

# 中顺洁柔纸业股份有限公司

## 审 计 报 告

---

### 目 录

	<u>页次</u>
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	3-12
合并资产负债表	3-4
合并利润表	5
合并现金流量表	6
合并股东权益变动表	7
母公司资产负债表	8-9
母公司利润表	10
母公司现金流量表	11
母公司股东权益变动表	12
三、 财务报表附注	13-94

# 审 计 报 告

广会所审字[2011]第 11000180013 号

**中顺洁柔纸业股份有限公司全体股东：**

我们审计了后附的中顺洁柔纸业股份有限公司（以下简称“中顺洁柔”）财务报表，包括 2010 年 12 月 31 日资产负债表和合并资产负债表，2010 年度利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、股东权益变动表和合并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**

按照企业会计准则的规定编制财务报表是中顺洁柔管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）做出合理的会计估计。

## **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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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做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，中顺洁柔财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了中顺洁柔 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年度的经营成果和现金流量。

广东正中珠江会计师事务所有限公司

中国注册会计师：杨文蔚

中国注册会计师：何国铨

中国 广州

二〇一一年四月二十二日

## 资产负债表

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

2010 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	1,715,261,398.53	1,319,345,962.49	247,843,228.16	116,904,552.55
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	1,000,000.00			
应收账款	235,506,109.08	229,395,198.20	221,243,040.59	138,354,897.40
预付款项	45,164,137.89	124,138,844.36	17,786,098.42	10,678,971.99
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	18,238,953.04	278,849,099.91	8,965,178.16	87,399,551.51
买入返售金融资产				
存货	411,929,672.27	75,290,223.53	266,732,725.55	65,657,125.64
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	2,427,100,270.81	2,027,019,328.49	762,570,270.88	418,995,099.09
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		553,351,313.43		303,351,313.43
投资性房地产				
固定资产	704,796,434.16	92,794,813.38	613,840,976.74	89,622,294.78
在建工程	15,735,670.00	8,283,149.91	18,428,263.26	1,739,000.40
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	69,859,028.36	27,309,512.60	70,340,651.22	26,676,839.70
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	1,729,789.46		110,888.00	
递延所得税资产	21,446,911.67	157,348.79	14,113,795.66	34,553.02
其他非流动资产				
非流动资产合计	813,567,833.65	681,896,138.11	716,834,574.88	421,424,001.33
资产总计	3,240,668,104.46	2,708,915,466.60	1,479,404,845.76	840,419,100.42
流动负债：				
短期借款	761,064,884.01	598,519,884.01	489,884,743.29	329,884,743.29

向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	101,837,258.50	77,958,985.52	74,441,363.91	41,685,409.97
应付账款	190,997,491.28	135,332,267.17	133,112,571.71	82,688,135.84
预收款项	24,723,660.51	9,900,000.00	60,942,877.10	27,890,015.29
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	16,190,331.84	5,455,612.71	14,827,973.16	4,272,136.62
应交税费	5,849,526.18	14,972,847.94	10,793,159.04	1,725,692.50
应付利息				
应付股利				
其他应付款	98,556,529.44	14,851,458.43	99,135,454.15	15,454,494.16
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债	6,225,338.00		9,185,705.26	
其他流动负债				
流动负债合计	1,205,445,019.76	856,991,055.78	892,323,847.62	503,600,627.67
非流动负债：				
长期借款	36,214,626.94		57,396,010.89	
应付债券				
长期应付款			2,400,000.00	
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债	2,187,000.00		2,308,500.00	
非流动负债合计	38,401,626.94		62,104,510.89	
负债合计	1,243,846,646.70	856,991,055.78	954,428,358.51	503,600,627.67
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	160,000,000.00	160,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00
资本公积	1,604,521,682.46	1,568,354,645.04	192,801,682.46	156,634,645.04
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	14,458,310.87	14,336,976.59	8,119,717.06	7,998,382.78
一般风险准备				
未分配利润	214,606,690.11	109,232,789.19	112,065,862.89	52,185,444.93
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	1,993,586,683.44	1,851,924,410.82	432,987,262.41	336,818,472.75
少数股东权益	3,234,774.32		91,989,224.84	
所有者权益合计	1,996,821,457.76	1,851,924,410.82	524,976,487.25	336,818,472.75
负债和所有者权益总计	3,240,668,104.46	2,708,915,466.60	1,479,404,845.76	840,419,100.42

## 利润表

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

2010 年 1-12 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	1,778,866,045.25	1,147,321,191.38	1,618,693,290.36	855,835,388.12
其中：营业收入	1,778,866,045.25	1,147,321,191.38	1,618,693,290.36	855,835,388.12
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	1,638,291,169.66	1,095,299,676.10	1,469,522,924.11	801,117,743.46
其中：营业成本	1,244,056,998.11	1,030,127,450.64	1,051,244,478.74	725,470,081.01
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	6,430,049.73	1,018,401.71	7,113,923.96	
销售费用	261,444,137.79	12,328,868.95	295,476,109.83	21,489,914.14
管理费用	89,396,402.35	43,002,156.46	82,178,095.29	41,163,529.26
财务费用	29,646,200.40	8,049,021.05	32,309,742.89	14,410,894.36
资产减值损失	7,317,381.28	773,777.29	1,200,573.40	-1,416,675.31
加：公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			0.00	
投资收益(损失以“-” 号填列)		18,000,000.00	1,610.89	1,610.89
其中：对联营企业和 合营企业的投资收益				
汇兑收益(损失以“-” 号填列)				
三、营业利润(亏损以“-” 号填列)	140,574,875.59	70,021,515.28	149,171,977.14	54,719,255.55
加：营业外收入	5,969,774.26	3,492,615.43	6,047,474.70	3,308,734.95
减：营业外支出	2,687,106.72	1,915,863.25	1,073,890.57	642,547.57
其中：非流动资产处置 损失	356,680.12	50,946.72	332,387.55	50,619.07
四、利润总额(亏损总额以 “-”号填列)	143,857,543.13	71,598,267.46	154,145,561.27	57,385,442.93
减：所得税费用	24,110,744.90	8,212,329.39	25,693,270.20	7,378,886.97
五、净利润(净亏损以“-” 号填列)	119,746,798.23	63,385,938.07	128,452,291.07	50,006,555.96
归属于母公司所有者 的净利润	108,879,421.03	63,385,938.07	110,441,435.16	50,006,555.96
少数股东损益	10,867,377.20		18,010,855.91	
六、每股收益：				
(一) 基本每股收益	0.88	0.51	0.92	0.42

(二) 稀释每股收益	0.88	0.51	0.92	0.42
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	119,746,798.23	63,385,938.07	128,452,291.07	50,006,555.96
归属于母公司所有者的综合收益总额	108,879,421.03	63,385,938.07	110,441,435.16	50,006,555.96
归属于少数股东的综合收益总额	10,867,377.20		18,010,855.91	

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元。

### 现金流量表

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

2010 年 1-12 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	1,908,911,235.99	1,325,205,471.56	1,932,770,011.64	1,176,062,674.08
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还			711,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金	31,695,732.51	92,674,000.16	40,552,901.50	148,638,217.89
经营活动现金流入小计	1,940,606,968.50	1,417,879,471.72	1,974,033,913.14	1,324,700,891.97
购买商品、接受劳务支付的现金	1,398,158,432.10	1,249,480,965.36	1,271,267,375.17	1,008,261,812.93
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				

支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	138,690,497.34	39,954,339.94	144,784,061.23	46,112,982.14
支付的各项税费	149,704,147.24	36,187,642.54	148,917,607.38	35,364,768.71
支付其他与经营活动有关的现金	166,947,219.73	318,570,837.19	189,071,875.14	186,855,228.58
经营活动现金流出小计	1,853,500,296.41	1,644,193,785.03	1,754,040,918.92	1,276,594,792.36
经营活动产生的现金流量净额	87,106,672.09	-226,314,313.31	219,992,994.22	48,106,099.61
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			1,080,000.00	1,080,000.00
取得投资收益收到的现金		18,000,000.00	1,610.89	1,610.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	114,965.44	40,996.21	156,910.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金			1,741,134.17	
投资活动现金流入小计	114,965.44	18,040,996.21	2,979,655.06	1,081,610.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	186,657,809.52	41,969,626.04	85,131,764.64	11,348,262.85
投资支付的现金	99,621,827.71	250,000,000.00		30,000,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			2,108,900.00	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	286,279,637.23	291,969,626.04	87,240,664.64	41,348,262.85
投资活动产生的现金流量净额	-286,164,671.79	-273,928,629.83	-84,261,009.58	-40,266,651.96
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	1,466,800,000.00	1,466,800,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	1,035,098,995.07	824,478,995.07	614,425,852.20	359,821,841.75
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			20,942,771.56	19,124,689.69
筹资活动现金流入小计	2,501,898,995.07	2,291,278,995.07	635,368,623.76	378,946,531.44

偿还债务支付的现金	788,024,446.53	554,941,140.70	613,425,483.40	320,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,912,898.65	20,260,884.01	50,888,687.22	35,706,925.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	173,083,937.37	145,825,320.60		
筹资活动现金流出小计	995,021,282.55	721,027,345.31	664,314,170.62	355,706,925.01
筹资活动产生的现金流量净额	1,506,877,712.52	1,570,251,649.76	-28,945,546.86	23,239,606.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-145,712.67	-265,250.13	-190,823.11	-116,966.32
五、现金及现金等价物净增加额	1,307,674,000.15	1,069,743,456.49	106,595,614.67	30,962,087.76
加：期初现金及现金等价物余额	176,587,566.92	62,414,479.85	69,991,952.25	31,452,392.09
六、期末现金及现金等价物余额	1,484,261,567.07	1,132,157,936.34	176,587,566.92	62,414,479.85

## 合并所有者权益变动表

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

2010 年度

单位：元

项目	本期金额										上年金额											
	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	实收 资本 (或 股本)	资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	实收 资本 (或 股本)			资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他				
一、上年年末余额	120,000.00	192,801.68			8,119,717.06		112,065.86		91,989,224.84	524,976.48				3,119,061.46		26,425,083.33		73,978,368.93	418,433,096.18			
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	120,000.00	192,801.68			8,119,717.06		112,065.86		91,989,224.84	524,976.48				3,119,061.46		26,425,083.33		73,978,368.93	418,433,096.18			
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	40,000.00	1,411,720.00			6,338,593.81		102,540.82		-88,754,450.52	1,471,844.97				-2,108,900.00		85,640,779.56		18,010,855.91	106,543,391.07			
(一) 净利润							108,879.42		10,867,377.20	119,746,798.23						110,441,435.16		18,010,855.91	128,452,291.07			
(二) 其他综合收益																						
上述(一)和(二) 小计							108,879.42		10,867,377.20	119,746,798.23						110,441,435.16		18,010,855.91	128,452,291.07			

							1.03		20	8.23							5.16		91	1.07
(三) 所有者投入和减少资本	40,000,000.00	1,411,720,000.00							-99,627.72	1,352,098,172.28										-2,108,900.00
1. 所有者投入资本	40,000,000.00	1,411,720,000.00							-99,627.72	1,352,098,172.28										
2. 股份支付计入所有者权益的金额																				
3. 其他																				-2,108,900.00
(四) 利润分配					6,338,593.81		-6,338,593.81								5,000,655.60					-24,800,655.60
1. 提取盈余公积					6,338,593.81		-6,338,593.81								5,000,655.60					-5,000,655.60
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者(或股东)的分配																				-19,800,000.00
4. 其他																				
(五) 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																			
(六) 专项储备																			
1. 本期提取																			
2. 本期使用																			
(七) 其他																			
四、本期期末余额	160,000.00	1,604,521.68			14,458,310.87		214,606.69		3,234,774.32	1,996,821.45	120,000.00	192,801.68		8,119,717.06		112,065.86		91,989,224.84	524,976.48

母公司所有者权益变动表

编制单位：中顺洁柔纸业股份有限公司

2010 年度

单位：元

项目	本期金额								上年金额							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	120,000,000.00	156,634,645.04			7,998,382.78		52,185,444.93	336,818,472.75	120,000,000.00	156,634,645.04			2,997,727.18		26,979,544.57	306,611,916.79
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	120,000,000.00	156,634,645.04			7,998,382.78		52,185,444.93	336,818,472.75	120,000,000.00	156,634,645.04			2,997,727.18		26,979,544.57	306,611,916.79
三、本年增减变动金额	40,000,	1,411,7			6,338,5		57,047,	1,515,1					5,000,6		25,205,	30,206,

(减少以“-”号填列)	000.00	20,000.00			93.81		344.26	05,938.07					55.60		900.36	555.96
(一) 净利润							63,385,938.07	63,385,938.07							50,006,555.96	50,006,555.96
(二) 其他综合收益																
上述(一)和(二)小计							63,385,938.07	63,385,938.07							50,006,555.96	50,006,555.96
(三) 所有者投入和减少资本	40,000,000.00	1,411,720,000.00						1,451,720,000.00								
1. 所有者投入资本	40,000,000.00	1,411,720,000.00						1,451,720,000.00								
2. 股份支付计入所有者权益的金额																
3. 其他																
(四) 利润分配					6,338,593.81		-6,338,593.81						5,000,655.60		-24,800,655.60	-19,800,000.00
1. 提取盈余公积					6,338,593.81		-6,338,593.81						5,000,655.60		-5,000,655.60	
2. 提取一般风险准备															-19,800,000.00	-19,800,000.00
3. 对所有者(或股东)的分配																
4. 其他																
(五) 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																
（六）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（七）其他																
四、本期期末余额	160,000,000.00	1,568,354,645.04			14,336,976.59		109,232,789.19	1,851,924,410.82	120,000,000.00	156,634,645.04			7,998,382.78		52,185,444.93	336,818,472.75

