



00002015030039788406

报告文号：苏亚审[2015]322号

汕头东风印刷股份有限公司

审计报告

苏亚审[2015]322号

审计机构：江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

地 址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 22-23 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审[2015] 322号

审计报告

汕头东风印刷股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的汕头东风印刷股份有限公司（以下简称东风股份）财务报表，包括2014年12月31日的合并资产负债表及资产负债表、2014年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表和合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，东风股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东风股份 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度的经营成果和现金流量。

江苏苏亚金诚会计师事务所

会计师事务所

(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 南京市

二〇一五年三月二十九日

合并资产负债表

2014年12月31日

单位名称：汕头东风印刷股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注五	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	442,767,923.24	506,191,657.42	短期借款	20	270,800,000.00	300,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				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	2	215,580,744.18	242,149,111.64	应付票据	21	283,927,531.61	248,276,239.58
应收账款	3	532,836,785.56	400,915,227.38	应付账款	22	209,880,909.50	183,663,411.70
预付款项	4	66,720,896.49	34,418,395.39	预收款项	23	1,285,990.12	61,562.79
应收利息	5	1,595,000.00	1,375,000.00	应付职工薪酬	24	44,636,016.66	31,378,751.67
应收股利	6	98,256,393.00	4,704,000.00	应交税费	25	-8,250,233.74	-11,414,120.71
其他应收款	7	8,715,157.68	3,206,538.54	应付利息	26	464,323.35	566,500.00
存货	8	748,005,911.03	499,790,440.32	应付股利	27	1,506,729.44	14,932,830.00
一年内到期的非流动资产	9	300,000,000.00	300,000,000.00	其他应付款	28	11,016,262.64	10,427,413.01
其他流动资产	10	60,000,000.00		一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		2,474,478,811.18	1,992,750,370.69	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		815,267,529.58	777,892,588.04
可供出售金融资产	11	97,906,424.75	53,000,000.00	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	12	206,889,675.62	219,517,879.32	长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产	13	896,951,820.99	501,895,007.38	预计负债			
在建工程	14	189,454,024.47	356,900,520.58	递延所得税负债	19	5,684,716.82	
工程物资	15	290,792.04	2,650,739.60	递延收益			
固定资产清理				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		5,684,716.82	
油气资产				负债合计		820,952,246.40	777,892,588.04
无形资产	16	112,479,577.29	83,321,465.86	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				股本	29	1,112,000,000.00	556,000,000.00
商誉	17	136,642,723.48		资本公积	30	150,204,298.44	708,814,400.15
长期待摊费用	18	5,052,751.47	6,755,339.21	减：库存股			
递延所得税资产	19	7,941,530.93	6,775,353.08	其他综合收益	31	-8,912,241.73	-1,758,495.45
其他非流动资产				盈余公积	32	236,181,995.95	128,108,149.79
非流动资产合计		1,653,609,321.04	1,230,816,305.03	未分配利润	33	1,620,606,242.24	991,974,755.87
				归属于母公司所有者权益合计		3,110,080,294.90	2,383,138,810.36
				少数股东权益		197,055,590.92	62,535,277.32
				所有者权益合计		3,307,135,885.82	2,445,674,087.68
资产总计		4,128,088,132.22	3,223,566,675.72	负债和所有者权益总计		4,128,088,132.22	3,223,566,675.72

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2014年度

单位名称：汕头东风印刷股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,002,045,778.46	1,801,526,695.49
其中：营业收入	34	2,002,045,778.46	1,801,526,695.49
二、营业总成本		1,238,626,031.94	1,099,890,151.82
其中：营业成本	34	931,675,372.51	836,329,578.64
营业税金及附加	35	19,255,404.58	18,586,012.46
销售费用	36	64,162,132.11	59,195,267.90
管理费用	37	203,171,564.65	181,213,262.93
财务费用	38	15,730,541.58	-1,394,100.53
资产减值损失	39	4,631,016.51	5,960,130.42
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	40	125,798,600.24	142,902,727.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		79,665,087.39	99,746,779.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		889,218,346.76	844,539,271.44
加：营业外收入	41	5,507,455.41	5,816,273.64
其中：非流动资产处置利得		474,233.65	11,379.77
减：营业外支出	42	8,937,076.53	12,265,852.02
其中：非流动资产处置损失		319,696.77	942,803.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		885,788,725.64	838,089,693.06
减：所得税费用	43	119,489,726.62	113,039,306.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		766,298,999.02	725,050,386.51
其中：被合并方被合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		736,705,332.53	702,620,585.12
少数股东损益		29,593,666.49	22,429,801.39
六、其他综合收益的税后净额	44	-7,153,746.28	-2,411,844.89
归属于母公司所有者权益的其他综合收益的税后净额		-7,153,746.28	-2,411,844.89
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-7,153,746.28	-2,411,844.89
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-8,910,435.95	
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		1,756,689.67	-2,411,844.89
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		759,145,252.74	722,638,541.62
归属于母公司的综合收益总额		729,551,586.25	700,208,740.23
归属于少数股东的综合收益总额		29,593,666.49	22,429,801.39
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.66	0.63
（二）稀释每股收益		0.66	0.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2014年度

单位名称：汕头东风印刷股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,300,124,423.50	1,926,815,866.98
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	45 (1)	11,365,757.96	24,135,202.86
现金流入小计		2,311,490,181.46	1,950,951,069.84
购买商品、接受劳务支付的现金		1,118,205,270.55	953,535,410.68
支付给职工以及为职工支付的现金		169,404,320.69	140,166,176.40
支付的各项税费		302,705,384.63	296,438,081.61
支付的其他与经营活动有关的现金	45 (2)	154,673,353.10	127,719,716.17
现金流出小计		1,744,988,328.97	1,517,859,384.86
经营活动产生的现金流量净额	46 (1)	566,501,852.49	433,091,684.98
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金		50,470,512.85	199,706,296.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		1,311,300.49	1,460,132.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	45 (3)	10,180,000.00	15,369,785.00
现金流入小计		61,961,813.34	216,536,214.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		151,298,254.44	349,865,963.63
投资所支付的现金		58,373,860.70	55,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	46 (2)	338,047,445.92	
支付的其他与投资活动有关的现金	45 (4)	60,000,000.00	
现金流出小计		607,719,561.06	404,865,963.63
投资活动产生的现金流量净额		-545,757,747.72	-188,329,749.40
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		88,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		88,000,000.00	
借款所收到的现金		300,000,000.00	400,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计		388,000,000.00	400,000,000.00
偿还债务所支付的现金		402,109,996.52	170,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		69,953,062.32	582,593,972.20
其中：支付少数股东股利		47,503,564.03	
支付的其他与筹资活动有关的现金			
其中：子公司依法减资支付给少数股东的现金			
现金流出小计		472,063,058.84	752,593,972.20
筹资活动产生的现金流量净额		-84,063,058.84	-352,593,972.20
四、汇率变动对现金的影响		-104,780.11	-4,222,247.72
五、现金及现金等价物净增加额		-63,423,734.18	-112,054,284.34
加：期初现金及现金等价物的余额		506,191,657.42	618,245,941.76
六、期末现金及现金等价物的余额		442,767,923.24	506,191,657.42

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2014年度

单位名称：汕头东风印刷股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额						
		归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积		
一、上年年末余额		556,000,000.00	708,814,400.15		-1,758,495.45	128,108,149.79	62,535,277.32	2,445,674,087.68
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额		556,000,000.00	708,814,400.15		-1,758,495.45	128,108,149.79	62,535,277.32	2,445,674,087.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		556,000,000.00	-558,610,101.71		-7,153,746.28	108,073,846.16	134,520,313.60	861,461,798.14
（一）综合收益总额					-7,153,746.28		29,593,666.49	759,145,252.74
（二）所有者投入和减少资本			-2,610,101.71				125,106,147.11	122,496,045.40
1. 所有者投入资本							88,000,000.00	88,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他			-2,610,101.71				37,106,147.11	34,496,045.40
（三）利润分配						108,073,846.16	-20,179,500.00	-20,179,500.00
1. 提取盈余公积						108,073,846.16	-108,073,846.16	
2. 对所有者（或股东）的分配							-20,179,500.00	-20,179,500.00
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转		556,000,000.00	-556,000,000.00					
1. 资本公积转增资本（或股本）		556,000,000.00	-556,000,000.00					
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
四、本年年末余额		1,112,000,000.00	150,204,298.44		-8,912,241.73	236,181,995.95	197,055,590.92	3,307,135,885.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表 (续)

2014年度

单位名称: 汕头东风印刷股份有限公司

会合04表
单位: 人民币元

项目	附注	上期金额					
		归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
		股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额		556,000,000.00	708,814,400.15		653,349.44	89,181,874.87	900,960,445.67
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额		556,000,000.00	708,814,400.15		653,349.44	89,181,874.87	900,960,445.67
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-2,411,844.89	38,926,274.92	91,014,310.20
(一) 综合收益总额					-2,411,844.89	702,620,585.12	702,620,585.12
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						38,926,274.92	-611,606,274.92
2. 对所有者 (或股东) 的分配						38,926,274.92	-38,926,274.92
3. 其他							-572,680,000.00
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本 (或股本)							
2. 盈余公积转增资本 (或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额		556,000,000.00	708,814,400.15		-1,758,495.45	128,108,149.79	991,974,755.87
							62,535,277.32
							2,445,674,087.68

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2014年12月31日

单位名称：汕头东风印刷股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注十五	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		223,714,991.03	57,571,056.70	短期借款		250,000,000.00	300,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				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		117,744,200.00	154,210,000.00	应付票据		167,364,922.50	147,280,009.48
应收账款	1	304,179,726.73	241,074,407.61	应付账款		96,277,240.38	479,056,948.20
预付款项		138,963,693.71	2,192,908.53	预收款项			
应收利息		1,595,000.00	1,375,000.00	应付职工薪酬		19,839,943.82	19,267,365.92
应收股利			11,100,000.00	应交税费		-16,001,889.93	-9,602,653.66
其他应收款	2	2,812,380.00	2,356,762.51	应付利息		414,750.02	566,500.00
存货		490,669,428.45	363,463,115.32	应付股利			
一年内到期的非流动资产		300,000,000.00	300,000,000.00	其他应付款		6,459,673.78	18,063,096.80
其他流动资产		60,000,000.00		一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		1,639,679,419.92	1,133,343,250.67	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		524,354,640.57	954,631,266.74
可供出售金融资产		53,000,000.00	53,000,000.00	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	3	1,217,425,769.03	1,049,246,240.11	长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产		218,862,781.73	241,000,343.08	预计负债			
在建工程		119,658.13	181,270.28	递延所得税负债			
工程物资				递延收益			
固定资产清理				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计		524,354,640.57	954,631,266.74
无形资产		20,377,235.68	21,088,221.76	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或股本）		1,112,000,000.00	556,000,000.00
商誉				资本公积		131,652,959.34	687,652,959.34
长期待摊费用		4,975,105.12	6,633,473.56	减：库存股			
递延所得税资产		2,441,385.05	1,926,719.76	其他综合收益			
其他非流动资产				盈余公积		231,171,375.47	123,097,529.31
非流动资产合计		1,517,201,934.74	1,373,076,268.55	未分配利润		1,157,702,379.28	185,037,763.83
资产总计		3,156,881,354.66	2,506,419,519.22	所有者权益合计		2,632,526,714.09	1,551,788,252.48
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,156,881,354.66	2,506,419,519.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄佳

陈军

陈军

利 润 表

2014年度

单位名称：汕头东风印刷股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	1,407,889,908.33	1,342,984,931.66
减：营业成本	4	788,353,439.95	761,845,578.82
营业税金及附加		10,935,502.89	11,691,221.00
销售费用		37,761,003.76	42,515,222.53
管理费用		114,513,948.31	110,357,493.98
财务费用		15,526,381.02	6,489,480.01
资产减值损失		3,431,101.92	1,288,361.28
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	5	720,218,751.38	54,244,691.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,462,008.43	2,441.23
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,157,587,281.86	463,042,265.27
加：营业外收入		249,883.18	3,725,190.60
其中：非流动资产处置利得		35,244.40	10,510.60
减：营业外支出		6,708,139.76	10,598,364.54
其中：非流动资产处置损失		12,150.31	338,230.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,151,129,025.28	456,169,091.33
减：所得税费用		70,390,563.67	66,906,342.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,080,738,461.61	389,262,749.17
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		1,080,738,461.61	389,262,749.17
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2014年度

单位名称：汕头东风印刷股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,614,522,260.04	1,493,950,986.47
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		4,021,322.27	23,199,717.63
现金流入小计		1,618,543,582.31	1,517,150,704.10
购买商品、接受劳务支付的现金		1,502,567,983.52	901,921,937.04
支付给职工以及为职工支付的现金		79,744,511.36	78,505,476.18
支付的各项税费		177,359,279.11	178,405,422.00
支付的其他与经营活动有关的现金		104,517,760.47	92,958,467.83
现金流出小计		1,864,189,534.46	1,251,791,303.05
经营活动产生的现金流量净额		-245,645,952.15	265,359,401.05
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金		734,560,759.81	43,017,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		342,429.89	1,238,015.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		734,903,189.70	44,255,265.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		24,313,888.00	14,145,175.98
投资所支付的现金		171,641,537.35	55,093,533.69
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金		60,000,000.00	
现金流出小计		255,955,425.35	69,238,709.67
投资活动产生的现金流量净额		478,947,764.35	-24,983,444.51
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
借款所收到的现金		300,000,000.00	400,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计		300,000,000.00	400,000,000.00
偿还债务所支付的现金		350,000,000.00	170,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		17,156,333.30	582,593,972.20
其中：支付少数股东股利			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
其中：子公司依法减资支付给少数股东的现金			
现金流出小计		367,156,333.30	752,593,972.20
筹资活动产生的现金流量净额		-67,156,333.30	-352,593,972.20
四、汇率变动对现金的影响		-1,544.57	125.03
五、现金及现金等价物净增加额		166,143,934.33	-112,217,890.63
加：期初现金及现金等价物的余额		57,571,056.70	169,788,947.33
六、期末现金及现金等价物的余额		223,714,991.03	57,571,056.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2014年度

单位名称：汕头东风印刷股份有限公司



单位：人民币元

项目	附注	本期金额					
		股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	其他综合收益	未分配利润
一、上年年末余额		556,000,000.00	687,652,959.34		123,097,529.31		185,037,763.83
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额		556,000,000.00	687,652,959.34		123,097,529.31		185,037,763.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		556,000,000.00	-556,000,000.00		108,073,846.16		972,664,615.45
（一）综合收益总额							1,080,738,461.61
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积					108,073,846.16		-108,073,846.16
3. 对所有者（或股东）的分配					108,073,846.16		-108,073,846.16
4. 其他							
（四）所有者权益内部结转		556,000,000.00	-556,000,000.00				
1. 资本公积转增资本（或股本）		556,000,000.00	-556,000,000.00				
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额		1,112,000,000.00	131,652,959.34		231,171,375.47		1,157,702,379.28

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



所有者权益变动表(续)

2014年度

单位名称: 汕头东风印刷股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	上期金额				
		股本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	其他综合收益
一、上年年末余额		556,000,000.00	687,652,959.34		84,171,254.39	407,381,289.58
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额		556,000,000.00	687,652,959.34		84,171,254.39	407,381,289.58
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						
(一) 综合收益总额						1,735,205,503.31
(二) 所有者投入和减少资本						-183,417,250.83
1. 所有者投入资本						389,262,749.17
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积					38,926,274.92	-572,680,000.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配					38,926,274.92	-38,926,274.92
3. 其他						-572,680,000.00
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本 (或股本)						
2. 盈余公积转增资本 (或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本年年末余额		556,000,000.00	687,652,959.34		123,097,529.31	185,037,763.83
						1,551,788,252.48

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

汕头东风印刷股份有限公司

2014年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

汕头东风印刷股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是经广东省对外贸易经济合作厅粤外经贸资字[2010]388号《关于合资企业汕头市东风印刷厂有限公司转制为外商投资股份有限公司的批复》文件批准，由香港东风投资有限公司、东捷控股有限公司、汕头市华青投资控股有限公司、汕头市恒泰投资有限公司（现更名为拉萨经济技术开发区恒联泰投资有限公司）、泰华投资有限公司、汕头市泰丰投资有限公司（现更名为拉萨经济技术开发区佳鑫泰丰投资有限公司）、汕头市东恒贸易发展有限公司（现更名为拉萨经济技术开发区东恒兴业投资有限公司）和上海易畅投资有限公司共同发起设立的外商投资股份有限公司。

2012年1月10日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]77号《关于核准汕头东风印刷股份有限公司首次公开发行股票批复》文件核准，公司向社会公开发行人民币普通股5,600万股。经2012年1月13日上海证券交易所上证发字[2012]2号《关于汕头东风印刷股份有限公司人民币普通股股票上市交易的通知》文件批准，公司股票于2012年2月16日在上海证券交易所挂牌上市交易，证券简称：东风股份，证券代码：601515。

根据公司2014年4月29日审议通过的2013年度股东大会决议，公司以截止2013年12月31日总股本55,600万股为基准，以资本公积（股本溢价）向全体股东每10股转增10股的方式转增总股本55,600万股。资本公积（股本溢价）转增股本完成后，公司的注册资本由人民币55,600万元增加至人民币111,200.00万元。

公司企业法人营业执照注册号：440500400005944。

公司注册资本：人民币111,200万元。

公司法定代表人：黄晓佳。

公司住所：汕头市潮汕路金园工业城北郊工业区（二围工业区）、4A2-2片区、2M4片区、13-02片区A-F座。

公司类型：股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）。

公司行业性质：印刷包装业

公司经营范围：包装装潢印刷品印刷（印刷经营有效期至2017年12月31日）；加工、制造：醇溶凹印油墨（32195）、印刷油墨（32199）（有效期至2015年8月24日）。[经营范围中凡涉专项规定持有效专批证件方可经营]

公司的主要产品：烟标、纸品等。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表范围变化情况如下表所列示如下：

（一）本期新纳入合并范围的子公司

名称	取得方式
陆良福牌彩印有限公司	收购
广东可逸智膜科技有限公司	收购
广东东峰亿云资讯科技有限公司	设立

（二）纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1在子公司中的权益”；合并范围的变化情况详见“附注六、合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述主要会计政策和会计估计进行编制。

二、持续经营

公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以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

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报

表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务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（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1、公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2、合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3、公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4、企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

（1）公司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。公司对初始确认后的商誉不进行摊销，在年末进行减值测试，商誉以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

（2）公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规

定处理：

①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；

②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。

（三）公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1、公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2、公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

（1）债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

（2）债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3、公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

（1）在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

（2）在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

五、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1、报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初余额，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初余额，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2、报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初余额，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

六、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、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，确定为现金等价物。

七、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1、外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2、资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，因汇率波动而产生的差额，一方面调整外币货币性项目的记账本位币金额，另一方面作为汇兑差额处理，其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值折算为记账本位币，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1、公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

比较财务报表的折算比照上述方法处理。

2、公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

（2）在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3、公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

八、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（一）金融工具的分类

1、金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）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；（3）投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产。在公允价值计量不可行的特殊情况下，划分为可供出售金融资产的部分权益性投资采用成本法进行会计处理。

2、金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（1）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）；（2）其他金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1、金融工具的确认依据

公司在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。

2、金融工具的计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

（2）持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

（3）贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

1、金融资产终止确认条件

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，公司采用实质重于形式的原则。

2、金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司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，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，同时将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可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

3、金融资产转移不满足终止确认条件的处理

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(四) 金融负债终止确认条件

1、金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则公司终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认该现存金融负债，并同时确认新金融负债。

2、公司对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

4、公司如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(五) 金融工具公允价值的确定方法

1、存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2、不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

（六）金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司在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（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

1、持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

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

（1）对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

（2）对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

2、可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过成本的50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，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，不得转回。

（七）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供

出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

九、应收款项

（一）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、单项金额重大的应收款项的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 500.00 万元以上（含 500.00 万元）的应收款项。

2、单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（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等；（3）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债务重组。

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

1、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项的确定依据

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，是指期末余额在 500.00 万元以下，债务人违反了合同条款，违约偿付欠款，账龄在一年以上的应收款项。

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

资产负债表日，公司对单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

（三）按组合计提坏账准备的应收款项

1、确定组合的依据

账龄组合：单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

其他组合：无风险组合，包括合并范围内母子公司、子公司与子公司之间的往来款项等。

2、按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合：公司按照账龄分析法计提，坏账准备的计提比例如下：

账龄	坏账准备计提比例（%）
----	-------------

账龄	坏账准备计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1~2 年	10.00
2~3 年	30.00
3~4 年	50.00
4~5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他组合：公司不计提坏账准备。

十、存货

(一) 存货的分类

公司存货分为在途物资、原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）和发出商品等。

(二) 发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

(三) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1、存货可变现净值的确定依据

(1) 库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

(2) 需要经过加工的材料存货，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。

(3) 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2、存货跌价准备的计提方法

(1) 公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

(2) 对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

(三) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

十一、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1、企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1、采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2、采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单

位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1、确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对相应安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相应安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2、确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

(四) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

公司按照长期股权投资项目计提减值准备。

1、公司对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资，其可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将长期股权投资的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。

2、因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

十二、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

- 1、合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2、合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3、其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

十三、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件时予以确认：

1、与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；

2、该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产的初始计量

固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（三）固定资产折旧

1、除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2、公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3、固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4-5	5	19.00-23.75
电子及办公设备	3-5	5	19.00-31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4、符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5、融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（四）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

1、融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2、融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资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，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确

认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

（五）固定资产的后续支出

1、与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。

2、与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

十四、在建工程

（一）在建工程的类别

公司的在建工程分为建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出等。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十五、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1、借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

2、借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

3、借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（四）借款费用资本化金额的确定

1、借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2、借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3、汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十六、无形资产

