

上海外贸界龙彩印有限公司

审计报告及财务报表

2018年度至2019年9月



上海外贸界龙彩印有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2019年9月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-47



审计报告

信会师报字[2019]第 ZA15767 号

上海界龙实业集团股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了上海外贸界龙彩印有限公司（以下简称外贸界龙）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的资产负债表，2018 年度、2019 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了外贸界龙 2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于外贸界龙，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 管理层对财务报表的责任

外贸界龙管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估外贸界龙的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对外贸界龙持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致外贸界龙不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

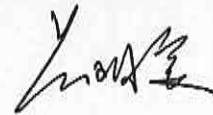
我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一九年十一月十四日



上海外贸界龙彩印有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
流动资产:			
货币资金	(一)	16,008,184.29	10,590,151.98
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)		183,592.04
应收账款	(三)	42,596,852.70	55,141,094.53
应收款项融资	(四)	500,000.00	
预付款项	(五)	1,255,763.84	1,498,656.90
其他应收款	(六)	36,977,783.23	21,404,354.70
存货	(七)	34,373,714.00	39,211,414.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	40,042.51	36,363.64
流动资产合计		131,752,340.57	128,065,627.95
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	137,719,539.18	153,506,397.97
在建工程	(十)	81,176.99	7,168,270.91
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	6,438,869.55	6,682,825.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	(十二)	140,000.00	
非流动资产合计		144,379,585.72	167,357,494.41
资产总计		276,131,926.29	295,423,122.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海外贸界龙彩印有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
流动负债：			
短期借款	(十三)	95,000,000.00	89,200,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十四)	31,210,451.50	32,954,017.72
预收款项	(十五)	4,325,076.67	6,144,905.16
应付职工薪酬	(十六)	4,970,612.79	4,126,318.91
应交税费	(十七)	151,406.32	810,501.22
其他应付款	(十八)	22,519,825.34	26,033,223.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(十九)	5,162,265.01	4,829,222.45
其他流动负债			
流动负债合计		163,339,637.63	164,098,188.67
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(二十)	2,526,089.90	6,860,954.62
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十一)		6,464,313.64
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,526,089.90	13,325,268.26
负债合计		165,865,727.53	177,423,456.93
所有者权益：			
股本	(二十二)	128,000,000.00	128,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十三)	5,593,043.22	5,593,043.22
未分配利润	(二十四)	-23,326,844.46	-15,593,377.79
所有者权益合计		110,266,198.76	117,999,665.43
负债和所有者权益总计		276,131,926.29	295,423,122.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海外贸界龙彩印有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-9月金额	2018年度金额
一、营业收入	(二十五)	194,758,903.35	304,590,801.39
减: 营业成本	(二十五)	153,716,477.15	233,805,133.60
税金及附加	(二十六)	414,215.45	941,751.39
销售费用		11,272,518.96	16,049,977.69
管理费用		19,911,355.60	27,569,970.01
研发费用		6,590,810.84	9,923,282.59
财务费用	(二十七)	3,992,997.25	4,498,218.86
其中: 利息费用		4,250,080.34	4,920,479.99
利息收入		96,767.63	126,386.70
加: 其他收益	(二十八)	3,319.34	
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(二十九)	-397,099.06	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十)	-5,632,662.51	-411,741.24
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十一)	-1,713,018.38	120,849.21
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-8,878,932.51	11,511,575.22
加: 营业外收入	(三十二)	1,563,403.98	1,113,485.82
减: 营业外支出	(三十三)	417,938.14	119,024.82
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-7,733,466.67	12,506,036.22
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-7,733,466.67	12,506,036.22
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-7,733,466.67	12,506,036.22
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-7,733,466.67	12,506,036.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海外贸界龙彩印有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-9月金额	2018年度金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		171,563,329.04	251,544,069.95
收到的税费返还			191,381.13
收到其他与经营活动有关的现金	(三十四)	92,866,802.83	142,512,753.52
经营活动现金流入小计		264,430,131.87	394,248,204.60
购买商品、接受劳务支付的现金		96,004,665.51	176,442,343.91
支付给职工以及为职工支付的现金		37,440,389.83	48,322,433.07
支付的各项税费		5,150,932.48	11,387,035.84
支付其他与经营活动有关的现金	(三十四)	111,351,737.45	171,986,494.35
经营活动现金流出小计		249,947,725.27	408,138,307.17
经营活动产生的现金流量净额		14,482,406.60	-13,890,102.57
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		186,454.00	381,223.00
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			
投资活动现金流入小计		186,454.00	381,223.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,821,549.74	4,226,852.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,821,549.74	4,226,852.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,635,095.74	-3,845,629.00
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		95,000,000.00	114,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十四)	1,504,132.87	19,657,640.92
筹资活动现金流入小计		96,504,132.87	133,857,640.92
偿还债务支付的现金		89,200,000.00	121,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,636,893.49	4,382,291.61
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十四)	6,069,007.26	5,819,978.81
筹资活动现金流出小计		98,905,900.75	131,202,270.42
筹资活动产生的现金流量净额		-2,401,767.88	2,655,370.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-25,720.06	-97,542.11
五、现金及现金等价物净增加额		5,419,822.92	-15,177,903.18
加: 期初现金及现金等价物余额		10,587,827.67	25,765,730.85
六、期末现金及现金等价物余额		16,007,650.59	10,587,827.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





