

## 中山市松德包装机械股份有限公司 审计报告

### 目 录

	页次
一、审计报告	1-2
二、资产负债表	3-4
三、利润表	5
四、现金流量表	6
五、股东权益变动表	7-10
六、财务报表附注	11-67

委托单位：中山市松德包装机械股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所有限责任公司

联系电话：（010）85866876、85866870

传真号码：（010）85866877

网 址：<http://www.Reanda.com>

# 审计报告

利安达审字【2010】第 1268 号

## 中山市松德包装机械股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的中山市松德包装机械股份有限公司（以下简称“中山松德公司”）财务报表，包括 2007 年 12 月 31 日、2008 年 12 月 31 日、2009 年 12 月 31 日、2010 年 6 月 30 日的资产负债表，2007 年度、2008 年度、2009 年度、2010 年 1-6 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是中山松德公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

### 二、注册会计师的责任

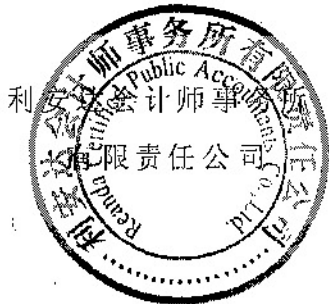
我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，中山松德公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了中山松德公司 2007 年 12 月 31 日、2008 年 12 月 31 日、2009 年 12 月 31 日、2010 年 6 月 30 日的财务状况，以及 2007 年度、2008 年度、2009 年度、2010 年 1-6 月的经营成果和现金流量。



中国·北京

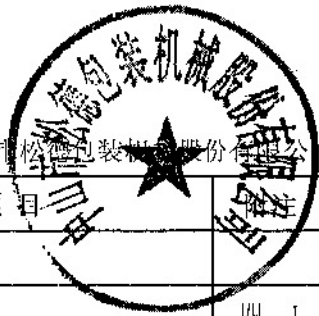
中国注册会计师

A handwritten signature in black ink, appearing to be '李林', written over a rectangular stamp that contains the text '中国注册会计师'.

中国注册会计师

A handwritten signature in black ink, appearing to be '董书林', written over a rectangular stamp that contains the text '中国注册会计师'.

二〇一〇年七月九日



# 资产负债表

编制单位：中山市松德包装机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2010-6-30	2009-12-31	2008-12-31	2007-12-31
<b>流动资产：</b>					
货币资金	四、1	56,637,867.71	71,640,559.04	16,989,854.65	15,171,490.76
交易性金融资产					
应收票据	四、2	7,048,321.40	6,972,134.00	1,000,000.00	938,250.00
应收账款	四、3	74,497,806.87	70,372,933.23	61,378,414.18	36,567,957.95
预付款项	四、5	21,646,316.31	18,092,681.26	35,235,827.88	12,277,199.88
应收利息					
应收股利					
其他应收款	四、4	1,997,646.88	1,458,345.10	2,723,136.50	3,024,595.56
存货	四、6	80,122,217.63	68,760,537.20	52,188,033.61	42,422,700.49
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
<b>流动资产合计</b>		<b>241,950,176.80</b>	<b>237,297,189.83</b>	<b>169,515,266.82</b>	<b>110,402,194.64</b>
<b>非流动资产：</b>					
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	四、7	33,656,537.42	33,222,899.73	19,073,663.26	18,219,046.03
在建工程	四、8	20,793,083.43	16,810,842.03	956,762.41	15,800.00
工程物资					
固定资产清理					
无形资产	四、9	51,228,791.95	51,885,704.29	3,935,717.58	4,018,501.58
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	四、10	2,411,253.91	1,443,365.58	1,127,575.38	816,791.18
其他非流动资产					
<b>非流动资产合计</b>		<b>108,089,666.71</b>	<b>103,362,811.63</b>	<b>25,093,718.63</b>	<b>23,070,138.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>350,039,843.51</b>	<b>340,660,001.46</b>	<b>194,608,985.45</b>	<b>133,472,333.43</b>

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

(所附注释系财务报表的组成部分)





资产负债表 (续)

编制单位: 中山市盛德包装机械股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2010-6-30	2009-12-31	2008-12-31	2007-12-31
<b>流动负债:</b>					
短期借款	四、12	13,000,000.00	29,000,000.00	18,500,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据	四、13	4,459,898.00	6,463,957.00		
应付账款	四、14	53,777,470.72	56,311,979.62	44,100,687.02	31,708,852.74
预收款项	四、15	42,669,230.87	46,104,486.76	48,172,709.64	32,744,050.09
应付职工薪酬	四、16	1,347,710.30	1,264,610.56	1,104,811.43	2,079,070.18
应交税费	四、17	4,983,516.49	10,520,487.20	-438,676.51	1,409,519.39
应付利息					
应付股利					
其他应付款	四、18	841,886.97	2,821,870.31	4,820,681.77	1,770,326.04
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		<b>121,079,713.35</b>	<b>152,487,391.45</b>	<b>116,260,213.35</b>	<b>77,711,818.44</b>
<b>非流动负债:</b>					
长期借款	四、19	57,000,000.00	38,000,000.00		
应付债券					
长期应付款					
专项应付款					
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债	四、20	5,600,000.00			
<b>非流动负债合计</b>		<b>62,600,000.00</b>	<b>38,000,000.00</b>		
<b>负债合计</b>		<b>183,679,713.35</b>	<b>190,487,391.45</b>	<b>116,260,213.35</b>	<b>77,711,818.44</b>
<b>股东权益:</b>					
股本	四、21	50,000,000.00	50,000,000.00	40,000,000.00	40,700,000.00
资本公积	四、22	30,875,000.00	30,875,000.00		1,569,703.93
减: 库存股					
专项储备					
盈余公积	四、23	7,137,245.21	7,137,245.21	4,042,361.42	2,033,831.78
一般风险准备					
未分配利润	四、24	78,347,884.95	62,160,364.80	34,306,410.68	11,456,979.28
外币报表折算差额					
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>166,360,130.16</b>	<b>150,172,610.01</b>	<b>78,348,772.10</b>	<b>55,760,514.99</b>
少数股东权益					
<b>股东权益合计</b>		<b>166,360,130.16</b>	<b>150,172,610.01</b>	<b>78,348,772.10</b>	<b>55,760,514.99</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>350,039,843.51</b>	<b>340,660,001.46</b>	<b>194,608,985.45</b>	<b>133,472,333.43</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:   
(所附注释系财务报表的组成部分)

会计机构负责人:



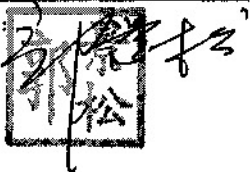

# 利 润 表

编制单位：中山市松德包装机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
一、营业收入	四、25	100,714,112.46	201,654,639.91	146,463,829.30	131,238,645.92
减：营业成本	四、25	62,850,656.33	128,775,912.06	91,086,448.61	86,227,988.72
营业税金及附加	四、26	612,294.02	908,343.88	849,796.70	639,136.02
销售费用		6,392,942.84	11,771,229.90	9,530,645.30	5,257,308.02
管理费用		9,035,793.50	19,868,598.66	15,112,464.88	13,964,267.36
财务费用	四、27	1,989,361.47	2,816,519.86	1,444,979.56	720,863.52
资产减值损失	四、28	852,588.84	2,325,426.50	1,846,497.90	898,314.61
加：公允价值变动收益					
投资收益	四、29				-224,243.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润		18,980,475.46	35,188,609.05	26,592,996.35	23,306,524.20
加：营业外收入	四、30	100,000.00	1,254,838.00	2,700,000.00	592,232.51
减：营业外支出	四、31	48,800.00	386,176.40	81,483.74	71,316.80
其中：非流动资产处置损失			125,448.17		
三、利润总额		19,031,675.46	36,057,270.65	29,211,512.61	23,827,439.91
减：所得税费用	四、32	2,844,155.31	5,108,432.74	3,823,255.50	3,489,122.12
四、净利润		16,187,520.15	30,948,837.91	25,388,257.11	20,338,317.79
归属于母公司股东的净利润		16,187,520.15	30,948,837.91	25,388,257.11	20,338,317.79
少数股东损益					
五、每股收益：					
基本每股收益	四、33	0.32	0.68	0.62	0.52
稀释每股收益	四、33	0.32	0.68	0.62	0.52
六、其他综合收益					
七、综合收益总额		16,187,520.15	30,948,837.91	25,388,257.11	20,338,317.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,187,520.15	30,948,837.91	25,388,257.11	20,338,317.79
归属于少数股东的综合收益总额					

法定代表人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


(所附注释系财务报表的组成部分)



## 现金流量表

编制单位：包装机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		107,273,219.53	213,334,249.55	150,982,127.29	103,743,464.29
收到的税费返还		204,924.00	2,753,120.64	2,425,417.02	
收到的其他与经营活动有关的现金	四、34	5,800,058.75	1,349,633.88	6,560,000.00	1,881,766.23
经营活动现金流入小计		<b>113,278,202.28</b>	<b>217,437,004.07</b>	<b>159,967,544.31</b>	<b>105,625,230.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		89,851,270.98	140,024,385.19	105,992,733.70	82,224,792.03
支付给职工以及为职工支付的现金		9,961,974.80	16,098,328.80	17,562,044.49	11,676,279.59
支付的各项税费		14,940,889.87	7,249,603.49	17,124,230.51	9,442,674.85
支付的其他与经营活动有关的现金	四、34	9,483,043.14	18,701,869.65	8,880,796.09	5,010,010.10
经营活动现金流出小计		<b>124,237,178.79</b>	<b>182,074,187.13</b>	<b>149,559,804.79</b>	<b>108,353,756.57</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-10,958,976.51</b>	<b>35,362,816.94</b>	<b>10,407,739.52</b>	<b>-2,728,526.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金					430,000.00
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、油气资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,506,564.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计			<b>2,506,564.00</b>		<b>430,000.00</b>
购建固定资产、油气资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,010,694.77	69,965,188.71	14,938,886.79	1,733,863.00
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		<b>5,010,694.77</b>	<b>69,965,188.71</b>	<b>14,938,886.79</b>	<b>1,733,863.00</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-5,010,694.77</b>	<b>-67,458,624.71</b>	<b>-14,938,886.79</b>	<b>-1,303,863.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资所收到的现金			40,875,000.00		14,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
借款所收到的现金		29,000,000.00	139,000,000.00	18,500,000.00	8,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		<b>29,000,000.00</b>	<b>179,875,000.00</b>	<b>18,500,000.00</b>	<b>22,800,000.00</b>
偿还债务所支付的现金		26,000,000.00	90,500,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,973,980.48	2,516,892.54	1,233,043.11	617,453.50
支付的其他与筹资活动有关的现金	四、34			2,800,000.00	
筹资活动现金流出小计		<b>27,973,980.48</b>	<b>93,016,892.54</b>	<b>12,033,043.11</b>	<b>8,617,453.50</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>1,026,019.52</b>	<b>86,858,107.46</b>	<b>6,466,956.89</b>	<b>14,182,546.50</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>					
		-59,039.57	-111,595.30	-117,445.73	-77,153.33
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
		<b>-15,002,691.33</b>	<b>54,650,704.39</b>	<b>1,818,363.89</b>	<b>10,073,004.12</b>
年初现金及现金等价物余额	四、35	71,640,559.04	16,989,854.65	15,171,490.76	5,098,486.64
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>					
	四、35	<b>56,637,867.71</b>	<b>71,640,559.04</b>	<b>16,989,854.65</b>	<b>15,171,490.76</b>

法定代表人

郭松

主管会计工作负责人

李斌

会计机构负责人

李斌

(所附注释系财务报表的组成部分)

# 股东权益变动表

2010年1-6月

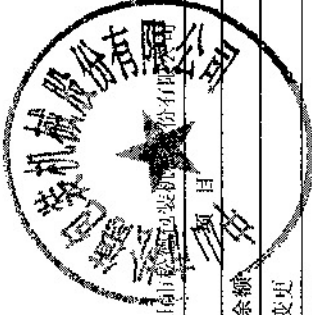
金额单位：人民币元

项目	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	30,875,000.00			7,137,245.21		62,160,364.80		150,172,610.01
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	50,000,000.00	30,875,000.00			7,137,245.21		62,160,364.80		150,172,610.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							16,187,520.15		16,187,520.15
（一）净利润							16,187,520.15		16,187,520.15
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							16,187,520.15		16,187,520.15
（三）股东投入和减少股本									
1. 股东投入股本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（四）本年利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（五）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（六）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
四、本年年末余额	50,000,000.00	30,875,000.00			7,137,245.21		78,347,884.95		166,360,130.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



（所附注册系财务报表的编制人）

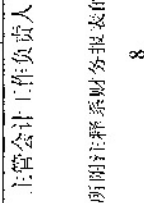
# 股东权益变动表

2009年度

金额单位：人民币元

项目	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
一、上年年末余额	40,000,000.00				4,042,361.42		34,306,410.68		78,348,772.10
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	40,000,000.00				4,042,361.42		34,306,410.68		78,348,772.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00	30,875,000.00			3,094,883.79		27,853,954.12		71,823,837.91
（一）净利润							30,948,837.91		30,948,837.91
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							30,948,837.91		30,948,837.91
（三）股东投入和减少股本	10,000,000.00	30,875,000.00							40,875,000.00
1. 股东投入股本	10,000,000.00	30,875,000.00							40,875,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（四）本年利润分配					3,094,883.79		-3,094,883.79		
1. 提取盈余公积					3,094,883.79		-3,094,883.79		
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（五）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（六）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
四、本年年末余额	50,000,000.00	30,875,000.00			7,137,245.21		62,160,364.80		150,172,610.01

