



柯创文化

NEEQ:839125

上海柯创文化传播股份有限公司

年度报告

— 2019 —

公司年度大事记

图 片 （如有）	图 片 （如有）
事 件 描 述	事 件 描 述

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	34
第六节	股本变动及股东情况	39
第七节	融资及利润分配情况	42
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	43
第九节	行业信息	45
第十节	公司治理及内部控制	45
第十一节	财务报告	49

释义

释义项目		释义
公司、本公司、柯创文化	指	上海柯创文化传播股份有限公司
柯乐艺术品	指	上海柯乐艺术品有限公司
股东大会	指	上海柯创文化传播股份有限公司股东大会
董事会	指	上海柯创文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	上海柯创文化传播股份有限公司监事会
三会	指	上海柯创文化传播股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	董事、监事、管理人员
《公司章程》	指	最近一次被公司股东大会批准的《上海柯创文化传播股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
天职国际、会计师事务所	指	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

第一节 声明与提示

【声明】

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

公司负责人徐伟亮、主管会计工作负责人严丽珍及会计机构负责人（会计主管人员）李佳琪保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
市场竞争风险	印刷行业已形成市场化的竞争格局，各企业面向市场自主经营。我国印刷行业的市场集中度较低，市场竞争程度较为激烈，缺乏规模较大的龙头企业，印刷行业的上市公司包括裕同科技、紫江企业、合兴包装、吉宏股份、界龙实业、东风股份、劲嘉股份、盛通股份等 20 多家企业。印刷行业上市公司营业收入多在 20 亿元左右，相对于万亿市场总量来说体量较小。 根据国家新闻出版广电总局印刷企业年度统计数据，截至 2016 年底，我国共有印刷企业 10.1 万家，市场集中度偏低，市场竞争激烈。从企业规模上看，印刷行业中规模较大的企业市场份额规模优势并不明显。2011-2015 年，百强企业营业收入总额从 790.61 亿元增加至 953.27 亿元，年均复合增长率为 6.06%，低于印刷行业总产值年均复合增长率 6.70% 的水平。 中国国民经济发展规划（2016-2020）设定的 GDP 年平均增长速度的为 6.5%。参考以往印刷市场增长与宏观经济 GDP 增长的关联性，以及对中国印刷企业及区域市场的观察，未来五年中国印刷产业的年平均增长速度将可能保持在 5-7% 之间。 图书印刷将保持低速稳定增长，期刊印刷将会持续下降，

	报纸印刷将会快速下降；包装及标签印刷保持中速增长；商业印刷保持中速增长。 随着我国市场经济不断发展,印刷包装行业的市场化程度日渐提高,市场集中度偏低,市场竞争激烈。
原材料价格及毛利率波动风险	公司主要产品出版物印刷、商业印刷,主要原材料为纸张。2019年度纸张成本占产品总成本的比例很大。此外,公司还进行纸贸易。纸张价格的波动对公司毛利造成一定影响。目前公司依靠加大一体化服务带来的产品减轻了一部分原材料价格波动的影响。但倘若公司无法扩大销售规模及提升产品附加值,未来原材料价格的波动将影响公司产品的毛利率进而影响公司利润。
客户集中风险	2019年,公司前五名客户销售收入为16,695,810.89元,占公司营业收入的比重为73.30%,存在对主要客户依赖的风险。公司印刷业务第一大客户上海鸣丰纸业有限公司、第二大客户上海祥隆纸业有限公司、第三大客户上海殷骊包装材料有限公司销售额占比超过57.41%,倘若主要客户经营状况发生重大不利变化,客户从公司的采购数量和金额可能有所下降,将会给公司经营业绩造成不利影响。2019年公司前五大客户销售占比较高,公司存在客户相对集中的风险。
公司目前的业务规模不大	公司总体规模不大,由于公司所处的印刷业区域性的特征,公司主要客户集中于上海市及周边地区,客户集中度高。若出现该区域客户对公司印刷需求量大幅减少的情况,将影响公司业务规模,从而对公司经营带来不利的影响。2015年转型成为印刷和石雕艺术品双主业经营,目前积累了一定数量的优秀艺术家,石雕代理租售的模式刚开始运行,整体规模不大。
未弥补亏损超过实收股本1/3的风险	2019年公司净利润-4,177,306.48元,2018年净利润-6,407,667.81元,亏损持续。截至2019年末公司未分配利润累计金额-16,666,095.18元,实收股本为30,000,000元,公司未弥补亏损达实收股本的三分之一。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海柯创文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	柯创文化
证券代码	839125
法定代表人	徐伟亮
办公地址	上海市奉贤区恒泰路 350 号 2 幢

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	徐润婷
职务	董事、董事会秘书
电话	17717043480
传真	021-54998478
电子邮箱	rxu623@163.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	上海市奉贤区恒泰路 350 号 2 幢 201405
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 8 月 9 日
挂牌时间	2016 年 8 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C23-印刷和记录媒介复制业-231 印刷-2319 包装装潢及其他印刷
主要产品与服务项目	商业印刷、出版物印刷和石雕艺术品
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	徐伟亮
实际控制人及其一致行动人	徐伟亮、朱培英、徐润婷

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000742117750R	否

注册地址	上海市奉贤区恒泰路 350 号 2 幢	否
注册资本	30,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	郭海龙、冯飞军、陈洁琼
会计师事务所办公地址	上海市浦东新区世纪大道 88 号金茂大厦 13 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	22,777,634.01	7,390,521.68	208.20%
毛利率%	-0.14%	-11.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,177,306.48	-6,407,667.81	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,428,788.21	-6,598,904.77	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-23.82%	-28.07%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-13.85%	-28.91%	-
基本每股收益	-0.14	-0.21	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	26,267,824.17	26,895,027.08	-2.33%
负债总计	11,348,398.09	7,272,308.69	56.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,919,426.08	19,622,718.39	-23.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.50	0.65	-23.97%
资产负债率%(母公司)	39.25%	24.51%	-
资产负债率%(合并)	43.20%	27.04%	-
流动比率	1.70	2.71	-
利息保障倍数	-12.18	-39.87	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-985,458.99	-1,720,731.79	-
应收账款周转率	6.56	2.44	-
存货周转率	6.87	2.87	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.33%	-10.30%	-
营业收入增长率%	208.20%	-38.62%	-
净利润增长率%	34.81%	-12.18%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	30,000,000.00	30,000,000.00	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-1,744,929.24
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-3,589.03
非经常性损益合计	-1,748,518.27
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-1,748,518.27

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
可供出售金融资产	4,735,711.12	0.00		
其他权益工具投资		4,735,711.12		
应收票据及应收账款	1,262,292.39			

应收票据	0.00	0.00		
应收账款		1,262,292.39		
应付票据及应付账款	806,293.44			
应付票据	0.00	0.00		
应付账款	806,293.44	0.00		
减：资产减值损失	1,408,204.17			
加：资产减值损失		-1,408,204.17		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司是处于 C“制造业”的子项 C23“印刷和记录媒介复制业”的服务提供商。公司拥有专业的印刷技术人员，出版物印刷许可资质，公司的产品都是针对特定客户的设计而生产，不同客户、不同产品需求之间具有不可替代性。公司的主营业务是为出版物印刷和商业印刷两大类，出版物印刷的主要客户为出版社，包括山东美术出版社等；商业印刷主要服务客户为生产制造类客户，包括水星家纺等。公司的收入来源主要采用订单印刷模式，根据客户的要求，与客户签订合同，为客户进行定制化的印刷服务。

1、采购模式

公司由采购部门负责供应商评估、根据生产部门的需求制定采购计划、合同签订与跟进等工作。公司产品的主要原材料为纸张，主要辅料为油墨、胶水等。公司与供应商建立了长期良好的合作关系，所需的原材料市场供应充足。公司为降低原材料采购成本，提升公司产品竞争力，通过与同行业企业抱团采购等方式提高公司的议价能力，增强了公司采购的稳定性。

2、生产模式

公司为了更好的应对市场，提高自身的竞争能力，对公司生产模式进行了更新，因为人工成本提高，公司为了节约成本，转变成委托加工，进而减少对人员需求量。公司采用委托加工的生产模式，生产环节按照客户的订单有序展开，服从客户的需要，并配有专人进行跟单。管理部门根据订单，有效进行计划、组织、协调受委托加工公司，原材料纸张由公司采购人员进行统一采购，加强成本控制，跟单人员保证产品质量和生产水平的同时提高供货速度。跟单人员将在接到客户订单后，及时从委托加工的合作供应商中选择适合的供应商进行合作，同时采购人员将根据客户要求要求进行相应的纸张采购，由跟单人员与供应商进行联络，安排生产，打样，在跟单人员与客户确认打样无误后，安排供应商按照打样进行生产，并抽取样品进行检验，以确保产品能准时按客户要求交货。公司制定一套完整的产品跟单业务规则，明确人员岗位职责，确保参与跟单与采购人员严格按照规章制度操作，层层把关，确保产品质量。

3、销售模式

公司采取直销模式，根据客户的订单组织采购、生产和销售。销售人员主动开发市场，每一个客户均有专门的客户经理并配备跟单业务员、客服人员等全程跟踪服务，对客户提出的需求能够快速响应，

力争以最快速度满足客户要求，获取订单。公司与部分大客户签订年度框架协议，客户根据自身需要下单，公司再根据下单情况组织生产。客户下单后，公司的财务部等部门会对客户到期的货款进行支付，客户提供资料是否齐全等情况进行审查，确定是否批准该订单。公司建立了完备的销售激励制度，每年年初要求销售经理制订销售及客户开发计划，并按照计划的实现情况考核销售经理业绩以及确定销售经理的激励奖金额度，同时按照该计划指导生产及采购管理。

公司目前艺术品主要业务为代理租售艺术品，销售方式以私人接洽为主。公司通过定期举办艺术品展览、青田石雕非物质文化遗产推广活动以及与财富公司、银行等金融机构的高净值客户举行艺术交流互动接洽广大艺术爱好者，即通过私人洽购方式销售或者出租公司所代理的艺术品。目前，公司从事印刷及石雕艺术品销售两种业务。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

财务状况报告期末，公司资产总额为 2626.78 万元，较上年末减少 2.33%。公司本期毛利率为-0.14%，上年同期为-11.54%，本期毛利率较上期上升明显。

公司经营成果在当前国内外经济形势特别是印刷业不是很乐观的大环境下，2019 年公司的营业收入 2277.76 万元，较上年同期 739.05 万元增加了 1538.71 万元，主要是本期纸张销售收入 1299.61 万元较上期 87.81 万元增加 1211.80 万元，商业印刷收入 641.02 万元较上期 280.20 万元增加 360.82 万元；

公司转型步入正轨后，及时调整销售策略，上期纸张价格波动较大，不利于销售。本期纸张价格相对平稳，有利于销售，公司纸张收入大幅增长。同时公司于 2018 年下半年投资了上海诚峰实业发展有限公司以及年末投资上海美福印务有限公司，相关业务与我公司具有互补性，能力增强，提高公司综合

竞争能力，加快在相关领域的布局。

2020 年公司将进一步开拓优质客户，提高市场营销力度，拓展产品销售市场；提高产品质量，优化业务流程，精益成本管理，提高公司产品的竞争力。

故本期公司提升了盈利能力，将继续积极开拓市场，公司具备持续经营能力。

（二） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	205,947.04	0.78%	1,554,434.79	5.78%	-86.75%
应收票据					
应收账款	5,357,753.87	20.40%	1,262,292.39	4.69%	324.45%
存货	2,984,024.82	11.36%	3,656,578.20	13.60%	-18.39%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	207,664.62	0.79%	1,767,332.02	6.57%	-88.25%
在建工程					
短期借款	4,950,000.00	18.84%	4,500,000.00	16.73%	10.00%
长期借款					
其他应收款	8,401,952.44	31.99%	8,441,798.12	31.39%	-0.47%
应付票据					
应付账款	5,367,064.87	20.43%	806,293.44	3.00%	565.65%
应交税费	67,123.37	0.26%	11,928.42	0.04%	462.72%
应付职工薪酬	77,034.56	0.29%	54,204.99	0.20%	42.12%
其他应付款	887,175.29	3.38%	1,899,881.84	7.06%	-53.30%
其他流动资产	46,274.82	0.18%	120,585.71	0.45%	-61.62%
长期待摊费用			667,835.01	2.48%	-100.00%
持有待售资产			2,000,000.00	7.44%	-100.00%
可供出售金融资产			4,735,711.12	17.61%	-100.00%
其他权益工具投资	6,809,725.29	25.92%			
资产总计	26,267,824.17	-	26,895,027.08	-	-2.33

资产负债项目重大变动原因：

1.货币资金：

本年 205,947.04 元，较上年下降 86.75%，减少 1,348,487.75 元，主要原因是：报告期内公司偿还与建设银行短期借款所致。

2. 应收账款：

本年 5,357,753.87 元，较上年上涨 324.45%，增加 4,095,461.48 万元，主要原因是：报告期内公司收入增加所致。

3. 存货：

本年 2,984,024.82 元，较上年下降 18.39%，减少 672,553.38 万元，主要原因是：本期公司经营中使用、销售部分原材料以及对库存商品笔记本计提减值所致。

4. 其他流动资产：

本年 46,274.82 元，较上年下降 61.62%，减少 74,310.89 元，主要原因是：本期公司销售收入增大，重分类至此科目对应的增值税/进项税额相应减少 74,310.89 元所致。

4. 固定资产：

本年 207,664.62 元，较上年下降 84.25%，减少 1559667.40 元，主要原因是：

公司由自产模式转换成委托加工模式，且公司解除租赁合同，处置固定资产报废所致。

5. 应付账款：

本年 5,367,064.87 元，较上年上升 565.65%，增加 4,560,772.43 元，主要原因是：公司本期纸张销售收入增加，导致相应的采购金额上升所致。

6. 应付职工薪酬：

本年 77,034.56 元，较上年上升 42.12%，增加 22,829.57 元，主要原因是：本年公司员工人数增加所致。

7. 应交税费：

本年 67,123.37 元，较上年上升 462.72%，增加 55,194.95 元，主要原因是：本期销售收入上升，导致相应的增值税税费上升所致。

8. 其他应付款

本年 887,175.29 元，较上年下降 53.30%，减少 1,012,706.55 元，主要原因是：本期公司与上海中唱印刷有限公司协定的机器设备已全部出售，故冲减设备定金 140 万元所致，以及本期较上期增加徐伟亮个人借款 40 万元增加所致。

