

上海宝钢包装股份有限公司

2019 年度及 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间
备考合并财务报表及审阅报告

目录

备考审阅报告

备考合并资产负债表 1-2

备考合并利润表 3-4

备考合并财务报表附注..... 5-72

补充资料..... 1



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审阅报告

毕马威华振专字第 2000841 号

上海宝钢包装股份有限公司董事会:

我们审阅了后附的第 1 页至第 72 页上海宝钢包装股份有限公司(以下简称“宝钢包装”)备考合并财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 4 月 30 日的备考合并资产负债表,2019 年度及截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表(包括确定附注三所述的编制基础对于在具体情况下编制备考合并财务报表的可接受性)是宝钢包装管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问宝钢包装有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信宝钢包装备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。宝钢包装备考合并财务报表仅为宝钢包装发行股份购买资产交易而向中国证券监督管理委员会及上海证券交易所提交申请文件之目的而编制。因此,该备考合并财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅为上述目的使用,未经本所书面同意,本报告不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师



徐海峰

徐海峰



黄锋

黄锋



中国 北京

2020年 7月 2 日

备考合并资产负债表

编制单位：上海宝钢包装股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年4月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	1,197,379,743.74	953,025,193.97
应收票据	七、2	368,179,132.70	386,476,857.09
应收账款	七、3	1,199,553,259.54	1,368,054,372.91
预付款项	七、4	164,718,042.56	132,444,252.50
其他应收款	七、5	21,746,217.75	13,421,288.79
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		5,780,040.25	5,780,040.25
存货	七、6	793,870,182.46	580,403,248.36
其他流动资产	七、7	75,816,528.81	57,238,852.98
流动资产合计		3,821,263,107.56	3,491,064,066.60
非流动资产：			
长期应收款		85,970.57	85,685.90
长期股权投资	七、8	371,225.04	617,571.26
其他非流动金融资产	七、9	22,469,816.65	22,469,816.65
固定资产	七、10	2,743,263,849.89	2,772,868,923.41
在建工程	七、11	84,428,191.16	105,317,728.57
无形资产	七、12	167,512,672.90	169,497,208.35
长期待摊费用	七、13	2,974,553.54	2,732,885.13
递延所得税资产	七、14	36,458,382.52	39,740,808.04
其他非流动资产	七、15	46,601,875.78	31,630,087.67
非流动资产合计		3,104,166,538.05	3,144,960,714.98
资产总计		6,925,429,645.61	6,636,024,781.58
流动负债：			
短期借款	七、16	623,469,505.48	605,791,913.14
应付票据	七、17	1,308,187,081.31	1,246,791,055.95
应付账款	七、18	605,201,578.25	743,007,244.60
预收款项	七、19	0.00	95,967,289.47
合同负债	七、20	90,273,269.56	0.00
应付职工薪酬	七、21	38,481,010.48	53,105,545.47
应交税费	七、22	14,907,407.44	37,406,209.15
其他应付款	七、23	52,329,462.45	72,498,809.71
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		263,088.05	263,088.05
一年内到期的非流动负债	七、24	26,853,887.50	57,483,990.08
其他流动负债	七、25	264,283,509.36	49,029,295.84
流动负债合计		3,023,986,711.83	2,961,081,353.41

非流动负债：	附注		
长期借款	七、26	27,749,840.72	51,239,136.42
应付债券	七、27	200,916,666.67	0.00
长期应付职工薪酬	七、28	303,915.93	303,915.93
递延收益	七、29	67,825,571.63	65,992,391.72
递延所得税负债	七、14	7,362,789.12	7,498,159.91
其他非流动负债	七、30	3,557,787.53	3,623,200.31
非流动负债合计		307,716,571.60	128,656,804.29
负债合计		3,331,703,283.43	3,089,738,157.70
所有者权益（或股东权益）：			
归属于母公司股东权益合计		3,369,346,355.79	3,327,370,688.45
少数股东权益		224,380,006.39	218,915,935.43
股东权益合计		3,593,726,362.18	3,546,286,623.88
负债和股东权益总计		6,925,429,645.61	6,636,024,781.58

此财务报表已于 2020 年 7 月 22 日获董事会批准。

附注为备考合并财务报表的组成部分。

曹清
法定代表人

曹清
主管会计工作负责人

王骏
会计机构负责人



(公司盖章)

备考合并利润表

单位:元 币种:人民币

项目	附注	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年度
一、营业总收入	七、31	1,415,139,952.92	5,769,886,230.95
其中:营业收入		1,415,139,952.92	5,769,886,230.95
二、营业总成本	七、31	1,349,629,836.51	5,571,300,308.65
其中:营业成本		1,218,615,405.27	5,027,469,000.27
税金及附加	七、32	5,806,790.80	23,172,583.58
销售费用	七、33	49,093,032.52	195,695,890.95
管理费用	七、34	38,326,617.86	165,390,020.65
研发费用	七、35	32,815,251.16	104,766,158.82
财务费用	七、36	4,972,738.90	54,806,654.38
其中:利息费用		9,435,084.49	52,321,202.70
利息收入		4,298,866.57	5,150,881.96
加:其他收益	七、37	3,201,903.27	10,183,368.58
投资收益(损失以“-”号填列)	七、38	-246,346.22	5,664,976.22
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-246,346.22	-115,064.03
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	七、39	0.00	4,908,856.90
信用减值损失(损失以“-”号填列)	七、40	-1,804,008.95	970,558.06
资产减值损失(损失以“-”号填列)	七、41	-802,553.28	-33,571,679.34
资产处置收益(损失以“-”号填列)	七、42	-65,767.33	281,303.40
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		65,793,343.90	187,023,306.12
加:营业外收入	七、43	1,144,134.35	6,122,412.66
减:营业外支出	七、44	13,327,523.16	775,044.55
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		53,609,955.09	192,370,674.23
减:所得税费用	七、45	7,082,944.11	39,120,413.18
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		46,527,010.98	153,250,261.05
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		46,527,010.98	153,250,261.05
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		0.00	0.00
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		40,989,177.63	144,268,430.78
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		5,537,833.35	8,981,830.27

六、其他综合收益的税后净额		912,727.32	8,118,362.15
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		986,489.71	7,593,842.51
1. 将重分类进损益的其他综合收益		986,489.71	7,593,842.51
（1）外币财务报表折算差额		986,489.71	7,593,842.51
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-73,762.39	524,519.64
七、综合收益总额		47,439,738.30	161,368,623.20
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		41,975,667.34	151,862,273.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,464,070.96	9,506,349.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.04	0.13
（二）稀释每股收益(元/股)		0.04	0.13

此财务报表已于 2020 年 7 月 22 日获董事会批准。

附注为备考合并财务报表的组成部分。


曹清
法定代表人


曹清
主管会计工作负责人


王骏
会计机构负责人



备考合并财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

上海宝钢包装股份有限公司(成立时原名“上海宝印金属彩涂有限公司”, 以下简称“本公司”)系由上海罗店资产经营投资有限公司与宝钢产业发展有限公司(现更名为“宝钢金属有限公司”, 以下简称“宝钢金属”)共同投资成立的有限责任公司, 于2004年3月26日取得上海市工商行政管理局宝山分局核发的注册号为3101131018318的企业法人营业执照, 注册资本为人民币50万元, 其中: 上海罗店资产经营投资有限公司出资人民币26万元, 占注册资本的52%, 宝钢金属出资人民币24万元, 占注册资本的48%。该项出资业经上海东华会计师事务所有限公司验证并出具“东会验(2004)686号”验资报告。

2004年4月15日, 根据宝钢金属与上海宝钢国际经济贸易有限公司签署的《产权交易合同》, 宝钢金属将其持有的本公司10%股权以人民币5万元的价格转让给上海宝钢国际经济贸易有限公司; 根据上海罗店资产经营投资有限公司与宝钢金属签署的《产权交易合同》, 上海罗店资产经营投资有限公司将其持有的本公司52%股权以人民币26万元的价格转让给宝钢金属。经上述变更后, 宝钢金属持有本公司90%的股权, 上海宝钢国际经济贸易有限公司持有本公司10%的股权。

2004年4月, 根据股东会决议和修改后章程的规定, 本公司增加注册资本人民币8,692万元, 变更后注册资本为人民币8,742万元, 由原股东按同比例增资。该项增资业经上海东华会计师事务所有限公司验证并出具“东会验(2004)1580号”验资报告。

2007年7月, 上海宝钢国际经济贸易有限公司将其持有的本公司10.00%的股权转让给宝钢金属, 至此, 宝钢金属持有本公司100.00%的股权, 并于2007年8月30日取得由上海市工商行政管理局换发的注册号为310113000546080号的企业法人营业执照。

2008年7月, 根据本公司股东宝钢金属书面决定和修订后的公司章程, 本公司增加注册资本人民币4,900万元, 变更后的注册资本人民币13,642万元, 宝钢金属仍为本公司的唯一股东, 该项增资业经中瑞岳华会计师事务所有限公司上海分所验证并出具“中瑞岳华沪验字(2008)第040号”验资报告。

2009年1月4日, 本公司名称由“上海宝印金属彩涂有限公司”变更为“上海宝钢印铁有限公司”, 并报工商部门变更登记。

2010年3月19日, 本公司名称由“上海宝钢印铁有限公司”变更为“上海宝钢包装有限公司”, 并报工商部门变更登记。

2010年4月13日, 根据本公司股东宝钢金属书面决定和修订后的公司章程, 本公司增加注册资本人民币33,278万元, 变更后的注册资本为人民币46,920万元, 宝钢金属仍为本公司的唯一股东, 该项增资业经中瑞岳华会计师事务所有限公司上海分所验证并出具“中瑞岳华沪验字(2010)第027号”验资报告; 2010年4月19日, 根据本公司股东宝钢金属书面决定和修订后的公司章程, 本公司增加注册资本人民币23,061万元, 变更后的注册资本为人民币69,981万元, 宝钢金属仍为本公司的唯一股东, 该项增资业经中瑞岳华会计师事务所有限公司上海分所验证并出具“中瑞岳华沪验字(2010)第028号”验资报告。本公司于2010年4月22日取得由上海市工商行政管理局宝山分局换发的企业法人营业执照。

2010年10月, 宝钢金属将其持有的本公司2.00%的股权转让给宝钢公司南通线材制品有限公司(以下简称“南通线材”), 转让后注册资本不变, 仍为人民币69,981万元, 其中: 宝钢金属持有本公司98.00%的股权, 南通线材持有本公司2.00%的股权。

2010年12月26日，国务院国有资产监督管理委员会出具了国资产权[2010]1478号《关于上海宝钢包装股份有限公司国有股权管理有关问题的批复》，批复内容如下：一、同意上海宝钢包装有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立上海宝钢包装股份有限公司（以下简称“股份公司”）的国有股权管理方案。二、根据中审亚太会计师事务所有限公司出具的审计报告，截止2010年10月31日，有限公司净资产人民币72,951.61万元。根据发起人协议，以上净资产按照1:0.685385871的比例折为股本，折股后股份公司总股本为50,000万股，其中：宝钢金属持有49,000万股，占总股本的98%，南通线材持有1,000万股，占总股本的2%。该项改制业经中审亚太会计师事务所有限公司验证并出具了“中审亚太验字(2010)第070013号”验资报告。

本公司于2010年12月28日取得由上海市工商行政管理局换发的企业法人营业执照，股本为人民币50,000万元，同时本公司名称由“上海宝钢包装有限公司”变更为“上海宝钢包装股份有限公司”。

