



三上新材

NEEQ :836771

深圳市三上高分子环保新材料股份有限公司

Sunsong(Shenzhen)Polymer Eco-friendly New Material
Co.,Ltd

半年度报告

——2017——

公 司 半 年 度 大 事 记

2017 年 6 月 1 日，公司在香港设立全资子公司 IPO Global Resources (Hong Kong) Holding Limited (中文名称：爱比欧环球资源(香港)控股有限公司)，主要从事和公司主营业务相关的国际贸易。

子公司将充分利用香港自由通商贸易港口的有利资源和优势，为公司寻求国际合作、拓展海外业务搭建平台。

子公司的设立，从长远来看将对公司财务状况和经营成果产生积极的影响，对公司提高自身盈利能力起到积极作用。

目 录

【声明与提示】	4
一、基本信息	
第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析	8
二、非财务信息	
第四节 重要事项.....	11
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	16
三、财务信息	
第七节 财务报表.....	18
第八节 财务报表附注	28

声明与提示

【声明】

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

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	深圳市三上高分子环保新材料股份有限公司董事会办公室
备查文件	深圳市三上高分子环保新材料股份有限公司第一届董事会第十五次会议董事决议
	深圳市三上高分子环保新材料股份有限公司第一届监事会第六次会议监事决议
	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
	报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	深圳市三上高分子环保新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Sunsong (Shenzhen) Polymer Eco-friendly New Material Co.,Ltd
证券简称	三上新材
证券代码	836771
法定代表人	徐东
注册地址	深圳市福田区福保街道红花路 99 号长平商务大厦 2808 号
办公地址	深圳市福田区福保街道红花路 99 号长平商务大厦 2808 号
主办券商	华创证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	纪小宾
电话	0755-33338858
传真	0755-33338860
电子邮箱	admin@sunsongfilm.com
公司网址	www.boppchina.com
联系地址及邮政编码	深圳市福田区福保街道红花路 99 号长平商务大厦 2808 号 邮政编码：518048

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-04-14
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	F51 批发业
主要产品与服务项目	新材料薄膜研发、销售、技术专业服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	21,000,000
控股股东	徐东、胡琦
实际控制人	徐东、胡琦
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	2
公司拥有的“发明专利”数量	2

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	41,225,794.85	24,108,681.49	71.00%
毛利率	29.08%	36.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,920,777.99	1,055,573.88	176.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,453,319.93	1,029,366.79	138.33%
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）	10.13%	4.16%	-
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）	8.51%	4.06%	-
基本每股收益（元/股）	0.14	0.05	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	63,102,778.39	53,771,551.16	17.35%
负债总计	32,815,253.01	26,404,803.77	24.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,287,525.38	27,366,747.39	10.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.44	1.30	10.77%
资产负债率（母公司）	52.00%	49.11%	-
资产负债率（合并）	52.00%	49.11%	-
流动比率	243.11%	349.93%	-
利息保障倍数	6.41	6.58	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-5,714,548.62	8,473,238.47	-
应收账款周转率	3.02	1.45	-
存货周转率	2.95	1.68	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	17.35%	-12.87%	-
营业收入增长率	71.00%	-24.02%	-

净利润增长率	176.70%	215.27%	-
--------	---------	---------	---

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司是一家立足于从事高分子环保薄膜产品的研发、销售的材料服务提供商，始终把握行业变化趋势和客户需求，已构建标准化、系列化的薄膜研发销售与技术服务体系，凭借着十多年扎根服务于印刷包装行业的服务经验、全球化的信息渠道资源，及时把握下游行业发展趋势及主要客户的需求，通过技术积累、自主研发和交流借鉴，提高整体运营水平和响应市场的效率。公司主要面向包括中国印刷百强企业在内的中大型客户，批量提供高分子环保薄膜产品，销售模式为直接销售。

1、研发模式

公司以市场为导向，贴近高端客户，不断进行新产品的开发、设计和工艺改进。公司与高校科研机构合作联合设立“环保新材料研发应用中心”。公司建立了较完整的研发管理制度，包括：《科研项目立项管理办法》、《研发经费管理办法》、《知识产权管理办法》等。在项目的研发过程中，严格按照制度进行项目审批、资金使用以及结题验收，有利促进了研发项目的顺利进行。公司重视与深圳职业技术学院等高校科研机构的合作，制定了《产学研合作管理办法》以促进校企合作，促进了产品技术的理论研究；通过产品的市场推广，产生了良好的经济效益，为后续的长期合作奠定了基础。

2、采购模式

公司建立了一套系统化、标准化的供应商管理制度，确保质量和供货速度。公司对供应商进行资料收集和初评，对供应商品质、价格、交期进行综合考察，向符合条件的公司进行索样，经过公司研发中心、技术服务部确认合格后，列为合格供应商，公司定期对供应商进行考核。公司会选择主要的供应商长期合作，确保质量稳定，并获得最优的价格。公司根据供应商的情况确定账期，公司与供应商结算周期是款到交货或 30 天账期，平均信用账期为 10 天。

3、销售模式

公司采用直接销售的模式，一般与客户达成合作意向后，由客户根据需求向公司逐笔下达订单。公司通过对客户信用进行调查，确定客户信用等级，公司与客户结算周期是 30-90 天，平均信用账期为 50 天。

4、盈利模式

公司重点立足于微笑曲线的两端（即“研发+销售”），而将附加值较低的生产制造环节委托专业生产厂商完成，作为新材料薄膜产品的研发、销售商，公司收入利润主要来源于向客户销售高分子环保薄膜产品，并通过专业化的技术研发提升产品附加值。公司的研发与销售之间在资源上交叉渗透、相辅相成，共同促进主营业务收入的增长。

公司秉承“专业的销售渠道直达客户”的经营理念，通过商业模式创新，在“高端高分子环保薄膜产品供应服务商”的基础上，深化和完善“高端薄膜研发、销售、技术型服务综合服务商”的定位，形成标准化、系统化的业务体系。公司以印刷包装领域为基础，立志成为高端特种薄膜领先的专业化的综合性供应商。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

二、经营情况

公司目前从事高分子环保薄膜材料的研发、销售，公司经营的环保薄膜材料产品除向上

游制造厂商采购外,其余由公司委托专业厂商生产制造。公司重点立足于微笑曲线的两端(即“研发+销售”),而将附加值较低的生产制造环节委托专业制造厂商完成。作为新材料薄膜产品的研发、销售商,公司收入利润主要来源于向客户销售高分子环保薄膜产品,并通过专业化的技术研发提升产品附加值。

一、财务状况:

截至报告期期末,公司总资产 63,102,778.39 元,较期初增加 9,331,227.23 元,增幅 17.35%,主要原因是公司营业收入较上年同期增加 17,117,113.39 元,应收账款期末余额较期初增加 8,487,707.86 元,增幅 90.09%。

截至报告期期末,公司负债总额是 32,815,253.01 元,较期初增长 24.28%,主要原因是公司为业务拓展补充流动资金,新增银行短期借款 9,420,000.00 元,偿还长期借款 1,218,000.00 元。

二、营业收入状况:

截至报告期期末,公司实现营业收入 41,225,794.85 元,较上年同期增幅 71.00%,增长原因是公司积极拓展市场,制订一系列营销策略,如广告宣传、销售价格优惠、开拓省外市场等措施,市场占有率大大提升。