9. 长期待摊费用

本年 0 元，较上年下降 100.00%，减少 667,835.01 元，主要原因是：公司解除租赁合同，与之相关

的装修费用报废所致。

10.持有待售资产

本年 0.00 元，较上年下降 2,000,000.00 元，主要原因是：公司与上海中唱印刷有限公司签订设备销售协议，本期机器设备已全部出售所致。

11.可供出售金融资产

本年 0.00 元，较上年减少 4,735,711.12 元，主要原因是：本期根据新的会计政策调整所致，今年调整至其他权益工具投资。

12.其他权益工具投资

本年 6,809,725.29 元，较上年增加 6,809,725.29 元，主要原因是：本期根据会计政策调整，从可供出售金融资产转入，本期对参股公司上海美福印务有限公司实缴注册资本 260 万元及年末公允价值变动所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	22,777,634.01	-	7,390,521.68	-	208.20%
营业成本	22,810,420.70	100.14%	8,243,375.98	111.54%	176.71%
毛利率	-0.14%	-	-11.54%	-	-
销售费用	0.00		0.00		
管理费用	1,684,846.07	7.4%	3,617,460.28	48.95%	-53.42%
研发费用	0.00		551,316.45	7.46%	-100.00%
财务费用	322,405.30	1.42%	166,405.61	2.25%	93.75%
信用减值损失	-199,790.02	-0.88%	0.00		
资产减值损失	-179,166.32	-0.79%	-1,408,204.17	19.05%	-112.72%
其他收益	0.00		0.00		
投资收益	0.00		0.00		
公允价值变动收益	0.00		0.00		
资产处置收益	-602,229.96	-2.64%	194,846.96	2.64%	-409.08%
汇兑收益	0.00		0.00		
营业利润	-3,031,018.17	-13.31%	-6,404,057.81	-86.65%	-52.67%
营业外收入	0.00		6,390	0.09%	-100.00%
营业外支出	1,146,288.31	5.03%	10,000.00	0.14%	11,362.88%
净利润	-4,177,306.48	-18.34%	-6,407,667.81	-86.70%	-34.81%

项目重大变动原因：

1.营业收入:

公司 2019 年度, 共实现销售收入 22,777,634.01 元, 较去年同期 7,390,521.68 元增加 15,387,112.33 元, 增长 208.20%。主要原因是:

(1) 2019 年原材料纸张价格恢复平稳, 利于销售, 公司纸张销售收入由 2018 年的 878,064.62 元上升至 14,280,359.52 元, 增加了 13,402,294.90 元。

(2) 公司于 2018 年底投资了一家从事商业印刷的企业, 机器设备进行了升级, 扩大了销售范围, 公司 2019 年步入正轨后, 及时调整销售策略, 公司本期商业印刷收入由 2018 年的 2,802,049.75 元上升至 6,410,231.56 元, 增加了 3,608,181.81 元。

2.营业成本:

本年营业成本 22,810,420.70 元, 比上期的 8,243,375.98 元增加了 14,567,044.722 元, 增长了 176.71%, 主要原因为: 本期销售收入增加, 对应的营业成本也增加。

3. 毛利率:

本年毛利率-0.14%, 比上期的-11.54%上涨较大, 主要原因为: 本期营业收入较上期上升 208.20%, 但本期的成本较上期上升 176.71%。主要原因为: (1) 销售纸张销售价格趋于稳定, 体量较上年有大幅上升; (2) 公司在委托加工模式下, 本期已渡过过渡期, 趋于稳定, 本期商业印刷收入较上期大幅上升; (3) 公司从自产模式转换成委托加工模式, 上期虽然企业已缩减人员成本等开支, 但是相关机械设备折旧等固定成本并未减少, 直到年末相关设备才相继出售。

4.税金及附加:

本年税金及附加 9,793.81 元, 较上期的 2,663.96 元增加了 7,129.85 元, 上升了 267.64%, 主要原因为: 本期的营业收入大幅上升, 对应的税金及附加上升。

5.管理费用:

本期管理费用 1,684,846.07, 较上期的 3,617,460.28 元减少 1,932,614.21 元, 下降 53.42%, 主要原因为: 公司为了更好的应对市场, 因为人工成本提高, 公司为了节约成本, 对公司生产模式进行了更新, 转变成委托加工, 进而减少对人员需求量, 上期支付补偿费用员工离职经济补偿 912,391.90 元以及材料盘亏 682,697.98 元, 本期未有相关支出所致。

6.财务费用:

本年财务费用为 322,405.30 元, 较上期的 166,405.61 元增加了 155,999.69 元, 增长了 93.75%, 主要原因为: 本期短期借款归还银行 450 万, 新增银行贷款 495 万, 以及本期新增个人贷款 40 万。利息支出增加所致。

7.资产减值损失:

本年资产减值损失为 179,166.32 元, 较上期的 1,408,204.17 元减少了 1,229,037.85 元, 下降了 112.72%, 主要原因为: 上期将固定资产划分为持有待售的资产产生的资产减值损失。

8.资产处置收益:

本年资产处置收益为-602,229.96 元, 较上期的 194,846.96 元减少了 797,076.92 元, 下降 409.08%, 主要原因为: 上期以实物资产实缴出售给参股公司诚峰实业所致。

9.营业外收入:

本年营业外收入 0.00 元, 较上期的 6,390.00 元减少了 6,390.00 元, 下降了 100.00%, 主要原因为: 上期公司收到的政府补助, 本期未收到。

10.营业外支出:

本年营业外支出 1,146,288.31 元, 较上期的 10,000.00 元增加 1,136,288.31 元, 上升了 11362.88%, 主要原因为: 本期公司年末租赁合同结束, 处置了与之相关固定资产所致。

(2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	22,097,280.51	6,446,646.95	242.77%
其他业务收入	680,353.50	943,874.73	-27.92%
主营业务成本	22,233,619.85	7,413,613.56	199.90%
其他业务成本	576,800.85	829,762.42	-30.49%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
纸张销售	14,280,359.52	62.69%	878,064.62	11.88%	1,526.34%
商业印刷	6,410,231.56	28.14%	2,802,049.75	37.91%	128.77%
出版物印刷	752,219.85	3.30%	2,614,500.92	35.38%	-71.23%
设计服务	568,283.02	2.49%			
笔记本销售	86,186.56	0.38%	152,031.66	2.06%	-43.31%
其他业务收入	680,353.50	3.00%	943,874.73	12.77%	-27.92%
合计	22,777,634.01		7,390,521.68		

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

报告期内公司收入构成与上年相比未发生重大变化,共实现销售收入 22,777,634.01 元,较去年同期 7,390,521.68 元增加 15,387,112.33 元,增幅 208.20%;营业成本 22,810,420.70 元,较去年同期 8,243,375.98 元增加 14,567,044.72 元,增加 176.71%。主要原因是:

(1) 本期纸张价格趋于稳定,便于销售,公司加大对纸张销售的力度,本期纸张销售收入 14,280,459.52 元较上期 878,064.62 元增加 13,402,294.90 元。

(2) 公司转型步入正轨后,及时调整销售策略,商业印刷收入 6,410,231.56 元较上期 2,802,049.75 元增加 3,608,181.81 元;

(3) 本期设计咨询服务收入 568,384.03 元,较上期增加了该业务,为公司销售策略变更、上下游一体化,新增了前端设计咨询服务的收入。

(3) 主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海鸣丰纸业有限公司	7,298,478.99	32.04%	否
2	上海祥隆纸业有限公司	3,277,398.30	14.39%	否
3	上海殷骊包装材料有限公司	2,501,081.58	10.98%	否
4	上海江夏纸业有限公司	2,090,557.22	9.18%	否
5	上海美福印务有限公司	1,528,294.80	6.71%	是
合计		16,695,810.89	73.30%	-

(4) 主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海润纸能源科技有限公司	10,545,227.40	37.19%	否
2	上海美福印务有限公司	7,274,448.11	25.66%	是
3	上海驰程纸业有限公司	1,063,463.90	3.75%	否
4	上海金光纸业产品服务有限公司	1,062,555.69	3.75%	否
5	上海加颂纸业有限公司	844,242.13	2.98%	否
合计		20,789,937.23	73.33%	-

3. 现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-985,458.99	-1,720,731.79	-42.73%

投资活动产生的现金流量净额	-1,091,975.53	221,754.93	-592.42%
筹资活动产生的现金流量净额	728,946.77	2,761,336.16	-73.60%

现金流量分析：

1.本年经营活动产生的现金流量净额-985,458.99 元，较上期增加 735,272.80 元，主要原因：

（1）本期纸张价格趋稳，便于销售，公司大力开展业务，营业收入较上期大幅上涨，导致本期收入较上年增长 9,675,821.42 元；

（2）本期公司销售大幅上涨，导致采购原材料较上年增加 10,488,390.84 元。

（3）本期公司应付职工薪酬较上期大幅下降 1,325,312.72 元，系公司由自产模式，转为委托加工，上期支付一次性补偿金所致。

2.本年投资活动产生的现金流量净额-1,091,975.53 元，较上期减少 1,313,730.46 元，主要原因为：本期公司实缴参股公司美福印务 260 万元所致。。

3.本年筹资活动产生的现金流量净额 728,946.77 元，较上期减少 2,032,389.39 元，主要原因为：本期公司偿还建设银行短期借款以及利息所致。

（三） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

一、控股子公司

上海柯乐艺术品有限公司

设立时间：1998 年 6 月 15 日

注册资本：200 万元整

住所：上海市闵行区合川路 3139 号 6 楼底层

经营范围：工艺品、文化用品的销售，艺术品设计制作、销售，展览展示服务，商务咨询（除经纪），设计、制作、代理、发布各类广告，电脑及消耗材料、周边产品销售。【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】

上海柯乐艺术品有限公司系上海柯创文化传播股份有限公司全资子公司，出资比例 100%

2018 年末资产情况：资产合计 786.02 万元，负债为 764.09 万元，所有者权益为 31.93 万元。

2018 年末经营情况：营业收入为:19.93 万元，营业成本为 23.32 万元，营业利润为:-151.45 万元；净利润为:-151.45 元。

二、参股公司

上海诚峰实业发展有限公司

设立时间：1996 年 11 月 21 日

注册资本：1000 万元整

住所：上海市松江区车墩镇香车路 529 号 7 幢

经营范围：包装装潢印刷，其他印刷品印刷，销售公司自产产品、家居用品、文体用品、工艺礼品（象牙及其制品除外）、针纺织品，从事印务科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，图文设计制作，从事货物及技术的进出口业务。【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】

报告期内，公司对上海诚峰实业发展有限公司出资收购，上海诚峰实业发展有限供公司系上海柯创文化传播股份有限公司参股公司，出资比例 40%

2018 年末资产情况：资产合计 1172.55 万元，负债为 812.75 万元，所有者权益为 359.80 万元。

2018 年末经营情况：营业收入为 624.49 万元，营业成本 315.35 万元，营业利润-49.07 万元，净利润-139.05 万元。

上海美福印务有限公司

设立时间：2007 年 7 月 23 日

注册资本：1000 万元整

住所：上海市闵行区景联路 399 号第 9 幢第 1 层

经营范围：包装印刷、其他印刷，纸制品、工艺品（象牙及其制品除外）、计算机软件及辅助设备、电子器材的销售，文化艺术交流策划，图文设计，仓储管理（除危险品），展览展示服务，软件开发，计算机系统集成，商务信息咨询，设计、制作、代理、发布各类广告。【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】

报告期内，公司对上海美福印务有限公司增资，上海美福印务有限公司系上海柯创文化传播股份有限公司参股公司，出资比例：30%

2018 年末资产情况：资产合计 1560.02 万元，负债为 1096.77 万元，所有者权益为 463.26 万元。

2018 年经营情况：营业收入为 1565.87 万元，营业成本 1314.14 万元，营业利润 10.95 万元，净利润 10.07 万元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

(四) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号) 相关规定。会计政策变更导致影响如下:

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“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示	2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司合并资产负债表应收票据列示金额分别为 0.00 元及 0.00 元, 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司合并资产负债表应收账款列示金额分别为 1,262,292.39 元及 5,357,753.87 元。2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司母公司资产负债表应收票据列示金额分别为 0.00 元及 0.00 元, 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司母公司资产负债表应收账款列示金额分别为 1,262,292.39 元及 5,021,626.49 元。
将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示	2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司合并资产负债表应付票据列示金额分别为 0.00 元及 0.00 元, 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司合并资产负债表应付账款列示金额分别为 806,293.44 元及 5,367,064.87 元。2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司母公司资产负债表应付票据列示金额分别为 0.00 元及 0.00 元, 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司母公司资产负债表应付账款列示金额分别为 452,813.44 元及 5,013,584.87 元。
“减: 资产减值损失”调整为“加: 资产减值损失 (损失以“-”号填列)”	2019 年度和 2018 年度本公司合并利润表“加: 资产减值损失 (损失以“-”号填列)”列示金额分别为-179,166.32 元、-1,408,204.17 元。2019 年度和 2018 年度本公司母公司利润表“加: 资产减值损失 (损失以“-”号填列)”列示金额分别为-179,166.32 元、-89,477.73 元。

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号) 以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号) 相关规定, 根据累积影响数, 调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

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

应收账款及其他应收款坏账准备 2019 年 12 月 31 日金额调整	2019 年度利润表信用减值损失列示金额为按照修订后金融工具准则的规定进行计量的新损失准备
	-199,790.02 元。

金融资产根据公司业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

2019年12月31日本公司合并资产负债表其他权益工具投资列示金额为7,335,711.12元。2019年12月31日本公司母公司资产负债表其他权益工具投资列示金额为7,335,711.12元。

除上述影响外，本期无其他金融工具确认和计量的调整事项。

(3) 本公司自2019年6月10日采用《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(财会〔2019〕8号)相关规定，公司对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整。公司对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

本公司无影响。

(4) 本公司自2019年6月17日采用《企业会计准则第12号——债务重组》(财会〔2019〕9号)相关规定，公司对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整。公司对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司无影响。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

4. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

金额单位：元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	1,554,434.79	1,554,434.79	
△结算备付金			
△拆出资金			
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			
应收账款	1,262,292.39	1,262,292.39	
应收款项融资			

