

广东英联包装股份有限公司

审阅报告

信会师报字[2016]第310956号



广东英联包装股份有限公司

审阅报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年9月30日止)

目 录 页 次

一、	审阅报告	1
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-49
三、	事务所执业资质证明	

审 阅 报 告

信会师报字[2016]第 310956 号

广东英联包装股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东英联包装股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日的资产负债表，2016 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

武陈

中国注册会计师：

李伟

中国·上海

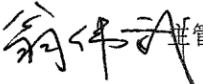
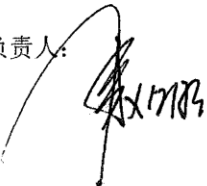
二〇一六年十二月二十五日

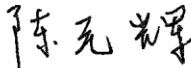
广东英联包装股份有限公司

资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十一	2016年9月30日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	32,381,455.24	34,606,932.32
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	(二)	2,524,648.80	9,838,776.65
应收账款	(三)	74,861,139.86	56,727,379.26
预付款项	(四)	1,791,840.73	493,424.56
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(五)	2,343,450.93	2,402,342.63
存货	(六)	42,596,518.96	39,563,634.43
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	(七)	344,582.86	81,476.88
流动资产合计		156,843,637.38	143,713,966.73
非流动资产:			
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	(八)	140,034,401.62	135,691,529.29
在建工程	(九)	8,840,794.79	12,976,493.96
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	(十)	16,182,307.60	16,570,533.85
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	(十一)	1,778,295.73	1,432,963.93
其他非流动资产	(十二)	6,527,621.70	874,860.00
非流动资产合计		173,363,421.44	167,546,381.03
资产总计		330,207,058.82	311,260,347.76

企业法定代表人:  主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

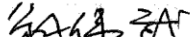
后附财务报表附注为财务报表的组成部分

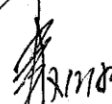
广东英联包装股份有限公司

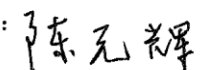
资产负债表 (续)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益 (或股东权益)	附注十三	2016年9月30日	2015年12月31日
流动负债:			
短期借款		-	14,250,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	(十四)	27,572,744.22	17,550,000.00
应付账款	(十五)	14,533,480.09	16,194,740.70
预收款项	(十六)	6,548,127.45	3,179,818.33
应付职工薪酬	(十七)	1,974,280.48	3,583,763.85
应交税费	(十八)	3,382,686.40	4,249,244.18
应付利息	(十九)	-	19,864.73
应付股利		-	-
其他应付款	(二十)	260,464.64	307,172.45
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	(二十一)	2,141,931.08	3,567,992.93
流动负债合计		56,413,714.36	62,902,597.17
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	(二十二)	4,490,961.60	4,286,802.62
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		4,490,961.60	4,286,802.62
负债合计		60,904,675.96	67,189,399.79
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)	(二十三)	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十四)	61,293,635.69	61,293,635.69
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十五)	11,257,731.22	11,257,731.22
未分配利润	(二十六)	106,751,015.95	81,519,581.06
所有者权益 (或股东权益) 合计		269,302,382.86	244,070,947.97
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		330,207,058.82	311,260,347.76

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

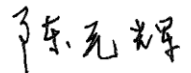
广东英联包装股份有限公司

利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	2016年1-9月	2015年1-9月
一、营业收入	(二十七)	231,440,893.66	217,763,709.47
减: 营业成本	(二十七)	160,314,607.89	156,955,435.23
营业税金及附加	(二十八)	1,910,850.03	1,820,451.04
销售费用	(二十九)	6,595,289.63	5,777,320.04
管理费用	(三十)	16,596,399.99	15,985,677.23
财务费用	(三十一)	-604,737.76	-198,377.26
资产减值损失	(三十二)	2,216,475.20	1,091,538.73
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		-	-
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		44,412,008.68	36,331,664.46
加: 营业外收入	(三十三)	537,974.69	159,231.00
其中: 非流动资产处置利得		33,879.51	
减: 营业外支出	(三十四)	13,569.91	46,242.67
其中: 非流动资产处置损失		13,569.91	31,242.67
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		44,936,413.46	36,444,652.79
减: 所得税费用	(三十五)	6,204,978.57	5,007,432.96
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		38,731,434.89	31,437,219.83
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		38,731,434.89	31,437,219.83
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.43	0.35
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.43	0.35

企业法定代表人:  主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

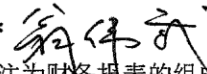
后附财务报表附注为财务报表的组成部分

广东英联包装股份有限公司

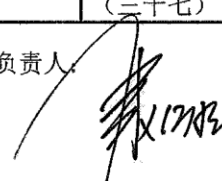
现金流量表


(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十二	2016年1-9月	2015年1-9月
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		222,658,495.75	206,613,246.96
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	(三十六)	420,520.79	2,003,227.24
经营活动现金流入小计		223,079,016.54	208,616,474.20
购买商品、接受劳务支付的现金		118,901,428.09	125,742,277.77
支付给职工以及为职工支付的现金		21,463,617.91	20,026,374.87
支付的各项税费		22,563,877.76	21,276,844.71
支付其他与经营活动有关的现金	(三十七)	9,777,163.47	9,405,023.35
经营活动现金流出小计		172,706,087.23	176,450,520.70
经营活动产生的现金流量净额	(三十七)	50,372,929.31	32,165,953.50
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		484,800.00	16,800.00
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		484,800.00	16,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,879,592.78	13,421,216.39
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		25,879,592.78	13,421,216.39
投资活动产生的现金流量净额		-25,394,792.78	-13,404,416.39
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		19,770,000.00	46,385,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十六)	5,587,263.01	8,533,000.00
筹资活动现金流入小计		25,357,263.01	54,918,000.00
偿还债务支付的现金		34,020,000.00	59,865,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,616,254.60	14,573,765.52
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十六)	12,751,144.65	10,336,068.00
筹资活动现金流出小计		60,387,399.25	84,774,833.52
筹资活动产生的现金流量净额		-35,030,136.24	-29,856,833.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		692,640.99	1,200,772.97
五、现金及现金等价物净增加额			
	(三十七)	-9,359,358.72	-9,894,523.44
加: 期初现金及现金等价物余额	(三十七)	30,998,464.32	20,435,975.42
六、期末现金及现金等价物余额			
	(三十七)	21,639,105.60	10,541,451.98

企业法定代表人: 
后附财务报表附注为财务报表的组成部分

主管会计工作负责人:



会计机构负责人: 

