

上海晨光文具股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

上海晨光文具股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-144

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA10693 号

上海晨光文具股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海晨光文具股份有限公司（以下简称晨光文具）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了晨光文具 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于晨光文具，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入的确认	
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”(二十二)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”(三十四)。</p> <p>晨光文具主要从事文教办公用品销售。</p> <p>(1)针对区域销售和境外经销模式(出口代理商)的收入确认时点为:上海地区:货物一经发出即确认销售收入;非上海地区:货物已发出,且发货单据已经物流方签字确认时确认销售收入;</p> <p>(2)针对KA销售的收入确认时点为:货物已发出,且发货单据已经客户签字确认时确认销售收入;</p> <p>(3)自营外销模式的收入确认时点为:FOB模式下以货物在装运港越过船舷时作为确认时点;</p> <p>(4)办公用品直销的收入确认时点为:货物已发出,且经客户方确认时即确认销售收入;</p> <p>(5)直营旗舰大店销售的收入确认时点为:货物已发出,且经客户方确认时即确认销售收入。</p> <p>2019年度晨光文具销售确认的主营业务收入为人民币1,113,992.16万元。</p> <p>由于收入系晨光文具的重要业绩</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; 2、选取样本检查销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求; 3、对本年记录的收入交易选取样本,核对发票、销售合同及出库单或运输单据等,评价相关收入确认是否符合晨光文具收入确认的会计政策; 4、对收入和成本执行分析性程序,包括本期各月收入、成本、毛利波动分析等,结合销售模式进行分析,观察是否存在异常交易等; 5、就资产负债表日前后记录了的收入交易,选取样本,核对出库单及其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 6、通过执行收入函证程序及检查期后退货情况等,评价收入金额的准确性与真实性。

<p>指标，以经销商为销售群体的收入确认，可能存在不恰当的收入确认以达到特定目的的固有风险；以终端客户为销售群体的收入确认，由于涉及交易笔数众多但单笔金额较低，其收入确认可能存在潜在错报风险；故我们将该事项作为关键审计事项。</p>	
<p>(二) 应收账款的预期信用损失</p>	
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”(九)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”(四)。</p> <p>截至2019年12月31日应收账款余额为105,903.80万元，已计提应收账款信用减值损失3,294.32万元。</p> <p>晨光文具对应收账款按整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；由于预期信用损失需要管理层除了结合历史经验、当前状况外还需要考虑前瞻性信息等，涉及较大成分的估计和判断，为此我们确定应收账款的预期信用损失为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与金融资产减值（包括应收账款）相关关键内部控制的设计和运行有效性； 2、评估晨光文具应收账款预期信用损失估计的合理性，包括前瞻性信息的判断；以单项进行预期信用损失估计的依据、以组合方式进行预期信用损失估计的依据，其中包括组合划分的合理性等； 3、复核管理层对晨光文具经营相关的内外部环境、不同客户的诚信度、历史还款情况、还款能力、历史信用损失经验等所做出的信用风险评估； 4、重新计算管理层对单项、组合的应收账款按整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备是否正确。

四、 其他信息

晨光文具管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括晨光文具 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估晨光文具的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晨光文具的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：

王菡嘉



中国·上海

二〇二〇年四月十日

上海晨光文具股份有限公司

合并资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,935,600,694.35	1,046,668,874.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	661,878,587.24	
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	(三)		1,894,232.00
应收账款	(四)	1,026,094,724.15	808,772,112.91
应收款项融资	(五)	29,549,924.83	
预付款项	(六)	85,371,444.73	42,336,973.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	117,647,039.93	110,280,059.38
买入返售金融资产			
存货	(八)	1,378,108,759.85	1,042,701,610.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	29,280,925.29	1,046,977,400.35
流动资产合计		5,263,532,100.37	4,099,631,263.32
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	(十)		3,600,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	(十一)	6,624,590.00	
长期股权投资	(十二)	35,582,783.47	30,175,665.26
其他权益工具投资	(十三)	3,909,179.93	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十四)	1,163,702,352.12	876,617,888.99
在建工程	(十五)	260,469,728.76	24,506,469.59
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十六)	331,005,762.09	187,987,875.67
开发支出			
商誉	(十七)	30,175,537.19	131,001.23
长期待摊费用	(十八)	118,336,333.95	118,024,364.67
递延所得税资产	(十九)	36,623,535.59	25,525,520.98
其他非流动资产	(二十)	315,153,408.27	311,300,000.00
非流动资产合计		2,301,583,211.37	1,577,868,786.39
资产总计		7,565,115,311.74	5,677,500,049.71

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:



陈湖

张青

程昱



上海晨光文具股份有限公司
合并资产负债表（续）
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(二十一)	183,193,763.86	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十二)	1,861,072,467.87	1,319,407,048.21
预收款项	(二十三)	206,762,293.94	147,647,053.87
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十四)	154,119,492.32	120,786,076.52
应交税费	(二十五)	258,583,118.14	279,377,546.18
其他应付款	(二十六)	331,438,976.35	240,665,881.17
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,995,170,112.48	2,107,883,605.95
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(二十七)	6,620,000.00	5,109,800.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十八)	65,823,213.11	67,277,109.51
递延所得税负债	(十九)	36,576,744.55	564,909.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		109,019,957.66	72,951,819.01
负债合计		3,104,190,070.14	2,180,835,424.96
所有者权益：			
股本	(二十九)	920,000,000.00	920,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十)	272,347,764.53	272,347,764.53
减：库存股			
其他综合收益	(三十一)	526,359.55	
专项储备			
盈余公积	(三十二)	440,260,399.59	343,733,386.35
一般风险准备			
未分配利润	(三十三)	2,568,365,861.32	1,874,727,294.53
归属于母公司所有者权益合计		4,201,500,384.99	3,410,808,445.41
少数股东权益		259,424,856.61	85,856,179.34
所有者权益合计		4,460,925,241.60	3,496,664,624.75
负债和所有者权益总计		7,565,115,311.74	5,677,500,049.71

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：



陈湖

张青



翟昱



上海晨光文具股份有限公司
 母公司资产负债表
 2019年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		1,358,805,872.56	552,507,774.24
交易性金融资产		509,467,061.37	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	82,949,224.65	93,324,765.86
应收款项融资			
预付款项		9,630,209.45	9,002,289.37
其他应收款	(二)	285,036,794.54	227,644,350.97
存货		448,245,658.48	433,945,665.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		150,047,540.99	820,679,150.20
流动资产合计		2,844,182,362.04	2,137,103,996.40
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			3,600,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		6,624,590.00	
长期股权投资	(三)	1,089,168,192.56	878,722,964.35
其他权益工具投资		3,909,179.93	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		749,415,024.84	792,636,398.34
在建工程		258,864,834.00	23,686,726.44
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		182,268,368.82	184,634,388.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,106,589.01	15,345,487.19
递延所得税资产		5,469,359.66	5,277,303.99
其他非流动资产		311,929,028.24	311,300,000.00
非流动资产合计		2,617,755,167.06	2,215,203,269.26
资产总计		5,461,937,529.10	4,352,307,265.66

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:



陈湖

张青



翟昱



上海晨光文具股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

（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	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		225,831,712.59	240,475,062.99
预收款项		116,720,284.19	80,736,039.60
应付职工薪酬		87,609,891.62	76,794,379.93
应交税费		160,129,252.33	187,418,365.45
其他应付款		513,035,659.92	29,240,729.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			140,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,103,326,800.65	754,664,577.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		258,620,000.00	187,109,800.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		28,453,779.37	29,979,024.38
递延所得税负债		1,420,059.21	
其他非流动负债			
非流动负债合计		288,493,838.58	217,088,824.38
负债合计		1,391,820,639.23	971,753,402.32
所有者权益：			
股本		920,000,000.00	920,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		274,008,599.09	274,008,599.09
减：库存股			
其他综合收益		292,894.11	
专项储备			
盈余公积		439,931,539.68	343,404,526.44
未分配利润		2,435,883,856.99	1,843,140,737.81
所有者权益合计		4,070,116,889.87	3,380,553,863.34
负债和所有者权益总计		5,461,937,529.10	4,352,307,265.66

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：



陈文印

张青



程昱





上海晨光文具股份有限公司
合并利润表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		11,141,101,364.44	8,534,988,597.55
其中: 营业收入	(三十四)	11,141,101,364.44	8,534,988,597.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,873,266,701.55	7,640,602,184.07
其中: 营业成本	(三十四)	8,229,837,268.86	6,330,446,740.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十五)	41,995,058.06	34,720,679.26
销售费用	(三十六)	980,166,101.18	789,386,543.37
管理费用	(三十七)	469,262,188.13	379,618,754.18
研发费用	(三十八)	160,403,362.97	114,388,916.75
财务费用	(三十九)	-8,397,277.65	-7,959,449.65
其中: 利息费用		8,386,182.80	
利息收入		20,872,167.57	5,997,422.97
加: 其他收益	(四十)	26,504,881.46	8,716,713.66
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十一)	23,994,985.32	35,123,869.91
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-576,595.97	-393,609.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十二)	4,613,287.24	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十三)	-28,006,009.88	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-17,843,081.89	-3,412,585.70
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十五)	6,081,606.95	-69,195.83
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		1,283,180,332.09	934,745,215.52
加: 营业外收入	(四十六)	29,358,655.04	46,009,012.19
减: 营业外支出	(四十七)	18,859,243.06	20,539,389.95
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		1,293,679,744.07	960,214,837.76
减: 所得税费用	(四十八)	217,602,900.41	152,378,423.75
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,076,076,843.66	807,836,414.01
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,076,076,843.66	807,836,414.01
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,060,083,625.03	806,847,308.41
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		15,993,218.63	989,105.60
六、其他综合收益的税后净额		709,796.69	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		526,359.55	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		309,179.93	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		309,179.93	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		217,179.62	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-16,285.82	
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额		233,465.44	
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		183,437.14	
七、综合收益总额		1,076,786,640.35	807,836,414.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,060,609,984.58	806,847,308.41
归属于少数股东的综合收益总额		16,176,655.77	989,105.60
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		1.1523	0.8770
(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.1523	0.8770

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



陈洁

张青



张青

上海晨光文具股份有限公司
母公司利润表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	3,933,991,943.14	3,402,622,358.54
减: 营业成本	(四)	2,183,782,074.37	2,034,456,319.11
税金及附加		17,610,206.96	15,169,890.00
销售费用		186,518,505.25	164,230,651.64
管理费用		338,338,989.17	260,215,672.87
研发费用		129,731,243.16	114,388,916.75
财务费用		-12,660,392.50	-5,324,409.58
其中: 利息费用		948,654.26	
利息收入		12,582,570.87	2,721,099.71
加: 其他收益		5,782,081.23	4,618,424.45
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)	21,470,373.55	32,190,116.49
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-576,595.97	-393,609.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		3,137,261.37	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-651,502.57	
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-2,154,113.62	-1,191,669.73
资产处置收益(损失以“-”号填列)		190,467.53	-332,568.10
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,118,445,884.22	854,769,620.86
加: 营业外收入		17,311,132.84	35,648,932.27
减: 营业外支出		2,001,519.26	13,794,616.24
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,133,755,497.80	876,623,936.89
减: 所得税费用		173,865,695.38	131,832,461.42
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		959,889,802.42	744,791,475.47
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		959,889,802.42	744,791,475.47
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		292,894.11	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		309,179.93	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		309,179.93	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-16,285.82	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-16,285.82	
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		960,182,696.53	744,791,475.47
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

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:

审计机构负责人:



陈翊阳

张青



翟昱





上海晨光文具股份有限公司

合并现金流量表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,659,206,706.73	9,713,854,726.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		10,615,726.68	
收到其他与经营活动有关的现金	(五十一)	278,708,570.57	107,722,867.77
经营活动现金流入小计		12,948,531,003.98	9,821,577,593.82
购买商品、接受劳务支付的现金		9,111,402,404.98	7,005,237,744.44
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		727,849,843.52	578,387,066.44
支付的各项税费		676,394,326.12	467,902,661.41
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一)	1,350,943,045.68	942,109,556.02
经营活动现金流出小计		11,866,589,620.30	8,993,637,028.31
经营活动产生的现金流量净额		1,081,941,383.68	827,940,565.51
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,250,355,226.95	3,065,000,000.00
取得投资收益收到的现金		24,216,354.35	35,517,479.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,463,204.22	912,028.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,280,034,785.52	3,101,429,507.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		377,738,579.26	318,226,341.22
投资支付的现金		866,000,000.00	3,079,169,275.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		110,648,892.44	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,354,387,471.70	3,397,395,616.22
投资活动产生的现金流量净额		-74,352,686.18	-295,966,108.35
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		42,000,000.00	4,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		42,000,000.00	4,900,000.00
取得借款收到的现金		346,892,780.31	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		388,892,780.31	4,900,000.00
偿还债务支付的现金		458,363,649.10	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		286,141,698.09	230,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十一)	8,687,534.78	
筹资活动现金流出小计		753,192,881.97	230,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-364,300,101.66	-225,100,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,343,606.05	2,580,870.25
五、现金及现金等价物净增加额		635,944,989.79	309,455,327.41
加：期初现金及现金等价物余额		741,501,446.10	432,046,118.69
六、期末现金及现金等价物余额		1,377,446,435.89	741,501,446.10