预付款项	2,688,459.72	2,688,459.72	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	8,441,798.12	8,441,798.12	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	3,656,578.20	3,656,578.20	
合同资产			
持有待售资产	2,000,000.00	2,000,000.00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	120,585.71	120,585.71	
流动资产合计	19,724,148.93	19,724,148.93	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	4,735,711.12		-4,735,711.12
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		4,735,711.12	4,735,711.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,767,332.02	1,767,332.02	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	667,835.01	667,835.01	

递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	7,170,878.15	7,170,878.15	
资产总计	26,895,027.08	26,895,027.08	
流动负债			
短期借款	4,500,000.00	4,500,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
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	806,293.44	806,293.44	
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	54,204.99	54,204.99	
应交税费	11,928.42	11,928.42	
其他应付款	1,899,881.84	1,899,881.84	
其中：应付利息	21,248.98	21,248.98	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	7,272,308.69	7,272,308.69	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计	7,272,308.69	7,272,308.69	
股东权益			
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	2,111,507.09	2,111,507.09	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
△一般风险准备			
未分配利润	-12,488,788.70	-12,488,788.70	
归属于母公司股东权益合计	19,622,718.39	19,622,718.39	
少数股东权益			
股东权益合计	19,622,718.39	19,622,718.39	
负债及股东权益合计	26,895,027.08	26,895,027.08	

各项目调整情况的说明:

公司于 2019 年 1 月 1 日适用新金融工具准则,并根据新金融工具准则的规定,将原归入“可供出售金融资产”中部分适用项目调整归入到“其他权益工具投资”。

母公司资产负债表

金额单位:元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	1, 537, 799. 28	1, 537, 799. 28	
△结算备付金			
△拆出资金			
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			
应收账款	1, 262, 292. 39	1, 262, 292. 39	
应收款项融资			
预付款项	2, 688, 459. 72	2, 688, 459. 72	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	9, 612, 484. 17	9, 612, 484. 17	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	3, 641, 793. 20	3, 641, 793. 20	
合同资产			
持有待售资产	334, 972. 76	334, 972. 76	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	117, 878. 35	117, 878. 35	
流动资产合计	19, 195, 679. 87	19, 195, 679. 87	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	4, 735, 711. 12		-4, 735, 711. 12
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1, 953, 968. 16	1, 953, 968. 16	

其他权益工具投资		4,735,711.12	4,735,711.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,606,287.46	1,606,287.46	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	667,835.01	667,835.01	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	8,963,801.75	8,963,801.75	
资产总计	28,159,481.62	28,159,481.62	
流动负债			
短期借款	4,500,000.00	4,500,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
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	452,813.44	452,813.44	
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	48,204.99	48,204.99	
应交税费	1,236.02	1,236.02	

其他应付款	1,899,881.84	1,899,881.84	
其中：应付利息	21,248.98	21,248.98	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	6,902,136.29	6,902,136.29	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计	6,902,136.29	6,902,136.29	
股东权益			
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,065,475.25	2,065,475.25	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			

△一般风险准备			
未分配利润	-10,808,129.92	-10,808,129.92	
股东权益合计	21,257,345.33	21,257,345.33	
负债及股东权益合计	28,159,481.62	28,159,481.62	

各项目调整情况的说明：

公司于 2019 年 1 月 1 日适用新金融工具准则，并根据新金融工具准则的规定，将原归入“可供出售金融资产”中部分适用项目调整归入到“其他权益工具投资”。

三、 持续经营评价

2019 年，由于国内大环境的影响及公司转型后，本期公司营业销售较上期大幅上涨，本期公司年末解除了租赁合同处置了相关非流动性资产、以及本期出售持有待售固定资产等原因导致公司出现亏损，但是公司的长期目标是发展成为以印刷业和文化艺术业双轮驱动的国内知名公司，在印刷业务方面，公司于 2018 年参股两家印刷企业上海诚峰实业发展有限公司与上海美福印务有限公司，使公司销售范围扩大。在主打少儿出版物印刷和商业印刷的基础上，增加了包装印刷业务板块，扩大销售范围，同时加强对前端创意设计环节的投入，未来公司将引进优秀创意设计人才，实现印刷业务的设计、加工一体化模式，提高公司的盈利能力；在文化艺术业方面，公司将继续大力推广青田石雕艺术品，并继续运用艺术品金融化的思维，不断创新商业模式，拓展销售渠道，扩大石雕业务规模。公司在今后的发展中将更加注重品牌营销和网络渠道建设，充分发挥公司在网络、服务、团队等方面的优势，大力提升公司的品牌形象和市场份额，并积极开拓中高端市场，力争成为行业内具有文化特色的领先企业。

（1）经营模式上，印刷业务继续采取一体化的模式。公司提供采购，生产、库存的一体化服务，本期公司进行了生产模式进行了调整，从原有的自行生产，转变为委托加工方式进行，进而减少对人员需求量，本期公司参股了上海诚峰实业发展有限公司以及上海美福印务有限公司，深入介入下游产业链，与下游结成更密切的业务联系以及稳定的合作关系。以获得更大的利润分配比例，提高毛利率。石雕业务通过与青田县政府及当地知名石雕艺术家合作，形成了完整的石雕业务经营链，降低了成本。

（2）在业务上，继续开拓大客户。印刷行业作为配套产业，其随着下游的增长而增长，发展前景与下游客户和行业的发展状况密切相关。大体量的客户能为公司带来较大的订单，成长较快的客户能够成为公司未来订单持续增长的来源。虽然本期销售收入较上期下降，但是公司通过参股新的公司，抱团发展，扩大销售范围，与此同时公司也积极开拓新的客户。本期同时进行了纸张销售贸易，使公司的业务多元化发展。

（3）在产品上，加强产品设计能力、环保与工艺质量控制。商业印刷产品由于其个性化的特点，

每一次印刷的内容都不一样，产品设计能力和工艺质量控制要求较高，产品精美程度和差异性吸引客户的重要基础，也是公司产品设计和生产追求的方向。石雕业务则主要推广销售国家级工艺大师和优秀的省级工艺大师的具有较高增值潜力和艺术价值的作品。

（4）在内控体系建设方面，公司将严格按照上市公司内部控制指引的要求，积极完善公司采购、销售过程中的流程优化与控制，按照监管部门要求不断增强财务规范运作水平。通过包括上述方面在内的多种举措，不断完善公司法人治理结构，提高经营管理水平和增强风险防范能力。

（5）公司将以在全国中小企业股份转让系统挂牌为契机，充分发挥挂牌公司的资源优势 and 品牌优势，根据公司发展战略和业务经营需要，通过定向发行、银行贷款等多种途径，不断拓宽公司的融资渠道，满足公司经营发展的资金需求。同时，公司将积极关注文化艺术行业的整合机会，充分利用资本市场的功能，通过收购、兼并、整合相关企业，提高公司的综合实力。本期公司通过收购上海诚峰实业发展有限公司 40%股权和增资上海美福印务有限公司 30%股权，提高公司的销售范围和影响。

综上因此公司具有持续经营能力。

公司的印刷业务主要为少儿图书、宣传手册、海报等的印刷，此类业务毛利较低，为了获得量的优势，公司实施大客户战略，着重发展与维护优质大客户，上海水星家用纺织品股份有限公司和山东美术出版社有限公司为公司长期合作的优质客户，合作期限均在 10 年以上，合作关系稳定良好，即使受当前整体行业下行的影响，公司从优质客户获取的订单总量有所减少，但公司仍然与优质客户保持紧密的合作关系，且公司对生产模式进行了调整，将来自行加工生产的印刷业务通过委托加工方式进行，现已步入正轨，进一步控制了成本，提升了公司的盈利能力，

公司会继续积极开拓市场，并计划开拓包装印刷业务，公司具备持续经营能力。

报告期内公司无对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1. 市场竞争风险

印刷行业已形成市场化的竞争格局，各企业面向市场自主经营。我国印刷行业的市场集中度较低，市场竞争程度较为激烈，缺乏规模较大的龙头企业，印刷行业的上市公司包括裕同科技、紫江企业、合兴包装、吉宏股份、界龙实业、东风股份、劲嘉股份、盛通股份等 20 多家企业。印刷行业上市公司营业收入多在 20 亿元左右，相对于万亿市场总量来说体量较小。

根据国家新闻出版广电总局印刷企业年度统计数据，截至 2016 年底，我国共有印刷企业 10.1 万家，市场集中度偏低，市场竞争激烈。从企业规模上看，印刷行业中规模较大的企业市场份额规模优势并不

明显。2011-2015 年，百强企业营业收入总额从 790.61 亿元增加至 953.27 亿元，年均复合增长率为 6.06%，低于印刷行业总产值年均复合增长率 6.70%的水平。

中国国民经济发展规划（2016-2020）设定的 GDP 年平均增长速度的为 6.5%。参考以往印刷市场增长与宏观经济 GDP 增长的关联性，以及对中国印刷企业及区域市场的观察，未来五年中国印刷产业的年平均增长速度将可能保持在 5-7%的之间。

图书印刷将保持低速稳定增长，期刊印刷将会持续下降，报纸印刷将会快速下降；包装及标签印刷保持中速增长；商业印刷保持中速增长。

随着我国市场经济不断发展,印刷包装行业的市场化程度日渐提高,市场集中度偏低,市场竞争激烈。

应对措施：本期公司参股上海诚峰实业发展有限公司以及上海美福印务有限公司，通过抱团发展，扩大销售范围和销售规模，以更好的应对市场需求。

2. 原材料价格及毛利率波动风险

公司主要产品出版物印刷、商业印刷,主要原材料为纸张。2019 年度纸张成本占产品总成本的比例很大。此外,公司还进行纸贸易。纸张价格的波动对公司毛利造成一定影响。目前公司依靠加大一体化服务带来的产品减轻了一部分原材料价格波动的影响。但倘若公司无法扩大销售规模及提升产品附加值,未来原材料价格的波动将影响公司产品的毛利率进而影响公司利润。

应对措施：印刷业务方面，本期公司参股了两家印刷企业，扩大销售范围和销售规模，同时公司通过与供应商保持良好的关系，对纸张价格波动进行预估，以减轻纸张价格波动对公司毛利的影响。

3. 客户集中风险

2019 年，公司前五名客户销售收入为 16,695,810.89 元，占公司营业收入的比重为 73.30%，存在对主要客户依赖的风险。公司印刷业务第一大客户上海鸣丰纸业有限公司、第二大客户上海祥隆纸业有限公司、第三大客户上海殷骊包装材料有限公司销售额占比超过 57.41%，倘若主要客户经营状况发生重大不利变化,客户从公司的采购数量和金额可能有所下降,将会给公司经营业绩造成不利影响。2019 年公司前五大客户销售占比较高,公司存在客户相对集中的风险。

应对措施：公司将进一步开拓优质客户，提高市场营销力度，拓展产品销售市场；提高产品质量，优化业务流程，精益成本管理，提高公司产品的竞争力。

4. 公司目前的业务规模不大

公司总体规模不大，由于公司所处的印刷业区域性的特征，公司主要客户集中于上海市及周边地区，客户集中度高。若出现该区域客户对公司印刷需求量大幅减少的情况，将影响公司业务规模，从而对公司经营带来不利的影响。2015 年转型成为印刷和石雕艺术品双主业经营,目前积累了一定数量的优秀艺

术家,石雕代理租售的模式刚开始运行,整体规模不大。

应对措施:印刷业务方面,公司参股了两家印刷企业,扩大销售范围,同时公司继续开拓优质的大客户,提高公司盈利能力,石雕艺术品方面,公司通过开设艺术馆、博物馆、与当地政府部门合作引入文化产业基金等一体化经营模式获取利润,扩大公司业务规模,增强公司的持续经营能力。

5.未弥补亏损超过实收股本 1/3 的风险

2019 年公司净利润-4,177,306.48 元,2018 年净利润 -6,407,667.81 元,亏损持续。截至 2019 年末公司未分配利润累计金额-16,666,095.18 元,实收股本为 30,000,000 元,公司未弥补亏损达实收股本的三分之一。

应对措施:为弥补亏损,公司将努力拓展收入渠道,开发新客户,报告期内公司通过参股上海诚峰实业发展有限公司与上海美福印务有限公司抱团发展,扩大销售范围,加深与整合公司资源,增加企业收入,增强企业盈利能力。

(二) 报告期内新增的风险因素

无。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	28,000,000.00	7,952,603.78
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	12,000,000.00	6,400,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	10,000,000.00	5,000,000.00

报告期内公司发生日常性关联交易具体情况如下：

1. 关联方资金拆借

根据公司 2019 年生产经营和业务发展的需要，公司预计 2019 年度与关联方发生的日常性关联交易总额不超过 1,200 万元，本期与大股东徐伟亮发生资金拆借 640 万元，用于补充公司流动资金。

2. 购买产品、商品、提供或者接受劳务委托或者受托销售

根据公司 2019 年生产经营和业务发展的需要，公司预计 2019 年度与上海诚峰实业发展有限公司发生的交易总额为 1,000 万元，本期与诚峰实业发生销售额 442.48 元（不含税），接受诚峰实业劳务 38,191.99 元（不含税）；预计与上海美福印务有限公司发生的交易总额为 1,800 万元，本期与美福印务发生销售 1,498,955.86 元（不含税），接受美福印务劳务 6,415,013.45 元（不含税）。

3. 其他是指公司向中国建设银行的借款授信额度 500.00 万元。根据借款主合同编号：51813491923，《保证合同》中约定徐伟亮、朱培英为中国建设银行的短期借款提供连带责任保证。保证期间自担保合同生效之日起至主合同项下的债务履行期限届满之日后两年止。《抵押合同》中约定抵押人徐润婷，用其名下个人房产设定抵押。

以上关联交易发生额均未超出关联交易预计。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
上海美妃雅电子商务有限公司	提供整体规划、推广印刷服务	300,000.00	169,811.32	已事前及时履行	2019 年 9 月 26 日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

柯创文化为美妃雅在协议期内提供整体策划、推广印刷服务。费用总计为 30 万元，签订合同后支付 60%（180,000.00 元，不含税金额为 169,811.32 元）经费。上述关联交易遵循公平公开原则，对公司持续经营能力及资产状况无不良影响。不会损害到公司和其他股东的利益，也不影响公司的独立性。

(四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2018 年 12 月 28 日	2019 年 4 月 19 日	上海中唱印刷有限公司	固定资产	-	200 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

