.42

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
中铝西南铝冷连轧板带有限公司	282,543.26	58.68
广东顺控发展股份有限公司容桂分公司	134,817.80	28.00

佛山市顺德区顺行加油站	41,872.29	8.70
展东国际贸易（上海）有限公司	10,000.00	2.08
成都金炫印艺有限公司	9,124.82	1.90
小　计	478,358.17	99.36

3）2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
龙口南山铝压延新材料有限公司	1,873,083.00	75.92
广东碧海蓝天环保科技有限公司	168,000.00	6.81
中铝西南铝冷连轧板带有限公司	157,929.20	6.40
唐纳森（中国）贸易有限公司	70,800.00	2.87
淄博泰兴包装材料有限公司	58,494.20	2.37
小　计	2,328,306.40	94.37

5. 其他应收款

（1）明细情况

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	185,286.26	318,889.59	
其他应收款	312,435.62	625,578.86	196,171.42
合　计	497,721.88	944,468.45	196,171.42

（2）应收利息

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
资金平台利息	185,286.26	318,889.59	
小　计	185,286.26	318,889.59	

（3）其他应收款

1）明细情况

① 类别明细情况

种　类	2020.4.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	312,435.62	100.00			312,435.62

小　计	312,435.62	100.00			312,435.62

（续上表）

种　类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	625,578.86	100.00			625,578.86
小　计	625,578.86	100.00			625,578.86

种　类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	196,171.42	100.00			196,171.42
小　计	196,171.42	100.00			196,171.42

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

A. 2020年4月30日及2019年12月31日

组合名称	2020.4.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	95,940.00			60,670.77		
其他组合	216,495.62			564,908.09		
小　计	312,435.62			625,578.86		

B. 2018年12月31日

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金及保证金	69,062.00		
其他	127,109.42		
小　计	196,171.42		

2）账龄情况

项　目	账面余额

	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	312,435.62	625,578.86	129,309.42
1-2年			19,600.00
2-3年			
3年以上			47,262.00
小　计	312,435.62	625,578.86	196,171.42

3）其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	95,940.00	60,670.77	69,062.00
备用金			
保理款		327,063.22	
其他	216,495.62	237,844.87	127,109.42
合　计	312,435.62	625,578.86	196,171.42

4）其他应收款金额前5名情况

① 2020年4月30日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
郑州统一企业有限公司	押金及保证金	30,000.00	1年以内	9.60	
佛山市顺德区凯荣物业管理有限公司	押金及保证金	29,640.00	1年以内	9.49	
中国石化销售股份有限公司广东佛山石油分公司	押金及保证金	16,644.89	1年以内	5.33	
汤华	押金及保证金	8,000.00	1年以内	2.56	
梁雁峰	押金及保证金	7,700.00	1年以内	2.46	
小　计		91,984.89		29.44	

② 2019年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
宝钢包装	应收保理款	327,063.22	1年以内	52.28	
佛山市顺德区凯荣物业管理有限公司	押金及保证金	29,640.00	1年以内	4.74	
汤华	押金及保证金	8,000.00	1年以内	1.28	
李敏枝	押金及保证金	5,600.00	1年以内	0.90	
梁裕朝	押金及保证金	5,200.00	1年以内	0.83	

小　计		375,503.22		60.03	

③ 2018年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
佛山市锦绣园投资有限公司	押金保证金	63,612.00	1年以上	32.43	
华润雪花啤酒（中国）有限公司	其他	10,000.00	1年以上	5.10	
佛山市顺德区科之浪能源科技有限公司	押金保证金	4,200.00	1年以内	2.14	
珠海可口可乐饮料有限公司	押金保证金	1,250.00	1年以上	0.64	
上海DIC油墨有限公司	其他	295.44	1年以内	0.15	
小　计		79,357.44		40.46	

6. 存货

(1) 明细情况

项　目	2020.4.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,055,734.60	2,031,491.52	15,024,243.08
库存商品	48,727,947.17		48,727,947.17
合　计	65,783,681.77	2,031,491.52	63,752,190.25

（续上表）

项　目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,512,764.53	2,031,491.52	19,481,273.01
库存商品	17,743,787.68		17,743,787.68
合　计	39,256,552.21	2,031,491.52	37,225,060.69

（续上表）

项　目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,436,141.51	1,014,665.09	15,421,476.42
库存商品	31,360,707.99		31,360,707.99
合　计	47,796,849.50	1,014,665.09	46,782,184.41

(2) 存货跌价准备

1）2020年1-4月

项　目	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	2,031,491.52					2,031,491.52
小　计	2,031,491.52					2,031,491.52

2）2019年度

项　目	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	1,014,665.09	2,031,491.52		1,014,665.09		2,031,491.52
小　计	1,014,665.09	2,031,491.52		1,014,665.09		2,031,491.52

7. 其他流动资产

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
资金平台应收[注]	542,741,132.08	581,247,206.54	40,563,356.34
待摊费用			593,828.09
预缴企业所得税			108,158.53
留抵进项税	2,032,161.30		
合　计	544,773,293.38	581,247,206.54	41,265,342.96

[注]资金平台系宝钢包装及其关联公司、本公司在中国工商银行宝钢国贸支行（2018年为浦东发展银行上海分行）统一开立的集团账户组（集团内的账户资金共享，由母公司与银行统一结算）。