根据2011年11月23日宝钢金属、南通线材、北京和谐成长投资中心（有限合伙）、金石投资有限公司、北京艾尔酒业集团有限公司、华宝投资有限公司、上海欧海投资合伙企业签订的《上海宝钢包装股份有限公司之增资扩股协议》，本公司增资12,500万股，增资后本公司出资比例为：宝钢金属持有49,000万股，占总股本的78.4%；南通线材持有1,000万股，占总股本的1.6%；北京和谐成长投资中心（有限合伙）持有4,000万股，占总股本的6.4%；金石投资有限公司持有3,000万股，占总股本的4.8%；北京艾尔酒业集团有限公司持有3,000万股，占总股本的4.8%；华宝投资有限公司持有2,000万股，占总股本的3.2%；上海欧海投资合伙企业持有500万股，占总股本的0.8%。2011年12月29日，国务院国有资产监督管理委员会出具了国资产权[2011]1468号《关于上海宝钢包装股份有限公司国有股权管理有关问题的批复》，批复如下：一、同意本公司增资扩股的国有股权管理方案。二、增资完成后本公司总股本由50,000万股增加至62,500万股，其中：宝钢金属持有49,000万股，占总股本的78.4%；南通线材持有1,000万股，占总股本的1.6%；华宝投资有限公司持有2,000万股，占总股本的3.2%。若本公司发行股票并上市，上述国有股东在证券登记结算公司登记的证券账户应标示“SS”标识。本次增资业经上海众华沪银会计师事务所有限公司验证并出具了“沪众会验字(2012)第0746号”验资报告。本次增资变更后，本公司股本为人民币62,500万元，股本总数62,500万股，并于2012年1月20日换领了由上海市工商行政管理局换发的企业法人营业执照。经上述变更后本公司的股权结构变更为：

序号	股东名称/姓名	股份数额（万股）	持股比例
1	宝钢金属	49,000.00	78.40%
2	南通线材	1,000.00	1.60%
3	北京和谐成长投资中心（有限合伙）	4,000.00	6.40%
4	金石投资有限公司	3,000.00	4.80%
5	北京艾尔酒业集团有限公司	3,000.00	4.80%
6	华宝投资有限公司	2,000.00	3.20%
7	上海欧海投资合伙企业	500.00	0.80%
	合计	62,500.00	100.00%

于2015年5月，中国证券监督管理委员会出具了《关于核准上海宝钢包装股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2015]964号），核准上海宝钢包装股份有限公司公开发行不超过20,833.33万股新股。本公司已于2015年6月公开发行股份并募集资金，至此，本公司股本变更为83,333.33万股，并经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2015]31130002号验资报告验证。此次公开发行的股份已于2015年6月11日在上海证券交易所上市交易。

本公司经营范围为：各类材质包装制品设计、销售，各种材质包装材料的销售，货物及技术的进出口业务，包装装潢印刷，投资咨询，在包装材料科技领域内的技术服务、技术咨询、技术开发、技术转让。

截至 2020 年 4 月 30 日止，本公司注册资本为 83,333.33 万元；公司统一社会信用代码：91310000760591990X；公司住所：上海市宝山区罗东路 1818 号。本公司及各子公司（统称“本公司”）主要从事金属包装罐体的生产与销售，属制造行业。

本公司的母公司为于中国成立的宝钢金属有限公司，最终母公司为于中国成立的中国宝武钢铁集团有限公司（“中国宝武”）。

本公司的备考合并财务报表经本公司董事会于 2020 年 7 月 22 日决议批准报出，仅供本公司就附注二所述交易方案向中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）及上海证券交易所报送申请文件使用。

二、交易方案概述

本公司拟向中国宝武发行股份购买其持有的河北宝钢制罐北方有限公司（“河北制罐”）30%的股权、武汉宝钢包装有限公司（“武汉包装”）30%的股权、佛山宝钢制罐有限公司（“佛山制罐”）30%的股权及哈尔滨宝钢制罐有限公司（“哈尔滨制罐”）30%的股权；宝钢包装拟向三峡金石（武汉）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（“三峡金石”）、安徽产业并购基金合伙企业（有限合伙）（“安徽产业并购”）及安徽交控金石并购基金合伙企业（有限合伙）（“安徽交控金石”）发行股份购买其合计持有的河北制罐 17.51%的股权、武汉包装 17.51%的股权、佛山制罐 17.51%的股权及哈尔滨制罐 17.51%的股权。本次交易完成后，宝钢包装将分别持有河北制罐、武汉包装、佛山制罐及哈尔滨制罐（统称为“标的公司”）97.51%的股权。本次交易预案已于 2019 年 10 月 23 日经本公司第五届董事会第二十六次会议审议通过。

三、备考合并财务报表的编制基础与编制方法

本备考合并财务报表仅为本公司发行股份购买资产交易而向证监会及上海证券交易所提交申请文件之目的而编制，并仅为该目的使用。因此，本备考合并财务报表可能不适用于其他用途。

本备考合并财务报表包括 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 4 月 30 日的备考合并资产负债表、2019 年度及截至 2020 年 4 月 30 日止期间的备考合并利润表，不包括 2019 年度及截至 2020 年 4 月 30 日止期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表及与金融工具相关的风险等财务报表附注，也不包括比较财务报表、本公司个别财务报表及其相关财务报表附注。本备考合并财务报表不是一份完整的财务报表，也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及附注。

为了向备考合并财务报表使用者提供更相关的信息，本备考合并财务报表的编制系假定如附注二所述的本次交易后所形成的集团股权架构于 2019 年年度及截至 2020 年 4 月 30 日止期间持续存在，假设标的公司自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 4 月 30 日止期间一直为本公司持股 97.51%的子公司（以下统称“重组后集团”）。本公司根据下述方法编制本备考合并财务报表：

1、本备考合并财务报表系以本公司及标的公司的财务报表为基础，按照附注五、5 所述的合并财务报表编制方法编制而成。于 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 4 月 30 日，上述标的公司为本公司控股 50%的子公司，但在编制本备考合并财务报表时，假设本公司已按照上述交易方案购买了标的公司剩余 47.51%的股份，标的公司自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 4 月 30 日止期间一直为本公司持股 97.51%的子公司，如果备考合并财务报表使用者需要更全面了解本公司和标的公司的财务状况、经营成果和现金流量，应同时阅读本公司或标的公司的财务报表。

2、本备考合并财务报表并未考虑此次购买资产所需支付对价及可能产生的各项税费的影响。本公司实际应享有标的公司净资产份额与按假设 97.51%享有标的公司净资产份额之间的差异调整了“归属于母公司股东的权益”和“归属于少数股东的权益”。

3、为简化处理，本备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

4、除上述编制基础中提及的事项外，本备考合并财务报表采用的各项会计政策系按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定制定。各项会计政策在附注五所述的重要会计政策和会计估计中披露。本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。

本次交易尚待国务院国有资产监督管理委员会和证监会等监管部门审批，以及本公司董事会和股东大会批准，最终经批准的重大资产重组方案或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本公司相关资产、负债和净资产的影响将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

本备考合并财务报表的编制基础具有可能影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映假设发行股份购买资产交易已于2019年1月1日完成的情况下本公司于2019年12月31日及2020年4月30日的合并财务状况以及2019年度及截至2020年4月30日止4个月期间的合并经营成果。

四、与新收入准则相关的会计政策变更

本公司自2020年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第14号——收入（修订）》（“新收入准则”），对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第14号——收入》及《企业会计准则第15号——建造合同》（统称“原收入准则”）。

在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。本公司销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认，即：商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，收入的金额及相关成本能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入本公司，本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准：

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。在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：

- 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；
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 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。

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。

本公司依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

采用新收入准则对本公司财务报表除以下变化外无重大影响：

对于销售商品，本公司要求部分客户支付预付款，在原会计准则下，本公司将该款项金额确认为预收账款。在新收入准则下，本公司将预收账款列示为合同负债。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。

执行新收入准则对于本公司 2020 年 1 月 1 日资产负债表的影响汇总如下：

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收账款	95,967,289.47	0.00	-95,967,289.47
合同负债	0.00	85,198,004.97	85,198,004.97
其他流动负债	49,029,295.84	59,798,580.34	10,769,284.50

五、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事金属包装罐体的生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、23“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、27“其他重要的会计政策和会计估计”。

1. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定越南盾或欧元为其记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、13“长期股权投资”或本附注五、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

7. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

8. 金融工具

（1）金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注五、23 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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。

本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：

① 本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；

② 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。

本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：

① 本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；

② 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，本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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本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。本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。

本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，本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。

（3）金融资产的后续计量：

① 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。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

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。

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，股利收入计入损益，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 以摊余成本计量的金融资产

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。

(4) 金融负债的分类和后续计量：

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

② 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(5) 抵消：

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ① 本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 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。

(6) 金融资产和金融负债的终止确认：

满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③ 该金融资产已转移，虽然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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 被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权投资）之和。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(7) 权益工具：

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

（8）减值：

本公司需确认减值损失的金融资产系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、主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

① 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

② 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

③ 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

④ 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

9. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

10. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司应收款项坏账准备的确认标准计提方法，详见附注五、8。

11. 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司其他应收款坏账准备的确认标准计提方法，详见附注五、8。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料（低值易耗品及包装物）、产成品（库存商品）和其他（委托加工物资及发出商品）等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14. 固定资产

(1) 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-35	5-10	2.57-19.00
机器设备	年限平均法	5-15	5-10	6.00-19.00
运输工具	年限平均法	5-8	5-10	11.25-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-10	5-10	9.00-31.67

15. 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

16. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17. 无形资产

(1). 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2). 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

18. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租赁办公设备。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20. 职工薪酬

(1). 短期薪酬的会计处理方法

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

(2). 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

(3). 辞退福利的会计处理方法

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

(4). 其他长期职工福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

21. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。在资产负债表日，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，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计量。

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

22. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23. 收入

2020 年 1 月 1 日之后开始适用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。

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。

2019 年度适用的会计政策

(1) 商品销售收入

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。

24. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

26. 租赁

经营租赁的会计处理方法

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27. 其他重要的会计政策和会计估计

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

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）应收款项的减值

本公司采用预期信用损失模型对应收款项的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

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

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（5）折旧和摊销

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

（6）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

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

(8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。境外子公司根据所在国（地区）的税法适用相应的税率（越南宝钢制罐有限公司和越南宝钢制罐（顺化）有限公司适用税率为 10%、Baometal S. r. l.（意大利印铁）适用税率 22%）。
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	按实际缴纳的流转税的 5%-7% 计缴。
企业所得税	应纳税所得额	根据 2008 年 1 月 1 日起施行的《企业所得税法》，企业所得税自 2008 年起按应纳税所得额的 15%-25% 计缴，境外子公司根据所在国（地区）的所得税法适用相应的税率（详见下表）。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%、10% 税率。根据《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 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%、9%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海宝钢包装股份有限公司	25.00
上海宝翼制罐有限公司	25.00
上海宝钢制盖有限公司	25.00
河北宝钢制罐北方有限公司	25.00
佛山宝钢制罐有限公司	25.00
成都宝钢制罐有限公司	15.00
武汉宝钢包装有限公司	15.00
越南宝钢制罐有限公司	2019 全年为 10.00%； 截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间为 20.00%
河南宝钢制罐有限公司	25.00
越南宝钢制罐（顺化）有限公司	10.00
西藏宝钢包装有限责任公司	9.00
完美包装工业有限公司	16.50
Baometal S. r. l.（意大利印铁）	24.00
哈尔滨宝钢制罐有限公司	25.00
兰州宝钢制罐有限公司	25.00

