

广东冠豪高新技术股份有限公司

审 阅 报 告

目 录

	页次
一、 审阅报告	1
二、 备考合并资产负债表	2-3
三、 备考合并利润表	4
四、 财务报表附注	5-84

委托单位：广东冠豪高新技术股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审 阅 报 告

利安达专字【2021】第 2006 号

广东冠豪高新技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东冠豪高新技术股份有限公司按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年 1-9 月及 2019 年度的备考合并利润表以及有限的备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考财务报表是广东冠豪高新技术股份有限公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照后附备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供广东冠豪高新技术股份有限公司为后附备考合并财务报表附注二所述的换股吸收合并之目的向中国证券监督管理委员会报送文件时使用，不适用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二一年二月八日

备考合并资产负债表

2020年9月30日

金额单位：人民币元

编制单位：广东冠豪高新技术股份有限公司

项 目	注 释	2020年9月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）、1	842,276,645.12	523,679,834.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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	五（一）、2	21,668,594.55	342,243,344.26
应收账款	五（一）、3	960,621,352.50	1,174,380,164.33
应收款项融资	五（一）、4	994,380,728.16	573,333,722.20
预付款项	五（一）、5	93,073,870.15	74,993,100.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（一）、6	53,178,526.10	57,681,023.98
其中：应收利息		28,000,000.00	28,000,000.00
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）、7	999,719,039.06	1,067,138,420.51
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（一）、8	41,056,538.51	269,552,835.45
流动资产合计		4,005,975,294.15	4,083,002,445.68
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（一）、9	693,465,251.78	671,979,331.97
其他权益工具投资	五（一）、10	5,348,201.69	6,492,630.31
其他非流动金融资产	五（一）、11	288,700.00	288,700.00
投资性房地产	五（一）、12	29,124,912.76	29,115,661.86
固定资产	五（一）、13	4,056,641,165.38	4,229,190,872.49
在建工程	五（一）、14	90,650,102.04	44,665,511.80
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（一）、15	369,065,790.79	383,170,263.21
开发支出	五（一）、16	2,778,163.77	3,550,832.92
商誉	五（一）、17	11,547,305.29	11,547,305.29
长期待摊费用	五（一）、18	3,708,243.52	4,394,697.20
递延所得税资产	五（一）、19	48,504,256.08	49,076,652.04
其他非流动资产	五（一）、20	11,076,114.85	14,112,846.08
非流动资产合计		5,322,198,207.95	5,447,585,305.17
资产总计		9,328,173,502.10	9,530,587,750.85

(转下页)

(承上页)

备考合并资产负债表(续)

2020年9月30日

金额单位: 人民币元

编制单位: 广东冠豪高新技术股份有限公司

项 目	注释	2020年9月30日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款	五(一)、21	1,177,590,962.22	1,950,337,165.75
交易性金融负债			
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	五(一)、22	805,143,604.45	391,234,422.87
应付账款	五(一)、23	470,106,615.99	620,053,756.52
预收款项	五(一)、24		43,105,946.71
合同负债	五(一)、25	49,806,651.57	
应付职工薪酬	五(一)、26	63,795,818.43	54,510,917.64
应交税费	五(一)、27	70,936,676.17	39,436,638.19
其他应付款	五(一)、28	197,437,739.87	110,818,358.20
其中: 应付利息		622,427.77	883,869.32
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(一)、29		100,466,257.56
其他流动负债	五(一)、30	6,149,902.19	1,482,070.43
流动负债合计		2,840,967,970.89	3,311,445,533.87
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五(一)、31	50,000,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	五(一)、32		199,323.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五(一)、33	623,461.23	1,696,811.00
递延收益	五(一)、34	28,886,970.69	30,296,942.72
递延所得税负债	五(一)、35	2,104,930.03	2,180,826.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		81,615,361.95	34,373,902.74
负债合计		2,922,583,332.84	3,345,819,436.61
股东权益:			
股本		1,836,784,933.00	1,836,784,933.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,203,006,935.77	2,125,311,152.56
减: 库存股		99,976,826.33	97,069,563.57
其他综合收益		-2,846,020.51	-1,701,591.89
专项储备			
盈余公积		121,974,405.80	121,974,405.80
一般风险准备			
未分配利润		739,082,122.36	671,328,419.49
归属于母公司股东权益合计		4,798,025,550.09	4,656,627,755.39
少数股东权益		1,607,564,619.17	1,528,140,558.85
股东权益合计		6,405,590,169.26	6,184,768,314.24
负债和股东权益总计		9,328,173,502.10	9,530,587,750.85

载于第5页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第4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:

备考合并利润表

2020年9月30日

金额单位：人民币元

编制单位：广东冠豪高新技术股份有限公司

项目	注释	2020年1-9月	2019年度
一、营业总收入	五（二）、1	4,621,312,506.55	6,515,315,888.24
其中：营业收入		4,621,312,506.55	6,515,315,888.24
二、营业总成本	五（二）、1	4,358,430,901.04	6,342,812,115.07
其中：营业成本		3,752,440,182.19	5,456,610,501.59
税金及附加	五（二）、2	34,037,127.64	42,318,600.54
销售费用	五（二）、3	225,205,923.82	302,677,008.32
管理费用	五（二）、4	156,337,572.00	196,956,219.56
研发费用	五（二）、5	116,942,517.86	214,619,385.04
财务费用	五（二）、6	73,467,577.53	129,630,400.02
其中：利息费用		86,202,578.71	127,292,060.35
利息收入		20,590,256.57	19,811,636.17
加：其他收益	五（二）、7	18,365,097.31	35,919,641.60
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）、8	21,490,847.76	26,671,189.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）、9	-8,414,538.71	-17,152,774.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）、10	-7,409,690.76	2,960,115.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二）、11	207,778.27	64,947.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		287,121,099.38	220,966,892.22
加：营业外收入	五（二）、12	15,456,026.80	10,385,178.95
减：营业外支出	五（二）、13	3,177,768.58	1,674,557.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		299,399,357.60	229,677,513.23
减：所得税费用	五（二）、14	32,160,626.89	42,589,068.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		267,238,730.71	187,088,444.33
（一）按经营持续性分类		267,238,730.71	187,088,444.33
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		187,814,670.39	202,122,476.30
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		79,424,060.32	-15,034,031.97
六、其他综合收益的税后净额			-1,701,591.89
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			-1,701,591.89
（一）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变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			-1,701,591.89
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		267,238,730.71	185,386,852.44
七、综合收益总额		187,814,670.39	200,420,884.41
归属于母公司股东的综合收益总额		79,424,060.32	-15,034,031.97
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：		0.10	0.11
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第5页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第4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：

谢龙

印映

王

广东冠豪高新技术股份有限公司

备考合并财务报表附注

2019 年度及 2020 年 1-9 月
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、本次换股各方基本情况及换股吸收合并方案

(一) 换股各方基本情况

(1) 广东冠豪高新

公司中文名称: 广东冠豪高新技术股份有限公司 (以下简称“本公司”)

公司英文名称: GUANGDONGGUANHAOHIGH-TECHCO. LTD

法定代表人: 钟天崎

注册资本: 人民币壹拾贰亿柒仟壹佰叁拾壹万伍仟肆佰肆拾叁元整 (127, 131. 5443 万元)

统一社会信用代码: 91440800617803532R

经营期限: 1993 年 07 月 15 日至无固定期限

公司类型: 股份有限公司(上市、国有控股)

注册地址: 广东省湛江市东海岛东海大道 313 号

经营范围: 本企业自产产品及技术的出口; 生产所需原辅材料等商品及技术的进口; 进料加工和“三来一补”(按【2000】粤外经贸登字第 002 号文经营); 生产、销售热敏传真纸及其原纸、无碳复写纸及其原纸、微胶囊、电脑打印纸、商业表格纸、科学仪器记录纸、小卷传真纸、感应纸、彩色喷墨打印纸、特种防伪纸及从事商业表格印刷业务; 研发、生产、销售: 不干胶材料、离型纸及其综合应用服务; 加工纸制造、销售; 非食用淀粉及淀粉制品的制造及销售; 销售: 化工原料(除危险化学品)、油页岩矿、粘土及其他土砂石; 生产、销售蒸汽。

(2) 佛山华新包装股份有限公司 (以下简称“粤华包”)

粤华包系经广东省人民政府粤办函(1999) 297 号文、广东省经济体制改革委员会粤体改(1999) 032 号文批准, 由佛山华新发展有限公司、佛山市投资总公司、佛山市新辉实业发展有限公司、中国包装总公司、中国物资开发投资总公司、广东省技术改造投资有限公司、中国化工轻工总公司、佛山市轻工工业公司七家股东发起设立, 于 1999 年 6 月 21 日在广东

省工商行政管理局登记设立。公司现持有统一社会信用代码为 914406007076822793 的营业执照，注册资本 505,425,000.00 元，股份总数 505,425,000.00 股（每股面值 1 元）。其中，无限售条件的流通股份 B 股 171,925,000.00 股；无限售条件的非流通股份 B 股 333,500,000.00 股。公司股票已于 2000 年在深圳证券交易所挂牌交易。

公司属造纸、纸基包装和印刷行业。主要经营活动制造（由下属机构经营），销售：包装材料、包装制品、装饰材料、铝塑复合材料。包装机械销售及维修，包装印刷业的投资。主要产品或服务为：高档涂布白卡纸、高级涂布白板纸、彩色包装印刷制品等。

（二）换股吸收合并方案

根据本公司于 2020 年 9 月 22 日召开的第七届董事会 2020 年第十九次会议决议及粤华包于同日召开的第七届董事会第六次会议决议，本公司拟以发行 A 股方式，换股吸收合并粤华包，即本公司向粤华包所有换股股东发行 A 股股票，交换该等股东所持有的粤华包股票；同时，冠豪高新拟采用询价方式向不超过 35 名特定投资者非公开发行 A 股股份募集配套资金不超过人民币 5 亿元。

本次换股吸收合并完成后，粤华包将终止上市并注销法人资格，本公司或其全资子公司将承继及承接粤华包的全部资产、负债、业务、人员、合同及其他一切权利与义务。本公司因本次换股吸收合并所发行的 A 股股票将申请在上交所主板上市流通。

本次换股吸收合并的具体方案如下：

本公司的换股股价为定价基准日（即本公司审议本次交易有关事宜的首次董事会决议公告日）前 20 个交易日本公司人民币普通股的交易均价，即 3.62 元/股。粤华包换股价格以定价基准日前 20 个交易日的 B 股股票交易均价 2.68 港元/股为基础，并在此基础上给予 60.49% 的溢价率确定，即 4.59 港元/股，采用 B 股停牌前一交易日即 2020 年 9 月 8 日中国人民银行公布的人民币兑换港元的中间价（1 港元=0.8821 人民币）进行折算，折合人民币 4.05 元/股；每 1 股粤华包股票可以换得本公司 A 股股票数=粤华包的换股价格/本公司 A 股的换股价格（计算结果按四舍五入保留四位小数）。根据上述公式，粤华包与本公司的换股比例为 1:1.1188，即每 1 股粤华包股票可以换得 1.1188 股本公司 A 股股票。

自定价基准日至换股实施日（包括首尾两日），除合并双方任一方发生派送现金股利、股票股利、资本公积转增股本、配股等除权除息事项或者发生按照相关法律、法规或监管部门的要求须对换股价格进行调整的情形外，换股比例在任何其他情形下均不作调整。

为保护本公司股东利益，减少本次换股吸收合并后本公司股价波动对投资者的影响，根据《公司法》及《冠豪高新股份有限公司章程》的相关规定，本次换股吸收合并交易中

予本公司异议股东收购请求权。本次换股吸收合并将由中国纸业（包括其下属公司）及/或其指定的无关联第三方担任冠豪高新 A 股异议股东的收购请求权提供方。在此情况下，该等本公司异议股东不得再向任何同意本次换股吸收合并的冠豪高新的股东主张收购请求权。

行使收购请求权的本公司异议股东，可就其有效申报的每一股本公司股票，在收购请求权实施日，获得由收购请求权提供方按照收购请求权价格支付的现金对价，同时将相对应的股份过户到收购请求权提供方名下。收购请求权提供方应当于收购请求权实施日受让本公司异议股东行使收购请求权的全部本公司股份，并相应支付现金对价。

为充分保护粤华包全体股东特别是中小股东的权益，本次换股吸收合并将由中国纸业（包括其下属公司）及/或其指定的无关联第三方担任粤华包异议股东的现金选择权提供方。在此情况下，该等粤华包异议股东不得再向粤华包或任何同意本次换股吸收合并的粤华包的股东主张现金选择权。

行使现金选择权的粤华包异议股东，可就其有效申报的每一股粤华包股份，在现金选择权实施日，获得由现金选择权提供方按照现金选择权价格支付的现金对价，同时将相对应的股份过户到现金选择权提供方名下。现金选择权提供方应当于现金选择权实施日受让粤华包异议股东行使现金选择权的全部粤华包股份，并相应支付现金对价。现金选择权提供方通过现金选择权而受让的粤华包股票将在本次换股吸收合并方案实施日全部按换股比例转换为本公司为本次换股吸收合并所发行的 A 股股票。

2020 年 12 月 14 日，本公司 2020 年第二次临时股东大会及粤华包 2020 年第二次临时股东大会审议通过了《关于广东冠豪高新技术股份有限公司换股吸收合并佛山华新包装股份有限公司并募集配套资金符合上市公司重大资产重组相关法律法规规定的议案》、《关于广东冠豪高新技术股份有限公司换股吸收合并佛山华新包装股份有限公司并募集配套资金暨关联交易方案的议案》。

