



金恒宇

NEEQ :870495

济南金恒宇包装股份有限公司

Jinan Jinhengyu Packaging Incorporated Co., Ltd



半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记



2017 月 1 月 20 日，公司股票在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：金恒宇，证券代码：870495。

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、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文及公告的原稿
	2、载有公司财务负责人、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
	3、第一届董事会第十三次会议决议
	4、第一届监事会第三次会议决议

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	济南金恒宇包装股份有限公司
英文名称及缩写	Jinan Jinhengyu Packaging Incorporated Co., Ltd
证券简称	金恒宇
证券代码	870495
法定代表人	王朋波
注册地址	山东省济南市章丘区相公庄街道相四村
办公地址	山东省济南市章丘区相公庄街道相四村
主办券商	联讯证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	巩立俊
电话	0531-83828097
传真	0531-83831096
电子邮箱	gonglijun1213@163.com
公司网址	http://www.jinhengyu.cn
联系地址及邮政编码	山东省济南市章丘区相公庄街道相四村，250203

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	2017-01-20
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C23-印刷和记录媒介复制业
主要产品与服务项目	包装装潢印刷品印刷；塑料输液容器用聚丙烯组合盖、塑料输液容器用聚丙烯接口的研发、生产、销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	15,100,000
控股股东	王朋波
实际控制人	王朋波
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	8
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	51,570,741.56	49,429,642.30	4.33%
毛利率	19.47%	15.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	660,517.19	1,234,398.14	-46.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	666,667.61	1,426,370.59	-53.26%
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）	3.37%	11.37%	-
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）	3.40%	13.14%	-
基本每股收益（元/股）	0.04	0.12	-66.67%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	129,650,175.53	124,778,375.69	3.90%
负债总计	109,699,882.31	105,488,599.66	3.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,950,293.22	19,289,776.03	3.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.32	1.28	3.13%
资产负债率	84.61%	84.54%	-
流动比率	0.59	0.56	-
利息保障倍数	1.41	1.63	-

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	5,341,082.04	5,595,191.93	-
应收账款周转率	1.45	1.38	-
存货周转率	2.73	2.96	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	3.90%	2.10%	-
营业收入增长率	4.33%	-7.96%	-
净利润增长率	-46.49%	9.60%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司所处行业为印刷和记录媒介复制业，主要产品为医药、酒类、食品等行业纸印刷包装产品以及医用输液容器用组合盖，为山东省省级高新技术企业。公司采取了一整套的采购、生产、销售业务模式，经营模式清晰，业务结构完整。

1、采购模式

目前，公司遵循以销定产、按需采购的原则。公司通过对比质量、价格、服务等多方面因素选定原材料供应商，选定的供应商同公司签订框架协议，根据公司订单提交货物，经验收合格后入库，并支付货款。公司目前已与几大供应商建立稳定、良好的合作关系。公司对供应商实施动态管理。同一种原材料公司有多家供应商，一方面保证公司可以获得稳定的供应，另一方面通过定期向各家供应商询价，确保采购价格合理。

2、生产模式

公司采用以销定产的生产模式，生产部根据订单制定生产计划，统一进行生产调度、组织管理，确保按时完成交货。公司购置了先进的生产设备，制定了一整套完整的生产工艺和操作规则，同时保证熟练工人队伍的稳定性，从而使产品质量得到保证。

3、销售模式

公司销售采取直销模式，由营销中心的专职销售人员分客户进行产品销售的管理，针对医药、食品等各行业具有一定社会知名度、需求量较大、需求稳定、回款良好的优质客户进行业务推广。公司建立了专业、规范的客户开发流程、管理制度以及详细的客户信息库，根据客户采购数量、采购稳定性、回款等相关指标进行客户评价，控制销售风险。

报告期内及报告期后至披露日，公司商业模式较上年未有重大变化。

二、经营情况

报告期内，公司的业务、主要产品及服务与上一年度保持一致，未发生重大变化。2017 年半年度公司实现营业收入 51,570,741.56 元，较上年同期上升 4.33%；实现净利润 660,517.19 元，较上年同期下降 46.49%，主要是公司加大产品开发力度，新三板挂牌中介机构费增加所致。2017 年上半年公司经营产生的现金流量净额为 5,341,082.04 元，较上年同期减少 254,109.89 元；截止 2017 年 6 月 30 日，公司总资产为 129,650,175.53 元，较本期期初上升 3.90%，负债总额 109,699,882.31 元，较本期期初上升 3.99%。

公司 2017 年上半年度毛利率为 19.47%，与上年同期相比上升 4.35%。公司处于传统的包装印刷行业，研发活动同生产实践紧密结合，2016 年 5 月份之前没有专门的新产品开发投入。2016 年 5 月份之前，公司研发设备需要借用生产设备，研发材料需要领用车间生产材料，研发活动亦由公司管理及生产人员辅助完成，故申报报告期内（2014 年、2015 年、2016 年 1-5 月），公司的管理费用中并未列报研发费用。相关的研发成本在生产成本和管理费用其他明细科目中列报，公司以调整后的财务报表申请并于 2016 年 12 月取得了高新技术证书。按照主管税务机关的要求，公司自 2016 年 6 月份开始将研发活动进行规范，并将研发费用在管理费用中单独列报。2017 年上半年度管理费用-研发费用列报 258.42 万元，该项列报亦导致了公司 2017 年上半年度管理费用的大幅增长，和 2017 年上半年度公司毛利率的大幅上升。

报告期内，行业竞争日益加剧，公司将继续主营业务的深入发展，在努力巩固现有客户订单的同时，积极发掘新客户、开发国内知名客户；公司展开战略布局，突破国内市场限制，成功走进国际市场。加强团队建设，提升公司人才的竞争力；继续加大对研发及技术创新的投入，加强产品的核心竞争力。

三、风险与价值

1、实际控制人控制不当的风险

公司实际控制人王朋波持有公司 87.83%的股份，其对公司的生产经营、财务决策、人事任免、利润分配等公司重大事项有着重大影响。若实际控制人王朋波利用其对公司的实际控制权对公司的生产经营等方面进行不当控制，可能损害公司和小股东利益。

应对措施：公司将进一步完善公司治理结构，建立健全现代企业制度，充分发挥董事会和监事会的有效职能，规范企业运营，增强对公司控股股东和实际控制人的约束，保护公司和中小投资者的利益。

2、公司治理风险

公司自成立以来，一直努力遵从规范的法人治理机制要求建立相关的部门及规章制度。公司整体变更为股份公司后，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度。但由于股份公司成立时间尚短，公司现行治理结构和内部控制体系的良好运行尚需在实践中不断完善，不按制度执行的情况仍可能发生。随着公司经营规模的不断扩大、市场范围不断扩展，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司将进一步加强管理层对公司治理及规范运作的培训，在日常经营中切实执行公司制定的各项规章制度，保证公司治理的规范性。

3、应收账款金额较大的风险

截至 2017 年 6 月末和 2016 年末，公司应收账款净额分别为 35,061,468.04 元和 36,245,902.51 元，占资产总额的比例分别为 27.04%和 29.05%，应收账款在公司资产中占比较高。虽然报告期内公司货款回笼情况整体良好，账龄在 1 年以内的应收账款占比均超过了 95%，而且公司主要客户规模较大、信誉度较高，但倘若某些客户因经营出现问题而导致公司无法及时回收货款，将会对公司的现金流和资金周转产生不利影响。

应对措施：一方面将加强应收账款的管理，积极与客户保持沟通，加快货款回笼速度；另一方面公司将规范应收账款管理，将应收账款的回收工作责任落实到人，将回款情况纳入员工的绩效考核中。