税收优惠

(1) 武汉宝钢包装有限公司享受的税收优惠

武汉宝钢包装有限公司于 2016 年 12 月 13 日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号：GR201642000899）。于 2019 年 11 月 15 日，再次取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号：GR201942001226），有效期为 3 年。适用的企业所得税率为 15%。（2）成都宝钢制罐有限公司享受的税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称《企业所得税法》）及其实施条例、《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）和《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）的规定。根据上述文件精神，成都宝钢制罐有限公司于 2020 年仍暂按 15% 税率预缴企业所得税。

(3) 西藏宝钢包装有限责任公司享受的税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称《企业所得税法》）及其实施条例、《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）、《西藏拉萨经济技术开发区关于支持入区企业发展的若干意见（暂行）》的规定，经开区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15% 的优惠税率；暂免征收经开区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。根据上述文件精神，西藏宝钢包装有限责任公司减按 9% 的税率征收企业所得税。

(4) 越南宝钢制罐有限公司、越南宝钢制罐（顺化）有限公司

2019 年，根据当地所得税优惠政策，越南宝钢制罐有限公司、越南宝钢制罐（顺化）有限公司均享受按照 20% 税率减半征收，这两家公司的使用税率均为 10%。

截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间，根据当地所得税优惠政策，越南宝钢制罐有限公司的所得税率为 20%；越南宝钢制罐（顺化）有限公司仍享受按照 20% 税率减半征收的税收优惠，所得税率为 10%。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2020 年 4 月 30 日，本期指截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间。

1、货币资金

单位：元 币种：人民币		
项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	178,405.32	99,605.24
银行存款	475,534,453.27	413,610,265.43
其他货币资金（附注七、46）	721,666,885.15	539,315,323.30
合计	1,197,379,743.74	953,025,193.97
其中：存放在境外的款项总额	139,784,279.90	43,461,175.16

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
银行承兑票据	95,603,323.84	77,352,245.15
商业承兑票据	272,575,808.86	309,124,611.94
合计	368,179,132.70	386,476,857.09

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日终止确认金额	2020年4月30日未终止确认金额	2019年12月31日终止确认金额	2019年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	28,496,533.89	150,000.00	3,489,172.64	100,000.00
商业承兑票据	0.00	139,606,378.69	0.00	124,630,606.62
合计	28,496,533.89	139,756,378.69	3,489,172.64	124,730,606.62

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	2020年4月30日				
	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	370,932,423.72	100.00	2,753,291.02	0.74	368,179,132.70
其中：					
商业承兑汇票	275,329,099.88	74.23	2,753,291.02	1.00	272,575,808.86
银行承兑汇票	95,603,323.84	25.77	0.00	0.00	95,603,323.84
合计	370,932,423.72	100.00	2,753,291.02	0.74	368,179,132.70

单位：元 币种：人民币

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	389,515,608.66	100.00	3,038,751.57	0.78	386,476,857.09
其中：					
商业承兑汇票	312,163,363.51	80.14	3,038,751.57	0.97	309,124,611.94
银行承兑汇票	77,352,245.15	19.86	0.00	0.00	77,352,245.15
合计	389,515,608.66	100.00	3,038,751.57	0.78	386,476,857.09

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 一般信用风险组合

单位: 元 币种: 人民币

名称	2020 年 4 月 30 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内的商业承兑汇票	275,329,099.88	2,753,291.02	1.00
1 年以内的银行承兑汇票	95,603,323.84	0.00	0.00
合计	370,932,423.72	2,753,291.02	0.74

单位: 元 币种: 人民币

名称	2019 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内的商业承兑汇票	312,163,363.51	3,038,751.57	0.97
1 年以内的银行承兑汇票	77,352,245.15	0.00	0.00
合计	389,515,608.66	3,038,751.57	0.78

(4) 坏账准备的情况

单位: 元 币种: 人民币

类别	2020 年 1 月 1 日余额	本期变动金额			2020 年 4 月 30 日 余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	
商业承兑汇票	3,038,751.57	1,844,581.62	2,130,042.17	0.00	2,753,291.02
合计	3,038,751.57	1,844,581.62	2,130,042.17	0.00	2,753,291.02

单位: 元 币种: 人民币

类别	2019 年 1 月 1 日余额	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日 余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	
商业承兑汇票	5,575,509.36	3,038,751.57	5,575,509.36	0.00	3,038,751.57
合计	5,575,509.36	3,038,751.57	5,575,509.36	0.00	3,038,751.57

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位: 元 币种: 人民币

账龄	2020 年 4 月 30 日账面余额	2019 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内小计	1,202,738,174.42	1,369,633,043.79
1 至 2 年	1,411,028.43	1,154,050.10
2 至 3 年	142,493.26	145,196.36
3 年以上	4,162,437.10	3,933,486.83
减: 坏账准备	-8,900,873.67	-6,811,404.17
合计	1,199,553,259.54	1,368,054,372.91

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	2020 年 4 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	/	0.00
按组合计提坏账准备	1,208,454,133.21	100.00	8,900,873.67	0.74	1,199,553,259.54
合计	1,208,454,133.21	100.00	8,900,873.67	0.74	1,199,553,259.54

单位：元 币种：人民币

类别	2019 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	/	0.00
按组合计提坏账准备	1,374,865,777.08	100.00	6,811,404.17	0.50	1,368,054,372.91
合计	1,374,865,777.08	100.00	6,811,404.17	0.50	1,368,054,372.91

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

单位：元 币种：人民币

名称	2020 年 4 月 30 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账款在信用期内	1,111,588,661.48	0.00	0.00
账款逾期天数在 1 年以内	92,460,887.20	4,623,044.36	5.00
账款逾期天数在 1-2 年	99,654.17	29,896.25	30.00
账款逾期天数在 2-3 年	142,493.26	85,495.96	60.00
账款逾期天数在 3 年以上	4,162,437.10	4,162,437.10	100.00
合计	1,208,454,133.21	8,900,873.67	0.74

单位：元 币种：人民币

名称	2019 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账款在信用期内	1,314,986,030.85	0.00	0.00
账款逾期天数在 1 年以内	55,798,077.52	2,789,903.87	5.00
账款逾期天数在 1-2 年	2,985.52	895.65	30.00
账款逾期天数在 2-3 年	145,196.36	87,117.82	60.00
账款逾期天数在 3 年以上	3,933,486.83	3,933,486.83	100.00
合计	1,374,865,777.08	6,811,404.17	0.50

(3) 坏账准备的情况

单位：元 币种：人民币

类别	2020年1月1日余额	本期变动金额		2020年4月30日余额
		计提	收回或转回	
坏账准备	6,811,404.17	4,116,206.52	2,026,737.02	8,900,873.67
合计	6,811,404.17	4,116,206.52	2,026,737.02	8,900,873.67

单位：元 币种：人民币

类别	2019年1月1日余额	本期变动金额		2019年12月31日余额
		计提	收回或转回	
坏账准备	5,200,289.52	2,782,025.52	1,170,910.87	6,811,404.17
合计	5,200,289.52	2,782,025.52	1,170,910.87	6,811,404.17

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2020年4月30日止，本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为人民币426,244,676.80元，占应收账款期末余额合计数的比例为35.27%。

截至2019年12月31日止，本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为人民币546,606,501.03元，占应收账款期末余额合计数的比例为39.76%。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	截至2020年4月30日止 4个月期间终止确认的应收账款 金额	截至2020年4月30日止 4个月期间与终止确认相关的利 得或损失
应收账款保理	6,155,799.92	28,686.21
合 计	6,155,799.92	28,686.21

于2020年1-4月，本公司向金融机构以不附追索权的方式转让了应收账款人民币6,155,799.92元，相关的利息费用为人民币28,686.21元。

金融资产转移方式	2019年终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款保理	105,921,808.42	313,698.49
合 计	105,921,808.42	313,698.49

于2019年1-12月，本公司向金融机构以不附追索权的方式转让了应收账款人民币105,921,808.42元，相关的利息费用为人民币313,698.49元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	2020 年 4 月 30 日余额	
	金额	比例 (%)
1 年以内	164,713,134.59	100.00
1 至 2 年	4,457.97	0.00
2 至 3 年	450.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00
合计	164,718,042.56	100.00

单位：元 币种：人民币

账龄	2019 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)
1 年以内	132,378,903.50	99.95
1 至 2 年	64,899.00	0.05
2 至 3 年	450.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00
合计	132,444,252.50	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至 2020 年 4 月 30 日，本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为人民币 140,165,034.73 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 85.09%。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为人民币 114,425,948.32 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 86.40%。

5、其他应收款

项目列示：

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 4 月 30 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	5,780,040.25	5,780,040.25
其他应收款	15,966,177.50	7,641,248.54
合计	21,746,217.75	13,421,288.79

应收股利

(1) 应收股利

单位：元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	2020 年 4 月 30 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
江苏奥宝印刷技术有限公司	5,780,040.25	5,780,040.25
合计	5,780,040.25	5,780,040.25

其他应收款

(1) 按账龄披露

单位：元 币种：人民币

账龄	2020 年 4 月 30 日账面余额	2019 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内小计	10,665,727.12	2,468,230.54
1 至 2 年	345,432.38	278,000.00
2 至 3 年	600,000.00	750,000.00
3 年以上	4,397,876.10	4,187,876.10
减：坏账准备	-42,858.10	-42,858.10
合计	15,966,177.50	7,641,248.54

(2) 按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	2020 年 4 月 30 日账面余额	2019 年 12 月 31 日账面余额
备用金	306,112.88	121,659.88
押金及保证金	13,203,919.09	5,980,107.96
其他应收款项	2,456,145.53	1,539,480.70
合计	15,966,177.50	7,641,248.54

(3) 坏账准备计提情况

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	0.00	0.00	42,858.10	42,858.10
2020 年 1 月 1 日余额在本期的变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2020 年 4 月 30 日余额	0.00	0.00	42,858.10	42,858.10

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 4 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	0.00	0.00	42,858.10	42,858.10
2019 年 1 月 1 日余额在本年的变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2019 年 12 月 31 日余额	0.00	0.00	42,858.10	42,858.10

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	2020年4月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
兰州市公共资源交易中心兰州高新区分中心	押金及保证金	7,360,000.00	1年以内	45.97
哈尔滨劳动保障监察局	押金及保证金	2,815,278.00	3年以上	17.59
国网四川省电力公司成都市新都供电公司	押金及保证金	1,200,000.00	2-3年、3年以上	7.50
上海燃气市北销售有限公司	押金及保证金	460,000.00	3年以上	2.87
武汉市车都天然气有限公司	押金及保证金	400,000.00	1-2年	2.50
合计	/	12,235,278.00	/	76.43

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
哈尔滨劳动保障监察局	押金及保证金	2,815,278.00	3年以上	36.64
国网四川省电力公司成都市新都供电公司	押金及保证金	1,200,000.00	2-3年、3年以上	15.62
上海燃气市北销售有限公司	押金及保证金	460,000.00	3年以上	5.99
武汉市车都天然气有限公司	押金及保证金	400,000.00	1-2年	5.21
成都新都港华燃气有限公司	押金及保证金	250,000.00	3年以上	3.25
合计	/	5,125,278.00	/	66.71

6、存货

(1). 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	388,879,449.12	19,689,205.90	369,190,243.22
在产品	23,285,843.68	0.00	23,285,843.68
产成品	399,891,660.94	1,324,360.48	398,567,300.46
周转材料	2,537,503.58	0.00	2,537,503.58
委托加工物资	289,291.52	0.00	289,291.52
合计	814,883,748.84	21,013,566.38	793,870,182.46

单位：元 币种：人民币

项目	2019年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	329,909,407.75	18,862,814.64	311,046,593.11
在产品	23,595,833.40	0.00	23,595,833.40
库存商品	244,496,350.54	1,320,960.75	243,175,389.79
周转材料	2,420,212.33	0.00	2,420,212.33
委托加工物资	165,219.73	0.00	165,219.73
合计	600,587,023.75	20,183,775.39	580,403,248.36