三、净利润状况:

截至报告期期末,公司实现净利润(归属于挂牌公司股东的净利润)2,920,777.99 元,较上年同期上升了 176.70%,主要原因一是报告期内营业收入较上年同期增长 71.00%;二是报告期公司加强内部管理,严格控制各项费用支出,在营业收入增长情况下,管理费用比上年同期下降 5.32%。

四、现金流量状况:

报告期内经营活动产生的现金流量净额为-5,714,548.62 元,比上年同期减少-14,187,787.09 元,减幅 167.44%,主要原因一是销售商品、提供劳务收到现金比上年同期减少 5,536,457.66 元,减幅 13.42%;二是购买商品、接受劳务支付的现金比上年同期增加 8,249,068.66 元,增幅 32.93%;三是支付的各项税费比上年同期增加 1,079,731.80 元,增幅 104.48%。

投资活动产生的现金流量净额为-117,060.00 元,比上年同期增加 8,267,283.92 元,增幅 98.60%,主要原因一是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期减少 5,285,451.00 元;二是投资支付的现金较上年同期减少 3,000,000.00 元。

筹资活动产生的现金流量净额为 7,566,584.52 元,比上年同期增加 10,501,687.29 元,增幅 357.80%,主要原因一是报告期内公司短期借款较上年同期增加 3,000,000.00 元,增幅 42.86%;二是报告期内偿还债务支付现金较上年同期减少 7,902,000.00 元,减幅 81.46%。

报告期内公司主营业务未发生变化。

三、风险与价值

1、价格波动的风险

公司经营的高分子环保新材料薄膜产品的上游主要原材料为石油化工产品,其价格受到原油价格一定程度的影响。国际政治形势的不稳定及市场供需的波动导致原油价格处于频繁波动的局面,石油化工原材料价格也处于较频繁波动中,这给公司的经营业绩也带来波动压力。

应对措施:(1)积极了解及分析原油变动的情况,向上游做适当采购计划;(2)深化和外委厂商的合作,积极进行成本管理;(3)开发合格供应商,增强价格谈判的主动权;(4)建立价格传导机制,将价格变动情况提前预知客户,做好价格调整准备;(5)做好内部成本管理,控制

成本上升或上升幅度。

2、应收账款发生坏账的风险

公司应收账款余额较大，如公司后期采取的措施力度不够或客户资信情况发生变化，发生坏账的风险将会相应增加。

应对措施：(1)公司会加大应收账款的催收力度，加强客户资信调查以及客户信息的动态管理，合理授信；(2)严格按应收帐款管理制度管理超期应收帐款。

3、产品委外生产导致的质量控制风险

公司目前从事高分子环保薄膜的研发、销售，公司经营的环保薄膜产品除向上游制造厂商采购外，其余由公司委托专业厂商生产制造。公司委外生产时，仅负责向委外生产厂商提出产品技术标准要求，并进行生产技术指导。公司目前自身未从事生产制造业务，不进行产品的制造。公司这种“研发+销售”的经营模式虽然能大幅提高资产周转率，降低经营风险，提高盈利能力，但因为委外生产时公司不能全程控制生产过程，存在产品质量控制风险。

应对措施：(1)通过研发成果，不断更新和完善技术指标和质量要求，并针对性的进行及完善可行性分析验证过程，确定技术规范 and 检验标准文件，完善质量检验规范；(2)完善双方研发技术部门的沟通平台，技术沟通与生产控制等方面持续深入合作，提前介入品质控制过程；(3)已在和一些优质的生产企业洽谈，以开拓新的委外厂商，分散质量控制风险。

4、房屋租赁风险

公司的仓库由公司通过租赁方式取得，公司目前向深圳市海之林投资有限公司租赁的房产位于深圳市宝安区石岩街道龙腾社区北环路 127 号径贝工业园 A 栋 1 楼 104 号，租赁期限自 2013 年 9 月 16 日至 2018 年 8 月 31 日，该等房产未取得房产证，可能存在搬迁和拆迁风险。

应对措施：(1)房屋租赁到期后公司有优先租赁权；(2)通过已再向深圳市宝安区石岩街道办事处了解到在租赁期内该等房屋无拆迁计划；(3)公司仓库内的存货可以搬运，其搬迁不影响存货的使用性能和价值，公司所处地点为广东省深圳市，区内厂房资源充足，能及找到替代厂房；(4)公司实际控制人之一徐东已承诺将承担在租赁期内因上述租赁房产的产权瑕疵，而导致仓库被强制拆迁造成搬迁产生的费用和损失。

5、实际控制人控制不当的风险

公司实际控制人徐东、胡琦夫妇直接和间接合计持有公司 75.6324%的股份，若其未遵守已经逐步建立健全的公司治理机制规定，利用实际控制人的控股地位，对公司的经营、投资、人事、财务等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。

应对措施：(1)公司在制定的《公司章程》中做了保护中小股东利益的条款，制定并完善了“三会”议事规则，以及关联交易管理办法，强化内部控制制度。(2)公司将不断加强各方面管理培训，增强实际控制人及管理层的诚信和规范经营意识，督促大股东遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责，提升公司规范运作水平及透明度。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节二（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节二（四）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	450,000.00	214,056.00
总计	450,000.00	214,056.00

注：详见公司于 2017 年 5 月 4 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《关于预计 2017 年度日常性关联交易的公告》（公告编号：2017-019）。

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
徐东、胡琦	2016 年 3 月，为三上新材与交通银行华强支行贷款提供保证担保、房产抵押担保。	7,000,000.00	是
徐东、胡琦	2016 年 10 月，为三上新材与招商银行深圳分行贷款提供保证担保。	12,360,000.00	是
徐东、胡琦	2017 年 2 月，为三上新材与招商银行深圳分行的贷款提供保证担保。	5,000,000.00	是
徐东、胡琦、张联聪	2017 年 4 月，徐东为三上新材向北京银行深圳分行贷款提供股权质押担保，徐东、胡琦、张联聪同时提供反保证担保。	5,000,000.00	是
总计	-	29,360,000.00	-

注：以上偶发性关联交易分别详见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的（1）2016 年 4 月 15 日，《关联交易公告》（公告编号：2016-003）；（2）2016 年 8 月 15 日，《关联交易公告》（公告编号：2016-032）；（3）2017 年 3 月 13 日，《关联交易公告》（公告编号：2017-002）；（4）2017 年 3 月 15 日，《关联交易公告》（公告编号：2017-006）和 2017 年 3 月 21 日，《关联交易公告》（公告编号：2017-009）。

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

以上关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

（三）承诺事项的履行情况

1、承诺事项：

公司已在其《公司章程》、《关联交易管理办法》中明确规定了关联交易公允决策的程序，前述程序得到执行。就规范及避免与公司的关联交易，公司的实际控制人及持股 5% 以上的股东均出具了《关于规范关联交易的承诺书》。

履行情况：

（1）公司在 2017 年 5 月份分别和徐东、胡琦签订 5 年期限的房屋长期租赁合同，继续租赁董事长徐东位于深圳市福田区福保街道红花路 99 号长平商务大厦 2808、2809 号房间（房间为精装修）和董事胡琦位于深圳市福田区福保街道红花路 99 号长平商务大厦 2810、2811 号房间（房间为精装修），作为公司办公场所，根据有关法律、法规和规范性文件以及股份公司章程的规定，交易过程遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则。