（一）无形资产的分类

公司的无形资产主要包括土地使用权、管理软件等。

（二）无形资产的初始计量

无形资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

1、外购无形资产的成本，按照购买价款、相关税费以及直接归属于使该项无形资产达到预定用途所发生的其他支出确定。

2、自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

同时满足下列资本化条件的，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，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3、投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（三）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1、使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额一般计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

2、使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

（四）无形资产使用寿命的估计

1、来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2、合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3、按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（五）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1、研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

2、开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（六）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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，能够证明其有用性；
- 4、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（七）土地使用权的处理

1、公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2、公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3、外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作

为固定资产。

十七、长期资产减值

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、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十八、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十九、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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、企业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、企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1、服务成本。
- 2、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3、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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

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

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

二十一、收入

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，其确认原则如下：

（一）销售商品收入的确认原则

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

（二）提供劳务收入的确认原则

1、提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

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

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，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时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

2、提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

（1）如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（2）如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（3）如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

（三）让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

二十二、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1、公司能够满足政府补助所附条件；

2、公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1、政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2、政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1、与资产相关的政府补助，在取得时按照到账的实际金额确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时直接计入当期损益。

3、已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

（1）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（2）不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

二十三、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1、公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2、递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

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

(3) 资产负债表日, 公司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, 减记的金额予以转回。

3、递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1、资产负债表日, 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2、适用税率发生变化的, 公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量, 除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外, 将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3、公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时, 采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4、公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十四、股份支付

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。

(一) 授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外, 无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付, 公司在授予日均不做会计处理。

(二) 等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日, 公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用, 同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付, 只要职工满足了其他所有非市场条件, 就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的, 等待期期限确定后, 后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的, 则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付, 按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积), 不确认其后续公允价值变动; 对于现金结算的涉及职工的股份支付, 按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量, 确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日, 公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量, 计算截至当期累计应确认的成本费用

金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1、对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。

2、对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债（应付职工薪酬）公允价值的变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

二十五、重要会计政策、会计估计变更

（一）会计政策变更

公司2014年起实施财政部最新修订的企业会计准则及相关具体规定，并对以前年度比较财务报表进行重新表述（具体影响见下表列示），修订后的企业会计准则未对本期及以前年度经营成果产生影响。

会计政策变更的内容和原因	审批情况	受影响的报表项目名称	2013.12.31报表影响金额
根据新修订的《企业会计准则第2号—长期股权投资》重分类不具有控制、共同控制或重大影响的投资	2014年10月29日公司第二届董事会第十次会议决议	长期股权投资	-53,000,000.00
		可供出售金融资产	53,000,000.00

（二）会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更事项。

附注四、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额-可抵扣进项税额	17%、6%、3%[注1]
营业税	营业额	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%[注2]
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注3]

[注 1]公司和子公司广东鑫瑞新材料科技有限公司、延边长白山印务有限公司、贵州西牛王印务有限公司、广东可逸智膜科技有限公司和陆良福牌彩印有限公司适用的增值税税率为 17%；子公司深圳市凯文印刷有限公司于 2013 年 7 月 9 日被主管税务机关认定为一般增值税纳税人，自 2013 年 8 月 1 日起按 17%税率缴纳增值税，2013 年 8 月份之前为小规模纳税人，增值税率为 3%；子公司佳鹏零宇设计(深圳)有限公司 2014 年 7 月 24 日被主管税务机关认定为一般增值税纳税人，自 2014 年 8 月 1 日起按 6%税率缴纳增值税，2014 年 8 月份之前为小规模纳税人，增值税率为 3%；子公司云南东佳印务有限公司和广东东峰忆云资讯科技有限公司为小规模纳税人，增值税征收率为 3%；子公司香港福瑞投资有限公司、香港鑫瑞新材料科技有限公司不缴纳增值税。

[注 2]：本期新合并企业陆良福牌彩印有限公司地处云南省陆良县，其城市维护建设税按应纳流转税额的 5%缴纳。

[注 3]：本公司及各子公司执行的企业所得税税率

公司名称	所得税税率	
	2014 年	2013 年
汕头东风印刷股份有限公司	15%	15%
广东鑫瑞新材料科技有限公司	15%	15%
延边长白山印务有限公司	15%	15%
贵州西牛王印务有限公司	15%	15%
陆良福牌彩印有限公司	15%	
广东可逸智膜科技有限公司	15%	
云南东佳印务有限公司	25%	25%
佳鹏零宇设计(深圳)有限公司	25%	25%
深圳市凯文印刷有限公司	25%	25%
香港福瑞投资有限公司	25%	25%
广东东峰忆云资讯科技有限公司	25%	
香港鑫瑞新材料科技有限公司	16.50%	16.50%

公司全资子公司香港福瑞投资有限公司，于 2014 年 3 月 24 日被广东省地方税务局《香港福瑞投资有限公司认定为居民企业的批复》（粤地税发[2014]41 号）认定为境外注册中资控股居民企业，并自 2012 年起开始执行，故报告期间其企业所得税税率为 25%。

公司全资子公司香港鑫瑞新材料科技有限公司适用的利得税税率为 16.50%。

2、税收优惠及批文

（1）母公司

根据 2014 年 1 月 24 日广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局粤科高字[2014]19 号《关于公布广东省 2013 年第一批通过复审高新技术企业名单的通知》批复，该公司通过了 2013 年第一批高新技术企业复审，取得了上述四部门联合颁发的《高新技术企业证书》，有

效期三年,享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2013 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日止。因此,公司自 2013 年起按 15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 子公司

控股子公司-广东鑫瑞新材料科技有限公司: 根据 2014 年 4 月 13 日广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局粤科高字[2014]59 号《关于公布广东省 2013 年第二批通过复审高新技术企业名单的通知》批复, 该公司通过了 2013 年第二批高新技术企业复审, 取得了上述四部门联合颁发的《高新技术企业证书》, 有效期三年, 享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2013 年 1 月 1 日 2015 年 12 月 31 日。因此, 该公司自 2013 年 1 月 1 日起按 15%的税率缴纳企业所得税。

全资子公司-延边长白山印务有限公司: 2012 年 7 月 25 日, 该公司被认定为高新技术企业, 并取得吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 有效期三年。自 2012 年 1 月 1 日起按 15%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司-贵州西牛王印务有限公司: 2011 年 10 月 31 日, 该公司被认定为 2011 年贵州省第二批高新技术企业, 并取得贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省国家税务局、贵州省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 有效期三年。自 2011 年 1 月 1 日起按 15%的税率缴纳企业所得税, 并已于 2014 年 9 月 9 日复审通过, 并取得上述部门换发的新的《高新技术企业证书》, 有效期仍为三年。

控股子公司-陆良福牌彩印有限公司: 根据《企业所得税法》及其实施条例和《财政部 国家税务总局 海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]59 号) 文件规定, 公司符合西部大开发税收优惠的条件。该公司于 2014 年 8 月 5 日取得了云南省发展和改革委员会《关于曲靖市西部水务有限公司等 3 户企业有关业务属于国家鼓励类产业的确认书》(云发改办西部[2014]537 号), 并于 2014 年 12 月 15 日取得了云南省陆良县国家税务局《企业所得税减免税备案通知书》, 从 2014 年起至 2020 年该公司可按 15%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司-广东可逸智膜科技有限公司: 2013 年 7 月 2 日, 该公司被认定为高新技术企业, 并取得广东省科学技术厅、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》, 有效期三年。自 2013 年 1 月 1 日起按 15%的税率缴纳企业所得税。

附注五、合并财务报表主要项目注释(除另有说明外, 货币单位均为人民币元)

1、货币资金

(1) 货币资金类别

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,406.13	3,473.69
银行存款	370,605,684.28	452,035,287.86
其他货币资金	72,158,832.83	54,152,895.87
合计	442,767,923.24	506,191,657.42

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	55,052,066.18	4,039,223.90

(2) 其他货币资金期末余额中银行承兑汇票保证金及信用证保证金为70,735,763.04元。

(3) 货币资金期末余额中除上述保证金外，无抵押、冻结等对使用有限制或存放境外及有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	215,580,744.18	242,149,111.64

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	24,500,000.00

(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

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	18,482,234.06	

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	562,102,146.95	100.00	29,265,361.39	5.21	532,836,785.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	562,102,146.95	100.00	29,265,361.39	5.21	532,836,785.56

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	422,046,028.82	100.00	21,130,801.44	5.01	400,915,227.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	422,046,028.82	100.00	21,130,801.44	5.01	400,915,227.38

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	金额	比例 (%)	金额
1 年以内	545,288,177.74	97.01	27,264,408.89	422,016,028.82	99.99	21,100,801.44
1~2 年	15,216,191.35	2.71	1,521,619.14			
2~3 年	1,597,777.86	0.28	479,333.36			
3~4 年						
4~5 年						
5 年以上				30,000.00	0.01	30,000.00
合计	562,102,146.95	100.00	29,265,361.39	422,046,028.82	100.00	21,130,801.44

(2) 应收账款金额前五名欠款情况

债务人名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占应收账款总额的比例 (%)
吉林烟草工业有限责任公司	无关联关系	251,636,470.50	1 年以内	44.77
贵州中烟工业有限责任公司	无关联关系	59,498,198.55	1 年以内	10.58
甘肃烟草工业有限责任公司	无关联关系	58,513,124.64	1 年以内	10.41
云南中烟物资(集团)有限责任公司	无关联关系	33,885,093.16	1 年以内	6.03
龙岩烟草工业有限责任公司	无关联关系	18,805,001.45	1 年以内	3.35
合计		422,337,888.30		75.14

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,270,692.99 元；本期未收回或转回坏账准备。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	45,223,332.49	67.78	32,062,674.39	93.16
1~2 年	19,486,303.00	29.21	2,355,721.00	6.84
2~3 年	2,011,261.00	3.01		
合计	66,720,896.49	100.00	34,418,395.39	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

预付单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	未结算原因
安宁工业园区管理委员会	无关联关系	17,540,903.00	1-2 年	预付土地款尚未结算
贵阳市高新区财政局	无关联关系	14,550,000.00	1 年以内	预付土地款尚未结算

预付单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	未结算原因
昆明中天世纪房地产经纪有限公司	无关联关系	8,458,747.00	1年以内	预付购房款尚未结算
深圳市聚轩盛贸易有限公司	无关联关系	4,000,000.00	1年以内	预付材料款尚未结算
天津长荣印刷设备股份有限公司	无关联关系	3,781,000.00	1年以内	预付设备款尚未结算
合计		48,330,650.00		

(3) 账龄超过一年的重要预付款项

预付单位名称	与本公司关系	金额	款项性质	未结算原因
安宁工业园区管理委员会	无关联关系	17,540,903.00	预付土地款	尚未结算

5、应收利息

(1) 明细项目

借款单位名称	期初余额	期末余额
南京聘望置业有限公司	687,500.00	687,500.00
广西百德房地产有限公司	687,500.00	687,500.00
汕头市创业混凝土有限公司		220,000.00
合计	1,375,000.00	1,595,000.00

(2) 应收利息期末余额为计提委托贷款2014年12月21-31日期间应收委贷利息收入。

6、应收股利

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
广西真龙彩印包装有限公司	4,704,000.00	93,552,393.00		98,256,393.00