上海柯创文化传播股份有限公司（以下简称“公司”或“柯创文化”）拟将公司自有固定资产以 200 万元出售给上海中唱印刷有限公司（以下简称“中唱印刷”）。

本次交易的固定资产账面价值为 358.40 万元，本次交易拟将固定资产以 200 万元出售给中唱印刷。账面价值占柯创文化 2018 年末经审计的期末资产总额的 13.33%，占柯创文化 2018 年末经审计的期末

净资产的 18.26%，且公司不存在 12 个月内连续对同一或相关资产进行购买的情形。本次交易不构成重大资产重组。

本次出售固定资产是基于公司长远发展需要，公司经营策略变更，出售的固定资产无法满足公司生产需求，将此类固定资产出售能有力增强公司综合竞争实力，有利于继续提升公司未来财务状况及经营业绩。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 11 日	-	挂牌	资金占用承诺	本人、与本人关系密切的家庭成员以及本人、与本人关系密切的家庭成员控制的其他企业已全部清理并归还此前以借款、代垫款项等各种形式占用的公司资金。自本承诺出具之日起，本人保证本人、与本人关系密切的家庭成员、本人及本人关系密切的家庭成员控制的其他企业将不以任何形式、任何理由占用公司资金。若本人、与本人关系密切的家庭成员或本人、本人关系密切的家庭成员控制的其他企业违反上述陈述、承诺或保证，本人将赔偿由此给股份公司造成的一切损失。	正在履行中
董监高	2016 年 8 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺将不在中国境内外直接或间接参与任何在商	正在履行中

					业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构或经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构或经济组织的控制权，或在该经济实体、机构或经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；本人在担任公司股东、董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及转让股份或辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺；本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司及其他股东造成的全部经济损失。该承诺函为不可撤销之承诺。	
董监高	2016年8月11日	-	挂牌	规范关联交易的承诺函	保证将尽可能减少与股份公司间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》及《关联交易管理办法》等规定，履行相应的决策程序。	正在履行中

承诺事项详细情况：

已披露的承诺事项

（1）为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺为了避免今后出现同业竞争情形，公司的股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内公司的股东、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

（2）关联交易的承诺公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员分别出具了《规范关联交易承诺函》。报告期内公司控股股东、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

（3）关于资金占用事项的承诺公司的控股股东、实际控制人关于资金占用事项分别出具了《关于资金占用事项的承诺》。报告期内公司控股股东、实际控制人均未发生违反承诺的事宜。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	18,230,600	60.77%	0	18,230,600	60.77%
	其中：控股股东、实际控制人	3,122,200	10.41%	333,300	3,455,500	11.5184%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,769,400	39.23%	0	11,769,400	39.23%
	其中：控股股东、实际控制人	11,769,400	39.23%	0	11,769,400	39.23%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000.00	-
普通股股东人数		16				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	徐伟亮	9,497,000	0	9,497,000	31.66%	7,125,000	2,372,000
2	徐跃华	3,000,000	0	3,000,000	10.00%	0	3,000,000
3	徐润婷	3,000,000	0	3,000,000	10.00%	2,250,000	750,000
4	朱培英	2,394,600	333,300	2,727,900	9.09%	2,394,400	333,500
5	陈洪秀	2,500,000	0	2,500,000	8.33%	0	2,500,000
6	叶佳佳	1,900,000	0	1,900,000	6.33%	0	1,900,000
7	上海创亮投资合伙企业（有限合伙）	1,625,000	0	1,625,000	5.42%	0	1,625,000
8	赵荣娟	1,500,000	0	1,500,000	5.00%	0	1,500,000
9	陆晓虹	1,500,000	0	1,500,000	5.00%	0	1,500,000
10	王玉华	716,700	0	716,700	2.39%	0	716,700
合计		27,633,300	333,300	27,966,600	93.22%	11,769,400	16,197,200
普通股前十名股东间相互关系说明：							

徐伟亮与朱培英为夫妻关系，徐伟亮与徐润婷为父女关系，朱培英与徐润婷为母女关系，徐跃华为徐伟亮哥哥徐伟汉的配偶，除此之外其他股东之间无关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一） 控股股东情况

徐伟亮现直接持有公司 31.66%的股份，为公司第一大股东，系公司控股股东。徐伟亮，男，1959 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于澳门科技大学，研究生学历；1982 年 9 月至 1985 年 5 月，任上海客车配件厂技术科技技术员、计算机工程师；1985 年 6 月至 1989 年 7 月，任《计算机财经管理》杂志社编辑部主任；1989 年 8 月至 1992 年 8 月，任深圳市美学会副秘书长；1992 年 9 月至 1998 年 2 月，任香港豪丰出版企业公司副总经理；1998 年 3 月至今，任上海柯乐艺术品有限公司董事长；2011 年至今，任上海仙剑文化传播股份有限公司副董事长；2002 年至 2015 年 10 月任公司执行董事、总经理兼法定代表人；2015 年 10 月 10 日由公司股东大会选举为公司董事，2015 年 10 月 10 日由公司董事会选举为董事长，并聘任为总经理，任期三年，自 2015 年 10 月 10 日至 2018 年 10 月 9 日。2018 年 9 月 19 日由公司董事会选举为董事长，并聘任为总经理，任期三年，自 2018 年 9 月 19 日至 2021 年 9 月 18 日。

报告期公司控股股东没有发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人为徐伟亮、朱培英、徐润婷。徐伟亮现直接持有公司 31.66%的股份，为公司第一大股东，系公司控股股东。朱培英现直接持有公司 9.09%的股份，徐润婷现直接持有公司 10.00%的股份，三人合计持有公司 50.75%的股份。徐伟亮现任公司董事长兼总经理，徐润婷任公司董事会秘书。

徐伟亮、朱培英为夫妻关系，徐伟亮、朱培英与徐润婷分别为父女、母女关系，属于一致行动人。

徐伟亮、朱培英夫妻为公司的创始人，实际参与公司经营，能够决定和实质影响公司的经营方针、决策和经营管理层的任免。三人共同拥有控制权的情况不影响公司的规范运作。因此认定其三人为公司实际控制人。

徐伟亮简历详见（一）控股股东情况。

朱培英，女，1961 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于工商银行上海专科学校，中专学历；1980 年 8 月至 2016 年 1 月，就职于工商银行上海长宁支行；2009 年 8 月至 2015 年 3 月，任仙剑文化董事。2016 年 2 月至今担任公司行政经理。

徐润婷，女，1988 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于德国科隆大学，本科学历；2014 年 4 月至 2015 年 4 月，任 Bastei Lubbe AG 编辑部助理；2015 年 6 月至今，任本公司董事会秘书。2015 年 10 月 10 日由公司董事会聘任为董事、副总经理兼董事会秘书，任期三年，自 2015 年 10 月 10 日至 2018 年 10 月 9 日。2018 年 9 月 19 日由公司董事会聘任为董事兼董事会秘书，任期三年，自 2018 年 9 月 19 日至 2021 年 9 月 18 日。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	银行贷款	中国建设银行股份有限公司上海黄浦支行	保证及抵押借款	4,500,000.00	2018年9月12日	2019年9月11日	4.785%
2	银行借款	中国建设银行股份有限公司上海黄浦支行	保证及抵押借款	5,000,000.00	2019年9月19日	2020年9月18日	LPR利率加15个基点
合计	-	-	-		-	-	-

根据借款主合同编号：51813491923，《保证合同》中约定徐伟亮、朱培英为中国建设银行的短期借款提供连带责任保证。保证期间自担保合同生效之日起至主合同项下的债务履行期限届满之日后两年止。

《抵押合同》中约定抵押人徐润婷，用其名下个人房产设定抵押。

六、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

（二）权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
徐伟亮	董事长兼总经理	男	1959 年 12 月	硕士	2018 年 9 月 19 日	2021 年 9 月 18 日	是
徐润婷	董事兼董事会秘书	女	1988 年 6 月	本科	2018 年 9 月 19 日	2021 年 9 月 18 日	是
程勋霞	董事	女	1976 年 12 月	本科	2018 年 9 月 19 日	2021 年 9 月 18 日	否
严丽珍	董事兼财务总监	女	1965 年 10 月	本科	2018 年 9 月 19 日	2021 年 9 月 18 日	是
樊承财	董事	男	1982 年 11 月	大专	2018 年 9 月 19 日	2021 年 9 月 18 日	是
陈乾	监事会主席	男	1982 年 8 月	大专	2018 年 9 月 19 日	2021 年 9 月 18 日	是
王逐现	监事	女	1957 年 3 月	中专	2018 年 9 月 19 日	2021 年 9 月 18 日	否
邵莹	监事	女	1982 年 8 月	大专	2018 年 9 月 19 日	2021 年 9 月 18 日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

徐伟亮与徐润婷为父女关系。徐伟亮与朱培英为夫妻关系，徐润婷与朱培英为母女关系。

（二） 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
徐伟亮	董事长兼总经理	9,497,000	0	9,497,000	31.66%	0

徐润婷	董事兼董事会秘书	3,000,000	0	3,000,000	10.00%	0
程勋霞	董事	0	0	0	0%	0
严丽珍	董事兼财务总监	0	0	0	0%	0
樊承财	董事	0	0	0	0%	0
陈乾	监事会主席	0	0	0	0%	0
王逐现	监事	0	0	0	0%	0
邵莹	监事	0	0	0	0%	0
合计	-	12,497,000	0	12,497,000	41.66%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	7
财务人员	2	2
员工总计	7	9

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	3	3
专科	2	3
专科以下	1	2
员工总计	7	9

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估-

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，完善了法人治理结构，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》等相关规定规范股东大会的召集、召开及表决程序，确保所有股东享有平等地位，充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，并通过聘请见证律师保证会议的召集、召开和表决程序合法、有效，维护了公司和股东的合法权益；同时，公司还有《投资者关系管理制度》，更好地保障所有股东特别是中小股东的合法权益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策、财务决策及人事决策等均严格按照《公司章程》、

全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求等有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，公司董事会和股东大会对公司重大决策所作出的决议均合法、合规，保证了公司的正常运行和表决程序的合法性。

4、 公司章程的修改情况

不适用

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	第二届董事会第四次会议审议通过：《关于追认 2018 年度偶发性关联交易的议案》、《关于补充确认公司出售资产的议案》、《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》、《公司关于 2018 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2019 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2018 年度利润不分配方案的议案》、《关于公司 2018 年年度报告及摘要的议案》、《关于续聘天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构的议案》、《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》、《未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》、《关于召开 2018 年年度股东大会的议案》； 第二届董事会第五次会议审议通过：《上海柯创文化传播股份有限公司 2019 年半年度报告》、《未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》；《召开 2019 年第一次临时股东大会》； 第二届董事会第六次会议审议通过：《上海柯创文化传播股份有限公司偶发性关联交易》
监事会	2	第二届监事会第二次会议审议通过：《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》、《公司关于 2018 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2019 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2018 年度利润不分配方案的议案》、《关于公司 2018 年年度报告及摘要的议案》、《未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》、《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》； 第二届监事会第三次会议审议通过：《上海柯创文化传播股份有限公司 2019 年半年度报告》、《未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》；

股东大会	2	2018 年度年股股东大会审议通过：《关于追认 2018 年度偶发性关联交易的议案》、《关于补充确认公司出售资产的议案》、《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》、《公司关于 2018 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2019 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2018 年度利润不分配方案的议案》、《关于公司 2018 年年度报告及摘要的议案》、《关于续聘天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构的议案》、《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》、《未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》； 2019 年度第一次临时股东大会审议通过：《未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》；
------	---	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决程序和决议等事项均符合法律、行政法规和和公司章程的规定。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

股份公司自设立以来，严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

（一）业务独立情况公司主营业务为出版物印刷和商业印刷，子公司从事石雕艺术品的推广及销售。公司及其子公司虽然从事不同的业务，但各自独立，均具有完整的业务流程、独立的经营场所及供应、销售部门和渠道，公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，依法独立开展业务活动并独立承担责任，在经营及管理上没有依赖于股东及其他关联方的情形，与控股股东、实际控制人及控制的其他企业间不存在同业竞争或实质上的同业竞争。

（二）资产独立情况公司资产独立完整、权属清晰。公司具备与生产经营有关的生产设备和配套设施，独立拥有与生产经营有关的机器设备、运输设备的所有权，财产权属明晰。公司对所有资产拥有完

全控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。

（三）人员独立情况公司控股股东、实际控制人不存在干预公司股东大会和董事会已作出的人事任免决定的情况。公司总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在公司工作并在公司领取报酬，上述人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的劳动人事制度和工资管理制度，独立发放员工工资。

（四）财务独立情况公司设有独立的财会部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。2019年度，公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

（三） 对重大内部管理制度的评价

本年度内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，使公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度健全，未发生管理制度重大缺陷的情况。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司建立年报差错追究责任制度，于2017年4月13日经第一届董事会第八次会议审议通过了《上海柯创文化传播股份有限公司年报重大差错追究责任制度》，于2020年4月28日经第二届董事会第七次会议审议通过，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，修订此制度。年报信息披露发生重大差错的，公司应追究相关责任人的责任。公司的董事、监事、高级管理人员应当忠实、勤勉尽职地履行职责，保证披露信息的真实、准确、完整、及时、公平。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	天 职 业 字 [2020]14728 号
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	上海市浦东新区世纪大道 88 号金茂大厦 13 层
审计报告日期	2020 年 4 月 28 日
注册会计师姓名	郭海龙、冯飞军、陈洁琼
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4
会计师事务所审计报酬	120,000 元
审计报告正文：审计报告	
天职业字[2020]14728 号	
上海柯创文化传播股份有限公司全体股东：	
一、 审计意见	
我们审计了后附的上海柯创文化传播股份有限公司（以下简称“柯创股份”或“公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。 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，公允反映了柯创股份 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司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，我们独立于柯创股份，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、 其他信息	
柯创股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度报告中涵盖的	

信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估柯创股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），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。

五、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，我们运用了职业判断，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，就可能导致对柯创股份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柯创股份不能持续经营。

(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。

(6) 就柯创股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治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。

[以下无正文]

中国注册会计师

(项目合伙人):

郭海龙

中国·北京

二〇二〇年四月二十八日

中国注册会计师:

冯飞军

中国注册会计师:

陈洁琼

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产:			
货币资金	六、(一)	205,947.04	1,554,434.79
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收账款	六、(二)	5,357,753.87	1,262,292.39
应收款项融资			
预付款项	六、(三)	2,254,481.27	2,688,459.72

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(四)	8,401,952.44	8,441,798.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	2,984,024.82	3,656,578.20
合同资产			
持有待售资产	六、(六)		2,000,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(七)	46,274.82	120,585.71
流动资产合计		19,250,434.26	19,724,148.93
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	六、(八)	6,809,725.29	4,735,711.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(九)	207,664.62	1,767,332.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)		667,835.01
递延所得税资产	六、(十一)		
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,017,389.91	7,170,878.15
资产总计		26,267,824.17	26,895,027.08
流动负债：			
短期借款	六、(十二)	4,950,000.00	4,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
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	六、(十三)	5,367,064.87	806,293.44
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十四)	77,034.56	54,204.99
应交税费	六、(十五)	67,123.37	11,928.42
其他应付款	六、(十六)	887,175.29	1,899,881.84
其中：应付利息	六、(十六)	17,112.58	21,248.98
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,348,398.09	7,272,308.69
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		11,348,398.09	7,272,308.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(十七)	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(十八)	2,111,507.09	2,111,507.09
减：库存股			

其他综合收益	六、(十九)	-525,985.83	
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十)	-16,666,095.18	-12,488,788.70
归属于母公司所有者权益合计		14,919,426.08	19,622,718.39
少数股东权益			
所有者权益合计		14,919,426.08	19,622,718.39
负债和所有者权益总计		26,267,824.17	26,895,027.08

法定代表人：徐伟亮主管会计工作负责人：严丽珍会计机构负责人：李佳琪

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		196,875.94	1,537,799.28
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			
应收账款	十七、(一)	5,021,626.49	1,262,292.39
应收款项融资			
预付款项		2,254,481.27	2,688,459.72
其他应收款	十七、(二)	8,431,493.74	9,612,484.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,969,239.82	3,641,793.20
合同资产			
持有待售资产			334,972.76
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		43,813.55	117,878.35
流动资产合计		18,917,530.81	19,195,679.87
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	十七、(三)	1,953,968.16	1,953,968.16

其他权益工具投资		6,809,725.29	4,735,711.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		207,664.62	1,606,287.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			667,835.01
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,971,358.07	8,963,801.75
资产总计		27,888,888.88	28,159,481.62
流动负债：			
短期借款		4,950,000.00	4,500,000.00
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		5,013,584.87	452,813.44
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		71,034.56	48,204.99
应交税费		23,644.10	1,236.02
其他应付款		887,175.29	1,899,881.84
其中：应付利息		17,112.58	21,248.98
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		10,945,438.82	6,902,136.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		10,945,438.82	6,902,136.29
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,065,475.25	2,065,475.25
减：库存股			
其他综合收益		-525,985.83	
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-14,596,039.36	-10,808,129.92
所有者权益合计		16,943,450.06	21,257,345.33
负债和所有者权益合计		27,888,888.88	28,159,481.62

法定代表人：徐伟亮主管会计工作负责人：严丽珍会计机构负责人：李佳琪

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		22,777,634.01	7,390,521.68
其中：营业收入	六、（二十一）	22,777,634.01	7,390,521.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		24,827,465.88	12,581,222.28
其中：营业成本	六、（二十一）	22,810,420.70	8,243,375.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	六、(二十二)	9,793.81	2,663.96
销售费用		0.00	0.00
管理费用	六、(二十三)	1,684,846.07	3,617,460.28
研发费用	六、(二十四)		551,316.45
财务费用	六、(二十五)	322,405.30	166,405.61
其中：利息费用	六、(二十五)	316,916.83	156,771.15
利息收入	六、(二十五)	1,598.83	2,552.60
加：其他收益			
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、(二十六)	-199,790.02	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十七)	-179,166.32	-1,408,204.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(二十八)	-602,229.96	194,846.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,031,018.17	-6,404,057.81
加：营业外收入	六、(二十九)	0.00	6,390
减：营业外支出	六、(三十)	1,146,288.31	10,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,177,306.48	-6,407,667.81
减：所得税费用	六、(三十一)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,177,306.48	-6,407,667.81
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,177,306.48	-6,407,667.81
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		-4,177,306.48	-6,407,667.81

“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额	六、(十九)	-525,985.83	
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、(十九)	-525,985.83	
1.不能重分类进损益的其他综合收益	六、(十九)	-525,985.83	
(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	六、(十九)	-525,985.83	
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.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			
(8)外币财务报表折算差额			
(9)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,703,292.31	-6,407,667.81
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,703,292.31	-6,407,667.81
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.14	-0.21
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.14	-0.21

法定代表人：徐伟亮主管会计工作负责人：严丽珍会计机构负责人：李佳琪

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十七、(四)	22,777,634.01	7,390,521.68
减：营业成本	十七、(四)	22,810,420.70	8,209,497.36
税金及附加		6,790.81	
销售费用			
管理费用		1,612,338.89	3,459,086.57
研发费用			551,316.45

财务费用		321,120.89	165,498.74
其中：利息费用		316,916.83	156,771.15
利息收入		1,572.24	2,511.47
加：其他收益			
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		-182,099.11	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-179,166.32	-89,477.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-467,855.80	194,846.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,802,158.51	-4,889,508.21
加：营业外收入			6,390.00
减：营业外支出		985,750.93	10,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,787,909.44	-4,893,118.21
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,787,909.44	-4,893,118.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,787,909.44	-4,893,118.21
（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		-525,985.83	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-525,985.83	
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		-525,985.83	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-4,313,895.27	-4,893,118.21

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：徐伟亮主管会计工作负责人：严丽珍会计机构负责人：李佳琪

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		21,697,948.13	12,022,126.71
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			
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十二）	227,823.35	211,747.09
经营活动现金流入小计		21,925,771.48	12,233,873.80
购买商品、接受劳务支付的现金		19,785,235.13	9,291,844.29
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		853,724.55	2,179,037.27
支付的各项税费		115,392.51	46,727.88
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十二）	2,156,878.28	2,436,996.15
经营活动现金流出小计		22,911,230.47	13,954,605.59
经营活动产生的现金流量净额	六、（三十三）	-985,458.99	-1,720,731.79
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		1,530,653.08	1,436,000.00
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		1,530,653.08	1,436,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,628.61	814,245.07
投资支付的现金	六、(三十二)	2,600,000.00	400,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,622,628.61	1,214,245.07
投资活动产生的现金流量净额		-1,091,975.53	221,754.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		5,000,000.00	5,448,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(三十二)	6,400,000.00	1,800,000.00
筹资活动现金流入小计		11,400,000.00	7,248,000.00
偿还债务支付的现金		4,550,000.00	2,948,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		321,053.23	138,663.84
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	六、(三十二)	5,800,000.00	1,400,000.00
筹资活动现金流出小计		10,671,053.23	4,486,663.84
筹资活动产生的现金流量净额		728,946.77	2,761,336.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、(三十三)	-1,348,487.75	1262359.30
加：期初现金及现金等价物余额	六、(三十三)	1,554,434.79	292,075.49
六、期末现金及现金等价物余额	六、(三十三)	205,947.04	1,554,434.79

法定代表人：徐伟亮主管会计工作负责人：严丽珍会计机构负责人：李佳琪

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		22,021,736.46	12,022,126.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		227,796.76	211,705.96
经营活动现金流入小计		22,249,533.22	12,233,832.67
购买商品、接受劳务支付的现金		19,785,235.13	9,291,844.29
支付给职工以及为职工支付的现金		781,724.55	2,118,037.27
支付的各项税费		115,146.42	
支付其他与经营活动有关的现金		948,668.62	2,355,290.15
经营活动现金流出小计		21,630,774.72	13,765,171.71
经营活动产生的现金流量净额		618,758.50	-1,531,339.04
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			1,436,000.00
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			1,436,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,628.61	814,245.07
投资支付的现金		2,600,000.00	400,000.00
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		66,000.00	181,000.00
投资活动现金流出小计		2,688,628.61	1,395,245.07
投资活动产生的现金流量净额		-2,688,628.61	40,754.93
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		5,000,000.00	5,448,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,400,000.00	1,800,000.00
筹资活动现金流入小计		11,400,000.00	7,248,000.00
偿还债务支付的现金		4,550,000.00	2,948,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		321,053.23	138,663.84
支付其他与筹资活动有关的现金		5,800,000.00	1,400,000.00
筹资活动现金流出小计		10,671,053.23	4,486,663.84
筹资活动产生的现金流量净额		728,946.77	2,761,336.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,340,923.34	1,270,752.05

加：期初现金及现金等价物余额		1,537,799.28	267,047.23
六、期末现金及现金等价物余额		196,875.94	1,537,799.28

法定代表人：徐伟亮主管会计工作负责人：严丽珍会计机构负责人：李佳琪

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益 合计	
	股本	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	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				2,111,507.09						-12,488,788.70		19,622,718.39
加：会计政策变更	0				0						0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				2,111,507.09						-12,488,788.70		19,622,718.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-525,985.83				-4,177,306.48		-4,703,292.31
（一）综合收益总额							-525,985.83				-4,177,306.48		-4,703,292.31
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 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、本年期末余额	30,000,000.00				2,111,507.09		-525,985.83				-16,666,095.18		14,919,426.08

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	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	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	30,000,000.00				2,111,507.09						-6,081,120.89		26,030,386.20
加：会计政策变更	0				0						0		0

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				2,111,507.09						-6,081,120.89		26,030,386.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,407,667.81		-6,407,667.81
（一）综合收益总额											-6,407,667.81		-6,407,667.81
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
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．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．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、本年期末余额	30,000,000.00				2,111,507.09						-12,488,788.70		19,622,718.39

法定代表人：徐伟亮主管会计工作负责人：严丽珍会计机构负责人：李佳琪

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	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	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00			2,065,475.25							-10,808,129.92	21,257,345.33
加：会计政策变更	0			0							0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00			2,065,475.25							-10,808,129.92	21,257,345.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-525,985.83				-3,787,909.44	-4,313,895.27
（一）综合收益总额							-525,985.83				-3,787,909.44	-4,313,895.27

(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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、本年期末余额	30,000,000.00			2,065,475.25			-525,985.83			-14,596,039.36	16,943,450.06

项目	2018 年											
	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	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00			2,065,475.25							-5,915,011.71	26,150,463.54
加：会计政策变更	0			0							0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00			2,065,475.25							-5,915,011.71	26,150,463.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,893,118.21	-4,893,118.21
（一）综合收益总额											-4,893,118.21	-4,893,118.21
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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、本年期末余额	30,000,000.00			2,065,475.25							-10,808,129.92	21,257,345.33

法定代表人：徐伟亮主管会计工作负责人：严丽珍会计机构负责人：李佳琪

上海柯创文化传播股份有限公司

2019 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址。

上海柯创文化传播股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2002 年 8 月 9 日成立。住所：上海市奉贤区恒泰路 350 号 2 幢。法定代表人：徐伟亮。注册资本：人民币 3,000.00 万元。公司类型：股份有限公司（非上市）。徐伟亮为公司控股股东，公司实际控制人为徐伟亮、朱培英、徐润婷。

历史沿革

（1）公司成立

上海柯创文化传播股份有限公司于 2002 年 8 月 9 日成立。成立时，公司注册资本人民币 200.00 万元，实收资本人民币 200.00 万元，经上海宏大会计师事务所有限公司审验，并于 2002 年 7 月 11 日出具沪宏会师报字（2002）第 SY0221 号验资报告验证。

公司设立时股东出资额及出资比例如下：

出资方	出资金额（万元）	出资比例（%）
罗喜荣	60.00	30.00
徐伟亮	70.00	35.00
陈昌龙	70.00	35.00
合计	<u>200.00</u>	<u>100.00</u>

（2）第一次股权转让

2003 年 5 月股权转让，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，本公司根据股东会决议、股权转让协议及修改后的公司章程，陈昌龙将所持公司 35.00%股权作价 123.40 万元转让给罗喜荣及徐伟亮。

本次股权转让后公司股东出资额及出资比例如下：

出资方	出资金额（万元）	出资比例（%）
罗喜荣	100.00	50.00
徐伟亮	100.00	50.00
合计	<u>200.00</u>	<u>100.00</u>

（3）第一次增资

2003 年 12 月，根据股东会决议及修改后的公司章程，公司注册资本由原来的 200.00 万元增加到 1,000.00 万元，并增加新股东罗少荣、蔡宏谋、陈华治；增资部分分别由股东罗喜荣、徐伟亮、罗少荣、蔡宏谋、陈华治分别追加投入的注册资本 233.40 万元、233.30 万元、194.50 万元、83.30 万元、55.50 万元出资，共计增资 800.00 万元，本次增资后公司的注册资本变更为 1,000.00 万元。经上海兴中会计师事务所有限公司审验，并于 2004 年 1 月 6 日出具兴验内字 R（2004）0093 号验资报告验证。

本次增资后公司股东出资额及出资比例如下：

出资方	出资金额（万元）	出资比例（%）
罗喜荣	333.40	33.34
徐伟亮	333.30	33.33
罗少荣	194.50	19.45
蔡宏谋	83.30	8.33
陈华治	55.50	5.55
合计	<u>1,000.00</u>	<u>100.00</u>

（4）第二次股权转让

2004 年 7 月，根据股东会决议、股权转让协议及修改后的公司章程，罗少荣将其持有的公司 9.933%的股权以 83.866 万元的价格转让给徐伟亮，9.517%的股权以 80.354 万元的价格转让给罗喜荣；蔡宏谋将其持有的公司 8.33%的股权以 70.38 万元的价格转让给徐伟亮；陈华治将其持有的公司 5.55%的股权以 46.92 万元的价格转让给徐伟亮。

本次股权转让后公司股东出资额及出资比例如下：

出资方	出资金额（万元）	出资比例（%）
罗喜荣	428.57	42.857
徐伟亮	571.43	57.143
合计	<u>1,000.00</u>	<u>100.00</u>

（5）第三次股权转让

2004 年 9 月，根据股东会决议、股权转让协议及修改后的公司章程，罗喜荣将其持有公司 42.857%股权中的 37.857%的股权以 215.00 万元的价格转让给徐伟亮，5.00%的股权以 31.00 万元的价格转让给徐伟萍。