（2）实际控制人徐东、胡琦为公司的银行借款及授信提供担保。徐东、胡琦给公司对外借款提供担保，为公司借款所必须，且未向公司收取费用或要求公司提供反担保。

报告期内，未出现其他违反《关于规范关联交易的承诺书》承诺的事项。

2、承诺事项：

公司关联方深圳市德鑫隆投资有限公司的经营范围曾包括贸易业务。依据公司实际控制人之一胡琦的说明，该公司实际未从事贸易业务，并承诺在其控制该公司期间，该公司将不会从事与公司相竞争的业务。

履行情况：

报告期内，该公司并未从事贸易业务，不存在同业竞争的情况。

3、承诺事项：

公司租赁深圳市海之林投资有限公司的房产，出租方未取得产权证书，可能存在拆迁风险。依据徐东的说明，公司在租赁该等房产时已向房产所在地街道办事处了解，在租赁期内

没有拆迁计划，如有不可抗力因素需要搬迁，公司所处地点为广东省深圳市，区内房产资源充足，能找到替代房产作为仓库。公司的存货可以搬迁，其搬迁不影响存货的使用性能和价值。徐东并承诺承担公司在租赁期内（2013 年 9 月 16 日至 2018 年 8 月 31 日）因房产的权属瑕疵而导致被强制拆迁造成的搬迁产生的费用和损失。

履行情况：

报告期内，未发生租赁房产的权属纠纷，徐东的承诺继续真实有效。

4、承诺事项：

在《深圳市三上高分子环保新材料股份有限公司及全体董事对深圳市三上高分子环保新材料股份有限公司重大资产重组内幕信息知情人报备文件真实性、准确性和完整性的承诺函》中承诺“本公司及全体董事已对深圳市三上高分子环保新材料股份有限公司重大资产重组内幕信息知情人报备文件进行了核查，确认不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。”

履行情况：

该承诺已履行完毕。

5、承诺事项：

在《深圳市三上高分子环保新材料股份有限公司支付现金购买资产之重大资产重组报告书》承诺，本次重大资产重组中，杨富实业的股东、董事、监事、高级管理人员未持有公司的股权亦未在公司担任职务；公司的控股股东、实际控制人徐东、胡琦夫妇，及其董事、监事、高级管理人员均与杨富实业不存在关联关系，也未持有杨富实业的股权亦未在杨富实业担任职务；本次重大资产重组的交易不构成关联交易。

履行情况：

该承诺已履行完毕。

（四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房屋及建筑物	抵押	23,701,165.29	37.56%	抵押贷款
累计值	-	23,701,165.29	37.56%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	5,750,000	27.38%	-	5,750,000	27.38%
	其中：控股股东、实际控制人	3,750,000	17.86%	-	3,750,000	17.86%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,250,000	72.62%	-	15,250,000	72.62%
	其中：控股股东、实际控制人	11,532,800	54.92%	600,000	12,132,800	57.78%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		21,000,000	-	0	21,000,000	-
普通股股东人数		4				

注：在“有限售条件股份”中，控股股东、实际控制人本期变动 600,000 股，是由于控股股东、实际控制人之一徐东受让深圳市三上共富投资企业（有限合伙）其他合伙人的份额所致。

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股 变动	期末 持股数	期末持 股比例	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量
1	徐东	9,000,000	-	9,000,000	42.85%	6,750,000	2,250,000
2	胡琦	6,000,000	-	6,000,000	28.57%	4,500,000	1,500,000
3	深圳市三上共创投资企业（有限合伙）	3,000,000	-	3,000,000	14.29%	2,000,000	1,000,000
4	深圳市三上共富投资企业（有限合伙）	3,000,000	-	3,000,000	14.29%	2,000,000	1,000,000
合计		21,000,000	-	21,000,000	100.00%	15,250,000	5,750,000

前十名股东间相互关系说明：

徐东和胡琦系夫妻关系；徐东为深圳市三上共创投资企业（有限合伙）及深圳市三上共富投资企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

报告期内股东徐东、胡琦夫妇一直是公司第一大股东，目前徐东、胡琦夫妇合计直接和间接持有公司 75.6324%的股份，认定为公司的控股股东、共同实际控制人。徐东任公司董事长、总经理，参与公司治理，对重大事项具有决策权，在公司运作中承担着重要的任务并发挥着重要的作用。胡琦任公司董事。

徐东：中国国籍，无境外永久居留权，1969 年出生；1990 年 7 月，毕业于西北纺织学院；1990 年 7 月至 1991 年 4 月，大学毕业等待工作分配；1991 年 5 月至 1995 年 6 月，在深圳市能源总公司企业部工作；1995 年 7 月至 1997 年 1 月，筹备成立深圳市正企塑胶有限公司；1997 年 2 月至 2002 年 12 月，任深圳市正企塑胶有限公司执行董事；2003 年 1 月至 2015 年 11 月，任三上有限执行董事、总经理；2006 年 6 月至 2015 年 12 月，任宝成国际控股有限公司董事；2011 年 11 月至今，任华颂国际有限公司董事；2015 年 7 月至今，任三上共创执行事务合伙人；2015 年 7 月至今，任三上共富执行事务合伙人；2017 年 6 月至今，任爱比欧环球资源（香港）控股有限公司董事；2015 年 11 月至今，任公司董事长、总经理。

胡琦：中国国籍，无境外永久居留权，1988 年 7 月毕业于福建江夏学院；1988 年 7 月至 1989 年 7 月，在三明市林业委员会实习；1989 年 8 月至 1998 年 10 月，任深圳源江塑胶制品厂财务及业务经理；1998 年 11 月至 2002 年 12 月，任深圳市正企塑胶有限公司业务总监；2006 年 6 月至 2015 年 12 月，任宝成国际控股有限公司董事；2003 年 1 月至 2015 年 11 月，任三上有限监事、销售总监；2010 年 4 月至今，担任深圳市德鑫隆投资有限公司监事；2015 年 11 月至今，任公司董事。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人和控股股东一致，报告期内未发生变化。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
徐东	董事长、总经理	男	48	大专	2015年10月-2018年10月	是
胡琦	董事	女	49	大专	2015年10月-2018年10月	是
张联聪	董事、副总经理	男	40	职高	2015年10月-2018年10月	是
纪小宾	董事	男	37	硕士	2015年10月-2018年10月	是
庞小琴	董事	女	32	大专	2015年10月-2018年10月	是
万鹏飞	监事会主席	男	34	大专	2015年10月-2018年10月	是
李美琼	职工代表监事	女	26	大专	2015年10月-2018年10月	是
汪芹	监事	女	27	大专	2015年11月-2018年10月	是
刘慧萍	财务总监	女	55	大专	2015年10月-2018年10月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
徐东	董事长、总经理	9,000,000	-	9,000,000	42.86%	-
胡琦	董事	6,000,000	-	6,000,000	28.57%	-
合计	-	15,000,000	-	15,000,000	71.43%	-

三、变动情况

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

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	4	4
截止报告期末的员工人数	45	58

核心员工变动情况：

报告期内，公司暂无经董事会提名并由股东大会批准的核心员工。

报告期内，公司核心技术团队人员无变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

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

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	第八节 二、(六)、1	2,634,067.96	899,092.06
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	第八节 二、(六)、2	5,035,677.19	1,592,327.84
应收账款	第八节 二、(六)、3	17,909,437.13	9,421,729.27
预付款项	第八节 二、(六)、4	2,845,186.93	3,143,821.16
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	第八节 二、(六)、5	515,396.26	1,132,162.67
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节 二、(六)、6	8,699,901.12	11,098,507.91
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	第八节 二、(六)、7	478,279.80	884,280.71

