

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表.....	第 2 页
（二）备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—55 页

审 阅 报 告

天健审〔2019〕870 号

上海纳尔实业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海纳尔实业股份有限公司（以下简称纳尔股份公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2018 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是纳尔股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问纳尔股份公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信纳尔股份公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王强

中国·杭州 中国注册会计师：林旺

二〇一九年四月十九日

备考合并资产负债表

2018年12月31日

会合01表

编制单位：上海纳尔实业股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	期末数	负债和所有者权益	注释号	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1	173,393,031.42	短期借款	16	24,800,000.00
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			吸收存款及同业存放		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			拆入资金		
衍生金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据及应收账款	2	100,539,983.44	衍生金融负债		
预付款项	3	14,066,027.12	应付票据及应付账款	17	187,668,349.31
应收保费			预收款项	18	15,888,818.83
应收分保账款			卖出回购金融资产款		
应收分保合同准备金			应付手续费及佣金		
其他应收款	4	6,818,529.37	应付职工薪酬	19	17,895,197.34
买入返售金融资产			应交税费	20	3,276,341.80
存货	5	107,634,569.78	其他应付款	21	14,668,690.91
持有待售资产			应付分保账款		
一年内到期的非流动资产			保险合同准备金		
其他流动资产	6	206,162,735.50	代理买卖证券款		
流动资产合计		608,614,876.63	代理承销证券款		
			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		264,197,398.19
非流动资产：			非流动负债：		
发放委托贷款及垫款			长期借款		
可供出售金融资产	7	10,000,000.00	应付债券		
持有至到期投资			其中：优先股		
长期应收款			永续债		
长期股权投资	8	30,583,863.87	长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	9	169,349,453.31	预计负债		
在建工程	10	53,812,266.87	递延收益		
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债		
无形资产	11	49,187,254.32	非流动负债合计		
开发支出			负债合计		264,197,398.19
商誉	12	105,126,039.00	所有者权益(或股东权益)：		
长期待摊费用	13	19,128,395.52	归属于母公司所有者权益合计	22	753,719,843.31
递延所得税资产	14	2,039,241.11	少数股东权益		30,128,149.13
其他非流动资产	15	204,000.00	所有者权益合计		783,847,992.44
非流动资产合计		439,430,514.00			
资产总计		1,048,045,390.63	负债和所有者权益总计		1,048,045,390.63

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

2018年度

会合02表

编制单位：上海纳尔实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数
一、营业总收入		956,376,621.28
其中：营业收入	1	956,376,621.28
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		911,110,506.93
其中：营业成本	1	758,760,388.45
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2	3,073,452.72
销售费用	3	36,025,041.54
管理费用	4	70,117,356.83
研发费用	5	49,180,219.09
财务费用	6	-9,414,206.17
其中：利息费用		601,016.38
利息收入		2,346,870.40
资产减值损失	7	3,368,254.47
加：其他收益	8	3,680,596.93
投资收益（损失以“-”号填列）	9	6,516,029.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-834,347.97
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）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,462,740.90
加：营业外收入	10	41,619.65
减：营业外支出	11	915,794.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,588,566.50
减：所得税费用	12	7,683,126.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,905,439.71
（一）按经营持续性分类：		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,905,439.71
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		54,295,247.07
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,389,807.36
六、其他综合收益的税后净额	13	-22,357.56
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-22,160.28
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-22,160.28
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		-22,160.28
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-197.28
七、综合收益总额		46,883,082.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		54,273,086.79
归属于少数股东的综合收益总额		-7,390,004.64
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		0.37
（二）稀释每股收益		0.37

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

上海纳尔实业股份有限公司

备考合并财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

上海纳尔实业股份有限公司（以下简称公司或本公司），系由游爱国、王树明等 5 位自然人共同投资设立，于 2005 年 11 月 9 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 913100007824379352 的营业执照，注册资本 140,282,730.00 元，股份总数 140,282,730 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 99,642,791 股；无限售条件的流通股份 A 股 40,639,939 股。公司股票已于 2016 年 11 月 29 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属数码喷印材料行业。主要经营活动为数码喷印材料的研发、生产和销售。产品主要有：车身贴、单透膜、涂层喷印材料及贴合喷印材料等。

本财务报表业经公司 2019 年 4 月 19 日第三届董事会第二十一次会议批准对外报出。

本公司将南通百纳数码新材料有限公司、上海英飞莱斯标牌材料有限公司、上海艾印新材料有限公司、香港纳尔国际有限公司、南通纳尔化工有限公司、深圳市墨库图文技术有限公司（以下简称墨库图文公司）6 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、资产重组方案及交易标的相关情况

（一）资产重组方案

根据 2018 年 12 月 19 日公司第三届董事会第十八次会议决议，公司拟以现金增资方式取得墨库图文公司 16.67% 的股权，原增资价格 5,000.00 万元，后变更为 4,433.33 万元。根据 2019 年 1 月 31 日公司第三届董事会第二十次会议决议，公司拟以发行股份及支付现金并募集配套资金方式购买墨库图文公司 34.33% 的股权，股权转让价格 9,132.67 万元。本次股权购买完成后，公司持有墨库图文公司 51% 的股权。

本次交易价格参考坤元资产评估有限公司出具的《上海纳尔实业股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产涉及的深圳市墨库图文技术有限公司股东全部权益价值评估项目资

