

昆明瑞丰印刷有限公司
2017 年 1-3 月财务报表
审 计 报 告

中喜审字【2017】第 1701 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1 - 2
二、已审财务报表	
资产负债表	3 - 4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7 - 8
三、财务报表附注	9 - 57
四、会计师事务所营业执照及资质证书	



审 计 报 告

中喜审字【2017】第 1701 号

昆明瑞丰印刷有限公司全体股东：

我们审计了后附的昆明瑞丰印刷有限公司（以下简称“瑞丰印刷公司”）财务报表，包括 2017 年 3 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-3 月的利润表、现金流量表和所有者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

编制和公允列报财务报表是瑞丰印刷公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了昆明瑞丰印刷有限公司 2017 年 3 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-3 月的经营成果和现金流量。

中喜会计师事务所

中国注册会计师：

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一七年七月十五日

资产负债表

2017年3月31日

编制单位：昆明瑞丰印刷有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	1	58,270,811.69	24,803,956.25
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	2	-	-
应收账款	3	53,100,202.52	83,475,926.57
预付款项	4	8,266,719.89	918,901.96
应收利息		-	5,661.60
应收股利		-	-
其他应收款	5	1,194,085.94	1,262,314.55
存货	6	76,189,894.58	60,744,248.41
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		-	-
流动资产合计		197,021,714.62	171,211,009.34
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	7	75,968,316.48	75,968,316.48
投资性房地产		-	-
固定资产	8	111,605,529.82	113,673,123.69
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	9	16,587,392.27	16,726,005.56
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	10	40,410.51	9,787.67
其他非流动资产	11	20,000.00	-
非流动资产合计		204,221,649.08	206,377,233.40
资产总计		401,243,363.70	377,588,242.74

(转下页)

(承上页)

资产负债表（续）

2017年3月31日

编制单位：昆明瑞丰印刷有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款	13	20,000,000.00	30,500,000.00
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	14	32,500,000.00	12,190,000.00
应付账款	15	77,415,707.35	79,335,573.61
预收款项	16	12,900.00	12,900.00
应付职工薪酬	17	3,437,151.42	5,000,790.66
应交税费	18	9,210,286.48	12,207,999.76
应付利息	19	31,166.67	47,529.20
应付股利	20	-	6,000,000.00
其他应付款	21	361,450.56	708,064.95
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		142,968,662.48	146,002,858.18
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		142,968,662.48	146,002,858.18
所有者权益：			
实收资本	22	114,500,000.00	114,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	23	53,225,158.79	53,225,158.79
减：库存股		-	-
其他综合收益	24	20,382.65	20,382.65
专项储备		-	-
盈余公积	25	19,515,010.17	19,515,010.17
一般风险准备		-	-
未分配利润	26	71,014,149.61	44,324,832.95
所有者权益合计		258,274,701.22	231,585,384.56
负债和所有者权益总计		401,243,363.70	377,588,242.74

载于第9页至第57页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2017年1-3月

编制单位：昆明瑞丰印刷有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	本期数	上期数
一、营业收入	27	66,869,316.78	252,242,612.28
减：营业成本	27	28,752,792.18	138,992,789.47
税金及附加	28	837,573.45	3,094,030.04
销售费用	29	2,609,944.84	10,934,752.20
管理费用	30	4,885,573.98	19,752,025.45
财务费用	31	372,428.69	1,783,608.80
资产减值损失	32	-1,514,034.96	992,339.97
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）	33	-	3,757,519.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	3,757,519.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,925,038.60	80,450,586.25
加：营业外收入	34	250,000.00	2,238,170.00
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	35	-	57,975.46
其中：非流动资产处置损失		-	30,341.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,175,038.60	82,630,780.79
减：所得税费用	36	4,485,721.94	12,405,054.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,689,316.66	70,225,726.34
五、其他综合收益的税后净额	37	-	6,459.22
（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		-	6,459.22
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	37		6,459.22
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		26,689,316.66	70,232,185.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2331	0.6133
（二）稀释每股收益		0.2331	0.6133