## 一、公司的基本情况

中顺洁柔纸业股份有限公司（以下简称“中顺洁柔”或“本公司”）是由中山市中顺纸业制造有限公司（以下简称“中顺纸业有限”）全体股东作为发起人，以中顺纸业有限整体变更方式设立的股份有限公司。本公司已于 2008 年 12 月 31 日在广东省工商行政管理局注册登记并取得了注册号为 442000400013713 企业法人营业执照，股本 12,000.00 万元，法定代表人为邓颖忠。

2010 年 11 月，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]1539 号”文《关于核准中顺洁柔纸业股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）40,000,000 股，每股面值 1 元，公开发行后股本变更为人民币 160,000,000.00 元。

### 公司所属行业类别

本公司属于生活用纸行业。

### 公司经营范围及主要产品

本公司经营范围主要包括：生产和销售高档生活用纸系列产品（不含印刷工序）。产品国内外销售。本公司的主要产品包括：洁柔和太阳两个品牌生活用纸系列产品。

### 公司法定地址

本公司注册地址及住所是中山市东升镇坦背胜龙村。

### 公司的基本组织架构

公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

## 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，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。

### **遵循企业会计准则的声明**

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

本财务报表附注的披露同时也遵照了中国证券监督管理委员会 2010 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2010 年修订）》有关财务报表及其附注的披露要求。

### **会计期间**

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### **同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **一 同一控制下的企业合并**

- 参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

- 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。

#### **一 非同一控制下的企业合并**

- 参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

- 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

的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

- 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。

### **合并财务报表的编制方法**

#### **一合并范围的确定原则**

- 以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

#### **一合并报表采用的会计方法**

- 公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号 - 合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵消母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

#### **一少数股东权益和损益的列报**

- 子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项列示。

- 子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

#### **一当期增加减少子公司的合并报表处理**

- 同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

- 处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

### **现金及现金等价物的确认标准**

本公司根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

### **外币业务和外币报表折算**

一、对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。

一、对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

一、在进行外币报表折算时，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；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。外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

### **金融资产和金融负债的核算方法**

#### **一、金融资产的分类：**

本公司根据持有资产的目的、业务本身性质及风险管理要求，将金融资产在初始确认时划分为四类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；

(2) 持有至到期投资：到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产；

(3) 应收款项：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产

(4) 可供出售金融资产。

#### **一、金融负债的分类：**

本公司根据业务本身性质及风险管理要求，将金融负债在初始确认时划分为两类：

(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。

### —金融资产和金融负债的计量：

#### (1) 初始计量

企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

#### (2) 金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。

可供出售金融资产：按照公允价值进行后续计量，除与套期保值有关外，其变动直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认转出时，计入当期损益。

持有至到期投资、应收款项：采用实际利率法，按摊余成本计量。在发生减值、摊销或终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益，但该金融资产被指定为套期项目的除外。

#### (3) 金融负债的后续计量

采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，应当按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

② 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，应当按照成本计量。

③ 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

- 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；

- 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。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法：

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，应当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，不应当终止确认该金融资产。在判断是否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时，应当比较转移前后该金融资产未来现金流量净现值及时间分布的波动使其面临的风险。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 所转移金融资产的账面价值；
- ② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 终止确认部分的账面价值；
- ② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融资产的减值

本公司年末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

——可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括

尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值部分计提减值准备,计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失,应当予以转出,计入当期损益。

——持有至到期的投资以预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值部分计提减值准备,计入当期损益。

### 应收款项

#### ——单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额超过 100 万的应收账款和其他应收款。

期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失,单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的,则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。

#### ——按组合计提坏账准备应收款项

组合的确定依据和计提方法:除单项金额超过100 万的应收账款和单项金额超过100万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项,以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项一起按帐龄组合计提坏帐准备。

#### ——组合中,采用账龄分析法计提坏账准备

应收账款账龄	应收账款坏账计提比例	其他应收款账龄	其他应收款坏账计提比例
信用期内	2%	1年以内	5%
信用期-1年	5%		
1-2年	15%	1-2年	15%
2-3年	30%	2-3年	30%
3-5年	50%	3-5年	50%
5年以上	100%	3年以上	100%

——合并报表范围内的公司之间的应收款项不计提坏账准备。

——预付款项计提方法如下:

预付款项按个别计提法，对单项金额重大且账龄超过一年的预付款项款项运用个别认定法单独进行减值测试，经测试发生了减值的，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，计提坏账准备。

## **存货**

### **一、存货的分类**

存货分为原材料、在产品、委托加工物资、库存商品、包装物、低值易耗品等。

### **一、存货的计量**

日常核算存货取得时按实际成本计价；债务重组取得债务人用以抵债的存货，受让的存货按其公允价值入账；非货币性交易换入的存货按其公允价值入账。原材料包装物发出时的成本采用加权平均法核算；产成品入库时按实际生产成本核算，发出采用加权平均法核算；低值易耗品采用一次摊销法核算。

### **一、存货的盘存制度**

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

### **一、存货跌价准备的确认标准、计提方法**

期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

### **一、确定可变现净值的依据**

产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；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，则分别确定其可变现净值。

## **长期股权投资**

### **一、长期股权投资的分类、确认和计量**

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资、对被投资单位不具有共同控制、重大影响，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（以下简称“其他股权投资”）。

### 一长期股权投资的计量

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列原则确定其投资成本：同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益；非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，以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作为长期股权投资的投资成本，为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

（2）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投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要的支出，但实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

（4）投资人投入的长期股权投资，投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（5）以非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本。

（6）以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为投资成本，投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### 一长期股权投资的后续计量

（1）本公司对子公司长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。在编制合并报表时按照权益法对子公司长期股权投资进行调整。

（2）对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资采用权益法核算。

### 一长期股权投资的收益确认方法

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有被投资单位实现净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

### 一长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，若对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资存在减值迹象，估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回。

## 固定资产

### 一固定资产的标准和确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

### 一固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。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。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备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前提下，非货币性资产交换换入的

固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

#### 一、固定资产的分类及其折旧方法、折旧率

-固定资产的分类：本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备。

-固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值（残值率 5%，外商投资企业的残值率为 10%）确定其折旧率，具体如下：

固定资产类别	折旧年限	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋及建筑物	20年、30年	3.00、3.17、4.50	5、10
机器设备	10年、14年	6.43、6.79、9.00	5、10
运输工具	5年、8年、14年	6.43、6.79、11.25、18	5、10
办公设备	5年、8年	11.25、11.88、18	5、10

#### 一、固定资产减值准备的确认标准、计提方法

期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据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较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

固定资产存在下列情况之一时，全额计提减值准备：

- （1）长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且无转让价值的固定资产。
- （2）由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- （3）虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格产品的固定资产。
- （4）已遭毁损，以致不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- （5）其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

## 一 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当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作为租入资产的入账价值；承租人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也计入资产的价值。

## 在建工程

### 一 在建工程的分类

在建工程以立项项目分类核算。

### 一 在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资

本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

#### 一在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。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手续的，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，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及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根据其发生额予以资本化。

#### 一在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日对在建工程逐项进行检查，如果有证据表明，在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

### 无形资产

#### 一无形资产的确定标准和分类

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、应用软件和专利技术等。

#### 一无形资产的计量

无形资产按取得时实际成本计价，其中外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价；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；开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本；投资者投入的无形资产，应当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；接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账；非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本；接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际

成本。

#### 一无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

#### 一无形资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，本公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值的差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

#### 一无形资产支出满足资本化的条件：

本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

- a、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- c、无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。
- d、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。
- e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

#### 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根

据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。

### **长期待摊费用**

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### **借款费用**

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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（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。

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，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，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，借款费用的资本化应当继续进行。

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，借款费用应当停止资本化。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，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，应当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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\text{一般借款利息费用资本化金额} = \text{累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数} \times$$

#### 所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率

= 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款  
本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数 =  $\Sigma$  ( 所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所  
占用的天数 / 当期天数 )

#### 职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

#### 预计负债

本公司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企业；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### 收入

### 一、销售商品

本公司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。

### 一、提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别处理：

- (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，应当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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：

- (1) 收入金额能够可靠计量；
- (2) 相关经济利益很可能流入公司；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

### 一、让渡资产使用权

本公司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。

### **政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **所得税**

#### **一、所得税的会计处理方法**

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，本公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

#### **一、递延所得税资产的确认**

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，应当以未来很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- (1) 该项交易不是企业合并；
- (2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

#### **一、递延所得税负债的确认**

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得

税负债：

- (1) 商誉的初始确认。
- (2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：① 该项交易不是企业合并；  
② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

- (1) 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；
- (2) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### 一、所得税费用计量

公司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，但不包括下列情况产生的所得税：

- (1) 企业合并；
- (2) 直接在所有者权益中确认的交易或事项。

#### 会计政策和会计估计变更以及重大差错更正的说明

本公司报告期内不存在主要的会计政策及会计估计变更。

#### 前期会计差错更正

本公司报告期内不存在前期会计差错更正。

### 三、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

#### 1. 主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	纸品及原料销售额	17%
城建税	应交流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育发展费	应税收入或应交流转税	0.1%、1%、1.5%、2%

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、16.5%、25%

--2010 年本公司及子公司适用的企业所得税税率

公 司 名 称	税 率	备注
中顺洁柔纸业股份有限公司	15%	
江门中顺纸业有限公司	12.5%	
湖北中顺鸿昌纸业有限公司	12.5%	
成都天天纸业有限公司	25%	
浙江中顺纸业有限公司	12.5%	
中山市中顺商贸有限公司	25%	
孝感市中顺洁柔商贸有限公司	25%	
成都中顺纸业有限公司	25%	
杭州洁柔商贸有限公司	25%	
上海惠聪纸业有限公司	25%	
北京中顺洁柔纸业有限公司	25%	
中顺国际纸业有限公司	16.5%	1
中山市中顺纸类回收有限公司	25%	
珠海中顺纸业有限公司	25%	
江门中顺洁柔纸业有限公司	25%	
中山市中顺洁柔贸易有限公司	25%	
中顺洁柔(香港)有限公司	16.5%	1

备注 1：中顺国际纸业有限公司（以下简称“中顺国际”）和中顺洁柔(香港)有限公司（以下简称“中顺洁柔(香港)”）为依香港法律设立的香港公司，适用香港税法，利得税税率为 16.5%。

## 2. 税收优惠及批示

### (1) 增值税

本公司之子公司中山市纸类回收有限公司（以下简称“中山纸类回收”）为废纸回收经营单位，经中山市国家税务局东升分局批准，免征增值税。

## （2）企业所得税

a、2009 年 12 月 14 日，本公司取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR200844000877）。高新技术企业证书有效期为三年。本公司 2010 年度执行的所得税税率为 15%。

b、本公司之子公司江门中顺纸业有限公司（以下简称“江门中顺”）属于中外合资经营企业，经江门市新会区国家税务局批准，江门中顺从 2007 年起至 2008 年底止免征企业所得税两年，自 2009 年起至 2011 年底止减半征收企业所得税三年。江门中顺 2010 年度执行的所得税税率为 12.5%。

c、本公司之子公司湖北中顺鸿昌纸业有限公司（以下简称“湖北中顺”）属于中外合资经营企业，截至 2007 年底由于尚未获利而未申请所得税优惠。根据《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》（国发【2007】39 号）相关规定，经孝感市孝南区国家税务局批准，优惠期限从新企业所得税法施行年度即 2008 年起计算，从 2008 年起至 2009 年底止免征企业所得税两年，自 2010 年起至 2012 年底止减半征收企业所得税三年，2010 年执行的所得税率为 12.5%。

d、本公司之子公司浙江中顺纸业有限公司（以下简称“浙江中顺”）属于中外合资经营企业，经嘉兴市国家税务局嘉兴港区税务分局 2007 年 7 月 10 日《关于确认浙江中顺纸业有限公司等三户外商投资企业享受定期减免企业所得税优惠资格的批复》（浙嘉国税港〔2007〕15 号）批准，浙江中顺享受定期减免企业所得税优惠资格。根据新企业所得税法规定，优惠期限从新企业所得税法施行年度即 2008 年起计算，从 2008 年起至 2009 年底止免征企业所得税两年，自 2010 年起至 2012 年底止减半征收企业所得税三年，2010 年执行的所得税率为 12.5%。

#### 四、企业合并及合并财务报表

##### (一) 子公司情况

##### 1、通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司 全称	子公 司类 型	注册 地	业务 性质	注册 资本	经营 范围	本公 司期 末实 际出 资额	实 质上 构成 对子 公司 净投 资的 其他 项目 余 额	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	从 母 公 司 所 有 者 权 益 冲 减 子 公 司 少 数 股 东 分 担 的 本 期 亏 损 超 过 少 数 股 东 在 该 子 公 司 期 初 所 有 者 权 益 中 所 享 有 份 额 后 的 余 额
江门中顺纸业有限公司*a	有限 公司	广东 江门	生活用 纸品 生产 销售	USD1,530 万	生产销 售高 档生 活用 纸	152,751,999.58	-	75.00%	100.00%	是	-	-	-
浙江中顺纸业有限公司*b	有限 公司	浙江 嘉兴	生活用 纸品 生产 销售	RMB6,500 万	生产销 售高 档生 活用 纸	67,160,809.06	-	75.00%	100.00%	是	-	-	-
江门中顺洁柔纸业有限公司*c	有限 公司	广东 江门	生活用 纸品 生产 销售	RMB2,000 万	生产销 售高 档生 活用 纸	20,000,000.00	-	100.00%	100.00%	是	-	-	-
中山市中顺洁柔贸易有限公司*d	有限 公司	广东 中山	批发、 进 出口 木浆 及纸 类制 品	RMB1,000 万	批发、 进 出口 木浆 及纸 品	10,000,000.00	-	100.00%	100.00%	是	-	-	-
中顺洁柔(香港)有限公司*e	有限 公司	香港 上环	纸浆的 采购	HKD1 万	纸浆的 采购	8,791.00	-	-	100.00%	是	-	-	-