二、备考合并财务报表的编制基础

按照中国证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（2018 年修订）》（以下简称“格式准则第 26 号”）之相关规定，本备考财务报表系本公司向中国证监会申请拟实施如附注一中所所述的换股吸收合并之目的而编制，仅供本公司向中国证监会报送文件之用。

为给使用者提供更相关的信息，本备考合并财务报表之编制系假定附注一（二）所述本次交易所形成的业务架构于备考合并财务报表列报之最早列报期初已经存在，附注一（二）所述本公司新发行 A 股并以换股比例 1:1.1188 置换粤华包 B 股的交易于 2019 年 1 月 1 日完

成（详见下文3），将本公司、本公司之子公司以及粤华包及其子公司（以下统称“经扩大集团”，子公司情况详见附注七）纳入本备考财务报表的范围，并根据下述之具体方法编制：

1、本备考合并财务报表系以本公司和粤华包2020年1-9月及2019年度经审计的合并财务报表为基础编制而成。本公司2020年1-9月及2019年度的合并财务报表经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了利安达专字【2021】第2007号的标准无保留审计意见。粤华包2020年1-9月及2019年度合并财务报表已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了天健审（2021）8-4号审计报告。

2、基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示相关期间经扩大集团的备考合并资产负债表和合并利润表，未列示合并现金流量表、合并所有者权益变动表及相关附注。本公司管理层认为，相关期间的备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表及相关附注对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无实质意义，因此本备考合并财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表及相关附注，同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并附注，亦未披露与金融工具相关的风险、公允价值、分部报告以及资本管理等信息。

3、本备考合并财务报表根据附注一（二）中所述重组方案考虑新发行股份的影响，假设本公司按照换股比例1:1.1188新发行A股置换粤华包于2019年1月1日发行在外全部B股的交易于2019年1月1日完成，不考虑上述附注一（二）中除派送现金股利外其他可能影响换股价格和换股比例事项的影响，同时，假设附注一（二）中提及的本公司异议股东收购请求权及粤华包异议股东现金选择权均未行使，并据此列报备考合并资产负债表中股东权益的各项目；假定重组相关交易成本人民币1,740万元于2019年1月1日已发生，备考合并利润表中的归属于母公司股东的净利润/综合收益总额代表归属于重组前本公司股东的净利润/综合收益总额与归属于重组前粤华包的净利润/综合收益总额的合计，备考合并利润表中的少数股东损益/归属于少数股东的综合收益总额为既不归属于重组前本公司股东也不归属于重组前粤华包股东的净利润/综合收益总额。

4、本备考合并财务报表已按上述假定交易完成后的业务架构，将本公司与粤华包于相关期间及资产负债表日的重大交易及往来余额予以抵销。

5、如附注一中所述。基于本次换股吸收合并已于2019年1月1日完成的假设，本次换股吸收合并适用同一控制下企业合并的会计处理原则，即自本备考财务合并财务报表之最早列报期初（2019年1月1日）起，将标的资产（包括最终控制方收购粤华包所形成的商誉）、负债按照其在最终控制方中国诚通集团财务报表中的账面价值并入备考合并财务报表。

6、本备考合并财务报表假设粤华包自 2019 年 1 月 1 日已执行财政部 2017 颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》，有关执行上述企业会计准则的相关影响已相应调整本备考合并财务报表 2019 年 1 月 1 日未分配利润，未考虑因执行上述企业会计准则调整未分配利润产生的对法定盈余公积分配的影响。

7、本备考合并财务报表未考虑因上述换股吸收合并过程中因利润分配调整产生的法定盈余公积分配的影响。

8、由于本次换股吸收合并尚待中国证监会的核准，如最终经批准的方案、包括本公司实际发行的股份及其作价，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的假设存在差异，相关所有者权益将在换股吸收合并完成后实际入账时作出相应调整。

9、除上述所述的假设外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次换股吸收合并可能相关的事项的影响。本备考合并财务报表根据假设附注一所述的本次换股吸收合并已于 2019 年 1 月 1 日完成而形成的架构编制，其编制具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本次换股吸收合并已于 2019 年 1 月 1 日完成的情况下本集团于 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 9 月 30 日的合并财务状况、2019 年度及截至 2020 年 1-9 月的期间合并经营成果。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表

中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；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

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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，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和金融负债，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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益

计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并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：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3)第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

(1) 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，

证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

(2) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

(3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

(4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

(5) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

(6) 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

(7) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

(8) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。

(9) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

(10) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

(11) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

(12) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

(13) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

(14) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

(15) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	应收银行承兑汇票	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息, 不计提预期信用损失
组合二	应收有足值质押及担保款项	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑该应收款项未覆盖的风险敞口, 计提预期信用损失
组合三	应收中国诚通控股集团有限公司及其控制的企业的应收款项	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息, 不计提预期信用损失
组合四	应收账款及其他应收款-除上述组合之外的应收款项、应收商业承兑汇票	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

2) 组合四的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	商业承兑汇票 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)	应收账款 预期信用损失率(%)
3个月以内(含, 下同)	-	-	-
3个月-1年	5	5	5
1-2年	10	10	10
2-3年	20	20	20
3年以上	50	50	50

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但同时满足下列条件的, 公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: (1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的; (2) 公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移, 公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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, 存货分类为: 原材料、产成品、自制半成品、在产品、库存商品、在途物资、周转材料(低值易耗品和包装物)。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货或存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新

情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始

投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“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。

(十四) 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,使用年限超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	25-40	5	2.38-3.80
机器设备	平均年限法	15-25	5	3.80-6.33
运输设备	平均年限法	5-20	5	4.75-19.00
办公设备及其他	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；(4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、商标使用权等，按成本进行初始计量。

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。具体年限如下：

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	30-50	根据土地的协议或权属
商标使用权	10	根据预计的受益年限
计算机软件	5	根据预计的受益年限
新工艺、新技术	5	根据预计的受益年限

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 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,能证明其有用性;(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。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,

以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

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

(二十一) 股份支付

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相

关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

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，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 收入

1. 2020 年 1-9 月

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

按时点确认的收入。公司销售白卡纸等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取报关单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

2. 2019 年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若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；若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。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

(1) 国内销售收入确认方法

同时满足下列条件：按客户要求将本公司产品发运至客户要求的送货地并经客户签收确认；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

(2) 出口销售收入确认方法

同时满足下列条件：根据与客户签订的出口销售合同规定的要求生产产品，通过海关报关出口，取得出口报关单；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十七）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月发布的《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》（财会【2017】22 号）。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：预收款项等。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2019 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2019 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

2. 重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%、10%、13%、16%、17%
城市维护建设税	按应缴流转税税额计缴	7%、5%
教育费附加	按应缴流转税税额计缴	3%
地方教育附加	按应缴流转税税额计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

1、本公司出口的部分产品商业印刷表格、不干胶薄膜根据《海关进出口税则》的规定退税率为 16%；2019 年 4 月 1 日后，商业印刷表格、不干胶薄膜的退税率调整至 13%；

2、本公司及广东冠豪高新技术股份有限公司北京销售分公司、广东冠豪高新技术股份有限公司上海分公司、广东冠豪高新技术股份有限公司天津分公司、红塔仁恒公司、华丰纸业公司、金鸡化工公司、华新彩印公司、根据企业所得税法的规定汇总纳税，适用 15%的税率；除本公司以外的其他纳税主体为 25%。

3、根据《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率的，税率调整为 16%；根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

（二）税收优惠

1. 本公司 2008 年开始被认定为国家高新技术企业，取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，2017 年本公司通过国家高新技术企业复审，并进行了名单公示，分配的证书编号为：GR201744000955，发证时间为 2017 年 11 月 9 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，在国家高新技术企业认定有效期内，本公司享受国家规定的 15%企业所得税税率的优惠政策，本公司 2018 年、2019 年、2020 年 1-9 月的企业所得税率按 15%计缴。

2. 根据广东省科技厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的《关于公布广东省 2018 年高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司红塔仁恒公司通过 2018 年第一批高新技术企业认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR201844005432，有效期 3 年）。2018 年度、2019 年度、2020 年 1-9 月红塔仁恒公司企业所得税按 15%缴纳。

3. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《广东省 2016 年第一批拟认定高新技术企业名单》，本公司之子公司华丰纸业公司通过广东省 2016 年第一批高新技术企业认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR201644001293，有效期 3 年）。根据广东省科技厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的《关于公布广东省 2019 年高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司华丰纸业公司通过了 2019 年第一批高新技术企业认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR201944002868，有效期 3 年）。

2018 年度、2019 年度、2020 年 1-9 月华丰纸业公司企业所得税按 15%缴纳。

4. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示广东省 2016 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司金鸡化工公司通过高新技术企业重新认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR201644004219，有效期 3 年）。根据广东省科技厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的《关于公布广东省 2019 年高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司金鸡化工公司通过了 2019 年第一批高新技术企业认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR201944000753，有效期 3 年）。2018 年度、2019 年度、2020 年 1-9 月金鸡化工公司企业所得税按 15%缴纳。

5. 根据广东省科技厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的《关于公布广东省 2018 年高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司华新彩印公司通过 2018 年第一批高新技术企业认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR201844009816，有效期 3 年）。2018 年度、2019 年度、2020 年 1-9 月华新彩印公司企业所得税按 15%缴纳。

五、合并注释

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
现金	136,941.47	308,353.98
银行存款	806,927,484.94	518,757,180.14
其他货币资金	35,212,218.71	4,614,300.59
合计	<u>842,276,645.12</u>	<u>523,679,834.71</u>

（1）其他货币资金按明细列示如下

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
其他保证金	15,212,218.71	4,614,300.59
通知存款	20,000,000.00	
合计	<u>35,212,218.71</u>	<u>4,614,300.59</u>

（2）使用受限货币资金明细如下：

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
因诉讼受到限制的款项		45,660,801.86
保证金	565,210,958.26	1,683,864.16
定期存款		100,000,000.00
小计	<u>565,210,958.26</u>	<u>147,344,666.02</u>

2. 应收票据

(1) 类别明细情况

种类	2020年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
银行承兑汇票	21,668,594.55	100.00			21,668,594.55
商业承兑汇票					
合计	<u>21,668,594.55</u>	<u>100.00</u>			<u>21,668,594.55</u>

续

种类	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
银行承兑汇票	341,141,680.19	99.68			341,141,680.19
商业承兑汇票	1,101,664.07	0.32			1,101,664.07
合计	<u>342,243,344.26</u>	<u>100.00</u>			<u>342,243,344.26</u>

采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	2020年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	21,668,594.55		
商业承兑汇票			
小计	<u>21,668,594.55</u>		

续

项目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	341,141,680.19		
商业承兑汇票	1,101,664.07		
小计	<u>342,243,344.26</u>		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	2020年9月30日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	623,427,831.41	
商业承兑汇票	50,000,000.00	
小计	<u>673,427,831.41</u>	

续

项目	2019 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	726,984,788.36	
商业承兑汇票		
小计	<u>726,984,788.36</u>	

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2020 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 按单项评估计提坏账准备	74,309,162.24	7.08	74,309,162.24	100.00	0.00
2. 按组合计提坏账准备	969,507,845.50	92.92	8,886,493.00	0.92	960,621,352.50
组合三	945,204.32	0.09			945,204.32
组合四	968,562,641.18	92.79	8,886,493.00	0.92	959,676,148.18
合计	<u>1,043,817,007.74</u>	<u>100.00</u>	<u>83,195,655.24</u>	<u>7.97</u>	<u>960,621,352.50</u>

续

种类	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 按单项评估计提坏账准备	102,700,930.91	7.97	97,799,936.68	95.23	4,900,994.23
2. 按组合计提坏账准备	1,185,091,316.86	92.03	15,612,146.76	1.32	1,169,479,170.10
组合三	7,749,169.95	0.60			7,749,169.95
组合四	1,177,342,146.91	91.42	15,612,146.76	1.33	1,161,730,000.15
合计	<u>1,287,792,247.77</u>	<u>100.00</u>	<u>113,412,083.44</u>	<u>8.81</u>	<u>1,174,380,164.33</u>

期末单项评估计提坏账准备的应收账款

①2020 年 9 月 30 日

债务单位	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津市中天宏大纸业集团有限公司	11,619,958.56	11,619,958.56	100.00	预计不能收回
广东粤景集团有限公司	9,919,562.58	9,919,562.58	100.00	预计无法收回
北京全峰快递有限责任公司	9,040,000.00	9,040,000.00	100.00	因公司破产预计无法收回
香港城凯经贸发展有限公司	5,041,015.67	5,041,015.67	100.00	预计无法收回
深圳市协基实业有限公司	3,760,350.10	3,760,350.10	100.00	预计无法收回
佛山市嘉禾纸业贸易有限公司	3,152,239.70	3,152,239.70	100.00	预计无法收回

债务单位	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大连恒冠商贸发展有限公司	1,297,599.60	1,297,599.60	100.00	预计不能收回
佛山市南海谷润轩食品有限公司	1,225,359.43	1,225,359.43	100.00	预计无法收回
上海冠天纸业业有限公司	1,121,783.66	1,121,783.66	100.00	预计不能收回
深圳市裕同印刷包装有限公司	1,083,128.45	1,083,128.45	100.00	预计无法收回
珠海市拱北荣辉贸易有限公司	1,016,655.73	1,016,655.73	100.00	预计无法收回
开封市博凯印务有限公司	922,328.60	922,328.60	100.00	预计无法收回
广东江南纸业业有限公司	787,318.74	787,318.74	100.00	预计无法收回
其他	24,321,861.42	24,321,861.42	100.00	预计无法收回
合计	<u>74,309,162.24</u>	<u>74,309,162.24</u>	<u>100.00</u>	——