4、偿债风险

报告期内公司资产负债率一直处于较高水平，截至 2017 年 6 月末和 2016 年末资产负债率分别为 84.61%和 84.54%，主要系公司自成立以来持续进行设备更新投资所致。在自有资金有限、融资渠道单一的情况下，公司只能通过银行借款及融资租赁方式满足自身资金需求。另外，截至 2017 年 6 月末和 2016 年末流动比率分别为 0.59 和 0.56，速动比率分别为 0.43 和 0.42，流动比率和速动比率水平整体偏低。倘若公司对客户的销售或资金周转发生不利变化，销售货款不能及时回收，或由于国家货币政策紧缩导致公司无法继续通过银行借款等方式筹措资金，则公司可能面临偿债风险。

应对措施：1）可通过加快存货周转及时补足公司的流动资金；2）积极开拓其它融资渠道，如定向发行股份等降低此类风险发生。

5、对外担保的风险

截至 2017 年 6 月末，公司对外担保余额为 300.00 万元，对外担保的金额较大。公司的对外担保行为属于正常的商业行为，被担保方目前的经营状况良好，资产负债率较低，无大额有息负债，盈利能力较强，公司代偿风险较低。但是如果未来被担保方出现违约，公司仍将存在依据担保合同对违约债务代偿的风险，将对公司的经营产生不利影响。公司未来在日常经营中将严格履行对外担保的决策程序，防范代偿风险。

应对措施：公司可在必要时聘请外部专业机构对实施对外担保的风险进行评估，以作为董事会或股东大会进行决策的依据；严格按照对外担保的决策权限执行。

6、对关联方资金依赖风险

报告期内，公司向关联方拆入款项余额较大。截至 2017 年 6 月 30 日和 2016 年 12 月 31 日其他应付款中应付关联方款项余额分别为 14,400,826.92 元和 15,660,826.92 元，占当期负债总额的比重分别

为 13.13%和 14.85%，占当期资产总额的比重分别为 11.11%和 12.55%。主要是由于公司前期构建厂房、采购设备以及货款结算不及时等原因造成资金紧张，导致在一定程度上依赖关联方借款解决资金周转问题。公司向关联公司拆借资金主要是基于关联方对公司的支持和筹资成本角度考虑。公司当前面临由于现金流紧张，而对关联方资金支持产生依赖的风险。

应对措施：公司严格《公司法》等法律法规及《公司章程》、《济南金恒宇包装股份有限公司关联交易决策制度》等的规定对今后公司与关联方发生的资金往来及交易进行规范，在关联交易中严格按照《公司章程》和《济南金恒宇包装股份有限公司关联交易决策制度》的规定，履行相关的股东大会的审批和决策程序，加强关联交易的审查，保证关联交易的公平及公允性。

7、客户集中风险

报告期内，公司来自于前五名客户的收入占比较高，2017 年 6 月末和 2016 年度，公司前五名客户实现的营业收入占比分别为 55.71%和 59.77%。公司与优质客户的持续良好的合作关系和公司的产品结构特征，决定了公司的客户集中程度较高。虽然前五大客户的营业收入占比较高，但公司不存在对单一客户的长期依赖现象。随着公司客户数量的增加，收入结构将渐趋合理。尽管如此，公司仍存在一定的客户集中风险，如果公司主要客户所处行业或自身生产经营状况发生不利变化，将有可能对公司的财务状况和经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司积极推进新产品技术研发进度，紧跟客户需求，为客户提供实时产品技术服务。且公司加大产品个性化设计，加速产品推广力度，扩大公司销售范围与类型，从而降低客户集中度较高的风险。

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	否	-
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	是	二、（一）
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	是	二、（二）
是否存在偶发性关联交易事项	是	二、（三）
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、（四）
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、（五）
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）公司发生的对外担保事项：

单位：元

担保对象	担保金额	担保期限	担保类型 （保证、抵押、质押）	责任类型 （一般或者连带）	是否履行 必要决策 程序	是否关联担保
章丘市鑫翔宇锻造有限公司	3,000,000.00	2018.4.10-2020.4.10	保证	连带	是	否
总计	3,000,000.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	3,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00

注：章丘市鑫翔宇锻造有限公司与山东章丘农村商业银行股份有限公司相公庄支行于 2017 年 4 月 12 日签署借款合同，借款金额为贰佰万元整，借款期限为 2017 年 4 月 12 日至 2018 年 4 月 10 日。公司为其提供连带责任保证，最高额保证合同根据当地银行要求按实际贷款金额的 1.5 倍（即叁佰万元整）签订，保证期间为至主债务履行期届满之日后两年止。该事项已经公司 2016 年年度股东大会审议确认。

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	18,000,000.00	5,563,775.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	50,000,000.00	-
总计	68,000,000.00	5,563,775.00

注：根据公司业务发展及生产经营情况，公司在已预计的 2017 年度日常性关联交易（详见《关于预计 2017 年度日常性关联交易的公告》，公告编号：2017-017）基础上，对 2017 年度日常性关联交易补充预计王朋波等关联方为公司贷款提供担保（反担保），合计发生金额不超过 5,000 万元，详见《关于补充预计 2017 年度日常性关联交易的公告》（公告编号：2017-049）。

（三）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
王传河	公司向关联方借款	500,000.00	是
王朋波	公司向关联方借款	2,090,000.00	是
王朋波	关联方为公司贷款提供担保	3,000,000.00	是
王朋波、宁淑文	关联方为公司贷款提供担保	6,997,000.00	是
王朋波、章丘市冠达塑业有限公司	关联方为公司贷款提供担保	2,600,000.00	是
王朋波、宁淑文、王卫东、巩立俊、章丘市冠达塑业有限公司	关联方为公司贷款提供担保、反担保	1,000,000.00	是
总计	-	16,187,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内公司偶发性关联交易主要为控股股东、实际控制人及关联方向公司提供借款及为公司贷款提供担保。上述关联交易有助于缓解公司经营资金的压力，解决公司经营过程中的临时资金需求，有利于公司业务的正常开展，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

上述关联交易分别经公司 2017 年第二次临时股东大会和 2017 年第三次临时股东大会审议确认。

（四）承诺事项的履行情况

（1）公司实际控制人及持股 5%以上的股东以及公司董事、监事、高级管理人员均遵守了其出具的《避免同业竞争的承诺函》，报告期内未发生违反承诺的事宜。

（2）公司实际控制人及持股 5%以上股份的股东就规范和减少关联交易作出了《关于规范和减少关联

交易的承诺》，报告期内未发生违反承诺的事宜。

（五）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
固定资产	抵押	45,685,227.09	35.24%	为山东章丘农村商业银行股份有限公司相公庄支行 1800 万、章丘齐鲁村镇银行股份有限公司章丘支行 300 万贷款、威海市商业银行股份有限公司济南章丘支行 500 万贷款、中国邮政储蓄银行股份有限公司章丘市支行 400 贷款、广发银行股份有限公司济南分行 650 万贷款作抵押担保。
无形资产	抵押	9,355,302.99	7.22%	为山东章丘农村商业银行股份有限公司相公庄支行 600 万贷款作抵押担保。
累计值	-	55,040,530.08	42.46%	-

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	1,968,750	13.04%	-25,000	1,943,750	12.87%
	其中：控股股东、实际控制人	875,000	5.79%	-	875,000	5.79%
	董事、监事、高管	168,750	1.12%	-25,000	143,750	0.95%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	13,131,250	86.96%	25,000	13,156,250	87.13%
	其中：控股股东、实际控制人	12,388,000	82.04%	-	12,388,000	82.04%
	董事、监事、高管	743,250	4.92%	-75,000	668,250	4.43%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		15,100,000	-	0	15,100,000	-
普通股股东人数		29				