广东英联包装股份有限公司

所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2016年1-9月

项目	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续股	其他	其他							
一、上期期末余额	-	90,000,000.00	-	-	61,293,635.69	-	-	-	11,257,731.22	81,519,581.06	244,070,947.97
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	-	90,000,000.00	-	-	61,293,635.69	-	-	-	11,257,731.22	81,519,581.06	244,070,947.97
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,231,434.89	25,231,434.89
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,731,434.89	38,731,434.89
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,500,000.00	-13,500,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,500,000.00	-13,500,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	-	90,000,000.00	-	-	61,293,635.69	-	-	-	11,257,731.22	106,751,015.95	269,302,382.86

企业法定代表人: 翁伟斌
后附财务报表附注为财务报表的组成部分

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: 陈元花

广东英联包装股份有限公司
所有者权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2015年度							所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续股 其他	资本公积 减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	
一、上期期末余额	90,000,000.00	-	61,293,635.69	-	-	6,743,071.98	-	212,424,355.55
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	90,000,000.00	-	61,293,635.69	-	-	6,743,071.98	-	212,424,355.55
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	4,514,659.24	-	31,646,592.42
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	45,146,592.42
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	4,514,659.24	-	-18,014,659.24
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	4,514,659.24	-	-4,514,659.24
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-13,500,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	90,000,000.00	-	61,293,635.69	-	-	11,257,731.22	-	244,070,947.97

企业法定代表人: 符伟斌
后附财务报表附注为财务报表的组成部分

主管会计工作负责人:

陈元辉

会计机构负责人:

陈元辉

广东英联包装股份有限公司

财务报表附注

4405120000288

一、 公司基本情况

广东英联包装股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为汕头市英联易拉盖有限公司(以下简称“汕头英联”),是由自然人翁伟武、翁伟嘉、翁伟炜共同出资组建的有限责任公司,于2006年1月11日成立,注册资本为人民币100万元,其中:翁伟武以货币资金出资人民币50万元,持有本公司50%的股权;翁伟嘉以货币资金出资人民币25万元,持有本公司25%的股权;翁伟炜以货币资金出资人民币25万元,持有本公司25%的股权。

2006年10月17日,经股东会决议通过公司章程修正案,公司新增注册资本人民币900万元,增资部分由翁伟武、翁伟嘉、翁伟炜以货币资金认缴出资,其中:翁伟武出资人民币450万元,翁伟嘉出资人民币225万元,翁伟炜出资人民币225万元。增资后公司注册资本为人民币1,000万元,其中:翁伟武出资人民币500万元,持有本公司50%的股权;翁伟嘉出资人民币250万元,持有本公司25%的股权;翁伟炜出资人民币250万元,持有本公司25%的股权。

2011年11月21日,经股东会决议通过公司章程修正案,公司新增注册资本人民币2,380万元,增资部分由翁伟武、翁伟嘉、翁伟炜以货币资金认缴出资,其中:翁伟武出资人民币1,190万元,翁伟嘉出资人民币595万元,翁伟炜出资人民币595万元。增资后公司注册资本为人民币3,380万元,其中,翁伟武出资人民币1,690万元,持有本公司50%的股权;翁伟嘉出资人民币845万元,持有本公司25%的股权;翁伟炜出资人民币845万元,持有本公司25%的股权。

2012年2月21日,经股东会决议通过公司章程修正案,公司新增注册资本人民币4,120万元,增资部分由翁伟武、翁伟嘉、翁伟炜、翁伟博、翁瑶佳、柯丽婉以货币资金认缴出资,其中:翁伟武出资人民币1,535万元,翁伟嘉出资人民币130万元,翁伟炜出资人民币692.5万元,翁伟博出资人民币787.5万元,翁瑶佳出资人民币750万元,柯丽婉出资人民币225万元。增资后公司注册资本为人民币7,500万元,其中:翁伟武出资人民币3,225万元,持有本公司43%的股权;翁伟嘉出资人民币975万元,持有本公司13%的股权;翁伟炜出资人民币1,537.5万元,持有本公司20.5%的股权;翁伟博出资人民币787.5万元,持有本公司10.5%的股权;翁瑶佳出资人民币750万元,持有本公司10%的股权;柯丽婉出资人民币225万元,持有本公司3%的股权。

2013年5月13日，经股东会决议通过公司章程修正案，同意股东翁瑶佳将其所持有本公司10%的股权作价750万元转让给蔡沛依。同日，翁瑶佳与蔡沛依签订《股权转让合同》。2013年5月21日，公司在汕头市濠江区工商行政管理局办理了该股权转让变更登记手续。

2013年5月27日，经股东会决议通过公司章程修正案，公司以未分配利润900万元转增资本，其中：翁伟武出资人民币387万元，翁伟炜出资人民币184.5万元，翁伟嘉出资人民币117万元，翁伟博出资人民币94.5万元，蔡沛依出资人民币90万元，柯丽婉出资人民币27万元。增资后公司注册资本为人民币8,400万元，其中：翁伟武出资人民币3,612万元，持有本公司43%的股权；翁伟嘉出资人民币1,092万元，持有本公司13%的股权；翁伟炜出资人民币1,722万元，持有本公司20.5%的股权；翁伟博出资人民币882万元，持有本公司10.5%的股权；蔡沛依出资人民币840万元，持有本公司10%的股权；柯丽婉出资人民币252万元，持有本公司3%的股权。

2013年6月7日，经股东会决议通过公司章程修正案，公司新增注册资本人民币600万元，增资部分由方平以货币资金认缴，出资1,440万元，注册资本增加600万元，资本公积增加840万元。增资后公司注册资本为人民币9,000万元，其中：翁伟武出资人民币3,612万元，持有本公司40.133%的股权；翁伟炜出资人民币1,722万元，持有本公司19.133%的股权；翁伟嘉出资人民币1,092万元，持有本公司12.133%的股权；翁伟博出资人民币882万元，持有本公司9.8%的股权；蔡沛依出资人民币840万元，持有本公司9.333%的股权；方平出资人民币600万元，持有本公司6.667%的股权；柯丽婉出资人民币252万元，持有本公司2.8%的股权。

2013年9月10日，经股东会决议通过，以2013年6月30日为基准日，汕头英联整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币9,000万元。按照发起人协议及章程的规定，各股东以其拥有的截至2013年6月30日止经审计的净资产人民币151,293,635.69元为依据，以1:0.59487的比例折为9,000万股，每股面值1元，共计股本人民币9,000万元投入，由原股东按原比例分别持有，其余人民币61,293,635.69元计入资本公积。2013年11月4日，经汕头市工商行政管理局核准汕头英联整体变更为股份有限公司，更名为“广东英联包装股份有限公司”。截止2016年6月30日，本公司股本为人民币9,000万元。