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

单位：元 币种：人民币

项目	2020年1月1日 余额	本期增加金额	本期减少金额	2020年4月 30日余额
		计提	转回或转销	
原材料	18,862,814.64	826,391.26	0.00	19,689,205.90
库存商品	1,320,960.75	3,399.73	0.00	1,324,360.48
委托加工物资	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	20,183,775.39	829,790.99	0.00	21,013,566.38

单位：元 币种：人民币

项目	2019年1月1日 余额	本年增加金额	本年减少金额	2019年12月31 日余额
		计提	转回或转销	
原材料	11,430,657.17	11,524,683.34	4,092,525.87	18,862,814.64
库存商品	15,952,838.76	207,819.68	14,839,697.69	1,320,960.75
委托加工物资	97,610.49	0.00	97,610.49	0.00
合计	27,481,106.42	11,732,503.02	19,029,834.05	20,183,775.39

7、其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日余额	2019年12月31日余额
待抵扣及待认证增值税(进项税)	74,526,753.74	54,995,370.36
预缴企业所得税	153,984.45	787,312.90
待摊费用	1,135,790.62	1,456,169.72
合计	75,816,528.81	57,238,852.98

8、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	2020 年 1 月 1 日余额	本期增减变动			2020 年 4 月 30 日余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	
联营企业					
上海宝颍食品饮料 有限公司	617, 571. 26	0. 00	0. 00	-246, 346. 22	371, 225. 04
合计	617, 571. 26	0. 00	0. 00	-246, 346. 22	371, 225. 04

单位：元 币种：人民币

被投资单位	2019 年 1 月 1 日余额	本年增减变动			2019 年 12 月 31 日余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	
联营企业					
上海宝颍食品饮料 有限公司	732,635.29	0.00	0.00	-115,064.03	617,571.26
合计	732,635.29	0.00	0.00	-115,064.03	617,571.26

9、其他非流动金融资产

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 4 月 30 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
以公允价值计量且其变动计入当期的损益的金融资产	22,469,816.65	22,469,816.65
其中：权益工具投资	0.00	0.00
合计	22,469,816.65	22,469,816.65

10、固定资产

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 4 月 30 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
固定资产	2,743,263,849.89	2,772,784,691.48
固定资产清理	0.00	84,231.93
合计	2,743,263,849.89	2,772,868,923.41

固定资产

(1). 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
2019年1月1日余额	930,011,607.94	3,114,900,018.40	22,967,324.79	22,886,600.56	50,786,648.54	4,141,552,200.23
本年增加金额	9,652,807.17	257,070,953.80	1,462,999.68	6,756,122.22	3,296,309.58	278,239,192.45
(1) 购置	2,982,126.62	14,814,159.50	1,379,592.58	5,981,714.12	1,945,341.10	27,102,933.92
(2) 在建工程转入	6,670,680.55	242,256,794.30	83,407.10	774,408.10	1,350,968.48	251,136,258.53
本年减少金额	4,059,046.03	5,120,972.09	1,512,833.19	2,179,179.73	636,716.52	13,508,747.56
(1) 处置或报废	3,707,843.27	4,215,769.08	1,512,833.19	2,179,179.73	636,716.52	12,252,341.79
(2) 更新改造转入在建工程	351,202.76	905,203.01	0.00	0.00	0.00	1,256,405.77
汇率变动	2,982,086.17	7,718,502.38	126,387.19	0.00	119,017.79	10,945,993.53
2019年12月31日余额	938,587,455.25	3,374,568,502.49	23,043,878.47	27,463,543.05	53,565,259.39	4,417,228,638.65
2020年1月1日余额	938,587,455.25	3,374,568,502.49	23,043,878.47	27,463,543.05	53,565,259.39	4,417,228,638.65
本期增加金额	860,669.16	52,324,788.90	0.00	489,209.72	1,051,202.74	54,725,870.52
(1) 购置	560,364.22	2,247,606.24	0.00	489,209.72	1,051,202.74	4,348,382.92
(2) 在建工程转入	300,304.94	50,077,182.66	0.00	0.00	0.00	50,377,487.60
本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	4,377.00	4,377.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	4,377.00	4,377.00
汇率变动	526,820.68	1,210,339.10	21,493.43	0.00	64,370.12	1,823,023.33
2020年4月30日余额	939,974,945.09	3,428,103,630.49	23,065,371.90	27,952,752.77	54,676,455.25	4,473,773,155.50
二、累计折旧						
2019年1月1日余额	177,715,026.89	1,112,392,927.27	15,518,088.89	17,530,415.70	33,516,641.98	1,356,673,100.73
本年增加金额	25,545,838.61	216,477,103.45	2,036,694.59	1,810,045.08	3,954,792.70	249,824,474.43
(1) 计提	25,545,838.61	216,477,103.45	2,036,694.59	1,810,045.08	3,954,792.70	249,824,474.43
本年减少金额	46,975.48	3,024,706.35	1,422,191.52	2,067,293.88	604,888.96	7,166,056.19
(1) 处置或报废	9,456.97	2,938,712.07	1,422,191.52	2,067,293.88	604,888.96	7,042,543.40
(2) 转入在建工程	37,518.51	85,994.28	0.00	0.00	0.00	123,512.79
汇率变动	900,481.86	5,241,705.55	345,275.57	0.00	-2,446,443.17	4,041,019.81
2019年12月31日余额	204,114,371.88	1,331,087,029.92	16,477,867.53	17,273,166.90	34,420,102.55	1,603,372,538.78
2020年1月1日余额	204,114,371.88	1,331,087,029.92	16,477,867.53	17,273,166.90	34,420,102.55	1,603,372,538.78
本期增加金额	8,326,141.95	73,882,971.36	566,113.80	997,416.48	1,334,169.66	85,106,813.25
(1) 计提	8,326,141.95	73,882,971.36	566,113.80	997,416.48	1,334,169.66	85,106,813.25
本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	4,158.15	4,158.15
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	4,158.15	4,158.15
汇率变动	82,755.31	1,032,440.54	13,729.74	0.00	34,827.29	1,163,752.88
2020年4月30日余额	212,523,269.14	1,406,002,441.82	17,057,711.07	18,270,583.38	35,784,941.35	1,689,638,946.76
三、减值准备						
2019年1月1日余额	0.00	17,697,070.42	0.00	0.00	0.00	17,697,070.42
本年增加金额	0.00	23,426,166.94	0.00	0.00	0.00	23,426,166.94
(1) 计提	0.00	23,426,166.94	0.00	0.00	0.00	23,426,166.94
本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
汇率变动	0.00	-51,828.97	0.00	0.00	0.00	-51,828.97
2019年12月31日余额	0.00	41,071,408.39	0.00	0.00	0.00	41,071,408.39
2020年1月1日余额	0.00	41,071,408.39	0.00	0.00	0.00	41,071,408.39
本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
汇率变动	0.00	-201,049.54	0.00	0.00	0.00	-201,049.54
2020年4月30日余额	0.00	40,870,358.85	0.00	0.00	0.00	40,870,358.85

四、账面价值						
2020年4月30日账面价值	727,451,675.95	1,981,230,829.82	6,007,660.83	9,682,169.39	18,891,513.90	2,743,263,849.89
2019年12月31日账面价值	734,473,083.37	2,002,410,064.18	6,566,010.94	10,190,376.15	19,145,156.84	2,772,784,691.48

(2). 暂时闲置的固定资产情况

2020年4月30日:

单位: 元 币种: 人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	67,855,039.48	41,036,120.54	23,426,166.94	3,392,752.00

2019年12月31日:

单位: 元 币种: 人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	67,855,039.48	41,036,120.54	23,426,166.94	3,392,752.00

(3). 通过经营租赁租出的固定资产

单位: 元 币种: 人民币

项目	2020年4月30日 账面价值	2019年12月31日 账面价值
房屋及建筑物	22,540,428.97	22,932,211.27
机器设备	20,403,741.76	21,016,617.24
办公设备	225,943.70	319,374.11
其他设备	0.00	0.00
合计:	43,170,114.43	44,268,202.62

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

单位: 元 币种: 人民币

项目	2020年4月30日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	16,972,154.18	办理中

项目	2019年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	17,206,369.03	办理中

11、在建工程

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 4 月 30 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
在建工程	84,428,191.16	105,317,728.57
工程物资	0.00	0.00
合计	84,428,191.16	105,317,728.57

在建工程情况

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 4 月 30 日余额	
	账面余额	账面价值
生产设备采购与安装	56,780,246.53	56,780,246.53
其他零星项目	27,647,944.63	27,647,944.63
合计	84,428,191.16	84,428,191.16

单位：元 币种：人民币

项目	2019 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	账面价值
生产设备采购与安装	83,404,695.16	83,404,695.16
其他零星项目	21,913,033.41	21,913,033.41
合计	105,317,728.57	105,317,728.57

(1). 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	2019年12月31日 余额	本年增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2020年4月30日 余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	资金来源
Iprint 高清数码打印 生产线	45,000,000.00	42,412,132.81	0.00	42,342,400.00	69,732.81	0.00	94.25	100.00	自筹
sleek 改造项目	17,401,900.00	16,723,437.72	117,699.12	0.00	0.00	16,841,136.84	96.78	96.78	自筹
哈尔滨制罐扩建复线项目	239,257,600.00	12,467,301.71	19,035,928.91	0.00	0.00	31,503,230.62	13.17	13.17	自筹
二线前段扩容项目	5,400,000.00	5,271,592.78	14,680.73	5,286,273.51	0.00	0.00	97.89	100.00	自筹
其他生产线改造	0.00	6,530,230.14	3,249,111.73	1,413,195.61	0.00	8,366,146.26	/	/	自筹
其他零星项目	0.00	21,913,033.41	7,257,961.63	1,335,618.48	117,699.12	27,717,677.44	/	/	自筹
合计	307,059,500.00	105,317,728.57	29,675,382.12	50,377,487.60	187,431.93	84,428,191.16	/	/	/

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	2019年1月1日 余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他 减少金额	2019年12月31日 余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	资金来源
北京搬迁项目	41,490,241.61	34,636,805.72	4,865,208.93	39,502,014.65	0.00	0.00	95.21	100.00	自筹
制盖新线技改	32,622,677.89	30,642,677.89	0.00	30,642,677.89	0.00	0.00	93.93	100.00	自筹
铝线扩容项目	16,500,000.00	258,834.38	435,344.84	694,179.22	0.00	0.00	101.60	100.00	自筹
Iprint 高清数码打印 生产线	45,000,000.00	0.00	42,412,132.81	0.00	0.00	42,412,132.81	94.25	94.25	自筹
RTO 项目	4,500,000.00	1,020,504.27	2,542,134.33	3,562,638.60	0.00	0.00	79.17	100.00	自筹
sleek 改造项目	17,401,900.00	0.00	16,723,437.72	0.00	0.00	16,723,437.72	96.10	96.10	自筹
哈尔滨制罐扩建复线项目	239,257,600.00	0.00	12,467,301.71	0.00	0.00	12,467,301.71	5.21	5.21	自筹
智能化铝制易拉罐生产线	113,020,000.00	3,070,490.89	0.00	474,537.03	2,595,953.86	0.00	88.45	100.00	自筹
菱型机项目	27,500,000.00	27,432,009.99	556,319.57	27,988,329.56	0.00	0.00	101.78	100.00	自筹
二线前段扩容项目	5,400,000.00	0.00	5,271,592.78	0.00	0.00	5,271,592.78	97.62	97.62	自筹
越南顺化项目	75,000,000.00	1,490,952.24	5,910,851.10	7,401,803.34	0.00	0.00	83.91	100.00	自筹
罐盖生产线配套设施 扩建项目	30,000,000.00	29,647,716.48	0.00	29,647,716.48	0.00	0.00	98.83	100.00	自筹
其他生产线改造	0.00	16,847,744.81	73,507,629.75	83,628,054.02	197,090.40	6,530,230.14	/	/	自筹
其他零星项目	0.00	6,057,143.73	44,365,455.38	27,594,307.74	915,257.96	21,913,033.41	/	/	自筹
合计	647,692,419.50	151,104,880.40	209,057,408.92	251,136,258.53	3,708,302.22	105,317,728.57	/	/	/