\*a、2004 年 2 月，根据江门市新会区对外贸易经济合作局下达的新外经贸[2004]14 号《关于设立合资经营江门中顺纸业有限公司的批复》和广东省人民政府商外资粤新合资证字[2004]0003 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，本公司和香港中顺共同出资组建了江门中顺，本公司持有其 55%的股权，香港中顺持有其 45%的股权。

2005 年 7 月，根据江门市新会区对外贸易经济合作局外经贸[2005]116 号《关于合资企业江门中顺纸业有限公司增加投资的批复》和广东省人民政府商外资粤新合资证字[2004]0003 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，江门中顺增加注册资本至 1180 万美元，同时变更股权结构。此次股权变更后，本公司持有江门中顺 44.75%的股权，香港中顺持有江门中顺 55.25%的股权。

2007 年 6 月，根据江门市新会区对外贸易经济合作局外经贸[2007]80 号《关于合资企业江门中顺纸业有限公司股权转让及增加注册资本的批复》和广东省人民政府商外资粤新合资证字[2004]0003 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，江门中顺增加注册资本至 1530 万美元、同时变更股权结构。此次股权变更后本公司持有江门中顺 75%的股权，香港中顺持有江门中顺 25%的股权。

2010 年 7 月，根据江门市新会区对外贸易经济合作局出具“新外经贸资【2010】78 号”《关于合资企业江门中顺纸业有限公司股权转让的批复》，香港中顺将其持有的江门中顺 25%股权转让给中顺国际。此次股权变更后本公司持有江门中顺 75%的股权，中顺国际持有江门中顺 25%的股权。

\*b、2006 年 9 月，根据嘉兴港区开发建设管理委员会嘉港区[2006]160 号《关于同意设立合资经营（港资）企业浙江中顺纸业有限公司及该公司合同、章程的批复》和浙江省人民政府商外资浙府资嘉字[2006]03517 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，江门中顺、香港中顺、广州市佳畅贸易有限公司（以下简称“佳畅贸易”）和常德益嘉贸易有限公司（原名为常德益嘉纸业有限公司，以下简称“益嘉贸易”）共同出资组建了浙江中顺，江门中顺持有其 61.20%的股权，香港中顺持有其 25.00%的股权，佳畅贸易持有其 9.20%的股权，益嘉贸易持有其 4.60%的股权。

2007 年 12 月，浙江中顺变更股权结构，原股东佳畅贸易、益嘉贸易、江门中顺将其持有的股权全部转让给本公司。此次股权变更后本公司持有浙江中顺 75%的股权，香港中顺持有浙江中顺 25%的股权。

2010 年 8 月，根据嘉兴港开发区建设管理委员会出具“嘉港区【2010】178 号”《关于同意浙江中顺纸业有限公司股权转让的批复》，香港中顺将其持有浙江中顺 25%的股权转让给中顺国际。此次股权变更后本公司持有浙江中顺 75%的股权，中顺国际持有浙江中顺 25%的股权。

\*c、2009 年 8 月，江门中顺洁柔纸业有限公司组建成立，注册资本为人民币 2,000.00 万元，并已取得营业执照。

\*d、2009 年 12 月，中山市中顺洁柔贸易有限公司组建成立，注册资本人民币 1,000.00 万元，并已取得营业执照。

\*e、2009 年 12 月，中顺洁柔（香港）有限公司组建成立，注册资本为港币 1 万元。2010 年 5 月，中顺国际纸业有限公司认购了中顺洁柔（香港）对外发行的全部股份，成为其唯一股东。

## 2、同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	本公司期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	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	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
中山市中顺商贸有限公司*a	有限公司	广东中山	生活用纸销售	RMB2,500 万	销售高档生活用纸	23,629,042.90	-	100%	100%	是	-	-	-
孝感市中顺洁柔商贸有限公司*b	有限公司	湖北孝感	销售	RMB300 万	销售纸用品等	3,000,000.00	-	100%	100%	是	-	-	-

子公司 全称	子公 司类 型	注册 地	业务 性质	注册 资本	经营 范围	本公 司期 末实 际出 资额	实质 上构 成对 子公 司净 投资 的其 他项 目余 额	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	从母 公司 所有 者权 益冲 减子 公司 少数 股东 分担 的本 期亏 损超 过少 数股 东在 该子 公司 期初 所有 者权 益中 所享 有份 额后 的余 额
北京中顺洁柔纸业有限公司*c	有限 公司	北京	销售	RMB200 万	销售 日用品、 日用百货	2,000,000.00	-	100%	100%	是	-	-	-
成都中顺纸业有 限公司*d	有限 公司	四川 彭州	销售	RMB100 万	销售生活 用纸等	1,000,000.00	-	100%	100%	是	-	-	-
杭州洁柔商贸有 限公司*e	有限 公司	浙江 杭州	销售	RMB200 万	批发零售	2,000,000.00	-	100%	100%	是	-	-	-
上海惠聪纸业有 限公司*f	有限 公司	上海	销售	RMB2,800 万	生活用纸 销售	510,000.00	-	100%	100%	是	-	-	-
湖北中顺鸿昌纸 业有限公司*g	有限 公司	湖北 孝感	销售	HKD5,000 万	生产销售高 档生活用纸	46,787,997.17	-	70%	95%	是	3,234,774.32	-	-
珠海中顺纸业有 限公司*h	有限 公司	广东 珠海	销售	RMB50 万	销售中高 档生活用 纸	1,436,817.15	-	100%	100%	是	-	-	-
中山市中顺纸类 回收有限公司*i	有限 公司	广东 中山	销售	RMB250 万	废品资源 回收	205,387.11	-	100%	100%	是	-	-	-
中顺国际纸业有 限公司*j	有限 公司	中国 香港	销售	HKD1 万	纸品销售	2,108,900.00	-	100%	100%	是	-	-	-

\*a、1998 年 11 月，邓颖忠和莫淑琳共同出资组建了中顺商贸，注册资本为人民币 1000 万元。2007 年 12 月，原股东邓颖忠和莫淑琳将所持有的中顺商贸的全部股权转让给本公司，并于当月完成变更登记。2008 年 4 月，本公司对中顺商贸增资，增资后的中顺商贸注册资本变更为人民币 2500 万元。

\*b、2007 年 7 月，中顺商贸在孝感市设立全资子公司孝感市中顺洁柔商贸有限公司（以下简称“孝感中顺”），注册资本人民币 300 万元。

\*c、2007 年 8 月，中顺商贸在北京市设立全资子公司北京中顺洁柔纸业有限公司（以下简称“北京中顺”），注册资本人民币 200 万元。

\*d、2007 年 10 月，中顺商贸在彭州市设立全资子公司成都中顺纸业有限公司（以下简称“成都中顺”），注册资本人民币 100 万元。

\*e、2007 年 11 月，中顺商贸在杭州市设立全资子公司杭州洁柔商贸有限公司（以下简称“杭州洁柔”），注册资本人民币 200 万元。

\*f、2001 年 11 月，深圳市博都实业发展有限公司与中顺集团共同出资组建了上海中顺纸业有限公司，专门负责开拓上海生活用纸市场。组建时公司注册资本为 100 万元，其中深圳市博都实业发展有限公司出资 51 万元，占 51% 股权；中顺集团出资 49 万元，占 49% 股权。

2003 年 7 月，深圳市博都发展实业有限公司将所持有 51% 的股份转让给中顺商贸。2007 年 9 月，经上海中顺纸业有限公司股东会决议批准，中顺商贸、中顺集团和上海泰亨商贸有限公司签署《股权转让协议》，约定中顺商贸和中顺集团分别将其持有的上海中顺纸业有限公司 51% 的股权和 49% 的股权转让给上海泰亨商贸有限公司。转让价格按中顺商贸和中顺集团的原出资额作价，分别为 51 万元和 49 万元。同时，中顺商贸、中顺集团和上海泰亨商贸有限公司签署《关于上海中顺纸业有限公司之合作协议暨〈上海中顺纸业有限公司股权转让协议〉之补充协议》，约定在上海泰亨商贸有限公司收购上海中顺纸业有限公司后一年内（以下称“过渡期”），上海中顺纸业有限公司现有亏损继续扩大，则上海泰亨商贸有限公司可认定本次收购上海中顺纸业有限公司未达到预期目的，有权要求中顺集团或中顺商贸以合理价格购回上海中顺纸业有限公司股权，过渡期内产生新的亏损应由中顺集团或中顺商贸承担。中顺商贸应给予上海中顺纸业有限公司业务方面的相关指导，包括上海中顺纸业有限公司执行董事作出与经营有关的决定须经中顺商贸确认或批准后方可实施、日常经营活动须得到中顺商贸的确认或批准后方可实施等。2007 年 10 月，上海中顺纸业有限公司在上海市工商行政管理局办理了上述股权

转让的工商变更，并更名为“上海惠聪纸业有限公司”。上海惠聪被上海泰亨商贸有限公司收购后，运营状况未能得到改善。2008 年 7 月，经上海惠聪股东会决议批准，上海泰亨商贸有限公司、中顺集团与中顺商贸共同签订了《股权转让协议》，约定上海泰亨商贸有限公司和中顺集团分别将其持有的上海惠聪 3.57%的股权和 96.43%的股权转让给中顺商贸，转让价款分别为 1.71 万元和 46.17 万元。上述股权转让价款以上海惠聪截至 2008 年 6 月 30 日，经中联资产评估有限公司评估（中联评报字【2008】262 号《资产评估报告书》）的净资产值-2,652.12 万元，与 2008 年 7 月 14 日中顺集团对上海惠聪的增资金额 2,700 万元之和确定的净资产值 47.88 万元为作价依据。2008 年 9 月，上海惠聪在上海市工商行政管理局办理了上述股权转让的工商变更登记。此次收购完成后，上海惠聪成为中顺商贸的全资子公司。

基于以上事实，中顺商贸对上海惠聪的控制权在上述股权变动中，并未发生转移，因此在编制本合并报表时将上海惠聪视为一直处于同一控制下的子公司，将上海惠聪上述股权变动期间的财务报表进行持续合并，同时将中顺集团在过渡期间以现金增资 2,700 万元在编制合并报表时计入子公司除净损益外所有者权益的其他变动。

\*g、2004 年 9 月，根据孝感市对外贸易经济合作局出具的孝外经贸资[2004]52 号《关于设立合资经营湖北中顺鸿昌纸业有限公司的批复》和湖北省人民政府商外资鄂审字[2004]7810 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，香港中顺和湖北鸿昌科贸实业有限公司共同出资组建了湖北中顺。

2006 年 6 月，经孝感市商务局孝商务资[2006]25 号《关于湖北中顺鸿昌纸业有限公司投资者股权转让及董事会成员变更的批复》批准，湖北鸿昌科贸实业有限公司将其持有的湖北中顺股权中的 40%转让给中顺集团。

2006 年 9 月，经孝感市商务局孝商务资[2006]39 号《关于合资经营湖北中顺鸿昌纸业有限公司增加投资总额及注册资本、调整出资比例的批复》批准，湖北中顺注册资本增加至 5000 万港币。

2007 年 7 月，经孝感市商务局孝商务资[2007]65 号《关于合资经营湖北中顺鸿昌纸业有限公司投资者股权转让及变更董事会成员的批复》批准，香港中顺将其持有的湖北中顺股权中的 8%转让给本公司，中顺集团将其持有的湖北中顺 62%股权全部转让给本公司。

2010 年 8 月，根据孝感市商务局出具“孝商务资【2010】37 号”《关于同意湖北中顺鸿昌纸业纸业有限公司投资者股权转让的批复》，香港中顺将其持有的湖北中顺 25%股权转让给中顺国际。此次股权变更后本公司持有湖北中顺 75%的股权，中顺国际持有湖北中顺 25%的股权。

\*h、2003 年 10 月，中顺集团和邓冠能共同出资组建珠海中顺，注册资本人民币 50 万元；2007 年 7 月，中顺集团、邓冠能将其持有的珠海中顺股权全部转让给本公司。

珠海中顺的生产场所及主要生产设备均为租赁使用，出租方为珠海市斗门白蕉源源造纸有限公司。自 2009 年 8 月租赁期满后，已停止生产业务，转变为商贸性质的公司。

\*i、2001 年 8 月，莫淑琳和邓冠能出资组建了中山纸类回收，注册资本为人民币 50 万元。2007 年 6 月，原股东对中山纸类回收进行增资，注册资本由人民币 50 万元变更为人民币 250 万元；2007 年 8 月，原股东莫淑琳和邓冠能将所持有的中山纸类回收的全部股权转让给本公司。

\*j、2006 年 6 月，中顺纸业（维尔京）有限公司出资成立中顺国际，注册资本为港币 1 万元。2009 年 6 月，根据中山市对外贸易经济合作局出具的中外经贸合函[2009]3 号《转发省外经贸厅关于核准中山市中顺商贸有限公司在香港设立中顺国际纸业有限公司的复函》和中华人民共和国[2009]商合境外投资证字第 000559 号批准证书，原股东中顺纸业（维尔京）有限公司将其持有的中顺国际的全部股权转让给中顺商贸。

### 3、非同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司 全称	子公 司类 型	注册 地	业务 性质	注册 资本	经营 范围	本公 司期 末实 际出 资额	实质 上构 成对 子公 司净 投资 的其 他项 目余 额	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	从母 公司 所有 者权 益冲 减子 公司 少数 股东 分担 的本 期亏 损超 过少 数股 东在 该子 公司 期初 所有 者权 益中 所享 有份 额后 的余 额
成都天天纸业 有限公司	有限 公司	四川 彭州	生活用 纸生 产销 售	RMB8,000 万	纸品 生产 、出 口； 设备 进口	81,001,088.18	-	100.00%	100.00%	是	-	-	-

