

上海界龙实业集团股份有限公司

备考审阅报告

2015 年度、2016 年度

上海界龙实业集团股份有限公司

备考审阅报告及备考财务报表

(2015年1月1日至2016年12月31日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-103

审 阅 报 告

信会师报字[2017]第 ZA13135 号

上海界龙实业集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海界龙实业集团股份有限公司（以下简称贵公司）按照后附备考财务报表附注三所披露的编制基础编制的备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年度的备考合并利润表及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问贵公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2015 年度、2016 年度的备考合并经营成果。

本备考审阅报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送非公开发行 A 股股票事宜使用，不得用于其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：何旭春

中国注册会计师：项一敏

中国·上海

二〇一七年四月二十六日

上海界龙实业集团股份有限公司
 备考合并资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	452,614,379.34	542,608,640.64
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	1,384,113.60	1,634,941.47
应收账款	(三)	247,806,381.34	312,452,537.68
预付款项	(四)	6,190,046.14	21,298,980.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	210,360,017.38	221,126,634.55
买入返售金融资产			
存货	(六)	1,687,474,570.59	2,241,315,973.29
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	154,457,543.45	
流动资产合计		2,760,287,051.84	3,340,437,708.46
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(八)	37,662,648.53	129,911,344.02
持有至到期投资			
长期应收款	(九)	30,165,467.65	18,170,649.69
长期股权投资	(十)	429,937.82	
投资性房地产	(十一)	489,478,142.47	141,596,151.55
固定资产	(十二)	739,733,130.63	810,107,794.49
在建工程	(十三)	74,497,675.87	42,235,757.80
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十四)	125,515,471.39	131,366,302.15
开发支出			
商誉	(十五)	368,954,493.97	368,954,493.97
长期待摊费用	(十六)	18,301.88	1,956,654.14
递延所得税资产			
其他非流动资产	(十八)	11,429,021.67	10,973,394.36
非流动资产合计		1,877,884,291.88	1,655,272,542.17
资产总计		4,638,171,343.72	4,995,710,250.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海界龙实业集团股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十九)	513,000,000.00	760,573,191.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	(二十)	48,170,000.00	35,720,000.00
应付账款	(二十一)	640,985,466.82	537,103,860.59
预收款项	(二十二)	693,353,769.84	664,004,860.44
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(二十三)	45,224,620.66	45,454,919.41
应交税费	(二十四)	60,695,465.81	57,408,149.59
应付利息			
应付股利	(二十五)	470,039.98	470,039.98
其他应付款	(二十六)	579,457,367.86	768,169,702.30
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	(二十七)	19,822,717.59	306,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,601,179,448.56	3,174,904,723.31
非流动负债：			
长期借款	(二十八)	341,000,000.00	68,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(二十九)	3,178,933.00	26,485,221.91
长期应付职工薪酬			
专项应付款	(三十)	1,987,683.75	
预计负债			
递延收益	(三十一)	18,687,737.70	17,369,571.08
递延所得税负债	(十七)	20,927,176.96	23,060,262.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		385,781,531.41	135,415,055.22
负债合计		2,986,960,979.97	3,310,319,778.53
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益	(三十二)	1,597,204,108.40	1,619,209,460.42
少数股东权益	(三十二)	54,006,255.35	66,181,011.68
所有者权益合计		1,651,210,363.75	1,685,390,472.10
负债和所有者权益总计		4,638,171,343.72	4,995,710,250.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海界龙实业集团股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016 年度	2015 年度
一、营业总收入		2,033,513,786.71	1,871,411,611.69
其中: 营业收入	(三十三)	2,033,513,786.71	1,871,411,611.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,983,627,609.31	1,764,633,738.71
其中: 营业成本	(三十三)	1,625,768,468.79	1,414,815,882.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十四)	50,417,391.15	52,042,484.43
销售费用	(三十五)	81,521,401.23	77,526,778.33
管理费用	(三十六)	167,459,717.34	164,536,593.07
财务费用	(三十七)	34,206,032.56	50,625,946.83
资产减值损失	(三十八)	24,254,598.24	5,086,053.89
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十九)	4,036,414.31	5,580,645.33
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		49,937.82	
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		53,922,591.71	112,358,518.31
加: 营业外收入	(四十)	27,931,902.79	11,168,877.60
其中: 非流动资产处置利得		6,880,086.82	698,950.22
减: 营业外支出	(四十一)	2,655,466.61	1,585,312.55
其中: 非流动资产处置损失		1,958,165.83	1,407,732.34
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		79,199,027.89	121,942,083.36
减: 所得税费用	(四十二)	29,988,301.69	36,121,610.21
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		49,210,726.20	85,820,473.15
归属于母公司所有者的净利润		52,126,812.76	77,139,441.56
少数股东损益		-2,916,086.56	8,681,031.59
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		49,210,726.20	85,820,473.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		52,126,812.76	77,139,441.56
归属于少数股东的综合收益总额		-2,916,086.56	8,681,031.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海界龙实业集团股份有限公司

备考财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海界龙实业集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名为上海界龙实业股份有限公司,于一九九三年九月经批准改制为股份有限公司,一九九四年二月在上海证券交易所上市。所属行业为轻工行业。

2005 年 10 月 24 日公司股权分置改革相关股东大会决议通过:本公司非流通股股东为使其持有的本公司非流通股获得流通权而向本公司流通股股东支付的对价为:流通股股东每持有 10 股获得 3 股的股份对价。实施上述送股对价后,公司股份总数不变,股份结构发生相应变化。

公司于 2015 年 5 月 8 日取得证监会下发《关于核准上海界龙实业集团股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2015]851 号),核准公司非公开发行人民币 A 股股票 1,781 万股,发行股票的每股面值为 1.00 元,发行价格人民币 28.78 元/股。截止 2015 年 6 月 3 日公司本次非公开发行共计募集资金人民币 512,662,773.58 元,扣除与发行有关费用人民币 20,048,679.24 元,实际募集资金净额为人民币 492,614,094.34 元,业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的信会师报字[2015]第 114269 号验资报告验证。公司于 2015 年 6 月 9 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司已办理完毕本次非公开发行股票的股份登记托管手续。

根据公司 2016 年 3 月 24 日召开第八届第五次董事会之决议,以 2015 年末总股本 331,376,536 股为基数,使用资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股,转增后总股本为 662,753,072 股。

截至 2016 年 12 月 31 日,本公司注册资本为 66,275.3072 万元,经营范围为:包装装潢,彩色印刷,特种印刷,电脑纸品,照相制版,包装印刷物资及器材,自营和代理各类商品及技术的进出口业务,但国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外;经营进料加工和“三来一补”业务,开展对销贸易和转口贸易,纸制品、塑料包装生产,文化用品、游戏产品研发、咨询、制作、销售(限分支机构经营),计算机系统集成,数据处理服务,以电子商务方式从事包装装潢印刷、其他印刷品印刷,包装印刷设计及技术咨询服务,资产管理,实业投资,自有房屋租赁,物业管理。主要产品为彩印塑印、纸制品、PS 版、印刷制版等。公司注册地:浦东新区川周公路 7111 号,总部办公地:浦东新区杨高中路 2112 号。

(二) 合并财务报表范围

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
上海外贸界龙彩印有限公司
上海界龙房产开发有限公司
上海环亚纸张公司
上海界龙浦东彩印有限公司
上海界龙永发包装印刷有限公司
上海界龙印铁制罐有限责任公司
上海光明信息管理科技有限公司
上海界龙中报印务有限公司
上海界龙数码印刷有限公司
北京外文印务有限公司
北京界龙国际贸易有限公司
上海界龙日月置业有限公司
扬州界龙名都置业有限公司
上海鹏裕置业有限公司
上海永杰置业有限公司
上海德意嘉置业有限公司
上海界龙现代印刷纸品有限公司
上海界龙文英商业表格和系统有限公司
上海龙樱彩色制版有限公司
上海界龙印刷器材有限公司
上海界龙艺术印刷有限公司
上海界龙联合房地产有限公司
上海鹏丰置业有限公司
上海鹏林置业有限公司
上海海霞置业有限公司
上海御龙投资中心（有限合伙）
浙江外贸界龙彩印有限公司
上海伊诺尔实业集团有限公司
上海伊诺尔防伪技术有限公司
上海伊诺尔科技有限公司

子公司名称

北京伊诺尔印务有限公司

北京君邦物业管理有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、 重大资产重组基本情况

(一) 交易概述

公司拟收购资产由上海伊诺尔实业集团有限公司（以下简称“伊诺尔实业”）100%股权、上海伊诺尔防伪技术有限公司（以下简称“伊诺尔防伪”）25%股权、北京伊诺尔印务有限公司（以下简称“伊诺尔印务”）31.03%股权共同构成。

根据上海东洲出具的沪东洲资评报字[2017]第 0236 号《企业价值评估报告书》，截至评估基准日 2016 年 12 月 31 日，伊诺尔实业 100%股权评估值 40,109.32 万元。扣除根据《股权转让协议》应归属于原股东的未分配利润后，伊诺尔实业 100%股权收购价 55,300.00 万元。

根据上海东洲出具的沪东洲资评报字[2017]第 0237 号《企业价值评估报告书》，截至评估基准日 2016 年 12 月 31 日，伊诺尔防伪 100%股权评估值 3,153.09 万元。因此，伊诺尔防伪 25%股权评估值 788.27 万元，扣除根据《股权转让协议》应归属于原股东的未分配利润后，伊诺尔防伪 25%股权收购价为 1,000.00 万元。

根据上海东洲出具的沪东洲资评报字[2017]第 0235 号《企业价值评估报告书》，截至评估基准日 2016 年 12 月 31 日，伊诺尔印务 100%股权评估值 24,603.92 万元。因此，伊诺尔印务 31.03%股权评估值 7,634.59 万元，扣除根据《股权转让协议》应归属于原股东的未分配利润后，伊诺尔印务 31.03%股权作价 6,700.00 万元。

通过上述收购，本公司对上海伊诺尔实业集团有限公司及其下属子公司上海伊诺尔科技有限公司、上海伊诺尔防伪技术有限公司、北京伊诺尔印务有限公司及其下属子公司北京君邦物业管理有限公司持有 100%股权，此次股权收购对价合计金额为 6.30 亿元。

同时，公司拟通过非公开发行不超过 6000 万股的股票，扣除预计发行费用后可使用资金净额为 7.43 亿，其中 6.30 亿用于上述股权收购，剩余 1.13 亿用于偿还公司债务。

(二) 交易标的基本情况

1、 上海伊诺尔实业集团有限公司

上海伊诺尔实业集团有限公司原名上海伊诺尔印务有限公司，系于 1995 年 12 月 26 日经上海市人民政府商外资沪合作字【1995】0684 号《批准证书》批准，

由上海陇兴集团有限公司与澳洲飞马太平洋有限公司投资设立的中外合作企业，投资总额为 100 万美元，注册资本为 85 万美元。上海陇兴集团有限公司提供 1,196.3 平方米厂房及 3.5 亩土地使用权及 50KV 用电与生活用水作为合作条件，澳洲飞马太平洋有限公司以 75 万美元设备及 10 万美元现汇投入，占注册资本的 100%。

1996 年 11 月 20 日，伊诺尔实业经董事会决议通过，同意澳洲飞马太平洋有限公司将其持有的本公司 100% 股权转让予香港时怡有限公司，转让后香港时怡有限公司持有本公司 100% 股权，注册资本为 85 万美元。

1996 年 12 月 18 日，伊诺尔实业经董事会决议通过，同意将该公司的投资总额增加至 260 万美元，将注册资本由 85 万美元增加至 200 万美元，所增加的 115 万美元注册资本由香港时怡有限公司以设备和美元现汇投入。

1998 年 1 月 23 日，伊诺尔实业经董事会决议通过，同意将该公司的投资总额增加至 500 万美元，将注册资本由 200 万美元增加至 370 万美元，所增加的 170 万美元注册资本由香港时怡有限公司以设备和美元现汇投入。

2003 年 10 月 8 日，伊诺尔实业经董事会决议通过，同意香港时怡有限公司将其持有的本公司 100% 股权转让予伊诺尔集团有限公司（原名为香港大通发展集团有限公司），转让后伊诺尔集团持有该公司 100% 股权，注册资本为 370 万美元。

2005 年 8 月 20 日，伊诺尔实业经董事会决议通过，同意将该公司的投资总额增加至 1000 万美元，将注册资本由 370 万美元增加至 730 万美元，所增加的 360 万美元注册资本以等值的人民币未分配利润转增投入。

2007 年 10 月 31 日，伊诺尔实业经董事会决议通过，同意该公司注册资本由 730 万美元增加至 1,997 万美元，所增加的 1,267 万美元由伊诺尔集团有限公司以其境内所投资公司分配的利润出资。其中：（1）2004 年、2005 年和 2006 年度的未分配利润合计 74,003,527.18 元分配给伊诺尔集团有限公司转增注册资本，按汇率 7.42:1 折合约美元 997 万元；（2）上海伊文数据有限公司分配给伊诺尔集团有限公司的 10,400,216.18 元，按汇率 7.42:1 折合约美元 140 万元；（3）北京宏平印务有限公司分配给伊诺尔集团有限公司的 9,688,099.47 元，按汇率 7.42:1 折合约美元 130 万元。以上分配给伊诺尔集团有限公司的利润合计 94,091,842.83 元，按汇率 7.42:1 折合美元合计 1,267 万元。

2011 年 5 月 18 日，伊诺尔实业经董事会决议通过，同意上海陇兴（集团）有限公司将其作为本公司设立合作条件的土地使用权转让予上海伊文数据处理有限公司。转让后上海伊文数据处理有限公司成为合作方，其提供建筑面积 8,481.51 平方米厂房作为合作条件，伊诺尔集团有限公司以 1,997 万美元出资作为合作条件。

2015 年 1 月 19 日，伊诺尔实业经董事会决议通过，将本公司注册资本币种变更为人民币。并于 2015 年 4 月 8 日收到上海市闵行区人民政府出具的闵商务发[2015]336 号《关于上海伊诺尔实业集团有限公司减资的批复》，同意该公司实业注册资本减少至人民币 2,000.00 万元。

2015 年 6 月 1 日，伊诺尔实业经董事会决议通过，并于 2015 年 6 月 8 日收到上海市闵行区人民政府出具的闵商务发[2015]593 号《关于上海伊诺尔实业集团有限公司增资的批复》，同意该公司注册资本通过盈余公积转增方式从 2,000.00 万元增资至 7,000.00 万元。

2015 年 8 月 31 日，伊诺尔实业经董事会决议通过，同意伊诺尔集团有限公司将其持有的本公司 51% 股权转让予上海环宙企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。转让后上海环宙企业管理咨询合伙企业（有限合伙）出资 3,570.00 万元，持有该公司 51% 的股权；伊诺尔集团有限公司出资 3,430.00 万元，持有本公司 49% 的股权。

伊诺尔实业统一社会信用代码为 91310000607344096T。经营期限至 2035 年 12 月 25 日，法定代表人为李彦华，注册地址为上海市闵行区梅陇镇虹梅南路 1755 号。

经营范围为：生产彩色、空白、复写等系列电脑制品印刷（书刊报纸除外），电脑打印纸及配套的打印色带、盘片、墨粉等消耗材料及照相制版、开发、制造新型激光打印装置，销售自产产品。【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】