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：



陈湖

张青



翟昱





上海晨光文具股份有限公司
母公司现金流量表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,481,220,462.21	3,889,934,554.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		869,793,478.23	65,606,561.94
经营活动现金流入小计		5,351,013,940.44	3,955,541,116.20
购买商品、接受劳务支付的现金		2,424,224,396.02	2,227,188,178.82
支付给职工以及为职工支付的现金		366,624,770.76	328,475,870.29
支付的各项税费		445,473,384.86	289,957,488.72
支付其他与经营活动有关的现金		894,987,272.24	557,320,507.69
经营活动现金流出小计		4,131,309,823.88	3,402,942,045.52
经营活动产生的现金流量净额		1,219,704,116.56	552,599,070.68
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,020,000,000.00	2,610,000,000.00
取得投资收益收到的现金		22,046,969.52	32,583,726.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,564,005.35	611,830.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,043,610,974.87	2,643,195,556.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		301,156,480.55	246,840,159.56
投资支付的现金		954,000,000.00	2,589,269,275.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		170,005,997.67	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,425,162,478.22	2,836,109,434.56
投资活动产生的现金流量净额		-381,551,503.35	-192,913,877.60
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		276,948,654.26	230,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		276,948,654.26	230,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-276,948,654.26	-230,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,444,756.42	2,580,870.25
五、现金及现金等价物净增加额		558,759,202.53	132,266,063.33
加: 期初现金及现金等价物余额		247,580,827.87	115,314,764.54
六、期末现金及现金等价物余额		806,340,030.40	247,580,827.87

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:

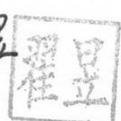


陈辉

张青



程昱



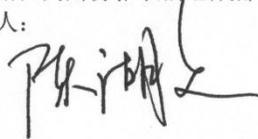


上海晨光文具股份有限公司
合并所有者权益变动表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	920,000,000.00				272,347,764.53				343,733,386.35		1,874,727,294.53	3,410,808,445.41	85,856,179.34	3,496,664,624.75
加: 会计政策变更									538,033.00		5,543,922.00	6,081,955.00		6,081,955.00
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	920,000,000.00				272,347,764.53				344,271,419.35		1,880,271,216.53	3,416,890,400.41	85,856,179.34	3,502,746,579.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									95,988,980.24		688,094,644.79	784,609,984.58	173,568,677.27	958,178,661.85
(一) 综合收益总额									526,359.55		526,359.55	1,060,609,984.58	16,176,655.77	1,076,786,640.35
(二) 所有者投入和减少资本													157,392,021.50	157,392,021.50
1. 所有者投入的普通股													42,000,000.00	42,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配									95,988,980.24		-371,988,980.24	-276,000,000.00	115,392,021.50	115,392,021.50
1. 提取盈余公积									95,988,980.24		-95,988,980.24			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-276,000,000.00	-276,000,000.00		-276,000,000.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	920,000,000.00				272,347,764.53				440,260,399.59		2,568,365,861.32	4,201,500,384.99	259,424,856.61	4,460,925,241.60

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:



上海晨光文具股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2019年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计	
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	920,000,000.00				272,347,764.53					269,254,238.80		1,372,359,133.67	2,833,961,137.00	79,967,073.74	2,913,928,210.74
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并其他															
二、本年初余额	920,000,000.00				272,347,764.53					269,254,238.80		1,372,359,133.67	2,833,961,137.00	79,967,073.74	2,913,928,210.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										74,479,147.55		502,368,160.86	576,847,308.41	5,889,105.60	582,736,414.01
（一）综合收益总额												806,847,308.41	806,847,308.41	989,105.60	807,836,414.01
（二）所有者投入和减少资本														4,900,000.00	4,900,000.00
1. 所有者投入的普通股														4,900,000.00	4,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配										74,479,147.55		-304,479,147.55	-230,000,000.00		-230,000,000.00
1. 提取盈余公积										74,479,147.55		-74,479,147.55			
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配												-230,000,000.00	-230,000,000.00		-230,000,000.00
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期末余额	920,000,000.00				272,347,764.53					343,733,386.35		1,874,727,294.53	3,410,808,445.41	85,856,179.34	3,496,664,624.75

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：



陈湖

主管会计工作负责人：

张青



会计机构负责人：

翟昱





上海晨光文具股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2019年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	920,000,000.00				274,008,599.09				343,404,526.44	1,843,140,737.81	3,380,553,863.34
加: 会计政策变更									538,033.00	4,842,297.00	5,380,330.00
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	920,000,000.00				274,008,599.09				343,942,559.44	1,847,983,034.81	3,385,934,193.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							292,894.11		95,988,980.24	587,900,822.18	684,182,696.53
(一) 综合收益总额							292,894.11			959,889,802.42	960,182,696.53
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									95,988,980.24	-371,988,980.24	-276,000,000.00
1. 提取盈余公积									95,988,980.24	-95,988,980.24	
2. 对所有者(或股东)的分配										-276,000,000.00	-276,000,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	920,000,000.00				274,008,599.09		292,894.11		439,931,539.68	2,435,883,856.99	4,070,116,889.87

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:



陈文

主管会计工作负责人:

张青



会计机构负责人:

翟呈



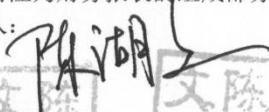
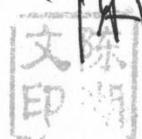


上海晨光文具股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	920,000,000.00				274,008,599.09				268,925,378.89	1,402,828,409.89	2,865,762,387.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	920,000,000.00				274,008,599.09				268,925,378.89	1,402,828,409.89	2,865,762,387.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									74,479,147.55	440,312,327.92	514,791,475.47
（一）综合收益总额										744,791,475.47	744,791,475.47
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									74,479,147.55	-304,479,147.55	-230,000,000.00
1. 提取盈余公积									74,479,147.55	-74,479,147.55	
2. 对所有者（或股东）的分配										-230,000,000.00	-230,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	920,000,000.00				274,008,599.09				343,404,526.44	1,843,140,737.81	3,380,553,863.34

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：




上海晨光文具股份有限公司
二〇一九年度财务报表附注
(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

上海晨光文具股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2015年1月经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】15号文《关于核准上海晨光文具股份有限公司首次公开发行股票批发》核准的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号:91310000677833266F。2015年1月在上海证券交易所上市。所属行业为文教、工美、体育和娱乐用品制造业类。

截至2019年12月31日止,本公司累计发行股本总数92,000万股,注册资本为92,000万元,注册地:上海市奉贤区金钱公路3469号3号楼。本公司主要经营活动为:文具用品制造及销售,数码产品、安防设备、仪器仪表、劳防用品、家具、装饰品、化妆品、饰品、办公用品、工艺礼品(象牙及其制品除外)、橡塑制品、电子产品、家用电器、玩具、模具、五金交电、通讯器材、计算机软件及辅助设备、日用百货批发、零售,从事货物及技术的进出口业务,食品销售,电子商务,出版物经营,其他印刷品印刷,包装印刷服务,企业管理咨询。【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】。

本公司的母公司为晨光控股(集团)有限公司,本公司的实际控制人为陈湖文、陈湖雄、陈雪玲。

本财务报表业经公司董事会于2020年4月10日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2019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
上海晨光珍美文具有限公司
上海晨光科力普办公用品有限公司
连云港市科力普办公用品有限公司
沈阳晨光科力普办公用品有限公司
上海晨光文具礼品有限公司
上海晨光文具销售有限公司
广州晨光文具礼品销售有限公司

子公司名称
义乌市晨兴文具用品有限公司
哈尔滨晨光三美文具有限公司
郑州晨光文具礼品有限责任公司
晨光生活馆企业管理有限公司
晨光生活馆企业管理（上海）有限公司
上海晨光佳美文具有限公司
江苏晨光生活馆企业管理有限公司
浙江新晨光生活馆企业管理有限公司
九木杂物社企业管理有限公司
上海晨光信息科技有限公司
深圳尔雅文化创意发展有限公司
上海晨光办公用品有限公司
欧迪办公网络技术有限公司
洛阳晨光文具销售有限公司
杭州三美晨光文具有限公司
安硕文教用品（上海）股份有限公司
江苏马可笔业有限公司
长春马可文教用品有限公司
伊犁森徕木业有限公司
安硕文教用品（香港）有限公司
International stationery company

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（九）金融工具”、“三、（十三）固定资产”、“三、（十六）无形资产”、“三、（十八）长期待摊费用”、“三、（二十二）收入”、“三、（二十三）政府补助”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 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：合并方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：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

1、 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。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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

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

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。

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

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

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对

金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019年1月1日前适用的会计政策

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产（债务工具）、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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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

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

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

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 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: 应收款项余额在 50 万以上。

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	
组合 1	账龄分析法
其中: 办公直销业务	账龄分析法
其中: 非办公直销业务	账龄分析法
组合 2	其他方法

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(%)
		非办公直销计提比例(%)	办公直销计提比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	0-6 个月(含 6 个月)	5.00	0.50	5.00
	6 个月-1 年(含 1 年)		5.00	
1-2 年		30.00	10.00	30.00
2-3 年		60.00	50.00	60.00
3 年以上		100.00		100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收票据	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备	/	/
合并关联方往来余额	/	不计提坏账准备	不计提坏账准备
保本保收益的银行理财产品	/	/	不计提坏账准备

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：有客观证据表明预计未来现金流量现值低于账面价值。

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测算未发生减值的应收款项，并入相应组合计提坏账准备。

期末对于类似信用风险特征组合的预付款项进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发生减值，则不计提坏账准备。

(3) 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) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在途物资、周转材料、库存商品、消耗性生物资产、在产品、发出商品、委托加工物资等。

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) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(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有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于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作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于

该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

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“三、(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“三、(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) 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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5-10	9.5-9
运输设备	年限平均法	4-10	0-10	25-9
其他设备	年限平均法	2-10	0-10	47.5-9.5

注：2010 年因控股股东晨光控股（集团）有限公司对公司增资而新增的实物资产以评估价值入账，按剩余可使用年限折旧。

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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，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初始投资成本。

(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	50 年	土地使用权证
形象标识使用权	12 个月至 64 个月	使用许可合同
电脑软件	3 至 10 年	预计受益年限
专利权	10 年	专利证书
其他	19 个月至 120 个月	预计受益年限

注:2010 年因控股股东晨光控股(集团)有限公司对公司增资而新增的土地使用权以评估价值入账,按剩余可使用年限摊销。

3、 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。

4、 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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、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、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

(十八) 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装修费等。

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

项目	预计使用寿命	依据
装修费	3至5年	预计受益年限
其他	2年	预计受益年限

(十九) 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。

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) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十一) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十二) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

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

2、 具体原则

(1) 针对区域销售和境外经销模式（出口代理商）的收入确认时点为：上海地区：货物一经发出即确认销售收入；非上海地区：货物已发出，且发货单据已经物流方签字确认时确认销售收入；

(2) 针对 KA 销售的收入确认时点为：货物已发出，且发货单据已经客户签字确认时确认销售收入；

(3) 自营外销模式的收入确认时点为：FOB 模式下以货物在装运港越过船舷时作为确认时点；

(4) 办公用品直销的收入确认时点为：货物已发出，且经客户方确认时即确认销售收入；

(5) 直营旗舰大店销售的收入确认时点为：货物已发出，且经客户方确认时即确认销售收入。

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件明确规定获取的补助用于构建或以其他方式形成固定资产、无形资产等长期资产的划分为与资产相关的。

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外，用于补偿本公司以后期间或已发生的相关费用或损失的政府补助确认为与收益相关的政府补助。

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：公司资金的具体用途划分。

2、 确认时点

在实际收到或者获得了收取政府补助的权利并基本确定能收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十七) 套期会计

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

(1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

(2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项

目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

（1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理方法

（1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(二十八) 分部报告

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

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

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
<p>(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。</p>	第四届董事会第十八次会议	<p>“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 1,894,232.00 元，“应收账款”上年年末余额 808,772,112.91 元；</p> <p>“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 1,319,407,048.21 元。</p>	<p>“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0.00 元，“应收账款”上年年末余额 93,324,765.86 元；</p> <p>“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 240,475,062.99 元。</p>
<p>(2) 在利润表中投资收益项下新增“其中以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。</p>	第四届董事会第十八次会议	<p>“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额 0.00 元。</p>	<p>“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额 0.00 元。</p>

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

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

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础,执行上述新金融工具准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	第四届董事会第十八次会议	可供出售金融资产: 减少 3,600,000.00 元 其他权益工具投资: 增加 3,600,000.00 元	可供出售金融资产: 减少 3,600,000.00 元 其他权益工具投资: 增加 3,600,000.00 元
(2) 对“以摊余成本计量的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”计提预期信用损失准备。	第四届董事会第十八次会议	留存收益: 减少 0.00 元 应收票据: 减少 0.00 元 应收账款: 减少 0.00 元 其他应收款: 减少 0.00 元 债权投资: 减少 0.00 元 其他综合收益: 增加 0.00 元 递延所得税资产: 增加 0.00 元	留存收益: 减少 0.00 元 应收票据: 减少 0.00 元 应收账款: 减少 0.00 元 其他应收款: 减少 0.00 元 债权投资: 减少 0.00 元 其他综合收益: 增加 0.00 元 递延所得税资产: 增加 0.00 元