本次股权转让后公司股东出资额及出资比例如下：

出资方	出资金额（万元）	出资比例（%）
-----	----------	---------

出资方	出资金额（万元）	出资比例（%）
徐伟萍	50.00	5.00
徐伟亮	950.00	95.00
合计	<u>1,000.00</u>	<u>100.00</u>

（6）第四次股权转让

2014年2月25日，根据股东会决议、股权转让协议及修改后的公司章程，徐伟萍将其持有的公司5.00%的股权以50.00万元的价格转让给朱培英。

本次股权转让后公司股东出资额及出资比例如下：

出资方	出资金额（万元）	出资比例（%）
朱培英	50.00	5.00
徐伟亮	950.00	95.00
合计	<u>1,000.00</u>	<u>100.00</u>

（7）第二次增资

2015年3月，根据2015年第一次股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币8,083,400.00元由徐跃华、陈洪秀、崔丰铎、俞燕、王玉华、高飞、戴跃进、邵鸿亮、方少华于2015年3月20日之前缴足，各股东均以货币出资。本次出资额为9,700,000.00元，其中增加注册资本为人民币8,083,400.00元，增加资本公积人民币1,616,600.00元。

本次股权转让后公司股东出资额及出资比例如下：

出资方	出资金额（万元）	出资比例（%）
徐伟亮	950.00	52.54
朱培英	50.00	2.77
徐跃华	300.00	16.59
陈洪秀	250.00	13.83
崔丰铎	66.67	3.69
俞燕	41.67	2.30
王玉华	41.67	2.30
高飞	40.00	2.21
戴跃进	33.33	1.84
邵鸿亮	25.00	1.38
方少华	10.00	0.55
合计	<u>1,808.34</u>	<u>100.00</u>

（8）第三次增资

2015 年 5 月 5 日召开股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 11,916,600.00 元，应由朱培英、徐润婷、叶佳佳、赵荣娟、张璐、上海创亮投资合伙企业（有限合伙）全体股东于 2015 年 5 月 29 日前缴足，各股东均以货币出资。本次出资额为 14,300,000.00 元，其中增加注册资本为人民币 11,916,600.00 元，增加资本公积人民币 2,383,400.00 元。

本次股权转让后公司股东出资额及出资比例如下：

出资方	出资金额（万元）	出资比例（%）
徐伟亮	950.00	31.68
朱培英	359.16	11.97
徐跃华	300.00	10.00
陈洪秀	250.00	8.33
崔丰铎	66.67	2.22
俞燕	41.67	1.39
王玉华	41.67	1.39
高飞	40.00	1.33
戴跃进	33.33	1.11
邵鸿亮	25.00	0.83
方少华	10.00	0.33
徐润婷	300.00	10.00
叶佳佳	250.00	8.33
赵荣娟	150.00	5.00
张璐	20.00	0.67
上海创亮投资合伙企业（有限合伙）	162.50	5.42
合计	<u>3,000.00</u>	<u>100.00</u>

（9）公司股份制改革

2015 年 10 月 9 日，根据上海柯创文化传播有限公司出资人关于公司改制变更的决议和改制后公司章程的规定，改制变更后公司申请登记的注册资本为人民币为 30,000,000.00 元，由上海柯创文化传播有限公司全体出资人以其拥有的上海柯创文化传播有限公司的 2015 年 6 月 30 日净资产 32,111,507.09 元按 1.0703:1 的比例折合为公司的股份为 30,000,000.00 股，每股面值人民币 1 元，其余人民币 2,111,507.09 元转入公司的资本公积。各发起人按其上海柯创文化传播有限公司的出资比例所享有的净资产作为对公司的出资，享有相应的发起人股份。改制后，公司名称变更为上海柯创文化传播股份有限公司。2015 年 10 月 12 日，已由天职国际会计师事务所出具天职业字[2015]14468 号验资报告。

股份制改革后，公司股东出资额及出资比例不变。

(10) 股份转让

2016 年 12 月，徐伟亮、朱培英分别购买股东叶佳佳 2,000.00 股、598,000.00 股。

本次股权转让后公司股东出资额及出资比例如下：

出资方	出资金额（万元）	出资比例（%）
徐伟亮	950.20	31.67
朱培英	418.96	13.97
徐跃华	300.00	10.00
陈洪秀	250.00	8.33
崔丰铎	66.67	2.22
俞燕	41.67	1.39
王玉华	41.67	1.39
高飞	40.00	1.33
戴跃进	33.33	1.11
邵鸿亮	25.00	0.83
方少华	10.00	0.34
徐润婷	300.00	10.00
叶佳佳	190.00	6.33
赵荣娟	150.00	5.00
张璐	20.00	0.67
上海创亮投资合伙企业（有限合伙）	162.50	5.42
合计	<u>3,000.00</u>	<u>100.00</u>

(11) 设立分公司

2017 年 3 月 21 日本公司第一届董事会第七次会议审议通过《关于设立上海柯创文化传播股份有限公司奉贤区分公司的议案》并形成决议。本公司于 2017 年 04 月 21 日成立上海柯创文化传播股份有限公司第一分公司，统一社会信用代码 91310120MA1HMBBX40，负责人：施强，营业期限自 2017 年 04 月 21 日至不约定期限，经营范围：文化艺术交流策划，包装装潢印刷，其他印刷品印刷，打印复印，图文设计，仓储服务（除危险化学品），工艺礼品、纸制品、计算机、软件及辅助设备批发、零售，展览展示服务，计算机软件开发，计算机信息系统集成，商务信息咨询，设计、制作、代理、发布各类广告。【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】

2019 年 5 月 31 日，上海柯创文化传播股份有限公司第一分公司已依法注销营业执照。

2. 公司的业务性质和主要经营活动。

本公司所处行业：制造业。

经营范围：文化艺术交流策划、出版物印前、出版物印刷、出版物印后、包装印刷、其他印刷、打印，图文设计，仓储管理，工艺礼品、纸张、计算机软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）的销售，展览展示服务，软件开发，计算机系统集成，商务咨询（除经纪），设计、制作、代理发布各类广告。【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】

3. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

2019 年度本公司财务报表和财务报表有关附注，已经由本公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

4. 营业期限

2002 年 08 月 09 日至不约定期限

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的公司或主体。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金及现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中应当确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征: (1) 各参与方均受到该安排的约束; (2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排, 对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险

和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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之外的金融资产，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。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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行

重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

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公司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，并在公司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。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

（1）预期信用损失一般模型

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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租

赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

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应收账款预期信用损失进行估计。

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十四）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资

产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益

的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。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. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额; 重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量, 采用成本模式进行后续计量, 并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日, 有迹象表明投资性房地产发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
专用机械设备	5-17.92	10	5.02-18.00
运输工具	5	10	18.00
电子设备及其他	3-5	10	18.00-30.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（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[90%以上（含90%）]；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[90%以上（含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。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十八）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时, 开始资本化: 1) 资产支出已经发生; 2) 借款费用已经发生; 3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化; 中断期间发生的借款费用确认为当期费用, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用 (包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销), 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额, 确定应予资本化的利息金额; 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十) 长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因公司合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的, 表明资产可能发生了减值:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌, 其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌; (2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化, 从而对公司产生不利影响; (3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高, 从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率, 导致资产可收回金额大幅度降低; (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏; (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置; (6) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期, 如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润 (或者亏损) 远远低于 (或者高于) 预计金额等; (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的, 应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值,应当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。预计资产未来现金流量的现值,应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,应当将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的,在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬:

- (1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- (2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内,不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬,该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金,属于奖金计划,比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；
- 2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- 3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第 1) 项和第 2) 项计入当期损益；第 3) 项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

公司收入主要为出版物印刷收入和商业印刷收入（宣传手册和海报收入）以及石雕艺术品销售收入，其中出版物印刷收入和商业印刷收入在将货物发到客户指定的地点并由客户确认，取得收取货款的权利时，实现收入；石雕艺术品单件价值较高，以实际交付时确认收入，收入金额按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认，并按照个别计价法结转成本。

（二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法:

(1) 与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益;将与本公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理:

(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,本公司选择按照下列方法进行会计处理:

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。
(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十九）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	16、13、10、9
城市维护建设税	应缴流转税税额	1
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号) 相关规定。会计政策变更导致影响如下:

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“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示	2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司合并资产负债表应收票据列示金额分别为 0.00 元及 0.00 元, 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司合并资产负债表应收账款列示金额分别为 1,262,292.39 元及 5,357,753.87 元。2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司母公司资产负债表应收票据列示金额分别为 0.00 元及 0.00 元, 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司母公司资产负债表应收账款列示金额分别为 1,262,292.39 元及 5,021,626.49 元。
将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示	2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司合并资产负债表应付票据列示金额分别为 0.00 元及 0.00 元, 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司合并资产负债表应付账款列示金额分别为 806,293.44 元及 5,367,064.87 元。2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司母公司资产负债表应付票据列示金额分别为 0.00 元及 0.00 元, 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本公司母公司资产负债表应付账款列示金额分别为 452,813.44 元及 5,013,584.87 元。
“减: 资产减值损失”调整为“加: 资产减值损失 (损失以“-”号填列)”	2019 年度和 2018 年度本公司合并利润表“加: 资产减值损失 (损失以“-”号填列)”列示金额分别为-179,166.32 元、-1,408,204.17 元。2019 年度和 2018 年度本公司母公司利润表“加: 资产减值损失 (损失以“-”号填列)”列示金额分别为-179,166.32 元、-89,477.73 元。

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号) 以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号) 相关规定, 根据累积影响数, 调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

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
应收账款及其他应收款坏账准备 2019 年 12 月 31 日金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行计量的新损失准备	2019 年度利润表信用减值损失列示金额为 -199,790.02 元。
金融资产根据公司业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为: 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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2019 年 12 月 31 日本公司合并资产负债表其他权益工具投资列示金额为 6,809,725.29 元。2019 年 12 月 31 日本公司母公司资产负债表其他权益工具投资列示金额为 6,809,725.29 元。

除上述影响外，本期无其他金融工具确认和计量的调整事项。

(3) 本公司自 2019 年 6 月 10 日采用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(财会〔2019〕8 号) 相关规定，公司对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整。公司对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

本公司无影响。

(4) 本公司自 2019 年 6 月 17 日采用《企业会计准则第 12 号——债务重组》(财会〔2019〕9 号) 相关规定，公司对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整。公司对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司无影响。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

4. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

金额单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	1,554,434.79	1,554,434.79	
△结算备付金			
△拆出资金			
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			
应收账款	1,262,292.39	1,262,292.39	
应收款项融资			
预付款项	2,688,459.72	2,688,459.72	
△应收保费			
△应收分保账款			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
△应收分保合同准备金			
其他应收款	8, 441, 798. 12	8, 441, 798. 12	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	3, 656, 578. 20	3, 656, 578. 20	
合同资产			
持有待售资产	2, 000, 000. 00	2, 000, 000. 00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	120, 585. 71	120, 585. 71	
流动资产合计	19, 724, 148. 93	19, 724, 148. 93	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	4, 735, 711. 12		-4, 735, 711. 12
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		4, 735, 711. 12	4, 735, 711. 12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1, 767, 332. 02	1, 767, 332. 02	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	667, 835. 01	667, 835. 01	
递延所得税资产			
其他非流动资产			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产合计	7, 170, 878. 15	7, 170, 878. 15	
资产总计	26, 895, 027. 08	26, 895, 027. 08	
流动负债			
短期借款	4, 500, 000. 00	4, 500, 000. 00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
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	806, 293. 44	806, 293. 44	
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	54, 204. 99	54, 204. 99	
应交税费	11, 928. 42	11, 928. 42	
其他应付款	1, 899, 881. 84	1, 899, 881. 84	
其中：应付利息	21, 248. 98	21, 248. 98	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	7, 272, 308. 69	7, 272, 308. 69	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计	7,272,308.69	7,272,308.69	
股东权益			
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	2,111,507.09	2,111,507.09	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
△一般风险准备			
未分配利润	-12,488,788.70	-12,488,788.70	
归属于母公司股东权益合计	19,622,718.39	19,622,718.39	
少数股东权益			
股东权益合计	19,622,718.39	19,622,718.39	
负债及股东权益合计	26,895,027.08	26,895,027.08	

各项目调整情况的说明:

公司于 2019 年 1 月 1 日适用新金融工具准则,并根据新金融工具准则的规定,将原归入“可供出售金融资产”中部分适用项目调整归入到“其他权益工具投资”。

母公司资产负债表

金额单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	1, 537, 799. 28	1, 537, 799. 28	
△结算备付金			
△拆出资金			
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			
应收账款	1, 262, 292. 39	1, 262, 292. 39	
应收款项融资			
预付款项	2, 688, 459. 72	2, 688, 459. 72	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	9, 612, 484. 17	9, 612, 484. 17	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	3, 641, 793. 20	3, 641, 793. 20	
合同资产			
持有待售资产	334, 972. 76	334, 972. 76	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	117, 878. 35	117, 878. 35	
流动资产合计	19, 195, 679. 87	19, 195, 679. 87	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	4, 735, 711. 12		-4, 735, 711. 12

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,953,968.16	1,953,968.16	
其他权益工具投资		4,735,711.12	4,735,711.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,606,287.46	1,606,287.46	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	667,835.01	667,835.01	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	8,963,801.75	8,963,801.75	
资产总计	28,159,481.62	28,159,481.62	
流动负债			
短期借款	4,500,000.00	4,500,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
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	452,813.44	452,813.44	
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	48,204.99	48,204.99	
应交税费	1,236.02	1,236.02	
其他应付款	1,899,881.84	1,899,881.84	
其中：应付利息	21,248.98	21,248.98	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	6,902,136.29	6,902,136.29	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计	6,902,136.29	6,902,136.29	
股东权益			
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
永续债			
资本公积	2,065,475.25	2,065,475.25	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
△一般风险准备			
未分配利润	-10,808,129.92	-10,808,129.92	
股东权益合计	21,257,345.33	21,257,345.33	
负债及股东权益合计	28,159,481.62	28,159,481.62	

各项目调整情况的说明:

公司于 2019 年 1 月 1 日适用新金融工具准则,并根据新金融工具准则的规定,将原归入“可供出售金融资产”中部分适用项目调整归入到“其他权益工具投资”。

六、合并财务报表主要项目注释

说明:期初指2019年1月1日,期末指2019年12月31日,上期指2018年度,本期指2019年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	7,259.66	11,449.48
银行存款	198,687.38	1,542,985.31
合计	<u>205,947.04</u>	<u>1,554,434.79</u>