经营范围为：制造、加工；五金制品；销售；金属材料，塑料原料；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。公司注册地：汕头市，总部办公地：汕头市濠江区达南路中段。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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外,均计入当期损益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接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;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值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) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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，就认定其已发生减值，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。

本公司对可供出售债务工具投资减值的认定标准为：债务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，使债务工具投资人可能无法收回投资成本。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：一般而言，对于在流动性良好的市场上交易活跃的权益性投资，超过50%的跌幅则认为属于严重下跌。

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：一般而言，如果连续下跌时间超过6个月，则认为属于“非暂时性下跌”。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

单项金额重大的判断依据或金额标准：

占应收款项余额10%以上（含10%）。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合
无风险组合	以交易对象信誉、款项性质、交易保障措施等进行归类组合
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

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)	5.00	5.00
1-2年(含2年)	10.00	10.00
2-3年(含3年)	50.00	50.00
3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账款

单项计提坏账准备的理由：

有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况的。

坏账准备的计提方法：

对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，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，确认减值损失，计提坏账准备。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在途物资、库存商品、在产品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、

具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十) 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、 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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40	5.00	2.38
机器设备	10	5.00	9.50
办公设备及其他	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00

3、 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。

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。

(十一) 在建工程

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必要支出，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。

(十二) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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、 借款费用资本化期间

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、 暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按期初期末简单加权平均数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。

(十三) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支

付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	土地证使用年限
办公软件	5	使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，报告期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(十四) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

有明确受益期的，在受益期内平均摊销；无明确受益期的，按 3-5 年平均摊销。

(十六) 应付职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十七) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十八) 收入

1、 销售商品收入的确认一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

在国内销售模式下，公司将合同或订单约定的产品直接交付给客户或由承运人交付给客户，同时发行人在取得收款凭据时确认销售收入。

在国外销售模式下，以出口报关单上经海关批准放行的时点为销售收入的确认时间。

(十九) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助批准文件明确指出补助用于购建或以其他方式形成长期资产的。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助批准文件明确指出补助用于购建或以其他方式形成长期资产之外的情况。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

企业实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十一) 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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(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，在将来收到租金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。

(二十二) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

报告期公司会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

报告期公司主要会计估计未发生变更。

(二十三) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
		2016年1-9月
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%

(二) 税收优惠及批文

本公司于2015年10月10日取得广东省科技厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，证书编号GF201544000312，有效期为3年。

根据高新技术企业所得税优惠政策，本公司2016年1-9月执行企业所得税率为15%。

五、 财务报表主要项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
库存现金	3,211.52	18,113.29
银行存款	21,635,894.08	30,980,351.03
其他货币资金	10,742,349.64	3,608,468.00
合计	32,381,455.24	34,606,932.32
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
银行承兑汇票保证金	9,306,548.85	3,510,000.00
保函保证金	1,435,800.79	98,468.00
合计	10,742,349.64	3,608,468.00

(二) 应收票据

1、 应收票据的分类

种类	2016年9月30日	2015年12月31日
银行承兑汇票	2,524,648.80	9,838,776.65
商业承兑汇票		
合计	2,524,648.80	9,838,776.65

2、 报告期期末无已质押的应收票据。

3、 报告期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2016年9月30日终止确认金额	2016年9月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	12,114,453.60	
合计	12,114,453.60	

5、 报告期期末无已贴现未到期或质押的商业承兑票据。

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露

种类	2016年9月30日				2015年12月31日							
	账面余额		坏账准备		账面价值		账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款												
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	79,563,981.89	99.71	4,702,842.03	5.91	74,861,139.86	99.61	59,925,822.17	99.61	3,198,442.91	5.34	56,727,379.26	
账龄组合	79,563,981.89	99.71	4,702,842.03	5.91	74,861,139.86	99.61	59,925,822.17	99.61	3,198,442.91	5.34	56,727,379.26	
小计												
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	233,076.00	0.29	233,076.00	100.00		0.39	233,076.00	0.39	233,076.00	100.00		
合计	79,797,057.89	100.00	4,935,918.03	6.19	74,861,139.86	100.00	60,158,898.17	100.00	3,431,518.91	5.70	56,727,379.26	

应收账款种类的说明:

- (1) 报告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, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年9月30日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额
1年以内(含1年)	76,278,685.75	95.87	3,813,934.29
1年至2年(含2年)	1,914,850.82	2.41	191,485.08
2年至3年(含3年)	1,346,045.32	1.69	673,022.66
3年以上	24,400.00	0.03	24,400.00
合计	79,563,981.89	100.00	4,702,842.03

(3) 报告期期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

客户名称	款项内容	账面金额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
天津华爱集团有限公司	货款	233,076.00	233,076.00	100.00	预计无法收回
合计		233,076.00	233,076.00		

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

2016年1-9月计提坏账准备金额1,504,399.12元。

本期无已全额计提坏账准备，或计提减值准备的金额较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

3、 本期无实际核销的应收账款。

4、 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	2016年9月30日		
	账面余额	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
天津万事达印铁包装容器有限公司	5,327,450.44	6.68	266,372.52
天津万通包装有限公司	4,451,235.00	5.58	222,561.75
江苏庄臣同大有限公司	2,830,716.75	3.55	141,535.84
DELICIOUS FOODS CO., LTD	2,784,575.82	3.49	139,228.79
安徽中盛罐业有限公司	1,987,397.10	2.49	99,369.86
合计	17,381,375.11	21.79	869,068.76

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2016年9月30日		2015年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,787,164.73	99.74	493,424.56	100.00
1至2年(含2年)	4,676.00	0.26		
合计	1,791,840.73	100.00	493,424.56	100.00

预付款项账龄的说明:

报告期期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

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	账面余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
Amcors Flexibles singen G	第三方	870,312.96	48.57	材料未收到
汕头海关	第三方	189,339.09	10.57	海关清关未结算
卓立马口铁新材料(邯郸)股份有限公司	第三方	119,240.00	6.65	预付定金
首钢凯西钢铁有限公司	第三方	114,297.02	6.38	预付定金
江苏华宇印涂设备集团有限公司	第三方	89,800.00	5.01	配件尚未收到
合计		1,382,989.07	77.18	