8. 固定资产

(1) 2020 年 1-4 月

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他工具	合计
账面原值						
期初数	123,942,277.17	438,007,108.87	3,818,967.40	1,892,966.40	4,738,225.05	572,399,544.89
本期增加金额		416,790.84		2,206,693.80	-1,218,418.26	1,405,066.38
1) 购置		793,805.30				793,805.30
2) 在建工程转入		611,261.08				611,261.08
3) 分类调整		-988,275.54		2,206,693.80	-1,218,418.26	
本期减少金额					4,377.00	4,377.00
1) 处置或报废					4,377.00	4,377.00
期末数	123,942,277.17	438,423,899.71	3,818,967.40	4,099,660.20	3,515,429.79	573,800,234.27
累计折旧						
期初数	31,047,312.25	185,189,988.23	3,062,046.08	1,598,379.17	2,459,893.04	223,357,618.77
本期增加金额	1,117,087.90	10,106,778.30	63,755.54	1,694,599.29	-686,873.30	12,295,347.73
1) 计提	1,117,087.90	10,863,339.24	63,755.54	84,441.68	166,723.37	12,295,347.73
2) 分类调整		-756,560.94		1,610,157.61	-853,596.67	
本期减少金额					4,158.15	4,158.15

1）处置或报废					4,158.15	4,158.15
期末数	32,164,400.15	195,296,766.53	3,125,801.62	3,292,978.46	1,768,861.59	235,648,808.35
减值准备						
期初数		7,624,958.84				7,624,958.84
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数		7,624,958.84				7,624,958.84
账面价值						
期末账面价值	91,777,877.02	235,502,174.34	693,165.78	806,681.74	1,746,568.20	330,526,467.08
期初账面价值	92,894,964.92	245,192,161.80	756,921.32	294,587.23	2,278,332.01	341,416,967.28

（2）2019年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他工具	合计
账面原值						
期初数	123,942,277.17	427,405,336.44	3,842,420.50	2,633,540.94	3,303,396.83	561,126,971.88
本期增加金额		10,601,772.43	211,946.90	126,130.61	1,989,334.78	12,929,184.72
1）购置		186,623.00	211,946.90	126,130.61	1,765,044.56	2,289,745.07
2）在建工程转入		10,415,149.43			224,290.22	10,639,439.65
本期减少金额			235,400.00	866,705.15	554,506.56	1,656,611.71

1）处置或报废			235,400.00	866,705.15	554,506.56	1,656,611.71
期末数	123,942,277.17	438,007,108.87	3,818,967.40	1,892,966.40	4,738,225.05	572,399,544.89
累计折旧						
期初数	27,696,048.43	150,965,246.55	3,119,578.27	2,267,184.43	2,318,165.80	186,366,223.48
本期增加金额	3,351,263.82	34,544,563.82	166,097.81	154,564.64	200,150.21	38,416,640.30
1）计提	3,351,263.82	34,544,563.82	166,097.81	154,564.64	200,150.21	38,416,640.30
本期减少金额		319,822.14	223,630.00	823,369.90	58,422.97	1,425,245.01
1）处置或报废		319,822.14	223,630.00	823,369.90	58,422.97	1,425,245.01
期末数	31,047,312.25	185,189,988.23	3,062,046.08	1,598,379.17	2,459,893.04	223,357,618.77
减值准备						
期初数						
本期增加金额		7,624,958.84				7,624,958.84
本期减少金额						
期末数		7,624,958.84				7,624,958.84
账面价值						
期末账面价值	92,894,964.92	245,192,161.80	756,921.32	294,587.23	2,278,332.01	341,416,967.28
期初账面价值	96,246,228.74	276,440,089.89	722,842.23	366,356.51	985,231.03	374,760,748.40

（3）2018 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他工具	合计
账面原值						
期初数	123,942,277.17	410,638,117.19	3,637,719.65	2,537,303.53	3,021,523.24	543,776,940.78
本期增加金额		16,767,219.25	204,700.85	96,237.41	518,598.91	17,586,756.42
1）购置			204,700.85	96,237.41	518,598.91	819,537.17
2）在建工程转入		16,767,219.25				16,767,219.25
本期减少金额					236,725.32	236,725.32
1）处置或报废					236,725.32	236,725.32
期末数	123,942,277.17	427,405,336.44	3,842,420.50	2,633,540.94	3,303,396.83	561,126,971.88
累计折旧						
期初数	24,344,784.65	119,192,396.26	2,961,583.22	2,098,954.55	2,285,742.91	150,883,461.59
本期增加金额	3,351,263.78	31,772,850.29	157,995.05	168,229.88	256,405.34	35,706,744.34
1）计提	3,351,263.78	31,772,850.29	157,995.05	168,229.88	256,405.34	35,706,744.34
本期减少金额					223,982.45	223,982.45
1）处置或报废					223,982.45	223,982.45
期末数	27,696,048.43	150,965,246.55	3,119,578.27	2,267,184.43	2,318,165.80	186,366,223.48
减值准备						
期初数						

本期增加金额						
本期减少金额						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	96,246,228.74	276,440,089.89	722,842.23	366,356.51	985,231.03	374,760,748.40
期初账面价值	99,597,492.52	291,445,720.93	676,136.43	438,348.98	735,780.33	392,893,479.19

