

公告编号：2018-024

证券代码：833584

证券简称：高峰科特

主办券商：招商证券



高峰科特

NEEQ : 833584

汕尾高峰科特纸业股份有限公司

(Summit Group Co. Ltd)



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记



广东岭峰包装印刷有限公司被广东省工商行政管理局评定为“连续十年广东省守合同重信用企业”。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	34

释义

释义项目		释义
公司、本公司、高峰科特	指	汕尾高峰科特纸业股份有限公司
主办券商	指	招商证券股份有限公司
会计师事务所	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京市康达（深圳）律师事务所
股东大会	指	汕尾高峰科特纸业股份有限公司股东大会
公司章程	指	汕尾高峰科特纸业股份有限公司章程
董事会	指	汕尾高峰科特纸业股份有限公司董事会
监事会	指	汕尾高峰科特纸业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
岭峰国际	指	岭峰国际（集团）有限公司，系公司股东
广雅文化	指	汕尾广雅文化传播有限公司，系公司股东
广东岭峰	指	广东岭峰包装印刷有限公司，系公司子公司
岭峰发展	指	岭峰发展有限公司，系公司子公司
岭峰休闲	指	汕尾岭峰休闲度假有限公司
岭峰企业	指	岭峰企业公司
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日

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。

公司负责人刘海涛、主管会计工作负责人刘伟建及会计机构负责人（会计主管人员）刘伟建保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

注：半年度报告任何表格中若出现总数与所列数值总和不符，均由四舍五入所致。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	汕尾高峰科特纸业股份有限公司
英文名称及缩写	Summit Group Co. Ltd
证券简称	高峰科特
证券代码	833584
法定代表人	刘海涛
办公地址	广东省汕尾市城区埔边工业区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘伟建
是否通过董秘资格考试	否
电话	0660-3447742
传真	0660-3447413
电子邮箱	lwj@lengfung.com
公司网址	http://www.gfktz.com/
联系地址及邮政编码	广东省汕尾市城区埔边工业区， 邮政编码：516626
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004-3-31
挂牌时间	2015-10-20
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-22 造纸和纸制品业-223 纸制品制造-2239 其他纸制品制造
主要产品与服务项目	真空镀铝纸及复合铝箔纸生产加工；纸制品包装印刷。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	57,000,000
优先股总股本（股）	104,500
做市商数量	-
控股股东	岭峰国际（集团）有限公司
实际控制人及其一致行动人	刘海涛家族

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	914415007606046756	否
金融许可证机构编码		
注册地址	广东省汕尾市城区埔边工业区	否
注册资本（元）	57,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区益田路江苏大厦 A 座 38-45 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	39,226,439.28	40,777,817.56	-3.8%
毛利率	21.11%	15.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	528,792.47	-882,093.72	159.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	354,592.24	-907,757.56	139.06%
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）	0.68%	-1.46%	-
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）	0.68%	-1.50%	-
基本每股收益	0.01	-0.02	150%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	131,170,095.88	139,206,795.47	-5.77%
负债总计	56,877,204.55	57,654,165.83	-1.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	72,204,085.97	79,297,190.98	-8.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.27	1.39	-8.63%
资产负债率（母公司）	18.97%	27.89%	-
资产负债率（合并）	43.36%	41.42%	-
流动比率	1.93	251.33	-
利息保障倍数	2.92	22.12	-

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	-4,092,903.27	-10,490,447.88	-
应收账款周转率	3.46	2.85	-
存货周转率	1.24	1.30	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-5.77%	-4.86%	-

营业收入增长率	-3.80%	16.00%	-
净利润增长率	135.07%	68.00%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	57,000,000	57,000,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量	104,500	104,500	

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司的主营业务为生产、加工真空镀铝纸、转移纸、复合铝箔纸、防伪特种纸、包装材料纸和软包装薄膜复合。子公司广东岭峰包装印刷有限公司（以下简称“广东岭峰”）的主营业务为社会印件的设计、生产、加工和销售。公司属于纸制品包装子行业，广东岭峰属于包装印刷子行业。

经过多年的发展，公司及子公司广东岭峰是各自所处细分行业的知名企业之一，具有较强的品牌号召力。

公司拥有包括新进德国进口最先进高真空卷绕式镀膜机(LEYBOLD OPTICS PAK 2100)等各种大型生产设备，该等设备的技术标准在国内居于领先水平。公司拥有《一种无铝透明镭射环保烟用内衬纸制备方法》发明专利，生产的产品包括真空镀铝卷烟内衬纸、铝箔复合卷烟内衬纸等，属烟标类产品。公司目前为国内两大烟草公司提供内衬纸，年销售量达 2500 吨以上。

子公司广东岭峰在包装印刷行业之中深耕细作二十余年，主要产品包括：

(1) 笔记本：主要以线圈、骑订、车线、胶装、锁线，精装等装订方式装订成本，用于学校教学及办公室办公用；

(2) 文件袋：可以装文件资料的纸质夹袋，用于归类保存文件资料用；

(3) 纸巾盒：卡纸类包装彩盒，用于纸中小包装；

(4) 儿童书：以（立体）图片和文字相结合的儿童读物，多用于讲故事或基础科普教育。

我国纸制品包装行业市场集中度较低，多数企业规模较小，市场竞争较为充分。为了突出公司的比较优势，公司在成立初期没有急于开发多元化产品，而是将主营业务集中于卷烟内衬纸的生产，在这一细分领域内做专做强，在产品市场、销售渠道、客户资源、技术人才等方面形成足够深入的沉淀和积累；然后再试图逐步将产品拓展到防伪特种纸、包装材料纸等领域。公司通过长期以来在品牌形象、客户资源、项目经验等方面的积累，以及对子公司的设立并优化等结构性调整，已形成以卷烟内衬纸为核心、以各类其他纸型、印刷辅助的业务体系。

报告期内，公司的商业模式及主营业务未发生变动。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入 39,226,439.28 元，较上年同期减少 1,551,378.28 元，实现归属于母公司股东净利润 528,792.47 元，比去年同期增加 1,410,886.19 元。经营活动现金流入 43,363,647.98 元，比去年同期减少 1,129,619.31 元，下降 2.53%，经营活动现金流出 47,456,551.25 元，比去年同期减少 7,527,163.92 元，下降 13.69%。报告期内，无对企业经营有重大影响的事项。

一、财务状况

报告期总资产 131,170,095.88 元，较期初 139,206,795.47 元同比下降 5.77%；报告期负债总额 56,877,204.55 元，较期初 57,654,165.83 元下降 1.35%；报告期归属于挂牌公司股东的净资产 72,204,085.97 元，较期初 79,297,190.98 元下降 8.94%。

二、经营成果

（一）营业收入情况

报告期内公司实现营业收入 39,226,439.28 元，上年同期 40,777,817.56 万元，同比下降 3.80%。

主要原因是母公司在报告期内保持良好的发展势头，营业收入同比增加 8.66%。同时，子公司广东

岭峰包装印刷有限公司报告期内销售收入为 1,551.26 万元，较上年同期的 1,829.57 万元减少 278.31 万元，同比减少 15.21%。受汇率变动影响，及中美贸易局势的不稳定，影响了子公司外贸订单量。

（二）净利润情况

报告期实现净利润为 35.46 万元，上年同期为-101.10 万元，同比增加 136.56 万元。

主要原因是母公司报告期内销售收入为 2371.39 万元，较上年同期的 2182.22 万元增加 189.17 万元，净利润 172.04 万元，较上年同期 32.23 万元增加 139.81 万元。

（三）现金流量状况

报告期内，公司经营活动的现金流量净额为-409.29 万元，较上年同期-1,049.04 万元减少 639.75 万元，主要原因是报告期内购买商品、接受劳务支付的现金减少。

报告期内及报告期后至半年报披露日，公司的销售渠道、主营业务、主要产品和服务等未发生重大变化

三、 风险与价值

（一）市场竞争风险

目前我国的纸包装市场的行业集中度较低，规模以上企业较少，大多数企业属于规模以下的中小企业。该等中小企业往往在资金、技术层面都没有太大优势，因此在市场格局发生变化的时候，有较大可能发起恶性价格竞争以求生存。对公司而言，来自对手的恶性价格战会挤压公司目前的销售渠道，从而进一步缩小公司的盈利空间。

应对措施：公司一方面将增大对研发力量的投入，建设自身品牌，加强公司核心竞争力；另一方面希望登陆资本市场，借助融资、并购的渠道进行产业整合。

（二）下游烟草行业政策变化导致的业绩波动风险

近年来，国家及有关部门、社会组织等通过一系列的宣传活动，不断向社会公众传达吸烟的坏处；同时中央及地方政府相继出台《公共场所禁烟条例》，对公共场所吸烟采取一定的处罚措施。日前，财政部联合国家税务总局公布：自 2015 年 5 月 10 日起，将卷烟批发环节从价税率由 5%提高至 11%，并按 0.005 元/支加征从量税，这是我国继 2009 年 5 月之后时隔六年再度调整烟草消费税。此次提税迎合了当前国际社会普遍对烟产品课以重税的大趋势。随着公众健康意识逐渐增强，国家法律法规逐渐完善，加之对烟草增税而导致的售价提高，烟草的销售量将随之减少，从而导致公司出现业绩波动的风险。

