

西口文化发展（上海）股份有限公司
审计报告
上会师报字(2018)第 0009 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2018)第 0009 号

西口文化发展（上海）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西口文化发展（上海）股份有限公司(以下简称“西口文化公司”)财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了西口文化公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月的合并及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，我们独立于西口文化公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

西口文化公司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。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在编制财务报表时，管理层负责评估西口文化公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西口文化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西口文化公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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,就可能对西口文化公司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西口文化公司不能持续经营。

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

6、就西口文化公司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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

马莉



中国注册会计师

张力



二〇一八年一月二日

合并资产负债表

编制单位：西口文化发展（上海）股份有限公司

项目	附注	2015年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日	项目	附注	2015年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五、1	22,298,746.36	20,038,177.26	19,874,072.63	短期借款	五、17	36,622,134.68	38,692,981.69	20,234,775.47
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	五、2	470,000.00			衍生金融负债				
应收账款	五、3	36,999,639.49	25,391,954.51	30,350,112.59	应付票据	五、18	16,656,088.43	12,917,779.75	23,913,355.92
预付款项	五、4	3,686,195.66	4,598,957.56	945,485.75	预收款项	五、19	624,571.64	481,836.32	1,107,925.34
应收保费					卖出回购金融资产款				
应收分保账款					应付手续费及佣金				
应收分保合同准备金					应付职工薪酬	五、20	1,470,978.39	1,874,060.73	1,780,217.12
应收利息					应交税费	五、21	1,352,114.21	1,437,114.85	2,777,921.98
应收股利					应付利息	五、22	42,170.83	39,790.41	75,745.49
其他应收款	五、5	6,099,197.50	70,261.44	52,601.52	应付股利	五、23	677,307.20	12,711,772.21	32,873,240.19
买入返售金融资产					其他应付款				
存货	五、6	14,046,087.53	12,297,231.10	13,141,192.30	应付分保账款				
划分为持有待售的资产					保险合同准备金				
一年内到期的非流动资产					代理买卖证券款				
其他流动资产	五、7	17,305.56	509.43	56,416.14	代理承销证券款				
流动资产合计		83,617,152.10	62,397,091.30	64,419,881.13	划分为持有待售的负债				
					一年内到期的非流动负债	五、24	11,210,000.00	11,800,000.00	
					其他流动负债				
非流动资产：					流动负债合计		96,655,165.38	104,935,335.96	117,763,181.51
发放贷款及垫款					非流动负债：				
可供出售金融资产	五、8	500,000.00			长期借款				
持有至到期投资					应付债券				
长期应收款					其中：优先股				
长期股权投资					永续债				
投资性房地产	五、9	28,594,701.61	32,842,084.28	23,616,269.30	长期应付款	五、25	9,530,000.00	11,300,000.00	
固定资产	五、10	61,098,734.00	59,275,385.37	69,327,797.71	专项应付款				
在建工程					预计负债				
工程物资					递延收益				
固定资产清理					递延所得税负债				
生产性生物资产					其他非流动负债				
油气资产					非流动负债合计		9,530,000.00	11,300,000.00	117,763,181.51
无形资产	五、11	9,294,070.37	7,720,488.32	9,542,965.99	负债合计		106,185,165.38	116,235,335.96	117,763,181.51
开发支出					所有者权益：				
商誉					股本	五、26	75,000,000.00	92,984,942.57	92,984,942.57
长期待摊费用	五、12	949,661.58	1,166,171.18	681,171.16	其他权益工具				
递延所得税资产	五、13	67,417.02			其中：优先股				
其他非流动资产	五、14	100,504,584.58	101,094,129.15	279,800.00	永续债				
非流动资产合计					资本公积	五、27	2,728,599.96	3,170,464.99	3,170,464.99
					减：库存股				
					其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积	五、28		9,431,117.76	9,431,117.76
					一般风险准备				
					未分配利润	五、29	207,971.34	-58,440,640.83	-60,581,521.54
					归属于母公司所有者权益合计		77,936,571.30	47,145,884.49	45,004,703.78
					少数股东权益		77,936,571.30	47,145,884.49	50,100,000.00
					所有者权益合计		155,873,142.60	94,291,768.98	95,104,703.78
					负债和所有者权益总计		184,121,736.68	163,401,220.45	167,867,885.29
资产总计		184,121,736.68	163,401,220.45	167,867,885.29					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