12、无形资产

(1). 无形资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
2019年1月1日余额	195,733,201.88	16,534,375.86	212,267,577.74
本年增加金额	0.00	4,112,027.69	4,112,027.69
(1) 购置	0.00	3,772,279.86	3,772,279.86
(2) 内部研发	0.00	339,747.83	339,747.83
本年减少金额	0.00	0.00	0.00
汇率变动	-389,319.52	-534,118.35	-923,437.87
2019年12月31日余额	195,343,882.36	20,112,285.20	215,456,167.56
2020年1月1日余额	195,343,882.36	20,112,285.20	215,456,167.56
本期增加金额	0.00	82,681.50	82,681.50
(1) 购置	0.00	82,681.50	82,681.50
本期减少金额	0.00	0.00	0.00
汇率变动	79,852.21	-16,716.81	63,135.40
2020年4月30日余额	195,423,734.57	20,178,249.89	215,601,984.46
二、累计摊销			
2019年1月1日余额	31,727,077.71	8,901,869.73	40,628,947.44
本年增加金额	3,980,140.94	2,731,703.09	6,711,844.03
(1) 计提	3,980,140.94	2,731,703.09	6,711,844.03
本年减少金额	0.00	0.00	0.00
汇率变动	-855,134.52	-526,697.74	-1,381,832.26
2019年12月31日余额	34,852,084.13	11,106,875.08	45,958,959.21
2020年1月1日余额	34,852,084.13	11,106,875.08	45,958,959.21
本期增加金额	1,326,369.93	804,001.97	2,130,371.90
(1) 计提	1,326,369.93	804,001.97	2,130,371.90
本期减少金额	0.00	0.00	0.00
汇率变动	10,133.55	-10,153.10	-19.55
2020年4月30日余额	36,188,587.61	11,900,723.95	48,089,311.56
四、账面价值			
2020年4月30日 账面价值	159,235,146.96	8,277,525.94	167,512,672.90
2019年12月31日 账面价值	160,491,798.23	9,005,410.12	169,497,208.35

13、长期待摊费用

单位：元 币种：人民币

项目	2020年1月1日余额	本期增加金额	本期摊销金额	2020年4月30日余额
租赁办公设备	2,732,885.13	750,408.03	508,739.62	2,974,553.54
合计	2,732,885.13	750,408.03	508,739.62	2,974,553.54

单位：元 币种：人民币

项目	2019年1月1日余额	本年增加金额	本年摊销金额	2019年12月31日余额
租赁办公设备	2,928,582.19	980,634.58	1,176,331.64	2,732,885.13
合计	2,928,582.19	980,634.58	1,176,331.64	2,732,885.13

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1). 未经抵销的递延所得税资产

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	46,194,138.90	9,145,520.64
内部交易未实现利润	3,691,125.00	922,781.25
可抵扣亏损	19,011,996.22	4,752,999.06
预计负债	43,304,497.02	8,898,042.45
暂估应付款	48,209,225.61	8,250,674.12
递延收益	23,696,640.42	5,075,324.82
固定资产折旧	12,582,082.85	3,522,983.20
合计	196,689,706.02	40,568,325.54

单位：元 币种：人民币

项目	2019年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,644,000.31	9,010,287.72
内部交易未实现利润	3,585,338.36	896,334.59
可抵扣亏损	19,900,841.56	4,975,210.39
预计负债	40,426,193.76	8,281,463.85
暂估应付款	66,930,292.52	11,694,725.44
递延收益	24,302,089.90	5,219,713.92
固定资产折旧	12,813,414.54	3,587,756.07
合计	213,602,170.95	43,665,491.98

(2). 未经抵销的递延所得税负债

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 4 月 30 日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	38,080,268.28	10,662,475.12
无形资产摊销	797,490.00	223,297.20
固定资产减值	3,175,166.23	586,959.82
合计	42,052,924.51	11,472,732.14

单位：元 币种：人民币

项目	2019 年 12 月 31 日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	38,780,404.58	10,858,513.28
无形资产摊销	812,152.50	227,402.70
固定资产减值	1,836,241.75	336,927.87
合计	41,428,798.83	11,422,843.85

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 4 月 30 日余额		2019 年 12 月 31 日余额	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	4,109,943.02	36,458,382.52	3,924,683.94	39,740,808.04
递延所得税负债	4,109,943.02	7,362,789.12	3,924,683.94	7,498,159.91

(4). 未确认递延所得税资产明细

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年 4 月 30 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
可抵扣暂时性差异	23,621,910.08	33,506,084.02
可抵扣亏损	278,918,635.76	250,135,894.79
合计	302,540,545.84	283,641,978.81

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元 币种：人民币

年份	2020 年 4 月 30 日余额	2019 年 12 月 31 日金额
2020 年	5,051,556.60	5,051,556.60
2021 年	31,028,699.45	31,028,699.45
2022 年	70,830,562.36	70,830,562.36
2023 年	54,909,775.91	54,909,775.91
2024 年	88,315,300.47	88,315,300.47
2025 年	28,782,740.97	0.00
合计	278,918,635.76	250,135,894.79

15、其他非流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日 余额	2019年12月31日 余额
预付固定资产采购及工程款	46,601,875.78	31,630,087.67
合计	46,601,875.78	31,630,087.67

16、短期借款

(1). 短期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日 余额	2019年12月31日 余额
信用借款	488,239,953.51	383,931,873.86
有追索权的票据贴现	135,229,551.97	221,860,039.28
合计	623,469,505.48	605,791,913.14

17、应付票据

(1). 应付票据列示

单位：元 币种：人民币

种类	2020年4月30日 余额	2019年12月31日 余额
商业承兑汇票	114,804,383.95	180,385,760.29
银行承兑汇票	1,193,382,697.36	1,066,405,295.66
合计	1,308,187,081.31	1,246,791,055.95

本期末已到期未支付的应付票据总额为人民币 0 元。

18、应付账款

(1). 应付账款列示

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日 余额	2019年12月31日 余额
应付货款	598,015,058.01	736,867,121.58
其他应付款项	7,186,520.24	6,140,123.02
合计	605,201,578.25	743,007,244.60

19、预收款项

(1). 预收账款项列示

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日余额	2020年1月1日余额	2019年12月31日余额
预收货款	0.00	0.00	95,870,408.00
预收其他款项	0.00	0.00	96,881.47
合计	0.00	0.00	95,967,289.47

20、合同负债

(1). 合同负债列示

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日余额	2020年1月1日余额	2019年12月31日余额
预收货款	90,256,203.75	85,101,123.50	0.00
预收其他款项	17,065.81	96,881.47	0.00
合计	90,273,269.56	85,198,004.97	0.00

21、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	2020年1月1日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30日余额
一、短期薪酬	51,918,596.60	78,353,538.71	92,687,748.29	37,584,387.02
二、离职后福利-设定提存计划	1,186,948.87	5,811,023.68	6,101,349.09	896,623.46
三、辞退福利	0.00	157,290.00	157,290.00	0.00
合计	53,105,545.47	84,321,852.39	98,946,387.38	38,481,010.48

单位：元 币种：人民币

项目	2019年1月1日余额	本年增加	本年减少	2019年12月31日余额
一、短期薪酬	38,618,464.42	257,346,842.61	244,046,710.43	51,918,596.60
二、离职后福利-设定提存计划	344,527.96	26,268,922.94	25,426,502.03	1,186,948.87
三、辞退福利	0.00	286,825.04	286,825.04	0.00
合计	38,962,992.38	283,902,590.59	269,760,037.50	53,105,545.47

(2)、短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	2020年1月 1日余额	本期增加	本期减少	2020年4月 30日余额
一、工资、奖金、 津贴和补贴	37,513,519.81	64,010,532.68	77,101,057.36	24,422,995.13
二、职工福利费	69,790.00	4,246,952.52	4,293,782.54	22,959.98
三、社会保险费	6,443,636.44	3,180,832.37	5,354,589.66	4,269,879.15
其中：医疗保险费	291,839.29	2,208,278.13	2,131,041.61	369,075.81
工伤保险费	13,559.99	88,337.79	91,567.35	10,330.43
生育保险费	27,451.96	193,783.66	200,817.70	20,417.92
其他保险费	6,110,785.20	690,432.79	2,931,163.00	3,870,054.99
四、住房公积金	332,519.45	4,648,282.77	4,702,030.34	278,771.88
五、工会经费和职工 教育经费	7,554,765.52	2,266,938.37	1,236,288.39	8,585,415.50
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
七、其他	4,365.38	0.00	0.00	4,365.38
合计	51,918,596.60	78,353,538.71	92,687,748.29	37,584,387.02

单位：元 币种：人民币

项目	2019年1月 1日余额	本年增加	本年减少	2019年12月 31日余额
一、工资、奖金、 津贴和补贴	27,401,547.08	194,727,528.87	184,615,556.14	37,513,519.81
二、职工福利费	60,000.00	16,678,521.20	16,668,731.20	69,790.00
三、社会保险费	3,750,132.63	22,926,954.17	20,233,450.36	6,443,636.44
其中：医疗保险费	14,443.34	9,777,601.66	9,500,205.71	291,839.29
工伤保险费	94.28	538,645.97	525,180.26	13,559.99
生育保险费	17.80	1,046,990.84	1,019,556.68	27,451.96
其他保险费	3,735,577.21	11,563,715.70	9,188,507.71	6,110,785.20
四、住房公积金	17,732.88	14,204,136.40	13,889,349.83	332,519.45
五、工会经费和职工 教育经费	7,388,749.97	5,716,276.58	5,550,261.03	7,554,765.52
六、短期带薪缺勤	0.00	3,070,805.59	3,070,805.59	0.00
七、其他	301.86	22,619.80	18,556.28	4,365.38
合计	38,618,464.42	257,346,842.61	244,046,710.43	51,918,596.60

(3) 设定提存计划列示

单位：元 币种：人民币

项目	2020年1月1日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30日余额
1、基本养老保险	470,478.45	2,795,351.55	2,971,552.88	294,277.12
2、失业保险费	27,854.49	130,147.11	135,897.44	22,104.16
3、企业年金缴费	688,615.93	2,885,525.02	2,993,898.77	580,242.18
合计	1,186,948.87	5,811,023.68	6,101,349.09	896,623.46

单位：元 币种：人民币

项目	2019年1月1日余额	本年增加	本年减少	2019年12月31日余额
1、基本养老保险	1,420.32	19,768,560.79	19,299,502.66	470,478.45
2、失业保险费	11,011.37	676,248.60	659,405.48	27,854.49
3、企业年金缴费	332,096.27	5,824,113.55	5,467,593.89	688,615.93
合计	344,527.96	26,268,922.94	25,426,502.03	1,186,948.87

22、 应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日余额	2019年12月31日余额
增值税	4,481,301.16	14,299,314.27
企业所得税	6,304,873.05	17,484,837.52
个人所得税	534,219.39	544,355.80
城市维护建设税	283,914.91	1,146,078.41
房产税	811,147.22	511,228.12
土地使用税	449,303.84	183,852.19
其他	2,042,647.87	3,236,542.84
合计	14,907,407.44	37,406,209.15