流动资产合计	-	38,117,946.39	28,171,921.62
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	第八节 二、(六)、8	24,741,961.12	25,435,204.47
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	第八节 二、(六)、9	67,081.65	71,188.47
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	第八节 二、(六)、10	175,789.23	93,236.60
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	24,984,832.00	25,599,629.54
资产总计	-	63,102,778.39	53,771,551.16
流动负债：	-		
短期借款	第八节 二、(六)、11	9,420,000.00	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	第八节 二、(六)、12	5,253,327.00	7,207,745.77
预收款项	第八节 二、(六)、13	95,508.89	149,618.02
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	第八节 二、(六)、14	-	56,536.86
应交税费	第八节 二、(六)、15	899,367.12	424,698.08
应付利息	-	-	32,307.58
应付股利	-	-	-
其他应付款	第八节 二、(六)、16	11,050.00	179,897.46
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-

代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	15,679,253.01	8,050,803.77
非流动负债：	-		
长期借款	第八节 二、(六)、17	17,136,000.00	18,354,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	17,136,000.00	18,354,000.00
负债合计	-	32,815,253.01	26,404,803.77
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	第八节 二、(六)、18	21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节 二、(六)、19	2,832,674.48	2,832,674.48
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	第八节 二、(六)、20	629,899.52	629,899.52
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	第八节 二、(六)、21	5,824,951.38	2,904,173.39
归属于母公司所有者权益合计	-	30,287,525.38	27,366,747.39
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	30,287,525.38	27,366,747.39
负债和所有者权益总计	-	63,102,778.39	53,771,551.16

法定代表人：徐东 主管会计工作负责人：刘慧萍 会计机构负责人：刘慧萍

（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	-	2,634,067.96	899,092.06
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	-	5,035,677.19	1,592,327.84
应收账款	第八节 二、(十四)、1	17,909,437.13	9,421,729.27
预付款项	-	2,845,186.93	3,143,821.16
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	第八节 二、(十四)、2	515,396.26	1,132,162.67
存货	-	8,699,901.12	11,098,507.91
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	-	478,279.80	884,280.71
流动资产合计	-	38,117,946.39	28,171,921.62
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	-	24,741,961.12	25,435,204.47
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	67,081.65	71,188.47
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	175,789.23	93,236.60
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	24,984,832.00	25,599,629.54
资产总计	-	63,102,778.39	53,771,551.16
流动负债：	-		
短期借款	-	9,420,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	5,253,327.00	7,207,745.77
预收款项	-	95,508.89	149,618.02
应付职工薪酬	-	-	56,536.86
应交税费	-	899,367.12	424,698.08

应付利息	-	-	32,307.58
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	11,050.00	179,897.46
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	15,679,253.01	8,050,803.77
非流动负债：	-		
长期借款	-	17,136,000.00	18,354,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	17,136,000.00	18,354,000.00
负债合计	-	32,815,253.01	26,404,803.77
所有者权益：	-		
股本	-	21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	2,832,674.48	2,832,674.48
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	629,899.52	629,899.52
未分配利润	-	5,824,951.38	2,904,173.39
所有者权益合计	-	30,287,525.38	27,366,747.39
负债和所有者权益合计	-	63,102,778.39	53,771,551.16

法定代表人：徐东 主管会计工作负责人：刘慧萍 会计机构负责人：刘慧萍

（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	第八节 二、(六)、22	41,225,794.85	24,108,681.49
其中：营业收入	第八节 二、(六)、22	41,225,794.85	24,108,681.49
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-

手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	38,323,318.63	22,778,100.92
其中：营业成本	第八节 二、(六)、22	29,235,371.07	15,371,334.76
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	第八节 二、(六)、23	221,251.03	110,513.57
销售费用	第八节 二、(六)、24	3,044,694.03	2,647,871.76
管理费用	第八节 二、(六)、25	4,619,088.52	4,878,482.05
财务费用	第八节 二、(六)、26	652,563.16	220,825.96
资产减值损失	第八节 二、(六)、27	550,350.82	-432,760.10
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节 二、(六)、28	-	18,167.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	2,902,476.22	1,330,580.57
加：营业外收入	第八节 二、(六)、29	550,010.42	16,795.07
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	第八节 二、(六)、30	59.76	10.66
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	3,452,426.88	1,347,364.98
减：所得税费用	第八节 二、(六)、31	531,648.89	291,791.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,920,777.99	1,055,573.88
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	2,920,777.99	1,055,573.88
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损	-	-	-

益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	2,920,777.99	1,055,573.88
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	2,920,777.99	1,055,573.88
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	0.14	0.05
（二）稀释每股收益	-	0.14	0.05

法定代表人：徐东 主管会计工作负责人：刘慧萍 会计机构负责人：刘慧萍

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节 二、(十四)、3	41,225,794.85	24,108,681.49
减：营业成本	第八节 二、(十四)、3	29,235,371.07	15,371,334.76
税金及附加	-	221,251.03	110,513.57
销售费用	-	3,044,694.03	2,647,871.76
管理费用	-	4,619,088.52	4,878,482.05
财务费用	-	652,563.16	220,825.96
资产减值损失	-	550,350.82	-432,760.10
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节 二、(十四)、4	-	18,167.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	2,902,476.22	1,330,580.57
加：营业外收入	-	550,010.42	16,795.07
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	59.76	10.66
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	3,452,426.88	1,347,364.98
减：所得税费用	-	531,648.89	291,791.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,920,777.99	1,055,573.88
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-

1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	2,920,777.99	1,055,573.88
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：徐东 主管会计工作负责人：刘慧萍 会计机构负责人：刘慧萍

（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	-	35,721,830.46	41,258,288.12
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节 二、（六）、32(1)	1,603,840.23	7,786.70
经营活动现金流入小计	-	37,325,670.69	41,266,074.82
购买商品、接受劳务支付的现金	-	33,297,159.42	25,048,090.76
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-

支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,740,996.44	2,335,853.58
支付的各项税费	-	2,113,130.64	1,033,398.84
支付其他与经营活动有关的现金	第八节 二、(六)、32(2)	4,888,932.81	4,375,493.17
经营活动现金流出小计	-	43,040,219.31	32,792,836.35
经营活动产生的现金流量净额	第八节 二、(六)、33	-5,714,548.62	8,473,238.47
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	18,167.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
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	-	-	18,167.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	117,060.00	5,402,511.00
投资支付的现金	-	-	3,000,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	117,060.00	8,402,511.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-117,060.00	-8,384,343.92
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	10,000,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	10,000,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	1,798,000.00	9,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	635,415.48	235,102.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	2,433,415.48	9,935,102.77
筹资活动产生的现金流量净额	-	7,566,584.52	-2,935,102.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	1,734,975.90	-2,846,208.22
加：期初现金及现金等价物余额	-	899,092.06	5,169,934.78
六、期末现金及现金等价物余额	-	2,634,067.96	2,323,726.56