沈波

宋红雅

宋红雅



合并利润表



项目	附注	2017年1月至9月	2016年度	项目	附注	2017年1月至9月	2016年度	货币单位：人民币元
一、营业总收入		120,757,296.28	140,132,985.58	四、利润总额（亏损总额）以“—”号填列		763,470.35	2,141,180.71	-3,488,253.84
其中：营业收入	五、30	120,757,296.28	140,132,985.58	减：所得税费用		-27,216.46		
利息收入				五、净利润（净亏损）以“—”号填列		790,686.81	2,141,180.71	-3,488,253.84
已赚保费				归属于母公司所有者的净利润				
手续费及佣金收入				少数股东损益				
二、营业总成本		120,486,528.04	138,637,957.46	六、其他综合收益的税后净额				
其中：营业成本	五、30	102,571,525.47	118,262,741.58	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
利息支出				1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
手续费及佣金支出				2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
退保金				（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
赔付支出净额				1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
提取保险合同准备金净额				2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
保单红利支出				3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
分保费用				4、现金流量套期损益的有效部分				
税金及附加	五、31	1,307,048.82	1,325,738.03	5、外币财务报表折算差额				
销售费用	五、32	6,615,427.06	9,118,141.09	6、其他				
管理费用	五、33	6,022,404.73	8,247,497.40	七、综合收益总额		790,686.81	2,141,180.71	-3,488,253.84
财务费用	五、34	1,874,768.40	1,702,349.28	归属于母公司所有者的综合收益总额		790,686.81	2,141,180.71	-3,488,253.84
资产减值损失	五、35	1,195,353.56	-18,509.92	归属于少数股东的综合收益总额				
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）								
投资收益（损失以“—”号填列）								
其中：对联营企业和合营企业的投资收益								
汇兑收益（损失以“—”号填列）								
其他收益	五、36	25,333.00	1,495,028.12	八、每股收益：				
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		296,101.24	686,484.14	（一）基本每股收益				
加：营业外收入	五、37	508,699.34	1,044,432.95	（二）稀释每股收益				
其中：非流动资产处置利得								
减：营业外支出	五、38	41,330.23	40,331.55					
其中：非流动资产处置损失								

法定代表人：

201115

主管会计工作负责人：

201115

会计机构负责人：

201115

合并现金流量表

编制单位：西口文化发展（上海）股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2017年1月至9月	2016年度	2015年度	项目	附注	2017年1月至9月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：					三、筹资活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		120,318,621.40	161,955,591.38	162,074,427.77	吸收投资收到的现金		30,000,000.00		
收到的税费返还		258,218.07	88,101.01	415.54	取得借款收到的现金		28,000,000.00	74,340,000.00	63,990,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	2,474,454.32	1,841,260.46	7,083,153.48	收到其他与筹资活动有关的现金				
经营活动现金流入小计		123,051,293.79	163,884,952.85	169,157,996.79	筹资活动现金流入小计		58,000,000.00	74,340,000.00	63,990,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		103,281,743.53	119,316,931.57	111,631,760.89	偿还债务支付的现金		38,540,000.00	82,050,000.00	48,730,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		15,049,735.04	19,425,080.62	36,121,745.32	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,445,612.92	1,628,318.47	1,782,351.42
支付的各项税费		2,623,165.25	5,230,641.50	1,552,987.62	支付其他与筹资活动有关的现金				
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	15,063,436.73	9,643,054.65	9,467,176.77	筹资活动现金流出小计		39,985,612.92	83,678,318.47	50,512,351.42
经营活动现金流出小计		136,018,080.54	153,615,708.34	158,773,670.60	筹资活动产生的现金流量净额		18,014,387.08	-9,338,318.47	13,477,648.58
经营活动产生的现金流量净额		-12,966,786.75	10,269,244.51	-9,615,673.81	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		320,835.18	-31,942.27	-421,269.62
二、投资活动产生的现金流量：					五、现金及现金等价物净增加额		3,088,007.92	-5,195,700.31	4,486,756.39
收回投资收到的现金					加：期初现金及现金等价物余额		4,560,984.57	9,756,684.88	5,269,928.49
取得投资收益收到的现金		237,747.74	566,700.00	3,279,352.00	五、期末现金及现金等价物余额		7,549,892.49	4,560,984.57	9,756,684.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额									
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		237,747.74	566,700.00	3,279,352.00					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,017,275.33	1,561,384.08	2,233,300.76					
投资支付的现金		500,000.00							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			5,100,000.00						
支付其他与投资活动有关的现金									
投资活动产生的现金流量流出小计		2,517,275.33	6,661,384.08	2,233,300.76					
投资活动产生的现金流量净额		-2,279,527.59	-6,094,684.08	1,046,051.24					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2017年12月31日

