

# 山东宏飞包装股份有限公司

## 2014 年半年度报告

股权简称：宏飞包装

股权代码：100128

披露日期：2014.08.22

## 重要提示

1、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2、本报告经公司第一届董事会第七次会议审议通过。

3、所有董事均已出席审议本报告的董事会会议。

4、公司半年度财务报告已经山东博华有限责任会计师事务所审计。

5、公司负责人高新涛、主管会计工作负责人郭艳芬及会计机构负责人任桂莲，保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

6、公司董事会建议，2014 年上半年度利润不分配。

7、本报告中如有涉及未来的计划、预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的承诺。

## 目录

第一节公司基本情况.....	4
第二节会计数据和财务指标摘要.....	5
第三节股本变动及股东情况.....	6
第四节董事、监事、高级管理人员和员工情况.....	8
第五节董事会报告.....	10
第六节重要事项.....	16
第七节财务报告.....	19
第八节备查文件目录.....	84

## 第一节 公司基本情况

### 一、基本情况简介

中文名称	山东宏飞包装股份有限公司
注册资本	1230 万元
法定代表人	高新涛
公司地址及邮编	夏津县西环路东侧胜利路北侧 253200
公司网址	www.hongfeibaozhuang.com
经营范围	纸箱用纸、纸箱、纸板、纸盒加工、销售

### 二、公司联系人及联系方式

项目	董事会秘书	财务负责人
姓名	张 刚	郭艳芬
联系地址	夏津县西环路东侧胜利路北侧	夏津县西环路东侧胜利路北侧
电话	15621279655	15621279658
传真	0534-3310600	0534--3310600
电子信箱	Xjhf001@126.com	Xjhf001@126.com

三、半年度报告备置地点：公司董事会秘书处

登载年报网址：[www.qlotc.com](http://www.qlotc.com)

四、股权挂牌交易地点：齐鲁股权交易中心

股权简称：宏飞包装

股权代码：100128

督导机构及人员：山东领先投资有限公司 刘宁

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、主要会计数据 单位：万元

项目	2014年1-6月	2013年1-6月	本报告期比上年同期 增减(%)
营业收入	6177	4591	34.55
营业利润	174	39	346.15
利润总额	224	39	474.36
归属于挂牌公司 股东净利润	168	29	479.31
归属于挂牌公司 股东的扣除 非经常性损益 后的净利润	130	29	348.28
经营活动产生 的现金流量净 额	1175	895	31.28
项目	2014年6月30日	2013年12月31日	本报告期末比上年度 期末增减(%)
资产总额	12618	8588	46.93
负债总额	10879	7017	55.04
所有者权益	1739	1571	10.70
总股本	1230	1230	0

### 二、主要财务指标

项目	2014年1-6月	2013年1-6月	本报告期比上年同期 增减(%)
每股收益 (元/股)	0.14	0.02	600
扣除非经常性 损益后的每股 收益(元/股)	0.11	0.02	450
净资产收益率 (%)	10.13	1.96	8.17

扣除非经常性损益后的净资产收益率(%)	7.96	1.96	6
每股经营活动产生的现金流量净额(元/股)	0.95	0.72	0.23
项目	2014年6月30日	2013年12月31日	本报告期末比上年度期末增减(%)
归属于挂牌公司股东的每股净资产(元/股)	1.41	1.28	10.16
资产负债率(%)	86.22	81.71	4.51

### 三、非经常性损益项目 单位：万元

项目	2014年1-6月	2013年1-6月	说明
计入当期损益的政府补助	50	--	--
减：所得税影响额	12.5	--	--
非经常性损益净额	37.5	--	--
合计	37.5	--	--

## 第三节 股本变动及股东情况

### 一、报告期内公司股权变动情况表

单位：万股

股权性质	期初股数		报告期内增减(+/-)					本报告期末股数	
	数量	比例(%)	改制折股	增资扩股	送股	公积金转股	其他	数量	比例(%)
1、有限制转让条件股权：	1230	100						1230	100

其中：发 起人股权									
高管股权									
自愿锁定 股权									
其他									
2、无限制 转让条件 股权：									
总股本	1230	100						1230	100

## 二、报告期末公司股东人数

报告期末公司股东 2 人。

## 三、持股 5%以上股东情况

持股 5%以上股东情况					
股东名称	股东性质	持股比例 (%)	持股总数	持有限制转 让条件股权 数量	质押或冻结的 股权数量
高新涛	发起人	50.41	620	620	无
葛春云	发起人	49.59	610	610	无

## 四、持股 5%以上股东间的关联关系或一致行动关系

上述股东之间无关联关系。

## 五、公司控股股东、实际控制人变动情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 六、公司控股股东情况

公司控股股东为高新涛先生。高新涛现持有公司股份 620 万股，

占总股份的 50.41%为公司的控股股东。

#### 七、公司实际控制人情况

公司实际控制人为高新涛先生。高新涛现持有公司股份 620 万股，占总股份的 50.41%为公司的实际控制人。

### 第四节 董事、监事、高级管理人员和员工情况

#### 一、董事、监事和高级管理人员的情况

姓名	职务	性别	年龄	任职起始日期	任职终止日期	年初持有本公司股份	本报告期末持有本公司股份	变动原因	限制性股权数量	本报告期从公司领取报酬总额	是否在股东单位或其他关联单位领取薪酬
高新涛	董事长兼总经理	男	37	2008.06		620 万股	620 万股			36000 元	否
葛春云	董事	女	49	2008.06		610 万股	610 万股			21000 元	否
高心搏	董事	男	32	2008.06		0	0			21000 元	否
左心磊	董事	男	31	2011.06		0	0			18000 元	否
郭春晖	董事	男	30	2012.04		0	0			20000 元	否
张刚	董秘	男	39	2012.03		0	0			21000 元	否
韩文清	监事	女	39	2009.07		0	0			20000 元	否
刘长坡	监事	男	36	2008.06		0	0			21000 元	否
李相强	监事会主席	男	33	2008.06		0	0			21000 元	否
郭艳芬	财务总监	女	43	2012.03		0	0			22000 元	否



## 二、报告期董事、监事、高级管理人员变动情况

报告期内公司董事、监事、高级管理人员未发生变化。

## 三、报告期核心技术人员变动情况

报告期内核心技术人员未发生变化。

## 四、员工情况

截止 2014 年 06 月 30 日，公司共有员工 168 名，其中管理人员 37 名，专业技术人员 17 名，本报告期内净增员工 10 名。

## 第五节 董事会报告

### 一、报告期内公司经营情况的分析

公司上半年营业收入 6177 万元，较去年同期增长 35.%，营业利润 174 万元，较去年增长 346%。主要原因在于：

1、公司瓦线经过一年多得运行先进设备带来的效果明显，设备运行稳定，原纸消耗降低 3%，产品质量稳定，为产品抢占市场份额夯实基础；

2、“五色彩印纸箱”项目已投入运营，为公司提供了新的利润增长点；

3、5s 内部管理体系的运行提高了工作效率；

4、完善的员工绩效考核体系和职位晋升通道提高了员工的积极性，使生产率更加高效。

### 二、主营业务产品或服务情况

单位：万元

产品/服务	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
纸板	3499	3117	10.90	38.57	33.49	89.57
纸箱	2580	2199	14.77	24.88	32.95	-25.93
其他	98	95	2.63	19.51	20.25	-24.43
合计	6177	5411	12.38	34.55	34.13	2.06

### 三、主营业务分地区情况

单位：万元

地区	营业收入	营业收入比上年同期增减 (%)
省内	3566	33.96
省外	2513	30.27
合计	6079	32.41

### 四、主要客户和供应商情况

#### (一) 主要客户情况

单位：万元

客户前五名	销售金额	占半年度销售收入的比例 (%)	应收账款余额	占公司应收账款总额的比例 (%)	是否存在关联关系
清河县景峰纸箱加工厂	155	2.51	20	2.6	否
济南永丰源包装有限公司	145	2.35	18	2.3	否
平原兴东纸模有限公司	132	2.11	29	3.8	否
德州春城纸业有限公司	124	2.01	21	2.8	否
高唐县强龙纸业有限公司	124	2	16	2	否
合计	680	10.97	104	13.58	

#### (二) 供应商采购情况 单位：万元

供应商前五名	采购金额	占半年度采购总额的比例 (%)	应付账款余额	占公司应付账款总额的比例 (%)	是否存在关联关系

玖龙纸业（天津）有限公司	1230	22.69	3	0.15	否
安徽山鹰纸业 有限公司	780	14.39	21	1.11	否
吉安集团股份 有限公司	630	11.62	60	3.14	否
中冶纸业银河 有限公司	540	9.97	25	1.25	否
山东贵和显星 纸业有限公司	403	8.91	31	1.61	否
合计	3578	67.58	140	7.26	否

## 五、对公司下半年发展展望

（一）结合公司所处行业、公司规模、经营区域、产品、竞争对手等情况，说明公司发展战略。

公司发展必须依靠先进的生产设备和科研创新能力，5s 管理，提高效率，降低成本。为此根据公司全年的战略部署，下半年公司将开展以下工作：

（1）继续深化以销售为龙头，以生产为中心的经营目标，下半年纸板产量计划突破 4200 万平方米，实现产值 6000 万元，纸箱突破 1000 万平，产值突破 2500 万元，以完成全年既定目标。