注：公司原董事、财务负责人邱耀宇先生于 2017 年 5 月 11 日辞职，其所持 100,000 股不再计入董事、监事、高管项目。

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
1	王朋波	13,263,000	-	13,263,000	87.83%	12,388,000	875,000
2	王传河	237,000	-	237,000	1.57%	237,000	-
3	高东涛	150,000	-	150,000	0.99%	112,500	37,500
4	窦磊	100,000	-	100,000	0.66%	75,000	25,000
5	邱耀宇	100,000	-	100,000	0.66%	100,000	-
6	李际勇	100,000	-	100,000	0.66%	75,000	25,000
7	王学路	100,000	-	100,000	0.66%	75,000	25,000
8	王卫东	100,000	-	100,000	0.66%	-	100,000
9	巩立俊	100,000	-	100,000	0.66%	75,000	25,000
10	隗茂家	100,000	-	100,000	0.66%	-	100,000
合计		14,350,000	-	14,350,000	95.01%	13,137,500	1,212,500
前十名股东间相互关系说明：							
王朋波与王传河系父子关系，王朋波与王卫东系堂兄弟关系。							

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

公司的控股股东及实际控制人为王朋波。

王朋波持有公司 13,263,000 股股份，持股比例为 87.83%，且其担任公司法定代表人、董事长及总经理，其对公司的经营决策具有控制力。因此，王朋波为公司的控股股东及实际控制人。

公司控股股东基本情况如下：

王朋波，男，1978 年 7 月 13 日生，中国国籍，无境外永久居留权，2001 年 7 月，毕业于中国农业大学，大专学历。2001 年 8 月至 2003 年 7 月，在章丘市第四印刷厂任副厂长；2003 年 8 月至 2016 年 6 月在济南金恒宇印务有限责任公司任执行董事兼总经理；2016 年 6 月至今，在济南金恒宇包装股份有限公司任董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人情况详见控股股东情况。

报告期内，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
王朋波	董事长、总经理	男	39	大专	2016/06/27-2019/06/26	是
王传河	董事	男	63	初中	2016/06/27-2019/06/26	是
高东涛	董事	男	37	高中	2016/06/27-2019/06/26	是
李际勇	董事	男	44	初中	2016/06/27-2019/06/26	是
巩立俊	董事、董事会秘书、 财务负责人	女	41	大专	2016/06/27-2019/06/26	是
窦磊	董事	男	36	大专	2016/06/27-2019/06/26	是
王学路	监事会主席	男	45	初中	2016/06/27-2019/06/26	是
张涛	监事	男	31	高中	2016/06/27-2019/06/26	是
孟祥新	职工监事	男	43	大专	2016/06/27-2019/06/26	是
董事会人数：						6
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

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
王朋波	董事长、总经理	13,263,000	-	13,263,000	87.83%	-
王传河	董事	237,000	-	237,000	1.57%	-
高东涛	董事	150,000	-	150,000	0.99%	-
李际勇	董事	100,000	-	100,000	0.66%	-
巩立俊	董事、董事会秘 书、财务负责人	100,000	-	100,000	0.66%	-
窦磊	董事	100,000	-	100,000	0.66%	-
王学路	监事会主席	100,000	-	100,000	0.66%	-
张涛	监事	25,000	-	25,000	0.17%	-
孟祥新	职工监事	0	-	0	-	-
合计	-	14,075,000	-	14,075,000	93.20%	-

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			是
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、	期末职务	简要变动原因

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

		离任)		
邱耀宇	董事、财务负责人	离任	无	个人原因离职
巩立俊	董事、董事会秘书	新任	董事、董事会秘书、财务 负责人	新任

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	3	3
截止报告期末的员工人数	223	218

核心员工变动情况：

报告期内，公司核心技术人员任职情况稳定，未发生变化。

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	无
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) 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	七、1	3,767,717.88	846,341.66
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	七、2	3,466,983.03	2,265,382.22
应收账款	七、3	35,061,468.04	36,245,902.51
预付款项	七、4	440,588.73	695,777.69
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	七、5	1,685,818.65	1,939,400.98
买入返售金融资产	-	-	-
存货	七、6	16,626,147.10	13,775,035.46
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	61,048,723.43	55,767,840.52
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	七、7	55,196,716.62	56,339,112.68
在建工程	七、8	94,303.42	-
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	七、9	9,409,661.97	9,530,840.01
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	七、10	3,900,770.09	3,140,582.48
非流动资产合计	-	68,601,452.10	69,010,535.17
资产总计	-	129,650,175.53	124,778,375.69
流动负债：	-		
短期借款	七、12	44,100,000.00	39,600,000.00
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	七、13	40,501,225.75	36,486,833.40
预收款项	七、14	191,200.00	191,200.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	七、15	1,741,361.86	2,365,558.93
应交税费	七、16	489,501.07	806,060.77
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	七、17	15,121,914.01	17,151,659.12
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

济南金恒宇包装股份有限公司
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	七、18	1,060,778.54	2,642,917.79
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	103,205,981.23	99,244,230.01
非流动负债：	-		
长期借款	七、19	6,493,901.08	6,000,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	七、20	-	244,369.65
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	-	6,493,901.08	6,244,369.65
负债合计	-	109,699,882.31	105,488,599.66
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	七、21	15,100,000.00	15,100,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	七、22	2,322,950.47	2,322,950.47
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	七、23	235,307.83	235,307.83
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	七、24	2,292,034.92	1,631,517.73
归属于母公司所有者权益合计	-	19,950,293.22	19,289,776.03
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	19,950,293.22	19,289,776.03
负债和所有者权益总计	-	129,650,175.53	124,778,375.69

法定代表人：王朋波 主管会计工作负责人：巩立俊 会计机构负责人：巩立俊

（二）利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	51,570,741.56	49,429,642.30

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

其中：营业收入	七、25	51,570,741.56	49,429,642.30
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	50,904,073.95	48,003,271.71
其中：营业成本	七、25	41,531,673.60	41,956,755.30
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	七、26	384,594.45	275,906.98
销售费用	七、27	2,106,083.09	1,796,350.91
管理费用	七、28	5,252,069.84	2,089,757.80
财务费用	七、29	1,682,751.08	1,982,874.93
资产减值损失	七、30	-53,098.11	-98,374.21
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
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）	-	666,667.61	1,426,370.59
加：营业外收入	七、31	169,476.35	1,705.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	七、32	175,626.77	193,677.45
其中：非流动资产处置损失	-	-	56,004.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	660,517.19	1,234,398.14
减：所得税费用	-	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	660,517.19	1,234,398.14
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	-	660,517.19	1,234,398.14
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	-	-	-

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	660,517.19	1,234,398.14
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	660,517.19	1,234,398.14
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	十九、1	0.04	0.12
（二）稀释每股收益	十九、1	0.04	0.12

法定代表人：王朋波 主管会计工作负责人：巩立俊 会计机构负责人：巩立俊

（三）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	-	54,481,753.94	50,534,070.31
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	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	七、33	1,185,883.34	2,813,817.69
经营活动现金流入小计	-	55,667,637.28	53,347,888.00
购买商品、接受劳务支付的现金	-	40,065,787.07	38,987,737.35
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	-	4,996,513.44	4,123,831.18
支付的各项税费	-	2,219,458.22	2,753,044.36
支付其他与经营活动有关的现金	七、33	3,044,796.51	1,888,083.18