上海外贸界龙彩印有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	2019年1-9月金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	128,000,000.00								5,593,043.22	-15,593,377.79	117,999,665.43
二、本年期初余额	128,000,000.00								5,593,043.22	-15,593,377.79	117,999,665.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										-7,733,466.67	-7,733,466.67
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	128,000,000.00								5,593,043.22	-23,326,844.46	110,266,198.76

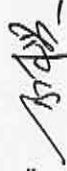
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



上海外贸界龙彩印有限公司
所有者权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



项目	2018年度金额							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
上年年末余额	128,000,000.00							5,593,043.22	-28,099,414.01	105,493,629.21
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	128,000,000.00							5,593,043.22	-28,099,414.01	105,493,629.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)综合收益总额									12,506,036.22	12,506,036.22
(二)所有者投入和减少资本									12,506,036.22	12,506,036.22
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东)的分配										
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本期末余额	128,000,000.00							5,593,043.22	-15,593,377.79	117,999,665.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人

(Signature)

主管会计工作负责人: *(Signature)*

会计机构负责人: *(Signature)*

上海外贸界龙彩印有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海外贸界龙彩印有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)由上海界龙实业集团股份有限公司出资组建,于 1993 年 9 月成立,公司统一社会信用代码为 91310115133554939F,注册资本 12,800 万元,法定代表人为费钧德,所属行业为印刷和记录媒介复制业。主要经营范围:出版物印前、出版物印刷、包装印前、包装印刷、其他印前、其他印刷(凭许可证经营),纸箱、纸盒的上光压光,照相制版,印刷品、纸制品、包装材料的加工,泡沫、保温、隔热材料的切割、销售,设计、制作各类广告,自有房屋租赁,从事货物与技术的进出口业务,附设分支机构。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或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资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其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。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其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。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其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。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除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)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 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。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。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,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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 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，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 应收款项坏账准备

自2019年1月1日起适用的会计政策

1、 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，依据信用风险特征将应收款项分组情况如下：

应收账款组合 1 应收包装印刷业务客户

应收账款组合 2 应收租赁收入客户

应收账款组合 3 应收集团内关联方客户

应收账款组合 4 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，公司参考集体历史信用损失经验，结合公司当前状况以及对未来经济状况的预测，采用编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，包括前瞻性信息，预计预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（九）金融工具 6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019年1月1日前适用的会计政策

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法	除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项与单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项之外，其余应收账款按账龄划分组合
-------	---

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	不计提	不计提
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	50	50
5年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值；
坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	4	4.8
机器设备	10	4	9.6
电子、运输设备	5	4	19.2
办公设备	5	4	19.2

2、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费。

(十一) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十二) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十三) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。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。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形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无形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且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无形资产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无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	29-50 年	产权证期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

披露要求：使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

(十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(十六) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 销售商品收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准

产品已发出，已将发票结算单提交买方，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 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。

(十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

在同时满足下列条件时予以确认政府补助：①公司能够满足政府补助所附条件；②公司能够收到政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 2018年度

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，2018 年 12 月 31 日金额 55,324,686.57 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，2018 年 12 月 31 日金额 32,954,017.72 元； “其他应收款”、“其他应付款”、“固定资产”、“在建工程”、“长期应付款”无影响。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”2018 年度金额 9,923,282.59 元，重分类至“研发费用”。

(2) 2019 年 1-9 月

执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益，执行上述准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”	应收票据：减少 500,000.00 元。 应收款项融资：增加 500,000.00 元。

执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”2019.9.30 金额 0 元，2018.12.31 金额 183,592.04 元；“应收账款”2019.9.30 金额 42,596,852.70 元，2018.12.31 金额 61,378,743.80 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”2019.9.30 金额 0 元，2018.12.31 金额 0 元；“应付账款”2019.9.30 金额 31,210,451.50 元，2018.12.31 金额 32,954,017.72 元。

2、 重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

四、 税项

主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、13%、16%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其他相关规定，公司被认定为符合条件的国家需要重点扶持的高新技术企业，并已取得了高新技术企业证书，本年享受 15% 的企业所得税优惠税率。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
库存现金	52,585.47	30,800.75
银行存款	15,955,065.12	10,557,026.92
其他货币资金	533.70	2,324.31
合计	16,008,184.29	10,590,151.98

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
银行承兑汇票保证金	533.70	2,324.31

(二) 应收票据

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
银行承兑汇票		183,592.04
商业承兑汇票		
合计		183,592.04

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
1年以内	42,672,679.94	54,982,309.06
1至2年	18,875.00	155,331.00
2至3年		172,718.92
3至4年		1,156,626.69
4至5年		6,635.00
5年以上	6,523,413.13	4,905,123.13
应收账款账面余额小计	49,214,968.07	61,378,743.80
减：坏账准备	6,618,115.37	6,237,649.27
应收账款账面价值合计	42,596,852.70	55,141,094.53