应收股利期末余额为子公司香港福瑞投资有限公司应收联营企业广西真龙彩印包装有限公司于2014年10月20日已宣告尚未发放的股利。

7、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,295,827.09	100.00	580,669.41	6.25	8,715,157.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,295,827.09	100.00	580,669.41	6.25	8,715,157.68

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,387,145.83	100.00	180,607.29	5.33	3,206,538.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,387,145.83	100.00	180,607.29	5.33	3,206,538.54

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	7,178,266.20	77.22	358,913.32	3,162,145.83	93.36	158,107.29
1~2 年	2,067,560.89	22.24	206,756.09	225,000.00	6.64	22,500.00
2~3 年	50,000.00	0.54	15,000.00			
3~4 年						
4~5 年						
5 年以上						
合计	9,295,827.09	100.00	580,669.41	3,387,145.83	100.00	180,607.29

(2) 其他应收款金额前五名欠款情况

债务人名称	与本公司关系	金额	欠款年限	性质或内容	占其他应收款总额的比例 (%)
贵阳高科控股集团有限公司	无关联关系	4,250,000.00	1 年以内	借款用于购置土地的前期开发	45.72
安徽中烟工业有限责任公司	无关联关系	2,000,000.00	1~2 年	履约及质量保证金	21.52
汕头市远东轻化装备有限公司	无关联关系	500,000.00	1 年以内	设备处置款	5.38
METSA BOARD INTERNATIONAL LTD.	无关联关系	496,947.18	1 年以内	芬兰纸质量赔款	5.35
广州市百业建设顾问有限公司贵州分公司	无关联关系	300,000.00	1 年以内	投标保证金	3.23
合计		7,546,947.18			81.20

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约及质量保证金	2,250,000.00	2,050,000.00
投标保证金	580,000.00	200,000.00
其他往来	6,465,827.09	1,137,145.83
合计	9,295,827.09	3,387,145.83

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 360,323.52 元；本期未收回或转回坏账准备。

(5) 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,644.12

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	160,547,443.17		160,547,443.17	131,893,765.02		131,893,765.02
委托加工物资	1,112,584.21		1,112,584.21	1,110,643.72		1,110,643.72
在产品	46,519,852.94		46,519,852.94	32,361,004.13		32,361,004.13
库存商品	45,757,688.44		45,757,688.44	28,678,545.73		28,678,545.73
发出商品	494,068,342.27		494,068,342.27	305,746,481.72		305,746,481.72
合计	748,005,911.03		748,005,911.03	499,790,440.32		499,790,440.32

(2) 期末无存货成本高于其可变现净值的情形，无需计提存货跌价准备。

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	300,000,000.00	300,000,000.00

说明:2012年12月3日,公司与南京聘望置业有限公司、中国民生银行股份有限公司汕头分行(以下简称“汕头民生银行”)签订《公司委托贷款合同》,公司委托汕头民生银行向南京聘望置业有限公司发放委托贷款15,000万元,贷款期限为24个月,自2012年12月6日起至2014年12月6日止,贷款利率为年利率15%。2014年9月28日,公司与南京聘望置业有限公司、中国民生银行股份有限公司汕头分行(以下简称“汕头民生银行”)签订《公司委托贷款展期协议》,委托贷款展期期限为12个月,自2014年12月6日至2015年12月6日,展期期间合同条款不变。

2012年12月14日,公司与广西百德房地产有限公司、汕头民生银行签订《公司委托贷款合同》,公司委托汕头民生银行向广西百德房地产有限公司发放贷款15,000万元,贷款期限为24个月,自2012年12月17日起至2014年12月17日止,贷款利率为年利率15%。2014年9月28日,公司与广西百德房地产有限公司、中国民生银行股份有限公司汕头分行(以下简称“汕头民生银行”)签订《公司委托贷款展期协议》,委托贷款展期期限为12个月,自2014年12月17日起至2015年12月17日止,展期期间合同条款不变。

根据合同条款规定,上述委托贷款风险由委托人承担,受托人不承担任何形式的贷款风险。

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	60,000,000.00	

2014年9月23日，公司与汕头市创业混凝土有限公司、中国工商银行股份有限公司汕头分行（以下简称“汕头工商银行”）签订《一般委托贷款委托代理协议》（2014年东风委借字第01号），公司委托汕头工商银行向汕头市创业混凝土有限公司发放委托贷款3,000万元，贷款期限为12个月，自2014年9月23日起至2015年9月22日止，贷款利率为年利率12%。

2014年9月26日，公司与汕头市创业混凝土有限公司、中国工商银行股份有限公司汕头分行（以下简称“汕头工商银行”）签订《一般委托贷款委托代理协议》（2014年东风委借字第02号），公司委托汕头工商银行向汕头市创业混凝土有限公司发放委托贷款3,000万元，贷款期限为12个月，自2014年9月26日起至2015年9月22日止，贷款利率为年利率12%。

根据合同条款规定，上述委托贷款风险由委托人承担，受托人不承担任何形式的贷款风险。

11、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具						
其中：按公允价值计量的权益工具	44,906,424.75		44,906,424.75			
按成本计量的权益工具	53,000,000.00		53,000,000.00	53,000,000.00		53,000,000.00
合计	97,906,424.75		97,906,424.75	53,000,000.00		53,000,000.00

（2）期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
权益工具的成本（EPRINT GROUP LIMITED）	53,816,860.70
公允价值	44,906,424.75
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-8,910,435.95
已计提减值金额	

（3）期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
汕头市金平区汇天小额贷款有限公司	38,000,000.00			38,000,000.00
安徽三联木艺包装有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00
合计	53,000,000.00			53,000,000.00

（续表）

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
汕头市金平区汇天小额贷款有限公司					19.00	
安徽三联木艺包装有限公司					10.00	
合计						

12、长期股权投资

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本期增减变动				
			追加投资/减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润
联营企业							
广西真龙彩印包装有限公司	55,432,901.59	179,515,438.09	4,557,000.00	84,386,197.73			98,109,393.00
上海绿馨电子科技有限公司	40,000,000.00	40,002,441.23		-3,462,008.43			
合计	95,432,901.59	219,517,879.32		80,924,189.30			98,109,393.00

(续上表)

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业				
广西真龙彩印包装有限公司			170,349,242.82	
上海绿馨电子科技有限公司			36,540,432.80	
合计			206,889,675.62	

13、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	286,996,014.29	641,857,262.81	33,991,265.10	19,162,173.66	982,006,715.86
2. 本期增加金额	185,412,604.73	304,736,429.55	7,514,574.43	9,294,660.67	506,958,269.38
(1) 购置		12,228,383.70	3,848,015.30	3,810,978.18	19,887,377.18
(2) 在建工程转入	117,448,343.02	172,442,482.83	361,538.47	1,164,889.63	291,417,253.95
(3) 企业合并增加	67,964,261.71	120,065,563.02	3,259,860.24	4,310,954.97	195,600,639.94
(4) 其他			45,160.42	7,837.89	52,998.31
3. 本期减少金额		7,070,957.59	1,480,645.00	1,237,054.20	9,788,656.79
(1) 处置或报废		7,070,957.59	1,480,645.00	1,237,054.20	9,788,656.79
(2) 企业合并减少					
(3) 其他					
4. 期末余额	472,408,619.02	939,522,734.77	40,025,194.53	27,219,780.13	1,479,176,328.45

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
二、累计折旧					
1. 期初余额	84,812,297.94	363,541,229.44	19,606,278.43	12,151,902.67	480,111,708.48
2. 本期增加金额	19,559,207.70	78,275,136.14	7,471,244.38	4,939,103.94	110,244,692.16
(1)计提	16,795,984.85	53,726,340.70	5,268,045.69	3,069,274.92	78,859,646.16
(2)企业合并增加	2,763,222.85	24,548,795.44	2,172,484.87	1,867,292.25	31,351,795.41
(3)其他			30,713.82	2,536.77	33,250.59
3. 本期减少金额		5,599,134.61	1,410,270.25	1,122,488.32	8,131,893.18
(1)处置或报废		5,599,134.61	1,410,270.25	1,122,488.32	8,131,893.18
(2)企业合并减少					
(3)其他					
4. 期末余额	104,371,505.64	436,217,230.97	25,667,252.56	15,968,518.29	582,224,507.46
三、减值准备					
1. 期初余额					
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)处置或报废					
(2)企业合并减少					
(3)其他					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	368,037,113.38	503,305,503.80	14,357,941.97	11,251,261.84	896,951,820.99
2. 期初账面价值	202,183,716.35	278,316,033.37	14,384,986.67	7,010,270.99	501,895,007.38

(2) 公司控股子公司广东可逸智膜科技有限公司，以厂房权证号为粤房地证字第C1406482、粤房地权证汕字第000090478的房屋（计20,104.58m²）和部分机器设备作为向中国民生银行汕头分行申请最高融资额人民币5,000.00万元（公授信字第17052014KY001号）的抵押担保物，抵押担保的主债权期限为2013年3月12日至2016年3月11日。截止2014年12月31日，上述用于抵押的房产和机器设备原值为84,421,819.39元、净值为71,970,144.23元；该抵押担保项下的借款余额为人民币2,080.00万元。

14、在建工程

(1) 在建工程明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
鑫瑞环保型高档防伪包装材料生产基地项目	169,696,830.96		169,696,830.96	356,035,489.64		356,035,489.64
鑫瑞厂区搬迁技改项目	11,977,034.85		11,977,034.85			
可逸智膜涂布车间技改项目	5,606,001.39		5,606,001.39			
贵州西牛王新厂区土地	909,912.00		909,912.00			
陆良福牌办公大楼装修工程	1,144,587.14		1,144,587.14			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净额	账面余额	减值准备	账面净额
其他	119,658.13		119,658.13	865,030.94		865,030.94
合计	189,454,024.47		189,454,024.47	356,900,520.58		356,900,520.58

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
				转入固定资产	其他减少	
鑫瑞环保型高档防伪包装材料生产基地项目	29,569.50	356,035,489.64	62,577,954.71	248,916,613.39		169,696,830.96
鑫瑞厂区搬迁技改项目			32,921,205.58	20,944,170.73		11,977,034.85
延边长白山技术改造及扩产项目	7,992.45		6,575,850.10	5,697,705.54	878,144.56	
可逸智膜涂布车间技改项目			17,189,991.15	11,583,989.76		5,606,001.39
贵州西牛王新厂区土地			909,912.00			909,912.00
陆良福牌办公大楼装修工程			1,144,587.14			1,144,587.14
东风双机组烫金模切机			3,409,743.59	3,409,743.59		
其他		865,030.94	119,658.13	865,030.94		119,658.13
合计		356,900,520.58	124,848,902.40	291,417,253.95	878,144.56	189,454,024.47

(续上表)

项目名称	工程进度	资金来源
鑫瑞环保型高档防伪包装项目	工程中后期	募集+自筹资金
延边长白山技术改造及扩产项目	主要工程已完成，尚有零星部分	募集资金
其他		自筹资金

