



佳合科技

NEEQ : 872392

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

Kunshan SuperMix Printing Technology Co.,Ltd



半年度报告

— 2020 —

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	21
第五节	股份变动和融资 .....	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	30
第七节	财务会计报告 .....	33
第八节	备查文件目录 .....	128

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人董洪江、主管会计工作负责人张毅及会计机构负责人（会计主管人员）蒋同东保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、公司治理和内部控制的风险	公司现已建立相对完善的《公司章程》、“三会”议事规则和内部控制制度。未来随着公司规模进一步扩大，若公司不能相应提升治理机制的高效性和有效性，或不能做到信息披露的客观性、及时性和准确性，公司在未来经营中将可能存在因内部治理机制不能完全适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
2、实际控制人不当控制的风险	公司股东董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇为一致行动人，合计持有公司 38,666,000 股，占公司总股本的 88.48%，是公司实际控制人。董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇能够利用其实际控制人地位和对公司的影响力，通过行使表决权对公司重大经营决策、投资方向、人事、财务等重大事项施加重大影响。由于实际控制人的部分利益与其他股东的利益不完全一致，因而实际控制人可能会促使公司作出有悖于公司其他股东最佳利益的决策，从而有可能引发公司实际控制人不当控制的风险。
3、原材料价格波动的风险	纸质包装与展示行业上游为造纸业，原材料成本为公司最主要的经营成本。目前，虽然公司生产所需的各类纸板、白板纸在国内外市场供应充足，但近两年原纸价格一直处于波动趋势，而且仍存在上涨可能。若未来原纸价格出现大幅波动，将对公司成本的控制造成一定压力，进而可能对公司生产经营及现金流量造成一定不利影响。

4、应收账款回收风险	<p>报告期末，公司应收账款账面价值为 110,587,573.42 元，占资产总额的比例为 42.78%，占比较高。虽然应收账款的账龄绝大部分都是半年以内，但大额的应收账款，仍存在不能按时收回的风险，对公司经营现金流量造成一定影响。如发生客户信用恶化、回收管理不力的情况，应收账款总体质量下降将对公司的资产质量、营运资金的周转产生不利影响。</p>
5、新冠肺炎疫情的风险	<p>2020 年新年伊始，新冠病毒肺炎肆虐，全国各行各业均受到极大冲击。虽然目前国内疫情已得到有效遏制，但疫情对全球及我国宏观经济的影响效果仍未最终体现，可能对公司所处产业供应链尤其下游消费品需求存在负面影响，该情形有可能对公司全年的经营业绩造成影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、佳合科技、股份公司	指	昆山佳合纸制品科技股份有限公司
佳合有限	指	昆山市佳合纸制品有限公司
宏佳共创	指	昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）
佳运源	指	昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）
常熟佳合	指	常熟市佳合纸制品科技有限公司
江南易购	指	江苏江南易购电子商务有限公司
佳合智翔	指	苏州佳合智翔文化传播有限公司
佳友物流	指	昆山佳友物流有限公司
股东大会	指	昆山佳合纸制品科技股份有限公司股东大会
董事会	指	昆山佳合纸制品科技股份有限公司董事会
监事会	指	昆山佳合纸制品科技股份有限公司监事会
三会		昆山佳合纸制品科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
瓦楞纸板	指	是一个多层的黏合体，它最少由一层波浪形芯纸夹层（俗称“坑张”、“瓦楞纸”、“瓦楞芯纸”、“瓦楞纸芯”、“瓦楞原纸”）及一层纸板（又称“箱板纸”、“箱纸板”）构成，有很高的机械强度，能抵受搬运过程中的碰撞和摔跌。
《公司章程》	指	《昆山佳合纸制品科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、渤海证券	指	渤海证券股份有限公司
会计师事务所	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2020年上半年度
元、万元	指	人民币元、万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	昆山佳合纸制品科技股份有限公司
英文名称及缩写	Kunshan SuperMix Printing Technology Co.,Ltd
证券简称	佳合科技
证券代码	872392
法定代表人	董洪江

### 二、 联系方式

董事会秘书	张毅
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
联系地址	昆山开发区环娄路 228 号
电话	0512-36915559
传真	0512-57610222
电子邮箱	Zhangyi@supermix.com.cn
公司网址	www.supermix.com.cn
办公地址	昆山经济开发区环娄路 228 号
邮政编码	215333
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001 年 3 月 17 日
挂牌时间	2017 年 11 月 21 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-造纸和纸制品业(22)-纸制品制造(223)-纸和纸板容器制造(C2231)
主要产品与服务项目	纸质包装与展示产品的研发、设计、生产和销售。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	43,700,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	董洪江
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇），一致行动人为（董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇）

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913205837266705211	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	昆山开发区环娄路 228 号	否
注册资本（元）	4370 万元	是

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	渤海证券
主办券商办公地址	天津市南开区水上公园东路宁汇大厦 A 座
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	渤海证券
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	潘玉忠、于晓波
会计师事务所办公地址	杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	164,532,112.49	140,571,701.65	17.04%
毛利率%	27.52%	25.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,330,656.76	13,135,609.18	39.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,468,105.35	13,137,769.94	
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	15.25%	12.85%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	14.53%	12.86%	-
基本每股收益	0.44	0.32	

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	258,495,178.54	247,889,007.17	4.28%
负债总计	106,113,578.85	118,080,189.93	-10.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	129,945,083.13	108,474,426.37	19.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.97	2.63	12.93%
资产负债率%（母公司）	44.92%	50.79%	-
资产负债率%（合并）	41.05%	47.63%	-
流动比率	1.52	1.29	-
利息保障倍数	14.65	13.03	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	809,366.14	16,516,349.35	-95.10%
应收账款周转率	1.59	1.54	-
存货周转率	5.56	5.28	-



**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.28%	-1.06%	-
营业收入增长率%	17.04%	16.33%	-
净利润增长率%	39.05%	10.49%	-

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-12,208.54
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	290,280.94
计入当期损益的政府补助，但与企业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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	879,864.17
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,157,936.57</b>
减：所得税影响数	204,695.50
少数股东权益影响额（税后）	90,689.66
<b>非经常性损益净额</b>	<b>862,551.41</b>

**三、 补充财务指标**

□适用 √不适用

**四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****（一） 会计数据追溯调整或重述情况**

√会计政策变更 √会计差错更正 □其他原因 □不适用

## 1. 会计政策变更

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
<b>合并资产负债表</b>				
预收款项	728,224.98	-		
合同负债	-	644,446.88		
其他流动负债		83,778.10		
<b>母公司资产负债表</b>				
预收款项	616,561.47	-		
合同负债	-	545,629.62		
其他流动负债		70,931.85		

## 2. 会计差错更正

受影响的比较期间报表 项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应收票据	5,040,756.43	-539,876.30	4,500,880.13
应收账款	85,897,143.44	-949,815.89	84,947,327.55
预付款项	7,086,598.11	-2,595,900.00	4,490,698.11
其他应收款	10,878,044.18	1,584,530.49	12,462,574.67
存货	17,013,524.09	1,535,789.10	18,549,313.19
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	348,364.42	1,040.00	349,404.42
固定资产	61,487,669.26	402,357.98	61,890,027.24
在建工程	262,135.92	-262,135.92	-
无形资产	5,385,549.78	197,161.34	5,582,711.12
长期待摊费用	2,690,332.36	146,666.64	2,836,999.00
递延所得税资产	1,014,396.26	57,993.31	1,072,389.57
其他非流动资产	25,543,875.00	526,200.00	26,070,075.00
短期借款	67,500,000.00	95,209.17	67,595,209.17
应付账款	18,947,093.03	-369,468.58	18,577,624.45
预收账款	774,353.18	-46,128.20	728,224.98
应付职工薪酬	2,867,065.49	1,799,952.47	4,667,017.96
应交税费	3,409,181.76	-628,696.40	2,780,485.36
其他应付款	14,819,213.82	-2,822,803.82	11,996,410.00
一年内到期的非流动负债	2,762,350.84	4,817,173.07	7,579,523.91
长期应付款	5,052,934.53	-3,697,240.43	1,355,694.10
资本公积	8,733,815.53	2,803,351.35	11,537,166.88
盈余公积	7,583,203.18	-252,014.11	7,331,189.07
未分配利润	49,508,719.17	-1,202,648.75	48,306,070.42
利润表项目			
营业收入	323,732,004.49	-15,699,857.95	308,032,146.54
营业成本	246,487,861.04	-17,846,490.01	228,641,371.03
税金及附加	1,739,148.17	101,035.32	1,840,183.49
销售费用	18,293,489.46	2,219,089.88	20,512,579.34
管理费用	7,366,107.17	241,121.28	7,607,228.45
研发费用	7,107,040.67	127,688.66	7,234,729.33
财务费用	4,174,995.97	-155,826.46	4,019,169.51
资产减值损失	-	-	-
信用减值损失	-1,683,615.48	548,456.41	-1,135,159.07
其他收益	613,104.13	-225,359.52	387,744.61
资产处置收益		-	
营业外收入	12,983.36	-9,811.96	3,171.40

营业外支出	30,200.00	-4,105.63	26,094.37
所得税费用	5,910,038.31	-60,193.22	5,849,845.09
现金流量表		-	
经营活动产生的现金流量净额	41,760,562.10	5,832,971.98	47,593,534.08
投资活动产生的现金流量净额	-28,916,324.71	1,445,865.93	-27,470,458.78
筹资活动产生的现金流量净额	834,060.18	-7,229,599.94	-6,395,539.76
年末现金及现金等价物余额	23,740,527.55	-	23,740,527.55

## （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号-收入（修订）》（以下简称“新收入准则”）。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，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。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 业务概要

公司的主营业务为纸质包装与展示架产品的研发、设计、生产和销售，为客户提供涵盖包装方案设计、研发、检测、销售、生产、物流配送等环节的全方位的包装解决方案。沃尔玛、迪士尼、彪马、家得宝、劳氏、塔吉特、百思买、麦德龙等多个国际知名品牌均为公司包装与展示产品的终端用户。公司采用以单定产的方式组织生产，产品主要出售给食品饮料、家用电器、消费电子、医药卫生、机电设备等行业的企业。凭借多年的纸包装行业经验、雄厚的研发设计实力、先进的生产工艺、优质的产品质量、客户至上的服务理念和及时响应的供应链整合能力，与企业建立了长期、稳定的合作关系。

### （一）采购模式

公司生产所需主要原材料为白板纸及瓦楞纸板，辅料为油墨、光油、胶水、胶粉、扁丝等，公司与经过筛选的合格供应商签订框架性采购协议，采购部向供应商询价、比价、谈价，价格确定后以按需采购的方式进行采购。对于白板纸和瓦楞纸板等主要原材料，在接到客户订单之后根据生产需要通过 ERP 系统生成采购订单，有序采购。对于油墨、光油、胶水、胶粉、扁丝等辅料，公司会备有一定的安全库

存。

## （二）生产模式

公司主要采用以单定产的模式进行生产。在接到客户订单后，由生产部门制定合理的生产计划，进行生产调度、管理和控制，及时处理订单在执行过程中的相关问题，确保生产计划能够顺利完成。同时由生产部门根据生产任务组织、协调生产过程中的各种具体活动和资源，以达到对生产成本和产品质量的控制，同时不断提升生产工艺，提高生产效率。公司主营业务中的“设计”为纸质包装与展示产品生产过程中的前置环节，主要为产品结构的设计，公司在接到客户订单后，先进行结构设计，检测合格之后再行生产，最后将产品交付客户。对于合作的订单公司并不对“设计、检测”单独进行收费。

## （三）销售模式

在内销方面公司采用直销的模式进行销售。公司通过业务员主动走访、参加行业展会、网络推广、老客户推荐等方式与客户建立联系，公司与客户通过签订框架性协议的方式确定合作关系，对于已有客户，通过保证服务质量、提高产品品质及稳定性等方式，提高客户的忠诚度，以获取后续订单。

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

经营业绩情况：2020年1-6月公司实现营业收入**164,532,112.49**元，完成净利润**19,432,782.45**元，归属于母公司股东的净利润**18,330,656.76**元，营业收入较去年同期增长**17.04%**，净利润较去年同期增长**39.05%**；2020年6月末总资产**258,495,178.54**元，较期初增长**4.28%**，净资产**152,381,599.69**元，较期初增长**17.39%**。

2020年度主要工作情况：

公司深耕重点客户需求，积极开拓创新，扎实有序推进经营管理各项工作。重点客户订单实现加速释放，新客户开发效果明显，业务取得突破，实现放量。

#### 1. 积极推动战略性及重点优质客户。

报告期内公司积极推动战略性及重点优质客户的深度合作，经过前期的磨合，新客户订单加速放量，优质的质量和服务为后续订单进一步加速放量奠定了坚实的基础。由于优质的品牌客户对纸箱包装供应商有严格的评审标准，倾向于与合格的包装供应商保持长期、稳定的合作关系，公司为优质品牌客户提供订单服务有利于公司保持收入的持续性和稳定性。

#### 2. 多举措应对公司主要原材料瓦楞原纸价格波动对公司经营的影响

报告期内，公司主要原材料瓦楞原纸国内价格起伏较大，为保障公司经营效率，公司积极应对原材料价格波动，与下游客户进行协商，调整产品价格，以消化原材料价格上涨带来的影响，同时公司还加大了原纸库存储备，以保证原材料供应的相对稳定，保障了公司生产经营的正常开展以及利润率的稳定。

3. 积极有序推进公司新产能战略布局，为公司未来持续发展建设产能，同时扩大公司在经济活跃区域的业务覆盖范围

近年来，公司产能利用率呈现持续提升的良好势头。公司经营层在董事会的领导下，持续聚焦包装主业，对公司的长远发展做出前瞻性布局：2017年设立的控股子公司常熟佳合已达到设计产能，产业链的延伸为公司稳定发展提供了坚实的保障；2019年公司积极拓展海外市场，参股立盛包装有限公司，已于2020年1月正式投入运营生产；报告期内，设立了全资子公司广德佳联包装科技有限公司。

#### 4. 不断夯实和完善包装一体化服务模式，进一步提升公司服务水平

报告期内，公司凭借研发技术和服务水平的持续提升、高端制造平台生产工艺的持续改进，成功导入一批优质客户，且积极推动战略性及重点新客户进入订单加速释放期，推动公司取得较好的经营成果。公司持续加大在技术研发上的投入力度，2019年升级的ISTA实验室不仅保证了自有客户产品的质量稳定性，2020年已开始承接委托检测订单，为公司增加新的盈利模式。

## （二） 行业情况

随着全球工业及消费品市场的稳步发展，近年来全球纸包装市场发展呈现平稳良好态势。目前，我国已成为仅次于美国的全球第二大包装大国，行业整体产值较大，但我国人均包装消费与全球主要国家及地区相比仍然存在较大差距，因此包括工业用纸袋包装在内的高端纸包装领域未来将具有广阔的市场发展空间。

### 纸包装行业发展困境

#### 1. 资金来源渠道有限，后续发展潜力受到制约

纸包装行业内企业绝大多数为民营企业，资金来源主要为企业留存收益的滚动投入和银行间接融资，融资渠道单一，导致企业规模不能持续扩张、较好的投资项目实施较为困难，行业内企业的后续发展潜力受到制约。

#### 2. 缺乏产业链协同效应

目前，纸包装行业市场集中度较低，大多数企业产能规模较小，整个行业内具有规模优势的企业相对较少，且只有少数企业具备较强研发设计、技术创新、定制化生产和全程化技术服务能力。

### 纸包装行业发展前景

#### 1. 政策鼓励与支持

国家政策支持将给纸包装行业带来长期的鼓励与支持，国家先后出台各种产业振兴政策，有助于我国优化产业结构、提高制造业自动化水平，增强产业配套能力、推广环保纸袋自动包装技术。

#### 2. 节能环保和工业自动化的趋势将为行业创造巨大的新增市场

随着我国国民经济的持续发展，经济结构调整、制造业整体转型升级已经成为我国宏观经济发展的重要课题，在此趋势下，环境友好、节能降耗、契合自动化包装工艺的纸包装及自动化生产线，将迎来良好的发展机遇。

#### 3. 全球产业向中国转移为行业发展带来了新的发展机遇

我国人口众多，劳动力资源丰富，与欧美发达国家相比，劳动力生产成本低，全球制造产业向中国转移的趋势日益增强，随着“世界工厂”地位的确立，我国正在逐渐由制造大国向制造强国转变。随着国外企业本土化进程的加快，相应对高端纸包装的需求也将增加。

#### 4. 业内企业与下游客户的分工、合作关系日益深化

工业用纸包装产品具有非常明显的定制化设计和生产特征，在经济全球化的大潮推动下，越来越多的下游客户选择产业分工模式，将专业的产品包装整体解决方案交给行业企业负责，自己则集中精力加强其核心竞争力、拓展业务范围。因此，具备良好技术储备、可以提供全面增值服务的专业纸包装企业与下游客户的分工合作日益精细和紧密，进而带动了行业持续的发展。

## （三） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,224,217.60	1.63%	25,136,607.17	10.14%	-83.19%
应收票据	4,282,497.60	1.66%	4,500,880.13	1.82%	-4.85%
应收账款	110,587,573.42	42.78%	84,947,327.55	34.27%	30.18%
预付款项	7,876,988.32	3.05%	4,490,698.11	1.81%	75.41%
存货	24,316,996.75	9.41%	18,549,313.19	7.48%	31.09%