(4) 经营租出固定资产

项　目	2020.4.30 账面价值	2019.12.31 账面价值	2018.12.31 账面价值
房屋及建筑物	16,693,836.15	16,889,025.63	17,474,594.07
机器设备	3,097,793.54	3,236,283.11	3,651,751.77
办公设备	10,091.16	10,091.16	
其他工具	10,490.61	10,490.61	11,674.29
小　计	19,812,211.46	20,145,890.51	21,138,020.13

9. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	2020.4.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
Stubby 转换件项目	783,076.92		783,076.92
Sleek200 传送线改造件制作及安装工程合同	293,103.52		293,103.52
一线堆码机新增小托盘系统改造项目（斯莱克）	323,893.81		323,893.81
合　计	1,400,074.25		1,400,074.25

(续上表)

项　目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
Stubby 转换件项目	783,076.92		783,076.92
合　计	783,076.92		783,076.92

(续上表)

项　目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
彩印机 QRD 自动供墨系统	1,406,488.70		1,406,488.70
Stubby 转换件项目	874,696.92		874,696.92
330/500 罐型减薄项目	463,237.02		463,237.02
Reformer 底部再成型	1,759,760.73		1,759,760.73
RTO 项目	1,020,504.27		1,020,504.27
低温污泥干化机项目	603,448.27		603,448.27
合　计	6,128,135.91		6,128,135.91

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

1) 2020 年 1-4 月

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
STUBBY 转换件项目	2,000,000.00	783,076.92				783,076.92
一线解码机改造项目	140,000.00		122,123.90	122,123.90		
Sleek200 传送线改造件制作及安装工程合同	1,240,000.00		293,103.52			293,103.52
智能滤波及功因补偿改造项目	500,000.00		489,137.18	489,137.18		
一线堆码机新增小托盘系统改造项目（斯莱克）	1,290,000.00		323,893.81			323,893.81
小　计	5,170,000.00	783,076.92	1,228,258.41	611,261.08		1,400,074.25

2) 2019 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
彩印机 QRD 自动供墨系统项目	1,700,000.00	1,406,488.70	149,304.25	1,555,792.95		
STUBBY 转换件项目	2,000,000.00	874,696.92			91,620.00	783,076.92
330/500 罐型减薄项目	970,000.00	463,237.02	90,517.21	553,754.23		
REFORMER 底部再成型项目	2,500,000.00	1,759,760.73	194,227.50	1,953,988.23		
RTO 项目	4,500,000.00	1,020,504.27	2,542,134.33	3,562,638.60		
低温污泥干化机项目	700,000.00	603,448.27		577,444.06	26,004.21	

彩印吸油雾系统	500,000.00		226,811.11	226,811.11		
油润滑螺旋式真空泵	1,200,000.00		269,271.00	269,271.00		
排污管道施工	200,000.00		165,841.94	165,841.94		
污水站平台和楼梯工程	100,000.00		32,758.62	32,758.62		
压块间楼梯	100,000.00		25,689.66	25,689.66		
清洗机吸水装置改造项目	400,000.00		314,655.16	314,655.16		
彩印冷冻机组移位改造项目	100,000.00		86,363.64	86,363.64		
拉伸及空压机冷却塔更换项目	600,000.00		458,423.55	458,423.55		
输送线罐平台改造	1,000,000.00		856,006.90	856,006.90		
小　计	16,570,000.00	6,128,135.91	5,412,004.87	10,639,439.65	117,624.21	783,076.92

3) 2018 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
SLEEK 技改项目	16,860,000.00	7,268,613.17	6,535,266.96	13,803,880.13	
彩印机 QRD 自动供墨系统项目	1,680,000.00		1,406,488.70		1,406,488.70
Stubby 转换件项目	2,000,000.00	274,860.00	599,836.92		874,696.92
330/500 罐型减薄项目	970,000.00		463,237.02		463,237.02
数控磨床技改项目	2,800,000.00		2,433,424.58	2,433,424.58	
Reformer 底部再成型	2,500,000.00		1,759,760.73		1,759,760.73

罐颈润滑系统改造		147,000.00	271,803.42	418,803.42	
清洗机恒压供水改造项目		65,666.05	45,445.07	111,111.12	
RTO 项目	4,500,000.00		1,020,504.27		1,020,504.27
低温污泥干化机项目	700,000.00		603,448.27		603,448.27
小　计	32,010,000.00	7,756,139.22	15,139,215.94	16,767,219.25	6,128,135.91

10. 无形资产

(1) 2020 年 1-4 月

项　目	土地使用权	软件	合计
账面原值			
期初数	8,551,959.71	836,777.78	9,388,737.49
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	8,551,959.71	836,777.78	9,388,737.49
累计摊销			
期初数	2,152,243.54	790,365.48	2,942,609.02
本期增加金额	57,013.08	15,470.76	72,483.84
1)计提	57,013.08	15,470.76	72,483.84
本期减少金额			
期末数	2,209,256.62	805,836.24	3,015,092.86
账面价值			
期末账面价值	6,342,703.09	30,941.54	6,373,644.63
期初账面价值	6,399,716.17	46,412.30	6,446,128.47

(2) 2019 年度

项　目	土地使用权	软件	合　计
账面原值			
期初数	8,551,959.71	836,777.78	9,388,737.49
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	8,551,959.71	836,777.78	9,388,737.49
累计摊销			
期初数	1,981,204.30	751,243.20	2,732,447.50
本期增加金额	171,039.24	39,122.28	210,161.52
1) 计提	171,039.24	39,122.28	210,161.52
本期减少金额			