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	2016年9月30日				2015年12月31日			
	账面余额		账面价值	坏账准备	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)			金额	比例(%)		
单项金额重大并单项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								
无风险组合								
账龄组合	3,517,194.70	100.00	2,343,450.93	1,173,743.77	33.37	3,074,515.45	100.00	2,402,342.63
组合小计	3,517,194.70	100.00	2,343,450.93	1,173,743.77	33.37	3,074,515.45	100.00	2,402,342.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	3,517,194.70	100.00	2,343,450.93	1,173,743.77	33.37	3,074,515.45	100.00	2,402,342.63

其他应收账款种类的说明:

(1) 报告期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 组合中，以账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年9月30日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额
1年以内(含1年)	442,679.25	12.59	22,133.96
1至2年(含2年)	1,843,584.89	52.42	184,358.49
2至3年(含3年)	527,358.49	14.99	263,679.25
3年以上	703,572.07	20.00	703,572.07
合计	3,517,194.70	100.00	1,173,743.77

(3) 期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

2016年1-9月计提坏账准备金额 501,570.95元；无收回或转回坏账准备。

本期无以前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在报告期收回或转回比例较大的其他应收款情况。

3、 本期无核销其他应收款的情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年9月30日	2015年12月31日
上市中介费	3,443,194.70	3,054,515.45
应收代扣代缴个人所得税手续费	54,000.00	
其他零星往来	20,000.00	20,000.00
合计	3,517,194.70	3,074,515.45

5、 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	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
立信会计师事务所(特殊普通合伙)	上市中介费	388,679.25	1年以内	11.05	19,433.96
		507,547.17	1至2年	14.43	50,754.72
		188,679.25	2至3年	10.73	94,339.63

广东英联包装股份有限公司
2016年1月1日至2016年9月30日
财务报表附注

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
		577,358.48	3年以上	11.05	577,358.48
小计		1,662,264.15		14.43	741,886.78
国海证券股份有限公司	上市中介费	750,000.00	1至2年	5.36	75,000.00
		150,000.00	2至3年	16.42	75,000.00
小计		900,000.00		47.26	150,000.00
北京国枫律师事务所	上市中介费	566,037.72	1至2年	21.32	56,603.77
		188,679.24	3年以上	4.27	94,339.62
小计		754,716.96		25.59	150,943.39
银信资产评估有限公司	上市中介费	126,213.59	3年以上	3.59	126,213.59
汕头市濠江区地方税务局	代扣代缴个人所得税手续费	54,000.00	1至2年	1.54	2,700.00
合计		3,497,194.70		99.44	1,171,743.77

6、 报告期期末无涉及政府补助的其他应收款。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2016年9月30日			2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,204,487.09		15,204,487.09	10,680,382.65		10,680,382.65
在产品	6,844,600.50		6,844,600.50	8,938,913.75	84,631.93	8,854,281.82
库存商品	18,077,251.41	26,192.84	18,051,058.57	19,200,556.87	100,350.14	19,100,206.73
发出商品	2,496,372.80		2,496,372.80	928,763.23		928,763.23
合计	42,622,711.80	26,192.84	42,596,518.96	39,748,616.50	184,982.07	39,563,634.43

2、 存货跌价准备

存货种类	2015年12月31日	本期计提额	本期减少额		2016年9月30日
			转回	转销	
在产品	84,631.93			84,631.93	
库存商品	100,350.14			74,157.30	26,192.84
合计	184,982.07			158,789.23	26,192.84

3、 存货跌价准备情况

2016年9月30日

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
在产品	账面价值高于可变现净值	无	
库存商品	账面价值高于可变现净值	无	

(七) 其他流动资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
待抵扣的进项税	141,226.32	81,476.88
预缴税金	203,356.54	
合计	344,582.86	81,476.88

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2016.1.1 余额	63,773,700.06	104,903,555.20	3,727,275.19	1,989,324.08	174,393,854.53
(2) 本期增加金额	568,123.59	13,809,340.32	342,385.05	158,374.65	14,878,223.61
—购置			342,385.05	158,374.65	500,759.70
—在建工程转入	568,123.59	13,809,340.32			14,377,463.91
(3) 本期减少金额		589,111.13	82,323.00		671,434.13
—处置或报废		452,358.99	82,323.00		534,681.99
—更新改造		136,752.14			136,752.14
(4) 2016.9.30 余额	64,341,823.65	118,123,784.39	3,987,337.24	2,147,698.73	188,600,644.01
2. 累计折旧					
(1) 2016.1.1 余额	6,965,880.63	28,810,119.29	1,395,611.90	1,026,817.65	38,198,429.47
(2) 本期增加金额	1,151,106.15	7,970,855.14	423,634.84	253,850.20	9,799,446.33
—计提	1,151,106.15	7,970,855.14	423,634.84	253,850.20	9,799,446.33
(3) 本期减少金额		67,827.46	78,206.85		146,034.31
—处置或报废		62,425.76	78,206.85		140,632.61
—更新改造		5,401.70			5,401.70
(4) 2016.9.30 余额	8,116,986.78	36,713,146.97	1,741,039.89	1,280,667.85	47,851,841.49
3. 减值准备					

广东英联包装股份有限公司
2016年1月1日至2016年9月30日
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 2016.1.1 余额		503,895.77			503,895.77
(2) 本期增加金额		210,505.13			210,505.13
—计提		210,505.13			210,505.13
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—更新改造					
(4) 2016.9.30 余额		714,400.90			714,400.90
4. 账面价值					
(1) 2016.9.30 账面价值	56,224,836.87	80,696,236.52	2,246,297.35	867,030.88	140,034,401.62
(2) 2016.1.1 账面价值	56,807,819.43	75,589,540.14	2,331,663.29	962,506.43	135,691,529.29

2、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,985,226.49	2,270,825.59	714,400.90		
合计	2,985,226.49	2,270,825.59	714,400.90		

3、 报告期期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4、 报告期期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5、 报告期期末无未办妥产权证书的固定资产。

(九) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2016年9月30日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	7,748,418.73		7,748,418.73	3,756,111.03		3,756,111.03
干粉易开盖的技术改造项目	1,092,376.06		1,092,376.06	9,220,382.93		9,220,382.93
合计	8,840,794.79		8,840,794.79	12,976,493.96		12,976,493.96