成都天天纸业有限公司（以下简称“成都天天”）成立于1998年1月，注册资本为368.00万元。2004年4月，本公司对成都天天增资人民币333.20万元，增资后占成都天天34%的股权；2005年6月，本公司对成都天天增资人民币1,916.33万元，并于同月完成工商变更登记，本次增资后，成都天天的注册资本增加至4,000.00万元，本公司持有其股权比例增加到56.24%；2006年5月本公司受让16.21%股权，此次受让后本公司持有成都天天72.45%股权；2007年11月受让27.55%的股权，此次受让后本公司持有成都天天100%的股权。2008年12月，本公司按照股东会决议和修改后的章程规定，增加成都天天注册资本4,000.00万元人民币，由本公司以货币资金投入，增资后注册资本为人民币8,000.00万元。

**(二) 报告期新纳入合并范围的公司和本期不再纳入合并范围的公司**

公司名称	合并期间	合并范围变更说明
<b>1、新纳入合并范围的公司</b>		
中顺洁柔（香港）有限公司	2010 年 5 月 20 日至 2010 年 12 月 31 日	报告期内新设立的子公司
<b>2、不再纳入合并范围的公司</b>		
无		

**(三) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体**

(1) 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名 称	会计期间	合并当期期末净资产	合并日至合并当期期末的净利润
中顺洁柔（香港）有限公司	2010 年度	-779,133.91	-787,924.91

(2) 本期无不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

**(四) 报告期发生的同一控制下企业合并**

本公司不存在该情况。

**(五) 报告期发生的非同一控制下的企业合并**

本公司不存在该情况。

**(六) 未纳入合并范围的子公司情况**

本公司不存在该情况。

**五、合营企业及联营企业**

本公司无合营企业及联营企业。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2010.12.31			2009.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金	-	-	286,023.30	-	-	242,468.24
其中：						
—人民币	-	-	281,491.80	-	-	237,638.96
—港币	5,325.54	0.85	4,531.50	5,484.70	0.88	4,829.28
银行存款	-	-	1,483,975,543.77	-	-	176,345,098.68
其中：						
—人民币	-	-	1,466,061,162.01	-	-	171,823,048.81
—美元	359,457.15	6.62	2,380,576.85	484,889.52	6.83	3,310,922.61
—港币	18,255,734.97	0.85	15,533,804.91	1,375,499.45	0.88	1,211,127.26
其他货币资金	-	-	230,999,831.46	-	-	71,255,661.24
合计	-	-	1,715,261,398.53	-	-	247,843,228.16

—截至 2010 年 12 月 31 日止，公司货币资金期末余额中除其他货币资金外，无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

--其他货币资金报告期期末余额是信用证保证金、银行承兑汇票保证金、质押保证金及保函保证金。

### 2、应收票据

(1) 应收票据明细项目列示如下：

项目	2010.12.31	2009.12.31
银行承兑汇票	1,000,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	1,000,000.00	-

(2) 本公司期末无用于质押的应收票据。

(3) 本公司期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(4) 本公司期末已背书但尚未到期的银行承兑汇票金额为 7,350,136.90 元，其中前五名如下：

票 据 类 型	出 票 日	到 期 日	金 额	备 注
银行承兑汇票	2010.09.27	2011.03.37	1,800,000.00	
银行承兑汇票	2010.08.23	2011.02.23	300,000.00	
银行承兑汇票	2010.08.23	2011.02.23	300,000.00	
银行承兑汇票	2010.10.14	2011.04.14	300,000.00	
银行承兑汇票	2010.10.19	2011.04.19	300,000.00	
合 计			3,000,000.00	

(5) 期末应收票据中无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

### 3、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

类 别	2010.12.31			
	账面余额		坏帐准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	245,556,859.23	97.89	10,050,750.15	4.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,282,953.10	2.11	5,282,953.10	100.00
合 计	250,839,812.33	100.00	15,333,703.25	6.11
类 别	2009.12.31			
	账面余额		坏帐准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	228,485,457.83	99.29	7,242,417.24	3.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,628,509.67	0.71	1,628,509.67	100.00
合 计	230,113,967.50	100.00	8,870,926.91	3.86

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2010.12.31			2009.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例 (%)		金 额	比例 (%)	
信用期以内	158,682,273.48	64.63	3,173,642.42	160,435,305.72	70.22	3,208,702.48
信用期-1年	62,613,331.42	25.50	3,130,666.57	62,953,540.57	27.55	3,147,668.36
1-2年	23,657,226.35	9.63	3,548,583.95	4,465,281.85	1.95	669,792.28
2-3年	520,783.95	0.21	156,235.19	497,053.70	0.22	149,116.12
3-5年	83,244.03	0.03	41,622.02	134,275.99	0.06	67,138.00
5年以上	-		-	-	-	-
合 计	245,556,859.23	100.00	10,050,750.15	228,485,457.83	100.00	7,242,417.24

(3) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理 由
上海家友企业管理有限公司	971,278.09	971,278.09	100.00%	账龄长且催收无效
杭州星城百货有限公司	431,163.69	431,163.69	100.00%	账龄长且催收无效
江苏时代超市有限公司	409,565.86	409,565.86	100.00%	账龄长且催收无效
华润超级市场有限公司	240,385.01	240,385.01	100.00%	账龄长且催收无效
济南人民大润发商业有限公司	225,013.15	225,013.15	100.00%	账龄长且催收无效
其他	3,005,547.30	3,005,547.30	100.00%	账龄长且催收无效
合 计	5,282,953.10	5,282,953.10	100.00%	

(4) 应收账款期末外币余额列示如下：

项 目	2010.12.31			2009.12.31		
	原 币	汇 率	折合人民币	原 币	汇 率	折合人民币
美元	-	-	-	-	-	-
港币	14,535,372.99	0.85	12,368,148.88	15,768,653.65	0.88	13,884,299.54
合 计			12,368,148.88			13,884,299.54

(5) 应收账款前五名客户列示如下：

单 位 名 称	与本公司 关系	2010. 12. 31	账龄	占总额的 比例 (%)
深圳市中顺商贸有限公司	业务关系	33,816,213.18	1 年以内	13.48
沃尔玛(中国)投资有限公司	业务关系	32,761,565.19	1 年以内	13.06
武汉市中顺洁柔纸业有限公司	业务关系	28,761,130.81	2 年以内	11.47
广州市忠顺贸易有限公司	业务关系	17,458,763.85	信用期内	6.96
香港伟懋发展有限公司	业务关系	12,326,621.47	1 年以内	4.91
合 计		125,124,294.50		49.88

(6) 截至 2010 年 12 月 31 日止，应收账款余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。关联方应收账款及占总应收账款的比例详见本附注七、5 所述。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2010. 12. 31			2009. 12. 31		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	44,710,928.14	99.00	-	17,414,513.50	97.91	-
1-2 年	453,209.75	1.00	-	371,584.92	2.09	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	45,164,137.89	100.00	-	17,786,098.42	100.00	-

(2) 预付款项期末外币余额列示如下：

项 目	2010. 12. 31			2009. 12. 31		
	原 币	汇率	折合人民币	原 币	汇率	折合人民币
港币	-	-	-	100,000.00	0.88	88,090.00
美元	617,481.83	6.62	4,089,396.91	197,500.00	6.83	1,348,569.50
欧元	2,119,880.00	8.81	18,668,723.22	-	-	-
日元	4,200,000.00	0.08	341,292.00	-	-	-
合 计			23,099,412.13			1,436,659.50

(3) 报告期末预付款项余额前五名金额

单位名称	与本公司关系	2010.12.31	账龄	占总额的比例	未结算原因
TOSCOTEC S.P.A	业务关系	18,634,554.00	1 年以内	41.26	结算期内
四川省乐山市福华农科投资集团有限责任公司	业务关系	4,081,056.40	1 年以内	9.04	结算期内
东洋机械	业务关系	3,473,606.15	1 年以内	7.69	结算期内
佛山市宝索机械制造有限公司	业务关系	546,700.00	1 年以内	1.21	结算期内
NIPPON FELT CO.,LTD	业务关系	341,292.00	1 年以内	0.76	结算期内
合计		27,077,208.55		59.96	

(4) 报告期末余额账龄在 1 年以上的款项主要为预付货款。

(5) 截至 2010 年 12 月 31 日止，预付款项余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按类别分析列示如下：

类别	2010.12.31			
	账面余额		坏帐准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-		-	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	19,456,665.64	98.56	1,217,712.60	6.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	284,739.65	1.44	284,739.65	100.00
合计	19,741,405.29	100.00	1,502,452.25	7.61
类别	2009.12.31			
	账面余额		坏帐准备	
	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	9,614,191.07	100.00%	649,012.91	6.75
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	9,614,191.07	100.00%	649,012.91	6.75

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2010. 12. 31			2009. 12. 31		
	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	18,062,231.46	92.83	903,209.68	8,104,577.06	84.30	400,675.68
1-2年	719,234.31	3.70	107,810.15	1,393,854.37	14.50	209,120.16
2-3年	654,535.87	3.36	196,360.77	97,438.64	1.01	29,231.57
3-5年	20,664.00	0.11	10,332.00	16,671.00	0.17	8,335.50
5年以上	-	-	-	1,650.00	0.02	1,650.00
合 计	19,456,665.64	100.00	1,217,712.60	9,614,191.07	100.00	649,012.91

(3) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提：

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理 由
上海同福石材交易市场	20,862.02	20,862.02	100.00%	账龄长且催收无效
苏果超市有限公司	11,000.00	11,000.00	100.00%	账龄长且催收无效
上海联家超市有限公司	11,000.00	11,000.00	100.00%	账龄长且催收无效
浙江供销超市有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00%	账龄长且催收无效
杭州星城百货有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00%	账龄长且催收无效
其他	225,877.63	225,877.63	100.00%	账龄长且催收无效
合 计	284,739.65	284,739.65	100.00%	

(4) 其他应收款期末外币余额列示如下：

项 目	2010. 12. 31			2009. 12. 31		
	原 币	汇 率	折合人民币	原 币	汇 率	折合人民币
美元	-	-	-	-	-	-
港币	11,600.00	0.85	9,870.44	201,500.00	0.88	177,501.35
合 计			9,870.44			177,501.35

(5) 其他应收款前五名客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	2010. 12. 31	账龄	占总额的比例
上海港利国际物流有限公司	业务关系	10,801,288.98	1 年以内	54.71
江门海关	业务关系	1,601,356.82	1 年以内	8.11
中山海关	业务关系	1,457,308.51	1 年以内	7.38
上海海联运有限公司	业务关系	480,453.66	1 年以内	2.43
江门市新会区建设局	业务关系	359,850.00	1-2 年	1.82
合计		14,700,257.97		74.45

(6) 截至 2010 年 12 月 31 日止，其他应收款余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

## 6、存货

(1) 存货分类列示如下：

存货种类	2010. 12. 31			2009. 12. 31		
	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	278,419,531.53	-	278,419,531.53	143,203,358.15	-	143,203,358.15
库存商品	73,065,301.72	-	73,065,301.72	88,470,899.20	-	88,470,899.20
在产品	27,057,920.56	-	27,057,920.56	13,964,987.51	-	13,964,987.51
包装物	30,611,097.34	-	30,611,097.34	18,770,687.71	-	18,770,687.71
低值易耗品	2,675,157.96	-	2,675,157.96	2,121,546.17	-	2,121,546.17
委托加工物资	100,663.16	-	100,663.16	201,246.81	-	201,246.81
合计	411,929,672.27	-	411,929,672.27	266,732,725.55	-	266,732,725.55

(2) 报告期期末不存在存货可变现净值低于其账面价值而需计提存货跌价准备的情形。

(3) 期末存货不存在抵押、担保等所有权受限制的情形。

## 7、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	2009.12.31	本期增加		本期减少	2010.12.31
<b>一、固定资产原值合计</b>	<b>759,994,506.63</b>	<b>140,036,321.29</b>		<b>3,044,119.94</b>	<b>896,986,707.98</b>
1、房屋建筑物	204,063,263.09	40,683,738.08		455,550.00	244,291,451.17
2、机器设备	535,334,325.86	95,818,733.45		2,037,039.29	629,116,020.02
3、运输工具	5,559,602.23	1,843,060.26		122,851.00	7,279,811.49
4、办公设备	15,037,315.45	1,690,789.50		428,679.65	16,299,425.30
		本期新增	本期计提		
<b>二、累计折旧合计</b>	<b>146,153,529.89</b>	-	<b>47,965,752.14</b>	<b>1,929,008.21</b>	<b>192,190,273.82</b>
1、房屋建筑物	16,296,635.46	-	10,948,950.33	450,585.08	26,795,000.71
2、机器设备	122,302,591.47	-	34,940,471.89	1,350,951.00	155,892,112.36
3、运输工具	1,999,730.92	-	727,420.66	58,353.96	2,668,797.62
4、办公设备	5,554,572.04	-	1,348,909.26	69,118.17	6,834,363.13
<b>三、固定资产减值准备合计</b>	-	-		-	-
1、房屋建筑物	-	-		-	-
2、机器设备	-	-		-	-
3、运输工具	-	-		-	-
4、办公设备	-	-		-	-
<b>四、固定资产账面价值合计</b>	<b>613,840,976.74</b>				<b>704,796,434.16</b>
1、房屋建筑物	187,766,627.63				217,496,450.46
2、机器设备	413,031,734.39				473,223,907.66
3、运输工具	3,559,871.31				4,611,013.87
4、办公设备	9,482,743.41				9,465,062.17

(2) 本期折旧额 47,965,752.14 元,本期由在建工程转入固定资产原价为 134,117,948.59 元。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产及经营租赁租出的固定资产。