期末数	2,152,243.54	790,365.48	2,942,609.02
账面价值			
期末账面价值	6,399,716.17	46,412.30	6,446,128.47
期初账面价值	6,570,755.41	85,534.58	6,656,289.99

(3) 2018 年度

项　目	土地使用权	软件	合　计
账面原值			
期初数	8,551,959.71	836,777.78	9,388,737.49
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	8,551,959.71	836,777.78	9,388,737.49
累计摊销			
期初数	1,810,165.06	667,565.40	2,477,730.46
本期增加金额	171,039.24	83,677.80	254,717.04
1) 计提	171,039.24	83,677.80	254,717.04
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	1,981,204.30	751,243.20	2,732,447.50
账面价值			
期末账面价值	6,570,755.41	85,534.58	6,656,289.99
期初账面价值	6,741,794.65	169,212.38	6,911,007.03

11. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项　目	2020.4.30		2019.12.31	
	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异
资产减值准备	2,476,213.59	9,904,854.37	2,465,383.56	9,861,534.24
质量保证金及销售返利	2,974,118.47	11,896,473.87	2,842,880.52	11,371,522.06

暂估应付款	6,388.76	25,555.02	6,388.76	25,555.02
可抵扣亏损				
固定资产折旧	-276,712.22	-1,106,848.86	-153,729.01	-614,916.03
合　计	5,180,008.60	20,720,034.40	5,160,923.83	20,643,695.29

（续上表）

项　目	2018.12.31	
	递延所得税资产	暂时性差异
资产减值准备	280,165.88	1,120,663.54
质量保证金及销售返利	1,527,403.38	6,109,613.53
暂估应付款		
可抵扣亏损	3,338,446.59	13,353,786.08
固定资产折旧		
合　计	5,146,015.85	20,584,063.15

12. 其他非流动资产

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
预付工程款及设备款	540,000.00	269,100.00	113,279.00
合　计	540,000.00	269,100.00	113,279.00

13. 短期借款

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
信用借款			60,000,000.00
合　计			60,000,000.00

14. 应付票据

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
商业承兑汇票	187,867,662.08	241,675,937.96	72,425,965.92
银行承兑汇票			82,085,952.41
合　计	187,867,662.08	241,675,937.96	154,511,918.33

15. 应付账款

(1) 明细情况

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
应付货款	56,707,618.15	69,461,558.85	78,143,570.26
合　计	56,707,618.15	69,461,558.85	78,143,570.26

(2) 账龄情况

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
1年以内（含1年）	52,363,106.99	64,904,027.66	75,849,193.93
1-2年（含2年）	3,840,281.81	4,053,301.83	2,050,616.94
2-3年（含3年）	277,086.74	277,086.75	243,759.39
3年以上	227,142.61	227,142.61	
合　计	56,707,618.15	69,461,558.85	78,143,570.26

16. 预收款项

(1) 明细情况

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
货款		2,002,618.06	532,502.04
合　计		2,002,618.06	532,502.04

(2) 账龄情况

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
1年以内(含1年)		1,980,658.96	322,517.06
1-2年(含2年)			157,147.68
2-3年(含3年)			52,837.30
3年以上		21,959.10	
合　计		2,002,618.06	532,502.04

17. 合同负债

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
货款	1,888,453.07		

合　计	1,888,453.07		

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2020 年 1-4 月

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,382,686.28	5,895,977.30	6,778,803.73	1,499,859.85
离职后福利—设定提存计划		478,298.86	478,298.86	
合　计	2,382,686.28	6,374,276.16	7,257,102.59	1,499,859.85

2) 2019 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,565,793.18	16,743,937.41	15,927,044.31	2,382,686.28
离职后福利—设定提存计划		1,805,910.79	1,805,910.79	
合　计	1,565,793.18	18,549,848.20	17,732,955.10	2,382,686.28

3) 2018 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,789,238.14	15,300,120.87	15,523,565.83	1,565,793.18
离职后福利—设定提存计划		1,590,819.34	1,590,819.34	
1 年内到期的其他福利		3,244.97	3,244.97	
合　计	1,789,238.14	16,894,185.18	17,117,630.14	1,565,793.18

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2020 年 1-4 月

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	2,346,711.08	4,399,885.66	5,266,627.23	1,479,969.51
职工福利费		836,104.88	832,926.40	3,178.48
社会保险费		105,241.86	105,241.86	
其中：医疗保险费		77,066.44	77,066.44	
工伤保险费		4,773.42	4,773.42	

生育保险费		23,402.00	23,402.00	
其他保险费				
住房公积金		444,223.00	444,223.00	
工会经费和职工教育经费	35,975.20	110,521.90	129,785.24	16,711.86
短期带薪缺勤				
其他短期薪酬				
小　计	2,382,686.28	5,895,977.30	6,778,803.73	1,499,859.85

2）2019 年度

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	1,550,000.00	12,785,254.05	11,988,542.97	2,346,711.08
职工福利费		1,860,147.02	1,860,147.02	
社会保险费		427,335.44	427,335.44	
其中：医疗保险费		308,484.43	308,484.43	
工伤保险费		28,143.63	28,143.63	
生育保险费		87,824.98	87,824.98	
其他保险费		2,882.40	2,882.40	
住房公积金		1,201,806.04	1,201,806.04	
工会经费和职工教育经费	15,793.18	295,785.57	275,603.55	35,975.20
短期带薪缺勤		171,618.85	171,618.85	
其他短期薪酬		1,990.44	1,990.44	
小　计	1,565,793.18	16,743,937.41	15,927,044.31	2,382,686.28