应对措施：公司将积极开发新的产品，拓展其他下游行业，扩大产品的应用范围。

（三）原材料价格波动的风险

纸制品包装企业生产所需的主要材料是原纸等材料，采购金额占营业成本的比例较大。纸制品包装企业生产所需的主要材料是原纸等材料，根据第一财经的报道，近几年国际木浆的供应集中度不断提高，国内的阔叶木浆主要来自巴西和印尼地区，由于木材的稀缺性不断加强，有限的原材料供给便进一步提升了企业的议价能力。除此之外，随着环保部门针对造纸行业实行的更为严格的控制政策，无论是在生产制造还是废纸进口等方面，原材料供给都受到了不同程度上的影响。各大纸企将进入日常的停产检修季，产能进一步收缩。加剧市场上的供需紧张状况。导致价格日涨，原材料价格因政策的实施而高企，对纸制品包装行业内的多数企业都将形成巨大压力。

应对措施：为了最大限度降低原材料采购价格波动带来的风险，公司与主要供应商建立了长期稳定的业务合作关系，在生产经营过程中，一方面密切关注原纸的价格变动趋势，适时适量采购，保持合理库存，另一方面，通过集中采购和规模化生产降低采购成本和生产浪费。

（四）汇率波动风险

我国包装行业有相当部分产品出口至国外，同时企业从国外进口高端原材料或设备，因此人民币汇率波动将对包装行业产品销售和材料、设备采购造成影响。未来人民币汇率的波动将使本行业企业经营业绩面临一定的风险。

应对措施：公司将密切关注人民币汇率变动情况，并积极与海外客户、供应商保持良好沟通，缩短信用周期，从而尽可能减少汇率波动带来的风险。

（五）环保风险

公司在经营过程中存在着一定的“三废”排放、综合处理等环境保护问题。公司高度重视环境保护工作，建立了完善的环保管理体系。但随着国家经济增长模式的转变和可持续发展战略的全面实施，对环境保护的力度不断加大，可能会对包装印刷行业制定更为严格的环保标准，从而要求本公司加大对环保的投入，加大对环保基础及配套设施的建设，导致公司污染处理费用的增加。因此，公司面临一定的环保风险。

应对措施：公司在设立初期已取得地方环保部门的批复，确认公司各项环评手续完备，取得相关污染物排放许可证，并通过年检。在日常经营中，公司将进一步完善环保管理工作，加大环保投入。通过严格要求把控，经认证，广东岭峰包装印刷有限公司平板印刷服务及其产品符合环境标志产品技术要求 HJ2503-2011，取得《中国环境标志产品认证证书》。

（六）大客户依赖风险

2013年、2014年、2015年、2016年、2017年，来自中国烟草总公司的销售收入分别为4,861.37万元、5,852.92万元、7,477.47万元、5,142.92万元、4796.16万元，占当期营业收入的比例分别为55.35%、64.41%、67.45%、61.21%、60.17%，占比呈现不断上升的趋势，公司的业务经营存在依赖大客户的风险。因此，如因中国烟草总公司选择供应商标准发生重大改变等因素导致公司不能中标相关业务，将对公司的经营业绩造成重大不利影响。

应对措施：公司的主要产品卷烟内衬纸属于特种纸业，主要用于中国烟草总公司旗下的子公司湖南中烟工业有限责任公司“芙蓉王”系列产品和浙江中烟工业有限责任公司“利群”系列产品。公司在发展的过程中，与湖南、浙江中烟建立了良好的合作关系并具有明确的继续合作意向；同时，公司在现有产品的基础上开拓新的客户及不断开发新的产品，降低大客户依赖对公司经营的风险，增强公司的竞争力。

（七）子公司连续亏损导致公司整体盈利能力不足的风险

2014至2016年高峰科特的净利润分别为491.49万元、636.04万元、296.02万元，2017年营业利润141.53万元，子公司广东岭峰2014至2016年的净亏损分别为405.11万元、261.01万元、-1,100.11万元、2017年营业利润-377.82万元，子公司的业绩波动较大，面临持续亏损的风险。若子公司不能提高盈利能力，将导致公司面临整体盈利能力不足的风险。

应对措施：公司管理层高度重视子公司的扭亏工作，严格执行“开源节流”的工作方针。市场开拓方面，积极参与国外著名零售商的供应链认证，开拓国外客户，积极打造自主品牌，开拓国内市场；内部管理方面，优化人员，缩减不必要的开支，努力提升广东岭峰的盈利能力。

（八）实际控制人的控制风险

本公司实际控制人为刘海涛家族，截至本半年度报告披露日，刘海涛家族通过岭峰国际持有公司99.88%股权，能对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。虽然公司不断完善法人治理结构，业已建立健全了包括“三会”议事规则、关联交易制度、对外担保管理制度等一系列公司治理制度且认真执行，但公司实际控制人仍可凭借其控股地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当控制，从而影响公司及中小股东的利益。

应对措施：股份公司成立后，公司根据《公司法》及公司章程，建立健全了法人治理结构，业已建立健全了包括“三会”议事规则、关联交易制度、对外担保管理制度等一系列公司治理制度且认真执行，公司将充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，严格执行公司基本规章制度，以控制该风险。

（九）现有土地厂房“三旧”改造导致整体搬迁的风险

目前，公司及子公司拥有土地证号分别为“汕国用（2005）第 248 号”、“汕国用（2004）第 000555 号”、“汕国用（2004）第 000556 号”及“汕国用（2006）第 252 号”共四块工业用地。该四块工业用地坐落在汕尾市区红草镇埔边工业区，是公司主要经营所在地。2014 年 12 月 17 日，汕尾市国土局在其官

网上公示了《岭峰城市综合体“三旧”改造方案》，方案显示，上述土地被纳入广东省“三旧”改造范围，改造地块在依法依规完成各项行政审批手续后，改造后的土地主要用途为五星级酒店、商业和住宅。为了支持地方“三旧”改造，公司将在当地政府的协助下购买新的工业地块，兴建新厂房。待新厂房达到可使用状态后，公司及子公司将整体搬迁。按照汕尾市城乡规划局出具的规划条件，现有土地厂房将协议出让给岭峰国际进行改造。为了最大限度降低整体搬迁对公司日常经营的影响，公司将与有关方面进行书面约定，在未能整体搬迁到新厂房前，公司有权在现有土地厂房正常经营。

应对措施：为了支持地方“三旧”改造，公司将在当地政府的协助下购买新的工业地块，兴建新厂房。待新厂房达到可使用状态后，公司及子公司将整体搬迁。按照汕尾市城乡规划局出具的规划条件，现有土地厂房将协议出让给岭峰国际进行改造。为了最大限度降低整体搬迁对公司日常经营的影响，公司将与有关方面进行书面约定，在未能整体搬迁到新厂房前，公司有权在现有土地厂房正常经营。

（十）子公司历史沿革存在瑕疵的风险

广东岭峰为公司的控股子公司。广东岭峰成立于1994年，成立时股东之一的粤港物业“是汕尾市直属全民所有制企业单位”，属汕尾市教育局勤工俭学办公室（以下简称“勤工办”）。粤港物业作为汕尾市教育局主管的全民所有制企业，以其依法占用的法人资产直接向岭峰教印投资入股形成的股份应界定为国有法人股。但1994年粤港物业与岭峰企业共同设立、合资经营岭峰教印（广东岭峰前身）时，未按当时有效的法律、法规及规范性文件的要求，委托有资格的评估机构进行资产评估，也未将国有股权管理方案的申请及其他材料报省级人民政府国有资产管理部门审批。根据海注会验字[1996]010号《验资报告》，截至1996年3月31日，粤港物业共投资人民币59.7万元，折合7万美元。因此，1996年粤港物业向祥峰贸易转让20%出资时，粤港物业虽然认缴持股比例达30%（对应认缴金额21万美元），但其仅实缴了10%股权的对应出资额7万美元，其转让20%的股权予祥峰贸易后，再由祥峰贸易实缴20%股权的对应出资额，至此，合营各方才全额缴足广东岭峰设立时认缴的注册资本。自1994年至2002年，广东岭峰整体亏损，因此在粤港物业参股广东岭峰期间，广东岭峰未向股东分红。2002年3月粤港物业注销，关系由勤工办代理。2003年11月，勤工办将其在广东岭峰的所有股权按其最初投资额59.7万元为对价转让与岭峰企业，未对国有资产造成侵害。2015年4月28日，汕尾市教育局出具《关于原汕尾市粤港物业发展总公司参股广东岭峰包装印刷有限公司的情况说明》，确认如下：“粤港物业参与设立广东岭峰未依当时有效的相关法律规定，进行资产评估并报省级人民政府国有资产管理部门审批，存在程序瑕疵，历次转让股权未经资产评估。但广东岭峰历次股权变更均按公司章程履行内部决议，获得外经贸部门批复同意，取得广东省人民政府核发的批准证书，并经汕尾市工商行政管理部门备案。粤港物业1996年转让其未实缴出资额的对应股权、2003年我局勤工办在岭峰教印当时连年亏损情况下以投资款等额对价转让持有的全部股权……至此，勤工办及原粤港物业全面退出教印的经营，没有损失。”2015年5月29日，汕尾市人民政府国有资产监督管理委员会出具《汕国资函[2015]12号》函，确认如下：“根据汕尾市教育局《关于原汕尾市粤港物业发展总公司参股广东岭峰包装印刷有限公司的情况说明》、北京市康达（深圳）律师事务所出具的《法律意见书》及广东岭峰历次的《董事会决议》等资料，关于原汕尾市粤港物业发展总公司参股广东岭峰包装印刷有限公司的全部国有股权已转让的事项，经研究，我委原则上同意汕尾市教育局提出的原市粤港物业参股广东岭峰的国有股权于2003年11月17日转让的意见。”为最大程度降低粤港物业转让广东岭峰股权的程序瑕疵所带来的潜在风险，减轻本次公司新三板挂牌的影响，公司实际控制人之一刘海涛先生及控股股东岭峰国际作出《承诺书》明确承担其相应的责任，具体内容如下：“本人（本公司）作为汕尾高峰科特纸业股份有限公司实际控制人（控股股东），承诺：粤港物业参与设立广东岭峰未依当时有效的相关法律规定，进行资产评估并报省级人民政府国有资产管理部门审批，存在程序瑕疵，历次转让股权未经资产评估，由此产生的一切法律后果，均由本人（本公司）承担，与汕尾高峰科特纸业股份有限公司无关。”