23、 其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日余额	2019年12月31日余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	263,088.05	263,088.05
其他应付款	52,066,374.40	72,235,721.66
合计	52,329,462.45	72,498,809.71

根据财会[2019]6号的规定，应付利息仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息。基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

应付股利

(1). 分类列示

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日余额	2019年12月31日余额
普通股股利	263,088.05	263,088.05
合计	263,088.05	263,088.05

其他应付款

(1). 按款项性质列示其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日 余额	2019年12月31日 余额
押金与保证金	3,321,692.00	3,341,777.00
应付工程及设备款	24,422,282.74	33,386,665.76
应付往来款	6,035,226.43	10,498,944.05
其他	18,287,173.23	25,008,334.85
合计	52,066,374.40	72,235,721.66

24、一年内到期的非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日 余额	2019年12月31日 余额
一年内到期的长期借款	26,853,887.50	57,483,990.08
合计	26,853,887.50	57,483,990.08

25、其他流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日 余额	2020年1月1日 余额	2019年12月31日 余额
应付超短期融资券	200,033,333.33	0.00	0.00
产品质量保证及销售返利	52,880,019.83	49,015,966.82	49,015,966.82
待转销项税	11,370,156.20	10,769,284.50	0.00
其他	0.00	13,329.02	13,329.02
合计	264,283,509.36	59,798,580.34	49,029,295.84

(1)、应付超短期融资券的增减变动:

单位: 元 币种: 人民币										
债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	票面利率	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	期末余额
超短期融资券	人民币100元	2020年4月27日	178日	200,000,000.00	0.00	2.00%	200,000,000.00	33,333.33	0.00	200,033,333.33
合计	/	/	/	200,000,000.00	0.00	2.00%	200,000,000.00	33,333.33	0.00	200,033,333.33

26、长期借款

单位: 元 币种: 人民币			
项目	2020年4月30日余额	2019年12月31日余额	
信用借款	54,603,728.22	108,723,126.50	
减: 一年内到期的长期借款	-26,853,887.50	-57,483,990.08	
合计	27,749,840.72	51,239,136.42	

27、应付债券

(1). 应付债券

单位: 元 币种: 人民币			
项目	2020年4月30日余额	2019年12月31日余额	
中期票据	200,916,666.67	0.00	
合计	200,916,666.67	0.00	

(1). 应付债券的增减变动：(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

单位：元 币种：人民币										
债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	票面 利率	期初余额	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	期末余额
中期票据	人民币 100 元	2020 年 3 月 9 日	3 年	200,000,000.00	3.30%	0.00	200,000,000.00	916,666.67	0.00	200,916,666.67
合计	/	/	/	200,000,000.00	3.30%	0.00	200,000,000.00	916,666.67	0.00	200,916,666.67

28、长期应付职工薪酬

(1). 长期应付职工薪酬表

		单位：元 币种：人民币	
项目		2020 年 4 月 30 日 余额	2019 年 12 月 31 日余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		0.00	0.00
二、辞退福利		0.00	0.00
三、其他长期福利		303,915.93	303,915.93
合计		303,915.93	303,915.93

29、递延收益

递延收益情况

单位：元 币种：人民币

项目	2020年1月 1日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30日 余额
政府补助	65,992,391.72	3,588,800.00	1,755,620.09	67,825,571.63
合计	65,992,391.72	3,588,800.00	1,755,620.09	67,825,571.63

单位：元 币种：人民币

项目	2019年1月 1日余额	本年增加	本年减少	2019年12月31日 余额
政府补助	58,427,362.70	11,612,200.00	4,047,170.98	65,992,391.72
合计	58,427,362.70	11,612,200.00	4,047,170.98	65,992,391.72

涉及政府补助的项目：

负债项目	2020年1月 1日余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	2020年4月 30日余额	与资产相关/ 与收益相关
河北财政补贴- 房屋土地专项 资金补助（注 1）	22,144,740.24	0.00	0.00	252,616.12	21,892,124.12	与资产相关
武汉财政补贴- 土地返还款 （注2）	8,558,085.55	0.00	0.00	69,732.68	8,488,352.87	与资产相关
重点技术改造项 目专项资金补 贴（注3）	15,148,710.18	0.00	0.00	799,316.83	14,349,393.35	与资产相关
河南制罐筹建及 生产线补贴 （注4）	5,460,920.41	0.00	0.00	132,287.76	5,328,632.65	与资产相关
其他	14,679,935.34	3,588,800.00	0.00	501,666.70	17,767,068.64	与资产相关
合计	65,992,391.72	3,588,800.00	0.00	1,755,620.09	67,825,571.63	与资产相关

负债项目	2019年1月1日余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	2019年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
河北财政补贴-房屋土地专项资金补助（注1）	22,902,588.60	0.00	0.00	757,848.36	22,144,740.24	与资产相关
武汉财政补贴-土地返还款（注2）	8,767,283.59	0.00	0.00	209,198.04	8,558,085.55	与资产相关
重点技术改造项目专项资金补贴（注3）	17,005,556.82	0.00	0.00	1,856,846.64	15,148,710.18	与资产相关
河南制罐筹建及生产线补贴（注4）	5,857,783.69	0.00	0.00	396,863.28	5,460,920.41	与资产相关
其他	3,894,150.00	11,612,200.00	0.00	826,414.66	14,679,935.34	与资产相关
合计	58,427,362.70	11,612,200.00	0.00	4,047,170.98	65,992,391.72	与资产相关

注 1：2008 年，本公司之子公司河北宝钢制罐北方有限公司收到河北省遵化市政府拨付人民币 4,000 万元专项资金，其中人民币 2,000 万元用于该公司的土地购置，人民币 2,000 万元用于厂房基础设施建设。

注 2：根据武汉经济技术开发区管理委员会、武汉宝钢华中贸易有限公司和上海宝钢印铁有限公司（本公司前身）三方于 2010 年签订的“关于钢材加工配送基地、制罐项目土地使用权转、受让原则协议”，本公司获取企业发展基金 1,046 万元。

注 3：根据《上海市重点技术改造专项资金管理办法》，本公司之子公司上海宝钢制盖有限公司于 2012 年，2014 年分别收到政府补助人民币 146 万元、280 万元；本公司之子公司上海宝翼制罐有限公司于 2012 年和 2015 年分别收到政府补助人民币 728 万、1,416 万元，用于项目投资。根据《上海市产业转型升级发展专项资金管理办法》（沪经信规〔2015〕101 号），本公司于 2017 年收到上海市经济和信息化委员会拨付的政府补助人民币 250 万元。

注 4：2014 年，根据本公司与卫辉市人民政府签订的“金属包装容器及制品连续化生产线项目投资协议书”和卫辉市人民政府出具的“下拨资金使用说明书”，本公司之子公司河南宝钢制罐有限公司收到政府补助人民币 1,700 万元，用于补偿筹建期间的开办费和生产性支出。

30、其他非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日余额	2019年12月31日余额
赔偿款	3,557,787.53	3,623,200.31
合计	3,557,787.53	3,623,200.31

31、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

单位：元 币种：人民币

项目	截至2020年4月30日止4个月期间发生额	
	收入	成本
主营业务	1,411,361,371.41	1,217,412,304.32
其他业务	3,778,581.51	1,203,100.95
合计	1,415,139,952.92	1,218,615,405.27

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度发生额	
	收入	成本
主营业务	5,750,449,660.19	5,015,218,067.08
其他业务	19,436,570.76	12,250,933.19
合计	5,769,886,230.95	5,027,469,000.27

32、税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	截至2020年4月30日止 4个月期间发生额	2019年度发生额
城市维护建设税	702,644.97	4,525,043.96
教育费附加	578,453.65	2,178,372.75
房产税	1,771,456.07	6,517,239.24
土地使用税	1,102,893.94	3,294,419.89
印花税	1,481,635.04	4,796,410.77
其他	169,707.13	1,861,096.97
合计	5,806,790.80	23,172,583.58

33、销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
运输仓储费	38,681,194.78	149,245,961.70
职工薪酬	4,317,884.12	12,955,915.28
公共关系费	1,155,544.76	7,029,848.35
差旅及通勤费	575,012.75	3,477,764.44
协力服务费	294,947.18	1,539,997.30
出口费用	19,583.51	213,172.59
办公费	69,649.96	350,461.24
劳动保护费	4,939.62	37,215.92
其他	3,974,275.84	20,845,554.13
合计	49,093,032.52	195,695,890.95

34、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
职工薪酬	23,665,584.46	84,092,810.22
咨询费	2,120,539.21	9,478,094.04
折旧及摊销	2,522,263.21	6,464,817.16
协力服务费	452,026.69	4,199,453.54
公务用车费	700,956.65	4,182,370.31
后勤服务费	1,674,370.78	5,005,822.15
差旅及通勤费	798,174.56	5,493,905.21
警卫消防费	1,301,638.84	4,032,160.89
资产使用费	1,426,600.02	5,217,368.03
办公费	662,149.32	3,284,058.40
公共关系费	262,897.67	1,546,322.66
专业服务费	944,472.76	3,030,098.77
系统维护费	1,141,801.15	7,629,075.22
环境保护费	465,719.53	1,184,918.90
其他	187,423.01	20,548,745.15
合计	38,326,617.86	165,390,020.65

35、研发费用

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
职工薪酬	11,299,855.49	35,371,067.78
领用原材料	20,139,260.71	62,675,295.14
折旧及摊销	832,285.46	1,857,244.11
其他	543,849.50	4,862,551.79
合计	32,815,251.16	104,766,158.82

36、财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
利息支出	9,435,084.49	52,321,202.70
减：利息收入	-4,298,866.57	-5,150,881.96
汇兑损益	-3,509,719.7	-598,938.59
其他	3,346,240.68	8,235,272.23
合计	4,972,738.90	54,806,654.38

其他说明：无

37、其他收益

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
与资产相关的政府补助计入当期损益	1,755,620.09	4,047,170.98
武汉市黄陂区政府招商政策奖励资金	0.00	2,149,000.00
2019 年平房区财政局补助（企业配套项目）	0.00	1,027,000.00
其他政府补助	1,446,283.18	2,960,197.60
合计	3,201,903.27	10,183,368.58

38、投资收益（损失以“-”号填列）

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-246,346.22	-115,064.03
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	0.00	5,780,040.25
合计	-246,346.22	5,664,976.22

39、公允价值变动收益

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
其他非流动金融资产	0.00	4,908,856.90
合计	0.00	4,908,856.90

40、信用减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
应收账款坏账损失	2,089,469.50	1,566,199.73
应收票据坏账损失转回	-285,460.55	-2,536,757.79
合计	1,804,008.95	-970,558.06

41、资产减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
存货跌价损失	802,553.28	10,145,512.40
固定资产减值损失	0.00	23,426,166.94
合计	802,553.28	33,571,679.34

42、资产处置收益

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
固定资产处置	-65,767.33	281,303.40
合计	-65,767.33	281,303.40

43、营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间 发生额	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间 计入非经常性 损益的金额	2019 年度 发生额	2019 年度计 入非经常性损 益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00	100,000.00	0.00	0.00
非流动资产处置利得合计	931.59	931.59	10,416.62	10,416.62
其中：固定资产处置利得	931.59	931.59	10,416.62	10,416.62
无法支付应付款	948,491.22	948,491.22	2,907,979.77	2,907,979.77
赔偿金	77,705.35	77,705.35	2,420,077.39	2,420,077.39
其他	17,006.19	17,006.19	783,938.88	783,938.88
合计	1,144,134.35	1,144,134.35	6,122,412.66	6,122,412.66