宋心雅

宋心雅

合并所有者权益变动表

编制单位：西口文化发展(上海)股份有限公司

货币单位：人民币元

2017年1至9月

项目	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	其他		
一、上年期末余额	92,984,942.57		3,170,464.99				9,431,117.76		-58,440,640.83			47,145,884.49
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、本年期初余额	92,984,942.57		3,170,464.99				9,431,117.76		-58,440,640.83			47,145,884.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-17,984,942.57		-441,865.03				-9,431,117.76		58,648,612.17			30,799,686.81
（一）综合收益总额									790,686.81			790,686.81
（二）所有者投入和减少资本	-17,984,942.57		47,984,942.57						30,000,000.00			30,000,000.00
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、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	75,000,000.00		2,728,599.96				-9,431,117.76		57,857,925.36			77,236,571.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张海波

宋正祥

宋正祥

编制单位：西口文化发展（上海）股份有限公司

合并所有者权益变动表（续1）

2016年

货币单位：人民币元

项目	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	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	其他		
一、上年期末余额	92,984,942.57				3,170,464.99				9,431,117.76		-60,581,821.54		5,100,000.00	50,104,703.78
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、本年期初余额	92,984,942.57				3,170,464.99				9,431,117.76		-60,581,821.54		5,100,000.00	50,104,703.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他													-5,100,000.00	-5,100,000.00
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、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	92,984,942.57				3,170,464.99				9,431,117.76		-58,440,640.83			47,145,884.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张一波

宋西雅

宋西雅

编制单位：西口文化发展（上海）股份有限公司

货币单位：人民币元

合并所有者权益变动表 (续2) (上海)

2015年

项目	归属于母公司所有者权益									
	股本	优先股	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
一、上年期末余额	92,984,942.57			3,170,464.99				9,431,117.76		-57,093,567.70
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、本年期初余额	92,984,942.57			3,170,464.99				9,431,117.76		-57,093,567.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-3,488,253.84
（一）综合收益总额										-3,488,253.84
（二）所有者投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配										
4、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、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	92,984,942.57			3,170,464.99				9,431,117.76		-60,581,821.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张海波