2、上海伊诺尔防伪技术有限公司

上海伊诺尔防伪技术有限公司原名上海伊利时印刷有限公司，2004 年 11 月 18 日上海伊诺尔实业集团有限公司与伊诺尔集团有限公司协议组建上海伊利时印刷有限公司，投资总额为 1,400 万元人民币，注册资本为 1,000 万元人民币，其中伊诺尔集团以 700 万元人民币等值外汇投入，投资比例为 70%，伊诺尔实业以 300 万元人民币投入，投资比例为 30%。2005 年 3 月 8 日，上海市人民政府核发了“商外资沪闵合资字[2005]0618 号”《台港澳侨投资企业批准证书》准予设立。2005 年 3 月 21 日取得了营业执照。伊诺尔防伪于 2005 年收到注册资本出资款 300 万元，均由伊诺尔实业出资。

2006 年 6 月 8 日，伊诺尔实业与伊诺尔集团有限公司签署了股权转让协议，伊诺尔集团将其拥有的 450 万元人民币（占注册资本的 45%）投资份额转让给伊诺尔实业，转让后有 250 万元人民币投资份额，占注册资本 25%；伊诺尔实业受让后拥有 750 万元人民币投资份额，占注册资本的 75%，应补充出

资 450 万元。截至 2006 年 12 月 12 日，伊诺尔防伪收到伊诺尔集团货币出资人民币 250 万元，伊诺尔实业货币出资人民币 450 万元，累计实收注册资本人民币 1,000 万元，占已登记注册资本总额的 100%。业经上海佳华会计师事务所审计，并于 2007 年 3 月 2 日出具了“佳业外验字（2007）0073 号”《验资报告》。

伊诺尔实业统一社会信用代码为 91310000772402018Q，经营期限至 2035 年 3 月 20 日，法定代表人为：李培芬，注册地址为：上海市闵行区兴梅路 750 号。经营范围为：包装装潢印刷品印刷、零件印刷，销售自产产品。【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、北京伊诺尔印务有限公司

北京伊诺尔印务有限公司系上海伊诺尔实业集团有限公司与伊诺尔集团有限公司于 2003 年 3 月 25 日签订投资协议成立，投资总额为 2000 万美元，注册资本 1,000 万美元，其中：中方出资 510 万美元，占 51%，以人民币现金出资；港方出资 490 万美元，占 49%，以美元现金方式出资。2003 年 4 月 2 日，北京市人民政府核发了批准号为“外经贸京字[2003]18004 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》”。2003 年至 2005 年期间，伊诺尔印务已收股东三期投资款，其中收到伊诺尔实业人民币投资款折合 510 万美元，收到伊诺尔集团投资款 211.4995 万美元，合计 721.4995 万美元。

2006 年 2 月 21 日，伊诺尔印务作出董事会决议，同意伊诺尔集团将其持有伊诺尔印务 49% 股权中的 24% 计 240 万美元按照 1:1 的比例转让给中方股东伊诺尔实业。截至 2006 年 3 月 23 日，伊诺尔印务已收到伊诺尔实业人民币投资款折合 240 万美元，累计投资额折合 750 万美元，投资比例为 75%；收到伊诺尔集团投资款 38.5005 万美元，累计投资额 250 万美元，投资比例为 25%，注册资本一致。已取得北京金诚立信会计师事务所有限责任公司 2006 年 3 月 29 日出具的“京信验（2006）2-16 号”《验资报告》。

2010 年 7 月 1 日，伊诺尔印务董事会，同意公司吸收合并北京宏平印务有限公司。北京宏平印务有限公司注册资本和实收资本均为美元 350 万元，其中：伊诺尔印务投资金额为美元 262.5 万元，持股比例为 75%，为其控股股东；伊诺尔集团投资金额为美元 87.5 万元，持股比例 25%。通过吸收合并，伊诺尔集团相应增加对伊诺尔印务的投资总额和注册资本均为 87.5 万美元。吸收合并完成后，伊诺尔印务注册资本变更为 1087.5 万美元，伊诺尔实业投资额为 750 万美元、投资比例为 68.97%，伊诺尔集团投资额为 337.5 万美元，投资比例为 31.03%。已取得北京标冠会计师事务所有限公司 2010 年 11 月 5 日出具

的“标冠验字[2010]1140 号”《验资报告》。2011 年 9 月 9 日，北京市工商行政管理局向伊诺尔印务核发了变更后的《企业法人营业执照》。

伊诺尔印务统一社会信用代码为 91110302748102453A，经营期限至 2023 年 04 月 08 日，法定代表人为：李彦华，注册地址为：北京市北京经济技术开发区康定街 3 号。

经营范围为：其它印刷品印刷；生产加工印刷耗材、高档复合纸及纸板；包装印刷技术开发、技术咨询；销售自产产品；提供印刷设备技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

4、上海伊诺尔科技有限公司

2012 年 7 月 5 日上海伊诺尔实业集团有限公司通过股东决定设立上海伊诺尔科技有限公司（以下简称“伊诺尔科技”），截至 2012 年 7 月 25 日止，伊诺尔科技收到伊诺尔实业缴纳的注册资本（实收资本）人民币 6,500 万元，并已取得上海申洲大通会计师事务所有限公司 2012 年 7 月 25 日出具的申洲大通（2012）验字第 197 号《验资报告》的验证。2012 年 8 月 10 日，取得了上海市工商行政管理局闵行分局核发的企业营业执照。

伊诺尔科技统一社会信用代码为 913101120512633964，经营期限至 2032 年 8 月 9 日，法定代表人为：李培芬，注册地址为：上海市闵行区苏召路 1628 号 2 幢 1002 室。

经营范围为：从事智能科技、电子科技、数码科技、信息科技、印务科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，软件开发批发，以下限分支机构经营：智能卡制作生产。【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】

5、北京君邦物业管理有限公司

北京君邦物业管理有限公司（以下简称“君邦物业”）由北京伊诺尔印务有限公司投资 10 万元成立的有限责任公司，截至 2007 年 10 月 24 日，君邦物业收到北京伊诺尔印务有限公司缴纳的注册资本合计人民币壹拾万元整，已取得北京信通会计师事务所 2007 年 10 月 29 日出具的“信通验字[2007]1178 号”《验资报告》。2007 年 10 月 30 日，北京市工商行政管理局向君邦物业核发了企业法人营业执照。

君邦物业统一社会信用代码为 91110302669100900Q，经营期限至 2032 年 10 月 29 日，法定代表人为：李彦华，注册地址为：北京市北京经济开发区康定街 3 号 3 号楼 201 室。

经营范围为：物业管理。

三、 备考合并财务报表的编制基础和假设

根据本公司模拟购买伊诺尔实业 100% 股权、伊诺尔防伪 25% 股权、伊诺尔印务 31.03% 股权交易实施完成后的公司架构，编制了 2015 年度和 2016 年度的备考合并财务报表。

(一) 备考合并财务报表编制基础

本公司 2015 年度和 2016 年度的财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，分别于 2017 年 3 月 23 日出具了信会师报字[2017]第 ZA11039 号标准无保留意见的审计报告、2016 年 3 月 24 日出具了信会师报字[2016]第 111450 号标准无保留意见的审计报告。

伊诺尔实业以本次股权交易标的为范围、以本公司的会计政策和会计估计为基础编制的 2015 年度和 2016 年度模拟财务报表，经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2017 年 4 月 20 日出具了信会师报字[2017]第 ZA13132 号标准无保留意见的审计报告。伊诺尔防伪、伊诺尔印务以本公司的会计政策和会计估计为基础编制的 2015 年度和 2016 年度财务报表，经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2017 年 4 月 20 日出具了信会师报字[2017]第 ZA13133 号、信会师报字[2017]第 ZA13134 号标准无保留意见的审计报告。

备考合并财务报表是在假定本次交易于 2015 年 1 月 1 日已经完成，收购合并后的公司架构于 2015 年 1 月 1 日已经形成并独立存在的基础上编制的。考虑到本备考财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

(二) 备考合并财务报表编制假设

因本次重组事项构成了上市公司重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

本备考合并财务报表假设公司本次重大资产重组事项在本备考财务报表期初（2015 年 1 月 1 日）已经完成，并且下列事项均已获通过：

- 1、公司股东大会作出批准本次重大资产重组相关议案的决议；
- 2、本次重大资产重组获得中国证券监督管理委员会的核准。

(三) 备考合并财务报表的编制方法

1、本备考财务报表假设 2015 年 1 月 1 日公司已经直接或间接持有伊诺尔实业、伊诺尔防伪、伊诺尔印务、伊诺尔科技及君邦物业 100% 股权且在一个独立报告主体的

基础上编制的，基于简单考虑，本备考财务报表净资产按“归属于母公司所有者的净资产”和“少数股东净资产”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

2、本备考合并财务报表基于拟定的收购方案伊诺尔实业、伊诺尔防伪、伊诺尔印务、伊诺尔科技及君邦物业收购前的利润归原投资者所有，故自本报告期期初起至报告期末上述公司可分配利润已全额分配为假设进行编制；但未考虑子公司分利给母公司后母公司再次计提盈余公积的因素。

3、伊诺尔实业 2015 年实收资本由 15,405.07 万元缩减至 2,000.00 万元，本模拟财务报表基于自本报告期期初起即已发生上述减资事项的假设进行编制。

4、本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

5、本备考合并财务报表未考虑收购股权和投入过程中所涉及的各项税费等费用和支出；未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。

6、由于备考财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考财务报表中的商誉（基于 2016 年 12 月 31 日的状况测算）和重组完成后上市公司合并报表中的商誉（基于实际购买日的状况计算）会存在一定差异。

7、由于编制备考合并财务报表时，所并入伊诺尔实业、伊诺尔防伪、伊诺尔印务的各项资产、负债、损益均按 2016 年 12 月 31 日评估价值为基础计量，故可能与收购交易实际完成后基于以购买日为基准日的购买对价分摊结果确定的各项可辨认资产、负债公允价值 and 商誉价值之间存在差异；同时由于假设购买日与实际购买日不同，被购买方资产和负债的计量基础也存在上述差异，故与将来的收购完成后的法定合并财务报表是无法衔接的。本次备考合并财务报表假设 2015 年 1 月 1 日的可辨认净资产的公允价值等同于 2016 年 12 月 31 日伊诺尔实业、伊诺尔防伪、伊诺尔印务的净资产评估价值扣除 2015 年度至 2016 年度审计确认账面净利润，再扣除期初未分配利润中原股东可分配利润后为可辨认净资产的公允价值。对于因发行股份增加的净资产及支付的现金与上述公司经审计确认的净资产之间的差额，本公司依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定确认为商誉。

另外，由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

8、实际交易完成后，本公司将按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及其应用指南的要求，合理确定股权交易的购买日，以该购买日为基准日，进行以购买对价分摊为目的的评估，据以确定被购买方伊诺尔实业、伊诺尔防伪、伊诺尔印务、伊诺尔科技及君邦物业的各项资产、负债的购买日公允价值，以及相关的商誉金额，作为今后纳入法定的合并财务报表的起点和基础。

9、在上述假设的经营框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，依据业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的伊诺尔实业、伊诺尔防伪、伊诺尔印务、伊诺尔科技及君邦物业 2015 年度、2016 年度财务报表基础上，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(下合称“企业会计准则”)及附注四所述主要会计政策和会计估计、以及中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，本公司会计核算以权责发生制为基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2015 年度、2016 年度的备考合并经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确

认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方

控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,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) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,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:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

外币业务

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

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

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

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：一般而言，对于在流动性良好的市场上交易活跃的权益工具投资，公允价值下降幅度超过其持有成本 50%的则认为属于严重下跌；

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：一般而言，如果连续下跌时间持续在 12 个月以上，则认为属于非暂时性下跌。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

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

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值；

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、开发成本及开发产品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

6、 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

7、 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	直线法	20—50	4-10	1.80—4.80
机器设备	直线法	10	4-10	9.00—9.60
电子、交通运输设备	直线法	5	4-10	18.00—19.20
办公设备	直线法	5	4-10	18.00—19.20
融资租入固定资产：	直线法	3-10	0-4	9.6—33.33
其中：机器设备	直线法	3-10	0-4	9.6—33.33
办公设备	直线法	5	4	19.20

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

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

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-50 年	为公司带来经济利益的期限
专利与软件著作权	5 年	为公司带来经济利益的期限
商标权	10 年	为公司带来经济利益的期限

每年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十八) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括固定资产改良支出。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

经营租入固定资产改良支出摊销年限：按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

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

(2) 设定受益计划

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

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

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

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

详见本附注“六、(二十三) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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

(2) 销售商品收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准

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

开发产品销售收入：开发产品完工并验收合格，买卖双方签订具有法律约束力的销售合同，与买方办妥房屋交接手续，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十二) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

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

2、 确认时点

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

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。

本公司执行该规定的主要影响如下：

- ① 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。
- ② 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。

③ 将已确认收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额从“应交税费”项目重分类至“其他流动负债”（或“其他非流动负债”）项目。比较数据不予调整。

④ 将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。比较数据不予调整。

（2）上述调整对本期财务报表项目的主要影响如下：

报表项目	2016 年 12 月 31 日/2016 年度		
	调整前余额/发生额	调整金额	调整后余额/发生额
其他流动资产	142,061,563.24	12,395,980.21	154,457,543.45
应交税费	48,299,485.60	12,395,980.21	60,695,465.81
税金及附加	46,093,519.77	4,323,871.38	50,417,391.15
管理费用	171,783,588.72	-4,323,871.38	167,459,717.34

2、 重要会计估计变更

本报告期末发生会计估计变更。

五、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2016 年度	2015 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税；简易征收系按不含税收入直接计征应交增值税	3%、5%、6%、11%、 13%、17%	17%、13%
营业税	按应税营业收入计缴（自 2016 年 5 月 1 日起，营改增交增值税）	5%	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%	15%、20%、25%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	超率累进税率、按收入的 2%-4% 预缴	超率累进税率、按收入的 2%-4% 预缴

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率	
	2016 年度	2015 年度
上海外贸界龙彩印有限公司	15%	15%
上海界龙艺术印刷有限公司	15%	15%
上海界龙永发包装印刷有限公司	15%	15%
上海界龙印铁制罐有限责任公司	25%	20%
上海环亚纸张公司	20%	20%
上海光明信息管理科技有限公司	20%	20%
上海伊诺尔实业集团有限公司	15%	15%
上海伊诺尔防伪技术有限公司	15%	15%
北京伊诺尔印务有限公司	15%	15%