计入当期损益的政府补助

单位：元 币种：人民币

补助项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度 发生额	与资产相关/ 与收益相关
区发改委节能专项补贴	100,000.00	0.00	与收益相关

44、营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发 生额	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间 计入非经常性 损益的金额	2019 年度发 生额	计入当期非 经常性损益 的金额
非流动资产处置损失合计	0.00	0.00	321,477.73	321,477.73
其中：固定资产处置损失	0.00	0.00	321,477.73	321,477.73
其他	13,327,523.16	13,327,523.16	453,566.82	453,566.82
其中：停工损失	13,327,523.16	13,327,523.16	0.00	0.00
合计	13,327,523.16	13,327,523.16	775,044.55	775,044.55

45、所得税费用

(1). 所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月 期间发生额	2019 年度发生额
当期/年所得税费用	3,706,267.56	42,752,144.67
递延所得税费用	3,376,676.55	-3,631,731.49
合计	7,082,944.11	39,120,413.18

(2). 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间 发生额	2019 年度发生额
利润总额	53,609,955.09	192,370,674.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,198,603.78	48,092,668.56
子公司适用不同税率的影响	-6,599,270.06	-27,324,458.22
调整以前期间所得税的影响	-3,849,334.51	1,518,540.31
非应税收入的影响	0.00	-2,643,458.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	300,984.42	1,100,165.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-350,144.56	-297,785.53
本期/年末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	5,314,101.54	21,796,062.25
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00	-1,660,466.11
研发费用加计扣除的影响	-931,996.50	-1,460,855.04
所得税费用	7,082,944.11	39,120,413.18

46、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元 币种：人民币

项目	2020年4月30日 账面价值	受限原因
货币资金	721,666,885.15	无条件、不可撤销的银行承兑 汇票、履约保函、信用证等所 存入的保证金
应收票据	139,756,378.69	附有追索权的票据贴现和背书
合计	861,423,263.84	/

单位：元 币种：人民币

项目	2019年12月31日 账面价值	受限原因
货币资金	539,315,323.30	无条件、不可撤销的银行承兑 汇票、履约保函、信用证等所 存入的保证金
应收票据	124,730,606.62	附有追索权的票据贴现和背书
合计	664,045,929.92	/

47、外币货币性项目

单位：元

项目	2020年4月30日 外币余额	折算汇率	2020年4月30日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	29,831,233.24	7.0571	210,521,996.10
欧元	1,457,950.52	7.6744	11,188,895.47
港币	6.40	0.9106	5.83
应付账款			
其中：美元	13,292,551.46	7.0571	93,806,864.91
欧元	3,040.00	7.6744	23,330.18
英镑	2,736.24	8.7996	24,077.82
其他应付款			
其中：美元	510,778.15	7.0571	3,604,612.48
日元	2,567,544.78	0.0661	169,714.71
英镑	5,350.00	8.7996	47,077.86
欧元	1,900.00	7.6744	14,581.36
应收账款			
其中：美元	16,289,161.55	7.0571	114,954,241.97
长期借款			
其中：美元	251,516.64	7.0571	1,774,978.08
短期借款			
其中：美元	3,158,755.62	7.0571	22,291,654.29

单位：元

项目	2019年12月31日 外币余额	折算汇率	2019年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,508,191.20	6.9762	80,283,443.45
欧元	361.97	7.8155	2,828.98
港币	6.40	0.8958	5.73
应付账款			
其中：美元	31,616,341.29	6.9762	220,561,920.11
欧元	5,877.72	7.8155	45,937.32
日元	103,173.00	0.0648	6,685.61
其他应付款			
其中：美元	2,573,481.66	6.9762	17,953,122.76
欧元	34,900.00	7.8155	272,760.95
英镑	5,350.00	9.1501	48,953.04
应收账款			
其中：美元	17,441,923.29	6.9762	121,678,345.26
长期借款			
其中：美元	500,000.00	6.9762	3,488,100.00
短期借款			
其中：美元	2,830,803.55	6.9762	19,748,251.73
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	1,000,000.00	6.9762	6,976,200.00

境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

1、本公司控股孙公司越南宝钢制罐有限公司、越南宝钢制罐（顺化）有限公司其主要生产与经营均在越南，所采用的记账本位币为越南盾；

2、本公司全资子公司完美包装工业有限公司其主要经营业务在中国香港，其采用的记账本位币为欧元；

3、本公司控股孙公司 Baometal S. r. l.（或称“意大利印铁”）其主要生产与经营业务在意大利，其采用的记账本位币为欧元。

48、政府补助

(1). 政府补助基本情况

单位：元 币种：人民币

种类	2020年4月30日余额/2020年1-4月发生额	列报项目	计入2020年4月30日止4个月期间当期损益的金额
河北财政补贴-房屋土地专项资金补助	21,892,124.12	递延收益	252,616.12
武汉财政补贴-土地返还款	8,488,352.87	递延收益	69,732.68
重点技术改造项目专项资金补贴	14,349,393.35	递延收益	799,316.83
河南制罐筹建及生产费线补贴	5,328,632.65	递延收益	132,287.76
其他计入递延收益的政府补助	17,767,068.64	递延收益	501,666.70
区发改委节能专项补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他直接计入其他收益的政府补助	1,346,283.18	其他收益	1,346,283.18

单位：元 币种：人民币

种类	2019年末余额/2019年发生额	列报项目	计入2019年损益的金额
河北财政补贴-房屋土地专项资金补助	22,144,740.24	递延收益	757,848.36
武汉财政补贴-土地返还款	8,558,085.55	递延收益	209,198.04
重点技术改造项目专项资金补贴	15,148,710.18	递延收益	1,856,846.64
河南制罐筹建及生产费线补贴	5,460,920.41	递延收益	396,863.28
技改项目及固定资产补贴	14,679,935.34	递延收益	826,414.66
武汉市黄陂区政府招商政策奖励资金	2,149,000.00	其他收益	2,149,000.00
2019年平房区财政局补助（企业配套项目）	1,027,000.00	其他收益	1,027,000.00
其他政府补助	2,960,197.60	其他收益	2,960,197.60

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
				直接	
上海宝翼制罐有限公司	上海	上海	制造业	95.50	同一控制下合并
上海宝钢制盖有限公司	上海	上海	制造业	75.00	同一控制下合并
河北宝钢制罐北方有限公司 (附注二、交易方案概述)	河北	河北	制造业	97.51	同一控制下合并
佛山宝钢制罐有限公司 (附注二、交易方案概述)	广东	广东	制造业	97.51	同一控制下合并
成都宝钢制罐有限公司	四川	四川	制造业	100.00	同一控制下合并
武汉宝钢包装有限公司 (附注二、交易方案概述)	湖北	湖北	制造业	97.51	设立
越南宝钢制罐有限公司(注1)	越南	越南	制造业	70.00	同一控制下合并
河南宝钢制罐有限公司	河南	河南	制造业	100.00	设立
完美包装工业有限公司	香港	香港	贸易及投资	100.00	设立
Baometal S.r.l.(注1)	意大利	意大利	制造业	70.00	非同一控制下合并
越南宝钢制罐(顺化)有限公司 (注1)	越南	越南	制造业	100.00	设立
哈尔滨宝钢制罐有限公司 (附注二、交易方案概述)	黑龙江	黑龙江	制造业	97.51	设立
西藏宝钢包装有限责任公司 (注2)	西藏	西藏	贸易	100.00	设立
兰州宝钢制罐有限公司	甘肃	甘肃	制造业	100.00	设立

注1：越南宝钢制罐有限公司、越南宝钢制罐（顺化）有限公司、Baometal S.r.l.（或称“意大利印铁”）为本公司全资子公司完美包装工业有限公司的子公司，完美包装工业有限公司持有三家公司的股权比例分别为70%、100%、70%。

注2：西藏宝钢包装有限责任公司为本公司全资子公司成都宝钢制罐有限公司的全资子公司。

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

(2). 重要的非全资子公司

单位:元 币种:人民币

子公司名称	少数股东 持股比例 (%)	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数 股东宣告 分派的股利	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间少数 股东权益余额
上海宝翼制罐有限公司	4.50	-2,356.80	0.00	12,785,366.49
上海宝钢制盖有限公司	25.00	53,925.50	0.00	25,676,305.57
越南宝钢制罐有限公司	30.00	6,416,084.71	0.00	108,288,664.74
Baometal S.r.l.	30.00	-1,165,121.72	0.00	24,202,328.41
河北宝钢制罐北方有限公司	2.49	7,141.48	0.00	8,169,149.85
佛山宝钢制罐有限公司	2.49	57,976.43	0.00	20,173,842.35
哈尔滨宝钢制罐有限公司	2.49	165,298.99	0.00	9,678,583.80
武汉宝钢包装有限公司	2.49	4,884.76	0.00	15,405,765.18

单位:元 币种:人民币

子公司名称	少数股东 持股比例 (%)	本年归属于少数 股东的损益	本年向少数 股东宣告 分派的股利	2019 年度少数 股东权益余额
上海宝翼制罐有限公司	4.50	48,030.22	0.00	12,787,723.29
上海宝钢制盖有限公司	25.00	20,513.07	0.00	25,622,380.07
越南宝钢制罐有限公司	30.00	13,348,078.64	0.00	101,488,691.37
Baometal S.r.l.	30.00	-5,598,179.90	0.00	25,825,101.18
河北宝钢制罐北方有限公司	2.49	59,306.92	0.00	8,162,008.37
佛山宝钢制罐有限公司	2.49	166,734.39	0.00	20,115,865.92
哈尔滨宝钢制罐有限公司	2.49	461,091.97	0.00	9,513,284.81
武汉宝钢包装有限公司	2.49	476,254.96	0.00	15,400,880.42

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

单位:元 币种:人民币

子公司名称	2020年4月30日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海宝翼制罐有限公司	267,171,888.35	331,129,657.89	598,301,546.24	303,084,313.74	11,097,977.40	314,182,291.14
上海宝钢制盖有限公司	246,763,119.08	123,368,152.04	370,131,271.12	266,331,257.28	1,094,791.50	267,426,048.78
越南宝钢制罐有限公司	365,941,003.90	267,242,108.19	633,183,112.09	270,445,918.20	1,774,978.05	272,220,896.25
Baometal S. r. l.	46,920,160.11	68,761,322.50	115,681,482.61	24,086,477.90	10,920,576.65	35,007,054.55
河北宝钢制罐北方有限公司	394,099,567.99	191,225,646.88	585,325,214.87	229,602,746.00	27,230,790.76	256,833,536.76
佛山宝钢制罐有限公司	732,698,420.69	344,020,194.56	1,076,718,615.25	265,477,762.23	25,555.01	265,503,317.24
哈尔滨宝钢制罐有限公司	261,968,716.98	384,937,727.36	646,906,444.34	222,931,481.49	34,787,067.87	257,718,549.36
武汉宝钢包装有限公司	518,282,806.62	265,602,711.97	783,885,518.59	155,912,182.61	8,488,352.87	164,400,535.48

单位:元 币种:人民币

子公司名称	截至2020年4月30日止4个月期间发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海宝翼制罐有限公司	201,499,491.56	-52,373.41	-52,373.41	-11,145,990.18
上海宝钢制盖有限公司	101,788,738.33	215,702.00	215,702.00	59,358,088.33
越南宝钢制罐有限公司	253,044,088.06	21,386,949.07	22,666,577.90	25,987,850.71
Baometal S. r. l.	20,764,998.04	-3,883,739.08	-5,409,242.56	2,999,061.12
河北宝钢制罐北方有限公司	139,913,052.33	287,167.78	287,167.78	1,536,616.33
佛山宝钢制罐有限公司	115,729,205.04	2,331,304.57	2,331,304.57	-39,185,816.96
哈尔滨宝钢制罐有限公司	111,964,542.48	6,646,878.12	6,646,878.12	30,629,553.69
武汉宝钢包装有限公司	70,949,146.30	196,422.25	196,422.25	1,284,095.86