（2）完善 5s 内部管理体系，提高工作效率。

（3）与齐鲁工业大学签订产学研合作协议，建立省级科研平台，提高科研力量，增加企业的核心竞争力。

（4）深化公司考核管理制度建设，向精细化管理方向迈进，不

仅仅将考核分解到部门，还要落实到每一名员工身上，做到人人头上有指标，个个身上有压力。

(二)可能对公司下半年发展战略和经营目标的实现产生不利影响的重大风险。

### 1、财务风险

由于公司下半年两条生产线同时生产，财务面临资金紧张的风险，公司主要采取以下控制措施：一、加大货款回收力度，使资金周转期缩短；二、多方开辟渠道，尤其是借助中心平台，充分发挥资本的杠杆作用，深化资金运作，开展私募债融资。

### 2、对外担保风险

公司目前履行期的对外担保合计 2240 万元，担保总额占公司净资产的 129%，因此公司存在重大对外担保风险。

控制措施：一、公司成立对外担保管理小组，加强对被担保单位跟踪，加强与被担保单位及银行的沟通，如有问题担保果断采取法律措施；二、用仓单质押方式以缓解对外担保压力，仓单质押的方式一方面减少了流动资金的占用，另一方面增加了不需要担保的信用证额度，也就减少了对外担保金额；三、加强管理、开源节流，双增双节，降低了经营成本。资金利用率提高必然减少担保需求，进而也就减少了对外担保。

### 3、新项目投入运营后市场开辟的风险

公司项目二期“五色彩印联动生产线”已投产，现面临销售新市场开辟的风险，公司控制措施：一、公司已经与上海雪榕集团、乡

盛扒鸡、龙大集团、衡水老白干等公司签订纸箱销售合同；二、国际顶尖的设备及一流的加工工艺可以为新市场开辟提供强大的产品质量保证；三、公司现已储备销售业务人员 7 名，本着高起点、严标准的要求，提前将人才储备落实到位。

（三）未来公司发展面临的历史性机遇和迎接的挑战，公司发展战略，以及拟开展的新业务、拟开发的新产品、拟投资的新项目等。

我公司所处的行业，属国家支持发展的绿色循环经济产业，而且伴随着国民经济的发展，纸制品加工行业的重新洗牌，纸包装行业必将迎来又一个历史性发展的机遇，但是随着国际瓦楞纸板纸箱行业的发展，我国大多数纸板、纸箱制造企业会面临设备落后、加工工艺滞后、利润空间缩小、生产成本上升等挑战。

根据以上面临的机遇和挑战，我公司制定了以下发展战略：

（1）、突出先进设备带来的优越性，降低生产成本，提高企业的竞争力。

（2）、深化与齐鲁工程大学的合作，增加科研力量，提高企业的核心竞争力。

（3）、注重企业文化建设，走品牌发展之路。

（4）、适时兼并周围中小包装企业。

（四）披露为实现未来发展战略所需要的资金及使用计划，以及资金来源情况等。

公司二期项目“五色彩箱联动生产线”的投产运营，“高清柔色八色印刷机”项目的采购，安装。此项目设备及配套设施投资 1000

万元，后期还需投资运营需 1000 万元，其资金将采用股权融资或发行私募债券的方式筹集。

#### 六、报告期内募集资金使用情况

报告期内尚无募集资金情况发生。

#### 七、报告期财务报告未经审计。

报告期财务报告未审计。

#### 八、对会计师事务所出具非标准审计报告的说明

会计师事务所未出具非标准审计报告。

## 第六节 重要事项

### 一、重大诉讼、仲裁事项

单位：万元

序号	对方当事人（被告）	案件简况	标的	目前进展情况
1	张士保	借贷纠纷	3	执行过程中
2	梁焦建	买卖合同纠纷	7.2	审理中
3	德州东海工贸有限公司	买卖合同纠纷	8.68	判决生效，正在申请执行
4	张文勇、董淑静、张永信 张永俭	财产损害纠纷	50	已受理，未开庭

以上诉讼仲裁事项不影响公司正常生产经营。

### 二、破产相关事项

无

### 三、公司收购及出售资产、企业合并事项

无

### 四、重大关联交易事项

#### （一）与日常经营相关的关联交易

无

#### （二）资产、股权转让发生的关联交易

无

#### （三）关联债权债务往来

单位：万元



关联方	向关联方提供资金		关联方向公司提供资金	
	发生额	余额	发生额	余额
高新涛			163.00	163.00
合计			163.00	163.00

## 五、重大合同及履行情况

### （一）对外担保合同

单位：万元

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）						
担保对象名称	发生日期 （协议签署日）	担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保 （是/否）
夏津新天地装修装潢有限公司	2014.6.29	500	流动资金	1年	否	否
夏津县诚信纺织有限公司	2014.6.22	500	流动资金	1年	否	否
德州碧江碳素有限责任公司	2014.4.26	500	流动资金	1年	否	否
夏津县天宏纺织有限公司	2014.4.26	740	流动资金	1年	否	否
报告期内担保发生额合计		2240				
报告期末担保余额合计（A）		2240				

### （二）委托他人进行现金资产管理事项

无

## 六、公司或相关股东在报告期内或持续到报告期内的承诺事项履行情况

本公司或相关股东在报告期内或持续到报告期内无承诺未履行情况

## 七、利润分配及资本公积转增股本实施情况

鉴于公司下半年两条生产线同时生产需要筹集资金，为了保证公司正常生产，董事会建议 2014 年上半年度的未分配利润不分配、不转增。

## 八、聘任、解聘会计师事务所情况

我公司于 2014 年 1 月 25 日聘任山东博华有限责任会计师事务所，做为公司财务审计机构。原财务审计机构山东德信有限责任会计师事务所，因公司实际经营情况需要，已被我公司解聘。此情况我公司已经在齐鲁股权交易中心备案、公告。

## 九、监事会对报告期内的监督事项无异议。

## 十、公司及其董事、监事、高级管理人员受调查情况

公司及其董事、监事、高级管理人员、公司控股股东、实际控制人在报告期内无受调查情况发生。

## 第七节 财务报告

# 审计报告

博华审字（2014）第 79 号

山东宏飞包装股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东宏飞包装股份有限公司财务报表，包括 2014 年 6 月 30 日的资产负债表，2014 年 1-6 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

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

### 二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，山东宏飞包装股份有限公司财务报表在所有重大方面按照《企业会计准则》的规定编制，公允反映了山东宏飞包装股份有限公司 2014 年 6 月 30 日的财务状况以及 2014 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

山东博华有限责任会计师事务所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 淄博市

二零一四年八月十一日

## 资 产 负 债 表

2014 年 6 月 30 日

会企 01-1  
表

编制单位：山东宏飞包装股份有限公司  
单位：元

资 产	行次	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产</b>	1			
货币资金	2	四-1	8,476,704.11	382,345.85
交易性金融资产	3			
应收票据	4	四-2	1,567,134.09	2,030,000.00
应收账款	5	四-3	10,043,710.65	6,209,344.34
预付账款	6	四-4	2,218,418.15	12,728,826.12
应收利息	7			
应收股利	8			
其他应收款	9	四-5	2,442,669.44	2,355,351.20
存货	10	四-6	3,317,264.61	4,943,637.28
一年内到期的非流动资产	11			
其他流动资产	12			

			4,411,845.80	
<b>流动资产合计</b>	13		32,477,746.85	28,649,504.79
<b>非流动资产</b>	14			
可供出售金融资产	15			
持有至到期投资	16			
长期应收款	17			
长期股权投资	18	四-7	1,120,000.00	1,120,000.00
投资性房地产	19			
固定资产	20	四-8	78,878,943.17	42,373,770.47
在建工程	21	四-9	2,937,618.29	2,937,618.29
工程物资	22			
固定资产清理	23			
生产性生物资产	24			
公益性生物资产	25			
无形资产	26	四-10	10,512,030.95	10,624,237.46
开发支出	27			
商誉	28			
长期待摊费用	29			
递延所得税资产	30	四-11	251,682.31	177,004.85
其他非流动资产	31			
<b>非流动资产合计</b>	32		93,700,274.72	57,232,631.07
<b>资产总计</b>	33		126,178,021.57	85,882,135.86

法定代表人：高新涛

主管会计工作负责人：郭艳芬

会计机构负责人：任桂莲

## 资 产 负 债 表 (续)

2014 年 6 月 30 日

会企 01-2  
表

编制单位：山东宏飞包装股份有限公司

单位：元

负债和股东权益	行次	附注	期末余额	年初余额
<b>流动负债</b>	34			
短期借款	35	四-14	44,590,000.00	30,990,000.00
交易性金融负债	36			
应付票据	37	四-15	3,000,000.00	-
应付账款	38	四-16	19,054,673.10	19,344,421.38
预收账款	39	四-17	894,558.04	1,024,510.24
应付职工薪酬	40	四-18	858,798.88	683,754.12
应交税费	41	四-19	787,715.77	222,397.92
应付利息	42			
应付股利	43			
其他应付款	44	四-20	1,445,368.55	1,445,368.55
递延收益	45			
其他流动负债	46			
<b>流动负债合计</b>	47		70,631,114.34	53,710,452.21
<b>非流动负债：</b>	48			
长期借款	49			
应付债券	50			
长期应付款	51	四-21	38,158,111.20	16,460,117.77
专项应付款	52			
预计负债	53			
递延所得税负债	54			
其他非流动负债	55			-
<b>非流动负债合计</b>	56		38,158,111.20	16,460,117.77