应对措施：2015年4月28日，汕尾市教育局出具《关于原汕尾市粤港物业发展总公司参股广东岭峰包装印刷有限公司的情况说明》，确认如下：“粤港物业参与设立广东岭峰未依当时有效的相关法律规定，进行资产评估并报省级人民政府国有资产管理部门审批，存在程序瑕疵，历次转让股权未经资产评估。

但广东岭峰历次股权变更均按公司章程履行内部决议，获得外经贸部门批复同意，取得广东省人民政府核发的批准证书，并经汕尾市工商行政管理部门备案。粤港物业1996年转让其未实缴出资额的对应股权、2003年我局勤工办在岭峰教印当时连年亏损情况下以投资款等额对价转让持有的全部股权……至此，勤工办及原粤港物业全面退出教印的经营，没有损失。”

2015年5月29日，汕尾市人民政府国有资产监督管理委员会出具《汕国资函[2015]12号》函，确认如下：“根据汕尾市教育局《关于原汕尾市粤港物业发展总公司参股广东岭峰包装印刷有限公司的情况说明》、北京市康达（深圳）律师事务所出具的《法律意见书》及广东岭峰历次的《董事会决议》等资料，关于原汕尾市粤港物业发展总公司参股广东岭峰包装印刷有限公司的全部国有股权已转让的事项，经研究，我委原则上同意汕尾市教育局提出的原市粤港物业参股广东岭峰的国有股权于2003年11月17日转让的意见。”为最大程度降低粤港物业转让广东岭峰股权的程序瑕疵所带来的潜在风险，减轻本次公司新三板挂牌的影响，公司实际控制人之一刘海涛先生及控股股东岭峰国际作出《承诺书》明确承担其相应的责任，具体内容如下：“本人（本公司）作为汕尾高峰科特纸业股份有限公司实际控制人（控股股东），承诺：粤港物业参与设立广东岭峰未依当时有效的相关法律规定，进行资产评估并报省级人民政府国有资产管理部门审批，存在程序瑕疵，历次转让股权未经资产评估，由此产生的一切法律后果，均由本人（本公司）承担，与汕尾高峰科特纸业股份有限公司无关。”

四、 企业社会责任

公司诚信经营、依法纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，严格依照相关法律法规开展公司业务，积极塑造和维护良好的行业环境。同时公司始终将社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到实际经营发展实践，积极承担社会责任，响应当地关于残疾人就业的有关政策，承担企业社会责任，为推动扶贫攻坚等社会责任公益事业的发展贡献自己的一份力量。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	8,000,000.00	2,862,400.00
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	1,000,000.00	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	20,000,000.00	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

说明：公司于2018年4月24日召开第二届董事会第二次会议，审议《关于预计2018年日常性关联交易的议案》，预计本年度内向海丰县成辉涂料有限公司采购不超人民币800万元原材料。公司报告期内的实际发生金额为2,862,400.00元，为向海丰县成辉涂料有限公司采购原材料的发生金额。实际发生金额未超出预计。

(二) 承诺事项的履行情况

1、限售承诺

公司在挂牌时，控股股东岭峰国际出具了《限售承诺函》，内容如下：“若高峰科特在全国中小企业股份转让系统挂牌成功，本公司现所持高峰科特股票只能分别在挂牌之日、挂牌期满一年和两年分三批转让，且每批转让数量均为挂牌前所持股票的三分之一”。公司法第一百四十二条规定规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五，上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”公司在挂牌时，公司发起人及董监高对以上规定出具了相关承诺函。报告期内，上述人员均严格遵守承诺，未有发生违反承诺之情形。

2、避免同业竞争承诺

公司控股股东岭峰国际出具《关于避免和消除同业竞争的承诺函》，承诺 2015 年消化完历史订单后，将不再替高峰科特采购进口原材料，不再替广东岭峰出口相关包装印刷产品。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。

公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员已经出具了《关于避免和消除同业竞争的承诺函》，承诺截至承诺函出具日，上述各方及其关系密切的家庭成员未从事或参与和公司存在同业竞争的行为，为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。报告期内，上述人员均严格遵守承诺，未有发生违反承诺之情形。

3、规范关联交易承诺

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《规范资金往来承诺函》、《关于规范及减少关联交易承诺函》。本人（本公司）将尽量避免与股份公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。报告期内，上述人员均严格遵守承诺，未有发生违反承诺之情形。

(三) 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
厂房及附属物及工业用地(权利证书编号为粤(2016)汕尾市不动产权第 0000419 号、粤(2016)汕尾市不动产权第 0000420 号、粤(2016)汕尾市不动	抵押	22,612,124.58	17.24%	向中国银行股份有限公司汕尾分行申请总额不超过人民币 2000 万元的授信。

权第 0000421 号、粤 (2016)汕尾市不动产 权第 0000422 号)				
总计	-	22,612,124.58	17.24%	-

说明：2017 年 3 月 23 日，2017 年第三次临时股东大会审议通过《关于公司向中国银行股份有限公司汕尾分行申请授信额度的议案》，公司拟向中国银行股份有限公司汕尾分行申请总额不超过人民币 2000 万元的授信，具体详见公司于 2017 年 3 月 23 日披露的《关于资产抵押的公告》（公告编号：2017-010）。

(四) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018-5-31	1.69	0	0

公司于 2018 年 4 月 24 日第一届董事会第二会议及第二届监事会第二次会议决议公告审议通过以下议案：结合公司当前实际经营状况以及未分配利润的实际情况，考虑到公司未来可持续发展，同时兼顾对投资者的合理回报，故 2017 年度拟进行利润分配。根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，截至 2017 年 12 月 31 日止，公司的总股本为 57,000,000 股，母公司累计可供股东分配的净利润为 19,403,815.91 元，合并未分配利润为 9,884,430.48 元。以母公司的可供分配利润及合并财务报表的可供分配利润孰低原则为分配依据，2017 年度可供股东分配的利润确定不超过 9,884,430.48 元。根据公司章程规定，公司向优先股股东发放股息的顺序在普通股股东之前。为回报投资者，与投资者共享公司成长收益，公司拟向优先股股东支付现金股息（含之前年度累计的应向优先股股东足额派发的固定股息）共 209,000.00 元，随后公司将对普通股股东进行权益分派。公司 2017 年度普通股股东的权益分派方案为：公司拟以截至 2017 年 12 月 31 日公司的普通股总股本 57,000,000 股为基数，向全体普通股股东按每 10 股派发现金股利 1.69 元（含税），合计派发的现金股利共计 9,633,000.00 元（含税）。

2、报告期内的利润分配预案

适用 不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

本次权益分派方案为：以实施权益分配方案时股权登记日的公司总股本为基数，向全体普通股股东按每 10 股派发现金股利 1.69 元（含税），合计派发的现金股利共计 9,633,000.00 元（含税）。

本次《关于〈2017 年度利润分配方案〉的议案》已经在第二届董事会第二次会议及 2017 年年度股东大会中审议通过，相关权益分派事宜已于 2018 年 5 月 31 日通过公司银行账户直接划入股东的资金账户。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	57,000,000	100.00%	0	57,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	56,930,000	99.88%	0	56,930,000	99.88%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		57,000,000	-	0	57,000,000	-
普通股股东人数						2

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	岭峰国际（集团）有限公司	56,930,000	0	56,930,000	99.88%	56,930,000	0
2	汕尾广雅文化传播有限公司	70,000	0	70,000	0.12%	70,000	0
合计		57,000,000	0	57,000,000	100.00%	57,000,000	0

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

岭峰国际（集团）有限公司董事刘海涛与汕尾广雅文化传播有限公司法定代表人刘秀雅是兄妹关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