单位:元 币种:人民币

子公司名称	2019年12月31日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海宝翼制罐有限公司	325,677,985.90	339,896,601.71	665,574,587.61	369,828,359.50	11,574,599.60	381,402,959.10
上海宝钢制盖有限公司	219,954,259.08	126,315,039.26	346,269,298.34	242,542,659.82	1,237,118.18	243,779,778.00
越南宝钢制罐有限公司	305,169,929.69	274,225,814.96	579,395,744.65	237,587,453.34	3,512,653.37	241,100,106.71
Baometal S.r.l.	53,845,114.28	70,217,077.85	124,062,192.13	26,857,161.29	11,121,360.22	37,978,521.51
河北宝钢制罐北方有限公司	320,091,182.42	196,783,468.68	516,874,651.10	164,270,289.41	24,399,851.36	188,670,140.77
佛山宝钢制罐有限公司	791,051,708.03	354,076,196.50	1,145,127,904.53	336,218,356.08	25,555.01	336,243,911.09
哈尔滨宝钢制罐有限公司	354,572,390.22	362,527,311.88	717,099,702.10	299,618,542.31	34,940,142.93	334,558,685.24
武汉宝钢包装有限公司	589,133,273.72	272,203,087.07	861,336,360.79	233,489,714.38	8,558,085.55	242,047,799.93

单位:元 币种:人民币

子公司名称	2019年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海宝翼制罐有限公司	604,379,217.92	1,067,338.15	1,067,338.15	53,616,492.03
上海宝钢制盖有限公司	427,211,743.80	82,052.26	82,052.26	23,662,919.25
越南宝钢制罐有限公司	658,429,470.77	44,493,595.51	50,648,913.34	118,956,567.85
Baometal S.r.l.	80,266,229.95	-18,660,599.66	-23,067,518.69	4,732,262.06
河北宝钢制罐北方有限公司	390,965,758.58	2,384,805.04	2,384,805.04	35,497,683.53
佛山宝钢制罐有限公司	672,649,340.39	6,704,597.20	6,704,597.20	114,580,285.30
哈尔滨宝钢制罐有限公司	584,139,763.51	18,541,081.74	18,541,081.74	35,402,224.33
武汉宝钢包装有限公司	465,966,038.14	19,150,804.49	19,150,804.49	40,337,490.98

2、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位:元 币种:人民币

	截至2020年4月30日止余额/ 4个月期间发生额	2019年末余额/2019年度发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	371,225.04	617,571.26
下列各项按持股比例计算的合计数	-246,346.22	-115,064.03
--净亏损	-246,346.22	-115,064.03
--综合收益总额	-246,346.22	-115,064.03

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	截至 2020 年 4 月 30 日及 2019 年期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其他非流动金融资产	0.00	0.00	22,469,816.65	22,469,816.65

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

截止 2020 年 4 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的以第三层次公允价值的计量的项目为其他非流动金融资产，本公司采用现金流量折现法进行估值，不可观察的输入值包括风险调整折现率和预期未来净现金流量增长率。

3、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

其他非流动金融资产的公允价值和相关的预计现金流量是通过风险调整折现率进行折现确定的。该估值考虑了该股权投资预计的未来净现金流量增长率和风险调整折现率。其他非流动金融资产的公允价值与预计的未来净现金流量增长率正相关，与风险调整折现率负相关。

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
宝钢金属有限公司	上海	制造业、贸易	405,499 万元	56.44	56.44

本企业的母公司情况的说明

宝钢金属有限公司成立于 1994 年 12 月 13 日

经营范围：从事货物进出口及技术进出口业务；兴办企业及相关咨询服务（除经纪）；受让土地使用权范围内房产经营、物业管理及其配套服务；金属材料、汽车配件、机械设备销售；金属材料、汽车配件、机械设备制造；钢制品生产、销售；建筑钢材应用领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；在光伏、光热、光电、风能、生物能、清洁能源、碳纤维、蓄能新材料科技专业领域内从事技术开发；实业投资；创业投资；化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）销售；食品流通；环境污染治理工程总承包；清洁服务；环保设备及相关领域内自动化控制系统设计和销售；在环境污染治理及其相关信息科技领域内从事技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；在食品饮料领域内从事技术开发、技术咨询；压缩气体和液化气体：不燃气体以上不包括剧毒，特定种类危险化学品。涉及特别许可凭许可经营。上述经营场所内不准存放危险化学品；机械设备租赁。

本企业最终控制方是中国宝武钢铁集团有限公司。

本企业的子公司情况

本企业的子公司情况见附注八、1

2、本企业合营和联营企业情况

本企业的合营或联营企业详见附注八、2

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
上海宝颍食品饮料有限公司	本公司之联营企业

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宝山钢铁股份有限公司及其子公司	集团兄弟公司
宝钢工程技术集团有限公司及其子公司	集团兄弟公司
欧冶云商股份有限公司及其子公司	集团兄弟公司
宝钢集团上海五钢有限公司及其子公司	集团兄弟公司
宝钢发展有限公司及其子公司	集团兄弟公司
武钢集团有限公司及其子公司	集团兄弟公司
华宝信托有限责任公司	集团兄弟公司
上海宝地不动产资产管理有限公司及其子公司	集团兄弟公司
宝武集团上海宝山宾馆有限公司	集团兄弟公司

4、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务表

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
中国宝武钢铁集团有限公司	接受劳务	163,285.12	1,015,656.63
宝钢金属有限公司及其子公司	采购设备	0.00	42,342,400.00
宝钢金属有限公司及其子公司	接受劳务	0.00	1,220.00
宝山钢铁股份有限公司及其子公司	采购商品	77,137,613.54	317,260,198.25
宝山钢铁股份有限公司及其子公司	采购设备	0.00	2,802,654.87
宝山钢铁股份有限公司及其子公司	接受劳务	1,016,237.92	5,942,320.94
宝钢工程技术集团有限公司及其子公司	接受劳务	313,875.48	1,803,976.19
宝钢工程技术集团有限公司及其子公司	采购设备	0.00	630,088.50
欧冶云商股份有限公司及其子公司	接受劳务	457,991.02	358,536.42
欧冶云商股份有限公司及其子公司	采购商品	492,665.90	437,981.39
宝钢集团上海五钢有限公司及其子公司	采购商品	24,884.86	108,327.57
宝钢发展有限公司及其子公司	接受劳务	86,447.37	58,145.13
宝钢发展有限公司及其子公司	采购商品	30,417.33	0.00
武钢集团有限公司及其子公司	采购商品	0.00	9,200.00
华宝信托有限责任公司	接受劳务	0.00	4,454.72
上海宝地不动产资产管理有限公司及其子公司	接受劳务	0.00	4,046.34
宝武集团上海宝山宾馆有限公司	接受劳务	0.00	3,000.00
宝钢集团新疆八一钢铁有限公司及其子公司	采购商品	11,155.96	0.00
宝武集团其他子公司	接受劳务	21,341.59	0.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
欧冶云商股份有限公司及其子公司	销售商品	11,403,966.53	18,882,382.79
宝山钢铁股份有限公司及其子公司	销售商品	2,924,999.60	16,917,391.24
武钢集团有限公司及其子公司	销售商品	0.00	438,923.69
上海宝颀食品饮料有限公司	接受劳务	0.00	461,427.13

(2). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元 币种：人民币

承租方名称	租赁资产种类	2020 年 4 月 30 日确认的租赁收入	2019 年 12 月 31 日确认的租赁收入
上海宝颀食品饮料有限公司	房屋建筑物及机器设备	2,045,372.02	6,140,048.88

本公司作为承租方：

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	2020 年 4 月 30 日确认的租赁费	2019 年 12 月 31 日确认的租赁费
宝地不动产资产管理有限公司及其子公司	房屋租赁	715,107.27	2,371,573.99
宝地不动产资产管理有限公司及其子公司	车辆租赁	179,532.89	624,420.19
宝钢金属有限公司及其子公司	车辆租赁	0.00	43,706.89

(3). 关键管理人员报酬

单位：万元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬	171.91	658.99

(4). 其他关联交易

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间发生额	2019 年度发生额
宝钢工程技术集团有限公司及其子公司	费用报销欠款	0.00	23,473.16

5、关联方应收应付款项

(1). 应收项目

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	2020年4月30日 余额	2019年12月31日 余额
应收票据	欧冶云商股份有限公司及其子公司	27,607,789.34	27,886,655.90
应收账款	上海宝颍食品饮料有限公司	3,918,686.47	3,865,193.68
应收账款	欧冶云商股份有限公司及其子公司	175,936.25	0.00
预付款项	宝山钢铁股份有限公司及其子公司	119,873,027.95	108,466,319.70
预付款项	欧冶云商股份有限公司及其子公司	200.00	0.00
其他应收款	宝钢工程技术集团有限公司及其子公司	0.00	23,473.16

(2). 应付项目

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	2020年4月30日 余额	2019年12月31日 余额
应付票据	宝山钢铁股份有限公司及其子公司	112,832,753.40	106,437,884.40
应付票据	宝钢金属有限公司及其子公司	0.00	47,618,012.00
应付账款	宝钢工程技术集团有限公司及其子公司	3,873,328.42	157,500.00
应付账款	宝钢工程技术集团有限公司及其子公司	96,200.00	0.00
应付账款	欧冶云商股份有限公司及其子公司	16,379.71	0.00
预收款项	欧冶云商股份有限公司及其子公司	634,745.10	13,521,227.28
预收款项	宝山钢铁股份有限公司及其子公司	899,253.96	353,777.07
其他应付款	宝山钢铁股份有限公司及其子公司	950,100.00	5,031,862.26
其他应付款	上海宝颍食品饮料有限公司	106,777.00	0.00

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额经营租赁承诺至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

单位：元 币种：人民币

项 目	2020 年 4 月 30 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	36,321,830.61	46,425,472.61
资产负债表日后第 2 年	18,009,006.27	18,475,976.44
合 计	54,330,836.88	64,901,449.05

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	64,166,664.10
经审议批准宣告发放的利润或股利	64,166,664.10

股东大会于 2020 年 06 月 24 日批准本公司向普通股股东派发现金股利，每股人民币 0.077 元，共计人民币 64,166,664.10 元。

十三、其他重要事项

1、年金计划

企业年金计划是指本公司公司和计划参加人按国家政策规定，在依法参加基本养老保险的基础上，按照自愿、量力的原则，自主建立的企业补充养老保险制度。2019 年内及截至 2020 年 04 月 30 日止 4 个月期间内本公司企业年金计划无重大变化。

十四、财务报告批准

本财务报告于 2020 年 7 月 22 日由本公司董事会批准报出。

补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间金额	2019 年度金额
非流动资产处置损益	-65,767.33	281,303.40
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,201,903.27	10,183,368.58
其他非流动金融资产公允价值变动损益	0.00	4,908,856.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,183,388.81	5,347,368.11
所得税影响额	711,539.43	-2,216,960.03
少数股东权益影响额	165,022.55	-1,117,095.80
合计	-8,170,690.89	17,386,841.16

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

2、 净资产收益率及每股收益

截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间利润	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	1.22	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	1.47	0.04	0.04

2019 年度利润	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	4.43	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	3.89	0.11	0.11