②2019年12月31日

债务单位	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海乐鸿印务科技有限公司	1,882,700.03	1,882,700.03	100.00	预计无法收回
上海博德纳印刷有限公司	4,700,000.00	4,700,000.00	100.00	预计无法收回
佛山市南海谷润轩食品有限公司	1,225,359.43	1,225,359.43	100.00	预计无法收回
佛山市嘉禾纸业贸易有限公司	3,152,239.70	3,152,239.70	100.00	预计无法收回
北京全峰快递有限责任公司	9,040,000.00	9,040,000.00	100.00	因公司破产预计无法收回
广东江南纸业业有限公司	1,070,324.24	1,070,324.24	100.00	预计无法收回
广东粤景集团有限公司	9,919,562.58	9,919,562.58	100.00	预计无法收回
广州市紫昊纸业业有限公司	2,940,015.42	2,940,015.42	100.00	预计无法收回
深圳市协基实业有限公司	3,760,350.10	3,760,350.10	100.00	预计无法收回
深圳市裕同印刷包装有限公司	1,085,115.09	1,085,115.09	100.00	预计无法收回
湖北伟能达印刷包装有限公司	1,804,678.21	1,804,678.21	100.00	预计无法收回
湛江经济技术开发区宏盛发展有限公司	1,874,374.34	1,874,374.34	100.00	预计无法收回
珠海市拱北荣辉贸易有限公司	1,016,655.73	1,016,655.73	100.00	预计无法收回
香港城凯经贸发展有限公司	5,163,967.27	5,163,967.27	100.00	预计无法收回
其他	54,065,588.77	49,164,594.54	90.94	考虑财务状况恶化等因素预计难以收回、预计无法收回
合计	<u>102,700,930.91</u>	<u>97,799,936.68</u>	<u>95.23</u>	——

组合四中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年9月30日
----	------------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-3 个月	906,452,229.78		
3-12 个月	43,893,015.35	2,194,650.77	5.00
1-2 年	3,893,113.20	389,311.31	10.00
2-3 年	2,865,368.41	573,073.69	20.00
3 年以上	11,458,914.44	5,729,457.23	50.00
合计	<u>968,562,641.18</u>	<u>8,886,493.00</u>	<u>0.92</u>

续

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-3 个月	1,004,466,822.09		
3-12 个月	143,178,114.16	7,158,905.71	5.00
1-2 年	7,074,310.26	707,431.03	10.00
2-3 年	11,885,467.29	2,377,093.46	20.00
3 年以上	10,737,433.11	5,368,716.56	50.00
合计	<u>1,177,342,146.91</u>	<u>15,612,146.76</u>	<u>1.33</u>

采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 3	945,204.32		
小计	<u>945,204.32</u>		

续

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 3	7,749,169.95		
小计	<u>7,749,169.95</u>		

(2) 坏账准备变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加			本期减少			2020 年 9 月 30 日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	97,799,936.68	14,457,304.26			5,828,928.47	32,119,150.23		74,309,162.24
按组合计提坏账准备	15,612,146.76	-6,766,165.16		40,511.40				8,886,493.00
小计	<u>113,412,083.44</u>	<u>7,691,139.10</u>		<u>40,511.40</u>	<u>5,828,928.47</u>	<u>32,119,150.23</u>		<u>83,195,655.24</u>

续

项目	2019年1月1日	本期增加			本期减少			2019年12月31日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	81,541,766.63	18,772,561.42			2,514,391.37			97,799,936.68
按组合计提坏账准备	17,268,471.43	-1,656,324.67						15,612,146.76
小计	<u>98,810,238.06</u>	<u>17,116,236.75</u>			<u>2,514,391.37</u>			<u>113,412,083.44</u>

(3) 截至2020年9月30日, 应收账款前5名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例(%)	坏账准备
第一名	35,603,054.12	3.39	
第二名	24,135,390.02	2.30	
第三名	23,999,658.34	2.29	17,747.07
第四名	23,271,500.38	2.22	
第五名	22,307,513.11	2.12	
合计	<u>129,317,115.97</u>	<u>12.32</u>	<u>17,747.07</u>

4. 应收款项融资

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
应收票据	994,380,728.16	573,333,722.20
应收账款		
合计	<u>994,380,728.16</u>	<u>573,333,722.20</u>

5. 预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	2020年9月30日		2019年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	87,900,717.45	94.44	66,818,339.36	89.10
1年以上	5,173,152.70	5.56	8,174,760.88	10.90
合计	<u>93,073,870.15</u>	<u>100.00</u>	<u>74,993,100.24</u>	<u>100.00</u>

(2) 期末预付账款金额前五名单位情况

2020年9月30日

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄
第一名	12,848,590.99	13.8	1年以内
第二名	10,454,598.92	11.23	1年以内
第三名	9,244,010.61	9.93	1年以内
第四名	6,525,000.00	7.01	1年以内
第五名	5,933,086.72	6.37	1年以内
合计	<u>45,005,287.24</u>	<u>48.34</u>	

2019年12月31日

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄
第一名	26,086,404.86	34.79	1年以内
第二名	10,513,443.62	14.02	1年以内
第三名	5,000,049.73	6.67	1年以内
第四名	2,861,546.97	3.82	1年以内
第五名	2,328,138.60	3.10	1年以内
合计	<u>46,789,583.78</u>	<u>62.40</u>	

6. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利	28,000,000.00	28,000,000.00
其他应收款项	63,772,306.38	65,152,214.58
减：坏账准备	38,593,780.28	35,471,190.60
合计	<u>53,178,526.10</u>	<u>57,681,023.98</u>

(2) 应收股利

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
联营企业股利	28,000,000.00	28,000,000.00
减：坏账准备		
合计	<u>28,000,000.00</u>	<u>28,000,000.00</u>

(3) 其他应收款项

①2020年9月30日

种类	2020 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	34,415,231.44	53.97	34,415,231.44	100.00	
按组合计提坏账准备	29,357,074.94	46.03	4,178,548.84	14.23	25,178,526.10
其中：组合三	939,697.52	1.47			939,697.52
组合四	28,417,377.42	44.56	4,178,548.84	14.70	24,238,828.58
合计	<u>63,772,306.38</u>	<u>100.00</u>	<u>38,593,780.28</u>	<u>60.52</u>	<u>25,178,526.10</u>

②2019年12月31日

种类	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	29,861,242.98	45.83	29,861,242.98	100.00	
按组合计提坏账准备	35,290,971.60	54.17	5,609,947.62	15.90	29,681,023.98
其中：组合三	813,950.19	1.25			813,950.19
组合四	34,477,021.41	52.92	5,609,947.62	16.27	28,867,073.79
合计	<u>65,152,214.58</u>	<u>100.00</u>	<u>35,471,190.60</u>	<u>54.44</u>	<u>29,681,023.98</u>

期末单项计提坏账准备的其他应收款

①2020年9月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
刘东憬	50,000.00	50,000.00	100.00	预计难以收回
刘介春	2,232,000.00	2,232,000.00	100.00	预计难以收回
南通北极光自动控制技术有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计难以收回
广州天河珠吉街珠村第13股份合作经济社	97,335.57	97,335.57	100.00	预计无法收回
江苏振远防腐工程有限公司	2,049,995.15	2,049,995.15	100.00	预计难以收回
珠海懿德晟实业有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	预计难以收回
盐城市新达高空建筑维修防腐有限公司	2,232,000.00	2,232,000.00	100.00	预计难以收回
贾强	401,809.00	401,809.00	100.00	预计难以收回
陈致	260,000.00	260,000.00	100.00	预计难以收回
香港恒丰有限公司	13,226,875.96	13,226,875.96	100.00	预计难以收回
其他	6,365,215.76	6,365,215.76	100.00	预计难以收回
小计	<u>34,415,231.44</u>	<u>34,415,231.44</u>	<u>100.00</u>	

②2019年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东省东平县华东纸业纸业有限公司	2,072,829.80	2,072,829.80	100.00	向法院提请诉讼且已结案，被告无可清偿资产，预计无法收回
柳州力风空气净化设备厂	115,330.00	115,330.00	100.00	预计无法收回
湛江市粤西进出口货运代理有限公司	228,461.90	228,461.90	100.00	预计无法收回
珠海懿德晟实业有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	预计无法收回
贾强	401,809.00	401,809.00	100.00	无法联系此人，预计无法收回
陈致	260,000.00	260,000.00	100.00	无法联系此人，预计无法收回
香港恒丰有限公司	13,483,670.50	13,483,670.50	100.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他	7,299,141.78	7,299,141.78	100.00	考虑财务状况恶化等因素预计无法收回、预计无法收回
小计	<u>29,861,242.98</u>	<u>29,861,242.98</u>	<u>100.00</u>	

组合四中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-3个月	10,745,173.35		
3-12个月	7,542,168.96	377,108.45	5.00
1-2年	2,422,998.40	242,299.84	10.00
2-3年	981,259.33	196,251.86	20.00
3年以上	6,725,777.38	3,362,888.69	50.00
小计	<u>28,417,377.42</u>	<u>4,178,548.84</u>	<u>—</u>

续

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-3个月	10,371,641.00		
3-12个月	6,555,216.68	327,760.83	5.00
1-2年	2,686,782.49	268,678.25	10.00
2-3年	8,060,606.93	1,612,121.38	20.00
3年以上	6,802,774.31	3,401,387.16	50.00
小计	<u>34,477,021.41</u>	<u>5,609,947.62</u>	<u>—</u>

采用其他组合计提坏账准备的其他应收款

①2020年9月30日

组合名称	2020年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合三	939,697.52		
小计	<u>939,697.52</u>		

②2019年12月31日

组合名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合三	813,950.19		
小计	<u>813,950.19</u>		

坏账准备计提情况

2020年1-9月

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	277,510.06	5,332,437.56	29,861,242.98	35,471,190.60
—转入第二阶段	-277,510.06	277,510.06		
—转入第三阶段		-1,302,799.03	1,302,799.03	
本期计提	377,136.75	-472,970.72	6,455,401.58	6,359,567.61
本期转回		30,654.48	3,000.00	33,682.78
本期转销		2,083.00	3,201,212.15	3,203,295.15
本期核销				
其他变动				
期末余额	654,618.51	4,826,729.36	33,112,432.41	38,593,780.28

坏账准备变动情况

项目	2019年12月31日	本期增加			本期减少			2020年9月30日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	29,861,242.98	6,455,401.58			3,000.00	3,201,212.15		33,112,432.41
按组合计提坏账准备	5,609,947.62	-95,833.97			30,682.78	2,083.00		5,481,347.87
小计	<u>35,471,190.60</u>	<u>6,359,567.61</u>			<u>33,682.78</u>	<u>3,203,295.15</u>		<u>38,593,780.28</u>

续

项目	2019年1月1日	本期增加			本期减少			2019年12月31日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	27,663,270.16	2,197,972.82						29,861,242.98
按组合计提坏账准备	4,870,150.20	739,797.42						5,609,947.62
小计	<u>32,533,420.36</u>	<u>2,937,770.24</u>						<u>35,471,190.60</u>

其他应收款项性质分类情况

款项性质	2020年9月30日	2019年12月31日
押金保证金	7,253,374.46	6,939,407.44
备用金及职工借支	6,952,107.22	4,485,723.95
委托加工款		2,072,829.80
应收暂付款等其他	49,566,824.70	51,654,253.39
合计	<u>63,772,306.38</u>	<u>65,152,214.58</u>

其他应收款金额前5名情况

2020年1-9月

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	其他往来款	13,226,875.96	3年以上	32.41	13,226,875.96
第二名	借款	6,000,000.00	3年以上	14.7	6,000,000.00
第三名	单位往来	3,519,393.73	3-4年、5年以上	15.32	1,759,696.87
第四名	代垫遇难者家属赔偿款	2,232,000.00	3年以上	5.47	1,116,000.00
第五名	代垫遇难者家属赔偿款	2,232,000.00	3年以上	5.47	1,116,000.00
小计		<u>27,210,269.69</u>		<u>42.67</u>	<u>23,218,572.83</u>

2019年度

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	其他往来款	13,483,670.50	3年以上	20.70	13,483,670.50
第二名	借款	6,000,000.00	3年以上	9.21	6,000,000.00
第三名	往来款项	3,555,138.71	2-3年、3年以上	5.46	1,578,036.26
第四名	代垫遇难者家属赔偿款	2,232,000.00	2-3年	3.43	446,400.00
第五名	代垫遇难者家属赔偿款	2,232,000.00	2-3年	3.43	446,400.00
合计		<u>27,502,809.21</u>		<u>42.23</u>	<u>21,954,506.76</u>

7. 存货

(1) 明细情况

存货项目	2020年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	574,846,422.98	7,241,414.50	567,605,008.48
在产品	35,882,084.66	339,034.62	35,543,050.04
库存商品	358,163,370.21	8,143,901.05	350,019,469.16
发出商品	44,390,425.75		44,390,425.75
包装物及其他	2,161,085.63		2,161,085.63
合计	<u>1,015,443,389.23</u>	<u>15,724,350.17</u>	<u>999,719,039.06</u>

续

存货项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	582,090,334.50	6,899,641.36	575,190,693.14
在产品	48,302,696.92		48,302,696.92
库存商品	385,749,902.83	6,831,927.90	378,917,974.93
发出商品	62,746,900.24		62,746,900.24
包装物及其他	1,980,155.28		1,980,155.28
合计	<u>1,080,869,989.77</u>	<u>13,731,569.26</u>	<u>1,067,138,420.51</u>

(2) 存货跌价准备情况

存货项目	2019年12月31日	本期增加额		本期减少额		2020年9月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,899,641.36	2,905,653.58		2,467,515.44		7,337,779.50
库存商品	6,831,927.90	4,715,749.65		3,161,106.88		8,386,570.67
合计	<u>13,731,569.26</u>	<u>7,621,403.23</u>		<u>5,628,622.32</u>		<u>15,724,350.17</u>