2、重要的在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数 (万元)	2015年 12月31日	本期增加	转入 固定资产	其他 减少	工程 投入 占预 算比 例(%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源	2016年9月30日
设备安装		3,756,111.03	8,126,837.73	4,134,530.03							自有资金	7,748,418.73
干粉易开盖的技术 改造项目	2,840.40	9,220,382.93	1,546,803.42	9,674,810.29							募集资金	1,092,376.06
合计		12,976,493.96	9,673,641.15	13,809,340.32								8,840,794.79

报告期末无用于抵押或担保的在建工程。

3、 报告期末在建工程不存在可收回金额低于其账面价值的情形，故不需计提在建工程减值准备。

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2016.1.1 余额	19,685,699.63	509,002.88	20,194,702.51
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2016.9.30 余额	19,685,699.63	509,002.88	20,194,702.51
2. 累计摊销			
(1) 2016.1.1 余额	3,346,568.99	277,599.67	3,624,168.66
(2) 本期增加金额	295,285.50	92,940.75	388,226.25
—计提	295,285.50	92,940.75	388,226.25
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2016.9.30 余额	3,641,854.49	370,540.42	4,012,394.91
3. 减值准备			
(1) 2016.1.1 余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2016.9.30 余额			
4. 账面价值			
(1) 2016.9.30 账面价值	16,043,845.14	138,462.46	16,182,307.60
(2) 2016.1.1 账面价值	16,339,130.64	231,403.21	16,570,533.85

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2016年9月30日		2015年12月31日	
	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	6,850,255.54	1,027,538.34	4,792,569.57	718,885.44
递延收益-政府补助	5,005,049.28	750,757.39	4,760,523.28	714,078.49
合计	11,855,304.82	1,778,295.73	9,553,092.85	1,432,963.93

2、 报告期期末无未确认的递延所得税资产。

(十二) 其他非流动资产

1、 其他非流动资产按类别列示

类别及内容	2016年9月30日	2015年12月31日
预付设备款	6,527,621.70	874,860.00
合计	6,527,621.70	874,860.00

2、 按预付设备款归集的各期末余额前五名的预付款情况

2016年9月30日

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	未结算原因
瑞士苏德罗尼克公司	设备供应商	3,974,627.70	2016年	设备尚未到达
汕头市合盛净化工程有限公司	设备供应商	1,344,000.00	2016年	设备尚未到达
杭州尚精机械制造有限公司	设备供应商	648,000.00	2016年	设备尚未到达
苏州斯莱克精密设备股份有限公司	设备供应商	466,494.00	2016年	设备尚未到达
莆田市鼎鑫包装机械有限公司	设备供应商	94,500.00	2016年	设备尚未到达
合计		6,527,621.70		

(十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
抵押、保证借款		14,250,000.00
合计		14,250,000.00

2、 本期无已到期未偿还的短期借款。

(十四) 应付票据

种类	2016年9月30日	2015年12月31日
银行承兑汇票	27,572,744.22	17,550,000.00
合计	27,572,744.22	17,550,000.00

(十五) 应付账款

1、 应付账款明细

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
1年以内(含1年)	14,532,895.09	15,848,619.57
1至2年(含2年)	585.00	346,121.13
合计	14,533,480.09	16,194,740.70

2、 截止2016年9月30日无账龄超过一年的大额应付账款。

(十六) 预收款项

1、 收款项明细

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
1年以内(含1年)	6,347,417.54	3,049,344.43
1至2年(含2年)	191,429.91	130,473.90
2-3年(含3年)	9,280.00	
合计	6,548,127.45	3,179,818.33

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
短期薪酬	3,583,763.85	18,784,595.37	20,394,078.74	1,974,280.48
离职后福利-设定提存计划		1,486,591.10	1,486,591.10	
合计	3,583,763.85	20,271,186.47	21,880,669.84	1,974,280.48

广东英联包装股份有限公司
2016年1月1日至2016年9月30日
财务报表附注

2、短期薪酬列示

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
工资(含奖金、津贴和补贴)	3,583,763.85	16,796,208.93	18,405,692.30	1,974,280.48
职工福利费		870,046.38	870,046.38	
社会保险费		679,290.94	679,290.94	
住房公积金		261,074.00	261,074.00	
工会经费和职工教育经费		177,975.12	177,975.12	
合计	3,583,763.85	18,784,595.37	20,394,078.74	1,974,280.48

3、设定提存计划列示

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
基本养老保险费		1,397,596.80	1,397,596.80	
失业保险		88,994.30	88,994.30	
合计		1,486,591.10	1,486,591.10	

(十八) 应交税费

税费项目	2016年9月30日	2015年12月31日
增值税	727,452.43	2,330,984.40
企业所得税	2,496,447.37	1,591,441.92
城市维护建设税	72,195.44	167,113.54
教育费附加	51,568.17	119,366.81
印花税	12,305.40	13,814.26
堤围费	22,717.59	25,503.25
个人所得税		1,020.00
合计	3,382,686.40	4,249,244.18

(十九) 应付利息

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
借款利息		19,864.73
合计		19,864.73

(二十) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
运杂费	98,808.64	162,672.45
产品定金	144,500.00	144,500.00
其他	17,156.00	
合计	260,464.64	307,172.45

2、报告期期末无账龄超过一年的大额其他应付款的情况。

(二十一) 其他流动负债

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
递延收益	514,087.68	473,720.66
待转免抵退税不得免征和抵扣税额	227,843.40	1,694,272.27
返还型政府补助	1,400,000.00	1,400,000.00
合计	2,141,931.08	3,567,992.93

2016年9月30日递延收益 514,087.68 元系将一年内摊销的递延收益重分类至其他流动负债，详见附注（二十二）。

(二十二) 递延收益

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
政府补助	4,490,961.60	4,286,802.62
合计	4,490,961.60	4,286,802.62

2016年1-9月

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年9月30日	形成原因
政府补助*	4,760,523.28	620,000.00	889,561.68	4,490,961.60	
合计	4,760,523.28	620,000.00	889,561.68	4,490,961.60	

*2016年1月1日及2016年9月30日金额包含一年内摊销的递延收益重分类金额。

涉及政府补助的项目:

负债项目	2016.1.1	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2016.9.30	与资产相关/ 与收益相关
干粉易开盖技术改造 项目专项资金补助	4,460,523.28	370,000.00	375,474.00	514,087.68	3,940,961.60	与资产相关
超薄环保安全便捷易 拉盖关键技术研究及 其产业化项目补助*1	300,000.00				300,000.00	*与收益相关
2015年度科技经费及 科技计划项目经费*2		250,000.00			250,000.00	*与收益相关
合计	4,760,523.28	620,000.00	375,474.00	514,087.68	4,490,961.60	