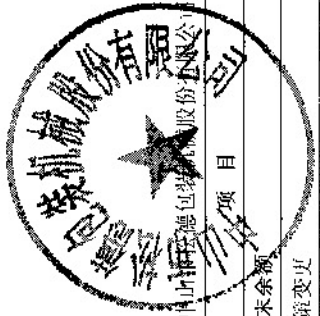
法定代表人：  


主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  


（所附注释系财务报表的组成部分）

8



# 股东权益变动表

2008年度

金额单位：人民币元

项目	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
一、上年年末余额	40,700,000.00	1,569,703.93			2,033,831.78		11,456,979.28		55,760,514.99
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	40,700,000.00	1,569,703.93			2,033,831.78		11,456,979.28		55,760,514.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-700,000.00	-1,569,703.93			2,008,529.64		22,849,431.40		22,588,257.11
（一）净利润							22,388,257.11		22,388,257.11
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							22,388,257.11		22,388,257.11
（三）股东投入和减少股本	-700,000.00	-1,569,703.93			-530,296.07				-2,800,000.00
1. 股东投入股本	-700,000.00	-1,569,703.93			-530,296.07				-2,800,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（四）本年利润分配									
1. 提取盈余公积					2,538,825.71		-2,538,825.71		
2. 提取一般风险准备					2,538,825.71		-2,538,825.71		
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（五）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（六）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
四、本年年末余额	40,000,000.00				4,042,361.42		34,306,410.68		78,348,772.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





（所附注释系财务报表的重要组成部分）

# 股东权益变动表

金额单位：人民币元

2007年度

项目	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00	1,000,000.00			1,462,219.72		13,159,977.48		20,622,197.20
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	5,000,000.00	1,000,000.00			1,462,219.72		13,159,977.48		20,622,197.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,700,000.00	569,703.93			571,612.06		-1,702,998.40		35,138,317.79
（一）净利润							20,338,317.79		20,338,317.79
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计									
（三）股东投入和减少股本	500,000.00	14,300,000.00							14,800,000.00
1. 股东投入股本	500,000.00	14,300,000.00							14,800,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（四）本年利润分配					2,033,831.78		-2,033,831.78		
1. 提取盈余公积					2,033,831.78		-2,033,831.78		
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（五）股东权益内部结转	35,200,000.00	-13,730,296.07			-1,462,219.72		-20,007,484.21		
1. 资本公积转增股本	13,730,296.07	-13,730,296.07							
2. 盈余公积转增股本	1,462,219.72				-1,462,219.72				
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他	20,007,484.21						-20,007,484.21		
（六）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
四、本年年末余额	40,700,000.00	1,569,703.93			2,033,831.78		11,456,979.28		55,760,514.99

法定代表人：郭松

主管会计工作负责人：李承

会计机构负责人：李越



（所附注释系财务报表的组成部分）



# 中山市松德包装机械股份有限公司

## 财务报表附注

2007年度、2008年度、2009年度、2010年1-6月

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

#### 1、历史沿革

中山市松德包装机械股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为中山市德堡包装机械有限公司(以下简称“德堡机械”),系由自然人郭景松和林建东共同出资设立的有限责任公司,法定代表人为林建东,注册资本为人民币210万元,两名股东各出资人民币105万元,出资比例各50%,于1997年4月18日取得中山市工商行政管理局核发4420002002066号《企业法人营业执照》。

1998年12月18日,经德堡机械股东会审议通过,同意股东林建东将其持有的50%股权全部转让,其中30%的股权转让给股东郭景松,20%的股权转让给自然人张晓玲。本次股权转让后,郭景松持有德堡机械80%的股权,张晓玲持有德堡机械20%的股权,公司法定代表人变更为郭景松。

1999年4月1日,经德堡机械股东会审议通过,同意股东郭景松将其持有的30%股权转让给张晓玲。本次股权转让后,郭景松、张晓玲各持有德堡机械50%的股权。

2000年8月8日,经德堡机械股东会审议通过,并经中山市工商行政管理局中工商个核字[2000]第1923号企业名称预先核准通知书批准决定,德堡机械更名为中山市松德包装机械有限公司(以下简称“松德有限”)。2000年8月14日,松德有限在中山市工商行政管理局完成工商变更登记,并领取变更后的企业法人营业执照。

2002年1月8日,经松德有限股东会审议通过,增加注册资本人民币290万元,变更后的累计注册资本为人民币500万元,其中郭景松出资人民币250万元,占注册资本的50%;张晓玲出资人民币250万元,占注册资本的50%。该次增资业经中山市信诚合伙会计师事务所中信会验字[2002]第B002号验资报告验证确认。

2006年8月20日,经松德有限股东会审议通过,同意股东郭景松和张晓玲分别将其持有的松德有限15%股权转让给中山市松德实业发展有限公司。9月12日,松德有限在中山市工商行政管理局完成工商变更登记。

2007年6月16日,经松德有限股东会审议通过,同意股东郭景松和张晓玲将其持有的松德有限合计8.92%的股权分别转让给郭晓春、贺志磐等8名自然人,同时增加注册资本人民币



50 万元，由刘志和等 28 名自然人缴足。变更后的注册资本为人民币 550 万元，股东结构变更为中山市松德实业发展有限公司和郭景松等 38 名自然人。该次增资业经利安达信隆会计师事务所有限责任公司利安达验字[2007]第 B-1027 号验资报告验证确认。

2007 年 8 月 28 日，经松德有限股东会审议通过，同意松德有限以截止 2007 年 7 月 31 日经审计的净资产人民币 42,269,703.93 元为基数，按 1: 0.96286 的比例折合股份 4,070 万股，整体变更为中山市松德包装机械股份有限公司，注册资本变更为人民币 4,070 万元，松德有限股东按原出资比例持有股份公司股份。该次变更注册资本业经利安达信隆会计师事务所有限责任公司利安达验字[2007]第 B-1036 号验资报告验证确认。9 月 20 日，本公司在中山市工商行政管理局完成工商变更登记，取得股份公司企业法人营业执照，注册号为 442000000036535 号。

2008 年 10 月 8 日，经公司 2008 年第一次临时股东大会审议通过，同意公司减少注册资本人民币 70 万元，变更后的注册资本为人民币 4,000 万元，股东结构变更为中山市松德实业发展有限公司和郭景松等 37 名自然人。该次减资业经利安达信隆会计师事务所有限责任公司利安达验字[2008]第 B-1040 号验资报告验证确认。

2008 年 12 月 5 日，股东张晓玲与自然人谢雄飞、高原亮签订股份转让协议，张晓玲将其持有的 50 万股股份转让给谢雄飞、30 万股股份转让给高原亮；同日，股东常正明、郑巍与股东张纯光签订股份转让协议，常正明将其持有的 1.5 万股股份转让给张纯光，郑巍将其持有的 3 万股股份转让给张纯光。2009 年 1 月 19 日，经公司 2009 年第一次临时股东大会审议通过，增加注册资本人民币 125 万元，由自然人雷远大认缴，变更后的注册资本为人民币 4,125 万元，股东结构变更为中山市松德实业发展有限公司和郭景松等 38 名自然人。该次增资业经利安达会计师事务所有限责任公司利安达验字[2009]第 B-1004 号验资报告验证。

2009 年 6 月 22 日，经公司 2008 年年度股东大会审议通过，增加注册资本人民币 875 万元，变更后的注册资本为人民币 5,000 万元，由广州海汇成长创业投资中心（有限合伙）、广州海汇投资管理有限公司、自然人赵吉庆和自然人姜文认缴，其中广州海汇成长创业投资中心（有限合伙）出资 732 万元；广州海汇投资管理有限公司出资 68 万元；赵吉庆出资 50 万元；姜文出资 25 万元。股东结构变更为中山市松德实业发展有限公司、广州海汇成长创业投资中心（有限合伙）、广州海汇投资管理有限公司和郭景松等 40 名自然人。该次增资业经利安达会计师事务所有限责任公司利安达验字[2009]第 H1109 号验资报告验证。

经过历次股本变动后，本公司截止 2010 年 6 月 30 日各股东及出资比例如下：

股东名称	出资额	所占比例%
中山市松德实业发展有限公司	11,100,000.00	22.200
郭景松	11,500,000.00	23.000
张晓玲	10,300,000.00	20.600
广州海汇成长创业投资中心（有限合伙）	7,320,000.00	14.640
雷远大	1,250,000.00	2.500
刘志和	1,000,000.00	2.000
张纯光	995,000.00	1.990

股东名称	出资额	所占比例%
郭晓春	950,000.00	1.900
广州海汇投资管理有限公司	680,000.00	1.360
赵吉庆	500,000.00	1.000
贺志磐	500,000.00	1.000
谢雄飞	500,000.00	1.000
龚炯流	400,000.00	0.800
梁炳辉	300,000.00	0.600
高原亮	300,000.00	0.600
申春丽	250,000.00	0.500
唐显仕	250,000.00	0.500
姜文	250,000.00	0.500
贺平	242,000.00	0.484
李永承	200,000.00	0.400
贺莉	200,000.00	0.400
马庆忠	100,000.00	0.200
张幸彬	100,000.00	0.200
冯燕芳	100,000.00	0.200
曹伟	100,000.00	0.200
张衡鲁	70,000.00	0.140
赵智民	70,000.00	0.140
彭运忠	70,000.00	0.140
张昊	65,000.00	0.130
孙明亚	50,000.00	0.100
周建军	45,000.00	0.090
徐洪玉	40,000.00	0.080
徐华平	38,000.00	0.076
郭玉琼	35,000.00	0.070
陈新平	25,000.00	0.050
郭晓东	20,000.00	0.040
郑进	20,000.00	0.040
徐鹏	15,000.00	0.030
魏洪波	10,000.00	0.020
郭巨华	10,000.00	0.020
高通城	10,000.00	0.020
岳志峰	10,000.00	0.020
喻薛刚	10,000.00	0.020
合 计	<u>50,000,000.00</u>	<u>100.000</u>

本公司最终控制方是：郭景松、张晓玲夫妇。

## 2、所处行业

公司所属行业为机械制造行业。

## 3、经营范围

本公司经批准的经营范围：生产、加工、销售包装机械及材料、印刷机械；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、辅助材料及技术的进出口业务。

## 4、主要产品

公司主要产品：印刷包装机械。

## 5、主业变更

报告期内公司主业未发生变更。

## 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则-基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，并基于本附注第二部分所述的主要会计政策、会计估计而编制。

### 2、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、完整地反映了公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 3、会计期间

本公司采用公历年制，即自每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发生股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### (2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，首先对取得的被购买方的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表按照 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》执行。以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，合并了本公司及本公司直接或间接控制的子公司、特殊目的主体的财务报表。控制是指本公司有权决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

有证据表明母公司不能控制被投资单位的，不纳入合并报表范围。

### (2) 购买或出售子公司股权的处理

本公司将与购买或出售子公司股权所有权相关的风险和报酬实质上发生转移的时间确认为购买日和出售日。对于非同一控制下企业合并取得或出售的子公司，在购买日后及出售日前的经营成果及现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；对于同一控制下企业合并取得的子公司，自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量也已包括在合并利润表和合并现金流量表中并单独列示，合并财务报表的比较数也已作出了相应的调整。

购买子公司少数股权所形成的长期股权投资，公司在编制合并财务报表时，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，调整所有者权益(资本公积)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### (3) 当子公司的会计政策、会计期间与母公司不一致时，对子公司的财务报表进行调整。

如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

### (4) 合并方法

在编制合并财务报表时，本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账户及交易将予以抵销。

被合并子公司净资产属于少数股东权益的部分在合并财务报表的股东权益中单独列报。少数股东分担的亏损如果超过其在子公司的权益份额，如该少数股东有义务且有能力弥补，则冲减少数股东权益；否则有关超额亏损将由本公司承担。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。本公司现金等价物指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务核算方法

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合算成人民币记账。

在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

### (2) 外币财务报表折算方法

① 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。

② 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，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

③ 现金流量表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示。

## 9、金融工具

### (1) 金融资产和金融负债的分类

本公司按照投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、贷款及应收款项和可供出售金融资产四大类。

按照经济实质将金融负债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两大类。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：包括交易性金融资产或金融负债和指定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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

a、取得该金融资产或承担该金融负债的目的，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，且有客观证据表明企业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。

指定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是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

a、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

b、企业风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。主要包括本公司管理层有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等。

③ 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。本公司应收款项主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收账款以及其他应收款。

④ 可供出售金融资产：是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及没有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、贷款和应收款项的金融资产。

⑤ 其他金融负债：指没有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。

## （2）金融资产和金融负债的计量

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

本公司对金融资产和金融负债的后续计量方法如下：

① 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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动及终止确认产生的利得或损失计入当期损益。

② 持有至到期投资，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期收益。

③ 应收款项，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期收益。

④ 可供出售金融资产，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失计入资本公积。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权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。该类金融资产减值损失及外币货币性金融资产汇兑差额计入当期损益。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。

⑤ 其他金融负债，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金融负债按照成本进行后续计量。

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，以及没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：a、《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；b、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的余额。