3）2018 年度

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	1,773,613.00	11,674,143.10	11,897,756.10	1,550,000.00
职工福利费		1,608,971.17	1,608,971.17	
社会保险费		478,720.52	478,720.52	
其中：医疗保险费		380,567.08	380,567.08	
工伤保险费		44,151.93	44,151.93	
生育保险费		49,420.31	49,420.31	

伤残就业金		4,581.20	4,581.20	
住房公积金		1,210,102.96	1,210,102.96	
工会经费和职工教育经费	15,625.14	328,183.12	328,015.08	15,793.18
小　计	1,789,238.14	15,300,120.87	15,523,565.83	1,565,793.18

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2020年1-4月

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		242,786.30	242,786.30	
失业保险费		6,118.70	6,118.70	
企业年金缴费		229,393.86	229,393.86	
小　计		478,298.86	478,298.86	

2) 2019年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,350,556.24	1,350,556.24	
失业保险费		46,210.06	46,210.06	
企业年金缴费		409,144.49	409,144.49	
小　计		1,805,910.79	1,805,910.79	

3) 2018年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,315,900.33	1,315,900.33	
失业保险费		47,924.49	47,924.49	
企业年金缴费		226,994.52	226,994.52	
小　计		1,590,819.34	1,590,819.34	

19. 应交税费

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
增值税		3,524,363.50	1,502,593.47
企业所得税	1,758,348.40	1,791,736.89	
个人所得税	5,649.22	10,430.42	10,379.25

城市维护建设税		469,359.73	150,364.04
教育费附加		201,154.17	64,441.73
地方教育附加		134,102.78	42,961.16
印花税	25,207.45	42,118.59	29,704.40
关税			13,649.23
房产税	285,707.09		
土地使用税	108,595.24		
合　计	2,183,507.40	6,173,266.08	1,814,093.28

20. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
应付利息			79,750.00
其他应付款	3,188,688.91	3,150,766.79	1,391,413.35
合　计	3,188,688.91	3,150,766.79	1,471,163.35

(2) 应付利息

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
短期借款应付利息			79,750.00
小　计			79,750.00

(3) 其他应付款

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
押金与保证金	760,000.00	750,000.00	860,000.00
应付工程及设备款	781,529.60		312,276.51
财务顾问费	1,539,326.79	1,539,326.79	
其他	107,832.52	861,440.00	219,136.84
小　计	3,188,688.91	3,150,766.79	1,391,413.35

21. 其他流动负债

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31

质量保证金及销售返利	11,896,473.87	11,371,522.06	6,109,613.53
其他	245,498.90		
合　计	12,141,972.77	11,371,522.06	6,109,613.53

注：资金平台详见附注五(一)7 之说明。

22. 长期应付职工薪酬

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
其他长期福利	25,555.01	25,555.01	
合　计	25,555.01	25,555.01	

23. 实收资本

(1) 明细情况

股东类别	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
宝钢包装	319,922,400.00	319,922,400.00	319,922,400.00
中国宝武	191,953,440.00	191,953,440.00	
三峡金石（武汉）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	42,688,332.69	42,688,332.69	
安徽产业并购基金合伙企业（有限合伙）	42,688,332.69	42,688,332.69	
安徽交控金石并购基金合伙企业（有限合伙）	26,680,207.94	26,680,207.94	
北京金石鸿汭股权投资基金合伙企业（有限合伙）	15,912,086.68	15,912,086.68	
合　计	639,844,800.00	639,844,800.00	319,922,400.00

(2) 其他说明

2019 年，经公司股东会决议批准，将公司注册资本由人民币 319,922,400.00 元增加至人民币 639,844,800.00 元，增加注册资本 319,922,400.00 元，新增注册资本：

1) 中国宝武以货币 285,316,200.00 元认缴，其中 191,953,440.00 元计入实收资本，剩余 93,362,760.00 元计入资本公积-资本溢价项目，持有增资后本公司全部股权的 30.00%；

2) 三峡金石(武汉)股权投资基金合伙企业(有限合伙)以货币 63,451,183.10 元认缴，其中 42,688,332.69 元计入实收资本，剩余 20,762,850.41 元计入资本公积-资本溢价项目，持有增资后本公司全部股权的 6.67%；

3) 安徽产业并购基金合伙企业(有限合伙)以货币 63,451,183.10 元认缴，其中

42,688,332.69 元计入实收资本，剩余 20,762,850.41 元计入资本公积-资本溢价项目，持有增资后本公司全部股权的 6.67%；

4) 安徽交控金石并购基金合伙企业(有限合伙)以货币 39,656,989.44 元认缴，其中 26,680,207.94 元计入实收资本，剩余 12,976,781.50 元计入资本公积-资本溢价项目，持有增资后本公司全部股权的 4.17%；

5) 北京金石鸿沟股权投资基金合伙企业(有限合伙)以货币 23,651,444.36 元认缴，其中 15,912,086.68 元计入实收资本，剩余 7,739,357.68 元计入资本公积-资本溢价项目，持有增资后本公司全部股权的 2.49%。

24. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
资本溢价	153,966,017.73	153,966,017.73	
合　计	153,966,017.73	153,966,017.73	

(2) 其他说明

2019 年增加 155,604,600.00 元，系吸收投资资本溢价所致，具体说明详见附注五(一)23 说明；2019 年减少 1,638,582.27 元，主要是支付的产权交易手续费以及财务顾问费。

25. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
法定盈余公积	8,163,420.88	8,163,420.88	7,492,961.16
合　计	8,163,420.88	8,163,420.88	7,492,961.16

26. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	2020.4.30	2019 年度	2018 年度
期初未分配利润	6,909,754.83	875,617.35	19,851,340.36
加：本期净利润	2,331,304.57	6,704,597.20	972,908.17
减：提取法定盈余公积		670,459.72	97,290.82

本期分配现金股利			19,851,340.36
期末未分配利润	9,241,059.40	6,909,754.83	875,617.35

(2) 其他说明

2018年，经公司股东会决议批准，对截至2017年12月31日未分配利润19,851,340.36元进行利润分配。

(二)利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	2020年1-4月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,933,806.27	100,506,750.64	660,766,847.32	602,248,283.77
其他业务	3,795,398.77	2,614,471.38	11,882,493.07	8,867,570.30
合　计	115,729,205.04	103,121,222.02	672,649,340.39	611,115,854.07

（续上表）

项　目	2018年度	
	收入	成本
主营业务	595,275,215.55	544,664,934.74
其他业务	18,629,197.03	15,204,960.54
合　计	613,904,412.58	559,869,895.28

2. 税金及附加

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
城市维护建设税		1,295,252.10	1,116,954.76
房产税	330,707.09	992,121.35	1,002,121.31
教育费附加		555,108.04	478,526.65
印花税	97,801.16	533,796.59	406,913.89
土地使用税	108,595.24	325,785.72	325,785.72
其他	425.25	351,838.75	461,369.58
合　计	537,528.74	4,053,902.55	3,791,671.91

3. 销售费用

项　目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
运输仓储费	3,995,638.80	26,117,645.85	33,082,820.82
职工薪酬	282,961.41	958,158.77	761,388.73
公共关系费	104,879.90	712,440.87	551,744.59
差旅及通勤费	6,625.19	249,610.02	53,113.94
专业服务费		127,301.22	63,449.33
质量异议赔偿	6,961.08	102,348.82	277,257.11
办公费	8,235.32	32,196.25	25,269.40
折旧及摊销	843.46	2,530.38	4,147.58
其他	674.71	8,185.86	5,745,282.97
合　计	4,406,819.87	28,310,418.04	40,564,474.47

4. 管理费用

项　目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	2,793,374.80	5,002,732.29	1,180,237.94
咨询费	103,773.58	171,013.00	435,885.40
折旧及摊销	165,089.54	491,914.31	484,187.58
协力服务费	48,056.52	285,176.49	293,795.99
公务用车费	74,113.26	386,430.37	519,076.22
后勤服务费	80,784.91	351,671.60	474,062.59
差旅及通勤费	4,566.14	269,710.86	29,899.45
警卫消防费	148,475.34	350,094.30	348,679.20
办公费	51,668.26	189,304.74	97,713.28
公共关系费	600.00	76,614.94	21,447.10
专业服务费	13,431.26	85,627.35	14,178.00
其他	67,523.47	523,279.30	255,338.50
合　计	3,551,457.08	8,183,569.55	4,154,501.25

5. 研发费用

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
职工薪酬	1,873,878.68	4,721,939.39	
领用原材料	1,380,916.47	3,426,585.47	
合　计	3,254,795.15	8,148,524.86	

6. 财务费用

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
利息支出		1,437,916.58	3,956,521.21
减：利息收入	3,576,387.92	5,445,373.93	365,257.62
汇兑损益	-22,109.33	184,064.32	-95,411.67
其他	18,392.19	43,788.43	169,179.73
合　计	-3,580,105.06	-3,779,604.60	3,665,031.65

7. 其他收益

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
与收益相关的政府补助[注]	30,930.38	1,369,283.86	474,540.00
合　计	30,930.38	1,369,283.86	474,540.00

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

8. 信用减值损失

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
坏账损失	-43,320.12	-99,085.43	
合　计	-43,320.12	-99,085.43	

9. 资产减值损失

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
坏账损失			8,688.38
存货跌价损失		-1,016,826.43	-838,243.72

固定资产减值损失		-7,624,958.84	
合　计		-8,641,785.27	-829,555.34

10. 营业外收入

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
报废固定资产净收入	931.59	373.16	3,725.03
其他		84,765.89	247.85
合　计	931.59	85,139.05	3,972.88

11. 营业外支出

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
非流动资产毁损报废损失		215,597.94	
其他[注]	1,225,554.60		
合　计	1,225,554.60	215,597.94	

[注]2020年1-4月1,225,554.60元系疫情期间停工的资产折旧、人员薪酬费等。

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
当期所得税费用	888,254.69	2,424,940.97	
递延所得税费用	-19,084.77	-14,907.98	534,887.39
合　计	869,169.92	2,410,032.99	534,887.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
利润总额	3,200,474.49	9,114,630.19	1,507,795.56
按适用税率计算的所得税费用	800,118.62	2,278,657.55	376,948.89
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	69,051.30	131,375.44	157,938.50

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
所得税费用	869,169.92	2,410,032.99	534,887.39