(4) 固定资产抵押情况见附注六、13。

(5) 报告期期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

## 8、在建工程

### (1) 在建工程明细情况

项 目	2010.12.31			2009.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
中顺洁柔技改工程	49,604.13	-	49,604.13	55,364.32	-	55,364.32
中顺洁柔机器安装工程	485,909.78	-	485,909.78	-	-	-
中顺洁柔环保监察工程	-	-	-	-	-	-
中顺洁柔填土工程	2,747,636.00	-	2,747,636.00	-	-	-
江门中顺工程	5,346,271.67	-	5,346,271.67	2,748,151.06	-	2,748,151.06
浙江中顺工程	55,000.00	-	55,000.00	159,042.72	-	159,042.72
成都天天工程	346,891.48	-	346,891.48	27,645.48	-	27,645.48
中顺洁柔唐山分公司工程	5,000,000.00	-	5,000,000.00	1,683,636.08	-	1,683,636.08
湖北中顺工程	57,264.96	-	57,264.96	-	-	-
江门洁柔工程	1,647,091.98	-	1,647,091.98	13,754,423.60	-	13,754,423.60
合 计	15,735,670.00	-	15,735,670.00	18,428,263.26	-	18,428,263.26

### (2) 在建工程明细项目基本情况及增减变动如下：

工程名称	预算金额	资金 来源	2009.12.31			本期增加	
			金 额	其中：利 息资本化	减值 准备	金 额	其中：利息 资本化
中顺洁柔技改工程	250,000.00	自筹	55,364.32	-	-	503,900.26	-
中顺洁柔机器安装工程	7,085,000.00	自筹	-	-	-	4,715,010.08	-
中顺洁柔环保监察工程	653,000.00	自筹	-	-	-	653,000.00	-
中顺洁柔填土工程	2,747,636.00	自筹	-	-	-	2,747,636.00	-
江门中顺工程	74,845,500.00	自筹	2,748,151.06	-	-	39,648,845.57	-
浙江中顺工程	432,100.00	自筹	159,042.72	-	-	296,048.22	-
成都天天工程	5,666,394.43	自筹	27,645.48	-	-	1,892,104.66	-
中顺洁柔唐山分 公司工程	210,344,000.00	募集 资金	1,683,636.08	-	-	8,968,553.36	-
湖北中顺工程	212,475.57	自筹	-	-	-	212,475.57	-
江门洁柔工程	250,000,000.00	募集 资金	13,754,423.60	-	-	73,306,800.76	831,060.00
合 计			18,428,263.26	-	-	132,944,374.48	831,060.00

(续上表)

工程名称	本期减少		2010.12.31			工程累计投入占预算比例
	金额	其中：本期转入固定资产	金额	其中：利息资本化	减值准备	
中顺洁柔技改工程	509,660.45	509,660.45	49,604.13	-	-	107.27%
中顺洁柔机器安装工程	4,229,100.30	4,229,100.30	485,909.78	-	-	65.48%
中顺洁柔环保监察工程	653,000.00	653,000.00	-	-	-	100.00%
中顺洁柔填土工程	-	-	2,747,636.00	-	-	100.00%
江门中顺工程	37,050,724.96	36,678,374.96	5,346,271.67	-	-	64.84%
浙江中顺工程	400,090.94	246,244.79	55,000.00	-	-	76.77%
成都天天工程	1,572,858.66	1,572,858.66	346,891.48	-	-	46.89%
中顺洁柔唐山分公司工程	5,652,189.44	4,659,366.44	5,000,000.00	-	-	18.26%
湖北中顺工程	155,210.61	155,210.61	57,264.96	-	-	100.00%
江门洁柔工程	85,414,132.38	85,414,132.38	1,647,091.98	831,060.00	-	50.39%
合计	135,636,967.74	134,117,948.59	15,735,670.00	831,060.00	-	

(3) 报告期期末不存在在建工程可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(4) 期末在建工程不存在抵押、担保等所有权受限制的情形。

## 9、无形资产

(1) 无形资产的摊销和减值:

项 目	2009.12.31	本期增加	本期减少	2010.12.31
<b>一、无形资产原价合计</b>	<b>74,904,082.47</b>	<b>1,370,339.66</b>	-	<b>76,274,422.13</b>
1、土地使用权	72,617,953.18	1,295,730.41	-	73,913,683.59
2、应用软件	2,026,233.26	68,408.45	-	2,094,641.71
3、商标权	169,896.03	6,200.80		176,096.83
4、专利技术	90,000.00	-	-	90,000.00
<b>二、无形资产累计摊销额合计</b>	<b>4,563,431.25</b>	<b>1,851,962.52</b>	-	<b>6,415,393.77</b>
1、土地使用权	3,808,080.88	1,458,468.15	-	5,266,549.03
2、应用软件	725,076.07	349,524.17	-	1,074,600.24
3、商标权	27,274.30	25,970.20		53,244.50
4、专利技术	3,000.00	18,000.00	-	21,000.00

项 目	2009.12.31	本期增加	本期减少	2010.12.31
<b>三、无形资产减值准备累计金额合计</b>	-	-	-	-
1、土地使用权	-	-	-	-
2、应用软件	-	-	-	-
3、商标权	-	-	-	-
4、专利技术	-	-	-	-
<b>四、无形资产账面价值合计</b>	<b>70,340,651.22</b>			<b>69,859,028.36</b>
1、土地使用权	68,809,872.30			68,647,134.56
2、应用软件	1,301,157.19			1,020,041.47
3、商标权	142,621.73			122,852.33
4、专利技术	87,000.00			69,000.00

(2) 本期摊销额为 1,851,962.52 元。

(3) 报告期期末不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(4) 土地使用权明细情况如下：

名 称	取得方式	土 地 证 号	面积(平方米)	抵押情况
国有土地使用证	购买	中府国用(2009)第 090199 号	39,910.90	无
国有土地使用证	购买	中府国用(2009)第 090198 号	23,229.10	无
国有土地使用证	购买	中府国用(2009)第 090197 号	16,639.70	无
国有土地使用证	购买	新国用(2008)第 01428 号	20,645.00	无
国有土地使用证	购买	新国用(2010)第 02600 号	92,118.00	无抵押,由[新国用 2005 第 02885 号]解除抵押并拆分成 3 个证
国有土地使用证	购买	新国用(2010)第 02601 号	2,182.00	
国有土地使用证	购买	新国用(2010)第 02602 号	18,041.00	
国有土地使用证	购买	孝南国用(2004)第 377 号	90,000.00	无
国有土地使用证	购买	彭国用(2007)第 35-2881 号	69,526.67	无
国有土地使用证	购买	彭国用(2007)第 35-2880 号	18,653.33	无

名称	取得方式	土地证号	面积(平方米)	抵押情况
国有土地使用证(一期)	购买	平湖国用(2007)第21-2号	45,658.70	无
国有土地使用证(二期)	购买	平湖国用(2008)第21-37号	20,975.60	无
国有土地使用证	购买	玉田国用(2009)第610号	98,798.78	无
合计			556,378.78	

#### 10、长期待摊费用

项目	初始金额	2009.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2010.12.31
办公室装修费用	110,888.00	110,888.00	-	36,962.64	-	73,925.36
办公楼改造款	1,648,139.67	-	1,648,139.67	192,283.00	-	1,455,856.67
供水供电防雷工程	212,666.08	-	212,666.08	12,658.65	-	200,007.43
合计	1,971,693.75	110,888.00	1,860,805.75	241,904.29	-	1,729,789.46

#### 11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债:

项目	2009.12.31	本期增加	本期减少	2010.12.31
<b>递延所得税资产:</b>				
内部销售未实现利润影响数	246,667.94	-	141,571.81	105,096.13
计提坏账准备影响数	2,261,708.47	1,781,626.76	-	4,043,335.23
预提费用影响数	2,075,133.76	797,315.58	-	2,872,449.34
待弥补亏损影响数	9,530,285.49	4,582,966.01	-	14,113,251.50
未付职工薪酬影响数	-	288,427.70	-	288,427.70
开办费摊销形成	-	24,351.77	-	24,351.77
小计	14,113,795.66	7,474,687.82	141,571.81	21,446,911.67
<b>递延所得税负债:</b>	-	-	-	-
小计	14,113,795.66	7,474,687.82	141,571.81	21,446,911.67

(2) 引起暂时性差异的项目对应的暂时性差异

项 目	暂时性差异金额
内部销售未实现利润	420,384.52
坏账准备	16,836,155.50
预提费用	13,067,186.94
可弥补亏损	56,453,006.01
未付职工薪酬	1,945,951.68
开办费	194,814.18
合计	88,917,498.83

(3) 截止 2010 年 12 月 31 日，本公司不存在未确认递延所得税资产的项目。

12、资产减值准备

项 目	2009.12.31	本期计提额	本期减少额		2010.12.31
			转回	转销	
坏账准备	9,519,939.82	7,317,381.28	-	1,165.60	16,836,155.50
其他	-	-	-	-	-
合计	9,519,939.82	7,317,381.28	-	1,165.60	16,836,155.50

13、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产明细如下：

所有权受到限制的资产类别	2009.12.31	本期增加额	本期减少额	2010.12.31	资产受限制的原因
一、用于担保的资产					
1、固定资产	163,531,184.12	-	72,070,943.03	91,460,241.09	银行借款抵押物
2、无形资产	12,526,465.12	-	12,526,465.12	-	银行借款抵押物

所有权受到限制的 资产类别	2009.12.31	本期增加额	本期减少额	2010.12.31	资产受限制的 原因
<b>二、其他原因造成所有权受到限制的资产</b>					
1、其他货币资金-票 据、信用证保证金	46,433,819.49	33,177,161.48	-	79,610,980.97	存入 银行保证金
2、其他货币资金-质押 贷款保证金	24,821,841.75	104,684,508.74	-	129,506,350.49	银行借款 存入保证金
3、其他货币资金-保函 保证金	-	21,882,500.00	-	21,882,500.00	存入 银行保证金
合 计	247,313,310.48	159,744,170.22	84,597,408.15	322,460,072.55	

#### 14、短期借款

(1) 短期借款明细项目列示如下：

借款类别	2010.12.31	2009.12.31	备注
信用借款	-	-	
抵押借款	-	-	
保证借款	632,545,000.00	465,000,000.00	
质押借款	128,519,884.01	24,884,743.29	
合 计	761,064,884.01	489,884,743.29	

(2) 质押借款详见本附注八、或有事项及本附注九、承诺事项所述。

(3) 质押借款是进口押汇形成的余额，本公司押汇对应的保证金比例为 100%。

(4) 报告期期末无已到期未偿还的短期借款。

#### 15、应付票据

(1) 应付票据明细项目列示如下：

种 类	2010.12.31	2009.12.31	备注
银行承兑汇票	101,837,258.50	74,441,363.91	
商业承兑汇票	-	-	
合 计	101,837,258.50	74,441,363.91	

(2) 下一会计期将到期的金额为 101,837,258.50 元。

(3) 截至 2010 年 12 月 31 日止，应付票据中无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

## 16、应付账款

(1) 应付账款按账龄分析列示如下：

账龄结构	2010.12.31		2009.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	185,631,443.95	97.19	127,303,109.16	95.64
1-2 年	2,257,928.67	1.18	5,008,678.33	3.76
2-3 年	2,926,522.80	1.53	667,519.05	0.50
3-5 年	181,595.86	0.10	133,265.17	0.10
5 年以上	-	-	-	-
合计	190,997,491.28	100.00	133,112,571.71	100.00

(2) 应付账款期末外币余额列示如下：

项目	2010.12.31			2009.12.31		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
美元	10,984,650.64	6.62	72,748,045.78	4,082,706.19	6.83	27,877,534.41
合计			72,748,045.78			27,877,534.41

(3) 截至 2010 年 12 月 31 日，本公司账龄在 1 年以上的款项均为应付材料款未结算。

(4) 截至 2010 年 12 月 31 日，应付账款余额中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项；关联方应付账款及占总应付账款的比例详见本附注七、6 所述。

## 17、预收款项

(1) 预收款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2010.12.31		2009.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	23,935,825.44	96.81	60,942,877.10	100.00
1-2年	787,835.07	3.19	-	-
2-3年	-	-	-	-
合计	24,723,660.51	100.00	60,942,877.10	100.00

(2) 预收款项期末外币余额列示如下：

项目	2010.12.31			2009.12.31		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
美元	143,787.56	6.62	952,261.87	53,184.27	6.83	363,152.83
合计			952,261.87			363,152.83

(3) 本公司期末余额无账龄超过1年的大额预收款项。

(4) 截至2010年12月31日止，预收款项余额中无预收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项；关联方预收款项及占总预收款项的比例详见本附注七、6所述。

## 18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项目	2009.12.31	本期增加额	本期支付额	2010.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	12,924,070.92	120,749,743.91	118,955,764.04	14,718,050.79
职工福利费	-	3,056,760.53	3,056,760.53	-
社会保险费	215,352.04	13,258,633.21	13,338,647.50	135,337.75
医疗保险费	47,001.45	2,966,319.52	2,972,610.06	40,710.91
基本养老保险费	104,252.79	7,931,759.01	7,953,540.05	82,471.77
年金缴费	-	-	-	-
失业保险费	44,275.40	630,797.29	666,743.62	8,329.07
工伤保险费	9,911.20	429,675.24	437,673.43	1,913.00

项 目	2009.12.31	本期增加额	本期支付额	2010.12.31
生育保险费	9,911.20	141,526.02	149,524.21	1,913.00
综合保险费	-	1,158,556.13	1,158,556.13	-
住房公积金	-	67,287.00	67,287.00	-
工会经费和职工教育经费	1,688,550.20	603,510.11	955,117.01	1,336,943.30
非货币性福利	-	-	-	-
因解除劳动关系给予的补偿	-	64,948.00	64,948.00	-
其他（伤残补助）	-	173,890.86	173,890.86	-
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合 计	14,827,973.16	137,974,773.62	136,612,414.94	16,190,331.84