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销时产生的损益计入当期损益。

⑥ 公允价值：是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公平交易中，交易双方是持续经营企业，不打算或不需要进行清算、重大缩减经营规模，或在不利条件下仍进行交易。存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃市场中的报价用于确定其公允价值。不存在活跃市场的，企业采用估值技术确定其公允价值。

⑦ 摊余成本：金融资产或金融负债的摊余成本，是指该金融资产或金融负债的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，并扣除金融资产已发生的减值损失后的余额。

⑧ 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利息费用的方法。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。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（包括提前还款权、看涨期权、类似期权等）的基础上预计未来现金流量，但不考虑未来信用损失。

### （3）金融资产的转移及终止确认

① 满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- a、将收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- b、该金融资产已经转移，且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；
- c、该金融资产已经转移，但是企业既没有转移也没有保留该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且放弃了对该金融资产的控制。

② 本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

- a、所转移金融资产的账面价值；
- b、因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

③ 本公司的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：

- a、终止确认部分的账面价值；
- b、终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

④ 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，将所收到的对价确认为一项金融负债。对于采用继续涉入方式的金融资产转移，企业按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

#### (4) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

① 本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

a、发行方或债务人发生严重财务困难；

b、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等；

c、债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

d、债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

e、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；

f、无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

g、债务人经营所处的技术、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；

h、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i、其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

a、持有至到期投资：在资产负债表日本公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。

b、可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入资产减值损失。

## 10、应收款项

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

本公司于资产负债表日，将单笔应收款余额占该类应收款项总余额 5%及以上的应收款项划分为单项金额重大的应收款项，逐项进行减值测试，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。

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



本公司将账龄超过 5 年的应收款项分类为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项。

根据信用风险特征组合确定的应收款项坏账准备计提方法：本公司对于单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项通过对应收款项进行账龄分析，并结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定应收款项的可回收金额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 本公司采用账龄分析法对应收款项计提的坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
6 个月以内 (含 6 个月)	0	0
6 个月至 1 年 (含 1 年)	5	5
1 年至 2 年 (含 2 年)	10	10
2 年至 3 年 (含 3 年)	30	30
3 年至 4 年 (含 4 年)	50	50
4 年至 5 年 (含 5 年)	80	80
5 年以上	100	100

(4) 对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等大类。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司各类原材料取得时按实际成本计价，通用件、标准件发出时采用先进先出法计价；对于不能替代使用的机加工件、定制件以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本；库存品成本按实际成本核算，发出时按个别认定法结转成本。

### (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

① 存货可变现净值的确定：库存品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，以所生产的产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应当以一般销售价格为基础计算。

### ② 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司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。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，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。

计提存货减值准备以后，如果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

本公司存货采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一摊销法；包装物采用一次摊销法。

### 12、长期股权投资

长期股权投资包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者本公司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长期股权投资。

#### (1) 初始投资成本确定

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

##### ① 合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a、同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。公司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。为企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

b、非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，合并成本为在购买日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。企业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，确认为合并资产负债表中的商誉。企业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，计入当期损益（营业外收入）。为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本（债券及权益工具的发行费用除外）。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a、以支付现金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，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

b、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。

c、投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

d、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

e、以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用的成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

b、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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

当期投资损益为按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额。在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有共同控制：①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。当被投资单位处于法定重组或破产中，或者在向投资方转移资金的能力受到严格的长期限制情况下经营时，通常投资方对被投资单位可能无法实施共同控制。但如果能够证明存在共同控制，合营各方仍应当按照长期股权投资准则的规定采用权益法核算。

存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。②参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定。③与被投资单位之间发生重要交易。④向被投资单位派出管理人员。⑤向被投资单位提供关键技术资料。

### (4) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 13、投资性房地产

投资性房地产指为赚取租金或为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

### (1) 采用成本模式计量的投资性房地产的折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命	年折旧(摊销)率(%)
房屋、建筑物	5	10-30	3.17-9.50
土地使用权	0	50	2.00

### (2) 采用成本模式计量的投资性房地产减值准备计提依据

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

## 14、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限(年)	净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-30	5	3.17-9.5
机器设备	10	5	9.5
运输设备	8	5	11.88
其他设备	5	5	19

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 15、在建工程

#### (1) 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

#### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ① 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### 16、借款费用

#### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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计算。

### 17、无形资产

#### (1) 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

#### (2) 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

① 对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：a 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；b 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；c 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；d 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；e 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；f 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；g 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

② 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

#### (3) 寿命不确定的无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的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，同时计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：



- ① 该无形资产已被其他新技术等所替代,使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;
- ② 该无形资产的市价在当期大幅下跌,并在剩余年限内可能不会回升;
- ③ 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### (4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,可证明其有用性;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。

### 18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账,在项目受益期内平均摊销。

### 19、附回购条件的资产转让

本公司售后回购是指在销售商品时同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。在这种方式下,本公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如果商品所有权上的主要风险和报酬没有转移,公司不确认收入;回购价格大于原售价的差额,公司在回购期间按期计提利息费用,计入财务费用。

### 20、预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的义务同时符合以下条件,则将其确认为负债:

- ① 该义务是公司承担的现时义务;
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出公司;
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的,确认为预计负债。

#### (2) 预计负债的计量

预计负债按照履行相关现时义务可能导致经济利益流出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项相关的风险、不确定性及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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

### （3）最佳估计数的确定方法

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则按如下方法确定：

① 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；

② 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。清偿确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 21、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### ① 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计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

#### ② 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

① 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。

② 对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的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，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施股份支付计划的会计处理

① 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

③ 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④ 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## 22、回购本公司股份

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

## 23、收入

收入确认原则和计量方法：

(1) 商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

② 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

③ 收入的金额能够可靠地计量；

④ 相关的经济利益很可能流入企业；

⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## (2) 建造合同收入

① 当建造合同的结果可以可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工程度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

a、合同总收入能够可靠地计量；

b、与合同相关的经济利益很可能流入企业；

c、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

d、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

a、与合同相关的经济利益很可能流入企业；

b、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。因合同工程变更而产生的收入、索赔及奖励会在与客户达成协议时记入合同收入。

② 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

a、合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

b、合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

③ 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

## (3) 提供劳务

① 本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提

供劳务收入。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、收入的金额能够可靠地计量；
- b、相关的经济利益很可能流入企业；
- c、交易的完工进度能够可靠地确定；
- d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

② 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

#### （4）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

- ① 与交易相关的经济利益能够流入企业公司；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 24、政府补助

### （1）政府补助的确认条件

- ① 企业能够满足政府补助所附条件；
- ② 企业能够收到政府补助。

### （2）政府补助的类型及会计处理方法

② 与资产相关的政府补助，公司取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。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，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

### (3) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (4) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- ①存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- ②不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### (1) 递延所得税资产的确认依据

① 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- a、该项交易不是企业合并；
- b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

② 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- a、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- b、未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③ 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

### (2) 递延所得税负债的确认

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

- ① 商誉的初始确认；
- ② 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
  - a、该项交易不是企业合并；

b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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

- a、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间;
- b、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间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,转回减记的金额。

## 26、经营租赁和融资租赁

### (1) 经营租赁

① 本公司作为经营租赁承租人时,将经营租赁的租金支出,在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用,计入管理费用,或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的,本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

② 本公司作为经营租赁出租人时,采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用,计入当期损益。金额较大的予以资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的,出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的,本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### (2) 融资租赁

① 本公司作为融资租赁承租人时,在租赁期开始日,将租赁开始日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,其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊,确认为当期融资费用,计入财务费用。发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时,本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策,折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权,以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间;如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权,以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

② 本公司作为融资租赁出租人时,于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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,计入资产负债表的长期应收款,同时记录未担

保余值：将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

## 27、持有待售资产

### (1) 持有待售资产的确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售：

- ①公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- ②公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ③该项转让将在一年内完成。

### (2) 会计处理方法

对于持有待售的固定资产，公司将调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司将停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②决定不再出售之日的再收回金额。

## 28、主要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本公司报告期主要会计政策无变更事项。

### (2) 会计估计变更

本公司 2008 年 12 月 1 日第一届董事会临时会议决议通过了《关于变更公司会计估计的议案》。

#### ① 应收款项坏账准备计提比例的变更

结合公司实际经营情况，本公司自 2008 年 1 月 1 日起，对应收款项的一般坏账准备的计提比例进行了如下变更：

变更前		变更后	
账龄	计提比例%	账龄	计提比例%
1 年以内	5	6 个月以内 (含 6 个月)	0
1-2 年	10	6 个月至 1 年 (含 1 年)	5

<u>变更前</u>		<u>变更后</u>	
账龄	计提比例%	账龄	计提比例%
2-3 年	15	1 年至 2 年 (含 2 年)	10
3 年以上	30	2 年至 3 年 (含 3 年)	30
		3 年至 4 年 (含 4 年)	50
		4 年至 5 年 (含 5 年)	80
		5 年以上	100

公司对会计估计变更的核算采用未来适用法，该项会计估计变更对报告期经营成果及报表项目的影响列示如下：

<u>报表项目</u>	<u>影响金额</u>		
<u>资产负债表</u>	<u>2010-6-30</u>	<u>2009-12-31</u>	<u>2008-12-31</u>
应收账款	-3,097,872.01	-2,220,456.43	-1,372,569.98
其他应收款	73,861.11	40,242.53	56,226.64
递延所得税资产	453,601.63	327,032.08	197,451.50
盈余公积	-185,318.18	-185,318.18	-111,889.18
未分配利润	-2,385,091.09	-1,667,863.64	-1,007,002.66
<u>利润表</u>	<u>2010 年 1-6 月</u>	<u>2009 年度</u>	<u>2008 年度</u>
资产减值损失	843,797.00	863,870.56	1,316,343.34
利润总额	-843,797.00	-863,870.56	-1,316,343.34
所得税费用	-126,569.55	-129,580.58	-197,451.50
净利润	-717,227.45	-734,289.98	-1,118,891.84

## ② 固定资产折旧年限变更

为使固定资产实际使用更合理分摊，公司根据本期对固定资产的使用寿命原估计数与预计数进行复核比较，对房屋建筑物、运输设备折旧年限重新估计，因此从 2008 年 1 月 1 日起进行了如下变更：

<u>变更前</u>			<u>变更后</u>		
<u>固定资产类别</u>	<u>折旧年限 (年)</u>	<u>年折旧率%</u>	<u>固定资产类别</u>	<u>折旧年限 (年)</u>	<u>年折旧率%</u>
房屋建筑物	10-35	2.71-9.5	房屋建筑物	10-30	3.17-9.5
运输设备	10	9.5	运输设备	8	11.88

公司对会计估计变更的核算采用未来适用法，该项会计估计变更对报告期经营成果及报表项目的影响列示如下：



报表项目	影响金额		
	2010-6-30	2009-12-31	2008-12-31
<b>资产负债表</b>			
固定资产	-608,212.03	-479,600.09	-228,357.74
存货	55,640.18	40,662.49	13,635.44
应交税费	-82,885.79	-65,840.65	-32,208.35
盈余公积	-37,309.68	-37,309.68	-18,251.39
未分配利润	-432,376.38	-335,787.27	-164,262.56
<b>利润表</b>	<b>2010年1-6月</b>	<b>2009年度</b>	<b>2008年度</b>
营业成本	13,287.37	29,503.07	51,295.21
管理费用	100,346.88	194,712.23	163,427.09
利润总额	-113,634.25	-224,215.30	-214,722.30
所得税费用	-17,045.14	-33,632.30	-32,208.35
净利润	-96,589.11	-190,583.00	-182,513.95

## 29、前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项。

## 三、税项

1、公司适用的主要税种及税率如下：

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率%
增值税	产品、原材料销售收入	17
企业所得税	应纳税所得额	15
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5
教育费附加	应缴纳流转税额	3

## 2、税收优惠及批文

依据广东省委、广东省人民政府《关于依靠科技进步推动产业结构优化升级的决定》（粤发[1998]016号文），本公司属于广东省高新技术企业，享受高新技术企业所得税的优惠政策，2007年度企业所得税率为15%。

2008年12月29日，本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和地方税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2008年度、2009年度、2010年1-6月企业所得税率为15%。

## 四、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

(1) 货币资金明细

项 目	2010-6-30			2009-12-31		
	原币	汇率	本位币	原币	汇率	本位币
现金						
人民币	288,999.20	1.0000	288,999.20	136,666.28	1.0000	136,666.28
小 计			<u>288,999.20</u>			<u>136,666.28</u>
银行存款						
人民币	50,880,761.19	1.0000	50,880,761.19	60,860,475.68	1.0000	60,860,475.68
美元	99,290.51	6.7909	674,271.92	538,735.11	6.8282	3,678,591.08
小 计			<u>51,555,033.11</u>			<u>64,539,066.76</u>
其他货币资金						
人民币	4,793,835.40	1.0000	4,793,835.40	6,964,826.00	1.0000	6,964,826.00
小 计			<u>4,793,835.40</u>			<u>6,964,826.00</u>
合 计			<u>56,637,867.71</u>			<u>71,640,559.04</u>

(2) 其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金存款。

2、应收票据

(1) 票据类别

项 目	2010-6-30	2009-12-31
银行承兑汇票	<u>7,048,321.40</u>	<u>6,972,134.00</u>
合 计	<u>7,048,321.40</u>	<u>6,972,134.00</u>