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2019.9.30 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,516,778.13	13.24	6,516,778.13	100.00	
按组合计提坏账准备	42,698,189.94	86.76	101,337.24	0.24	42,596,852.70
其中：应收包装印刷业务客户	37,528,907.96	76.26	101,337.24	0.27	37,427,570.72
应收集团内关联方客户	5,169,281.98	10.50			5,169,281.98
合计	49,214,968.07	100.00	6,618,115.37		42,596,852.70

类别	2018.12.31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,729,727.73	6.08	3,729,727.73	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	55,166,660.88	89.88	25,566.35	0.05	55,141,094.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,482,355.19	4.04	2,482,355.19	100.00	
合计	61,378,743.80	100.00	6,237,649.27		55,141,094.53

2019 年 9 月 30 日

按单项计提坏账准备:

名称	2019.9.30 余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
GRAPHIC SOLUTIONS	3,843,686.79	3,843,686.79	100.00	预计无法收回
联想集团	1,210,800.55	1,210,800.55	100.00	预计无法收回
上海百味林实业有限公司	1,306,959.79	1,306,959.79	100.00	预计无法收回
杭州富阳宝文鞋业有限公司	155,331.00	155,331.00	100.00	预计无法收回
合计	6,516,778.13	6,516,778.13		

按组合计提坏账准备:

应收包装印刷业务客户组合按账龄预计:

帐龄	2019.9.30		
	应收账款	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	37,503,397.96	0.25	93,758.49
1—2 年	18,875.00	5.00	943.75
5 年以上	6,635.00	100.00	6,635.00
合计	37,528,907.96		101,337.24

2018 年 12 月 31 日

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款	2018.12.31 余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
销售货款	3,729,727.73	3,729,727.73	100.00	预计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,982,309.06		
1 至 2 年	155,331.00	15,533.10	10.00
2 至 3 年	22,385.82	6,715.75	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	6,635.00	3,317.50	50.00
5 年以上			
合计	55,166,660.88	25,566.35	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

2019 年 1-9 月计提坏账准备金额 428,011.92 元；收回或转回坏账准备金额 0 元。2018 年度计提坏账准备金额 410,997.63 元；收回或转回坏账准备金额 23,485.00 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	2019 年 1-9 月核销金额	2018 年度核销金额
实际核销的应收账款	47,545.82	119,842.27

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.9.30 余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
上海界龙实业集团股份有限公司	6,852,076.75	13.92	
LEGO System	4,500,497.70	9.14	11,251.24

单位名称	2019.9.30 余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
浙江苏泊尔股份有限公司	4,114,783.98	8.36	10,286.96
GRAPHIC SOLUTIONS	3,843,686.79	7.81	3,843,686.79
芬欧汇川(中国)有限公司	2,493,898.55	5.07	6,234.75
合计	21,804,943.77	44.31	3,871,459.74

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	2019.9.30 余额
应收票据	500,000.00
应收账款	
合计	500,000.00

2、 应收款项融资变动表

项目	上年年末余额	年初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
应收票据					500,000.00	500,000.00			
合计					500,000.00	500,000.00			

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2019.9.30 余额		2018.12.31 余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	1,255,763.84	100.00	1,498,656.90	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

预付对象	2019.9.30 余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
国家电网上海供电公司	872,246.28	69.46

(六) 其他应收款

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,977,783.23	21,404,354.70
合计	36,977,783.23	21,404,354.70

1、 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
1年以内	36,903,614.76	21,382,514.70
1至2年	79,457.01	50,000.00
2至3年		85,040.00
3至4年	50,000.00	15,000.00
4至5年	93,840.00	20,000.00
5年以上	139,310.50	171,151.90
其他应收款账面余额小计	37,266,222.27	21,723,706.60
减：坏账准备	288,439.04	319,351.90
其他应收款账面价值合计	36,977,783.23	21,404,354.70

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
关联方往来款	33,577,342.70	17,652,975.78
非关联方往来款	1,609,223.32	1,929,925.00
代垫款	121,662.00	126,555.60
保证金	1,600,000.00	1,570,000.00
其他	357,994.25	444,250.22
合计	37,266,222.27	21,723,706.60

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

2018年度计提坏账准备金额 9,660.70 元；收回或转回坏账准备金额 10,000.00 元。2019年1-9月计提坏账准备金额 697.89 元；收回或转回坏账准备金额 31,610.75 元。

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.9.30 余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	2019.9.30 坏账准备余额
上海界龙实业集团股份有限公司	关联方往来款	33,432,181.99	1年以内	89.71	
远东宏信融资租赁有限公司	保证金	1,500,000.00	1年以内	4.03	
上海景宏再生资源有限公司	应收废纸款	1,247,982.05	1年以内	3.35	3,119.96
伽蓝(集团)股份有限公司	保证金等	100,000.00	4年以内	0.27	50,000.00
上海界龙艺术印刷有限公司	应收租金	95,160.71	1年以内	0.26	
合计		36,375,324.75		97.61	53,119.96