(2) 本公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

(3) 期末应付职工薪酬主要为应付员工工资及奖金，已在 2011 年 1 月发放完毕。

#### 19、应交税费

类 别	2010.12.31	2009.12.31	备注
增值税	-4,662,981.52	5,183,500.67	
企业所得税	6,083,135.52	3,530,201.11	
城市建设维护税	1,148,646.19	203,757.71	
教育费附加	630,602.69	97,046.77	
个人所得税	279,676.23	167,073.61	
房产税	593,884.39	422,775.45	
印花税	527,869.36	101,292.08	
土地使用税	849,654.33	730,204.50	
堤围防护费	400,447.61	113,521.39	
地方教育发展费	-1,408.62	216,564.44	
其他税种	-	27,221.31	
合计	5,849,526.18	10,793,159.04	

--增值税、城市维护建设税、教育费附加、堤围防护费、企业所得税的税率参见附注三。

--地方教育发展费为负数的原因是经税务局确认，应退前期多缴的地方教育发展费。

## 20、其他应付款

(1) 其他应付款按账龄分析列示如下：

账龄结构	2010.12.31		2009.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	93,506,174.93	94.88	93,409,713.70	94.22
1-2 年	3,113,070.00	3.16	4,914,164.15	4.96
2-3 年	1,335,154.21	1.35	790,580.30	0.80
3-5 年	602,130.30	0.61	20,996.00	0.02
5 年以上	-	-	-	-
合计	98,556,529.44	100.00	99,135,454.15	100.00

(2) 本公司期末余额中外币列示如下：

项目	2010.12.31			2009.12.31		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
美元	-	-	-	-	-	-
港币	2,826,952.63	0.85	2,405,453.99	1,943,736.35	0.88	1,712,136.15
合计			2,405,453.99			1,712,136.15

(3) 截至 2010 年 12 月 31 日止，其他应付款余额中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项；关联方其他应付款及占总其他应付款的比例详见本附注七、6 所述。

(4) 本公司期末余额无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

## 21、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债明细列示如下：

项目	2010.12.31	2009.12.31	备注
长期借款	6,225,338.00	9,185,705.26	
合计	6,225,338.00	9,185,705.26	

(2) 一年内到期的长期借款明细列示如下：

项 目	2010. 12. 31	2009. 12. 31	备注
抵押并保证借款	6, 225, 338. 00	9, 185, 705. 26	
合 计	6, 225, 338. 00	9, 185, 705. 26	

## 22、长期借款

(1) 长期借款明细列示如下：

借 款 类 别	2010. 12. 31	2009. 12. 31	备注
信用借款	-	-	
抵押借款	-	-	
保证借款	28, 000, 000. 00	-	
质押借款	-	-	
抵押并保证借款	8, 214, 626. 94	57, 396, 010. 89	
质押、抵押并保证借款	-	-	
合 计	36, 214, 626. 94	57, 396, 010. 89	

备注：质押、抵押并保证借款详见本附注八、或有事项及本附注九、承诺事项所述。

(2) 长期借款明细：

贷 款 单 位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	2010. 12. 31	
					外币金额	本币金额
中国建设银行江门市新会支行	2008 年 1 月 3 日	2013 年 1 月 2 日	人民币	7. 47%	-	18, 000, 000. 00
中国建设银行江门市新会支行	2008 年 11 月 28 日	2013 年 1 月 2 日	人民币	5. 94%	-	10, 000, 000. 00
星展银行(中国)有限公司广州分行	2009 年 10 月 9 日	2012 年 10 月 9 日	美元	LIBOR +3%	1, 240, 374. 32	8, 214, 626. 94

### 23、长期应付款

(1) 长期应付款明细项目如下：

项 目	初始金额	应计利息	2010.12.31	2009.12.31
湖北省孝感市孝南区人民政府	4,000,000.00	-	-	2,400,000.00
合 计	4,000,000.00	-	-	2,400,000.00

(2) 长期应付款为本公司之子公司湖北中顺在 2004 年收到的湖北省孝感市孝南区人民政府向湖北中顺提供的无息借款 400 万元。截止 2010 年 12 月 31 日，湖北中顺已还清该笔借款。

### 24、其他非流动负债

项 目	2010.12.31	2009.12.31	备注
递延收益-政府补贴收入	2,187,000.00	2,308,500.00	
合 计	2,187,000.00	2,308,500.00	

备注：为推动项目在环保减排、节能降耗方面的技术改造，2008 年江门市新会区双水镇人民政府给予子公司江门中顺纸业有限公司节能减排扶持基金人民币 243 万元，其中每年度相关节能减排支出 121,500.00 元，确认营业外收入 121,500.00 元

## 25、股本

(1) 本期内股本变动情况如下：

股 东 名 称	2009.12.31		本次变动增减(+,-)					2010.12.31	
	数量(股)	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	股本(股)	比例(%)
<b>一、有限售条件股份</b>									
1、国家持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他内资持股	73,643,760.00	61.37	-	-	-	-	-	73,643,760.00	46.03
其中：									
境内法人持股	73,643,760.00	61.37	-	-	-	-	-	73,643,760.00	46.03
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、外资持股	46,356,240.00	38.63	-	-	-	-	-	46,356,240.00	28.97
其中：									
境外法人持股	46,356,240.00	38.63	-	-	-	-	-	46,356,240.00	28.97
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	120,000,000.00	100.00	-	-	-	-	-	120,000,000.00	75.00

股 东 名 称	2009.12.31		本次变动增减(+,-)					2010.12.31	
	数量(股)	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	股本(股)	比例(%)
<b>二、无限售条件股份</b>									
1、人民币普通股	-	-	40,000,000.00	-	-	-	40,000,000.00	40,000,000.00	25.00
2、境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件股合计	-	-	40,000,000.00	-	-	-	40,000,000.00	40,000,000.00	25.00
<b>三、股份总数</b>	120,000,000.00	100.00	40,000,000.00	-	-	-	40,000,000.00	160,000,000.00	100.00

(2) 报告期股本增减变动情况参见本附注一、公司基本情况、公司历史沿革。

## 26、资本公积

(1) 资本公积增减变动情况如下：

项 目	2009.12.31	本 期 增 加	本期减少	2010.12.31
股本溢价	155,314,945.82	1,411,720,000.00	-	1,567,034,945.82
其他资本公积	37,486,736.64	-	-	37,486,736.64
合 计	192,801,682.46	1,411,720,000.00	-	1,604,521,682.46

--本公司期初的股本溢价主要为同一控制下产生的资本公积及公司整体改制折股产生的资本公积，2010 年度新增“资本公积-股本溢价”为公司上市发行股票溢价部分，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]1539”文核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）40,000,000.00 股，每股面值 1 元，每股发行价格 38 元。公司募集资金总额为人民币 1,520,000,000.00 元，扣除发行费用人民币 68,280,000.00 元，实际募集资金净额为人民币 1,451,720,000.00 元，其中新增注册资本人民币 40,000,000.00 元，股本溢价人民币 1,411,720,000.00 元。

--本公司其他资本公积主要为外币资本折算差额、子公司除净损益以外所有者权益的其他变动。

## 27、盈余公积

(1) 盈余公积增减变动情况如下：

项 目	2009.12.31	本期增加	本期减少	2010.12.31
法定盈余公积	8,119,717.06	6,338,593.81	-	14,458,310.87
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	8,119,717.06	6,338,593.81	-	14,458,310.87

--本公司按各期实现的净利润 10%提取法定盈余公积。

## 28、未分配利润

(1) 未分配利润增减变动情况如下：

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期期末未分配利润	112,065,862.89	
调整年初未分配利润合计数	-	
调整后年初未分配利润	112,065,862.89	
加：本期净利润	108,879,421.03	
减：提取法定盈余公积	6,338,593.81	
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	-	
期末未分配利润	214,606,690.11	

## 29、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本明细如下：

项 目	2010 年度	2009 年度
营业收入	1,778,866,045.25	1,618,693,290.36
主营业务收入	1,744,688,800.04	1,616,495,340.43
其他业务收入	34,177,245.21	2,197,949.93
营业成本	1,244,056,998.11	1,051,244,478.74
主营业务成本	1,209,565,901.88	1,048,793,917.97
其他业务成本	34,491,096.23	2,450,560.77

(2) 主营业务收入及成本按产品分项列示如下：

产品类别	2010 年度		2009 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
卷纸	1,022,851,380.79	758,235,979.99	981,706,250.44	662,684,055.45
手帕纸	211,851,717.30	127,828,792.90	165,634,529.49	98,109,245.61
软抽	404,536,380.79	257,197,750.69	358,358,067.53	218,511,204.74
盒巾	57,375,994.92	35,799,154.74	74,093,980.46	45,680,666.65
其他	48,073,326.24	30,504,223.56	36,702,512.51	23,808,745.52
合 计	1,744,688,800.04	1,209,565,901.88	1,616,495,340.43	1,048,793,917.97

(3) 主营业务收入及成本按地区分项列示如下：

产品类别	2010 年		2009 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华南	1,003,164,861.43	716,256,886.33	835,363,630.10	546,779,217.62
华东	142,317,122.74	85,414,554.75	161,722,166.62	99,842,308.56
西南	398,208,299.72	266,644,411.12	299,014,410.80	191,569,206.27
华中	72,973,322.01	50,141,480.19	151,736,929.73	99,942,154.16
华北	28,072,232.47	19,922,813.14	57,985,289.50	39,562,650.09
国外	99,952,961.67	71,185,756.35	110,672,913.68	71,098,381.27
合计	1,744,688,800.04	1,209,565,901.88	1,616,495,340.43	1,048,793,917.97

(4) 前五名销售客户的营业收入情况：

客 户	账面金额	占全部营业收入的比例
深圳市博都实业发展有限公司	97,930,415.62	5.51
深圳市中顺商贸有限公司	95,981,274.10	5.40
广州市忠顺贸易有限公司	61,387,980.21	3.45
深圳市宝安区大浪健发百货店	58,224,470.88	3.27
沃尔玛(中国)投资有限公司	52,962,096.10	2.98
合 计	366,486,236.91	20.60

30、营业税金及附加

税 种	2010 年度	2009 年度	计缴标准
营业税	25,860.31	230.52	
城建税	3,816,487.57	2,325,837.13	见附注三（1）
教育费附加	2,245,503.74	1,499,768.54	见附注三（1）
地方教育发展费	342,198.11	3,288,087.77	见附注三（1）
合 计	6,430,049.73	7,113,923.96	

31、销售费用

项 目	2010 年度	2009 年度
工资福利费	23,993,983.62	29,422,318.50
广告宣传费	24,289,692.93	30,922,941.77
产品促销费	123,444,644.09	117,529,562.66
商场管理费	22,128,599.11	37,670,085.82
运输费	49,788,734.57	52,401,417.26
差旅费	6,280,385.70	6,448,908.90
业务招待费	908,361.14	2,165,125.41
办公租赁费	3,938,440.57	3,780,022.65
其他	6,671,296.06	15,135,726.86
合 计	261,444,137.79	295,476,109.83

### 32、管理费用

项 目	2010 年度	2009 年度
工资福利费	37,090,110.07	34,891,124.41
办公费	13,993,165.80	12,014,322.04
税费	7,267,432.33	5,372,694.17
折旧摊销费	8,829,790.00	6,247,819.20
租赁费	4,382,448.86	3,674,994.87
差旅费	2,234,907.41	2,177,466.09
业务招待费	3,025,628.54	4,459,139.79
咨询服务费	2,780,012.73	7,812,070.40
环境保护费	1,878,795.14	1,447,070.15
其他	7,914,111.47	4,081,394.17
合 计	89,396,402.35	82,178,095.29

### 33、财务费用

项 目	2010 年度	2009 年度
利息支出	33,431,718.11	32,328,472.77
减：利息收入	3,708,164.70	1,962,688.31
加：汇兑损失	170,240.36	489,062.99
减：汇兑收益	4,335,504.90	135,376.96
贴现利息	-	-
手续费及其他	4,087,911.53	1,590,272.40
合 计	29,646,200.40	32,309,742.89

### 34、资产减值损失

项 目	2010 年度	2009 年度
计提坏账准备	7,317,381.28	1,200,573.40
其他	-	-
合 计	7,317,381.28	1,200,573.40

### 35、投资收益

产生投资收益的来源	2010 年度	2009 年度
以成本法核算的被投资单位宣告分派的利润	-	-
以权益法核算期末按被投资单位实现净损益调整的金额	-	-
长期股权投资转让收益	-	-
交易性金融资产、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有和处置收益	-	1,610.89
交易性金融负债、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持有和处置收益	-	-
可供出售金融资产持有和处置收益	-	-
持有至到期投资和买入返售金融资产持有收益和处置损益	-	-
其他投资收益	-	-
合 计	-	1,610.89

### 36、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	2010 年度	2009 年度
非流动资产处置收入	87,677.59	8,620.60
其中：固定资产处置利得	87,677.59	8,620.60
罚款及赔偿收入	314,920.38	1,316,372.93
政府补助收入	4,787,649.89	3,826,500.00
其他	779,526.40	895,981.17
合 计	5,969,774.26	6,047,474.70

(2) 计入当期非经常性损益的金额如下：

项 目	2010 年度	2009 年度
非流动资产处置利得合计	87,677.59	8,620.60
其中：固定资产处置利得	87,677.59	8,620.60
罚款及赔偿收入	314,920.38	1,316,372.93
政府补助收入	4,787,649.89	3,826,500.00
其他	779,526.40	895,981.17
合 计	5,969,774.26	6,047,474.70