长期股权投资	26,007,766.89	10.06%	-	-	100.00%
固定资产	60,701,530.56	23.48%	61,890,027.24	24.97%	-1.92%
在建工程	298,764.55	0.12%	-	-	100.00%
短期借款	64,565,930.56	24.98%	67,595,209.17	27.27%	-4.48%
其他非流动资产	363,800.00	0.14%	26,070,075.00	10.52%	-98.60%
应付票据	0.00	0.00%	2,800,000.00	1.13%	-100.00%
应付账款	27,473,443.25	10.63%	18,577,624.45	7.49%	47.88%
合同负债	319,939.08	0.12%	644,446.88	0.26%	-50.35%
应付职工薪酬	3,099,290.00	1.20%	4,667,017.96	1.88%	-33.59%
应交税费	4,322,210.71	1.67%	2,780,485.36	1.12%	55.45%
其他应付款	1,069,045.18	0.41%	11,996,410.00	4.84%	-91.09%
一年内到期的非流动负债	5,222,127.99	2.02%	7,579,523.91	3.06%	-31.10%
长期应付款	0.00	0.00%	1,355,694.10	0.55%	-100.00%

### 资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金本期末金额较期初减少 20,912,389.57 元，减幅为 83.19%，主要原因系银行借款减少、归还股东的短期拆借款、缩短了向常熟佳合付款的信用期限。
2. 应收账款本期末金额较期初增加 25,640,245.87 元，增幅为 30.18%，主要原因系公司销售收入增加。
3. 预付款项本期末金额较期初增加 3,386,290.21 元，增幅为 75.41%，主要原因系子公司常熟佳合原材料备货增加。
4. 长期股权投资本期末金额较期初增加 26,007,766.89 元，增幅为 100.00%，主要原因系参股立盛包装有限公司且完成工商变更。
5. 在建工程本期末金额较期初增加 298,764.55 元，增幅为 100.00%，主要原因系常熟佳合自动局部裱纸机外发改造。
6. 其他非流动资产期末余额较期初减少 25,706,275.00 元，减幅 98.60%，主要原因系支付的越立盛投资款由“其他非流动资产”转入“长期股权投资”所致。
7. 应付票据本期期末余额较期初减少 2,800,000.00 元，减幅为 100.00%，主要原因系应付票据到期兑付所致。
8. 应付账款本期期末余额较期初增加 8,895,818.80 元，增幅为 47.88%，主要原因系为采购量增加，结算方式大多存在账期，因此应付账款相应增加。
9. 合同负债本期期末余额较期初减少 324,507.80 元，减幅为 50.35%，主要原因系公司按期履约所致。
10. 应付职工薪酬本期期末余额较期初减少 1,567,727.96 元，减幅为 33.59%，主要原因系 2019 年末计提年终奖 2020 年上半年发放所致。
11. 应交税费本期期末余额较期初增加 1,541,725.35 元，增幅为 55.45%，主要原因系所得税增加所致。
12. 其他应付款本期期末余额较期初减少 10,927,364.82 元，减幅为 91.09%，主要原因系公司偿还了拆借的资金。
13. 一年内到期的非流动负债本期期末余额较期初减少 2,357,395.92 元，减幅为 31.10%，主要原因系融资租赁的应付款减少。
14. 长期应付款本期期末余额较期初减少 1,355,694.10 元，减幅为 100%，主要原因系一年内到期的长期应付款调整到“一年内到期的非流动负债”所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	164,532,112.49	-	140,571,701.65	-	17.04%
营业成本	119,247,346.92	72.48%	105,033,325.09	74.72%	13.53%
毛利率	27.52%	-	25.28%	-	-
销售费用	10,698,161.23	6.50%	8,736,684.76	6.22%	22.45%
管理费用	5,017,084.18	3.05%	3,019,149.12	2.15%	66.18%
研发费用	3,370,763.21	2.05%	4,051,357.88	2.88%	-16.80%
财务费用	1,975,850.23	1.20%	2,004,895.66	1.43%	-1.45%
信用减值损失	-1,397,531.86	-0.85%	-360,420.23	-0.26%	287.75%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	295,995.57	0.18%			100.00%
投资收益	463,891.89	0.28%			100.00%
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益					
营业利润	22,967,021.49	13.96%	16,499,413.42	11.75%	39.20%
营业外收入	27,003.66	0.02%	799.72	0.00%	3,276.64%
营业外支出	15,798.54	0.01%	7,894.37	0.01%	100.12%
净利润	19,432,782.45	11.81%	13,975,472.99	9.95%	39.05%

## 项目重大变动原因：

1. 管理费用较上年同期增加 1,997,935.06 元，增幅为 66.18%，主要原因系职工薪酬增加，支付中介机构辅导费、审计费、法律服务费。
2. 本期信用减值损失较上年同期增加 1,037,111.63 元，增幅为 287.75%，主要原因系应收账款增加导致坏账准备计提增加。
3. 其他收益较上年同期增加 295,995.57 元，增幅为 100%，主要原因系公司获得苏州市级企业技术中心政府补助。
4. 投资收益较上年同期增加 463,891.89 元，增幅为 100%，主要原因系本年新增权益法核算长期股权投资。
5. 营业利润金额较上年同期增加 6,467,608.07 元，增幅为 39.20%，主要原因系公司营业收入增加、毛利率提升。
6. 营业外收入金额较上年同期增加 26,203.94 元，增幅为 3,276.64%，主要原因系子公司常熟佳合生育补贴无法支付。
7. 营业外支出较上年同期增加 7,904.17 元，增幅为 100.12%，主要原因系设备处置收益低于其账面价值。
8. 净利润金额较上年同期增加 5,457,309.46 元，增幅为 39.05%，主要原因系公司营业收入增加、毛利率提升。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	162,219,008.23	138,670,241.40	16.98%
其他业务收入	2,313,104.26	1,901,460.25	21.65%
主营业务成本	118,221,952.56	104,317,950.89	13.33%
其他业务成本	1,025,394.36	715,374.20	43.34%

## 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
彩印产品	86,290,704.15	57,640,757.72	33.20%	18.88%	11.73%	4.27%
水印产品	60,818,104.77	46,100,733.28	24.20%	11.73%	10.79%	0.64%
纸板	15,110,199.31	14,480,461.56	4.17%	29.70%	30.21%	-0.38%

## 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内	148,751,317.51	109,782,333.20	26.20%	10.16%	7.58%	1.77%
国外	13,467,690.72	8,439,619.36	37.33%	269.96%	271.74%	-0.30%

## 收入构成变动的的原因：

1. 其他业务成本本期较上年同期增加 310,020.16 元，增幅为 43.34%。主要原因系本期公司集中低价清理销售一批呆滞物料所致。

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	809,366.14	16,516,349.35	-95.10%
投资活动产生的现金流量净额	1,154,758.51	-271,053.80	526.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,479,710.88	-18,938,576.36	13.42%

## 现金流量分析：

1. 本期经营活动产生的现金流量净额减少 15,706,983.21 元，减幅为 95.10%，主要原因系二季度销售额增加，但是客户信用期大多为 60-120 天，因此截至报告期末部分货款还未收到。

2. 本期投资活动产生的现金流量净额增加 1,425,812.31 元，增幅为 526.03%，主要原因为系收回对外借



款。

## 八、 主要控股参股公司分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
常熟市佳合纸制品科技有限公司	子公司	纸箱、纸板	属于公司业务的上游	完善产业链	50,000,000.00	79,965,586.56	57,529,529.63	74,055,630.29	2,825,963.29
立盛包装有限公司	参股公司	纸制品包装	同类业务	拓展市场	102,286,858.19	198,235,678.54	104,503,256.71	45,188,130.85	1,855,567.55
广德佳联包装科技有限公司	子公司	未开展经营	未开展经营	拓展市场	15,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

### （二） 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
广德佳联包装科技有限公司	设立	目前仅进行工商注册，未开展生产经营

### 合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

公司 2020 年第四次临时股东大会审议通过了《关于对外投资设立全资子公司的议案》，2020 年 5 月 12 日，全资子公司广德佳联包装科技有限公司完成公司注册登记

### （三）合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、对非标准审计意见及关键审计事项的说明

### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

### 2. 关键审计事项说明

适用 不适用

## 十一、企业社会责任

### （一）精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二）其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 十二、评价持续经营能力

公司对产品研发、生产管理、销售流程、售后服务、对外采购等各个环节进行严格把控和不断提升，同时对可能给经营发展带来重大影响的事项，公司通过对产品的研发创新、加强售后服务的质量、合理市场扩张以及强化企业内部控制等措施来规避风险，使公司具备良好的持续经营能力。

### 1. 治理结构较为完善：

公司严格按照《公司法》和公司章程的规定，建立了较为完善的治理结构，形成了股东大会、董事会、监事会、管理团队等分级授权管理机制，有效保证公司顺利运行。

### 2. 资产结构较为合理：

截止报告期末，公司资产总计 258,495,178.54 元，较期初增长 4.28%，主要原因系公司本期净利润增加、子公司运营能力大幅提升，造成公司总资产比期初增加。

公司控股子公司常熟市佳合纸制品科技有限公司主要生产瓦楞纸板、纸箱，提升产能，完善上下游产业链。

公司投资的立盛包装有限公司 2020 年 1 月已开始投产。

### 3. 技术研发能力较强：

公司具有较为完整的自主知识产权体系，并具有较为强大的技术研发团队。公司品管部门升级检测

实验室，为客户及行业提供符合 ISTA 测试服务，为公司提供新的客户资源，为公司持续经营提供高效稳定的技术保障。

报告期内无对公司持续经营能力有重大不利影响的事项。

### 十三、公司面临的风险和应对措施

#### 1、公司治理和内部控制的风险

公司现已建立相对完善的《公司章程》、“三会”议事规则和内部控制制度。公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。未来随着公司规模进一步扩大，若公司不能相应提升治理机制的高效性和有效性，或不能做到信息披露的客观性、及时性和准确性，公司在未来经营中将可能存在因内部治理机制不能完全适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

风险应对措施：

针对该项风险，公司认真学习了《公司章程》、三会议事规则及其他各项规章制度并严格按照这些规章制度开展各项工作，在日常生产管理中认真落实上述规范制度，提高公司内部治理意识，建立健全公司治理机制

#### 2、实际控制人不当控制的风险

公司股东董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇为一致行动人，合计持有公司38,666,000股，占公司总股本的88.48%，是公司实际控制人。董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇能够利用其实际控制人地位和对公司的影响力，通过行使表决权对公司重大经营决策、投资方向、人事、财务等重大事项施加重大影响。由于实际控制人的部分利益与其他股东的利益不完全一致，因而实际控制人可能会促使公司作出有悖于公司其他股东最佳利益的决定，从而有可能引发公司实际控制人不当控制的风险。

风险应对措施：

针对上述风险，自2017年5月股份公司设立以来，公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制订了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等规章制度。公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，“三会”决议能够得到较好的执行。公司“三会”组成人员和管理层诚信情况良好，符合《公司法》的任职要求，基本能够按照三会议事规则履行其义务以保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

#### 3、原材料价格波动的风险

纸质包装与展示行业上游为造纸业，原材料成本为公司最主要的经营成本。目前，虽然公司生产所需的各类纸板、白板纸在国内外市场供应充足，但近两年原纸价格一直处于波动趋势，而且仍存在上涨可能。若未来原纸价格出现大幅波动，将对公司成本的控制造成一定压力，进而可能对公司生产经营及现金流量造成一定不利影响。

风险应对措施：

通过对原材料价格走势的预测，结合公司销售订单需求，及时计划原材料需求，尽量减少原材料价格波动或临时性采购引起的损失，减少原材料价格波动带来影响。

#### 4、应收账款回收风险

报告期末，公司应收账款账面价值为 110,587,573.42 元，占资产总额的比例为 42.78%，占比较高。虽然应收账款的账龄绝大部分都是 1 年以内，但大额的应收账款，仍存在不能按时收回的风险，对公司经营现金流量造成一定影响。如发生客户信用恶化、回收管理不力的情况，应收账款总体质量下降将对公司的资产质量、营运资金的周转产生不利影响。

风险应对措施：

针对上述风险，公司已建立依据客户的资产规模、经营现状、历史资信等情况，对客户信用额度进行审批的信用制度。并加强对逾期客户的催回收款，尽量减少公司应收货款损失情形。

#### 5、新冠肺炎疫情的风险

2020年新年伊始，新冠病毒肺炎肆虐，全国各行各业均受到极大冲击。虽然目前国内疫情已得到有效遏制，但疫情对全球及我国宏观经济的影响效果仍未最终体现，可能对公司所处产业供应链尤其下游消费品需求存在负面影响，该情形有可能对公司全年的经营业绩造成影响。

风险应对措施：

公司将持续关注疫情发展情况，持续评估疫情变化对公司经营的影响，并积极采取应对策略。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期内公司无重大诉讼、仲裁事项。

#### (二) 公司发生的对外担保事项

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
					起始日期	终止日期			

	企业								
常熟市佳合纸制品科技有限公司	否	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	2020/6/28	2021/6/27	保证	连带	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	-	-	-

**对外担保分类汇总：**

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	10,000,000.00	10,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0

**清偿和违规担保情况：**

无

**(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	200,000.00	2,077,996.32
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	42,000,000.00	30,267,794.50

**(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况**

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
债权债务往来或担保等事项	10,000,000.00	10,000,000.00
为公司提供运输服务（上海公圣物流有限公司）	5,628,673.23	5,628,673.23
为公司提供运输服务（江苏公圣国际货物运输代理有限公司）	104,891.00	104,891.00
采购辅料（昆山鸣宇久环保材料	335,575.22	335,575.22

有限公司)		
房屋转租（江苏公圣国际货物运输代理有限公司）	34,080.67	34,080.67

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司控股子公司常熟佳合因经营发展需要，向中国银行股份有限公司常熟分行借款 1,000 万元，公司为常熟佳合上述借款提供连带责任保证担保，同时公司董事长董洪江先生及总经理陈玉传先生将作为共同保证担保人为常熟佳合提供连带责任保证担保，是为了支持常熟佳合业务长期发展，促进其更加便捷地获得资金支持，从而为公司整体的经营发展提供动力，对公司生产经营具有积极影响。

江苏公圣国际货物运输代理有限公司和上海公圣物流有限公司为公司及子公司的主要运输服务合作方，对公司业务依存度较高，且上述两家公司的实际控制人史同雨与公司董事陈玉传为远房堂兄弟关系，按照实质重于形式原则，将其认定为公司的关联方。

上述交易均系公司生产经营正常所需，不存在损害公司及全体股东利益的情形。公司与上述关联方之间的关联交易按照市场同类产品、服务价格并根据交易具体情况确定，符合公开、公平、公正的原则，定价公允合理。

#### （五） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2020/5/12	2020/4/9	无	设立全资子公司	无	无	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司 2020 年第四次临时股东大会审议通过了《关于对外投资设立全资子公司的议案》，2020 年 5 月 12 日，全资子公司广德佳联包装科技有限公司完成公司注册登记，上表中的协议签署日期为公司成立日期。

本次对外投资有利于公司增强业务经营能力，提高市场竞争力，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。另外，公司对外投资全部以自有资金进行投入，不存在损害公司及股东利益的情形。

#### （六） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人	2017 年 10	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

或控股股东	月 11 日			承诺	竞争	
其他股东	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
其他股东	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
董监高	2017 年 10 月 11 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
公司	-	-	挂牌	董秘资格承诺	2020 年首期董事会秘书资格考试举行起 3 个月内通过董事会秘书资格考试	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

1. 为避免未来发生同业竞争的可能，公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上主要股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，报告期内未发生违反该承诺的事件。
2. 为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源，公司股东出具了《关于防止公司资金占用等事项的承诺函》，报告期内未发生违反该承诺的事件。
3. 自 2020 年首期董事会秘书资格考试举行起的 3 个月内，公司聘请的董事会秘书将通过董事会秘书资格考试，具备创新层挂牌公司董事会秘书任职资格。
4. 除此之外公司实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员及其他信息披露义务人正常履行承诺，且无新增披露承诺事项。

#### (七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
设备	固定资产	抵押	19,158,409.81	7.40%	融资租赁抵押
设备	固定资产	抵押	1,978,117.80	0.76%	用于采购抵押
总计	-	-	21,136,527.61	8.16%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

本报告期内资产抵押是由于公司生产经营需要而发生的，对公司发展具有积极影响。



## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	1,633,332	3.95%	9,700,000	11,333,332	25.93%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	9,566,000	9,566,000	21.89%	
	董事、监事、高管	-	-	9,566,000	9,566,000	21.89%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	39,666,668	96.05%	-7,300,000	32,366,668	74.07%	
	其中：控股股东、实际控制人	36,400,000	88.14%	-7,300,000	29,100,000	66.59%	
	董事、监事、高管	36,400,000	88.14%	-7,300,000	29,100,000	66.59%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		41,300,000	-	2,400,000	43,700,000	-	
普通股股东人数							61

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押或 司法冻结 股份数量

1	董洪江	15,288,000	266,000	15,554,000	35.5927%	11,766,000	3,788,000	-
2	陈玉传	9,100,000	1,200,000	10,300,000	23.5698%	7,725,000	2,575,000	-
3	张毅	9,100,000	400,000	9,500,000	21.7391%	7,125,000	2,375,000	-
4	段晓勇	2,912,000	400,000	3,312,000	7.5789%	2,484,000	828,000	-
5	昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）	2,800,000	0	2,800,000	6.4073%	1,866,668	933,332	-
6	昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）	2,100,000	0	2,100,000	4.8055%	1,400,000	700,000	-
	吴卫	0	26,000	26,000	0.0595%	0	26,000	-
	林泽荣	0	16,000	16,000	0.0366%	0	16,000	-
	周永娟	0	9,000	9,000	0.0206%	0	9,000	-
	王玲	0	9,000	9,000	0.0206%	0	9,000	-
	<b>合计</b>	<b>41,300,000</b>	<b>-</b>	<b>43,626,000</b>	<b>99.83%</b>	<b>32,366,668</b>	<b>11,259,332</b>	<b>-</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）普通合伙人董洪江系公司控股股东、实际控制人，昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）普通合伙人陈玉传系公司股东、实际控制人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