宋以雅

宋以雅

资产负債表



编制单位：西口文化发展（上海）股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日	项目	附注	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：					流动资产：				
货币资金		17,854,924.91	19,935,414.21	19,524,702.05	短期借款		28,000,000.00	25,000,000.00	35,000,000.00
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	十四、1	29,619,017.78	25,381,914.51	27,099,850.90	衍生金融负债				
应收账款		3,772,984.82	4,598,957.56	945,485.75	应付票据		36,622,134.68	38,692,981.69	20,234,775.47
预付款项					应付账款		10,971,008.03	12,917,779.75	21,620,217.36
应收保费					预收款项		614,391.64	401,836.32	1,107,925.34
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				
应收利息					应付职工薪酬		1,342,146.76	1,874,060.73	1,776,298.52
应收股利					应交税费		951,016.67	1,437,114.85	2,418,040.02
其他应收款	十四、2	6,089,197.50	145,964.49	52,601.52	应付利息		42,170.83	39,790.41	75,745.49
买入返售金融资产					其他应付款		668,185.80	12,711,772.21	37,893,562.70
存货		14,016,044.09	12,297,231.10	13,143,192.50	应付分保账款				
划分为持有待售的资产					保险合同准备金				
一年内到期的非流动资产					代理买卖证券款				
其他流动资产		71,352,169.10	62,408,581.87	60,820,248.86	代理承销证券款				
流动资产合计					划分为持有待售的负债				
					一年内到期的非流动负债		11,210,000.00	11,800,000.00	
					其他流动负债		90,371,054.41	104,955,335.96	120,126,564.90
					流动负债合计				
非流动资产：					非流动负债：				
发放贷款及垫款					长期借款				
可供出售金融资产					应付债券				
持有至到期投资					其中：优先股				
长期应收款		7,000,000.00			永续债				
长期股权投资	十四、3	28,594,701.61	32,842,084.28	23,616,269.30	长期应付款		9,530,000.00	11,300,000.00	
投资性房地产		61,065,738.54	59,275,385.37	69,327,797.71	预计负债				
固定资产					递延收益				
在建工程					递延所得税负债				
工程物资					其他非流动负债				
固定资产清理					非流动负债合计				
生产性生物资产							9,530,000.00	11,300,000.00	120,126,564.90
油气资产					负债合计				
无形资产		9,294,070.37	7,720,488.32	9,542,965.99			75,000,000.00	92,984,942.57	92,984,942.57
开发支出					所有者权益：				
商誉					股本				
长期待摊费用		949,661.58	1,166,171.18	681,171.16	其他权益工具				
递延所得税资产					其中：优先股				
其他非流动资产		106,904,172.10	101,004,129.15	103,448,004.16	永续债				
非流动资产合计					资本公积		2,728,599.96	3,170,464.99	3,170,464.99
					减：库存股				
					其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积			9,431,117.76	9,431,117.76
					一般风险准备				
					未分配利润		626,686.83	-58,429,150.26	-61,444,837.20
					归属于母公司所有者权益合计		78,355,286.79	47,157,375.06	44,141,688.12
					少数股东权益				
					所有者权益合计				
							78,355,286.79	47,157,375.06	44,141,688.12
					负债和所有者权益总计				
							178,256,341.20	165,412,711.02	164,208,253.02
资产总计		178,256,341.20	165,412,711.02	164,208,253.02					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2018

宋以雅

宋以雅

利润表



编制单位：西口文化发展（上海）股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2017年1月至9月	2016年度	2015年度	项目	附注	2017年1月至9月	2016年度	2015年度
一、营业总收入		107,064,070.74	140,132,985.58	114,843,635.07	四、利润总额（亏损总额）以“一”号填列		1,197,911.73	3,015,686.94	-6,295,707.62
其中：营业收入	十四、4	107,064,070.74	140,132,985.58	114,843,635.07	减：所得税费用				
利息收入					五、净利润（净亏损）以“一”号填列		1,197,911.73	3,015,686.94	-6,295,707.62
已赚保费					归属于母公司所有者的净利润		1,197,911.73	3,015,686.94	-6,295,707.62
手续费及佣金收入					少数股东损益				
二、营业总成本		106,393,900.94	137,739,532.20	121,701,596.80					
其中：营业成本	十四、4	89,796,693.48	118,262,741.58	101,061,557.16					
利息支出					六、其他综合收益的税后净额				
手续费及佣金支出					（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
退保金					1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
赔付支出净额					2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
提取保险合同准备金净额					（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
保单红利支出					1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
分保费用					2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
税金及附加		1,297,034.42	1,308,768.19	264,675.94	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
销售费用		6,473,367.93	9,118,141.09	6,945,958.77	4、现金流量套期损益的有效部分				
管理费用		6,121,844.80	8,172,524.97	8,525,103.02	5、外币财务报表折算差额				
财务费用		1,875,914.14	1,701,753.44	1,287,613.35	6、其他				
资产减值损失		829,046.17	-804,397.07	3,616,688.56					
加：公允价值变动收益（损失以“一”号填列）					七、综合收益总额		1,197,911.73	3,015,686.94	-6,295,707.62
投资收益（损失以“一”号填列）					归属于母公司所有者的综合收益总额		1,197,911.73	3,015,686.94	-6,295,707.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					归属于少数股东的综合收益总额				
汇兑收益（损失以“-”号填列）									
其他收益		25,333.00							
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		695,502.80	2,373,453.38	-6,857,961.73	八、每股收益：				
加：营业外收入		508,699.16	682,565.11	1,036,658.28	（一）基本每股收益				
其中：非流动资产处置利得					（二）稀释每股收益				
减：营业外支出		6,290.23	40,331.55	474,404.17					
其中：非流动资产处置损失									