(七) 存货

1、 存货分类

项目	2019.9.30 余额			2018.12.31 余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,547,988.11	694,157.44	12,853,830.67	18,630,324.53	665,097.08	17,965,227.45
在产品	5,385,126.86		5,385,126.86	5,740,472.43		5,740,472.43
发出商品	8,036,636.28	319,138.02	7,717,498.26	7,339,711.88		7,339,711.88
库存商品	8,886,396.43	469,138.22	8,417,258.21	8,258,017.95	92,015.55	8,166,002.40
合计	35,856,147.68	1,482,433.68	34,373,714.00	39,968,526.79	757,112.63	39,211,414.16

2、 存货跌价准备

项目	2018.1.1 余额	2018 年度增加金额		2018 年度减少金额		2018.12.31 余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	642,499.39	22,597.69				665,097.08
库存商品	90,045.33	1,970.22				92,015.55
合计	732,544.72	24,567.91				757,112.63

项目	2019.1.1 余额	2019 年 1-9 月增加金额		2019 年 1-9 月减少金额		2019.9.30 余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	665,097.08	29,060.36				694,157.44
发出商品		319,138.02				319,138.02
库存商品	92,015.55	377,122.67				469,138.22
合计	757,112.63	725,321.05				1,482,433.68

(八) 其他流动资产

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
增值税留抵税额	33,810.21	
待认证进项税额	6,232.30	36,363.64
合计	40,042.51	36,363.64

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
固定资产	137,719,539.18	153,506,397.97
固定资产清理		
合计	137,719,539.18	153,506,397.97

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	融资租赁设备	电子、交通运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2018.1.1 余额	170,880,924.76	189,362,403.29		20,227,411.52	4,186,078.00	384,656,817.57
(2) 2018 年度增加金额		2,118,243.39	15,000,000.00	198,579.42		17,316,822.81
—购置		2,118,243.39		198,579.42		2,316,822.81
—融资租赁租入			15,000,000.00			15,000,000.00
(3) 2018 年度减少金额	475,620.59	21,188,892.19		757,170.86		22,421,683.64
—处置或报废	475,620.59	452,775.64		757,170.86		1,685,567.09
—售后租回		20,736,116.55				20,736,116.55
(4) 2018.12.31 余额	170,405,304.17	170,291,754.49	15,000,000.00	19,668,820.08	4,186,078.00	379,551,956.74
2. 累计折旧						
(1) 2018.1.1 余额	53,360,822.35	143,688,457.01		17,868,552.74	3,821,144.07	218,738,976.17
(2) 2018 年度增加金额	7,681,756.50	10,687,297.28	6,225,164.65	646,799.78	18,890.54	25,259,908.75
—计提	7,681,756.50	10,687,297.28	6,225,164.65	646,799.78	18,890.54	25,259,908.75
(3) 2018 年度减少金额	456,595.77	17,648,122.99		723,842.20		18,828,560.96
—处置或报废	456,595.77	419,893.27		723,842.20		1,600,331.24
—售后租回		17,228,229.72				17,228,229.72
(4) 2018.12.31 余额	60,585,983.08	136,727,631.30	6,225,164.65	17,791,510.32	3,840,034.61	225,170,323.96
3. 减值准备						

项目	房屋及建筑物	机器设备	融资租赁设备	电子、交通运输设备	办公设备	合计
(1) 2018.1.1 余额	529,191.42				346,043.39	875,234.81
(2) 2018 年度增加金额						
(3) 2018 年度减少金额						
(4) 2018.12.31 余额	529,191.42				346,043.39	875,234.81
4. 账面价值						
(1) 2018.12.31 账面价值	109,290,129.67	33,564,123.19	8,774,835.35	1,877,309.76		153,506,397.97
(2) 2018.1.1 账面价值	116,990,910.99	45,673,946.28		2,358,858.78	18,890.54	165,042,606.59

项目	房屋及建筑物	机器设备	融资租赁设备	电子、交通运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2019.1.1 余额	170,405,304.17	170,291,754.49	15,000,000.00	19,668,820.08	4,186,078.00	379,551,956.74
(2) 2019 年 1-9 月增加金额	8,597,930.64	1,362,953.93		666,610.93		10,627,495.50
—购置		1,362,953.93		666,610.93		2,029,564.86
—在建工程转入	8,597,930.64					8,597,930.64
(3) 2019 年 1-9 月减少金额	3,600,400.00	10,243,506.19		9,433,007.83		23,276,914.02
—处置或报废	3,600,400.00	10,243,506.19		9,433,007.83		23,276,914.02
(4) 2019.9.30 余额	175,402,834.81	161,411,202.23	15,000,000.00	10,902,423.18	4,186,078.00	366,902,538.22
2. 累计折旧						
(1) 2019.1.1 余额	60,585,983.08	136,727,631.30	6,225,164.65	17,791,510.32	3,840,034.61	225,170,323.96