[注]：本募投项目已经公司第一届董事会第二十一次会议《关于子公司延边长白山印务有限公司技术改造及扩产项目调整投资额度并将剩余募集资金永久性补充公司流动资金的议案》决议批准，投资额度变更为 9,024.08 万元，其中固定资产投资 7,992.45 万元。

(3) 在建工程发生额及余额中均无利息资本化金额。

15、工程物资

项目	期初余额	期末余额
建筑钢材	267,270.67	267,270.67
专用设备	2,347,928.76	
其他材料	35,540.17	23,521.37
合计	2,650,739.60	290,792.04

16、无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
----	-------	----	-----	----

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	93,334,436.76	1,333,335.75		94,667,772.51
2. 本期增加金额	31,128,728.52	370,272.65	612,820.51	32,111,821.68
(1)购置			112,820.51	112,820.51
(2)内部研发				
(3)企业合并增加	31,128,728.52	370,272.65	500,000.00	31,999,001.17
3. 本期减少金额		130,907.69		130,907.69
(1)处置		130,907.69		130,907.69
(2)企业合并减少				
4. 期末余额	124,463,165.28	1,572,700.71	612,820.51	126,648,686.50
二、累计摊销				
1. 期初余额	10,825,865.65	520,441.00		11,346,306.65
2. 本期增加金额	2,317,688.25	356,534.92	279,487.08	2,953,710.25
(1)计提	2,317,688.25	178,893.31	104,487.15	2,601,068.71
(2)企业合并增加		177,641.61	174,999.93	352,641.54
3. 本期减少金额		130,907.69		130,907.69
(1)处置		130,907.69		130,907.69
(2)企业合并减少				
4. 期末余额	13,143,553.90	746,068.23	279,487.08	14,169,109.21
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1)计提				
(2)企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	111,319,611.38	826,632.48	333,333.43	112,479,577.29
2. 期初账面价值	82,508,571.11	812,894.75		83,321,465.86

17、商誉

(1) 明细项目

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
合并陆良福牌彩印有限公司		91,860,016.93		91,860,016.93	
合并广东可逸智膜科技有限公司		44,782,706.55		44,782,706.55	
合计		136,642,723.48		136,642,723.48	

[注 1]公司于本期支付 168,641,537.35 元为合并成本（根据股权转让协议，应支付股权受让对价款为 172,500,000.00 元，合并成本已扣除了并购日前已宣告分配给公司的现金股利 3,858,462.65 元），

收购了陆良福牌彩印有限公司 69%的权益。合并成本超过按比例获得的陆良福牌彩印有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额 91,860,016.93 元，确认为与陆良福牌彩印有限公司相关的商誉。

[注 2] 子公司广东鑫瑞新材料科技有限公司于本期支付 225,000,000.00 元为合并成本收购了广东可逸智膜科技有限公司 100%的权益。合并成本超过获得的广东可逸智膜科技有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额 44,782,706.55 元，确认为与广东可逸智膜科技有限公司相关的商誉。

(2) 期末商誉不存在商誉减值的情形，无需计提商誉减值准备。

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			摊销额	其他减少额	
租入固定资产改良	6,633,473.56		1,658,368.44		4,975,105.12
金孚会费	121,865.65	5,827.20	48,675.60	1,370.90	77,646.35
合计	6,755,339.21	5,827.20	1,707,044.04	1,370.90	5,052,751.47

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

①明细项目

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	4,476,306.16	3,196,202.86
未实现内部销售利润	3,465,224.77	3,579,150.22
合计	7,941,530.93	6,775,353.08

②引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
资产账面价值小于计税基础产生的暂时性差异	29,846,030.80	21,311,158.32
合并抵销未实现内部销售利润产生的暂时性差异	23,101,498.37	23,861,001.48
合计	52,947,529.17	45,172,159.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

①明细项目

项目	期末余额	期初余额
非同一控制企业合并资产评估增值	5,684,716.82	

②引起暂时性差异的资产或负债项目对应的应纳税暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
非同一控制下企业合并可辨认净资产公允价值与账面价值的差额产生的暂时性差异	37,898,112.15	

③未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,024.60	3,389.70
可抵扣亏损	12,255,311.33	5,978,373.76
合计	12,259,335.93	5,981,763.46

④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	期末余额	期初余额	备注
2016	1,357,181.65	1,357,181.65	
2017	1,129,024.22	1,129,024.22	
2018	3,492,167.89	3,492,167.89	
2019	6,276,937.57		
合计	12,255,311.33	5,978,373.76	/

20、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,800,000.00	
信用借款	250,000,000.00	300,000,000.00
合计	270,800,000.00	300,000,000.00

21、应付票据

应付票据分类

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	283,927,531.61	248,276,239.58

2015年将到期的应付票据金额为283,927,531.61元。

22、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	192,567,165.81	91.75	180,608,875.61	98.34
1~2年	10,729,660.30	5.11	558,414.77	0.30
2~3年	6,109,083.39	2.91	2,433,213.69	1.33
3年以上	475,000.00	0.23	62,907.63	0.03
合计	209,880,909.50	100.00	183,663,411.70	100.00

(2) 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付外购材料款和电费费用类款项	173,603,719.80	150,236,830.54
购建固定资产、土地资产等长期资产的应付款项	36,277,189.70	33,426,581.16
合计	209,880,909.50	183,663,411.70

23、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,285,990.12	100.00	61,562.79	100.00

(2) 预收款项按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,285,990.12	61,562.79

24、应付职工薪酬

(1) 项目列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	31,378,751.67	172,905,514.61	159,648,249.62	44,636,016.66
二、离职后福利—设定提存计划		8,966,366.31	8,966,366.31	
三、辞退福利		528,279.96	528,279.96	
四、一年内到期的其他福利		306,912.99	306,912.99	
合计	31,378,751.67	182,707,073.87	169,449,808.88	44,636,016.66

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,079,703.58	140,186,676.26	131,956,208.63	39,310,171.21
二、职工福利费		17,474,488.32	17,474,488.32	
三、社会保险费		3,964,790.90	3,966,314.90	-1,524.00
其中：1. 医疗保险费		3,204,117.37	3,205,641.37	-1,524.00
2. 工伤保险费		321,487.33	321,487.33	
3. 生育保险费		439,186.20	439,186.20	
四、住房公积金	199,273.50	3,828,534.05	3,798,105.55	229,702.00
五、工会经费和职工教育经费	99,774.59	1,830,253.09	1,771,966.82	158,060.86
六、短期带薪缺勤		681,165.40	681,165.40	
七、短期利润分享计划				
八、其他[注]		4,939,606.59		4,939,606.59

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	31,378,751.67	172,905,514.61	159,648,249.62	44,636,016.66

[注]为本期合并范围增加陆良福牌彩印有限公司而转入的职工福利及奖励基金。

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		8,173,106.10	8,173,106.10	
2、失业保险费		793,260.21	793,260.21	
3、企业年金缴费				
合计		8,966,366.31	8,966,366.31	

(4) 应付职工薪酬中无拖欠性质的职工薪酬。

25、应交税费

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
增值税	-21,173,111.11	-27,050,812.50
营业税	674,918.10	
城市维护建设税	794,176.37	217,284.61
教育费附加	585,575.97	155,203.30
企业所得税	10,203,155.46	14,523,179.14
代扣代缴个人所得税	322,028.44	330,967.06
城镇土地使用税	1,344.85	1,344.85
房产税	102,739.82	102,739.82
印花税	74,569.89	77,625.21
堤围防护费	14,3011.86	197,930.29
综合基金	21,356.61	30,417.51
合计	-8,250,233.74	-11,414,120.71

(2) 公司执行的各项税率及税收优惠政策见本附注四。

26、应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	464,323.35	566,500.00

27、应付股利

项目	期末余额	期初余额
贵州永吉印务股份有限公司		8,188,470.00
贵州黄果树企业有限公司		6,744,360.00

项目	期末余额	期初余额
泰林企业有限公司	1,506,729.44	
合计	1,506,729.44	14,932,830.00

28、其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,725,220.92	97.36	10,220,522.01	98.02
1~2年	178,354.72	1.62	81,713.00	0.78
2~3年				
3年以上	112,687.00	1.02	125,178.00	1.20
合计	11,016,262.64	100.00	10,427,413.01	100.00

(2) 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
运输费	8,634,401.26	7,413,117.51
押金及其他	2,381,861.38	3,014,295.50
合计	11,016,262.64	10,427,413.01

29、股本

项目	期初数	本期增减变动(+)、(-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
普通股股份 总数	556,000,000			556,000,000		556,000,000	1,112,000,000

根据公司2014年4月29日审议通过的2013年度股东大会决议，公司以截止2013年12月31日总股本556,000,000股为基准，以资本公积（股本溢价）向全体股东每10股转增10股的方式转增总股本556,000,000股。

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	708,814,400.15		558,610,101.71	150,204,298.44

说明：本期减少额558,610,101.71元中，其中556,000,000.00元系转增股本减少所致；2,610,101.71元系子公司广东鑫瑞新材料科技有限公司本期引进新股东坚强实业公司对其进行增资后，公司持股比例由100%下降为85%，将增资前的公司股权比例计算的应享有其账面净资产中的份额与增资后按公司持股比例计算的在增资后其账面净资产份额两者之间的差额按准则规定进行调整的金额。

31、其他综合收益

项目	期初	本期发生金额	期末
----	----	--------	----

	余额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	余额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益		-8,910,435.95			-8,910,435.95		-8,910,435.95
外币财务报表折算差额	-1,758,495.45	1,360,890.30	-395,799.37 [注]		1,756,689.67		-1,805.78
其他综合收益合计	-1,758,495.45	-7,549,545.65	-395,799.37		-7,153,746.28		-8,912,241.73

[注]为子公司香港福瑞投资有限公司记账本位币由港币变更为人民币转出金额。

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	128,108,149.79	108,073,846.16		236,181,995.95

变动情况说明，盈余公积本期增加 108,073,846.16 元，系根据公司章程规定，按照母公司本期净利润的 10%提取的法定盈余公积。

33、未分配利润

项目	本期金额	备注
年初未分配利润	991,974,755.87	
加：归属于母公司所有者的净利润	736,705,332.53	
减：提取法定盈余公积	108,073,846.16	按母公司当期净利润的 10%提取
应付普通股股利		
期末未分配利润	1,620,606,242.24	

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额	上期发生额	项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,976,357,387.73	1,778,095,416.12	主营业务成本	916,867,737.14	822,532,863.25
其他业务收入	25,688,390.73	23,431,279.37	其他业务成本	14,807,635.37	13,796,715.39
合计	2,002,045,778.46	1,801,526,695.49	合计	931,675,372.51	836,329,578.64

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
烟标	1,804,947,047.30	1,037,289,371.34	1,578,842,075.52	884,042,559.61

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
纸品	499,339,240.25	290,984,364.72	502,799,772.72	294,017,984.57
其他	283,763,214.86	200,606,090.25	221,908,808.45	153,187,671.98
减：合并抵销	611,692,114.68	612,012,089.17	525,455,240.57	508,715,352.91
合计	1,976,357,387.73	916,867,737.14	1,778,095,416.12	822,532,863.25