负债合计	57		108,789,225.54	70,170,569.98
股东权益	58			
股本	59	四 -22	12,300,000.00	12,300,000.00
资本公积	60	四 -23	2,284,140.51	2,284,140.51
减:库存股	61			
专项储备	62			
盈余公积	63	四 -24	112,742.55	112,742.55
未分配利润	64	四 -25	2,691,912.97	1,014,682.82
股东权益合计	65		17,388,796.03	15,711,565.88
负债和股东权益合计	66		126,178,021.57	85,882,135.86

法定代表人：高新涛

主管会计工作负责人：郭艳芬

会计机构负责人：任桂莲

## 利 润 表

2014 年 1-6 月

会企 02 表

编制单位：山东宏飞包装股份有限公司

单位：元

项目	行次	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	四 -26	61,765,412.25	45,909,689.84
减：营业成本	2	四 -26	54,116,303.80	40,336,494.33
营业税金及附加	3	四 -27	86,613.53	31,823.47
销售费用	4	四 -28	1,641,630.87	1,170,686.35
管理费用	5	四 -29	1,107,492.84	1,509,349.16

财务费用	6	四 -30	2,776,029.31	2,534,869.95
资产减值损失	7	四 -31	298,709.84	-
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	8			
投资收益(损失以“-”号填列)	9	四 -32	-	67,200.00
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	10			
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	11		1,738,632.06	393,666.58
加:营业外收入	12	四 -33	500,000.00	
减:营业外支出	13	四 -34		-
其中:非流动资产处置损失	14			-
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>	15		2,238,632.06	393,666.58
减:所得税费用	16	四 -35	561,401.91	101,123.77
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	17		1,677,230.15	292,542.81
<b>五、每股收益</b>	18			
(一)基本每股收益	19	四 -36	-	-
(二)稀释每股收益	20	四 -36	-	-
<b>六、其他综合收益</b>	21			
<b>七、综合收益合计</b>	22		1,677,230.15	292,542.81

法定代表人:高新涛

主管会计工作负责人:郭艳芬

会计机构负责人:任桂莲

## 现金流量表

2014年1-6月

会企03  
表

编制单位:山东宏飞包装股份有限公司

单位:  
元

项目	行	附	本期金额	上期金额
----	---	---	------	------



	次	注		
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2		68,764,078.84	52,227,458.48
收到的税费返还	3			
收到其他与经营活动有关的现金	4	四 -37	531,799.48	31,944.39
<b>经营活动现金流入小计</b>	5		69,295,878.32	52,259,402.87
购买商品、接受劳务支付的现金	6		52,323,708.29	39,819,849.18
支付给职工以及为职工支付的现金	7		2,133,229.80	1,574,999.21
支付的各项税费	8		1,118,056.02	576,097.27
支付其他与经营活动有关的现金	9	四 -38	1,975,268.91	1,338,619.57
<b>经营活动现金流出小计</b>	10		57,550,263.02	43,309,565.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	11		11,745,615.30	8,949,837.64
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	12			
收回投资收到的现金	13			
取得投资收益收到的现金	14			67,200.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16			
收到其他与投资活动有关的现金	17			
<b>投资活动现金流入小计</b>	18		-	67,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19		12,761,243.07	1,705,130.48
投资支付的现金	20			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21			
支付其他与投资活动有关的现金	22			
<b>投资活动现金流出小计</b>	23		12,761,243.07	1,705,130.48
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	24		-12,761,243.07	-1,637,930.48
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	25			
吸收投资收到的现金	26			
取得借款收到的现金	27		17,000,000.	5,000,000.0

			00	0
收到其他与筹资活动有关的现金	28	四 -39	-	2,500,000.0 0
<b>筹资活动现金流入小计</b>	29		17,000,000. 00	7,500,000.0 0
偿还债务支付的现金	30		3,400,000.0 0	6,000,000.0 0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31		1,659,054.8 8	1,248,909.8 8
支付其他与筹资活动有关的现金	32	四 -40	5,832,959.0 9	4,436,964.0 0
<b>筹资活动现金流出小计</b>	33		10,892,013. 97	11,685,873. 88
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	34		6,107,986.0 3	-4,185,873.8 8
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	35			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	36		5,092,358.2 6	3,126,033.2 8
加：期初现金及现金等价物余额	37		382,345.85	1,173,706.8 4
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	38	四 -42	5,474,704.1 1	4,299,740.1 2

法定代表人：高新涛

主管会计工作负责人：郭艳芬

会计机构负责人：任桂莲

## 山东宏飞包装股份有限公司

### 财务报表附注

2014年1月1日至2014年6月30日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

编制单位：山东宏飞包装股份有限公司

---

## 一、企业的基本情况

1、企业注册地：夏津县西环路东侧胜利路北侧；

组织形式：股份有限公司；

总部地址：夏津县西环路东侧胜利路北侧。

企业的分支机构：无。

### 2、历史沿革

#### 2.1 公司设立

夏津县宏飞纸业有限公司成立于 2008 年 3 月 25 日，取得夏津县工商行政管理局核发的 371427200000234 号企业法人营业执照，注册资本 300 万元，由高新涛、冉晓萍共同出资设立，其中高新涛出资 150 万元占注册资本的 50%，冉晓萍出资 150 万元占注册资本的 50%，全体股东均以货币出资。上述注册资本的实收情况由德州大正有限责任会计师事务所夏津分所于 2008 年 3 月 22 日出具德夏会（2008）验字 022 号验资报告验证。

#### 2.2 股东及资本变动情况

2.2.1 2008 年 12 月 26 日，原股东冉晓萍将持有的夏津县宏飞纸业有限公司 50%的股权 150 万元以 150 万元的价格转让给新增股东葛春云，股权转让后，高新涛持有夏津县宏飞纸业有限公司股权 150 万元占注册资本的 50%，葛春云持有夏津县宏飞纸业有限公司股权 150 万元占注册资本的 50%。

2.2.2 2008 年 12 月 29 日，夏津县宏飞纸业有限公司申请增加注册资本 280 万元，由原股东高新涛以债转股出资 180 万元、葛春云以货币出资 100 万元。增资后的注册资本、实收资本均为 580 万元，其中高新涛以货币出资 150 万元、以债转股出资 180 万元占注册资本的 56.90%；葛春云以货币出资 250 万元占注册资本的 43.10%。本次增加注册资本的实收情况已经德州大正有限责任会计师事务所夏津分所于 2008 年 12 月 26 日出具德夏会（2008）变验字第 037 号验资报告验证。

2.2.3 2012年7月9日,夏津县宏飞纸业有限公司申请增加注册资本70万元,由葛春云以货币出资70万元。增资后的注册资本、实收资本均为650万元,其中高新涛以货币出资150万元、以债转股出资180万元占注册资本的50.77%;葛春云以货币出资320万元占注册资本的49.23%。本次增加注册资本的实收情况已经德州大正有限责任会计师事务所夏津分所于2012年7月6日日出具德夏会(2012)变验字第95号验资报告验证。

2.2.4 2012年10月25日,夏津县宏飞纸业有限公司申请增加注册资本580万元,由原股东高新涛以货币出资290万元、葛春云以货币出资290万元。增资后的注册资本、实收资本均为1,230万元,其中高新涛以货币出资440万元、以债转股出资180万元占注册资本的50.41%;葛春云以货币出资610万元占注册资本的49.59%。本次增加注册资本的实收情况已经德州弘刚联合会计师事务所于2012年10月23日出具德弘刚验变(2012)039号验资报告验证。

2.2.5 2012年11月20日,夏津县宏飞纸业有限公司全体股东以2012年10月31日经审计的公司净资产折股,将有限公司整体变更为股份有限公司。公司变更公司形式后,注册资本仍为1,230万元,实收资本(股本)为1,230万股、每股面值1元,其中高新涛持有山东宏飞包装股份有限公司股权620万股占占注册资本50.41%,葛春云持有山东宏飞包装股份有限公司股权610万股占注册资本49.59%。有限公司整体变更为股份有限公司的净资产折股情况由山东德信有限责任会计师事务所于2012年11月4日出具的德信审字(2012)第052号审计报告确认的夏津县宏飞纸业有限公司截至2012年10月31日净资产值14,584,140.51元为依据,折合为股本1,230万元,余额人民币2,284,140.51元计入资本公积。

### 2.3 公司名称变更

2012年11月20日,公司名称夏津县宏飞纸业有限公司更名为山东宏飞包装股份有限公司。

### 3、企业的业务性质和主要经营活动:

3.1 企业的业务性质:所处行业为制造业,细分行业为造纸和纸制品业中的纸制品制造。

### 3.2 主要经营活动:

前置许可经营项目：无。

一般经营项目：纸箱用纸、纸箱、纸板、纸盒加工、销售（国家限制和禁止经营的除外。需经许可或凭资质经营的，须凭许可证或资质证经营）。

3.3 主营业务：纸箱用纸、纸箱、纸板、纸盒加工、销售。

4、财务报告的批准报出者：山东宏飞包装股份有限公司董事会。

## 二、企业重要会计政策、会计估计和前期差错

### 1、财务报表的编制基础

本企业财务报表的编制以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

### 2、遵循企业会计准则的声明

山东宏飞包装股份有限公司董事会声明：本企业编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的 2014 年 6 月 30 日的财务状况以及 2014 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间：本企业会计期间分为年度和中期，会计中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币：本企业以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 5.1 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值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。