√适用 □不适用

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	0	0	0
计入负债的优先股	104,500	0	104,500
优先股总股本	104,500	0	104,500

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

岭峰国际（集团）有限公司（以下简称“岭峰国际”）持有公司 5,693.00 万股份，占公司股本总额的 99.88%，系公司控股股东。

岭峰国际的基本情况如下：

公司名称：岭峰国际（集团）有限公司；

英文名称：Leng Fung International Group Limited；

地址：香港观塘海滨道 133 号万兆丰中心 12 层 C 室；

法定股本：200 万港元；

已发行股本：100 万港元；

董事：刘海涛、刘德高；

成立日期：1998 年 5 月 6 日。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

截至报告期末，刘海涛家族通过岭峰国际间接持有公司股份 5,693 万股，占公司总股本 99.88%，为公司实际控制人。

刘海涛先生，1951 年出生，中国国籍，香港居民，中学学历，汕尾市政协委员。历任岭峰国际、岭峰休闲、弘昌食品、岭峰企业公司、亨昌发展、利群环保等公司董事。2004 年 3 月至今就职于本公司，担任公司董事长。

林惠文女士，1955 年出生，中国国籍，香港居民。历任岭峰国际董事、公司秘书。现在公司没有担任任何职务。

刘德生先生，1971 年出生，中国国籍，香港居民，硕士学历。历任美国 ACCORD SYSTEM、Commerce One 公司工程师，Sogo and Honey wealth 公司总经理，岭峰国际董事、岭峰休闲监事等。现任公司董事。

刘德高先生，1973 年出生，中国国籍，香港居民，中学学历。历任岭峰国际董事、广东岭峰总经理、岭峰休闲总经理等。现任公司董事。

刘德广先生，1973 年出生，中国国籍，香港居民，大专学历。历任常德市德港金芙蓉纸品有限公司总经理、岭峰国际董事、岭峰休闲总经理等。2010 年起，担任公司董事兼总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
刘海涛	董事长	男	1951. 11. 11	中学	2018.4.16 至 2021.4.16	否
刘德生	董事	男	1971. 09. 16	硕士	2018.4.16 至 2021.4.16	是
刘德广	董事兼总经理	男	1973. 10. 19	大专	2018.4.16 至 2021.4.16	是
刘德高	董事	男	1973. 10. 19	中学	2018.4.16 至 2021.4.16	是
刘秀雅	董事	女	1964. 04. 29	-	2018.4.16 至 2021.4.16	是
罗红辉	监事会主席	男	1973. 10. 13	高中	2018.4.16 至 2021.4.16	是
林秋媛	监事	女	1966. 05. 30	大专	2018.4.16 至 2021.4.16	是
刘伟建	财务负责人、信 息披露负责人	男	1983. 11. 26	大专	2018.4.16 至 2021.4.16	是
蔡声树	监事	男	1977. 06. 08	大专	2018.4.16 至 2021.4.16	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

注：第一届董事会、第一届监事会任期于 2018 年 2 月 7 日届满，公司于 2018 年 3 月 6 日披露了《汕尾高峰科特纸业股份有限公司关于董事会、监事会及高级管理人员延期换届选举的提示性公告》（公告编号：2018-001），为确保相关工作的连续性、准确性，在换届选举工作完成之前，公司第一届董事会全体董事、第一届监事会全体监事及公司高级管理人员将依照相关法律、法规和《公司章程》的相关规定继续履行其义务和职责。

2018 年 4 月 16 日经 2018 年第一次股东大会提名候选人，第二届董事会第一次会议及第二届监事会第一次会议选举通过第二届董事、监事、高级管理人员等成员，选举刘海涛先生、刘德高先生、刘德广先生、刘德生先生、刘秀雅女士为公司第二届董事会董事，刘海涛先生为第二届董事会董事长，选举罗红辉先生、林秋媛女士为公司第二届监事会非职工代表监事，聘任刘德广先生为公司总经理，刘伟建先生为公司财务负责人。2018 年第一次职工代表大会选举蔡声树先生为公司职工代表监事，第二届监事会第一次会议选举通过选举蔡声树先生为第二届监事会主席。详见于 2018 年 4 月 16 日披露的《关于董事、监事、高级管理人员换届选举公告》（公告编号：2018-009）。

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

刘德生、刘德高、刘德广先生为刘海涛先生与林惠文女士之子；刘海涛与刘秀雅系兄妹关系；刘海涛、刘德生、刘德高、刘德广系控股股东领峰国际的股东；除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通	数量变动	期末持普通	期末普通股	期末持有股
----	----	-------	------	-------	-------	-------

		股数	股数	股数	持股比例	票期权数量
刘海涛	董事长	0	0	0	0%	0
刘德生	董事	0	0	0	0%	0
刘德高	董事	0	0	0	0%	0
刘德广	董事	0	0	0	0%	0
刘秀雅	董事	0	0	0	0%	0
罗红辉	监事会主席	0	0	0	0%	0
林秋媛	监事	0	0	0	0%	0
刘伟建	财务负责人、信息披露负责人	0	0	0	0%	0
蔡声树	监事	0	0	0	0%	0
合计	-	0	0	0	0%	0

(三) 变动情况

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

说明：2018 年 4 月 16 日经 2018 年第一次股东大会审议通过并提名候选人，第二届董事会第一次会议及第二届监事会第一次会议选举通过第二届董事、监事、高级管理人员等成员，选举刘海涛先生、刘德高先生、刘德广先生、刘德生先生、刘秀雅女士为公司第二届董事会董事，刘海涛先生为第二届董事会董事长，选举罗红辉先生、林秋媛女士为公司第二届监事会非职工代表监事，聘任刘德广先生为公司总经理，刘伟建先生为公司财务负责人。2018 年第一次职工代表大会选举蔡声树先生为公司职工代表监事，第二届监事会第一次会议选举通过选举蔡声树先生为第二届监事会主席。换届前后董事、监事、高级管理人员未发生变动。

详见于 2018 年 4 月 16 日披露的《关于董事、监事、高级管理人员换届选举公告》(公告编号：2018-009)。

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	19	18
生产人员	179	178
销售人员	8	8
财务人员	7	7
技术人员	8	8
员工总计	221	219

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	1	1
专科	28	28
专科以下	191	189
员工总计	221	219

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动

报告年度期末人数 219 人比 2017 年年末减少 2 人。人员变动不大。

2、人才引进、培训、招聘

报告期内，公司根据各部门用人需求情况，通过现场招聘、网络招聘等方式，吸引符合要求的人才。为企业长久发展提供了坚实的人力保障。公司开展多渠道、多形式、多层次的员工培训活动，包括定期安全培训、专业技术培训、新员工岗位培训以及行业相关培训等。发掘员工潜力，打造优良团队，为公司创造效益和价值。

3、薪酬政策

报告期内，公司依据《劳动法》等相关规定，与员工签订劳动合同，并根据国家相关政策法律法规，为员工提供社会保险和福利。依照现有的组织形式和管理结构，定岗定编定薪。

4、需公司承担费用的退休工人数情况

无。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

截至报告期末，公司未认定核心员工。

截至报告期末，公司核心技术人员由刘德生、蔡声树、罗红辉组成，核心技术人员未发生变动。该 3 名核心技术人员的的基本情况如下：

1、刘德生先生 1971 年出生，中国国籍，香港居民，硕士学历。历任美国 ACCORD SYSTEM、Commerce One 公司工程师，Sogo and Honey wealth 公司总经理，岭峰国际董事、岭峰休闲监事等。现任公司董事。

2、蔡声树先生 1977 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1994 年至今就职于广东岭峰，现任公司职工监事。

3、罗红辉先生 1973 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2004 年 7 月至今就职于本公司，历任高峰科特纸业股份有限公司的生产经理。负责并监管生产车间的事物。2017 年 9 月 9 日起任公司监事会主席。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	12,666,319.39	16,061,855.46
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	六、（二）（三）	13,095,232.71	9,559,242.53
预付款项	六、（四）	220,518.86	1,757,820.98
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	六、（五）	29,827,706.38	36,833,720.86
买入返售金融资产		0	0
存货	六、（六）	26,495,028.58	23,549,690.43
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	六、（七）	0	127,793.70
流动资产合计		82,304,805.92	87,890,123.96
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	六、（八）	46,426,727.39	48,793,244.76
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	六、（九）	1,301,847.33	1,324,257.33
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用	六、(十)	808,575.74	840,257.74
递延所得税资产	六、(十一)	328,139.50	358,911.68
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		48,865,289.96	51,316,671.51
资产总计		131,170,095.88	139,206,795.47
流动负债:			
短期借款	六、(十二)	19,112,000.00	8,010,000
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	六、(十三)	11185772.49	12,267,670.17
预收款项	六、(十四)	0	1,278,253.88
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金	六、(十七)	104,500	174,166.67
应付职工薪酬	六、(十五)	774,668.65	686,275.85
应交税费	六、(十六)	53,948.50	1,949,319.78
其他应付款	六、(十八)	11,396,314.91	10,603,729.48
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		42,627,204.55	34,969,415.83
非流动负债:			
长期借款	六、(十九)	3,800,000.00	12,234,750.00
应付债券	六、(二十)	10,450,000.00	10,450,000.00
其中: 优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		14,250,000.00	22,684,750.00
负债合计		56,877,204.55	57,654,165.83
所有者权益(或股东权益):			