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(3) 银行理财产品重分类至交易性金融资产并以公允价值计量	第四届董事会第十八次会议	留存收益：增加 6,081,955.00 元 其他流动资产：减少 1,020,000,000.00 元 递延所得税负债：增加 1,183,345.00 元 交易性金融资产：增加 1,027,265,300.00 元	留存收益：增加 5,380,330.00 元 其他流动资产：减少 820,000,000.00 元 递延所得税负债：增加 949,470.00 元 交易性金融资产：增加 826,329,800.00 元

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,046,668,874.97	货币资金	摊余成本	1,046,668,874.97
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本	1,894,232.00	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	1,894,232.00
应收账款	摊余成本	808,772,112.91	应收账款	摊余成本	808,772,112.91
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	110,280,059.38	其他应收款	摊余成本	110,280,059.38
持有至到期投资 (含其他流动资产)	摊余成本		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	

原金融工具准则			新金融工具准则		
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
			其他债权投资 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以成本计量(权益工具)	3,600,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
其他非流动金融资产			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		
其他权益工具投资			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	3,600,000.00	
其他流动资产	摊余成本	1,020,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,027,265,300.00
长期应收款	摊余成本		长期应收款	摊余成本	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	552,507,774.24	货币资金	摊余成本	552,507,774.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本		应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	93,324,765.86	应收账款	摊余成本	93,324,765.86
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	227,644,350.97	其他应收款	摊余成本	227,644,350.97
持有至到期投资 (含其他流动资产)	摊余成本		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	

原金融工具准则			新金融工具准则		
			其他债权投资 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益	
以公允价值计量且其变动计入其他综合 收益 (权益工具)			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计 入当期损益	
			其他非流动金融资产		
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益	
以成本计量(权益工具)		3,600,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计 入当期损益	
			其他非流动金融资产		
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益	3,600,000.00
其他流动资产	摊余成本	820,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计 入当期损益	826,329,800.00
长期应收款	摊余成本		长期应收款	摊余成本	
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计 入当期损益	
衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计 入当期损益	

2、重要会计估计变更

本报告期内公司未发生重要的会计估计变更

3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	1,046,668,874.97	1,046,668,874.97			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用	1,027,265,300.00		1,027,265,300.00	1,027,265,300.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	1,894,232.00			-1,894,232.00	-1,894,232.00
应收账款	808,772,112.91	808,772,112.91			
应收款项融资	不适用	1,894,232.00		1,894,232.00	1,894,232.00
预付款项	42,336,973.71	42,336,973.71			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	110,280,059.38	110,280,059.38			
买入返售金融资产					
存货	1,042,701,610.00	1,042,701,610.00			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	1,046,977,400.35	26,977,400.35		-1,020,000,000.00	-1,020,000,000.00
流动资产合计	4,099,631,263.32	4,106,896,563.32		7,265,300.00	7,265,300.00
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	3,600,000.00	不适用		-3,600,000.00	-3,600,000.00
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	30,175,665.26	30,175,665.26			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他权益工具投资	不适用	3,600,000.00		3,600,000.00	3,600,000.00
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	876,617,888.99	876,617,888.99			
在建工程	24,506,469.59	24,506,469.59			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	187,987,875.67	187,987,875.67			
开发支出					
商誉	131,001.23	131,001.23			
长期待摊费用	118,024,364.67	118,024,364.67			
递延所得税资产	25,525,520.98	25,525,520.98			
其他非流动资产	311,300,000.00	311,300,000.00			
非流动资产合计	1,577,868,786.39	1,577,868,786.39			
资产总计	5,677,500,049.71	5,684,765,349.71		7,265,300.00	7,265,300.00
流动负债：					
短期借款					
向中央银行借款					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	1,319,407,048.21	1,319,407,048.21			
预收款项	147,647,053.87	147,647,053.87			
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	120,786,076.52	120,786,076.52			
应交税费	279,377,546.18	279,377,546.18			
其他应付款	240,665,881.17	240,665,881.17			
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他流动负债					
流动负债合计	2,107,883,605.95	2,107,883,605.95			
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	5,109,800.00	5,109,800.00			
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	67,277,109.51	67,277,109.51			
递延所得税负债	564,909.50	1,748,254.50		1,183,345.00	1,183,345.00
其他非流动负债					
非流动负债合计	72,951,819.01	74,135,164.01		1,183,345.00	1,183,345.00
负债合计	2,180,835,424.96	2,182,018,769.96		1,183,345.00	1,183,345.00
所有者权益：					
股本	920,000,000.00	920,000,000.00			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	272,347,764.53	272,347,764.53			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	343,733,386.35	344,271,419.35		538,033.00	538,033.00
一般风险准备					
未分配利润	1,874,727,294.53	1,880,271,216.53		5,543,922.00	5,543,922.00
归属于母公司所有者权益合计	3,410,808,445.41	3,416,890,400.41		6,081,955.00	6,081,955.00
少数股东权益	85,856,179.34	85,856,179.34			
所有者权益合计	3,496,664,624.75	3,502,746,579.75		6,081,955.00	6,081,955.00
负债和所有者权益总计	5,677,500,049.71	5,684,765,349.71		7,265,300.00	7,265,300.00

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	552,507,774.24	552,507,774.24			
交易性金融资产	不适用	826,329,800.00		826,329,800.00	826,329,800.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	93,324,765.86	93,324,765.86			
应收款项融资	不适用				
预付款项	9,002,289.37	9,002,289.37			
其他应收款	227,644,350.97	227,644,350.97			
存货	433,945,665.76	433,945,665.76			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	820,679,150.20	679,150.20		-820,000,000.00	-820,000,000.00
流动资产合计	2,137,103,996.40	2,143,433,796.40		6,329,800.00	6,329,800.00

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	3,600,000.00	不适用		-3,600,000.00	-3,600,000.00
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	878,722,964.35	878,722,964.35			
其他权益工具投资	不适用	3,600,000.00		3,600,000.00	3,600,000.00
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	792,636,398.34	792,636,398.34			
在建工程	23,686,726.44	23,686,726.44			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	184,634,388.95	184,634,388.95			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	15,345,487.19	15,345,487.19			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
递延所得税资产	5,277,303.99	5,277,303.99			
其他非流动资产	311,300,000.00	311,300,000.00			
非流动资产合计	2,215,203,269.26	2,215,203,269.26			
资产总计	4,352,307,265.66	4,358,637,065.66		6,329,800.00	6,329,800.00
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	240,475,062.99	240,475,062.99			
预收款项	80,736,039.60	80,736,039.60			
应付职工薪酬	76,794,379.93	76,794,379.93			
应交税费	187,418,365.45	187,418,365.45			
其他应付款	29,240,729.97	29,240,729.97			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	140,000,000.00	140,000,000.00			
其他流动负债					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动负债合计	754,664,577.94	754,664,577.94			
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	187,109,800.00	187,109,800.00			
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	29,979,024.38	29,979,024.38			
递延所得税负债		949,470.00		949,470.00	949,470.00
其他非流动负债					
非流动负债合计	217,088,824.38	218,038,294.38		949,470.00	949,470.00
负债合计	971,753,402.32	972,702,872.32		949,470.00	949,470.00
所有者权益：					
股本	920,000,000.00	920,000,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
永续债					
资本公积	274,008,599.09	274,008,599.09			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	343,404,526.44	343,942,559.44		538,033.00	538,033.00
未分配利润	1,843,140,737.81	1,847,983,034.81		4,842,297.00	4,842,297.00
所有者权益合计	3,380,553,863.34	3,385,934,193.34		5,380,330.00	5,380,330.00
负债和所有者权益总计	4,352,307,265.66	4,358,637,065.66		6,329,800.00	6,329,800.00

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13% (注)、10%、 9%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、 25%

注：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2019〕39号)，自2019年4月1日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%和9%。公司及子公司产品销售收入2019年1-3月按16%的税率缴纳增值税，自2019年4月1日起按13%的税率缴纳增值税。

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(%)
上海晨光珍美文具有限公司	25
上海晨光科力普办公用品有限公司	25
连云港市科力普办公用品有限公司	20
沈阳晨光科力普办公用品有限公司	25
上海晨光文具礼品有限公司	25
上海晨光文具销售有限公司	25
广州晨光文具礼品销售有限公司	25
义乌市晨兴文具用品有限公司	25
哈尔滨晨光三美文具有限公司	25
郑州晨光文具礼品有限责任公司	25
晨光生活馆企业管理有限公司	25
晨光生活馆企业管理(上海)有限公司	25
上海晨光佳美文具有限公司	25
江苏晨光生活馆企业管理有限公司	25

纳税主体名称	所得税税率(%)
浙江新晨光生活馆企业管理有限公司	25
九木杂物社企业管理有限公司	25
上海晨光信息科技有限公司	25
深圳尔雅文化创意发展有限公司	25
上海晨光办公用品有限公司	25
欧迪办公网络技术有限公司	25
洛阳晨光文具销售有限公司	20
杭州三美晨光文具有限公司	25
江苏马可笔业有限公司	25
长春马可文教用品有限公司	25
伊犁森徠木业有限公司	25
安硕文教用品(香港)有限公司	16.5
International stationery company	20

(二) 税收优惠

2019年10月28日公司取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR201931001046,有效期3年)。

子公司安硕文教用品(上海)股份有限公司(以下简称“安硕文教”)2018年11月2日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR201831003575,有效期3年)。

本公司及子公司安硕文教本年按15%的税率缴纳企业所得税。

子公司洛阳晨光文具销售有限公司、连云港市科力普办公用品有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》及《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)的规定,自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	503,222.44	816,463.47
银行存款	1,922,791,232.44	736,640,850.12
其他货币资金	12,306,239.47	309,211,561.38
合计	1,935,600,694.35	1,046,668,874.97
其中：存放在境外的款项总额	3,541,107.84	

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	期末余额	上年年末余额
信用证保证金	5,079,343.94	4,926,946.37
履约保证金	230,000.00	240,482.50
结构性存款		300,000,000.00
超过三个月的定期存款	550,000,000.00	
使用受限的资金	2,844,914.52	
合计	558,154,258.46	305,167,428.87

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	661,878,587.24
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
其他	661,878,587.24
合计	661,878,587.24

其他说明：其他为公司购买的银行理财产品。

(三) 应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		1,894,232.00

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,022,427,308.95	768,194,235.97
1 至 2 年	30,982,477.00	50,064,268.68
2 至 3 年	3,510,597.38	5,225,178.98
3 年以上	2,117,572.04	1,227,770.22
小计	1,059,037,955.37	824,711,453.85
减：坏账准备	32,943,231.22	15,939,340.94
合计	1,026,094,724.15	808,772,112.91

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	23,438,444.19	2.21	13,612,009.12	58.08	9,826,435.07
按组合计提坏账准备	1,035,599,511.18	97.79	19,331,222.10	1.87	1,016,268,289.08
其中：					
组合一：账龄	1,035,599,511.18	97.79	19,331,222.10	1.87	1,016,268,289.08
合计	1,059,037,955.37	100.00	32,943,231.22		1,026,094,724.15

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,722,474.71	0.21	1,722,474.71	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	821,997,824.94	99.67	13,225,712.03	1.61	808,772,112.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	991,154.20	0.12	991,154.20	100.00	
合计	824,711,453.85	100.00	15,939,340.94		808,772,112.91

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
象山好文客文体用品有限公司	68,304.73	68,304.73	100.00	预计无法收回
长兴盛兴文化用品有限公司	264,790.33	264,790.33	100.00	预计无法收回
杭州云曼百货有限公司	227,671.00	227,671.00	100.00	预计无法收回
浙江人本超市有限公司	11,756.54	11,756.54	100.00	预计无法收回
斑马惠购(北京)商业连锁管理有限责任公司	1,539,651.03	1,539,651.03	100.00	预计无法收回
基德儿童用品贸易(上海)有限公司	8,636.16	8,636.16	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
金汇通用航空(上海)股份有限公司	183,045.93	183,045.93	100.00	预计无法收回
上海菱石汽车技术有限公司	17,033.08	17,033.08	100.00	预计无法收回
上海粥稷餐饮管理有限公司	22,978.71	22,978.71	100.00	预计无法收回
深圳市海钜信达投资发展有限公司	11,859.64	11,859.64	100.00	预计无法收回
达能(中国)食品饮料有限公司	79,476.80	79,476.80	100.00	预计无法收回
上海创至计算机科技股份有限公司	4,082.47	4,082.47	100.00	预计无法收回
上海易果电子商务有限公司	210,937.67	210,937.67	100.00	预计无法收回
上海连尚网络科技有限公司	585,865.00	585,865.00	100.00	预计无法收回
平安银行股份有限公司上海分行	51,623.74	51,623.74	100.00	预计无法收回
湖州远辉房地产开发有限公司	83,636.84	83,636.84	100.00	预计无法收回
上海仁建投资有限公司	64,389.16	64,389.16	100.00	预计无法收回
海航进出口有限公司	19,652,870.14	9,826,435.07	50.00	集团公司流动性风险较高, 是否能收回存在一定风险
上海东昊油品有限公司	126,732.39	126,732.39	100.00	预计无法收回
宁波江东本源文化用品有限公司	62,788.05	62,788.05	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东壹加壹商业连锁有限公司	43,451.16	43,451.16	100.00	预计无法收回
沈阳勇现代商贸有限公司	36,202.46	36,202.46	100.00	预计无法收回
长沙市开福区绘达文化用品超市	21,799.03	21,799.03	100.00	预计无法收回
东莞市塘厦亿康文体用品商场	16,399.07	16,399.07	100.00	预计无法收回
武汉市博文文化用品经营部	11,089.41	11,089.41	100.00	预计无法收回
绍兴大通商贸股份有限公司	10,838.99	10,838.99	100.00	预计无法收回
北京国誉荣丰有限公司	9,036.16	9,036.16	100.00	预计无法收回
淮安市名牌文教办公用品有限公司	3,261.97	3,261.97	100.00	预计无法收回
深圳市罗湖区金泓辉文具店	3,093.39	3,093.39	100.00	预计无法收回
上海流金岁月商贸有限公司	2,038.64	2,038.64	100.00	预计无法收回
合肥易正文化用品有限公司	1,795.12	1,795.12	100.00	预计无法收回
云南及时雨商贸有限公司	1,038.51	1,038.51	100.00	预计无法收回
南宁飞达至尚文化用品公	270.87	270.87	100.00	预计无法收回
合计	23,438,444.19	13,612,009.12		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	2,713,628.91	2,713,628.91	12,701,407.84	1,803,027.63		13,612,009.12
组合一：账龄	13,225,712.03	13,225,712.03	7,138,040.23		1,032,530.16	19,331,222.10
合计	15,939,340.94	15,939,340.94	19,839,448.07	1,803,027.63	1,032,530.16	32,943,231.22