(二) 税收优惠

- 1、公司子公司上海界龙艺术印刷有限公司根据沪国税流[2008]10 号文的相关规定，2016 年 1-4 月公司依据实际安置的残疾人可享受每年每人可退还最高限额为 3.5 万元的增值税；根据国家税务总局公告 2016 年第 33 号的相关规定，2016 年 5 月 1 日起公司依据实际安置的残疾人可享受每月每人可退还月最低工资标准 4 倍的增值税。
- 2、公司子公司上海界龙艺术印刷有限公司根据财税[2009]70 号的相关规定，享受安置残疾人员的企业在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除。
- 3、根据《中华人民共和国企业所得税法》(以下简称“企业所得税法”)及其他相关规定，公司子公司上海外贸界龙彩印有限公司、上海界龙永发包装印刷有限公司、上海界龙艺术印刷有限公司被认定为符合条件的国家需要重点扶持的高新技术企业，并已取得高新技术企业证书，本年享受 15% 的企业所得税优惠税率。
- 4、根据 2015 年 3 月 13 日发布的财税(2015)34 号文件《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》，公司子公司上海界龙印铁制罐有限责任公司、上海环亚纸张公司和上海光明信息管理科技有限公司属于应纳税所得额小于 20 万元的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，并按 20% 的税率缴纳企业所得税。
上海界龙印铁制罐有限责任公司 2016 年不再符合上述税收优惠条件，其应纳税所得额按全额认定并适用 25% 的税率缴纳企业所得税。
- 5、根据《中华人民共和国企业所得税法》及其他相关规定，公司子公司上海伊诺

尔实业集团有限公司、上海伊诺尔防伪技术有限公司、北京伊诺尔印务有限公司被认定为符合条件的国家需要重点扶持的高新技术企业，并已取得了高新技术企业证书，本年享受 15% 的企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	539,963.08	678,556.78
银行存款	416,021,823.46	518,540,723.02
其他货币资金	36,052,592.80	23,389,360.84
合计	452,614,379.34	542,608,640.64

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

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	19,679,000.00	16,477,000.00
信用证保证金	5,382,866.80	6,812,360.84
履约保证金	100,000.00	19,084,890.51
用于担保的定期存款或通知存款		24,440,000.00
受三方监管的资金	10,890,726.00	
合计	36,052,592.80	66,814,251.35

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,384,113.60	1,634,941.47
合计	1,384,113.60	1,634,941.47

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票（已背书未到期）	23,263,774.88		24,473,779.93	
商业承兑汇票（已背书未到期）	694,967.41			
银行承兑汇票（已贴现未到期）				
商业承兑汇票（已贴现未到期）				
合计	23,958,742.29		24,473,779.93	

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

2016 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	7,923,462.26	2.90	7,923,462.26	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	258,922,679.04	94.65	11,116,297.70	4.29	247,806,381.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,704,278.38	2.45	6,704,278.38	100.00	
合计	273,550,419.68	100.00	25,744,038.34		247,806,381.34

2015 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	7,923,462.26	2.35	7,923,462.26	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	323,747,340.31	96.24	11,294,802.63	3.49	312,452,537.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,728,920.20	1.41	4,728,920.20	100.00	
合计	336,399,722.77	100.00	23,947,185.09		312,452,537.68

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

2016 年 12 月 31 日

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
上海青年传媒有限公司	7,923,462.26	7,923,462.26	100.00	预计无法收回
合计	7,923,462.26	7,923,462.26		

2015 年 12 月 31 日

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
上海青年传媒有限公司	7,923,462.26	7,923,462.26	100.00	预计无法收回
合计	7,923,462.26	7,923,462.26		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	236,746,535.59			307,054,362.11		
1 至 2 年	10,390,636.87	1,039,063.70	10.00	4,244,922.49	424,492.27	10.00
2 至 3 年	1,401,991.70	420,597.51	30.00	1,925,547.03	577,664.10	30.00
3 至 4 年	567,816.69	283,908.35	50.00	417,039.46	208,519.73	50.00
4 至 5 年	133,220.52	66,610.26	50.00	42,685.39	21,342.70	50.00
5 年以上	9,306,117.88	9,306,117.88	100.00	10,062,783.83	10,062,783.83	100.00
合计	258,546,319.25	11,116,297.70		323,747,340.31	11,294,802.63	

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备	3,004,078.30	1,269,295.65
收回/转回坏账准备	152,970.00	260,730.90

3、 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2016 年度	2015 年度
实际核销的应收账款	1,054,255.05	73,755.08

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中山市百怡饮料有限公司	20,471,205.64	7.49	512,315.91
上海荣昱实业有限公司	20,306,687.87	7.43	
浦东新区川沙新镇人民政府	19,377,664.94	7.09	
上海青年传媒有限公司	7,923,462.26	2.90	7,923,462.26
上海凸版国际贸易有限公司	7,719,150.57	2.83	
合计	75,798,171.28	27.74	8,435,778.17

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
浦东新区北蔡镇人民政府	52,350,022.80	15.56	
中山市百怡饮料有限公司	21,730,270.11	6.46	
上海荣昱实业有限公司	17,793,403.16	5.29	
上海凸版国际贸易有限公司	8,559,159.99	2.54	
上海青年传媒有限公司	7,923,462.26	2.36	7,923,462.26
合计	108,356,318.32	32.21	7,923,462.26

(四) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	5,808,946.07	93.85	20,573,694.97	96.59
1 至 2 年	79,405.07	1.28	725,285.86	3.41
2 至 3 年	301,695.00	4.87		
合计	6,190,046.14	100.00	21,298,980.83	100.00

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

2016 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	21,039,489.00	9.00	14,947,569.15	71.05	6,091,919.85
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	212,593,942.86	90.91	8,325,845.33	3.92	204,268,097.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	216,056.70	0.09	216,056.70	100.00	
合计	233,849,488.56	100.00	23,489,471.18		210,360,017.38

2015 年 12 月 31 日

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	229,067,887.90	99.89	7,941,253.35	3.47	221,126,634.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	259,526.70	0.11	259,526.70	100.00	
合计	229,327,414.60	100.00	8,200,780.05		221,126,634.55

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

2016 年 12 月 31 日

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
浦东新区川沙新镇人民政府	21,039,489.00	14,947,569.15	71.05	计提部分预计无法收回（详见附注十二（五）/5）
合计	21,039,489.00	14,947,569.15		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	201,013,470.33			218,462,778.83		
1 至 2 年	1,970,440.00	197,044.00	10.00	2,223,009.10	222,300.91	10.00
2 至 3 年	1,420,009.10	426,002.73	30.00	490,537.96	147,161.38	30.00
3 至 4 年	419,618.66	209,809.33	50.00	563,511.90	281,755.95	50.00
4 至 5 年	554,831.00	277,415.50	50.00	76,030.00	38,015.00	50.00
5 年以上	7,215,573.77	7,215,573.77	100.00	7,252,020.11	7,252,020.11	100.00
合计	212,593,942.86	8,325,845.33		229,067,887.90	7,941,253.35	

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备	15,392,244.67	379,023.90
收回/转回坏账准备	63,868.54	245,397.57

3、 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2016 年度	2015 年度
实际核销的其他应收款	39,685.00	263,766.23

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
往来款	206,036,427.89	202,167,813.71
保证金、押金	14,460,668.36	14,239,305.07
代垫款	6,323,321.53	3,514,109.58
备用金	471,507.77	1,133,804.18
待结算款	5,166,106.46	6,741,655.30
其他	1,391,456.55	1,530,726.76
合计	233,849,488.56	229,327,414.60

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海伊文数据处理有限公司	关联方往来款	81,080,853.93	1 年以内	34.67	
上海伊诺尔信息技术有限公司	关联方往来款	80,411,743.82	1 年以内	34.39	
浦东新区川沙新镇人民政府	往来款	21,039,489.00	1 年以内	9.00	14,947,569.15
李培芬	关联方往来款	11,214,904.12	1 年以内	4.80	
上海万萃酒店投资管理有限公司	往来款	7,394,944.66	1 年以内	3.16	
合计		201,141,935.53		86.02	14,947,569.15

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海伊诺尔信息技 术有限公司	关联方往来款	83,471,426.19	1 年以内	36.40	
上海伊文数据处理 有限公司	关联方往来款	68,611,502.02	1 年以内	29.92	
加悦国际有限公司	关联方往来款	31,989,760.66	1 年以内	13.95	
李培芬	关联方往来款	11,124,300.12	1 年以内	4.85	
上海伊文科技有限 公司	关联方往来款	1,799,837.38	1 年以内	0.78	
合计		196,996,826.37		85.90	

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	76,009,835.55	6,354,962.98	69,654,872.57	75,005,969.68	5,778,596.09	69,227,373.59
库存商品	72,950,249.36	6,401,153.05	66,549,096.31	74,606,051.83	5,933,968.08	68,672,083.75
发出商品	47,493,278.10	2,793,078.17	44,700,199.93	45,377,605.57	2,678,653.96	42,698,951.61
周转材料	1,791,510.68	758,708.21	1,032,802.47	1,994,848.89	816,308.51	1,178,540.38
在产品	23,752,438.99	700,554.75	23,051,884.24	18,785,724.26	763,098.28	18,022,625.98
开发成本	916,080,896.41		916,080,896.41	1,449,771,527.03		1,449,771,527.03
开发产品	566,404,818.66		566,404,818.66	591,744,870.95		591,744,870.95
合计	1,704,483,027.75	17,008,457.16	1,687,474,570.59	2,257,286,598.21	15,970,624.92	2,241,315,973.29

(1) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
扬州房产二期项目	2013 年	2017 年	9 亿元	52,132,154.42	813,093,189.17
鹏林三林社区项目	2016 年	2019 年	11 亿元	863,948,741.99	636,678,337.86
合计				916,080,896.41	1,449,771,527.03

(2) 开发产品

项目名称	竣工时间	2015 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期减少金额	2015 年 12 月 31 日
界龙房产项目	2004 年	3,654,039.20			3,654,039.20
鹏裕房产项目	2014 年	90,626,072.28	2,600,000.00	93,226,072.28	
扬州房产一期商业	2012 年	5,406,583.77		4,062,751.11	1,343,832.66
扬州房产一期住宅	2013 年	47,364,266.91		378,219.35	46,986,047.56
德意嘉房产项目	2014 年	94,564,122.63		78,802,011.90	15,762,110.73
永杰房产项目	2015 年		812,218,865.26	288,220,024.46	523,998,840.80
合计		241,615,084.79	814,818,865.26	464,689,079.10	591,744,870.95

项目名称	竣工时间	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2016 年 12 月 31 日
界龙房产项目	2004 年	3,654,039.20			3,654,039.20
扬州房产一期商业	2012 年	1,343,832.66			1,343,832.66
扬州房产一期住宅	2013 年	46,986,047.56		22,894,943.49	24,091,104.07
德意嘉房产项目	2014 年	15,762,110.73		4,496,318.04	11,265,792.69
永杰房产项目	2015 年	523,998,840.80		520,656,838.29	3,342,002.51
扬州房产二期商业 A2	2016 年		382,094,207.09	382,094,207.09	
扬州房产二期商业 A3	2016 年		76,592,022.13	31,983,964.16	44,608,057.97
扬州房产二期商业 A4	2016 年		11,266,793.68		11,266,793.68
扬州房产二期住宅	2016 年		555,456,930.77	106,495,725.96	448,961,204.81
扬州房产车库	2016 年		17,871,991.07		17,871,991.07
合计		591,744,870.95	1,043,281,944.74	1,068,621,997.03	566,404,818.66

2、 存货跌价准备

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2015 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,124,630.26	1,218,286.53		3,564,320.70		5,778,596.09
库存商品	5,069,908.84	2,010,733.58		1,146,674.34		5,933,968.08
发出商品	2,311,070.16	367,583.80				2,678,653.96
周转材料	669,268.62	204,577.47		57,537.58		816,308.51
在产品	730,588.73	32,509.55				763,098.28
合计	16,905,466.61	3,833,690.93		4,768,532.62		15,970,624.92

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2016 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,778,596.09	1,747,085.24		1,170,718.35		6,354,962.98
库存商品	5,933,968.08	1,817,789.70		1,350,604.73		6,401,153.05
发出商品	2,678,653.96	347,300.24		232,876.03		2,793,078.17
周转材料	816,308.51	163,771.90		221,372.20		758,708.21
在产品	763,098.28			62,543.53		700,554.75
合计	15,970,624.92	4,075,947.08		3,038,114.84		17,008,457.16

3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

在建项目名称	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2015 年 12 月 31 日	本期确认资本化金额的资本化率
			本期转入开发产品额	其他减少		
永杰房产项目	7,347,129.53	1,247,521.19	8,594,650.72			5.63%
大上海御龙湾二期	9,303,109.14	10,954,040.50			20,257,149.64	6.34%
鹏林三林社区项目		9,226,666.67			9,226,666.67	8.91%
合计	16,650,238.67	21,428,228.36	8,594,650.72		29,483,816.31	

在建项目名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2016 年 12 月 31 日	本期确认资本化金额的资本化率
			本期转入开发产品额	其他减少		
扬州房产二期项目	20,257,149.64	12,255,167.05	31,779,575.76		732,740.93	5.87%
鹏林三林社区项目	9,226,666.67	13,424,360.66			22,651,027.33	7.32%
合计	29,483,816.31	25,679,527.71	31,779,575.76		23,383,768.26	

(七) 其他流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行理财产品	123,088,531.51	
待抵扣进项税额	308,679.20	
待认证进项税额	144,183.16	
增值税留抵税额	11,943,117.85	
预缴税金及附加	18,973,031.73	
合计	154,457,543.45	

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	32,000,000.00		32,000,000.00	17,000,000.00		17,000,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	32,000,000.00		32,000,000.00	17,000,000.00		17,000,000.00
其他	5,662,648.53		5,662,648.53	112,911,344.02		112,911,344.02
合计	37,662,648.53		37,662,648.53	129,911,344.02		129,911,344.02

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

2016年12月31日

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
上海解放传媒印刷有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00					10.00	497,000.00
上海界龙建设工程有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00					10.00	279,728.59
上海辰光置业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					10.00	773,035.33
大家智合（北京）网络科技股份 有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00					2.50	
常州恩福赛印刷电子有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00					7.25	
合计	17,000,000.00	15,000,000.00		32,000,000.00						1,549,763.92

2015 年 12 月 31 日

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单 位持股比例 (%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
上海解放传媒印刷有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00					10.00	600,000.00
上海界龙建设工程有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00					10.00	259,037.64
上海辰光置业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					10.00	
合计	17,000,000.00			17,000,000.00						859,037.64

(九) 长期应收款

长期应收款情况

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
住宅物业保修金	30,165,467.65		30,165,467.65	18,170,649.69		18,170,649.69
合计	30,165,467.65		30,165,467.65	18,170,649.69		18,170,649.69

(十) 长期股权投资

被投资单位	2015年12月 31日	本期增减变动							2016年12 月31日	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	其他			
联营企业											
上海凯石界龙股权投资 管理有限公司		380,000.00		49,937.82					429,937.82		
小计		380,000.00		49,937.82					429,937.82		
合计		380,000.00		49,937.82					429,937.82		

(十一) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2015 年 1 月 1 日	115,363,645.37	565,109.13	115,928,754.50
(2) 本期增加金额	48,542,217.11		48,542,217.11
—存货\固定资产\在建工程转入	48,542,217.11		48,542,217.11
(3) 本期减少金额			
(4) 2015 年 12 月 31 日	163,905,862.48	565,109.13	164,470,971.61
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 2015 年 1 月 1 日	15,893,324.54	536,935.20	16,430,259.74
(2) 本期增加金额	6,416,386.39	28,173.93	6,444,560.32
—计提或摊销	6,416,386.39	28,173.93	6,444,560.32
(3) 本期减少金额			
(4) 2015 年 12 月 31 日	22,309,710.93	565,109.13	22,874,820.06
3. 减值准备			
(1) 2015 年 1 月 1 日			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2015 年 12 月 31 日			
4. 账面价值			
(1) 2015 年 12 月 31 日账面价值	141,596,151.55		141,596,151.55
(2) 2015 年 1 月 1 日账面价值	99,470,320.83	28,173.93	99,498,494.76

