



宇信股份

NEEQ :870582

苏州宇信特殊包装股份有限公司

suzhou wooshin special packaging co.,ltd



半年度报告

2017

公司半年度大事记

Confidential

2017年3月27日
DPI)実装技術開発センター
生産技術部

「中国製トレイ材料」評価結果報告書

内 容	[新規サプライヤー(蘇州宇信)材料評価] 中国製トレイ材料(蘇州宇信製 WSSP-ABS-005)を下記の通り、評価しましたのでご報告します。				
トレイメーカー	蘇州宇信特殊包装有限公司				
材料メーカー	蘇州宇信特殊包装有限公司				
評価材料	帯電防止ABS(アクリロニトリル ブタジエン スチレン)WSSP-ABS-005(黒色)1.2mm 厚				
	評価項目	判定	SPEC	評価結果	
				23°C 50%RH	23°C 12%RH
1. 電気特性評価	表面抵抗値	○	10 ⁵ ~10(Ω)	9.2 × 10 ⁹ (Ω)	9.3 × 10 ⁹ (Ω)
1)23±2°C 50±3%RH	静電減衰特性	○	2(sec)以下	1.2(sec)	1.5(sec)
2)23±2°C 12±3%RH	摩擦帯電量	○	100V 以下	80(V)	70(V)
	剥離帯電量	○	100V 以下	80(V)	70(V)
2. 電気特性の経時安定性評価		○	10 ⁵ ~10(Ω)	9.06 × 10 ⁹ (Ω)	
3. 溶出イオン定量分析		○	現行品以下	現行品以下 (K:0.2PPM)	
4. 重金属/フタル酸エステル分析		○	検出限界以下	検出限界以下	
5. アウトガス分析		○	現行品以下	検出限界以下	
6. 硫黄(S)の含有確認		○	現行品以下	検出限界以下	
7. シリコン含有		○	含有無し	含有無し	
8. ハロゲン分析		○	基準値以下	基準値以下 (Cl:108PPM)	
9. 剛性評価		○	現行品以上	現行品以上	
10. 耐摩耗性評価		○	20.0mg 以下	磨耗量:20.0mg	
11. 延伸(1.5/3/7 倍)時の評価		○	表面抵抗値	変化無し	
12. 耐アルコール性評価		○	表面抵抗値 帯防材の剥離	変化無し 外観の変化無し	
13. 耐紫外線評価		—	表面抵抗値 外観	<評価中>	
14. シート特性の評価		○	—	引張弾性率等、現行品とほぼ同等以上	
15. 成形品評価		○	現行品以上	特に問題なし	
16. 外観		○	—	黒色(現行品:白色)	
17. 比重		○	—	1.038	
18. リサイクル材料の確認		○	—	添加無し	
	総合判定	合格			
考察	上記の試験結果から、 <u>中小型LCDモジュール用トレイ材料として、採用可と判断致します。</u> 尚、設計実績から車載用およびタブレット/UB用に展開し、スマホへの展開は実績を踏まえながら、展開していきます。 <p style="text-align: right;">以上</p>				

经过近一年半的研发和试验,我司自主研发的耐醇防静电ABS材料得到了日本夏普的认可,可以广泛应用于车载产品包装上,目前在顺利量产出货中。

Confidential

2017年3月27日
DPI)実装技術開発センター
生産技術部

「中国製保護シート材料」評価結果報告書

内容	[新規サプライヤー(蘇州宇信)の材料評価] 中国製保護シート材料(蘇州宇信製 WSSP-EPE-001)を評価しましたので、ご報告します。				
部品メーカー	蘇州宇信特殊包装有限公司				
材料メーカー	納諾電子化学(蘇州)有限公司				
評価材料	帯電防止発泡PE(ポリエチレン)シート WSSP-EPE-001 1.0mm 厚				
評価項目	判定	SPEC	評価結果		
			23°C 50%RH	23°C 12%RH	
1. 電気特性評価	表面抵抗値	○	10 ⁵ ~10(Ω)	9.27 × 10 ⁹ (Ω)	9.16 × 10 ⁹ (Ω)
1)23±2°C 50±3%RH	静電減衰特性	○	2(sec)以下	1.5(sec)	1.9(sec)
2)23±2°C 12±3%RH	摩擦帯電量	○	100V 以下	60(V)	70(V)
	剥離帯電量	○	100V 以下	30(V)	80(V)
2. 電気特性の経時安定性評価	○	10 ⁵ ~10(Ω)	9.16 × 10 ⁹ (Ω)		
3. 溶出イオン定量分析	—	現行品以下	〈評価中〉		
4. 重金属/フタル酸エステル分析	○	検出限界以下	検出限界以下		
5. アウトガス分析	○	現行品以下	検出限界以下		
6. 硫黄(S)の含有確認	○	現行品以下	検出限界以下		
7. シリコン含有	○	含有無し	含有無し		
8. ハロゲン分析	○	基準値以下	検出限界以下		
9. 耐アルコール性評価	○	表面抵抗値 帯防材の剥離	変化無し 外観の変化無し		
10. 耐紫外線評価	—	表面抵抗値 外観	〈評価中〉		
11. 転写評価(60°C95%RH168H)	○	転写無し	転写無し		
12. 外観	○	—	白色		
13. 寸法の経時変化評価(72H 後)	○	公差の 50%以内	変化量:0.8mm(公差 × 40%)		
14. リサイクル材料の確認	○	—	添加無し		
総合判定	合格				
考察	上記試験結果から、中小型LCDモジュール用保護シート材料として、採用可と判断致します。 以上				

我司生产的 EPE 缓冲保护膜也得到了日本夏普的认可，目前顺利量产出货中。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、年度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。
	2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	苏州宇信特殊包装股份有限公司
英文名称及缩写	suzhou wooshin special packaging co.,ltd
证券简称	宇信股份
证券代码	870582
法定代表人	罗艺永
注册地址	苏州市吴江区松陵镇菀坪开发东路
办公地址	苏州市吴江区松陵镇菀坪开发东路
主办券商	东吴证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	吕海琴
电话	0512-63982888
传真	0512-63972666
电子邮箱	haiqin.lu@163.com
公司网址	www.szwssp.com
联系地址及邮政编码	苏州市吴江区松陵镇菀坪开发东路

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2017-01-17
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	造纸和纸制品业（C22）
主要产品与服务项目	包装用瓦楞纸箱、塑料脆盘、胶合栈板和 EPE 缓冲产品的研发、生产和销售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	8,000,000
控股股东	苏州金占和电器有限公司
实际控制人	罗艺永、赵华
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	20
公司拥有的“发明专利”数量	0

第二节主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	64,374,251.97	49,967,939.53	28.83%
毛利率	22.29%	19.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,980,765.21	2,184,159.50	173.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,185,450.46	2,593,695.64	61.37%
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）	32.80%	11.80%	-
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）	22.95%	14.02%	-
基本每股收益（元/股）	0.75	0.27	177.78%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	77,714,946.03	79,209,267.81	-1.89%
负债总计	59,154,553.52	62,629,640.51	-5.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,560,392.51	16,579,627.30	1.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	2.32	2.07	12.08%
资产负债率（母公司）	77.14%	80.12%	-
资产负债率（合并）	76.12%	79.07%	-
流动比率	0.83	0.73	-
利息保障倍数	11.29	4.67	-