载于第9页至第57页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2017年1-3月

编制单位：昆明瑞丰印刷有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	本期数	上期数
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		105,991,029.45	227,861,540.85
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	38（1）	646,192.06	54,425,962.85
经营活动现金流入小计		106,637,221.51	282,287,503.70
购买商品、接受劳务支付的现金		49,963,805.21	134,634,220.58
支付给职工以及为职工支付的现金		9,941,198.70	25,176,102.52
支付的各项税费		14,733,062.84	35,416,967.32
支付其他与经营活动有关的现金	38（2）	3,559,155.78	38,511,445.28
经营活动现金流出小计		78,197,222.53	233,738,735.70
经营活动产生的现金流量净额		28,439,998.98	48,548,768.00
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		-	8,712,754.10
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		-	8,712,754.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,188,088.54	5,318,173.34
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		1,188,088.54	5,318,173.34
投资活动产生的现金流量净额		-1,188,088.54	3,394,580.76
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		-	30,500,000.00
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		-	30,500,000.00
偿还债务支付的现金		10,500,000.00	34,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,340,055.00	29,028,798.82
支付其他与筹资活动有关的现金	38（3）	-	3,805,296.00
筹资活动现金流出小计		16,840,055.00	67,334,094.82
筹资活动产生的现金流量净额		-16,840,055.00	-36,834,094.82
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		10,411,855.44	15,109,253.94
加：期初现金及现金等价物余额		15,358,956.25	249,702.31
六、期末现金及现金等价物余额		25,770,811.69	15,358,956.25

载于第9页至第57页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2017年1-3月

编制单位：昆明瑞丰印刷有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数								
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	114,500,000.00	53,225,158.79	-	20,382.65	-	19,515,010.17	-	44,324,832.95	231,585,384.56
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	114,500,000.00	53,225,158.79	-	20,382.65	-	19,515,010.17	-	44,324,832.95	231,585,384.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	26,689,316.66	26,689,316.66
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	26,689,316.66	26,689,316.66
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	114,500,000.00	53,225,158.79	-	20,382.65	-	19,515,010.17	-	71,014,149.61	258,274,701.22

载于第9页至第57页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2017年1-3月

编制单位：昆明瑞丰印刷有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期数								
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	114,500,000.00	53,225,158.79	-	13,923.43	-	12,492,437.54	-	19,421,679.24	199,653,199.00
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	114,500,000.00	53,225,158.79	-	13,923.43	-	12,492,437.54	-	19,421,679.24	199,653,199.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	6,459.22	-	7,022,572.63	-	24,903,153.71	31,932,185.56
（一）综合收益总额	-	-	-	6,459.22	-	-	-	70,225,726.34	70,232,185.56
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	7,022,572.63	-	-45,322,572.63	-38,300,000.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	7,022,572.63	-	-7,022,572.63	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-38,300,000.00	-38,300,000.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	114,500,000.00	53,225,158.79	-	20,382.65	-	19,515,010.17	-	44,324,832.95	231,585,384.56

载于第9页至第57页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

昆明瑞丰印刷有限公司

2017 年 1-3 月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

昆明瑞丰印刷有限公司(以下简称“公司”)系由自然人刘春花、邓曲丽共同出资组建的有限公司,于 2010 年 3 月 31 日经昆明市工商行政管理局批准在昆明市注册成立,领取 91530100552714888B 号《营业执照》,法定代表人袁伍妹。

公司初始注册资本为人民币 500 万元,其中刘春花出资人民币 475 万元、占 95%,邓曲丽出资人民币 25 万元、占 5%。本次出资业经昆明盛德会计师事务所有限公司盛德验报字【2010】第 20 号《验资报告》审验。

2011 年 2 月 17 日,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,公司注册资本增加至人民币 2,000 万元,其增资人民币 1,500 万元由自然人袁伍妹认缴。增资后公司股权结构为:袁伍妹出资人民币 1,500 万元、占 75%,刘春花出资人民币 475 万元、占 23.75%,邓曲丽出资人民币 25 万元、占 1.25%。本次增资业经昆明盛德会计师事务所有限公司盛德验报字【2011】第 10 号《验资报告》审验。

2011 年 6 月 8 日,根据股东会决议及股权转让协议,袁伍妹将所持公司股权人民币 900 万元、刘春花将所持公司股权人民币 475 万元、邓曲丽将所持公司股权人民币 25 万元转让给深圳市轩建发投资发展有限公司,转让后公司股权结构为:深圳市轩建发投资发展有限公司出资人民币 1,400 万元、占 70%,袁伍妹出资人民币 600 万元、占 30%。

2014 年 4 月 30 日,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,公司注册资本增加至人民币 7,000 万元,其增资人民币 5,000 万元由深圳市宝源发展实业有限公司认缴人民币 3,430 万元、深圳市轩建发投资发展有限公司认缴人民币 1,099 万元、袁伍妹认缴人民币 471 万元。增资后公司股权结构为:深圳市宝源发展实业有限公司出资人民币 3,430 万元、占 49.00%,深圳市轩建发投资发展有限公司出资人民币 2,499 万元、占 35.70%,袁伍妹出资人民币 1,071 万元、占 15.30%。本次增资业经云南吉信会计师事务所(普通合伙)云吉信验字 2014-160 号《验