(3) 报告期内政府补助明细列示如下：

政 府 补 助 种 类	2010 年度	2009 年度
中顺洁柔节能专项补助	690,000.00	540,000.00
中顺洁柔技改专项补助	110,000.00	500,000.00
中顺洁柔出口品牌补助	-	350,000.00
中顺洁柔名牌企业补助	-	300,000.00
中顺洁柔技改贴息补助	-	150,000.00
中顺洁柔新产品专项补助	278,000.00	-
上市补助及奖励	2,000,000.00	-
中顺洁柔鼓励进出口奖励	116,791.20	-
成都天天技改贴息补助	-	600,000.00
成都天天财政贴息补助	-	504,000.00
成都天天社保综合保险补贴	53,958.69	-
成都天天突出企业贡献奖励	150,000.00	-
成都商贸突出企业贡献奖励	50,000.00	-
湖北中顺财政扶持补助	-	711,000.00
湖北中顺产业转移补助	-	50,000.00
江门中顺节能减排补助	141,500.00	121,500.00

政 府 补 助 种 类	2010 年度	2009 年度
江门中顺清洁生产先进单位奖励	50,000.00	-
江门中顺科技经费补助	50,000.00	-
江门中顺财政挖潜改造补助	800,000.00	-
中顺商贸创税大户补助	50,000.00	-
中顺商贸第三产业税收增进奖励	5,000.00	-
浙江中顺节能减排补助	97,200.00	-
杭州商贸凯旋街道奖励	10,000.00	-
杭州商贸产业发展项目财政资金	135,200.00	-
合 计	4,787,649.89	3,826,500.00

### 37、营业外支出

(1) 营业外支出明细如下：

项 目	2010 年度	2009 年度
非流动资产处置损失	657,786.96	332,387.55
其中：固定资产处置损失	657,786.96	332,387.55
捐赠支出	2,001,587.01	301,973.00
其他	27,732.75	439,530.02
合 计	2,687,106.72	1,073,890.57

(2) 计入当期非经常性损益的金额如下：

项 目	2010 年度	2009 年度
非流动资产处置损失	657,786.96	332,387.55
其中：固定资产处置损失	657,786.96	332,387.55
捐赠支出	2,001,587.01	301,973.00
其他	27,732.75	439,530.02
合 计	2,687,106.72	1,073,890.57

### 38、所得税

项 目	2010 年度	2009 年度
当期所得税费用	31,443,860.91	23,043,291.95
递延所得税费用	-7,333,116.01	2,649,978.25
合 计	24,110,744.90	25,693,270.20

### 39、基本每股收益

项 目	2010 年度	2009 年度
基本每股收益	0.88	0.92
稀释每股收益	0.88	0.92

注：每股收益的计算参见附注十三、（二）。

### 40、现金流量表项目注释

#### （1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2010 年度	2009 年度
收到的往来款	22,767,245.27	34,615,391.88
财政拨款	4,666,149.89	2,994,000.00
利息收入	3,708,164.70	1,962,688.31
其他	554,172.65	980,821.31
合 计	31,695,732.51	40,552,901.50

#### （2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2010 年度	2009 年度
支付的费用	137,476,441.95	150,567,281.07
支付的往来款	29,420,299.68	37,524,576.03
其他	50,478.10	980,018.04
合 计	166,947,219.73	189,071,875.14

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2010 年度	2009 年度
收到国产设备退税	-	1,741,134.17
合 计	-	1,741,134.17

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2010 年度	2009 年度
票据、保函和信用证存入的保证金	-	20,942,771.56
合 计	-	20,942,771.56

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2010 年度	2009 年度
票据、保函和信用证支付的保证金	159,744,170.22	-
上市费用	12,764,967.15	-
其他	574,800.00	-
合 计	173,083,937.37	-

41、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补 充 资 料	2010 年度	2009 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	119,746,798.23	128,452,291.07
加: 资产减值准备	7,317,381.28	1,200,573.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,965,752.14	43,456,049.31
无形资产摊销	1,851,962.52	1,698,058.89
长期待摊费用摊销	241,904.29	-

补 充 资 料	2010 年度	2009 年度
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）	269,002.53	323,766.95
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	301,106.84	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	33,577,430.78	32,201,657.09
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-1,610.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,333,116.01	2,649,978.25
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）	-145,196,946.72	12,743,833.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-31,657,808.86	74,492,508.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	60,023,205.07	-77,224,112.31
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	87,106,672.09	219,992,994.22
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	1,484,261,567.07	176,587,566.92
减：现金的年初余额	176,587,566.92	69,991,952.25
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,307,674,000.15	106,595,614.67

(2) 现金和现金等价物

项 目	2010 年度	2009 年度
一、现金	1,484,261,567.07	176,587,566.92
其中：库存现金	286,023.30	242,468.24
可随时用于支付的银行存款	1,483,975,543.77	176,345,098.68
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	1,484,261,567.07	176,587,566.92
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	-	-

七、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司

项目	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	本企业的最终控制方	组织机构代码
广东中顺纸业集团有限公司	控股股东	有限公司	广东中山	邓颖忠	销售妇女保健用品、洗涤用品，国内贸易，商品流通信息咨询，对外投资	RMB 3,000 万	30.0617%	30.0617%	邓氏家族	61777 537-5

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注四、企业合并及合并财务报表之（一）。

### 3、本公司的其他关联方情况

公司名称	与本公司的关系
(香港)中顺公司	公司第二大股东, 持有公司股份 21.4727%
隆兴投资有限公司	公司参股股东, 持有公司股份 7.50%
广州市佳畅贸易有限公司	公司参股股东, 持有公司股份 4.1494%
广州市忠顺贸易有限公司	公司董事长邓颖忠的侄子和侄婿控制的公司
中山市八达日用品有限公司	与本公司受同一实际控制人控制的公司
中顺纸业(维尔京)有限公司	与本公司受同一实际控制人控制的公司
广州市晨辉纸业有限公司	公司监事会主席李红控制的公司
中山市柏华商贸有限公司	公司监事黄月华的儿子为第一大股东(持股 33.33%)的公司
佛山市顺德区容桂德松印刷厂	公司董事莫淑琳的哥哥控制的公司

--持有本公司股份 5%以上的股东及其关联自然人为本公司关联方。

--本公司董事、监事、高级管理人员为本公司关联方。

--与主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员为本公司的关联方。

--本公司主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员直接或间接控制的公司为本公司的关联方。

### 4、关联方交易

#### (1) 出售商品情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
广州市忠顺贸易有限公司	纸品	市场价格	61,387,980.21	3.52	40,084,776.89	2.48
中山市柏华商贸有限公司	纸品	市场价格	29,340,095.95	1.68	10,230,220.17	0.63

## (2) 采购商品情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
佛山市顺德区容桂德松印刷厂	包装物	市场价格	3,734,199.75	2.58	4,226,732.00	3.06

## (3) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁资产和涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	年度确认的租赁费用
邓颖忠、邓冠彪和邓冠杰	中顺商贸	彩虹大道 136 号底层之二和三层之二	9,000 元/月	2009.1.1	2010.12.31	108,000.00
邓颖忠、邓冠彪和邓冠杰	中顺洁柔	136 号 A 幢一、二层、三层之三及四层和 B 幢底层之三、二层之一及三、四、五层	56,200 元/月	2009.1.1	2010.12.31	674,400.00
邓颖忠、邓冠彪和邓冠杰	中顺洁柔	西区彩虹大道 136 号	60,000.00 元/月	2009.7.1	2010.12.31	720,000.00
邓颖忠、邓冠彪和邓冠杰	洁柔贸易	彩虹大道 136 号	255.00 元/月	2009.8.20	2011.12.31	4,080.00

## (5) 提供担保

担保权人	担保金额(万元)	担保主债权发生期间	担保 人	贷款人
星展银行广州分行	美元 210 万	《授信函》项下贷款或融资期限届满	中顺洁柔纸业股份有限公司、江门中顺纸业有限公司、邓颖忠和邓冠能	湖北中顺鸿昌纸业有限公司
星展银行广州分行	美元 210 万	《授信函》项下贷款或融资期限届满	中顺洁柔纸业股份有限公司、江门中顺纸业有限公司、邓颖忠	浙江中顺纸业有限公司
中国建设银行江门市新会支行	人民币 20,000 万	2007.12.13-2013.12.31	广东中顺纸业集团有限公司、中顺洁柔纸业股份有限公司、中山市中顺商贸有限公司	江门中顺纸业有限公司
深圳发展银行广州羊城支行	人民币 7000 万	2010.02.04-2011.02.03	中顺洁柔纸业股份有限公司、邓颖忠	

担保权人	担保金额(万元)	担保主债权发生期间	担 保 人	贷款人
中国建设银行新会支行	人民币 6300 万	2010.1.31-2013.12.31	广东中顺纸业集团有限公司、中顺洁柔纸业股份有限公司、中山市中顺商贸有限公司	江门中顺洁柔纸业业有限公司
深圳发展银行广州分行羊城支行	人民币 10,000 万	2010.03.19-2011.09.02	广东中顺纸业集团有限公司、邓颖忠	中顺洁柔股份有限公司
中国农业银行中山分行	人民币 14,000 万	2010.3.23-2013.03.22	广东中顺纸业集团有限公司、邓颖忠、邓冠彪、邓冠杰	
上海浦东发展银行广州珠江新城支行	人民币 10,000 万	2010.11.15-2011.05.15	广东中顺纸业集团有限公司、邓颖忠、邓冠彪、邓冠杰	
中国建设银行中山分行	人民币 30,000 万	2007.01.01-2012.12.31	中山市中顺商贸有限公司、广东中顺纸业集团有限公司	
广东粤财信托有限公司	人民币 10,000 万	2010.03.23-2011.03.22	广东中顺纸业集团有限公司	
中国光大银行广州分行	人民币 10,000 万	2010.04.01-2011.03.31	广东中顺纸业集团有限公司、邓颖忠	
中国银行中山分行	人民币 30,000 万	2009.03.06-2011.12.30	广东中顺纸业集团有限公司、邓冠彪	
中信银行中山支行	人民币 5,000 万	2010.03.12-2012.03.12	广东中顺纸业集团有限公司	
招商银行深圳分行东园支行	人民币 15,000 万	2010.05.31-2011.05.31	广东中顺纸业集团有限公司	
交通银行中山分行	人民币 24,000 万	2010.07.23-2011.07.23	广东中顺纸业集团有限公司	

## 5、关联方往来款项余额

### (1) 应收账款

关 联 方 名 称	2010 年 12 月 31 日		2009 年 12 月 31 日	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
广州市忠顺贸易有限公司	17,458,763.85	6.96	5,730,646.61	2.49
中山市柏华商贸有限公司	952,617.62	0.38	480,050.40	0.21

## (2) 应付账款

关联方名称	2010 年 12 月 31 日		2009 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
佛山市顺德区容桂德松印刷厂	959,871.32	0.50	1,408,156.60	1.06

## (3) 其他应付款

关联方名称	2010 年 12 月 31 日		2009 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
邓冠彪*a	125,200.00	0.13	125,200.00	0.13
邓冠杰*a	125,200.00	0.13	125,200.00	0.13
邓颖忠*a	125,200.00	0.13	125,200.00	0.13
广州市忠顺贸易有限公司*b	2,632,357.36	2.67	289,577.71	0.29
中山市柏华商贸有限公司*b	1,004,582.67	1.02	377,846.15	0.38

备注 a: 2009 年 12 月 31 日和 2010 年 12 月 31 日余额为本公司向邓颖忠、邓冠彪和邓冠杰租赁房屋尚未支付完毕的租金。

备注 b: 广州市忠顺贸易有限公司和中山市柏华商贸有限公司为本公司的经销商, 本项目报告期末余额为依据销售合同本公司需支付尚未支付的费用。

## 八、或有事项

截至 2010 年 12 月 31 日, 本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 九、承诺事项

### 1、资产质押或抵押

贷款银行	贷款类型	金额	期限	抵押人
星展银行广州分行*a	抵押并保证	美元 124 万元	2008.12.11-2011.12.10	湖北中顺鸿昌纸业有限公司
星展银行广州分行*b	抵押并保证	美元 156.54 万元	2009.6.10-2012.10.09	浙江中顺纸业有限公司
中国农业银行中山分行*c	质押担保	美元 41.56 万元	2010.10.20-2011.1.18	中顺洁柔纸业股份有限公司
	质押担保	美元 124.74 万元	2010.10.19-2011.1.18	

贷款银行	贷款类型	金 额	期 限	抵 押 人
中国银行中山分行	质押担保	美元 440.37 万元	2010.10.19-2011.10.19	中顺洁柔纸业股份有限公司
	质押担保	美元 580.53 万元	2010.9.15-2011.9.14	
	质押担保	美元 312.64 万元	2010.12.28-2011.12.28	
	质押担保	美元 127.84 万元	2010.4.22-2011.4.20	
交通银行股份有限公 司中山分行	质押担保	美元 312.91 万元	2010.11.24-2011.5.24	

备注a：湖北中顺以一台BF-10EX抄纸机为抵押物，并由中顺洁柔、江门中顺、邓颖忠和邓冠能作保证，向星展银行广州分行借款。

备注b：浙江中顺以一台BF-10EX抄纸机等一批机器为抵押物，并由中顺洁柔、江门中顺和邓颖忠作保证，向恒生银行广州分行借款。

备注c：中顺洁柔存入贷款行与申请贷款金额等值的人民币作为质押，向贷款行中国农业银行中山分行借款。

中顺洁柔存入贷款行与申请贷款金额等值的人民币作为质押，向贷款行中国银行中山分行借款。

中顺洁柔存入贷款行与申请贷款金额等值的人民币作为质押，向贷款行交通银行股份有限公司中山分行借款。

报告期内，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## 十、资产负债表日后事项的非调整事项

资产负债表日后利润分配情况说明：

根据 2011 年 4 月 22 日第一届董事会第二十四次会议决议，公司 2010 年度不进行利润分配。

## 十一、其他重要事项

报告期内，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

类 别	2010. 12. 31			
	账面余额		坏帐准备	
	金 额	比 例	金 额	比 例
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	229,657,575.40	100.00	262,377.20	0.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	229,657,575.40	100.00	262,377.20	0.11
类 别	2009. 12. 31			
	账面余额		坏帐准备	
	金 额	比 例	金 额	比 例
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	138,399,728.84	100.00	44,831.44	0.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	138,399,728.84	100.00	44,831.44	0.03