(2) 截至 2010 年 6 月 30 日止，公司无已质押的应收票据。

(3) 截至 2010 年 6 月 30 日止，公司无已贴现的商业承兑汇票。

(4) 截至 2010 年 6 月 30 日止，已经背书给他方但尚未到期的票据金额为 7,233,815.50 元，主要情况列示如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
许昌和易纸浆有限公司	2010-3-10	2010-9-10	1,000,000.00	
河南华中医药集团公司	2010-4-27	2010-10-27	1,000,000.00	
长沙德森电器有限公司	2010-2-9	2010-8-9	600,000.00	
上海永超真空镀膜有限公司	2010-5-6	2010-9-6	548,400.00	
苏州新颖金属材料有限公司	2010-5-11	2010-11-11	<u>500,000.00</u>	
合 计			<u>3,648,400.00</u>	

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款按种类披露

项 目	2010-6-30				2009-12-31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大	5,279,000.00	6.22	263,950.00	2.53	22,435,000.00	28.07	1,274,400.00	13.33
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大	2,380,010.00	2.80	2,380,010.00	22.83	2,895,378.89	3.62	2,895,378.89	30.30
其他不重大	77,265,462.75	90.98	7,782,705.88	74.64	54,598,712.33	68.31	5,386,379.10	56.37
合 计	84,924,472.75	100.00	10,426,665.88	100.00	79,929,091.22	100.00	9,556,157.99	100.00

(2) 单项金额重大的、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的确定标准详见本附注二、10 所述。

(3) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	理由
哈尔滨和鑫彩色印刷有限公司	5,279,000.00	263,950.00	5.00	按公司坏账政策计提
合 计	5,279,000.00	263,950.00		

#### (4) 账龄分析

账 龄	2010-6-30				2009-12-31			
	账面余额	比例%	坏账准备	账面价值	账面余额	比例%	坏账准备	账面价值
1 年以内	54,351,916.59	64.00	1,499,369.32	52,852,547.27	40,888,796.99	51.16	244,424.84	40,644,372.15
其中：6 个月以内	24,364,530.17	28.69	0.00	24,364,530.17	36,000,300.23	45.04	0.00	36,000,300.23
6 个月至 1 年	29,987,386.42	35.31	1,499,369.32	28,488,017.10	4,888,496.76	6.12	244,424.84	4,644,071.92
1-2 年	14,606,151.13	17.20	1,460,615.11	13,145,536.02	26,907,621.65	33.67	2,690,762.17	24,216,859.48
2-3 年	10,928,923.90	12.87	3,278,677.17	7,650,246.73	6,972,703.46	8.72	2,091,811.03	4,880,892.43
3-4 年	1,059,942.10	1.25	529,971.05	529,971.05	592,970.40	0.74	296,485.20	296,485.20
4-5 年	1,597,529.03	1.88	1,278,023.23	319,505.80	1,671,619.83	2.09	1,337,295.86	334,323.97
5 年以上	2,380,010.00	2.80	2,380,010.00	0.00	2,895,378.89	3.62	2,895,378.89	0.00
合 计	84,924,472.75	100.00	10,426,665.88	74,497,806.87	79,929,091.22	100.00	9,556,157.99	70,372,933.23

(5) 截至 2010 年 6 月 30 日止，应收账款中无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 截至 2010 年 6 月 30 日止，应收账款中无应收关联方的款项。

(7) 应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款 总额的比例%
哈尔滨和鑫彩色印刷有限公司	非关联方	5,279,000.00	6个月至1年	6.22
湖北金三峡印务有限公司	非关联方	3,150,000.00	6个月至1年	3.71
云南省玉溪印刷有限责任公司	非关联方	3,006,000.00	6个月以内	3.54
大洋洲印务(深圳)有限公司	非关联方	2,492,000.00	6个月至1年	2.93
江苏中彩印务有限公司	非关联方	2,461,677.86	6个月至1年	2.90
合 计		<u>16,388,677.86</u>		<u>19.30</u>

#### 4、其他应收款

##### (1) 其他应收款按种类披露

项 目	2010-6-30				2009-12-31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大	780,000.00	38.12	0.00	0.00	472,893.00	31.02	15,796.90	23.83
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大	3,000.00	0.15	3,000.00	6.20	0.00	0.00	0.00	0.00
其他不重大	<u>1,263,007.01</u>	<u>61.73</u>	<u>45,360.13</u>	<u>93.80</u>	<u>1,051,731.28</u>	<u>68.98</u>	<u>50,482.28</u>	<u>76.17</u>
合 计	<u>2,046,007.01</u>	<u>100.00</u>	<u>48,360.13</u>	<u>100.00</u>	<u>1,524,624.28</u>	<u>100.00</u>	<u>66,279.18</u>	<u>100.00</u>

(2) 单项金额重大的、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的确定标准详见本附注二、10所述。

##### (3) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提:

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	理由
上市费用	<u>780,000.00</u>	<u>0.00</u>	0.00	按公司坏账政策计提
合 计	<u>780,000.00</u>	<u>0.00</u>		

##### (4) 账龄分析

账 龄	2010-6-30				2009-12-31			
	账面余额	比例%	坏账准备	账面价值	账面余额	比例%	坏账准备	账面价值
1年以内	1,732,001.11	84.65	3,126.94	1,728,874.17	994,406.43	65.23	912.79	993,493.64
其中: 6个月以内	1,669,462.23	81.60	0.00	1,669,462.23	976,150.55	64.03	0.00	976,150.55
6个月至1年	62,538.88	3.05	3,126.94	59,411.94	18,255.88	1.20	912.79	17,343.09
1-2年	278,427.90	13.61	27,842.79	250,585.11	494,639.85	32.44	49,463.99	445,175.86
2-3年	19,300.00	0.94	5,790.00	13,510.00	22,240.00	1.46	6,672.00	15,568.00
3-4年	6,740.00	0.33	3,370.00	3,370.00	4,800.00	0.31	2,400.00	2,400.00

账 龄	2010-6-30				2009-12-31			
	账面余额	比例%	坏账准备	账面价值	账面余额	比例%	坏账准备	账面价值
4-5年	6,538.00	0.32	5,230.40	1,307.60	8,538.00	0.56	6,830.40	1,707.60
5年以上	3,000.00	0.15	3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	2,046,007.01	100.00	48,360.13	1,997,646.88	1,524,624.28	100.00	66,279.18	1,458,345.10

(5) 截至2010年6月30日止,其他应收账款中无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 截至2010年6月30日止,其他应收款中无应收关联方的款项。

(7) 其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例%
上市费用	非关联方	780,000.00	6个月以内	38.12
中山市电力有限公司	非关联方	68,702.34	6个月以内	3.36
中山市财政局	非关联方	38,679.00	6个月以内	1.89
马明正	公司员工	19,000.00	6个月以内	0.93
白杨	公司员工	16,300.00	6个月以内	0.80
合 计		922,681.34		45.10

## 5、预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2010-6-30		2009-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	21,646,316.31	100.00	18,092,681.26	100.00
合 计	21,646,316.31	100.00	18,092,681.26	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	金额	账龄	未结算原因
北京金彩精机科技发展有限责任公司	非关联方	1,327,000.00	1年以内	尚未收到货
长沙龙华铸造厂	非关联方	1,309,416.07	1年以内	尚未收到货
佛山市顺德区乐从镇兆强钢铁贸易有限公司	非关联方	906,000.00	1年以内	尚未收到货
西门子工厂自动化工程有限公司	非关联方	898,688.10	1年以内	尚未收到货
NDC Infrared Engineering	非关联方	872,657.77	1年以内	尚未收到货
合 计		5,313,761.94		

(3) 截至2010年6月30日止,预付款项中无预付持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 截至2010年6月30日止, 预付款项中无预付关联方的款项。

## 6、存货

### (1) 存货分类

项 目	2010-6-30			2009-12-31		
	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	20,750,014.06	0.00	20,750,014.06	19,220,947.89	0.00	19,220,947.89
在产品	32,618,773.47	0.00	32,618,773.47	30,906,614.56	0.00	30,906,614.56
库存商品	26,753,430.10	0.00	26,753,430.10	18,632,974.75	0.00	18,632,974.75
合 计	80,122,217.63	0.00	80,122,217.63	68,760,537.20	0.00	68,760,537.20

(2) 截至2010年6月30日止, 本公司无用于担保的存货。

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
一、账面原值合计	41,508,284.69	1,504,857.37	0.00	43,013,142.06
房屋建筑物	30,383,363.92	1,333,775.10	0.00	31,717,139.02
机器设备	6,661,319.50	0.00	0.00	6,661,319.50
运输工具	3,948,723.36	82,305.35	0.00	4,031,028.71
其他设备	514,877.91	88,776.92	0.00	603,654.83
二、累计折旧合计	8,285,384.96	1,071,219.68	0.00	9,356,604.64
房屋建筑物	3,497,079.74	523,845.37	0.00	4,020,925.11
机器设备	2,213,735.15	360,656.94	0.00	2,574,392.09
运输工具	2,287,612.82	148,294.08	0.00	2,435,906.90
其他设备	286,957.25	38,423.29	0.00	325,380.54
三、固定资产账面净值合计	33,222,899.73			33,656,537.42
房屋建筑物	26,886,284.18			27,696,213.91
机器设备	4,447,584.35			4,086,927.41
运输工具	1,661,110.54			1,595,121.81
其他设备	227,920.66			278,274.29
四、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
房屋建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
机器设备	0.00	0.00	0.00	0.00
运输工具	0.00	0.00	0.00	0.00

项 目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
其他设备	0.00	0.00	0.00	0.00
五、固定资产账面价值合计	<u>33,222,899.73</u>			<u>33,656,537.42</u>
房屋建筑物	26,886,284.18			27,696,213.91
机器设备	4,447,584.35			4,086,927.41
运输工具	1,661,110.54			1,595,121.81
其他设备	227,920.66			278,274.29

(2) 固定资产累计折旧增加额中，本期计提折旧费用 1,071,219.68 元。

(3) 截至 2010 年 6 月 30 日止，本公司用于抵押的固定资产账面原值为 31,264,382.58 元，均为房屋及建筑物，明细如下：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
钢结构厂房 (1)	1,712,350.35	339,835.51	0.00	1,372,514.84
钢结构厂房 (2)	5,696,860.84	796,874.15	0.00	4,899,986.69
办公大楼 (1)	2,239,316.86	545,613.89	0.00	1,693,702.97
印刷车间	3,234,671.80	397,477.63	0.00	2,837,194.17
装配车间	1,624,611.03	569,070.02	0.00	1,055,541.01
1 号宿舍楼	1,163,864.46	405,010.51	0.00	758,853.95
8 号宿舍楼	2,417,661.76	561,620.56	0.00	1,856,041.20
食堂	538,318.78	189,624.31	0.00	348,694.47
办公楼 (2)	2,143,058.41	67,863.56	0.00	2,075,194.85
涂布机、复合机车间	3,841,031.99	60,816.34	0.00	3,780,215.65
员工宿舍	3,540,902.41	56,064.29	0.00	3,484,838.12
办公楼 (3)	<u>3,111,733.89</u>	<u>54,572.51</u>	<u>0.00</u>	<u>3,057,161.38</u>
合 计	<u>31,264,382.58</u>	<u>4,044,443.28</u>	<u>0.00</u>	<u>27,219,939.30</u>

## 8、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	2010-6-30			2009-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
厂房整修	500,653.50	0.00	500,653.50	1,045,653.50	0.00	1,045,653.50
新建厂房工程	3,400,000.00	0.00	3,400,000.00	0.00	0.00	0.00
拟募集资金投资项目	<u>16,892,429.93</u>	<u>0.00</u>	<u>16,892,429.93</u>	<u>15,765,188.53</u>	<u>0.00</u>	<u>15,765,188.53</u>
合 计	<u>20,793,083.43</u>	<u>0.00</u>	<u>20,793,083.43</u>	<u>16,810,842.03</u>	<u>0.00</u>	<u>16,810,842.03</u>

## (2) 在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	2009-12-31	本期增加	本期转入 固定资产	其他 减少	2010-6-30
厂房整修	2,000,000.00	1,045,653.50	788,775.10	1,333,775.10	0.00	500,653.50
新建厂房工程	4,210,000.00	0.00	3,400,000.00	0.00	0.00	3,400,000.00
拟募集资金 投资项目	115,962,200.00	15,765,188.53	1,127,241.40	0.00	0.00	16,892,429.93
合 计	122,172,200.00	16,810,842.03	5,316,016.50	1,333,775.10	0.00	20,793,083.43

续上表

项目名称	工程投入占 预算比例%	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率%	资金来源
厂房整修	91.72	部分工程已竣工	0.00	0.00	0.00	自筹
新建厂房工程	85.00	主体工程已完工	0.00	0.00	0.00	自筹
拟募集资金 投资项目	14.75	工程基础规划投资	0.00	0.00	0.00	自筹
合 计			0.00	0.00	0.00	

(3) 本公司拟募集资金投资项目预算投资总额为 15,785.30 万元人民币，其中属于工程部分的预算为 11,596.22 万元，本期新增的 1,127,241.40 元系支付的项目设计费等。

(4) 截至 2010 年 6 月 30 日止，用于长期借款抵押的在建工程原值为 4,227,890.52 元，净值为 4,227,890.52 元。

## 9、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
一、账面原价合计	53,491,045.15	0.00	0.00	53,491,045.15
1. 土地使用权	53,344,114.15	0.00	0.00	53,344,114.15
2. 其他	146,931.00	0.00	0.00	146,931.00
二、累计摊销合计	1,605,340.86	656,912.34	0.00	2,262,253.20
1. 土地使用权	1,536,516.66	642,219.24	0.00	2,178,735.90
2. 其他	68,824.20	14,693.10	0.00	83,517.30
三、无形资产账面净值合计	51,885,704.29			51,228,791.95
1. 土地使用权	51,807,597.49			51,165,378.25
2. 其他	78,106.80			63,413.70
四、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
五、无形资产账面价值合计	51,885,704.29			51,228,791.95