资报告》审验。

2014 年 12 月 23 日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，公司注册资本增加至人民币 11,450.00 万元，其增资人民币 4,450.00 万元由深圳市宝源发展实业有限公司认缴人民币 3,440 万元、深圳市轩建发投资发展有限公司认缴人民币 226.1 万元、袁伍妹认缴人民币 783.9 万元。增资后公司股权结构为：深圳市宝源发展实业有限公司出资人民币 6,870 万元、占 60.00%，深圳市轩建发投资发展有限公司出资人民币 2,725.1 万元、占 23.80%，袁伍妹出资人民币 1,854.9 万元、占 16.20%。本次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）瑞华验字【2014】48200010 号《验资报告》审验。

2015 年 7 月 1 日，根据股东会决议和股权转让协议，深圳市宝源发展实业有限公司将其所持公司全部股份转让给深圳市轩建发投资发展有限公司，转让后公司股权结构为：深圳市轩建发投资发展有限公司出资人民币 9,595.10 万元、占 83.80%，袁伍妹出资人民币 1,854.9 万元、占 16.20%。

2016 年 8 月 28 日，根据股东会决议和股权转让协议，深圳轩建发投资发展有限公司将所持公司全部股份转让给重庆金嘉兴实业有限公司，转让后公司股权结构为：重庆金嘉兴实业有限公司出资人民币 9,595.10 万元、占 83.80%，袁伍妹出资人民币 1,854.90 万元、占 16.20%。

公司注册地址及总部所在地：云南省昆明经开区牛街片区 42-5 号。

公司经营范围：包装装潢印刷品印刷（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些

金融工具外，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

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 2017 年 3 月 31 日的财务状况及 2017 年 1-3 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，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、重要会计政策和会计估计

公司从事包装装潢印刷品印刷。公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”、16“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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。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。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

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

4、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。合并范围包括公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。

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，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，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年初数。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年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当年年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，子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照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年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、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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、11、（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。

5、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。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，是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

公司作为合营方对共同经营，确认公司单独持有的资产、单独所承担的负债，

以及按公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认公司单独所发生的费用，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

当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，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，对于由公司向共同经营投出或出售资产的情况，公司全额确认该损失；对于公司自共同经营购买资产的情况，公司按承担的份额确认该损失。

6、现金及现金等价物的确定标准

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。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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；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。

8、金融工具

在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，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，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贷款和应收款项。

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。公司划分为贷款和应收款项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。

（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，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。

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。

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。

（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。

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其他金融负债。初始确认金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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。

（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。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。

9、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

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

公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

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	根据应收款项账龄划分
合并范围组合	根据是否纳入公司合并范围划分

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
合并范围组合	不计提坏账准备

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（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	15	15
3 年以上	20	20

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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：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。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品及发出商品等。

（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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

（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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指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。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、8“金融工具”。

共同控制，是指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

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，分别按照公司实际支付的现金购买价款、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。

（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公司不一致的，按照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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但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。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。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。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，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 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、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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、4、（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。

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。

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。

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。

12、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。此外，对于公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资

产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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。

13、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	5	19.00-3.17
机器设备	年限平均法	5-15	5	19.00-6.33
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
电子及其他设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50

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，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、17“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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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。

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。

14、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、17“长期资产减值”。

15、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。

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

期末，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

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、17“长期资产减值”。

17、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，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。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。

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。

18、职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。公司在职工为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。

（2）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司对由此产生的辞退福利于支付时计入职工薪酬负债并计入当期损益。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。

公司为内部退休人员在其正式退休之前提供社保及生活补贴等。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。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）。

（3）其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、收入

（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。

公司产品主要为印刷品，于货物已经发出、经客户初步验收数量并质检合格后确认收入的实现。

（2）利息收入

按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定

20、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不

确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

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

（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，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，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。

22、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）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）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）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。

23、重大会计判断和估计

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，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。

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，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）租赁的归类

公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

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。

（3）存货跌价准备

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。

（4）非金融非流动资产减值准备

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。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。

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，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。

（5）折旧和摊销

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。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。

（6）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，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。

（7）所得税

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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 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的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴
房产税	按房产原值的 70% 的 1.20% 计缴。
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积（平方米）×每平方米年税额。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴。

2、税收优惠及批文

公司于 2012 年 11 月 6 日取得云南省科学技术厅颁发的“高新技术企业证书”（证书编号：GR201253000116），有效期 3 年。根据昆明市经济技术开发区国家税务局“企业所得税减免税备案通知书”，公司 2012-2014 年享受高新技术企业所得税减免优惠。

2015 年 7 月 31 日，经云南省科学技术厅复审，公司继续取得“高新技术企业证书”（证书编号：GF201553000012），有效期 3 年。根据昆明市经济技术开发区国家税务局“企业所得税减免税备案通知书”，公司 2015-2017 年享受高新技术企业所得税减免优惠。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2016 年 12 月 31 日，期末指 2017 年 3 月 31 日；本期指 2017 年 1-3 月，上期指 2016 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,479.87	44,248.52
银行存款	5,762,331.82	4,314,707.73
其他货币资金	52,500,000.00	20,445,000.00
合计	58,270,811.69	24,803,956.25
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：期末公司所有权受到限制的货币资金为 32,500,000.00 元（上期末：9,445,000.00 元），其中：