*1 2015年根据汕头市财政局和科技局联合下发的《关于下达2014年度汕头市科技经费及科技计划项目安排的通知》，本公司超薄环保安全便捷易拉盖关键技术研究及其产业化项目获得补助30万元并于2015年9月收到款项。本公司根据补助资金使用规定在银行设立“监管专户”，待项目验收通过后再办理相关支付手续，截止报表日尚未办理验收。

*2 2016年根据汕头市财政局和科技局联合下发的《关于下达2015年度汕头市科技经费及科技计划项目安排的通知》，本公司防爆气安全金属易拉盖关键技术研究及其产业化项目获得补助25万元，并于2016年3月收到款项。本公司根据补助资金使用规定在银行设立“监管专户”，待项目验收通过后再办理相关支付手续，截止报表日尚未办理验收。

(二十三) 实收资本(或股本)

股东 名称	2016年1月1日	本期变动增(+)减(-)					2016年9月30日
		股权转让*1	送股*2	现金增资*3	净资产 折股*4	小计	
翁伟武	36,120,000.00						36,120,000.00
翁伟嘉	10,920,000.00						10,920,000.00
翁伟炜	17,220,000.00						17,220,000.00
翁伟博	8,820,000.00						8,820,000.00
柯丽婉	2,520,000.00						2,520,000.00
蔡沛依	8,400,000.00						8,400,000.00
方平	6,000,000.00						6,000,000.00
合计	90,000,000.00						90,000,000.00

(二十四) 资本公积

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
1.资本溢价(股本溢价)				
(1) 投资者投入股本	8,400,000.00			8,400,000.00
(2) 其他	52,893,635.69			52,893,635.69
合计	61,293,635.69			61,293,635.69

(二十五) 盈余公积

项目	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
法定盈余公积	11,257,731.22			11,257,731.22
合计	11,257,731.22			11,257,731.22

(二十六) 未分配利润

项目	2016年1-9月	
	金额	提取或分配比例
期初未分配利润	81,519,581.06	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,731,434.89	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	13,500,000.00	
转作资本的普通股股利		
期末未分配利润	106,751,015.95	

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	2016年1-9月		2015年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	221,874,463.71	151,224,523.60	208,048,486.47	147,693,230.93
其他业务	9,566,429.95	9,090,084.29	9,715,223.00	9,262,204.30
合计	231,440,893.66	160,314,607.89	217,763,709.47	156,955,435.23

1、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
福建省泉州喜多多食品有限公司	12,173,346.01	5.26
DELICIOUS FOODS CO.,LTD	11,820,863.43	5.11
Scan Holdings(P) Limited	9,238,053.62	3.99
江苏庄臣同大有限公司	5,967,892.80	2.58
ARMA FOOD INDUSTRIES	5,852,979.05	2.53
合计	45,053,134.91	19.47

(二十八) 营业税金及附加

项目	2016年1-9月	2015年1-9月	计缴标准
城市维护建设税	1,114,662.52	1,061,929.76	流转税额的7%
教育费附加	477,712.51	455,112.76	流转税额的3%
地方教育费附加	318,475.00	303,408.52	流转税额的2%
合计	1,910,850.03	1,820,451.04	

(二十九) 销售费用

项目	2016年1-9月	2015年1-9月
运输费	3,604,740.99	2,889,550.39
职工薪酬	1,411,749.34	1,137,673.02
折旧费	55,258.39	49,250.73
差旅费	784,263.40	789,266.01
其他	739,277.51	911,579.89
合计	6,595,289.63	5,777,320.04

(三十) 管理费用

项目	2016年1-9月	2015年1-9月
职工薪酬	3,330,537.0	3,325,763.0
折旧费	655,565.95	418,586.18
办公费	485,583.90	428,710.87
税费	877,769.20	908,942.73
无形资产摊销	388,226.25	356,795.01
研究开发费	7,745,441.05	7,065,709.98
水电费	157,648.02	152,325.96
业务招待费	1,212,950.46	1,208,090.44
咨询服务费	919,464.15	960,169.25
其他	823,214.01	1,160,583.81
合计	16,596,399.99	15,985,677.23

(三十一) 财务费用

项目	2016年1-9月	2015年1-9月
利息支出	96,389.87	1,038,244.39
减：利息收入	95,899.61	143,996.24
汇兑损益	-692,640.99	-1,200,772.97
银行手续费	87,412.97	108,147.56
合计	-604,737.76	-198,377.26

(三十二) 资产减值损失

项目	2016年1-9月	2015年1-9月
坏账损失	2,005,970.07	1,091,538.73
固定资产减值损失	210,505.13	
存货跌价准备		
合计	2,216,475.20	1,091,538.73

(三十三) 营业外收入

1、 营业外收入分项目情况

项目	2016年1-9月	2015年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
1.非流动资产处置利得合计	33,879.51		33,879.51
其中：固定资产处置利得	33,879.51		33,879.51
2.政府补助	404,274.00	159,231.00	404,274.00
3.其他	99,821.18		
合计	537,974.69	159,231.00	438,153.51

2、政府补助明细

项目	具体性质和内容	形式	2016年1-9月	2015年1-9月	与资产相关/与收益相关
(1) 科技局奖金	汕头市科学技术奖二等奖奖金	货币性资产		20,000.00	与收益相关
(2) 汕头市濠江区经济和信息化专利资助款	汕头市专利扶持资金	货币性资产		7,980.00	与收益相关
(3) 出口增量奖		货币性资产		91,251.00	与收益相关
(4) 汕头市知识产权局知识产权扶持培育经费		货币性资产		40,000.00	与收益相关
(5) 出口信用保险奖励资金		货币性资产	7,900.00		与收益相关
(6) 推进专利工作资助款		货币性资产	20,900.00		与收益相关
(7) 广东省省级企业转型升级专项资金	干粉易开盖技术改造项目专项资金补助	货币性资产	375,474.00		与资产相关
合计			404,274.00	159,231.00	

(三十四) 营业外支出

	2016年1-9月	2015年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	13,569.91	31,242.67	13,569.91
其中：固定资产处置损失	13,569.91	31,242.67	13,569.91
对外捐赠		15,000.00	
合计	13,569.91	46,242.67	13,569.91

(三十五) 所得税费用

项目	2016年1-9月	2015年1-9月
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,550,310.37	5,200,368.85
递延所得税调整	-345,331.80	-192,935.89
合计	6,204,978.57	5,007,432.96