项 目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
1. 土地使用权	51,807,597.49			51,165,378.25
2. 其他	78,106.80			63,413.70

(2) 本期无形资产的摊销额为 656,912.34 元。

(3) 截至 2010 年 6 月 30 日止，用于短期借款抵押的土地使用权原值为 4,791,337.90 元、净值为 3,700,159.80 元；用于长期借款抵押的土地使用权原值为 48,552,776.25 元，净值为 47,465,218.45 元。

### 10、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	2010-6-30	2009-12-31
递延收益	840,000.00	0.00
坏账准备	<u>1,571,253.91</u>	<u>1,443,365.58</u>
合 计	<u>2,411,253.91</u>	<u>1,443,365.58</u>

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	可抵扣暂时性差异金额	
	2010-6-30	2009-12-31
递延收益	5,600,000.00	0.00
坏账准备	<u>10,475,026.01</u>	<u>9,622,437.17</u>
合 计	<u>16,075,026.01</u>	<u>9,622,437.17</u>

### 11、资产减值准备

项 目	2009-12-31	本期增加	本期减少		2010-6-30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	9,556,157.99	870,507.89	0.00	0.00	10,426,665.88
其他应收款坏账准备	<u>66,279.18</u>	<u>0.00</u>	<u>17,919.05</u>	<u>0.00</u>	<u>48,360.13</u>
合 计	<u>9,622,437.17</u>	<u>870,507.89</u>	<u>17,919.05</u>	<u>0.00</u>	<u>10,475,026.01</u>

### 12、短期借款

(1) 短期借款类别

类 别	2010-6-30	2009-12-31
抵押借款	<u>13,000,000.00</u>	<u>29,000,000.00</u>
合 计	<u>13,000,000.00</u>	<u>29,000,000.00</u>

(2) 短期借款抵押物情况详见本附注四、7(3)、9(3)所述。

(3) 截至2010年6月30日止，公司无逾期借款。

### 13、应付票据

项 目	2010-6-30	2009-12-31
银行承兑汇票	4,459,898.00	6,463,957.00
合 计	4,459,898.00	6,463,957.00

(1) 期末应付票据将于2010年7月18日到期。

### 14、应付账款

(1) 账龄分析

账 龄	2010-6-30	2009-12-31
1年以内	49,947,109.78	53,293,046.57
1年以上	3,830,360.94	3,018,933.05
合 计	53,777,470.72	56,311,979.62

(2) 账龄超过一年的大额应付账款情况如下：

单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因	资产负债表 日后偿还金额
深圳市逸豪包装材料有限公司	940,976.40	2-3年	尾款未结算	0.00
武汉华茂工业自动化有限公司	189,615.65	2-3年	尾款未结算	0.00
西安凯瑟通用设备有限公司	142,645.00	2-3年	尾款未结算	0.00
佛山市南海区平洲华棉电器五金厂	104,000.00	1-2年	尾款未结算	0.00
合 计	1,377,237.05			0.00

(3) 截至2010年6月30日止，应付账款中无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 截至2010年6月30日止，应付账款中无应付关联方的款项。

### 15、预收款项

(1) 账龄分析

账 龄	2010-6-30	2009-12-31
1年以内	42,567,868.93	44,978,586.76
1年以上	101,361.94	1,125,900.00
合 计	42,669,230.87	46,104,486.76

(2) 截至 2010 年 6 月 30 日止, 预收款项中无预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 截至 2010 年 6 月 30 日止, 预收款项中无预收关联方的款项。

### 16、应付职工薪酬

#### (1) 明细情况

项 目	2009-12-31	本期增加	本期支付	2010-6-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,222,866.00	8,979,855.48	8,896,371.18	1,306,350.30
二、职工福利费	0.00	406,934.60	406,934.60	0.00
三、社会保险费	41,744.56	350,574.96	350,959.52	41,360.00
其中: ①医疗保险费	80.00	40,142.20	31,263.20	8,959.00
②基本养老保险费	39,123.20	282,784.82	292,152.00	29,756.02
③年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
④失业保险费	1,270.68	13,823.97	13,772.16	1,322.49
⑤工伤保险费	1,270.68	13,823.97	13,772.16	1,322.49
⑥生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
四、住房公积金	0.00	210,528.00	210,528.00	0.00
五、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
六、工会经费和职工教育经费	0.00	129,772.00	129,772.00	0.00
七、非货币性福利	0.00	0.00	0.00	0.00
八、因解除劳动关系给予的补偿	0.00	0.00	0.00	0.00
九、其他	0.00	0.00	0.00	0.00
其中: 以现金结算的股份支付	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	<u>1,264,610.56</u>	<u>10,077,665.04</u>	<u>9,994,565.30</u>	<u>1,347,710.30</u>

(2) 期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

(3) 应付职工薪酬期末余额为计提的 2010 年 6 月职工工资, 将于 2010 年 7 月发放。

### 17、应交税费

项 目	2010-6-30	2009-12-31
增值税	2,510,742.16	7,612,743.60
企业所得税	1,591,811.93	1,961,083.29
城市维护建设税	107,961.91	318,269.76
个人所得税	86,818.67	54,228.17

项 目	2010-6-30	2009-12-31
印花税	32,308.64	34,895.34
土地使用税	296,859.98	145,859.23
房产税	283,815.64	150,603.66
教育费附加	60,257.81	183,827.05
堤围防护费	12,939.75	58,977.10
合 计	<u>4,983,516.49</u>	<u>10,520,487.20</u>

## 18、其他应付款

### (1) 账龄分析

账 龄	2010-6-30	2009-12-31
1 年以内	806,743.35	2,484,771.40
1 年以上	<u>35,143.62</u>	<u>337,098.91</u>
合 计	<u>841,886.97</u>	<u>2,821,870.31</u>

(3) 截至 2010 年 6 月 30 日止，其他应付款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 截至 2010 年 6 月 30 日止，其他应付款中无应付关联方的款项。

## 19、长期借款

### (1) 长期借款分类

类 别	2010-6-30	2009-12-31
抵押借款	<u>57,000,000.00</u>	<u>38,000,000.00</u>
合 计	<u>57,000,000.00</u>	<u>38,000,000.00</u>

### (2) 长期借款情况

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	2010-6-30	2009-12-31
中国建设银行 中山市分行	2009-12-24	2012-12-23	人民币	5.40	38,000,000.00	38,000,000.00
中国银行中山分行	2010-06-12	2012-06-12	人民币	4.86	10,000,000.00	0.00
中国银行中山分行	2010-06-12	2013-06-12	人民币	4.86	<u>9,000,000.00</u>	<u>0.00</u>
合 计					<u>57,000,000.00</u>	<u>38,000,000.00</u>

(3) 长期借款抵押物情况详见本附注四、7（3）、8（4）和 9（3）所述。

**20、其他非流动负债**

(1) 按类别列示

项 目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
政府专项资金	0.00	5,600,000.00	0.00	5,600,000.00
合 计	0.00	5,600,000.00	0.00	5,600,000.00

(2) 按类别分类

政府补助的种类	2009-12-31	本期增加	本期减少		2010-6-30
			计入损益	返还	
与资产相关的政府补助					
纸张凹版印刷机生产技术改造	0.00	2,100,000.00	0.00	0.00	2,100,000.00
高速电子轴传动纸张凹版印刷机技术改造	0.00	3,500,000.00	0.00	0.00	3,500,000.00
合 计	0.00	5,600,000.00	0.00	0.00	5,600,000.00

**21、股本**

(1) 2007 年度

投资者名称	2007-1-1		本期增加	本期减少	2007-12-31	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
郭景松	1,750,000.00	35.00	9,750,000.00	0.00	11,500,000.00	28.26
张晓玲	1,750,000.00	35.00	9,350,000.00	0.00	11,100,000.00	27.27
中山市松德实业发展有限公司	1,500,000.00	30.00	9,600,000.00	0.00	11,100,000.00	27.27
郭晓春等自然人	0.00	0.00	7,000,000.00	0.00	7,000,000.00	17.20
合 计	5,000,000.00	100.00	35,700,000.00	0.00	40,700,000.00	100.00

本期公司申请增加注册资本人民币 50 万元,并以截止 2007 年 7 月 31 日经审计的净资产折合股份 4,070 万股。注册资本变更业经利安达信隆会计师事务所有限责任公司利安达验字[2007]第 B-1027 号、利安达验字[2007]第 B-1036 号验资报告验证确认。详见本附注一、1 所述。

(2) 2008 年度

投资者名称	2008-1-1		本期增加	本期减少	2008-12-31	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
郭景松	11,500,000.00	28.26	0.00	0.00	11,500,000.00	28.75
张晓玲	11,100,000.00	27.27	0.00	0.00	11,100,000.00	27.75
中山市松德实业发展有限公司	11,100,000.00	27.27	0.00	0.00	11,100,000.00	27.75

投资者名称	2008-1-1		本期增加	本期减少	2008-12-31	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
郭晓春等自然人	7,000,000.00	17.20	0.00	700,000.00	6,300,000.00	15.75
合计	40,700,000.00	100.00	0.00	700,000.00	40,000,000.00	100.00

本期公司减资 70 万元人民币,该次减资业经利安达信隆会计师事务所有限责任公司利安达验字[2008]第 B-1040 号验资报告验证确认。详见本附注一、1 所述。

### (3) 2009 年度

投资者名称	2009-1-1		本期增加	本期减少	2009-12-31	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
郭景松	11,500,000.00	28.75	0.00	0.00	11,500,000.00	23.00
张晓玲	11,100,000.00	27.75	0.00	800,000.00	10,300,000.00	20.60
中山市松德实业发展有限公司	11,100,000.00	27.75	0.00	0.00	11,100,000.00	22.20
广州海汇成长创业投资中心 (有限合伙)	0.00	0.00	7,320,000.00	0.00	7,320,000.00	14.64
广州海汇投资管理有限公司	0.00	0.00	680,000.00	0.00	680,000.00	1.36
郭晓春等自然人	6,300,000.00	15.75	2,800,000.00	0.00	9,100,000.00	18.20
合计	40,000,000.00	100.00	10,800,000.00	800,000.00	50,000,000.00	100.00

本期公司增资两次,共增资 1,000 万元人民币,两次增资业经利安达会计师事务所有限责任公司利安达验字[2009]第 B-1004 号、利安达验字[2009]第 H1109 号验资报告验证。详见本附注一、1 所述。

### (4) 2010 年 1-6 月

投资者名称	2010-1-1		本期增加	本期减少	2010-6-30	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
郭景松	11,500,000.00	23.00	0.00	0.00	11,500,000.00	23.00
张晓玲	10,300,000.00	20.60	0.00	0.00	10,300,000.00	20.60
中山市松德实业发展有限公司	11,100,000.00	22.20	0.00	0.00	11,100,000.00	22.20
广州海汇成长创业投资中心 (有限合伙)	7,320,000.00	14.64	0.00	0.00	7,320,000.00	14.64
广州海汇投资管理有限公司	680,000.00	1.36	0.00	0.00	680,000.00	1.36
郭晓春等自然人	9,100,000.00	18.20	0.00	0.00	9,100,000.00	18.20
合计	50,000,000.00	100.00	0.00	0.00	50,000,000.00	100.00

**22、资本公积**

(1) 2007 年度

项 目	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
股本溢价	0.00	14,300,000.00	12,730,296.07	1,569,703.93
其他资本公积	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00
合 计	1,000,000.00	14,300,000.00	13,730,296.07	1,569,703.93

资本公积增加系本公司增资 50 万元，股东实缴股款超过计入股本部分增加所致。

资本公积减少系本公司以净资产折股，整体变更为股份有限公司减少所致。

(2) 2008 年度

项 目	2008-1-1	本期增加	本期减少	2008-12-31
股本溢价	1,569,703.93	0.00	1,569,703.93	0.00
合 计	1,569,703.93	0.00	1,569,703.93	0.00

资本公积减少系公司减资所致。

(3) 2009 年度

项 目	2009-1-1	本期增加	本期减少	2009-12-31
股本溢价	0.00	30,875,000.00	0.00	30,875,000.00
合 计	0.00	30,875,000.00	0.00	30,875,000.00

资本公积增加系公司本期增资产生。

(4) 2010 年 1-6 月

项 目	2010-1-1	本期增加	本期减少	2010-6-30
股本溢价	30,875,000.00	0.00	0.00	30,875,000.00
合 计	30,875,000.00	0.00	0.00	30,875,000.00

**23、盈余公积**

(1) 2007 年度

项 目	2007-1-1	本期增加	本期减少	2007-12-31
法定盈余公积	1,462,219.72	2,033,831.78	1,462,219.72	2,033,831.78
合 计	1,462,219.72	2,033,831.78	1,462,219.72	2,033,831.78

减少的盈余公积系本公司以净资产折股，整体变更为股份有限公司所致。

(2) 2008 年度

项 目	2008-1-1	本期增加	本期减少	2008-12-31
法定盈余公积	<u>2,033,831.78</u>	<u>2,538,825.71</u>	<u>530,296.07</u>	<u>4,042,361.42</u>
合 计	<u>2,033,831.78</u>	<u>2,538,825.71</u>	<u>530,296.07</u>	<u>4,042,361.42</u>

