

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—54 页

审阅报告

天健审〔2018〕8000号

广东新宏泽包装股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东新宏泽包装股份有限公司（以下简称新宏泽股份公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2017年12月31日和2018年6月30日的备考合并资产负债表，2017年度和2018年1-6月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是新宏泽股份公司管理层的责任，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执业准则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。审阅主要限于询问新宏泽股份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新宏泽股份公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一八年十一月二十日

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：广东新宏泽包装股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	2018年6月30日	2017年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2018年6月30日	2017年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	200,012,218.01	185,574,003.33	短期借款	15	5,000,000.00	5,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	2	124,968,882.87	166,481,535.50	衍生金融负债			
预付款项	3	1,785,149.52	1,242,296.22	应付票据及应付账款	16	136,905,875.71	137,893,501.04
应收保费				预收款项	17	146,496.40	49,029.40
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	2,852,490.96	3,257,854.88	应付职工薪酬	18	6,397,925.86	7,484,953.85
买入返售金融资产				应交税费	19	10,903,107.22	15,856,537.39
存货	5	56,008,368.39	48,933,788.09	其他应付款	20	224,116,383.88	223,643,865.62
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	6	6,316,636.67	6,102,328.74	代理买卖证券款			
流动资产合计		391,943,746.42	411,591,806.76	代理承销证券款			
				持有待售负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债			
发放委托贷款及垫款				其他流动负债	21	36,234,992.03	36,234,992.03
可供出售金融资产				流动负债合计		419,704,781.10	426,162,879.33
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资	7	2,301,514.75	2,211,209.96	应付债券			
投资性房地产	8	55,880,305.81	56,562,053.19	其中：优先股			
固定资产	9	245,096,599.64	233,424,703.71	永续债			
在建工程	10	45,830,665.75	56,245,632.10	长期应付款			
生产性生物资产				长期应付职工薪酬			
油气资产				预计负债			
无形资产	11	47,682,646.52	48,403,421.30	递延收益	22	3,923,601.92	1,770,601.04
开发支出				递延所得税负债			
商誉	12	116,265,455.48	116,265,455.48	其他非流动负债			
长期待摊费用				非流动负债合计		3,923,601.92	1,770,601.04
递延所得税资产	13	2,949,372.58	3,836,653.16	负债合计		423,628,383.02	427,933,480.37
其他非流动资产	14	742,167.69	3,066,561.94	所有者权益(或股东权益)：			
非流动资产合计		516,748,728.22	520,015,690.84	归属于母公司所有者权益合计	23	400,274,840.80	422,540,306.73
				少数股东权益		84,789,250.82	81,133,710.50
资产总计		908,692,474.64	931,607,497.60	所有者权益合计		485,064,091.62	503,674,017.23
				负债和所有者权益总计		908,692,474.64	931,607,497.60

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

会合02表

编制单位：广东新宏泽包装股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	2018年1—6月	2017年度
一、营业总收入		191,858,825.54	479,324,721.88
其中：营业收入	1	191,858,825.54	479,324,721.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		169,582,262.45	399,958,329.27
其中：营业成本	1	133,004,375.38	320,631,622.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	2,295,080.22	6,163,076.44
销售费用	3	8,013,184.90	18,723,146.84
管理费用	4	18,218,440.70	38,392,540.91
研发费用	5	9,952,460.03	15,018,265.41
财务费用	6	-145,987.44	373,297.58
其中：利息费用		120,289.58	756,356.23
利息收入		444,225.06	1,033,939.40
资产减值损失	7	-1,755,291.34	656,380.03
加：其他收益	8	1,980,599.00	4,207,994.62
投资收益（损失以“-”号填列）	9	1,186,994.36	1,558,923.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		90,304.79	-247,352.04
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	75,759.02	729,144.12
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,519,915.47	85,862,454.82
加：营业外收入	11	419,478.02	65,973.29
减：营业外支出	12	917,520.52	231,604.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,021,872.97	85,696,823.26
减：所得税费用	13	7,440,921.83	24,916,372.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,580,951.14	60,780,450.70
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,580,951.14	60,780,450.70
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,603,670.08	54,899,369.79
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,977,281.06	5,881,080.91
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（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			
3. 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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		17,580,951.14	60,780,450.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		15,603,670.08	54,899,369.79
归属于少数股东的综合收益总额		1,977,281.06	5,881,080.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

广东新宏泽包装股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年6月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广东新宏泽包装股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为广东新宏泽包装有限公司（原名潮州新宏泽包装有限公司，以下简称新宏泽包装公司）。经广东省新闻出版局《关于同意设立潮州新宏泽包装有限公司的批复》（粤新出印复〔2006〕13号文）和广东省对外经济贸易合作厅《关于设立合作企业潮州新宏泽包装有限公司的批复》（粤外经贸资字〔2006〕81号文）批准，由广东香溢股份有限公司、潮州宏泽印务有限公司（2013年2月27日更名为潮州宏泽信息科技咨询有限公司）和亿泽控股有限公司共同投资组建新宏泽包装公司，于2006年3月1日取得《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（商外资粤潮合作证字〔2006〕0004号），于2006年3月22日在潮州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为企作粤潮总副字第190296号的企业法人营业执照，成立时注册资本为399万美元。

新宏泽包装公司以2011年3月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2011年8月25日在广东省潮州市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省潮州市。公司现持有统一社会信用代码为91445100784885395B的营业执照，注册资本16,000万元，股份总数16,000万股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份：A股10,363.20万股；无限售条件的流通股份A股5,636.80万股。公司股票已于2016年12月29日在深圳证券交易所上市交易。

本公司属包装印刷行业。主要经营活动为包装装潢印刷品印刷。产品主要有：烟标制品。

本财务报表业经公司2018年11月20日第三届第七次董事会批准对外报出。

本公司将深圳新宏泽包装有限公司（以下简称深圳新宏泽公司）、新宏泽包装（香港）有限公司（以下简称香港新宏泽公司）、江苏联通纪元印务股份有限公司（以下简称联通纪元公司）和江阴联通宝丰新材料包装有限公司（以下简称联通宝丰公司）纳入本期合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