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	7,653,802.59	13,111,267.32	-
应收账款周转率	2.24	2.19	-
存货周转率	11.56	13.36	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-1.89%	-34.01%	-
营业收入增长率	28.83%	-60.20%	-
净利润增长率	173.82%	-51.82%	-

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司业务立足于包装用瓦楞纸箱、塑料脆盘、胶合栈板和 EPE 缓冲材料的生产和销售，基于客户个性化需求，依托先进的制造设备和专利技术不断提高公司产品质量和技术含量，从而为电子、光电等行业提供包装业务“一站式”服务。

采购方面，公司下设专门的管理部——采购科，原材料采购采取按单采购的模式。公司采购科积极开拓合格供应商，重要原材料均选定两个以上合格供应商，并为之建立长久稳定的合作关系。公司所有物料的采购均为向合格供应商直接进行采购，以 ISO9001 质量管理标准和 ISO14001 环境管理体系标准严格执行原材料采购，从源头上控制产品的质量和成本。

生产方面，公司产品均为个性化定制产品，不同客户对产品的大小、颜色、形状等的要求均会有所不同，故公司主要采取“以销定产”的生产模式。基于客户的个性化需求，公司严格以 ISO9001 质量管理标准对产品生产的各个环节进行把控，产品发货前须经品质部检验、验收，从而保证了产品的高质量。

销售方面，公司产品主要采取直销的模式。销售部通过客户拜访，了解客户需求，从而进行产品设计；设计图纸经客户认可后，公司进行样品制作供客户确认，如果确认有疑问，产品将重新进行设计、检讨和制作样品；当样品得到客户认可后，销售部将与客户洽谈单价及订单事宜；当收到客户订单后，销售部开立内部销售订单，生管申购物料并组织生产，成品经验收入库后由仓储物流部安排发货；销售部根据送货签收单及客户订单与客户对账，并开立销售发票，客户入账，销售部负责收款。

报告期内公司的商业模式没有明显的变化。

二、经营情况

报告期内，公司财务状况良好。随着公司内部管理能力的不断提升，以及综合竞争力的不断增强，市场占有率和影响力不断提升。

2017 年上半年，公司实现营业收入 6437.43 万元，较上年同期营业收入 4996.79 万元增长了 28.83%；实现净利润 598.07 万元，较上年同期净利润 218.42 万元增长了 173.82%；经营性现金流量净额为 765.38 万元，较上年同期经营性现金流量净额 1311.13 万元减少了 41.62%，主要原因为供应商帐期缩短。截至 2017 年 6 月 30 日，公司的净资产为 1856.04 万元，较上年期末净资产 1657.96 万元增长了 11.96%；资产负债率为 76.12%，较上年期末下降了 3.73%。

报告期内，公司通过加强内部管理、开拓销售市场，努力增强主营业务盈利能力。开拓新市场的同时原有老客户进一步深挖，业绩平稳持续增长。

三、风险与价值

1. 市场竞争的风险

根据中国包装联合会统计，我国包装企业总数达 30 万家，其中规模以上企业只有 2 万家，90%左右为中小企业。虽然经过 20 余年发展，行业内已出现一批具有一定规模、技术先进的生产企业，但从整体看，包装行业集中度仍然很低，行业竞争非常激烈。同时，我国作为最具发展潜力的包装市场，吸引越来越多的外资包装生产企业进入中国市场，行业市场竞争日趋激烈。若公司不能适应市场和客户需求的变化，并在产品研发、技术创新和客户服务等方面进一步增强实力，未来将面临更大的竞争压力，公司将面临市场竞争加剧的风险。

应对措施：公司计划通过加大自身研发投入，提高企业的技术研发能力，增加产品的核心技术含量；严格贯彻产品质量标准，以优质的产品赢得客户的认可；在保证现有客户合作的基础上，扩展与优

质客户的合作深度和广度，积极开拓新的客户，进一步扩大公司产品在国内外包装市场中的市场份额。

2. 原材料价格波动的风险

在瓦楞纸包装行业的原材料成本中，瓦楞原纸所占据的比例非常大，行业平均水平在 75%左右。同时，由于瓦楞原纸生产属于重资产投入行业，造成原纸生产企业非常少，原纸价格的上涨将对瓦楞纸包装行业产生重要影响。若未来原纸价格出现大幅波动，将对公司纸板成本的控制造成一定压力。此外，公司生产的塑料脆盘使用的主要原材料为 ABS 塑胶片，ABS 塑胶片作为石油的衍生品，其价格走势受国际油价的影响较大。若上述原材料价格发生较大波动，将会对公司经营业绩的稳定性产生一定的影响。

应对措施：一方面通过不断优化产品生产工艺流程、加强生产管理等方式提高现有原材料的利用效率，严格控制生产成本；另一方面，及时了解行情信息，对重要原材料的采购均选定多个供应商，并为之建立长久稳定的合作关系，从而增强原材料采购的议价能力。

3. 应收账款金额较大的风险

报告期期末，公司应收账款净额为 3009.87 万元，应收账款净额占资产总额的比重为 38.72%，且公司前五大客户应收款余额占全部应收款余额比例为 73.26%。因此，公司应收账款在资产总额中的占比较高且相对集中。若主要客户应收账款不能按期或无法回收而发生坏账，将对公司的经营业绩和生产经营产生不利影响。

应对措施：公司计划一方面加强客户信用审批和应收账款账期管理，严格按照公司既定的销售及收款政策进行客户筛选和信用评估；财务部按客户设置应收账款明细账，对各客户应收账款增减变动进行动态管理，并及时将信息反馈给销售人员，督促销售人员及时催收；对重点客户进行重点跟踪，严格账期管理和到期催收，实时动态了解客户的资信情况，对逾期账款进行严格的追踪、催收管理，落实专人负责，减少坏账的发生。同时，考虑到公司应收账款中超过 80%的为应收外币货款，通过投保出口信用保险，保障出口业务的收汇安全。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	不适用
审计意见类型：	-
董事会就非标准审计意见的说明：	-

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	是	二（一）
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	二（二）
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	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二（四）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017-5-10	5.00	0.00	0.00

报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

公司 2016 年度权益分派方案为：以公司现有总股本 8,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 5.0 元（含税），股东所涉及的所得税由公司代扣代缴。本次权益分派为现金分红，不涉及股本变更。已于 2017 年 5 月 10 日完成。

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
罗艺永、赵华夫妇和罗大庆、吴翠凤夫妇	担保	20,000,000.00	是
总计	-	20,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

2017 年 4 月 19 日，关联方罗艺永、赵华、罗大庆、吴翠凤与中国民生银行苏州分行分别签订编号为 2017 年苏（吴）最高担保字第 0714 号、2017 年苏（吴）最高担保字第 0715 号的最高额担保合同，为公

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

司与中国民生银行苏州分行签订的编号为 2017 年苏（吴）综字第 0666 号综合授信合同提供担保，担保金额人民币贰仟万元，担保期限 2017 年 4 月 19 日至 2018 年 4 月 19 日。