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

经营活动现金流出小计	-	50,326,555.24	47,752,696.07
经营活动产生的现金流量净额	七、34	5,341,082.04	5,595,191.93
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	-	104,273.50	-
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	七、33	-	-
投资活动现金流入小计	-	104,273.50	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,948,211.23	1,528,149.48
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	七、33	-	-
投资活动现金流出小计	-	1,948,211.23	1,528,149.48
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,843,937.73	-1,528,149.48
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	2,800,000.00
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	-	24,597,000.00	22,912,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	七、33	-	4,120,776.57
筹资活动现金流入小计	-	24,597,000.00	29,832,776.57
偿还债务支付的现金	-	19,603,098.92	28,412,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,564,493.90	1,647,699.15
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	七、33	4,005,175.27	3,660,925.83
筹资活动现金流出小计	-	25,172,768.09	33,720,624.98
筹资活动产生的现金流量净额	-	-575,768.09	-3,887,848.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	七、34	2,921,376.22	179,194.04
加：期初现金及现金等价物余额	七、34	846,341.66	4,108,418.02
六、期末现金及现金等价物余额	七、34	3,767,717.88	4,287,612.06

法定代表人：王朋波 主管会计工作负责人：巩立俊 会计机构负责人：巩立俊

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	否
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

二、报表项目注释

济南金恒宇包装股份有限公司

2017 年 1 月 1 日-2017 年 6 月 30 日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

济南金恒宇包装股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)2016年7月8日由济南市章丘区市场监督管理局核发《营业执照》,统一社会信用代码为:91370181163460650E。注册地址:山东省济南市章丘区相公庄街道相四村。法定代表人:王朋波。注册资本1,510.00万元。

公司经营范围:包装装潢印刷品印刷;塑料输液容器用聚丙烯组合盖、塑料输液容器用聚丙烯接口的研发、生产、销售。(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)。

本财务报告及附注经本公司董事会于2017年8月16日批准。

(二) 历史沿革

济南金恒宇印务有限责任公司,系由自然人王朋波、王传河于2003年8月15日出资设立,登记注册资本300.00万元整;出资采用实物出资的方式,并由全体股东2003年8月12日前缴足。

本次出资经山东舜天信诚会计师事务所有限公司审验,并出具了鲁舜验字[2003]第0186号《验资报告》。

公司成立时各股东实缴注册资本情况如下:

出资者名称	出资方式	认缴出资金额 (人民币万元)	认缴出资 比例(%)	实缴出资金额 (人民币万元)	实缴出资占认缴出 资比例(%)
王朋波	实物	276.30	92.10	276.30	100.00
王传河	实物	23.70	7.90	23.70	100.00
合计		300.00	100.00	300.00	

2009年8月30日,济南金恒宇印务有限责任公司召开股东会决议,同意将公司的注册资本和实收资本由原来的300.00万元增至500.00万元。本次增加的200.00万元由原股东王朋波出资。王朋波以货币出资200.00万元,占本次出资额的100%。就上述事项,修改了公司章程。

本次出资经山东光大恒泰会计师事务所有限责任公司审验,并出具了鲁光会验字[2009]第334号《验资报告》。

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

变更后股权结构如下：

出资者名称	出资方式	认缴出资金额 (人民币万元)	认缴出资 比例 (%)	实缴出资金额 (人民币万元)	实缴出资占认缴 出资比例 (%)
王朋波	实物、货币	476.30	95.26	476.30	100.00
王传河	实物	23.70	4.74	23.70	100.00
合计		500.00	100.00	500.00	

2012 年 1 月 11 日，济南金恒宇印务有限责任公司召开股东会决议，同意将公司的注册资本和实收资本由原来的 500.00 万元增至 1000.00 万元。本次增加的 500.00 万元由原股东王朋波出资。王朋波以货币出资 500.00 万元，占本次出资额的 100%。就上述事项，修改了公司章程。

本次出资经山东光大恒泰会计师事务所有限责任公司审验，并出具了鲁光会验字[2012]第 004 号《验资报告》。

变更后股权结构如下：

出资者名称	出资方式	认缴出资金额 (人民币万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (人民币万元)	实缴出资占认缴 出资比例 (%)
王朋波	实物、货币	976.30	97.63	976.30	100.00
王传河	实物	23.70	2.37	23.70	100.00
合计		1,000.00	100.00	1,000.00	

2016 年 6 月 9 日，济南金恒宇印务有限责任公司召开股东会，审议同意由“济南金恒宇印务有限责任公司”整体变更为“济南金恒宇包装股份有限公司”。2016 年 6 月 13 日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“天职业字[2016]12680 号”《审计报告》，验证：截至 2016 年 3 月 31 日，金恒宇有限的净资产为人民币 10,722,950.47 元。

2016 年 6 月 27 日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，同意有限公司整体变更设立股份有限公司，各发起人以其拥有的有限公司截至 2016 年 3 月 31 日止的净资产共计人民币 10,722,950.47 元按照 1:0.93258 的比例折股投入，折抵股份公司 10,000,000.00 股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变，超出股本的净资产计入资本公积。

2016 年 6 月 29 日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了天职业字[2016]13117 号《验资报告》，验证：截至 2016 年 3 月 31 日止，济南金恒宇包装股份有限公司（筹）已收到全体股东以其拥有的金恒宇净资产折合的股本合计人民币 10,000,000.00 元。根据《公司法》的有关规定及金恒宇有限整体变更为股份公司的折股方案，上述净资产折合股本 1,000.00 万股，每股面值 1.00 元，其余净资产计入资本公积。

2016 年 7 月 8 日，公司取得章丘市市场监督管理局核发的《营业执照》，统一社会信用代码为：91370181163460650E，股份公司正式成立。

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

2016 年 7 月 13 日，公司召开 2016 年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于济南金恒宇包装股份有限公司增资事项的议案》，决议同意公司向王朋波定向增发 350 万股普通股，每股价格为 1 元。2016 年 7 月 21 日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）就本次增资进行审验并出具了天职业字[2016]13496 号《验资报告》。

变更后股权结构如下：

出资者名称	出资方式	认缴出资金额 (人民币万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资金额 (人民币万元)	实缴出资占认缴 出资比例(%)
王朋波	净资产折股+ 货币	1,326.30	98.24	1,326.30	100.00
王传河	净资产折股	23.70	1.76	23.70	100.00
合计		1,350.00	100.00	1,350.00	

2016 年 7 月 28 日，公司召开 2016 年第三次临时股东大会，会议审议通过了《关于审议济南金恒宇包装股份有限公司增资事项的议案》，决议同意公司注册资本由 1350 万元增至 1510 万元，同意认购 160 万股，每股认购价格为人民币 2 元，股份认购价款为人民币 320 万元，溢价部分人民币 160 万元计入公司资本公积。2016 年 8 月 10 日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了天职业字[2016]14312 号《验资报告》，验证：截至 2016 年 8 月 10 日止，公司已收到高东涛、窦磊、邱耀宇、李际勇、王学路、王卫东、巩立俊、高绍东、王成佐、隗茂家、王绍忠、王东永、王永军、王洪武、苏玉秀、赵云鹏、张翠杰、张涛、高长峰、李欣吉、张强、杨威、张孝英、王化天、王育强、王润雨、王教合共计 27 名自然人缴纳的新增注册资本人民币 160 万元，变更后的累计注册资本人民币 15,100,000 元。2016 年 7 月 28 日，公司就上述事宜完成工商变更登记手续，并取得了章丘市市场监督管理局新换发的《营业执照》。。