项目	房屋及建筑物	机器设备	融资租赁设备	电子、交通运输设备	办公设备	合计
(2) 2019年1-9月增加金额	5,802,423.17	4,782,312.05	7,938,091.58	403,966.86		18,926,793.66
—计提	5,802,423.17	4,782,312.05	7,938,091.58	403,966.86		18,926,793.66
(3) 2019年1-9月减少金额	1,789,230.69	9,763,311.89		9,144,152.27		20,696,694.85
—处置或报废	1,789,230.69	9,763,311.89		9,144,152.27		20,696,694.85
(4) 2019.9.30 余额	64,599,175.56	131,746,631.46	14,163,256.23	9,051,324.91	3,840,034.61	223,400,422.77
3. 减值准备						
(1) 2019.1.1 余额	529,191.42				346,043.39	875,234.81
(2) 2019年1-9月增加金额		4,851,061.58		56,279.88		4,907,341.46
—计提		4,851,061.58		56,279.88		4,907,341.46
(3) 2019年1-9月减少金额						
(4) 2019.9.30 余额	529,191.42	4,851,061.58		56,279.88	346,043.39	5,782,576.27
4. 账面价值						
(1) 2019.9.30 账面价值	110,274,467.83	24,813,509.19	836,743.77	1,794,818.39		137,719,539.18
(2) 2019.1.1 账面价值	109,290,129.67	33,564,123.19	8,774,835.35	1,877,309.76		153,506,397.97

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	62,456,807.94	所在区域因迪士尼规划等原因

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
在建工程	81,176.99	7,168,270.91
工程物资		
合计	81,176.99	7,168,270.91

2、 在建工程情况

项目	2019.9.30 余额			2018.12.31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
7111 文化创意园				7,168,270.91		7,168,270.91
无锡沅江闭式冷却塔(新高宝机用)	34,513.27		34,513.27			
三相稳压器新高宝机用	46,663.72		46,663.72			
合计	81,176.99		81,176.99	7,168,270.91		7,168,270.91

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权
1. 账面原值	
(1) 2018.1.1 余额	13,042,299.67
(2) 2018 年度增加金额	
(3) 2018 年度减少金额	
(4) 2018.12.31 余额	13,042,299.67
2. 累计摊销	
(1) 2018.1.1 余额	6,034,199.50
(2) 2018 年度增加金额	325,274.64
—计提	325,274.64
(3) 2018 年度减少金额	

项目	土地使用权
(4) 2018.12.31 余额	6,359,474.14
3. 减值准备	
(1) 2018.1.1 余额	
(2) 2018 年度增加金额	
(3) 2018 年度减少金额	
(4) 2018.12.31 余额	
4. 账面价值	
(1) 2018.12.31 账面价值	6,682,825.53
(2) 2018.1.1 账面价值	7,008,100.17

项目	土地使用权
1. 账面原值	
(1) 2019.1.1 余额	13,042,299.67
(2) 2019 年 1-9 月增加金额	
(3) 2019 年 1-9 月减少金额	
(4) 2019.9.30 余额	13,042,299.67
2. 累计摊销	
(1) 2019.1.1 余额	6,359,474.14
(2) 2019 年 1-9 月增加金额	243,955.98
—计提	243,955.98
(3) 2019 年 1-9 月减少金额	
(4) 2019.9.30 余额	6,603,430.12
3. 减值准备	
(1) 2019.1.1 余额	
(2) 2019 年 1-9 月增加金额	
(3) 2019 年 1-9 月减少金额	
(4) 2019.9.30 余额	
4. 账面价值	
(1) 2019.9.30 账面价值	6,438,869.55
(2) 2019.1.1 账面价值	6,682,825.53

(十二) 其他非流动资产

项目	2019.9.30 余额			2018.12.31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	140,000.00		140,000.00			

(十三) 短期借款

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
保证借款	95,000,000.00	89,200,000.00

(十四) 应付账款

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
应付货款	31,210,451.50	32,954,017.72

(十五) 预收款项

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
预收货款	4,325,076.67	6,144,905.16

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2018.1.1 余额	2018 年度增加	2018 年度减少	2018.12.31 余额
短期薪酬	3,337,596.10	41,937,612.20	41,521,798.89	3,753,409.41
离职后福利-设定提存计划		5,414,955.46	5,042,045.96	372,909.50
合计	3,337,596.10	47,352,567.66	46,563,844.85	4,126,318.91

项目	2019.1.1 余额	2019 年 1-9 月 增加	2019 年 1-9 月 减少	2019.9.30 余额
短期薪酬	3,753,409.41	30,572,847.11	29,706,313.33	4,619,943.19
离职后福利-设定提存计划	372,909.50	3,724,320.66	3,746,560.56	350,669.60
合计	4,126,318.91	34,297,167.77	33,452,873.89	4,970,612.79

2、 短期薪酬列示

项目	2018.1.1 余额	2018 年度增加	2018 年度减少	2018.12.31 余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,030,934.48	35,008,554.00	34,666,466.42	2,373,022.06
(2) 职工福利费		2,161,480.12	2,161,480.12	
(3) 社会保险费		2,714,630.00	2,515,167.50	199,462.50
其中：医疗保险费		2,348,527.90	2,175,683.90	172,844.00
工伤保险费		118,792.40	110,368.10	8,424.30
生育保险费		247,309.70	229,115.50	18,194.20
(4) 住房公积金		1,351,377.00	1,351,377.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,306,661.62	701,571.08	827,307.85	1,180,924.85
合计	3,337,596.10	41,937,612.20	41,521,798.89	3,753,409.41