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2015 年 12 月 31 日	163,905,862.48	565,109.13	164,470,971.61
(2) 本期增加金额	361,595,424.09		361,595,424.09
—存货\固定资产\在建工程转入	361,595,424.09		361,595,424.09
(3) 本期减少金额			
(4) 2016 年 12 月 31 日	525,501,286.57	565,109.13	526,066,395.70
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 2015 年 12 月 31 日	22,309,710.93	565,109.13	22,874,820.06

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 本期增加金额	13,713,433.17		13,713,433.17
—计提或摊销	13,713,433.17		13,713,433.17
(3) 本期减少金额			
(4) 2016 年 12 月 31 日	36,023,144.10	565,109.13	36,588,253.23
3. 减值准备			
(1) 2015 年 12 月 31 日			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2016 年 12 月 31 日			
4. 账面价值			
(1) 2016 年 12 月 31 日账面价值	489,478,142.47		489,478,142.47
(2) 2015 年 12 月 31 日账面价值	141,596,151.55		141,596,151.55

2、 2016 年 12 月 31 日未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
界龙浦东彩印公司商业用房	44,223,057.49	所在区域规划调整
扬州御龙湾商业中心	354,652,791.94	已取得规划许可，产证尚在办理中
合计	398,875,849.43	

(十二) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	融资租入固定资产	电子、交通运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2015 年 1 月 1 日余额	415,929,451.75	978,720,120.33	36,558,384.82	60,270,550.60	93,832,148.01	1,585,310,655.51
(2) 本期增加金额	106,278,271.08	52,624,734.56	14,323,274.74	2,071,957.20	7,889,791.32	183,188,028.90
—购置		27,046,882.89		1,944,948.65	4,184,884.88	33,176,716.42
—在建工程转入	106,278,271.08	11,514,567.59		127,008.55	3,704,906.44	121,624,753.66
—融资租赁租入			14,323,274.74			14,323,274.74
—重分类		14,063,284.08				14,063,284.08
(3) 本期减少金额	3,162,402.70	31,892,245.46	14,063,284.08	7,104,724.95	5,675,808.50	61,898,465.69
—处置或报废	3,162,402.70	27,474,808.20		7,104,724.95	5,675,808.50	43,417,744.35
—售后租回		4,417,437.26				4,417,437.26
—重分类			14,063,284.08			14,063,284.08
(4) 2015 年 12 月 31 日余额	519,045,320.13	999,452,609.43	36,818,375.48	55,237,782.85	96,046,130.83	1,706,600,218.72
2. 累计折旧						
(1) 2015 年 1 月 1 日余额	140,189,820.51	561,088,310.65	7,295,748.32	48,629,907.52	48,323,319.61	805,527,106.61
(2) 本期增加金额	19,199,539.94	86,901,942.86	5,467,372.09	2,743,305.50	13,000,895.54	127,313,055.93
—计提	19,199,539.94	79,639,707.67	5,467,372.09	2,743,305.50	13,000,895.54	120,050,820.74
—重分类		7,262,235.19				7,262,235.19

项目	房屋及建筑物	机器设备	融资租入固定资产	电子、交通运输设备	办公设备	合计
(3) 本期减少金额	1,090,194.81	25,844,265.81	7,262,235.19	5,892,052.51	4,917,227.37	45,005,975.69
—处置或报废	1,090,194.81	22,907,552.75		5,892,052.51	4,917,227.37	34,807,027.44
—售后租回		2,936,713.06				2,936,713.06
—重分类			7,262,235.19			7,262,235.19
(4) 2015年12月31日余额	158,299,165.64	622,145,987.70	5,500,885.22	45,481,160.51	56,406,987.78	887,834,186.85
3. 减值准备						
(1) 2015年1月1日余额	849,891.96	7,869,079.62		117,838.38	816,158.06	9,652,968.02
(2) 本期增加金额		96,040.88		86,504.36	129,977.33	312,522.57
—计提		96,040.88		86,504.36	129,977.33	312,522.57
(3) 本期减少金额		1,270,208.11			37,045.10	1,307,253.21
—处置或报废		1,270,208.11			37,045.10	1,307,253.21
(4) 2015年12月31日余额	849,891.96	6,694,912.39		204,342.74	909,090.29	8,658,237.38
4. 账面价值						
(1) 2015年12月31日账面价值	359,896,262.53	370,611,709.34	31,317,490.26	9,552,279.60	38,730,052.76	810,107,794.49
(2) 2015年1月1日账面价值	274,889,739.28	409,762,730.06	29,262,636.50	11,522,804.70	44,692,670.34	770,130,580.88

项目	房屋及建筑物	机器设备	融资租入固定资产	电子、交通运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2015年12月31日余额	519,045,320.13	999,452,609.43	36,818,375.48	55,237,782.85	96,046,130.83	1,706,600,218.72

项目	房屋及建筑物	机器设备	融资租入固定资产	电子、交通运输设备	办公设备	合计
(2) 本期增加金额	-400,090.66	32,636,871.11		26,510,848.87	3,346,540.13	62,094,169.45
—购置	-813,141.00	10,069,737.81		6,012,065.87	3,184,248.07	18,452,910.75
—在建工程转入	413,050.34	21,813,132.44			162,292.06	22,388,474.84
—接受捐赠		754,000.86				754,000.86
—存货转入				20,498,783.00		20,498,783.00
(3) 本期减少金额		59,531,140.89		6,688,914.91	398,295.71	66,618,351.51
—处置或报废		59,531,140.89		6,688,914.91	398,295.71	66,618,351.51
(4) 2016年12月31日余额	518,645,229.47	972,558,339.65	36,818,375.48	75,059,716.81	98,994,375.25	1,702,076,036.66
2. 累计折旧						
(1) 2015年12月31日余额	158,299,165.64	622,145,987.70	5,500,885.22	45,481,160.51	56,406,987.78	887,834,186.85
(2) 本期增加金额	22,437,567.31	73,889,292.29	6,590,120.25	5,094,763.42	12,768,636.82	120,780,380.09
—计提	22,437,567.31	73,889,292.29	6,590,120.25	5,094,763.42	12,768,636.82	120,780,380.09
(3) 本期减少金额		48,813,250.16		5,583,537.39	382,238.36	54,779,025.91
—处置或报废		48,813,250.16		5,583,537.39	382,238.36	54,779,025.91
(4) 2016年12月31日余额	180,736,732.95	647,222,029.83	12,091,005.47	44,992,386.54	68,793,386.24	953,835,541.03
3. 减值准备						
(1) 2015年12月31日余额	849,891.96	6,694,912.39		204,342.74	909,090.29	8,658,237.38
(2) 本期增加金额		1,403,069.76	525,395.82	47,111.70	92,550.34	2,068,127.62
—计提		1,403,069.76	525,395.82	47,111.70	92,550.34	2,068,127.62

上海界龙实业集团股份有限公司
2015 年度、2016 年度
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	融资租入固定资产	电子、交通运输设备	办公设备	合计
(3) 本期减少金额		2,219,000.00				2,219,000.00
—处置或报废		2,219,000.00				2,219,000.00
(4) 2016 年 12 月 31 日余额	849,891.96	5,878,982.15	525,395.82	251,454.44	1,001,640.63	8,507,365.00
4. 账面价值						
(1) 2016 年 12 月 31 日账面价值	337,058,604.56	319,457,327.67	24,201,974.19	29,815,875.83	29,199,348.38	739,733,130.63
(2) 2015 年 12 月 31 日账面价值	359,896,262.53	370,611,709.34	31,317,490.26	9,552,279.60	38,730,052.76	810,107,794.49

2、 通过融资租赁租入的固定资产情况

2016 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	28,596,371.35	7,501,979.94	525,395.82	20,568,995.59
办公设备	8,222,004.13	4,589,025.53		3,632,978.60
合计	36,818,375.48	12,091,005.47	525,395.82	24,201,974.19

2015 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	28,596,371.35	3,114,591.93		25,481,779.42
办公设备	8,222,004.13	2,386,293.29		5,835,710.84
合计	36,818,375.48	5,500,885.22		31,317,490.26

3、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	账面价值	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房屋及建筑物	61,820,625.27	63,289,815.02
机器设备		18,804.61
办公设备		4,115.68
合计	61,820,625.27	63,312,735.31

4、 2016 年 12 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
生产厂房	116,089,426.51	所在区域因迪士尼规划等原因
界龙文英公司生产厂房	44,204,133.36	已取得规划许可，尚在办理中
界龙浦东彩印公司厂房	249,711.18	所在区域规划调整
怡静园 1-361/362/561/562	518,431.22	小产权房
合计	161,061,702.27	

(十三) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
界龙实业集团公司内控智能管理系统软件	141,096.59		141,096.59			
界龙永发公司全自动装箱机安装项目	1,111,111.11		1,111,111.11			
伊诺尔科技公司浦江镇537街坊5/8丘地块新建厂房	73,245,468.17		73,245,468.17	40,178,708.18		40,178,708.18
界龙实业集团公司印刷包装创意数字高端服务平台项目				1,310,550.48		1,310,550.48
界龙永发公司晋雨糊盒机				433,999.14		433,999.14
界龙现代公司空调安装项目				312,500.00		312,500.00
合计	74,497,675.87		74,497,675.87	42,235,757.80		42,235,757.80

2、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2015年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	2015年12月 31日	资金来源
界龙实业集团公司印刷包装创意数字高端服务平台项目	4,000,000.00	646,653.89	663,896.59			1,310,550.48	自筹资金
界龙实业集团公司糊盒车间空调工程等	1,040,000.00		982,375.23	982,375.23			自筹资金
界龙现代印刷纸品公司新建综合大楼	30,000,000.00	19,430,228.72	8,403,604.01	27,833,832.73			自筹资金
界龙现代印刷纸品公司空调安装项目	350,000.00		312,500.00			312,500.00	自筹资金
界龙现代印刷纸品公司轮转式配页机等	7,450,000.00		7,419,680.00	7,419,680.00			自筹资金

上海界龙实业集团股份有限公司
2015 年度、2016 年度
备考财务报表附注

项目名称	预算数	2015 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	2015 年 12 月 31 日	资金来源
界龙艺术印刷公司房屋装修	1,300,000.00		1,300,000.00	1,300,000.00			自筹资金
外贸界龙彩印公司厂房扩建二期工程	80,000,000.00	35,429,469.32	29,416,652.65	64,846,121.97			自筹资金
界龙永发包装印刷公司包装生产线	3,540,000.00	1,864,450.44	360,683.76	2,225,134.20			自筹资金
界龙永发包装印刷公司康美包车间	1,950,000.00	1,763,954.16	115,846.73	1,598,179.89	281,621.00		自筹资金
界龙永发包装印刷公司晋雨糊盒机	600,000.00	243,571.80	190,427.34			433,999.14	自筹资金
界龙永发包装印刷公司高速纸病检品机等	898,000.00		690,598.30	690,598.30			自筹资金
界龙印刷器材厂房改扩建	5,000,000.00	1,198,000.00	3,922,577.00	5,120,577.00			自筹资金
界龙浦东彩印公司监控系统	800,000.00	376,410.26	463,372.00	839,782.26			自筹资金
界龙浦东彩印公司车位立体改造	600,000.00		543,114.00	543,114.00			自筹资金
界龙文英商业表格系统公司门卫亭、自行车棚、机动车棚	6,300,000.00		6,290,000.00	6,290,000.00			自筹资金
界龙数码印刷公司中崎卫星式全轮转凸版印刷设备系统	1,160,000.00		1,025,641.08	1,025,641.08			自筹资金
界龙中报印务公司厂房改建项目	1,000,000.00		909,717.00	909,717.00			自筹资金
伊诺尔科技公司浦江镇 537 街坊 5/8 丘地块新建厂房	75,000,000.00	1,489,560.48	38,689,147.70			40,178,708.18	自筹资金
合计		62,442,299.07	101,699,833.39	121,624,753.66	281,621.00	42,235,757.80	

上海界龙实业集团股份有限公司
2015年度、2016年度
备考财务报表附注

项目名称	预算数	2015年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2016年12月31日	资金来源
界龙永发公司康美包糊盒机安装项目	6,550,000.00		6,524,387.14	6,524,387.14			自筹资金
界龙现代公司柔性印刷机安装项目	5,000,000.00		4,723,589.72	4,723,589.72			自筹资金
界龙永发公司圆压圆模切机安装项目	4,000,000.00		3,877,605.13	3,877,605.13			自筹资金
界龙实业集团公司印刷包装创意数字高端服务平台项目	4,000,000.00	1,310,550.48	326,000.00	764,264.96	872,285.52		自筹资金
界龙现代公司四色票据印刷机安装项目	2,940,000.00		2,700,854.72	2,700,854.72			自筹资金
界龙现代公司轮转式配页机安装项目	1,650,000.00		1,410,256.42	1,410,256.42			自筹资金
界龙永发公司全自动装箱机安装项目	1,300,000.00		1,111,111.11			1,111,111.11	自筹资金
界龙现代公司喷墨打印设备安装项目	830,000.00		820,512.80	820,512.80			自筹资金
界龙永发公司晋雨糊盒机安装项目	500,000.00	433,999.14	12,000.00	445,999.14			自筹资金
外贸界龙彩印废水处理建设项目	450,000.00		413,050.34	413,050.34			自筹资金
界龙现代公司新建办公大楼空调设备安装项目	400,000.00	312,500.00		303,080.36	9,419.64		自筹资金
界龙实业集团公司内控智能管理系统软件	300,000.00		141,096.59			141,096.59	自筹资金
界龙永发公司气体灭火装置安装项目	226,000.00		193,162.39	193,162.39			自筹资金
界龙中报公司厂房改建项目	220,000.00		211,711.72	211,711.72			自筹资金
伊诺尔科技公司浦江镇537街坊5/8丘地块新建厂房	75,000,000.00	40,178,708.18	33,066,759.99			73,245,468.17	自筹资金
合计		42,235,757.80	55,532,098.07	22,388,474.84	881,705.16	74,497,675.87	

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标	专利权	合计
1. 账面原值				
(1) 2015 年 1 月 1 日余额	140,671,011.27	16,000,000.00	5,100,000.00	161,771,011.27
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2015 年 12 月 31 日余额	140,671,011.27	16,000,000.00	5,100,000.00	161,771,011.27
2. 累计摊销				
(1) 2015 年 1 月 1 日余额	24,548,244.32			24,548,244.32
(2) 本期增加金额	3,236,464.80	1,600,000.00	1,020,000.00	5,856,464.80
—计提	3,236,464.80	1,600,000.00	1,020,000.00	5,856,464.80
(3) 本期减少金额				
(4) 2015 年 12 月 31 日余额	27,784,709.12	1,600,000.00	1,020,000.00	30,404,709.12
3. 减值准备				
(1) 2015 年 1 月 1 日余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2015 年 12 月 31 日余额				
4. 账面价值				
(1) 2015 年 12 月 31 日账面价值	112,886,302.15	14,400,000.00	4,080,000.00	131,366,302.15
(2) 2015 年 1 月 1 日账面价值	116,122,766.95	16,000,000.00	5,100,000.00	137,222,766.95