变更后股权结构如下：

序号	出资者名称	出资方式	认缴出资金额 (人民币万元)	认缴出资比 例(%)	实缴出资金额 (人民币万元)	实缴出资占认 缴出资比例(%)
1	王朋波	净资产折股+货币	1,326.30	87.83	1,326.30	100.00
2	王传河	净资产折股	23.70	1.57	23.70	100.00
3	高东涛	货币	15.00	0.99	15.00	100.00
4	其他 26 名自然人 投资者	货币	145.00	9.61	145.00	100.00
	合计		1,510.00	100.00	1,510.00	

2016 年 12 月 27 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司发股转系统函【2016】9553 号，同意济南金恒宇包装股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。

二、遵循企业会计准则的声明

本公司基于下述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“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。

此外,本财务报表参照了《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)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照企业会计准则的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 6 月 30 日止。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(三) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并,企业合并中取得的资产和负债,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。本公司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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本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;如果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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）对长期股权投资的账面余额进行调整。购买方应当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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

（2）比较达到企业合并时每一单项交易的成本与交易时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，确定每一单项交易应予确认的商誉或者应计入发生当期损益的金额。购买方在购买日确认的商誉（或计入损益的金额）应为每一单项交易产生的商誉（或应予确认损益的金额）之和。

（3）对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，确认有关投资收益，同时将与相关的其他综合收益转为投资收益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（五）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（六）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

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

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

直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势

属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- （1）债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- （3）本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （7）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（七）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项为期末余额大于等于 100 万元的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法：

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

信用风险特征组合的确定依据	对于期末单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合有期末余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。该比例反映各项目实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过未来现金流量现值的金额。根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例，计提坏账准备。
根据信用风险特征组合确定的计提方法	按照账龄分析法计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3 个月以内	0	0
3 个月-1 年 (含 1 年)	5	5
1-2 年 (含 2 年)	10	10
2-3 年 (含 3 年)	20	20
3-4 年 (含 4 年)	50	50
4-5 年 (含 5 年)	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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，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：如：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。
坏账准备的计提方法	单项计提

(八) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、在产品、自制半成品、产成品、库存商品、发出商品、委托加工物资和工程施工等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其它使存货达到目前场所和状态所发生的支出。领用或发出存货，采用加权平均法或个别计价法计算确定；低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；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。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。

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（九）划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十）长期股权投资

1. 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，在合并日按照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合并对价的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(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 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, 按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益, 并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时, 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, 归入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, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时, 取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 确认投资损益并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, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 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分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指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回报金额；重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十一）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。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

（1）外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定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，固定资产的成本以购买价

款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

(5) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 21 号-租赁》的有关规定确定。

3. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公及其他设备等。

4. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

(1) 各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	10-15	5.00	6.33-9.50
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核：对本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

6. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异；

（5）公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费。

（十三）在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十四）借款费用

1. 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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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条件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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 停止资本化

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

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（按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

（十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术和软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司对发生的长期待摊费用按实际支付的金额入账，在费用项目的受益期限内分期摊销。

（十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（十八）预计负债

1. 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有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. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。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。

（十九）收入

1. 销售商品

本公司在下列条件均能满足时确认收入实现：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司结合自身业务情况，根据所售产品的类型及具体交易方式，确定的收入确认原则为：货物已经发出并送达客户指定位置，经客户验收或使用合格后开具开票通知时确认收入的实现。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补

偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 建造合同

(1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

(4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

（二十）政府补助

1. 政府补助范围及分类

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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。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。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。

收到的未明确规定补助对象的政府补助，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认条件

本公司政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）本公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）本公司能够收到政府补助。

3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量；对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

(2) 与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

—该项交易不是企业合并；

—交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 本公司对与子公司、联营公司及合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；

—未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 本公司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。

2. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

—该项交易不是企业合并；

—交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

—投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

—暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十二）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

（1）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。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，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，在整个租赁期间内按照与租赁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中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

五、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	17%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2%
水利基金费	实际缴纳的流转税额	0.5%
房产税	房产的计税价值	1.2%
土地使用税	土地的计税面积	10 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

2016 年 12 月，本公司高新技术企业审核通过，被山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局认定为高新技术企业（证书编号为：GR201637000639，有效期为三年），本公司享受 15.00%的企业所得税优惠税率。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本期报告期末发生会计政策的变更事项。

2. 会计估计的变更

本公司报告期末发生会计估计的变更事项。

3. 前期会计差错更正

本公司报告期末发生前期会计差错更正事项。

七、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	195,671.81	1,941.84
银行存款	3,572,046.07	844,399.82
<u>合计</u>	<u>3,767,717.88</u>	<u>846,341.66</u>

本公司不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,266,983.03	2,165,382.22
商业承兑汇票	200,000.00	100,000.00
<u>合计</u>	<u>3,466,983.03</u>	<u>2,265,382.22</u>

(2) 截至 2017 年 06 月 30 日，本公司无质押的应收票据。

(3) 本公司已背书或贴现未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	41,017,725.71		
商业承兑汇票	3,701,281.82		
<u>合计</u>	<u>44,719,007.53</u>		

3. 应收账款

(1) 按类别列示

类别	期末余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	35,546,928.26	100.00	485,460.22	1.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
<u>合计</u>	<u>35,546,928.26</u>	<u>100.00</u>	<u>485,460.22</u>	

类别	期初余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	36,741,390.66	100.00	495,488.15	1.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
<u>合计</u>	<u>36,741,390.66</u>	<u>100.00</u>	<u>495,488.15</u>	

(2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
3 个月以内	27,029,050.16	76.04		28,671,745.38	78.04	
3 个月-1 年 (含 1 年)	8,145,286.92	22.91	407,264.35	7,574,996.48	20.62	378,749.82
1-2 年 (含 2 年)	302,545.39	0.85	30,254.54	159,586.03	0.43	15,958.60
2-3 年 (含 3 年)	13,492.16	0.04	2,698.43	278,509.14	0.76	55,701.83
3-4 年 (含 4 年)	0.00	0.00	0.00	550.00	0.00	275.00
4-5 年 (含 5 年)	56,553.63	0.16	45,242.90	56,003.63	0.15	44,802.90

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

5 年以上

合计	35,546,928.26	100.00	485,460.22	36,741,390.66	100.00	495,488.15
----	---------------	--------	------------	---------------	--------	------------

(3) 应收账款前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备	账龄
山东齐都药业有限公司	非关联方	12,296,531.86	34.59	120,196.86	1 年以内
山东华鲁制药有限公司	非关联方	6,730,760.03	18.93	127,944.92	1 年以内
山东百脉泉酒业有限公司	非关联方	4,252,997.12	11.96	117,673.25	1 年以内
瑞阳制药有限公司	非关联方	1,479,364.41	4.16	13,440.19	1 年以内
辰欣药业股份有限公司	非关联方	1,207,787.09	3.40		3 个月以内
合计		25,967,440.51	73.04	379,255.22	

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	440,588.73	100.00	695,777.69	100.00
合计	440,588.73	100.00	695,777.69	100.00

(2) 预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	性质	占预付款项总额的比例 (%)
国网山东省电力公司济南市章丘区供电公司	非关联方	235,831.60	1 年以内	电费	53.53
淄博三旺物资有限公司	非关联方	150,000.00	1 年以内	材料	34.05
阿里巴巴 (成都) 软件技术有限公司	非关联方	30,374.89	1 年以内	服务费	6.89
章丘市矿业培训中心	非关联方	10,000.00	1 年以内	服务费	2.27
浙江炜冈机械有限公司	非关联方	1,070.00	1 年以内	配件	0.24
合计		427,276.49			96.98