(3) 其他业务（分项目）

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料销售（含废料）	35,870,574.43	26,024,020.24	30,849,546.58	23,188,503.62
其他	8,359,628.78	5,654,196.12	14,960,243.87	10,592,695.66
减：合并抵销	18,541,812.48	16,870,580.99	22,378,511.08	19,984,483.89
合计	25,688,390.73	14,807,635.37	23,431,279.37	13,796,715.39

35、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	92,064.00	108,000.00	营业额的 5%
城市维护建设税	11,139,839.41	10,778,840.63	详见附注四.1
教育费附加	8,023,501.17	7,699,171.83	应纳流转税额的 5%
合计	19,255,404.58	18,586,012.46	

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,308,319.37	6,989,925.79
仓储运输费	33,045,897.63	29,986,700.39
市场拓展费	2,496,622.54	1,693,619.94
业务招待费	8,284,154.19	7,379,014.32
差旅费	2,587,754.17	2,440,117.92
办公费	1,179,743.37	1,931,441.25
车辆费用	1,448,646.48	1,304,043.07
折旧费	647,750.60	625,818.95
展览费	810,555.72	165,526.25
防伪技术使用费	3,542,079.20	5,773,826.00
其他	810,608.84	905,234.02
合计	64,162,132.11	59,195,267.90

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	40,142,677.17	31,975,859.88
工会经费	689,221.48	1,989,883.05
职工教育经费	1,105,990.51	1,045,289.47
折旧费	8,648,904.72	7,723,969.15
租赁费	4,580,949.23	4,588,079.22
无形资产摊销	2,556,464.71	2,098,487.46
长期待摊费用摊销	1,707,044.04	1,689,817.64
财产保险费	831,550.22	289,447.34
税金	5,692,722.33	4,603,095.97
办公费	5,780,889.62	4,890,349.56
物业管理费	5,255,257.20	4,047,524.36
差旅费	4,602,619.08	4,048,068.56
车辆使用费	4,421,668.09	4,313,453.21
修理费	1,107,643.08	2,120,252.46
绿化费	305,805.33	215,930.94
宣传费	2,091,303.03	1,244,890.57
业务招待费	17,164,944.52	15,417,399.99
研究开发费	87,104,825.83	81,377,970.10
聘请中介机构费	4,132,689.67	3,247,894.49
上市费用	702,230.98	476,965.26
取暖费	127,929.31	271,934.98
其他	4,418,234.50	3,536,699.27
合计	203,171,564.65	181,213,262.93

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	18,185,642.33	10,359,105.53
票据贴现支出	21,070.88	
减：利息收入	4,964,456.20	14,593,308.99
汇兑损失（减收益）	1,861,469.77	1,800,624.03
金融机构手续费	626,814.80	1,039,478.90
合计	15,730,541.58	-1,394,100.53

39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,631,016.51	5,960,130.42

40、投资收益

(1) 按产生投资收益的来源分项列示的投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	79,665,087.39	99,746,779.14
委托贷款取得的投资收益	44,684,511.60	43,142,250.00
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	1,435,302.62	
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,698.63	13,698.63
合计	125,798,600.24	142,902,727.77

(2) 权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
广西真龙彩印包装有限公司	83,127,095.82	99,744,337.91	被投资单位净利润变化
上海绿馨电子科技有限公司	-3,462,008.43	2,441.23	
合计	79,665,087.39	99,746,779.14	

(3) 公司投资收益汇回不存在重大限制。

41、营业外收入

(1) 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	474,233.65	11,379.77
其中：固定资产处置利得	474,233.65	11,379.77
政府补助	4,762,646.00	5,648,680.00
其他	270,575.76	156,213.87
合计	5,507,455.41	5,816,273.64
其中：计入非经常损益金额	5,507,455.41	5,816,273.64

(2) 政府补助明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	是否属于非 经常性损益
2014 年外贸发展“2160699-其他涉外发展服务支出”项目专项基金	1,452,646.00		与收益相关	是
广东省实施“扬帆计划”专项资金	1,000,000.00		与收益相关	是
贵阳市云岩区科技与工信局科技创新工程	500,000.00		与收益相关	是
贵阳市工信委信息化补助基金	500,000.00		与收益相关	是
延吉市经济合作局-奖励金	400,000.00		与收益相关	是
贵阳市云岩区科技与工信局项目专项奖	300,000.00		与收益相关	是
2013 年汕头市科技计划“防爆功能膜（窗膜）研制”专项基金	220,000.00		与收益相关	是

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	是否属于非 经常性损益
汕头市科技局 2013 年汕头市科技项目《包装印刷管理信息化生产自动化关键技术研发与升级改造》专项经费	200,000.00		与收益相关	是
贵阳市科技局创新企业奖	100,000.00		与收益相关	是
2014 年度专利技术实施孵化项目专项资金	75,000.00		与收益相关	是
2014 年度实施技术标准战略专项资金	15,000.00		与收益相关	
汕头市发展总部经济扶持资金		3,080,000.00	与收益相关	是
汕头市金融工作局财政局企业上市奖励金		1,000,000.00	与收益相关	是
进口产品贴息资金		588,680.00	与收益相关	是
软包装印刷装备产业关键技术研发与产业化项目资金		360,000.00	与收益相关	是
贵州省新认定高新技术企业补助		300,000.00	与收益相关	是
全息转移材料冷复合技术开发项目经费		84,000.00	与收益相关	是
凹印冰点等特殊工艺的试验开发及应用项目经费		80,000.00	与收益相关	是
印刷品全自动零速接纸技术及装备项目经费		50,000.00	与收益相关	是
贵阳市应用技术研究研发资助资金		50,000.00	与收益相关	是
“纳税百强”奖励		50,000.00	与收益相关	是
其他		6,000.00	与收益相关	是
合计	4,762,646.00	5,648,680.00		

42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	319,696.77	942,803.51
其中：固定资产处置损失	319,696.77	942,803.51
捐赠赞助支出	6,340,000.00	8,620,000.18
综合基金	2,274,260.60	2,381,048.03
其他	3,119.16	322,000.30
合计	8,937,076.53	12,265,852.02
其中：计入非经常损益金额	6,662,815.93	9,884,803.99

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	120,193,162.32	116,760,483.87
递延所得税调整	-703,435.70	-3,721,177.32
合计	119,489,726.62	113,039,306.55

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	885,788,725.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	132,868,308.85
子公司适用不同税率的影响	7,839,402.10
调整以前期间所得税的影响	-762,706.64
非应税收入的影响	-20,262,472.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,513,197.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	1,569,234.39
技术开发费加计扣除影响金额	-4,153,783.01
其他影响	-121,454.10
所得税费用	119,489,726.62

44、其他综合收益的税后净额

详见附注五之31本期发生金额情况。

45、合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	4,964,456.20	14,593,308.99
营业外收入	5,033,221.76	5,804,893.87
往来款及其他	1,368,080.00	3,737,000.00
合计	11,365,757.96	24,135,202.86

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用	81,678,715.98	69,873,572.77
销售费用	54,393,655.43	49,886,326.78
财务费用	626,814.80	1,039,478.90
其他	17,974,166.89	6,920,337.72
合计	154,673,353.10	127,719,716.17

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
本期收回上期预付土地款		15,369,785.00
退回预付的设备款	10,180,000.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
委托贷款	60,000,000.00	

46、合并现金流量表补充资料

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	766,298,999.02	725,050,386.51
加：资产减值准备	4,631,016.51	5,960,130.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	78,859,646.16	66,965,668.42
无形资产摊销	2,601,068.71	2,157,959.46
长期待摊费用摊销	1,707,044.04	1,736,991.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-181,750.67	718,599.98
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	27,213.79	212,823.76
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	20,047,112.10	12,159,729.56
投资损失(收益以“-”号填列)	-125,798,600.24	-142,902,727.77
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-580,090.40	-3,721,177.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-123,345.30	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-185,033,380.89	-92,904,946.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	91,516,390.16	-334,282,549.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-87,469,470.50	191,859,289.82
其他		81,507.58
经营活动产生的现金流量净额	566,501,852.49	433,091,684.98
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	442,767,923.24	506,191,657.42
减：现金的期初余额	506,191,657.42	618,245,941.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-63,423,734.18	-112,054,284.34

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并在本期支付的现金或现金等价物	393,641,537.35
其中：陆良福牌彩印有限公司	168,641,537.35
广东可逸智膜科技有限公司	225,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	55,594,091.43
其中：陆良福牌彩印有限公司	45,988,724.69
广东可逸智膜科技有限公司	9,605,366.74
加：以前期间发生的企业合并在本期支付的现金或现金等价物	
其中：陆良福牌彩印有限公司	
广东可逸智膜科技有限公司	
取得子公司支付的现金净额	338,047,445.92

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	442,719,390.79	506,191,657.42
其中：库存现金	3,406.13	3,473.69
可随时用于支付的银行存款	370,557,151.83	452,035,287.86
可随时用于支付的其他货币资金	72,158,832.83	54,152,895.87
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	442,719,390.79	506,191,657.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	70,735,763.04	54,152,895.87

47、外币货币性项目

(1) 外币货币性主要项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			5,469,684.45
其中：美元	128,202.17	6.1190	784,469.08
欧元	1,617.12	7.45560	12,056.60
港币	5,923,864.22	0.78887	4,673,158.77
应付账款			4,749,478.30
其中：美元	773,543.00	6.1190	4,733,309.62
港币	20,496.00	0.78887	16,168.68

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
香港福瑞投资有限公司[注]	中国香港		见[注]
香港鑫瑞新材料科技有限公司	中国香港	港币	经营活动位于香港且具有自主性

[注]该公司管理机构已迁回内陆，并于2014年3月24日取得广东省地方税务局《香港福瑞投资有限公司认定为居民企业的批复》，其主业为境内投资，故该公司从2014年4月份起记账本位币由港币改为人民币。

48、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	70,735,763.04	银行承兑汇票保证金
应收票据	24,500,000.00	质押用于办理银行承兑汇票
固定资产	71,970,144.23	抵押办理银行借款
合计	167,205,907.27	

附注六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：万元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
陆良福牌彩印有限公司[注1]	2014.5.13	16,864.15	69.00	收购	2014.5.31	款项已支付,股权已变更,财权及事权已移交	5,092.36	530.65
广东可逸智膜科技有限公司[注2]	2014.8.13	22,500.00	100.00	收购	2014.8.31	款项已支付,股权已变更,财权及事权已移交	3,168.68	-35.90

[注1]：经公司第一届董事会第二十六次会议审议批准，公司于2014年1月31日与云南誉丰泰实业有限公司、昆明恒溢隆实业有限公司、泰林企业有限公司签署《股权转让协议》，公司以人民币17,250.00万元的价格受让上述三方转让方合计持有陆良福牌彩印有限公司69%的股权（云南誉丰泰实业有限公司的股款6,750.00万元于2014年5月15日支付，昆明恒溢隆实业有限公司的股款4,750.00万元于2014年5月15日支付，泰林企业有限公司的股款5,750.00万元于2014年6月18日支付）；根据陆良福牌彩印有限公司2014年5月30日董事会《关于公司2013年度利润分配方案的议案》决议，决定将2013年7-12月份的部分利润385.846265万元分配给本公司，公司已于2014年6月28日收到相应款项；上述款项相抵后本次股权实际取得成本为16,864.153735万元。陆良福牌彩印有限公司的工商变更登记手续于2014年5月13日办理完成，新老股东并于2014年8月31日办理完成了相应财权和事权移交手续。