法定代表人：徐东 主管会计工作负责人：刘慧萍 会计机构负责人：刘慧萍

(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	-	35,721,830.46	41,258,288.12
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	1,603,840.23	7,786.70
经营活动现金流入小计	-	37,325,670.69	41,266,074.82
购买商品、接受劳务支付的现金	-	33,297,159.42	25,048,090.76
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,740,996.44	2,335,853.58
支付的各项税费	-	2,113,130.64	1,033,398.84
支付其他与经营活动有关的现金	-	4,888,932.81	4,375,493.17
经营活动现金流出小计	-	43,040,219.31	32,792,836.35
经营活动产生的现金流量净额	-	-5,714,548.62	8,473,238.47
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	18,167.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
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	-	-	18,167.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	117,060.00	5,402,511.00
投资支付的现金	-	-	3,000,000.00
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	-	117,060.00	8,402,511.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-117,060.00	-8,384,343.92
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	-	10,000,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	10,000,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	1,798,000.00	9,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	635,415.48	235,102.77
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	2,433,415.48	9,935,102.77
筹资活动产生的现金流量净额	-	7,566,584.52	-2,935,102.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	1,734,975.90	-2,846,208.22
加：期初现金及现金等价物余额	-	899,092.06	5,169,934.78
六、期末现金及现金等价物余额	-	2,634,067.96	2,323,726.56

法定代表人：徐东 主管会计工作负责人：刘慧萍 会计机构负责人：刘慧萍

八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

1、合并财务报表的合并范围发生变化的说明
公司年初不存在需要纳入合并范围的子公司。
公司于 2017 年 6 月 1 日设立全资子公司 IPO Global Resources (Hong Kong) Holding Limited (中文名称：爱比欧环球资源(香港)控股有限公司)，注册地为香港皇后大道中 181 号新纪元广场(低座) 1501 室，注册资本为港币 10,000.00 元。
截止 2017 年 6 月 30 日，本公司尚未实际缴付该注册资本。

二、报表项目注释

深圳市三上高分子环保新材料股份有限公司

2017 年 1~6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

(一) 公司基本情况

1、公司概况

公司名称：深圳市三上高分子环保新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）
前身为深圳市三上实业有限公司（以下简称“有限公司”）

统一社会信用代码：9144030074661106XR

住所：深圳市福田区福保街道红花路99号长平商务大厦2808号

注册资本：人民币2100万元

法定代表人：徐东

2、公司的行业性质、经营范围

公司的行业性质：批发和零售业

公司的经营范围：投资兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；高分子绿色环保新材料的研发应用；塑料薄膜产品表面高分子应用及改性研发；房屋租赁；普通货运（凭粤交运管许可深字440300040229中华人民共和国道路运输经营许可证，有效期至2019年3月2日）。

3、公司历史沿革

(1) 2003年1月，有限公司设立

深圳市三上实业有限公司成立于2003年1月，系由自然人徐东、胡琦、张联聪共同出资成立，成立时注册资本为人民币100万元，由全体股东于注册登记之日起两年内分期缴足，首期出资50万元，均以货币资金出资方式出资，其中股东徐东出资人民币30万元，占本次出资额60%，股东胡琦出资人民币15万元，占本次出资额30%，股东张联聪出资人民币5万元，占本次出资额10%，本次出资完成后，有限公司的实收资本为50万元，注册资本为100万元。本次出资业经深圳一飞致远会计事务所出具的“深飞验字（2003）第090号”《验资报告》验证。

2003年1月28日，公司完成工商注册登记，并领取《企业法人营业执照》。有限公司设立时的股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
徐东	300,000.00	60.00
胡琦	150,000.00	30.00
张联聪	50,000.00	10.00
合计	500,000.00	100.00

(2) 2005年2月，缴纳第二期出资50万元

2005年2月，根据股东会决议，有限公司股东申请缴纳第二期出资50万元，增资均以货币资金出资方式出资，其中：股东徐东出资人民币30万元，股东胡琦出资人民币15万元，股东张联聪出资人民币5万元。本次增资完成后有限公司注册资本为100万元，累计实收资本为100万元。本次出资业经深圳皇嘉会计事务所出具了“皇嘉验资报字（2005）第110号”《验资报告》验证。

2005年2月，有限公司完成上述工商变更登记。第二期出资完成之后，有限公司的股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
徐东	600,000.00	60.00
胡琦	300,000.00	30.00
张联聪	100,000.00	10.00

股东名称	出资金额	出资比例（%）
合计	1,000,000.00	100.00

(3) 2008年4月，股权变更

2008年4月21日，根据股东会决议和修改后的章程规定，有限公司股东张联聪与股东胡琦签订股权转让协议，股东张联聪将持有有限公司10%的股权以人民币10万元的价格转让给股东胡琦，2008年4月22日，深圳市公证处就张联聪（转让方）和胡琦（受让方）的《股权转让协议》出具了（2008）深证字第32813号《公证书》。

2008年4月30日，有限公司完成上述工商变更登记。本次股权转让完成之后，有限公司的股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
徐东	600,000.00	60.00
胡琦	400,000.00	40.00
合计	1,000,000.00	100.00

(4) 2015年7月，注册资本增至2100万元

2015年7月，根据股东会决议和修改后的章程规定，有限公司申请增加注册资本2000万元，由徐东、胡琦、深圳市三上共创投资企业（有限合伙）、深圳市三上共富投资企业（有限合伙）以货币资金一次性缴足，其中徐东出资840万元，胡琦出资560万元，深圳市三上共创投资企业（有限合伙）出资300万元，深圳市三上共富投资企业（有限合伙）出资300万元，增资完成后有限公司注册资本变更为人民币2100万元，累计实收资本为2100万元。其中徐东本次出资840万元经深圳市邦德会计师事务所（普通合伙）出具了邦德验字[2015]070号《验资报告》验证，胡琦、深圳市三上共创投资企业（有限合伙）、深圳市三上共富投资企业（有限合伙）本次出资共1160万元经深圳市邦德会计师事务所（普通合伙）出具了邦德验字[2015]071号《验资报告》验证。

2015年7月，有限公司完成上述工商变更登记。本次增资完成之后，有限公司的股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
徐东	9,000,000.00	42.8572
胡琦	6,000,000.00	28.5714
深圳市三上共创投资企业（有限合伙）	3,000,000.00	14.2857
深圳市三上共富投资企业（有限合伙）	3,000,000.00	14.2857
合计	21,000,000.00	100.00

截至2015年7月31日止，有限公司注册资本为人民币21,000,000.00元，实收资本为人民币21,000,000.00元。

(5) 2015年10月，整体变更

有限公司2015年10月29日的股东会决议及执行董事决定，有限公司整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，根据发起人协议的约定，全体发起人以有限公司2015年8月31日经评估净资产人民币2,545.63万元，作价人民币23,832,674.48元，作为对股份有限公司的投资入股，申请变更为股份有限公司，其中人民币2,100万元折股，每股面值人民币1元，余额人民币2,832,674.48元作为“资本公积”。此次变更业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字[2015]48230012号验资报告验证。

2015年11月，公司完成上述工商变更登记。本次变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
徐东	9,000,000.00	42.8572
胡琦	6,000,000.00	28.5714
深圳市三上共创投资企业（有限合伙）	3,000,000.00	14.2857
深圳市三上共富投资企业（有限合伙）	3,000,000.00	14.2857
合计	21,000,000.00	100.00