产评估报告》（坤元评报〔2019〕91号）确定的评估结果，经交易双方友好协商确定。本次交易其中购买墨库图文公司34.33%的股权作价9,132.67万元，对价拟支付情况如下：

交易对方	股权比例（%）	股权价值（万元）	股份支付		现金支付（万元）
			股数（股）	价值（万元）	
王首斌	19.90	5,293.29	2,316,652	3,071.88	2,221.41
张雨洁	8.94	2,378.15	1,040,815	1,380.12	998.03
深圳前海匠台投资合伙企业（有限合伙）	5.49	1,461.23	639,518	848.00	613.23
合 计	34.33	9,132.67	3,996,985	5,300.00	3,832.66

本次发行股份购买资产的发行价格为定价基准日前20个交易日上市公司股票交易均价的90%，即13.26元/股（已扣除2018年度公司分红）。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证券监督管理委员会的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，将在本次重组完成后实际入账时做出相应调整。

（二）交易标的相关情况

墨库图文公司由陈静、王创和王晓共同出资组建，于2006年9月1日在深圳市工商行政管理局登记注册，成立时注册资本为100万元。后经过多次增资和股权转让，截至2018年12月31日，公司注册资本21,428,571.47元，其中王首斌出资1,035.00万元，占注册资本的48.30%；张雨洁出资465.00万元，占注册资本的21.70%；深圳前海匠台投资合伙企业（有限合伙）出资285.71万元，占注册资本的13.33%；本公司出资357.14万元，占注册资本的16.67%。墨库图文公司现持有统一社会信用代码为914403007925832902的营业执照。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司2018年12月31日的备考合并财务状况，以及2018年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项已于本备考

合并财务报表最早期初（2018 年 1 月 1 日）实施完成，即上述资产重组交易完成后的架构在 2018 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司和墨库图文公司 2018 年度的财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）购买成本

由于本公司拟以增资和发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 135,660,000.01 元作为备考合并财务报表 2018 年 1 月 1 日的购买成本，其中增资对价为 44,333,333.33 元；根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 53,000,021.10 元调整归属于母公司所有者权益；现金支付对价 2,686,645.58 元调整其他应付款 2,686,645.58 元；本公司为募集配套资金拟向不超过 10 名特定投资者发行股份，其中用于支付本次资产重组现金对价的部分 35,640,000.00 元调整归属于母公司所有者权益，其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

（2）墨库图文公司的各项资产、负债在假设购买日（2018 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2018 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括墨库图文公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2018 年 1 月 1 日墨库图文公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2018 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

（3）商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的墨库图文公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值（不含本公司于 2018 年 12 月 28 日对墨库图文公司支付的增资款 25,000,000.00 元）份额后的差额 105,126,039.00 元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2018 年 1 月 1 日墨库图文公司可辨认净资产公允价值份额的差额 6,311,505.58 元调整归属于母公司所有者权益。

（4）权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于

母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

(7) 假设 2018 年 8 月深圳前海匠台投资合伙企业（有限合伙）对墨库图文公司增资 8,000,000.00 元于 2018 年 1 月 1 日已完成。

(8) 假设本公司为募集配套资金拟向不超过 10 名特定投资者发行股份与本次发行股份购买资产的发行价格一致，为定价基准日前 20 个交易日上市公司股票交易均价的 90%，即 13.26 元/股（已扣除 2018 年度公司分红）。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

（二）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差

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

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债(包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)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。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:(1)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公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额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收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应

终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上的款项为标准。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
------	-------

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	40	40
3 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收账款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在

正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

（十三）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

（十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	10
商标使用权	10
软 件	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

(十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

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

（3）让渡资产使用权

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

（4）建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日, 合同预计总成本超过合同总收入的, 将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同, 按其差额计提存货跌价准备; 待执行的亏损合同, 按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售车身贴、单透膜等产品, 墨库图文公司主要销售数码印花墨水、桌面办公墨水和广告喷绘墨水等产品。内销产品收入确认需满足以下条件: 公司已根据合同约定将产品交付给购货方, 且产品销售收入金额已确定, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件: 公司已根据合同约定将产品报关, 取得提单, 且产品销售收入金额已确定, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认: (1) 公司能够满足政府补助所附的条件; (2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的, 以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断, 以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 难以区分与资产相关或与收益相关的, 整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益和冲减相关成本; 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益和冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

（二十二）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

（二十三）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

（二十四）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营

分部是指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. 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. 能够通过分析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。

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	按 17%、16%、6% 的税率计缴。出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为 17%、16%[注]、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

[注]：根据财政部、国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号)，自 2018 年 5 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 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%；原适用 17% 税率且出口退税率为 17% 的出口货物，出口退税率调整至 16%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
南通百纳数码新材料有限公司	15%
深圳市墨库图文技术有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体[注]	25%

[注]：子公司香港纳尔国际有限公司、墨库集团有限公司按当地适用企业所得税税率计缴。

（二）税收优惠

2016 年 11 月 24 日，公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR201631001996 的高新技术企业证书，有效期为 2016 年至 2018 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，公司本期企业所得税减按 15% 的税率计缴。

2017 年 11 月 17 日，子公司南通百纳数码新材料有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR201732001431 的高新技术企业证书，有效期为 2017 年至 2019 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15% 的税率计缴。