[注2]：经公司第二届董事会第三次会议审议批准，同意子公司广东鑫瑞新材料科技有限公司收购广东可逸智膜科技有限公司70%的股权。2014年7月31日，子公司广东鑫瑞新材料科技有限公司分别与坚强实业公司、汕头市三川光电有限公司、朗日集团控股有限公司签署《股权转让协议》，其以人民币

22,500.00万元的价格受让上述三方转让方合计持有广东可逸智膜科技有限公司100.00%的股权，（上述股权转让款项于2014年8月18日前支付完毕）。广东可逸智膜科技有限公司工商变更登记手续于2014年8月13日理完成，新老股东并于2014年8月31日前办理完成了相应财权和事权的移交手续。

（1）合并成本及商誉

项目	陆良福牌	广东可逸
合并成本—现金	168,641,537.35	225,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	76,781,520.42	180,217,293.45
商誉	91,860,016.93	44,782,706.55

（2）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	陆良福牌		广东可逸	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	45,988,724.69	45,988,724.69	9,605,366.74	9,605,366.74
应收款项	1,430,624.00	1,430,624.00	67,036,707.88	67,036,707.88
预付款项	249,087.45	249,087.45	25,164,221.86	25,164,221.86
其他应收款	608,528.71	608,528.71	123,070.65	123,070.65
存货	21,522,952.11	21,522,952.11	41,659,137.71	41,659,137.71
固定资产	75,365,587.57	56,217,869.43	88,883,256.96	84,823,682.19
在建工程			15,797,399.74	15,797,399.74
无形资产	21,391,925.50	7,693,507.26	10,254,434.13	8,439,731.22
其他资产	16,830.20	16,830.20	569,257.25	569,257.25
负债：				
短期借款	29,100,000.00	29,100,000.00	35,000,000.00	35,000,000.00
应付股利	15,002,113.32	15,002,113.32	2,754,312.80	2,754,312.80
应付票据			15,666,020.00	15,666,020.00
应付款项	1,774,059.75	1,774,059.75	9,545,860.06	9,545,860.06
递延所得税负债	4,926,920.46		881,141.66	
其他负债	4,493,600.88	4,493,600.88	15,028,224.95	15,028,224.95
净资产	111,277,565.82	83,358,349.90	180,217,293.45	175,224,157.43
减：少数股东权益	34,496,045.40	25,841,088.47		
取得的净资产	76,781,520.42	57,517,261.43	180,217,293.45	175,224,157.43

（二）新设合并

2014年11月，公司独家出资人民币300.00万元在深圳市南山区侨城北路高发东方科技园3#厂房

(华兴) 4 层 406 市设立广东东峰忆云资讯科技有限公司, 并于 2014 年 11 月 12 日取得深圳市市场监督管理局颁发的注册号为 440301111647747 号《企业法人营业执照》。从 2014 年 11 月份起, 公司将其纳入财务报表合并范围。

附注七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(人民币万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
云南东佳印务有限公司	全资子公司	云南省安宁市	印刷业	人民币 2,000.00	印刷制品销售	2,000.00	
佳鹏霖宇设计(深圳)有限公司	全资子公司	广东省深圳市	平面包装设计	人民币 7,200.00	从事广告业务、平面设计、包装设计、品牌策划	7,200.00	
香港鑫瑞新材料科技有限公司	全资子公司	中国香港	商业	港币 10.00	从事复合纸、转移纸等新型包装材料的销售、贸易	9.35	
广东东峰忆云资讯科技有限公司	全资子公司	广东省深圳市	服务业	人民币 1,000.00	计算机软硬件设计、技术开发与销售、国内贸易; 互联网信息服务	300.00	

子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
云南东佳印务有限公司	100.00	100.00	是		
佳鹏霖宇设计(深圳)有限公司	100.00	100.00	是		
香港鑫瑞新材料科技有限公司	100.00	100.00	是		
广东东峰忆云资讯科技有限公司	100.00	100.00	是		

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
广东鑫瑞新材料科技有限公司	控股子公司	广东省汕头市	纸品加工	人民币 19,350.88	高档纸及纸板生产(新闻纸除外), 环保用无机、有机和生物膜开发与生产, 塑料软包装新技术、新产品(高阻隔、多功能膜及原料)开发与生产, 进出口业务(不含进口分销业务)	42,003.04	
延边长白山印务有限公司	全资子公司	吉林省延吉市	印刷包装业	人民币 21,021.88	包装装潢印刷品印刷、其他印刷品印制(不含出版物)、纸和纸板容器、工业产品的内衬包装及其他浆膜制品制造	23,716.34	
贵州西牛王印务有限公司	控股子公司	贵州省贵阳市	印刷包装业	人民币 6,100.00	生产纸包装印刷产品, 商标设计与制作, 开发	3,638.09	

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
					新包装产品, 商标印刷, 销售本企业自产产品		
香港福瑞投资有限公司	全资子公司	中国香港	实业投资	港币 1.00	实业投资	40,907.17	

子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益(万元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
广东鑫瑞新材料科技有限公司	85.00	85.00	是	10,045.15	
延边长白山印务有限公司	100.00	100.00	是		
贵州西牛王印务有限公司	59.641	59.641	是	6,046.30	
香港福瑞投资有限公司	100.00	100.00	是		

(3) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
深圳市凯文印刷有限公司	全资子公司	广东省深圳市	印刷包装业	500.00	包装装潢印刷品、其他印刷品印刷	472.35	
陆良福牌彩印有限公司	控股公司	云南省曲靖市陆良县	印刷包装业	5,824.75	包装装潢产品	16,864.15	
广东可逸智膜科技有限公司 [注]	控股公司	汕头市濠江区	薄膜生产	10,046.61	聚酯薄膜材料、光电材料、光学应用薄膜等	22,500.00	

子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益(万元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
深圳市凯文印刷有限公司	100.00	100.00	是		
陆良福牌彩印有限公司	69.00	69.00	是	3,614.11	
广东可逸智膜科技有限公司	100.00	100.00	是		

[注]为子公司广东鑫瑞新材料科技有限公司全资子公司。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例%	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
贵州西牛王印务有限公司	40.359	18,107,214.48	20,179,500.00	60,462,991.81
陆良福牌彩印有限公司	31.00	1,645,012.41		36,141,057.81
广东鑫瑞新材料科技有限公司	15.00	9,841,439.59		100,451,541.30

[注]: 为广东鑫瑞新材料科技有限公司合并报表数据, 包括鑫瑞科技旗下全资子公司广东可逸智膜

科技有限公司的财务数据。

重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	西牛王	陆良福牌	鑫瑞[注]	西牛王	陆良福牌	鑫瑞
流动资产	132,782,714.29	52,847,378.45	349,458,401.87	181,211,438.89		802,353,361.88
非流动资产	44,937,843.39	92,914,810.72	712,115,524.93	47,444,771.68		471,050,279.40
资产合计	177,720,557.68	145,762,189.17	1,061,573,926.80	228,656,210.57		1,273,403,641.28
流动负债	27,907,649.00	24,334,371.26	391,056,028.43	73,708,671.43		370,020,727.36
非流动负债		4,843,760.46	840,956.36			
负债合计	27,907,649.00	29,178,131.72	391,896,984.79	73,708,671.43		370,020,727.36
营业收入	182,060,129.49	50,923,559.08	707,967,593.24	192,238,319.31		647,088,453.73
净利润	44,865,369.54	5,306,491.63	174,786,959.67	55,575,711.46		179,492,240.42
综合收益总额	44,865,369.54	5,306,491.63	174,786,959.67	55,575,711.46		179,492,240.42

[注]：为广东鑫瑞新材料科技有限公司合并报表数据，包括鑫瑞科技旗下全资子公司广东可逸膜科技有限公司的财务数据。

3、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

经子公司广东鑫瑞新材料科技有限公司董事会2014年第四次会议通过，并经汕头市对外贸易经济合作局《关于广东鑫瑞新材料科技有限公司增资扩股的批复》（汕外经贸资字[2014]79号）文件批复，公司及子公司香港福瑞投资有限公司于2014年8月15日与坚强实业公司签订《增资入股协议书》，坚强实业公司出资8,800.00万元认购广东鑫瑞新材料科技有限公司15%股权。广东鑫瑞新材料科技有限公司于2014年9月16日完成工商变更登记手续，并于2014年9月19日收到坚强实业公司上述出资款项。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	金额
取得对价—现金	88,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	90,610,101.71
差额	-2,610,101.71
其中：调整资本公积	2,610,101.71

4、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	

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	
广西真龙彩印包装有限公司	广西富川县	广西富川县	印刷包装业		49.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	457,312,326.06	412,273,412.80
非流动资产	197,172,444.51	200,219,536.87
资产合计	654,484,770.57	612,492,949.67
流动负债	271,130,323.09	219,281,705.87
非流动负债	14,300,000.00	
负债合计	285,430,323.09	219,281,705.87
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	369,054,447.48	393,211,243.80
按持股比例计算的净资产份额	180,836,679.27	192,673,509.46
调整事项		
-内部交易未实现利润	-1,235,841.87	-2,494,943.77
-其他	-9,251,594.58	-10,663,127.60
对联营企业权益投资的账面价值	170,349,242.82	179,515,438.09
营业收入	841,867,214.91	877,638,949.52
净利润	193,547,388.83	229,738,080.41
其他综合收益		
综合收益总额	193,547,388.83	229,738,080.41
本期收到的来自联营企业的股利		152,887,792.51

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
上海绿馨电子科技有限公司—投资账面价值	36,540,432.80	40,002,441.23
下列各项填列按持股比例计算的合计数		
--净利润	-3,462,008.43	2,441.23
--其他综合收益		
--综合收益总额	-3,462,008.43	2,441.23

附注八、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。本公司的主要金融工具包括应收票据，应收款项，可供

出售金融资产，应付票据，应付账款及银行存贷款等。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、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与应收款项有关。为控制该项风险，本公司进行信用评估并进行信用审批，并对应收款项余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。同时，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已得到有效控制。

本公司其他金融资产包括货币资金、可供出售金融资产、委托贷款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

同时，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故相应资金的信用风险较低。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其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。

管理流动风险时，本公司保持有管理层认为的充足的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，以及有效应对现金流量波动的影响。同时，本公司已建立并健全了资金业务的风险评估和监测制度，并采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

（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。本公司持有少量数额的人民币短期借款，利率以固定利率为主，因此本管理层认为公允价值利率变动风险并不重大。另由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

2、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司生产经营地主要在中国内地，且其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。

（四）资本风险管理

本公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股

东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2014 年度和 2013 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