## 5.2 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

5.2.1 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

5.2.2 在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

购买方为进行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，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方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。购买方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，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差额，计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

本企业将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本企业合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公

公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本企业采用的会计政策或会计期间不一致的,在编制合并财务报表时,按照本企业的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,在编制合并财务报表时,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整;对于同一控制下企业合并取得的子公司,在编制合并财务报表时,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的,对合并资产负债表的期初数进行调整,同时对比较报表的相关项目进行调整。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本企业在编制现金流量表时所确定的现金,是指本企业的库存现金以及可以随时用于支付的存款;现金等价物,是指本企业持有的期限短(从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,以及三个月内到期的银行承兑汇票保证金。

#### 8、外币业务

本企业对外币业务,采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折合为人民币记账。资产负债表日,外币货币性项目按中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算,由此产生的汇兑损益,除属于与符合资本化条件资产有关的借款产生的汇兑损益,予以资本化计入相关资产成本外,其余计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算,不改变其记账本位币金额。

#### 9、金融工具

##### 9.1 金融工具的分类、确认依据和计量方法

本企业的金融资产包括:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项(相关说明见附注二之(10))、可供出售金融资产和持有至到期投

资。金融资产的分类取决于本企业及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力。

本企业的金融负债包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

#### 9.1.1 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直接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，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含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，单独确认为应收项目。本企业在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本企业将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。处置该等金融资产时，该等金融资产公允价值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损益。

#### 9.1.2 持有至到期投资

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产，该非衍生金融资产有活跃的市场，可以取得其市场价格。本企业对于持有至到期投资，按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。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息的，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

如本企业因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

#### 9.1.3 可供出售金融资产



指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即本企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

如本企业因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

本企业可供出售金融资产按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。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。本企业可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入“资本公积—其他资本公积”。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

#### 9.1.4 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

指交易性金融负债和直接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，具体包括：1) 为了近期内回购而承担的金融负债；2) 本企业基于风险管理、战略投资需要等，直接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；3) 不作为有效套期工具的衍生工具。

本企业持有该类金融负债按公允价值计价，不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本企业将该类金融负债改按摊余成本计量。

#### 9.1.5 其他金融负债

本企业的其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。主要包括企业发行的债券、因购买商品产生的应付账款、

长期应付款等。其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

本企业拥有的其他不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：一是按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；二是初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

## 9.2 金融资产转移的确认依据和计量方法

本企业的金融资产转移，包括下列两种情形：

(1) 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

(2) 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务，同时满足下列条件：

A. 从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方。企业发生短期垫付款，但有权全额收回该垫付款并按照市场上同期银行贷款利率计收利息的，视同满足本条件。

B. 根据合同约定，不能出售该金融资产或作为担保物，但可以将其作为对最终收款方支付现金流量的保证。

C. 有义务将收取的现金流量及时支付给最终收款方。企业无权将该现金流量进行再投资，但按照合同约定在相邻两次支付间隔期内将所收到的现金流量进行现金或现金等价物投资的除外。企业按照合同约定进行再投资的，应当将投资收益按照合同约定支付给最终收款方。

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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，按照其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。

### 9.3 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 9.4 金融工具的公允价值确定方法

本企业公允价值在计量时分为三个层次，第一层次是企业计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值；第二层次是企业计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值；第三层次是企业无法获得相同或类似资产可比市场交易价格的，以其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。尽可能使用相关的可观察输入值，尽量避免使用不可观察输入值。

### 9.5 金融资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本企业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。

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅度下降，且预期该下降为非暂时性的，则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当期公允价值后的差额计算确认减值损失；在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。

## 10、应收款项

### 10.1 本公司应收款项包括应收账款、其他应收款

本企业应收款项（包括应收账款和其他应收款等）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

### 10.2 单项金额重大并单项计提坏账准备的的应收款项确认标准和计提方法

#### 10.2.1 单项金额重大的判断依据或金额标准

本企业将金额大于 100 万元的应收账款及金额大于 50 万元其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

#### 10.2.2 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法

对单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，并据此计提相应的坏账准备。对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

### 10.3 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独对其进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

### 10.4 按组合计提坏账准备的应收款项

#### 10.4.1 确定组合的依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大或虽不重大但按类似信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项一起按账龄划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征

的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据及计提方法如下：

组合	组合依据	计提方法
关联方组合	应收合并内公司款项	个别认定法
账龄组合	剩余其他所有款项	账龄分析法

10.4.2 组合中按照账龄分析法提坏账准备的比例具体如下：

账龄	计提比率（%）
1年以内（含1年）	5
1至2年（含2年）	10
2至3年（含3年）	20
3至4年（含4年）	50
4至5年（含5年）	70
5年以上	100

本企业以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本企业负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本企业没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

本企业收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

10.5 应收款项计提坏账准备后，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，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

## 11、存货

### 11.1 存货的分类

存货是指本企业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。主要包括原材

料、产成品、周转材料、在产品等。

#### 11.2 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。库存商品在领用和发出时按个别计价法计价；低值易耗品、包装物采用一次转销法摊销。

购入存货发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等费用，在发生时直接计入存货成本。

#### 11.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，以及承揽工程预计存在的亏损部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于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；对于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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，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。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

#### 11.4 存货的盘存制度

本企业的存货盘存制度为永续盘存制。本企业定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

### 12、长期股权投资

本企业的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资

和其他长期股权投资。

### 12.1 初始投资成本的确定

本企业对于子公司的投资按照初始投资成本计价，控股合并形成的长期股权投资的初始计量参见本附注二之 6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除对外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：

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

12.1.2 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

12.1.3 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的以公允价值作为初始投资成本；

12.1.4 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

12.1.5 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

本企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，均按照初始投资成本计价。

### 12.2 后续计量及损益确认方法

本企业对于子公司的投资的后续计量采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

本企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，后续计量采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

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

### 12.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业；重大影响，是指对一个企业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。投资企业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。

### 12.4 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。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。

## 13、固定资产

### 13.1 固定资产确认条件



固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

### 13.2 固定资产计价方法：

固定资产在取得时，应按取得时的成本入账。

(1) 购置的不需要经过建造过程即可使用的固定资产，按实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金等，扣除允许抵扣的增值税进项税额作为入账价值。

(2) 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为入账价值。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值，作为入账价值。

(4) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

### 13.3 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本企业对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

本企业根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本企业的固定资产类别、折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值	年折旧率%
房屋建筑物（租入土地的房屋及建	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输工具	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
其他	5	5	19.00

租入土地的房屋及建筑物折旧年限按照 20 年与土地租赁合同约定的租赁期

限孰短确定。房屋建筑物装修支出，按照5年与土地租赁合同约定的租赁期限孰短确定。

已计提减值准备的固定资产，按照该固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备）以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

#### 13.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 13.5 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本企业租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本企业。

（2）本企业有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本企业将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本企业在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本企业才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本企业采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 13.6 其他说明

本企业购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

本企业固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### 14、在建工程

本企业自行建造的在建工程按实际成本计价，包括新建固定资产工程、改扩建固定资产工程、大修理工程以及购入需要安装设备的安装工程等。与上述工程有关的借款利息属于在固定资产达到预定可使用状态前发生的，计入在建固定资产的造价；在固定资产达到预定可使用状态后发生的利息，计入当期损益。实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。本企业的在建工程主要为预应力锚具钢构车间、材料厂-北车间、材料厂-东车间等。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按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。

资产负债表日，本企业对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 15、借款费用

本企业发生的借款费用，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，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 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。

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

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。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，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资本化。

## 16、生物资产的核算方法

本企业的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产、公益性生物资产。公益性生物资产包括绿化树木、绿化草坪等

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

本企业生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

本企业根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。

年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定进行会计处理，调整生产性生物资产的使用寿命或预计净残值或者改变折旧方法。

资产负债表日，本企业对生产性生物资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，对消耗性生物资产按其账面价值与可变现净值孰低计量，按单项资产可收回金额（或可变现净值）低于账面价值的差额计提生物资产的减值准备。企业在每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查时，如果消耗性生物

资产减值的影响因素已经消失的,减记金额应当予以恢复,并在原已计提的跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益,生产性生物资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

生物资产的收获与处置:生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定;生物资产出售、毁损、盘亏时,将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

## 17、无形资产与开发支出

17.1 无形资产确认标准:无形资产是指本企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、施工资质、管理软件及其他。

17.2 无形资产按照成本进行初始计量。

17.2.1 外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。下列各项不包括在无形资产的初始成本中:为引进新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用;无形资产已经达到预定用途以后发生的费用。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除按照借款费用的有关规定应予资本化的以外,在信用期间内采用实际利率法进行摊销,计入当期损益。

17.2.2 投资者投入无形资产的成本,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。

17.2.3 土地使用权的处理:

(1) 取得的土地使用权,按照取得时所支付的价款及相关税费确认为无形资产。

(2) 土地使用权用于自行开发建造房屋等地上建筑物时,土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算其成本,而仍作为无形资产进行核算,土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧。

外购房屋建筑物，实际支付的价款中包括土地以及地上建筑物的价值，对支付的价款按照合理的方法（例如，公允价值的比例）在土地和地上建筑物之间进行分配；如果确实无法在地上建筑物与土地使用权之间进行合理分配的，应当全部作为固定资产，按照固定资产确认和计量的规定进行处理。