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
1. 账面原值				
(1) 2015 年 12 月 31 日余额	140,671,011.27	16,000,000.00	5,100,000.00	161,771,011.27
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2016 年 12 月 31 日余额	140,671,011.27	16,000,000.00	5,100,000.00	161,771,011.27
2. 累计摊销				
(1) 2015 年 12 月 31 日余额	27,784,709.12	1,600,000.00	1,020,000.00	30,404,709.12
(2) 本期增加金额	3,230,830.76	1,600,000.00	1,020,000.00	5,850,830.76
—计提	3,230,830.76	1,600,000.00	1,020,000.00	5,850,830.76

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
(3) 本期减少金额				
(4) 2016 年 12 月 31 日余额	31,015,539.88	3,200,000.00	2,040,000.00	36,255,539.88
3. 减值准备				
(1) 2015 年 12 月 31 日余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2016 年 12 月 31 日余额				
4. 账面价值				
(1) 2015 年 12 月 31 日账面价值	109,655,471.39	12,800,000.00	3,060,000.00	125,515,471.39
(2) 2015 年 1 月 1 日账面价值	112,886,302.15	14,400,000.00	4,080,000.00	131,366,302.15

2、 2016 年 12 月 31 日未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
界龙浦东彩印公司土地使用权	1,200,000.00	所在区域规划调整
合计	1,200,000.00	

(十五) 商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
伊诺尔实业、伊诺 尔防伪、伊诺尔印 务	368,954,493.97			368,954,493.97
合 计	368,954,493.97			368,954,493.97

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
伊诺尔实业、伊诺 尔防伪、伊诺尔印 务	368,954,493.97			368,954,493.97
合 计	368,954,493.97			368,954,493.97

商誉系公司模拟收购伊诺尔实业、伊诺尔防伪、伊诺尔印务 100% 股权，实现非同一控制下企业合并，收购价 6.30 亿与被收购方 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值扣除原股东可分配利润的差额 368,954,493.97 元确认为商誉。

(十六) 长期待摊费用

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良支出	2,141,526.71	1,541,559.31	1,726,431.88		1,956,654.14
合计	2,141,526.71	1,541,559.31	1,726,431.88		1,956,654.14

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良支出	1,956,654.14		1,938,352.26		18,301.88
合计	1,956,654.14		1,938,352.26		18,301.88

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税负债

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	131,430,043.35	20,927,176.96	145,482,631.87	23,060,262.23
合计	131,430,043.35	20,927,176.96	145,482,631.87	23,060,262.23

(十八) 其他非流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付设备款	11,429,021.67	10,973,394.36
合计	11,429,021.67	10,973,394.36

(十九) 短期借款

短期借款分类

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款	45,000,000.00	285,000,000.00
保证借款	468,000,000.00	445,573,191.00
信用借款		30,000,000.00
合计	513,000,000.00	760,573,191.00

(二十) 应付票据

种类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	47,370,000.00	35,720,000.00
商业承兑汇票	800,000.00	
合计	48,170,000.00	35,720,000.00

期末已到期未支付的应付票据总额：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
已到期未支付	800,000.00	

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款	640,985,466.82	537,103,860.59
合计	640,985,466.82	537,103,860.59

2、 2015 年 12 月 31 日账龄超过一年的应付账款户数为 459 户，金额为 30,369,617.21 元；2016 年 12 月 31 日账龄超过一年的应付账款户数为 464 户，金额为 31,348,569.83 元。

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收货款	43,185,954.38	26,531,509.39
预收房款	650,167,815.46	637,473,351.05
合计	693,353,769.84	664,004,860.44

- 2、 2015 年 12 月 31 日账龄超过一年的预收款项户数为 112 户，金额为 4,437,418.26 元，均为预收货款；2016 年 12 月 31 日账龄超过一年的预收款项户数为 100 户，金额为 353,396,853.23 元，主要为预收房款。

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	44,025,353.49	205,198,210.39	203,768,644.47	45,454,919.41
离职后福利-设定提存计划	38,201.78	22,681,760.29	22,719,962.07	
辞退福利		136,216.00	136,216.00	
合计	44,063,555.27	228,016,186.68	226,624,822.54	45,454,919.41

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	45,454,919.41	209,958,211.46	210,338,595.41	45,074,535.46
离职后福利-设定提存计划		23,111,763.66	23,111,763.66	
辞退福利		2,165,117.85	2,015,032.65	150,085.20
合计	45,454,919.41	235,235,092.97	235,465,391.72	45,224,620.66

2、 短期薪酬列示

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	41,215,105.85	178,521,800.20	176,901,510.98	42,835,395.07
(2) 职工福利费		6,834,010.63	6,834,010.63	
(3) 社会保险费	26,688.16	11,409,260.33	11,435,948.49	
其中：医疗保险费	23,302.20	10,072,341.90	10,095,644.10	
工伤保险费	168.31	622,463.07	622,631.38	
生育保险费	3,217.65	714,455.36	717,673.01	
(4) 住房公积金	7,786.00	4,643,180.84	4,650,966.84	

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
(5) 工会经费和职工教育经费	2,775,773.48	3,789,958.39	3,946,207.53	2,619,524.34
合计	44,025,353.49	205,198,210.39	203,768,644.47	45,454,919.41

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	42,835,395.07	182,797,113.49	182,279,389.78	43,353,118.78
(2) 职工福利费		7,262,057.55	7,262,057.55	
(3) 社会保险费		12,391,124.61	12,391,124.61	
其中：医疗保险费		10,691,770.52	10,691,770.52	
工伤保险费		735,939.58	735,939.58	
生育保险费		963,414.51	963,414.51	
(4) 住房公积金		4,705,943.60	4,705,943.60	
(5) 工会经费和职工教育经费	2,619,524.34	2,801,972.21	3,700,079.87	1,721,416.68
合计	45,454,919.41	209,958,211.46	210,338,595.41	45,074,535.46

3、 设定提存计划列示

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	36,296.00	21,620,180.71	21,656,476.71	
失业保险费	1,905.78	1,061,579.58	1,063,485.36	
合计	38,201.78	22,681,760.29	22,719,962.07	

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险		22,098,850.97	22,098,850.97	
失业保险费		1,012,912.69	1,012,912.69	
合计		23,111,763.66	23,111,763.66	

(二十四) 应交税费

税费项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	18,483,881.02	5,882,945.18
营业税	8,273.63	15,888,801.91
企业所得税	26,267,765.19	29,891,857.10
个人所得税	160,852.46	135,382.31
城市维护建设税	710,989.97	321,837.72
房产税	1,992,907.26	451,191.50
土地增值税	11,870,167.72	4,126,019.75
教育费附加	870,880.60	309,510.37
印花税	109,263.47	94,795.98
土地使用税	64,381.50	54,926.44
河道管理费	156,102.99	250,881.33
合计	60,695,465.81	57,408,149.59

(二十五) 应付股利

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
普通股股利	470,039.98	470,039.98
合计	470,039.98	470,039.98

超过 1 年未支付的应付股利，未支付原因：原非流通股股东未领取。

(二十六) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
往来款	486,941,369.67	695,404,605.94
押金及保证金	10,570,980.84	3,966,482.64
代垫款	2,296,846.19	996,789.02
维修基金	4,628,444.94	5,643,412.35
暂估设备款、加工费等	45,880,371.13	42,287,923.59
其他	4,810,907.92	4,147,279.34
购房意向金	24,328,447.17	15,723,209.42
合计	579,457,367.86	768,169,702.30

2、2015 年 12 月 31 日账龄超过一年的其他应付款户数为 148 户，金额为

82,740,379.51 元；2016 年 12 月 31 日账龄超过一年的其他应付款户数为 160 户，金额为 278,944,582.24 元，主要为应付伊诺尔集团有限公司已分配利润。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	306,000,000.00
一年内到期的长期应付款	9,822,717.59	
其中：应付融资租赁款	10,102,950.37	
未确认融资费用	-280,232.78	
合计	19,822,717.59	306,000,000.00

(二十八) 长期借款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款	335,000,000.00	52,500,000.00
保证借款	6,000,000.00	16,000,000.00
合计	341,000,000.00	68,500,000.00

(二十九) 长期应付款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	3,436,500.00	28,371,542.29
减：未确认融资费用	257,567.00	1,886,320.38
合计	3,178,933.00	26,485,221.91

(三十) 专项应付款

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
搬迁补偿费		3,753,195.00	1,765,511.25	1,987,683.75
合计		3,753,195.00	1,765,511.25	1,987,683.75

(三十一) 递延收益

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
融资租赁售后租回递延收益	1,387,812.81	3,279,249.54	220,024.50	4,447,037.85
形成资本性资产的补贴收入	13,348,799.95		426,266.72	12,922,533.23

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
合计	14,736,612.76	3,279,249.54	646,291.22	17,369,571.08

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
融资租赁售后租回递延收益	4,447,037.85		1,711,523.08	2,735,514.77
形成资本性资产的补贴收入	12,922,533.23	1,588,230.00	774,676.96	13,736,086.27
尚待确认的租赁收入		2,216,136.66		2,216,136.66
合计	17,369,571.08	3,804,366.66	2,486,200.04	18,687,737.70

涉及政府补助的项目:

负债项目	2015 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2015 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
上海市服务业引导资金-印刷包装创意数字高端服务平台项目	2,800,000.00				2,800,000.00	与资产相关
中央文化产业专项资金-胶转柔绿色印刷技术改造项目	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
制袋机设备技术改造项目	764,799.97		95,600.04		669,199.93	与资产相关
新型复合包装材料生产线技术改造项目	1,983,999.98		330,666.68		1,653,333.30	与资产相关
绿色环保生产线(康美包、屋顶包)技术改造项目	2,800,000.00				2,800,000.00	与资产相关
合计	13,348,799.95		426,266.72		12,922,533.23	

负债项目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
上海市服务业引导资金-印刷包装创意数字高端服务平台项目	2,800,000.00	1,200,000.00	333,333.36		3,666,666.64	与资产相关
中央文化产业专项资金-胶转柔绿色印刷技术改造项目	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
小森机进口设备财政贴息补助		388,230.00	15,076.88		373,153.12	与资产相关
制袋机设备技术改造项目	669,199.93		95,600.04		573,599.89	与资产相关
新型复合包装材料生产线技术改造项目	1,653,333.30		330,666.68		1,322,666.62	与资产相关

负债项目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/与 收益相关
康乐包、屋顶包生产线技术改造 项目	2,800,000.00				2,800,000.00	与资产相关
合计	12,922,533.23	1,588,230.00	774,676.96		13,736,086.27	

(三十二) 所有者权益

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
归属于母公司所有者权益	1,597,204,108.40	1,619,209,460.42
少数股东权益	54,006,255.35	66,181,011.68
合计	1,651,210,363.75	1,685,390,472.10

(三十三) 营业收入和营业成本

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,931,982,589.65	1,570,458,101.24	1,791,367,611.72	1,378,520,566.42
其他业务	101,531,197.06	55,310,367.55	80,043,999.97	36,295,315.74
合计	2,033,513,786.71	1,625,768,468.79	1,871,411,611.69	1,414,815,882.16

1、 主营业务（分行业）

行业名称	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工 业	1,178,648,960.98	943,607,313.08	1,189,681,050.03	945,134,715.52
商 业	104,916,896.64	98,803,365.80	143,283,476.81	135,935,189.18
房地产业	764,119,770.78	639,527,692.87	581,189,015.21	414,149,402.47
物业管理	538,407.03			
小 计	2,048,224,035.43	1,681,938,371.75	1,914,153,542.05	1,495,219,307.17
公司内各业务分部相互抵消	116,241,445.78	111,480,270.51	122,785,930.33	116,698,740.75
合 计	1,931,982,589.65	1,570,458,101.24	1,791,367,611.72	1,378,520,566.42

2、 主营业务（分产品）

产品名称	2016 年度	2015 年度
------	---------	---------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
彩印包装装潢	887,446,140.58	772,718,310.04	904,920,648.30	782,812,649.09
商贸服务	100,299,037.29	94,641,225.71	105,729,488.73	99,507,820.74
房地产开发	764,119,770.78	639,527,692.87	581,189,015.21	414,149,402.47
印刷制品	295,820,679.75	175,051,143.13	322,314,389.81	198,749,434.87
物业管理	538,407.03			
小 计	2,048,224,035.43	1,681,938,371.75	1,914,153,542.05	1,495,219,307.17
公司内各业务分部相互抵 消	116,241,445.78	111,480,270.51	122,785,930.33	116,698,740.75
合 计	1,931,982,589.65	1,570,458,101.24	1,791,367,611.72	1,378,520,566.42

(三十四) 税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
营业税	30,715,964.84	32,793,264.73
城市维护建设税	3,116,557.16	2,440,948.18
教育费附加	5,403,480.98	5,024,623.21
土地增值税	6,612,886.58	11,493,452.73
房产税	2,765,766.03	
印花税	477,125.97	
车船使用税	9,630.00	
河道管理费	768,969.92	290,195.58
土地使用税	547,009.67	
合计	50,417,391.15	52,042,484.43

(三十五) 销售费用

项目	2016 年度	2015 年度
运输费	31,688,248.20	29,294,519.84
工资	18,918,112.87	18,133,532.69
招商费用	12,090,268.05	12,021,399.45
业务提成费	6,297,722.62	6,163,315.78
办公费	2,840,898.99	2,066,091.04
差旅费	2,690,428.67	2,614,231.18
出口费用	1,735,216.29	1,654,420.04

项目	2016 年度	2015 年度
招待费	1,593,565.29	1,779,704.53
其他	3,666,940.25	3,799,563.78
合计	81,521,401.23	77,526,778.33

(三十六) 管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
工资	78,957,030.65	76,121,311.84
技术开发费	28,225,078.73	29,062,141.44
办公费	14,114,347.20	12,347,939.71
折旧及摊销	10,058,891.52	9,117,802.93
差旅费	5,423,759.20	5,430,593.47
业务招待费	5,112,201.97	5,043,494.25
保安费	4,143,275.08	4,073,577.50
修理费	2,141,378.92	1,524,130.86
保险费	2,004,669.42	2,181,789.44
水电费	1,999,133.01	1,619,627.44
通讯费	863,362.29	933,441.06
税金	500,112.66	3,435,282.92
其他	13,916,476.69	13,645,460.21
合计	167,459,717.34	164,536,593.07

(三十七) 财务费用

类别	2016 年度	2015 年度
利息支出	36,652,143.35	52,895,390.04
减：利息收入	3,124,590.85	3,809,008.13
汇兑损益	-862,970.57	-736,176.49
手续费	382,899.81	568,891.92
融资租赁费用	1,158,550.82	1,706,849.49
合计	34,206,032.56	50,625,946.83

(三十八) 资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	18,179,484.43	1,142,191.08
存货跌价损失	4,006,986.19	3,631,340.24
固定资产减值损失	2,068,127.62	312,522.57
合计	24,254,598.24	5,086,053.89

(三十九) 投资收益

项目	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	49,937.82	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	3,986,476.49	5,580,645.33
合计	4,036,414.31	5,580,645.33