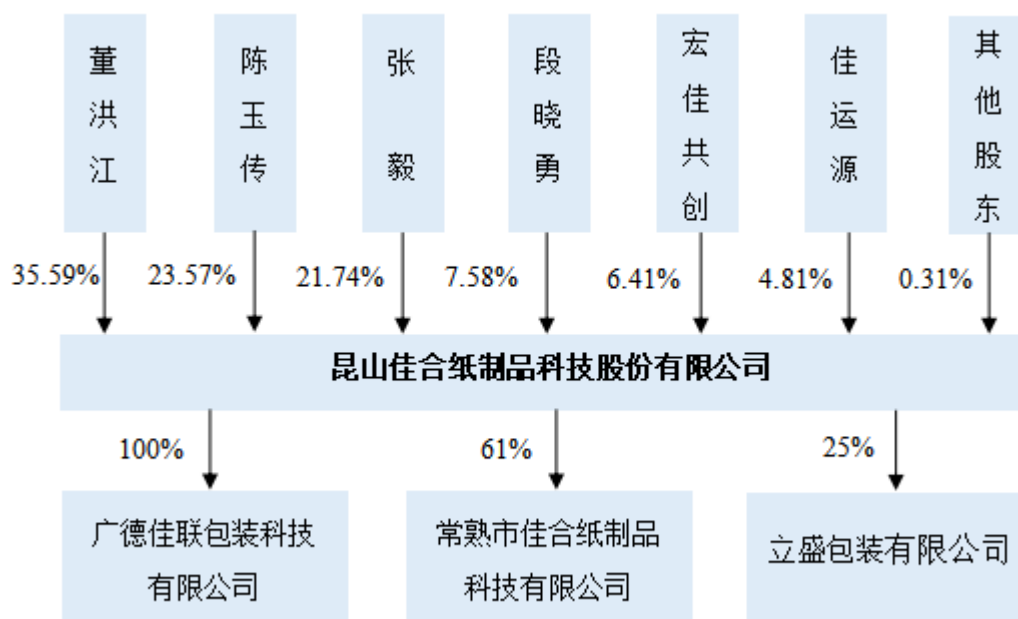
是 否

### （一） 控股股东情况

公司的控股股东为董洪江先生。董洪江直接持有公司 15,554,000 股，占公司总股本的 35.59%；其担任普通合伙人的宏佳共创持有公司 2,800,000 股，占公司总股本的 6.41%。因此，董洪江直接及间接控制着公司 42%的表决权股份，足以对公司股东大会的决议产生重大影响，简历如下：

董洪江先生，1970 年 2 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1995 年 7 月至 1996 年 3 月任张家港珍珠饰品有限公司科员，1996 年 4 月至 1997 年 7 月任苏州罗马瓷砖有限公司总经理室助理，1997 年 8 月至 1999 年 1 月任金海纸制品（昆山）有限公司业务部主管，1999 年 2 月至 2001 年 2 月任光隆羽绒制品（苏州）有限公司总务科科长，2001 年 3 月至 2017 年 4 月任佳合有限执行董事，2013 年 7 月至今任苏州佳合智翔文化传播有限公司执行董事兼总经理，2014 年 8 月至今任江苏江南易购电子商务有限公司执行董事，2016 年 9 月至今任云上城市智能科技（江苏）有限公司监事，2017 年 4 月至今任佳合科技董事长，2017 年 6 月至今任昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人，2017 年 12 月至今任常熟市佳合纸制品科技有限公司执行董事，2018 年 5 月至今任淮北市正创智能科技有限公司监事，2020 年 5 月至今任广德佳联包装科技有限公司执行董事兼总经理。

## (二) 实际控制人情况



董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇四人合计直接持有佳合科技 38,666,000 股，占公司总股本的 88.48%；董洪江担任普通合伙人的宏佳共创持有公司 2,800,000 股，占公司总股本的 6.41%；陈玉传担任普通合伙人的佳运源持有公司 2,100,000 股，占公司总股本的 4.81%。上述四人已签署一致行动协议，合计控制公司 99.69% 的股份表决权，为公司共同实际控制人，简历如下：

董洪江先生，1970 年 2 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1995 年 7 月至 1996 年 3 月任张家港珍珠饰品有限公司科员，1996 年 4 月至 1997 年 7 月任苏州罗马瓷砖有限公司总经理室助理，1997 年 8 月至 1999 年 1 月任金海纸制品（昆山）有限公司业务部主管，1999 年 2 月至 2001 年 2 月任光隆羽绒制品（苏州）有限公司总务科科长，2001 年 3 月至 2017 年 4 月任佳合有限执行董事，2013 年 7 月至今任苏州佳合智翔文化传播有限公司执行董事兼总经理，2014 年 8 月至今任江苏江南易购电子商务有限公司执行董事，2016 年 9 月至今任云上城市智能科技（江苏）有限公司监事，2017 年 4 月至今任佳合科技董事长，2017 年 6 月至今任昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人，2017 年 12 月至今任常熟市佳合纸制品科技有限公司执行董事，2018 年 5 月至今任淮北市正创智能科技有限公司监事，2020 年 5 月至今任广德佳联包装科技有限公司执行董事兼总经理。

陈玉传先生，1975 年 10 月生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1996 年 7 月至 1998 年 10 月任安徽省六安市翁墩乡财税所科员，1998 年 11 月至 2008 年 5 月任宁波亚洲纸器制品有限公司销售经理，2008 年 6 月至 2011 年 6 月任金海纸制品（昆山）有限公司事业部经理，2011 年 7 月至 2017 年 4 月任佳合有限副总经理，2017 年 4 月至今任佳合科技董事、总经理，2017 年 6 月至今任昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人，2017 年 12 月至今任常熟市佳合纸制品科技有限公司总经理，2018 年 2 月至今担任昆山常合源企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人。

张毅先生，1972 年 9 月生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1994 年 8 月至 1998 年 10 月任华德电气集团有限公司技术员，1998 年 11 月至 2003 年 9 月任金海纸制品（昆山）有限公司销售部主任，2003 年 10 月至 2017 年 4 月任佳合有限副总经理，2017 年 4 月至今任佳合科技董事、副总经理、董事会秘书，2017 年 12 月至今任常熟市佳合纸制品科技有限公司监事。

段晓勇先生，1975 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1998 年 2 月至 2001 年 2 月任金海纸制品（昆山）有限公司业务代表，2001 年 3 月至 2017 年 4 月任佳合有限副总经理，2017 年 5 月至今任佳合科技董事、副总经理。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2020年3月24日	2020年4月29日	5.00	2,400,000	董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇	-	12,000,000.00	偿还银行借款

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2020年4月23日	12,000,000.00	12,000,000.00	否	-	0	已事前及时履行

#### 募集资金使用详细情况：

截至2020年6月30日，募集资金专户余额为5,419.45元，具体使用情况如下：

单位：元

项目	金额
一、募集资金总额	12,000,000.00
二、变更用途的募集资金总额	-
三、利息收入总额	5,409.45
四、存入现金	10.00
五、使用募集资金总额	12,000,000.00
其中：偿还银行借款	12,000,000.00
六、募集资金专户结余金额	5,419.45

募集资金 1,200 万元已按约定用途使用完毕，募集资金账户于 2020 年 7 月 14 日注销，注销当日结息 1.21 元，募集资金账户共剩余 5420.66 元（利息收入及存入现金），已转入公司开立在江苏银行昆山支行的一般账户。

**四、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 特别表决权安排情况**

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
董洪江	董事长	男	1970年2月	2020年4月20日	2023年4月19日
陈玉传	董事、总经理	男	1975年10月	2020年4月20日	2023年4月19日
张毅	董事、副总经理、董事会秘书	男	1972年9月	2020年4月20日	2023年4月19日
段晓勇	董事、副总经理	男	1975年8月	2020年4月20日	2023年4月19日
阮凤娥	董事	女	1971年10月	2020年4月20日	2023年4月19日
禹启义	副总经理	男	1979年2月	2020年4月20日	2023年4月19日
仇玲	财务主管	女	1976年10月	2020年4月20日	2023年4月19日
张武	监事会主席	男	1977年10月	2020年4月20日	2023年4月19日
吴诗兵	监事	男	1977年4月	2020年4月20日	2023年4月19日
张艳	监事	女	1981年6月	2020年4月20日	2023年4月19日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					5

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除董事董洪江、阮凤娥是夫妻关系外，其他董事、监事、高级管理人员之间均无关联关系

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
董洪江	董事长	15,288,000	266,000	15,554,000	35.5927%	0	0

陈玉传	总经理	9,100,000	1,200,000	10,300,000	23.5698%	0	0
张毅	副总经理， 董事会秘书	9,100,000	400,000	9,500,000	21.7391%	0	0
段晓勇	副总经理	2,912,000	400,000	3,312,000	7.5789%	0	0
<b>合计</b>	-	36,400,000	-	38,666,000	88.4805%	0	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	20	3	0	23
生产人员	242	21	0	263
销售人员	42	0	1	41
技术人员	37	2	0	39
财务人员	6	1	0	7
<b>员工总计</b>	<b>347</b>	<b>27</b>	<b>1</b>	<b>373</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	17	19
专科	71	81
专科以下	258	273
<b>员工总计</b>	<b>347</b>	<b>373</b>

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用



## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中汇会审[2020]6524号
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室
审计报告日期	2020年12月7日
注册会计师姓名	潘玉忠、于晓波

审计报告正文：

## 审 计 报 告

中汇会审[2020]6524号

昆山佳合纸制品科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了昆山佳合纸制品科技股份有限公司(以下简称佳合科技公司)财务报表，包括2020年6月30日的合并及母公司资产负债表，2020年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了佳合科技公司2020年6月30日的合并及母公司财务状况以及2020年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

#### （一）产品销售收入确认

##### 1. 关键审计事项描述

佳合科技公司在商品的控制权已转移至客户时确认收入，具体根据销售合同（订单）约定，以产品发到客户处，经客户验收合格后确认销售收入。佳合科技公司的营业收入主要来自于纸板、纸箱、彩盒、说明书等纸质包装品的生产和销售。于2020年1-6月，佳合科技公司主营业务收入为人民币16,221.90万元。

由于收入是佳合科技公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将产品销售收入的确认识别为关键审计事项。

财务报表中对该事项的披露请见财务报表附注三、主要会计政策和会计估计之（三十一）收入；财务报表附注五、合并财务报表项目注释之（二十九）营业收入/营业成本。

##### 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）测试物流系统一般控制与收入确认流程相关的应用控制；

（3）通过检查销售合同及与管理层的访谈，了解主要合同条款或条件，了解和评估佳合科技公司的收入确认政策，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（4）结合产品类型对收入以及毛利率情况执行分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）对于销售收入，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、发货单、运输单及客户签收单等；

（6）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（7）对资产负债表日前后确认的销售收入进行抽样测试，核对经验收的单证，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（8）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；

(9) 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) 应收账款的预期信用损失

### 1. 关键审计事项描述

应收账款于2020年6月30日在合并财务报表的账面价值为人民币11,058.76万元，占资产总额的42.78%。

佳合科技公司对于应收账款按照整个存续期的预期信用损失计提损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用单项评估的应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在客观减值的应收账款或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，佳合科技公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计量预期信用损失。对于划分为组合应收账款，佳合科技公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄分析表与整个存续期预期信用损失率对照模型，计量预期信用损失。

应收账款的预期信用损失对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将其识别为关键审计事项。

财务报表中对该事项的披露详见财务报表附注三、主要会计政策和会计估计之（十）金融工具、（十三）应收账款减值、（三十六）重大会计判断和估计说明；财务报表附注五、合并财务报表项目注释之

## (三) 应收账款。

### 2. 审计应对

(1) 了解应收账款计提预期信用损失流程和相关内部控制，测试关键内部控制设计和执行的有效性；

(2) 对于基于单项应收账款评估预期信用损失的，抽取样本检查应收账款发生减值的相关客观证据，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据；

(3) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况以及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性。

(4) 对账龄超过1年以上的应收账款重点关注，了解客户的财务状况及公司与客户间是否存在争议；

- (5) 对期末余额较大的应收账款进行函证；
- (6) 关注期后回款情况，选取样本检查期后回款情况。

#### 四、其他信息

佳合科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2020年1-6月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估佳合科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佳合科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

佳合科技公司治理层(以下简称治理层)负责监督佳合科技公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能导致对佳合科技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佳合科技公司不能持续经营。

(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。

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

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

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

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

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：潘玉忠

（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：于晓波

报告日期：2020年12月7日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	4,224,217.60	25,136,607.17
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五（二）	<b>4,282,497.60</b>	<b>4,500,880.13</b>
应收账款	五（三）	<b>110,587,573.42</b>	84,947,327.55
应收款项融资		-	-
预付款项	五（四）	7,876,988.32	4,490,698.11
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五（五）	<b>9,985,954.15</b>	<b>12,462,574.67</b>
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五（六）	<b>24,316,996.75</b>	<b>18,549,313.19</b>
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五（七）	408,802.19	349,404.42
<b>流动资产合计</b>		<b>161,683,030.03</b>	<b>150,436,805.24</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五（八）	26,007,766.89	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五（九）	60,701,530.56	<b>61,890,027.24</b>
在建工程	五（十）	298,764.55	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五（十一）	5,585,494.81	<b>5,582,711.12</b>

开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五（十二）	2,524,932.59	<b>2,836,999.00</b>
递延所得税资产	五（十三）	<b>1,329,859.11</b>	<b>1,072,389.57</b>
其他非流动资产	五（十四）	363,800.00	<b>26,070,075.00</b>
<b>非流动资产合计</b>		<b>96,812,148.51</b>	<b>97,452,201.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>258,495,178.54</b>	<b>247,889,007.17</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十五）	64,565,930.56	<b>67,595,209.17</b>
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五（十六）	-	2,800,000.00
应付账款	五（十七）	27,473,443.25	<b>18,577,624.45</b>
预收款项		-	-
合同负债	五（十八）	<b>319,939.08</b>	<b>644,446.88</b>
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五（十九）	3,099,290.00	<b>4,667,017.96</b>
应交税费	五（二十）	<b>4,322,210.71</b>	<b>2,780,485.36</b>
其他应付款	五（二十一）	1,069,045.18	<b>11,996,410.00</b>
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五（二十二）	5,222,127.99	<b>7,579,523.91</b>
其他流动负债	五（二十三）	<b>41,592.08</b>	<b>83,778.10</b>
<b>流动负债合计</b>		<b>106,113,578.85</b>	<b>116,724,495.83</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	五（二十四）	-	<b>1,355,694.10</b>
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-

递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	<b>1,355,694.10</b>
<b>负债合计</b>		<b>106,113,578.85</b>	<b>118,080,189.93</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十五）	43,700,000.00	41,300,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（二十六）	<b>21,017,166.88</b>	<b>11,537,166.88</b>
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五（二十七）	<b>8,997,638.15</b>	<b>7,331,189.07</b>
一般风险准备		-	-
未分配利润	五（二十八）	<b>56,230,278.10</b>	<b>48,306,070.42</b>
归属于母公司所有者权益合计		<b>129,945,083.13</b>	<b>108,474,426.37</b>
少数股东权益		<b>22,436,516.56</b>	<b>21,334,390.87</b>
<b>所有者权益合计</b>		<b>152,381,599.69</b>	<b>129,808,817.24</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>258,495,178.54</b>	<b>247,889,007.17</b>

法定代表人：董洪江

主管会计工作负责人：张毅

会计机构负责人：蒋同东

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,136,200.28	15,214,404.97
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	十三（一）	<b>3,741,579.06</b>	<b>4,325,265.42</b>
应收账款	十三（二）	<b>91,065,381.55</b>	<b>67,187,909.76</b>
应收款项融资		-	-
预付款项		2,590,964.89	<b>2,020,703.42</b>
其他应收款	十三（三）	<b>8,770,795.85</b>	<b>9,910,842.57</b>
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		<b>10,576,031.63</b>	<b>6,625,429.19</b>
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-



一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		22,750.00	-
<b>流动资产合计</b>		<b>117,903,703.26</b>	<b>105,284,555.33</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三（四）	56,507,766.89	30,500,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		45,051,126.17	<b>44,905,457.89</b>
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		5,348,943.00	<b>5,351,738.98</b>
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,064,321.18	2,216,237.51
递延所得税资产		<b>914,070.80</b>	<b>760,934.63</b>
其他非流动资产		-	<b>25,706,275.00</b>
<b>非流动资产合计</b>		<b>109,886,228.04</b>	<b>109,440,644.01</b>
<b>资产总计</b>		<b>227,789,931.30</b>	<b>214,725,199.34</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		54,563,791.67	<b>57,585,529.17</b>
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	2,800,000.00
应付账款		38,346,632.79	<b>30,434,576.68</b>
预收款项		-	-
合同负债		<b>311,475.36</b>	<b>545,629.62</b>
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		2,099,703.77	<b>3,219,003.87</b>
应交税费		<b>2,759,426.50</b>	<b>2,449,354.38</b>
其他应付款		2,296,744.96	<b>8,221,001.02</b>
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		1,903,617.72	<b>3,735,616.84</b>
其他流动负债		<b>40,491.80</b>	<b>70,931.85</b>
<b>流动负债合计</b>		<b>102,321,884.57</b>	<b>109,061,643.43</b>
<b>非流动负债：</b>			