其他货币资金 32,500,000.00 元（上期末：9,445,000.00 元），系银行承兑汇票保证金存款，该存款使用受限。

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,996,563.80	-

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	55,907,976.34	100.00	2,807,773.82	5.02	53,100,202.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	55,907,976.34	100.00	2,807,773.82	5.02	53,100,202.52

（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	87,984,928.23	100.00	4,509,001.66	5.12	83,475,926.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	87,984,928.23	100.00	4,509,001.66	5.12	83,475,926.57

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	55,660,476.34	2,783,023.82	5.00
1 至 2 年	247,500.00	24,750.00	10.00
合计	55,907,976.34	2,807,773.82	5.02

注：公司根据应收账款账龄将应收账款划分为账龄组合，并按应收账款账龄计提应收账款坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 1,701,227.84 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

公司本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏中烟工业有限责任公司	货款	34,340,790.00	1 年以内	61.42	1,717,039.50
云南中烟物资(集团)有限责任公司	货款	10,684,867.95	1 年以内	19.11	534,243.40
云南白药集团健康产品有限公司	货款	4,194,078.37	1 年以内	7.50	209,703.92
云南华红印刷有限公司	货款	2,487,580.00	1 年以内	4.45	124,379.00
贵州中烟工业有限责任公司	货款	1,598,241.02	1 年以内	2.86	79,912.05
合计	—	53,305,557.34	—	95.34	2,665,277.87

(5) 所有权受到限制的应收账款情况

详见本附注六、40。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,266,719.89	100.00	918,901.96	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
云南家印包装材料有限公司	货款	5,000,000.00	1 年以内	60.48
美升纸业 (上海) 有限公司	货款	1,271,556.00	1 年以内	15.38
云南东方物流有限公司	租赁费	815,094.32	1 年以内	9.86
云南世邦进出口有限公司	租赁费	650,190.72	1 年以内	7.87
海德堡印刷设备 (北京) 有限公司 深圳分公司	配件款	224,331.00	1 年以内	2.71
合计	—	7,961,172.04	—	96.30

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	1,256,932.57	100.00	62,846.63	5.00	1,194,085.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,256,932.57	100.00	62,846.63	5.00	1,194,085.94

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,342,120.58	100.00	79,806.03	5.95	1,262,314.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,342,120.58	100.00	79,806.03	5.95	1,262,314.55

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,256,932.57	62,846.63	5.00

注：公司根据其他应收款账龄将其他应收款划分为账龄组合，并按其他应收

款账龄计提其他应收款坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 16,959.40 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

公司本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,077,658.40	1,239,529.60
备用金	117,590.00	73,000.00
其他	61,684.17	29,590.98
合计	1,256,932.57	1,342,120.58

(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	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
江苏中烟工业有限责任公司	保证金	750,000.00	1 年以内	59.67	37,500.00
成都万安建设项目管理有限公司	保证金	118,750.00	1 年以内	9.45	5,937.50
重庆中烟工业有限责任公司	保证金	50,000.00	1 年以内	3.98	2,500.00
云南高原生物资源开发有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	3.98	2,500.00
黄广胜	备用金	50,000.00	1 年以内	3.98	2,500.00
合计	—	1,018,750.00	—	81.06	50,937.50

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,161,703.89	65,251.14	32,096,452.75
产成品	6,081,529.72	204,152.28	5,877,377.44
生产成本	10,683,854.96	-	10,683,854.96
发出商品	27,532,209.43	-	27,532,209.43
合计	76,459,298.00	269,403.42	76,189,894.58

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,079,905.81	65,251.14	31,014,654.67
产成品	7,040,973.32	-	7,040,973.32
生产成本	2,332,966.23	-	2,332,966.23
发出商品	20,355,654.19	-	20,355,654.19
合计	60,809,499.55	65,251.14	60,744,248.41

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	65,251.14	-	-	-	-	65,251.14
产成品	-	204,152.28	-	-	-	204,152.28
合计	65,251.14	204,152.28	-	-	-	269,403.42

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
产成品	可变现净值低于账面成本部分	-	-

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
万浩盛国际有限公司	75,968,316.48	-	-	-	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					-
万浩盛国际有限公司	-	-	-	75,968,316.48	-