股本	六、(二十一)	57,000,000	57,000,000
其他权益工具		0	0
其中：优先股		57,000,000	57,000,000
永续债		0	0
资本公积	六、(二十二)	10,308,068.15	10,308,068.15
减：库存股		0	0
其他综合收益	六、(二十三)	475.75	-51,287.20
专项储备		0	0
盈余公积	六、(二十四)	2,155,979.55	2,155,979.55
一般风险准备		0	0
未分配利润	六、(二十五)	2,739,562.52	9,884,430.48
归属于母公司所有者权益合计		72,204,085.97	79,297,190.98
少数股东权益		2,088,805.36	2,255,438.66
所有者权益合计		74,292,891.33	81,552,629.64
负债和所有者权益总计		131,170,095.88	139,206,795.47

法定代表人：刘海涛

主管会计工作负责人：刘伟建

会计机构负责人：刘伟建

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		7,208,140.25	12,129,726.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	十一、(一)	4,295,852.68	2,675,897.13
预付款项		211,436.14	486,975.23
其他应收款	十一、(二)	15,530,190.00	33,022,958.04
存货		9,271,515.34	8,068,318.88
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	0
流动资产合计		36,517,134.41	56,383,876.10
非流动资产：			
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	十一、(三)	29,738,058.04	29,738,058.04
投资性房地产		0	0
固定资产		39,981,135.90	41,726,570.26
在建工程		0	0

生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		1,301,847.33	1,324,257.33
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		603,873.35	610,540.01
递延所得税资产		28,625.50	28,625.50
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		71,653,540.12	73,428,051.14
资产总计		108,170,674.53	129,811,927.24
流动负债：			
短期借款		19,112,000.00	8,010,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		5,170,926.66	7,412,860.82
预收款项		0	16,957.00
应付职工薪酬		178,803.65	170,611.39
应交税费		397,006.09	1,931,176.38
其他应付款		-14,895,862.17	4,884.33
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		104,500.00	174,166.67
流动负债合计		10,067,374.23	17,720,656.59
非流动负债：			
长期借款		0	8,034,750.00
应付债券		10,450,000.00	10,450,000
其中：优先股		10,450,000.00	10,450,000
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		10,450,000	18,484,750.00
负债合计		20,517,374.23	36,205,406.59
所有者权益：			
股本		57,000,000	57,000,000
其他权益工具		0	0
其中：优先股		57,000,000	57,000,000
永续债		0	0
资本公积		15,046,725.19	15,046,725.19

减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		2,155,979.55	2,155,979.55
一般风险准备		0	0
未分配利润		13,450,595.56	19,403,815.91
所有者权益合计		87,653,300.30	93,606,520.65
负债和所有者权益合计		108,170,674.53	129,811,927.24

法定代表人：刘海涛

主管会计工作负责人：刘伟建

会计机构负责人：刘伟建

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、(二十六)	39,226,439.28	40,777,817.56
其中：营业收入	六、(二十六)	39,226,439.28	40,777,817.56
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		38,650,979.43	41,909,574.74
其中：营业成本	六、(二十六)	30,945,672.98	34,301,481.49
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	六、(二十七)	208,076.78	101,689.93
销售费用	六、(二十八)	1,321,930.97	1,310,309.31
管理费用	六、(二十九)	4,111,735.99	4,529,092.45
研发费用		1,284,415.28	1,075,298.69
财务费用	六、(三十)	779,147.43	591,702.87
资产减值损失		0	0
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0

汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		575,459.85	-1,131,757.18
加：营业外收入	六、（三十二）	107,193.46	235,280.98
减：营业外支出	六、（三十三）	24,454.00	7,143.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		658,199.31	-903,619.64
减：所得税费用	六、（三十四）	303,607.07	107,422.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		354,592.24	-1,011,042.02
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		354,592.24	-1,011,042.02
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-174,200.23	-128,948.30
2. 归属于母公司所有者的净利润		528,792.47	-882,093.72
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		354,592.24	-1,011,042.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		528,792.47	-882,093.72
归属于少数股东的综合收益总额		-174,200.23	-128,948.30
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.01	-0.02
（二）稀释每股收益		0.01	-0.02

法定代表人：刘海涛

主管会计工作负责人：刘伟建

会计机构负责人：刘伟建

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一、(四)	23,713,876.01	21,822,157.46
减：营业成本	十一、(四)	17,819,289.32	17,743,506.99
税金及附加		99,654.66	9,420.37
销售费用		491,252.35	426,915.09
管理费用		1,407,062.57	1,955,595.42
研发费用		1,284,415.28	1,075,298.69
财务费用		596,806.49	377,491.73
其中：利息费用		612,953.48	382,276.73
利息收入		16,146.99	4,785
资产减值损失		0	0
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,015,395.34	233,929.17
加：营业外收入		8,651.82	195,760.33
减：营业外支出		0	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,024,047.16	429,689.50
减：所得税费用		303,607.07	107,422.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,720,440.09	322,267.12
（一）持续经营净利润		1,720,440.09	322,267.12
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0

6. 其他		0	0
六、综合收益总额		1,720,440.09	322,267.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.03	0.01
（二）稀释每股收益		0.03	0.01

法定代表人：刘海涛

主管会计工作负责人：刘伟建

会计机构负责人：刘伟建

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,039,677.75	36,915,026.37
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十五)	7,323,970.23	7,578,240.92
经营活动现金流入小计		43,363,647.98	44,493,267.29
购买商品、接受劳务支付的现金		36,273,402.04	40,717,291.30
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		3,268,128.15	4,501,350.37
支付的各项税费		1,660,288.06	2,252,170.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十五)	6,254,733.00	7,512,903.13
经营活动现金流出小计		47,456,551.25	54,983,715.17
经营活动产生的现金流量净额		-4,092,903.27	-10,490,447.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,000,000	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		7,000,000	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,586.83	480,450.00
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		101,586.83	480,450.00
投资活动产生的现金流量净额		6,898,413.17	-480,450.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	16,927,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	16,927,500.00
取得借款收到的现金		2,667,250.00	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		2,667,250.00	16,927,500.00
偿还债务支付的现金		0	676,736.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,868,296.36	0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		8,868,296.36	676,736.27
筹资活动产生的现金流量净额		-6,201,046.36	16,250,763.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-3,395,536.46	5,279,865.85
加：期初现金及现金等价物余额		16,061,855.46	3,862,036.63
六、期末现金及现金等价物余额		12,666,319.00	9,141,902.48

法定代表人：刘海涛

主管会计工作负责人：刘伟建

会计机构负责人：刘伟建

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,124,110.46	28,132,266.65

收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		457,815.00	486,780.62
经营活动现金流入小计		24,581,925.46	28,619,047.27
购买商品、接受劳务支付的现金		24,150,993.96	28,170,902.79
支付给职工以及为职工支付的现金		1,068,908.76	1,186,439.66
支付的各项税费		846,580.60	2,117,344.58
支付其他与经营活动有关的现金		4,600,807.14	6,439,779.26
经营活动现金流出小计		30,667,290.46	37,914,466.29
经营活动产生的现金流量净额		-6,085,365.00	-9,295,419.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,000,000	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		7,000,000	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,175.21	0
投资支付的现金		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		35,175.21	0
投资活动产生的现金流量净额		6,964,824.79	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		3,067,250.00	16,927,500.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	19,620,000.00
筹资活动现金流入小计		3,067,250.00	36,547,500.00
偿还债务支付的现金		0	129,924.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,868,296.36	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	24,820,000.00
筹资活动现金流出小计		8,868,296.36	24,949,924.68
筹资活动产生的现金流量净额		-5,801,046.36	11,597,575.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-4,921,586.57	2,302,156.30
加：期初现金及现金等价物余额		12,129,726.82	1,831,433.99
六、期末现金及现金等价物余额		7,208,140.25	4,133,590.29

法定代表人：刘海涛

主管会计工作负责人：刘伟建

会计机构负责人：刘伟建

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

无

二、 报表项目注释

一、公司基本情况

汕尾高峰科特纸业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2004 年 3 月 31 日由香港岭峰国际（集团）有限公司（以下简称“岭峰国际”）投资成立，营业执照注册号为 441500400000547；法定代表人：刘海涛；住所：广东省汕尾市城区埔边工业区；注册资本：5700 万元；企业类型：股份有限公司（台、港、澳资）；经营范围：生产、加工真空镀铝纸、转移纸、复合铝箔纸、防伪特种纸、包装材料纸和软包装薄膜复合。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 8 月 24 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，为子公司广东岭峰包装印刷有限公司及子公司的子公司岭峰发展有限公司。

三、财务报表编制基础

(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，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、42 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（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司生产经营正常，公司自报告期起 12 个月内可预见公司不会发生影响公司持续经营能力的事项。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本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

营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债

相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值

的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 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