长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		<b>102,321,884.57</b>	<b>109,061,643.43</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		43,700,000.00	41,300,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		<b>21,013,815.53</b>	<b>11,533,815.53</b>
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		<b>8,997,638.15</b>	<b>7,331,189.07</b>
一般风险准备		-	-
未分配利润		<b>51,756,593.05</b>	<b>45,498,551.31</b>
<b>所有者权益合计</b>		<b>125,468,046.73</b>	<b>105,663,555.91</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>227,789,931.30</b>	<b>214,725,199.34</b>

法定代表人：董洪江

主管会计工作负责人：张毅

会计机构负责人：蒋同东

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>164,532,112.49</b>	<b>140,571,701.65</b>
其中：营业收入	五（二十九）	<b>164,532,112.49</b>	<b>140,571,701.65</b>
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>140,927,446.60</b>	<b>123,711,868.00</b>
其中：营业成本	五（二十九）	<b>119,247,346.92</b>	<b>105,033,325.09</b>
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十）	<b>618,240.83</b>	<b>866,455.49</b>
销售费用	五（三十一）	<b>10,698,161.23</b>	<b>8,736,684.76</b>
管理费用	五（三十二）	<b>5,017,084.18</b>	<b>3,019,149.12</b>
研发费用	五（三十三）	<b>3,370,763.21</b>	<b>4,051,357.88</b>
财务费用	五（三十四）	<b>1,975,850.23</b>	<b>2,004,895.66</b>
其中：利息费用		<b>1,682,797.10</b>	<b>1,373,807.58</b>
利息收入		36,092.42	26,395.65
加：其他收益	五（三十五）	<b>295,995.57</b>	
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十六）	463,891.89	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		463,891.89	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）	五（三十七）	<b>-1,397,531.86</b>	<b>-360,420.23</b>
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>22,967,021.49</b>	<b>16,499,413.42</b>
加：营业外收入	五（三十八）	<b>27,003.66</b>	<b>799.72</b>
减：营业外支出	五（三十九）	15,798.54	<b>7,894.37</b>
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>22,978,226.61</b>	<b>16,492,318.77</b>
减：所得税费用	五（四十）	<b>3,545,444.16</b>	<b>2,516,845.78</b>
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>19,432,782.45</b>	<b>13,975,472.99</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>19,432,782.45</b>	<b>13,975,472.99</b>
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		<b>1,102,125.69</b>	<b>839,863.81</b>
2. 归属于母公司所有者的净利润		<b>18,330,656.76</b>	<b>13,135,609.18</b>
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>19,432,782.45</b>	<b>13,975,472.99</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>18,330,656.76</b>	<b>13,135,609.18</b>
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		<b>1,102,125.69</b>	<b>839,863.81</b>
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>0.44</b>	<b>0.32</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>0.44</b>	<b>0.32</b>

法定代表人：董洪江

主管会计工作负责人：张毅

会计机构负责人：蒋同东

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三(五)	<b>127,191,802.40</b>	<b>108,624,383.91</b>
减：营业成本	十三(五)	<b>91,444,428.37</b>	<b>81,135,989.07</b>
税金及附加		394,813.24	798,374.44
销售费用		<b>7,057,097.06</b>	<b>5,718,550.98</b>
管理费用		<b>3,890,000.68</b>	<b>1,983,485.40</b>
研发费用		<b>3,346,291.92</b>	<b>3,973,797.43</b>
财务费用		<b>1,522,241.55</b>	<b>1,425,152.08</b>
其中：利息费用		1,470,421.54	<b>1,186,502.58</b>
利息收入		27,908.84	20,186.42
加：其他收益		277,066.23	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十三(六)	463,891.89	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		463,891.89	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（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）		-1,020,907.79	-93,650.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>19,256,979.91</b>	<b>13,495,383.84</b>
加：营业外收入		24,492.42	-
减：营业外支出		12,208.54	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>19,269,263.79</b>	<b>13,495,383.84</b>
减：所得税费用		<b>2,604,772.97</b>	<b>1,759,729.41</b>
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>16,664,490.82</b>	<b>11,735,654.43</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>16,664,490.82</b>	<b>11,735,654.43</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>16,664,490.82</b>	<b>11,735,654.43</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：董洪江

主管会计工作负责人：张毅

会计机构负责人：蒋同东

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		132,357,603.37	<b>133,252,743.26</b>
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		69,165.37	<b>319,566.71</b>
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	2,347,341.22	<b>93,475.88</b>
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>134,774,109.96</b>	<b>133,665,785.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		96,971,820.46	<b>82,679,321.24</b>
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		19,418,894.15	<b>18,529,678.75</b>
支付的各项税费		6,541,138.40	8,134,352.67
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	11,032,890.81	<b>7,806,083.84</b>
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>133,964,743.82</b>	<b>117,149,436.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>809,366.14</b>	<b>16,516,349.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		76,328.43	<b>74,875.22</b>
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	五（四十一）	2,150,735.80	<b>3,300,000.00</b>
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,227,064.23</b>	<b>3,374,875.22</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,069,805.72	<b>645,929.02</b>
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（四十一）	2,500.00	<b>3,000,000.00</b>
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,072,305.72</b>	<b>3,645,929.02</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,154,758.51</b>	<b>-271,053.80</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金		12,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		38,500,000.00	53,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十一）		<b>1,250,000.00</b>
<b>筹资活动现金流入小计</b>		50,500,000.00	<b>54,750,000.00</b>
偿还债务支付的现金		41,500,000.00	<b>47,493,834.56</b>
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,452,075.71	<b>22,078,258.86</b>
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十一）	20,027,635.17	<b>4,116,482.94</b>
<b>筹资活动现金流出小计</b>		71,979,710.88	<b>73,688,576.36</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-21,479,710.88	<b>-18,938,576.36</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-723.72	<b>1,554.07</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五（四十二）	-19,516,309.95	<b>-2,691,726.74</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十二）	23,740,527.55	9,877,916.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五（四十二）	4,224,217.60	<b>7,186,190.14</b>

法定代表人：董洪江

主管会计工作负责人：张毅

会计机构负责人：蒋同东

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,313,263.95	<b>109,927,312.60</b>
收到的税费返还		69,165.37	<b>319,566.71</b>
收到其他与经营活动有关的现金		2,319,348.07	<b>87,266.64</b>
<b>经营活动现金流入小计</b>		100,701,777.39	<b>110,334,145.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		76,136,223.24	<b>67,439,477.48</b>
支付给职工以及为职工支付的现金		13,094,949.98	<b>13,207,575.07</b>
支付的各项税费		4,499,541.26	7,274,926.67
支付其他与经营活动有关的现金		7,235,424.38	<b>4,998,006.13</b>
<b>经营活动现金流出小计</b>		100,966,138.86	<b>92,919,985.35</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-264,361.47	<b>17,414,160.60</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		76,328.43	<b>74,875.22</b>
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		2,145,800.00	3,300,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,222,128.43	3,374,875.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		1,002,785.72	461,730.02

付的现金			
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		2,500.00	<b>3,000,000.00</b>
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,005,285.72	<b>3,461,730.02</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,216,842.71	<b>-86,854.80</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		12,000,000.00	-
取得借款收到的现金		28,500,000.00	43,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		20,500,000.00	<b>10,750,000.00</b>
<b>筹资活动现金流入小计</b>		61,000,000.00	<b>54,250,000.00</b>
偿还债务支付的现金		31,500,000.00	<b>41,500,000.00</b>
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,232,159.04	<b>21,900,633.86</b>
支付其他与筹资活动有关的现金		33,457,803.17	<b>9,046,650.94</b>
<b>筹资活动现金流出小计</b>		75,189,962.21	<b>72,447,284.80</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-14,189,962.21	<b>-18,197,284.80</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-723.72	<b>1,554.07</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-13,238,204.69	-868,424.93
加：期初现金及现金等价物余额		14,374,404.97	6,924,970.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,136,200.28	6,056,545.76

法定代表人：董洪江

主管会计工作负责人：张毅

会计机构负责人：蒋同东



### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三、(三十四)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	√是 □否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	一、(三)
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	√是 □否	五、(二十四)
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	五、(二十八)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 报表项目注释

## 昆山佳合纸制品科技股份有限公司

### 财务报表附注

2020年1-6月

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

昆山佳合纸制品科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2017年4月20日经苏州市昆山工商行政管理局登记注册,在昆山市佳合纸制品有限公司(以下简称有限公司)的基础上整体变更设立,统一社会信用代码为913205837266705211。公司住所:昆山开发区环娄路228号。法定代表人:董洪江。公司现有注册资本为人民币4,370.00万元,总股本为4,370.00万股(每股面值人民币1元)。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了股东大会、董事会、监事会。公司下设研发部、客服部、彩印部、水印部、品质部、销售部、采购部、人事行政部、仓储部、财务部和证券事业部等主要职能部门。

本公司属包装印刷行业。主要产品为展示架、彩盒、手提袋、礼品盒和彩卡等。

本公司经营范围为:纸制品科技领域内的技术开发;纸制品加工;包装装潢印刷品印刷;印刷产品的设计研发;塑料制品、五金制品、木制品销售;货物及技术的进出口业务。(前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表及财务报表附注已于2020年12月7日经公司董事会批准对外报出。

## (二) 历史沿革

有限公司系由董洪江、顾文花和陈玉传共同出资组建的有限责任公司，于2001年3月17日在苏州市昆山工商行政管理局登记注册，取得注册号为3205832102592的企业法人营业执照。有限公司住所：玉山镇盛庄村；法定代表人：董洪江。经营范围：纸制品加工（不含印刷业务），塑料制品销售。

有限公司成立时，注册资本为人民币50万元，其中：董洪江货币出资25万元、占注册资本的50%；顾文花货币出资15万元、占注册资本的30%；陈玉传货币出资10万元、占注册资本的20%。上述出资已经江苏华星会计师事务所有限公司审验，并于2001年3月13日出具了华星会验四字[2001]第032号验资报告，并办理了工商设立登记手续，领取了注册号为3205832102592的企业法人营业执照，设立后公司的股权结构如下：

有限公司成立时的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
董洪江	25.00	50.00	25.00	50.00	自然人
顾文花	15.00	30.00	15.00	30.00	自然人
陈玉传	10.00	20.00	10.00	20.00	自然人
合计	50.00	100.00	50.00	100.00	

2002年2月27日，有限公司召开股东会通过以下决议：有限公司注册资本由50万元人民币增加至150万元人民币，新增注册资本100万元人民币，其中：董洪江认缴新增注册资本50万元；顾文花认缴新增注册资本30万元；陈玉传认缴新增注册资本20万元，本次增资已经江苏华星会计师事务所有限公司审验，并于2002年2月26日出具了华星会验字[2002]第087号验资报告，2002年3月22日办理了工商变更登记手续。

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
董洪江	75.00	50.00	75.00	50.00	自然人
顾文花	45.00	30.00	45.00	30.00	自然人
陈玉传	30.00	20.00	30.00	20.00	自然人
合计	150.00	100.00	150.00	100.00	

2002年3月5日，有限公司召开股东会通过以下决议：经营范围由“纸制品加工（不含印刷业务）；塑料制品销售”变更为“纸制品加工；包装装潢印刷；塑料制品销售”，新增包装装潢印刷业务，上述变更已办理了工商变更登记手续。

2008年1月7日，有限公司召开股东会通过以下决议：有限公司住所由“昆山市玉山镇兵希盛庄村”变更为“昆山开发区蓬朗陆氏泾路177号”，同时公司换领了注册号为320583000016930的企业法人营业执照，上述变更已办理了工商变更登记手续。

2009年9月4日，有限公司召开股东会通过以下决议：有限公司经营范围由“纸制品加工；包装装潢印刷；塑料制品销售”变更为“许可经营项目：包装装潢印刷品印刷。一般经营项目：纸制品加工；塑料制品销售；货物及技术的进出口业务”，上述变更已办理了工商变更登记手续。

2010年9月29日，有限公司召开股东会通过以下决议：有限公司注册资本由150万元人民币增加至500万元人民币，同意吸收昆山百宸汽车配件制造有限公司为有限公司新股东，新增注册资本350万元全部由新股东昆山百宸汽车配件制造有限公司以经评估的土地使用权作价出资，上述土地使用权已经昆山华源土地评估咨询有限公司（苏）华源[2010]（估）字第080号土地估价报告评估作价672万元人民币，其中350万元作为新增注册资本、其余322万元作为资本公积，本次增资已经江苏金陵会计师事务所有限责任公司苏州分所审验，并于2010年9月29日出具了金会苏内验字[2010]第965号验资报告验证。2010年10月14日办理了工商变更登记手续。

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
昆山百宸汽车配件制造有限公司	350.00	70.00	350.00	70.00	企业法人
董洪江	75.00	15.00	75.00	15.00	自然人
顾文花	45.00	9.00	45.00	9.00	自然人
陈玉传	30.00	6.00	30.00	6.00	自然人
合计	500.00	100.00	500.00	100.00	

2010年10月14日，有限公司召开股东会并通过决议，有限公司股东昆山百宸汽车配件制造有限公司将其持有公司70万元出资（占公司注册资本的14.00%）转让给陈玉传，将其持有公司175万元出资（占公司注册资本的35.00%）转让给董洪江，将其持有公司105万元出资（占公司注册资本的21.00%）转让给顾文花。2010年10月20日，有限公司换领了苏州市昆山工商行政管理局核发的注册号为320583000016930的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
董洪江	250.00	50.00	250.00	50.00	自然人
顾文花	150.00	30.00	150.00	30.00	自然人
陈玉传	100.00	20.00	100.00	20.00	自然人
合计	500.00	100.00	500.00	100.00	

2010年10月19日，有限公司召开股东会通过以下决议：新增股东张毅和段晓勇；原股东顾文花将其持有公司股权全部转让给新增股东张毅；公司注册资本由500万元人民币增加至800万元人民币，新增注册资本300万元人民币，其中：董洪江认缴新增注册资本86万元、张毅认缴新增注册资本50万元、陈玉传认缴新增注册资本100万元、段晓勇认缴新增注册资本64万元，本次增资已经江苏金陵会计师事务所有限责任公司审验，并于2010年10月20日出具了金会苏内验字【2010】第1026号验资报告，并办理了工商变更登记手续。

本次股权变更后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
董洪江	336.00	42.00	336.00	42.00	自然人
陈玉传	200.00	25.00	200.00	25.00	自然人
张毅	200.00	25.00	200.00	25.00	自然人
段晓勇	64.00	8.00	64.00	8.00	自然人
合计	800.00	100.00	800.00	100.00	

2011年7月18日，公司召开股东会通过以下决议：公司住所由“昆山开发区蓬朗陆氏泾路177号”变更为“昆山开发区环娄路228号”，上述变更已办理了工商变更登记手续。

2011年8月19日，有限公司召开股东会并通过决议，同意公司注册资本增至1,300.00万元，新增注册资本由董洪江以人民币210万元认缴出资；陈玉传以人民币125万元认缴出资；张毅以人民币125万元认缴出资；段晓勇以人民币40万元认缴出资。本次增资已经昆山民诚会计师事务所审验，并于2011年8月22日出具了昆诚资验[2011]A479号验资报告，并办理了工商变更登记手续。

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
------	------------	----------	-------------	------------	------

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
董洪江	546.00	42.00	546.00	42.00	自然人
陈玉传	325.00	25.00	325.00	25.00	自然人
张毅	325.00	25.00	325.00	25.00	自然人
段晓勇	104.00	8.00	104.00	8.00	自然人
合计	1,300.00	100.00	1,300.00	100.00	

2015年5月19日，公司召开股东会通过以下决议：公司经营范围由“许可经营项目：包装装潢印刷品印刷。一般经营项目：纸制品加工；塑料制品销售；货物及技术的进出口业务”变更为“许可经营项目：纸制品加工；包装装潢印刷品印刷；塑料制品、五金制品销售；货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”，上述变更已办理了工商变更登记手续。2016年6月12日，公司换领了统一社会信用代码为913205837266705211的企业法人营业执照。

2017年4月20日，根据董洪江、陈玉传、张毅和段晓勇签订的《昆山佳合纸制品科技股份有限公司（筹）发起人协议》及拟设立的股份公司章程规定，昆山市佳合纸制品有限公司召开创立大会，全体股东一致同意并作为发起人，将有限公司截至2016年12月31日止经审计后的净资产折合股份整体变更为股份有限公司，折股时以经审计的账面净资产43,033,815.53元，折合股本13,000,000.00元，差额部分人民币30,033,815.53元计入资本公积，整体变更为股份有限公司。各发起人在股份公司中的持股比例与整体变更前各股东的出资比例相同。本公司于2017年5月19日取得苏州市行政审批局名称变更通知，变更为昆山佳合纸制品科技股份有限公司，统一社会信用代码为913205837266705211；法定代表人：董洪江。本次股权变更经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2017年4月21日出具了中兴财光华审验字[2017]第304076号《验资报告》。

本次股改后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
董洪江	546.00	42.00	546.00	42.00	自然人
陈玉传	325.00	25.00	325.00	25.00	自然人
张毅	325.00	25.00	325.00	25.00	自然人
段晓勇	104.00	8.00	104.00	8.00	自然人
合计	1,300.00	100.00	1,300.00	100.00	