(四十) 营业外收入

项目	发生额	
	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得合计	6,880,086.82	698,950.22
其中：固定资产处置利得	6,880,086.82	698,950.22
接受捐赠	754,000.86	
政府补助	9,604,080.33	10,097,251.42
违约金、罚款收入	282,033.55	332,181.02
保险赔款收入	2,579,366.58	
无需支付款项	7,783,207.20	
其他	49,127.45	40,494.94
合计	27,931,902.79	11,168,877.60

计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
福利企业增值税退税	3,243,333.34	4,946,666.66	与收益相关
浦东新区川沙新镇人民政府扶持资金	2,185,000.00	2,109,700.00	与收益相关
市级财政高新技术成果转化项目扶持补贴	1,156,000.00	1,153,000.00	与收益相关
地方教育附加专项资金企业职工职业培训补贴	867,746.00	217,800.00	与收益相关

补助项目	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
浦东新区“十二五”财政扶持资金	611,000.00	482,000.00	与收益相关
技术改造项目扶持补贴	426,266.72	426,266.72	与资产相关
上海市商务委员会中小企业专项资金	387,000.00	119,460.00	与收益相关
上海市服务业引导资金补贴	333,333.36		与资产相关
闵行区中小企业技术创新计划补贴	120,000.00	60,000.00	与收益相关
上海市浦东新区财政局废气治理补贴	100,000.00		与收益相关
浦东新区外经贸委展会补贴	48,184.00	29,480.00	与收益相关
浦东新区首席技师、首席工作室资助	30,000.00		与收益相关
上海市海外市场开拓资金支持项目	25,995.00		与收益相关
超比例安置残疾人就业奖励	22,773.30		与收益相关
ISO 认证费用补贴	20,000.00		与收益相关
进口设备贴息补助	15,076.88		与资产相关
上海市分散安排残疾人就业岗位补贴	7,631.40		与收益相关
浦东新区川沙新镇人民政府创建奖励费	3,000.00		与收益相关
专利资助补贴	1,327.50	3,393.00	与收益相关
闵行国税局返其他股份制企业所得税	412.83		与收益相关
浦东新区自主品牌建设奖励项目		300,000.00	与收益相关
2015 年上海市首席技师千人计划资助		85,000.00	与收益相关
浦东新区科技进步奖奖励费		50,000.00	与收益相关
成立企业科协补助款		42,735.04	与收益相关
闵行区劳动关系和谐奖励费		32,500.00	与收益相关
黄标车淘汰补贴		24,000.00	与收益相关
中小企业国际市场开拓补贴		15,250.00	与收益相关
合计	9,604,080.33	10,097,251.42	

(四十一) 营业外支出

项目	发生额	
	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计	1,958,165.83	1,407,732.34
其中：固定资产处置损失	1,958,165.83	1,407,732.34
对外捐赠	71,000.00	67,000.00

项目	发生额	
	2016 年度	2015 年度
其中：公益性捐赠支出	70,000.00	66,000.00
罚款滞纳金支出	3,453.90	110,580.21
赔偿支出	622,846.88	
合计	2,655,466.61	1,585,312.55

(四十二) 所得税费用

项目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	32,121,386.96	38,241,350.07
递延所得税费用	-2,133,085.27	-2,119,739.86
合计	29,988,301.69	36,121,610.21

七、 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

2015 年度减少合并单位 1 家：

单位名称	减少原因	处置日净资产	期初至处置日净利润
扬州奥特莱斯国际购物中心有限公司	清算注销	10,000,000.00	-4,700.20

2015 年度新增合并单位 2 家：

单位名称	增加原因
上海鹏林置业有限公司	注册成立
北京界龙国际贸易有限公司	注册成立

2016 年度新增合并单位 2 家：

单位名称	增加原因
上海御龙投资中心（有限合伙）	注册成立
浙江外贸界龙彩印有限公司	注册成立

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海外贸界龙彩印有限公司	上海	上海	印刷业	100.00		设立
上海界龙房产开发有限公司	上海	上海	房地产业	100.00		设立
上海环亚纸张公司	上海	上海	销售业	100.00		设立
上海界龙浦东彩印有限公司	上海	上海	印刷业	100.00		设立
上海界龙永发包装印刷有限公司	上海	上海	印刷业	100.00		设立
上海界龙印铁制罐有限责任公司	上海	上海	金属制造业	60.00		设立
上海光明信息管理科技有限公司	上海	上海	软件开发业	60.00	40.00	设立
上海界龙中报印务有限公司	上海	上海	印刷业	80.81		设立
上海界龙数码印刷有限公司	上海	上海	印刷业	100.00		设立
北京外文印务有限公司	北京	北京	印刷业	51.00		设立
上海界龙日月置业有限公司	上海	上海	房地产业		100.00	设立
扬州界龙名都置业有限公司	扬州	扬州	房地产业	40.00	60.00	设立
上海鹏裕置业有限公司	上海	上海	房地产业		100.00	设立
上海永杰置业有限公司	上海	上海	房地产业		100.00	设立
上海德意嘉置业有限公司	上海	上海	房地产业		49.80	设立
北京界龙国际贸易有限公司	北京	北京	印刷业	100.00		设立
上海鹏林置业有限公司	上海	上海	房地产业		70.00	设立
上海御龙投资中心（有限合伙）	上海	上海	股权投资	97.00		设立
浙江外贸界龙彩印有限公司	浙江平湖	浙江平湖	印刷业	100.00		设立
上海界龙现代印刷纸品有限公司	上海	上海	印刷业	88.00		同一控制合并
上海界龙文英商业表格和系统有限公司	上海	上海	印刷业	75.00		同一控制合并
上海龙樱彩色制版有限公司	上海	上海	印刷制版业	75.00	25.00	同一控制合并
上海界龙印刷器材有限公司	上海	上海	印刷器材制造业	100.00		同一控制合并
上海界龙艺术印刷有限公司	上海	上海	印刷业	100.00		同一控制合并
上海界龙联合房地产有限公司	上海	上海	房地产业	83.00		非同一控制合并
上海鹏丰置业有限公司	上海	上海	房地产业		100.00	非同一控制合并
上海海霞置业有限公司	上海	上海	房地产业		100.00	非同一控制合并
上海伊诺尔实业集团有限公司	上海	上海	印刷业	100.00		备考持股
上海伊诺尔防伪技术有限公司	上海	上海	印刷业	100.00		备考持股

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海伊诺尔科技有限公司	上海	上海	印刷业	100.00		备考持股
北京伊诺尔印务有限公司	北京	北京	印刷业	100.00		备考持股
北京君邦物业管理有限公司	北京	北京	物业管理		100.00	备考持股

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

根据上海界龙中报印务有限公司（以下简称“中报公司”）2009 年度第一次临时股东大会决议及修改后的公司章程，本公司享有中报公司 80%的表决权，中国日报社享有中报公司 20%的表决权。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

本公司将结构化主体上海御龙投资中心(有限合伙)(以下简称“御龙投资中心”)纳入合并范围，因公司董事长费屹立是御龙投资中心委派代表，负责具体执行御龙投资中心事务；同时公司对御龙投资中心的投资业务具有决策权；御龙投资中心投资方向系与公司主业印刷、包装相关的高科技高成长企业；公司对御龙投资中心承担和获得与投资相应的可变风险和收益，本公司具有实际控制权。

2、重要的非全资子公司

2016 年度

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股 东权益余额
上海界龙中报印务有限公司	19.19	272,555.15		5,847,041.53
上海德意嘉置业有限公司	40.00	599,531.26	6,000,000.00	13,733,738.14
上海界龙现代印刷纸品有限公司	12.00	-401,774.37		5,249,039.29
上海鹏林置业有限公司	30.00	-4,200.00		2,992,985.10

2015 年度				
子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数 股东宣告分 派的股利	期末少数股 东权益余额
上海界龙中报印务有限公司	19.19	278,679.53		5,574,486.38
上海德意嘉置业有限公司	40.00	9,428,291.57	15,353,237.79	19,134,206.88
上海界龙现代印刷纸品有限公司	12.00	191,342.81	360,000.00	5,650,813.66
上海鹏林置业有限公司	30.00	-2,814.90		2,997,185.10

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016 年 12 月 31 日期末余额						2015 年 12 月 31 日期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海界龙中报印务有限公司	26,214,503.70	18,031,323.01	44,245,826.71	15,824,663.02		15,824,663.02	20,937,744.90	22,208,583.96	43,146,328.86	16,087,940.92		16,087,940.92
上海德意嘉置业有限公司	13,250,643.38	46,809,753.86	60,060,397.24	25,726,051.88		25,726,051.88	34,413,230.27	47,917,155.54	82,330,385.81	34,494,868.61		34,494,868.61
上海界龙现代印刷纸品有限公司	45,097,026.96	63,333,874.16	108,430,901.12	64,688,907.02		64,688,907.02	39,878,008.04	62,316,500.80	102,194,508.84	55,104,395.03		55,104,395.03
上海鹏林置业有限公司	872,475,902.18		872,475,902.18	572,499,285.18	290,000,000.00	862,499,285.18	656,656,915.13		656,656,915.13	646,666,298.13		646,666,298.13

子公司名称	2016 年度发生额				2015 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海界龙中报印务有限公司	41,902,880.67	1,362,775.75	1,362,775.75	4,049,071.14	42,994,933.75	1,393,397.66	1,393,397.66	8,648,805.80
上海德意嘉置业有限公司	17,001,349.49	1,498,828.16	1,498,828.16	-1,666,268.85	82,433,870.03	23,570,728.92	23,570,728.92	5,225,258.10
上海界龙现代印刷纸品有限公司	95,642,835.42	-3,348,119.71	-3,348,119.71	3,048,570.20	77,382,160.55	1,594,523.45	1,594,523.45	5,426,444.77
上海鹏林置业有限公司		-14,000.00	-14,000.00	-86,543,382.81		-9,383.00		-180,461,422.73

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

(1) 本公司 2016 年购买子公司上海界龙数码印刷有限公司少数股东持有的 10.08% 股权，支付对价 386,800.00 元，高于该股权在购买日所享有净资产份额，差额 18,130.23 元减少资本公积。完成收购后本公司持有界龙数码 100% 股权。

(2) 本公司 2015 年购买子公司上海海霞置业有限公司少数股东持有的 10% 股权，支付对价 1,010,000.00 元，低于该股权在购买日所享有净资产份额，差额 246,004.40 元增加资本公积。完成收购后本公司持有海霞置业 100% 股权。

(3) 本公司 2015 年购买子公司上海鹏丰置业有限公司少数股东持有的 15% 股权，支付对价 2,250,000.00 元，低于该股权在购买日所享有净资产份额，差额 1,464,807.47 元增加资本公积。完成收购后本公司持有鹏丰置业 100% 股权。

(4) 本公司 2015 年购买子公司上海界龙日月置业有限公司少数股东持有的 37% 股权，支付对价 9,921,492.19 元，高于该股权在购买日所享有净资产份额，差额 8,405.95 元减少资本公积。完成收购后本公司持有日月置业 100% 股权。

(5) 本公司 2015 年购买子公司扬州界龙名都置业有限公司少数股东持有的 40% 股权，支付对价 112,662,773.58 元，高于该股权在购买日所享有净资产份额，差额 44,900,582.59 元减少资本公积。完成收购后本公司持有扬州界龙名都 100% 股权。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

2016 年度

	上海界龙数码印刷有限公司
购买成本/处置对价	
— 现金	386,800.00
购买成本/处置对价合计	386,800.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	368,669.77
差额	18,130.23
其中：调减资本公积	18,130.23

2015 年度

	上海海霞置 业有限公司	上海鹏丰置 业有限公司	上海界龙日月 置业有限公司	扬州界龙名都 置业有限公司
购买成本/处置对价				
—现金	1,010,000.00	2,250,000.00	9,921,492.19	112,662,773.58
购买成本/处置对价合计	1,010,000.00	2,250,000.00	9,921,492.19	112,662,773.58
减：按取得/处置的股权比例 计算的子公司净资产份额	1,256,004.40	3,714,807.47	9,913,086.25	67,762,190.99
差额	-246,004.40	-1,464,807.47	8,405.95	44,900,582.59
其中：调减资本公积	-246,004.40	-1,464,807.47	8,405.95	44,900,582.59

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

2016 年 12 月 31 日

合营企业或联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
上海凯石界龙股权投资管理有限公司	上海	上海	股权投资	38.00		权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

	2016 年 12 月 31 日期末 余额/2016 年度发生额	2015 年 12 月 31 日期末 余额/2015 年度发生额
	上海凯石界龙股权投 资管理有限公司	上海凯石界龙股权投 资管理有限公司
流动资产	707,916.14	
非流动资产	510,000.00	
资产合计	1,217,916.14	
流动负债	86,500.82	
非流动负债		
负债合计	86,500.82	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,131,415.32	
按持股比例计算的净资产份额	429,937.82	

	2016 年 12 月 31 日期末 余额/2016 年度发生额	2015 年 12 月 31 日期末 余额/2015 年度发生额
	上海凯石界龙股权投 资管理有限公司	上海凯石界龙股权投 资管理有限公司
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	429,937.82	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	970,873.80	
净利润	131,415.32	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	131,415.32	
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

(金额单位：万元)

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
上海界龙集团有限公司	浦东黄楼	印刷包装、农 业、水产养殖	2,092.7996	26.98	26.98

本公司最终控制方是：上海界龙集团有限公司

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海凯石界龙股权投资管理有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海界龙真味加食品饮料有限公司	受同一母公司控制
上海界龙建设工程有限公司	受同一母公司控制
上海界龙金属拉丝有限公司	受同一母公司控制
上海芳甸御龙湾商务酒店管理有限公司	受同一母公司控制
上海浦东界龙加油站	受同一母公司控制
上海界龙稀土精细研磨材料有限公司	受同一母公司控制
上海浦东兴源路基材料有限公司	受同一母公司控制
上海浦东纯味食品厂	关键管理人员控制的其他企业
上海伊诺尔信息技术有限公司	受伊诺尔集团最终控制方控制
上海伊文数据处理有限公司	受伊诺尔集团最终控制方控制
上海伊文科技有限公司	受伊诺尔集团最终控制方控制
上海伊诺尔贸易有限公司	受伊诺尔集团最终控制方控制
加悦国际有限公司	受伊诺尔集团最终控制方控制
李培芬	伊诺尔集团最终控制方
李国藩	伊诺尔集团最终控制方
李彦华	伊诺尔集团最终控制方

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

(金额单位：万元)

关联方	关联交易内容	2016 年度发生额	2015 年度发生额
-----	--------	------------	------------

关联方	关联交易内容	2016 年度发生额	2015 年度发生额
上海界龙建设工程有限公司	接受劳务	14,167.13	12,863.90
上海浦东兴源路基材料有限公司	接受劳务	164.11	
上海浦东纯味食品厂	购买商品	125.66	117.23
上海界龙真味加食品饮料有限公司	购买商品	86.44	13.53
上海浦东界龙加油站	购买商品	47.17	
上海芳甸御龙湾商务酒店管理有限公司	购买商品	29.48	5.85
上海界龙金属拉丝有限公司	购买商品	2.39	91.19
上海界龙集团有限公司	接受劳务	0.36	

出售商品/提供劳务情况表

(金额单位：万元)