项目	2019.1.1 余额	2019 年 1-9 月 增加	2019 年 1-9 月 减少	2019.9.30 余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,373,022.06	25,700,000.00	25,206,444.21	2,866,577.85
(2) 职工福利费		1,163,122.05	1,163,122.05	
(3) 社会保险费	199,462.50	2,170,684.06	2,134,380.26	235,766.30
其中：医疗保险费	172,844.00	1,870,525.26	1,841,486.66	201,882.60
工伤保险费	8,424.30	103,248.30	99,049.60	12,623.00
生育保险费	18,194.20	196,910.50	193,844.00	21,260.70
(4) 住房公积金		1,025,041.00	1,025,041.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,180,924.85	514,000.00	177,325.81	1,517,599.04
合计	3,753,409.41	30,572,847.11	29,706,313.33	4,619,943.19

3、 设定提存计划列示

项目	2018.1.1 余额	2018 年度增加	2018 年度减少	2018.12.31 余额
基本养老保险		5,291,239.86	4,927,427.46	363,812.40
失业保险费		123,715.60	114,618.50	9,097.10
合计		5,414,955.46	5,042,045.96	372,909.50

项目	2019.1.1 余额	2019年1-9月 增加	2019年1-9月 减少	2019.9.30 余额
基本养老保险	363,812.40	3,625,841.76	3,649,633.66	340,020.50
失业保险费	9,097.10	98,478.90	96,926.90	10,649.10
合计	372,909.50	3,724,320.66	3,746,560.56	350,669.60

(十七) 应交税费

税费项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
增值税		759,042.40
个人所得税	26,509.99	12,693.21
城市维护建设税	1,296.49	7,590.43
教育费附加	6,482.44	30,361.71
环境保护税	1,223.40	813.47
土地使用税	35,394.00	
印花税	80,500.00	
合计	151,406.32	810,501.22

(十八) 其他应付款

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	22,519,825.34	26,033,223.21
合计	22,519,825.34	26,033,223.21

其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
往来款	3,452,312.17	1,532,411.77
押金及保证金	3,124,200.00	3,104,000.00
其他	1,484,954.91	1,441,755.86
预提、暂估款	14,458,358.26	19,955,055.58
合计	22,519,825.34	26,033,223.21

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	5,162,265.01	4,829,222.45
合计	5,162,265.01	4,829,222.45

(二十) 长期应付款

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
长期应付款	2,526,089.90	6,860,954.62
专项应付款		
合计	2,526,089.90	6,860,954.62

长期应付款

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
应付融资租赁款	2,639,999.00	7,206,664.00
未确认融资费用	-113,909.10	-345,709.38
合计	2,526,089.90	6,860,954.62

(二十一) 递延收益

项目	2018.1.1 余额	2018 年度增加	2018 年度减少	2018.12.31 余额
未确认售后租回损益		11,492,113.17	5,027,799.53	6,464,313.64

项目	2019.1.1 余额	2019 年 1-9 月 增加	2019 年 1-9 月 减少	2019.9.30 余额
未确认售后租回损益	6,464,313.64		6,464,313.64	

(二十二) 实收资本

出资方名称	2018.1.1 余额	2018 年度 增加	2018 年度 减少	2018.12.31 余额
上海界龙实业集团股份有限公司	128,000,000.00			128,000,000.00

出资方名称	2019.1.1 余额	2019年1-9 月增加	2019年1-9 月减少	2019.9.30 余额
上海界龙实业集团股份有限公司	128,000,000.00			128,000,000.00

(二十三) 盈余公积

项目	2018.1.1 余额	2018 年度增加	2018 年度减少	2018.12.31 余额
法定盈余公积	5,593,043.22			5,593,043.22

项目	2019.1.1 余额	2019年1-9月 增加	2019年1-9月 减少	2019.9.30 余额
法定盈余公积	5,593,043.22			5,593,043.22

(二十四) 未分配利润

项目	2019年1-9月金额	2018 年度金额
调整前上期末未分配利润	-15,593,377.79	-28,099,414.01
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-15,593,377.79	-28,099,414.01
加: 本期净利润	-7,733,466.67	12,506,036.22
期末未分配利润	-23,326,844.46	-15,593,377.79

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	2019年1-9月金额		2018 年度金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	179,015,236.77	150,630,620.02	279,813,836.58	230,189,176.62
其他业务	15,743,666.58	3,085,857.13	24,776,964.81	3,615,956.98
合计	194,758,903.35	153,716,477.15	304,590,801.39	233,805,133.60

(二十六) 税金及附加

项目	2019年1-9月金额	2018 年度金额
城市维护建设税	41,984.94	102,868.94
教育费附加	177,265.33	463,096.54
车船使用税	5,040.00	5,610.00

项目	2019年1-9月金额	2018年度金额
印花税	80,500.00	83,100.00
城镇土地使用税	106,182.00	283,152.00
环境保护税	3,243.18	3,923.91
合计	414,215.45	941,751.39