2017年6月22日，公司召开股东大会通过以下决议：同意吸收昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）和昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）为公司新股东，公司注册资本由1,300.00万元人民币增加至1,475.00万元人民币，新增注册资本175.00万元人民币全部由新股东认缴，其中：昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）认缴新增注册资本75万元、昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）认缴新增注册资本100万元，此次增资已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2017年6月28日出具了中兴财光华审验字[2017]第304090号《验资报告》，并于2017年7月7日办理了工商变更登记手续。

本次增资后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
董洪江	546.00	37.02	546.00	37.02	自然人
陈玉传	325.00	22.03	325.00	22.03	自然人
张毅	325.00	22.03	325.00	22.03	自然人
段晓勇	104.00	7.05	104.00	7.05	自然人

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
昆山宏佳共创企业管理中心(有限合伙)	100.00	6.78	100.00	6.78	有限合伙
昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)	75.00	5.09	75.00	5.09	有限合伙
合计	1,475.00	100.00	1,475.00	100.00	

2018年8月30日，公司召开2018年第三次临时股东大会，审议通过以下决议：公司以资本公积590.00万转增股本，增资后公司股本由1,475.00万股增加至2,065.00万股，上述变更已办理了工商登记手续。

本次转增后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
董洪江	764.40	37.02	764.40	37.02	自然人
陈玉传	455.00	22.03	455.00	22.03	自然人
张毅	455.00	22.03	455.00	22.03	自然人
段晓勇	145.60	7.05	145.60	7.05	自然人
昆山宏佳共创企业管理中心(有限合伙)	140.00	6.78	140.00	6.78	有限合伙
昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)	105.00	5.09	105.00	5.09	有限合伙
合计	2,065.00	100.00	2,065.00	100.00	

2019年5月7日，公司召开股东大会通过以下决议：公司以资本公积向全体股东以每10股转增10股，增资后公司股本由2,065.00万股增加至4,130.00万股，上述变更已办理了工商登记手续。

本次转增后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
董洪江	1,528.80	37.02	1,528.80	37.02	自然人
陈玉传	910.00	22.03	910.00	22.03	自然人
张毅	910.00	22.03	910.00	22.03	自然人
段晓勇	291.20	7.05	291.20	7.05	自然人
昆山宏佳共创企业管理中心(有限合伙)	280.00	6.78	280.00	6.78	有限合伙
昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)	210.00	5.09	210.00	5.09	有限合伙
合计	4,130.00	100.00	4,130.00	100.00	

2020年2月25日，公司召开股东大会通过以下决议：公司向4名股东定向增发240万股，增资后公司股本由4,130.00万股增加至4,370.00万股，上述变更已办理了工商登记手续。

本次定增后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
董洪江	1,568.80	35.90	1,568.80	35.90	自然人
陈玉传	1,030.00	23.57	1,030.00	23.57	自然人

股东名称	注册资本 金额（万 元）	持股比 例（%）	实际出资金 额（万元）	实际持股 比例（%）	股东性质
张毅	950.00	21.74	950.00	21.74	自然人
段晓勇	331.20	7.58	331.20	7.58	自然人
昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）	280.00	6.41	280.00	6.41	有限合伙
昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）	210.00	4.80	210.00	4.80	有限合伙
合计	4,370.00	100.00	4,370.00	100.00	

### （三）合并范围

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	简称
1	常熟市佳合纸制品科技有限公司	常熟佳合公司
2	广德佳联包装科技有限公司	佳联包装公司

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营能力评价

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、主要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司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。

本财务报表的实际会计期间为 2020 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，上期同期数为 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

### （三）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。

### （四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——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，详见本附注三(二十)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失



控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(二十)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

### （九）外币业务折算

#### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。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. 外币货币性项目和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)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他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。

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，计入当期损益。

### （十）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

##### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本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。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三（三十一）的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

## （2）金融资产的分类和后续计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### 1) 以摊余成本计量的债务工具投资

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：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；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。

此类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量的利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收票及据应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：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；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。

此类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息收入、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。当金融资产终止确认时，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。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### 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

本公司在初始确认时不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。仅将相关股利收入（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，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。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)、3) 情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失均计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

#### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司于初始确认时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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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(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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。此金融负债终止确认时，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

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，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按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十一)的收入确认方法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

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

#### 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。

金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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)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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 金融负债终止确认条件

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)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

### 4. 金融工具公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。具体见本附注三(十一)。

### 5. 金融工具的减值

本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、合同资产以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同等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，对于本公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本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。

除上述简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司按照一般方法计量损失准备，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未显著增加，处于第一阶段，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。并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计

算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

关于公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八（二）。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，公司直接减记该金融资产的账面余额。

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

本公司考虑所有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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日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。

本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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

### （十一）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有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益和收益率曲线等；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、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

**(十二) 应收票据减值**

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

1. 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

2. 本公司按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备。

**(十三) 应收账款减值**

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款。
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征。

对于账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。

账 龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	100

**(十四) 应收款项融资减值**

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

### （十五）其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征。

对于账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。

账 龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	100

### （十六）存货

1. 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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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。

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

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## （十七）合同资产

### （1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

### （2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

## （十八）合同成本

### （1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### （2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### （3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （十九）持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；



(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

## 2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

## 3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (二十) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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金融工具确认和计量准则核算为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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直接转入留存收益。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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在改按权益法核算时直接转入留存收益。

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，

与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

## （二十一） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

## (二十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。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。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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结算的，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不再调整原已计提的折旧。

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

在建工程减值准备一旦计提，不得转回。

## (二十三) 借款费用

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

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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) 暂停资本化：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。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，

计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十四）无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(月)
土地使用权	土地使用权证书	520 个月
软件	软件许可协议、付款凭证	60 或 120 个月

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计

入当期损益；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。

### （二十五）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三（十一）；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### （二十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

### （二十七）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

### （二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养

人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

##### (1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十九) 预计负债

1. 预计负债包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证及维修、重组义务、亏损性合同以及固定资产和矿区权益弃置义务等或有事项产生的预计负债。

当与上述或有事项（指过去的交易或事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项）相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

2. 企业应按照规定的项目以及确认标准，合理地预计各项很可能发生的负债。预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个连续的范围，或者虽存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同，则最佳估计数应按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生的金额及相关概率计算确定。

3. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

4. 每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 5. 产生预计负债的主要情况

##### (1) 对外提供担保

企业对外担保预计负债的确认。担保若涉及诉讼已被判决败诉，则应按照国家法院判决应承担的损失金额，确认为预计负债。若经上一级法院裁定暂缓执行，或由上一级法院发回重审，应当在资产负债表中，根据已有判决结果合理估计可能产生的损失金额，确定预计负债；若法院尚未判决，应向本案聘请的律师或企业法律顾问咨询，估计败诉的可能性，及败诉后的损失金额，并取得有关的书面意见。如果败诉



可能性大于胜诉，且损失金额能够合理估计的，应当在资产负债表中将其损失确认为预计负债。

#### (2) 未决诉讼

有关未决诉讼、未决仲裁，经咨询律师或法律顾问，若胜诉可能性很少，而且能估计其经济损失，其损失确认为预计负债。

#### (3) 产品质量保证及维修

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。

#### (4) 亏损性合同

① 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，不应确认预计负债；如果与亏损合同相关的义务不可撤销，企业就存在了现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业和金额能够可靠地计量的，通常应当确认预计负债。

② 待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。

#### (5) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

#### (6) 固定资产和矿区权益弃置义务

弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出，如核电站核设施等的弃置和恢复环境义务。弃置费用的金额与其现值比较，通常相差较大，需要考虑货币时间价值，对于这些特殊行业的特定固定资产，企业应当按照现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。

### (三十) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

本公司的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确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

#### 4. 股份支付的会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具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，相应增加所有者权益。

##### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，

按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。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。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额（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）。职工或者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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

### 5. 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中之一在本公司内，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。

## (三十一) 收入

### 1. 收入的总确认原则

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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；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，即客户就该产品负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表面客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参考三、（十三））。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账款列示。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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

本公司的销售分为内销和外销。其中：内销销售收入确认方法：按照销售合同的约定组织生产、发货，客户收到公司产品、确认无误后签字，财务根据客户签字的送货单，在相关的经济利益很可能流入、产品相关的成本能够可靠地计量时确认销售收入的实现；外销销售收入的确认需要满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得出口报关单，且产品销售收入金额已确定，已经取回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## （三十二）政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

### 2. 政府补助的确认时点

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) 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；

(2) 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；

(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）。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

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

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

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

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

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

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。

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。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。

2. 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。

### （三十四）租赁

#### 1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(二十一)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

#### 2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （三十五）终止经营

#### 1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### 2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为

可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### （三十六）重大会计判断和估计说明

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. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。本公司考虑历史统计数据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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 3. 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。

#### 4. 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。

#### 5. 递延所得税资产

在很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。

#### 6. 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。

#### 7. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三（十一）“公允价值”披露。

**(三十七) 主要会计政策和会计估计变更说明****1. 重要会计政策变更**

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号-收入（修订）》（以下简称“新收入准则”）。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，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。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表增加列示合同资产或合同负债。

执行新收入准则的主要变化和影响：本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收款项”项目变更为“合同负债”项目列报。

**2. 会计估计变更说明**

本期公司无会计估计变更事项。

**3. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况****(1) 合并资产负债表**

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	728,224.98	-	-728,224.98
合同负债	-	644,446.88	644,446.88
其他流动负债	-	83,778.10	83,778.10

**(2) 母公司资产负债表**

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	616,561.47	-	-616,561.47
合同负债	-	545,629.62	545,629.62
其他流动负债	-	70,931.85	70,931.85

**四、税项****(一) 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过程中产生的增值额	13%、6%等税率计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%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%、5%
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%、15%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
昆山佳合纸制品科技股份有限公司	15%
常熟市佳合纸制品科技有限公司	25%
广德佳联包装科技有限公司	25%

## （二）税收优惠及批文

企业所得税

高新技术企业

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局四部门联合颁发的编号为 GR201732003019 的高新技术企业证书，本公司 2017 年度~2019 年度减按 15%税率征收企业所得税。2020 年度高企证书正在申请中。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 6 月 30 日；本期系指 2020 年 1 月 1 日-2020 年 6 月 30 日，上年同期系指 2019 年 1 月 1 日-6 月 30 日。金额单位为人民币元。

### （一）货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	23.03	255.03
银行存款	4,224,194.57	23,740,272.52
其他货币资金	-	1,396,079.62
合 计	4,224,217.60	25,136,607.17

#### 2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	-	840,000.00
信用证保证金	-	556,079.62
合 计	-	1,396,079.62

除上述情况外，期末无因抵押或冻结等对使用有限制、或存放在境外有潜在回收风险的款项。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五（四十四）“外币货币性项目”之说明。

### （二）应收票据

#### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
-----	-----	-----



种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,788,671.78	1,936,589.91
商业承兑汇票	2,506,357.61	2,577,176.10
账面余额小计	4,295,029.39	4,513,766.01
减：坏账准备	12,531.79	12,885.88
账面价值合计	4,282,497.60	4,500,880.13

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,295,029.39	100.00	12,531.79	0.29	4,282,497.60
其中：银行承兑汇票组合	1,788,671.78	41.65	-	-	1,788,671.78
商业承兑汇票组合	2,506,357.61	58.35	12,531.79	0.50	2,493,825.82
合 计	4,295,029.39	100.00	12,531.79	0.29	4,282,497.60

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,513,766.01	100.00	12,885.88	0.29	4,500,880.13
其中：银行承兑汇票组合	1,936,589.91	42.90	-	-	1,936,589.91
商业承兑汇票组合	2,577,176.10	57.10	12,885.88	0.50	2,564,290.22
合 计	4,513,766.01	100.00	12,885.88	0.29	4,500,880.13

## 3. 坏账准备计提情况

(1) 期末无按单项计提坏账准备的应收票据。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	1,788,671.78	-	-
商业承兑汇票	2,506,357.61	12,531.79	0.50

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小 计	4,295,029.39	12,531.79	0.29

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## (1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,885.88	-354.09	-	-	12,531.79
小 计	12,885.88	-354.09	-	-	12,531.79

(2) 本期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的应收账款。

5. 期末公司无已质押的应收票据。

6. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	28,785,807.55	-

7. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## (三) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	115,914,377.66
1-2 年	912,433.21
2-3 年	16,948.00
3-4 年	29,980.54
4-5 年	111,185.43
5 年以上	173,640.41
账面余额小计	117,158,565.25
减：坏账准备	6,570,991.83
账面价值合计	110,587,573.42

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	717,854.74	0.61	717,854.74	100.00	-

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	116,440,710.51	99.39	5,853,137.09	5.03	110,587,573.42
合计	117,158,565.25	100.00	6,570,991.83	5.61	110,587,573.42

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	717,854.74	0.80	717,854.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	89,490,354.11	99.20	4,543,026.56	5.08	84,947,327.55
合计	90,208,208.85	100.00	5,260,881.30	5.83	84,947,327.55

## 3. 坏账准备计提情况

## (1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
赛尔富电子有限公司	402.00	402.00	100.00	客诉，无法收回
昆山展韵电子塑胶有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	客户故意拖欠，无法收回
苏州群霖包装有限公司	16,948.00	16,948.00	100.00	有纠纷，无法收回
浙江百诺电气有限公司	1,715.54	1,715.54	100.00	客诉，无法收回
群耀实业（苏州）有限公司	8,265.00	8,265.00	100.00	客诉，无法收回
昆山艾昕包装制品有限公司	195,000.00	195,000.00	100.00	与客户有纠纷，无法收回
上海金汇通创意设计发展股份有限公司	36,722.01	36,722.01	100.00	客户倒闭，无法收回
浙江凯富灯业有限公司	27,050.76	27,050.76	100.00	客户倒闭，无法收回
昆山中洋实业有限公司	15,459.67	15,459.67	100.00	客户倒闭，无法收回
海宁市越立袜业有限公司	5,593.40	5,593.40	100.00	客户倒闭，无法收回
捷奥比电动车有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	客户倒闭，无法收回
淮安睿基家具有限公司	385,698.36	385,698.36	100.00	客户已濒临破产，无力偿还
小计	717,854.74	717,854.74		

## (2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	116,440,710.51	5,853,137.09	5.03

## 其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	115,818,679.26	5,790,933.96	5.00
1-2年	622,031.25	62,203.13	10.00
小计	116,440,710.51	5,853,137.09	5.03

(3) 本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## (1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	717,854.74	-	-	-	717,854.74
按组合计提坏账准备	4,543,026.56	1,310,110.53	-	-	5,853,137.09
小计	5,260,881.30	1,310,110.53	-	-	6,570,991.83

## 5. 本期无核销的应收账款情况。

## 6. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	24,573,273.58	1年以内	20.97	1,228,663.68
南通荣威娱乐用品有限公司	6,741,309.29	1年以内	5.75	337,065.46
奇兴家居(太仓)有限公司	5,780,964.57	1年以内	4.93	289,048.23
宁波智鼎电器有限公司	3,412,052.92	1年以内	2.91	170,602.65
广德爱歌办公用品有限公司	2,995,021.17	1年以内	2.56	149,751.06
小计	43,502,621.53		37.13	2,175,131.08

7. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

9. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

## (四) 预付款项

## 1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,867,880.32	99.89	4,425,160.85	98.54
1-2年	2,454.00	0.03	65,537.26	1.46

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2-3年	6,654.00	0.08	-	-
合计	7,876,988.32	100.00	4,490,698.11	100.00

## 2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
昆山市祥裕纸制品有限公司	2,691,875.91	1年以内	34.17	预付材料款
玖龙环球(中国)投资集团有限公司	2,723,793.44	1年以内	34.58	预付材料款
常熟滨江热力有限公司	327,039.00	1年以内	4.15	尚未结算
昆山百宸汽车配件制造有限公司	300,000.00	1年以内	3.81	尚未结算
昆山市苏裕纸制品有限公司	269,933.71	1年以内	3.43	尚未结算
小计	6,312,642.06		80.14	

3. 无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (五) 其他应收款

## 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	11,077,523.19	1,091,569.04	9,985,954.15	13,466,368.29	1,003,793.62	12,462,574.67

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	5,550,205.70
1-2年	20,682.49
2-3年	2,706,635.00
5年以上	2,800,000.00
账面余额小计	11,077,523.19
减：坏账准备	1,091,569.04
账面价值小计	9,985,954.15

## (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
------	-----	-----

款项性质	期末数	期初数
代垫款	3,496,655.44	5,496,655.44
借款	2,802,500.00	3,187,800.00
保证金	4,708,635.00	4,709,035.00
备用金	5,382.00	23,299.00
其他	64,350.75	49,578.85
账面余额小计	11,077,523.19	13,466,368.29
减：坏账准备	1,091,569.04	1,003,793.62
账面价值小计	9,985,954.15	12,462,574.67

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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	1,003,793.62	-	-	1,003,793.62
2020 年 1 月 1 日余额在本期	1,003,793.62			1,003,793.62
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	87,775.42	-	-	87,775.42
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 6 月 30 日余额	1,091,569.04	-	-	1,091,569.04

## (4) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
董洪江	1,400,000.00	-	-	股东无息借款。
张毅	840,000.00	-	-	股东无息借款。
陈玉传	560,000.00	-	-	股东无息借款。
小 计	2,800,000.00	-	-	

## (5) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	8,277,523.19	1,091,569.04	13.19
小 计	8,277,523.19	1,091,569.04	13.19
其中：账龄组合			
账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,550,205.70	277,510.29	5.00
1-2年	20,682.49	2,068.25	10.00
2-3年	2,706,635.00	811,990.50	30.00
小 计	8,277,523.19	1,091,569.04	13.19

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况  
本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,003,793.62	87,775.42	-	-	1,091,569.04