上述偶发性关联交易是为了满足公司经营发展的实际需要，对于公司的短期经营活动具有重要作用，符合公司及全体股东的利益。

上述关联交易为公司关联方为公司贷款提供担保，关联方未向公司收取费用，也不存在资金占用情况，不会对公司及股东利益造成实际损害。

（三）承诺事项的履行情况

- 1、公司控股股东、实际控制人关于避免同业竞争的承诺函；
 - 2、股东减少并规范关联交易承诺函；
 - 3、股份公司股东诉讼事项声明与承诺；
 - 4、股份公司担保、对外投资、股份限制情况承诺函；
 - 5、全体董监高规范并减少关联交易的承诺函；
 - 6、公司实际控制人出具了杜绝占用公司资金（资源）的承诺函；
- 公司全体股东、董监高在报告期内严格履行上述承诺、声明，未有违背承诺、声明的事项。

（四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房产	抵押	17,484,668.64	22.50%	抵押以取得银行借款
土地	抵押	5,745,106.42	7.39%	抵押以取得银行借款
应收账款	质押	7,546,889.80	9.71%	质押以取得银行借款
银行存款	保证	2,807,880.14	3.61%	银行借款保证金存款
累计值	-	33,584,545.00	44.21%	-

第五节 股本变动及股东情况

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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,000,000	100.00%	0	8,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,440,000	93.00%	0	7,440,000	93.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		8,000,000	-	0	8,000,000	-
普通股股东人数		2				

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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	苏州金占和电器有限公司	7,440,000	0	7,440,000	93.00%	7,440,000	0
2	苏州金东齐贸易有限公司	560,000	0	560,000	7.00%	560,000	0
合计		8,000,000	-	8,000,000	100.00%	8,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

前十名股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

苏州金占和电器有限公司，统一社会信用代码为 913205097610230985，类型为有限责任公司，住所为横扇镇诚心村，法定代表人为罗艺永，注册资本 300 万元整，成立日期为 2004 年 4 月 23 日，营业期限为 2004 年 4 月 23 日至 2024 年 4 月 22 日，经营范围为电器、线材、办公设备销售；模具、五金加工、销售。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为罗艺永先生、赵华女士，二人系夫妻关系。罗艺永、赵华合计持有金占和 100% 的股权，能够通过金占和控制股份公司股东大会 93% 的表决权；罗艺永担任公司董事长、赵华担任公司董事，

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

两人合计能够对董事会决议形成重大影响；罗艺永担任股份公司总经理，能够直接进行公司生产经营决策。罗艺永、赵华通过参加股东大会、董事会行使表决权影响公司重要事项决策及通过担任高级管理人员决定公司日常生产经营活动对公司进行控制。

罗艺永先生，1977 年 9 月生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1998 年 9 月至 1999 年 12 月，任吴江变压器厂职员；2000 年 6 月至 2005 年 4 月，任吴江申腾宇业塑胶电子有限公司执行董事；2004 年 4 月至今，任金亿达执行董事；2015 年 9 月至 2016 年 6 月，任滴乐咖啡执行董事、总经理；2010 年 11 月至 2016 年 6 月，任有限公司董事、总经理；2016 年 3 月至 2016 年 7 月，任有限公司董事长；2016 年 8 月至今，任股份公司董事长、总经理。

赵华女士，1978 年 1 月生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1991 年 1 月至 2001 年 12 月，任大发电器城永和电器公司业务员；2000 年 6 月至 2005 年 4 月，任吴江申腾宇业塑胶电子有限公司监事；2004 年 4 月至今，任金亿达监事；2014 年 3 月至今，任吴江珍妮语言培训有限公司执行董事；2015 年 12 月至今，任苏州市吴江区潜能教育培训中心主任；2010 年 11 月至 2016 年 7 月，任有限公司监事；2016 年 8 月至今，任股份公司董事。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

第六节董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
罗艺永	董事长、总经理	男	40	中专	2016年7月1日至2019年6月30日	是
赵华	董事	女	39	初中	2016年7月1日至2019年6月30日	是
孙海宁	董事、副总经理	男	44	本科	2016年7月1日至2019年6月30日	是
陈树明	董事	男	47	本科	2016年7月1日至2019年6月30日	否
刘丹	董事	男	37	研究生	2016年7月1日至2019年6月30日	否
李普	职工监事、监事会主席	男	36	本科	2016年7月1日至2019年6月30日	是
周华	监事	男	36	大专	2016年7月1日至2019年6月30日	是
梁娟	监事	女	35	大专	2016年7月1日至2019年6月30日	是
吕海琴	董秘、财务负责人	女	43	本科	2016年7月1日至2019年6月30日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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
合计	-	0	-	0	0.00%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	4	3
截止报告期末的员工人数	88	84

核心员工变动情况：

-

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	第八节、六、1	13,414,038.00	9,818,946.73
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	第八节、六、2	-	-
应收账款	第八节、六、3	30,098,719.20	27,405,024.26
预付款项	第八节、六、4	319,824.01	3,904,809.75
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	第八节、六、5	126,354.81	137,022.87
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节、六、6	4,515,446.42	4,140,364.62
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

其他流动资产	第八节、六、7	393,202.55	233,680.19
流动资产合计	-	48,867,584.99	45,639,848.42
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	第八节、六、8	536,240.69	536,240.69
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	3,773,602.90	3,862,430.58
固定资产	第八节、六、9	16,737,696.63	19,863,487.43
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	第八节、六、10	5,774,539.56	6,933,378.81
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	1,045,597.39	1,344,339.55
递延所得税资产	第八节、六、11	729,683.87	758,542.33
其他非流动资产	第八节、六、12	250,000.00	271,000.00
非流动资产合计	-	28,847,361.04	33,569,419.39
资产总计	-	77,714,946.03	79,209,267.81
流动负债：	-		
短期借款	第八节、六、13	30,655,726.06	34,422,448.56
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	第八节、六、14	24,765,110.32	23,420,667.21
预收款项	第八节、六、15	79,276.68	285,235.80
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	第八节、六、16	565,535.74	977,045.40
应交税费	第八节、六、17	2,117,810.14	2,083,111.15
应付利息	第八节、六、18	56,211.26	56,211.26
应付股利	-	-	-
其他应付款	第八节、六、19	914,883.32	1,384,921.13
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	59,154,553.52	62,629,640.51
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	第八节、六、20	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	第八节、六、11	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	59,154,553.52	62,629,640.51
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	第八节、六、21	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	3,156,070.12	3,156,070.12
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	第八节、六、22	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	第八节、六、23	518,568.34	518,568.34
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	第八节、六、24	6,885,754.05	4,904,988.84
归属于母公司所有者权益合计	-	18,560,392.51	16,579,627.30
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	18,560,392.51	16,579,627.30
负债和所有者权益总计	-	77,714,946.03	79,209,267.81