（三）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	2020年1-4月	2019年度	2018年度
政府补助	30,930.38	727,803.86	474,540.00
利息收入	2,254.77	25,872.72	57,737.45
其他	88,011.45	296,838.45	
合　计	121,196.60	1,050,515.03	532,277.45

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
管理费用	654,936.22	2,688,922.95	2,490,075.73
销售费用	625,498.80	27,066,493.80	694,141.63
财务费用	18,392.19	43,788.43	169,179.73
其他	384,919.84		139,521.56
合　计	1,683,747.05	29,799,205.18	3,492,918.65

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
资金平台收到的现金	42,436,275.13	5,100,611.62	
合　计	42,436,275.13	5,100,611.62	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
资金平台付出的现金		540,683,850.20	2,235,144.63

合　计		540,683,850.20	2,235,144.63

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
票据保证金收回		8,208,595.24	37,074,143.84
资金平台收到的现金		2,171,629.95	
合　计		10,380,225.19	37,074,143.84

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
资金平台往来			26,310,445.37
利息支出		1,638,582.27	
合　计		1,638,582.27	26,310,445.37

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-4月	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	2,331,304.57	6,704,597.20	972,908.17
加：资产减值损失	43,320.12	8,740,870.70	829,555.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,295,347.73	38,416,640.30	35,706,744.34
无形资产摊销	72,483.84	210,161.52	254,717.04
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-931.59	215,224.78	-3,725.03
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)			
财务费用(收益以“－”号填列)	-3,596,242.48	-4,007,457.35	3,495,851.92
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)	-19,084.77	-14,907.98	534,887.39
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)	-26,527,129.56	8,540,297.29	21,188,364.38
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	46,826,801.22	-33,017,033.10	-11,127,597.94
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-70,611,686.04	88,791,891.94	41,287,671.15
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-39,185,816.96	114,580,285.30	93,139,376.76
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	1,120,994.59	266,480.57	4,302,917.75
减：现金的期初余额	266,480.57	4,302,917.75	2,725,754.09
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	854,514.02	-4,036,437.18	1,577,163.66

(2) 现金和现金等价物的构成

项　目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
1) 现金	1,120,994.59	266,480.57	4,302,917.75
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	1,120,994.59	266,480.57	4,302,917.75
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	1,120,994.59	266,480.57	4,302,917.75

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

2018 年 12 月 31 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	8,208,595.24	票据保证金
合　计	8,208,595.24	

2. 外币货币性项目

(1) 2020 年 4 月 30 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
应收账款	289,466.55		2,042,794.39
其中：美元	289,466.55	7.0571	2,042,794.39

(2) 2019 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
应收账款	2,060,662.65		14,375,594.80
其中：美元	2,060,662.65	6.9762	14,375,594.80

(3) 2018 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金	563.29		3,865.98
其中：美元	563.29	6.8632	3,865.98
应收账款	1,325,270.03		9,095,593.27
其中：美元	1,325,270.03	6.8632	9,095,593.27

3. 政府补助

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

(1) 2020 年 1-4 月

项　目	金额	列报项目	说明
社保局奖励的稳岗补贴额	30,930.38	其他收益	
小　计	30,930.38		

(2) 2019 年度

项　目	金额	列报项目	说明

2017 年降低企业用气成本补贴	102,360.00	其他收益	
佛山顺德区财政国库支付中心的 2018 年降低企用电成本补贴资金	422,840.00	其他收益	
佛山顺德区财政国库支付中心的 2018 年工业企业变压器容量电费补贴	218,640.00	其他收益	
佛山顺德区财政国库支付中心的智能制造/本质安全创建奖补补贴	440,000.00	其他收益	
社保局奖励的稳岗补贴额	185,443.86	其他收益	
小　计	1,369,283.86		

(3) 2018 年度

项　目	金额	列报项目	说明
机器人及智能装备扶持补助	360,000.00	其他收益	
降低企业用气成本补贴	114,540.00	其他收益	
小　计	474,540.00		

六、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增

加：

1）定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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等；

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1）债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4）债权人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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2020年4月30日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的65.94%(2019年12月31日：53.80%、2018年12月31日：71.02%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

（二）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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	2020.4.30			
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1年以上
应付账款	56,707,618.15	56,707,618.15	56,707,618.15	
应付票据	187,867,662.08	187,867,662.08	187,867,662.08	
其他应付款	3,188,688.91	3,188,688.91	3,188,688.91	
小　计	247,763,969.14	247,763,969.14	247,763,969.14	

（续上表）

项　目	2019.12.31			
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1年以上
应付账款	69,461,558.85	69,461,558.85	69,461,558.85	
应付票据	241,675,937.96	241,675,937.96	241,675,937.96	
其他应付款	3,150,766.79	3,150,766.79	3,150,766.79	
小　计	314,288,263.60	314,288,263.60	314,288,263.60	

（续上表）

项　目	2018.12.31			
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1年以上
银行借款	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00	
应付账款	78,143,570.26	78,143,570.26	78,143,570.26	
应付票据	154,511,918.33	154,511,918.33	154,511,918.33	
其他应付款	1,391,413.35	1,391,413.35	1,391,413.35	
小　计	294,046,901.94	294,046,901.94	294,046,901.94	

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

七、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宝钢包装	上海市宝山区罗东路1818号	生产企业	83,333.33万元	50.00	50.00