续

存货项目	2019年1月1日	本期增加额		本期减少额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,099,858.21	1,258,607.55		1,458,824.40		6,899,641.36
库存商品	22,259,927.81	5,717,372.53		21,145,372.44		6,831,927.90
发出商品	4,021,856.88			4,021,856.88		
合计	<u>33,381,642.90</u>	<u>6,975,980.08</u>		<u>26,626,053.72</u>		<u>13,731,569.26</u>

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	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
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
库存商品	根据市场价、相关产成品估计售价或者已签订合同的价格减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

8. 其他流动资产

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
留抵、待认证增值税	23,593,833.05	37,276,851.63
预缴税金	3,472,644.51	2,848,028.83
应计利息		4,453,333.32
待摊费用	3,990,060.95	10,974,621.67
结构性存款	10,000,000.00	214,000,000.00

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
合计	<u>41,056,538.51</u>	<u>269,552,835.45</u>

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项目	2020年9月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	708,465,251.78	15,000,000.00	693,465,251.78
对合营企业投资			
合计	708,465,251.78	15,000,000.00	693,465,251.78

续

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	686,979,331.97	15,000,000.00	671,979,331.97
对合营企业投资			
合计	<u>686,979,331.97</u>	<u>15,000,000.00</u>	<u>671,979,331.97</u>

(2) 明细情况

①2020年1-9月

被投资单位	2019年12月31日	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
联营企业					
天津中钞纸业有限公司	16,666,964.42			-2,883,200.68	
广东诚通物流有限公司	8,642,303.90			-284,159.96	
诚通财务公司	646,670,063.65			24,653,280.45	
合计	<u>671,979,331.97</u>			<u>21,485,919.81</u>	

(续)

被投资单位	本期增减变动				2020年9月30日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
天津中钞纸业有限公司					13,783,763.74	15,000,000.00
广东诚通物流有限公司					8,358,143.94	
诚通财务公司					671,323,344.10	
合计					<u>693,465,251.78</u>	<u>15,000,000.00</u>

②2019年度

被投资单位	2019年1月1日	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
联营企业					
天津中钞纸业有限公司	35,717,984.52			-4,051,020.10	
北京中慧人和科技有限公司	8,194,222.15				
广东诚通物流有限公司	8,570,239.86			72,064.04	
诚通财务公司	654,019,918.14			30,650,145.51	
合计	<u>706,502,364.67</u>			<u>26,671,189.45</u>	

(续)

被投资单位	本期增减变动				2019年12月31日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
天津中钞纸业有限公司			-15,000,000.00		16,666,964.42	15,000,000.00
北京中慧人和科技有限公司				-8,194,222.15		
广东诚通物流有限公司					8,642,303.90	
诚通财务公司		-38,000,000.00			646,670,063.65	
合计		<u>-38,000,000.00</u>	<u>-15,000,000.00</u>	<u>-8,194,222.15</u>	<u>671,979,331.97</u>	<u>15,000,000.00</u>

10. 其他权益工具投资

项目	投资成本	2019年12月31日	2020年9月30日	本期确认的股利收入	本期累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
北京中慧人和科技有限公司	8,194,222.15	6,492,630.31	5,348,201.69			不再具有重大影响
合计	<u>8,194,222.15</u>	<u>6,492,630.31</u>	<u>5,348,201.69</u>			—

续

项目	投资成本	2019年1月1日	2019年12月31日	本期确认的股利收入	本期累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
北京中慧人和科技有限	8,194,222.15		6,492,630.31			不再具有重大

项目	投资成本	2019年1月1日	2019年12月31日	本期确认的股利收入	本期累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
公司						影响
合计	8,194,222.15		6,492,630.31			—

11. 其他非流动金融资产

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
其中：权益工具投资	288,700.00	288,700.00
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	288,700.00	288,700.00

12. 投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

①2020年9月30日

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	46,541,207.59			46,541,207.59
2. 本期增加金额	5,032,075.80			5,032,075.80
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	5,032,075.80			5,032,075.80
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额	3,515,640.97			3,515,640.97
(1) 处置				
(2) 其他转出	3,515,640.97			3,515,640.97
4. 期末余额	48,057,642.42			48,057,642.42
二、累计折旧和累计摊销				
1. 年初余额	17,425,545.73			17,425,545.73
2. 本期增加金额	2,900,541.17			2,900,541.17
(1) 计提或摊销	993,519.53			993,519.53
(2) 企业合并增加				
(3) 其他增加	1,907,021.64			1,907,021.64
3. 本期减少金额	1,393,357.24			1,393,357.24
(1) 处置				
(2) 其他转出	1,393,357.24			1,393,357.24
4. 期末余额	18,932,729.66			18,932,729.66

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	29,124,912.76			29,124,912.76
2. 年初账面价值	29,115,661.86			29,115,661.86

②2019年12月31日

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	46,541,207.59			46,541,207.59
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	46,541,207.59			46,541,207.59
二、累计折旧和累计摊销				
1. 年初余额	15,777,523.86			15,777,523.86
2. 本期增加金额	1,648,021.87			1,648,021.87
(1) 计提或摊销	1,648,021.87			1,648,021.87
(2) 企业合并增加				
(3) 其他增加				
3. 本期减少金额				

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	17,425,545.73			17,425,545.73
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>29,115,661.86</u>			<u>29,115,661.86</u>
2. 年初账面价值	<u>30,763,683.73</u>			<u>30,763,683.73</u>

13. 固定资产

类别	2020年9月30日	2019年12月31日
固定资产	4,333,167,329.06	4,505,717,036.17
固定资产清理		
减：减值准备	276,526,163.68	276,526,163.68
合计	<u>4,056,641,165.38</u>	<u>4,229,190,872.49</u>

(1) 固定资产类别

①2020年1-9月

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	2,201,812,658.51	5,050,417,094.33	55,417,017.70	165,755,443.96	7,473,402,214.50
2. 本期增加金额	9,484,469.14	14,886,075.38	1,191,981.06	5,172,714.04	30,735,239.62
(1) 购置	1,163,035.81	8,539,528.36	838,052.14	4,705,397.77	15,246,014.08
(2) 在建工程转入	4,805,792.36	6,346,547.02	353,928.92	467,316.27	11,973,584.57
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加	3,515,640.97				3,515,640.97
3. 本期减少金额	5,032,075.80	11,110,017.45	2,570,749.04	435,521.27	19,148,363.56

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
(1) 处置或报废		10,757,929.01	2,570,749.04	429,702.30	13,758,380.35
(2) 其他减少	5,032,075.80	352,088.44		5,818.97	5,389,983.21
4. 期末余额	2,206,265,051.85	5,054,193,152.26	54,038,249.72	170,492,636.73	7,484,989,090.56
二、累计折旧					
1. 年初余额	631,813,884.35	2,161,072,726.17	46,829,761.10	127,968,806.71	2,967,685,178.33
2. 本期增加金额	48,858,345.86	139,735,113.34	1,572,532.10	7,919,504.57	198,085,495.87
(1) 计提	47,464,988.62	139,735,113.34	1,572,532.10	7,919,504.57	196,692,138.63
(2) 企业合并增加					
(3) 其他	1,393,357.24				1,393,357.24
3. 本期减少金额	1,907,021.64	9,241,127.63	2,389,727.00	411,036.43	13,948,912.70
(1) 处置或报废		9,241,127.63	2,389,727.00	410,483.65	12,041,338.28
(2) 其他减少	1,907,021.64			552.78	1,907,574.42
4. 期末余额	678,765,208.57	2,291,566,711.88	46,012,566.20	135,477,274.85	3,151,821,761.50
三、减值准备					
1. 年初余额	28,341,651.25	248,184,512.43			276,526,163.68
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	28,341,651.25	248,184,512.43			276,526,163.68
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>1,499,158,192.03</u>	<u>2,514,441,927.95</u>	<u>8,025,683.52</u>	<u>35,015,361.88</u>	<u>4,056,641,165.38</u>
2. 年初账面价值	<u>1,541,657,122.91</u>	<u>2,641,159,855.73</u>	<u>8,587,256.60</u>	<u>37,786,637.25</u>	<u>4,229,190,872.49</u>

②2019 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	2,193,281,577.79	5,009,128,929.79	54,445,521.06	159,680,967.34	7,416,536,995.98
2. 本期增加金额	8,531,080.72	42,633,882.10	2,501,709.64	6,208,482.69	59,875,155.15
(1) 购置	2,418,051.69	11,888,184.75	2,501,709.64	6,091,610.15	22,899,556.23
(2) 在建工程转入	6,113,029.03	30,745,697.35		116,872.54	36,975,598.92
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3. 本期减少金额		1,345,717.56	1,530,213.00	134,006.07	3,009,936.63

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
(1) 处置或报废		1,345,717.56	1,530,213.00	134,006.07	3,009,936.63
(2) 其他减少					
4. 期末余额	2,201,812,658.51	5,050,417,094.33	55,417,017.70	165,755,443.96	7,473,402,214.50
二、累计折旧					
1. 年初余额	568,663,567.32	1,976,597,941.03	46,066,956.11	118,251,397.73	2,709,579,862.19
2. 本期增加金额	63,150,317.03	185,743,615.71	2,170,757.34	9,829,781.65	260,894,471.73
(1) 计提	63,150,317.03	185,743,615.71	2,170,757.34	9,829,781.65	260,894,471.73
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3. 本期减少金额		1,268,830.57	1,407,952.35	112,372.67	2,789,155.59
(1) 处置或报废		1,268,830.57	1,407,952.35	112,372.67	2,789,155.59
(2) 其他减少					
4. 期末余额	631,813,884.35	2,161,072,726.17	46,829,761.10	127,968,806.71	2,967,685,178.33
三、减值准备					
1. 年初余额	28,341,651.25	248,271,512.43			276,613,163.68
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		87,000.00			87,000.00
4. 期末余额	28,341,651.25	248,184,512.43			276,526,163.68
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,541,657,122.91	2,641,159,855.73	8,587,256.60	37,786,637.25	4,229,190,872.49
2. 年初账面价值	1,596,276,359.22	2,784,259,476.33	8,378,564.95	41,429,569.61	4,430,343,970.11

截至期末，经营租赁租出的固定资产

类别	2020年9月30日	2019年12月31日
机器设备	1,880,341.80	1,894,531.48
合计	<u>1,880,341.80</u>	<u>1,894,531.48</u>

融资租赁租入的固定资产

①2020年1-9月

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	12,212,610.00	11,601,979.50		610,630.50	
机器设备	3,160,000.00	3,002,000.00		158,000.00	

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
合计	<u>15,372,610.00</u>	<u>14,603,979.50</u>		<u>768,630.50</u>	

②2019 年度

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	12,212,610.00	11,601,979.50		610,630.50	
机器设备	3,160,000.00	3,002,000.00		158,000.00	
合计	<u>15,372,610.00</u>	<u>14,603,979.50</u>		<u>768,630.50</u>	

14. 在建工程

类别	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程项目	90,024,081.18	44,665,511.80
工程物资	626,020.86	
减：减值准备		
合计	<u>90,650,102.04</u>	<u>44,665,511.80</u>

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
锅炉超低排放绿色循环改造项目	10,182,442.21		10,182,442.21
2#涂布生产线及配套设备技术改造项目	2,823,711.91		2,823,711.91
BM3 袋通风系统设备改造	2,622,867.61		2,622,867.61
PDA 设备	28,018.87		28,018.87
其他零星工程	3,014,251.33		3,014,251.33
冠豪二期工程	2,393,178.47		2,393,178.47
工业废气处理系统	4,811,831.28		4,811,831.28
平湖项目二期	18,867.92		18,867.92
废气环保治理设备	2,830,000.00		2,830,000.00
污水池加盖除臭项目	4,033,997.11		4,033,997.11
海德堡六色胶印机	11,000,178.59		11,000,178.59
湿浆设备改造工程	320,342.50		320,342.50
热熔胶涂布复合设备 TG600	469,026.53		469,026.53
生产三部污水处理技术改造工程	5,610,484.57		5,610,484.57
用友 NC 项目	118,396.23		118,396.23
纸机设备	3,008,628.76		3,008,628.76
胶乳二期工程配套原料罐区项目	18,201,741.14		18,201,741.14
自配胶系统	1,408,000.00		1,408,000.00

项目	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他零星工程	17,128,116.15		17,128,116.15
合计	<u>90,024,081.18</u>		<u>90,024,081.18</u>

续

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
生产三部污水处理技术改造工程	2,847,875.96		2,847,875.96
自配胶系统	1,100,175.97		1,100,175.97
用友 NC 项目	804,659.14		804,659.14
热熔胶涂布复合设备 TG600	499,999.98		499,999.98
湿浆设备改造工程	320,342.50		320,342.50
热熔胶熔胶箱, 浩帆 400L	56,034.48		56,034.48
平湖项目二期	54,867.92		54,867.92
工业废气处理系统	3,723,869.66		3,723,869.66
污水深度处理项目	2,477,929.63		2,477,929.63
胶乳二期工程配套原料罐区项目	17,621,170.82		17,621,170.82
其他零星工程	15,158,585.74		15,158,585.74
合计	<u>44,665,511.80</u>		<u>44,665,511.80</u>

(2) 重大在建工程项目变动情况

①2020 年 1-9 月

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
BM3 袋通风系统设备改造	3,000,000.00	51,397.44	2,571,470.17			2,622,867.61
其他		9,447,329.50	13,700,561.69	3,272,633.42	2,747,141.62	17,128,116.15
工业废气处理系统	6,020,000.00	3,723,869.66	1,087,961.62			4,811,831.28
废气环保治理设备			2,830,000.00			2,830,000.00
污水池加盖除臭项目	8,384,400.00		4,033,997.11			4,033,997.11
污水深度处理项目	18,000,000.00	2,477,929.63			2,477,929.63	-
海德堡六色胶印机			11,000,178.59			11,000,178.59
胶乳二期工程配套原料罐区项目	20,000,000.00	17,621,170.82	580,570.32			18,201,741.14
合计	<u>55,404,400.00</u>	<u>33,321,697.05</u>	<u>35,804,739.50</u>	<u>3,272,633.42</u>	<u>5,225,071.25</u>	<u>60,628,731.88</u>