本公司于 2018 年 11 月 20 日第三届第七次董事会审议通过了《关于公司支付现金购买资产暨重大资产重组方案》等议案，相关议案如下：

1. 标的资产及交易对方

本次支付现金购买资产的标的资产为联通纪元公司 55.45% 股权。

本次支付现金购买资产的交易对方为联通纪元公司的 6 名股东，即江阴颖鸿投资企业（有限合伙）、江阴源和投资企业（有限合伙）、江阴源顺投资企业（有限合伙）、六颖康、刘汉秋和周莉。

2. 标的资产定价依据及交易价格

标的资产的定价原则：以具有证券从业资格的评估机构对标的资产截至审计评估基准日（即 2018 年 6 月 30 日）的价值进行评估而出具的评估报告所确定的评估值为基础确定。

根据湖北众联资产评估有限公司出具的众联评报字[2018]第 1260 号《广东新宏泽包装股份有限公司拟支付现金购买资产所涉及的江苏联通纪元印务股份有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（以下简称《评估报告》），截至 2018 年 6 月 30 日，联通纪元公司的评估价值为 43,671.72 万元。经公司与转让方充分协商，标的资产的交易价格确定为 22,180.00 万元。

3. 对价支付方式及发行方式

公司以支付现金的方式收购联通纪元公司 55.45% 股权。

（二）交易标的相关情况

联通纪元公司前身系江苏联通纪元印务有限公司（以下简称江苏联通纪元公司），江苏联通纪元公司系由江阴联通实业有限公司和 SMPOERNA PACKAGING ASIA PTE. LTD 共同出资组建，于 2003 年 1 月 13 日在无锡市工商行政管理局登记注册，成立时注册资本 1,200.00 万美元。

江苏联通纪元公司以 2015 年 5 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 8 月 18 日在无锡市工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省无锡市。联通纪元公司现持有统一社会信用代码为 91320200740681497C 的营业执照，注册资本 10,000.00 万元，股份总数 10,000 万股（每股面值 1 元）。

联通纪元公司属包装印刷行业。主要经营活动为出版物印刷、包装装潢印刷品印刷。产品主要有：烟标制品。

截至 2018 年 6 月 30 日，联通纪元公司股权结构如下：

股东名称	持股金额	持股比例 (%)
江阴颖鸿投资企业 (有限合伙)	46,000,000.00	46.00
江阴联通实业有限公司	23,000,000.00	23.00
江阴源和投资企业 (有限合伙)	11,000,000.00	11.00
江阴源顺投资企业 (有限合伙)	7,000,000.00	7.00
六颖康	5,000,000.00	5.00
周慧玲	5,000,000.00	5.00
刘汉秋	2,000,000.00	2.00
周莉	1,000,000.00	1.00
合 计	100,000,000.00	100.00

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《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申请文件》的相关规定编制, 仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外, 本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定, 并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 6 月 30 日的备考合并财务状况, 以及 2017 年度和 2018 年 1-6 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初 (2017 年 1 月 1 日) 实施完成, 即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2017 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 审计的本公司 2017 年度及经审阅的 2018 年 1-6 月的财务报表, 和业经天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 审计的联通纪元公司 2017 年度及 2018 年 1-6 月的财务报表为基础, 按以下方法编制。

(1) 备考合并报表编制原则

基于非同一控制下的企业合并原则, 以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定, 并基于本备考合并财务报表附注四所述会计政策和会计估计编制。

(2) 购买成本

由于本公司拟以支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组,本公司在编制备考合并财务报表时,将重组方案确定的支付对价 22,180.00 万元作为备考合并财务报表 2017 年 1 月 1 日的购买成本,并相应确认为其他应付款。

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日未分配利润归属

根据公司与以现金购买资产交易对方签订的协议,截至 2017 年 12 月 31 日累计未分配利润归属联通纪元公司原股东,本公司在编制备考合并财务报表时,将期后联通纪元公司分红金额 36,234,992.03 元从联通纪元公司评估基准日的可辨认净资产公允价值扣除,并相应确认为其他流动负债。

(4) 联通纪元公司的各项资产、负债在假设购买日(2017 年 1 月 1 日)的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债,按照 2017 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债(包括联通纪元公司个别财务报表未予确认,但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债),本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2017 年 1 月 1 日联通纪元公司各项可辨认资产、负债的公允价值,并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2017 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(5) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的联通纪元公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值扣除期后联通纪元公司分红金额 36,234,992.03 元后的份额后的差额 116,265,455.48 元,确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2017 年 1 月 1 日联通纪元公司可辨认净资产公允价值份额的差额 11,766,203.62 元调整归属于母公司所有者权益。

(6) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(7) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母

公司个别财务信息。

(8) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、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应收款项坏账准备计提、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) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

(二) 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。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 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。

(五) 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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

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。

（七）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似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即期汇率的近似汇率折算，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。

（八）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四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

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

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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权

益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃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) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生

严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（九）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	账面金额 100 万元以上(含)且占应收款项账面余额 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方组合	应收关联方款项信用风险特征显著区别于其他应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

合并范围内关联方组合	其他方法
------------	------

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	15.00	15.00
3-4 年	20.00	20.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 其他方法

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
合并范围内关联方组合		

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异;有客观证据表明应收关联方款项发生了减值。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十) 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。

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。

(十一) 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，确认为金融资产，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。

(十二) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十三) 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	年限平均法	10-40	10.00	2.25-9.00
通用设备	年限平均法	3-5	5.00-10.00	18.00-31.67
专用设备	年限平均法	5-10	10.00	9.00-18.00
运输工具	年限平均法	4	5.00-10.00	22.50-23.75

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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	摊销年限(年)
土地使用权	38 年 3 个月—50 年
办公软件	10 年

（十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。

（十八）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。

（十九）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。

(二十) 收入

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

公司主要销售烟标等产品。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购货方，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。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，取得提单，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。

公司销售烟标产品收入：将产品交付给客户，在客户验收（收货验收或使用验收）后并收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（二十一）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分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。

2. 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，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