其他说明：组合一：账龄本期变动金额计提中包含企业合并增加 4,861,462.60 元，实际单项及组合计提金额为：14,977,985.47 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
国网物资有限公司	231,601,047.00	21.87	1,725,419.13
南方电网物资有限公司	77,503,551.38	7.32	393,433.13
中国邮政集团公司	75,578,464.82	7.14	600,085.53
中国石油化工股份有限公司物资装配部	43,627,058.44	4.12	326,105.44
中国水利电力物资北京有限公司	32,672,838.56	3.09	164,099.08
合计	460,982,960.20	43.54	3,209,142.31

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	24,262,204.08
应收账款保理	5,287,720.75
合计	29,549,924.83

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	1,894,232.00	52,633,199.44	30,265,227.36		24,262,204.08	
应收账款保理		105,362,252.36	106,817,205.35	6,742,673.74	5,287,720.75	
合计	1,894,232.00	157,995,451.80	137,082,432.71	6,742,673.74	29,549,924.83	

其他说明：其他变动系本年企业合并增加所致。

3、 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,030,000.00	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	84,880,944.13	99.43	41,922,742.37	99.02
1至2年	490,500.60	0.57	392,024.18	0.93
2至3年			1,876.10	
3年以上			20,331.06	0.05
合计	85,371,444.73	100.00	42,336,973.71	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
中建材信息技术股份有限公司	33,075,300.00	38.74
晨光控股(集团)有限公司	3,419,063.44	4.00
苏州双象光学材料有限公司	2,215,051.32	2.59
艾欧史密斯(南京)水处理产品有限公司	1,994,936.63	2.34
石家庄市国达物流有限公司元氏分公司	1,766,136.44	2.07
合计	42,470,487.83	49.74

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	117,647,039.93	110,280,059.38
合计	117,647,039.93	110,280,059.38

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	99,752,417.89	97,355,601.67
1 至 2 年	25,715,031.11	20,093,279.08
2 至 3 年	13,588,611.30	4,291,708.66
3 年以上	4,645,114.88	2,900,386.15
小计	143,701,175.18	124,640,975.56
减：坏账准备	26,054,135.25	14,360,916.18
合计	117,647,039.93	110,280,059.38

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,499,387.99	1.04	1,499,387.99	100.00	
按组合计提坏账准备	142,201,787.19	98.96	24,554,747.26	17.27	117,647,039.93
其中:					
组合一: 账龄	124,795,108.98	86.85	24,554,747.26	19.68	100,240,361.72
组合二: 合并关联方往来余额-暂估进项税	17,406,678.21	12.11			17,406,678.21
合计	143,701,175.18	100.00	26,054,135.25		117,647,039.93

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他 应收款项	124,640,975.56	100.00	14,360,916.18	11.52	110,280,059.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其 他应收款项					
合计	124,640,975.56	100.00	14,360,916.18		110,280,059.38

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
子公司拟注销预计无法抵扣的进项税	1,499,387.99	1,499,387.99	100.00	预计无法抵扣的增值税

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合一: 账龄	124,795,108.98	24,554,747.26	19.68
组合二: 合并关联方往来余额-暂估进项税	17,406,678.21		
合计	142,201,787.19	24,554,747.26	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	14,360,916.18			14,360,916.18
年初余额在本期	-651,031.11		651,031.11	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-651,031.11		651,031.11	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,819,847.25		3,208,177.16	13,028,024.41
本期转回				
本期转销				
本期核销	705,861.68		2,359,820.28	3,065,681.96
其他变动	1,730,876.62			1,730,876.62
期末余额	24,554,747.26		1,499,387.99	26,054,135.25

其他说明：其他变动包括公司企业合并增加 1,719,516.14 元及境外子公司年末外币报表折算差异 11,360.48 元。

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	124,640,975.55			124,640,975.55
年初余额在本期	-797,789.51		797,789.51	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-797,789.51		797,789.51	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	1,096,121,348.25		1,499,387.99	1,097,620,736.24
本期直接减记				
本期终止确认	1,086,784,428.54		797,789.51	1,087,582,218.05
其他变动	9,021,681.43			9,021,681.43
期末余额	142,201,787.19		1,499,387.99	143,701,175.18

其他说明：其他变动系公司企业合并增加所致。

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备			3,208,177.16		1,708,789.17	1,499,387.99
组合一：账龄	14,360,916.18	14,360,916.18	11,550,723.87		1,356,892.79	24,554,747.26
合计	14,360,916.18	14,360,916.18	14,758,901.03		3,065,681.96	26,054,135.25

其他说明：组合一：账龄本期变动金额计提中包含企业合并增加 1,719,516.14 元，实际单项和组合计提金额为 13,028,024.41 元，境外汇率变动影响金额为 11,360.48 元

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	3,065,681.96

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
个人借款及备用金	8,848,583.44	8,467,628.64
物料款	34,532,789.63	13,688,452.79
合并关联方往来余额-暂估进项税	17,406,678.21	20,205,179.36
保证金及押金	66,283,403.63	50,835,514.15
代收特许权使用费		39,000.00
保本保收益的银行理财产品		20,000,000.00
电商平台款项		781.00
其他	16,629,720.27	11,404,419.62
合计	143,701,175.18	124,640,975.56

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
暂估进项税	合并关联方往来余额-暂估进项税	17,406,678.21	1年以内	12.11	
上海熙洽文化用品厂	物料款	12,713,462.64	1年以内	8.85	635,673.13
上海临松置业有限公司	保证金及押金	3,279,861.00	2-3年	2.28	1,967,916.60
国网物资有限公司	保证金及押金	2,400,000.00	1年以内	1.67	120,000.00
深圳市顺成供应链服务有限公司	保证金及押金	1,627,000.00	1年以内	1.13	81,350.00
合计		37,427,001.85		26.04	2,804,939.73

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	230,583,859.11	1,418,134.61	229,165,724.50	179,668,368.02		179,668,368.02
在途物资	4,258,709.42		4,258,709.42			
周转材料	17,933,897.04	1,035,002.57	16,898,894.47	402,083.23		402,083.23
委托加工物资	14,249,868.76		14,249,868.76	16,215,146.47		16,215,146.47
在产品	55,336,578.58	91,431.46	55,245,147.12	25,245,351.77		25,245,351.77
库存商品	1,070,802,359.90	35,434,374.53	1,035,367,985.37	835,427,474.28	16,909,196.39	818,518,277.89
消耗性生物资产	14,937,710.39		14,937,710.39			
发出商品	7,984,719.82		7,984,719.82	2,652,382.62		2,652,382.62
合计	1,416,087,703.02	37,978,943.17	1,378,108,759.85	1,059,610,806.39	16,909,196.39	1,042,701,610.00

2、 存货跌价准备

项目	上年年末 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
原材料		739,072.04	670,188.37		-8,874.20	1,418,134.61
在途物资						
周转材料		892,499.29	141,489.51		-1,013.77	1,035,002.57
委托加工 物资						
在产品		-580,268.16	671,699.62			91,431.46
库存商品	16,909,196.39	16,660,777.49	1,862,261.83		-2,138.82	35,434,374.53
消耗性生 物资产						
合计	16,909,196.39	17,712,080.66	3,345,639.33		-12,026.79	37,978,943.17

其他说明：本期增加金额-其他系企业合并增加所致，本期减少金额-其他系境外子公司年末外币报表折算汇率差异所致。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
银行理财产品		1,020,000,000.00
待认证增值税进项税	20,104,638.98	12,930,815.35
预缴企业所得税	1,104,950.25	154,827.95
碳配额	35,824.00	
增值税留抵税额	8,035,512.06	13,891,757.05
合计	29,280,925.29	1,046,977,400.35

(十) 可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	3,600,000.00		3,600,000.00
其中：按公允价值计量			
按成本计量	3,600,000.00		3,600,000.00
合计	3,600,000.00		3,600,000.00

(十一) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							
其中：未实现融资收益							
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务							
其他	6,624,590.00		6,624,590.00				
合计	6,624,590.00		6,624,590.00				

其他说明：2019年7月29日公司与安硕文教的原实际控制人徐沛枫先生、Andre Francis Viegas先生及原股东懿琳投资（上海）有限公司（以下简称懿琳投资）、Higton Limited、倍林投资（上海）有限公司（以下简称倍林投资）签订了《股份转让协议的补充协议（二）》，根据协议约定懿琳投资、Higton Limited、倍林投资同意对审计调整数、期间亏损连带的予以公司补偿，补偿执行时间为2019年7月1日起的两年，2020年6月30日前归还331.2295万元，2021年6月30日前归还331.2295万元；徐沛枫先生同意为上述全部补偿义务向公司承担个人连带责任保证，保证期限自协议生效起至该债权全部履行完毕止；保证范围包括但不限于该债权、损害赔偿金（如有）、公司实现债权的费用；徐沛枫先生承担保证责任所涉及的资产包括但不限于其间接持有的安硕文教的股份。

(十二) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	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	计提减值准备	其他		
联营企业											
宁波钟晨股权投资合伙企业(有限合伙)	30,175,665.26			-313,145.25	-16,285.82					29,846,234.19	
上海制笔技术服务有限公司		6,000,000.00		-263,450.72						5,736,549.28	
合计	30,175,665.26	6,000,000.00		-576,595.97	-16,285.82					35,582,783.47	

(十三) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额
上海晨光文化创意有限公司	3,909,179.93
合计	3,909,179.93

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上海晨光文化创意有限公司		309,179.93			公司以非交易为目的持有该投资	

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,163,702,352.12	876,617,888.99
固定资产清理		
合计	1,163,702,352.12	876,617,888.99

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	634,058,338.98	508,257,905.74	51,896,534.68	247,138,600.17	1,441,351,379.57
(2) 本期增加金额	307,887,708.81	228,594,626.61	7,103,818.01	65,925,711.32	609,511,864.75
—购置	1,124,312.14	2,243,162.75	2,718,213.62	8,683,132.13	14,768,820.64
—在建工程转入	344,573.67	44,870,318.20		43,644,778.63	88,859,670.50
—企业合并增加	306,418,823.00	181,481,145.66	4,385,604.39	13,597,800.56	505,883,373.61
(3) 本期减少金额	-34,853.14	10,671,810.89	1,609,309.01	8,464,792.35	20,711,059.11
—处置或报废	344,908.44	11,288,741.19	1,619,341.63	8,648,782.88	21,901,774.14
—外币报表折算差异	-379,761.58	-616,930.30	-10,032.62	-183,990.53	-1,190,715.03
(4) 期末余额	941,980,900.93	726,180,721.46	57,391,043.68	304,599,519.14	2,030,152,185.21
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	154,272,296.01	195,023,643.78	39,846,494.48	175,591,056.31	564,733,490.58
(2) 本期增加金额	100,482,179.17	150,350,773.86	6,746,608.71	59,581,720.59	317,161,282.33
—计提	44,858,253.67	60,679,850.29	3,421,246.71	51,540,231.67	160,499,582.34
—企业合并增加	55,623,925.50	89,670,923.57	3,325,362.00	8,041,488.92	156,661,699.99
(3) 本期减少金额	647,425.55	5,883,989.75	877,379.09	8,270,294.13	15,679,088.52
—处置或报废	660,455.03	6,242,258.00	889,987.33	8,342,204.06	16,134,904.42

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
—外币报表折算差异	-13,029.48	-358,268.25	-12,608.24	-71,909.93	-455,815.90
(4) 期末余额	254,107,049.63	339,490,427.89	45,715,724.10	226,902,482.77	866,215,684.39
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额		234,148.70			234,148.70
—计提					
—企业合并增加		234,148.70			234,148.70
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额		234,148.70			234,148.70
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	687,873,851.30	386,456,144.87	11,675,319.58	77,697,036.37	1,163,702,352.12
(2) 上年年末账面价值	479,786,042.97	313,234,261.96	12,050,040.20	71,547,543.86	876,617,888.99