### 17.3 无形资产摊销

#### 17.3.1 无形资产使用寿命的确定：

本企业在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限确定；合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并记入使用寿命；合同或者法律没有约定或规定使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为企业带来经济利益的期限确定使用寿命；按照上述方法仍无法确定无形资产为企业带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。无形资产使用寿命具体为：

- （1）土地使用权，土地使用权证年限；
- （2）财务、管理软件，10年。

17.3.2 无形资产摊销的会计处理：使用寿命有限的无形资产，在预计的使用寿命期限内按照直线法摊销，无形资产的摊销一般计入当期损益，但如果某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或者其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产价值。在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
管理软件	10年	直线法	购置成本小于2000.00元的，计入当期

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。在每个会计期间对使用寿命不确定的

无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。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。

资产负债表日，本企业无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

本企业内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出进行相应处理。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；开发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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

#### 18、长期待摊费用

本企业长期待摊费用是指租入固定资产的改良支出及已经支出但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用采用直线法在费用项目的受益期限内分期平均摊销，如长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，尚未摊销的该项目的摊余价值予以全部转入当期损益。

本企业长期待摊费用主要为租入土地使用权。其摊销方法如下：

类别	摊销方法	摊销年限	备注
----	------	------	----



租入土地使用权	直线法	土地租赁期
---------	-----	-------

## 19、预计负债

本企业发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是本企业承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本企业于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 20、职工薪酬的核算方法

### 20.1 职工薪酬的范围

职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、养老保险费、失业保险费、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，非货币性福利，因解除与职工的劳动关系给予的补偿，其他与获得职工提供的服务相关的支出。

### 20.2 职工薪酬的确认与计量

在职工为企业提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况处理：

- （1）由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入存货成本或劳务成本。
- （2）由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本。
- （3）除上述之外的其他职工薪酬，确认为当期费用。

企业为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险以及住房公积金，在职工为企业提供服务的会计期间，根据

工资总额的一定比例计算,并根据职工提供服务的受益对象计入相关成本、费用。

## 21、收入确认原则和计量方法

### 21.1 销售商品

本企业销售的商品在同时满足下列条件时,按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入:

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- (3) 收入的金额能够可靠地计量;
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业;
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,按照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。

### 21.2 提供劳务

21.2.1 在同一会计年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入;

21.2.2 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度

(1) 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。本企业根据已完工作的测量(一般指已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、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(完工百分比)。

(2) 在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照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。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入

当期损益，不确认提供劳务收入。

21.2.3 本企业与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### 21.3 让渡资产使用权

本企业在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 21.4 建造合同

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，本企业根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果不能可靠估计的，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入；合同预计总成本超过合同总收入的，本企业将预计损失确认为当期费用。

本企业采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例（已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例、实际测定的完工进度）确定合同完工进度。

资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

## 22、安全生产费

本企业按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，

同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 23、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

23.1 政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

23.2 与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补贴，应当分别下列情况处理：

- (1) 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。
- (2) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 24、递延所得税资产/递延所得税负债

本企业的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本企业很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预

期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认；对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本企业将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。

## 25、经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 25.1 本企业作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本企业按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本企业在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### 25.2 本企业作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本企业将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本企

业采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本企业在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 26、利润分配

26.1 企业分配当年税后利润时，提取利润的 10%列入企业法定公积金。企业法定公积金累计额为企业注册资本的 50%以上的，不再提取。

企业的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在提取法定公积金之前，先用当年利润弥补亏损。

26.2 企业从税后利润中提取法定公积金后，经股东大会决议，从税后利润中提取任意公积金。

26.3 企业弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，按照股东持股比例分配。

## 27、主要会计政策、会计估计的变更

### 27.1 会计政策

本报告期内，本企业无需披露的主要会计政策变更。

### 27.2 会计估计

本报告期内，本企业无需披露的主要会计估计变更。

## 28、前期会计差错更正

本报告期内，本企业无需披露的前期会计差错更正。

## 三、主要税项

### 1、流转税及附加税费

税种	计税依据	计缴比例 (%)
增值税-销项税额	应税销售额	17
城市维护建设税	应缴纳的增值税、消费税、营业税	5
教育费附加	应缴纳的增值税、消费税、营业税	3
地方教育费附加	应缴纳的增值税、消费税、营业税	2
地方水利建设基金	应缴纳的增值税、消费税、营业税	1
土地使用税	土地面积	4 元/平方米

房产税	按核定的房产原值减除 30%后的余	1.2
-----	-------------------	-----

## 2、企业所得税

本企业从事纸箱用纸、纸箱、纸板、纸盒加工、销售按 25%税率征收企业所得税。

## 3、个人所得税

员工个人所得税由本企业代扣代缴。

## 四、财务报表主要项目注释

### (一) 资产负债表重要项目

#### 1、货币资金

项 目	期末账面余额	年初账面余额
库存现金	4,940.89	15,785.03
银行存款	5,469,763.22	366,560.82
其他货币资金	3,002,000.00	
合 计	8,476,704.11	382,345.85

①期末其他货币资金情况见附注七·重大承诺事项（4）。

②期末银行存款中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

#### 2、应收票据

##### (1) 应收票据分类

项 目	期末账面余额	年初账面余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,567,134.09	2,030,000.00
合 计	1,567,134.09	2,030,000.00

(2) 期末本企业无已质押的应收票据；

(3) 期末本企业无因出票人无力履约转为应收账款的应收票据。

#### 3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露:

①期末账面余额按种类披露

种类	期末账面余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
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账款					
按组合划分的应收账款	10,649,009.	100.00	605,299.0	100.00	10,043,710.
合计	10,649,009.	100.00	605,299.0	100.00	10,043,710.

②年初账面余额按种类披露

种类	年初账面余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
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账款					
按组合划分的应收账款	6,544,546.9	100.00	335,202.6	100.00	6,209,344.3
合计	6,544,546.9	100.00	335,202.6	100.00	6,209,344.3

单项金额重大的应收账款是指余额在 100 万元以上的款项, 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账款包括两部分: 一是账龄在 5 年以上, 二是根据个别认定认为风险较大。

(2) 组合计提坏账准备的应收款项账龄结构

①期末按组合计提坏账准备的应收款项账龄结构

账龄结构	期末	坏账准备	坏账准备	期末
	账面余额	计提比例	账面余额	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	9, 592, 038. 18	5	479, 601. 91	9, 112, 436. 27



1至2年(含2年)	1,006,971.53	10	100,697.15	906,274.38
2至3年(含3年)		20		
3至4年(含4年)	50,000.00	50	25,000.00	25,000.00
4至5年(含5年)		70		
5年以上		100		
合计	10,649,009.71		605,299.06	10,043,710.65

②年初其他不重大组合划分应收账款账龄结构

账龄结构	年初	坏账准备	坏账准备	年初
	账面金额	计提比例	账面金额	账面价值
1年以内(含1年)	6,485,041.83	5	324,252.09	6,160,789.74
1至2年(含2年)	9,505.11	10	950.51	8,554.60
2至3年(含3年)	50,000.00	20	10,000.00	40,000.00
3至4年(含4年)		50		
4至5年(含5年)		70		
5年以上		100		
合计	6,544,546.94		335,202.60	6,209,344.34

(3) 本报告期本企业无实际核销的应收账款。

(4) 期末应收账款中无持本企业5%(含5%)以上表决权股份的股东或关联方欠款。

(5) 期末主要应收账款情况

客户名称	与本企业关系	期末	占应收账款总额
		账面金额	的比例(%)
平原兴东纸模有限公司	客户	933,130.00	8.76
河北亿利橡塑集团有限公司	客户	602,134.53	5.65
高唐县强龙纸业有限公司	客户	409,741.85	3.85
夏津县光昊纸业制品有限公司	客户	397,000.00	3.73
吴桥县博盛纸箱有限公司	客户	365,017.88	3.43
合计		2,707,024.26	25.42

#### 4、预付账款

(1) 预付账款按账龄列示

账龄结构	期末		年初	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,195,418.15	98.96	12,728,826.12	100.00
1 至 2 年 (含 2 年)	23,000.00	1.04		
2 至 3 年 (含 3 年)				
3 至 4 年 (含 4 年)				
4 至 5 年 (含 5 年)				
5 年以上				
合 计	2,218,418.15	100.00	12,728,826.12	100.00

(2) 期末无账龄超过一年的预付款项。

(3) 本报告期预付款项中无预付持有本企业 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

(4) 期末主要预付账款情况

客户名称	与本企业关系	期末	占应收账款总额
		账面余额	的比例 (%)
山东天地缘实业有限公司	设备采购款	2,195,418.15	98.96
扬中市灵新风机氟塑有限公司	设备采购款	23,000.00	1.04
合计		2,218,418.15	100.00

#### 4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

①期末账面余额按种类披露

种类	期末账面余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提					
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其他应收款					
按组合划分的其他应收款	2,844,099.	100.00	401,430.1	100.00	2,442,669.44

合计	2,844,099.	100.00	401,430.1	100.00	2,442,669.44
----	------------	--------	-----------	--------	--------------

②年初账面余额按种类披露

种类	年初账面余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大的其他应收					
单项金额不重大但按信用					
风险特征组合后该组合的					
风险较大的其他应收款					
其他不重大组合划分其他	2,728,168.	100.00	372,816.80	100.00	2,355,351.2
合计	2,728,168.	100.00	372,816.80	100.00	2,355,351.2

单项金额重大的其他应收款是指余额在 100 万元以上的款项，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其他应收款包括两部分：一是账龄在 5 年以上，二是根据个别认定认为风险较大。