注：于 2016 年 12 月 13 日，公司分别与万裕控股有限公司（以下简称“万裕控股”）、万裕实业投资有限公司（以下简称“万裕实业”）签订股权转让（回购）

协议（以下简称“协议”），万裕控股同意以人民币 7,444.9 万元回购公司所持万浩盛国际有限公司（以下简称“万浩盛”）48%的股权、万裕实业同意以人民币 155.1 万元回购公司所持万浩盛 1%的股权，公司所持万浩盛 49%的股权合计转让价款计人民币 7,600 万元。协议约定：万浩盛 2016 年 8 月 31 日前的损益归甲方（公司）享有，2016 年 8 月 31 日之后的损益归乙方（万裕控股）和丙方（万裕实业）享有；股权已于 2017 年 5 月 5 日交割完毕。

8、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	28,675,622.93	115,951,683.83	1,847,347.18	5,312,259.79	151,786,913.73
2、本期增加金额	-	452,991.45	450,905.99	-	903,897.44
（1）在建工程转入	-	452,991.45	450,905.99	-	903,897.44
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	28,675,622.93	116,404,675.28	2,298,253.17	5,312,259.79	152,690,811.17
二、累计折旧					
1、期初余额	2,598,908.73	32,534,489.29	889,768.78	2,090,623.24	38,113,790.04
2、本期增加金额	275,515.92	2,466,600.77	43,851.41	185,523.21	2,971,491.31
（1）计提	275,515.92	2,466,600.77	43,851.41	185,523.21	2,971,491.31
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	2,874,424.65	35,001,090.06	933,620.19	2,276,146.45	41,085,281.35
三、账面价值					
1、期末账面价值	25,801,198.28	81,403,585.22	1,364,632.98	3,036,113.34	111,605,529.82
2、期初账面价值	26,076,714.20	83,417,194.54	957,578.40	3,221,636.55	113,673,123.69

（2）所有权受到限制的固定资产情况

详见本附注六、40。

（3）期末未发现固定资产减值迹象，故未计提减值准备。

9、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权
一、账面原值	
1、期初余额	18,250,751.79
2、本期增加金额	-
3、本期减少金额	-
4、期末余额	18,250,751.79
二、累计摊销	
1、期初余额	1,524,746.23
2、本期增加金额	138,613.29
（1）计提	138,613.29
3、本期减少金额	-
4、期末余额	1,663,359.52
三、账面价值	-
1、期末账面价值	16,587,392.27
2、期初账面价值	16,726,005.56

(2) 无形资产使用受限制情况

详见本附注六、40。

(3) 期末未发现无形资产减值迹象，故未计提减值准备。

10、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	269,403.42	40,410.51	65,251.14	9,787.67

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	2,870,620.45	4,588,807.69

注：由于实际发生坏账时难以取得满足税务核销条件的法律性文件，公司出于谨慎确认资产考虑，对应收款项坏账准备未确认递延所得税资产。

11、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付购车款	20,000.00	-

12、资产减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
一、应收账款坏账准备	4,509,001.66	-	1,701,227.84	-	2,807,773.82
二、其他应收款坏账准备	79,806.03	-	16,959.40	-	62,846.63
三、存货跌价准备	65,251.14	204,152.28	-	-	269,403.42
合计	4,654,058.83	204,152.28	1,718,187.24	-	3,140,023.87

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+质押+保证借款	20,000,000.00	30,500,000.00

期末抵押+质押+保证借款 2,000.00 万元，抵押物为账面价值 23,027,030.20 元（原值 25,296,707.00 元）的房屋建筑物、账面价值 50,521,611.96 元（原值 76,513,437.85 元）的机器设备及账面价值 16,587,392.27 元（原值 18,250,751.79 元）的土地使用权，质押物为账面价值 42,774,375.05 元（原值 45,025,657.95 元）的应收账款，该借款同时还由袁伍妹提供担保。

14、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	32,500,000.00	12,190,000.00

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元（上期末：0 元）。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	76,959,707.35	79,211,177.61
设备款	456,000.00	124,396.00
合计	77,415,707.35	79,335,573.61

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	12,900.00	12,900.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

本期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,000,790.66	7,951,108.90	9,514,748.14	3,437,151.42
二、离职后福利-设定提存计划	-	426,450.56	426,450.56	-
合计	5,000,790.66	8,377,559.46	9,941,198.70	3,437,151.42

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,270,080.55	6,727,117.49	8,526,204.84	2,470,993.20
2、职工福利费	-	545,270.00	545,270.00	-
3、社会保险费	-	245,562.30	245,562.30	-
其中：医疗保险费	-	209,014.62	209,014.62	-
工伤保险费	-	17,312.06	17,312.06	-
生育保险费	-	19,235.62	19,235.62	-
4、住房公积金	-	197,710.00	197,710.00	-
5、工会经费和职工教育经费	730,710.11	235,449.11	1.00	966,158.22
合计	5,000,790.66	7,951,108.90	9,514,748.14	3,437,151.42

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	406,085.29	406,085.29	-
2、失业保险费	-	20,365.27	20,365.27	-
合计	-	426,450.56	426,450.56	-