(二十七) 财务费用

项目	2019年1-9月金额	2018年度金额
利息费用	4,250,080.34	4,920,479.99
减：利息收入	96,767.63	126,386.70
汇兑损益	-176,264.53	-321,339.64
手续费	15,949.07	25,465.21
合计	3,992,997.25	4,498,218.86

(二十八) 其他收益

项目	2019年1-9月金额	2018年度金额
减免增值税	3,319.34	

(二十九) 信用减值损失

项目	2019年1-9月金额
应收账款坏账损失	-428,011.92
其他应收款坏账损失	30,912.86
合计	-397,099.06

(三十) 资产减值损失

项目	2019年1-9月金额	2018年度金额
坏账损失		-387,173.33
存货跌价损失	-725,321.05	-24,567.91
固定资产减值损失	-4,907,341.46	
合计	-5,632,662.51	-411,741.24

(三十一) 资产处置收益

项目	2019年1-9月金额	2018年度金额
固定资产处置收益	-1,713,018.38	120,849.21

(三十二) 营业外收入

项目	2019年1-9月金额	2018年度金额
政府补助	1,451,000.00	1,063,316.22
违约金收入	9,377.51	50,169.60
无需支付款项	103,026.47	
合计	1,563,403.98	1,113,485.82

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2019年1-9月金额	2018年度金额	与资产相关/与收益相关
镇级财政扶持款(十三五)	1,331,000.00	922,000.00	与收益相关
职工培训费补贴费		16,316.22	与收益相关
市商委中小企业补助	120,000.00	95,000.00	与收益相关
技师补助		30,000.00	与收益相关
合计	1,451,000.00	1,063,316.22	

(三十三) 营业外支出

项目	2019年1-9月金额	2018年度金额
非流动资产毁损报废损失	417,938.14	19,024.82
赔偿支出		100,000.00
合计	417,938.14	119,024.82

(三十四) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-9月金额	2018年度金额
收到股份公司内部往来款	77,188,452.10	127,611,649.49
收到租金	9,753,810.36	11,724,936.52
收到股份公司外部关联方往来款	4,000,000.00	112,652.00
收到政府补助	1,454,319.34	1,063,316.22

项目	2019 年 1-9 月金额	2018 年度金额
收到押金、保证金、备用金	187,541.40	1,103,642.99
收到利息	96,767.63	126,386.70
收到文创项目款		720,000.00
其他	185,912.00	50,169.60
合计	92,866,802.83	142,512,753.52

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月金额	2018 年度金额
支付股份公司内部往来款	90,924,495.91	150,505,432.69
经营性费用	16,010,098.02	20,135,309.66
支付股份公司外部关联方往来款	4,000,000.00	112,652.00
支付押金、保证金、备用金	124,538.52	1,133,100.00
其他	292,605.00	
捐赠支出		100,000.00
合计	111,351,737.45	171,986,494.35

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月金额	2018 年度金额
收回票据保证金	1,504,132.87	6,157,640.92
收到融资租赁款		13,500,000.00
合计	1,504,132.87	19,657,640.92

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月金额	2018 年度金额
支付融资租赁租金	4,566,665.00	3,753,332.00
支付票据保证金	1,502,342.26	2,066,646.81
合计	6,069,007.26	5,819,978.81

(三十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-9 月金额	2018 年度金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-7,733,466.67	12,506,036.22
加：信用减值损失	397,099.06	
资产减值准备	5,632,662.51	411,741.24
固定资产折旧	18,926,793.66	25,259,908.75
无形资产摊销	243,955.98	325,274.64
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）	1,713,018.38	-120,849.21
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	417,938.14	19,024.82
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,275,800.40	5,018,022.10
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-2,351,934.53	-1,235,225.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,067,993.63	-6,741,815.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,971,466.70	-49,332,219.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,482,406.60	-13,890,102.57
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	16,007,650.59	10,587,827.67
减：现金的期初余额	10,587,827.67	25,765,730.85
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	5,419,822.92	-15,177,903.18

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2019.9.30 余额	2018.12.31 余额
一、现金	16,007,650.59	10,587,827.67
其中：库存现金	52,585.47	30,800.75
可随时用于支付的银行存款	15,955,065.12	10,557,026.92
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,007,650.59	10,587,827.67

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海界龙实业集团股份有限公司	上海	彩印包装装潢、塑印、彩印制版等	66,275.31	100.00	100.00

本公司最终控制方是：上海界龙集团有限公司

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海界龙现代印刷纸品有限公司	受同一母公司控制
上海界龙艺术印刷有限公司	受同一母公司控制
上海界龙中报印务有限公司	受同一母公司控制
上海界龙派帝乐包装科技有限公司	受同一母公司控制
界龙派帝乐包装科技(江苏)有限公司	受同一母公司控制
界龙派帝乐包装科技(昆山)有限公司	受同一母公司控制
上海界龙柒壹壹文化创意发展有限公司	受同一母公司控制
上海光明信息管理技术有限公司	受同一母公司控制
上海环亚纸张公司	受同一母公司控制
上海界龙集团有限公司	母公司的控股股东
上海界龙建设工程有限公司	受同一集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海界龙金属拉丝有限公司	受同一集团控制
上海浦东界龙加油站	受同一集团控制
上海界龙真味加食品饮料有限公司	受同一集团控制
上海界龙食品贸易有限公司	受同一集团控制
上海浦东纯味食品厂	关键管理人员控制