附注九、公允价值的披露

1、持续的公允价值计量和非持续的公允价值计量情况

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量的披露				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）混合或其他金融资产				
2. 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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产	44,906,424.75			44,906,424.75
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资	44,906,424.75			44,906,424.75
3. 其他				
（三）投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（四）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	44,906,424.75			44,906,424.75
（五）交易性金融负债				
1. 发行的交易性债券				
2. 衍生金融负债				

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
3. 其他				
（六）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
（二）其他				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。本公司以公允价值计量的可供出售金融资产项目按照香港联交所等公开交易市场期末时点的收盘价确定。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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；公司采用第三方的报价或相应信息对相关资产或负债进行公允价值计量。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。附注十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
香港东风投资有限公司	母公司	有限公司	中国香港	黄晓鹏	实业投资
(续上表)					
母公司名称	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(%)	本公司最终控制方	
香港东风投资有限公司	港币 1 万元	54.40	54.40	黄炳文、黄晓佳、黄晓鹏父子三方共同控制	

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1。

3、本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七之4。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方	其他关联方与本公司关系
俊通投资有限公司	实际控制人之一黄炳文控制的企业
深圳市绿新丰科技有限公司	公司联营企业之子公司
安徽三联木艺包装有限公司	公司参股公司

5、关联交易情况

(1) 销售商品

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期金额	上期金额
广西真龙彩印包装有限公司	销售货物	纸品、油墨等	120,032,385.32	135,239,598.62
广西真龙彩印包装有限公司	销售货物	原材料	3,095,874.43	
安徽三联木艺包装有限公司	销售产品	油墨等	3,019,630.83	
安徽三联木艺包装有限公司	销售原材料	原材料	276,362.01	

(2) 采购商品/接受劳务

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期金额	上期金额
广西真龙彩印包装有限公司	采购原材料	原材料	408,870.00	
广西真龙彩印包装有限公司	委托加工	加工费		281,955.57
安徽三联木艺包装有限公司	委托加工	加工费	9,737,547.13	
深圳市绿新丰科技有限公司	采购商品	原材料	259,282.04	
深圳市绿新丰科技有限公司	委托加工	加工费	2,094,017.18	

(3) 接受租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期租赁费
俊通投资有限公司	香港福瑞投资有限公司	面积271.21平方米	2012/11/01	2016/10/31	协议价	港币 1,596,000.00

6、关联应收应付款项

公司应收关联方款项情况

报表项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利	广西真龙彩印包装有限公司	98,256,393.00		4,704,000.00	
应收账款	广西真龙彩印包装有限公司	8,953,388.30	447,669.41	33,969,627.36	1,698,481.37
应收账款	安徽三联木艺包装有限公司	1,068,245.00	53,412.25		
应付账款	上海绿新包装材料科技股份有限公司	2,310,282.05			
应付账款	安徽三联木艺包装有限公司	1,884,165.00			
预付账款	俊通投资有限公司	105,237.58			

附注十一、或有事项

截止2014年12月31日，公司无需要披露的或有事项。

附注十二、承诺事项

截止2014年12月31日，公司无需要披露的重大承诺事项。

附注十三、资产负债表日后事项

1、利润分配

根据2015年3月29日公司第二届董事会第十二次会议审议通过的《公司2014年度利润分配预案》，拟以截止2014年12月31日公司总股本1,112,000,000股为基准，向全体股东按每10股派发现金红利2.40元（含税），共计派发现金红利266,880,000.00元（含税）。此项议案尚需提交股东大会审议通过。

2、投资

2015年3月26日，公司新设全资子公司 DFP AUSTRALIA PTY LTD（简称澳大利亚 DFP）与自然人 Perter Raymond Notman 和 Elaine Notman 签署《Contract of Sale of Real Estate》（不动产销售合同）和《Sale of Fodder Agreement》（饲料销售协议），与诺特曼农业服务私人有限公司签署《Sale of Livestock and Equipment Agreement》（牲畜和设备销售协议），澳大利亚DFP拟合计出资810万澳元（不含税）收购上述卖方所持有的Notman Farm（诺特曼农场）的约310万平方米的土地不动产权及附属资产。

附注十四、其他重要事项

经营租赁事项

（1）2012年8月2日，公司与徐家庆签署《房屋租赁合同》，徐家庆将位于深圳市南山区北环路与深云路交汇处智慧广场A栋2101的房屋租赁给公司，用于办公场所，租赁房屋建筑面积1,296.09平方米，月租金人民币233,296.20元，租赁期限自2012年7月25日起至2022年7月24日止。

（2）2012年11月1日，子公司香港福瑞投资有限公司与俊通投资有限公司签署《房屋租赁协议》，俊通投资有限公司将位于香港告士打道200号银基中心16楼02室的房屋，租赁给香港福瑞投资有限公司，租赁房屋实用面积271.21平方米，月租金133,000.00港元，租赁期限自2012年11月1日起至2014年10月31日止。2014年11月1日，子公司香港福瑞投资有限公司与俊通投资有限公司续签上述协议，协议内容不变，租赁期限自2014年11月1日起至2016年10月31日止。

附注十五、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	320,189,186.03	100.00	16,009,459.30	5.00	304,179,726.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	320,189,186.03	100.00	16,009,459.30	5.00	304,179,726.73

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	253,792,534.33	100.00	12,718,126.72	5.01	241,074,407.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	253,792,534.33	100.00	12,718,126.72	5.01	241,074,407.61

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	320,189,186.03	100.00	16,009,459.30	253,762,534.33	99.99	12,688,126.72
1~2年						
2~3年						
3~4年						
4~5年						
5年以上				30,000.00	0.01	30,000.00
合计	320,189,186.03	100.00	16,009,459.30	253,792,534.33	100.00	12,718,126.72

(2) 应收账款金额前五名欠款情况

债务人名称	与本公司关系	金额	欠款年限	占应收账款总额的比例(%)
吉林烟草工业有限责任公司	无关联关系	168,774,440.98	1年以内	52.71
甘肃烟草工业有限责任公司	无关联关系	58,513,124.64	1年以内	18.27
贵州中烟工业有限责任公司	无关联关系	37,966,470.33	1年以内	11.86
云南中烟物资(集团)有限责任公司	无关联关系	26,717,737.16	1年以内	8.34
龙岩烟草工业有限责任公司	无关联关系	18,805,001.45	1年以内	5.87
合计		310,776,774.56		97.05

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,291,332.58 元；本期未收回或转回坏账准备。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,078,821.05	100.00	266,441.05	8.65	2,812,380.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,078,821.05	100.00	266,441.05	8.65	2,812,380.00

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,483,434.22	100.00	126,671.71	5.10	2,356,762.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,483,434.22	100.00	126,671.71	5.10	2,356,762.51

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	1,028,821.05	33.42	51,441.05	2,433,434.22	97.99	121,671.71
1~2 年	2,000,000.00	64.96	200,000.00	50,000.00	2.01	5,000.00
2~3 年	50,000.00	1.62	15,000.00			
3~4 年						
4~5 年						
5 年以上						
合计	3,078,821.05	100.00	266,441.05	2,483,434.22	100.00	126,671.71

(2) 其他应收款主要单位欠款情况

债务人名称	与本公司关系	金额	欠款年限	性质或内容	占其他应收款总额的比例 (%)
-------	--------	----	------	-------	-----------------

安徽中烟工业有限责任公司	无关联关系	2,000,000.00	1-2 年	履约及质量 保证金	64.96
川渝中烟工业有限责任公司	无关联关系	350,000.00	1 年以内	投标保证金/ 履约及质量 保证金	11.37
广州市百业建设顾问有限公司 贵州分公司	无关联关系	300,000.00	1 年以内	投标保证金	9.74
合计		2,650,000.00			86.07

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,730,000.00	2,250,000.00
其他应收款项	348,821.05	233,434.22
合计	3,078,821.05	2,483,434.22

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 139,769.34 元；本期未收回或转回坏账准备。

3、长期股权投资

(1) 按投资类型列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,180,885,336.23		1,180,885,336.23	1,009,243,798.88		1,009,243,798.88
对联营、合营企业投资	36,540,432.80		36,540,432.80	40,002,441.23		40,002,441.23
合计	1,217,425,769.03		1,217,425,769.03	1,049,246,240.11		1,049,246,240.11

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值 准备	减值准备期末 余额
广东鑫瑞新材料科技有限公司	316,280,395.48			316,280,395.48		
延边长白山印务有限公司	192,759,760.32			192,759,760.32		
贵州西牛王印务有限公司	31,922,303.49			31,922,303.49		
云南东佳印务有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
佳鹏寰宇设计(深圳)有限公司	72,000,000.00			72,000,000.00		
深圳市凯文印刷有限公司	4,723,481.63			4,723,481.63		
香港福瑞投资有限公司	371,464,324.27			371,464,324.27		
香港鑫瑞新材料科技有限公司	93,533.69			93,533.69		
陆良福牌彩印有限公司		168,641,537.35		168,641,537.35		
广东东峰亿云资讯科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计	1,009,243,798.88	171,641,537.35		1,180,885,336.23		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本期增减变动				
			追加投资/ 减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润
联营企业							
上海绿馨电子科技有限公司	40,000,000.00	40,002,441.23		-3,462,008.43			

(续上表)

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业				
上海绿馨电子科技有限公司			36,540,432.80	

(4) 长期股权投资项目中不存在向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额	上期发生额	项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,401,666,059.54	1,331,636,568.16	主营业务成本	785,539,751.05	755,877,853.96
其他业务收入	6,223,848.79	11,348,363.50	其他业务成本	2,813,688.90	5,967,724.86
合计	1,407,889,908.33	1,342,984,931.66	合计	788,353,439.95	761,845,578.82

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
烟标	1,348,312,221.56	746,831,120.66	1,267,143,649.33	710,254,697.11
其他	53,353,837.98	38,708,630.39	64,492,918.83	45,623,156.85
合计	1,401,666,059.54	785,539,751.05	1,331,636,568.16	755,877,853.96

(3) 其他业务(分项目)

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料销售(含废料)	2,830,810.68	1,500,027.50	1,886,467.75	539,229.98
其他	3,393,038.11	1,313,661.40	9,461,895.75	5,428,494.88
合计	6,223,848.79	2,813,688.90	11,348,363.50	5,967,724.86

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	678,996,248.21	11,100,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-3,462,008.43	2,441.23
委托贷款取得的投资收益	44,684,511.60	43,142,250.00
合计	720,218,751.38	54,244,691.23

附注十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	154,536.88	为固定资产处置损益
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,762,646.00	详见附注五.41
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	13,698.63	为银行超短期理财产品收益
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	44,684,511.60	为委托贷款利息收入扣除应交相关税费后的净额
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,072,143.40	主要为对外捐赠支出等营业外收支差额
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额	-831,405.64	

项目	本期金额	说明
所得税影响额	-6,594,033.83	
合计	36,117,410.24	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(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	26.77	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.46	0.63	0.63

附注十七、财务报告之批准

本财务报告经公司第二届董事会第十二次会议批准同意对外报送。

汕头东风印刷股份有限公司

二〇一五年三月二十九日