4、主业变更情况

本报告期内，公司未发生主业变更情况。

5、合并范围情况

截至2017年6月30日，本公司纳入合并范围的子公司仅有1家，详见本附注七“合并范围的变更”。

6、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会于2017年8月17日批准报出。

（二）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

（三）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2017年6月30日的财务状况及2017年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公

司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（四）主要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长

期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

款费用资本化的原则处理外，以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的年末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的年末成本为其初始取得成本。

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

(3) 金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已

摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负

债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元及以上的应收账款和金额为人民币 20 万元及以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	20	20
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

（3）坏账准备的转回

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

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、包装物。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

13、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允

价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 年	3	4.85
机器设备	10 年	0-10	9.00-10.00
运输工具	5-10 年	0-10	9.00-20.00
办公用具	5 年	0	20.00

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 年	3	4.85
研发仪器	5 年	0	20.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专

门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用

或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

22、预计负债

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

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

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

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，

按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

24、收入

（1）收入确认的判断标准和依据

①商品销售收入

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

②提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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；交易的完工程度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

④利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）公司的收入确认原则和方法

公司的收入为商品销售收入，货物发出并经对方签收后确认收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者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所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际

发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计

未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

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

29、主要会计政策、会计估计变更

（1）会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《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 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

（2）会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

（五）税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	一般纳税人按应税收入17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税以及经审批的当期免抵的增值税税额的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税以及经审批的当期免抵的增值税税额的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税以及经审批的当期免抵的增值税税额的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

2016年11月15日本公司通过深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合审批，被认定为高新技术企业，并取得证书编号为GR201644200648号的高新技术企业证书，有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八规定，公司将自2016年起连续3年享受关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按照15%的优惠税率征收企业所得税，开始享受税优惠年度为2016年。因此，本公司2016年度-2018年度实际执行的企业所得税税率为15%。

(六) 财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指母公司2017年1月1日，期末指合并层面2017年6月30日；本期指合并层面2017年1-6月，上期指母公司2016年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	97,808.65	12,029.96
银行存款	2,536,259.31	887,062.10
合计	2,634,067.96	899,092.06

注：本公司不存在使用受限制的货币资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,035,677.19	1,592,327.84
合计	5,035,677.19	1,592,327.84

(2) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	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款项	18,908,669.03	100.00	999,231.90	5.28	17,909,437.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	18,908,669.03	100.00	999,231.90	5.28	17,909,437.13

(续)

种类	年初余额				
	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款项	9,917,609.76	100.00	495,880.49	5.00	9,421,729.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	9,917,609.76	100.00	495,880.49	5.00	9,421,729.27

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	18,550,012.67	927,500.63	5.00
1至2年	358,656.36	71,731.27	20.00
合计	18,908,669.03	999,231.90	-

(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 503,351.41 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	与公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数比例(%)	计提的坏帐准备

项目	与公司关系	期末余额	占应收账款 期末余额合 计数比例 (%)	计提的 坏帐准备
深圳市贤俊龙彩印有限公司	非关联方	2,270,135.09	12.01	113,506.75
中荣印刷集团股份有限公司	非关联方	2,003,308.18	10.59	100,165.41
深圳市裕同包装科技股份有限公司	非关联方	1,985,316.72	10.50	99,265.84
当纳利(中国)投资有限公司	非关联方	1,527,462.44	8.08	76,373.12
正隆(广东)纸业有限公司	非关联方	863,295.73	4.57	43,164.79
合计	—	8,649,518.16	45.75	432,475.91

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,800,929.99	98.44	3,141,283.50	99.92
1 至 2 年	41,719.28	1.47	2,537.66	0.08
2 至 3 年	2,537.66	0.09	-	-
合计	2,845,186.93	100.00	3,143,821.16	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	与公司关系	期末余额	占预付账款期 末余额合计数 比例 (%)
安徽金田高新材料股份有限公司	非关联方	360,534.46	12.67
深圳市佰德鑫广告有限公司	非关联方	349,514.42	12.28
深圳市鑫泰科信息技术有限公司	非关联方	283,171.83	9.95
佛山市超畅包装材料有限公司	非关联方	246,650.26	8.67
云阳金田塑业有限公司	非关联方	203,945.03	7.17
合计	—	1,443,816.00	50.74

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

种类	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	688,092.52	100.00	172,696.26	25.10	515,396.26
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	688,092.52	100.00	172,696.26	25.10	515,396.26

(续)

种类	年初余额				
	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	1,257,859.52	100.00	125,696.85	9.99	1,132,162.67
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	1,257,859.52	100.00	125,696.85	9.99	1,132,162.67

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	520,000.00	26,000.00	5.00
1 至 2 年	-	-	20.00
2 至 3 年	42,792.52	21,396.26	50.00
3 年以上	125,300.00	125,300.00	100.00
合计	688,092.52	172,696.26	-

(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 46,999.41 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
押金	168,092.52	168,092.52

往来款及其他	520,000.00	1,089,767.00
合计	688,092.52	1,257,859.52

(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	期末余额	关联方关系	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
深圳力合融通投资有限公司	往来款	500,000.00	非关联方	1 年以内	72.66	25,000.00
深圳市海之林投资有限公司	押金	125,300.00	非关联方	3 年以上	18.21	125,300.00
深圳市新九洲科技管理有限公司	押金	42,792.52	非关联方	2 至 3 年	6.22	21,396.26
泸州市利拉鞋业有限公司	往来款	20,000.00	非关联方	1 年以内	2.91	1,000.00
合计	-	688,092.52	-	-	100.00	172,696.26

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,699,901.12	-	8,699,901.12
合计	8,699,901.12	-	8,699,901.12

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	11,098,507.91	-	11,098,507.91
合计	11,098,507.91	-	11,098,507.91

(2) 截止本报告期末存货无成本高于可变现净值的情况。

(3) 存货期末余额中无资本化的借款费用。

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税待抵扣进项税	478,279.80	884,280.71
合计	478,279.80	884,280.71

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公用具	运输工具	研发仪器	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-	-
1、年初余额	24,290,202.69	598,537.20	199,065.04	2,229,328.81	289,743.59	27,606,877.33
2、本期增加金额		62,051.28		38,000.00		100,051.28
（1）购置		62,051.28		38,000.00		100,051.28
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	24,290,202.69	660,588.48	199,065.04	2,267,328.81	289,743.59	27,706,928.61
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1、年初余额	98,166.43	393,551.21	153,132.76	1,459,215.76	67,606.70	2,171,672.86
2、本期增加金额	490,870.97	27,544.06	19,906.50	225,998.80	28,974.30	793,294.63
（1）计提	490,870.97	27,544.06	19,906.50	225,998.80	28,974.30	793,294.63
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	589,037.40	421,095.27	173,039.26	1,685,214.56	96,581.00	2,964,967.49
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
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	23,701,165.29	239,493.21	26,025.78	582,114.25	193,162.59	24,741,961.12
2、年初账面价值	24,192,036.26	204,985.99	45,932.28	770,113.05	222,136.89	25,435,204.47