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019年1-9月金额	2018年度金额
上海界龙实业集团股份有限公司	采购商品	6,874,649.01	9,449,932.73
上海界龙实业集团股份有限公司	接受劳务	1,967,959.02	3,271,166.78
上海界龙建设工程有限公司	接受劳务	3,789,275.56	454,545.45
上海浦东纯味食品厂	采购商品	627,995.89	986,088.16
上海界龙真味加食品饮料有限公司	采购商品	376,601.49	652,898.51
上海界龙现代印刷纸品有限公司	采购商品	266,039.57	229,593.59
上海光明信息管理技术有限公司	接受劳务	162,000.00	174,757.28
上海浦东界龙加油站	采购商品	114,357.64	209,799.52
上海环亚纸张公司	采购商品	58,537.98	98,825.92
上海界龙派帝乐包装科技有限公司	采购商品	21,494.51	
上海界龙艺术印刷有限公司	采购商品	20,073.54	100,836.43
上海界龙中报印务有限公司	采购商品	1,327.43	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019年1-9月金额	2018年度金额
上海界龙实业集团股份有限公司	出售商品	25,354,514.24	33,036,738.56
上海界龙艺术印刷有限公司	出售商品	1,547,013.02	2,095,456.16
上海界龙现代印刷纸品有限公司	出售商品	72,251.51	1,499,726.77
界龙派帝乐包装科技(江苏)有限公司	出售商品	18,879.31	
上海浦东界龙加油站	出售商品	12,706.37	18,738.51
界龙派帝乐包装科技(昆山)有限公司	出售商品	775.86	
上海界龙真味加食品饮料有限公司	出售商品	22.12	33,145.99
上海界龙派帝乐包装科技有限公司	出售商品		11,206.90

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	2019年1-9月确认的 租赁收入	2018年度确认的租赁 收入
上海界龙集团有限公司	房屋建筑物	65,178.57	86,904.76
上海界龙食品贸易有限公司	房屋建筑物	174,065.91	
上海界龙艺术印刷有限公司	房屋建筑物	91,250.00	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019年1-9月 确认的租赁费	2018年度 确认的租赁费
上海界龙集团有限公司	生产厂房	911,090.00	1,210,320.00
上海界龙食品贸易有限公司	生产厂房	1,017,612.00	
上海浦东纯味食品厂	生产厂房		1,292,214.78

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
银行贷款担保：				
上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2019-5-16	2019-12-6	否
上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2019-5-30	2019-12-6	否
上海界龙实业集团股份有限公司	5,000,000.00	2019-6-5	2019-12-6	否
上海界龙实业集团股份有限公司	14,000,000.00	2019-4-25	2020-4-3	否
上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2019-4-25	2020-4-14	否
上海界龙实业集团股份有限公司	6,000,000.00	2019-4-25	2020-4-22	否
上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2019-8-23	2019-11-23	否
上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2019-6-27	2020-6-24	否
上海界龙实业集团股份有限公司	20,000,000.00	2019-7-22	2020-7-16	否
小计	95,000,000.00			
融资租赁担保：				
上海界龙实业集团股份有限公司、	2,639,999.00	2018-5-25	2021-5-25	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海界龙集团有限公司				
小计	2,639,999.00			
合计	97,639,999.00			

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2019.9.30 余额		2018.12.31 余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海界龙实业集团股份有限公司	6,852,076.75		5,074,880.88	
	上海界龙艺术印刷有限公司	317,205.23		229,166.40	
	上海界龙现代印刷纸品有限公司			398,298.26	
其他应收款					
	上海界龙实业集团股份有限公司	33,432,181.99		17,652,975.78	
	上海界龙艺术印刷有限公司	82,125.00			
	上海界龙柒壹壹壹文化创意发展有限公司	50,000.00			

2、 应付项目

项目名称	关联方	2019.9.30 账面余额	2018.12.31 账面余额
应付账款			
	上海界龙现代印刷纸品有限公司	30,395.70	21,621.06
	上海界龙真味加食品饮料有限公司	815.00	2,420.00
	上海环亚纸张公司	7,796.88	51,646.98
	上海界龙金属拉丝有限公司		103,026.47
	上海界龙实业集团股份有限公司		21,822.32

项目名称	关联方	2019.9.30 账面余额	2018.12.31 账面余额
其他应付款			
	上海界龙实业集团股份有限公司		773,815.60
	上海界龙柒壹壹壹文化创意发展有 限公司	3,316,978.00	500,000.00
预收账款			
	上海界龙实业集团股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00

七、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

八、承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

本公司无需披露的其他重要事项。

SHANGHAI WAIJIE LONG COLOUR PRINTING CO., LTD.
上海外贸界龙彩印有限公司
二〇一九年十一月十四日