2017 年 8 月 17 日，子公司深圳市墨库图文技术有限公司通过了高新技术企业认定，并取得编号为 GR201744200711 的高新技术企业证书，有效期为 2017 年至 2019 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15% 的税率计缴。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日备考合并财务报表数，期末数指 2018 年 12 月 31 日备考合并财务报表数，本期指 2018 年 1 月 1 日-2018 年 12 月 31 日。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数
库存现金	111,493.27
银行存款	159,642,777.49
其他货币资金	13,638,760.66
合 计	173,393,031.42
其中：存放在境外的款项总额	53,741.60

（2）其他说明

期末其他货币资金均系银行承兑汇票保证金，使用受限。

2. 应收票据及应收账款

（1）明细情况

项 目	期末数
-----	-----

应收票据	1,955,570.98
应收账款	98,584,412.46
合 计	100,539,983.44

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,955,570.98		1,955,570.98
小 计	1,955,570.98		1,955,570.98

2) 期末公司无用于质押的应收票据。

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情况

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	4,812,397.76	
小 计	4,812,397.76	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	105,960,157.09	100.00	7,375,744.63	6.96	98,584,412.46
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	105,960,157.09	100.00	7,375,744.63	6.96	98,584,412.46

②组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	99,634,557.78	4,981,727.89	5.00
1-2 年	4,084,014.75	408,401.48	10.00
2-3 年	426,615.50	170,646.20	40.00
3 年以上	1,814,969.06	1,814,969.06	100.00
小 计	105,960,157.09	7,375,744.63	6.96

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 1,033,924.65 元，本期无收回或转回坏账准备。

3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 44,500.30 元。

4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户一	8,043,820.76	7.59	402,191.04
客户二	5,696,833.96	5.38	284,841.70
客户三	3,834,362.63	3.62	191,718.13
客户四	3,207,335.27	3.03	160,366.76
客户五	2,962,428.59	2.80	148,121.43
小 计	23,744,781.21	22.42	1,187,239.06

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	13,971,151.84	99.33		13,971,151.84
1-2 年	89,552.28	0.64		89,552.28
2-3 年	5,323.00	0.03		5,323.00
合 计	14,066,027.12	100.00		14,066,027.12

2) 期末无账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的情况。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
单位一	2,696,621.77	19.17
单位二	1,426,341.70	10.14
单位三	1,412,024.18	10.04
单位四	1,005,000.00	7.14
单位五	845,346.21	6.01
小 计	7,385,333.86	52.50

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,965,715.99	100.00	1,147,186.62	14.40	6,818,529.37
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	7,965,715.99	100.00	1,147,186.62	14.40	6,818,529.37

2) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,030,781.26	351,539.06	5.00
1-2 年	97,221.10	9,722.11	10.00
2-3 年	86,313.63	34,525.45	40.00
3 年以上	751,400.00	751,400.00	100.00
小 计	7,965,715.99	1,147,186.62	14.40

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 463,212.18 元，本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数
应收出口退税款	4,336,240.96
押金保证金	3,068,250.00
应收暂付款	561,225.03
合 计	7,965,715.99

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
应收退税款	出口退税款	4,336,240.96	1 年以内	54.44	216,812.05
如东县洋口化学工业园区管理委员会	保证金	1,000,000.00	1 年以内	12.55	50,000.00
深圳市展安物业管理有限公司	押金保证金	838,720.00	[注]	10.53	711,376.00
南通市通州区财政局	押金保证金	603,000.00	1 年以内	7.57	30,150.00
深圳市全印图文技术有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	6.28	25,000.00
小 计		7,277,960.96		91.37	1,033,338.05

[注]：其中 1 年以内 102,720.00 元，2-3 年 49,600.00 元，3 年以上 686,400.00 元。

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,235,051.42	229,308.35	51,005,743.07
在产品	22,863,894.44	72,395.20	22,791,499.24
库存商品	36,558,920.63	2,721,593.16	33,837,327.47
合 计	110,657,866.49	3,023,296.71	107,634,569.78

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	424,371.06	226,137.54		421,200.25		229,308.35
在产品	20,582.79	72,395.20		20,582.79		72,395.20
库存商品	1,969,485.13	1,572,584.90		820,476.87		2,721,593.16
小 计	2,414,438.98	1,871,117.64		1,262,259.91		3,023,296.71

6. 其他流动资产

项 目	期末数
待抵扣及留抵进项税额	1,162,735.50
银行理财产品	205,000,000.00
合 计	206,162,735.50

7. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00
其中：按成本计量的	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	10,000,000.00		10,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
马上马（上海）网络科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
小 计	10,000,000.00			10,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现 金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
马上马（上海）网络科技有限公司					2.44	

小 计						
-----	--	--	--	--	--	--

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	30,583,863.87		30,583,863.87
合 计	30,583,863.87		30,583,863.87

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
上海纳尔广告传媒有限公司	12,013,013.06			-910,970.26	
嘉兴慧尔创业投资合伙企业（有限合伙）		19,200,000.00		76,622.29	
小 计	12,013,013.06	19,200,000.00		-834,347.97	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	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						
上海纳尔广告传媒有限公司	205,198.78				11,307,241.58	
嘉兴慧尔创业投资合伙企业（有限合伙）					19,276,622.29	
小 计	205,198.78				30,583,863.87	

9. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	104,187,220.55	8,712,593.56	97,252,672.78	8,085,900.44	14,050,753.24	232,289,140.57
本期增加金额	13,507,198.73	2,601,988.73	9,774,847.71	1,147,860.98	2,497,681.03	29,529,577.18

1) 购置	259,691.17	1,397,185.87	3,151,084.03	962,073.37	991,230.01	6,761,264.45
2) 在建工程转入	13,247,507.56	1,204,802.86	6,623,763.68	185,787.61	1,506,451.02	22,768,312.73
本期减少金额	44,000.00	661,825.92	6,166,600.15	217,477.73	1,662,016.80	8,751,920.60
1) 处置或报废	44,000.00	661,825.92	6,166,600.15	217,477.73	1,662,016.80	8,751,920.60
期末数	117,650,419.28	10,652,756.37	100,860,920.34	9,016,283.69	14,886,417.47	253,066,797.15
累计折旧						
期初数	20,885,449.42	3,381,812.19	36,811,564.25	5,264,464.06	6,678,339.70	73,021,629.62
本期增加金额	5,250,838.20	1,995,079.98	8,754,464.29	992,014.70	1,577,367.51	18,569,764.68
1) 计提	5,250,838.20	1,995,079.98	8,754,464.29	992,014.70	1,577,367.51	18,569,764.68
本期减少金额	14,769.33	438,490.37	5,946,518.50	206,603.84	1,267,668.42	7,874,050.46
1) 处置或报废	14,769.33	438,490.37	5,946,518.50	206,603.84	1,267,668.42	7,874,050.46
期末数	26,121,518.29	4,938,401.80	39,619,510.04	6,049,874.92	6,988,038.79	83,717,343.84
减值准备						
期初数						
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	91,528,900.99	5,714,354.57	61,241,410.30	2,966,408.77	7,898,378.68	169,349,453.31
期初账面价值	83,301,771.13	5,330,781.37	60,441,108.53	2,821,436.38	7,372,413.54	159,267,510.95

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高性能数码喷印材料 生产建设项目（三期）	51,661,045.40		51,661,045.40	8,258,713.48		8,258,713.48
国内营销网络建设	126,807.47		126,807.47	1,262,923.72		1,262,923.72

技术研发中心建设				13,728,192.12		13,728,192.12
在安装设备	2,024,414.00		2,024,414.00	748,486.79		748,486.79
合 计	53,812,266.87		53,812,266.87	23,998,316.11		23,998,316.11

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少[注]	期末数
高性能数码喷印材料 生产建设项目（三期）	15,124.36	8,258,713.48	48,914,151.39	4,568,423.23	943,396.24	51,661,045.40
国内营销网络建设	1,563.91	1,262,923.72	1,014,034.90	1,045,672.06	1,104,479.09	126,807.47
技术研发中心建设	2,636.73	13,728,192.12	1,974,561.91	15,702,754.03		
在安装设备		748,486.79	2,727,390.62	1,451,463.41		2,024,414.00
小 计		23,998,316.11	54,630,138.82	22,768,312.73	2,047,875.33	53,812,266.87

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率(%)	资金来源
高性能数码喷印材料 生产建设项目（三期）	65.07	在建				募集资金
国内营销网络建设	23.55	在建				募集资金
技术研发中心建设	63.36	在建				募集资金
在安装设备		在安装				自筹资金
小 计						

[注]：本期减少系外购软件投入使用后转入无形资产。

11. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	商标使用权	专利权	合 计
账面原值					
期初数	40,547,379.50	1,897,211.88	2,076,226.42	8,917,920.00	53,438,737.80
本期增加金额		4,855,480.11			4,855,480.11
1) 购置		2,807,604.78			2,807,604.78
2) 在建工程转入		2,047,875.33			2,047,875.33
本期减少金额		1,014,901.38			1,014,901.38
1) 处置		1,014,901.38			1,014,901.38

期末数	40,547,379.50	5,737,790.61	2,076,226.42	8,917,920.00	57,279,316.53
累计摊销					
期初数	5,318,357.91	1,407,098.59	51,905.66		6,777,362.16
本期增加金额	810,947.52	500,940.41	206,993.50	810,720.00	2,329,601.43
1) 计提	810,947.52	500,940.41	206,993.50	810,720.00	2,329,601.43
本期减少金额		1,014,901.38			1,014,901.38
1) 处置		1,014,901.38			1,014,901.38
期末数	6,129,305.43	893,137.62	258,899.16	810,720.00	8,092,062.21
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	34,418,074.07	4,844,652.99	1,817,327.26	8,107,200.00	49,187,254.32
期初账面价值	35,229,021.59	490,113.29	2,024,320.76	8,917,920.00	46,661,375.64

12. 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
墨库图文公司	105,126,039.00			105,126,039.00
合 计	105,126,039.00			105,126,039.00

13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
房租[注]	15,105,000.00	1,640,000.00	865,601.76		15,879,398.24
经营租入固定资产改良支出	3,730,886.56	577,703.20	1,059,592.48		3,248,997.28

合 计	18,835,886.56	2,217,703.20	1,925,194.24		19,128,395.52
-----	---------------	--------------	--------------	--	---------------