法定代表人：

沈海波

主管会计工作负责人：

朱亚群

会计机构负责人：

朱亚群

现金流量表

编制单位：西口文化发展（上海）股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2017年1月至9月	2016年度	2015年度	项目	附注	2017年1月至9月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：					三、筹资活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		116,480,230.52	156,639,188.94	126,506,069.07	吸收投资收到的现金		30,000,000.00		
收到的税费返还		288,218.07	88,101.01		取得借款收到的现金		28,000,000.00	74,340,000.00	63,990,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		13,769,445.95	6,782,044.60	12,165,397.23	收到其他与筹资活动有关的现金		58,000,000.00	74,340,000.00	63,990,000.00
经营活动现金流入小计		130,507,894.54	165,509,334.55	138,763,466.30	筹资活动现金流入小计		38,540,000.00	82,050,000.00	45,730,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		99,233,344.08	116,942,698.65	103,175,186.00	偿还债务支付的现金		1,445,612.92	1,628,318.47	1,782,351.42
支付给职工以及为职工支付的现金		14,402,479.27	19,390,507.82	27,473,311.79	分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付的各项税费		2,573,315.25	4,850,800.96	676,452.88	支付其他与筹资活动有关的现金		39,985,612.92	83,678,318.47	47,512,351.42
支付其他与经营活动有关的现金		25,193,396.07	13,739,475.08	20,080,577.86	筹资活动现金流出小计		18,014,387.08	-9,338,318.47	16,477,648.58
经营活动现金流出小计		141,402,534.67	154,943,482.51	151,405,528.53	筹资活动产生的现金流量净额				
经营活动现金流量净额		-10,894,640.13	10,565,852.04	-12,642,062.23	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		315,191.11	-31,942.27	-421,269.62
二、投资活动产生的现金流量：									
收回投资收到的现金					五、现金及现金等价物净增加额		-1,302,150.48	-4,899,092.78	4,304,698.34
取得投资收益收到的现金					加：期初现金及现金等价物余额		4,508,221.52	9,407,314.30	5,102,615.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		237,747.74	566,700.00	3,133,400.00	六、期末现金及现金等价物余额		3,206,071.04	4,508,221.52	9,407,314.30
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		237,747.74	566,700.00	3,133,400.00					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,974,836.28	1,561,384.08	2,243,018.39					
投资支付的现金		7,000,000.00							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			5,100,000.00						
支付其他与投资活动有关的现金									
投资活动现金流出小计		8,974,836.28	6,661,384.08	2,243,018.39					
投资活动产生的现金流量净额		-8,737,088.54	-6,094,684.08	890,381.61					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

321118

朱西群

朱西群

所有者权益变动表

编制单位：西口文化发展（上海）股份有限公司 货币单位：人民币元

项目	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、上年期末余额	92,984,942.57				3,170,464.99				9,431,117.76	-58,429,150.26	47,157,375.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	92,984,942.57				3,170,464.99				9,431,117.76	-58,429,150.26	47,157,375.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-17,984,942.57				-441,865.03				-9,431,117.76	59,055,837.09	31,197,911.73
（一）综合收益总额										1,197,911.73	1,197,911.73
（二）所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股	-17,984,942.57				47,984,942.57						30,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-17,984,942.57				47,984,942.57						30,000,000.00
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股本）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他					-48,426,807.60				-9,431,117.76	57,857,925.36	
（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	75,000,000.00				2,728,599.96					626,686.83	78,355,286.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张一俊