法定代表人：罗艺永 主管会计工作负责人：吕海琴 会计机构负责人：吕海琴

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	13,404,848.97	9,718,336.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	第八节、十三、1	30,043,656.52	26,818,831.04
预付款项	-	319,824.01	3,904,809.75
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	920,000.00
其他应收款	第八节、十三、2	126,354.81	78,674.31
存货	-	4,515,446.42	4,140,364.62
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	211,264.00	73,363.75
流动资产合计	-	48,621,394.73	45,654,380.36
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	536,240.69	536,240.69
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	第八节、十三、3	-	-
投资性房地产	-	3,773,602.90	3,862,430.58
固定资产	-	16,737,696.63	19,863,487.43
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	5,774,539.56	6,933,378.81
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	1,045,597.39	1,344,339.55
递延所得税资产	-	728,959.36	750,061.52
其他非流动资产	-	250,000.00	271,000.00
非流动资产合计	-	28,846,636.53	33,560,938.58
资产总计	-	77,468,031.26	79,215,318.94
流动负债：	-		
短期借款	-	30,655,726.06	34,422,448.56
以公允价值计量且其变动计入当期	-	-	-

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

损益的金融负债			
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	23,768,504.06	21,293,389.03
预收款项	-	79,276.68	285,235.80
应付职工薪酬	-	565,535.74	977,045.40
应交税费	-	2,117,770.58	1,801,545.38
应付利息	-	56,211.26	56,211.26
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	2,519,058.47	4,629,198.33
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	59,762,082.85	63,465,073.76
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	59,762,082.85	63,465,073.76
所有者权益：	-		
股本	-	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	3,156,070.12	3,156,070.12
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	518,568.34	518,568.34
未分配利润	-	6,031,309.95	4,075,606.72
所有者权益合计	-	17,705,948.41	15,750,245.18
负债和所有者权益合计	-	77,468,031.26	79,215,318.94

法定代表人：罗艺永 主管会计工作负责人：吕海琴 会计机构负责人：吕海琴

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	64,374,251.97	49,967,939.53
其中：营业收入	第八节、六、25	64,374,251.97	49,967,939.53
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	58,761,211.71	48,479,788.62
其中：营业成本	第八节、六、25	50,024,852.14	40,405,371.52
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	第八节、六、26	223,070.16	84,557.53
销售费用	第八节、六、27	2,411,042.21	2,772,919.28
管理费用	第八节、六、28	4,907,727.88	3,916,342.31
财务费用	第八节、六、29	1,055,130.94	1,565,031.44
资产减值损失	第八节、六、30	139,388.43	-264,433.46
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节、六、31	-	1,495,447.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	5,613,040.26	2,983,598.81
加：营业外收入	第八节、六、32	2,400,997.07	10,065.83
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	第八节、六、33	7,244.07	337,694.74
其中：非流动资产处置损失	-	-	-

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	8,006,793.26	2,655,969.90
减：所得税费用	第八节、六、34	2,026,028.05	471,810.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	5,980,765.21	2,184,159.50
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	5,980,765.21	2,184,159.50
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	5,980,765.21	2,184,159.50
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	5,980,765.21	2,184,159.50
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	0.75	0.27
（二）稀释每股收益	-	0.75	0.27

法定代表人：罗艺永 主管会计工作负责人：吕海琴 会计机构负责人：吕海琴

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节、十四、4	64,193,927.52	40,110,417.50
减：营业成本	第八节、十四、4	49,875,543.01	32,392,441.99
税金及附加	-	223,070.16	78,348.70
销售费用	-	2,392,379.39	1,912,213.64
管理费用	-	4,904,273.69	3,340,936.33
财务费用	-	1,048,623.34	1,544,015.10
资产减值损失	-	170,413.64	-316,028.16

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	第八节、十四、5	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	5,579,624.29	1,158,489.90
加：营业外收入	-	2,400,997.07	10,065.83
其中：非流动资产处置利得	-	-	976.79
减：营业外支出	-	7,244.07	337,694.74
其中：非流动资产处置损失	-	-	16,825.28
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	7,973,377.29	830,860.99
减：所得税费用	-	2,017,674.06	246,894.99
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	5,955,703.23	583,966.00
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	5,955,703.23	583,966.00
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	0.74	0.07
（二）稀释每股收益	-	0.74	0.07

法定代表人：罗艺永 主管会计工作负责人：吕海琴 会计机构负责人：吕海琴

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	64,459,116.41	57,722,177.51
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	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
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	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
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	-	-	-
收到的税费返还	-	307,195.24	943,608.61
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、六、35 (1)	1,361,122.64	14,665,560.82
经营活动现金流入小计	-	66,127,434.29	73,331,346.94
购买商品、接受劳务支付的现金	-	45,408,923.90	42,132,421.12
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	-	-	-
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	-	4,383,584.63	4,341,530.53
支付的各项税费	-	2,479,436.06	1,890,596.56
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、六、35 (2)	6,201,687.11	11,855,531.41
经营活动现金流出小计	-	58,473,631.70	60,220,079.62
经营活动产生的现金流量净额	第八节、六、36 (1)	7,653,802.59	13,111,267.32
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	4,717,521.37	240,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	8,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	4,717,521.37	8,240,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	112,876.08	3,481,153.76
投资支付的现金	-	-	-

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	112,876.08	3,481,153.76
投资活动产生的现金流量净额	-	4,604,645.29	4,758,846.24
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
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	-	56,650,706.68	58,239,437.51
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	2,755,326.87	-
筹资活动现金流入小计	-	59,406,033.55	58,239,437.51
偿还债务支付的现金	-	60,221,749.69	72,679,928.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	4,777,927.32	15,116,822.23
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	-	2,807,880.14	-
筹资活动现金流出小计	-	67,807,557.15	87,796,750.98
筹资活动产生的现金流量净额	-	-8,401,523.60	-29,557,313.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-314,386.28	94,711.71
五、现金及现金等价物净增加额	-	3,542,538.00	-11,592,488.20
加：期初现金及现金等价物余额	第八节、六、36 (2)	2,753,213.52	14,345,701.72
六、期末现金及现金等价物余额	第八节、六、36 (2)	10,606,157.86	2,753,213.52

法定代表人：罗艺永 主管会计工作负责人：吕海琴 会计机构负责人：吕海琴

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	63,719,707.19	48,336,005.21
收到的税费返还	-	233,333.27	388,802.70
收到其他与经营活动有关的现金	-	1,360,488.85	14,214,665.44
经营活动现金流入小计	-	65,313,529.31	62,939,473.35
购买商品、接受劳务支付的现金	-	44,377,199.74	35,180,171.21
支付给职工以及为职工支付的现金	-	4,383,584.63	4,180,834.05
支付的各项税费	-	2,197,312.16	1,653,960.00
支付其他与经营活动有关的现金	-	7,530,209.38	7,590,983.49
经营活动现金流出小计	-	58,488,305.91	48,605,948.75
经营活动产生的现金流量净额	-	6,825,223.40	14,333,524.60
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	8,000,000.00

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

取得投资收益收到的现金	-	920,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	4,717,521.37	240,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	5,637,521.37	8,240,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	112,876.08	2,551,514.86
投资支付的现金	-	-	1,723,805.08
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	112,876.08	4,275,319.94
投资活动产生的现金流量净额	-	5,524,645.29	3,964,680.06
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	56,650,706.68	58,239,437.51
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	2,755,326.87	-
筹资活动现金流入小计	-	59,406,033.55	58,239,437.51
偿还债务支付的现金	-	60,221,749.69	72,679,928.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	4,777,927.32	15,116,822.23
支付其他与筹资活动有关的现金	-	2,807,880.14	-
筹资活动现金流出小计	-	67,807,557.15	87,796,750.98
筹资活动产生的现金流量净额	-	-8,401,523.60	-29,557,313.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-314,386.28	94,711.71
五、现金及现金等价物净增加额	-	3,633,958.81	-11,164,397.10
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,469,283.62	13,633,680.72
六、期末现金及现金等价物余额	-	10,596,968.83	2,469,283.62