注：公司按规定参加由政府机构设立的医疗保险、养老保险、失业保险、工

伤保险及生育保险计划，根据该等计划，公司分别按员工基本工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，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。

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,845,753.25	1,961,596.63
企业所得税	5,758,237.39	9,930,253.29
城市建设维护税	199,202.73	137,311.77
土地使用税	39,260.18	-
房产税	98,545.39	-
印花税	17,318.51	27,207.05
教育费附加	142,287.67	98,079.83
代扣代缴个人所得税	109,681.36	53,551.19
合计	9,210,286.48	12,207,999.76

19、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	31,166.67	47,529.20

注：应付利息期末余额为公司计提的银行结息日至财务报表截止日期期间的短期借款利息。

20、应付股利

项目	期末余额	期初余额
深圳轩建发投资发展有限公司	-	5,028,000.00
袁伍妹	-	972,000.00
合计	-	6,000,000.00

21、其他应付款

(1) 其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
员工社保	361,450.56	708,064.95

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22、实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
重庆金嘉兴实业有限公司	95,951,000.00	-	-	95,951,000.00
袁伍妹	18,549,000.00	-	-	18,549,000.00
合计	114,500,000.00	-	-	114,500,000.00

23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	53,225,158.79	-	-	53,225,158.79

24、其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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税前金额	20,382.65	-	-	20,382.65

25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,515,010.17	-	-	19,515,010.17

注：根据公司法、公司章程的规定，公司按当年可供分配利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

26、未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	44,324,832.95	19,421,679.24
加：本期归属于母公司股东的净利润	26,689,316.66	70,225,726.34
减：提取法定盈余公积	-	7,022,572.63
应付普通股股利	-	38,300,000.00
期末未分配利润	71,014,149.61	44,324,832.95

27、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	66,721,777.48	28,750,415.87	250,157,769.29	138,617,135.40
其他业务	147,539.30	2,376.31	2,084,842.99	375,654.07
合计	66,869,316.78	28,752,792.18	252,242,612.28	138,992,789.47

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	394,494.86	1,459,532.46
教育费附加	281,782.06	1,042,523.18
房产税	98,545.39	432,012.31
土地使用税	39,260.18	104,693.82
车船使用税	4,647.50	-
印花税	18,843.46	55,268.27
合计	837,573.45	3,094,030.04

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务费用	531,281.05	3,701,764.35
工资性支出	204,730.23	696,021.03
交通费支出	23,637.00	198,745.91
差旅费	272,711.06	1,389,820.80
运费	1,562,396.83	4,914,959.27
其他性支出	1,111.00	33,440.84
广告费	14,077.67	-
合计	2,609,944.84	10,934,752.20

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性支出	1,493,551.71	5,896,288.18
折旧费	98,413.53	450,171.67
通讯费用	19,004.85	152,396.57

项目	本期发生额	上期发生额
咨询审计费	37,336.23	384,034.88
办公费	303,191.30	1,037,937.76
无形资产摊销	138,613.29	554,453.16
低值易耗品摊销	4,289.00	35,531.29
交通费用	57,252.29	181,295.15
社会保险	206,910.63	956,799.24
研发费用	1,780,146.01	7,754,449.56
职工福利费	545,270.00	1,553,457.99
工会经费	134,542.35	332,699.71
会务费	2,000.00	39,283.20
税款	-	181,420.68
其它	65,052.79	241,806.41
合计	4,885,573.98	19,752,025.45

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	388,492.47	1,928,798.82
减：利息收入	32,782.46	206,733.88
银行手续费	16,718.68	61,543.86
合计	372,428.69	1,783,608.80

32、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,718,187.24	978,319.13
存货跌价损失	204,152.28	14,020.84
合计	-1,514,034.96	992,339.97

33、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	3,757,519.90

34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	250,000.00	2,238,170.00	250,000.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
昆明市经开区财政局生产扶持资金	247,000.00	469,000.00	与收益相关
财政工业稳增长奖补资金	-	8,000.00	与收益相关
昆明市科学技术局拨研发经费	-	550,000.00	与收益相关
昆明市经开区财政局促增量扶持资金	-	152,800.00	与收益相关
收到财政局 2016 年昆明市工业企业技术改造创新奖	-	750,000.00	与收益相关
收到经开区财政局拨付 2016 年专利资助	-	2,400.00	与收益相关
收到昆明市科学技术局研发费用补助	-	292,970.00	与收益相关
其他奖励资金	3,000.00	13,000.00	与收益相关
合计	250,000.00	2,238,170.00	

政府补助说明：

(1) 2017 年 3 月，公司收到昆明市经开区财政局拨付的 2016 年度企业扶持资金 247,000.00 元；

(2) 根据昆明经济技术开发区管理委员会《关于表彰 2016 年度安全生产先进单位及先进个人的决定》（昆经开【2017】31 号），公司收到昆明市经开区安监局拨付生产奖励款 3,000.00 元。