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2010. 12. 31			2009. 12. 31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例 (%)		金 额	比例 (%)	
信用期以内	193,154,169.25	84.10	219,489.61	71,368,445.71	51.57	-
1年以内	36,411,725.02	15.85	-	66,824,557.04	48.28	1,335.92
1-2年	8,437.10	0.01	1,265.57	123,482.06	0.09	18,522.31

账 龄	2010. 12. 31			2009. 12. 31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例 (%)		金 额	比例 (%)	
2-3年	-	-	-	83,244.03	0.06	24,973.21
3-5年	83,244.03	0.04	41,622.02	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	229,657,575.40	100.00	262,377.20	138,399,728.84	100.00	44,831.44

(3) 应收账款期末外币余额列示如下:

项 目	2010. 12. 31			2009. 12. 31		
	原 币	汇率	折合人民币	原 币	汇率	折合人民币
美元	877,566.45	6.62	5,811,859.33	602,073.76	6.83	4,111,080.05
港币	25,637,344.77	0.85	21,814,816.66	8,759,372.23	0.88	7,712,627.25
合 计			27,626,675.99			11,823,707.30

(4) 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提。

(5) 应收账款前五名客户列示如下:

单 位 名 称	与本公司关系	2010. 12. 31	账 龄	占总额的比例
湖北中顺鸿昌纸业有限公司	子公司	70,755,252.10	1 年以内	30.81
成都天天纸业有限公司	子公司	44,263,824.02	信用期以内	19.27
浙江中顺纸业有限公司	子公司	36,796,078.39	信用期以内	16.02
江门中顺纸业有限公司	子公司	36,502,984.86	信用期以内	15.89
中顺国际纸业有限公司	子公司	27,626,675.99	1 年以内	12.03
合 计		215,944,815.36		94.03

(6) 截至 2010 年 12 月 31 日止, 应收账款余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的  
 股东单位欠款。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按类别分析列示如下：

类 别	2010.12.31			
	账面余额		坏帐准备	
	金 额	比 例	金 额	比 例
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	279,636,924.16	100.00	787,824.25	0.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	279,636,924.16	100.00	787,824.25	0.28
类 别	2009.12.31			
	账面余额		坏帐准备	
	金 额	比 例	金 额	比 例
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	87,631,144.23	100.00	231,592.72	0.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	87,631,144.23	100.00	231,592.72	0.26

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2010. 12. 31			2009. 12. 31		
	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	226,581,050.25	81.02	768,881.20	83,545,862.85	95.33	226,224.42
1-2年	49,669,171.69	17.76	14,743.05	4,079,881.38	4.66	2,668.30
2-3年	3,381,302.22	1.21	1,500.00	-		
3-5年	5,400.00	0.01	2,700.00	5,400.00	0.01	2,700.00
5年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	279,636,924.16	100.00	787,824.25	87,631,144.23	100.00	231,592.72

(3) 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提。

(4) 其他应收款前五名客户列示如下：

单 位 名 称	与本公司 关系	2010. 12. 31	账龄	占总额的 比例
中山市中顺商贸有限公司	子公司	81,201,293.14	1年以内	29.04
江门中顺纸业有限公司	子公司	70,000,000.00	1年以内	25.03
江门中顺洁柔纸业有限公司	子公司	55,500,000.00	1年以内	19.85
浙江中顺纸业有限公司	子公司	46,203,550.00	2年以内	16.52
上海港利国际物流有限公司	业务关系	10,771,288.98	1年以内	3.85
合 计		263,676,132.12		94.29

(6) 截至 2010 年 12 月 31 日止，其他应收款余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	2009.12.31	增减变动	2010.12.31	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
中山市中顺商贸有限公司	成本法	23,629,042.90	23,629,042.90	-	23,629,042.90	100.00	100.00	-	-	-	-
成都天天纸业有 限公司	成本法	81,001,088.18	81,001,088.18	-	81,001,088.18	100.00	100.00	-	-	-	18,000,000.00
浙江中顺纸业有 限公司	成本法	45,940,895.53	45,940,895.53	-	45,940,895.53	75.00	100.00	间接持股 25%	-	-	-
珠海中顺纸业有 限公司	成本法	1,436,817.15	1,436,817.15	-	1,436,817.15	100.00	100.00	-	-	-	-
中山市中顺纸类 回收有限公司	成本法	205,387.11	205,387.11	-	205,387.11	100.00	100.00	-	-	-	-
江门中顺纸业有 限公司	成本法	90,155,488.18	90,155,488.18	-	90,155,488.18	75.00	100.00	间接持股 25%	-	-	-
湖北中顺鸿昌纸 业有限公司	成本法	30,982,594.38	30,982,594.38	-	30,982,594.38	70.00	95.00	间接持股 25%	-	-	-
江门中顺洁柔纸 业有限公司	成本法	270,000,000.00	20,000,000.00	250,000,000.00	270,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-	-
中山市中顺洁柔 贸易有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-	-
合 计		553,351,313.43	303,351,313.43	250,000,000.00	553,351,313.43						

#### 4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本明细如下：

项 目	2010 年度	2009 年度
营业收入	1,147,321,191.38	855,835,388.12
主营业务收入	555,308,453.50	503,983,619.87
其他业务收入	592,012,737.88	351,851,768.25
营业成本	1,030,127,450.64	725,470,081.01
主营业务成本	451,545,139.97	371,351,847.42
其他业务成本	578,582,310.67	354,118,233.59

(2) 主营业务收入及成本按产品分项列示如下：

产品类别	2010 年度		2009 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
卷纸	426,318,895.65	345,315,537.07	383,178,278.15	280,135,269.53
手帕纸	83,776,812.86	66,403,513.24	68,507,604.68	49,328,248.01
软抽	11,767,348.85	10,480,114.13	20,630,417.21	16,217,960.46
盒巾	4,256,534.43	3,472,719.79	10,563,927.87	7,289,734.44
其他	29,188,861.71	25,873,255.74	21,103,391.96	18,380,634.98
合 计	555,308,453.50	451,545,139.97	503,983,619.87	371,351,847.42

(3) 前五名销售客户的营业收入情况:

客 户	账 面 金 额	占全部营业收入的比例
中山市中顺商贸有限公司	444,260,199.34	38.72
江门中顺纸业有限公司	249,873,738.56	21.78
成都天天纸业有限公司	158,119,567.51	13.78
浙江中顺纸业有限公司	107,036,670.91	9.33
湖北中顺鸿昌纸业有限公司	78,281,588.71	6.82
合 计	1,037,571,765.03	90.43

5、投资收益

产生投资收益的来源	2010 年度	2009 年度
以成本法核算的被投资单位宣告分派的利润	18,000,000.00	-
以权益法核算期末按被投资单位实现净损益调整的金额	-	-
长期股权投资转让收益	-	-
交易性金融资产、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有和处置收益	-	1,610.89
交易性金融负债、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持有和处置收益	-	-
可供出售金融资产持有和处置收益	-	-
持有至到期投资和买入返售金融资产持有收益和处置损益	-	-
其他投资收益	-	-
合 计	18,000,000.00	1,610.89

6、现金流量表补充资料

采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补 充 资 料	2010 年度	2009 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	63,385,938.07	50,006,555.96
加: 资产减值准备	773,777.29	-1,416,675.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,870,600.47	7,659,803.96
无形资产摊销	737,666.76	603,268.21
长期待摊费用摊销	-	-
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)	35,517.90	50,619.07
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)	21,149,593.26	17,121,484.05
投资损失(收益以“-”号填列)	-18,000,000.00	-1,610.89
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-122,795.77	177,084.41
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)	-9,633,097.89	5,025,153.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-371,592,668.30	110,391,831.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	79,081,154.90	-141,511,414.32
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-226,314,313.31	48,106,099.61
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	1,132,157,936.34	62,414,479.85
减: 现金的年初余额	62,414,479.85	31,452,392.09
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,069,743,456.49	30,962,087.76

### 十三、补充资料

#### (一) 非经常性损益

根据中国证监会 2008 年 10 月发布的《公开发行证券的公司信息披露披露解释性公告第 1 号》，本公司非经常性损益如下：

项 目	2010 年年度	2009 年度
1、非流动资产处置损益	-570,109.37	-323,766.95
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常业务密切相关，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	4,787,649.89	3,826,500.00
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
5、公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	-
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
9、债务重组损益	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-1,078,778.33
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-	1,610.89
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
16、对外委托贷款取得的损益	-	-
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-

项 目	2010 年年度	2009 年度
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-934,872.98	1,470,851.08
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	3,282,667.54	3,896,416.69
减：非经常性损益相应的所得税	481,050.06	672,152.52
减：少数股东损益影响数	150,267.67	295,970.37
非经常性损益影响的净利润	2,651,349.81	2,928,293.80
归属于母公司普通股股东的净利润	108,879,421.03	110,441,435.16
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	106,228,071.22	107,513,141.36

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1、计算结果

报 告 期 利 润	加权平均 净资产收益率	每 股 收 益	
		基本每股收益	稀释每股收益
<b>2010 年度</b>			
归属于公司普通股股东的净利润	17.90%	0.88	0.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.46%	0.86	0.86
<b>2009 年度</b>			
归属于公司普通股股东的净利润	28.29%	0.92	0.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.62%	0.90	0.90

## 一、净资产收益率和每股收益的计算过程

①加权平均净资产收益率（ROE）的计算公式如下：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P0 / (E0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M0 - E_j \times M_j \div M0 \pm E_k \times M_k \div M0)$$

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；E<sub>i</sub> 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；E<sub>j</sub> 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；M<sub>i</sub> 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub> 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E<sub>k</sub> 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；M<sub>k</sub> 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）。

②基本每股收益 = P0 ÷ S

$$S = S0 + S1 + S_i \times M_i \div M0 - S_j \times M_j \div M0 - S_k$$

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；S<sub>i</sub> 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub> 为报告期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub> 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；M<sub>i</sub> 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub> 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

③稀释每股收益的计算公式如下：

稀释每股收益 = P1 / (S0 + S1 + S<sub>i</sub> × M<sub>i</sub> ÷ M0 - S<sub>j</sub> × M<sub>j</sub> ÷ M0 - S<sub>k</sub> + 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。

### （三）金额异常或年度间变动异常的报表项目说明

（1）、货币资金2010年末较2009年末增加1,467,418,170.37元，同比增长592.08%，大幅度增长原因主要是公司上市发行股票收到募集资金所致。

（2）、预付款项2010年末较2009年末增加27,378,039.47元，同比增长153.93%，主要是因为公司预付设备款增加所致。

（3）、其他应收款2010年末较2009年末增加9,273,774.88元，同比增长103.44%，主要是应收海关增值税增加所致。

（4）、存货2010年末较2009年末增加145,196,946.72元，同比增长54.44%，主要是公司为保证销售的正常履行，加大原材料采购，库存材料保持较高水平。

（5）、固定资产2010年末较2009年末增加90,955,457.42元，同比增长14.82%，主要是公司实施IPO募投项目投入江门洁柔、唐山分公司的机器设备所致。

（6）、长期待摊费用2010年末较2009年末增加1,618,901.46元，同比增长1459.94%，主要是因为子公司湖北中顺办公楼改造影响所致。

（7）、递延所得税资产2010年末较2009年末增加7,333,116.01元，同比增长51.96%，主要是因为坏账准备计提增加及可弥补亏损增加所致。

（8）、短期借款2010年末较2009年末增加271,180,140.72元，比去年同期增长55.36%，主要是前期投资唐山分公司和江门洁柔前期所需资金投入以及办理进口押汇业务所致，押汇已对应存入100%的保证金。

（9）、应付票据2010年末较2009年末增加27,395,894.59元，同比增长36.80%，主要是公司采购量增加，随着公司规模实力及信用的提高，为提高资金使用效率，在供应商同意的前提下，货款支付采用一部分银行承兑汇票方式结算。

（10）、应付账款2010年末较2009年末增加57,884,919.57元，同比增长43.49%，其主要原因因为采购量增加使应付货款较去年同比增加。

(11)、预收帐款2010年末较2009年末减少36,219,216.59元, 同比降低59.43%, 主要是预收客户货款减少所致。

(12)、应交税费2010年末较2009年末减少4,943,632.86元, 同比降低45.80%, 主要是期末采购的未抵扣进项税较大所致。

(13)、一年内到期的非流动负债2010年末较2009年末减少2,960,367.26元, 同比降低32.23%, 主要是一年内到期的长期借款减少所致。

(14)、长期借款2010年末较2009年末减少21,181,383.95元, 同比降低36.90%, 主要因为分期还款导致长期借款减少所致。

(15)、长期应付款2010年末较2009年末减少2,400,000.00元, 同比降低100.00%, 主要因为还清借款所致。

(16)、股本2010年末较2009年末增加40,000,000.00元, 同比增加33.33%, 主要公司上市发行股票收到募集资金所致。

(17)、资本公积2010年末较2009年末增加1,411,720,000.00元, 同比增长732.21%, 大幅度增长原因主要是公司上市发行股票收到募集资金所致。

(18)、盈余公积2010年末较2009年末增加6,338,593.81元, 同比增长78.06%, 大幅度增长原因主要是按照净利润计提10%的法定盈余公积所致。

(19)、资产减值损失2010年较2009年增加6,116,807.88元, 同比增长509.49%, 主要为计提的应收款项坏账准备增加所致。

(20)、营业外支出2010年较2009年增加1,613,216.15元, 同比增长150.22%, 主要为捐赠支出所致。

#### 十四、财务报表的批准

公司财务报表业经公司董事会于2011年4月22日决议批准。