3. 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。

4. 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。

（二十二）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。

（二十三）经营租赁

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。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、11%、10%[注 1]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%[注 2]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、16.5%[注 3]

[注 1]：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%、11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

[注 2]：根据《深圳经济特区房产税实施办法》第五条“房产税依照房产原值的百分之七十计算缴纳。房产出租的，以租金收入为房产税的计税依据。以租金收入为房产税的计税依据，只适用于个人、房管部门、国家机关、人民团体、军队(含武装警察)、公园、名胜古迹、宗教寺庙和国家财政部门拨付事业经费的单位出租的房产。”公司子公司深圳新宏泽公司的房屋建筑物均按照房产原值的百分之七十计算缴纳房产税。

[注 3]：公司子公司香港新宏泽公司注册地为中国香港，适用香港的利得税税率 16.5%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳新宏泽公司	15%
香港新宏泽公司	16.5%
其他公司	25%

(二) 税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组发布的《关于深圳市 2016 年第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2016〕161 号)，公司子公司深圳新宏泽公司被认定为高新技术企业(证书编号 GR201644202316)，享受高新技术企业税收优惠政策，高新技术企业证书有效期为 2016 年 11 月 21 日至 2019 年 11 月 20 日。2016 年至 2018 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 根据《深圳经济特区房产税实施办法》第九条“纳税单位新建或新购置的房产(不包括违章建造的房屋)，自建成或购置之日起免纳房产税三年。”和深圳市宝安区地方税务局税务事项通知书(深地税宝观澜备[2013]57 号)，公司子公司深圳新宏泽公司新购置的理想城大厦办公楼于 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日期间内免缴房产税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 6 月 30 日财务报表数，本期指 2018 年 1—6 月。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	103,876.66	131,970.91
银行存款	172,014,337.83	166,672,352.38
其他货币资金	27,894,003.52	18,769,680.04
合 计	200,012,218.01	185,574,003.33
其中：存放在境外的款项总额	706,139.96	647,838.95

(2) 使用有限制的货币资金明细情况

项 目	期末数	期初数
其他货币资金		
其中：票据保证金	26,894,003.52	17,769,680.04
保函保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
小 计	27,894,003.52	18,769,680.04

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	3,252,212.90	9,641,720.00
应收账款	121,716,669.97	156,839,815.50
合 计	124,968,882.87	166,481,535.50

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,252,212.90		3,252,212.90	9,641,720.00		9,641,720.00
合 计	3,252,212.90		3,252,212.90	9,641,720.00		9,641,720.00

2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,000,000.00
小 计	1,000,000.00

3) 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	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	12,896,250.08	
小 计	12,896,250.08	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	128,129,572.84	100.00	6,412,902.87	5.01	121,716,669.97
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	128,129,572.84	100.00	6,412,902.87	5.01	121,716,669.97

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	165,101,304.98	100.00	8,261,489.48	5.00	156,839,815.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	165,101,304.98	100.00	8,261,489.48	5.00	156,839,815.50

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	128,001,088.34	6,400,054.42	5.00
1-2 年	128,484.50	12,848.45	10.00

小 计	128,129,572.84	6,412,902.87	5.01
-----	----------------	--------------	------

2) 本期计提坏账准备情况

本期计提坏账准备-1,848,586.61 元。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
云南中烟物资(集团)有限责任公司	43,441,128.66	33.90	2,172,056.43
浙江中烟工业有限责任公司	20,147,591.59	15.72	1,007,379.58
安徽中烟工业有限责任公司	12,364,411.45	9.65	618,220.57
重庆中烟工业有限责任公司	11,717,945.91	9.15	585,897.30
江苏中烟工业有限责任公司	10,847,427.20	8.47	542,371.36
小 计	98,518,504.81	76.89	4,925,925.24

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,720,249.52	96.36		1,720,249.52	1,177,396.22	94.77		1,177,396.22
1-2 年					4,800.00	0.39		4,800.00
2-3 年	4,800.00	0.27		4,800.00				
3 年以上	60,100.00	3.37		60,100.00	60,100.00	4.84		60,100.00
合 计	1,785,149.52	100.00		1,785,149.52	1,242,296.22	100.00		1,242,296.22

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
山东富扬科技包装材料有限公司	572,709.36	32.08
国网江苏省电力公司江阴市供电公司	350,907.08	19.66
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	290,327.86	16.26
珠海华丰纸业有限公司	122,829.62	6.88
深圳市龙华区总商会	79,000.00	4.43
小 计	1,415,773.92	79.31

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	2,852,490.96	3,257,854.88
合 计	2,852,490.96	3,257,854.88

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,330,000.00	28.57	1,330,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,326,034.45	71.43	473,543.49	14.24	2,852,490.96
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	4,656,034.45	100.00	1,803,543.49	38.74	2,852,490.96

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,330,000.00	26.77	1,330,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,638,103.10	73.23	380,248.22	10.45	3,257,854.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	4,968,103.10	100.00	1,710,248.22	34.42	3,257,854.88

② 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位/自然人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
夏亚勤	1,330,000.00	1,330,000.00	100.00	[注]
小 计	1,330,000.00	1,330,000.00	100.00	

[注]：公司已对夏亚勤到期未归还的借款事项提起诉讼，江阴市人民法院对其下达民事

调解书：夏亚勤应于 2012 年 8 月-12 月每月归还公司 20 万元借款，并于 2013 年 6 月底前支付相应借款利息 33 万元。截至 2018 年 6 月 30 日，公司尚未收到上述款项。

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,083,866.70	54,193.34	5.00
1-2 年	682,957.77	68,295.78	10.00
2-3 年	3,500.00	525.00	15.00
3-4 年	1,504,668.74	300,933.75	20.00
4-5 年	2,891.24	1,445.62	50.00
5 年以上	48,150.00	48,150.00	100.00
小 计	3,326,034.45	473,543.49	14.24

2) 本期计提坏账准备情况

本期计提坏账准备 93,295.27 元。

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	2,671,507.77	3,016,107.77
暂借款	1,330,000.00	1,330,000.00
应收房租及电费	369,360.00	130,000.00
个人备用金	228,096.05	40,000.00
应收暂付款	44,510.65	41,799.55
应收保险赔偿款		397,635.80
其他	12,559.98	12,559.98
合 计	4,656,034.45	4,968,103.10