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	30,341.84	-
其中：固定资产处置损失	-	30,341.84	-
其他	-	27,633.62	-
合计	-	57,975.46	-

36、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	4,516,344.78	12,407,157.57
递延所得税费用	-30,622.84	-2,103.12
合计	4,485,721.94	12,405,054.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	31,175,038.60
按适用税率（15%）计算的所得税费用	4,676,255.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	67,194.23
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	-257,728.08
所得税费用	4,485,721.94

37、其他综合收益

详见附注六、24。

38、现金流量表项目

（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
往来款	87,748.00	48,194,397.37
利息收入	38,444.06	201,072.28
政府补贴	250,000.00	2,238,170.00
收回保证金	270,000.00	3,792,323.20
合计	646,192.06	54,425,962.85

（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
业务费用	531,281.05	3,501,764.35
交通费支出	57,252.29	380,041.06
差旅费	272,711.06	989,820.80
运费	1,771,662.91	4,302,288.34
通讯费用	19,004.85	152,396.57
咨询审计费	37,336.23	384,034.88
办公费	303,191.30	1,037,937.76
研发费用	143,754.82	3,966,522.86
会务费	-	39,283.20
其它费用	81,624.46	276,866.79
银行手续费	16,718.68	61,543.86
往来款	324,618.13	21,117,944.81
付保证金	-	2,301,000.00
合计	3,559,155.78	38,511,445.28

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁费	-	3,805,296.00

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	26,689,316.66	70,225,726.34
加：资产减值准备	-1,514,034.96	992,339.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,971,491.31	11,244,837.24
无形资产摊销	138,613.29	554,453.16
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）	-	30,341.84
财务费用（收益以“-”号填列）	388,492.47	1,928,798.82
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-3,757,519.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-30,622.84	-2,103.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,521,187.85	-13,170,202.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,759,321.97	-23,826,864.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,558,608.93	4,328,960.20
经营活动产生的现金流量净额	28,439,998.98	48,548,768.00
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	25,770,811.69	15,358,956.25
减：现金的期初余额	15,358,956.25	249,702.31
现金及现金等价物净增加额	10,411,855.44	15,109,253.94

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	25,770,811.69	15,358,956.25
其中：库存现金	8,479.87	44,248.52
可随时用于支付的银行存款	5,762,331.82	4,314,707.73
可随时用于支付的其他货币资金	20,000,000.00	11,000,000.00
二、期末现金及现金等价物余额	25,770,811.69	15,358,956.25

40、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
货币资金	32,500,000.00	银行承兑汇票保证金存款
应收账款	42,774,375.05	账面价值 42,774,375.05 元的应收账款用于 3,050 万元短期借款抵押
固定资产	73,548,642.16	账面价值 23,027,030.20 元的房屋建筑物及账面价值 50,521,611.96 元机器设备用于 3,050 万元短期借款抵押
无形资产	16,587,392.27	账面价值 16,587,392.27 元的土地使用权用于 3,050 万元短期借款抵押
合计	165,410,409.48	

七、在其他主体中的权益

2014 年 11 月 28 日，根据股东会决议及股权转让协议，以万浩盛国际有限公司截止 2014 年 9 月 30 日的评估价值为依据，公司出资人民币 7,100.00 万元受让了万浩盛国际有限公司 49%的股权。其中出资人民币 6,955.00 万元受让万裕控股有限公司所持万浩盛国际有限公司 48%的股权，出资人民币 145.00 万元受让万裕实业投资有限公司所持万浩盛国际有限公司 1%的股权。受让股权后万浩盛国际有限公司成为公司的联营企业。

1、联营企业基本信息

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
万浩盛国际有限公司	香港	香港	投资	49.00	-	权益法

2、联营企业主要财务信息

项目	2016.8.31 余额 2016 年 1-8 月发生额
流动资产	469,453.12
其中：现金和现金等价物	47,740.06
非流动资产	45,421,205.83
资产合计	45,890,658.95
流动负债	1,464,112.70
非流动负债	-
负债合计	1,464,112.70
股东权益	44,426,546.25
持股比例计算的净资产份额	21,769,007.66
对联营企业权益投资的账面价值	75,968,316.48

项目	2016.8.31 余额 2016 年 1-8 月发生额
财务费用	517.27
净利润	7,668,407.95
综合收益总额	7,681,590.04
年度内收到的来自联营企业的股利	8,712,754.10

注：如本附注六、7“长期股权投资”所述，公司享有万浩盛 2016 年 8 月 31 日前的净损益，故上表只反映了万浩盛 2016 年 8 月 31 日、2016 年 1-8 月财务信息。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括现金及现金等价物、应收账款、可供出售金融资产、借款、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，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