其他说明：固定资产的受限情况见附注十一、承诺及或有事项。

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	260,469,728.76	24,506,469.59
工程物资		
合计	260,469,728.76	24,506,469.59

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
青村生产基地建设 项目	158,942,138.30		158,942,138.30	2,300,484.22		2,300,484.22
互联网电子商业产 业园项目	82,259,438.98		82,259,438.98			
尚未安装完毕投入 使用的固定资产	8,824,754.04		8,824,754.04	20,922,274.63		20,922,274.63
其他	10,443,397.44		10,443,397.44	1,283,710.74		1,283,710.74
合计	260,469,728.76		260,469,728.76	24,506,469.59		24,506,469.59

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
青村生产 基地建设 项目	733,910,100.00	2,300,484.22	156,792,972.06	151,317.98		158,942,138.30	91.22	91.22				自筹、金融 机构借款
互联网电 子商业产 业园项目			82,259,438.98			82,259,438.98						
尚未安装 完毕投入 使用的固 定资产		20,922,274.63	73,095,059.90	85,192,580.49		8,824,754.04						
其他		1,283,710.74	15,396,762.86	3,515,772.03	2,721,304.13	10,443,397.44						
合计		24,506,469.59	327,544,233.80	88,859,670.50	2,721,304.13	260,469,728.76						

其他减少中转入无形资产金额为 2,461,673.93 元，转入长期待摊费用金额为 259,630.20 元。

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	形象标识使用权	电脑软件	专利权	其他	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	187,858,988.00	14,754,928.91	24,618,010.88	6,175,637.85	1,650,000.00	235,057,565.64
(2) 本期增加金额	151,557,936.87	93,989.00	8,633,605.89	6,470,027.94	32,622.64	166,788,182.34
—购置			3,590,815.98	741,339.43		4,332,155.41
—在建工程转入			2,461,673.93			2,461,673.93
—企业合并增加	151,557,936.87	93,989.00	2,581,115.98	5,728,688.51	32,622.64	159,994,353.00
(3) 本期减少金额	-600,414.23	14,754,928.91				14,154,514.68
—处置						
—外币折算差异	-600,414.23					-600,414.23
—失效且终止确认的使用权		14,754,928.91				14,754,928.91
(4) 期末余额	340,017,339.10	93,989.00	33,251,616.77	12,645,665.79	1,682,622.64	387,691,233.30
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额	19,524,715.50	14,335,071.58	10,286,364.69	2,023,538.20	900,000.00	47,069,689.97
(2) 本期增加金额	15,562,298.97	513,846.33	6,806,933.57	1,278,556.24	182,622.48	24,344,257.59
—计提	6,253,494.22	419,857.33	4,373,675.91	1,047,818.95	150,000.00	12,244,846.41
—企业合并增加	9,308,804.75	93,989.00	2,433,257.66	230,737.29	32,622.48	12,099,411.18

项目	土地使用权	形象标识使用权	电脑软件	专利权	其他	合计
(3) 本期减少金额	-26,452.56	14,754,928.91				14,728,476.35
—处置						
—失效且终止确认的部分		14,754,928.91				14,754,928.91
—外币折算差异	-26,452.56					-26,452.56
(4) 期末余额	35,113,467.03	93,989.00	17,093,298.26	3,302,094.44	1,082,622.48	56,685,471.21
3. 账面价值						
(1) 期末账面价值	304,903,872.07		16,158,318.51	9,343,571.35	600,000.16	331,005,762.09
(2) 上年年末账面价值	168,334,272.50	419,857.33	14,331,646.19	4,152,099.65	750,000.00	187,987,875.67

(十七) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						
深圳尔雅文化创意发展有限公司	131,001.23					131,001.23
安硕文教用品（上海）股份有限公司		30,175,537.19				30,175,537.19
小计	131,001.23	30,175,537.19				30,306,538.42
被投资单位名称或形成商誉减值事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
(2) 减值准备						
深圳尔雅文化创意发展有限公司		131,001.23				131,001.23
安硕文教用品（上海）股份有限公司						
小计		131,001.23				131,001.23
(3) 账面价值	131,001.23	30,044,535.96				30,175,537.19

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组名称	归属于母公司股东的 商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账 面价值	全部商誉账面价值	资产组或资产组组合内 其他资产账面价值	包含商誉的资产组或 资产组组合账面价值	资产组是否发生 变化
深圳尔雅文化创意发展有限公司	131,001.23	125,863.93	256,865.16	1,347,489.93	1,604,355.09	否
安硕文教用品（上海）股份有限公司	30,175,537.19	23,709,350.65	53,884,887.84	438,838,223.62	492,723,111.46	否

3、 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组名称	关键参数					预计未来现金净 流量现值	商誉减值 准备金额
	预测期	预期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率（加权平均 资本成本 WACC）		
安硕文教用品（上海）股份有限公司	2020年-2024年	【注】	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.43%	519,000,000.00	

注：根据安硕文教已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及相关的成本、费用、利润进行预测。

4、 商誉减值测试的影响

公司收购安硕文教业绩承诺 2019 年度需实现约定的毛利率、中国境外的销售收入需达到相应金额，但由于该公司 2019 年度未能实现此项承诺目标，按照企业会计准则的相关规定，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的，应当以确认并对原计入合并商誉的金额进行调整；公司按照调整后的相应对价确定了商誉的账面价值。

本年公司聘请上海立信资产评估有限公司于 2020 年 4 月 10 日出具了报告文号为信资评报字[2020]第 40043 号的《上海晨光文具股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的安硕文教用品（上海）股份有限公司相关资产组可收回金额资产评估报告》，根据其评估结果，截至 2019 年 12 月 31 日，公司收购安硕文教包含商誉的资产组或资产组组合账面价值为 49,272.31 万元，可回收金额为 51,900.00 万元；经测试，公司因收购安硕文教形成的商誉不存在减值。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	117,412,655.81	58,969,490.95	56,178,649.63	3,936,583.49	116,266,913.64
其他	611,708.86	12,770,468.84	2,144,251.34	9,168,506.05	2,069,420.31
合计	118,024,364.67	71,739,959.79	58,322,900.97	13,105,089.54	118,336,333.95

其他说明：本期增加金额中包含企业合并增加长期待摊费用原值 12,538,099.65 元，其他减少金额中包含企业合并增加长期待摊费用累计摊销金额 12,279,319.47 元。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	59,901,405.29	14,183,474.28	28,661,424.71	6,791,290.35
内部交易未实现利润	105,422,678.59	17,734,494.35	82,691,090.00	14,122,763.53
递延收益	28,808,795.45	4,356,820.94	30,437,478.08	4,611,467.10
可抵扣亏损	1,394,984.07	348,746.02		
合计	195,527,863.40	36,623,535.59	141,789,992.79	25,525,520.98

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	190,554,505.02	34,553,803.87	2,259,638.02	564,909.50
可供出售金融资产公允价值变动				
其他债权投资公允价值变动				
交易性金融资产公允价值变动	11,878,587.24	2,022,940.68		
其他权益工具投资公允价值变动				
合计	202,433,092.26	36,576,744.55	2,259,638.02	564,909.50

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	80,145,537.46	55,387,660.23
可抵扣亏损	319,004,132.22	222,133,153.97
合计	399,149,669.68	277,520,814.20

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年	51,157,003.13		
2023 年	128,291,769.66	58,495,645.77	
2022 年	35,217,084.45	52,048,124.68	
2021 年	81,175,636.36	86,639,439.53	
2020 年	20,866,933.92	15,739,983.66	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2019年	2,295,704.70	9,209,960.33	
合计	319,004,132.22	222,133,153.97	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房地产、工程、设备款项	315,153,408.27		315,153,408.27	311,300,000.00		311,300,000.00
合计	315,153,408.27		315,153,408.27	311,300,000.00		311,300,000.00

(二十一) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	182,979,528.81	
应付利息	214,235.05	
合计	183,193,763.86	

其他说明：相关抵押情况见附注十一、承诺及或有事项

(二十二) 应付账款

应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,857,292,820.26	1,316,235,807.23
1至2年	2,179,464.37	1,992,272.43
2至3年	1,103,433.79	731,795.95
3年以上	496,749.45	447,172.60
合计	1,861,072,467.87	1,319,407,048.21

(二十三) 预收款项

1、 预收款项列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	205,407,801.97	144,643,662.55
1 至 2 年	824,974.39	2,713,712.64
2 至 3 年	316,841.78	179,943.98
3 年以上	212,675.80	109,734.70
合计	206,762,293.94	147,647,053.87

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	114,073,241.17	684,508,436.90	651,801,356.38	146,780,321.69
离职后福利-设定提存计划	6,712,835.35	77,590,743.51	76,964,408.23	7,339,170.63
辞退福利		417,251.98	417,251.98	
一年内到期的其他福利				
合计	120,786,076.52	762,516,432.39	729,183,016.59	154,119,492.32

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	109,048,913.79	599,982,363.54	572,282,508.82	136,748,768.51
(2) 职工福利费		1,248,410.48	1,248,017.15	393.33
(3) 社会保险费	2,599,960.27	48,360,502.97	47,133,344.02	3,827,119.22
其中：医疗保险费	2,298,876.31	40,569,713.86	39,530,719.41	3,337,870.76
工伤保险费	66,036.09	3,242,652.28	3,163,283.70	145,404.67
生育保险费	235,047.87	4,548,136.83	4,439,340.91	343,843.79

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(4) 住房公积金	2,196,410.89	19,535,462.44	19,132,641.66	2,599,231.67
(5) 工会经费和职工教育经费	38,055.30	6,169,123.07	2,884,748.42	3,322,429.95
(6) 短期带薪缺勤	189,900.92	8,439,402.26	8,349,327.80	279,975.38
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		773,172.14	770,768.51	2,403.63
合计	114,073,241.17	684,508,436.90	651,801,356.38	146,780,321.69

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,589,734.69	75,307,562.28	74,741,520.09	7,155,776.88
失业保险费	123,100.66	2,283,181.23	2,222,888.14	183,393.75
企业年金缴费				
合计	6,712,835.35	77,590,743.51	76,964,408.23	7,339,170.63

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	104,412,244.02	141,466,661.91
企业所得税	130,486,171.57	120,221,282.24
个人所得税	8,228,966.18	6,628,590.90
城市维护建设税	3,975,132.04	5,216,961.88
房产税	476,707.70	
教育费附加	5,857,154.52	5,740,453.51
土地使用税	1,492,046.98	
印花税	3,439,030.61	103,401.74
其他	215,664.52	194.00
合计	258,583,118.14	279,377,546.18

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	331,438,976.35	240,665,881.17
合计	331,438,976.35	240,665,881.17

其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	153,783,801.10	120,859,921.25
产品授权金	1,051,890.00	1,539,546.31
暂估款项	126,261,415.65	78,855,783.50
工程及装修款	28,482,632.65	26,019,961.51
其他	21,859,236.95	13,390,668.60
合计	331,438,976.35	240,665,881.17

(二十七) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款	6,620,000.00	5,109,800.00
合计	6,620,000.00	5,109,800.00

专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
国家重点研发计划重点基础材料技术提升与产业化重点专项之制笔新型环保材料项目	5,109,800.00	8,710,200.00	7,200,000.00	6,620,000.00

(二十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	30,215,315.26	5,543,095.62	4,291,731.80	31,466,679.08
客户积分奖励	2,904,973.75	148,497.62	2,853,757.84	199,713.53
品牌维护	34,156,820.50			34,156,820.50
合计	67,277,109.51	5,691,593.24	7,145,489.64	65,823,213.11

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
上海现代服务业专项资金-立体仓库	10,080,267.27		672,017.88		9,408,249.39	与资产相关
2014年第二批上海市鼓励企业购买国际先进研发仪器设备专项资金	783,000.00		174,000.00		609,000.00	与资产相关
制笔行业关键材料及制备技术研发与产业化	966,610.33		244,646.88		721,963.45	与资产相关
2013年第二批重点技改项目的补贴资金	2,783,993.79		586,104.12		2,197,889.67	与资产相关
2014年吸收与创新项目补贴	620,217.51		90,443.52		529,773.99	与资产相关
2014年度服务业引导资金	2,123,531.21		328,891.68		1,794,639.53	与资产相关
2015年度上海市重点技改项目	4,260,910.89		561,878.28		3,699,032.61	与资产相关
集客-互联网+产品开发项目	687,029.12		107,310.24		579,718.88	与资产相关
上海信息化发展专项资金	1,340,000.00	580,000.00	325,087.60		1,594,912.40	与资产相关
技术研发工程专项资金	266,167.65		134,548.27		131,619.38	与资产相关
2016年上海市产业转型升级发展专项资金	1,100,000.00		120,879.10		979,120.90	与资产相关
高附加值产品创意开发项目	197,296.61		29,437.44		167,859.17	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2016年工业强基工程	3,770,000.00				3,770,000.00	与资产相关
上海市2016年度中小企业发展专项资金	236,290.88		80,988.33		155,302.55	与资产相关
2017上海工程技术研究中心能力提升经费	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
2019文创项目		700,000.00			700,000.00	与资产相关
注塑机智能设备补贴		570,000.00			570,000.00	与资产相关
《2017张江专项发展资金-马可彩色绘画笔的“绿色设计-创新研发”的成果转化C1085》		1,542,320.00	709,085.34	529,461.95	1,362,696.61	与资产相关
青浦区2012重点技术改造项目专项资金计划			77,333.36	473,666.66	396,333.30	与资产相关
“马可-色彩-源”创意体验中心建设项目		362,370.95			362,370.95	与资产相关
拨付中央外经贸发展专项资金			49,079.76	785,276.06	736,196.30	与资产相关
合计	30,215,315.26	3,754,690.95	4,291,731.80	1,788,404.67	31,466,679.08	