(2) 单项金额不重大的其他应收款账龄结构

①期末按组合计提坏账准备的应收款项账龄结构

账龄结构	期末	坏账准备	坏账准备	期末
	账面金额	计提比例	账面金额	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	1, 115, 931. 62	5	55, 796. 58	1, 060, 135. 04
1 至 2 年 (含 2 年)		10		
2 至 3 年 (含 3 年)	1, 728, 168. 00	20	345, 633. 60	1, 382, 534. 40
3 至 4 年 (含 4 年)		50		
4 至 5 年 (含 5 年)		70		
5 年以上		100		
合计	2, 844, 099. 62		401, 430. 18	2, 442, 669. 44

②年初其他不重大组合划分其他应收款结构

账龄结构	年初	坏账准备	坏账准备	年初
	账面金额	计提比例	账面金额	账面价值
1 年以内 (含 1 年)		5		

1至2年(含2年)	1,728,168.00	10	172,816.80	1,555,351.20
2至3年(含3年)	1,000,000.00	20	200,000.00	800,000.00
3至4年(含4年)		50		
4至5年(含5年)		70		
5年以上		100		
合计	2,728,168.00		372,816.80	2,355,351.20

(3) 本企业不存在已全额计提坏账准备,但又全额收回或转回的情况。

(4) 期末其他应收款中无持本企业5%(含5%)以上表决权股份的股东或关联方欠款。

(5) 期末其他应收款金额前五名单位情况

客户名称	与本企业关系 或业务内容	期末账面余额	占其他应收 款总额的比
苏美达国际技术有限公司	保证金	1,075,931.62	37.83
恒信金融租赁有限公司	保证金	855,968.00	30.10
仲利国际租赁有限公司	保证金	800,000.00	28.13
林德(中国)叉车有限公司	保证金	71,700.00	2.52
墨氏包装技术(上海)有限公司	保证金	40,000.00	1.41
合计		2,843,599.62	99.99

## 6、存货

(1) 存货分类列示如下

存货种类	期末账面余额	年初账面余额
一、存货账面原值合计	3,317,264.61	4,943,637.28
1、原材料	1,369,757.71	4,605,718.98
2、库存商品	1,947,506.90	337,918.30
二、存货跌价准备合计		
1、原材料		
2、库存商品		
三、存货账面价值合计	3,317,264.61	4,943,637.28
1、原材料	1,369,757.71	4,605,718.98
2、库存商品	1,947,506.90	337,918.30

(2) 主要存货变动情况

存货种类	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	期末账面余额
1、原材料	4,605,718.98	47,703,801.76	50,939,763.03	1,369,757.71
2、库存商品	337,918.30	55,725,892.40	54,116,303.80	1,947,506.90
3、在产品		55,725,892.40	55,725,892.40	
合计	4,943,637.28	159,155,586.56	160,781,959.23	3,317,264.61

(3) 期末不存在存货账面价值高于其可收回金额的情况，未计提存货减值准备。

(4) 期末余额中未含有资本化的借款费用。

(5) 企业以原材料中原纸作质押自农村信用联社取得银行借款情况详见本附注七·重大承诺事项(2)。

7、长期股权投资

(1) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位	期末账面余	被投资单位	持股比例(%)
1、夏津县农村信用合作联社			
合计			

(2) 长期股权投资分项列示

被投资单位	年初账面余额	本年增减额 (减少以“-”号填列)	期末账面余额
1、夏津县农村信用合作联社	1,120,000.00		1,120,000.00
合计	1,120,000.00		1,120,000.00

(3) 截止期末，本企业对于夏津县农村信用合作联社投资 1,120,000.00 元，采用成本法核算。

(4) 各报告期末，未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值

准备。

## 8、固定资产

### (1) 固定资产增减变动情况

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	期末账面余额
一、固定资产原	47,839,285.65	38,298,968.91	0.00	86,138,254.56
其中：房屋、建	16,019,351.60			16,019,351.60
机器设备	31,486,078.86	38,282,396.91		69,768,475.77
运输工具	132,952.00			132,952.00
电子设备及其他	200,903.19	16,572.00		217,475.19
二、累计折旧合	5,465,515.18	1,793,796.21		7,259,311.39
其中：房屋、建	1,100,817.33	252,557.88		1,353,375.21
机器设备	4,241,487.60	1,507,545.16		5,749,032.76
运输工具	74,391.04	15,788.04		90,179.08
电子设备及其他	48,819.21	17,905.13		66,724.34
三、固定资产减				
值准备累计金额				
其中：房屋、建				
机器设备				
运输工具				
电子设备及其他				
四、固定资产账	42,373,770.47	38,298,968.91	1,793,796.21	78,878,943.17
面价值合计				
其中：房屋、建	14,918,534.27		252,557.88	14,665,976.39
机器设备	27,244,591.26	38,282,396.91	1,507,545.16	64,019,443.01
运输工具	58,560.96		15,788.04	42,772.92
电子设备及其他	152,083.98	16,572.00	17,905.13	150,750.85

(2) 期末余额中无闲置和不使用固定资产。

(3) 期末固定资产不存在账面价值高于其可收回金额的情况，因此未计提减值准备。

(4) 企业以房产作抵押取得银行借款情况详见本附注七·重大承诺事项(1)。

(5) 企业以机械设备作抵押取得银行借款情况详见本附注七·重大承诺事项(3)。

(6) 本期固定资产中机械设备的减少为购置机械设备可以抵扣进项税对原值的调整。

## 9、在建工程

### (1) 在建工程分项列示情况

类别	期末账面余额	年初账面余额
一、在建工程账面余额合计	2,937,618.29	2,937,618.29
1、新厂仓库	2,937,618.29	2,937,618.29
二、减值准备累计金额合计		
1、新厂仓库		
三、在建工程账面净值合计	2,937,618.29	2,937,618.29
1、新厂仓库	2,937,618.29	2,937,618.29

### (2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	年初账面余额	本期增加额	本期减少额		期末账面余额
			转入固定资	其他	
1、新厂仓库	2,937,618.29				2,937,618.29
合计	2,937,618.29				2,937,618.29

## 10、无形资产

### (1) 无形资产项目变动情况

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	期末账面余额
一、账面原值合计	11,099,633.50	3,675.21		11,103,308.71
1、土地使用权	10,996,433.50			10,996,433.50
2、管理软件	103,200.00	3,675.21		106,875.21
二、累计摊销额合	475,396.04	115,881.72		591,277.76
1、土地使用权	461,213.54	110,599.20		571,812.74
2、管理软件	14,182.50	5,282.52		19,465.02
三、减值准备合计				
1、土地使用权				
2、管理软件				
四、无形资产账面	10,624,237.46	3,675.21	115,881.72	10,512,030.95

1、土地使用权	10,535,219.96		110,599.20	10,424,620.76
2、管理软件	89,017.50	3,675.21	5,282.52	87,410.19

(2) 企业以地产作抵押取得银行借款情况详见本附注七·重大承诺事项(1)。

#### 11、递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末账面余额	年初账面余额
一、递延所得税资产		
1、资产减值准备	251,682.31	177,004.85
2、可抵扣亏损		
3、递延收益		
4、无形资产摊销		
合计	251,682.31	177,004.85
二、递延所得税负债		
1、预计负债		
合计		

#### 12、资产减值准备

##### 资产减值准备变动情况

项目	年初账面余额	本年计提额	本年减少额		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	708,019.40	298,709.84			1,006,729.24
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产					
四、持有至到期投资					
五、长期股权投资减值					
六、投资性房地产减值					
七、固定资产减值准					
八、工程物资减值准					
九、在建工程减值准					
十、无形资产减值准					
十一、商誉减值准备					



十二、其他				
合计	708,019.40	298,709.84		1,006,729.24

### 13、所有权受限制的资产

(1) 资产所有权受到限制的原因：抵押借款等。

(2) 所有权受到限制的资产金额

所有权受到限制的资产类别	期末账面余额	年初账面余额
一、用于抵押的资产		
1、房屋建筑物	12,619,794.96	1,656,025.58
2、土地使用权	10,424,620.76	10,535,219.96
3、原材料	1,262,598.54	3,738,054.66
4、机械设备		
合计	12,747,961.41	15,929,300.20
二、其他原因造成所有权受到限制的资产		
1、其他货币资金	3,002,000.00	
2、应收账款		
合计	3,002,000.00	

(3) 期末用于抵押的房屋建筑物情况见本附注七·重大承诺事项(1)。

(4) 期末用于抵押的土地使用权情况见本附注七·重大承诺事项(1)。

(5) 期末所有权受限原材料情况见本附注七·重大承诺事项(2)。

(6) 期末所有权受限机械设备情况见本附注七·重大承诺事项(3)。

(7) 其他原因造成所有权受到限制的其他货币资金情况见本附注七·重大承诺事项(4)。

### 14、短期借款

(1) 短期借款类别

项目	期末账面余额	年初账面余额
1、信用借款		
2、抵押借款	22,600,000.00	10,600,000.00
3、质押借款	13,000,000.00	13,000,000.00
4、保证借款	8,990,000.00	7,390,000.00

5、其他借款		
合计	44,590,000.00	30,990,000.00

(2) 期末余额中不存在已到期未偿还的借款。

(3) 期末抵押借款情况见本附注八·重大承诺事项(1)、(3)。

(4) 期末质押借款情况见本附注八·重大承诺事项(2)。

#### 15、应付票据

项 目	期末账面余额	年初账面余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	3,000,000.00	
合 计	3,000,000.00	