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及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。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

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，计入投资损益。

(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

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。

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公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考期末活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，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

期末如果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，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收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。

(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。

(十一) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。公司对于关联方的应收款项不计提坏账。

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：	单项金额超过 100 万元的应收账款、单项金额超过 50 万元的其他应收款视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	当存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，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

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，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账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄组合	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合
特殊信用风险组合	信用特征相似客户具有类似信用风险组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
特殊信用风险组合	按照应收款项客户性质，分析发生坏账的可能性后计提坏账准备

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	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

公司存货采用实际成本核算。原材料发出分别采用月末一次加权平均法核算；库存商品发出采用月末一次加权平均法；低值易耗品领用或发出时采用一次摊销法计入相关成本费用。对于不能替代使用的存货以及为特定项目专门购入或制造的存货，采用个别计价法确定发出存货的成本。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）划分为持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性

证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的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采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的

有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、生产设备、办公设备、交通设备、经营设备。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、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服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-30 年	10%	4.5%-3%
办公设备	年限平均法	2-5 年	10%	45%-18%
经营设备	年限平均法	2-10 年	10%	45%-9%
交通设备	年限平均法	4-8 年	10%	22.5%-11.25%
生产设备	年限平均法	2-10 年	10%	45%-9%

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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。

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。

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。

(十六) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。

(十七) 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、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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加权平均数按期初期末简单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。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（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。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，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，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

(二十) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业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；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用

关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（二十三）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地

确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十四）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十五）收入

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）本公司铝箔纸、社会印件收入确认的具体判断标准

公司财务部门根据送货单（与公司物流系统数量、单价核对一致）汇总形成当月对帐单，并经客户确认无误后确认销售收入。

（二十六）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转

入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(三十) 前期会计差错更正

本报告期本公司无前期会计差错更正情况。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	计税依据	税率
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	按实际缴纳的流转税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

注：增值税 2018 年 5 月 1 日起税率调整为 16%。

(二) 税收优惠及批文

公司 2016 年 12 月 9 日被认定为高新技术企业（证书号为 GR201644007033），公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。

六、合并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，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	175,680.80	151,923.40
银行存款	12,490,638.59	15,909,932.06
其他货币资金	-	-
合计	12,666,319.39	16,061,855.46
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	174,867.56
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	174,867.56

(三) 应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,673,208.25	100.00	1,577,975.54	12.05	13,095,232.71
其中：账龄组合	14,673,208.25	100.00	1,577,975.54	12.05	13,095,232.71
特殊信用风险组合	-	-	-	-	-
单项金额重大但不单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但不单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	14,673,208.25	100.00	1,577,975.54	12.05	13,095,232.71

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,915,179.14	100.00	1,530,804.17	14.06	9,384,374.97
其中：账龄组合	10,888,769.54	99.76	1,530,804.17	14.06	9,357,965.37
特殊信用风险组合	26,409.60	0.24	-	-	26,409.60
单项金额重大但不单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但不单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	10,915,179.14	100.00	1,530,804.17	14.06	9,384,374.97

说明：应收账款期初余额为期初应收票据 9,384,374.97 加期初应收账款 174,867.56。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 47,171.37 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	款项性质	占应收账款总额的比例 (%)
湖南中烟工业有限责任公司	非关联方	3,887,292.39	1 年以内	货款	29.68
COLORBOK, LLC	非关联方	2,173,483.32	1 年以内	货款	16.60
陕西未来出版社有限责任公司	非关联方	1,744,080.00	1 年以内	货款	13.32
华新（佛山）彩色印刷有限公司	非关联方	875,913.00	1 年以内	货款	6.69
Continental Accessory Corp	非关联方	725,240.71	1 年以内	货款	5.54
合计	--	9,406,009.42	--	--	71.83

四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1年以内	215,584.40	97.76	1,597,147.52	90.86
1-2年	4,934.46	2.24	4,934.46	0.28
2-3年			-	-
3-4年			155,739.00	8.86
4-5年	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-
合计	220,518.86	100.00	1,757,820.98	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	款项性质	未结算原因
长宇(珠海)国际建筑设计有限公司汕尾分公司	非关联方	100,000.00	45.35	1年以内	预付服务费	暂付款
东莞市大朗宝印印刷设备商行	非关联方	47,860.00	21.70	1年以内	预付材料款	货物未到
广东省广播电视网络股份有限公司	非关联方	22,100.00	10.02	1年以内	网络信息费	未安装完成
中国石油化工股份有限公司	非关联方	25,004.01	11.33	1年以内	预存加油卡	循环圈存
广东联合电子收费股份有限公司	非关联方	28,484.13	11.11	1年以内	预存过路费	循环预存
合计		220,518.86	99.51			

3、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无。

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	748,978.06	4.62	56,825.71	8.21	692,152.35
特殊信用风险组合	29135554.03	95.38	-	-	29,135,554.03
单项金额重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	29,884,532.09	100.00	56,825.71	9.45	29,827,706.38

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	569,649.96	1.54	53,810.05	9.45	515,839.91
特殊信用风险组合	36,317,880.95	98.46	-	-	36,317,880.95
单项金额重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	36,887,530.91	100.00	53,810.05	9.45	36,833,720.86

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况

无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借支	-	-
转让土地使用权及地上建筑物应收款	29,311,989.00	36,311,989.00
保证金	500,000.00	560,000.00
其他暂付款	15,717.38	15,541.91
合计	29,827,706.38	36,887,530.91

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	与本公司关系	款项的性质	期末余额	账龄
汕尾市高峰房地产有限公司	关联方	转让土地使用权及地上建筑物应收款	29,311,989.00	1-2 年
浙江中烟工业有限责任公司	非关联方	保证金	500,000.00	1-2 年
贷款保证金	非关联方	保证金	10,000.00	1-2 年
广东联合电子收费股份有限公司	非关联方	押金	2000	1-2 年
代扣员工电话费	非关联方	代垫费用	3,017.57	1 年以内
合计	--	--	29,827,006.57	--

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	11,629,705.63	-	11,629,705.63	10,978,381.98	-	10,978,381.98

在产品	9,021,127.99		9,021,127.99	9,703,794.89	-	9,703,794.89
库存商品	5,844,194.96		5,844,194.96	2,867,513.56	-	2,867,513.56
发出商品	-	-	-	-	-	-
合计	26,495,028.58	-	26,495,028.58	23,549,690.43	-	23,549,690.43

2、存货跌价准备

公司在报告期内未发生存货跌价迹象，未计提存货跌价准备。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	-	127,793.70
合计	-	127,793.70

(八) 固定资产

项目	房屋及建筑物	生产设备	交通设备	办公设备	经营设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	39,034,512.04	61,270,980.28	763,210.61	2,366,041.42	1,783,928.48	105,218,672.83
2.本期增加金额	-	99,459.83	-	-	8,000.00	107,459.83
(1) 购置	-	99,459.83	-	-	8,000.00	107,459.83
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	39,034,512.04	61,370,440.11	763,210.61	2,366,041.42	1,791,928.48	105,326,132.66
二、累计折旧						
1.期初余额	12,405,372.90	39,611,192.38	691,289.55	2,120,788.41	1,596,784.83	56,425,428.07
2.本期增加金额	876,147.72	1581604.46	-	3,214.08	13,010.94	2,473,977.20
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	13,281,520.62	41,192,796.87	691,289.55	2,124,002.49	1,609,795.77	58,899,405.27
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	25,752,991.42	20,177,643.27	71,921.06	242,038.93	182,132.71	46,426,727.39
2.期初账面价值	26,629,139.14	21,659,787.90	71,921.06	245,253.01	187,143.65	48,793,244.76

(九) 无形资产

项 目	土地使用权	软 件	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	1,732,000.0	84,240.00	1,816,240.00
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	1,732,000.0	84,240.00	1,816,240.00
二、累计摊销			
1.期初余额	457,584.00	34,398.67	491,982.67
2.本期增加金额	18,198.00	4,212.00	22,409.33
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	475,782.00	38,610.67	514,392.67
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值	1,256,218.00	45,629.33	1,301,847.33
1.期末账面价值	1,256,218.67	456,929.33	1,301,847.33
2.期初账面价值	1,274,416.00	49,841.33	1,324,257.33

注：房屋及建筑物抵押情况：根据汕尾高峰科特纸业股份有限公司与中国银行汕尾分行签订的编号为 QDY477670120170001 最高额抵押合同，公司以如下资产作抵押担保：权利凭证号码为粤(2016)汕尾市不动产权第 0000419 号，面积为 5393.47 平方米不动产、权利凭证号码为粤(2016)汕尾市不动产权第 0000420 号，面积为 711.57 平方米不动产、权利凭证号码为粤(2016)汕尾市不动产权第 0000421 号，面积为 22874.09 平方米不动产、权利凭证号码为粤(2016)汕尾市不动产权第 0000422 号，面积为 884.03 平方米不动产。账面价值 22,612,124.58 元。

(十) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
修缮工程	229,717.73	-	6,666.66	-	229,717.73
零星装修	610,540.01	-	25,015.34	-	610,540.01
合 计	840,257.74	-	31,682.00	-	808,575.74