②2019 年度

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
------	-----	------	------	--------	------	------

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
120米烟囱内外部防腐处理工程	3,500,000.00	1,943,205.00	1,456,318.62	3,399,523.62		
BM2自制施胶淀粉系统	2,900,000.00	1,978,479.72	229,195.57	2,207,675.29		
BM3利乐项目	18,730,000.00	6,338,209.24	199,715.06	6,537,924.30		
BM3纸机控制系统改造项目	2,000,000.00	1,444,396.61		1,444,396.61		
工业废气处理系统	6,020,000.00	1,556,896.56	2,166,973.10			3,723,869.66
污水深度处理项目	18,000,000.00	2,477,929.63				2,477,929.63
浙江平湖不干胶生产基地项目一期	255,600,000.00	6,524,824.02		6,524,824.02		
胶乳二期工程配套原料罐区项目	20,000,000.00	17,151,537.73	469,633.09			17,621,170.82
合计	326,750,000.00	39,415,478.51	4,521,835.44	20,114,343.84		23,822,970.11

15. 无形资产

(1) 明细情况

①2020年1-9月

项目	土地使用权	商标使用权	新工艺、新技术	计算机软件及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	419,296,277.89	753,300.00	89,348,126.90	25,220,756.28	534,618,461.07
2. 本期增加金额	98,500.00	0.00	0.00	2,387,822.62	2,486,322.62
(1) 购置	0.00	0.00	0.00	468,212.28	468,212.28
(2) 内部研发	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	1,499,288.95	1,499,288.95
(5) 其他	98,500.00	0.00	0.00	420,321.39	518,821.39
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他					
4. 期末余额	419,394,777.89	753,300.00	89,348,126.90	27,608,578.90	537,104,783.69
二、累计摊销					
1. 年初余额	103,075,586.97	577,530.00	37,781,584.89	10,013,496.00	151,448,197.86

项目	土地使用权	商标使用权	新工艺、新技术	计算机软件及其他	合计
2. 本期增加金额	6,341,005.99	56,497.52	7,076,664.59	3,116,626.94	16,590,795.04
(1) 计提	6,341,005.99	56,497.52	7,076,664.59	3,116,626.94	16,590,795.04
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他					
4. 期末余额	109,416,592.96	634,027.52	44,858,249.48	13,130,122.94	168,038,992.90
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>309,978,184.93</u>	<u>119,272.48</u>	<u>44,489,877.42</u>	<u>14,478,455.96</u>	<u>369,065,790.79</u>
2. 年初账面价值	<u>316,220,690.92</u>	<u>175,770.00</u>	<u>51,566,542.01</u>	<u>15,207,260.28</u>	<u>383,170,263.21</u>

②2019 年度

项目	土地使用权	商标使用权	计算机软件	商标新工艺、新技术权	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	419,296,277.89	753,300.00	22,556,856.80	84,395,402.42	527,001,837.11
2. 本期增加金额			2,835,309.56	4,952,724.48	7,788,034.04
(1) 购置			447,173.77		447,173.77
(2) 内部研发				4,952,724.48	4,952,724.48
(3) 企业合并增加					
(4) 在建工程转入			2,388,135.79		2,388,135.79
(5) 其他					
3. 本期减少金额			171,410.08		171,410.08
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他			171,410.08		171,410.08

项目	土地使用权	商标使用权	计算机软件	商标新工艺、新技术权	合计
4. 期末余额	419,296,277.89	753,300.00	25,220,756.28	89,348,126.90	534,618,461.07
二、累计摊销					
1. 年初余额	94,609,873.18	502,200.00	6,370,887.61	28,410,153.47	129,893,114.26
2. 本期增加金额	8,465,713.79	75,330.00	3,642,608.39	9,371,431.42	21,555,083.60
(1) 计提	8,465,713.79	75,330.00	3,642,608.39	9,371,431.42	21,555,083.60
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他					
4. 期末余额	103,075,586.97	577,530.00	10,013,496.00	37,781,584.89	151,448,197.86
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>316,220,690.92</u>	<u>175,770.00</u>	<u>15,207,260.28</u>	<u>51,566,542.01</u>	<u>383,170,263.21</u>
2. 年初账面价值	<u>324,686,404.71</u>	<u>251,100.00</u>	<u>16,185,969.19</u>	<u>55,985,248.95</u>	<u>397,108,722.85</u>

16. 开发支出

项目	2019年12月31日	本期增加额		本期减少额		2020年9月30日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
BM1 生产线改进研发	503,329.83	86,725.66		590,055.49		
微孔图案测试辊	247,787.60			247,787.60		
烟梗纸的研发	2,799,715.49	1,592.92		23,144.64		2,778,163.77
合计	<u>3,550,832.92</u>	<u>88,318.58</u>		<u>860,987.73</u>		<u>2,778,163.77</u>

续

项目	2019年1月1日	本期增加额		本期减少额		2019年12月31日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
BM1 生产线改进研发		503,329.83				503,329.83

项目	2019年1月1日	本期增加额		本期减少额		2019年12月31日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
微孔图案测试辊		247,787.60				247,787.60
烟梗纸的研发	2,799,715.49					2,799,715.49
特殊本色食品包装纸	4,405,940.07				4,405,940.07	
特殊试验纸杯原纸的研发	546,784.41				546,784.41	
合计	<u>7,752,439.97</u>	<u>751,117.43</u>			<u>4,952,724.48</u>	<u>3,550,832.92</u>

17. 商誉

(1) 商誉账面原值情况

被投资单位	2019年12月31日	本期增加额		本期减少额		2020年9月30日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	9,129,025.01					9,129,025.01
珠海金鸡化工有限公司	2,418,280.28					2,418,280.28
珠海冠豪条码科技有限公司	918,870.07					918,870.07
合计	<u>12,466,175.36</u>					<u>12,466,175.36</u>

续

被投资单位	2019年1月1日	本期增加额		本期减少额		2019年12月31日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	9,129,025.01					9,129,025.01
珠海金鸡化工有限公司	2,418,280.28					2,418,280.28
珠海冠豪条码科技有限公司	918,870.07					918,870.07
合计	<u>12,466,175.36</u>					<u>12,466,175.36</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
珠海冠豪条码科技有限公司	918,870.07			918,870.07
合计	<u>918,870.07</u>			<u>918,870.07</u>

续

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
珠海冠豪条码科技有限公司	918,870.07			918,870.07

合计	918,870.07			918,870.07
----	------------	--	--	------------

18. 长期待摊费用

类别	2019年12月31日	本年增加	本年摊销额	其他减少额	2020年9月30日
设备维修安装工程	533,038.16	28,318.58	66,813.03	95,425.84	399,117.87
厂房配套公路	178,624.81		100,362.31		78,262.50
办公楼一楼装修	23,798.67			6,909.30	16,889.37
食堂装修	22,917.76			8,250.39	14,667.37
办公楼三楼办公室	60,302.74			21,708.99	38,593.75
办公楼三楼防火墙及卫生间整改	67,434.04			16,858.53	50,575.51
厂房搬迁费用	29,844.69			10,744.11	19,100.58
其他					
车间靴压大修		800,000.00	66,666.65		733,333.35
技术服务费	58,201.56		58,201.56		
租入厂房装修费	123,501.67		33,682.29		89,819.38
车间装修改造工程款	3,297,033.10		1,029,149.26		2,267,883.84
合计	4,394,697.20	828,318.58	1,354,875.10	159,897.16	3,708,243.52

续

类别	2019年1月1日	本年增加	本年摊销额	其他减少额	2019年12月31日
设备维修安装工程	1,199,581.92		666,543.76		533,038.16
厂房配套公路	267,708.85		89,084.04		178,624.81
办公楼一楼装修	3,214.68	27,637.17	7,053.18		23,798.67
食堂装修	484.15	33,001.57	10,567.96		22,917.76
办公楼三楼办公室		86,835.95	26,533.21		60,302.74
办公楼三楼防火墙及卫生间整改		67,434.04			67,434.04
厂房搬迁费用	13,753.50		13,753.50		
车间装修改造工程款	4,441,590.59	357,187.94	1,501,745.43		3,297,033.10
技术服务费	145,504.20		87,302.64		58,201.56
租入厂房装修费	168,411.39		44,909.72		123,501.67
其他		42,976.38	13,131.69		29,844.69
合计	6,240,249.28	615,073.05	2,460,625.13		4,394,697.20

19. 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产及可抵扣暂时性

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
----	------------	-------------

	可抵扣暂时性	递延所得税资产	可抵扣暂时性	递延所得税资产
资产减值准备	260,880,251.18	40,682,925.99	251,078,127.36	39,140,750.64
内部交易未实现利润	8,724,913.45	1,308,737.02	10,530,873.32	1,579,631.00
递延收益	3,461,897.64	865,474.41	3,614,003.39	903,500.85
预提费用	37,647,457.73	5,647,118.66	49,685,130.33	7,452,769.55
合计	<u>310,714,520.00</u>	<u>48,504,256.08</u>	<u>314,908,134.40</u>	<u>49,076,652.04</u>

20. 其他非流动资产

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
预付的工程款、设备款	11,076,114.85	14,112,846.08
合计	<u>11,076,114.85</u>	<u>14,112,846.08</u>

21. 短期借款

借款条件	2020年9月30日	2019年12月31日
信用借款	270,000,000.00	912,155,872.46
押汇借款	32,100,000.00	37,000,000.00
国内信用证议付	65,150,000.00	68,000,000.00
保证借款	682,785,250.54	933,181,293.29
抵押借款	127,555,711.68	
合计	<u>1,177,590,962.22</u>	<u>1,950,337,165.75</u>

22. 应付票据

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票	475,143,604.45	391,234,422.87
商业承兑汇票	50,000,000.00	
国内信用证	280,000,000.00	
合计	<u>805,143,604.45</u>	<u>391,234,422.87</u>

23. 应付账款

(1) 按账龄分类

账龄	2020年9月30日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	396,659,050.53	523,569,065.10
1年以上	73,447,565.46	96,484,691.42
合计	<u>470,106,615.99</u>	<u>620,053,756.52</u>

(2) 账龄超过1年的大额应付账款情况

①2020年9月30日

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
ABKMachineryS. A.	11,044,833.34	1年以上	设备质量问题

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
昆明昆船物流信息产业有限公司	1,757,739.90	1年以上	未结算
广东十六冶建设有限公司	595,354.44	1年以上	未结算
合 计	13,397,927.68		—

②2019年12月31日

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
ABKMachineryS. A.	11,044,833.34	1年以上	设备质量问题
昆明昆船物流信息产业有限公司	2,283,767.60	1年以上	未结算
湛江市第四建筑工程有限公司	640,849.98	1年以上	未结算
江西建工第一建筑有限责任公司	504,976.06	1年以上	未结算
深圳十六冶中川钢结构有限公司	430,931.04	1年以上	未结算
合 计	14,905,358.02		—

24. 预收款项

(1) 按账龄分类

账龄	2020年9月30日	2019年12月31日
1年以内(含1年)		36,911,869.34
1年以上		6,194,077.37
合 计		43,105,946.71

(2) 2019年12月31日账龄超过一年的大额预收账款情况

债权单位名称	所欠金额	账龄	未结转原因
MARUBENICORPORATION	1,904,502.60	1年以内、1年以上	未结算
湛江冠电新能源有限公司	656,360.03	1年以上	未结算
CHENHUOBIAO	321,102.21	1年以内、1年以上	未结算
NHICORPORATION	245,310.09	1-2年	未结算
QUORIONPTYLTD	212,088.83	1年以内、1年以上	未结算
SHANGHAIMAOJIIMPANDEXPCOLTD	152,929.74	1年以内、1年以上	未结算
乐昌市文化用品印刷厂	136,337.55	1年以上	未结算
北京银牡丹印务有限公司	26,580.67	1年以上	未结算
天津市安德诺德印刷有限公司	17,142.14	1年以上	未结算
合 计	3,672,353.86		—

25. 合同负债

账龄	2020年9月30日	2019年12月31日
	金额	金额
1年以内(含1年)	48,497,045.04	

账龄	2020年9月30日	2019年12月31日
	金额	金额
1年以上	1,309,606.53	
合计	<u>49,806,651.57</u>	

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期减少额	2020年9月30日
一、短期薪酬	54,377,819.76	319,008,291.52	309,795,281.95	63,590,829.33
二、离职后福利-设定提存计划	133,097.88	1,969,020.93	1,897,129.71	204,989.10
三、辞退福利		12,843,297.88	12,843,297.88	
四、一年内到期的其他福利		489,767.12	489,767.12	
合计	<u>54,510,917.64</u>	<u>334,310,377.45</u>	<u>325,025,476.66</u>	<u>63,795,818.43</u>

续:

项目	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
一、短期薪酬	50,503,221.36	381,484,388.76	377,609,790.36	54,377,819.76
二、离职后福利-设定提存计划	3,740,000.00	21,096,239.63	24,703,141.75	133,097.88
三、辞退福利		3,111,529.22	3,111,529.22	
四、一年内到期的其他福利		17,110.37	17,110.37	
合计	<u>54,243,221.36</u>	<u>405,709,267.98</u>	<u>405,441,571.70</u>	<u>54,510,917.64</u>