其他说明：其他变动系企业合并增加所致。

(二十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	920,000,000.00						920,000,000.00

(三十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	272,347,764.53			272,347,764.53
其他资本公积				
合计	272,347,764.53			272,347,764.53

(三十一) 其他综合收益

项目	上年年末 余额	年初余额	本期金额						期末余额
			本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			309,179.93				309,179.93		309,179.93
其中：重新计量设定受益计划变动额									
权益法下不能转损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动			309,179.93				309,179.93		309,179.93
企业自身信用风险公允价值变动									
2. 将重分类进损益的其他综合收益			400,616.76				217,179.62	183,437.14	217,179.62
其中：权益法下可转损益的其他综合收益			-16,285.82				-16,285.82		-16,285.82
其他债权投资公允价值变动									
可供出售金融资产公允价值变动损益									
金融资产重分类计入其他综合收益的 金额									
持有至到期投资重分类为可供出售金 融资产损益									

项目	上年年末 余额	年初余额	本期金额						期末余额
			本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
其他债权投资信用减值准备									
现金流量套期储备（现金流量套期损益 的有效部分）									
外币财务报表折算差额			416,902.58				233,465.44	183,437.14	233,465.44
归属于少数股东的其他综合收益的税后 净额									
其他综合收益合计			709,796.69				526,359.55	183,437.14	526,359.55

(三十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初金额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	343,733,386.35	344,271,419.35	95,988,980.24		440,260,399.59

其他说明：按照母公司净利润 10% 计提法定盈余公积金

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,874,727,294.53	1,372,359,133.67
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	5,543,922.00	
调整后年初未分配利润	1,880,271,216.53	1,372,359,133.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,060,083,625.03	806,847,308.41
减：提取法定盈余公积	95,988,980.24	74,479,147.55
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	276,000,000.00	230,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,568,365,861.32	1,874,727,294.53

其他说明：调整年初未分配利润明细是由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 5,543,922.00 元。

(三十四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,139,921,640.93	8,229,332,367.02	8,533,924,778.69	6,330,424,573.53
其他业务	1,179,723.51	504,901.84	1,063,818.86	22,166.63
合计	11,141,101,364.44	8,229,837,268.86	8,534,988,597.55	6,330,446,740.16

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	11,139,921,640.93	8,533,924,778.69
其中：销售商品	11,128,504,198.10	8,530,618,597.18
加盟管理费	4,562,765.09	2,709,394.05
软硬件	6,854,677.74	596,787.47
其他业务收入	1,179,723.51	1,063,818.86
其中：物料收入	996,698.40	
租赁收入	63,875.37	955,179.69
其他	119,149.74	108,639.17
合计	11,141,101,364.44	8,534,988,597.55

(三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	11,196,254.01	12,512,019.05
教育费附加	17,562,369.49	18,171,704.35
土地使用税	683,113.09	754,343.70
印花税	11,052,982.62	3,211,910.43
房产税	1,348,318.75	
其他	152,020.10	70,701.73
合计	41,995,058.06	34,720,679.26

(三十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
合计	980,166,101.18	789,386,543.37
其中发生额较大的项目：		
薪资及福利	282,098,540.51	264,361,912.83
渠道建设费	52,031,005.95	46,590,825.26
品牌推广费	49,109,586.72	26,183,591.17
运输及装卸费	86,718,004.33	81,667,789.42

项目	本期金额	上期金额
业务宣传费	77,878,656.77	67,602,773.25
租赁费	149,176,463.15	108,921,114.59

(三十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
合计	469,262,188.13	379,618,754.18
其中发生额较大的项目：		
薪资及福利	226,532,654.57	187,276,647.20
折旧及摊销	57,040,455.35	46,069,652.50
租赁费	34,022,959.81	30,456,723.78
办公费	23,030,837.14	11,263,997.46

(三十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
合计	160,403,362.97	114,388,916.75
其中发生额较大的项目：		
薪资及福利	74,850,775.54	31,648,292.56
存货消耗	56,560,157.03	66,844,278.08

(三十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	8,386,182.80	
减：利息收入	20,872,167.57	5,997,422.97
汇兑损益	566,099.52	-2,768,222.32
其他	3,522,607.60	806,195.64
合计	-8,397,277.65	-7,959,449.65

(四十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	26,355,003.29	8,716,713.66
进项税加计抵减		
代扣个人所得税手续费	149,878.17	
合计	26,504,881.46	8,716,713.66

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
上海现代服务业专项资金-立体仓库	672,017.88	672,017.88	与资产相关
2014年第二批上海市鼓励企业购买国际先进研发仪器设备专项资金	174,000.00	174,000.00	与资产相关
制笔行业关键材料及制备技术研发与产业化	244,646.88	244,646.88	与资产相关
2013年第二批重点技改项目的补贴资金	586,104.12	586,104.12	与资产相关
2014年吸收与创新项目补贴	90,443.52	90,443.52	与资产相关
2014年度服务业引导资金	328,891.68	328,891.68	与资产相关
2015年度上海市重点技改项目	561,878.28	619,089.11	与资产相关
集客-互联网+产品开发项目	107,310.24	107,310.24	与资产相关
上海信息化发展专项资金	325,087.60		与资产相关
技术研发工程专项资金	134,548.27	134,548.32	与资产相关
2016年上海市产业转型升级发展专项资金	120,879.10		与资产相关
高附加值产品创意开发项目	29,437.44	272,402.74	与资产相关
上海市2016年度中小企业发展专项资金	80,988.33	228,817.89	与资产相关
《2017张江专项发展资金-马可彩色绘画笔的“绿色设计-创新研发”的成果转化C1085》	709,085.34		与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
青浦区 2012 重点技术改造项目专项资金计划	77,333.36		与资产相关
拨付中央外经贸发展专项资金	49,079.76		与资产相关
《2017 张江专项发展资金-马可彩色绘画笔的“绿色设计-创新研发”的成果转化 C1085》	1,217,680.00		与收益相关
上海市青浦区财政局零余额专户-上海市青浦区市场监督管理局企业扶持资金	10,100.00		与收益相关
“马可-色彩-源”创意体验中心建设项目	12,629.05		与收益相关
燃煤锅炉补贴款	36,864.00		与收益相关
政府补贴款	742,900.00		与收益相关
产业发展引导资金	153,400.00		与收益相关
稳岗补贴	428,526.10	218,788.32	与收益相关
出口信用险保费扶持资金	4,451.92	202,358.65	与收益相关
残保金奖励	68,181.83		与收益相关
知识产权相关奖励	489,463.00	203,334.50	与收益相关
文化节奖金	4,000.00		与收益相关
中小企业专项发展资金		3,440,000.00	与收益相关
培训费补贴	1,795,663.80	914,733.81	与收益相关
奉贤区投资促进		69,226.00	与收益相关
杭州钱塘智慧城产业建设中心奖励款		210,000.00	与收益相关
实体性产业扶持资金	1,780,000.00		与收益相关
表彰企业奖金拨款	5,000.00		与收益相关
义乌市就业管理服务局失业保险	418,811.79		与收益相关
汽车报废政府补贴	15,600.00		与收益相关
企业发展专项资金	14,600,000.00		与收益相关
2018 年度财政返还	280,000.00		与收益相关
合计	26,355,003.29	8,716,713.66	

(四十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-576,595.97	-393,609.74
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	24,571,581.29	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
银行理财产品收益		35,517,479.65
合计	23,994,985.32	35,123,869.91

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	4,613,287.24	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产		
交易性金融负债		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
合计	4,613,287.24	

(四十三) 信用减值损失

项目	本期金额
应收票据坏账损失	
应收账款坏账损失	14,977,985.47
应收款项融资减值损失	
其他应收款坏账损失	13,028,024.41
债权投资减值损失	
其他债权投资减值损失	
长期应收款坏账损失	
合计	28,006,009.88

(四十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-4,070,164.66
存货跌价损失	17,712,080.66	7,482,750.36
持有待售资产减值损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		

项目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失	131,001.23	
合计	17,843,081.89	3,412,585.70

(四十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产利得或损失	6,081,606.95	-69,195.83	6,081,606.95
合计	6,081,606.95	-69,195.83	6,081,606.95

(四十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
品牌维护		7,843,179.50	
政府补助	16,242,800.00	33,406,000.00	16,242,800.00
违约金、罚款收入	922,677.94	2,814,531.50	922,677.94
其他	12,193,177.10	1,945,301.19	12,193,177.10
合计	29,358,655.04	46,009,012.19	29,358,655.04

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
财政扶持	16,242,800.00	33,406,000.00	与收益相关
合计	16,242,800.00	33,406,000.00	

(四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	4,456,387.80	5,211,500.00	4,456,387.80
非常损失	11,579.27		11,579.27
非流动资产毁损报废损失	3,153,550.20	7,769,418.99	3,153,550.20
罚款滞纳金支出	19,532.73	113,965.06	19,532.73
赔偿支出	657,935.89	831,477.90	657,935.89
盘亏损失	25,692.24	13,243.48	25,692.24
其他	10,534,564.93	6,599,784.52	10,534,564.93
合计	18,859,243.06	20,539,389.95	18,859,243.06

(四十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	229,869,239.88	159,360,651.89
递延所得税费用	-12,266,339.47	-6,982,228.14
合计	217,602,900.41	152,378,423.75

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,293,679,744.07
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	194,051,961.61
子公司适用不同税率的影响	18,551,460.39
调整以前期间所得税的影响	-1,593,706.87
非应税收入的影响	-28,090,838.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,010,897.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-18,128,238.44
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	26,801,364.44
所得税费用	217,602,900.41

(四十九) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,060,083,625.03	806,847,308.41
本公司发行在外普通股的加权平均数	920,000,000.00	920,000,000.00
基本每股收益	1.1523	0.8770
其中：持续经营基本每股收益	1.1523	0.8770
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	1,060,083,625.03	806,847,308.41
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	920,000,000.00	920,000,000.00
稀释每股收益	1.1523	0.8770
其中：持续经营稀释每股收益	1.1523	0.8770
终止经营稀释每股收益		

(五十) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回往来款、代垫款	212,985,779.50	58,188,219.81
专项补贴、补助款	43,659,627.09	41,020,341.28
利息收入	20,872,167.57	5,997,422.97
营业外收入	1,190,996.41	2,516,883.71
合计	278,708,570.57	107,722,867.77

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间往来	453,378,164.39	340,401,634.22
销售费用支出	670,248,889.99	452,856,547.19
管理费用支出	191,012,799.95	126,951,476.82
财务费用支出	3,522,607.60	1,351,716.08
营业外支出	5,881,790.24	6,364,330.49
研发费用支出	26,898,793.51	14,183,851.22
合计	1,350,943,045.68	942,109,556.02

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁所支付的现金	8,687,534.78	
合计	8,687,534.78	

(五十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,076,076,843.66	807,836,414.01
加：信用减值损失	28,006,009.88	3,412,585.70
资产减值准备	17,843,081.89	
固定资产折旧	160,499,582.34	137,811,934.54
无形资产摊销	12,244,846.41	9,858,077.23
长期待摊费用摊销	58,322,900.97	50,404,368.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-6,081,606.95	69,195.83
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	3,153,550.20	7,769,418.99
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-4,613,287.24	

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	15,729,788.85	-2,580,870.25
投资损失（收益以“-”号填列）	-23,994,985.32	-35,123,869.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,098,014.61	-6,866,481.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,168,324.86	-115,746.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	-168,780,666.90	-178,327,653.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-393,772,873.21	-667,687,434.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	319,574,538.57	701,480,627.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,081,941,383.68	827,940,565.51
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,377,446,435.89	741,501,446.10
减：现金的期初余额	741,501,446.10	432,046,118.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	635,944,989.79	309,455,327.41

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	170,005,997.67
其中：安硕文教用品（上海）股份有限公司	170,005,997.67
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	59,357,105.23
其中：安硕文教用品（上海）股份有限公司	59,357,105.23
取得子公司支付的现金净额	110,648,892.44

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,377,446,435.89	741,501,446.10
其中：库存现金	503,222.44	816,463.47
可随时用于支付的银行存款	1,372,791,232.44	736,400,367.62
可随时用于支付的其他货币资金	4,151,981.01	4,284,615.01
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,377,446,435.89	741,501,446.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	558,154,258.46	信用证保证金、履约保证金和超过三个月的定期存款等
应收款项融资	5,287,720.75	应收账款保理
固定资产	93,297,472.82	抵押借款
合计	656,739,452.03	