减少的盈余公积系本公司减资减少所致。

(3) 2009 年度

项 目	2009-1-1	本期增加	本期减少	2009-12-31
法定盈余公积	<u>4,042,361.42</u>	<u>3,094,883.79</u>	<u>0.00</u>	<u>7,137,245.21</u>
合 计	<u>4,042,361.42</u>	<u>3,094,883.79</u>	<u>0.00</u>	<u>7,137,245.21</u>

(4) 2010 年 1-6 月

项 目	2010-1-1	本期增加	本期减少	2010-6-30
法定盈余公积	<u>7,137,245.21</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>7,137,245.21</u>
合 计	<u>7,137,245.21</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>7,137,245.21</u>

24、未分配利润

项 目	2010 年 1-6 月	2009 年度	2008 年度	2007 年度
调整前上期末未分配利润	62,160,364.80	34,306,410.68	11,456,979.28	13,159,977.48
调整期初未分配利润合计数	0.00	0.00	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	62,160,364.80	34,306,410.68	11,456,979.28	13,159,977.48
加：本期归属于母公司股东的净利润	16,187,520.15	30,948,837.91	25,388,257.11	20,338,317.79
减：提取法定盈余公积	0.00	3,094,883.79	2,538,825.71	2,033,831.78
提取任意盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>20,007,484.21</u>
期末未分配利润	<u>78,347,884.95</u>	<u>62,160,364.80</u>	<u>34,306,410.68</u>	<u>11,456,979.28</u>

25、营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项 目	2010 年 1-6 月	2009 年度	2008 年度	2007 年度
主营业务收入	99,459,585.28	199,082,979.83	145,417,298.53	130,264,385.06
其他业务收入	<u>1,254,527.18</u>	<u>2,571,660.08</u>	<u>1,046,530.77</u>	<u>974,260.86</u>



项 目	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
营业收入合计	<u>100,714,112.46</u>	<u>201,654,639.91</u>	<u>146,463,829.30</u>	<u>131,238,645.92</u>
主营业务成本	61,857,061.43	126,407,558.87	90,146,877.88	85,476,819.20
其他业务成本	<u>993,594.90</u>	<u>2,368,353.19</u>	<u>939,570.73</u>	<u>751,169.52</u>
营业成本合计	<u>62,850,656.33</u>	<u>128,775,912.06</u>	<u>91,086,448.61</u>	<u>86,227,988.72</u>

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2010年1-6月		2009年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
纸凹机系列	56,837,606.83	30,172,196.29	120,639,316.19	67,926,183.11
塑凹机系列	21,293,884.40	14,803,508.43	41,418,872.47	29,192,941.34
复合机	9,773,847.31	7,930,786.94	12,923,514.73	10,565,171.79
涂布机系列	7,195,272.38	5,550,433.11	21,410,256.40	16,614,730.98
其他	<u>4,358,974.36</u>	<u>3,400,136.66</u>	<u>2,691,020.04</u>	<u>2,108,531.65</u>
合 计	<u>99,459,585.28</u>	<u>61,857,061.43</u>	<u>199,082,979.83</u>	<u>126,407,558.87</u>

主营业务（分产品）续表：

产品名称	2008年度		2007年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
纸凹机系列	83,196,709.39	47,164,871.07	63,153,846.15	38,524,680.57
塑凹机系列	24,565,450.29	15,245,186.40	36,532,613.24	24,114,682.03
复合机	19,198,886.73	13,399,004.12	5,122,957.27	4,184,773.06
涂布机系列	13,333,333.34	10,528,376.73	17,735,042.72	13,499,310.36
其他	<u>5,122,918.78</u>	<u>3,809,439.56</u>	<u>7,719,925.68</u>	<u>5,153,373.18</u>
合计	<u>145,417,298.53</u>	<u>90,146,877.88</u>	<u>130,264,385.06</u>	<u>85,476,819.20</u>

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2010年1-6月		2009年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	9,452,991.45	7,241,278.81	56,658,974.33	35,988,724.99
华南地区	39,884,615.38	24,082,935.96	42,920,085.48	29,105,633.96
西南地区	30,675,213.67	16,700,604.26	41,205,128.26	24,482,327.14
华中地区	0.00	0.00	10,803,418.80	5,814,454.05

地区名称	2010年1-6月		2009年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北地区	11,401,709.41	8,859,177.38	24,119,658.12	16,041,838.89
东北地区	0.00	0.00	8,521,367.52	4,356,570.15
国外	8,045,055.37	4,973,065.02	14,854,347.32	10,618,009.69
合计	99,459,585.28	61,857,061.43	199,082,979.83	126,407,558.87

主营业务（分地区）续表：

地区名称	2008年度		2007年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	30,901,709.41	21,548,272.95	22,871,794.86	16,411,212.55
华南地区	55,541,794.86	33,344,480.58	53,551,282.05	33,368,150.52
西南地区	4,645,299.15	3,314,784.63	264,957.26	202,438.62
华中地区	15,009,383.40	9,185,533.07	10,290,598.29	6,252,038.11
华北地区	9,017,094.03	6,402,942.80	17,800,000.00	13,275,828.28
东北地区	10,713,675.21	6,254,455.60	0.00	0.00
国外	19,588,342.47	10,096,408.25	25,485,752.60	15,967,151.12
合计	145,417,298.53	90,146,877.88	130,264,385.06	85,476,819.20

(4) 公司前五名客户营业收入明细情况

客户名称	2010年1-6月		2009年度	
	销售金额	占营业收入 总额比例%	销售金额	占营业收入 总额比例%
1	11,435,897.44	11.35	9,641,025.64	4.78
2	9,393,162.39	9.33	9,641,025.64	4.78
3	8,940,170.94	8.88	9,384,615.38	4.65
4	8,538,461.54	8.48	9,042,735.04	4.48
5	8,358,974.35	8.30	9,017,094.02	4.47
合计	46,666,666.66	46.34	46,726,495.72	23.16

公司前五名客户营业收入明细情况续表

客户名称	2008年度		2007年度	
	销售金额	占营业收入 总额比例%	销售金额	占营业收入 总额比例%
1	18,726,495.73	12.79	13,239,316.24	10.09
2	10,256,410.26	7.00	10,769,230.77	8.21
3	10,153,846.15	6.93	9,641,025.64	7.35

客户名称	2008 年度		2007 年度	
	销售金额	占营业收入 总额比例%	销售金额	占营业收入 总额比例%
4	9,641,025.64	6.58	8,786,324.79	6.70
5	9,401,709.40	6.42	8,273,304.26	6.31
合 计	<u>58,179,487.18</u>	<u>39.72</u>	<u>50,709,401.70</u>	<u>38.66</u>

## 26、营业税金及附加

项 目	税率%	2010 年 1-6 月	2009 年度	2008 年度	2007 年度
城市维护建设税	5	319,611.23	446,952.28	452,429.39	322,344.25
教育费附加	3	194,382.19	268,171.36	271,457.63	193,406.56
堤围防护费	0.10、0.07	<u>98,300.60</u>	<u>193,220.24</u>	<u>125,909.68</u>	<u>123,385.21</u>
合 计		<u>612,294.02</u>	<u>908,343.88</u>	<u>849,796.70</u>	<u>639,136.02</u>

## 27、财务费用

类 别	2010 年 1-6 月	2009 年度	2008 年度	2007 年度
利息支出	1,973,980.48	2,516,892.54	1,233,043.11	617,453.50
减：利息收入	120,607.69	94,795.88	169,017.09	50,561.21
汇兑损益	79,989.51	159,275.19	271,333.33	111,733.52
手续费支出	<u>55,999.17</u>	<u>235,148.01</u>	<u>109,620.21</u>	<u>42,237.71</u>
合 计	<u>1,989,361.47</u>	<u>2,816,519.86</u>	<u>1,444,979.56</u>	<u>720,863.52</u>

## 28、资产减值损失

项 目	2010 年 1-6 月	2009 年度	2008 年度	2007 年度
坏账准备	852,588.84	2,325,426.50	1,846,497.90	898,314.61
合 计	<u>852,588.84</u>	<u>2,325,426.50</u>	<u>1,846,497.90</u>	<u>898,314.61</u>

## 29、投资收益

类 别	2010 年 1-6 月	2009 年度	2008 年度	2007 年度
处置长期股权投资产 生的投资收益	0.00	0.00	0.00	-224,243.47
合 计	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>-224,243.47</u>

佛山市顺德松德力印刷机械有限公司系本公司于2004年与佛山市顺德德力柴油机有限公司各出资250万元人民币共同投资成立的合营企业。本公司2007年5月已转让该项投资。

### 30、营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

类别	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
政府补助	100,000.00	1,254,838.00	2,700,000.00	459,412.00
其他收入	0.00	0.00	0.00	132,820.51
合计	<u>100,000.00</u>	<u>1,254,838.00</u>	<u>2,700,000.00</u>	<u>592,232.51</u>

#### (2) 政府补助

项目	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度	来源和依据	批准文件	批准机关
科技三项经费	0.00	0.00	200,000.00	200,000.00	中山市财政局	中科发[2008]24号	中山市科学技术局
市场开拓资金	0.00	0.00	0.00	109,412.00	中山市财政局	2007年7月(无)	中山市对外贸易经济合作局
市专利专项资金	0.00	0.00	0.00	150,000.00	中山市财政局	中知发[2007]13号、中知发[2007]10号	中山市科学技术局
以奖代补技术创新专项	0.00	0.00	400,000.00	0.00	广东省财政厅	粤经贸创[2008]778号	广东省经贸委、省财政厅
产学研合作专项资金	0.00	0.00	500,000.00	0.00	广东省财政厅	粤财教[2008]258号	广东省财政厅、省科技厅、产学研结合领导小组办公室
知识产权专项资金	0.00	0.00	70,000.00	0.00	广东省财政厅	粤知规函[2008]220号	广东省财政厅、省知识产权局
工业企业技改投资项目	0.00	0.00	200,000.00	0.00	中山市财政局	中财企[2008]13号	中山市财政局、经贸局
科技奖励	0.00	0.00	50,000.00	0.00	广东省财政厅	粤府[2007]65号	广东省人民政府
科技计划项目资金	0.00	0.00	480,000.00	0.00	中山市财政局	中科发[2008]49号	中山市科学技术局
产业技术研究与开发资金	0.00	0.00	800,000.00	0.00	中山市财政局	粤科计字[2008]35号	中山市人民政府
粤港关键领域重点突破项目经费	0.00	200,000.00	0.00	0.00	中山市财政局	粤科计字[2008]149号	广东省科学技术厅
技术标准战略相关项目专项资金	0.00	40,000.00	0.00	0.00	中山市财政局	粤质监标函【2009】243号	广东省质量技术监督局
科学技术奖励金	0.00	100,000.00	0.00	0.00	中山市财政局	中科发【2009】58号	中山市科技局
2009年上半年贴息	0.00	100,000.00	0.00	0.00	中山市财政局	贴息通知	中山市金融服务办公室
出口退税征退差	0.00	4,838.00	0.00	0.00	中山市财政局	粤财外【2009】68号	——
科学技术奖	100,000.00	60,000.00	0.00	0.00	中山市财政局	粤府【2009】62号	广东省人民政府
上市奖励	0.00	500,000.00	0.00	0.00	中山市财政局	中府办【2009】59号	中山市人民政府办
产学研专项资金	0.00	250,000.00	0.00	0.00	中山市财政局	中科发【2009】129号	中山市科技局
合计	<u>100,000.00</u>	<u>1,254,838.00</u>	<u>2,700,000.00</u>	<u>459,412.00</u>			

### 31、营业外支出

项目	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
非流动资产处置损失	0.00	125,448.17	0.00	0.00
其中:固定资产处置损失	0.00	125,448.17	0.00	0.00
捐赠支出	48,000.00	30,000.00	67,858.40	30,000.00

项 目	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
赞助支出	0.00	100,000.00	0.00	0.00
债务重组损失	0.00	126,706.00	0.00	0.00
其他	<u>800.00</u>	<u>4,022.23</u>	<u>13,625.34</u>	<u>41,316.80</u>
合 计	<u>48,800.00</u>	<u>386,176.40</u>	<u>81,483.74</u>	<u>71,316.80</u>

### 32、所得税费用

#### (1) 所得税费用组成

项 目	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
当期所得税费用	3,812,043.64	5,424,222.94	4,134,039.70	3,219,836.78
递延所得税费用	<u>-967,888.33</u>	<u>-315,790.20</u>	<u>-310,784.20</u>	<u>269,285.34</u>
合 计	<u>2,844,155.31</u>	<u>5,108,432.74</u>	<u>3,823,255.50</u>	<u>3,489,122.12</u>

### 33、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益=P0÷S

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i + M_0 - S_j \times M_j + M_0 - S_k$$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

计算过程：

项 目	序号	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
归属于公司普通股股东的净利润	1(P0)	16,187,520.15	30,948,837.91	25,388,257.11	20,338,317.79
期初股份总数	2(S0)	50,000,000	40,000,000	40,700,000	5,000,000
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 ( I )	3(S1)				32,000,000
发行新股或债转股等增加股份数( II-1)	4(Si)		1,250,000		3,700,000
发行新股或债转股等增加股份数( II-2)	4(Si)		8,750,000		
增加股份 ( II-1 ) 下一月份起至报告期期末的月份数	5(Mi)		10		6
增加股份 ( II-2 ) 下一月份起至报告期期末的月份数	5(Mi)		6		
报告期因回购等减少股份数	6(Sj)			700,000	
报告期缩股数	7(Sk)				
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	8(Mj)				1