法定代表人：罗艺永 主管会计工作负责人：吕海琴 会计机构负责人：吕海琴

第八节财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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
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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 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	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

二、报表项目注释

苏州宇信特殊包装股份有限公司

2017年1-6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司设立时的情况

苏州宇信特殊包装股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为苏州宇信特殊包装有限公司（以下简称“有限公司”）。有限公司成立于2010年11月9日，系经吴江市商务局《关于同意设立合资经营苏州宇信特殊包装有限公司的批复》（吴商资字[2010]834号）批准、由苏州金占和电器有限公司（曾用名“吴江金亿达包装制品有限公司”）和宇信特殊包装株式会社（韩国）共同出资组建的中外合资经营企业。

有限公司于 2010 年 11 月 8 日取得江苏省人民政府颁发的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》(商外资苏府资字[2010]87039 号),并于 2010 年 11 月 9 日取得苏州市吴江工商行政管理局核发的注册号为 320584400017141 的《企业法人营业执照》。

有限公司的注册资本为 800.00 万元人民币,苏州金占和电器有限公司和宇信特殊包装株式会社分别认缴并出资 400.00 万元,均占注册资本的 50.00%。上述出资已经苏州苏诚会计师事务所有限公司审验,并于 2010 年 12 月 6 日和 2010 年 12 月 8 日分别出具苏诚验字(2010)第 345 号《验资报告》、苏诚验字(2010)第 347 号《验资报告》。

有限公司设立时出资的股权结构如下:

序号	股东名称	出资数额(万元)	占注册资本比例(%)	出资方式
1	苏州金占和电器有限公司	400.00	50.00	货币
2	宇信特殊包装株式会社	400.00	50.00	货币
	合计	800.00	100.00	

(二) 有限公司第一次股权转让情况

2016 年 3 月 8 日,经有限公司股东会决议通过并经苏州市吴江区商务局《关于同意苏州宇信特殊包装有限公司转为内资企业的批复》(吴商资字[2016]54 号)批准,宇信特殊包装株式会社将其持有的有限公司股权全部转让给苏州金东齐贸易有限公司。2016 年 3 月 14 日,有限公司就此次股权转让在苏州市吴江区市场监督管理局办理了工商变更登记手续。本次股权转让后的有限公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资数额(万元)	占注册资本比例(%)	出资方式
1	苏州金占和电器有限公司	400.00	50.00	货币
2	苏州金东齐贸易有限公司	400.00	50.00	货币
	合计	800.00	100.00	

(三) 有限公司第二次股权转让情况

2016 年 3 月 24 日,经有限公司股东会决议通过,苏州金东齐贸易有限公司将其持有的有限公司 43.00% 的股权转让给苏州金占和电器有限公司。本次股权转让后的有限公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资数额(万元)	占注册资本比例(%)	出资方式
1	苏州金占和电器有限公司	744.00	93.00	货币

序号	股东名称	出资数额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式
2	苏州金东齐贸易有限公司	56.00	7.00	货币
	合计	800.00	100.00	

（四）2016年6月有限公司整体变更为股份有限公司情况

2016年6月29日，经有限公司股东会决议，有限公司整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，并以2016年5月31日经审计的有限公司净资产11,156,070.12元折合公司股本8,000,000股（每股面值1元），剩余部分计入公司资本公积（股本溢价）。2016年8月12日，有限公司就此次整体变更设立股份有限公司事项在江苏省苏州市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

本公司住所位于苏州市吴江区松陵镇菀坪开发东路，法定代表人为罗艺永。公司统一社会信用代码为91320509564280036J。

本公司经营范围包括：纸箱、纸栈板、胶合栈板、塑料脆盘、塑料缓冲垫的生产，本公司自产产品的销售，从事塑料制品、模切产品、电子产品、木材及木制品的批发及进出口业务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请），提供相关产品的包装服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司2017年1-6月纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期减少1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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”），并参照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。

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

三、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、完整地反映了本公司2017年6月30日的财务状况及2017年1-6月的经营成果和现金流量等有关

信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事包装产品经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动

中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以

“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。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。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，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的

负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该交易产生的损益中归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出售资产的情况，本公司全额确认该损失；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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的当月月初汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售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。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外

币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在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。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。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其

公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为持续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收

入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(8) 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。

(9) 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债

务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

确定组合的依据及不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	本公司合并报表范围内的关联方、主要投资者等	单独进行减值测试，除非有确凿证据表明发生减值，不计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、辅料、自制半成品、库存商品、委托加工物资和在产品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指

本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价

款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，

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

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

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

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	5	5.00	19.00
办公及电子设备	3-10	5.00	9.5-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达

到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

21、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授

予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

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

23、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本

公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

24、收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(3) 公司商品收入的具体确认原则

商品销售收入确认的具体原则：在产品交付并经购货方（或购货方指定的第三方）签收后确认收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当

是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏

损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,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。

27、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。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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。此外,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初始直接费用也计入租入资产价值。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。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日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。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。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年5月10日,财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》,自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则。

执行《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》之前,本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》之后,对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助,计入其他收益;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

(2) 会计估计变更

无。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计

和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）租赁的归类

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）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（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）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）折旧和摊销

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

(6) 递延所得税资产

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

(7) 所得税

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

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入的6%、17%计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴。本公司出口货物按免抵退税办法，出口退税率按货物类别不同分9%、13%两档；本公司之子公司苏州宇信贸易有限公司出口货物按免退税办法，出口退税率为9%。
营业税	按应税营业额的5%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 6 月 30 日；本期指 2017 年 1-6 月，上期指 2016 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,540.97	27,116.15
银行存款	10,574,616.89	7,036,503.71

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	2,807,880.14	2,755,326.87
合计	13,414,038.00	9,818,946.73

注：于 2017 年 6 月 30 日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 2,807,880.14 元（2016 年 12 月 31 日：人民币 2,755,326.87 元）。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	31,690,984.19	100.00	1,592,264.99	5.02	30,098,719.20
账龄组合	31,690,984.19	100.00	1,592,264.99	5.02	30,098,719.20
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	31,690,984.19	100.00	1,592,264.99	5.02	30,098,719.20

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	28,857,339.34	100.00	1,452,315.08	5.03	27,405,024.26
账龄组合	28,857,339.34	100.00	1,452,315.08	5.03	27,405,024.26
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	28,857,339.34	100.00	1,452,315.08	5.03	27,405,024.26

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,536,668.71	1,576,833.44	5.00
1 至 2 年	154,315.48	15,431.55	10.00
合计	31,690,984.19	1,592,264.99	5.02

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,668,376.96	1,433,418.84	5.00
1 至 2 年	188,962.38	18,896.24	10.00
合计	28,857,339.34	1,452,315.08	5.03