[注]：系公司未摊销的 2019 年至 2036 年的员工宿舍楼房租。

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,382,751.81	1,716,546.55
未实现内部交易利润	2,151,297.04	322,694.56
合 计	12,534,048.85	2,039,241.11

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数
可抵扣暂时性差异	1,163,476.15
可抵扣亏损	2,819,580.92
小 计	3,983,057.07

(3) 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	期末数	备注
2022 年	2,076,849.35	
2023 年	742,731.57	
小 计	2,819,580.92	

15. 其他非流动资产

项 目	期末数
预付工程设计费	204,000.00
合 计	204,000.00

16. 短期借款

项 目	期末数
信用借款	18,000,000.00

保证及抵押借款	3,700,000.00
保证借款	3,100,000.00
合 计	24,800,000.00

17. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应付票据	121,087,078.74
应付账款	66,581,270.57
合 计	187,668,349.31

(2) 应付票据

1) 明细情况

项 目	期末数
银行承兑汇票	121,087,078.74
小 计	121,087,078.74

2) 期末无已到期未支付的应付票据。

(3) 应付账款

1) 明细情况

项 目	期末数
货款	60,329,074.24
工程设备款	2,701,471.89
运费	1,783,698.26
其他	1,767,026.18
合 计	66,581,270.57

2) 期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

18. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数
-----	-----

货款	15,888,818.83
合 计	15,888,818.83

(2) 期末无账龄超过 1 年以上重要的预收款项。

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	14,954,721.37	86,421,738.63	83,782,186.16	17,594,273.84
离职后福利—设定提存计划	277,042.53	4,644,534.43	4,620,653.46	300,923.50
合 计	15,231,763.90	91,066,273.06	88,402,839.62	17,895,197.34

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	9,731,830.88	74,212,519.37	73,277,177.11	10,667,173.14
职工福利费		4,292,866.68	4,292,866.68	
社会保险费	145,701.87	4,251,447.95	4,230,869.22	166,280.60
其中：医疗保险费	127,253.01	3,827,029.01	3,807,845.47	146,436.55
工伤保险费	5,053.78	266,210.13	258,817.72	12,446.19
生育保险费	13,395.08	158,208.81	164,206.03	7,397.86
住房公积金	65,972.00	1,602,980.40	1,577,519.40	91,433.00
工会经费和职工教育经费	5,011,216.62	2,061,924.23	403,753.75	6,669,387.10
小 计	14,954,721.37	86,421,738.63	83,782,186.16	17,594,273.84

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	270,344.94	4,320,689.43	4,309,041.27	281,993.10
失业保险费	6,697.59	323,845.00	311,612.19	18,930.40
小 计	277,042.53	4,644,534.43	4,620,653.46	300,923.50

20. 应交税费

项 目	期末数
-----	-----

增值税	214,003.21
企业所得税	2,034,733.90
代扣代缴个人所得税	200,136.36
房产税	197,701.48
土地使用税	106,885.23
城市维护建设税	82,681.32
教育费附加	84,729.18
地方教育附加	56,486.21
印花税	246,556.73
环境保护税	52,428.18
合 计	3,276,341.80

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应付利息	20,934.27
其他应付款	14,647,756.64
合 计	14,668,690.91

(2) 应付利息

项 目	期末数
短期借款应付利息	20,934.27
小 计	20,934.27

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数
限制性股票回购义务	5,109,335.00
押金保证金	5,675,300.00
股权收购款	2,686,645.58
应付暂收款	29,897.02

其他	1,146,579.04
合 计	14,647,756.64

2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

22. 归属于母公司所有者权益

项 目	2018.1.1	增加	减少	2018.12.31
本次重组前权益	568,961,667.79	62,576,419.44	10,000,000.00	621,538,087.23
因本次重组权益变动	125,046,342.00	7,135,414.08		132,181,756.08
合 计	694,008,009.79	69,711,833.52	10,000,000.00	753,719,843.31

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数	
	收入	成本
主营业务收入	955,464,631.16	758,648,359.93
其他业务收入	911,990.12	112,028.52
合 计	956,376,621.28	758,760,388.45

2. 税金及附加

项 目	本期数
城市维护建设税	864,656.28
教育费附加	370,566.98
地方教育附加	247,044.66
印花税	581,271.34
房产税	438,335.43
土地使用税	418,766.04
车船税	6,573.00
环境保护税	146,238.99
合 计	3,073,452.72

3. 销售费用

项 目	本期数
人工支出	12,367,915.37
运杂费	11,449,878.72
展览展示费	3,118,633.99
广告及业务宣传费	3,086,092.80
业务招待费	1,090,222.36
租赁费	592,851.75
差旅费	1,626,453.32
快递费	544,622.64
车辆使用费	269,326.65
其他	1,879,043.94
合 计	36,025,041.54

4. 管理费用

项 目	本期数
股份支付	27,863,639.66
人工支出	22,660,016.74
工会及职工教育经费	2,061,924.23
折旧摊销费	6,328,968.96
办公费	901,824.87
车辆使用费	1,311,599.38
业务招待费	530,791.62
差旅费	1,184,652.62
中介咨询费	2,444,982.85
其他	4,828,955.90
合 计	70,117,356.83