关联方	关联交易内容	2016 年度发生额	2015 年度发生额
上海芳甸御龙湾商务酒店管理有限公司	出售商品	195.70	14.32
上海界龙集团有限公司	出售商品	11.49	4.28
上海界龙真味加食品饮料有限公司	出售商品	9.74	5.33
上海界龙建设工程有限公司	出售商品	4.15	0.88
上海界龙金属拉丝有限公司	提供劳务	2.97	3.00
上海浦东界龙加油站	出售商品	1.87	2.00
上海界龙稀土精细研磨材料有限公司	出售商品		0.35
上海伊诺尔信息技术有限公司	电费	325.39	348.94
上海伊诺尔信息技术有限公司	出售商品	0.72	
上海伊文科技有限公司	出售商品	0.10	1.24
上海伊文数据处理有限公司	出售商品		2.05

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	2016 年度确认的 租赁收入	2015 年度确认的 租赁收入
上海芳甸御龙湾商务酒店管理有限公司	商业用房	10,790,106.79	11,376,069.96
上海界龙集团有限公司	办公用房	815,235.23	753,561.47

承租方名称	承租资产种类	2016 年度确认的 租赁收入	2015 年度确认的 租赁收入
上海界龙稀土精细研磨材料有限公司	生产厂房	171,238.37	302,366.00

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2016 年度确认的 租赁费	2015 年度确认的 租赁费
上海界龙集团有限公司	生产厂房	1,210,320.00	1,210,320.00
上海浦东纯味食品厂	生产厂房	1,308,608.72	1,346,025.36
上海界龙真味加食品饮料有限公司	办公用房	184,481.44	190,530.00
上海伊文数据处理有限公司	办公用房、生产厂房	2,925,909.64	3,072,205.00

3、 关联担保情况

(1) 公司为公司子公司单独提供债务担保:

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	抵押事项
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	5,800,000.00	2016.06.14	2017.06.12	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	9,200,000.00	2016.06.02	2017.05.31	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	10,000,000.00	2016.05.11	2017.05.03	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	10,000,000.00	2016.09.29	2017.04.25	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	10,000,000.00	2016.10.11	2017.04.30	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	14,000,000.00	2016.04.11	2017.04.05	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	10,000,000.00	2016.04.14	2017.04.10	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	6,000,000.00	2016.04.18	2017.04.13	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	3,000,000.00	2013.11.06	2018.09.17	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	3,000,000.00	2014.01.08	2018.03.20	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	2,500,000.00	2014.01.08	2017.03.20	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	2,500,000.00	2014.01.08	2017.09.20	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	10,000,000.00	2016.04.01	2017.04.01	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙永发包装印刷有限公司	10,000,000.00	2016.02.19	2017.02.19	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙永发包装印刷有限公司	5,000,000.00	2016.06.03	2017.05.24	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙永发包装印刷有限公司	5,000,000.00	2016.10.18	2017.05.24	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙中报印务有限公司	4,000,000.00	2016.03.22	2017.03.21	否	

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	抵押事项
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙浦东彩印有限公司	9,000,000.00	2016.12-29	2017.12.28	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙艺术印刷有限公司	10,000,000.00	2016.05.26	2017.05.25	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙艺术印刷有限公司	2,500,000.00	2013.04.11	2017.06.01	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙艺术印刷有限公司	2,500,000.00	2013.04.11	2017.12.01	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙艺术印刷有限公司	20,000,000.00	2016.04.11	2017.04.10	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙艺术印刷有限公司	6,000,000.00	2016.01.25	2017.01.25	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙艺术印刷有限公司	10,000,000.00	2016.08.04	2017.08.03	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙艺术印刷有限公司	7,000,000.00	2016.10.18	2017.10.17	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙艺术印刷有限公司	5,000,000.00	2016.10.27	2017.04.26	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙现代印刷纸品有限公司	9,000,000.00	2016.03.15	2017.03.01	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙现代印刷纸品有限公司	8,000,000.00	2016.01.25	2017.01.24	否	
银行贷款担保金额小计		209,000,000.00				
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙永发包装印刷有限公司	6,000,000.00	2016.07.27	2017.01.26	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙永发包装印刷有限公司	5,000,000.00	2016.08.25	2017.02.24	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙永发包装印刷有限公司	6,000,000.00	2016.09.29	2017.03.28	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙永发包装印刷有限公司	3,000,000.00	2016.10.26	2017.04.25	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙永发包装印刷有限公司	5,400,000.00	2016.11.25	2017.05.25	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙永发包装印刷有限公司	6,600,000.00	2016.12.22	2017.06.22	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	2,400,000.00	2016.07.06	2017.01.06	否	

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	抵押事项
上海界龙实业集团股份有限公司	上海外贸界龙彩印有限公司	4,000,000.00	2016.09.09	2017.03.09	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙艺术印刷有限公司	2,000,000.00	2016.09.09	2017.03.09	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙艺术印刷有限公司	800,000.00	2016.10.08	2016年12月 31日	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙现代印刷纸品有限公司	3,000,000.00	2016.09.26	2017.03.26	否	
上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙现代印刷纸品有限公司	2,500,000.00	2016.10.25	2017.04.25	否	
应付票据担保金额小计		46,700,000.00				
合 计		255,700,000.00				

(2) 公司母公司为公司、公司子公司单独提供债务担保:

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	抵押事项
上海界龙集团有限公司	上海界龙房产开发有限公司	45,000,000.00	2012.12.14	2022.11.03	否	详见附注十/(一)/6
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	11,500,000.00	2016.02.24	2017.02.23	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	11,000,000.00	2016.05.13	2017.05.03	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	8,000,000.00	2016.05.27	2017.04.30	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	9,500,000.00	2016.07.26	2017.06.23	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.12.15	2017.06.24	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.09.27	2017.09.20	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.09.12	2017.09.11	否	

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	抵押事项
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.08.09	2017.07.25	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.06.07	2017.06.07	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.12.06	2017.12.06	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.04.18	2017.04.18	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.12.20	2017.12.16	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.06.14	2017.06.13	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.08.24	2017.08.23	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.10.21	2017.10.20	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.05.20	2017.05.19	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.03.24	2017.03.23	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.10.25	2017.10.24	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.04.26	2017.01.16	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	15,000,000.00	2016.11.11	2017.11.06	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	15,000,000.00	2016.11.28	2017.11.24	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	15,000,000.00	2016.01.08	2017.01.08	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.02.22	2017.02.19	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.03.14	2017.03.11	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.09.08	2017.05.24	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2016.09.19	2017.05.24	否	

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	抵押事项
银行贷款担保金额小计		320,000,000.00				
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	200,000.00	2016.08.15	2017.02.14	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	500,000.00	2016.09.21	2017.03.20	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	770,000.00	2016.10.27	2017.04.27	否	
应付票据担保金额小计		1,470,000.00				
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	533,769.52	2014.09.24	2017.09.24	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	142,174.06	2014.03.07	2017.03.07	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	1,082,637.76	2014.09.01	2017.09.01	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	348,263.69	2014.08.20	2017.08.20	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	854,981.20	2014.09.16	2017.09.16	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	3,844,930.84	2015.01.08	2018.01.18	否	
上海界龙集团有限公司	上海界龙实业集团股份有限公司	3,436,500.00	2015.11.23	2018.11.23	否	
融资租赁担保金额小计		10,243,257.07				
合计		331,713,257.07				

(3) 公司母公司、公司为公司子公司共同提供债务担保:

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
上海界龙集团有限公司、上海界龙实业集团股份有限公司	上海界龙浦东彩印有限公司	3,296,193.30	2014.09.24	2017.09.24	否

4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
上海界龙建设工程有限公司	23,000,000.00	2016-1-1	2016-12-31
上海界龙集团有限公司	3,000,000.00	2016-11-30	2016-12-31
上海界龙集团有限公司	119,485.00	2016-1-1	2016-11-30

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

(金额单位：万元)

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海伊诺尔信息技术有 限公司			0.15	
其他应收款					
	上海伊诺尔信息技术有 限公司	8,041.17		8,347.14	
	上海伊文数据处理有限 公司	8,108.09		6,861.15	
	李培芬	1,121.49		1,112.43	
	上海伊文科技有限公司	74.23		179.99	
	上海环宙企业管理咨询 合伙企业(有限合伙)	0.46			
	加悦国际有限公司			3,198.98	

2、 应付项目

(金额单位：万元)

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
		余额	余额
应付账款			
	上海界龙建设工程有限公司	1,951.91	1,648.61
	上海界龙金属拉丝有限公司	10.30	13.15
	上海伊文数据处理有限公司	0.16	0.16

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日 余额	2015 年 12 月 31 日 余额
其他应付款			
	上海界龙集团有限公司	471.46	162.42
	上海界龙建设工程有限公司	2,300.00	2,300.00
	上海芳甸御龙湾商务酒店管理有 限公司	0.99	0.99
	上海浦东纯味食品厂	33.92	22.61
	伊诺尔集团有限公司	40,174.91	44,007.05
	李国藩	289.86	289.86
	李彦华	18.57	18.57

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

- 1、 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出：
详见附注十二/（五）/3、9。
- 2、 已签订的尚未履行或尚未完全履行的大额发包合同金额为 121,523,418.86 元。

3、 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响:

(1) 已签订的正在或准备履行的关联方租赁情况详见附注九/(五)/2

(2) 已签订的正在或准备履行的重要非关联方租赁情况:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	2015 年度确认的 租赁收入/费用	2016 年度确认的 租赁收入/费用
上海外贸界龙彩印有限公司	上海万萃酒店投资管理 有限公司	上海市浦东新区川周公路 7077 号 26,920 平方米的建筑物	2015-7-1	2033-6-30	租赁合同	5,504,850.00	10,808,839.25
上海龙樱彩色制版有限公司	上海万萃酒店投资管理 有限公司	上海市浦东新区川周公路 7076 号 7,129 平方米的建筑物	2016-7-1	2034-6-30	租赁合同		1,904,762.00
上海界龙房产开发有限公司	上海万信酒店集团 有限公司	上海市浦东新区上南路 3039-3049 号 6,006.78 平方米的建筑物	2009-11-15	2021-11-14	租赁合同	8,010,000.00	8,132,057.14
上海界龙浦东彩印有限公司	上海万信酒店管理 有限公司	上海市浦东新区杨高中路 2112 号 11,145.72 平方米的建筑物	2013-10-1	2033-9-30	租赁合同	7,070,257.43	6,745,849.17
北京伊诺尔印务有限公司	碧克仑(北京)净 水科技有限公司	北京市北京经济技术开发区康定街 3 号 生产厂房 2980 平方米	2015-5-1	2018-4-30	租赁合同	1,355,527.08	1,566,369.28
上海伊文数据处理有限公司	上海伊诺尔实业集 团有限公司	上海市闵行区虹梅南路 1755 号生产厂 房 7980 平方米、办公用房 880 平方米	2013-1-1	2017-12-31	租赁合同	3,072,205.00	2,925,909.64

4、 已签订的正在或准备履行的并购协议: 无。

5、 已签订的正在或准备履行的重组计划：无。

6、 其他重大财务承诺事项

抵押资产情况

借款单位	贷款单位	抵押事项	事项起讫日期		贷款金额	抵押物	抵押物账面原值
上海界龙房产开发有限公司	宁波银行黄浦支行	长期借款	2012-12-14	2022-11-3	45,000,000.00	投资性房地产	52,377,607.81（投资性房地产）
上海鹏林置业有限公司	兴业银行上海武宁支行	长期借款	2016-12-9	2019-11-15	290,000,000.00	房产开发项目	578,570,000.00（存货）
上海界龙永发包装印刷有限公司	交通银行股份有限公司	短期借款	2016-2-19	2017-2-19	12,000,000.00	房屋及占用范围内的土地使 用权	26,164,054.18（固定资产） 5,851,960.84（无形资产）
上海界龙永发包装印刷有限公司	交通银行股份有限公司	短期借款	2016-6-21	2017-6-20	8,000,000.00		
上海界龙永发包装印刷有限公司	交通银行股份有限公司	短期借款	2016-3-31	2017-3-1	5,000,000.00		
上海界龙永发包装印刷有限公司	交通银行股份有限公司	短期借款	2016-4-11	2017-4-1	5,000,000.00		
上海界龙永发包装印刷有限公司	交通银行股份有限公司	短期借款	2016-5-11	2017-5-8	5,000,000.00		
上海界龙永发包装印刷有限公司	交通银行股份有限公司	短期借款	2016-5-30	2017-5-8	5,000,000.00		
上海界龙永发包装印刷有限公司	交通银行股份有限公司	短期借款	2016-6-7	2017-6-6	5,000,000.00		

(二) 或有事项

1、 未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响：无

2、 公司其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 关联方担保情况：详见附注九/（五）/3。

(2) 公司子公司扬州界龙名都置业有限公司按房地产行业惯例为商品房承购人在银行取得抵押物的他项权利证明或证明抵押权设立的其他文件正本之前提供抵押贷款担保，截至 2016 年 12 月 31 日累计担保余额为人民币 139,387,000.00 元。

十一、 资产负债表日后事项

利润分配情况

根据公司 2017 年 3 月 23 日召开第八届第十一次董事会之决议，公司 2016 年度分配预案为暂不分配。

十二、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本报告期未发生重大债务重组事项。

(三) 资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

(四) 租赁

1、 本公司各类租出资产情况如下：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
固定资产-房屋及建筑物	74,085,987.59	12,265,362.32		61,820,625.27
投资性房地产	526,066,395.70	36,588,253.23		489,478,142.47
合 计	600,152,383.29	48,853,615.55		551,298,767.74

2、 售后租回及融资租赁的重要事项:

(1) 本公司与远东国际租赁有限公司(以下简称“远东租赁”)于 2014 年 2 月 8 日签订融资租赁合同租入价格为人民币 750,000.00 元的 BRAUSSE 全自动糊盒机一台及价值为人民币 1,500,000.00 元的卷筒纸全清废平压平模切机一台, 租赁期为 2014 年 3 月 7 日至 2017 年 3 月 7 日共计 36 个月, 第一期租金为人民币 21,875.00 元, 以后 35 期每期租金为人民币 71,875.00 元。公司另支付保证金人民币 71,875.00 元并承担租赁手续费人民币 82,425.00 元, 租赁期结束后, 公司在按合约支付了全部租金外另支付人民币 100.00 元价款将取得上述设备的所有权。经上年中国人民银行调整贷款基准利率后, 本期每月租金为 71,037.03 元。

(2) 本公司与远东租赁于 2014 年 5 月 19 日签订融资租赁合同租入价格为人民币 4,300,000.00 元的伺服无齿轮型柔印机一台及伺服跟踪断张机一台, 租赁期为 2014 年 9 月 1 日至 2017 年 9 月 1 日共计 36 个月, 第一期租金为人民币 7,377.00 元, 以后 35 期每期租金为人民币 137,377.00 元。公司另支付保证金人民币 137,377.00 元并承担租赁手续费人民币 111,111.32 元, 租赁期结束后, 公司在按合约支付了全部租金外另支付人民币 100.00 元价款将取得上述设备的所有权。经上年中国人民银行调整贷款基准利率后, 本期每月租金为 135,317.22 元。