5. 其他应收款

(1) 按类别列示

类别	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,826,007.89	100.00	140,189.24	7.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
<u>合计</u>	<u>1,826,007.89</u>	<u>100.00</u>	<u>140,189.24</u>	

类别	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,122,660.40	100.00	183,259.42	8.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				
<u>合计</u>	<u>2,122,660.40</u>	<u>100.00</u>	<u>183,259.42</u>	

(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			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	111,323.00	6.10		0.00
1 年以内(含 1 年)	638,784.89	34.98	31,939.24	5.00
1-2 年(含 2 年)	1,069,300.00	58.56	106,930.00	10.00
2-3 年(含 3 年)	6,600.00	0.36	1,320.00	20.00
<u>合计</u>	<u>1,826,007.89</u>	<u>100.00</u>	<u>140,189.24</u>	

(3) 按性质分类其他应收款账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,243,800.00	1,965,576.00
备用金	469,219.00	66,086.00
其他	112,988.89	90,998.40
<u>合计</u>	<u>1,826,007.89</u>	<u>2,122,660.40</u>

(4) 其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
------	------	------	----	-----------------

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

仲利国际租赁有限公司	保证金	645,000.00	1 至 2 年（含 2 年）	35.32
章丘市中小企业融资信用担保中心	保证金	300,000.00	1 至 2 年（含 2 年）	16.43
张卫亮	备用金	98,432.00	1 年以内（含 1 年）	5.39
山东得益乳业股份有限公司	保证金	70,000.00	1 至 2 年（含 2 年）	3.83
赵世凯	备用金	62,938.00	1 年以内（含 1 年）	3.45
<u>合计</u>		1,176,370.00		64.42

6. 存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,113,968.37		5,113,968.37
在产品	2,364,622.23		2,364,622.23
库存商品	3,275,365.45		3,275,365.45
发出商品	5,872,191.05		5,872,191.05
<u>合计</u>	<u>16,626,147.10</u>		<u>16,626,147.10</u>

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,161,881.24		5,161,881.24
在产品	1,983,790.59		1,983,790.59
库存商品	1,935,113.36		1,935,113.36
发出商品	4,694,250.27		4,694,250.27
<u>合计</u>	<u>13,775,035.46</u>		<u>13,775,035.46</u>

（2）报告期内，本公司存货无减值迹象，未计提存货跌价准备。

7. 固定资产

（1）分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>88,834,380.58</u>	<u>1,792,369.35</u>	<u>42,735.04</u>	<u>90,584,014.89</u>

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

其中：房屋建筑物	27,869,725.88			27,869,725.88
机器设备	57,980,636.67	1,660,213.63	42,735.04	59,598,115.26
运输工具	2,490,345.18	87,777.78		2,578,122.96
办公设备及其他	493,672.85	44,377.94		538,050.79
二、累计折旧合计	<u>32,495,267.90</u>	<u>2,892,030.37</u>		<u>35,387,298.27</u>
其中：房屋建筑物	3,270,892.73	479,804.23		3,750,696.96
机器设备	27,800,638.79	2,201,838.77		30,002,477.56
运输工具	1,149,098.43	174,230.14		1,323,328.57
办公设备及其他	274,637.95	36,157.23		310,795.18
三、减值准备合计				
其中：房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
四、账面价值合计	<u>56,339,112.68</u>			<u>55,196,716.62</u>
其中：房屋建筑物	24,598,833.15			24,119,028.92
机器设备	30,179,997.88			29,595,637.70
运输工具	1,341,246.75			1,254,794.39
办公设备及其他	219,034.90			227,255.61

注：2017 年 1-6 月计提累计折旧金额 2,892,030.37 元。

(2) 使用权受限的固定资产情况详见附注七、35。

(3) 期末融资租赁租入的固定资产情况

固定资产类别	固定资产原价	累计折旧	固定资产净值
机器设备	4,414,529.89	1,962,778.49	2,451,751.40
<u>合计</u>	<u>4,414,529.89</u>	<u>1,962,778.49</u>	<u>2,451,751.40</u>

8. 在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区零星工程	94,303.42		94,303.42			

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

合计 94,303.42 94,303.42

9. 无形资产

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>9,608,548.46</u>			<u>9,608,548.46</u>
土地使用权	9,547,010.00			9,547,010.00
计算机软件	61,538.46			61,538.46
二、累计摊销额合计	<u>77,708.45</u>	<u>121,178.04</u>		<u>198,886.49</u>
土地使用权	76,682.81	115,024.20		191,707.01
计算机软件	1,025.64	6,153.84		7,179.48
三、无形资产减值准备累计金额合计				
土地使用权				
计算机软件				
四、无形资产账面价值合计	<u>9,530,840.01</u>			<u>9,409,661.97</u>
土地使用权	9,470,327.19			9,355,302.99
计算机软件	60,512.82			54,358.98

注：2017 年 1-6 月计提累计摊销金额 121,178.04 元。

(2) 使用权受限的无形资产情况详见附注七、35。

10. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
递延收益-未实现售后租回损益	1,757,339.17	2,210,371.98
预付设备款	2,143,430.92	930,210.50
<u>合计</u>	<u>3,900,770.09</u>	<u>3,140,582.48</u>

11. 资产减值准备

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	625,649.46	678,787.57
<u>合计</u>	<u>625,649.46</u>	<u>678,787.57</u>

12. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	30,500,000.00	14,000,000.00
保证借款	13,600,000.00	25,600,000.00
<u>合计</u>	<u>44,100,000.00</u>	<u>39,600,000.00</u>

13. 应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
工程物资及设备款	584,291.50	496,611.45
材料款	39,876,177.38	35,942,486.91
其他	40,756.87	47,735.04
<u>合计</u>	<u>40,501,225.75</u>	<u>36,486,833.40</u>

(2) 本公司账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	余额	未偿还或结转的原因
淄博茂盛医药包装材料有限公司	1,887,510.87	未结算
<u>合计</u>	<u>1,887,510.87</u>	

(3) 金额较大（前五名）的应付账款

单位	期末账面余额	款项性质	账龄	占应付账款总额的比例 (%)
安徽中马橡塑制品有限公司	6,771,910.10	材料款	1 年以内	16.72
河北橡一医药科技股份有限公司	5,747,095.86	材料款	1 年以内	14.19
杭州富阳世博纸业工贸有限公司	4,089,285.10	材料款	1 年以内	10.10
章丘市冠达塑业有限公司	3,870,239.56	材料款	1 年以内	9.56
山东润杭纸业业有限公司	2,915,014.91	材料款	1 年以内	7.20

<u>合计</u>	<u>23,393,545.53</u>	<u>57.77</u>
-----------	----------------------	--------------

14. 预收款项

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
货款	191,200.00	191,200.00
<u>合计</u>	<u>191,200.00</u>	<u>191,200.00</u>

(2) 本公司无账龄超过1年的重要预收款项。

15. 应付职工薪酬

(1) 按类别列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	2,365,558.93	3,942,875.29	4,567,072.36	1,741,361.86
离职后福利中的设定提存计划负债		423,883.10	423,883.10	
辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分				
其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债				
<u>合计</u>	<u>2,365,558.93</u>	<u>4,366,758.39</u>	<u>4,990,955.46</u>	<u>1,741,361.86</u>