③期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为人民币 139,949.91 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款余额的比例 (%)
奥英(亚洲)控股有限公司	非关联方	6,649,652.34	20.98
苏州三星显示有限公司	非关联方	7,804,250.38	24.63
苏州市科迪塑料制品有限公司	非关联方	4,700,000.00	14.83
苏州三星电子液晶显示科技有限公司	非关联方	3,987,740.73	12.58
高创(苏州)电子有限公司	非关联方	1,824,594.93	5.76
合计		24,966,238.38	78.78

注：于 2017 年 6 月 30 日，本公司所有权受到限制的应收账款为人民币 7,546,889.80 元（2016 年 12 月 31 日：人民币 13,240,125.66 元），系以应收账款为质押取得银行短期借款。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	316,324.01	98.91	3,901,309.75	99.91
1 至 2 年				
2 至 3 年			3,500.00	0.09
3 年以上	3,500.00	1.09		

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	319,824.01	100.00	3,904,809.75	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款余额的比例 (%)
中国石油化工股份有限公司江苏苏州吴江石油分公司	非关联方	87,700.00	27.42
吴江市七都镇庙港太固门窗厂	非关联方	50,000.00	15.63
东莞市启德机械有限公司	非关联方	34,500.00	10.79
苏州富本包装有限公司	非关联方	28,029.98	8.76
苏州市博士堂教育信息咨询有限公司	非关联方	23,250.00	7.27
合计		223,479.98	69.88

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	147,005.06	32.17	20,650.25	14.05	126,354.81
账龄组合	147,005.06	32.17	20,650.25	14.05	126,354.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	310,000.00	67.83	310,000.00	100.00	
合计	457,005.06	100.00	330,650.25	72.35	126,354.81

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	158,234.60	33.79	21,211.73	13.41	137,022.87
账龄组合	158,234.60	33.79	21,211.73	13.41	137,022.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	310,000.00	66.21	310,000.00	100.00	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	468,234.60	100.00	331,211.73	70.74	137,022.87

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	133,005.06	6,650.25	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	14,000.00	14,000.00	100.00
合计	147,005.06	20,650.25	14.05

③期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
张家港市龙兴机械制造有限公司	180,000.00	180,000.00	100.00	设备采购款项纠纷
长春市德斐科技有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	往来款项纠纷
合计	310,000.00	310,000.00	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额为人民币 561.48 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
张家港市龙兴机械制造有限公司	设备款	180,000.00	3 至 4 年, 4 至 5 年	39.39
长春市德斐科技有限公司	借款	130,000.00	1-2 年	28.45
邱纹霞	借款	90,000.00	1 年以内, 1-2 年	19.69
郭春锦	税金	25,000.00	1 年以内	5.47
昆山市巴城镇成得包装机械厂	设备款	14,000.00	5 年以上	3.06
合计		439,000.00		96.06

5、存货

(1) 存货分类

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	916,030.75		916,030.75
辅料	117,890.07		117,890.07
自制半成品	38,088.49		38,088.49
库存商品	3,272,152.10		3,272,152.10
委托加工物资	8,165.60		8,165.60
在产品	163,119.41		163,119.41
合计	4,515,446.42		4,515,446.42

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	847,604.28		847,604.28
辅料	101,150.91		101,150.91
自制半成品	16,867.74		16,867.74
库存商品	2,506,141.75		2,506,141.75
委托加工物资	17,335.21		17,335.21
在产品	651,264.73		651,264.73
合计	4,140,364.62		4,140,364.62

(2) 期末存货不存在需要计提存货跌价准备的情况。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	320,899.35	233,680.19
待摊费用	72,303.20	
合计	393,202.55	233,680.19

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	5,967,971.50	5,431,730.81	536,240.69	5,967,971.50	5,431,730.81	536,240.69
其中：按成本计量的	5,967,971.50	5,431,730.81	536,240.69	5,967,971.50	5,431,730.81	536,240.69
合计	5,967,971.50	5,431,730.81	536,240.69	5,967,971.50	5,431,730.81	536,240.69

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少		
DS Asia Holdings Company Limited	5,967,971.50			5,967,971.50	5,431,730.81			5,431,730.81	0.7904
合计	5,967,971.50			5,967,971.50	5,431,730.81			5,431,730.81	

注：根据 2012 年 11 月 15 日公司与 DS CO., LTD（以下简称“韩国 DS”）签订的《股权认购协议》，韩国 DS 以其持有的 DS Asia Holdings Company Limited（中文名“帝艾斯亚洲控股有限公司”，注册于香港，以下简称“香港 DSA”）股权代付其拖欠本公司的货款 970,717.55 美元（折合人民币 5,967,971.50 元）。上述股权转让已于 2013 年 3 月 11 日经《江苏省商务厅关于同意江苏凡润电子有限公司等 37 家中方企业收购帝艾斯亚洲控股有限公司部分股权的批复》（苏商经【2013】249 号）批准，并于 2013 年在香港完成工商变更登记。

香港 DSA 经营不善，于 2013 年末已无实际经营业务，因此公司于 2013 年按该股权投资的可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备 5,431,730.81 元并计入 2013 年度资产减值损失。

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	2,868,431.15	1,604,438.99	4,472,870.14
2、本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	2,868,431.15	1,604,438.99	4,472,870.14
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	465,522.48	144,917.08	610,439.56
2、本期增加金额	68,125.24	20,702.44	88,827.68

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 计提或摊销	68,125.24	20,702.44	88,827.68
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	533,647.72	165,619.52	699,267.24
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,334,783.43	1,438,819.47	3,773,602.90
2、期初账面价值	2,402,908.67	1,459,521.91	3,862,430.58

注：于 2017 年 6 月 30 日，本公司的所有权受到限制的投资性房地产净值为人民币 3,773,602.90 元（2016 年 12 月 31 日：人民币 3,862,430.58 元），系以投资性房地产之房屋和土地为抵押取得银行短期借款。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	19,993,796.11	5,867,742.82	688,000.74	1,342,916.72	27,892,456.39
2、本期增加金额		40,000.01		93,876.07	133,876.08
(1) 购置		40,000.01		93,876.07	133,876.08
3、本期减少金额	3,255,460.00	25,641.03			
(1) 处置或报废	3,255,460.00	25,641.03			
4、期末余额					
二、累计折旧					
1、期初余额	3,257,712.91	3,530,664.39	275,098.74	965,492.92	8,028,968.96
2、本期增加金额	362,322.66	164,219.59	65,019.06	4,128.72	595,690.03

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
(1) 计提	362,322.66	164,219.59	65,019.06	4,128.72	595,690.03
3、本期减少金额	592,765.20	24,358.98			617,124.18
(1) 处置或报废	592,765.20	24,358.98			617,124.18
4、期末余额	3,027,270.37	3,670,525.00	340,117.80	969,621.64	8,007,534.81
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	13,711,065.74	2,211,576.80	347,882.94	467,171.15	16,737,696.63
2、期初账面价值	16,736,083.20	2,337,078.43	412,902.00	377,423.80	19,863,487.43