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位/自然人名称	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
安徽中烟工业有限责任公司	保证金	1,500,000.00	3-4 年	32.22	300,000.00
夏亚勤	暂借款	1,330,000.00	5 年以上	28.57	1,330,000.00
江苏新光镭射包装材	房租及	364,360.00	1 年以内	7.83	18,218.00

料股份有限公司	电费				
安徽省招标集团股份 有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	6.44	15,000.00
陕西中烟工业有限责 任公司	保证金	300,000.00	1-2年	6.44	30,000.00
小 计		3,794,360.00		81.50	1,693,218.00

5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,739,018.57		23,739,018.57	26,732,425.92		26,732,425.92
在产品	7,527,591.16		7,527,591.16	7,842,928.34		7,842,928.34
库存商品	17,104,126.81		17,104,126.81	9,954,521.00		9,954,521.00
发出商品	4,480,542.61		4,480,542.61	597,507.00		597,507.00
委托加工物资	996,107.53		996,107.53	1,452,150.34		1,452,150.34
包装物	228,158.34		228,158.34	446,187.16		446,187.16
其他周转材料	1,932,823.37		1,932,823.37	1,908,068.33		1,908,068.33
合 计	56,008,368.39		56,008,368.39	48,933,788.09		48,933,788.09

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税额	4,811,046.13	5,981,815.59
预缴所得税	1,219,278.34	87,105.15
预缴土地使用税	234,656.30	
预缴房产税	40,519.90	
待摊费用	11,136.00	33,408.00
合 计	6,316,636.67	6,102,328.74

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对联营企业投资	2,301,514.75		2,301,514.75	2,211,209.96		2,211,209.96
合 计	2,301,514.75		2,301,514.75	2,211,209.96		2,211,209.96

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	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					
杭州绿恒包装有限公司	2,211,209.96			90,304.79	
合 计	2,211,209.96			90,304.79	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	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						
杭州绿恒包装有限公司					2,301,514.75	
合 计					2,301,514.75	

8. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
账面原值				
期初数	57,998,341.64	4,869,281.07		62,867,622.71
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	57,998,341.64	4,869,281.07		62,867,622.71
累计折旧和累计摊销				
期初数	5,063,902.85	1,241,666.67		6,305,569.52
本期增加金额	633,054.56	48,692.82		681,747.38
计提或摊销	633,054.56	48,692.82		681,747.38
本期减少金额				
期末数	5,696,957.41	1,290,359.49		6,987,316.90

账面价值				
期末账面价值	52,301,384.23	3,578,921.58		55,880,305.81
期初账面价值	52,934,438.79	3,627,614.40		56,562,053.19

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	245,096,599.64	233,424,703.71
合 计	245,096,599.64	233,424,703.71

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	143,262,595.42	20,938,126.45	307,111,473.65	8,990,441.91	480,302,637.43
本期增加金额	21,504,030.21	588,263.05	5,791,340.98	379,994.36	28,263,628.60
1) 购置	67,013.13	540,616.98	3,029,546.11	379,994.36	4,017,170.58
2) 在建工程转入	21,437,017.08	47,646.07	2,761,794.87		24,246,458.02
本期减少金额		120,720.90	7,163,972.34	360,000.00	7,644,693.24
1) 处置或报废		120,720.90	7,163,972.34	360,000.00	7,644,693.24
期末数	164,766,625.63	21,405,668.60	305,738,842.29	9,010,436.27	500,921,572.79
累计折旧					
期初数	38,687,080.53	15,578,828.16	186,549,662.36	6,062,362.67	246,877,933.72
本期增加金额	3,005,300.95	517,415.89	11,777,956.67	522,490.33	15,823,163.84
1) 计提	3,005,300.95	517,415.89	11,777,956.67	522,490.33	15,823,163.84
本期减少金额		108,648.81	6,425,475.60	342,000.00	6,876,124.41
1) 处置或报废		108,648.81	6,425,475.60	342,000.00	6,876,124.41
期末数	41,692,381.48	15,987,595.24	191,902,143.43	6,242,853.00	255,824,973.15
账面价值					
期末账面价值	123,074,244.15	5,418,073.36	113,836,698.86	2,767,583.27	245,096,599.64

期初账面价值	104,575,514.89	5,359,298.29	120,561,811.29	2,928,079.24	233,424,703.71
--------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------

2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
专用设备	8,223,026.67	7,153,499.67		1,069,527.00	
小 计	8,223,026.67	7,153,499.67		1,069,527.00	

3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,741,034.79
小 计	1,741,034.79

4) 期末固定资产用于担保情况详见本财务报表附注十(一)1之说明。

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	45,830,665.75	56,245,632.10
合 计	45,830,665.75	56,245,632.10

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
包装印刷生产 生产建设项目	45,830,665.75		45,830,665.75	56,245,632.10		56,245,632.10
合 计	45,830,665.75		45,830,665.75	56,245,632.10		56,245,632.10

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他 减少	期末数
包装印刷生产 生产建设项目	9,058.75 万	56,245,632.10	13,831,491.67	24,246,458.02		45,830,665.75
小 计		56,245,632.10	13,831,491.67	24,246,458.02		45,830,665.75

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
------	--------------------	---------	---------------	---------------	-----------------	------

包装印刷生产建设项目	100.00	99.00				募集资金和自有资金
小计	100.00	99.00				

11. 无形资产

(1) 明细情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
账面原值			
期初数	54,953,435.05	505,856.48	55,459,291.53
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	54,953,435.05	505,856.48	55,459,291.53
累计摊销			
期初数	6,982,334.03	73,536.20	7,055,870.23
本期增加金额	695,481.96	25,292.82	720,774.78
计提	695,481.96	25,292.82	720,774.78
本期减少金额			
期末数	7,677,815.99	98,829.02	7,776,645.01
账面价值			
期末账面价值	47,275,619.06	407,027.46	47,682,646.52
期初账面价值	47,971,101.02	432,320.28	48,403,421.30