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,365,558.93	3,755,988.17	4,380,185.24	1,741,361.86
二、职工福利费				
三、社会保险费		186,887.12	186,887.12	
其中：1. 医疗保险费		157,048.00	157,048.00	
2. 工伤保险费		14,134.32	14,134.32	
3. 生育保险费		15,704.80	15,704.80	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
<u>合计</u>	<u>2,365,558.93</u>	<u>3,942,875.29</u>	<u>4,567,072.36</u>	<u>1,741,361.86</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2017 年 1-6 月缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	408,324.80	
失业养老保险	15,558.30	
<u>合计</u>	<u>423,883.10</u>	

16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	360,160.78	636,587.78
企业所得税		
土地使用税	76,782.50	76,782.50
房产税	10,240.85	10,240.85
城市维护建设税	21,866.45	39,080.44
教育费附加	9,371.34	16,748.76
地方教育费附加	6,247.56	11,165.84
代扣代缴个人所得税		5,557.08
水利建设基金	1,561.89	5,582.92
印花税	3,269.70	4,314.60
<u>合计</u>	<u>489,501.07</u>	<u>806,060.77</u>

17. 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
往来借款	14,400,826.92	15,910,826.92
运费	593,647.44	645,992.58
其他	127,439.65	594,839.62
<u>合计</u>	<u>15,121,914.01</u>	<u>17,151,659.12</u>

(2) 其他应付款余额中前五名情况

单位名称	账面余额	占总额比例 (%)	款项性质	与本企业关系
章丘市冠达塑业有限公司	6,000,000.00	39.68	借款	关联方

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

王朋波	5,900,826.92	39.02	借款	关联方
宁淑文	2,000,000.00	13.23	借款	关联方
王传河	500,000.00	3.31	借款	关联方
济南佳浩运输有限公司	99,880.00	0.66	运费	非关联方
<u>合计</u>	<u>14,500,706.92</u>	<u>95.90</u>		

18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款	1,060,778.54	2,642,917.79
<u>合计</u>	<u>1,060,778.54</u>	<u>2,642,917.79</u>

注：一年内到期的长期应付款中应付融资租赁费 1,278,200.00 元，其中未确认融资费用 217,421.46 元，净值 1,060,778.54 元。

19. 长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	6,493,901.08	6,000,000.00
<u>合计</u>	<u>6,493,901.08</u>	<u>6,000,000.00</u>

20. 长期应付款

性质分类	期末余额	期初余额
融资租赁款		244,369.65
<u>合计</u>		<u>244,369.65</u>

21. 股本

投资者名称	期末余额		期初余额	
	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)
王朋波	13,263,000.00	87.83	13,263,000.00	87.83
王传河	237,000.00	1.57	237,000.00	1.57
高东涛	150,000.00	0.99	150,000.00	0.99

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

其他自然人投资者	1,450,000.00	9.61	1,450,000.00	9.61
<u>合计</u>	<u>15,100,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>15,100,000.00</u>	<u>100.00</u>

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（或股本溢价）	2,322,950.47			2,322,950.47
<u>合计</u>	<u>2,322,950.47</u>			<u>2,322,950.47</u>

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	235,307.83			235,307.83
<u>合计</u>	<u>235,307.83</u>			<u>235,307.83</u>

24. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上期期末未分配利润	1,631,517.73	195,913.84
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,631,517.73	195,913.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	660,517.19	2,353,078.26
减：提取法定盈余公积		235,307.83
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		682,166.54
期末未分配利润	<u>2,292,034.92</u>	<u>1,631,517.73</u>

25. 营业收入、营业成本

（1）按类别列示

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	51,570,741.56	49,273,913.24
其他业务收入		155,729.06

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

<u>合计</u>	<u>51,570,741.56</u>	<u>49,429,642.30</u>
主营业务成本	41,531,673.60	41,956,755.30
其他业务成本		
<u>合计</u>	<u>41,531,673.60</u>	<u>41,956,755.30</u>

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药纸盒	27,359,534.79	22,418,020.51	25,732,564.68	22,184,659.94
酒类食品彩盒	7,008,142.21	6,089,384.78	4,484,644.25	3,617,073.45
医用组合盖	17,203,064.56	13,024,268.31	19,056,704.31	16,155,021.91
<u>合计</u>	<u>51,570,741.56</u>	<u>41,531,673.60</u>	<u>49,273,913.24</u>	<u>41,956,755.30</u>

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	104,183.71	99,945.97	7%
教育费附加	44,650.16	42,833.98	3%
地方教育费附加	29,766.78	28,555.99	2%
水利建设基金	13,321.50	14,277.99	0.5%
房产税	20,481.70	10,240.85	1.2%
土地使用税	153,565.00	76,782.50	10 元/平方米
印花税	18,625.60	3,269.70	
<u>合计</u>	<u>384,594.45</u>	<u>275,906.98</u>	

27. 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
运输费	1,207,539.28	1,324,923.24
职工薪酬	332,000.00	138,278.60
业务费	371,963.00	218,061.76
其他	194,580.81	115,087.31
<u>合计</u>	<u>2,106,083.09</u>	<u>1,796,350.91</u>

28. 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	965,886.27	879,678.19
折旧费	219,264.00	187,500.78
税金		101,964.66
办公费	145,443.02	121,183.40
业务招待费	406,116.84	234,577.33
车辆维持费	153,722.03	108,135.18
中介机构费用	496,075.28	
无形资产摊销	121,178.04	
研究开发费	2,584,189.90	63,121.00
其他	160,194.46	393,597.26
<u>合计</u>	<u>5,252,069.84</u>	<u>2,089,757.80</u>

29. 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,612,551.82	1,969,175.56
利息收入	21,599.93	19,284.02
手续费	91,794.69	32,983.39
<u>合计</u>	<u>1,682,751.08</u>	<u>1,982,874.93</u>

30. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-53,098.11	-98,374.21
<u>合计</u>	<u>-53,098.11</u>	<u>-98,374.21</u>

31. 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
1. 罚没利得	168,199.85	1,705.00	168,199.85
2. 其他	1,276.50		1,276.50
<u>合计</u>	<u>169,476.35</u>	<u>1,705.00</u>	<u>169,476.35</u>

32. 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
1. 非流动资产处置损失合计		<u>56,004.97</u>	
其中：固定资产处置损失		56,004.97	
2. 对外捐赠		30,000.00	
3. 罚没及滞纳金支出	175,626.77	73,527.18	175,626.77
4. 其他		34,145.30	
<u>合计</u>	<u>175,626.77</u>	<u>193,677.45</u>	<u>175,626.77</u>

注：营业外支出中罚没及滞纳金支出主要为客户对公司产品质量瑕疵及合理损耗的相关罚款。

33. 现金流量表项目注释

(1) 收到的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	21,599.93	19,284.02
单位往来款	994,807.06	2,792,828.67
其他	169,476.35	1,705.00
<u>合计</u>	<u>1,185,883.34</u>	<u>2,813,817.69</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	1,013,891.84	755,123.24
办公费	238,211.51	234,211.27
车辆维护费	178,448.62	108,135.18
业务招待费	495,802.50	245,204.33

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

罚款支出	175,626.77	71,756.50
差旅费用	136,138.88	245,144.16
手续费	91,794.69	21,520.02
中介机构及往来款	597,227.57	67,538.86
其他	117,654.13	139,449.62
<u>合计</u>	<u>3,044,796.51</u>	<u>1,888,083.18</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款		3,477,268.00
往来款		643,508.57
<u>合计</u>		<u>4,120,776.57</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款	2,131,582.59	3,660,925.83
往来款	1,873,592.68	
<u>合计</u>	<u>4,005,175.27</u>	<u>3,660,925.83</u>