(2) 短期职工薪酬情况

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期减少额	2020年9月30日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	33,899,996.11	279,648,591.58	271,804,274.23	41,744,313.46
2. 职工福利费		12,922,372.40	12,922,372.40	
3. 社会保险费		7,976,648.45	7,976,648.45	
其中: 医疗保险费		7,264,259.85	7,264,259.85	
工伤保险费		42,812.10	42,812.10	
生育保险费		651,545.14	651,545.14	
其他		18,031.36	18,031.36	
4. 住房公积金		11,103,084.05	11,103,084.05	
5. 工会经费和职工教育经费	20,477,823.65	6,046,391.03	4,677,698.81	21,846,515.87
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬		1,311,204.01	1,311,204.01	

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 9 月 30 日
合计	<u>54,377,819.76</u>	<u>319,008,291.52</u>	<u>309,795,281.95</u>	<u>63,590,829.33</u>

续:

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	30,771,675.32	328,025,065.60	324,896,744.81	33,899,996.11
2. 职工福利费		17,776,680.37	17,776,680.37	
3. 社会保险费		13,115,943.71	13,115,943.71	
其中: 医疗保险费		11,702,103.43	11,702,103.43	
工伤保险费		427,793.84	427,793.84	
生育保险费		921,726.44	921,726.44	
其他		64,320.00	64,320.00	
4. 住房公积金	33,909.36	13,468,970.46	13,502,879.82	
5. 工会经费和职工教育经费	19,697,636.68	7,939,498.62	7,159,311.65	20,477,823.65
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬		1,158,230.00	1,158,230.00	
合计	<u>50,503,221.36</u>	<u>381,484,388.76</u>	<u>377,609,790.36</u>	<u>54,377,819.76</u>

27. 应交税费

税种	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	29,933,160.12	13,306,300.28
企业所得税	20,061,165.26	21,701,080.89
房产税	11,169,451.88	961,098.09
土地使用税	3,217,298.02	529,714.80
个人所得税	2,007,367.20	531,625.70
城市维护建设税	1,763,259.58	1,044,423.41
教育费附加	762,753.00	448,268.61
地方教育费附加	496,718.10	298,845.73
其他税费	1,525,503.01	615,280.68
合计	<u>70,936,676.17</u>	<u>39,436,638.19</u>

28. 其他应付款

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	622,427.77	883,869.32
应付股利	238,138.78	229,593.13
其他应付款项	196,577,173.32	109,704,895.75

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
合计	<u>197,437,739.87</u>	<u>110,818,358.20</u>

(1) 应付利息

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	53,472.22	
短期借款应付利息	568,955.55	883,869.32
合计	<u>622,427.77</u>	<u>883,869.32</u>

(2) 应付股利

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
普通股股利	238,138.78	229,593.13
合计	<u>238,138.78</u>	<u>229,593.13</u>

(3) 其他应付款性质

1) 按性质分类

款项性质	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
保证金及押金	13,922,510.39	22,172,967.70
运费	10,491,405.23	13,301,921.54
代扣员工相关款项	795,282.82	1,656,108.56
水电费、物业管理费、租金	5,548,854.13	2,078,824.65
一般往来、其他费用等	153,240,430.24	58,211,124.95
预提费用	12,578,690.51	12,283,948.35
合计	<u>196,577,173.32</u>	<u>109,704,895.75</u>

2) 期末账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

①2020 年 9 月 30 日

债权单位名称	期末余额	未偿还原因	账龄
KoreaIlliesEngineeringCo.,Ltd	757,505.99	质保金	3 年以上
合计	<u>757,505.99</u>		

②2019 年 12 月 31 日

债权单位名称	期末余额	未偿还原因	账龄
KoreaIlliesEngineeringCo.,Ltd	757,505.99	质保金	3 年以上
广东华地环保科技有限公司	390,489.60	未结算	1 年以上
泉州新日成热熔胶设备有限公司	758,400.00	质量问题, 存在争议	3 年以上
合计	<u>1,906,395.59</u>	—	—

29. 一年内到期的非流动负债

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		100,229,305.56

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		236,952.00
一年内到期的其他长期负债		
合计		<u>100,466,257.56</u>

30. 其他流动负债

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税	<u>6,149,902.19</u>	1,482,070.43
合计	<u>6,149,902.19</u>	<u>1,482,070.43</u>

31. 长期借款

借款条件	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	利率区间
信用借款	50,000,000.00		0.04
合计	<u>50,000,000.00</u>		—

32. 长期应付款

(1) 分类情况

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
长期应付款		199,323.00
合计		<u>199,323.00</u>

(2) 长期应付款明细

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
易汇资本（中国）融资租赁有限公司		199,323.00
合计		<u>199,323.00</u>

33. 预计负债

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	623,461.23	1,696,811.00	质保金
合计	<u>623,461.23</u>	<u>1,696,811.00</u>	

34. 递延收益

(1) 明细情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 9 月 30 日
政府补助	30,296,942.72	1,075,410.00	2,485,382.03	28,886,970.69
合计	30,296,942.72	1,075,410.00	2,485,382.03	28,886,970.69

续

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
政府补助	34,257,916.57		3,960,973.85	30,296,942.72

项目	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
合计	34,257,916.57		3,960,973.85	30,296,942.72

(2) 政府补助明细情况

项目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2020年9月30日
BM1 喷码机系统及传动系统升级综合技术改造项目	9,136,612.59		335,630.67		8,800,981.92
TP 液包纸综合技术改造项目事后奖补助资金	4,921,289.50		148,132.44		4,773,157.06
一号纸机升级改造项目	204,800.00		7,200.00		197,600.00
云上云平台系统		150,000.00			150,000.00
佛山财政局 2017 省工业和信息化专项资金（技术改造）	270,900.00		203,175.00		67,725.00
华丰纸业制造执行系统（MES）技术改造项目事后奖补助资金	594,970.91		486,794.43		108,176.48
大气深化污染改造补助（VOCs 项目）		925,410.00			925,410.00
政府补助	3,692,579.61		183,929.40		3,508,650.21
液体包装纸改造项目	163,333.12		26,250.03		137,083.09
热风干燥箱喷嘴优化技术改造项目事后奖补助资金	1,608,435.89		54,626.13		1,553,809.76
珠海高栏港财政国库设备更新（机器人应用）专项资金补贴款	877,066.36		31,199.88		845,866.48
禅城区财政局新一轮技术改造专题项目补贴	295,151.33		110,681.75		184,469.58
能源管理中心信息系统改造项目	536,666.79		209,999.97		326,666.82
能源管理中心节能技改扶持资金	436,386.79		170,759.97		265,626.82
自动包装线项目技术改造事后奖补助资金	3,910,150.04		134,254.26		3,775,895.78
蒸汽冷凝水回用节能项目	768,000.00		288,000.00		480,000.00
造纸企业能源管理中心信息系统改造项目	656,000.00		24,000.00		632,000.00
高压电缆迁移工程补助	2,224,599.79		70,748.10		2,153,851.69
合计	30,296,942.72	1,075,410.00	2,485,382.03		28,886,970.69

续：

项目	2019年1月1日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2019年12月31日
政府拨入专项资金	14,784.47		14,784.47		

项目	2019 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入损益 金额	其他变 动	2019 年 12 月 31 日
三号线技改补助	121,007.74		42,431.52		78,576.22
平湖项目土地平整奖励金	2,836,811.06		62,807.64		2,774,003.42
设备技改补助	980,000.00		140,000.03		839,999.97
BM1 喷码机系统及传动系统升级综合技术改造项 目	9,584,120.15		447,507.56		9,136,612.59
TP 液包纸综合技术改造 项目事后奖补助资金	4,937,748.66		16,459.16		4,921,289.50
一号纸机升级改造项目	214,400.00		9,600.00		204,800.00
佛山财政局 2017 省工业 和信息化专项资金（技术 改造）	541,800.00		270,900.00		270,900.00
华丰纸业制造执行系统 （MES）技术改造项目事 后奖补助资金	1,244,030.15		649,059.24		594,970.91
液体包装纸改造项目	198,333.16		35,000.04		163,333.12
热风干燥箱喷嘴优化技 术改造项目事后奖补助 资金	1,681,270.73		72,834.84		1,608,435.89
珠海市电机效能提升补 贴	699,397.09		699,397.09		
珠海高栏港财政国库设 备更新（机器人应用）专 项资金补贴款	918,666.55		41,600.19		877,066.36
禅城区财政局新一轮技 术改造专题项目补贴	442,727.00		147,575.67		295,151.33
胶乳二期生产线技改补 助	114,000.00		114,000.00		
能源管理中心信息系统 改造项目	816,666.75		279,999.96		536,666.79
能源管理中心节能技改 扶持资金	664,066.75		227,679.96		436,386.79
自动包装线项目技术改 造事后奖补助资金	4,089,155.72		179,005.68		3,910,150.04
蒸汽冷凝水回用节能项 目	1,152,000.00		384,000.00		768,000.00
造纸企业能源管理中心 信息系统改造项目	688,000.00		32,000.00		656,000.00
高压电缆迁移工程补助	2,318,930.59		94,330.80		2,224,599.79
合计	<u>34,257,916.57</u>		<u>3,960,973.85</u>		<u>30,296,942.72</u>

35. 递延所得税负债

项目	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性	递延所得税负债	应纳税暂时性
非同一控制企业合并资产 评估增值	2,104,930.03	14,032,866.87	2,180,826.02	14,538,840.13
合计	<u>2,104,930.03</u>	<u>14,032,866.87</u>	<u>2,180,826.02</u>	<u>14,538,840.13</u>

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入/营业成本

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,574,084,817.03	3,726,460,033.91	6,459,589,788.98	5,421,003,443.00
其他业务	47,227,689.52	25,980,148.28	55,726,099.26	35,607,058.59
合计	<u>4,621,312,506.55</u>	<u>3,752,440,182.19</u>	<u>6,515,315,888.24</u>	<u>5,456,610,501.59</u>

主营业务(分产品)

产品名称	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
无碳纸	247,775,221.46	169,710,397.42	566,650,380.34	405,616,369.19
热敏纸	405,543,582.64	280,770,397.89	724,986,005.17	480,655,477.47
成品纸	83,444,885.09	80,634,293.08	164,864,631.40	160,715,161.03
不干胶	573,498,127.37	500,373,693.32	684,267,064.31	595,763,792.43
转印纸	370,789,703.76	284,025,061.92	424,701,551.47	277,061,170.24
乳胶	233,597,303.66	154,141,392.76	316,634,636.91	242,577,391.75
印刷品	221,484,379.62	171,011,722.72	302,420,890.22	227,168,634.44
白卡纸	2,423,417,184.30	2,074,086,158.55	3,265,693,118.99	3,030,009,118.76
其他	14,534,429.13	11,708,751.11	9,371,510.17	1,436,327.69
合计	<u>4,574,084,817.03</u>	<u>3,726,461,868.77</u>	<u>6,459,589,788.98</u>	<u>5,421,003,443.00</u>

(2) 本期前五名客户的营业收入情况

2020 年 1-9 月

客户名称	营业收入	占营业收入比例(%)
第一名	191,031,266.65	4.13
第二名	177,134,489.68	3.83
第三名	103,135,356.21	2.23
第四名	96,024,610.24	2.08
第五名	74,965,860.65	1.62
合计	<u>642,291,583.43</u>	<u>13.90</u>

2019 年度

客户名称	营业收入	占营业收入比例(%)
第一名	238,886,652.96	3.67
第二名	213,170,685.43	3.27

客户名称	营业收入	占营业收入比例(%)
第三名	138,820,280.63	2.13
第四名	103,957,205.07	1.60
第五名	100,671,995.25	1.55
合计	<u>795,506,819.34</u>	<u>12.22</u>

2. 税金及附加

项目	2020年1-9月	2019年度
城市维护建设税	9,179,297.66	11,035,847.71
教育费附加	3,931,782.89	6,185,689.20
地方教育附加	2,618,103.77	1,697,349.77
房产税	11,327,022.34	14,078,343.83
土地使用税	3,196,027.82	4,290,032.68
印花税	3,104,141.36	4,587,825.37
环保税	276,874.86	209,545.09
其他	403,876.94	233,966.89
合计	<u>34,037,127.64</u>	<u>42,318,600.54</u>

3. 销售费用

项目	2020年1-9月	2019年度
工资及福利	30,784,139.93	33,445,301.74
运输费	149,790,960.00	208,213,594.15
打托费用	4,838,348.77	16,125,148.84
业务招待费	6,808,391.58	8,344,747.55
差旅费	1,290,297.91	2,930,053.59
租赁费	3,685,103.83	2,188,741.11
展览费	33,622.64	2,148,433.79
社会保险费	862,667.11	1,564,526.71
样本费	776,381.30	1,482,570.74
住房公积金	982,841.00	1,351,383.02
办公费	520,904.69	1,153,268.41
折旧费	312,873.53	685,090.79
保险费	325,808.53	378,041.44
广告宣传费	138,797.52	340,542.12
汽车费用	343,230.11	203,521.80
职工教育经费	112,777.81	177,891.96

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
工会经费	158,333.62	146,762.88
资产摊销		124,200.32
其他	23,440,443.94	21,673,187.36
合计	<u>225,205,923.82</u>	<u>302,677,008.32</u>

4. 管理费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
工资及福利	80,700,025.82	83,349,647.94
资产摊销费	8,739,121.26	11,612,050.26
折旧费	20,126,834.47	26,981,677.98
保险及住房补贴等	3,632,891.41	4,972,725.70
车队费用	3,187,041.50	4,393,104.90
中介机构费用	6,873,969.56	13,531,168.59
办公费	2,451,725.98	6,366,082.69
租金	2,877,090.25	6,543,136.52
差旅费	1,335,481.14	5,456,352.64
水电费	3,737,878.88	5,291,293.70
业务招待费	2,367,075.70	4,639,407.34
修理费	811,890.12	896,075.94
董事会费及其他会议费	539,680.18	892,668.82
信息披露费	272,494.87	654,924.89
工会经费	890,322.46	419,777.65
职工教育经费	463,136.50	412,238.94
广告费	465,869.02	283,179.83
维护费		261,039.36
排污费		180,188.42
绿化费	240,877.31	151,405.41
劳动保护费	593,490.75	23,739.06
安全生产费用		21,328.54
其他	16,030,674.82	19,623,004.44
合计	<u>156,337,572.00</u>	<u>196,956,219.56</u>