注：本期折旧额为 793,294.63 元。

（2）截止期末，本公司固定资产不存在可收回金额低于账面价值的情况，故无需计提固定资产减值准备。

（3）截止期末，本公司无闲置或暂时闲置的固定资产。

（4）截止期末，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

（5）截止期末，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

（6）截止期末，本公司无持有待售的固定资产。

（7）截止期末，无未办妥产权证书的固定资产情况。

9、无形资产

项 目	专利权	软件	合 计
一、账面原值	-	-	-
1、年初余额	50,943.40	31,196.59	82,139.99
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	50,943.40	31,196.59	82,139.99
二、累计摊销	-	-	-
1、年初余额	6,462.94	4,488.58	10,951.52
2、本期增加金额	2,547.00	1,559.82	4,106.82
(1) 计提	2,547.00	1,559.82	4,106.82
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	9,009.94	6,048.40	15,058.34
三、减值准备	-	-	-
1、年初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1、期末账面价值	41,933.46	25,148.19	67,081.65
2、年初账面价值	44,480.46	26,708.01	71,188.47

10、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	175,789.23	1,171,928.16	93,236.60	621,577.34
合计	175,789.23	1,171,928.16	93,236.60	621,577.34

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末数	年初数
保证借款	4,720,000.00	-
抵押借款	4,700,000.00	-
合计	9,420,000.00	-

注：期末无已到期未偿还的短期借款。

(2) 短期借款担保情况详见附注九、3。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
商品采购款	5,238,220.25	7,192,745.77
运费	15,106.75	15,000.00
合计	5,253,327.00	7,207,745.77

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收货款	95,508.89	149,618.02
合计	95,508.89	149,618.02

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	56,536.86	2,605,629.16	2,662,166.02	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	70,566.17	70,566.17	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一期内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	56,536.86	2,676,195.33	2,732,732.19	-

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	56,536.86	2,458,770.75	2,515,307.61	-
二、职工福利费	-	75,921.85	75,921.85	-

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费	-	42,512.66	42,512.66	-
其中：1、医疗保险费	-	38,611.14	38,611.14	-
2、工伤保险	-	1,399.96	1,399.96	-
3、生育保险	-	2,501.56	2,501.56	-
四、住房公积金	-	28,423.90	28,423.90	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、非货币性福利	-	-	-	-
七、辞退福利	-	-	-	-
八、以现金结算的股份支付	-	-	-	-
九、其他	-	-	-	-
合计	56,536.86	2,605,629.16	2,662,166.02	-

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	66,138.28	66,138.28	-
2、失业保险费	-	4,427.89	4,427.89	-
合计	-	70,566.17	70,566.17	-

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按深圳市最低工资标准 2030 元的 14%、0.8%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	322,576.05	75,588.00
城建税	22,533.22	5,265.26
个人所得税	22,929.53	27,515.53
企业所得税	515,233.17	312,568.39
教育费附加	9,657.09	2,256.54
地方教育费附加	6,438.06	1,504.36
合计	899,367.12	424,698.08

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

往来款	11,050.00	179,897.46
合计	11,050.00	179,897.46

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

17、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	17,136,000.00	18,354,000.00
合计	17,136,000.00	18,354,000.00

(2) 期末已无到期未偿还的长期借款。

(3) 长期借款担保情况详见附注九、3。

18、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,000,000.00	-	-	-	-	-	21,000,000.00

注：历年实收资本（股本）增减变动详见附注一、3 历史沿革。

19、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,832,674.48	-	-	2,832,674.48
合计	2,832,674.48	-	-	2,832,674.48

注：资本公积本期增加系因公司整体变更引起，详见附注一、3 历史沿革。

20、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	666,670.08	-	-	666,670.08
合计	666,670.08	-	-	666,670.08

注①：根据公司法、章程的规定，本公司按弥补亏损后净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

注②：盈余公积本期减少系因公司整体变更引起，详见附注一、3 历史沿革。

21、未分配利润

项目	本期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,904,173.39	-
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	2,904,173.39	-

项目	本 期	提取或分配比例
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,920,777.99	-
减：提取法定盈余公积	-	10%
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	5,824,951.38	-

22、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	41,225,794.85	29,235,371.07	24,108,681.49	15,371,334.76
其他业务收入	-	-	-	-
合计	41,225,794.85	29,235,371.07	24,108,681.49	15,371,334.76

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	122,964.11	64,466.24
教育费附加	52,698.90	27,628.40
地方教育费附加	35,132.60	18,418.93
印花税	9,622.10	-
土地使用税	833.32	-
合计	221,251.03	110,513.57

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。本公司已执行《财政部关于印发<增值税会计处理规定>的通知》财会[2016]22号文的相关规定。

24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,049,471.76	854,962.57
包装费	71,636.12	108,172.54
材料费	230,594.00	164,205.00
房租水电费	486,630.38	408,192.22
运输费用	728,439.15	574,075.24
折旧费	4,443.82	98,266.32
宣传费用	31,950.00	220,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	441,528.80	219,997.87
合计	3,044,694.03	2,647,871.76

25、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	655,385.55	924,775.56
研发费用	2,425,200.32	2,017,666.70
办公费	149,968.56	133,281.98
房租水电费	247,316.41	121,699.12
差旅及交通费	14,162.83	59,746.63
业务招待费	42,733.58	227,339.30
折旧费	731,108.89	32,990.82
财产保险费	-	5,250.00
中介服务费	12,264.15	816,027.00
其他费用	340,948.23	539,704.94
合计	4,619,088.52	4,878,482.05

26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	637,589.45	235,102.77
减：利息收入	3,023.23	7,786.70
汇兑损益	5,763.47	27,258.28
手续费	12,233.47	20,768.17
合计	652,563.16	220,825.96

27、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	550,350.82	-432,760.10
合计	550,350.82	-432,760.10

28、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	-	18,167.08
合计	-	18,167.08

29、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	500,000.00	500,000.00	-	-
其他	50,010.42	50,010.42	16,795.07	16,795.07
合计	550,010.42	550,010.42	16,795.07	16,795.07

其中，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
新三板挂牌奖励	500,000.00	-	与收益相关
合计	500,000.00	-	-

30、营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	55.02	55.02	10.66	10.66
其他	4.74	4.74	-	-
合计	59.76	59.76	10.66	10.66

31、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	614,201.52	183,598.90
递延所得税费用	-82,552.63	108,192.20
合计	531,648.89	291,791.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	3,452,426.88	1,347,364.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	517,864.02	336,841.24
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-89,850.26
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,784.87	44,800.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
年度内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	-	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
所得税费用	531,648.89	291,791.10

32、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,023.23	7,786.70
政府补助	500,000.00	-
往来款及其他	1,100,817.00	-
合计	1,603,840.23	7,786.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的经营管理费用	4,176,801.88	4,354,379.39
银行手续费	12,233.47	20,768.17
往来款及其他	699,897.46	345.61
合计	4,888,932.81	4,375,493.17

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	2,920,777.99	1,055,573.88
加：资产减值准备	550,350.82	-432,760.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	793,294.63	203,499.78
无形资产摊销	4,106.82	4,106.82
长期待摊费用摊销	-	31,662.00
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）	603,107.90	235,102.77

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-18,167.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-82,552.63	108,192.20
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）	2,398,606.79	-1,482,451.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,160,006.48	12,732,474.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,742,234.46	-3,963,994.83
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,714,548.62	8,473,238.47
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	2,634,067.96	2,323,726.56
减：现金的年初余额	899,092.06	5,169,934.78
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,734,975.90	-2,846,208.22