(3) 本公司与远东租赁于 2014 年 6 月 12 日签订融资租赁合同租入价格为人民币 1,580,000.00 元的 BRAUSSE 全自动糊盒机一台及全自动平压平模切清废机一台, 租赁期为 2014 年 8 月 20 日至 2017 年 8 月 20 日共计 36 个月, 第一期租金为人民币 472.00 元, 以后 35 期每期租金为人民币 50,472.00 元。公司另支付保证金人民币 50,472.00 元并承担租赁手续费人民币 71,370.00 元, 租赁期结束后, 公司在按合约支付了全部租金外另支付人民币 100.00 元价款将取得上述设备的所有权。经上年中国人民银行调整贷款基准利率后, 本期每月租金为 49,737.67 元。

(4) 本公司与远东租赁于 2014 年 5 月 19 日签订融资租赁合同租入价格为人民币 3,400,000.00 元的伺服无齿轮型柔印机一台, 租赁期为 2014 年 9 月 16 日至 2017 年 9 月 16 日共计 36 个月, 第一期租金为人民币 8,623.00 元, 以后 35 期每期租金为人民币 108,623.00 元。公司另支付保证金人民币 108,623.00 元并承担租赁手续费人民币 146,457.00 元, 租赁期结束后, 公司在按合约支付了全部租金外另支付人民币 100.00 元价款将取得上述设备的所有权。经上年中国人民银行调整贷款基准利率后, 本期每月租金为 106,985.15 元。

(5) 本公司与远东租赁于 2015 年 1 月 8 日签订融资租赁合同租入价格为人民币 11,736,000.00 元的小森印刷机一台, 租赁期为 2015 年 1 月 8 日至 2018 年 1 月 8 日共计 36 个月, 第一期租金为人民币 326,000.00 元, 以后 35 期每期租金为人民币 325,295.00 元。公司另支付保证金人民币 600,000.00 元并承担租赁手续费人民币 174,900.00 元, 租赁期结束后, 公司在按合约支付了全部租金外另支付人民币 100.00 元价款将取得上述设备的所有权。经上年中国人民银行调整贷款基准利率后, 本期每月租金为 320,402.57 元。

(6) 本公司与远东租赁于 2015 年 11 月 23 日签订售后回租赁合同, 将账面净值为 1,480,724.20 元屋顶包糊盒机、电脑直接制版输出设备 (CPT) 和有恒模切机 (原值为 4,417,437.26 元, 累计折旧为 2,936,713.06 元) 以人民币 5,000,000.00 元价格售予远东租赁, 同时将该设备租回, 租赁期为 2015 年 11 月 23 日至 2018 年 11 月 23 日, 租赁期间为 36 个月, 第一期租金为人民币 156,200.00 元, 以后 35 期每期租金为人民币 156,200.00 元。公司另支付保证金人民币 320,000.00 元并承担租赁手续费人民币 165,000.00 元, 租赁期结束后, 公司在按合约支付了全部租金外另支付人民币 100.00 元价款将取得上述设备的所有权。

(7) 本公司与远东租赁于 2014 年 9 月 12 日签订售后回租赁合同, 将账面净值为 1,699,667.90 元 ROLLEM 配牌机 (原值为 3,543,140.12 元, 累计折旧为 1,843,472.22 元) 以人民币 2,140,000.00 元价格售予远东租赁, 同时将该设备租回, 租赁期为 2014 年 9 月 24 日至 2017 年 9 月 24 日, 租赁期间为 36 个月, 第一期租金为人民币 7,744.00 元, 以后 35 期每期租金为人民币 67,744.00 元。公司另支付保证金人民币 140,000.00 元并承担租赁手续费人民币 63,594.34 元, 租赁期结束后, 公司在按合约支付了全部租金外另支付人民币 100.00 元价款将取得上述设备的所有权。经上年中国人民银行调整贷款基准利率后, 本期每月租金为 66,708.69 元。

(8) 本公司子公司上海界龙浦东彩印有限公司与远东租赁于 2014 年 10 月 24 日签订售后回租赁合同, 将账面净值为 8,367,667.73 元大金空调等一批设备 (原值为 10,496,171.21 元, 累计折旧为 2,128,503.48 元) 以人民币 10,500,000.00 元价格售予远东租赁, 同时将该设备租回, 租赁期为 2014 年 11 月 10 日至 2017 年 11 月 10 日, 租赁期间为 36 个月, 第一期租金为人民币 85,000.00 元, 以后 35 期每期租金为人民币 335,000.00 元。公司另支付保证金人民币 500,000.00 元并承担租赁手续费人民币 524,240.57 元, 租赁期结束后, 公司在按合约支付了全部租金外另支付人民币 100.00 元价款将取得上述设备的所有权。经上年中国人民银行调整贷款基准利率后, 本期每月租金为 329,619.33 元。

3、 未确认融资费用

单位：人民币元

项目及内容	原值	年初余额	本期增加	本期其他增加	本期摊销数	期末余额
附注十二/（四）/2/（1）事项形成未确认融资费用	287,500.00	41,451.35			40,239.87	1,211.48
附注十二/（四）/2/（2）事项形成未确认融资费用	515,572.00	144,020.18			118,813.56	25,206.62
附注十二/（四）/2/（3）事项形成未确认融资费用	186,992.00	47,194.63			40,096.19	7,098.44
附注十二/（四）/2/（4）事项形成未确认融资费用	409,428.00	114,466.41			94,453.55	20,012.86
附注十二/（四）/2/（5）事项形成未确认融资费用	1,111,325.00	440,079.41			323,492.58	116,586.83
附注十二/（四）/2/（6）事项形成未确认融资费用	623,200.00	589,871.57			332,304.57	257,567.00
附注十二/（四）/2/（7）事项形成未确认融资费用	238,884.00	65,610.93			54,063.87	11,547.06
附注十二/（四）/2/（8）事项形成未确认融资费用	1,310,000.00	443,625.90			345,056.41	98,569.49
合 计	4,682,901.00	1,886,320.38			1,348,520.60	537,799.78

4、 其他融资租赁信息

(1) 融资租入固定资产的年初和期末原价、累计折旧、账面净值见附注五/ (十二) /2。

(2) 以后年度将支付的最低租赁付款额

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内 (含 1 年)	11,977,350.37
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	1,562,100.00
合 计	13,539,450.37

(五) 其他需要披露的重要事项

1、公司与上海凯石股权投资管理中心（有限合伙）（以下简称“凯石投资”）、自然人俞铁成于 2016 年 1 月 21 日共同注册投资成立了上海凯石界龙股权投资管理有限公司（以下简称“凯石界龙”），注册资本为 500 万元，其中：凯石投资认缴出资 200 万元、认缴比例为 40%；公司认缴出资 190 万元、认缴比例为 38%；俞铁成认缴出资 110 万元、认缴比例为 22%，根据凯石界龙章程约定出资时间为 2018 年 1 月 31 日前。截至 2016 年 12 月 31 日，三方股东已按认缴比例货币出资 100 万元整，其中：凯石投资出资 40 万元、占 40%；公司出资 38 万元、占 38%；俞铁成出资 22 万元、占 22%。

2、公司与上海凯石界龙股权投资管理有限公司于 2016 年 3 月 30 日共同注册投资成立了上海御龙投资中心（有限合伙）（以下简称“御龙投资”），御龙投资由 2 名合伙人共同出资设立，共计认缴出资人民币 1 亿元整，出资时间为 2 年，其中：公司为有限合伙人，认缴出资人民币 9,700 万元，认缴比例为 97%；凯石界龙为普通合伙人，认缴出资人民币 300 万元，认缴比例为 3%。截至 2016 年 12 月 31 日，御龙投资共收到货币出资款 1,700 万元，其中：公司出资 1,649 万元，实际出资比例 97%；凯石界龙出资 51 万元，实际出资比例 3%。

由于公司董事长费屹立是御龙投资中心委派代表，负责具体执行御龙投资中心事务；同时公司对御龙投资中心的投资业务具有决策权；公司对御龙投资中心承担和获得与投资相应的可变风险和收益，公司已具有实际控制权。故公司已将御龙投资纳入公司合并范围。

3、公司于 2016 年 8 月 25 日召开第八届第八次董事会会议，9 月 13 日召开 2016 年第二次临时股东大会会议，审议同意公司在浙江省平湖市新仓镇工业园区内投资人民币 3 亿元新建年产 8,000 万平米彩印包装产品项目。该项目由浙江外贸界龙彩印

有限公司（以下简称“浙江彩印”）进行运作，浙江彩印于 2016 年 9 月 28 日注册成立，注册资本为人民币 15,000 万元，公司认缴出资 15,000 万元，认缴 100% 股权。截至审计报告日，2017 年浙江彩印已收到公司货币出资款共计 3,000.00 万元，并于 2017 年 2 月 15 日与平湖市国土资源局签订了土地使用权出让合同。合同转让土地宗地面积为 57,114.30 平方米，转让价格为 2,542.00 万元，预计相应固定资产投资不低于 2.75 亿元，建设期 3 年。

4、公司于 2016 年 1 月与龚忠德、江怡等 7 名自然人股东就其所持有的上海界龙数码印刷有限公司（以下简称“界龙数码”）10.07% 股权签订股权转让协议，转让基准日为 2015 年 11 月 30 日，经评估的转让基准日净资产为人民币 383.88 万元，10.07% 股权评估值为人民币 38.66 万元，实际转让价格为 38.68 万元。截至 2016 年 12 月 31 日公司已经全额支付上述股权转让款，工商变更登记已经完成，变更后公司对界龙数码直接持有 100% 股权。

5、公司子公司上海界龙房产开发有限公司下属子公司上海海霞置业有限公司（以下简称“海霞置业”）于 2010 年 06 月 30 日与浦东新区川沙新镇人民政府（以下简称“川沙新镇政府”）及上海市浦东新区住宅发展和保障中心（鉴证方）共同签订了《浦东新区川沙新镇军民村 D3-1-3 地块配套商品房定向供应协议》，海霞置业开发建设的项目为“海霞佳苑”，该项目于 2013 年、2014 年交付使用，并根据上述协议按照上海市浦东新区房产测绘中心出具的《房屋土地权属调查报告书》（房-浦测-12-0780）实测销售面积即按封闭阳台全部面积计算总房价。截止 2015 年 2 月川沙新镇政府已支付海霞置业全部房款 596,025,647.00 元。

国家审计署依据 2010 年 12 月 28 日发布的《上海市保障性住房阳台建设要求和面积计算方法实施细则》沪建交联[2010]1228 号文规定，指出阳台部分应按照封闭阳台 50% 面积计算房款，如按此计算多结房款人民币 21,039,489.00 元。海霞置业基于与川沙新镇政府长期合作及川沙新镇政府为地方行政机关，已向川沙新镇政府暂时支付了人民币 21,039,489.00 元，但未能取得川沙新镇政府出具与该笔款项支付相关的补充协议、合同、收据等书面资料。

公司于 2016 年 12 月 30 日召开第八届第十次董事会，审议同意下属房产公司关于公司经营层继续与川沙新镇政府就 21,039,489.00 元的暂付款项进行积极协商沟通并采取相应措施的处理意见，并要求下属房产公司进一步与川沙新镇政府沟通，妥善处理该事宜。由于上述事项尚在沟通中，故期末公司将该暂付款 21,039,489.00 元计入其他应收款，考虑到款项收回有重大风险，在扣除款项涉及可收回的营业税金及附加和企业所得税共计税金 6,091,919.85 元后，本期已计提坏账准备 14,947,569.15 元。

6、公司子公司上海界龙房产开发有限公司下属子公司扬州界龙名都置业有限公司开发的扬州“御龙湾花园”二期项目 B2 住宅、A2 商业中心以及 A3、A4 小商铺本年已全部完工，除 A2 商业中心自营外其他房产均已开始销售，本期实现销售收入 170,248,922.10 元，现公司已根据预收房款按住宅的 2%、商业用房的 4% 预计土地增值税 4,479,305.81 元；根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例》、相应的法规政策及公司账面记录，公司测算实际应缴的土地增值税税额应低于预缴金额。

7、公司子公司上海界龙房产开发有限公司下属子公司扬州界龙名都置业有限公司开发的扬州“御龙湾花园”二期项目 A3、A4 小商铺本年已全部竣工并开始销售，公司在与部分客户签定销售合同时，同时签定了租赁期至 2026 年 4 月 28 日的回租协议，协议约定了固定的租金回报。公司对 A3、A4 小商铺未来预计可收回租金参照公司自营的“御龙湾花园”A2 商业中心本期的租金和管理费收入进行匡算，并对约定回报金额超过未来预计可收回租金的部分不确认本期收入、并计入递延收益按租赁期进行摊销，本年已实现销售并签定回租协议的商铺销售合同不含税金额为 1,214.34 万元，实际确认本期收入 992.73 万元，确认递延收入 221.61 万元。

8、根据公司子公司上海界龙房产开发有限公司下属子公司上海永杰置业有限公司（以下简称“永杰置业”）与上海市浦东新区川沙新镇人民政府（以下简称“川沙新镇政府”）于 2011 年 1 月 20 签订的《浦东新区川沙新镇 C08-13 地块配套商品房定向供应协议》，川沙新镇政府向永杰置业回购其开发的“华川家园”项目配套商品房，住宅实测面积 114,715.38 平方米，上年政府回购 40,881.81 平方米，本年政府回购 73,833.57 平方米，配套住宅已全部完成回购，公司累计确认收入 89,512.13 万元，可收相应房款 89,856.55 万元，截至本年末已收到 87,918.78 万元，形成应收帐款 1,937.77 万元；“华川家园”配套商业用房尚未交付。

9、公司于 2016 年 3 月 24 日召开第八届第六次董事会会议，审议通过《关于批准公司签署〈上海伊诺尔实业集团有限公司 100% 股权、上海伊诺尔防伪技术有限公司 25% 股权、北京伊诺尔印务有限公司 31.03% 股权转让协议〉的议案》，同日公司与上海环宙企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、伊诺尔集团有限公司、上海伊文数据处理有限公司签订《上海伊诺尔实业集团有限公司 100% 股权、上海伊诺尔防伪技术有限公司 25% 股权、北京伊诺尔印务有限公司 31.03% 股权转让协议》，协议转让总价为 6.30 亿元。公司于 2016 年 4 月 12 日召开 2016 年第一次临时股东大会审议通过了上述股权转让协议及相应的非公开发行股票的议案。

上述协议须待公司本次非公开发行股票的申请经中国证监会审核批准且募集资金到位后并经相关主管商务部门批准通过后生效，目前中国证监会审核尚在进行中。

10、截至 2016 年 12 月 31 日公司尚有原值 626,651,323.18 元，净额 561,137,551.70 元的房屋及土地未办妥权证，其中已取得相关政府主管部门的规划许可等相关手续但尚未办妥权证的房屋原值为 412,902,610.49 元，净额 398,856,925.30 元；因区域规划调整尚未进行权证申办的房屋及土地原值为 71,828,848.24 元，净额 45,672,768.67 元；因迪士尼规划等原因无法办出权证的房屋原值为 140,774,154.45 元，净额 116,089,426.51 元；小产权房原值为 1,145,710.00 元，净额 518,431.22 元。

十三、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	4,921,920.99	-708,782.12
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	6,360,746.99	5,150,584.76
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	2,436,712.57	4,721,607.69
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对		

项目	2016 年度	2015 年度
当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,750,434.86	195,095.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-2,232,209.69	-919,804.18
少数股东权益影响额	-795,851.88	-292,500.62
合计	21,441,753.84	8,146,201.28

上海界龙实业集团股份有限公司

二〇一七年四月二十六日