#### 16、应付账款

##### (1) 应付账款账龄结构

账龄结构	期末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	13,663,562.63	19,344,421.38
1至2年(含2年)	5,391,110.47	
2至3年(含3年)		
3至4年(含4年)		
4至5年(含5年)		
5年以上		
合计	19,054,673.10	19,344,421.38

##### (2) 期末主要应付账款情况

供应商或项目	账面余额	性质或内	占应付账款
夏津对外经贸贸易有限公司	1,311,158.37	设备采购	6.88
吉安集团股份有限公司	599,137.00	货款	3.14
山东贵和显星纸业有限公司	307,556.21	货款	1.61
安徽山鹰纸业有限公司	212,031.43	货款	1.11
玖龙纸业(天津)有限公司	27,826.53	货款	0.15
合 计	2,457,709.54		12.89

(3) 期末应付账款中无应付持有企业 5%(含 5%)以上表决权股份的股东或关联方款项。

(4) 期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付账款

## 15、预收款项

(1) 预收款项账龄结构

账龄结构	期末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	258,673.30	809,572.98
1 至 2 年 (含 2 年)	635,884.74	214,937.26
2 至 3 年 (含 3 年)		
3 至 4 年 (含 4 年)		
4 至 5 年 (含 5 年)		
5 年以上		
合计	894,558.04	1,024,510.24

(2) 期末主要预收账款明细

客户或项目	期末账面余额	性质或内	占预收账款总
山东利尔康医疗科技股份有限公司	274,587.40	货款	30.70
邢台斯派特车业有限公司	100,000.00	货款	11.18
德州浴林食品有限公司	92,201.70	货款	10.31
幼美包装(山东)有限公司	73,576.00	货款	8.22
山东德克家具有限公司	62,455.44	货款	6.98
合计	602,820.54		67.39

(3) 期末账龄超过一年的大额预收账款明细如下:

客户或项目	期末账面余额	性质或内	资产负债表日
幼美包装(山东)有限公司	274,587.40	货物尾款	未偿还
德州浴林食品有限公司	100,000.00	货物尾款	未偿还
幼美包装(山东)有限公司	92,201.70	货物尾款	未偿还
合计	466,789.10		

(4) 期末预收账款账面余额中无预收持有本企业 5%(含 5%)以上表决权股份

的股东或关联方款项。

#### 18、应付职工薪酬

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴	683,754.12	2,170,000.00	1,994,955.24	858,798.88
二、职工福利费				
三、社会保险费		138,274.56	138,274.56	
其中：1、基本养老保险		100,045.80	100,045.80	
2、医疗保险费				
3、工伤保险费		38,228.76	38,228.76	
4、生育保险费				
5、失业保险费				
6、年金缴费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育				
六、非货币性福利				
七、其他				
合计	683,754.12	2,308,274.56	2,133,229.80	858,798.88

#### 19、应交税费

税费项目	期末账面余额	年初账面余额
1、增值税	121,582.29	167,589.08
2、营业税		
3、车船使用税		
4、城市维护建设税	19,203.92	8,379.45
5、教育费附加	11,522.36	5,027.67
6、地方教育费附加	7,681.57	3,351.78
7、地方水利建设基金	3,840.78	1,675.89
8、房产税	27,003.08	27,003.08
9、土地使用税	59,894.02	60,403.04
10、印花税		
11、企业所得税	536,987.75	-51,032.07
12、代扣代缴个人所得税		

合计	787,715.77	222,397.92
----	------------	------------

## 20、其他应付款

### (1) 其他应付款账龄结构

账龄结构	期末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)		1,445,368.55
1至2年(含2年)	1,445,368.55	
2至3年(含3年)		
3至4年(含4年)		
4至5年(含5年)		
5年以上		
合计	1,445,368.55	1,445,368.55

### (2) 期末主要其他应付款明细

客户名称或项目	期末账面余额	性质或内	占其他应付款总额的
仲利(天津)国际租赁有限公	1,445,368.55	欠款	100.00
合计	1,445,368.55		100.00

(2) 期末其他应付款余额中无持有企业 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项。

(3) 期末其他应付款余额中无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

## 21、长期应付款

### (1) 长期应付款项目

项目	期末账面余额	年初账面余额
融资租赁款	45,283,031.00	19,961,365.00
未确认融资费用	-7,124,919.80	-3,501,247.23
合计	38,158,111.20	16,460,117.77

### (2) 长期应付款中应付融资租赁款明细

客户名称或项目	融资租赁款	未确认融资费用	期末账面余额
---------	-------	---------	--------

恒信金融租赁有限公司	9,117,301.00	-1,149,959.87	7,967,341.13
林德（中国）叉车租赁有限公司	1,316,250.00	-194,983.42	1,121,266.58
仲利国际租赁有限公司	5,049,000.00	-1,123,600.44	3,925,399.56
德益齐租赁（中国）有限公司	29,800,480.00	-4,656,376.07	25,144,103.93
合 计	45,283,031.00	-7,124,919.80	38,158,111.20

## 22、股本

### (1) 股本增减变动情况

股东名称	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	期末账面余额	占注册资 本比例
高新涛	6,200,000.00			6,200,000.00	50.41
葛春云	6,100,000.00			6,100,000.00	49.59
合计	12,300,000.00			12,300,000.00	100.00

## 23、资本公积

### (1) 资本公积增减变动情况

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	期末账面余额
资本溢价	2,284,140.51			2,284,140.51
其他资本公积				
合计	2,284,140.51			2,284,140.51

(2) 本企业由有限公司整体改制为股份公司，整体改制日账面净资产大于股本金额 2,284,140.51 元。

## 24、盈余公积

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	期末账面余额
法定盈余公积	112,742.55			112,742.55
任意盈余公积				
合计	112,742.55			112,742.55

## 25、未分配利润

项 目	期末账面余额	年初账面余额
-----	--------	--------

调整前：上年末未分配利润	1,014,682.82	148,421.44
调整：年初未分配利润合计数		
调整后：年初未分配利润	1,014,682.82	148,421.44
加：本期归属于所有者的净利润	1,677,230.15	962,512.65
直接计入所有者权益的利		
减：提取法定盈余公积		96,251.27
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
有限公司整体改制为股份		
期末未分配利润	2,691,912.97	1,014,682.82

## （二）利润表重要项目

### 26、营业收入、营业成本

#### （1）营业收入、营业成本明细分类

##### ①本期发生额

项目	营业收入	营业成本	毛利率（%）
1、纸箱	25,799,940.34	21,990,016.74	14.77
2、纸板	34,987,296.07	31,173,828.60	10.90
3、其他	978,175.84	952,458.46	2.63
合计	61,765,412.25	54,116,303.80	12.38

##### ②上年同期发生额

项目	营业收入	营业成本	毛利率（%）
1、纸箱	24,207,939.40	20,649,472.84	14.70
2、纸板	20,883,374.33	18,874,193.01	9.62
3、其他	818,376.11	789,914.55	3.48
合计	45,909,689.84	40,313,580.40	12.19

#### （2）报告期企业前五名客户的营业收入情况

##### ①本期前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
清河县景峰纸箱加工厂	1,549,161.53	2.51
济南永丰源包装有限公司	1,450,209.00	2.35
平原兴东纸模有限公司	1,302,979.04	2.11
德州春城纸业有限公司	1,239,118.55	2.01
高唐县强龙纸业有限公司	1,236,614.61	2.00
合计	6,778,082.73	10.97

②上年同期前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
德州润丰科技有限公司	1,603,069.62	3.49
清河县景峰纸箱厂	1,343,604.37	2.93
德州玉合包装有限公司	1,216,131.28	2.65
德州市鲁兴包装有限公司	1,118,861.37	2.44
德州智达纸业有限公司	1,108,512.73	2.41
合计	6,390,179.37	13.92

27、营业税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
消费税		
营业税		
城建税	39,369.78	14,465.21
教育费附加	23,621.88	8,679.13
地方教育附加	15,747.92	5,786.09
地方水利建设基金	7,873.95	2,893.04
合计	86,613.53	31,823.47

28、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
工资薪酬	228,000.00	360,000.00
运输费	1,413,630.87	810,686.35
其他		
合计	1,641,630.87	1,170,686.35



## 29、管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
办公费	72,448.31	289,804.57
差旅费	19,024.00	51,722.86
工资	402,274.56	333,114.06
车辆费用	81,791.98	
业务招待费	17,439.00	49,251.40
中介机构费用	39,000.00	165,000.00
财产保险费	84,970.00	35,700.18
折旧费用	33,412.59	42,866.21
摊销费用	115,881.72	78,517.77
费用性税金	197,674.58	406,320.61
其他费用	43,576.10	57,051.50
合 计	1,107,492.84	1,509,349.16

## 30、财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	1,659,054.88	1,248,910.30
其中：金融机构贷款利息	1,659,054.88	1,248,910.30
非金融机构利息		
利息收入	-31,799.48	-31,944.39
汇兑损益		
手续费	116,070.41	91.33
其他	1,032,703.50	1,317,812.71
合 计	2,776,029.31	2,534,869.95

## 31、资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
一、坏账损失	298,709.84	
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		

六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	298,709.84	

### 32、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他		
合 计		

### 33、营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额
1、非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
2、债务重组利得		
3、非货币性资产交换利得		
4、接受捐赠		
5、政府补助	500,000.00	
6、其他收入		