其中:存放在境外的款项总额

2. 期末无存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	5,616,889.33
1-2 年 (含 2 年)	1,350.00
小计	<u>5,618,239.33</u>

账龄	期末余额
减：信用减值损失	260,485.46
合计	<u>5,357,753.87</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：1. 单项金额重大					
2. 单项金额虽不重大					
按组合计提坏账准备	<u>5,618,239.33</u>	<u>100.00</u>	<u>260,485.46</u>		<u>5,357,753.87</u>
其中：信用风险特征组合	5,618,239.33	100.00	260,485.46	4.64	5,357,753.87
合计	<u>5,618,239.33</u>	<u>100.00</u>	<u>260,485.46</u>		<u>5,357,753.87</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：1. 单项金额重大					
2. 单项金额虽不重大					
按组合计提坏账准备	<u>1,323,837.83</u>	<u>100.00</u>	<u>61,545.44</u>		<u>1,262,292.39</u>
其中：信用风险特征组合	1,323,837.83	100.00	61,545.44	4.65	1,262,292.39
合计	<u>1,323,837.83</u>	<u>100.00</u>	<u>61,545.44</u>		<u>1,262,292.39</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,616,889.33	260,350.46	4.64
1-2 年 (含 2 年)	1,350.00	135.00	10.00
合计	<u>5,618,239.33</u>	<u>260,485.46</u>	

3. 本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
1 年以内（含 1 年）	56,145.44	204,205.02			260,350.46
1-2 年（含 2 年）	5,400.00	-5,265.00			135.00
合计	<u>61,545.44</u>	<u>198,940.02</u>			<u>260,485.46</u>

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 本期无转移应收账款且继续涉入的情形，无继续涉入形成的资产、负债。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
上海鸣丰纸业有限公司	3,993,881.25	71.09	199,694.06
上海殷骊包装材料有限公司	434,300.00	7.73	21,715.00
上海美福印务有限公司	409,880.04	7.30	
上海中唱印务有限公司	353,818.29	6.30	17,690.91
上海平龙印务科技有限公司	128,500.00	2.29	6,425.00
合计	<u>5,320,379.58</u>	<u>94.71</u>	<u>245,524.97</u>

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	2,254,481.27	100.00	2,614,079.21	97.23
1-2 年（含 2 年）			74,380.51	2.77
合计	<u>2,254,481.27</u>	<u>100.00</u>	<u>2,688,459.72</u>	<u>100.00</u>

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	
	金额	比例 (%)
上海润纸能源科技有限公司	2,197,877.50	97.49
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所	56,603.77	2.51

单位名称	期末余额	
	金额	比例 (%)
合计	<u>2,254,481.27</u>	<u>100.00</u>

(四) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,401,952.44	8,441,798.12
合 计	<u>8,401,952.44</u>	<u>8,441,798.12</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1-2 年 (含 2 年)	2,403,652.44
5 年以上	6,000,000.00
小计	<u>8,403,652.44</u>
减: 信用减值损失	1,700.00
合计	<u>8,401,952.44</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金组合	6,000,000.00	6,038,995.68
关联方往来款	2,386,652.44	2,386,652.44
汽油费	6,000.00	6,000.00
房租	11,000.00	11,000.00
合计	<u>8,403,652.44</u>	<u>8,442,648.12</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	850.00			<u>850.00</u>

2019 年 1 月 1 日其他应

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	850.00			<u>850.00</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	1,700.00			<u>1,700.00</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
	额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
1 年以内（含 1 年）	850.00	-850.00			
1-2 年（含 2 年）		1,700.00			1,700.00
5 年以上					
合计	<u>850.00</u>	<u>850.00</u>			<u>1,700.00</u>

(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四名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
青田县梦艺石雕经营部	押金	6,000,000.00	4-5 年（含 5 年）	71.40	
上海诚峰实业发展有限公司	关联方应收款项	2,386,652.44	1-2 年（含 2 年）	28.40	
李涛	房租	11,000.00	1-2 年（含 2 年）	0.13	1,100.00
中国石化销售有限公司上海石油分公司	汽油费	6,000.00	1-2 年（含 2 年）	0.07	600.00
合计		<u>8,403,652.44</u>		<u>100.00</u>	<u>1,700.00</u>

(7) 本期无应收政府补助情况。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	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	2,651,368.14		2,651,368.14	3,034,152.86		3,034,152.86
库存商品	708,671.00	376,014.32	332,656.68	819,273.34	196,848.00	622,425.34
合计	<u>3,360,039.14</u>	<u>376,014.32</u>	<u>2,984,024.82</u>	<u>3,853,426.20</u>	<u>196,848.00</u>	<u>3,656,578.20</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	196,848.00	179,166.32				376,014.32
合计	<u>196,848.00</u>	<u>179,166.32</u>				<u>376,014.32</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
库存商品	存货账面成本与可变现净值孰低	

(六) 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	期末公允 价值	预计处置费用	预计处置时间
----	------	------	--------	------------	--------	--------

1. 柯创专用设备

合计

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
税费重分类	46,274.82	120,585.71
合计	<u>46,274.82</u>	<u>120,585.71</u>

(八) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
上海诚峰实业发展有限公司	3,779,504.14	4,335,711.12
上海美福印务有限公司	3,030,221.15	400,000.00
合计	<u>6,809,725.29</u>	4,735,711.12

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认 的股利收 入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因	其他综合 收益转入 留存收益 的原因
上海诚峰实业发展有限公 司			556,206.98		对被投资单位 不控制或不具 有重大影响，	
上海美福印务有限公司		30,221.15			且不具有公开 市场报价	
合计		<u>30,221.15</u>	<u>556,206.98</u>			

(九) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	207,664.62	1,767,332.02
固定资产清理		
合计	<u>207,664.62</u>	<u>1,767,332.02</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	专用机械设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	7,760,848.65	163,187.89	1,062,107.75	<u>8,986,144.29</u>
2. 本期增加金额			<u>22,628.61</u>	<u>22,628.61</u>
(1) 购置			22,628.61	<u>22,628.61</u>
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	<u>7,640,848.65</u>	<u>163,187.89</u>	<u>525,472.36</u>	<u>8,329,508.90</u>
(1) 处置或报废	7,640,848.65	163,187.89	525,472.36	<u>8,329,508.90</u>
4. 期末余额	120,000.00		559,264.00	<u>679,264.00</u>

项目	专用机械设备	运输工具	电子设备及其他	合计
二、累计折旧				
1. 期初余额	6,279,940.57	146,869.10	792,002.60	<u>7,218,812.27</u>
2. 本期增加金额	<u>313,146.56</u>		<u>126,450.17</u>	<u>439,596.73</u>
(1) 计提	313,146.56		126,450.17	<u>439,596.73</u>
3. 本期减少金额	<u>6,593,087.13</u>	<u>146,869.10</u>	<u>446,853.39</u>	<u>7,186,809.62</u>
(1) 处置或报废	6,593,087.13	146,869.10	446,853.39	<u>7,186,809.62</u>
4. 期末余额			471,599.38	<u>471,599.38</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	120,000.00		87,664.62	<u>207,664.62</u>
2. 期初账面价值	1,480,908.08	16,318.79	270,105.15	<u>1,767,332.02</u>

(2) 本期无暂时闲置固定资产情况。

(3) 本期无融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 本期无经营租赁租出的固定资产情况。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
上市服务	88,403.42		88,403.42		
新厂房装修	579,431.59		138,609.40	440,822.19	
合计	<u>667,835.01</u>		<u>227,012.82</u>	<u>440,822.19</u>	

(十一) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,146,494.70	1,843,273.31
可抵扣亏损	15,497,580.84	10,693,353.63
合计	<u>16,644,075.54</u>	<u>12,536,626.94</u>

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019 年			
2020 年			
2021 年	634,586.67	489,061.18	
2022 年	5,848,425.56	5,239,036.73	
2023 年	4,965,255.72	4,965,255.72	
2024 年	4,049,312.89		
合计	<u>15,497,580.84</u>	<u>10,693,353.63</u>	

（十二）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		
保证及抵押借款	4,950,000.00	4,500,000.00
合计	<u>4,950,000.00</u>	<u>4,500,000.00</u>

注：期末借款余额495.00万元，系公司向中国建设银行的借款。根据借款合同编号：51813491923，《保证合同》中约定徐伟亮、朱培英为中国建设银行的短期借款提供连带责任保证。保证期间自担保合同生效之日起至主合同项下的债务履行期限届满之日后两年止。《抵押合同》中约定抵押人徐润婷，用其名下个人房产设定抵押。

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

（十三）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,013,584.87	352,813.44
1-2 年（含 2 年）		100,000.00
2-3 年（含 3 年）		353,480.00
3 年以上	353,480.00	
合计	<u>5,367,064.87</u>	<u>806,293.44</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青田县梦艺石雕经营部	353,480.00	未到期结算
合计	<u>353,480.00</u>	

（十四）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	54,204.99	806,166.30	789,472.13	70,899.16
二、离职后福利中-设定提存计划负债		70,091.50	63,956.10	6,135.40
合计	<u>54,204.99</u>	<u>876,257.80</u>	<u>853,428.23</u>	<u>77,034.56</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	54,204.99	753,745.00	742,020.43	65,929.56
二、职工福利费				
三、社会保险费		<u>43,144.30</u>	<u>39,025.70</u>	<u>4,118.60</u>
其中：医疗保险费		37,254.10	33,721.60	3,532.50
工伤保险费		1,968.20	1,754.00	214.20
生育保险费		3,922.00	3,550.10	371.90
四、住房公积金		9,277.00	8,426.00	851.00
合计	<u>54,204.99</u>	<u>806,166.30</u>	<u>789,472.13</u>	<u>70,899.16</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		68,129.90	62,180.50	5,949.40
2. 失业保险费		1,961.60	1,775.60	186.00
合计		<u>70,091.50</u>	<u>63,956.10</u>	<u>6,135.40</u>

（十五）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	10,569.37	10,569.37
2. 增值税	51,514.75	
3. 城市维护建设税	1,458.68	
4. 教育费附加	2,620.37	102.53
5. 代扣代缴个人所得税	939.70	1,236.02
6. 其他	20.50	20.50
合计	<u>67,123.37</u>	<u>11,928.42</u>

注：其他系河道管理费。

（十六）其他应付款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息	17,112.58	21,248.98
应付股利		
其他应付款	870,062.71	1,878,632.86
合计	<u>887,175.29</u>	<u>1,899,881.84</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的短期借款利息	17,112.58	21,248.98
合计	<u>17,112.58</u>	<u>21,248.98</u>

(2) 本期无重要的已逾期未支付利息情况。

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
审计费	60,000.00	
代扣个人公积金	1,020.00	658.00
代扣社保个人款	7,344.60	5,375.50
设备定金		1,400,000.00
房租押金		70,901.25
挂牌年费	1,698.11	1,698.11
代垫款	800,000.00	400,000.00
合计	<u>870,062.71</u>	<u>1,878,632.86</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
代扣社保个人款	2,600.00	暂收款，下期逐月支付
合计	<u>2,600.00</u>	

(十七) 股本

单位：万元

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	<u>1,176.94</u>						<u>1,176.94</u>

1. 国家持股

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	合计	
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	<u>1,176.94</u>						<u>1,176.94</u>
其中：境内法人持股	1,176.94						<u>1,176.94</u>
境内自然人持股							
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>1,823.06</u>						<u>1,823.06</u>
1. 人民币普通股	1,823.06						<u>1,823.06</u>
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	<u>3,000.00</u>						<u>3,000.00</u>

（十八）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,111,507.09			2,111,507.09
合计	<u>2,111,507.09</u>			<u>2,111,507.09</u>

（十九）其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-525,985.83				-525,985.83	<u>-525,985.83</u>
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		-525,985.83				-525,985.83	<u>-525,985.83</u>

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
4. 其他债权投资信用减值准备								
5. 现金流量套期的有效部分								
6. 外币财务报表折算差额								
合计		-525,985.83				-525,985.83		-525,985.83

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-12,488,788.70	-6,081,120.89
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-12,488,788.70	-6,081,120.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,177,306.48	-6,407,667.81
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期金额	上期金额
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-16,666,095.18</u>	<u>-12,488,788.70</u>

(二十一) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,097,280.51	22,233,619.85	6,446,646.95	7,413,613.56
其他业务	680,353.50	576,800.85	943,874.73	829,762.42
合计	<u>22,777,634.01</u>	<u>22,810,420.70</u>	<u>7,390,521.68</u>	<u>8,243,375.98</u>

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	2,735.88	1,693.93	详见“四、税项的（一） 主要税种及税率”
教育费附加	7,057.93	970.03	
合计	<u>9,793.81</u>	<u>2,663.96</u>	

(二十三) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	753,745.00	754,127.97
福利费		19,731.18
辞退福利		912,391.90
社保费	113,235.80	98,583.42
公积金	9,277.00	8,262.61
水电费	1,947.77	5,983.00
业务招待费	27,793.81	60,519.80
房屋租赁费	132,000.00	212,627.04
办公费	8,433.07	5,449.63
差旅费	27,107.48	55,184.04
咨询费	329,245.28	319,811.32
交通运输费		3,879.49
服务费		600.00
电话费		8,895.02
汽油费		29,569.96
折旧费	86,662.38	59,781.19

费用性质	本期发生额	上期发生额
材料盘亏		682,697.98
其他	195,398.48	379,364.73
合计	<u>1,684,846.07</u>	<u>3,617,460.28</u>

（二十四）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出		551,316.45
合计		<u>551,316.45</u>

（二十五）财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	316,916.83	156,771.15
减：利息收入	1,598.83	2,552.60
手续费	7,087.30	12,187.06
合计	<u>322,405.30</u>	<u>166,405.61</u>

（二十六）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-198,940.02	
其他应收款坏账损失	-850.00	
合计	<u>-199,790.02</u>	

（二十七）资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		175,825.70
二、存货跌价损失	-179,166.32	
三、其他		-1,584,029.87
合计	<u>-179,166.32</u>	<u>-1,408,204.17</u>

（二十八）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		1,419,792.46
固定资产处置损失	-602,229.96	-1,224,945.50
合计	<u>-602,229.96</u>	<u>194,846.96</u>