(十一) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,435,646.72	328,139.50	1,435,646.72	358,911.68
内部交易未实现利润	-	-	-	-
可抵扣亏损	-	-	-	-

合 计	1,435,646.72	328,139.50	1,435,646.72	358,911.68
-----	--------------	------------	--------------	------------

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	19,102,000.00	8,000,000.00
保证借款	-	-
信用借款	10,000.00	10,000.00
合 计	19,112,000.00	8,010,000.00

注：公司向中国工商银行股份有限公司汕尾分行借款 1 万元，为信用借款；中国银行股份有限公司汕尾分行公司营业部 800 万元的借款为抵押借款，根据汕尾高峰科特纸业股份有限公司与中国银行汕尾分行签订的编号为 QZX477670120170001 授信业务总协议，中国银行汕尾分行给予汕尾高峰科特纸业股份有限公司的授信金额为 2000 万元。公司实际控制人刘海涛与中国银行汕尾分行签订了编号为 QBZ477670120170011 最高额保证合同，被担保最高债权额 2000 万元。汕尾高峰科特纸业股份有限公司与中国银行汕尾分行签订的编号为 QDY477670120170001 最高额抵押合同，公司以如下资产作抵押担保：权利凭证号码为粤（2016）汕尾市不动产权第 0000419 号，面积为 5393.47 平方米不动产、权利凭证号码为粤（2016）汕尾市不动产权第 0000420 号，面积为 711.57 平方米不动产、权利凭证号码为粤（2016）汕尾市不动产权第 0000421 号，面积为 22874.09 平方米不动产、权利凭证号码为粤（2016）汕尾市不动产权第 0000422 号，面积为 884.03 平方米不动产。

(十三) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	9,769,210.23	11,203,618.80
1—2 年	548,256.29	497,771.70
2—3 年	449,500.00	85,280.92
3—4 年	126,864.22	189,057.00
4—5 年	261,238.50	261,238.50
5 年以上	30,703.25	30,703.25
合 计	11,185,772.49	12,267,670.17

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
汕头市远东轻化装备有限公司	449,500.00	保证金
湖北骏马纸业有限公司	259,056.00	对方未办理结算
合 计	708,556.00	-

3、应付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司的关系	账面余额	账龄	占总额比例 (%)	欠款性质
东莞市盈润纸制品有限公司	非关联方	582,836.30	1 年以内	5.21	货款
常德市金鹰印刷材料有限公司	非关联方	455,941.60	1 年以内	4.08	货款

汕头市远东轻化装备有限公司	非关联方	449,500.00	2-3 年	4.02	货款
浙江仙鹤新材料销售有限公司	关联方	410,112.60	1 年以内	3.67	货款
杭州五星铝业有限公司	非关联方	261,000.47	1 年以内	2.33	货款
合 计	--	2,159,390.97	--	19.31	--

(十四) 预收款项

1、预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内		1,237,028.45
1 至 2 年		41,225.43
2 至 3 年		-
3 至 4 年		-
4 至 5 年		-
5 年以上		-
合 计		1,278,253.88

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	686,275.85	4,353,074.45	4,264,681.65	774,668.65
二、离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	686,275.85	4,353,074.45	4,264,681.65	774,668.65

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	686,275.85	3,939,576.39	3,851,183.59	774,668.65
二、职工福利费	-	309,581.09	309,581.09	-
三、社会保险费	-	-	-	-
其中：医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	25,994.26	25,994.26	-
生育保险费	-	13,759.71	13,759.71	-
四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	-	64,163.00	64,163.00	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	686,275.85	4,353,074.45	4,264,681.65	774,668.65

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	605,204.82	605,204.82	-
2、失业保险费	-	-	-	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	605,204.82	605,204.82	-

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	94,632.95
企业所得税	-	1,784,577.13
个人所得税	4869.93	4,149.94
城市维护建设税	20189.57	5,603.72
房产税	-	38,708.98
城镇土地使用税	-	14,533.33
教育费附加	14379.76	3,362.23
地方教育费附加	13065.54	2,241.50
应交印花税	1443.70	1,510.00
合计	53,948.50	1,949,319.78

(十七) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	-	174,166.67
合计	-	174,166.67

(十八) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	10,597,399.37	10,597,399.37
其他	798,915.54	6,330.11
合计	11,396,314.91	10,603,729.48

2、重要的账龄超过1年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
岭峰国际(集团)有限公司	6,727,910.79	关联方往来款未要求偿还
岭峰企业公司	2,341,600.00	关联方往来款未要求偿还
刘海涛	1,527,888.58	关联方往来款未要求偿还
合计	10,597,399.37	--

3、其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司的关系	账面余额	账龄	占总额比例(%)	欠款性质
------	---------	------	----	----------	------

岭峰国际（集团）有限公司	关联方	2,899,557.02	1-2年	25.44	往来款
		11,688.57	2-3年	0.01	往来款
		3,295,938.08	4-5年	28.92	往来款
		520,727.12	5年以上	4.57	往来款
刘海涛	关联方	1,527,888.58	1-2年	13.41	往来款
岭峰企业公司	关联方	2,341,600.00	5年以上	20.55	往来款
合计	--	10,597,399.37	--	92.90	--

(十九) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	3,800,000.00	12,234,750.00
保证借款	-	-
信用借款	-	-
合计	3,800,000.00	12,234,750.00

(二十) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
优先股	10,450,000.00	10,450,000.00
合计	10,450,000.00	10,450,000.00

(二十一) 股本

1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	发行新股	
股份总数	57,000,000.00	-	-	-	-	-	57,000,000.00

2、其他说明

本期股本无变化

(二十二) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	-	-	-	-
其他资本公积	10,308,068.15	-	-	10,308,068.15
合计	10,308,068.15	-	-	10,308,068.15

(二十三) 其他综合收益

1、其他综合收益明细

项目	期初余额	本期发生金额	期末余额
----	------	--------	------

		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减： 所得 税费 用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、以后不能重分类进损益的 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其 他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-51,287.20	-	-	-	-	51,762.95	475.75
合计	-51,287.20	-	-	-	-	51,762.95	475.75

(二十四) 盈余公积

1、盈余公积明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,155,979.55	-	-	2,155,979.55
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合 计	2,155,979.55	-	-	2,155,979.55

(二十五) 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	9,884,430.48	-7,212,796.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	+1,959,339.57	-
调整后期初未分配利润	11,843,770.05	-7,212,796.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	528,792.47	18,321,138.64
减：提取法定盈余公积	-	1,223,911.20
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	9,633,000.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	2,739,562.52	9,884,430.48

(二十六) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项 目	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
主营业务	39,226,439.28	30,945,672.98	40,777,817.56	34,301,481.49
其他业务	-	-	-	-
合 计	39,226,439.28	30,945,672.98	40,777,817.56	34,301,481.49

2、营业收入按性质分类

2018 年半年度

营业收入性质	营业收入	营业成本
卷烟内衬纸	23,713,876.01	17,819,289.32
社会印件	15,512,563.27	13,126,383.66
其他业务收入	-	-
合 计	39,226,439.28	30,945,672.98

2017 年半年度

营业收入性质	营业收入	营业成本
卷烟内衬纸	21822157.46	17743506.99
社会印件	18955660.10	16557974.50
其他业务收入	-	-
合 计	40,777,817.56	34,301,481.49

(二十七) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	103,309.30	50,850.07
教育费附加	61,985.56	30,503.92
地方教育费附加	19,930.93	20,335.94
营业税	22,850.99	-
合 计	208,076.78	101,689.93

(二十八) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	379,935.73	262,753.75
福利费	-	-
社保费	32,685.12	24,305.58
办公费	-	280.00
差旅费	15,996.35	5,739.00
业务招待费	22,079.00	11,704.10
报关费	978.46	-
邮递费	-	-
保险费	10,649.60	10,409.86
运输装卸费	730,913.44	934,592.29
业务宣传费	-	-
检测费	29,066.81	-
销售佣金	-	-
其他	99,626.52	60,524.73
合 计	1,321,930.97	1,310,309.31

(二十九) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	1,714,553.84	1,446,943.39
福利费	328,557.59	266,809.11
工会经费	64,163.00	
社保费	90,131.66	125,200.45
办公费	106,130.28	151,533.08
交通费	84,627.50	114,207.00
通讯费	24,010.19	17,491.39
差旅费	4,667.67	57,692.53
业务招待费	94,036.00	76,435.63
税费	89,248.24	615,981.37
加油费	42,510.21	77,340.22
修缮费	155,625.13	
保险费	12,700.09	24,940.90
折旧费	424,533.54	559,740.35
无形资产摊销	22,410.00	50,981.64
中介机构服务费	461,994.13	253,418.86
租金	242,899.20	254,028.00
研发支出	1,284,415.28	1,075,298.69
其他	148,937.72	1,511,647.22
合 计	5,396,151.27	5,604,391.14

(三十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	750,555.03	151,295.69
减：利息收入	-18,997.69	-7,048.29
手续费	25,982.35	33,307.18
汇兑损益	21,607.74	414,148.29
合 计	779,147.43	591,702.87