宋加群

宋加群

所有者权益变动表 (续1)

编制单位: 西口文化发展(上海)股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	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、上年期末余额	92,984,942.57				3,170,464.99				9,431,117.76	-61,444,837.20	44,141,688.12
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	92,984,942.57				3,170,464.99				9,431,117.76	-61,444,837.20	44,141,688.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										3,015,686.94	3,015,686.94
(二) 所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者(或股东)的分配											
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、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	92,984,942.57				3,170,464.99				9,431,117.76	-58,429,150.26	47,157,375.06

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张海波

朱心程

朱心程

所有者权益变动表 (续2)

编制单位: 西口文化发展(上海)股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	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、上年期末余额	92,984,942.57				3,170,464.99				9,431,117.76	-55,149,129.58	50,437,395.74
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	92,984,942.57				3,170,464.99				9,431,117.76	-55,149,129.58	50,437,395.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										-6,295,707.62	-6,295,707.62
(二) 所有者投入和减少资本										-6,295,707.62	-6,295,707.62
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者(或股东)的分配											
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、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	92,984,942.57				3,170,464.99				9,431,117.76	-61,444,837.20	44,141,688.12

法定代表人:

张江波

主管会计工作负责人:

宋磊

会计机构负责人:

宋磊

一、公司概况

西口文化发展(上海)股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 是由上海西口印刷有限公司整体变更设立的股份有限公司, 统一社会信用代码为 91310114607223681H, 法定代表人为张波, 注册资本 7,500.00 万元, 营业期限: 1992 年 4 月 7 日至 2042 年 4 月 6 日。

1、历史沿革及资本变动情况

(1) 公司设立

1991 年 10 月 24 日, 上海市嘉定县马陆塑料彩印厂(以下简称“马陆彩印厂”)上报合资建办“上海西口印刷有限公司”的项目建议书, 并经上海市外国投资工作委员会以“沪外资委批字(91)第 761 号”文批复同意立项。

1992 年 1 月 27 日, 马陆彩印厂与日本国西口印刷株式会社(以下简称“日本西口”)共同签署了《中日合资经营-上海西口印刷有限公司合同》, 制定了《中日合资经营-上海西口印刷有限公司章程》, 其中约定, 公司设立时注册资本为 250.00 万美元, 其中, 马陆彩印厂以厂房及附属设施等作价 50.00 万美元作为出资, 占注册资本的 20.00%; 日本西口以机械设备作价 200.00 万美元作为出资, 占注册资本的 80.00%。

1992 年 2 月 12 日, 上海市嘉定县马陆乡人民政府向上海市嘉定县人民政府作出“马府(1992)第 14 号”《马陆乡人民政府关于上海西口印刷有限公司可行性报告、合同、章程的请示》。

1992 年 2 月 14 日, 上海市嘉定县人民政府向上海市外国投资工作委员会作出“嘉府(1992)第 25 号”《嘉定县人民政府关于上海西口印刷有限公司可行性研究报告、合同、章程的请示》。

1992 年 3 月 14 日, 上海市外国投资工作委员会下发“沪外资委批字(92)第 181 号”《关于合资经营“上海西口印刷有限公司”可行性研究报告和合同、章程的批复》, 审核通过了前述《可行性研究报告》、《合资经营合同》及《公司章程》。