(三十六) 现金流量表附注

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-9月	2015年1-9月
利息收入	95,899.61	143,996.24
政府补助（与收益相关）	278,800.00	459,231.00
收到的返还型政府补贴		
其他	45,821.18	1,400,000.00
合计	420,520.79	2,003,227.24

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-9月	2015年1-9月
付现管理费用	4,514,760.79	4,650,706.92
付现销售费用	5,174,989.71	4,678,168.87
捐赠支出		15,000.00
银行手续费	87,412.97	61,147.56
合计	9,777,163.47	9,405,023.35

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年1-9月	2015年1-9月
票据保证金	5,217,263.01	8,533,000.00
信用证保证金		
政府补助（与资产相关）	370,000.00	
合计	5,587,263.01	8,533,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年1-9月	2015年1-9月
票据保证金	12,351,144.65	8,369,068.00
融资顾问费		47,000.00
上市中介费	400,000.00	1,920,000.00
合计	12,751,144.65	10,336,068.00

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2016年1-9月	2015年1-9月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	38,731,434.89	31,437,219.83
加：资产减值准备	2,216,475.20	1,091,538.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,799,446.33	9,041,804.92
无形资产摊销	388,226.25	356,795.01
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）	-33,879.51	31,242.67
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	13,569.91	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-596,251.12	-134,770.78
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）	-345,331.80	-192,935.89
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）	-3,032,884.53	4,821,850.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,939,554.02	-13,192,562.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,547,151.71	-1,094,228.67
其他	-375,474.00	
经营活动产生的现金流量净额	50,372,929.31	32,165,953.50
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

广东英联包装股份有限公司
2016年1月1日至2016年9月30日
财务报表附注

项目	2016年1-9月	2015年1-9月
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	21,639,105.60	10,541,451.98
减：现金的期初余额	30,998,464.32	20,435,975.42
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	-9,359,358.72	-9,894,523.44

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2016年9月30日	2015年9月30日
一、现金	21,639,105.60	10,541,451.98
其中：库存现金	3,211.52	41,512.93
可随时用于支付的银行存款	21,635,894.08	10,499,939.05
可随时用于支付的其他货币资金		
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	21,639,105.60	10,541,451.98

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
货币资金	10,742,349.60	3,608,468.00
固定资产	90,005,977.44	91,111,765.00
无形资产	16,043,845.14	16,339,130.64

截止2016年9月30日固定资产、无形资产受限情况如下：

抵押权人	借款性质	借款余额	抵押物内容		抵押物 账面价值
			物品	项目	
中国工商银行股份有限公司汕头达濠支行*1	抵押、保证		房屋	粤房地权证汕第1000173522~1000173529号	52,741,160.42
			土地使用权	汕国用(2014)第60500004号	16,043,845.14
中国民生银行股份有限公司汕头分行*2	抵押、保证		机器设备	组合冲床系统5套	37,264,817.02

*1 本公司于2015年4月14日与中国工商银行股份有限公司汕头达濠支行签订《最高额抵押合同》，公司以汕头市濠江区达南路中段厂房A-D幢、侯工楼、装配车间、设备房、门房以及土地使用权提供抵押担保，担保的主债权为自2013年12月5日至2020年4月17日期间（包括该期间的起始日和届满日）在人民币14,270.00万元的最高余额内公司债权。

*2 本公司于2013年10月11日与中国民生银行股份有限公司汕头分行签订《最高额抵押合同》，公司以组合冲床系统2套提供抵押担保，担保的主债权为自2013年8月30日至2018年8月30日期间在人民币2,500.00万元的最高余额内公司债权。本公司于2014年9月15日与中国民生银行股份有限公司汕头分行签订《最高额抵押合同》，公司以组合冲床系统3套提供抵押担保，担保的主债权为自2014年9月16日至2019年9月15日期间在人民币2,426.60万元的最高余额内公司债权。

(三十九) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,734,852.16	6.6778	18,262,795.75
应收账款			
其中：美元	1,814,963.46	6.6778	12,119,962.99

六、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会根据投资权限已授权经营管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款项目的回收情况，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。

(二) 市场风险

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

1、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款以及长期借款。公司主要的政策是固定利率借款占外部借款的70%，但是2015年、2016年1-9月公司固定利率借款占外部借款的100%。

2、 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。2015年度、2016年1-9月，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2016.9.30	2015.12.31
	美元折算为人民币金额	美元折算为人民币金额
货币资金	18,262,795.75	2,059,974.27
应收账款	12,119,962.99	5,959,112.04

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值3%，则报告期内公司将增加或减少净利润如下：

单位：人民币元

项目	2016年1-9月	2015年度
汇率变动对利润的影响数	774,760.35	204,486.70

管理层认为3%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

3、其他价格风险

本公司不持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2015年12月31日				
	1-6个月	6个月-1年	1-2年	2年以上	合计
短期借款		14,250,000.00			14,250,000.00
应付票据	17,550,000.00				17,550,000.00
应付账款	16,194,740.70				16,194,740.70
其他应付款	307,172.45				307,172.45
其他流动负债	3,331,132.60	236,860.33			3,567,992.93

项目	2016年9月30日				
	1-6个月	6个月-1年	1-2年	2年以上	合计
短期借款					
应付票据	27,572,744.22				27,572,744.22
应付账款	14,533,480.09				14,533,480.09
其他应付款	260,464.64				260,464.64
其他流动负债	1,884,887.24	257,043.84			2,141,931.08

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

关联方名称	关联关系	持股比例(%)
翁伟武	实际控制人之一、董事长兼总经理	40.133
翁伟炜	实际控制人之一	19.133
翁伟嘉	实际控制人之一、董事、副总经理	12.133
翁伟博	实际控制人之一	9.80
蔡沛依	实际控制人之一	9.333
柯丽婉	实际控制人之一	2.80