项 目	序号	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
报告期月份数	9(Mo)	6	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$10(S) = S_0 + S_1 + S_i \times M_i + M_0 - S_j \times M_j + M_0 - S_k$	50,000,000	45,416,666	40,641,666	38,850,000
基本每股收益	11=1+10	0.32	0.68	0.62	0.52
非经常性损益	12	43,400.00	703,753.13	2,225,195.02	4,076,141.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13(Po)=1-12	16,144,120.15	30,245,084.78	23,163,062.09	16,262,176.29
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的每股收益	14=13+10	0.32	0.67	0.57	0.42

2007年6月16日,公司申请增加注册资本人民币50万元,增资后公司注册资本变更为550万元;2007年8月28日,公司以截止2007年7月31日经审计的净资产折合股份4,070万股,整体变更为股份有限公司,注册资本变更为人民币4,070万元。根据《企业会计准则》及有关的规定,计算的公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数3,200万股是对期初股份500万股对应净资产折股增加,本期增加370万股为本期增资50万股及对应净资产折股增加320万股。

(2) 稀释每股收益= $P1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i + M_0 - S_j \times M_j + M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中,P1为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润,并考虑稀释性潜在普通股对其影响,按《企业会计准则》及有关规定进行调整。

公司不存在稀释性潜在普通股,与基本每股收益相同。

### 34、现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
政府补助	5,700,000.00	1,254,838.00	2,700,000.00	459,412.00
其他	<u>100,058.75</u>	<u>94,795.88</u>	<u>3,860,000.00</u>	<u>1,422,354.23</u>
合 计	<u>5,800,058.75</u>	<u>1,349,633.88</u>	<u>6,560,000.00</u>	<u>1,881,766.23</u>

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
技术开发费	378,811.84	675,865.77	509,866.50	680,565.80
广告宣传费	1,127,999.25	1,651,601.65	1,279,100.65	702,637.10
售后服务费	1,177,718.00	2,174,025.14	1,624,678.16	422,245.90
运输费	1,335,601.94	3,312,799.39	1,669,234.92	1,129,760.32
办公费	405,706.73	957,982.42	674,670.58	195,231.66
差旅费	960,274.47	1,263,390.92	662,936.61	221,972.00

项 目	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
业务费	1,330,218.00	3,830,827.07	1,579,401.58	759,547.48
其他	<u>2,766,712.91</u>	<u>4,835,377.29</u>	<u>880,907.09</u>	<u>898,049.84</u>
合 计	<u>9,483,043.14</u>	<u>18,701,869.65</u>	<u>8,880,796.09</u>	<u>5,010,010.10</u>

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
支付股东减资款	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>2,800,000.00</u>	<u>0.00</u>
合 计	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>2,800,000.00</u>	<u>0.00</u>

## 35、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：				
净利润	16,187,520.15	30,948,837.91	25,388,257.11	20,338,317.79
加：资产减值准备	852,588.84	2,325,426.50	1,846,497.90	898,314.61
固定资产折旧、投资性房地产折旧及摊销	1,071,219.68	1,667,321.99	1,271,787.15	1,306,426.09
无形资产摊销	656,912.34	602,789.54	110,784.00	103,601.24
长期待摊费用摊销	0.00	0.00	0.00	0.00
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）	0.00	125,448.17	0.00	0.00
固定资产、投资性房地产报废损失	0.00	0.00	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	2,053,969.99	2,676,167.73	1,504,376.44	729,187.02
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	224,243.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-967,888.33	-315,790.20	-310,784.20	269,285.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,361,680.43	-16,572,503.59	-9,765,333.12	-7,606,832.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,943,280.71	-2,188,706.94	-33,682,877.27	428,772.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,108,338.04	16,093,825.83	24,045,031.51	-19,419,841.68
其他(递延收益)	<u>5,600,000.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>-10,958,976.51</u>	<u>35,362,816.94</u>	<u>10,407,739.52</u>	<u>-2,728,526.05</u>
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：				
债务转为资本	0.00	0.00	0.00	0.00

补充资料	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00	0.00
3、现金及现金等价物净增加情况：				
货币资金的期末余额	56,637,867.71	71,640,559.04	16,989,854.65	15,171,490.76
减：货币资金的年初余额	71,640,559.04	16,989,854.65	15,171,490.76	5,098,486.64
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	<u>-15,002,691.33</u>	<u>54,650,704.39</u>	<u>1,818,363.89</u>	<u>10,073,004.12</u>

(2) 现金和现金等价物

项 目	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
(1) 现金	56,637,867.71	71,640,559.04	16,989,854.65	15,171,490.76
其中：库存现金	288,999.20	136,666.28	223,154.11	72,688.80
可随时用于支付的银行存款	51,555,033.11	64,539,066.76	16,766,700.54	15,098,801.96
可随时用于支付的其他货币资金	4,793,835.40	6,964,826.00	0.00	0.00
可用于支付的存放中央银行款项	0.00	0.00	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 现金等价物	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 期末现金及现金等价物余额	<u>56,637,867.71</u>	<u>71,640,559.04</u>	<u>16,989,854.65</u>	<u>15,171,490.76</u>

五、关联方关系及其交易

1、本公司存在控制关系的关联方情况

单位名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
郭景松、张晓玲夫妇	控股股东	自然人				
中山市松德实业发展有限公司	股东	有限公司	中山市南头镇	郭景松	管理咨询	300万

续上表：

单位名称	对本企业的 控股比例%	对本企业的表 决权比例%	本企业最终控制方	组织机构代码
郭景松、张晓玲夫妇	43.60	43.60	郭景松、张晓玲夫妇	
中山市松德实业发展有限公司	22.20	22.20	郭景松、张晓玲夫妇	76062192-6

本公司的最终控制方是郭景松、张晓玲夫妇。股东中山市松德实业发展有限公司系由郭景松、



张晓玲各出资 50%成立的有限责任公司。

## 2、本公司的合营和联营企业情况

单位名称	组织机构代码	与本公司的关系
佛山市顺德松德力印刷机械有限公司	75924693-8	本公司之合营企业
广东汇赢融资租赁有限公司	55360001-4	本公司之合营企业

(1) 本公司曾持有佛山市顺德松德力印刷机械有限公司 50%股权，已于 2007 年 5 月全部转让给其另一股东佛山市顺德德力柴油机有限公司。

(2) 2010 年 3 月 12 日经公司第一届董事会第十二次会议通过，公司决定投资 180 万美元与迪思比（香港）有限公司、佛山市顺德德致投资有限公司、深圳嘉贸气动器材有限公司、佛山市顺德区致尚家具有限公司共同投资设立广东汇赢融资租赁有限公司（以下简称广东汇赢），主要从事融资租赁业务，公司持股比例为 18%；广东汇赢已于 2010 年 4 月 14 日取得广东省工商行政管理局核发的 440000400014399 号《企业法人营业执照》。2010 年 7 月 5 日，公司按合同约定支付上述投资款 20%，金额为 36 万美元（人民币 245 万元），剩余投资款 144 万美元在营业执照签发 2 年内缴清。

## 3、关联方交易

### (1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郭景松、张晓玲夫妇	本公司	5,000 万	2008年6月12日	2010年6月11日	是

关联担保情况说明：本公司之股东郭景松、张晓玲为本公司自 2008 年 6 月 12 日至 2010 年 6 月 11 日期间向中国工商银行中山黄圃支行借款金额 5,000 万元人民币的最高余额内提供保证担保。

### (2) 关联方提供资金

年度	资金提供方	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
2007年	郭景松	1,856,713.63	0.00	1,145,155.00	711,558.63
	张晓玲	750,000.00	0.00	750,000.00	0.00
	中山市松德实业发展有限公司	<u>764,314.16</u>	<u>0.00</u>	<u>764,314.16</u>	<u>0.00</u>
	合计	<u>3,371,027.79</u>	<u>0.00</u>	<u>2,659,469.16</u>	<u>711,558.63</u>
2008年	郭景松	711,558.63	500,000.00	470,943.96	740,614.67
	中山市松德实业发展有限公司	0.00	3,400,000.00	0.00	3,400,000.00
	合计	<u>711,558.63</u>	<u>3,900,000.00</u>	<u>470,943.96</u>	<u>4,140,614.67</u>

年度	资金提供方	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
2009年	郭景松	740,614.67	0.00	740,614.67	0.00
	张晓玲	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
	中山市松德实业发展有限公司	<u>3,400,000.00</u>	<u>0.00</u>	<u>3,400,000.00</u>	<u>0.00</u>
	合 计	<u>4,140,614.67</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>5,140,614.67</u>	<u>0.00</u>
2010年1-6月	郭景松	0.00	0.00	0.00	0.00
	张晓玲	0.00	0.00	0.00	0.00
	中山市松德实业发展有限公司	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
	合 计	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

#### 4、关联方应收应付款项余额

项 目	2010-6-30	2009-12-31	2008-12-31	2007-12-31
其他应付款				
中山市松德实业发展有限公司	0.00	0.00	3,400,000.00	0.00
郭景松	0.00	0.00	740,614.67	711,558.63
张晓玲	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合 计	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>4,140,614.67</u>	<u>711,558.63</u>

#### 六、或有事项

截至2010年6月30日止，本公司无需披露的或有事项。

#### 七、承诺事项

根据与迪思比（香港）有限公司、佛山市顺德德致投资有限公司、深圳嘉贸气动器材有限公司、佛山市顺德区致尚家具有限公司签订的合资经营合同，公司投资180万美元成立合营企业广东汇赢，2010年7月5日按合同约定支付20%的投资款36万美元（人民币245万元），剩余投资款144万美元公司将于2012年4月13日前支付。

截至2010年6月30日止，本公司无需披露的其他承诺事项。

#### 八、资产负债表日后事项

2010年7月5日，根据公司与迪思比（香港）有限公司、佛山市顺德德致投资有限公司、深圳嘉贸气动器材有限公司、佛山市顺德区致尚家具有限公司签订的合资经营合同，公司支付对合营企业广东汇赢投资款的20%，金额为36万美元（人民币245万元。）

截至本报告日止，无需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

### 1、债务重组

债务重组方式	债务人名称	债权账面余额	债务重组损失	债权转为股权金额
以低于债务账面月的现金清偿债务	江阴宝柏包装有限公司	361,000.00	63,900.00	0.00
以低于债务账面余额的现金清偿债务	建亚保达（厦门）卫生器材有限公司	386,954.00	0.00	0.00
以低于债务账面余额的现金清偿债务	江民丰利群涂布有限公司	157,015.00	62,806.00	0.00

(1) 江阴宝柏包装有限公司（以下简称“江阴宝柏”）于2007年3月4日向本公司购置一台 SAY81000A 型凹版印刷机。由于现时经济环境发生变化，江阴宝柏对该款项的支付出现财务困难，2009年4月10日，江阴宝柏与本公司达成债务重组协议，约定本公司对其所欠款项给予减免10万元的让步。同时，本公司继续执行原销售合同中约定的售后服务，从2009年4月21日之后的12个月为保修期。债务重组日，江阴宝柏尚欠本公司货款361,000.00元，本公司已计提坏账准备36,100.00元，减免款与坏账准备的差额63,900.00元形成债务重组损失。

(2) 建亚保达（厦门）卫生器材有限公司（以下简称“建亚保达”）于2005年3月6日向本公司购买 SAY91500A/B 印刷机一台。由于建亚保达出现财务困难，2009年9月5日，本公司与其达成债务重组协议：建亚保达公司应付本公司386,954.04元，本公司同意只收取250,000.00元，豁免建亚保达公司其余136,954.04元债务。债务重组日，此笔应收账款账龄已达3-4年，本公司对此款项已计提50%的坏账为193,477.02元，因此公司无需确认债务重组损失。

(3) 浙江民丰利群涂布有限公司（以下简称“民丰利群”）于2006年1月向本公司购买 SDC1700/15 涂布机。由于民丰利群出现财务困难，2009年5月12日，本公司与其签订债权债务重组协议：民丰利群欠本公司尾款157,015.00元，本公司同意其一次性支付尾款的30%，放弃剩余债权，双方不再对另一方提出任何诉求。债务重组日，本公司应收民丰利群账面余额为109,910.50元，已计提坏账准备47,104.50元，本次债务重组公司形成62,806.00元的债务重组损失。

### 2、重大资产购买

(1) 2009年6月8日，中山市金盈拍卖有限公司、中山市物资拍卖有限公司、中山市中宝拍卖有限公司、中山市兴港拍卖有限公司等联合拍卖人受中山市中级人民法院委托，于中山市金盈拍卖有限公司拍卖厅举行的第093（U）期拍卖会上，本公司通过公开竞价方式取得中山市南头镇将军村的土地使用权及地上附属物、机器设备、办公设备等标的资产。支付的总成本为44,677,065.00元，其中：土地使用权及地上附属物成交价格41,093,436.00元，佣金961,868.00元；机器设备、办公设备等动产成交价格2,506,564.00元，佣金115,197.00元。本公司已于2009年6月21日将上述款项支付完毕。本公司按照竞拍取得的各项不动产的评估价值占总评估价值的比例分摊支付的对价及佣金，分别作为各项资产的入账价值。本公司已于2009年9月支付了