5. 研发费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
直接材料	87,896,950.48	167,697,281.29

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
人工费用	20,008,681.35	29,700,000.85
燃料和动力费	1,882,422.47	6,523,944.74
折旧费用	4,379,862.31	6,734,458.15
其他费用	2,774,601.25	3,963,700.01
合计	<u>116,942,517.86</u>	<u>214,619,385.04</u>

6. 财务费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
利息支出	86,202,578.71	127,292,060.35
减：利息收入	20,590,256.57	19,811,636.17
汇兑损益	1,501,428.31	12,975,809.97
其他支出	6,353,827.08	9,174,165.87
合计	<u>73,467,577.53</u>	<u>129,630,400.02</u>

7. 其他收益

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	发生额	计入本期非经常性损益的金额	发生额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	2,453,558.39	2,453,558.39	3,855,734.69	3,855,734.69
与收益相关的政府补助	15,911,538.92	15,911,538.92	32,063,906.91	32,063,906.91
合计	<u>18,365,097.31</u>	<u>18,365,097.31</u>	<u>35,919,641.60</u>	<u>35,919,641.60</u>

8. 投资收益

类别	2020 年 1-9 月	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	21,485,919.81	26,671,189.45
处置长期股权投资产生的投资收益		
金融工具持有期间的投资收益	4,927.95	
合计	<u>21,490,847.76</u>	<u>26,671,189.45</u>

9. 信用减值损失

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
坏账损失	-8,414,538.71	-17,152,774.48
合计	<u>-8,414,538.71</u>	<u>-17,152,774.48</u>

10. 资产减值损失

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
存货跌价损失	-7,409,690.76	17,960,115.15
长期股权投资减值损失		-15,000,000.00

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
合计	<u>-7,409,690.76</u>	<u>2,960,115.15</u>

11. 资产处置收益

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
非流动资产处置收益	207,778.27	64,947.33
合计	<u>207,778.27</u>	<u>64,947.33</u>

12. 营业外收入

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	金额	计入当期非经常损益金额	金额	计入当期非经常损益金额
与企业日常活动无关的政府补助	58,117.56	58,117.56	100,005.19	100,005.19
非流动资产报废收入			26,854.29	26,854.29
罚款收入	276,940.30	276,940.30	191,353.40	191,353.40
赔偿款	441,487.11	441,487.11	3,937,839.21	3,937,839.21
其他	14,679,481.83	14,679,481.83	6,129,126.86	6,129,126.86
合计	<u>15,456,026.80</u>	<u>15,456,026.80</u>	<u>10,385,178.95</u>	<u>10,385,178.95</u>

注：计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五（三）2 之说明。

13. 营业外支出

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	金额	计入当期非经常损益金额	金额	计入当期非经常损益金额
非流动资产毁损报废损失	1,471,674.87	1,471,674.87	65,343.71	65,343.71
对外捐赠支出	470,410.09	470,410.09	125,000.00	125,000.00
罚款支出	13,300.00	13,300.00	949,134.01	949,134.01
其他	1,222,383.62	1,222,383.62	535,080.22	535,080.22
合计	<u>3,177,768.58</u>	<u>3,177,768.58</u>	<u>1,674,557.94</u>	<u>1,674,557.94</u>

14. 所得税费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
当期所得税费用	31,652,350.51	40,478,044.24
递延所得税费用	508,276.38	2,111,024.66
合计	<u>32,160,626.89</u>	<u>42,589,068.90</u>

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	期末余额	受限原因	期末余额	受限原因

项目	2020年9月30日		2019年12月31日	
	期末余额	受限原因	期末余额	受限原因
货币资金	565,210,958.26	票据保证金及定期存款质押	147,344,666.02	定期存款、诉讼导致的司法冻结、保证金等
其他流动资产			200,000,000.00	质押担保
应收款项融资	106,415,467.80	资产池质押	17,085,373.51	资产池质押
合计	671,626,426.06		364,430,039.53	

2. 政府补助

(1) 明细情况

与资产相关的政府补助（总额法）

①2020年9月30日

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
三号线技改补助	78,576.22		31,823.64	46,752.58	营业外收入	
平湖项目土地平整奖励金	2,774,003.42		47,105.73	2,726,897.69	其他收益	
设备技改补助	839,999.97		105,000.03	734,999.94	其他收益	
BM1 喷码机系统及传动系统升级综合技术改造项目	9,136,612.59		335,630.67	8,800,981.92	其他收益	
TP 液包纸综合技术改造项目事后奖补助资金	4,921,289.50		148,132.44	4,773,157.06	其他收益	
一号纸机升级改造项目	204,800.00		7,200.00	197,600.00	其他收益	
云上云平台系统		150,000.00		150,000.00		
佛山财政局 2017 省工业和信息化专项资金(技术改造)	270,900.00		203,175.00	67,725.00	其他收益	
华丰纸业制造执行系统(MES)技术改造项目事后奖补助资金	594,970.91		486,794.43	108,176.48	其他收益	
大气深化污染改造补助(VOCS 项目)		925,410.00		925,410.00		
液体包装纸改造项目	163,333.12		26,250.03	137,083.09	其他收益	
热风干燥箱喷嘴优化技术改造项目事后奖补助资金	1,608,435.89		54,626.13	1,553,809.76	其他收益	
珠海高栏港财政国库设备更新(机器人应用)专项资金补贴款	877,066.36		31,199.88	845,866.48	其他收益	
禅城区财政局新一轮技术改造专题项目补贴	295,151.33		110,681.75	184,469.58	其他收益	
能源管理中心信息系统改造项目	536,666.79		209,999.97	326,666.82	其他收益	
能源管理中心节能技改扶持资金	436,386.79		170,759.97	265,626.82	其他收益	
自动包装线项目技术改造事后奖补助资金	3,910,150.04		134,254.26	3,775,895.78	其他收益	
蒸汽冷凝水回用节能项目	768,000.00		288,000.00	480,000.00	其他收益	
造纸企业能源管理中心信息系统改造项目	656,000.00		24,000.00	632,000.00	其他收益	

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
高压电缆迁移工程补助	2,224,599.79		70,748.10	2,153,851.69	其他收益	
小计	30,296,942.72	1,075,410.00	2,485,382.03	28,886,970.69	—	

②2019年12月31日

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
政府拨入专项资金	14,784.47		14,784.47		其他收益	
BM1 喷码机系统及传动系统升级综合技术改造项目	9,584,120.15		447,507.56	9,136,612.59	其他收益	
TP 液包纸综合技术改造项目事后奖补助资金	4,937,748.66		16,459.16	4,921,289.50	其他收益	
一号纸机升级改造项目	214,400.00		9,600.00	204,800.00	其他收益	
佛山财政局 2017 省工业和信息化专项资金（技术改造）	541,800.00		270,900.00	270,900.00	其他收益	
华丰纸业制造执行系统（MES）技术改造项目事后奖补助资金	1,244,030.15		649,059.24	594,970.91	其他收益	
液体包装纸改造项目	198,333.16		35,000.04	163,333.12	其他收益	
热风干燥箱喷嘴优化技术改造项目事后奖补助资金	1,681,270.73		72,834.84	1,608,435.89	其他收益	
珠海市电机效能提升补贴	699,397.09		699,397.09		其他收益	
珠海高栏港财政国库设备更新（机器人应用）专项资金补贴款	918,666.55		41,600.19	877,066.36	其他收益	
禅城区财政局新一轮技术改造专题项目补贴	442,727.00		147,575.67	295,151.33	其他收益	
胶乳二期生产线技改补助	114,000.00		114,000.00		其他收益	
能源管理中心信息系统改造项目	816,666.75		279,999.96	536,666.79	其他收益	
能源管理中心节能技改扶持资金	664,066.75		227,679.96	436,386.79	其他收益	
自动包装线项目技术改造事后奖补助资金	4,089,155.72		179,005.68	3,910,150.04	其他收益	
蒸汽冷凝水回用节能项目	1,152,000.00		384,000.00	768,000.00	其他收益	
造纸企业能源管理中心信息系统改造项目	688,000.00		32,000.00	656,000.00	其他收益	
高压电缆迁移工程补助	2,318,930.59		94,330.80	2,224,599.79	其他收益	
三号线技改补助	121,007.74		42,431.52	78,576.22	营业外收入	
平湖项目土地平整奖励金	2,836,811.06		62,807.64	2,774,003.42	营业外收入、其他收益	
设备技改补助	980,000.00		140,000.03	839,999.97	其他收益	
小计	34,257,916.57		3,960,973.85	30,296,942.72	—	

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

①2020年9月30日

项目	金额	列报项目	说明
江经济技术开发区财政局技改事后奖补项目（第二批）资金-不干胶生产线技改与搬迁项目	2,075,000.00	其他收益	

项目	金额	列报项目	说明
湛江经济技术开发区财政局2019年广东省工业企业技术改造事后奖补项目市级补助	1,112,000.00	其他收益	
广东省财政厅关于2020年粤东西北地区博士工作站建站补贴	500,000.00	其他收益	
稳岗补贴	462,631.86	其他收益、营业外收入	
2019年湛江市扶持企业发展和技改专项资金	436,806.25	其他收益	
湛江经济技术开发区财政局2020年省促进经济高质量发展专项资金	187,438.90	其他收益	
扩大失业保险	6,810,349.92	其他收益	
绿色环保创意设计文化项目扶持资金补贴	500,000.00	其他收益	
支持工业及批发业复工复产稳定发展补贴	500,000.00	其他收益	
2020年市级经济科技发展专项资金(工信局部分)节能项目	200,000.00	其他收益	
2019年中央财政大气污染防治资金臭氧治理达标专项资金补贴	350,000.00	其他收益	
珠海市财政局市工信局付云上云平台服务券奖补	400,000.00	其他收益	
2018年度禅城高企树标提质扶持(区级)补贴	122,700.00	其他收益	
珠海市财政局市工信局拨香洲区应急物资生产补贴	200,000.00	其他收益	
市财政局支付工业节能与工业循环资金	300,000.00	其他收益	
珠海市社会保险基金管理中心企业职工适岗培训补贴	318,000.00	其他收益	
市金融工作局支持复工复产票据贴现补贴	199,856.18	其他收益	
2019年度“百企争先”奖励政府补贴	222,685.00	其他收益	
2019年高企研发费用后补助资金补贴	184,100.00	其他收益	
其他零散补助	856,264.73	其他收益	
小计	15,937,832.84		

②2019年12月31日

项目	金额	列报项目	说明
2018年广东省促进经济发展专项资金(商贸流通标准化试点城市建设)	1,979,300.00	其他收益	
2018年度高新技术企业认定扶持资金补贴	500,000.00	其他收益	
2018年湛江市扶持企业发展和技改专项资金	650,000.00	其他收益	
2018年突出贡献基数奖补助	200,000.00	其他收益	
2019年下达市监局促进经济发展资金	300,000.00	其他收益	
2019年外贸进出口稳增长资金	500,000.00	其他收益	
2019年收2018年度“百企争先”销售龙头奖	1,721,602.00	其他收益	
2019年经济科技发展资金(技术中心项目)补贴	200,000.00	其他收益	
不干胶生产线技改与搬迁项目事后奖补	16,922,000.00	其他收益	
增资扩产奖励金	1,000,000.00	其他收益	

项目	金额	列报项目	说明
工业产品质量提升扶持奖	200,000.00	其他收益	
市商务局 2017-2018 年珠海市扩大进口项目	484,821.00	其他收益	
市工信局付省促进经济高质量发展专项资金补贴	1,210,700.00	其他收益	
珠海市商务局 2017-2018 年珠海市扩大进口项目补贴	2,000,000.00	其他收益	
珠海高栏港经济区招商引资促实体专项奖励金	2,000,000.00	其他收益	
稳岗补贴	611,677.99	其他收益	
高栏港区外贸出口扶持资金	387,844.00	其他收益	
其他	1,195,961.92	其他收益	
小计	32,063,906.91		

六、合并范围的变更

(1) 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2019 年度				
浙江红塔仁恒包装科技有限公司	清算	2019 年 12 月 24 日	12,742,709.35	

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江冠豪新材料有限公司	嘉兴	嘉兴	生产销售	100.00	-	设立
湛江冠豪纸业业有限公司	湛江	湛江	生产原纸	100.00	-	同一控制下企业合并
广东冠豪新港印务有限公司	广州	广州	生产印刷	100.00	-	设立
北京诚通科彩信息科技有限公司	北京	北京	技术咨询、销售	100.00	-	设立
珠海冠豪条码科技有限公司	珠海	珠海	生产印刷	78.00	-	非同一控制下企业合并
俄罗斯冠豪有限责任公司	莫斯科	莫斯科	销售	100.00	-	设立
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	珠海	珠海	制造业	41.9653		非同一控制下合并
华新(佛山)彩色印刷有限公司	佛山	佛山	制造业	100.00		同一控制下合并
珠海金鸡化工有限公司[注]	珠海	珠海	制造业		51.00	非同一控制下合并
珠海华丰纸业业有限公司	珠海	珠海	制造业		100.00	同一控制下合