其他说明：应收账款保理、固定资产抵押借款的详细情况见附注十一、承诺及或有事项。

(五十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			122,488,302.78
其中：美元	17,048,608.25	6.9762	118,934,500.87
欧元	90.76	7.8155	709.33
日元	1,121.00	0.0641	71.84
港币	22,127.12	0.8958	19,821.03
英镑	1,175.00	9.1501	10,751.37
越南盾	11,736,445,624.57	0.0003	3,522,448.34
应收账款			24,143,538.52
其中：美元	453,301.38	6.9762	3,162,321.09
越南盾	69,900,471,814.68	0.0003	20,979,162.58
港币	2,293.92	0.8958	2,054.85
预付账款			462,263.86
其中：越南盾	1,540,216,961.20	0.0003	462,263.86
应付账款			76,022,447.65
其中：美元	375,614.18	6.9762	2,620,359.64
越南盾	244,279,581,853.16	0.0003	73,315,400.18
港币	96,773.57	0.8958	86,687.83
预收款项			5,344,175.70
其中：美元	746,196.83	6.9762	5,205,618.33
越南盾	461,659,311.36	0.0003	138,557.37
其他应收款			497,820.40
其中：越南盾	1,620,977,408.45	0.0003	486,502.42
港币	12,634.78	0.8958	11,317.98

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
短期借款			2,979,528.81
其中：美元	427,099.11	6.9762	2,979,528.81
其他应付款			1,091,367.20
其中：越南盾	3,502,005,373.20	0.0003	1,051,053.56
港币	45,003.95	0.8958	40,313.64

(五十四) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
上海现代服务业专项资金-立体仓库	13,131,632.13	递延收益	672,017.88	672,017.88	其他收益
2014年第二批上海市鼓励企业购买国际先进研发仪器设备专项资金	1,740,000.00	递延收益	174,000.00	174,000.00	其他收益
制笔行业关键材料及制备技术研发与产业化	2,446,471.05	递延收益	244,646.88	244,646.88	其他收益
2013年第二批重点技改项目的补贴资金	5,328,614.61	递延收益	586,104.12	586,104.12	其他收益
2014年吸收与创新项目补贴	951,743.46	递延收益	90,443.52	90,443.52	其他收益
2014年度服务业引导资金	3,450,000.00	递延收益	328,891.68	328,891.68	其他收益
2015年度上海市重点技改项目	4,880,000.00	递延收益	561,878.28	619,089.11	其他收益
集客-互联网+产品开发项目	1,000,000.00	递延收益	107,310.24	107,310.24	其他收益
上海信息化发展专项资金	1,340,000.00	递延收益	325,087.60		其他收益
技术研发工程专项资金	786,219.51	递延收益	134,548.27	134,548.32	其他收益
2016年上海市产业转型升级发展专项资金	1,100,000.00	递延收益	120,879.10		其他收益
高附加值产品创意开发项目	1,300,000.00	递延收益	29,437.44	272,402.74	其他收益
2016年工业强基工程	3,770,000.00	递延收益			其他收益
上海市2016年度中小企业发展专项资金	465,108.77	递延收益	80,988.33	228,817.89	其他收益

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
2017 上海工程技术研究中心能力提升经费	1,000,000.00	递延收益			其他收益
2019 文创项目	700,000.00	递延收益			其他收益
注塑机智能设备补贴	570,000.00	递延收益			其他收益
《2017 张江专项发展资金-马可彩色绘画笔的“绿色设计-创新研发”的成果转化 C1085》	4,600,000.00	递延收益	709,085.34		其他收益
青浦区 2012 重点技术改造项目专项资金计划	1,160,000.00	递延收益	77,333.36		其他收益
拨付中央外经贸发展专项资金	1,000,000.00	递延收益	49,079.76		其他收益
“马可-色彩-源”创意体验中心建设项目	2,500,000.00	递延收益			其他收益
		合计：	4,291,731.80	3,458,272.38	

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
财政扶持	16,242,800.00	16,242,800.00	33,406,000.00	营业外收入
中小企业专项发展资金			3,440,000.00	其他收益
出口信用险保费扶持资金	4,451.92	4,451.92	202,358.65	其他收益
培训费补贴	1,795,663.80	1,795,663.80	914,733.81	其他收益
稳岗补贴	428,526.10	428,526.10	218,788.32	其他收益
知识产品及专利权补助	489,463.00	489,463.00	203,334.50	其他收益
奉贤区投资促进			69,226.00	其他收益
杭州钱塘智慧城产业建设中心奖励款			210,000.00	其他收益
《2017 张江专项发展资金-马可彩色绘画笔的“绿色设计-创新研发”的成果转化 C1085》	1,217,680.00	1,217,680.00		其他收益
上海市青浦区财政局零余额专户-上海市青浦区市场监督管理局企业扶持资金	10,100.00	10,100.00		其他收益
“马可-色彩-源”创意体验中心建设项目	12,629.05	12,629.05		其他收益
燃煤锅炉补贴款	36,864.00	36,864.00		其他收益
政府补贴款	742,900.00	742,900.00		其他收益
产业发展引导资金	153,400.00	153,400.00		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
残保金奖励	68,181.83	68,181.83		其他收益
文化节奖金	4,000.00	4,000.00		其他收益
实体性产业扶持资金	1,780,000.00	1,780,000.00		其他收益
表彰企业奖金拨款	5,000.00	5,000.00		其他收益
义乌市就业管理服务局失业保险	418,811.79	418,811.79		其他收益
汽车报废政府补贴	15,600.00	15,600.00		其他收益
企业发展专项资金	14,600,000.00	14,600,000.00		其他收益
2018 年度财政返还	280,000.00	280,000.00		其他收益
	合计:	38,306,071.49	38,664,441.28	

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
安硕文教用品(上海)股份有限公司	2019年4月30日	177,038,110.00	56.00	购买	2019年4月30日	收购协议	364,743,402.42	-9,934,923.15

2、 合并成本及商誉

	安硕文教用品（上海）股份有限公司
合并成本	
—现金	170,005,997.67
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	13,656,702.33
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	-6,624,590.00
合并成本合计	177,038,110.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	146,862,572.81
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	30,175,537.19

其他说明：根据公司与安硕文教的原股东、最终控制人签订的股权转让协议，安硕文教 56%的股权对价为 177,038,110.00 元，其中尚有 13,656,702.33 元未支付，安硕文教的原股东欠款 6,624,590.00 元，已支付现金 170,005,997.67 元。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	安硕文教用品（上海）股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	815,983,742.56	617,929,441.79
货币资金	63,033,979.82	63,033,979.82
应收款项	60,954,759.68	60,954,759.68
存货	186,767,547.77	174,919,855.43
固定资产	348,987,524.92	271,750,108.32
无形资产	147,781,660.13	38,812,468.30
在建工程	2,025,571.50	2,025,571.50
长期待摊费用	258,780.18	258,780.18
其他流动资产	6,078,498.05	6,078,498.05
其他非流动资产	95,420.51	95,420.51
负债：	553,729,148.25	517,829,203.29
借款	293,443,925.46	293,443,925.46
应付款项	216,213,376.08	216,213,376.08
递延所得税负债	35,899,944.96	
长期应付款	6,383,497.08	6,383,497.08
递延收益	1,788,404.67	1,788,404.67
净资产	262,254,594.31	100,100,238.50
减：少数股东权益	115,392,021.50	44,044,104.94
取得的净资产	146,862,572.81	56,056,133.56

(二) 其他原因的合并范围变动

- (1) 本年公司注销两家子公司晨光生活馆江西企业管理有限公司和北京亚商在线信息技术有限公司。
- (2) 本年通过新设方式纳入合并范围的子公司沈阳晨光科力普办公用品有限公司。注册资本 50 万元，投资比例 100%。

七、 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	
上海晨光科力普办公用品有限公司	上海	上海	零售、批发等	70.00		设立
上海晨光文具礼品有限公司	上海	上海	生产、销售等	100.00		设立
上海晨光文具销售有限公司	上海	上海	零售、批发等		100.00	设立
广州晨光文具礼品销售有限公司	广州	广州	零售、批发等		100.00	设立
义乌市晨兴文具用品有限公司	义乌	义乌	零售、批发等		100.00	设立
晨光生活馆企业管理有限公司	上海	上海	零售、批发等	60.00		设立
晨光生活馆企业管理(上海)有限公司	上海	上海	零售、批发等		100.00	设立
上海晨光佳美文具有限公司	上海	上海	生产、销售等	100.00		设立
上海晨光信息科技有限公司	上海	上海	电商业务等	55.00		设立
江苏晨光生活馆企业管理有限公司	南京	南京	零售、批发等		70.00	设立
浙江新晨光生活馆企业管理有限公司	杭州	杭州	零售、批发等		100.00	设立
九木杂物社企业管理有限公司	上海	上海	零售、批发等		100.00	设立
上海晨光珍美文具有限公司	上海	上海	零售、批发等	100.00		通过同一控制下企业合并取得

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	
哈尔滨晨光三美文具有限公司	哈尔滨	哈尔滨	零售、批发等		100.00	通过同一控制下企业合并取得
郑州晨光文具礼品有限责任公司	郑州	郑州	零售、批发等		100.00	通过同一控制下企业合并取得
深圳尔雅文化创意发展有限公司	深圳	深圳	设计等	51.00		通过非同一控制下企业合并取得
上海晨光办公用品有限公司	上海	上海	零售、批发等	100.00		设立
欧迪办公网络技术有限公司	北京	北京	零售、批发等		100.00	通过非同一控制下企业合并取得
连云港市科力普办公用品有限公司	连云港	连云港	零售、批发等		100.00	设立
沈阳晨光科力普办公用品有限公司	沈阳	沈阳	零售、批发等		100.00	设立
杭州三美晨光文具有限公司	杭州	杭州	零售、批发等		100.00	设立
洛阳晨光文具销售有限公司	洛阳	洛阳	零售、批发等		100.00	设立
安硕文教用品（上海）股份有限公司	上海	上海	生产、销售等	56.00		通过非同一控制下企业合并取得
江苏马可笔业有限公司	江苏	江苏	生产、销售等		100.00	通过非同一控制下企业合并取得

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	
长春马可文教用品有限公司	吉林	吉林	生产、销售等		100.00	通过非同一控制下企业合并取得
伊犁森徠木业有限公司	新疆	新疆	生产、销售等		100.00	通过非同一控制下企业合并取得
安硕文教用品(香港)有限公司	香港	香港	零售、批发等		100.00	通过非同一控制下企业合并取得
International stationery company	越南	越南	生产、销售等		100.00	通过非同一控制下企业合并取得

2、 重要的非全资子公司

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
上海晨光科力普办公用 品有限公司	30.00%	22,741,063.01		123,473,104.09

3、重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	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
上海晨光科力普办公用品有限公司	163,996.71	3,579.48	167,576.19	122,907.02	3,511.47	126,418.49	112,789.59	3,253.11	116,042.70	93,003.83	3,461.53	96,465.36

单位：万元

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
上海晨光科力普办公用品有限公司	365,806.17	7,580.35		14,880.10	258,604.90	3,213.52		14,280.02

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	35,582,783.47	30,175,665.26
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-576,595.97	-393,609.74
—其他综合收益	-16,285.82	
—综合收益总额	-592,881.79	-393,609.74

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的年度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险和其他价格风险。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，

本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	118,934,500.87	3,553,801.91	122,488,302.78	51,086,558.15	79,156.03	51,165,714.18
应收账款	3,162,321.09	20,981,217.43	24,143,538.52	4,107,704.54		4,107,704.54
预付款项		462,263.86	462,263.86		4,002,319.29	4,002,319.29
其他应收款		497,820.40	497,820.40			
外币金融资产						
合计	122,096,821.96	25,495,103.60	147,591,925.56	55,194,262.69	4,081,475.32	59,275,738.01
短期借款	427,099.11		427,099.11			
应付账款	2,620,359.64	73,402,088.01	76,022,447.65	4,242,195.19		4,242,195.19
预收款项	5,205,618.33	138,557.37	5,344,175.70	7,912,504.08		7,912,504.08
其他应付款		1,091,367.20	1,091,367.20			
外币金融负债						
合计	8,253,077.08	74,632,012.58	82,885,089.66	12,154,699.27		12,154,699.27

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款	214,235.05	2,979,528.81	180,000,000.00			183,193,763.86

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	661,878,587.24			661,878,587.24
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	661,878,587.24			661,878,587.24
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他	661,878,587.24			661,878,587.24
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资			29,549,924.83	29,549,924.83
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资			3,909,179.93	3,909,179.93
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额	661,878,587.24		33,459,104.76	695,337,692.00
◆交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
◆指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
如：持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
晨光控股(集团)有限公司	上海	实业投资	30,000 万元	58.26	58.26

本企业的最终控制方是陈湖文、陈湖雄、陈雪玲。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、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“七、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
宁波钟晨股权投资合伙企业(有限合伙)	联营企业
上海制笔技术服务有限公司	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	
上海杰葵投资管理事务所(有限合伙)	公司股东	
上海科迎投资管理事务所(有限合伙)	公司股东	
郭伟龙	公司股东关系密切的家庭成员	
同受郭伟龙控制的销售主体	无锡市创意晨光贸易有限公司	与公司股东关系密切的家庭成员控制的企业
	南京兆晨文化用品销售有限公司	
	南京优晨文化用品销售有限公司	
	南京晨日文化用品销售有限公司	