(7) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
立盛包装有限公司	代垫款	3,496,655.44	1年以内	31.57	174,832.77
广德市乡镇基本结算专户	保证金	2,000,000.00	1年以内	18.05	100,000.00
董洪江	拆借款	1,400,000.00	5年以上	12.64	-
华侨城(常熟)实业发展有限公司	保证金	1,021,425.00	2年至3年	9.22	306,427.50
上海鼎益融资租赁有限公司	保证金	973,266.00	2年至3年	8.79	291,979.80
小 计		8,891,346.44		80.27	873,240.07

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,248,401.05	-	14,248,401.05	11,275,837.05	-	11,275,837.05
在产品	2,845,555.74	-	2,845,555.74	1,418,662.04	-	1,418,662.04
库存商品	6,192,824.54	-	6,192,824.54	4,994,123.07	-	4,994,123.07
发出商品	1,030,215.42	-	1,030,215.42	860,691.03	-	860,691.03

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	24,316,996.75	-	24,316,996.75	18,549,313.19	-	18,549,313.19

[注]期末存货中用于债务担保的账面价值为0.00元。

## 2. 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

## 3. 期末存货余额中借款费用资本化金额

期末存货余额中无资本化利息金额。

## (七) 其他流动资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税待抵扣进项税额	-	-	-	2,617.64	-	2,617.64
预付房租	408,802.19	-	408,802.19	346,786.78	-	346,786.78
合 计	408,802.19	-	408,802.19	349,404.42	-	349,404.42

### 2. 减值准备计提原因及依据

期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (八) 长期股权投资

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-	-	-	-
对联营企业投资	26,007,766.89	-	26,007,766.89	-	-	-
合 计	26,007,766.89	-	26,007,766.89	-	-	-

### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 联营企业						
立盛包装有限公司	25,543,875.00	-	25,543,875.00	-	463,891.89	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动	期末数	减值准备期末余额
---------	------	-----	----------



称	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业						
立盛包装有限公司	-	-	-	-	26,007,766.89	

3. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明  
 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (九) 固定资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	60,701,530.56	61,890,027.24

### 2. 固定资产

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	22,428,926.94	-	-	-	-	22,428,926.94
机器设备	66,787,772.45	3,789,380.53	-	-	318,965.67	70,258,187.31
运输工具	6,359,022.22	250,429.76	-	385,763.63	-	6,223,688.35
电子及其他设备	11,551,098.13	94,354.88	-	-	-	11,645,453.01
小 计	107,126,819.74	4,134,165.17	-	385,763.63	318,965.67	110,556,255.61
(2) 累计折旧		计提				
房屋及建筑物	6,358,362.72	504,650.82	-	-	-	6,863,013.54
机器设备	28,532,544.58	3,342,763.55	-	-	35,351.96	31,839,956.17
运输工具	4,695,849.36	415,325.32	-	366,475.45	-	4,744,699.23
电子及其他设备	5,650,035.84	757,020.27	-	-	-	6,407,056.11
小 计	45,236,792.50	5,019,759.96	-	366,475.45	35,351.96	49,854,725.05
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	16,070,564.22	-	-	-	-	15,565,913.40
机器设备	38,255,227.87	-	-	-	-	38,418,231.14
运输工具	1,663,172.86	-	-	-	-	1,478,989.12
电子及其他设备	5,901,062.29	-	-	-	-	5,238,396.90

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
小 计	61,890,027.24	-	-	-	-	60,701,530.56

[注] 本期折旧额 5,019,759.96 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 4,816,819.61 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无闲置的固定资产。

(4) 融资租赁租入的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	24,622,441.23	5,464,031.42	-	19,158,409.81

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(6) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(7) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（四十三）之说明。

## (十) 在建工程

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	298,764.55	-	298,764.55	-	-	-

### 2. 在建工程

#### (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自动局部裱纸机	298,764.55	-	298,764.55	-	-	-

#### (2) 在建工程减值准备

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (十一) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	6,720,000.00	-	-	-	-	-	-	6,720,000.00
软件	565,353.43	108,297.56	-	-	-	-	-	673,650.99
合 计	7,285,353.43	108,297.56	-	-	-	-	-	7,393,650.99
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部 研发	企业合 并增加	其他	处置	其他转出	
土地使用权	1,450,173.41	77,687.86	-	-	-	-	-	1,527,861.27
软件	252,468.90	27,826.01	-	-	-	-	-	280,294.91
合 计	1,702,642.31	105,513.87	-	-	-	-	-	1,808,156.18
(3) 账面价 值								
土地使用权	5,269,826.59	-	-	-	-	-	-	5,192,138.73
软件	312,884.53	-	-	-	-	-	-	393,356.08
合 计	5,582,711.12	-	-	-	-	-	-	5,585,494.81

[注]本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

## 2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注五（四十三）之说明。

4. 期末无未办妥权证的无形资产说明

## (十二) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少 原因
办公室装修款	843,389.72	-	93,688.02	-	749,701.70	
外围水泥路面	210,059.63	-	8,458.74	-	201,600.89	
食堂铺地用瓷砖费用	5,797.55	-	3,162.42	-	2,635.13	
厂区照明改造及设备配电 工程	46,895.73	-	25,579.38	-	21,316.35	
厂区零星维修工程	478,724.40	-	39,893.70	-	438,830.70	
生产车间、食堂装修款	631,370.48	-	52,614.18	-	578,756.30	
物流运输零星工程改造	133,585.87	73,944.95	37,313.32	-	170,217.50	
融资租赁费用	146,666.64	-	54,999.99	-	91,666.65	
A 楞辊一对	140,804.58	-	30,172.41	-	110,632.17	
E 楞辊一对	160,029.50	-	30,973.44	-	129,056.06	
污水处理	39,674.90	-	9,155.76	-	30,519.14	
合 计	2,836,999.00	73,944.95	386,011.36	-	2,524,932.59	

## (十三) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	7,675,092.66	1,309,392.64	6,277,560.80	1,062,100.45
未实现利润的所得税影响	136,443.14	20,466.47	68,594.13	10,289.12
合 计	7,811,535.80	1,329,859.11	6,346,154.93	1,072,389.57

## (十四) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	363,800.00	526,200.00
越南投资款	-	25,543,875.00
合 计	363,800.00	26,070,075.00

## (十五) 短期借款

## 1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押借款	-	10,000,000.00
抵押借款	-	37,500,000.00
保证借款	64,500,000.00	20,000,000.00
未到期应付利息	65,930.56	95,209.17
合 计	64,565,930.56	67,595,209.17

## 2. 保证借款明细如下：

银行名称	借款金额（元）	借款起始日	借款到期日	保证人	是否履行完毕
中信银行股份有限公司苏州分行	10,000,000.00	2020-4-3	2021-4-3	董洪江、阮凤娥	否
中国银行股份有限公司昆山分行	3,000,000.00	2019-8-27	2020-8-26	董洪江、阮凤娥、常熟市佳合纸制品科技有限公司	否
中国银行股份有限公司昆山分行	2,000,000.00	2019-8-28	2020-8-27	董洪江、阮凤娥、常熟市佳合纸制品科技有限公司	否
江苏昆山农村商业银行股份有限公司城东支行	10,000,000.00	2019-9-20	2020-9-19	常熟市佳合纸制品科技有限公司	否
江苏昆山农村商业银行城东支行	8,500,000.00	2020/5/20	2021/5/19	常熟市佳合纸制品科技有限公司	否
江苏昆山农村商业银行股份有限公司城东支行	5,000,000.00	2019-9-20	2020-9-19	常熟市佳合纸制品科技有限公司	否
江苏昆山农村商业银行股份有限公司城东支行	6,000,000.00	2019-10-28	2020-10-27	常熟市佳合纸制品科技有限公司	否
中国银行股份有限公司常熟梅李支行	10,000,000.00	2020-6-28	2021-6-27	董洪江、陈玉传、昆山佳合纸制品科技股份有限公司	否

银行名称	借款金额（元）	借款起始日	借款到期日	保证人	是否履行完毕
苏州银行股份有限公司 昆山支行	500,000.00	2020-5-28	2021-5-27	董洪江、阮凤娥、常熟市佳合纸制品科技有限公司	否
苏州银行股份有限公司 昆山支行	9,500,000.00	2020-5-28	2021-5-27	董洪江、阮凤娥、常熟市佳合纸制品科技有限公司	否
小 计	64,500,000.00				

### （十六）应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	2,800,000.00

### （十七）应付账款

#### 1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	27,400,383.25	18,576,564.45
1-2 年（含 2 年）	72,000.00	1,060.00
2-3 年（含 3 年）	1,060.00	
合 计	27,473,443.25	18,577,624.45

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明  
期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

### （十八）合同负债

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
产品销售款	319,939.08	644,446.88

2. 合同负债的账面价值在本期发生的重大变动情况：无。

### （十九）应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	4,507,875.76	17,319,779.41	18,729,614.67	3,098,040.50
(2) 离职后福利—设定提存计划	159,142.20	255,368.40	413,261.10	1,249.50
合 计	4,667,017.96	17,575,147.81	19,142,875.77	3,099,290.00

#### 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	4,365,035.16	15,699,470.45	17,074,432.93	2,990,072.68
(2)职工福利费	58,607.54	970,051.10	965,099.10	63,559.54
(3)社会保险费	84,233.06	346,525.86	386,350.64	44,408.28
其中：医疗保险费	66,537.66	284,533.20	314,682.90	36,387.96
工伤保险费	10,027.88	16,975.38	27,003.26	-
生育保险费	7,667.52	45,017.28	44,664.48	8,020.32
(4)住房公积金	-	303,732.00	303,732.00	-
小 计	4,507,875.76	17,319,779.41	18,729,614.67	3,098,040.50

## 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	154,291.20	247,430.40	400,545.60	1,176.00
(2)失业保险费	4,851.00	7,938.00	12,715.50	73.50
小 计	159,142.20	255,368.40	413,261.10	1,249.50

## (二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,223,239.48	1,097,769.00
城市维护建设税	72,658.10	76,843.83
企业所得税	2,826,147.89	1,420,177.33
房产税	61,212.75	61,212.75
印花税	11,968.12	8,329.30
土地使用税	6,300.00	6,300.00
教育费附加	36,697.19	32,933.07
地方教育附加	24,464.79	21,955.38
代扣代缴个人所得税	59,522.39	54,964.70
合 计	4,322,210.71	2,780,485.36

## (二十一) 其他应付款

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	1,069,045.18	11,996,410.00

## 2. 其他应付款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
暂借款	756,165.44	11,901,393.46
应付暂收款	296,744.96	-
其他	16,134.78	95,016.54
小 计	1,069,045.18	11,996,410.00

## (2) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
张洋	756,165.44	暂借款

## (二十二) 一年内到期的非流动负债

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	5,222,127.99	7,579,523.91

## 2. 一年内到期的长期应付款

应付单位名称	付款期限	初始金额	利率(%)	应计利息	期末数	借款条件
上海鼎益融资租赁有限公司	3年	10,400,000.00	7.69	-	1,903,617.72	抵押
上海中成融资租赁有限公司	3年	10,655,028.00	8.54	-	3,318,510.27	担保、抵押
小 计		21,055,028.00		-	5,222,127.99	

## (二十三) 其他流动负债

## 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税待抵扣进项税额	41,592.08	-	41,592.08	83,778.10	-	83,778.10

## 2. 减值准备计提原因及依据

期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (二十四) 长期应付款

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	-	1,355,694.10
2. 长期应付款		
项 目	期末数	期初数
瓦楞纸生产线设备抵押贷款	-	1,355,694.10

## (二十五) 股本

### 1. 明细情况

股东	期初数	期初出资比例 (%)	本期增加	本期减少	期末数	期末出资比例 (%)
董洪江	15,288,000.00	37.02	400,000.00	-	15,688,000.00	35.90
张毅	9,100,000.00	22.03	400,000.00	-	9,500,000.00	21.74
陈玉传	9,100,000.00	22.03	1,200,000.00	-	10,300,000.00	23.57
段晓勇	2,912,000.00	7.05	400,000.00	-	3,312,000.00	7.58
昆山宏佳共创企业管理中心(有限合伙)	2,800,000.00	6.78	-	-	2,800,000.00	6.41
昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)	2,100,000.00	5.09	-	-	2,100,000.00	4.80
合计	41,300,000.00	100.00	2,400,000.00	-	43,700,000.00	100.00

### 2. 本期股权变动情况说明

2020年2月25日, 根据公司股东大会决议, 公司向4名股东定向增发240.00万股, 增资后公司股本由4,130.00万股增加至4,370.00万股, 已办理了工商登记手续。

## (二十六) 资本公积

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	11,537,166.88	9,480,000.00	-	21,017,166.88

### 2. 资本公积增减变动原因及依据说明

2020年2月25日, 根据公司股东大会决议, 公司向4名股东以每股5.00元价格定向增发240万股, 增加股本240万元, 增加资本公积资本溢价960万元, 差额12万元为支付的承销费。

## (二十七) 盈余公积

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,331,189.07	1,666,449.08	-	8,997,638.15

### 2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期增加的盈余公积为按母公司2020年1-6月净利润的10%计提的法定盈余公积。



**(二十八) 未分配利润**

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	49,508,719.17	42,951,477.08
加：年初未分配利润调整	-1,202,648.75	-1,290,152.16
调整后本年年初余额	48,306,070.42	41,661,324.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,330,656.76	30,065,169.74
设定受益计划变动额结转留存收益		-
减：提取法定盈余公积	1,666,449.08	2,770,424.24
应付普通股股利	8,740,000.00	20,650,000.00
期末未分配利润	56,230,278.10	48,306,070.42

## 2. 调整期初未分配利润明细

由于重要前期差错更正，影响期初未分配利润-1,202,648.75元，详见本附注十一、其他重要事项。

## 3. 利润分配情况说明

根据公司2020年5月8日召开的2019年度股东大会通过的2019年度权益分配方案，以权益分派实施时股权登记日的总股本43,700,000股为基数，每10股派发现金股利2元(含税)，合计派发现金股利8,740,000.00元。

**(二十九) 营业收入/营业成本**

## 1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	162,219,008.23	118,221,952.56	138,670,241.40	104,317,950.89
其他业务	2,313,104.26	1,025,394.36	1,901,460.25	715,374.20
合 计	164,532,112.49	119,247,346.92	140,571,701.65	105,033,325.09

## 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
内销水印	59,852,512.17	45,464,735.92	54,332,406.59	41,549,780.01
内销彩印	73,788,606.03	49,837,135.72	69,047,390.80	49,377,447.91
外销水印	965,592.60	635,997.36	100,536.99	59,591.68
外销彩印	12,502,098.12	7,803,622.00	3,539,781.06	2,210,685.59

产品名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
纸板	15,110,199.31	14,480,461.56	11,650,125.96	11,120,445.70
小 计	162,219,008.23	118,221,952.56	138,670,241.40	104,317,950.89

## 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	24,171,873.08	14.69
南通荣威娱乐用品有限公司	7,549,085.59	4.59
奇兴家居（太仓）有限公司	5,968,405.72	3.63
旭纸业（常熟）有限公司	5,233,585.19	3.18
LIFETIME BRANDS INC	4,848,420.72	2.95
小 计	47,771,370.30	29.04

## (三十) 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	237,817.03	338,430.45
土地使用税	12,600.00	12,600.00
房产税	122,425.50	122,425.50
教育费附加	119,174.77	145,041.62
地方教育附加	79,449.81	96,694.40
印花税	46,773.72	50,671.60
残保金	-	100,591.92
合 计	618,240.83	866,455.49

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

## (三十一) 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,031,258.02	2,724,860.87
差旅费	66,926.22	203,330.36
快递费	180,361.18	162,886.30

项 目	本期数	上年同期数
办公费	55,184.81	38,390.52
折旧摊销费	3,319.23	2,853.72
业务招待费	131,753.47	216,992.66
运费	6,180,970.81	5,020,973.80
维修保养费	-	14,645.69
报关费	758,789.83	143,913.28
交通费	73,084.51	120,529.76
其他	216,513.15	87,307.80
合 计	10,698,161.23	8,736,684.76

## (三十二) 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,160,612.80	1,783,519.20
中介服务费	1,124,171.48	197,808.53
折旧摊销	479,716.63	209,120.84
办公费	294,155.69	231,596.47
车辆使用费	22,331.31	34,387.92
差旅费	119,581.64	21,578.90
交通费	9,818.72	12,130.00
绿化费	47,768.61	-
业务招待费	64,454.69	76,547.63
租赁费	174,537.33	125,375.53
维修保养费	279,567.08	115,030.74
保险费	58,439.97	78,580.29
其他	181,928.23	133,473.07
合 计	5,017,084.18	3,019,149.12

**(三十三) 研发费用**

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,968,218.54	2,343,482.52
直接材料	1,304,493.74	1,468,309.44
折旧与摊销	43,904.76	46,001.91
其他	54,146.17	193,564.01
合 计	3,370,763.21	4,051,357.88

**(三十四) 财务费用**

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	1,682,797.10	1,373,807.58
减：利息收入	36,092.42	26,395.65
减：汇兑收益	60,304.39	-
汇兑损失	-	2,312.31
融资租赁费用	303,273.98	518,541.95
手续费支出	86,175.96	136,629.47
合 计	1,975,850.23	2,004,895.66

**(三十五) 其他收益**

项 目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
人社局企业结构调整奖补资金	34,052.00		与收益相关	34,052.00
收企业稳岗补贴款	37,299.60		与收益相关	37,299.60
收财政补助款-苏州市级企业技术中心	200,000.00	-	与收益相关	200,000.00
个税手续费退还	5,714.63	-	与收益相关	5,714.63
常熟市人力资源管理服务中心稳岗补贴	18,929.34			18,929.34
合 计	295,995.57	-		295,995.57