5. 研发费用

项 目	本期数
人工支出	15,396,156.73
折旧摊销费	1,442,323.86
材料	29,621,587.41
其他	2,720,151.09
合 计	49,180,219.09

6. 财务费用

项 目	本期数
利息收入	-2,346,870.40
利息支出	601,016.38
银行手续费	1,031,003.59
汇兑损益	-8,699,355.74
合 计	-9,414,206.17

7. 资产减值损失

项 目	本期数
坏账损失	1,497,136.83
存货跌价损失	1,871,117.64
合 计	3,368,254.47

8. 其他收益

项 目	本期数
与收益相关的政府补助	3,680,596.93
合 计	3,680,596.93

计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	本期数
权益法核算的长期股权投资收益	-834,347.97
到期收回理财产品取得的投资收益	7,350,377.59
合 计	6,516,029.62

10. 营业外收入

项 目	本期数
非流动资产毁损报废利得	786.32
其他	40,833.33
合 计	41,619.65

11. 营业外支出

项 目	本期数
对外捐赠	80,000.00
非流动资产毁损报废损失	692,424.90
其他	143,369.15
合 计	915,794.05

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数
当期所得税费用	8,276,205.30
递延所得税费用	-593,078.51
合 计	7,683,126.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	54,588,566.50
按适用税率计算的所得税费用	8,188,284.98
子公司适用不同税率的影响	107,700.28

调整以前期间所得税的影响	-354,811.89
非应税收入的影响	125,152.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,770,331.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-242,281.08
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	389,701.17
研发费用及残疾人工资加计扣除的影响	-5,300,950.40
所得税费用	7,683,126.79

13. 其他综合收益的税后净额

项 目	本期发生额				
	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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	-22,357.56			-22,160.28	-197.28
其中：外币财务报表折算差额	-22,357.56			-22,160.28	-197.28
其他综合收益合计	-22,357.56			-22,160.28	-197.28

(三) 其他

1. 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	13,638,760.66	银行承兑汇票保证金
合 计	13,638,760.66	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			71,095,843.28
其中：美元	10,173,999.33	6.8632	69,826,192.20
欧元	161,794.64	7.8473	1,269,651.08
应收票据及应收账款			43,538,084.75

其中：美元	6,251,442.99	6.8632	42,904,903.53
欧元	80,687.78	7.8473	633,181.22
其他应付款			708,102.84
其中：美元	103,173.86	6.8632	708,102.84

3. 政府补助

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
高新技术成果转化项目补助	846,000.00	其他收益	上海市财政局 沪财企〔2006〕66号文
销售收入增长奖励资金	500,000.00	其他收益	南通市通州区财政局、南通市通州区发展和改革委员会 通发改〔2018〕52号文
科技创新补助	418,000.00	其他收益	中共深圳市委、深圳市人民政府 深发〔2016〕7号文
企业研究开发费用省级财政奖励资金	377,200.00	其他收益	江苏省财政厅、江苏省科学技术厅 苏财教〔2017〕192号文
出口信用保险扶持发展资金	263,650.60	其他收益	对外贸易经济合作部、财政部外经贸计财发〔2002〕584号文
工业经济扶持奖励资金	235,000.00	其他收益	南通市通州区发展和改革委员会 通发改〔2018〕143号文
信息化项目补助	200,000.00	其他收益	中共深圳市宝安区委、深圳市宝安区人民政府 深宝发〔2016〕5号文
质量发展扶持资金	150,000.00	其他收益	上海市浦东新区市场监督管理局 浦市监〔2018〕166号文
中小企业国际市场开拓资金	142,790.00	其他收益	上海市商务委员会、上海市财政局 沪商财〔2016〕376号文
科技发展基金	100,000.00	其他收益	上海市浦东新区人民政府 浦府〔2016〕28号文
财政科学技术支出款	100,000.00	其他收益	南通市通州区人民政府 通政办发〔2015〕39号文
其他零星补助	347,956.33	其他收益	
小 计	3,680,596.93		

七、合并范围的变更

（一）重组方合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
------	--------	--------	-----	------

南通纳尔化工有限公司	新设子公司	2018 年 10 月	50,000,000.00[注]	100.00%
------------	-------	-------------	------------------	---------

[注]：该公司注册资本为 5,000.00 万元，截至 2018 年 12 月 31 日公司尚未出资。

(二) 被重组方合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
珠海墨库新材料有限公司	新设子公司	2018 年 8 月	15,000,000.00[注]	100.00%

[注]：该公司注册资本为 1,500.00 万元，截至 2018 年 12 月 31 日墨库图文公司尚未出资。

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

1) 基本情况

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	
南通百纳数码新材料有限公司	江苏南通	江苏南通	制造业	99.00	1.00	投资设立
上海英飞莱斯标牌材料有限公司	上海	上海	贸易	100.00		投资设立
上海艾印新材料有限公司	上海	上海	贸易	100.00		投资设立
香港纳尔国际有限公司	香港	香港	贸易	100.00		投资设立
南通纳尔化工有限公司	江苏南通	江苏南通	制造业	100.00		投资设立

2) 其他说明

① 无在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

② 无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情况。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海纳尔广告传媒有限公司	上海	上海	商业	36.55		权益法核算
嘉兴慧尔创业投资合伙企业（有限合伙）	浙江嘉兴	浙江嘉兴	股权投资	64.00		权益法核算