(2) 所有权受限的固定资产情况

于 2017 年 6 月 30 日，本公司固定资产抵押情况详见附注六、37。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值	7,541,229.93	408,200.00	7,949,429.93
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额	1,121,148.58		1,121,148.58
(1) 处置	1,121,148.58		1,121,148.58
4、期末余额	6,420,081.35	408,200.00	6,828,281.35
二、累计摊销			
1、期初余额	674,584.28	341,466.84	1,016,051.12
2、本期增加金额	112,491.78	37,300.02	149,791.80
(1) 计提	112,491.78	37,300.02	149,791.80
3、本期减少金额	112,101.13		112,101.13
(1) 处置	112,101.13		112,101.13

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

项目	土地使用权	软件	合计
4、期末余额	674,974.93	378,766.86	1,053,741.79
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	5,745,106.42	29,433.14	5,774,539.56
2、期初账面价值	6,866,645.65	66,733.16	6,933,378.81

(2) 公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	合并范围减少	期末数
技术费	1,344,339.55		298,742.16		1,045,597.39
合计	1,344,339.55		298,742.16		1,045,597.39

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	1,922,915.24	480,728.81	1,783,526.81	445,881.70
固定资产折旧	995,820.22	248,955.06	1,250,642.51	312,660.63
合计	2,918,735.46	729,683.87	3,034,169.32	758,542.33

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,431,730.81	5,431,730.81
可抵扣亏损		
合计	5,431,730.81	5,431,730.81

注：由于可供出售金融资产减值准备（即 DS Asia Holdings Company Limited 股权投资减值准备 5,431,730.81 元）形成的可抵扣暂时性差异预计转回时间存在不确认性，因此于本期期末和期初均未对该可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。

13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	250,000.00	271,000.00
合计	250,000.00	271,000.00

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	24,000,000.00	24,174,800.00
质押+保证借款	6,655,726.06	10,247,648.56
合计	30,655,726.06	34,422,448.56

(2) 期末不存在已到期未偿还的短期借款。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料采购	23,350,983.70	21,445,623.78
加工费	128,430.12	44,969.94
固定资产采购		89,200.00
经营费用	1,285,696.50	1,840,873.49
合计	24,765,110.32	23,420,667.21

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房租		285,235.80
预收货款	79,276.68	
合计	79,276.68	285,235.80

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	977,045.40	3,748,802.33	4,160,311.99	565,535.74
二、离职后福利-设定提存计划		224,366.10	224,366.10	
合计	977,045.40	3,973,168.43	4,384,678.09	565,535.74

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	965,304.00	3,324,488.39	3,724,256.65	565,535.74
2、职工福利费		307,954.02	307,954.02	
3、社会保险费		105,050.52	105,050.52	
其中：医疗保险费		81,183.60	81,183.60	
工伤保险费		18,184.32	18,184.32	
生育保险费		5,682.60	5,682.60	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	11,741.40	11,309.40	23,050.80	
合计	977,045.40	3,748,802.33	4,160,311.99	565,535.74

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		215,938.80	215,938.80	
2、失业保险费		8,427.30	8,427.30	
合计		224,366.10	224,366.10	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、1.5%每月向该等计划缴存费用。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,996,611.46	1,938,593.60
城市维护建设税		329.20
教育费附加		329.20
房产税	73,293.18	90,597.21
土地使用税	24,730.01	28,518.81
个人所得税	23,175.49	22,082.03
印花税		2,661.10
合计	2,117,810.14	2,083,111.15

19、应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	56,211.26	56,211.26
合计	56,211.26	56,211.26

20、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款		599,033.29
零星往来和费用报销款	326,054.78	197,059.30
暂收款	588,828.54	588,828.54
合计	914,883.32	1,384,921.13

21、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)			期末余额
		发行新股	其他	小计	
苏州金占和电器有限公司	7,440,000.00				7,440,000.00
苏州金东齐贸易有限公司	560,000.00				560,000.00
合计	8,000,000.00				8,000,000.00

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	3,156,070.12			3,156,070.12
合计	3,156,070.12			3,156,070.12

23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	518,568.34			518,568.34
合计	518,568.34			518,568.34

24、未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	4,904,988.84	14,637,523.95
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,980,765.21	6,015,408.41
减：提取法定盈余公积		518,568.34
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,000,000.00	13,700,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		1,529,375.18

项目	本期	上期
期末未分配利润	6,885,754.05	4,904,988.84

25、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,608,679.57	49,611,756.41	46,637,367.95	38,581,320.86
其他业务	1,765,572.40	413,095.73	3,330,571.58	1,824,050.66
合计	64,374,251.97	50,024,852.14	49,967,939.53	40,405,371.52

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		17,514.56
城市维护建设税	13,423.54	11,212.08
教育费附加	13,423.54	11,101.21
房产税	130,147.18	33,050.31
土地使用税	53,248.80	11,679.37
印花税	12,827.10	
合计	223,070.16	84,557.53

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
车辆费用	5,433.50	7,501.11
折旧费	18,436.50	18,415.27
运费	1,593,823.98	1,781,716.32
职工薪酬	190,707.44	313,691.77
报关费	135,062.52	84,629.83
出口保险	412,500.00	238,619.35
样品费	7,587.04	73,624.61
广告宣传费		202,938.00
其他	47,491.23	51,783.02
合计	2,411,042.21	2,772,919.28

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
加油费	75,400.38	70,668.42

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	151,560.60	221,603.40
职工薪酬	613,184.75	1,316,808.84
招待费	241,612.18	393,156.40
办公费	123,951.99	237,987.64
折旧费	211,326.42	326,762.17
保安费	125,429.10	127,395.25
咨询费	466,802.48	217,287.33
税金		152,507.74
装修维修费	273,628.27	95,353.13
无形资产摊销	149,791.80	132,634.49
加盟费		50,645.80
存货毁损		85,718.02
研发支出	2,332,220.56	
其他	142,819.30	487,813.68
合计	4,907,727.83	3,916,342.31

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	777,927.32	1,416,822.23
减：利息收入	4,622.64	97,954.20
汇兑损益	257,033.91	85,323.52
银行手续费	24,069.35	159,359.89
其他	723.00	1,480.00
合计	1,055,130.94	1,565,031.44

30、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	139,388.43	-264,433.46
合计	139,388.43	-264,433.46

31、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司产生的投资收益		1,495,447.90
合计		1,495,447.90

32、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	1,356,500.00		1,356,500.00
固定资产及无形资产处置收益	1,044,497.07		1,044,497.07
其他		10,065.83	
合计	2,400,997.07	10,065.83	2,400,997.07

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌补贴	1,300,000.00		与收益相关
产品专项补贴	56,500.00		与收益相关
合计	1,356,500.00		

33、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		332,326.83	
其中：固定资产处置损失		332,326.83	
滞纳金及罚款	674.07	191.75	674.07
其他	6,570.00	5,176.16	6,570.00
合计	7,244.07	337,694.74	7,244.07

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,997,169.59	420,755.88
递延所得税费用	28,858.46	51,054.52
合计	2,026,028.05	471,810.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	8,006,793.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,001,698.32
以前年度汇算清缴差异的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,329.74

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	2,026,028.05

35、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,622.64	97,954.20
政府补助	1,356,500.00	
往来款项及其他		14,567,606.62
合计	1,361,122.64	14,665,560.82

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营费用	5,327,175.68	4,291,551.54
往来款及其他	874,511.43	7,563,979.87
合计	6,201,687.11	11,855,531.41