34. 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	660,517.19	1,234,398.14
加：资产减值准备	-53,098.11	-98,374.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,892,030.37	2,977,162.22
无形资产摊销	121,178.04	

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		56,004.97
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）	1,564,493.90	1,647,699.15
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	-2,851,111.64	3,138,305.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	89,589.14	-4,800,370.67
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,917,483.15	1,440,366.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>5,341,082.04</u>	<u>5,595,191.93</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

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

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	3,767,717.88	4,287,612.06
减：现金的期初余额	846,341.66	4,108,418.02
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	<u>2,921,376.22</u>	<u>179,194.04</u>

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	<u>3,767,717.88</u>	<u>4,287,612.06</u>
其中：1. 库存现金	195,671.81	146,050.16
2. 可随时用于支付的银行存款	3,572,046.07	4,141,561.90
3. 可随时用于支付的其他货币资金		
4. 可用于支付的存放中央银行款项		
5. 存放同业款项		
6. 拆放同业款项		

二、现金等价物

其中：三个月内到期的债券投资

三、期末现金及现金等价物余额	3,767,717.88	4,287,612.06
----------------	--------------	--------------

35. 所有权或使用权受到限制的资产

所有权受到限制的资产	期末账面价值	受限原因
固定资产	45,685,227.09	抵押担保
无形资产	9,355,302.99	抵押担保
<u>合计</u>	<u>55,040,530.08</u>	

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司无在其他子公司中的权益。

2. 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无在合营安排或联营企业中的权益。

3. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益。

九、与金融工具相关的风险

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

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融项目	期末余额
------	------

	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	持有至 到期投资	贷款和 应收款项	可供出售 金融资产	合计
货币资金			3,767,717.88		3,767,717.88
应收票据			3,466,983.03		3,466,983.03
应收账款			35,061,468.04		35,061,468.04
其他应收款			1,685,818.65		1,685,818.65

期初余额

金融项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	持有至 到期投资	贷款和 应收款项	可供出售 金融资产	合计
货币资金			846,341.66		846,341.66
应收票据			2,265,382.22		2,265,382.22
应收账款			36,245,902.51		36,245,902.51
其他应收款			1,939,400.98		1,939,400.98

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下:

期末金额

金融项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		44,100,000.00	44,100,000.00
应付账款		40,501,225.75	40,501,225.75
其他应付款		15,121,914.01	15,121,914.01
一年内到期的非流动负债		1,060,778.54	1,060,778.54
长期借款		6,493,901.08	6,493,901.08

期初金额

金融项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		39,600,000.00	39,600,000.00
应付账款		36,486,833.40	36,486,833.40
其他应付款		17,151,659.12	17,151,659.12
一年内到期的非流动负债		2,642,917.79	2,642,917.79
长期借款		6,000,000.00	6,000,000.00
长期应付款		244,369.65	244,369.65

2. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

（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。本公司经营业务位于中国境内，以人民币结算，因此本公司承担的汇率变动的市场风险不重大。

（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。本公司报告期内承担的利率波动风险不重大。

3. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。为降低信用风险，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。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。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，并制定相应程序以确保采取必要的措施回收过期债权。本公司的其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，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。

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。

4. 流动风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。管理流动风险时，本公司财务部门通过监控现金及现金等价物余额及对未来现金流量的预测，确保本公司拥有充足的现金及现金等价物以偿还到期债务。

十、关联方关系及其交易

（一）关联方情况

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 公司的子公司情况

本公司无子公司。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
章丘市冠达塑业有限公司	公司实际控制人之堂兄控制之企业
王朋波	实际控制人
王传河	与实际控制人关系密切的家庭成员、董事

宁淑文	与实际控制人关系密切的家庭成员
宁荫禄	与实际控制人关系密切的家庭成员
王卫东	与实际控制人系堂兄弟关系
巩立俊	公司董事会秘书

4. 关联方交易

企业名称	关联交易内容	关联方定价原则	本期金额	上期金额
章丘市冠达塑业有限公司	采购商品	市场价	5,563,775.00	5,382,075.00

5. 关联方应收应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	章丘市冠达塑业有限公司	3,870,239.56	4,304,008.67
其他应付款	章丘市冠达塑业有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
其他应付款	王朋波	5,900,826.92	6,240,826.92
其他应付款	宁淑文	2,000,000.00	2,900,000.00
其他应付款	王传河	500,000.00	500,000.00
其他应付款	宁荫禄	0.00	20,000.00

6. 关联方担保

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
王朋波、宁淑文	本公司	2,000,000.00	2017年8月24日	2019年8月24日	否
王朋波、宁淑文	本公司	6,500,000.00	2018年4月27日	2020年4月27日	否
王朋波、宁淑文、 巩立俊、王卫东、 章丘市冠达塑业 有限公司	本公司	1,000,000.00	2018年4月19日	2020年4月19日	否
王朋波、宁淑文、 巩立俊、王卫东、 章丘市冠达塑业 有限公司	本公司	2,000,000.00	2017年8月30日	2019年8月30日	否
王朋波、宁淑文、 巩立俊、王卫东、	本公司	2,000,000.00	2017年9月13日	2019年9月13日	否

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

章丘市冠达塑业 有限公司						
王朋波、宁淑文、 巩立俊、王卫东、 章丘市冠达塑业 有限公司	本公司	4,000,000.00	2017 年 12 月 19 日	2019 年 12 月 19 日		否
王朋波、章丘市 冠达塑业有限公 司	本公司	2,600,000.00	2018 年 5 月 20 日	2020 年 5 月 20 日		否
王朋波	本公司	3,000,000.00	2018 年 5 月 20 日	2020 年 5 月 20 日		否
王朋波	本公司	27,000,000.00	2017 年 11 月 20 日	2019 年 11 月 20 日		否
王朋波、宁淑文	本公司	497,000.00	2027 年 4 月 24 日	2029 年 4 月 24 日		否

十一、股份支付

无。

十二、承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

十三、或有事项

担保事项

担保人	被担保人	担保合同	担保金额	担保期间	担保方式
济南金恒宇包装 股份有限公司、 章丘市永钢锻造 有限公司	章丘市鑫翔宇 锻造有限公司	最高额保证合同	300 万	2018.4.10-2020.4.10	保证

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十五、非货币性资产交换

公司无需要在财务报表附注中说明的非货币资产交换。

十六、债务重组

公司无需要在财务报表附注中说明的债务重组。

十七、外币折算

无。

十八、其他重要事项

1. 租赁

(1) 融资租赁承租人

1) 租入固定资产情况

资产类别	期末余额		
	原价	累计折旧	累计减值准备
机器设备	4,414,529.89	1,962,778.49	
<u>合计</u>	<u>4,414,529.89</u>	<u>1,962,778.49</u>	

资产类别	期初余额		
	原价	累计折旧	累计减值准备
机器设备	12,044,475.61	6,212,498.13	
<u>合计</u>	<u>12,044,475.61</u>	<u>6,212,498.13</u>	

2) 以后年度最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	1,278,200.00
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	
<u>合计</u>	<u>1,278,200.00</u>

十九、补充资料

1. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.37	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.40	0.04	0.04

2. 按照证监会《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》（证监会公告[2008]43 号）的要求，报告期非经常性损益情况：

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-56,004.97
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		

济南金恒宇包装股份有限公司
2017 半年度报告

（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,150.42	-135,967.48
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>-6,150.42</u>	<u>-191,972.45</u>
减：所得税影响金额		
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>-6,150.42</u>	<u>-191,972.45</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-6,150.42	-191,972.45
归属于少数股东的非经常性损益		

济南金恒宇包装股份有限公司

二〇一七年八月十七日