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2017年6月30日	2016年6月30日
一、现金	2,634,067.96	2,323,726.56
其中：库存现金	97,808.65	27,193.76
可随时用于支付的银行存款	2,536,259.31	2,296,532.80
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	-	-

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日
三、期末现金及现金等价物余额	2,634,067.96	2,323,726.56

34、本报告期所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
房屋及建筑物	23,701,165.29	抵押贷款
合 计	23,701,165.29	-

注：本公司向招商银行股份有限公司深圳分行申请贷款 1,236 万元，贷款期限为 10 年，即自 2016 年 9 月 30 日起至 2026 年 9 月 30 日，以长富大厦 1 号楼 4603、4605 号房产抵押，抵押期限为抵押日设立起至贷款本息及其他一切相关费用债权诉讼届满时。

（七）合并范围的变更

本公司年初不存在需要纳入合并范围的子公司。

本公司于 2017 年 6 月 1 日设立全资子公司 IPO Global Resources (Hong Kong) Holding Limited (中文名称：爱比欧环球资源(香港)控股有限公司)，注册地为香港皇后大道中 181 号新纪元广场(低座)1501 室，注册资本为港币 10,000.00 元。

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司尚未实际缴付该注册资本。

（八）与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1、信用风险

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动风险

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

（九）关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方个人

关联方名称	与本公司关系	期末持股比例（%）
徐东	股东	42.8572
胡琦	股东	28.5714
合计	-	71.4286

注：徐东和胡琦为夫妻，认定为公司的共同实际控制人。

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	间接持有本公司股份比例（%）
深圳市德鑫隆投资有限公司	受同一方控制	-
刘慧萍	本公司财务总监	0.2381
张联聪	本公司公司董事	3.2381
纪小宾	本公司董事	1.0476
郑伟	本公司研发主任	-
庞小琴	本公司董事	0.5714
万鹏飞	本公司监事会主席	0.2381
李美琼	本公司监事	0.1905
汪芹	本公司监事	0.2857

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

无

（2）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,111,531.65	899,300.27

（3）关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
徐东	房屋	82,056.00	87,352.00
胡琦	房屋	110,000.00	22,000.00

（4）关联担保情况

序号	签订日期	担保方	借款银行	担保金额 (万元)	有效担保期间	注释
1	2016年3月23日	徐东、 胡琦	交通银行深 圳华强支行	266.00	2016年4月21日至 2018年4月20日	房产抵押担保
2	2016年3月23日	徐东、 胡琦	交通银行深 圳华强支行	434.00	2016年5月6日至 2018年5月5日	房产抵押担保
3	2016年10月11日	徐东、 胡琦	招商银行深 圳分行	1,236.00	2016年10月24日 至2026年10月24 日	保证担保

序号	签订日期	担保方	借款银行	担保金额 (万元)	有效担保期间	注释
4	2015年4月13日	徐东、 胡琦	友利银行福 田支行	300.00	2015年4月13日至 2016年4月25日	徐东：保证担保 胡琦：房产抵押 担保
5	2015年5月6日	徐东、 胡琦	交通银行深 圳分行	900.00	2015年5月26日至 2016年5月26日	保证担保 房产抵押担保
6	2017年3月7日	徐东、 胡琦	招商银行深 圳分行	500.00	2017年3月7日至 2018年3月7日	保证担保 房产抵押担保
7	2017年4月17日	徐东、 胡琦、 张联 聪	北京银行深 圳分行	500.00	2017年4月17日至 2018年4月16日	保证担保

4、关联方应收、应付款项

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款：	-	-	-	-
深圳市德鑫隆投资有限公司	-	-	179,897.46	-

(十) 或有事项

截至2017年06月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(十一) 承诺事项

1、经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	期末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	-	-
资产负债表日后第1年	2,201,876.61	837,540.00
资产负债表日后第2年	1,346,420.97	558,360.00
资产负债表日后第3年	806,872.00	-
合 计	4,355,169.58	1,395,900.00

注：除上述承诺事项外，本公司无其他重要承诺事项。

(十二) 资产负债表日后事项

截止本财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

(十三) 其他重要事项说明

本公司无报告分部，截止本财务报表报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 6 月 30 日；本期指 2017 年 1-6 月，上期指 2016 年 1-6 月。

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	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款项	18,908,669.03	100.00	999,231.90	5.28	17,909,437.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	18,908,669.03	100.00	999,231.90	5.28	17,909,437.13

(续)

种类	年初余额				
	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款项	9,917,609.76	100.00	495,880.49	5.00	9,421,729.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	9,917,609.76	100.00	495,880.49	5.00	9,421,729.27

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	18,550,012.67	927,500.63	5.00
1 至 2 年	358,656.36	71,731.27	20.00
合计	18,908,669.03	999,231.90	-

(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 503,351.41 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	期末余额	占应收账款期末 余额合计数比例 (%)	计提的 坏帐准备
深圳市贤俊龙彩印有限公司	2,270,135.09	12.01	113,506.75
中荣印刷集团股份有限公司	2,003,308.18	10.59	100,165.41
深圳市裕同包装科技股份有限公司	1,985,316.72	10.50	99,265.84
当纳利(中国)投资有限公司	1,527,462.44	8.08	76,373.12
正隆(广东)纸业有限公司	863,295.73	4.57	43,164.79
合计	8,649,518.16	45.75	432,475.91

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	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	688,092.52	100.00	172,696.26	25.10	515,396.26
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	688,092.52	100.00	172,696.26	25.10	515,396.26

(续)

种类	年初余额				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	1,257,859.52	100.00	125,696.85	9.99	1,132,162.67
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	1,257,859.52	100.00	125,696.85	9.99	1,132,162.67

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	520,000.00	26,000.00	5.00
1 至 2 年	-	-	20.00
2 至 3 年	42,792.52	21,396.26	50.00
3 年以上	125,300.00	125,300.00	100.00
合计	688,092.52	172,696.26	-

(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 46,999.41 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
押金	168,092.52	168,092.52
往来款及其他	520,000.00	1,089,767.00
合计	688,092.52	1,257,859.52

(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	期末余额	关联方关系	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
深圳力合融通投资有限公司	往来款	500,000.00	非关联方	1 年以内	72.66	25,000.00
深圳市海之林投资有限公司	押金	125,300.00	非关联方	3 年以上	18.21	125,300.00
深圳市新九洲科技管理有限公司	押金	42,792.52	非关联方	2 至 3 年	6.22	21,396.26
泸州市利拉鞋业有限公司	往来款	20,000.00	非关联方	1 年以内	2.91	1,000.00
合计	-	688,092.52	-	-	100.00	172,696.26

3、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	41,225,794.85	29,235,371.07	24,108,681.49	15,371,334.76
其他业务收入	-	-	-	-
合计	41,225,794.85	29,235,371.07	24,108,681.49	15,371,334.76

4、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	-	18,167.08
合 计	-	18,167.08

(十五) 补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
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	-	8.70
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	500,000.00	-
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	-	18,167.08
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	-	-

项目	本期金额	上期金额
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	49,950.66	16,784.41
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	549,950.66	34,942.79
所得税影响额	82,492.60	8,735.70
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	467,458.06	26,207.09

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	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	2017年1-6月	10.13	0.14	0.14
	2016年1-6月	4.16	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2017年1-6月	8.51	0.12	0.12
	2016年1-6月	4.06	0.05	0.05

深圳市三上高分子环保新材料股份有限公司

二〇一七年八月十八日