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	备注
方平	持股 6.667% 股东、董事	
翁宝嘉	副总经理、董事	
郭桂强	副总经理	
夏红明	财务总监兼董事会秘书	
英联实业（香港）有限公司	本公司实际控制人之一翁伟武为该公司法定代表人	2014年6月20日注销
汕头市金园区华泰桌球俱乐部有限公司	本公司实际控制人之一翁伟武为该公司法定代表人	2014年12月2日注销
汕头市华乐餐饮有限公司	本公司实际控制人之一翁伟武为该公司法定代表人	2014年12月2日注销
汕头市金园区金工华都乒乓桌球活动中心	本公司实际控制人之一翁伟武为该公司法定代表人	2014年9月18日注销
汕头市汕樟五金工艺厂有限公司	本公司实际控制人之一翁伟嘉之父为该公司法定代表人	2013年10月12日注销
汕头经济特区龙湖区天地电脑通讯公司	本公司实际控制人之一翁伟武之胞兄为该公司法定代表人	已吊销
汕头经济特区广诚饮料包装有限公司	本公司实际控制人之一翁伟伟之父控制的公司	已吊销
汕头经济特区广诚容器有限公司	本公司实际控制人之一翁伟伟之父控制的公司	已吊销
邱佩乔	监事会主席	
林少飞	监事	
林喜武	职工监事	
翁瑶佳	股东亲属	
许雪妮	股东亲属	
唐铭薇	股东亲属	
翁伟明	股东亲属	
叶秋容	股东亲属	
翁清钦	股东亲属	
蔡佳	股东亲属	

(三) 关联交易情况

1、 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
翁伟武、许雪妮、翁伟嘉、唐铭薇、翁伟炜	本公司	200,000,000.00	2012-4-17	2015-4-16	是
翁伟博、翁瑶佳、柯丽婉、翁伟明	本公司	80,000,000.00	2012-4-17	2015-4-16	是
翁清钦	本公司	19,000,000.00	2012-7-30	2015-7-30	是
翁清钦	本公司	19,289,000.00	2015-5-28	2020-9-28	否
方平、叶秋容、蔡沛依	本公司	80,000,000.00	2013-6-27	2016-6-26	是
翁伟博、蔡佳	本公司	80,000,000.00	2013-7-4	2016-7-3	是
翁伟武	本公司	30,000,000.00	2014-9-16	2015-9-16	是
翁伟武	本公司	30,000,000.00	2015-9-28	2016-9-28	是
翁伟武、许雪妮、翁伟嘉、翁伟炜	本公司	200,000,000.00	2015-4-16	2020-4-16	否
柯丽婉、翁伟明	本公司	80,000,000.00	2015-4-16	2020-4-16	否
蔡沛依	本公司	80,000,000.00	2016-4-22	2021-4-21	否
翁伟博、蔡佳	本公司	80,000,000.00	2016-4-22	2021-4-21	否
方平、叶秋容	本公司	80,000,000.00	2016-4-22	2021-4-21	否

2、 其他关联交易

关键管理人员薪酬

项目名称	2016年1-9月	2015年1-9月
关键管理人员薪酬	927,223.00	881,460.00

3、 本公司无应收应付关联方款项。

八、 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

九、 承诺事项

(一) 已签订的正在或准备履行的大额设备合同及财务影响

本公司于2016年4月9日与瑞士苏德罗尼克公司签订全自动热封膜机采购合同，合同总价1,954,528.00瑞士法郎。截止2016年9月30日，本公司已支付的合同金额

为586,356.40瑞士法郎,折合人民币3,974,627.70元,尚未支付合同金额1,368,169.60瑞士法郎,折合人民币9,455,146.47元。

本公司于2016年6月22日与苏州斯莱克精密设备股份有限公司签订一套四道组合盖系统采购合同,合同总价1,580.00万元。截止2016年9月30日,本公司已支付的合同金额为632.00万元,尚未支付合同金额为948.00万元。

(二) 前期承诺履行情况

本公司无需要披露的前期承诺事项。

十、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的日后事项。

十一、 其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、 补充资料

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2016年1-9月	2015年1-9月
(一) 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;	20,309.60	
(二) 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;		
(三) 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;	404,274.00	159,231.00
(四) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出;		
(五) 所得税的影响数;		
(一) 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;		
(二) 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;		
(三) 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;		
(四) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出;	99,821.18	-46,242.67
(五) 所得税的影响数;	-78,660.72	-19,198.25
合计	445,744.06	93,790.08

(二) 净资产收益率及每股收益

2016年1-9月

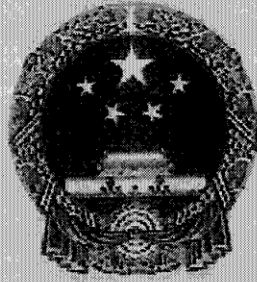
项目	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.99	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	15.81	0.43	0.43

2015年1-9月

项目	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		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	14.25	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	14.21	0.35	0.35

广东英联包装股份有限公司
 (加盖公章)

二〇一六年十二月二十五日



营业执照

(国字)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 0100000201605190002

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

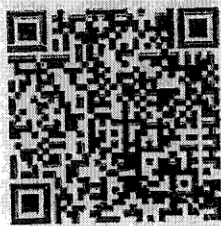
执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日

证书序号: NO 017359

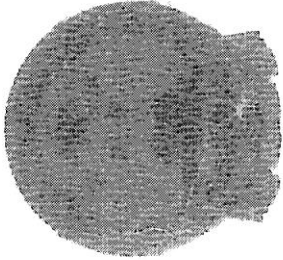
说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 上海市财政局

二〇一六年四月八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)



主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

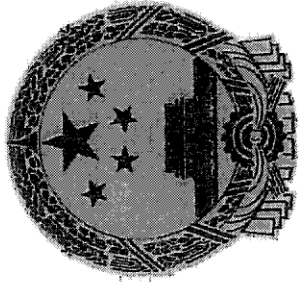
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号(转制批文 沪财会(2010)82号)

批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

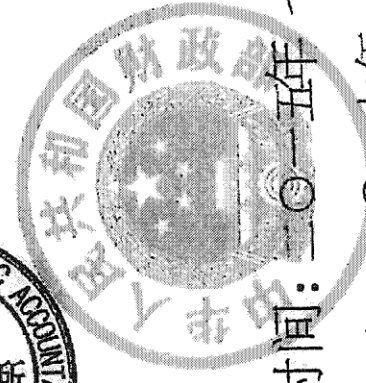
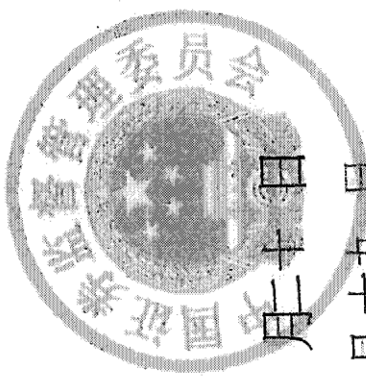


证书序号: 000073

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙）
从事证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟



证书号：34

发证时间：二〇一五年七月二十日

证书有效期至：二〇一七年七月十九日