1992 年 3 月 23 日, 西口有限取得上海市人民政府颁发的编号为“外经贸沪字[1992]121 号”的《中外合资经营企业批准证书》。

1992 年 4 月 7 日, 西口有限取得中国国家工商行政管理局核发的编号为“工商企合沪字第 01190 号”的《企业法人营业执照》, 公司成立。

1993 年 7 月 1 日, 上海华申会计师事务所出具了编号为“华会发(93)第 103 号”的《关于中日合资经营上海西口印刷有限公司注册资本的验资报告》, 经审验, 马陆彩印厂根据《合资经营合同》出资建造了厂房及相关设施, 并于 1993 年 2 月 9 日通过中国人民建设银行上海分行上海市嘉定县支行的工程决算审查核定, 总计投资人民币 6,340,777.64 元, 其中人民币 2,685,000.00 元, 折合 50.00 万美元, 计入西口有限实收资本。1993 年 6 月 25 日, 日本西口以 1,696,625.22 美元的设备投入, 西口有限通过商检验收, 不足的 303,374.78 美元, 于 1993 年 6 月 23 日汇入西口有限在三和银行上海分行开设的账户中。截至 1993 年 6 月 30 日, 马陆彩印厂、日本西口均按《合资经营合同》规定, 已如数足额缴清其出资额。

公司设立时的股权结构如下:

股东名称	出资额(万美元)	出资比例	出资方式
日本国西口印刷株式会社	200.00	80.00%	货币、实物出资
上海市嘉定县马陆塑料彩印厂	50.00	20.00%	货币、实物出资
合计	250.00	100.00%	

(2) 公司性质变更及第一次股权转让

1993 年 9 月 23 日, 西口有限召开第三次董事会会议, 作出如下决议: (1) 将公司的企业性质由合资经营企业变更为合作经营企业; (2) 马陆彩印厂将原认缴的出资额 268.8 万元人民币(相当于 50 万美元, 占注册资本的 20%), 转让给日本西口; (3) 变更为合作经营企业后的合作方式及收益分配: 1) 合作方式: 马陆彩印厂以提供原有的 15 亩土地开发费作为合作条件; 日本西口以提供作价 200 万美元的机械设备和 50 万美元的现汇作为合作条件; 2) 收益分配: 合作公司确保马陆彩印厂每年每亩取得 8,000 元人民币的固定收益, 计 12 万元人民币, 每满五年递增一次, 递增幅度为 10%。

1994 年 6 月 22 日, 马陆彩印厂与日本西口签署了《中日合作经营-上海西口印刷有限公司合同》。

1994 年 6 月 23 日, 马陆彩印厂与日本西口依照前述决议内容签署《上海西口印刷有限公司转股协议》。

1994 年 7 月 5 日, 上海市嘉定区马陆镇人民政府向上海市嘉定区人民政府作出了编号为“马府(1994)第 246 号”的《关于上海西口印刷有限公司变更企业性质的请示》。

1994 年 7 月 11 日, 上海市嘉定区人民政府作出了编号为“嘉府审外字(1994)第 347 号”的《关于同意“上海西口印刷有限公司”由合资企业改变为合作企业的批复》:

“一、同意将原合资经营企业‘上海西口印刷有限公司’更改为合作经营企业。

二、同意甲方(即马陆彩印厂)在原合资公司中的 20.00% 的股份转让给乙方(即日本西口), 即乙方在新的合作公司中注册资本为 100.00%。

三、甲方以提供 15 亩土地使用权作为合作条件; 乙方提供 200.00 万美元的机械设备和 50 万美元的现汇作为合作条件。”

1994 年 7 月 18 日, 西口有限取得上海市人民政府换发的编号为“外经贸沪合作字[1992]121 号”《外商投资企业批准证书》。

1994 年 7 月 22 日, 西口有限取得了中国国家工商行政管理局核发的编号为“工商企作沪字第 02846 号”的《企业法人营业执照》。

1995 年 2 月 7 日, 上海嘉华会计师事务所出具了“嘉华业(1995)186 号”《关于中外合作上海西口印刷有限公司投入资本的验证报告书》, 根据该验证报告书: “(1) 日本西口于 1993 年 6 月 25 日投入设备 1,696,625.22 美元, 已经上海华申会计师事务所“华会发(93)第 103 号”验资报告验证;