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的银行借款保证金	2,755,326.87	
合计	2,755,326.87	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的银行借款保证金	2,807,880.14	
合计	2,807,880.14	

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,980,765.21	2,184,159.50
加：资产减值准备	139,388.43	-264,433.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	595,690.03	849,993.43
投资性房地产折旧	88,827.68	104,132.29
无形资产摊销	149,791.80	136,814.28
长期待摊费用摊销	298,742.16	244,932.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收	-1,044,497.07	332,326.83

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

补充资料	本期金额	上期金额
益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	896,634.11	1,605,311.59
投资损失 (收益以“-”号填列)		-1,495,447.90
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	28,858.46	51,054.52
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)	-375,081.80	-783,193.83
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	2,243,150.12	14,844,984.12
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-1,348,466.54	-4,699,366.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,653,802.59	13,111,267.32
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	10,606,157.86	2,753,213.52
减: 现金的期初余额	7,063,619.86	14,345,701.72
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	3,542,538.00	-11,592,488.20

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,606,157.86	2,753,213.52
其中: 库存现金	31,540.97	27,116.15
可随时用于支付的银行存款	10,574,616.89	2,726,097.37
二、期末现金及现金等价物余额	10,606,157.86	2,753,213.52

37、所有权或使用权受限制的资产

(1) 受限制的房产和土地使用权

权证号	项目	期末账面价值	受限制原因
苏(2017)吴江区	投资性房地产	3,773,602.90	公司以苏(2017)吴江区不动产权第 9026164 号房

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

权证号	项目	期末账面价值	受限制原因
不动产权第 9026164 号	固定资产	13,711,065.74	产和土地作为抵押物，与江苏吴江农村商业银行股份有限公司菀坪支行签订了最高额抵押合同，抵押期限自 2017 年 5 月 2 日至 2022 年 5 月 2 日。
	无形资产	5,745,106.42	

(2) 受限制的其他资产

项目	2016 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
银行存款	2,807,880.14	银行借款保证金存款
应收账款	7,546,889.80	质押以取得银行借款
合计	10,354,769.94	

38、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金-美元	1,639,771.08	6.7744	11,108,459.66
应收账款-美元	2,397,424.26	6.7744	16,241,110.91
短期借款-美元	982,482.00	6.7744	6,655,726.06
应付账款-美元	1,360,144.99	6.7744	9,214,166.23

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
苏州宇黛贸易有限公司	苏州	苏州	胶合板贸易等	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于 2017 年 6 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末数	期初数
现金及现金等价物-美元	1,639,771.08	1,267,266.14
应收账款-美元	2,397,424.26	3,254,410.03
短期借款-美元	982,482.00	1,877,245.00
应付账款-美元	1,360,144.99	1,485,293.91

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司银行借款均为固定利率，无利率风险。

（3）其他价格风险

无。

2、信用风险

2017 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
苏州金占和电器有限公司	苏州	电器销售等	300.00 万元	93.00	93.00

注：罗艺永和赵华（两人系夫妻关系）分别持有苏州金占和电器有限公司 50.00% 的股权，因此罗艺永和赵华夫妇系本公司的最终控制方。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宇信特殊包装株式会社	2016 年 3 月 14 日前持有本公司 50.00% 的股权
罗大庆、吴翠凤夫妇	系本公司实际控制人罗艺永的父母
李焕	2016 年 3 月 14 日前系本公司董事长

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宇信特殊包装株式会社	出售商品		4,531,029.93
合计			

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保合同金额	担保借款期末余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗艺永、赵华夫妇	30,000,000.00	0	2016 年 4 月 25 日	2017 年 4 月 14 日	是
罗艺永、赵华夫妇	22,000,000.00	4,674,336.00	2016 年 11 月 4 日	2017 年 11 月 3 日	否
罗艺永、赵华夫妇和罗大庆、吴翠凤夫妇	20,000,000.00	0	2016 年 6 月 2 日	2017 年 6 月 2 日	是
罗艺永、赵华夫妇和罗大庆、吴翠凤夫妇	20,000,000.00	1,981,390.06	2017 年 4 月 19 日	2018 年 4 月 19 日	否

(3) 关联方资产采购和转让

关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
罗艺永	转让苏州滴乐咖啡 100.00%的股权		8,000,000.00

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	604,915.00	648,161.12

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
罗艺永	1,113.00	1,113.00
合计	1,113.00	1,113.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

1、公司无需要披露的其他重要事项。

2、分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，鉴于本公司经济特征相似性较多，本公司的经营业务未划分经营分部。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	31,633,023.47	100.00	1,589,366.95	5.02	30,043,656.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	31,633,023.47	100.00	1,589,366.95	5.02	30,043,656.52

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	28,240,293.85	100.00	1,421,462.81	5.03	26,818,831.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	28,240,293.85	100.00	1,421,462.81	5.03	26,818,831.04

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	31,478,707.99	1,573,935.40	5.00
1 至 2 年	154,315.48	15,431.55	10.00
合计	31,633,023.47	1,589,366.95	5.02

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,051,331.47	1,402,566.57	5.00
1 至 2 年	188,962.38	18,896.24	10.00
合计	28,240,293.85	1,421,462.81	5.03

③期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为人民币 167,904.14 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	147,005.06	32.17	20,650.25	14.05	126,354.81
账龄组合	147,005.06	32.17	20,650.25	14.05	126,354.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	310,000.00	67.83	310,000.00	100.00	
合计	457,005.06	100.00	330,650.25	73.35	126,354.81

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	96,815.06	23.80	18,140.75	18.74	78,674.31
账龄组合	96,815.06	23.80	18,140.75	18.74	78,674.31
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	310,000.00	76.20	310,000.00	100.00	
合计	406,815.06	100.00	328,140.75	80.66	78,674.31

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	133,005.06	6,650.25	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
4至5年			
5年以上	14,000.00	14,000.00	100.00
合计	147,005.06	20,650.25	14.05

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	82,815.06	4,140.75	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	14,000.00	14,000.00	100.00
合计	96,815.06	18,140.75	18.74

③组合中，单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
张家港市龙兴机械制造有限公司	180,000.00	180,000.00	100.00	设备采购款项纠纷
长春市德斐科技有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	往来款项纠纷
合计	310,000.00	310,000.00	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为人民币 87,197.06 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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						
对联营、合营企业投资						
合计						

(2) 对子公司投资

被投资单位	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
苏州宇黛贸易有限公司						

苏州宇信特殊包装股份有限公司
2017 半年度报告

被投资单位	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
合计						

注：截至 2017 年 6 月 30 日，本公司对苏州宇黛贸易有限公司的股权投资尚未实际出资，因而其账面余额为 0。

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,428,355.12	49,462,447.28	36,890,717.92	30,647,988.74
其他业务	1,765,572.40	413,095.73	3,219,699.58	1,744,453.25
合计	64,193,927.52	49,875,543.01	40,110,417.50	32,392,441.99

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,044,497.07	
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	1,356,500.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,244.07	
小计	2,393,753.00	
减：所得税影响额	598,438.25	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,795,314.75	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	32.80	0.75	0.75
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	22.95	0.52	0.52

苏州宇信特殊包装股份有限公司

2017 年 8 月 18 日