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十五)“政府补助”之说明。

**(三十六) 投资收益**

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	463,891.89	-

## 2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年同期数	本期比上年增减变动的原因
立盛包装有限公司	463,891.89	-	本年新增权益法核算长期股权投资

## (三十七) 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收票据坏账损失	354.09	4,506.13
应收账款坏账损失	-1,310,110.53	-326,922.79
其他应收款坏账损失	-87,775.42	-38,003.57
合 计	-1,397,531.86	-360,420.23

## (三十八) 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	24,492.42	-	24,492.42
其他	2,511.24	799.72	2,511.24
合 计	27,003.66	799.72	27,003.66

## (三十九) 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	12,208.54	-	12,208.54
赔偿金、违约金	500.00	4,894.37	500.00
税收滞纳金	90.00	-	90.00
其他	3,000.00	3,000.00	3,000.00
合 计	15,798.54	7,894.37	15,798.54

## (四十) 所得税费用

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	3,802,913.70	2,582,352.55
递延所得税费用	-257,469.54	-65,506.77
合 计	3,545,444.16	2,516,845.78

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	22,978,226.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,446,733.99
子公司适用不同税率的影响	377,681.18
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-69,583.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,704.55
加计扣除的影响	-224,091.77
所得税费用	3,545,444.16

## (四十一) 合并现金流量表主要项目注释

## 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	290,280.94	-
利息收入	36,092.42	26,395.65
个税手续费返还	5,714.63	-
伤残补助金	2,373.00	30,000.00
往来款	12,000.00	37,080.22
保证金	2,000,000.00	-
其他	880.23	0.01
合 计	2,347,341.22	93,475.88

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
销售费用、管理费用、研发费用、业外支出	11,021,151.26	7,801,427.67
银行手续费	8,669.81	4,656.17
往来款	2,373.00	-

项 目	本期数	上年同期数
其他	696.74	-
合 计	11,032,890.81	7,806,083.84
<b>3. 收到的其他与投资活动有关的现金</b>		
项 目	本期数	上年同期数
往来款	2,150,735.80	3,300,000.00
<b>4. 支付的其他与投资活动有关的现金</b>		
项 目	本期数	上年同期数
往来款	2,500.00	3,000,000.00
<b>5. 收到的其他与筹资活动有关的现金</b>		
项 目	本期数	上年同期数
往来款	-	1,250,000.00
<b>6. 支付的其他与筹资活动有关的现金</b>		
项 目	本期数	上年同期数
支付与其他单位之间资金拆借	15,891,271.17	-
融资租赁支出	4,016,364.00	4,116,482.94
筹资承销费	120,000.00	-
合 计	20,027,635.17	4,116,482.94

**(四十二) 合并现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料**

项 目	本期数	上年同期数
<b>(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	19,432,782.45	13,975,472.99
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	1,397,531.86	360,420.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,019,759.96	4,764,885.81
无形资产摊销	105,513.87	91,581.10
长期待摊费用摊销	386,011.36	358,295.28
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)	12,208.54	-

项 目	本期数	上年同期数
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	1,925,766.69	1,894,661.84
投资损失(收益以“－”号填列)	-463,891.89	-
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)		-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-257,469.54	-65,506.77
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)	-5,767,683.56	-2,539,096.95
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-26,151,167.72	-9,052,983.06
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	5,170,004.12	6,728,618.88
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	809,366.14	16,516,349.35
(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	4,224,217.60	7,186,190.14
减: 现金的期初余额	23,740,527.55	9,877,916.88
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	-19,516,309.95	-2,691,726.74

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	4,224,217.60	7,186,190.14
其中: 库存现金	23.03	1,125.53
可随时用于支付的银行存款	4,224,194.57	7,185,064.61
可随时用于支付的其他货币资金	-	-



项 目	期末数	期初数
(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	4,224,217.60	7,186,190.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

#### (四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	1,978,117.80	用于采购抵押
固定资产	19,158,409.81	融资租赁抵押
合 计	21,136,527.61	

#### (四十四) 外币货币性项目

##### 1. 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	210.57	7.0795	1,490.73
应收账款			
其中：美元	1,182,710.58	7.0795	8,372,999.55
预收账款	-	-	-
其中：美元	10,053.65	7.0795	71,174.82

#### (四十五) 政府补助

##### 1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
人社局企业结构调整奖补资金	2020年	34,052.00	其他收益	其他收益	34,052.00
收企业稳岗补贴款	2020年	37,299.60	其他收益	其他收益	37,299.60
收财政补助款-苏州市级企业技术中心	2020年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
常熟市人力资源管理服务中心稳岗补贴	2020年	18,929.34	其他收益	其他收益	18,929.34

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
光伏发电补贴	2020年	133,906.71	其他业务收入	其他业务收入	133,906.71
合计		424,187.65			424,187.65

(1) 根据苏州市人民政府印发的苏府办[2020]34号《市政府办公室转发市人社局市财政局关于新冠肺炎疫情防控期间助力企业复工复产的若干政策意见的通知》，公司2020年收到政府补贴34,052.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他收益。

(2) 根据苏州市人民政府印发的苏府[2020]15号《苏州市人民政府关于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情支持中小企业共渡难关的十条政策意见》，公司2020年收到政府补贴37,299.60元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他收益。

(3) 根据苏州市人民政府印发的苏府[2020]16号《市政府关于认定苏州市第二十三批市级企业技术中心的通知》，公司2020年收到政府补贴200,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他收益。

(4) 根据财政局及常熟市人力资源及社会保障局印发的常人社规[2016]1号《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》，公司2020年1-6月收到稳岗补贴18,929.34元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他收益。

(5) 根据国家电网有限公司2012年10月发布的《关于做好分布式光伏发电并网服务工作的意见》，企业2020年1-6月收到国网江苏省电力有限公司苏州供电公司光伏发电电力款及补贴款133,906.71元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他业务收入。

## 六、合并范围的变更

### (一) 其他原因引起的合并范围的变动

本公司于2020年5月12日，设立全资子公司广德佳联包装科技有限公司，注册资本1500万元，实际尚未向该公司注资。截至2020年6月30日，广德佳联包装科技有限公司未开展实质经营活动。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

### (一) 在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
常熟市佳合纸制品科技有限公司	一级	常熟市	常熟市	纸制品加工	61.00	-	新设
广德佳联包装科技有限公司	一级	广德市	广德市	橡胶和塑料制品业	100.00	-	新设

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
立盛包装有限公司	越南	越南	造纸业	25%	-	作为长期股权投资，按权益法核算

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险(包括汇率风险和利率风险)、信用风险及流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收票据和应收账款、应付票据和应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (一) 市场风险

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

#### 1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十三)“外币货币性项目”。

#### 2. 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。截至2020年6月30日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

### (二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好的银行和其他金融机构，这些金融工具信用风险较低。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司其他金融资产包括其他应收款和其他非流动金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

#### 1. 信用风险显著增加的判断依据

本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，本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，包括基于本公司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。本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。

当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例

定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

## 2. 已发生信用减值的依据

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 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。

- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
  - (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
  - (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。
- 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## 3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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。本公司考虑历史统计数据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。相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- (2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- (3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

## 4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

于 2020 年 6 月 30 日，尚未逾期和发生减值的应收账款与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

于 2020 年 6 月 30 日，已逾期但未减值的应收账款与大量的和本公司有良好交易记录的独立客户有关。根据以往经验，由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回，本公司认为无需对其计提减值准备。

## (三) 流动风险

流动风险，是指企业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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、永续债、应付债券和应付短期融资券等多种融资手段以保持融资的

持续性与灵活性的平衡。

本公司流动资金主要依靠充足的营运现金流入以应付到期的债务承担，以及依靠获得外部融资来应付承诺的未来资本支出。就未来资本承担及其他融资要求，本公司于2020年6月30日已获得多家国内银行提供的银行授信额度为人民币2.45亿元，其中约人民币1.80亿元尚未使用。

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

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	64,565,930.56	-	-	-	64,565,930.56
应付账款	27,473,443.25	-	-	-	27,473,443.25
其他应付款	1,069,045.18	-	-	-	1,069,045.18
一年内到期的长期应付款	5,222,127.99	-	-	-	5,222,127.99
金融负债和或有负债合计	98,330,546.98	-	-	-	98,330,546.98

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	67,595,209.17	-	-	-	67,595,209.17
应付票据	2,800,000.00	-	-	-	2,800,000.00
应付账款	18,577,624.45	-	-	-	18,577,624.45
其他应付款	11,996,410.00	-	-	-	11,996,410.00
一年内到期的长期应付款	7,579,523.91	-	-	-	7,579,523.91
长期应付款	-	1,355,694.10	-	-	1,355,694.10
金融负债和或有负债合计	108,548,767.53	1,355,694.10	-	-	109,904,461.63

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

#### (四) 资本管理

本公司资本管理政策的主要目标是确保本公司能够持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为维持或调整资本结构，本公司可以调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。于2020年1-6月和2019年度，资本管理的目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。本公司于资产负债表日的资产负债率如下：

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
总负债	106,113,578.85	118,080,189.93
总资产	258,495,178.54	247,889,007.17

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
资产负债率	41.05	47.63

## 九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### （一）关联方关系

#### 1. 本公司的母公司情况

本公司的控股股东为董洪江，直接持有公司 1,568.8 万股，占公司总股本的 35.09%。同时，董洪江为宏佳共创的执行事务合伙人，能够决定宏佳共创 6.41% 的表决权行使，合计控制公司 42.31% 的股权所代表的投票权，足以对公司股东大会的决议产生重大影响。

公司的实际控制人董洪江、陈玉传、张毅和段晓勇四人已签署一致行动人协议，合计直接持有公司 3,880.00 万股，占公司总股本的 88.79%，通过昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 210 万股，占公司总股本 4.80%，董洪江为宏佳共创的执行事务合伙人，能够决定宏佳共创 6.41% 的表决权行使，四人合计控制公司 100.00% 的股本所代表的投票权，为公司的实际控制人。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七（一）“在子公司中的权益”。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七（二）“在合营安排或联营企业中的权益”。

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
阮凤娥	董事、股东董洪江配偶
禹启义	副总经理
张武	监事会主席
彭红珍	股东陈玉传配偶
昆山佳友物流有限公司	受股东董洪江亲属控制
上海公圣物流有限公司	受股东陈玉传亲属控制
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	受股东陈玉传亲属控制
江苏江南易购电子商务有限公司	受股东董洪江控制
苏州佳合智翔文化传播有限公司	受股东董洪江控制
昆山鸣宇久环保材料有限公司	受高管赵大华控制
昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）	持股 4.80% 的股东
昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）	持股 6.41% 的股东

### （二）关联交易情况

#### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

##### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上期数
昆山佳友物流有限公司	运费	协议价	267,794.50	492,335.17

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上期数
上海公圣物流有限公司	运费	协议价	5,628,673.23	1,948,595.25
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	运费	协议价	104,891.00	2,165,178.24
江苏江南易购电子商务有限公司	采购福利用品	协议价	-	68,012.00
昆山鸣宇久环保材料有限公司	采购辅料	协议价	335,575.22	271,624.04
合 计			6,336,933.95	4,945,744.70

## (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
江苏江南易购电子商务有限公司	销售货物	协议价	7,654.87	11,493.81
立盛包装有限公司	销售货物	协议价	2,070,341.45	-
合 计			2,077,996.32	11,493.81

## 2. 关联租赁情况

## (1) 公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	房屋转租	34,080.67	44,023.42

## 4. 关联担保情况

## (1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
董洪江、阮凤娥、常熟市佳合纸制品科技有限公司	本公司	3,000,000.00	2019.08.27	2020.08.26	否
董洪江、阮凤娥、常熟市佳合纸制品科技有限公司	本公司	2,000,000.00	2019.08.28	2020.08.27	否
董洪江、阮凤娥、常熟市佳合纸制品科技有限公司	本公司	10,000,000.00	2020.05.28	2021.05.27	否
董洪江、阮凤娥	本公司	10,000,000.00	2020.04.03	2021.04.03	否
董洪江、陈玉传、昆山佳合纸制品科技股份有限公司	本公司	10,000,000.00	2020.06.28	2021.06.27	否
董洪江、张毅、陈玉传、段晓勇	本公司	3,449,720.00	2018.04.04	2021.04.04	否
陈玉传、彭红珍	本公司	57,811.66	2018.10.11	2023.10.11	否

## (2) 关联担保情况说明

2019年8月12日董洪江与中国银行股份有限公司昆山分行签订授信额度协议，董洪江、阮凤娥、常熟市佳合纸制品科技有限公司共同提供最高额保证，贷款额度人民币壹仟万元整（RMB10,000,000.00元），担保期间为2019年08月12日至2022年07月22日，截至2020年6月30日通过使用该信用额度向苏州银行借款余额500万元，其中300万元到期日2020年8月26日，200万元到期日2020年8月

27日。

股东董洪江及其配偶阮凤娥作为保证人于2018年01月23日与苏州银行股份有限公司昆山支行签订了编号为苏银高保字[320583001-2018]第[624001]号最高额保证合同，为本公司向苏州银行借款提供担保，担保期间：2018年01月23日至2021年01月22日，最高担保额人民币1,000万元。截至2020年6月30日通过使用该信用额度向苏州银行借款余额1,000万元，到期日2021年5月27日。

2019年1月25日，董洪江、陈玉传与中国银行常熟分行签订最高额保证合同，被担保最高债权额为壹仟万元（RMB10,000,000.00元），2019年1月21日，昆山佳合与中国银行常熟分行签订最高额保证合同，被担保最高债权额为壹仟万元（RMB10,000,000.00元），截至2020年6月30日通过该担保额度向中国银行常熟分行借款余额10,000万元，到期日2021年6月7日。

2020年3月31日，董洪江、阮凤娥与中信银行苏州分行分别签订最高额保证合同，均为壹仟贰佰万元（RMB12,000,000.00元），截至2020年6月30日通过该担保额度向中信银行借款余额10,000万元，到期日2021年4月3日。

2018年4月12日，董洪江、张毅、陈玉传、段晓勇与上海中成融资租赁有限公司签订保证函，对常熟收回回租赁合同中全部义务承担连带保证责任，售后回租租金共计12,418,922.00元，截至2020年6月30日尚有10期租金未归还，金额为3,449,720.00元。

2018年10月11日，本公司、陈玉传、彭红珍与供应商山鹰纸业销售有限公司签订最高额抵押合同，陈玉传、彭红珍为抵押人，抵押物为坐落于昆山市花桥镇绿地大道255弄1号楼310室及昆山市开发区常发香城名园7号楼504室，抵押合同担保范围为本公司与山鹰纸业销售有限公司签订的《原纸买卖业务年度协议》有效期内，购销合同业务所产生的全部货款，抵押期限为2018年10月11日至2023年10月11日，截至2020年6月30日，尚未支付货款金额57,811.66元。

#### 5. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
彭红珍	1,150,000.00	2019-08-01	2020-07-31	2020年3月已全部归还
董洪江	2,114,773.53	2019-07-20	2020-07-19	2020年3月已全部归还
张毅	2,000,000.00	2019-07-20	2020-07-19	2020年3月已全部归还
陈玉传	850,454.49	2019-07-20	2020-07-19	2020年3月已全部归还
段晓勇	1,000,000.00	2019-07-20	2020-07-19	2020年3月已全部归还
昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	2019-07-20	2020-07-19	2020年3月已全部归还
拆出				
立盛包装有限公司	3,496,655.44		-	- 无息资金拆借
董洪江	1,400,000.00		-	- 无息资金拆借
张毅	840,000.00		-	- 无息资金拆借
陈玉传	560,000.00		-	- 无息资金拆借

#### 6. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	12
在本公司领取报酬人数	12	12



报告期间	本期数	上年数
报酬总额(元)	871,520.70	937,811.92

**(三) 关联方应收应付款项**

## 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	江苏江南易购电子商务有限公司	5,900.00	295.00	9,000.00	450.00
	江苏公圣国际货物运输代理有限公司	6,820.09	341.00	25,721.06	1,286.05
	立盛包装有限公司	2,209,361.51	110,468.08	-	-
(2) 其他应收款					
	立盛包装有限公司	3,496,655.44	174,832.77	5,496,655.44	274,832.77
	董洪江	1,400,000.00	-	-	-
	张毅	840,000.00	-	-	-
	陈玉传	560,000.00	-	-	-

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款			
	昆山佳友物流有限公司	224,539.86	242,624.86
	上海公圣物流有限公司	2,461,252.67	2,051,686.10
	江苏公圣国际货物运输代理有限公司	106,850.91	34,289.00
	昆山鸣宇久环保材料有限公司	150,720.00	107,520.00
(2) 其他应付款			
	董洪江	-	714,773.53
	张毅	-	1,160,000.00
	彭红珍	-	1,150,000.00
	段晓勇	-	1,000,000.00
	陈玉传	-	290,454.49
	昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)	-	1,000,000.00