(2) 期末无形资产用于担保情况详见本财务报表附注十(一)1之说明。

12. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
联通纪元公司	116,265,455.48			116,265,455.48
合计	116,265,455.48			116,265,455.48

(2) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本次资产重组购买成本 22,180.00 万元扣除重组方按交易完成后享有的联通纪元公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值扣除期后联通纪元公司分红金额 36,234,992.03 元后的份额后的差额 116,265,455.48 元，确认为本次资产重组形成的商誉。

13. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,216,446.36	2,051,202.04	9,971,737.70	2,491,362.78
应付职工薪酬	2,557,684.51	547,259.65	3,571,532.90	766,139.81
递延收益	1,379,972.42	344,993.11	1,534,453.04	383,613.26
可抵扣亏损	23,671.11	5,917.78		
以后会计期间可抵扣费用			772,595.65	193,148.91
未实现利润			15,922.66	2,388.40
合 计	12,177,774.40	2,949,372.58	15,866,241.95	3,836,653.16

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	28,311.44	86,612.45
其他[注]	3,234,266.11	6,542,353.38
小 计	3,262,577.55	6,628,965.83

[注]：本次资产重组被重组方联通纪元公司各项资产于重组交易评估基准日增值部分计提的折旧及摊销产生的永久性差异。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
以后年度	28,311.44	86,612.45	

14. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

预付设备款	299,270.53	1,476,415.98
预付工程款	442,897.16	1,590,145.96
合 计	742,167.69	3,066,561.94

15. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00

16. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	32,744,003.52	23,449,680.04
应付账款	104,161,872.19	114,443,821.00
合 计	136,905,875.71	137,893,501.04

(2) 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	32,744,003.52	23,449,680.04
合 计	32,744,003.52	23,449,680.04

(3) 应付账款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	92,441,608.47	103,429,609.00
工程及设备款	10,785,335.74	9,472,254.58
其他费用类	934,927.98	1,541,957.42
合 计	104,161,872.19	114,443,821.00

2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
深圳市居众装饰设计工程有限公司	381,767.00	工程款，尚未结算

小 计	381,767.00
-----	------------

17. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	146,496.40	49,029.40
合 计	146,496.40	49,029.40

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7,260,459.78	28,984,718.66	30,091,364.03	6,153,814.41
离职后福利—设定提存计划	224,494.07	2,194,230.40	2,174,613.02	244,111.45
合 计	7,484,953.85	31,178,949.06	32,265,977.05	6,397,925.86

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,057,480.01	25,447,066.69	26,820,484.69	5,684,062.01
职工福利费		1,499,646.62	1,499,646.62	
社会保险费	122,349.28	1,037,343.60	1,026,652.13	133,040.75
其中：医疗保险费	101,022.33	823,021.13	814,193.30	109,850.16
工伤保险费	15,714.59	130,412.84	129,039.63	17,087.80
生育保险费	5,612.36	83,909.63	83,419.20	6,102.79
住房公积金	60,081.00	602,933.50	588,418.50	74,596.00
工会经费和职工教育经费	20,549.49	397,728.25	156,162.09	262,115.65
小 计	7,260,459.78	28,984,718.66	30,091,364.03	6,153,814.41

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	213,269.37	2,084,281.15	2,065,644.64	231,905.88
失业保险费	11,224.70	109,949.25	108,968.38	12,205.57

小 计	224,494.07	2,194,230.40	2,174,613.02	244,111.45
-----	------------	--------------	--------------	------------

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	6,282,602.67	5,401,072.35
企业所得税	3,234,124.03	9,268,960.25
城市维护建设税	435,246.45	434,345.39
教育费附加	186,534.22	186,148.03
地方教育附加	124,356.12	124,098.67
房产税	251,044.18	166,679.96
土地使用税	142,642.87	140,671.37
代扣代缴个人所得税	240,368.08	126,585.87
印花税	6,188.60	7,975.50
合 计	10,903,107.22	15,856,537.39

20. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	6,645.85	7,310.42
其他应付款	224,109,738.03	223,636,555.20
合 计	224,116,383.88	223,643,865.62

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	6,645.85	7,310.42
合 计	6,645.85	7,310.42

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
未付股权收购款	221,800,000.00	221,800,000.00
保证金及押金	1,213,912.85	1,320,942.20

代垫款	814,231.15	
未结算水电费	209,327.12	261,023.46
其他	72,266.91	254,589.54
合 计	224,109,738.03	223,636,555.20

21. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
归属于原股东分红	36,234,992.03	36,234,992.03
合 计	36,234,992.03	36,234,992.03

(2) 其他说明

归属于原股东分红具体情况详见本财务报表附注三(二)2(3)之说明。

22. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,770,601.04	2,460,000.00	306,999.12	3,923,601.92	与资产相关的政府补助
合 计	1,770,601.04	2,460,000.00	306,999.12	3,923,601.92	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
智能作业系统技术改造补贴		2,460,000.00	123,000.00	2,337,000.00	与资产相关
环保投入补贴	800,000.00		50,000.00	750,000.00	与资产相关
技术改造补贴	189,709.04		36,392.62	153,316.42	与资产相关
企业转型升级补贴	544,744.00		68,088.00	476,656.00	与资产相关
粤港清洁生产伙伴计划的示范项目补贴	236,148.00		29,518.5	206,629.5	与资产相关
小 计	1,770,601.04	2,460,000.00	306,999.12	3,923,601.92	

[注]:政府补助本期计入当期损益情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

23. 归属于母公司所有者权益

(1) 2017 年度

项 目	2017. 1. 1	增加	减少	2017. 12. 31
本次重组前权益	395, 497, 502. 92	47, 592, 741. 21	16, 000, 000. 00	427, 090, 244. 13
因本次重组权益变动	-11, 766, 203. 62	7, 216, 266. 22		-4, 549, 937. 40
合 计	383, 731, 299. 30	54, 809, 007. 43	16, 000, 000. 00	422, 540, 306. 73