（2）本公司最终控制方是中国宝武。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海宝翼制罐有限公司	同一母公司
上海宝钢制盖有限公司	同一母公司
河北宝钢制罐北方有限公司	同一母公司
成都宝钢制罐有限公司	同一母公司
武汉宝钢包装有限公司	同一母公司

越南宝钢制罐有限公司	同一母公司
河南宝钢制罐有限公司	同一母公司
哈尔滨宝钢制罐有限公司	同一母公司
上海宝钢住商汽车贸易有限公司	受同一最终控制人控制
上海欧冶采购信息科技有限责任公司	受同一最终控制人控制

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
宝钢包装	采购商品	93,695,609.19	359,645,277.65	117,028,401.98
上海宝钢制盖有限公司	采购商品	16,712,307.67	78,743,159.79	75,939,147.13
上海宝翼制罐有限公司	采购商品			7,791.72
武汉宝钢包装有限公司	采购商品	516,861.27	3,565,096.44	92,563.65
成都宝钢制罐有限公司	采购商品	19,450.35		334,111.74
上海欧冶采购信息科技有限责任公司	采购商品	148,139.25		
小　计		111,092,367.73	441,953,533.88	193,402,016.22

（2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
越南宝钢制罐有限公司	销售商品	11,606,702.63	31,474,897.79	36,144,595.06
成都宝钢制罐有限公司	销售商品		18,791,729.82	13,846,829.23
哈尔滨宝钢制罐有限公司	销售商品	3,817,015.58	16,885,485.66	12,027,134.92
上海宝翼制罐有限公司	销售商品	1,933,855.21	825,547.98	524,353.99
河南宝钢制罐有限公司	销售商品		528,682.69	5,199,585.85
武汉宝钢包装有限公司	销售商品		500,081.10	909,592.69
河北宝钢制罐北方有限公司	销售商品		12,781.25	1,990,808.02
宝钢包装	销售商品	29,141,553.30	7,125,117.78	7,198,859.79
上海宝钢制盖有限公司	销售商品	9,238.94		
小　计		46,508,365.66	76,144,324.07	77,841,759.55

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁收入	2019 年度确认的租赁收入	2018 年度确认的租赁收入
宝钢包装	设备及厂房	1,290,000.00	3,870,000.00	3,870,000.00
成都宝钢制罐有限公司	设备	43,376.24	10,844.06	
小　计		1,333,376.24	3,880,844.06	3,870,000.00

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.4.30		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	越南宝钢制罐有限公司	2,042,794.39		14,296,821.62	
	宝钢包装	29,045,720.08		507,217.44	
	上海宝翼制罐有限公司	2,140,553.14			
	武汉宝钢包装有限公司				
	哈尔滨宝钢制罐有限公司	208,120.00			
小　计		33,437,187.61		14,804,039.06	
其他应收款	宝钢包装	185,286.26		645,952.81	
小　计		185,286.26		645,952.81	
其他流动资产	宝钢包装	542,741,132.08		581,247,206.54	
小　计		542,741,132.08		581,247,206.54	

（续上表）

项目名称	关联方	2018.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	越南宝钢制罐有限公司	9,060,712.15	
	宝钢包装	1,318,568.50	
	上海宝翼制罐有限公司	640.00	
	武汉宝钢包装有限公司	1,002,969.39	

小　计		11,382,890.04	
其他流动资产	宝钢包装	40,563,356.34	
小　计		40,563,356.34	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	宝钢包装	7,155,993.40	14,756,187.42	4,368,986.56
	上海宝钢制盖有限公司		2,967,026.55	26,659,506.15
	越南宝钢制罐有限公司			171,992.17
	哈尔滨宝钢制罐有限公司			152,179.11
小　计		7,155,993.40	17,723,213.97	31,352,663.99
应付票据	宝钢包装	167,187,805.82	209,372,393.21	72,425,965.92
	上海宝钢制盖有限公司	18,884,907.66	27,128,014.49	
小　计		186,072,713.48	236,500,407.70	72,425,965.92
其他应付款	上海宝钢住商汽车贸易有限公司			968.00
小　计				968.00

八、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

九、其他补充资料

非经常性损益明细表

项　目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
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）	30,930.38	1,369,283.86	474,540.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	931.59	-130,458.89	3,972.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小　计	31,861.97	1,238,824.97	478,512.88
减：企业所得税影响数	7,965.49	309,706.24	119,628.22

非经常性损益净额	23,896.48	929,118.73	358,884.66

佛山宝钢制罐有限公司

二〇二〇年七月二十二日



统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

(副 本)

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　胡少先

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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）

成立日期　2011 年 07 月 18 日

合伙期限　2011 年 07 月 18 日 至 长期

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼

登记机关　浙江省市场监督管理局

2020 年 03 月 2 日

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

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

仅为 佛山宝钢制罐有限公司重组审计报告 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营_未经_本所_书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

仅为佛山宝钢制罐有限公司重组审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号：000390

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：44 发证时间：二〇〇九年十一月八日

证书有效期至：二〇二一年十一月八日

仅为 佛山宝钢制罐有限公司重组审计报告 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关执业资质未经 本所 书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为 佛山宝钢制罐有限公司重组审计报告 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 王健 是 中国注册会计师 未经 本人 书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为 佛山宝钢制罐有限公司重组审计报告 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 杨国杰 是 中国注册会计师 未经 本人 书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。