2) 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

公司对嘉兴慧尔创业投资合伙企业（有限合伙）的持股比例为 64.00%，但因公司为有限合伙人，不代表合伙企业执行合伙事务，仅派一名代表担任投资决策委员会成员，具有重大影响，但无法控制该合伙企业。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	
	上海纳尔广告传媒有限公司	嘉兴慧尔创业投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	26,664,891.70	21,619,722.33
其中：现金和现金等价物	2,953,038.12	11,404,949.74
非流动资产	10,816,265.97	4,000,000.00
资产合计	37,481,157.67	25,619,722.33
流动负债	6,544,962.93	
非流动负债		
负债合计	6,544,962.93	
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	30,936,194.74	25,619,722.33
按持股比例计算的净资产份额	11,307,241.58	16,396,622.29
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对合营企业权益投资的账面价值	11,307,241.58	16,396,622.29
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		

营业收入	22,352,336.61	
财务费用	-15,776.41	-177,449.74
所得税费用	-101,655.33	
净利润	-2,075,452.56	119,722.33
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,075,452.56	119,722.33
本期收到的来自合营企业的股利		

(二) 被重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

1) 基本情况

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	
深圳市百度西数码耗材有限公司	深圳	深圳	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
墨库集团有限公司	香港	香港	贸易	100.00		投资设立
珠海墨库新材料有限公司	广东珠海	广东珠海	制造业	100.00		投资设立

2) 其他说明

① 无在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

② 无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情况。

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及

市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 22.42%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	1,955,570.98				1,955,570.98
小 计	1,955,570.98				1,955,570.98

（二）流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	24,800,000.00	25,886,920.00	25,886,920.00		
应付票据及 应付账款	187,668,349.31	187,668,349.31	187,668,349.31		
其他应付款	14,668,690.91	14,668,690.91	14,668,690.91		
小 计	227,137,040.22	228,223,960.22	228,223,960.22		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司的借款均为固定利率借款，故不存在该方面风险。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的最终控制方情况

自然人姓名	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
游爱国	第一大股东	32.83[注]	32.83

[注]：第一大股东游爱国直接持有公司 31.67%的股权，并通过上海纳印投资管理有限公司间接持有公司 1.16%的股权，合计持有公司 32.83%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 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备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王树明	副董事长、副总经理，持有公司 16.62%股权
杨建堂	董事、副总经理，持有公司 12.19%股权
王首斌、张雨洁	墨库图文实际控制人
深圳市全印图文技术有限公司	[注]
墨库国际集团有限公司	墨库图文公司实际控制人王首斌和张雨洁控制之公司

[注]：该公司原由墨库图文公司实际控制人王首斌和张雨洁控制，2017 年 12 月，王首斌和张雨洁将其持有该公司全部股份转给无关联自然人梅连军。根据《深圳证券交易所股票上市规则》的规定：过去十二个月内，上市公司的关联自然人直接或者间接控制的，或者担任董事、高级管理人员的，除上市公司及其控股子公司以外的法人或者其他组织，视同上市公司的关联人。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年度
深圳市全印图文技术有限公司	材料	150,987.33
深圳市全印图文技术有限公司	设备	1,362,068.99
深圳市全印图文技术有限公司	软件	870,689.66

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年度
深圳市全印图文技术有限公司	货物	7,370,787.62

2. 关联担保情况

子公司深圳市墨库图文技术有限公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
-----	------	-------	-------	------------	----

王首斌、张雨洁	3,700,000.00	2018-01-30	2019-01-30	否	[注 1]
深圳市高新投融资担保有限公司	3,100,000.00	2018-07-11	2019-07-10	否	[注 2]

[注 1]：该借款同时由张雨洁个人房产进行担保。

[注 2]：该借款由深圳市高新投融资担保有限公司提供担保，王首斌和张雨洁对此担保提供反担保。

3. 关联方代收发生的资金往来

关联方	关联交易内容	2018 年度
墨库国际集团有限公司	代收货款	144,805.50

4. 关联方商标转入

根据 2018 年 12 月 5 日王首斌与墨库图文公司签署的商标转让协议，王首斌将其本人注册的且注册号分别为 5592026、3773834 的商标无偿转让给墨库图文公司，相关转让手续正在办理中。

5. 关联方债权豁免

2018 年 12 月，根据墨库图文公司实际控制人王首斌及张雨洁出具的《关于放弃对深圳市墨库图文技术有限公司债权的声明》，王首斌放弃为墨库图文公司垫付费用而对墨库图文公司拥有的债权 1,615,506.84 元。

6. 关键管理人员报酬

项 目	2018 年度
关键管理人员报酬	445.02 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	
		账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市全印图文技术有限公司	5,696,833.96	284,841.70
其他应收款	深圳市全印图文技术有限公司	500,000.00	25,000.00
其他应收款	上海纳尔广告传媒有限公司	1,165.00	58.25
小 计		6,197,998.96	309,899.95

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

(1) 纳尔股份公司

公司本期授予的各项权益工具总额	第二期股票期权：1,024,100 股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	第一期股票期权：152,635 股 第一期限制性股票：152,635 股 第二期股票期权：43,400 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	第一期股票期权：行权价格 36.49 元；自授予之日起 5 年内行权 第二期股票期权：行权价格 16.77 元；自授予之日起 5 年内行权
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	第一期限制性股票：行权价格 25.60 元/股；自授予之日起满 12 个月后，满足解锁条件的，激励对象可以在未来 48 个月内按 30%、35%、35%的比例分三期解锁