合 计	500,000.00
-----	------------

①本期收到财政扶持资金 500,000.00 元。

#### 34、所得税费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
1、当期所得税	636,079.37	101,123.77
2、递延所得税	-74,677.46	
合 计	561,401.91	101,123.77

#### 35、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

本企业按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的每股收益如下：

##### （1）计算结果

项目	本期数		上年同期数	
	基本	稀释	基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润（I）	0.14	0.14	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利	0.11	0.11	0.02	0.02

##### （2）每股收益的计算过程

###### ①计算过程

项目	序号	本期金额	上年同期金
归属于本公司普通股股东的净利润	1	1,677,230.	292,542.81
扣除所得税影响后归属于母公司普通股 股东净利润的非经常性损益	2	375,000.00	
扣除非经常性损益后的归属于本公司普 通股股东的净利润	3=1-2	1,302,230. 15	292,542.81
年初股份总数	4	12,300,000	12,300,000.
报告期因公积金转增股本或股票股利分 配等增加的股份数	5		

报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	6		
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	7		
报告期因回购等减少的股份数	8		
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	9		
报告期缩股数	10		
报告期月份数	11	6	6
发行在外的普通股加权平均数（II）	$12=4+5+6\times7\div$	12,300,000.00	12,300,000.00
因同一控制下企业合并而调整的发行在外的普通股加权平均数（I）	13		
基本每股收益（I）	$14=1\div12$	0.14	0.02
基本每股收益（II）	$15=3\div12$	0.11	0.02
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息及其他影响因素	16		
所得税率	17		
转换费用	18		
可转换公司债券、认股权证、股份期权等转换或行权而增加的股份数	19		
稀释每股收益（I）	$20=[1+(16-18)\times(100\%-17)]\div($	0.14	0.02
稀释每股收益（II）	$21=[3+(16-18)\times(100\%-17)]\div($	0.11	0.02

## ②基本每股收益

基本每股收益= $P0\div S$

$S= S0+S1+Si\times Mi\div M0 - Sj\times Mj\div M0-Sk$

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

## ③稀释每股收益

稀释每股收益= $P1/(S0+S1+Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

(3) 本企业不存在列报期间不具有稀释性但以后期间很可能具有稀释性的潜在普通股。

### (三) 现金流量表重要项目

#### 36、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
收到其他往来款		
收到存款利息	31,799.48	31,944.39
收到其他款项	500,000.00	
合计	531,799.48	31,944.39

#### 37、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
管理费用付现	358,249.39	648,530.51
销售费用付现	1,413,630.87	810,686.35
财务费用付现	116,070.41	91.33
营业外支出付现		
支付其他往来款	87,318.24	
支付其他款项		
合计	1,975,268.91	1,459,308.19

#### 38、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		

净利润	1,677,230.15	292,542.81
加：资产减值准备	298,709.84	
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	1,793,796.21	1,280,296.07
无形资产摊销	115,881.72	122,982.46
长期待摊费用摊销		
待摊费用减少（增加以“-”号填列）		
递延收益增加（减少以“-”号填列）		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损益		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,659,054.88	1,248,909.88
投资损失（收益以“-”号填列）		-67,200.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-74,677.46	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,626,372.67	1,020,760.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,639,743.53	-1,353,893.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,009,503.76	6,405,438.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,745,615.30	8,949,837.64
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	5,474,704.11	3,702,288.73
减：现金的期初余额	382,345.85	576,255.45
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	5,092,358.26	3,126,033.28

### 39、现金和现金等价物

项目	本期金额	上年同期金额
一、现金	5,474,704.11	382,345.85

其中：库存现金	4,940.89	15,785.03
可随时用于支付的银行存款	5,469,763.22	366,560.82
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,474,704.11	382,345.85

期末资产负债表“货币资金”项目金额 8,476,704.11 元减除存放于夏津县农村信用联社承兑汇票保证金 2,000.00 元以及中国工商银行股份有限公司夏津支行 3,000,000.00 元后的余额 5,474,704.11 元，确认为期末现金及现金等价物的金额。

## 五、关联方关系及其交易

### 40、关联方关系

#### (1) 本企业的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
高新涛	股东	
葛春云	股东	

## 六、或有事项

### 41、本企业报告期或有事项如下：

#### (1) 对外担保事项

截至期末止，本企业为其他单位提供债务担保情况：

债权人	借款合同编号	被保证人	保证合同编号	担保额
夏津县农村信用联社联合社	流借字（2013）年第 06051802 号	夏津县新天地装修装潢有限	流保字（2013）年第 06051802 号	500
夏津县农村信用联社联合社	8091820130422000062	夏津县诚信纺织有限公司	8091820130422000062	500
夏津县农村信用联社联合社	流借字（2013）年第 06040301 号	德州碧江碳素有限责任公司	流保字（2013）年第 06040301 号	500
中国工商银行股份有限公司夏津	流借字（2013）年第 06040301 号	德州碧江碳素有限责任公司	流保字（2013）年第 06040301 号	740
合计				2,240 万

## (2) 诉讼事项

截至期末止，本企业为其他单位诉讼事项情况：

序号	对方当事人（被告）	案件简况	标的	目前进展情况
1	张士保	借贷纠纷	3 万元	执行过程中
2	梁焦建	买卖合同纠纷	7.2 万元	审理过程中
3	德州东海工贸有限公司	买卖合同纠纷	8.68 万元	判决生效，正在申请执行
4	张文勇、董淑静、 张永信、张永俭	财产损害纠纷	50 万元	已受理，未开庭

## 七、重大承诺事项

42、本企业报告期重大承诺事项如下：

(1) 期末用于抵押的土地使用权、不动产情况

权证编号	面积 (平方米)	贷款银行	借款金额	贷款期限
夏国用(2012)第146号	48,214.02	中国工商银行股份有限公司夏津	750.00	2013年12月11日—
德夏房权证夏津县字第2012120044号	25,452.13	中国工商银行股份有限公司夏津	700.00	2014年01月14日—
夏国用(2012)第147号	11,680.00	邮政储蓄银行股份有限公司德州分行	310.00	2013年11月15日—
德夏房权证夏津县字第2012110050号	5,080.51			2014年11月05日—
合计	64,974.53		1,060.00	

(2) 期末用于质押的原材料情况

本企业以原材料中原纸作为质押，由夏津县农村信用联社取得社团借款13,000,000.00元，该原材料期末账面余额1,262,598.54元。

(3) 期末用于抵押的动产情况

本企业以固定资产中机械设备作为抵押，由夏津县农村信用合作社联社取得借款5,000,000.00元，该机械设备期末账面余额1,369,757.71元。

(4) 期末其他货币资金账面余额3,002,000.00元，为存放中国工商银行股份



有限公司夏津支行承兑汇票保证金 3,000,000.00 元、存放夏津县农村信用合作社联社承兑汇票保证金 2,000.00 元。

除存在上述承诺事项外，截至期末日，本企业无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## 八、资产负债表日后事项

43、本企业报告期无需披露的资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

44、本企业报告期无需披露的其他重要事项。

## 十、补充资料

45、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”），本公司非经常性损益如下：

项 目	本期金额	上年同期金额
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助	500,000.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	500,000.00	
减：所得税影响额	125,000.00	
非经常性损益净额（影响净利润）	375,000.00	
减：少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性	375,000.00	
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股	1,302,230.15	292,542.81
股东净利润		

46、净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净

资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

(1) 计算结果

报告期利润	本期		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.13	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.96	0.11	0.11
报告期利润	上年同期		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.80	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.80	0.02	0.02

(2) 计算过程

① 归属于公司普通股股东的净利润 P0

报告期利润	本期金额	上年同期金额
归属于公司普通股股东的净利润	1,677,230.15	292,542.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1,302,230.15	292,542.81

② 加权平均净资产（计算加权平均净资产收益率）

项目	本期金额	上年同期金额
归属于公司普通股股东的期初净资产 E <sub>0</sub>	15,711,565.88	7,553,043.81
归属于公司普通股股东的净利润 NP/2	838,615.07	146,271.41
报告期发行新股等 E <sub>i</sub> ×M <sub>i</sub> ÷M <sub>0</sub>		
加权平均净资产	16,550,180.95	7,699,315.22

③ 加权平均净资产（计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率）

项目	本期金额	上年同期金额
归属于公司普通股股东的期初净资产 E <sub>0</sub>	15,711,565.88	7,553,043.81

归属于公司普通股股东的净利润 NP/2	651,115.07	146,271.41
报告期发行新股等 $E_i \times M_i \div M_0$		
加权平均净资产	16,362,680.95	7,699,315.22

(3) 加权平均净资产收益率的计算公式如下：

$$\text{加权平均净资产收益率} = \frac{P_0}{(E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)}$$

其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0 为报告期月份数；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；Ek 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

## 十一、财务报告的批准

47、本财务报告于 2014 年 8 月 11 日经本企业董事会审议批准报出。

山东宏飞包装股份有限公司

2014年8月11日

## 第八节 备查文件目录

- 一、法定代表人签名、公司盖章的半年度报告文本；
- 二、单位负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告文本；
- 三、公司全体董事、监事、高级管理人员对年报签署的书面确认意见；
- 四、督导机构审核意见；
- 五、其他有关材料。

法人代表：

山东宏飞包装股份有限公司

2014年08月24日