公司因市场利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注六相关项目）有关。公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、信用风险

于 2017 年 3 月 31 日，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失，主要为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；

为降低信用风险，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，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。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

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。

应收账款方面，由于公司客户主要为各地中烟公司、云南白药集团及云南白药集团健康产品有限责任公司，这些客户资金实力雄厚、信誉良好。公司于 2017 年 3 月 31 日的应收账款中 95.34%（上期末：97.92%）为应收前五大客户的款项，除此之外，公司并未面临重大信用集中风险。在报告期内公司未发生大额应收账款逾期的情况。

3、流动风险

管理流动风险时，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，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。公司将银行借款作为主要资金来源。2017 年 3 月 31 日，公司尚未使用的银行借款额度为 1,800.00 万元（上期末：750.00 万元）。

于 2017 年 3 月 31 日，公司持有的金融工具按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
应收账款	55,660,476.34	247,500.00	-	-	55,907,976.34
预付款项	8,266,719.89	-	-	-	8,266,719.89
其他应收款	1,256,932.57	-	-	-	1,256,932.57
短期借款	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00
应付票据	32,500,000.00	-	-	-	32,500,000.00
应付账款	77,185,049.27	53,011.30	-	177,646.78	77,415,707.35
预收账款	12,900.00	-	-	-	12,900.00
其他应付款	318,537.36	42,913.20	-	-	361,450.56

九、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例（%）	母公司对公司的表决权比例（%）
重庆金嘉兴实业有限公司	重庆	实业投资等	人民币 1,000 万元	83.80	83.80

注：公司实际控制人是吴瑞瑜女士。

2、公司的联营企业情况

公司重要的联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

本期无公司发生关联方交易，或前期与公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
袁汉辉	公司董事长/吴瑞瑜之丈夫
袁伍妹	持有公司 16.20%股权的股东
云南荷乐宾防伪技术有限公司	本公司联营企业之合营企业
云南万鸿彩印有限公司	公司实际控制人之关系密切家庭成员控制的企业
陕西金叶科教集团股份有限公司（注）	公司实际控制人之关系密切家庭成员控制的企业
徐州欣鸿润商贸有限公司	袁伍妹之夫刘增城（本公司总经理）参股企业

注：公司与陕西金叶科教集团股份有限公司（以下简称陕西金叶）可能发生的潜在股权交易详见附注十一、2。

4、关联方交易情况

（1）采购商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南荷乐宾防伪技术有限公司	采购原材料	-	171,232.14
徐州欣鸿润商贸有限公司	采购原材料	-	579,894.85
云南万鸿彩印有限公司	采购原材料	-	304,994.32

（2）出售商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南荷乐宾防伪技术有限公司	提供服务	-	120,000.00

（3）关联担保情况

公司作为被担保方

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
袁伍妹	20,000,000.00	2016-10-20	2017-4-20	否
袁伍妹	10,500,000.00	2016-10-27	2017-4-27	是（提前还款）

（4）关联方资金拆借

关联方	折出金额	
	本期发生额	上期发生额
袁伍妹	-	607,900.00

(续)

关联方	收回金额	
	本期发生额	上期发生额
袁伍妹	-	607,900.00

注：关联方资金拆借利率按一年期同期银行借款利率确定。

本期未发生关联方资金拆借利息收支。

(5) 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	452,734.06	1,947,071.06

5、关联方应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
袁汉辉	3,920.00	3,080.00

十、承诺及或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

1、于 2016 年 12 月 13 日，公司分别与万裕控股有限公司、万裕实业投资有限公司签订股权转让（回购）协议，万裕控股有限公司同意以人民币 7,444.9 万元回购公司所持万浩盛国际有限公司 48%的股权、万裕实业有限公司同意以人民币 155.1 万元回购公司所持万浩盛国际有限公司 1%的股权。

上述股权已于 2017 年 5 月 5 日交割完毕，转让（回购）后公司不再持有万浩盛国际有限公司股权。

2、于 2017 年 6 月 26 日，公司股东重庆金嘉兴实业有限公司、袁伍妹与陕西金叶签订了股权转让框架协议，根据协议约定：重庆金嘉兴实业有限公司、袁伍妹拟向陕西金叶转让其所持公司全部股份，交易对价为 70,200 万元。其中，

陕西金叶以发行股份方式支付交易对价的 70%，总计 49,140 万元，发行股份数为 64,828,495 股；以现金方式支付交易对价的 30%，总计 21,060 万元。本框架协议已经陕西金叶股东大会批准。

十二、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	250,000.00	-
所得税影响额	37,500.00	-
合计	212,500.00	

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。

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	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	10.90	0.2331	0.2331
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.81	0.2312	0.2312

昆明瑞丰印刷有限公司

二〇一七年七月十五日