**十、承诺及或有事项****(一) 重要承诺事项**

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

**(二) 或有事项**

截至资产负债表日，已背书尚未到期的应收票据金额为 28,785,807.55 元，均为银行承兑汇票。

**十一、资产负债表日后非调整事项**

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

**十二、其他重要事项**

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

**(一) 前期差错更正说明**

受影响的比较期间报表项目名称	2019年12月31日、2019年度		
	更正前	更正金额	更正后
<b>资产负债表项目</b>			
应收票据	5,040,756.43	-539,876.30	4,500,880.13
应收账款	85,897,143.44	-949,815.89	84,947,327.55
预付款项	7,086,598.11	-2,595,900.00	4,490,698.11
其他应收款	10,878,044.18	1,584,530.49	12,462,574.67
存货	17,013,524.09	1,535,789.10	18,549,313.19
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	348,364.42	1,040.00	349,404.42
固定资产	61,487,669.26	402,357.98	61,890,027.24
在建工程	262,135.92	-262,135.92	-
无形资产	5,385,549.78	197,161.34	5,582,711.12
长期待摊费用	2,690,332.36	146,666.64	2,836,999.00
递延所得税资产	1,014,396.26	57,993.31	1,072,389.57
其他非流动资产	25,543,875.00	526,200.00	26,070,075.00
短期借款	67,500,000.00	95,209.17	67,595,209.17
应付账款	18,947,093.03	-369,468.58	18,577,624.45
预收账款	774,353.18	-46,128.20	728,224.98
应付职工薪酬	2,867,065.49	1,799,952.47	4,667,017.96
应交税费	3,409,181.76	-628,696.40	2,780,485.36
其他应付款	14,819,213.82	-2,822,803.82	11,996,410.00
一年内到期的非流动负债	2,762,350.84	4,817,173.07	7,579,523.91
长期应付款	5,052,934.53	-3,697,240.43	1,355,694.10
资本公积	8,733,815.53	2,803,351.35	11,537,166.88

受影响的比较期间报表项目名称	2019年12月31日、2019年度		
	更正前	更正金额	更正后
盈余公积	7,583,203.18	-252,014.11	7,331,189.07
未分配利润	49,508,719.17	-1,202,648.75	48,306,070.42
利润表项目			
营业收入	323,732,004.49	-15,699,857.95	308,032,146.54
营业成本	246,487,861.04	-17,846,490.01	228,641,371.03
税金及附加	1,739,148.17	101,035.32	1,840,183.49
销售费用	18,293,489.46	2,219,089.88	20,512,579.34
管理费用	7,366,107.17	241,121.28	7,607,228.45
研发费用	7,107,040.67	127,688.66	7,234,729.33
财务费用	4,174,995.97	-155,826.46	4,019,169.51
资产减值损失	-	-	-
信用减值损失	-1,683,615.48	548,456.41	-1,135,159.07
其他收益	613,104.13	-225,359.52	387,744.61
资产处置收益		-	
营业外收入	12,983.36	-9,811.96	3,171.40
营业外支出	30,200.00	-4,105.63	26,094.37
所得税费用	5,910,038.31	-60,193.22	5,849,845.09
现金流量表		-	
经营活动产生的现金流量净额	41,760,562.10	5,832,971.98	47,593,534.08
投资活动产生的现金流量净额	-28,916,324.71	1,445,865.93	-27,470,458.78
筹资活动产生的现金流量净额	834,060.18	-7,229,599.94	-6,395,539.76
年末现金及现金等价物余额	23,740,527.55	-	23,740,527.55

## 1. 2019年12月31日/2019年度

## (1) 收入确认不完整或跨期调整

调整收入确认不完整或跨期，合并层面减少营业收入15,929,088.18元，调减应收账款1,431,937.07元，调减营业成本16,482,609.81元，调增存货1,535,789.10元。

## (2) 成本费用跨期及测算差异调整

调整成本费用跨期，调减预付账款223,140.52元，调整增加其他应付款106,893.40元，调增应付职工薪酬1,799,952.47元，调减应收账款19,675.73元，调整增加应付账款489,485.93元，调整增加应交税费3,638.00元，调整增加营业税金及附加443.40元，调整增加销售费用1,837,613.83元，调整增加管理费用361,849.74元，调减营业外支出4,105.63元。

调整成本费用测算差异，调整减少应收账款195.16元，调整增加应收票据坏账准备12,885.88元，调整减少应收账款坏账准备21,120.54元，调整增加其他应收款坏账准备337,624.25元，调整增加无形资产累计折旧64,974.58元。调整减少长期待摊费用118,800.00元，调整增加递延所得税资产57,993.31元，调整减少预收账款汇兑损益，汇兑损益调减9.31元，调整减少应交税费632,334.40元，调整减少管理费用20,136.54元，调整减少财务费用63,316.70元，调整增加信用减值损失548,456.41元。

元，调整减少所得税费用 60,193.22 元。

(3) 固定资产未及时入账或清理

调整固定资产未及时入账或清理情况，调整固定资产原值和并按照测算结果调整固定资产累计折旧，年初调整导致本期原值增加 2,103,249.12 元，累计折旧增加 1,793,036.87 元，本期报废以前年度已经审计调整报废的固定资产导致原值调增 467,252.99 元，调整累计折旧增加 443,890.34 元，冲回多计提累计折旧 68,783.08 元。

(4) 利息费用跨期

根据测算调整利息费用跨期，调减本期财务费用 92,509.76 元，调增期末短期借款 95,209.17 元。

(5) 科目调整列报

调整报表重分类，调整减少应收票据 526,990.42 元，增加应收账款 526,990.42 元，调整增加其他非流动资产 526,200.00 元，调整减少预付款项 446,200.00 元，调整减少其他应收款 1,935,266.00 元，调整减少在建工程 262,135.92 元，调整增加无形资产 262,135.92 元，调增长期待摊费用 265,466.64 元，调整增加应付账款 1,042,000.00 元，调减其他应付款 116,585.96 元，调整增加一年内到期的非流动负债 4,817,173.07 元，调整减少长期应付款 3,697,240.43 元，调整增加营业收入 229,230.23 元，调整减少营业成本 1,363,880.20 元，调整增加营业税金及附加 100,591.92 元，调整增加销售费用 381,476.05 元，调整减少管理费用 100,591.92 元，增加研发费用 127,688.66 元，减少其他收益 225,359.52 元，减少营业外收入 9,811.96 元；

调整往来款双边挂账对冲，调减应收账款及预收账款 46,118.89 元，调减应付账款 1,926,559.48 元，调整减少预付款项 1,926,559.48 元，调减其他应收款及其他应付款 13,111.26 元。

(6) 股东借款暂估入账

梳理往来款，将未入账股东无息借款入账，调整减少其他应付款 2,800,000.00 元，调整增加资本公积 2,800,000.00 元。

(7) 其他事项调整

调整账务处理差错，将计入营业外收入的可抵扣的税务网盘及服务费等调增应交税费减免税费，导致期末未抵扣增值税重分类至其他流动资产金额调增 1,040.00 元；关联方抵消调整增加直接应付账款 25,604.97 元；子公司常熟佳合公司 2018 年从全资子公司变为调整转为持股 61%的控股子公司，对 2017 年净利润的 39%部分调整增加资本公积 3,351.35 元。调整上述损益事项追溯调整对权益事项的影响，调整减少盈余公积 252,014.11 元，调整减少未分配利润 1,202,648.75 元。

(8) 现金流调整

2019 年调整增加与经营活动有关的现金流 5,832,971.98 元，调整增加与投资活动产生的现金流量 1,445,865.93 元，调整减少与筹资活动有关的现金流 7,229,599.94 元。

### 十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 6 月 30 日；本期系指 2020 年 1 月 1 日-2020 年 6 月 30 日，上年同期系指 2019 年 1 月 1 日-6 月 30 日。金额单位为人民币元。

#### (一) 应收票据

##### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,247,753.24	1,760,975.20
商业承兑汇票	2,506,357.61	2,577,176.10
账面余额小计	3,754,110.85	4,338,151.30
减：坏账准备	12,531.79	12,885.88
账面价值合计	3,741,579.06	4,325,265.42

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,754,110.85	100.00	12,531.79	0.33	3,741,579.06
其中：银行承兑汇票组合	1,247,753.24	33.24	-	-	1,247,753.24
商业承兑汇票组合	2,506,357.61	66.76	12,531.79	0.50	2,493,825.82
合计	3,754,110.85	100.00	12,531.79	0.33	3,741,579.06

续上表：

种类	期初数				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,338,151.30	100.00	12,885.88	0.30	4,325,265.42
其中：银行承兑汇票组合	1,760,975.20	40.59	-	-	1,760,975.20
商业承兑汇票组合	2,577,176.10	59.41	12,885.88	0.50	2,564,290.22
合计	4,338,151.30	100.00	12,885.88	0.30	4,325,265.42

## 3. 坏账准备计提情况

(1) 期末无按单项计提坏账准备的应收票据。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	1,247,753.24	-	-
商业承兑汇票	2,506,357.61	12,531.79	0.50
小计	3,754,110.85	12,531.79	0.33

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,885.88	-354.09	-	-	12,531.79
小计	12,885.88	-354.09	-	-	12,531.79

(2) 本期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的应收账款。

5. 期末公司无已质押的应收票据。

6. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,822,147.38	-

## (二) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	95,364,765.72
1-2 年	878,776.63
2-3 年	16,948.00
3-4 年	29,980.54
4-5 年	111,185.43
5 年以上	173,640.41
账面余额小计	96,575,296.73
减：坏账准备	5,509,915.18
账面价值合计	91,065,381.55

### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	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	717,854.74	0.74	717,854.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	95,857,441.99	99.26	4,792,060.44	5.00	91,065,381.55
合 计	96,575,296.73	100.00	5,509,915.18	5.71	91,065,381.55

续上表：

种 类	期初数				
	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	717,854.74	1.00	717,854.74	100.00	-

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	70,751,909.94	99.00	3,564,000.18	5.04	67,187,909.76
合计	71,469,764.68	100.00	4,281,854.92	5.99	67,187,909.76

## 3. 坏账准备计提情况

## (1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
赛尔富电子有限公司	402.00	402.00	100.00	客诉, 无法收回
昆山展韵电子塑胶有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	客户故意拖欠, 无法收回
苏州群霖包装有限公司	16,948.00	16,948.00	100.00	有纠纷, 无法收回
浙江百诺电气有限公司	1,715.54	1,715.54	100.00	客诉, 无法收回
群耀实业(苏州)有限公司	8,265.00	8,265.00	100.00	客诉, 无法收回
昆山艾昕包装制品有限公司	195,000.00	195,000.00	100.00	与客户有纠纷, 无法收回
上海金汇通创意设计发展股份有限公司	36,722.01	36,722.01	100.00	客户倒闭, 无法收回
浙江凯富灯业有限公司	27,050.76	27,050.76	100.00	客户倒闭, 无法收回
昆山中洋实业有限公司	15,459.67	15,459.67	100.00	客户倒闭, 无法收回
海宁市越立袜业有限公司	5,593.40	5,593.40	100.00	客户倒闭, 无法收回
捷奥比电动车有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	客户倒闭, 无法收回
淮安睿基家具有限公司	385,698.36	385,698.36	100.00	客户已濒临破产, 无力偿还
小计	717,854.74	717,854.74		

## (2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	604,607.94	-	-
账龄组合	95,252,834.05	4,792,060.44	5.03
小计	95,857,441.99	4,792,060.44	5.00

## 其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	94,664,459.38	4,733,222.97	5.00
1-2年	588,374.67	58,837.47	10.00
小计	95,252,834.05	4,792,060.44	5.03

(3) 本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项目所采用的输入值、假设等信息详见附注八(二)3 预期信用损失计量的参数。

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

##### (1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	717,854.74	-	-	-	717,854.74
按组合计提坏账准备	3,564,000.18	1,228,060.26	-	-	4,792,060.44
小 计	4,281,854.92	1,228,060.26	-	-	5,509,915.18

5. 本期无实际核销的应收账款情况。

##### 6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	24,573,273.58	1 年以内	25.44	1,228,663.68
南通荣威娱乐用品有限公司	6,741,309.29	1 年以内	6.98	337,065.46
奇兴家居(太仓)有限公司	5,780,964.57	1 年以内	5.99	289,048.23
宁波智鼎电器有限公司	3,412,052.92	1 年以内	3.53	170,602.65
广德爱歌办公用品有限公司	2,995,021.17	1 年以内	3.10	149,751.06
小 计	43,502,621.53		45.05	2,175,131.08

##### 7. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)
常熟市佳合纸制品科技有限公司	子公司	604,607.94	0.63
江苏江南易购电子商务有限公司	合并范围外关联方	5,900.00	0.01
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	合并范围外关联方	6,820.09	0.01
立盛包装有限公司	合并范围外关联方	2,209,361.51	2.29
小 计		2,826,689.54	2.94

8. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (三) 其他应收款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	9,342,154.19	571,358.34	8,770,795.85	10,688,999.29	778,156.72	9,910,842.57



2. 其他应收款  
(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	5,550,205.70
1-2 年	18,682.49
2-3 年	973,266.00
5 年以上	2,800,000.00
账面余额小计	9,342,154.19
减：坏账准备	571,358.34
账面价值小计	8,770,795.85

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
代垫款	3,496,655.44	5,496,655.44
保证金	2,973,266.00	2,973,666.00
备用金押金	5,382.00	23,299.00
其他	64,350.75	49,578.85
暂借款	2,802,500.00	2,145,800.00
账面余额小计	9,342,154.19	10,688,999.29
减：坏账准备	571,358.34	778,156.72
账面价值小计	8,770,795.85	9,910,842.57

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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	778,156.72	-	-	778,156.72
2020 年 1 月 1 日余额在本期	778,156.72	-	-	778,156.72
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-206,798.38	-	-	-206,798.38
本期收回或转回	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年6月30日余额	571,358.34	-	-	571,358.34

## (4) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
董洪江	1,400,000.00	-	-	股东无息借款
张毅	840,000.00	-	-	股东无息借款
陈玉传	560,000.00	-	-	股东无息借款
小 计	2,800,000.00	-	-	

## (5) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	6,542,154.19	571,358.34	8.73

## 其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,550,205.70	277,510.29	5.00
1-2 年	18,682.49	1,868.25	10.00
2-3 年	973,266.00	291,979.80	30.00
小 计	6,542,154.19	571,358.34	8.73

## (6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## 1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	778,156.72	-206,798.38	-	-	571,358.34

## (7) 本期无实际核销的其他应收款。

## (8) 期末无应收政府补助款项。

## (9) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
立盛包装有限公司	代垫款	3,496,655.44	1 年以内	37.43	174,832.77
广德市乡镇基本结算专户	保证金	2,000,000.00	1 年以内	21.41	100,000.00
董洪江	拆借款	1,400,000.00	5 年以上	14.99	-

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海鼎盛融资租赁有限公司	保证金	973,266.00	2年至3年	10.42	291,979.80
张毅	拆借款	840,000.00	5年以上	8.99	-
小计		8,709,921.44		93.24	566,812.57

## (10) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
立盛包装有限公司	权益法核算投资公司	3,496,655.44	37.43
董洪江	本公司股东	1,400,000.00	14.99
张毅	本公司股东	840,000.00	8.99
陈玉传	本公司股东	560,000.00	5.99
小计		6,296,655.44	67.40

(11) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(12) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (四) 长期股权投资

## 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,500,000.00	-	30,500,000.00	30,500,000.00	-	30,500,000.00
对联营、合营企业投资	26,007,766.89	-	26,007,766.89	-	-	-
合计	56,507,766.89	-	56,507,766.89	30,500,000.00	-	30,500,000.00

## 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
常熟市佳合纸制品科技有限公司	30,500,000.00	-	-	30,500,000.00	-	-

## 3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
(1) 联营企业						
立盛包装有限公司	25,543,875.00	-	25,543,875.00	-	463,891.89	-

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业						
立盛包装有限公司	-	-	-	-	26,007,766.89	-

## (五) 营业收入/营业成本

## 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	126,695,656.74	91,372,456.33	108,059,542.45	80,992,044.99
其他业务	496,145.66	71,972.04	564,841.46	143,944.08
合 计	127,191,802.40	91,444,428.37	108,624,383.91	81,135,989.07

## 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
内销水印	39,259,443.99	32,248,075.50	35,688,605.14	28,434,872.57
内销彩印	73,968,522.03	50,684,761.47	68,730,619.26	50,286,895.15
外销水印	965,592.60	635,997.36	100,536.99	59,591.68
外销彩印	12,502,098.12	7,803,622.00	3,539,781.06	2,210,685.59
合计	126,695,656.74	91,372,456.33	108,059,542.45	80,992,044.99

## 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	24,171,873.08	19.00
南通荣威娱乐用品有限公司	7,549,085.59	5.94
奇兴家居(太仓)有限公司	5,968,405.72	4.69
LIFETIME BRANDS INC	4,848,420.72	3.81
深圳康佳电子科技有限公司	4,804,829.15	3.78
小 计	47,342,614.26	37.22

## (六) 投资收益

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	463,891.89	-

## 2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
---------	-----	-----	--------------

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
立盛包装有限公司	463,891.89	-	本年新增权益法核算长期股权投资

### 十三、补充资料

#### (一) 非经常性损益

##### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-12,208.54	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	290,280.94	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-

项 目	金 额	说 明
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	879,864.17	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	1,157,936.57	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	204,695.50	-
非经常性损益净额	953,241.07	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	862,551.41	-
归属于少数股东的非经常性损益	90,689.66	-

注：将2020年1-6月受疫情影响和政策规定减免的社会保险金共计850,735.88元作为非经常性损益

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	15.25	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.53	0.41	0.41

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	18,330,656.76
非经常性损益	2	862,551.41
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	17,468,105.35
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	108,474,426.37
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	12,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	2.00
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	8,740,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	1.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-

项 目	序号	本期数
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	120,183,088.08
加权平均净资产收益率	13=1/12	15.25
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	14.53

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

(2)基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	18,330,656.76
非经常性损益	2	862,551.41
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	17,468,105.35
期初股份总数	4	41,300,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	2,400,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	2.00
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	42,100,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.44
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.41

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

2020年8月28日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室