(2) 墨库图文公司

公司本期授予的各项权益工具总额	2,857,142.90
公司本期行权的各项权益工具总额	2,857,142.90

2. 其他说明

(1) 第一期股权激励计划

根据公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过的《第一期股票期权和限制性股票激励计划（草案）》、第三届董事会第四次会议决议和第三届董事会第五次会议决议以及修改后章程的规定，公司对董事、高级管理人员、核心管理人员及骨干人员实施股权激励计划，公司共有 87 名员工获得 31 万份股票期权和认购 31 万股限制性股票。其中每份股票期权拥有在授予日起 5 年内的可行权日以行权价格 51.19 元购买一股本公司股票的权利；每股限制性股票的认购价格为 25.60 元。由于 2017 年度公司实施了每 10 股派 1 元（含税）及资本公积转增股本的利润分配方案，股票期权的行权价格由 51.19 元/股调整为 36.49 元/股。

(2) 第二期股权激励计划

根据公司 2017 年度股东大会通过了《关于〈第二期股票期权激励计划（草案）〉的议案》、第三届董事会第十三次会议决议和第三届监事会第十二次会议决议以及修改后章程的规定，公司对董事、高级管理人员、核心管理人员及骨干人员实施股权激励计划，公司共有 117 名员工获得 73.15 万份股票期权，授予日为 2018 年 6 月 27 日。每份股票期权拥有在授予日起 5 年内的可行权日以行权价格 23.58 元购买一股本公司股票的权利。由于 2017 年度公司

实施了每 10 股派 1 元（含税）及资本公积转增股本的利润分配方案，股票期权的行权价格由 23.58 元/股调整为 16.77 元/股。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

（1）纳尔股份公司

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权：根据 Black-Scholes 期权定价模型或标的股票评估价格确定授予日股票期权的公允价值 限制性股票：根据授予日公司股票收盘价扣除授予价格测算得出
可行权权益工具数量的确定依据	第一期股票期权预计所有激励对象都不会行权 第二期股票期权预计所有激励对象都会足额行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	406,496.39 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	406,496.39 元

（2）墨库图文公司

授予日权益工具公允价值的确定方法	参考本公司取得墨库图文公司的每股权益价格
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,457,143.27 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	27,457,143.27 元

2. 其他说明

公司第一期股权激励计划的限制性股票解锁条件和股票期权的行权条件相同，根据公司股权激励计划对行权条件和解锁条件的规定，以 2016 年度经审计的净利润为基数，第一个行权期的行权条件和解锁条件为 2017 年度净利润较 2016 年度增长率不低于 15%，第二个行权期的行权条件和解锁条件为 2018 年度净利润较 2016 年度增长率不低于 40%，第三个行权期的行权条件和解锁条件为 2019 年度净利润较 2016 年度增长率不低于 80%。公司 2017 年度和 2018 年度净利润的增长率均未达到解锁和行权条件，且预计 2019 年度仍无法满足解锁和行权条件，因此本期未确认第一期股权激励计划的股份支付费用。

十三、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税）。上述利润分配方案 2018 年度股东大会已经审议通过。
-----------	---

十五、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对车身贴业务、单透膜业务、涂层喷印材料、贴合喷印材料业务及其他产品业务的经营业绩进行考核。

2. 报告分部的财务信息

（1）纳尔股份公司

项 目	主营业务收入	主营业务成本
车身贴	589,429,347.76	483,238,658.37
单透膜	135,870,665.00	104,495,834.48
涂层喷印材料	12,903,520.65	10,055,180.66
贴合喷印材料	34,077,485.38	29,743,083.96
其他	15,555,970.47	11,997,349.33
小 计	787,836,989.26	639,530,106.80

（2）墨库图文公司

项 目	主营业务收入	主营业务成本
数码印花墨水	111,545,031.37	72,685,498.10
桌面办公墨水	36,206,910.76	29,053,235.13
广告喷绘墨水	15,234,059.80	14,226,841.64
其他	4,641,639.97	3,152,678.26

小 计	167,627,641.90	119,118,253.13
-----	----------------	----------------

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司持股 5%以上股东杨建堂与海通证券股份有限公司办理了股票质押式回购交易，将其持有本公司总计 9,311,400 股股票质押给海通证券股份有限公司（占其所持本公司股份的 51.75%，占本公司总股本的 6.31%），具体情况如下：

股东名称	质押数量（股）	质权人	质押开始日	质押到期日
杨建堂	4,820,200	海通证券股份有限公司	2017 年 06 月 12 日	2019 年 12 月 12 日
杨建堂	4,491,200	海通证券股份有限公司	2017 年 09 月 01 日	2019 年 11 月 29 日
合 计	9,311,400			

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	2018 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-691,638.58
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,680,596.93
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	7,350,377.59
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生	

的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
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	-182,535.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-27,457,143.27
小 计	-17,300,343.15
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,532,717.45
少数股东权益影响额(税后)	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-18,833,060.60

上海纳尔实业股份有限公司

二〇一九年四月十九日