(三十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-	-
二、存货跌价损失	-	-
合 计	-	-

(三十二) 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
流动资产债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助		180,300.00	

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
保险赔款		8,191.07	
员工扣罚款	960.00	8,614.86	960.00
其他	106,233.46	38,175.05	106,233.46
合计	107,193.46	235,280.98	107,193.46

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业培育省级奖补资金	-	180,300.00	与收益相关
科技专项资金	-		与收益相关
汕尾市科技专项资金	-		与收益相关
税控系统的技术维护费抵减增值税计入补贴收入	-	-	与收益相关
合计	-	180,300.00	-

（三十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
对外捐赠		
自然灾害损失		300.00
罚款		
滞纳金及违约金		
其他	24,454.00	6,843.44
合计	24,454.00	7,143.44

（三十四）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	303,607.07	107,422.38
递延所得税费用	-	-
合计	303,607.07	107,422.38

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	658,199.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	303,607.07
子公司适用不同税率的影响	-

项 目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
所得税费用	303,607.07

(三十五) 现金流量表项目

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
利息收入及汇兑损益	40,605.43	407,100.00
营业外收入	107,193.46	197,105.93
往来款项	7,176,171.34	6,974,034.99
合 计	7,323,970.23	7,578,240.92

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
销售费用中的现金支出	1,321,930.97	1,310,309.31
管理费用中的现金支出	3,664,792.45	4,993,669.15
财务费用手续费及汇兑损失	25,982.35	447,455.47
营业外支出捐赠、慰问、罚款等现金支出		300.00
往来还款	1,242,027.23	761,169.20
合 计	6,254,733.00	7,512,903.13

(三十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		-
净利润	354,592.24	-1,011,042.02
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,473,977.20	3,144,213.71
无形资产摊销	22,409.33,	50,981.64
长期待摊费用摊销	31,682.00	115,480.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	623,178.95	591,702.87
投资损失 (收益以“-”号填列)		

补充资料	本期金额	上期金额
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）	-2,945,338.15	3,709,091.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,007,326.42	3,175,967.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,660,731.26	-20,799,451.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,092,903.27	-10,490,447.88
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,666,319.39	9,141,902.48
减：现金的期初余额	16,061,855.46	3,862,036.63
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,395,536.46	5,279,865.85

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	12,666,319.39	9,141,902.48
其中：库存现金	175,680.80	179,004.05
可随时用于支付的银行存款	12,490,638.59	8,962,898.43
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
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	12,666,319.00	9,141,902.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		-

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	-------	-----	------	---------	------

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东岭峰包装印刷有限公司	汕尾市红草镇埔边工业区	汕尾市红草镇埔边工业区	印刷	87.25	-	控股股权净资产出资
岭峰发展有限公司	香港	香港	贸易	100.00	-	货币资金出资

其他说明：岭峰发展有限公司系子公司广东岭峰包装印刷有限公司的子公司。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
岭峰国际(集团)有限公司	香港观塘海滨道133号万兆丰中心12层C室	贸易	200万港元	99.88	99.88

本企业的母公司情况的说明：本企业最终控制方是岭峰国际(集团)有限公司。

(二) 本企业的子公司情况

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广东岭峰包装印刷有限公司	汕尾市红草镇埔边工业区	印刷	41,312,902.54元	87.25	87.25
岭峰发展有限公司	香港九龙观塘海滨道133号	贸易	10,000.00港币	100.00	100.00

(三) 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
汕尾岭峰休闲度假有限公司	同一控制下的企业
汕尾市高峰房地产有限公司	同一控制下的企业
岭峰企业公司	同一控制下的企业
汕尾广雅文化传播有限公司	公司股东及董事刘秀雅全资控股之公司
海丰县成辉涂料有限公司	公司董事刘秀雅丈夫庄成矿持有成辉涂料100.00%股权
刘海涛	实际控制人之一及公司董事长
刘秀雅	实际控制人刘海涛之兄妹及公司董事
刘德高	实际控制人之一及公司董事
刘德生	实际控制人之一及公司董事
刘德广	实际控制人之一及公司董事

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
海丰县成辉涂料有限公司	采购原料	市场价	2,862,400.00	9.79%	1,512,000.00	5.54%

2、关联方担保情况

报告期内，公司未发生新的关联担保事项。公司存在之前年度发生延续到报告期内的关联担保，具体如下：

(1) 公司实际控制人之一及公司董事长刘海涛先生为广东岭峰包装印刷有限公司自 2016 年 11 月 22 日起至 2020 年 11 月 21 日止，与中国农业银行股份有限公司汕尾分行办理约定的各类业务所形成的的债权提供最高额 700.00 万元保证担保。

(2) 公司实际控制人之一及公司董事长刘海涛先生与中国银行汕尾分行签订了编号为 QBZ477670120170011 最高额保证合同，被担保最高债权额 2000 万元。时间自 2017 年 3 月 21 日至 2022 年 3 月 31 日。

(3) 关联方岭峰国际（集团）有限公司为广东岭峰包装印刷有限公司自 2016 年 11 月 22 日起至 2020 年 11 月 21 日止，与中国农业银行股份有限公司汕尾分行办理约定的各类业务所形成的的债权最高额 700.00 万元的抵押担保。抵押物明细为：粤（2016）汕尾市不动产证明第 0000739 号，粤（2016）汕尾市不动产证明第 0000740 号。

（五）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	汕尾市高峰房地产有限公司	2,931,989.00	-	36,311,989.00	-
合计	-	2,931,989.00	-	36,311,989.00	-

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	岭峰国际（集团）有限公司		
应付账款	海丰县成辉涂料有限公司	9,513.26	432,000.00
其他应付款	岭峰国际（集团）有限公司	6,727,910.79	6,727,910.79
其他应付款	岭峰企业公司	2,341,600.00	2,341,600.00
其他应付款	刘海涛	1,527,888.58	1,527,888.58
其他应付款	刘德生	-	0.00
其他应付款	刘秀雅	-	0.00
合计		10,606,912.63	11,029,399.37

九、资产负债表日后事项

无

十、其他重要事项

无

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
单项金额重大并单独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	4,295,852.68	100.00	214,792.63	5.00	4,081,060.05
其中：账龄组合	4,295,852.68	100.00	214,792.63	5.00	4,081,060.05
单项金额重大但不单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	4,295,852.68	100.00	214,792.63	5.00	4,081,060.05

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	2,816,733.82	100.00	140,836.69	5.00	2,675,897.13
其中：账龄组合	2,816,733.82	100.00	140,836.69	5.00	2,675,897.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	2,816,733.82	100.00	140,836.69	5.00	2,675,897.13

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	4,295,852.68	214,792.63	5.00
1—2年	-	-	-
2—3年	-	-	-
3—4年	-	-	-
4—5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	4,295,852.68	214,792.63	--

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

考虑半年报坏账准备金额对报表影响较小，未予调整。

3、按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	款项性质	占应收账款总额的比例 (%)
湖南中烟工业有限责任公司	非关联方	3,691,455.70	1年以内	货款	100.00
浙江中烟工业有限责任公司	非关联方	604,396.98	1年以内	货款	100.00
合计	--	4,295,852.68	--	--	100.00

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独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	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	550,000.00	3.22	50,000.00	10	500,000.00
特殊信用风险组合	15,030,190.00	96.78	-	-	15,030,190.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	15,580,190.00	100.00	-	-	15,530,190.00

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独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	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	500,000.00	1.51	50,000.00	10.00	450,000.00
特殊信用风险组合	32,572,958.04	98.49	-	-	32,572,958.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	33,072,958.04	100.00	50,000.00	10.00	33,022,958.04

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	-	-	5.00
1-2年	500,000.00	50,000.00	10.00
2-3年	-	-	20.00
3-4年	-	-	50.00
4-5年	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	500,000.00	50,000.00	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 50,000.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
不动产转让款	15,030,190.00	22,030,190.00
关联方借支	-	10,542,768.04
员工借支	-	-
保证金	550,000.00	500,000.00
合计	15,580,190.00	33,072,958.04

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江中烟工业有限责任公司	非关联方	保证金	550,000.00	1-2年	3.53	-
汕尾市高峰房地产有限公司	关联方	不动产转让款	15,030,190.00	1年以内	96.47	-
合计	--	--	15,580,190.00	--	合计	--

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	29,738,058.04	-	29,738,058.04	29,738,058.04	-	29,738,058.04
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	29,738,058.04	-	29,738,058.04	29,738,058.04	-	29,738,058.04

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东岭峰包装印刷有限公司	29,738,058.04	-	-	29,738,058.04	-	-
合计	29,738,058.04	-	-	29,738,058.04	-	-

2、对联营、合营企业投资

无。

(四) 营业收入和营业成本

项目	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
主营业务	23,713,876.01	17,819,289.32	21,822,157.46	17,743,506.99
其他业务	-	-	-	-
合计	23,713,876.01	17,819,289.32	21,822,157.46	17,743,506.99

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	-	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.68%	0.0093	0.0093
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.68%	0.0093	0.0093

汕尾高峰科特纸业股份有限公司

二〇一八年八月二十四日