(2) 2018 年 1-6 月

项 目	2018. 1. 1	增加	减少	2018. 6. 30
本次重组前权益	427, 090, 244. 13	13, 184, 596. 67	40, 000, 000. 00	400, 274, 840. 80
因本次重组权益变动	-4, 549, 937. 40	4, 549, 937. 40		
合 计	422, 540, 306. 73	17, 734, 534. 07	40, 000, 000. 00	400, 274, 840. 80

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2018 年 1-6 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	187, 645, 871. 72	132, 289, 357. 51	475, 453, 313. 68	319, 723, 557. 74
其他业务收入	4, 212, 953. 82	715, 017. 87	3, 871, 408. 20	908, 064. 32
合 计	191, 858, 825. 54	133, 004, 375. 38	479, 324, 721. 88	320, 631, 622. 06

2. 税金及附加

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
城市维护建设税	830, 112. 21	2, 398, 126. 21
教育费附加	355, 134. 23	1, 027, 768. 39
地方教育附加	236, 756. 13	685, 178. 92
房产税	502, 730. 65	1, 017, 754. 59
土地使用税	224, 844. 70	705, 591. 55
印花税	137, 882. 30	306, 156. 78

车船税	4,020.00	22,500.00
环境保护税	3,600.00	
合 计	2,295,080.22	6,163,076.44

3. 销售费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
职工薪酬	1,153,695.78	1,838,316.50
运输装卸费	2,579,633.23	6,601,634.68
市场开发及业务招待费	2,989,813.08	7,822,733.90
办公及差旅费	1,134,510.81	2,174,218.38
其他	155,532.00	286,243.38
合 计	8,013,184.90	18,723,146.84

4. 管理费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
职工薪酬	8,053,431.04	16,528,893.77
折旧与摊销费用	2,683,613.68	6,639,429.64
办公费、差旅费、水电及租赁费等	3,402,213.64	8,171,496.34
中介费用	799,962.04	1,498,672.92
业务招待费	1,332,608.61	2,748,373.96
排污费	701,377.00	16,194.00
其他	1,245,234.69	2,789,480.28
合 计	18,218,440.70	38,392,540.91

5. 研发费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
直接材料	3,767,511.32	6,610,715.03
直接人工	4,469,621.63	4,787,698.97
折旧与摊销费用	1,031,159.23	1,435,709.55

其他费用	684,167.85	2,184,141.86
合 计	9,952,460.03	15,018,265.41

6. 财务费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
利息支出	120,289.58	756,356.23
利息收入	444,225.06	1,033,939.40
汇兑净损益	136,564.22	441,727.93
其他	41,383.82	209,152.82
合 计	-145,987.44	373,297.58

7. 资产减值损失

项 目	2018年1-6月	2017年度
坏账损失	-1,755,291.34	656,380.03
合 计	-1,755,291.34	656,380.03

8. 其他收益

项 目	2018年1-6月	2017年度
政府补助	1,980,599.00	4,207,994.62
合 计	1,980,599.00	4,207,994.62

计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	2018年1-6月	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	90,304.79	-247,352.04
理财产品收益	1,096,689.57	1,806,275.51
合 计	1,186,994.36	1,558,923.47

10. 资产处置收益

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
非流动资产处置收益	75,759.02	729,144.12
合 计	75,759.02	729,144.12

11. 营业外收入

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
无需支付的款项	403,354.58	
赔偿所得	16,000.00	
非流动资产毁损报废利得		31,539.14
其他	123.44	34,434.15
合 计	419,478.02	65,973.29

12. 营业外支出

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	667,520.52	1,503.30
对外捐赠	250,000.00	20,000.00
税收滞纳金		210,101.55
合 计	917,520.52	231,604.85

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
当期所得税费用	6,553,641.25	24,963,136.46
递延所得税费用	887,280.58	-46,763.90
合 计	7,440,921.83	24,916,372.56

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度
利润总额	25,021,872.97	85,696,823.26

按母公司税率计算的所得税费用	6,255,468.24	21,424,205.82
子公司适用不同税率的影响	-205,571.91	-993,514.23
调整以前期间所得税的影响	975.00	979,755.81
非应税收入的影响	-22,576.20	61,838.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	841,849.69	2,247,699.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,619.67	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	808,566.53	1,639,658.37
研发费加计扣除	-228,169.85	-443,270.46
所得税费用	7,440,921.83	24,916,372.56

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	27,894,003.52	票据及保函保证金
应收票据及应收账款	1,000,000.00	开立票据质押应收票据
固定资产	31,943,067.82	短期借款抵押
无形资产	34,601,125.00	短期借款抵押
合 计	95,438,196.34	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			1,405,627.45
其中：美元	172,550.94	6.6166	1,141,700.55
港币	313,043.41	0.8431	263,926.90
应收票据及应收账款			888,168.78
其中：美元	134,233.41	6.6166	888,168.78

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2018 年 1-6 月

① 与资产相关的政府补助

总额法

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
智能作业系统技术改造补贴		2,460,000.00	123,000.00	2,337,000.00	其他收益	龙华区经济促进局拨付 2018 年龙华区产业发展专项资金
环保投入补贴	800,000.00		50,000.00	750,000.00	其他收益	湘财企[2017]13 号潮州市湘桥区财政局/潮州市湘桥区经济和信息化局拨付 2017 年治污保洁和节能减排专项补助资金
技术改造补贴	189,709.04		36,392.62	153,316.42	其他收益	潮财工[2013]98 号等
企业转型升级补贴	544,744.00		68,088.00	476,656.00	其他收益	湘财企[2016]16 号
粤港清洁生产伙伴计划的示范项目补贴	236,148.00		29,518.50	206,629.50	其他收益	
小 计	1,770,601.04	2,460,000.00	306,999.12	3,923,601.92		