（二十九）营业外收入

1. 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助		6,390.00	
合计		<u>6,390.00</u>	

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴		6,390.00	与收益相关
合计		<u>6,390.00</u>	

（三十）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动性资产处置损失	1,142,699.28		1,142,699.28
其他	3,589.03	10,000.00	3,589.03
合计	<u>1,146,288.31</u>	<u>10,000.00</u>	<u>1,146,288.31</u>

注：其他系缴纳的滞纳金。

（三十一）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-4,177,306.48	-6,407,667.81
按法定税率计算的所得税费用	-1,044,326.62	-1,601,916.95
子公司适用不同税率的影响		75,727.48
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,585.17	8,551.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可 抵扣亏损的影响	1,040,741.45	1,517,637.49
所得税费用合计		

（三十二）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	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴		6,390.00
利息收入	1,598.83	2,552.60
往来款	226,224.52	202,804.49
合计	<u>227,823.35</u>	<u>211,747.09</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的费用	2,158,655.12	2,426,996.15
罚款支出		10,000.00
滞纳金	3,223.16	
合计	<u>2,161,878.28</u>	<u>2,436,996.15</u>

3. 投资支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资款	2,600,000.00	400,000.00
合计	<u>2,600,000.00</u>	<u>400,000.00</u>

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东借款	6,400,000.00	1,800,000.00
合计	<u>6,400,000.00</u>	<u>1,800,000.00</u>

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东借款	5,800,000.00	1,400,000.00
合计	<u>5,800,000.00</u>	<u>1,400,000.00</u>

(三十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,177,306.48	-6,407,667.81
加：资产减值准备	179,166.32	1,408,204.17
信用减值损失	199,790.02	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	439,596.73	1,588,104.21

补充资料	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	227,012.82	405,029.49
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)	602,229.96	-194,846.96
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,142,699.28	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	316,916.83	156,771.15
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)	493,387.06	-1,561,032.42
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,750,245.66	4,258,716.43
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	3,341,294.13	-1,374,010.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-985,458.99</u>	<u>-1,720,731.79</u>

二、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

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	205,947.04	1,554,434.79
减：现金的期初余额	1,554,434.79	292,075.49
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	<u>-1,348,487.75</u>	<u>1,262,359.30</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>205,947.04</u>	<u>1,554,434.79</u>
其中：库存现金	7,259.66	11,449.48
可随时用于支付的银行存款	198,687.38	1,542,985.31
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		

项目	期末余额	期初余额
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	205,947.04	1,554,434.79
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
上海柯乐艺术品有限公司	上海	上海市闵行区合川路 3139 号 6 楼底层	商务服务业	100.00		100.00	同一控制下的企业合并

2. 重要非全资子公司

本公司无非全资子公司。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金、应收账款、其他应收款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2019年12月31日

金融资产项目	以公允价值计量且其				合计
	变动计入当期损益的	持有至到期投资	贷款和应收款项	其他权益工具投资	
	金融资产				
货币资金			205,947.04		205,947.04
应收账款			5,357,753.87		5,357,753.87

金融资产项目	以公允价值计量且其				合计
	变动计入当期损益的	持有至到期投资	贷款和应收款项	其他权益工具投资	
	金融资产				
其他应收款			8,401,952.44		8,401,952.44
其他权益工具投资				6,809,725.29	6,809,725.29

(2) 2019年1月1日

金融资产项目	以公允价值计量且其				合计
	变动计入当期损益的	持有至到期投资	贷款和应收款项	其他权益工具投资	
	金融资产				
货币资金			1,554,434.79		<u>1,554,434.79</u>
应收账款			1,262,292.39		<u>1,262,292.39</u>
其他应收款			8,441,798.12		<u>8,441,798.12</u>
其他权益工具投资				4,735,711.12	4,735,711.12

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2019年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计		其他金融负债	合计
	入当期损益的金融负债			
短期借款			4,950,000.00	<u>4,950,000.00</u>
应付账款			5,367,064.87	<u>5,367,064.87</u>
其他应付款			870,062.71	<u>870,062.71</u>
应付利息			17,112.58	17,112.58

(2) 2019年1月1日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计		其他金融负债	合计
	入当期损益的金融负债			
短期借款			4, 500, 000. 00	<u>4, 500, 000. 00</u>
应付账款			806, 293. 44	<u>806, 293. 44</u>
其他应付款			1, 878, 632. 86	<u>1, 878, 632. 86</u>
应付利息			21, 248. 98	21, 248. 98

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

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

司还因提供财务担保而面临信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（三）流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行期财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1. 利率风险

本公司的利率风险主要来源于短期借款，短期借款利率固定。因此，本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

2. 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。因此，本公司不涉及的权益工具投资价格风险。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2019 年度和 2018 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十一、公允价值的披露

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

非上市的其他权益工具投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、公司使用自身数据作出的财务预测等。

1. 以公允价值计量的资产和负债

项目	期末余额			合计
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允价 值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
（三）其他债权投资				

项目	期末余额			合计
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允价 值计量	
(四) 其他权益工具投资			6,809,725.29	<u>6,809,725.29</u>
(五) 投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使 用权				
(六) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			6,809,725.29	<u>6,809,725.29</u>

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

公司的实际控制人是徐伟亮、朱培英、徐润婷。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八（一）。

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海诚峰实业发展有限公司	本公司参股的其他公司
上海美福印务有限公司	本公司参股的其他公司
上海美妃雅电子商务有限公司	本公司股东实际控制的其他公司

注：2018年9月19日，本公司召开《2018年第一次临时股东大会决议》审议通过《关于收购上海诚峰实业发展有限公司40%股权的议案》。上海诚峰实业发展有限公司于2018年12月12日完成了工商变更，按实质重于形式原则追溯了上述交易日前十二个月的关联方关系。

2018年11月26日，根据《战略合作协议》，上海美福印务有限公司的注册资本由150万元增加至1000万元，本次增加注册资本850万元，其中，本公司以货币资金认缴出资人民币300万元，占比30%。上海美福印务有限公司于2018年12月7日完成了工商变更，按实质重于形式原则追溯了上述交易日前十二个月的关联方关系。

上海美妃雅电子商务有限公司于2019年7月11日成立，其法定代表人朱培英为公司实际控制人。徐伟亮为公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理；徐润婷为公司实际控制人，董事兼董事会秘书。徐伟亮、朱培英与徐润婷是一致行动人。根据《企业会计准则第 36 号——关联方披露（2006）》中第二章关联方的第十条：该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业构成企业的关联方。

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海诚峰实业发展有限公司	销售货物	442.48	68,777.59
上海诚峰实业发展有限公司	销售固定资产		2,386,652.44
上海美福印务有限公司	销售货物	1,498,955.86	126,663.02
上海美妃雅电子商务有限公司	销售货物	169,811.32	
上海美福印务有限公司	采购商品	6,415,013.45	
上海诚峰实业发展有限公司	采购商品	38,191.99	

2. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朱培英、徐伟亮、徐润婷	4,500,000.00	2018.9.12	2019.9.11	是

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
徐伟亮	6,400,000.00	2019-03-15	2020-12-19	

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事长兼总经理-徐伟亮	120,000.00	120,000.00
董事会秘书-徐润婷	96,000.00	96,000.00
财务负责人-严丽珍	96,000.00	96,000.00

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海美福印务有限公司	409,880.04		146,929.11	

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海诚峰实业发展有限公司	2,386,652.44		2,386,652.44	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	上海诚峰实业发展有限公司	2,647.95	
应付账款	上海美福印务有限公司	590,302.05	

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

无。

十四、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺事项及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十六、其他重要事项

(一) 债务重组

无。

(二) 资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司根据附注三、(二十八)所载关于划分经营分部的要求进行了评估。除出版物印

刷业务、纸张销售业务外，本公司子公司上海柯乐艺术品有限公司经营石雕销售业务。石雕销售业务的分部资产占有所有分部资产合计额的10%或者以上。

2. 报告分部的财务信息

项目	印刷、纸张销售业务分部		石雕销售业务分部		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	22,777,634.01	7,390,521.68					<u>22,777,634.01</u>	<u>7,390,521.68</u>
二、分部间交易收入				199,286.00		199,286.00		
三、对联营和合营企业的投资收益								
四、资产减值损失	179,166.32	89,477.73		1,318,726.44			<u>179,166.32</u>	<u>1,408,204.17</u>
五、信用减值损失	182,099.11		17,690.91				<u>199,790.02</u>	
六、折旧费和摊销费	439,089.55	989,376.45	507.18	598,727.76			<u>439,596.73</u>	<u>1,588,104.21</u>
七、利润总额(亏损总额)	-3,787,909.44	-4,893,118.21	-389,397.04	-1,514,549.60			<u>-4,177,306.48</u>	<u>-6,407,667.81</u>
八、所得税费用								
九、净利润(净亏损)	-3,787,909.44	-4,893,118.21	-389,397.04	-1,514,549.60			<u>-4,177,306.48</u>	<u>-6,407,667.81</u>
十、资产总额	28,414,874.71	28,159,481.62	6,362,444.75	7,860,199.67	7,983,509.46	9,124,654.21	<u>26,793,810.00</u>	<u>26,895,027.08</u>
十一、负债总额	10,945,438.82	6,902,136.29	6,432,500.57	7,540,858.45	6,029,541.30	7,170,686.05	<u>11,348,398.09</u>	<u>7,272,308.69</u>
十二、其他重要的非现金项目								
1. 折旧费和摊销费以外的其他现金费用								
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资								
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额								

(六) 借款费用

1. 当期资本化的借款费用金额。

无。

2. 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率。

不适用。

(七) 外币折算

无。

(八) 租赁

1. 经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内 (含 1 年)	44,000.00
合计	<u>44,000.00</u>

(九) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(十) 其他

无。

十七、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	5,263,071.04
1-2 年 (含 2 年)	1,350.00
小计	<u>5,264,421.04</u>
减: 信用减值损失	242,794.55
合计	<u>5,021,626.49</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备

类别	账面余额		期末余额		账面价值
			坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

其中：1. 单项金额重大					
2. 单项金额虽不重大					
按组合计提坏账准备	5,264,421.04	100.00	242,794.55		5,021,626.49
其中：信用风险特征组合	5,264,421.04	100.00	242,794.55	4.61	5,021,626.49
合计	5,264,421.04	100.00	242,794.55		5,021,626.49

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例（%）	坏账准备		
			金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：1. 单项金额重大					
2. 单项金额虽不重大					
按组合计提坏账准备	1,323,837.83	100.00	61,545.44		1,262,292.39
其中：信用风险特征组合	1,323,837.83	100.00	61,545.44	4.65	1,262,292.39
合计	1,323,837.83	100.00	61,545.44		1,262,292.39

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	5,263,071.04	242,659.55	4.61
1-2 年（含 2 年）	1,350.00	135.00	10.00
合计	5,264,421.04	242,794.55	

3. 本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
1 年以内（含 1 年）	56,145.44	186,514.11				242,659.55

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
1-2 年（含 2 年）	5,400.00	-5,265.00			135.00
合计	<u>61,545.44</u>	<u>181,249.11</u>			<u>242,794.55</u>

3. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

4. 本期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
上海鸣丰纸业有限公司	3,993,881.25	75.87	199,694.06
上海殷骊包装材料有限公司	434,300.00	8.25	21,715.00
上海美福印务有限公司	409,880.04	7.79	
上海平龙印务科技有限公司	128,500.00	2.44	6,425.00
上海祥隆纸业股份有限公司	91,967.54	1.75	4,598.38
合计	<u>5,058,528.83</u>	<u>96.10</u>	<u>232,432.44</u>

（二）其他应收款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,431,493.74	9,612,484.17
合 计	<u>8,431,493.74</u>	<u>9,612,484.17</u>

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	66,000.00
1 至 2 年	2,403,652.44
2 至 3 年	253,223.97
3 至 4 年	108,000.00
4 至 5 年	5,602,317.33

小计	8,433,193.74
减：信用减值损失	1,700.00
合计	8,431,493.74

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金		38,995.68
关联方往来款	8,416,193.74	9,557,338.49
房租	11,000.00	11,000.00
汽油费	6,000.00	6,000.00
合计	8,433,193.74	9,613,334.17

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	850.00			850.00
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	850.00			850.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	1,700.00			1,700.00

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
	额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
1年以内（含1年）	850.00	-850.00			
1-2年（含2年）		1,700.00			1,700.00

类别	期初余	本期变动金额			期末余额
	额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
5 年以上					
合计	<u>850.00</u>	<u>850.00</u>			<u>1,700.00</u>

(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四名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 合计的比例 (%)	坏账准备
上海柯乐艺术品有限公司	关联方应收款	6,029,541.30	5 年以内 (含 5 年)	71.50	
上海诚峰实业发展有限公司	关联方应收款项	2,386,652.44	1-2 年(含 2 年)	28.30	
李涛	房租	11,000.00	1-2 年(含 2 年)	0.13	1,100.00
中国石化销售有限公司上海石油分公司	汽油费	6,000.00	1-2 年(含 2 年)	0.07	600.00
合计		<u>8,433,193.74</u>		<u>100.00</u>	<u>1,700.00</u>

(7) 本期无应收政府补助情况。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
对子公司投资	1,953,968.16		1,953,968.16	1,953,968.16	
合计	<u>1,953,968.16</u>		<u>1,953,968.16</u>	<u>1,953,968.16</u>	

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海柯乐艺术品有限公司	1,953,968.16			1,953,968.16		
合计	<u>1,953,968.16</u>			<u>1,953,968.16</u>		

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,097,280.51	22,233,619.85	6,446,646.95	7,379,734.94
其他业务	680,353.50	576,800.85	943,874.73	829,762.42
合计	<u>22,777,634.01</u>	<u>22,810,420.70</u>	<u>7,390,521.68</u>	<u>8,209,497.36</u>

十八、补充资料

(一)按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-1,744,929.24	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(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		
(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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(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		
(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		

非经常性损益明细	金额	说明
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,589.03	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>-1,748,518.27</u>	
减：所得税影响金额		
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>-1,748,518.27</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-1,748,518.27	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-23.82	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.85	-0.08	-0.08

十九、财务报表的批准

本公司财务报表及财务报表附注于 2020 年 4 月 28 日经公司董事会批准报出。

上海柯创文化传播股份有限公司

2020 年 4 月 28 日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室