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
同受郭伟龙控制的销售主体	销售产品	387,821,087.67	332,427,736.80
晨光控股（集团）有限公司	销售产品		26,730.34
晨光控股（集团）有限公司	固定资产		5,882.90

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海杰葵投资管理事务所（有限合伙）	自有办公楼		
上海科迎投资管理事务所（有限合伙）	自有办公楼		

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
晨光控股（集团）有限公司	自有房屋（包括办公楼、车间、车位、仓库、宿舍楼等）	3,622,857.14	2,818,095.24
晨光控股（集团）有限公司	自有办公楼及车位	20,368,751.26	19,032,828.26
晨光控股（集团）有限公司	水电费	5,283,878.50	5,602,223.96

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	晨光控股（集团）有限公司			25,003.50	156.21
预付账款					
	晨光控股（集团）有限公司	3,419,063.44		3,906,164.44	
其他应收款					
	同受郭伟龙控制的销售主体	12.93	0.65		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	同受郭伟龙控制的销售主体	9,576.58	
其他应付款			
	同受郭伟龙控制的销售主体	1,310,000.00	961,000.00
	晨光控股（集团）有限公司	6,234,878.32	521,547.01
预收账款			
	同受郭伟龙控制的销售主体	38,198,477.81	12,367,997.96

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

①上海浦东发展银行股份有限公司松江支行（以下简称浦发银行松江支行）涉及的抵押、质押及担保事项

（1）2016年3月24日，子公司江苏马可笔业有限公司与浦发银行松江支行签订了合同编号为 ZB9808201600000004 的《最高额保证合同》，对 2016年3月24日至 2022年3月23 日期间内,浦发银行松江支行为公司办理的各类融资业务发生的债权提供最高额不超过等值 12,000,000.00 美元的担保；

（2）2016年3月24日，安硕文教最终控制人之一徐沛枫、杨敏与浦发银行松江支行签订了合同编号为 ZB9808201600000005 的《最高额保证合同》，对 2016年3月24日至 2022年3月23 日期间内,浦发银行松江支行为安硕文教办理的各类融资业务发生的债权提供最高额不超过等值 12,000,000.00 美元的担保；

（3）2017年3月29日，安硕文教与浦发银行松江支行签订了合同编号为 98082013280133 的《保理协议》，合同约定公司将应收账款以协议约定的方式转让给浦发银行松江支行，浦发银行松江支行同意按照协议规定的条件和方式受让相关应收账款、提供相关的保理服务。截止 2019年12月31日，安硕文教尚未归还的保理借款为 427,099.11 美元，折合人民币 2,979,528.81 元。

②招商银行股份有限公司上海分行涉及的抵押事项

2019年10月29日子公司安硕文教与招商银行股份有限公司上海分行签订了编号为 121XY2019028027 的《授信协议》；授信额度为 180,000,000.00 元，授信期间为 12 个月即 2019年10月30日至 2020年10月29日止；授信额度下授信业务品种包括但不限于贷款\订单贷、贸易融资、票据贴现、商业汇票承兑、商业承兑汇票保兑\保贴、国际\国内保函、海关税费支付担保、法人账户透支、衍生交易、黄金租赁等一种或多种授信业务。招商银行股份有限公司上海分行有权根据国家相关政策的变化、国内信贷市场价格的变化或安硕文教自身信贷政策的变化情况定期或不定期调整流动资产贷款的浮动比例和\或基本点。截止 2019年12月31日，安硕文教尚未归还的借款为 180,000,000.00 元。

同时安硕文教与该银行基于上述授信协议签订了《最高额抵押合同》编号为：121XY2019028027，抵押期间从抵押合同生效之日起至《授信协议》项下授信债权诉讼时效届满的期间；用于抵押的抵押物包括：

抵押物名称	产权证编号	原值	累计折旧	净值
青浦区香花桥街道学子南路 111 号	沪房地青字(2013)第 015437	47,061,453.52	22,483,546.11	24,577,907.41
青浦区香花桥街道学子南路 233 号	沪房地青字(2013)第 013396	32,156,238.78	11,248,094.31	20,908,144.47
青浦区香花桥街道学子南路 333 号	沪房地青字(2015)第 015718	60,230,210.97	12,418,790.03	47,811,420.94
合计		139,447,903.27	46,150,430.45	93,297,472.82

(二) 或有事项

报告期公司无需要披露的重要或有事项

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

根据 2020 年 4 月 10 日公司第四届董事会第二十次会议审议通过的《2019 年度利润分配预案》，以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，拟向全体股东每 10 股派现金红利 4 元（含税），本次分配的利润总额为 368,000,000.00 元。2019 年度剩余未分配利润转入下一年度。

(二) 其他资产负债表日后事项

根据 2020 年 4 月 10 日公司第四届董事会第二十次会议审议通过的《上海晨光文具股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）》，计划采取的激励形式为限制性股票。股票来源为公司向激励对象定向发行的本公司人民币 A 股普通股股票。激励对象包括公司公告本激励计划时在公司（含控股子公司，下同）任职的董事、高级管理人员及核心管理、技术、业务骨干人员。不含独立董事、监事、单独或合计持股 5%以上的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女。本激励计划的有效期为自限制性股票首次授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 48 个月。

十三、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) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了2个报告分部，分别为：办公直销业务、传统核心业务。本公司的各个报告分部分别提供不同的服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照各分部实际应承担部分进行归集。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

2、 报告分部的财务信息

项目	办公直销业务	传统核心业务	分部间抵销	合计
一、对外交易收入	3,635,092,992.22	7,570,977,486.20	64,969,113.98	11,141,101,364.44
二、分部间交易收入	22,968,670.31	42,000,443.67		64,969,113.98
三、对联营和合营企业的投资收益		-576,595.97		-576,595.97
四、信用减值损失	-18,750,413.26	-9,255,596.62		-28,006,009.88
五、资产减值损失	-66,174.84	-17,776,907.05		-17,843,081.89
六、折旧费和摊销费	9,128,652.71	221,938,677.01		231,067,329.72
七、利润总额（亏损总额）	100,778,132.68	1,192,792,039.85	-109,571.54	1,293,679,744.07
八、所得税费用	24,974,589.33	192,600,918.20	-27,392.88	217,602,900.41
九、净利润（净亏损）	75,803,543.35	1,000,191,121.65	-82,178.66	1,076,076,843.66
十、资产总额	1,675,761,928.19	5,904,802,289.55	15,448,906.00	7,565,115,311.74
十一、负债总额	1,264,184,914.55	1,855,536,240.25	15,531,084.66	3,104,190,070.14

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	83,650,659.61	94,110,662.22
1 至 2 年	61,547.48	393,227.46
2 至 3 年	16,481.17	20,671.79
3 年以上	34,618.97	19,250.08
小计	83,763,307.23	94,543,811.55
减：坏账准备	814,082.58	1,219,045.69
合计	82,949,224.65	93,324,765.86

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	83,763,307.23	100.00	814,082.58	0.97	82,949,224.65
其中：					
组合一：账龄	16,281,651.67	19.44	814,082.58	5.00	15,467,569.09
组合二：合并关联方往来余额-暂估进项税					
组合三：合并范围内关联方	67,481,655.56	80.56			67,481,655.56
合计	83,763,307.23	100.00	814,082.58		82,949,224.65

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	94,543,811.55	100.00	1,219,045.69	1.29	93,324,765.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	94,543,811.55	100.00	1,219,045.69		93,324,765.86

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
组合一：账龄	1,219,045.69	1,219,045.69	-404,963.11			814,082.58

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
上海晨光文具礼品有限公司	47,760,091.18	57.02	
上海晨光珍美文具有限公司	6,004,105.02	7.17	
上海晨光办公用品有限公司	3,371,128.25	4.02	
上海晨光科力普办公用品有限公司	2,529,948.28	3.02	
杭州三美晨光文具有限公司	2,368,106.90	2.83	
合计	62,033,379.63	74.06	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	192,500.00	
应收股利		
其他应收款项	284,844,294.54	227,644,350.97
合计	285,036,794.54	227,644,350.97

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款		
委托贷款	192,500.00	
小计	192,500.00	
减：坏账准备		
合计	192,500.00	

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	106,166,103.04	87,247,973.47
1 至 2 年	55,612,983.59	61,726,733.81
2 至 3 年	48,436,923.11	60,893,201.07
3 年以上	78,488,187.99	20,579,880.13
小计	288,704,197.73	230,447,788.48
减：坏账准备	3,859,903.19	2,803,437.51
合计	284,844,294.54	227,644,350.97

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	288,704,197.73	100.00	3,859,903.19	1.34	284,844,294.54
其中：					
组合一：账龄	10,188,834.00	3.53	3,859,903.19	37.88	6,328,930.81
组合二：合并关联方往来余额-暂估进项税	1,500,098.94	0.52			1,500,098.94
组合三：合并范围内关联方	277,015,264.79	95.95			277,015,264.79
合计	288,704,197.73	100.00	3,859,903.19		284,844,294.54

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	230,447,788.48	100.00	2,803,437.51	1.22	227,644,350.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	230,447,788.48	100.00	2,803,437.51		227,644,350.97

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	2,803,437.51			2,803,437.51
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,056,465.68			1,056,465.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,859,903.19			3,859,903.19

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	230,447,788.48			230,447,788.48
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期新增	270,055,776.41			270,055,776.41
本期直接减记				
本期终止确认	211,799,367.16			211,799,367.16
其他变动				
期末余额	288,704,197.73			288,704,197.73

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
组合一：账龄	2,803,437.51	2,803,437.51	1,056,465.68			3,859,903.19
合计	2,803,437.51	2,803,437.51	1,056,465.68			3,859,903.19

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
个人借款及备用金	2,564,837.10	3,433,742.17
合并关联方往来余额	277,015,264.79	213,679,783.79
物料款	100,145.85	2,133,099.15
合并关联方往来余额-暂估	1,500,098.94	2,191,731.16
进项税		
保证金及押金	4,865,737.79	6,372,345.19
其他	2,658,113.26	2,637,087.02
合计	288,704,197.73	230,447,788.48

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
九木杂物社企业管理有限公司	合并关联方往来余额	110,420,206.25	1年以内：7,027.47万元 1-2年：4,014.55万元	38.25	
上海晨光信息科技有限公司	合并关联方往来余额	23,521,310.33	1年以内	8.15	
上海晨光珍美文具有限公司	合并关联方往来余额	21,750,000.00	1-2年：1,375.00万元 3年以上：800万元	7.53	
上海临松置业有限公司	保证金及押金	3,279,861.00	2-3年	1.14	1,967,916.60
上海晨光文具礼品有限公司	合并关联方往来余额	2,548,081.03	1年以内	0.88	
合计		161,519,458.61		55.95	1,967,916.60

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,053,585,409.09		1,053,585,409.09	848,547,299.09		848,547,299.09
对联营、合营企业投资	35,582,783.47		35,582,783.47	30,175,665.26		30,175,665.26
合计	1,089,168,192.56		1,089,168,192.56	878,722,964.35		878,722,964.35

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海晨光科力普办公用品有限公司	462,000,000.00	28,000,000.00		490,000,000.00		
上海晨光珍美文具有限公司	13,288,599.09			13,288,599.09		
上海晨光文具礼品有限公司	199,419,400.00			199,419,400.00		
晨光生活馆企业管理有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
上海晨光佳美文具有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海晨光信息科技有限公司	27,500,000.00			27,500,000.00		
深圳尔雅文化创意发展有限公司	6,339,300.00			6,339,300.00		
上海晨光信息科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安硕文教用品（上海）股份有限公司		177,038,110.00		177,038,110.00		
合计	848,547,299.09	205,038,110.00		1,053,585,409.09		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	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	计提减值准备	其他		
联营企业											
宁波钟晨股权投资合伙企业（有限合伙）	30,175,665.26			-313,145.25	-16,285.82					29,846,234.19	
上海制笔技术服务有限公司		6,000,000.00		-263,450.72						5,736,549.28	
合计	30,175,665.26	6,000,000.00		-576,595.97	-16,285.82					35,582,783.47	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,888,768,953.18	2,183,782,074.37	3,397,296,920.86	2,034,456,319.11
其他业务	45,222,989.96		5,325,437.68	
合计	3,933,991,943.14	2,183,782,074.37	3,402,622,358.54	2,034,456,319.11

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	3,888,768,953.18	3,397,296,920.86
其中：销售商品	3,888,768,953.18	3,397,296,920.86
其他业务收入	45,222,989.96	5,325,437.68
其中：租赁收入	4,628,381.90	5,325,437.68
委托贷款利息收入	1,983,333.33	
集库 TP 运费收入	38,611,274.73	
合计	3,933,991,943.14	3,402,622,358.54

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-576,595.97	-393,609.74
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	22,046,969.52	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		

项目	本期金额	上期金额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
银行理财产品收益		32,583,726.23
合计	21,470,373.55	32,190,116.49

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	6,081,606.95	
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）	42,747,681.46	
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		
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		

项目	金额	说明
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	29,184,868.54	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,803,027.63	
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	-5,743,388.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	74,073,416.06	
所得税影响额	-14,413,308.64	
少数股东权益影响额（税后）	-4,764,697.27	
合计	54,895,790.65	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	28.17	1.1523	1.1523
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	26.71	1.0926	1.0926

上海晨光文具股份有限公司

(加盖公章)

二〇二〇年四月十日