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
[注]						并

[注]: 珠海金鸡化工有限公司和珠海华丰纸业有限公司系珠海红塔仁恒包装股份有限公司的子公司。

(2) 其他说明

本公司持有珠海红塔仁恒包装股份有限公司 41.9653% 股权, 根据珠海红塔仁恒包装股份有限公司的合同、章程, 珠海红塔仁恒包装股份有限公司董事会成员为 7 名, 本公司派出 4 名、云南红塔集团有限公司(已更名为云南合和(集团)股份有限公司)派出 2 名、仁恒工业有限公司派出 1 名, 龙邦国际有限公司不派董事。本公司能对珠海红塔仁恒包装股份有限公司实施控制, 故报告期内将其纳入本公司的合并报表范围。

2. 重要的非全资子公司

2020 年 1-9 月

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
珠海冠豪条码科技有限公司	22.00%	-1,520,949.14	-	-1,647,001.65
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	58.0347%	91,607,065.44		1,619,873,676.80

2019 年度

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
珠海冠豪条码科技有限公司	22.00%	-3,513,925.70		-126,052.51
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	58.0347%	-11,520,106.20	12,718,781.92	1,528,266,611.36

3. 重要非全资子公司的主要财务信息(单位: 万元)

(1) 资产和负债情况

子公司名称	2020 年 1-9 月					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海冠豪条码科技有限公司	3,178.01	8,925.58	12,103.59	12,852.22	-	12,852.22
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	247,335.10	205,368.24	452,703.34	170,633.02	4,708.22	175,341.24

(续上表)

子公司	2019 年
-----	--------

名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海冠豪条码科技有限公司	5,250.71	9,788.46	15,039.17	15,096.46	-	15,096.46
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	246,192.66	214,170.99	460,363.65	192,520.12	5,067.56	197,587.68

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2020 年 1-9 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
珠海冠豪条码科技有限公司	5,748.20	-691.34	-691.34	376.93
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	266,324.56	14,586.13	14,586.13	55,897.00

(续上表)

子公司名称	2019 年			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
珠海冠豪条码科技有限公司	13,281.37	-1,597.24	-1,597.24	-961.46
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	361,696.91	-2,865.13	-2,865.13	3,364.01

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
天津中钞纸业有限公司	天津	天津	生产销售	24.93	-	权益法核算
诚通财务公司	北京市	北京市	金融业	10.00		权益法核算

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

本公司对诚通财务公司表决权比例低于 20%但通过委派董事参与经营决策,因此对诚通财务公司具有重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

(1) 天津中钞纸业有限公司

项目	天津中钞纸业有限公司	
	2020 年 1-9 月	2019 年
流动资产	8,327,163.80	6,726,762.22
非流动资产	65,430,907.37	133,093,718.07
资产合计	73,758,071.17	139,820,480.29
流动负债	5,776,343.29	4,694,621.57

项目	天津中钞纸业有限公司	
	2020年1-9月	2019年
非流动负债	38,470,461.65	38,470,461.65
负债合计	44,246,804.94	43,165,083.22
营业收入	103,325.66	1,190,116.16
净利润	-67,144,130.85	-16,249,579.24
终止经营的净利润		-
其他综合收益		-
综合收益总额	-67,144,130.85	-16,249,579.24
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

(2) 诚通财务公司

项目	诚通财务公司	
	2020年1-9月	2019年
流动资产	15,786,247,236.55	12,200,783,753.87
非流动资产	7,430,843,072.00	10,740,612,707.36
资产合计	23,217,090,308.55	22,941,396,461.23
流动负债	16,503,856,867.51	16,474,695,824.72
非流动负债		
负债合计	16,503,856,867.51	16,474,695,824.72
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	6,713,233,441.04	6,466,700,636.51
按持股比例计算的净资产份额	671,323,344.10	646,670,063.65
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值		646,670,063.65
营业收入	318,320,477.35	559,310,798.07
净利润	246,536,130.89	306,501,455.12
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	246,536,130.89	306,501,455.12
本期收到的来自联营企业的股利		10,000,000.00

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	2020.9.30/ 2020年1-9月	2019.12.31/ 2019年度
----	-------------------------	-----------------------

联营企业	广东诚通物流有限公司	广东诚通物流有限公司
投资账面价值合计	8,358,143.94	8,642,303.90
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	700,379.58	225,200.13
其他综合收益		
综合收益总额	700,379.58	225,200.13

4. 其他说明

本公司之联营企业天津中钞纸业有限公司于 2019 年召开第六次临时股东大会，经全体股东同意，决议通过授权天津中钞纸业有限公司清算组以 1 亿元的价格（受让方不承担中信银行贷款本息）与北京建设（控股）有限公司就天津中钞股权转让事宜进行谈判。截至 2020 年 9 月 30 日止天津中钞纸业有限公司股权转让工作正在进行中。

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	-	-	5,348,201.69	5,348,201.69
持续以公允价值计量的资产总额	-	-		

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
佛山华新发展有限公司	佛山市	制造业	45,793.00	20.07%	20.07%

(2) 本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

重组后，中国纸业投资有限公司直接和通过佛山华新发展有限公司间接持有本公司股权比例为 38.17%，为本公司直接实际控制人。中国诚通控股集团有限公司持有中国纸业投资有限公司 100% 的股权，国务院国有资产监督管理委员会持股中国诚通控股集团有限公司 100% 股权为本公司的最终控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国纸业投资有限公司	同受中国诚通控制
湛江诚通物流有限公司	
诚通财务有限责任公司	
天津中储创世物流有限公司	
中储南京智慧物流科技有限公司	
岳阳安泰实业有限公司	
岳阳林纸股份有限公司	

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年度
广东诚通物流有限公司	接受劳务	190,087.75	
岳阳安泰实业有限公司	购买商品		330,400.31
岳阳林纸股份有限公司	购买商品	6,584,644.33	458,022.10
中国纸业投资有限公司	购买商品	87,286,159.78	218,301,071.86
天津中储创世物流有限公司	接受劳务	50,775,325.18	97,697,823.17
湛江诚通物流有限公司	接受运输服务	23,812,714.67	33,570,124.17

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年度
岳阳林纸股份有限公司	销售商品	7,916,771.82	16,454,301.05
中国纸业投资有限公司	销售商品	163,129.90	3,891,640.35
湛江诚通物流有限公司	销售产品、提供房屋租赁服务	61,343.34	316,386.21
天津中储创世物流有限公司	销售产品、提供房屋租赁服务		14,702.19

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2020年1-9月确认的租赁收入	2019年度确认的租赁收入
天津中储创世物流有限公司	叉车租赁、房屋	309,753.30	652,631.65
湛江诚通物流有限公司	房屋	59,229.36	64,954.13

3. 关联方资金拆借

(1) 2020年1-9月

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
诚通财务公司	200,000,000.00	2020/1/1	2020/3/13	
中国纸业投资有限公司	150,000,000.00	从中国纸业投资有限公司取得的长期借款		
佛山华新发展有限公司	12,600,000.00	2020/1/1	2020/3/13	
拆出				
诚通财务公司	44,450,630.05	存放在诚通财务有限责任公司的银行存款，按一般银行活期存款利率计息		

(2) 2019年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国纸业投资有限公司	10,000,000.00	2019/1/1	2019/4/17	
佛山华新发展有限公司	12,600,000.00	2019/1/1	2020/3/13	
诚通财务公司	200,000,000.00	2019/4/1	2019/9/30	
诚通财务公司	200,000,000.00	2019/10/15	2020/3/13	
诚通财务公司	152,333,785.85	存放在诚通财务有限责任公司的银行存款，按一般银行活期存款利率计息		

4. 关联担保情况

本公司作为担保方

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
湛江冠豪纸业有限公司	125,000,000.00	2020-5-19	2021-3-31	否

5. 关键管理人员报酬

项 目	2020年1-9月	2019年度
关键管理人员报酬	12,333,368.68	10,472,463.69

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020. 9. 30		2019. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	佛山华新进出口有限公司	549,882.60	549,882.60	549,882.60	
	湛江诚通物流有限公司	389,033.08		353,812.28	
	岳阳林纸股份有限公司			3,018,105.34	
	中国纸业投资有限公司			3,824,037.81	
	岳阳安泰实业有限公司	5,302.10	5,302.10	5,302.10	
	天津中储创世物流有限公司			22,334.54	
	广东诚通物流有限公司	986.54		986.54	
小计		945,204.32	555,184.70	7,774,461.21	
预付款项	中国纸业投资有限公司	8,674,606.82		2,861,546.97	
	岳阳林纸股份有限公司	6.60			
小计		8,674,613.42		2,861,546.97	
其他应收款	广东诚通物流有限公司	515,666.66	69,056.34	515,666.66	
	岳阳林纸股份有限公司	131,271.76	4,958.98	63,297.98	
	天津中储创世物流有限公司				
	中国纸业投资有限公司	292,759.10		234,985.55	
小计		939,697.52	74,015.32	813,950.19	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020. 9. 30	2019. 12. 31
应付账款	广东诚通物流有限公司	914,022.29	613,158.96
	中国纸业投资有限公司	4,611,931.87	1,222,977.84
	湛江诚通物流有限公司	91,140.56	6,420,658.60
	天津中储创世物流有限公司	19,284,378.04	20,218,580.92
	岳阳林纸股份有限公司	185,840.70	228,647.13
	岳阳安泰实业有限公司	87.04	
小计		25,087,400.50	28,704,023.45
其他应付款	佛山华新发展有限公司	665,332.50	13,155,712.50
	广东诚通物流有限公司	170,384.98	170,384.98

项目名称	关联方	2020. 9. 30	2019. 12. 31
	天津中储创世物流有限公司	5, 079, 741. 26	3, 300, 000. 00
	中国纸业投资有限公司	100, 000, 000. 00	
	佛山华新进出口有限公司	545, 090. 67	
	湛江诚通物流有限公司	934, 911. 07	351, 125. 07
小计		107, 395, 460. 48	16, 977, 222. 55

十、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二)或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2020年12月14日，本公司2020年第二次临时股东大会审议通过了《关于广东冠豪高新技术股份有限公司换股吸收合并佛山华新包装股份有限公司并募集配套资金符合上市公司重大资产重组相关法律法规规定的议案》、《关于广东冠豪高新技术股份有限公司换股吸收合并佛山华新包装股份有限公司并募集配套资金暨关联交易方案的议案》。

本次换股吸收合并完成后，粤华包将终止上市并注销法人资格，本公司或其全资子公司将承继及承接粤华包的全部资产、负债、业务、人员、合同及其他一切权利与义务。本公司因本次换股吸收合并所发行的A股股票将申请在上交所主板上市流通。

截止财务报告签署之日，上述事项正在进行中。

十二、其他重要事项

截至财务报告签署之日，不存在需要披露的其他重要事项。

十三、其他补充资料

1. 非经常性损益

项目	2020年1-9月	2019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	-1, 263, 896. 60	26, 457. 91
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与企业经营密切相关除外，如增值税即征即退）	18, 423, 214. 87	36, 019, 646. 79

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	153,364.13	197,199.36
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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		542,446.36
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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有或处置金融工具产生的公允价值变动损益或投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	283,005.50	2,514,391.37
16. 对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,691,815.53	8,788,469.34
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额（按所得税税率计算，负数列示）	-2,136,358.44	-5,342,793.63
23. 少数股东权益影响额（按少数股东持股比例计算，负数列示）	-9,863,476.41	-10,854,966.84
合计	<u>19,287,668.58</u>	<u>31,890,850.66</u>

2. 净资产收益率及每股收益

2020 年 1-9 月

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	<u>3.96</u>	<u>0.10</u>	<u>0.10</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>3.56</u>	<u>0.09</u>	<u>0.09</u>

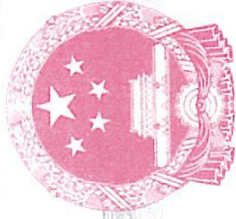
2019 年

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	<u>4.35</u>	<u>0.11</u>	<u>0.11</u>

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	3.66	0.09	0.09

广东冠豪高新技术股份有限公司





营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本) (4-1)



名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围

成立日期 2013年10月22日
合伙期限 2013年10月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

证书序号: 0000109

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、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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(特殊普通合伙)

首席合伙人: 黄锦辉

主任会计师:

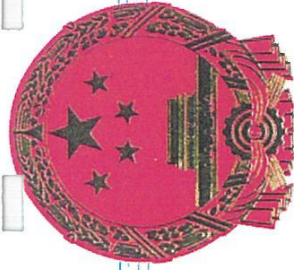
经营场所: 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000154

批准执业文号: 京财会许可[2013]0061号

批准执业日期: 2013年10月11日



证书序号: 000389

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一一年十一月十九日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十九日



姓名 许长英
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1964-11-19
Date of birth
工作单位 湖南永信有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 432421196411199644
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



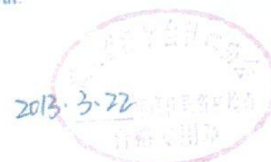
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430100090007
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

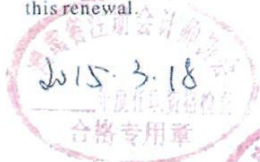
发证日期: 2000 年 04 月 13 日
Date of Issuance

2009 年 5 月 21 日换发新证



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月
/y /m

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

中磊会计师事务所有限责任公司

湖南分所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年 5月 23日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所有限责任公司

湖南分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年 5月 23日
/y /m /d

利安达会计师事务所(普通合伙)湖南分所
于2014年3月11日重新向湖南省注册会计师协会
(湖南分所)注册
2014.3.11日

- 一、注册会计师执行业务，必须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

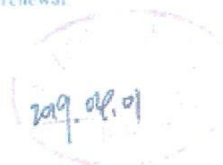


姓名	周晓辉
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1985-11-23
Date of birth	
工作单位	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	430421198511235777
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001547491
No. of Certificate

授权注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 08 月 27 日
Date of Issuance