② 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

项 目	金额	列报项目	说明
新三板挂牌企业奖励	500,000.00	其他收益	澄委发[2017]9 号江阴市人民政府拨付新三板挂牌企业奖励
税费返还	415,299.88	其他收益	
2017 年度企业研究开发省级财政奖励资金	306,300.00	其他收益	苏财教[2017]192 号江苏省财政厅等拨付 2017 年度企业研究开发省级财政奖励资金
研究开发资助	298,000.00	其他收益	深圳市科技创新委员会拨付 2017 年企业研究开发资助款
发展生产扶持金	100,000.00	其他收益	潮经信[2018]249 号潮州市经济和信息化局拨付企业发展生产扶持金
科技专项补助资金	50,000.00	其他收益	深科技创新[2018]133 号龙华区科技创新局拨付 2017 年科技专项补助资金
科技创新奖励	4,000.00	其他收益	南街办发[2015]15 号南闸街道办事处拨付科技创新奖励
小 计	1,673,599.88		

2) 2017 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

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
环保投入补贴		1,000,000.00	200,000.00	800,000.00	其他收益	湘财企[2017]13号潮州市湘桥区财政局/潮州市湘桥区经济和信息化局拨付2017年治污保洁和节能减排专项补助资金
技术改造补贴	262,494.28		72,785.24	189,709.04	其他收益	潮财工[2013]98号等
企业转型升级补贴	680,920.00		136,176.00	544,744.00	其他收益	湘财企[2016]16号
粤港清洁生产伙伴计划的示范项目补贴	295,185.00		59,037.00	236,148.00	其他收益	
小计	1,238,599.28	1,000,000.00	467,998.24	1,770,601.04		

② 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

项目	金额	列报项目	说明
研发投入补贴	2,318,400.00	其他收益	湘财企[2017]9号潮州市湘桥区财政局/潮州市湘桥区科学技术局拨付2016年度广东省高新技术企业培育库入库企业项目补贴资金
上市奖励款	800,000.00	其他收益	潮府(2010)13潮州市财政局拨付上市奖励款
研究开发资助	299,000.00	其他收益	深圳市科技创新委员会拨付2016年企业研究开发资助款
科技专项补助资金	200,000.00	其他收益	龙华区科技创新局拨付2017年科技专项补助资金
个税手续费返还	40,094.62	其他收益	
科技创新奖励	14,000.00	其他收益	南街办发[2015]15号南闸街道办事处拨付科技创新奖励
其他	68,501.76	其他收益	
小计	3,739,996.38		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2018年1-6月	2017年度
计入当期损益的政府补助金额	1,980,599.00	4,207,994.62

七、在其他主体中的权益

(一) 重组方

在子公司中的权益

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	
香港新宏泽公司	香港	香港	投资	100.00		设立
深圳新宏泽公司	深圳市	深圳市	制造业	96.53	3.47	同一控制下企业合并

(二) 被重组方

1. 在子公司中的权益

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	
联通宝丰公司	无锡 江阴市	无锡 江阴市	制造业	100.00[注]		同一控制下 企业合并

[注]: 被重组方原持有联通宝丰公司 75.00% 股权, 2017 年 5 月 30 日与联通宝丰公司股东 BAO QIN INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED (以下简称宝庆国际) 签订股权转让协议, 宝庆国际将其持有的联通宝丰公司 25.00% 的股权转让给被重组方。

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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	
杭州绿恒包装有限公司	杭州市 富阳区	杭州市 富阳区	制造业	29.00[注]		权益法核算

[注]: 2017 年 9 月 1 日, 被重组方分别与自然人叶继华和姜勇签订股权转让协议, 收购叶继华、姜勇持有的杭州绿恒包装有限公司 17.00% 股权和 12.00% 股权。上述股权收购的工商变更事项于 2017 年 9 月 11 日办妥完毕。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2018. 6. 30/2018 年 1-6 月	2017. 12. 31/2017 年度
	杭州绿恒包装有限公司	杭州绿恒包装有限公司
流动资产	3, 225, 840. 09	3, 515, 401. 55
非流动资产	6, 252, 468. 48	5, 200, 257. 95
资产合计	9, 478, 308. 57	8, 715, 659. 50
流动负债	1, 542, 050. 79	3, 168, 893. 56
非流动负债		
负债合计	1, 542, 050. 79	3, 168, 893. 56

少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	7,936,257.78	5,546,765.94
按持股比例计算的净资产份额	2,301,514.75	1,608,562.12
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	2,301,514.75	2,211,209.96
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	9,784,470.22	1,703,696.82
净利润	311,395.84	-852,938.06
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	311,395.84	-852,938.06
本期收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2018 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 76.89%(2017 年 12 月 31 日：70.78%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及 应收账款	3,252,212.90				3,252,212.90
小 计	3,252,212.90				3,252,212.90

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及 应收账款	9,641,720.00				9,641,720.00
小 计	9,641,720.00				9,641,720.00

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	5,000,000.00	5,069,781.25	5,069,781.25		
应付票据及应付账款	136,905,875.71	136,905,875.71	136,905,875.71		
其他应付款	224,116,383.88	224,116,383.88	224,116,383.88		
其他流动负债	36,234,992.03	36,234,992.03	36,234,992.03		
小 计	402,257,251.62	402,327,032.87	402,327,032.87		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	5,000,000.00	5,190,070.83	5,190,070.83		
应付票据及应付账款	137,893,501.04	137,893,501.04	137,893,501.04		
其他应付款	223,643,865.62	223,643,865.62	223,643,865.62		
其他流动负债	36,234,992.03	36,234,992.03	36,234,992.03		
小 计	402,772,358.69	402,962,429.52	402,962,429.52		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年6月30日，本公司无以浮动利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

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	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(%)
亿泽控股有限公司	香港	贸易	HKD10,000	64.77	64.77

(2) 本公司最终控制方是自然人张宏清和孟学夫妇。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宏泽集团有限公司	张宏清、孟学夫妇控制的公司
新宏泽化妆品（深圳）有限公司	宏泽集团有限公司子公司
深圳市天通万年房地产开发有限公司	广东富宏房地产开发有限公司子公司
广东富宏房地产开发有限公司子公司	肖海兰投资的公司
肖海兰	公司法定代表人、董事、总经理

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2018年1-6月确认的租赁收入	2017年度确认的租赁收入
深圳市天通万年房地产开发有限公司	房屋建筑物	557,787.13	299,620.80

(2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2018年1-6月确认的租赁费用	2017年度确认的租赁费用
新宏泽化妆品（深圳）有限公司	房屋建筑物	430,856.34	941,746.62