各项过户税费取得了土地使用权证和部份房屋产权证，剩余产权证待拟募集资金投资项目改建完工后一并办理。

(2) 2008年3月29日，本公司与中山鸿发机械制造有限公司（以下简称“中山鸿发公司”）签订了《资产转让协议书》及两份《补充协议》，约定中山鸿发公司将其所拥有的位于中山市南头镇华光村的土地使用权、地上三栋房屋建筑物及附属设施转让给本公司，合同总价为人民币2,680万元。在合同执行过程中，中山鸿发公司隐瞒了该房地产被抵押的事实，且在本公司发现后亦不及时消除权利瑕疵，本公司于2009年6月12日就该项资产买卖纠纷向中山市第二人民法院提起民事诉讼。2009年11月12日，本公司与中山鸿发公司签订和解协议，约定将双方原约定的土地使用权及其地上房产转让价以人民币2,823万元转让；双方同意在涉案房地产的产权成功登记为本公司之前的涉案土地的土地使用税及地上建筑物房地产税等其他欠缴税费、滞纳金均由中山鸿发公司承担，除此之外过户给本公司时所应缴纳的税费等由双方按规定各自承担。本公司已于2009年11月份支付了上述款项，公司已于2010年1月15日取得了上述房产权证。

(3) 2010年6月8日，广东仕诚塑料机械有限公司（简称“仕诚公司”）向国家知识产权局专利复审委员会提交申请，认为公司拥有的“流延膜机的主冷辊”、“流延膜机收卷机构的浮动辊装置”、“一种流延膜机组清理胶辊装置”、“一种流延膜机的次冷辊组件”等四项实用新型专利抄袭了仕诚公司的“流延辊的改良结构”、“一种超宽、高速、高精度流延膜机收卷装置”、“流延膜机的新型流延装置”等三项实用新型专利，要求国家知识产权局专利复审委员会宣告公司上述四项专利无效。

同日，仕诚公司委托广东龙浩律师事务所向公司发出《关于敦促立即停止侵犯商业秘密、不正当竞争和专利侵权行为律师函》，认为公司“以不正常高薪聘用仕诚公司多名高级技术人员，并对其知悉的仕诚公司技术秘密进行使用，从而生产、制造出与仕诚公司拥有的商业秘密、知识产权相同或类似的产品并大规模的销售，从而给仕诚公司造成了巨大的经济损失。根据《中华人民共和国反不正当竞争法》、《中华人民共和国专利法》的相关规定贵司的行为已构成侵犯商业秘密、涉嫌不正当竞争并侵犯了仕诚公司的专利技术，同时也损害了贵司在业内的企业形象。为此，本所律师谨此致函于贵司，希望贵司能予以充分重视，立即与仕诚公司联系，停止相关侵权行为、向仕诚公司赔礼道歉并赔偿经济损失。不然，仕诚公司唯有循法律途径向人民法院提出诉讼，追究贵司的侵权责任”。

虽然公司认为，公司并不存在律师函所称的不正当竞争行为，公司的上述四项实用新型专利也与仕诚公司所称专利存在明显差异，不存在专利侵权行为。但鉴于仕诚公司已经向国家知识产权局专利复审委员会申请宣告公司上述四项专利无效，并可能向法院提起诉讼，公司存在专利被宣告无效及引致相关法律诉讼的风险。

4、外币金融资产和金融负债

项目	2009-12-31	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	2010-6-30
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(不含衍生金融资产)					
2.衍生金融资产					
3.贷款和应收款	5,012,471.39			487,046.53	5,400,154.45
4.可供出售金融资产					
5.持有至到期投资					
金融资产小计	5,012,471.39			487,046.53	5,400,154.45
金融负债	3,127,959.23				2,966,034.12

十、补充资料:

1、非经常性损益

项目	2010年1-6月	2009年度	2008年度	2007年度
(1) 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	0.00	-125,448.17	0.00	-224,243.47
(2) 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免	0.00	0.00	0.00	3,863,804.14
(3) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	100,000.00	1,254,838.00	2,700,000.00	459,412.00
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	0.00	0.00	0.00
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	0.00	0.00	0.00
(6) 非货币性资产交换损益	0.00	0.00	0.00	0.00
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	0.00	0.00	0.00	0.00
(8) 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
(9) 债务重组损益	0.00	-126,706.00	0.00	0.00
(10) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	0.00	0.00	0.00	0.00
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	0.00	0.00	0.00	0.00
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	0.00	0.00	0.00	0.00

项 目	2010年 1-6月	2009 年度	2008 年度	2007 年度
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	0.00	0.00	0.00
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	0.00	0.00	0.00
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	0.00	0.00	0.00
(16) 对外委托贷款取得的损益	0.00	0.00	0.00	0.00
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	0.00	0.00	0.00	0.00
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	0.00	0.00	0.00	0.00
(19) 受托经营取得的托管费收入	0.00	0.00	0.00	0.00
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,800.00	-134,022.23	-81,483.74	61,503.71
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00	0.00	0.00
非经常性损益合计	<u>51,200.00</u>	<u>868,661.60</u>	<u>2,618,516.26</u>	<u>4,160,476.38</u>
减: 非经常性损益对应的所得税影响数	7,800.00	164,908.47	393,321.24	84,334.88
扣除所得税影响后非经常性损益合计	<u>43,400.00</u>	<u>703,753.13</u>	<u>2,225,195.02</u>	<u>4,076,141.50</u>
减: 归属于少数股东的非经常损益	0.00	0.00	0.00	0.00
归属于公司股东的非经常损益	<u>43,400.00</u>	<u>703,753.13</u>	<u>2,225,195.02</u>	<u>4,076,141.50</u>
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	<u>16,144,120.15</u>	<u>30,245,084.78</u>	<u>23,163,062.09</u>	<u>16,262,176.29</u>

## 2、净资产收益率及每股收益

### (1) 2010年 1-6月

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	16,187,520.15	10.23%	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16,144,120.15	10.20%	0.32	0.32

### (2) 2009 年度

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	30,948,837.91	26.70%	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30,245,084.78	26.09%	0.67	0.67

(3) 2008 年度

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	25,388,257.11	37.21%	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23,163,062.09	33.95%	0.57	0.57

(4) 2007 年度

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	20,338,317.79	53.25%	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16,262,176.29	42.58%	0.42	0.42

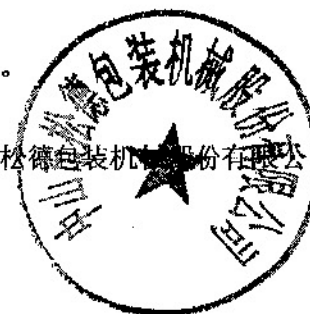
3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因说明

资产负债表项目	2010-6-30	2009-12-31	变动额	变动率%	原因说明
存货	80,122,217.63	68,760,537.20	11,361,680.43	16.52	主要系公司生产规模扩大,产成品增加所致
预付账款	21,646,316.31	18,092,681.26	3,553,635.05	19.64	主要系订单量增加导致预付货款增加
在建工程	20,793,083.43	16,810,842.03	3,982,241.40	23.69	主要系增加新建厂房所致
短期借款	13,000,000.00	29,000,000.00	-16,000,000.00	-55.17	主要系本期借款到期偿还所致
其他应付款	841,886.97	2,821,870.31	-1,979,983.34	-70.17	主要系代垫款项已结算
应交税费	4,983,516.49	10,520,487.20	-5,536,970.71	-52.63	主要系本期末销项税额较上期末减少所致
长期借款	57,000,000.00	38,000,000.00	19,000,000.00	50.00	主要系营运资金需求增加所致
递延所得税资产	2,411,253.91	1,443,365.58	967,888.33	67.06	主要系本期确认递延收益产生的递延所得税资产所致
利润表项目	2010年1-6月	2009年1-6月	变动额	变动率%	原因说明
营业收入	100,714,112.46	83,591,259.20	17,122,853.26	20.48	主要系公司加强销售力度,销售量增加所致
营业成本	62,850,656.33	54,093,286.71	8,757,369.62	16.19	主要系公司加强销售力度,销售量增加所致
财务费用	1,989,361.47	1,022,916.63	966,444.84	94.48	主要系本公司借款规模逐年增加所致

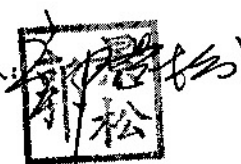
### 十一、财务报表的批准

本财务报表于 2010 年 7 月 9 日由公司董事会通过及批准发布。

公司名称：中山市松德包装机械股份有限公司



第[3]页至第[67]页的财务报表及附注由下列负责人签署：

法定代表人：

日期：2010 年 7 月 9 日

主管会计工作负责人：

日期：2010 年 7 月 9 日

会计机构负责人：

日期：2010 年 7 月 9 日



# 企业法人营业执照

(副本) (2-1)

注册号 110900006377911

名称 利安达会计师事务所有限责任公司

住所 北京市海淀区西四环100号1号楼第206室2008室

法定代表人姓名 黄锦辉

注册资本 600万元

实收资本 600万元

公司类型 有限责任公司

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验资，办理企业合并、分立、清算有关的报告；资产评估；接受委托办理其他会计业务。

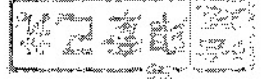
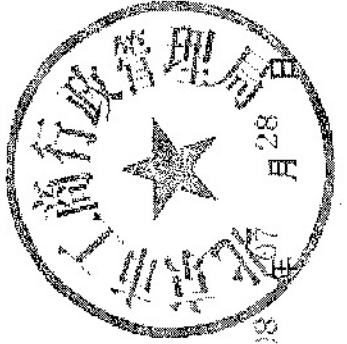


07	08.7.13	2008.7.13	2008.7.13
----	---------	-----------	-----------

## 年度检验情况

### 须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本和副本置于经营场所醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出借、出租、转让。
5. 登记事项发生变化，应当到公司登记机关办理变更登记。换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日起至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开设与经营范围相同的经营场所。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公开报刊登报声明作废，并向登记机关申请补领。



成立日期 1993年11月18日

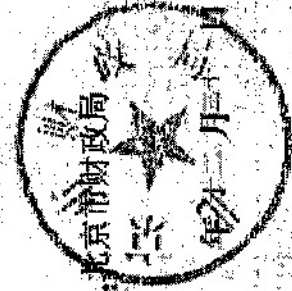
营业期限 1993年11月18日至 长期

请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检

证书序号: NO.000194

### 说明

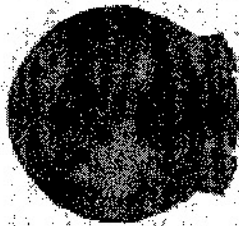
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:北京市财政局

二〇〇八年

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 利安达会计师事务所有限责任公司

主任会计师: 黄锦辉

办公场所: 北京市朝阳区八里庄西里1009号  
东2000一号楼东区2008号

组织形式: 有限责任

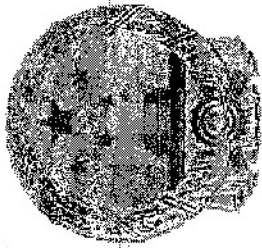
会计师事务所编号: 11000154

注册资本(出资额): 600 万元

批准设立文号: 财会协字[1999]155号

批准设立日期: 1999-05-04

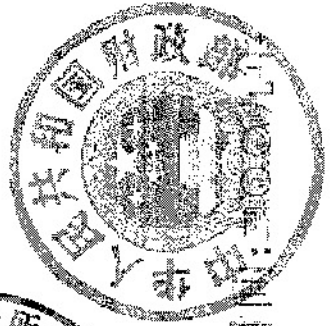




证书序号: 000019

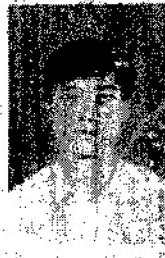
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
利安达会计师事务所有限责任公司执行证券、期货相关业务。



证书号: 15

发证时间: 2015.12.15



姓名: 林万强  
 Full name: Lin Wanqiang  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1970-03-23  
 Date of birth: 1970-03-23  
 工作单位: 利安达信隆会计师事务所  
 Working unit: Lida Xunlong CPAs  
 身份证号码: 350103700226051  
 Identity card no.: 350103700226051



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出

Agree the holder to be transferred to

利安达信隆会计师事务所  
 Lida Xunlong CPAs  
 2008年1月21日  
 Date of the transfer-out notice of CPA

同意转入

Agree the holder to be transferred to

利安达信隆会计师事务所  
 Lida Xunlong CPAs  
 2008年1月21日  
 Date of the transfer-in notice of CPA

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出

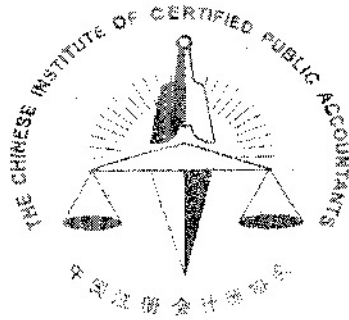
Agree the holder to be transferred to

李万新  
 Li Wanxin  
 CPA  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 Year Month Day

同意转入

Agree the holder to be transferred to

李万新  
 Li Wanxin  
 CPA  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 Year Month Day



姓名 梁雪梅  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1970-10-30  
 Date of birth  
 工作单位 利安达信隆会计师事务所珠海分所  
 Working unit  
 身份证号 51072219701030252X  
 Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 办 理 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

利安达信隆会计师事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 09年 4月 27日



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 办 理 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 办 理 日