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
杭州绿恒包装有限公司	1,000,000.00	2017-7-19	2017-11-23	

3. 关键管理人员报酬

项目	2018年1-6月	2017年度
关键管理人员报酬	1,490,896.47	3,247,223.00

(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	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	新宏泽化妆品（深圳）有限公司	156,957.77	15,695.78	156,957.77	7,847.89
小计		156,957.77	15,695.78	156,957.77	7,847.89

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	深圳市天通万年房地产开发有限公司	199,747.20	199,747.20
	张宏清	814,231.15	
小计		1,013,978.35	199,747.20

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 截至资产负债表日，公司以财产抵押取得银行借款的情况如下：

被担保单位	抵押权人	抵押物			借款金额	借款最后到期日
		类型	账面原值	账面净值		
联通纪元公司	中国农业银行澄江支行	房屋建筑物	60,286,502.57	31,943,067.82	5,000,000.00	2018-10-12
		土地使用权	39,491,826.07	34,601,125.00		
合计			99,778,328.64	66,544,192.82	5,000,000.00	

[注]：该借款同时由联通纪元公司股东六颖康提供保证担保。

2. 截至资产负债表日，公司以保证金和票据质押开具银行承兑汇票的情况如下：

被担保单位	质押权人	担保票据金额	保证金/票据金额	票据最后到期日	备注
本公司	中国工商银行潮州分行	15,294,003.52	15,294,003.52	2018-10-20	保证金质押
联通纪元公司	中国农业银行澄江支行	6,000,000.00	6,000,000.00	2018-11-8	保证金质押
	交通银行[注1]	10,500,000.00	5,250,000.00	2018-11-30	保证金质押
		500,000.00 [注2]	250,000.00	2018-9-20	保证金质押
	浙商银行江阴支行	950,000.00	1,000,000.00	2018-7-23	票据质押
			100,000.00		票据已到期， 保证金未解冻
合计		33,244,003.52	27,894,003.52		

[注1]：公司在该银行开立的银行承兑汇票同时由江苏新光镭射包装材料股份有限公司对开立金额的50.00%即5,500,000.00元提供保证担保。

[注2]：截至2018年6月30日，该票据尚未支付给供应商。

3. 截至资产负债表日，公司存出1,000,000.00元的履约保证金，为向浙江中烟工业有限责任公司开具不可撤销银行保函提供保证。

4. 截至资产负债表日，除上述事项外本公司不存在需要披露的其他重大承诺事项。

(二) 或有事项

1. 经联通纪元公司第一届董事会第十二次会议审议通过，联通纪元公司与江苏新光镭射包装材料股份有限公司针对在银行的流动资产贷款及开具的银行承兑汇票等业务进行相互的等额担保。担保额度在2,000.00万元范围内，互保期限为一年，自2017年8月7日至2018年8月6日。截至2018年6月30日，江苏新光镭射包装材料股份有限公司尚未实际取得流动资产贷款或开具银行承兑汇票等业务。

2. 截至资产负债表日，除上述事项外本公司不存在需要披露的其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 公司于2018年11月20日与江阴颖鸿投资企业(有限合伙)等6名交易对方签订了《关于支付现金收购江苏联通纪元印务股份有限公司55.45%股份之协议》及补充协议，公司拟通过支付现金的方式分别收购联通纪元公司股东江阴颖鸿投资企业(有限合伙)、江阴源和投资企业(有限合伙)、江阴源顺投资企业(有限合伙)、六颖康、刘汉秋和周莉持有

的本公司 40.61%、6.47%、4.12%、1.25%、2.00%和 1.00%的股权，相关股权收购事宜尚在办理中。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

2018 年 7 月，联通纪元公司股东大会通过了《关于现金分红决议》，向全体股东分配截至 2017 年 12 月 31 日的可供分配利润 36,234,992.03 元（含税）。

拟分配的利润或股利（含税）	36,234,992.03
经审议批准宣告发放的利润或股利（含税）	36,234,992.03

(三) 资产负债表日后终止新三板挂牌情况

联通纪元公司于 2018 年 5 月 23 日召开的第一届董事会第十九次会议审议通过了《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》，并于 2018 年 6 月 8 日召开的 2018 年第二次临时股东大会审议通过了上述议案。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意江苏联通纪元印务股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函〔2018〕2370 号），联通纪元公司股票自 2018 年 7 月 12 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

(四) 截至财务报表批准报出日，除上述事项外本公司不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按地区分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2018 年 1-6 月		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东地区	123,815,630.88	88,899,701.61	246,965,799.71	171,547,159.87
西南地区	44,153,475.96	28,826,696.61	163,437,599.45	99,038,679.40
华南地区	11,026,419.92	7,105,921.24	24,356,048.73	16,559,179.15
华中地区	4,760,009.51	4,338,937.42	20,768,466.01	18,579,282.75
港澳台地区	2,782,925.53	2,040,172.79	9,120,841.74	6,955,037.86
西北地区	1,107,409.92	1,077,927.84	10,804,558.04	7,044,218.71

小 计	187,645,871.72	132,289,357.51	475,453,313.68	319,723,557.74
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	2018年1-6月	2017年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-591,761.50	759,179.96	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	227,393.11	454,786.21	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,980,599.00	4,167,900.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	1,096,689.57	1,806,275.51	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	169,478.02	-195,667.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	2,882,398.20	6,992,474.28	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	608,135.88	1,695,540.57	
少数股东权益影响额(税后)	91,629.24	-80,880.36	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,182,633.08	5,377,814.07	

(二) 被重组方采用的会计估计与重组方的差异及其对利润的影响说明

被重组方 2017 年应收款项中账龄分析法的坏账计提比例与重组方不一致，统一坏账计提比例后，对备考合并财务报表利润的影响如下：

备考合并利润表项目	2018 年 1-6 月	2017 年度
利润总额	-225,000.00	171,000.00
净利润	-168,750.00	128,250.00
归属于母公司所有者净利润	-93,571.88	71,114.63

广东新宏泽包装股份有限公司

二〇一八年十一月二十日