(2) 日本西口于 1994 年 7 月 12 日投入装订机一套 2,033,100.00 日元, 折合美元 204,304.67 元; (3) 日本西口于 1993 年 6 月 23 日汇入西口有限开设在三和银行上海分行的账户 339,953.81 美元; (4) 日本西口于 1994 年 7 月 22 日汇入西口有限开设在中国银行上海市分行虹桥支行的账户 337,186.04 美元。根据以上验证, 日本西口应提供 250.00 万美元, 实际提供 2,578,069.74 美元, 溢缴 78,069.74 美元。”

本次企业性质变更及股权转让完成后, 公司股东出资情况如下:

股东名称	认缴出资额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资比例	出资方式
日本西口印刷株式会社	250.00	250.00	100.00%	货币、实物出资

(3) 公司第一次增资

2000 年 3 月 20 日, 公司召开董事会作出决议如下: (1) 增加投资总额及注册资本: 将公司的投资总额和注册资本由原来的 360 万美元和 250 万美元分别增加至 1,160 万美元和 650 万美元, 新增加的 400 万美元注册资本由日本西口出资; (2) 转让合作条件: 原马陆彩印厂以提供 15 亩土地使用权作为合作条件, 现转让给上海雄发工贸有限公司; (3) 变更合作条件: 原马陆彩印厂以提供 15 亩土地使用权作为合作条件, 现变更为上海雄发工贸有限公司以提供 95 亩土地作为合作条件。2000 年 7 月 5 日, 马陆彩印厂与上海雄发工贸有限公司签署了《转让合作条件协议》。2000 年 7 月 8 日, 上海雄发工贸有限公司与日本西口签署了《上海西口印刷有限公司关于修改合同、章程部分条款的协议》。

2000 年 8 月 1 日, 上海市嘉定区马陆镇人民政府向上海市嘉定区人民政府作出“马府(2000)第 204 号”《关于上海西口印刷有限公司增资和转让、变更合作条件及年限的请示》。

2000 年 8 月 21 日, 上海市嘉定区人民政府向上海市外国投资工作委员会作出“嘉府审外字(2000)第 27 号”《关于我区“上海西口印刷有限公司”增资、变更中方投资方及其提供的合作条件的请示》。

2000 年 11 月 7 日, 上海市外国投资工作委员会作出了编号为“沪外资委批字(2000)第 1236 号”的《关于上海西口印刷有限公司增资等事宜的批复》, 同意了前述董事会决议的相关内容。

2000 年 11 月 9 日, 西口有限取得了上海市人民政府换发的编号为“外经贸沪合作字[1992]0121 号”的《外商投资企业批准证书》。

2000 年 11 月 30 日, 西口有限取得了中国国家工商行政管理局核发的编号为“企作沪总字第 012846 号(嘉定)”的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后，公司股东出资情况如下：

股东名称	认缴出资额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资比例	出资方式
日本国西口印刷株式会社	650.00	250.00	100.00%	货币、实物出资

(4) 公司变更实收资本

2001 年 5 月 31 日，西口有限召开董事会作出决议，决定将原增资部分中以 200.00 万美元现汇投入部分，变更为以相当于 200.00 万美元的人民币未分配利润投入。

2001 年 8 月 10 日，上海市嘉定区马陆镇人民政府作出了“马府(2001)第 248 号”《关于上海西口印刷有限公司变更出资方式的请示》。

2001 年 9 月 28 日，上海市外国投资工作委员会作出“沪外资委批字(2001)第 1540 号”《关于上海西口印刷有限公司变更出资方式的批复》，同意前述事项变更。

2001 年 12 月 10 日，国家外汇管理局上海市分局出具了“编号：(2001)年(0245)号”《关于同意人民币利润再投资或增资的证明》，同意日本西口将西口有限截止 2000 年度实现可供投资者分配的人民币利润中的 33,120,000.00 元人民币利润转作对西口有限的增资。

2001 年 12 月 18 日，上海佳华会计师事务所出具了“佳业外验字(2001)0583 号”《验资报告》，经审验，截至 2001 年 12 月 10 日止，西口有限已收到日本西口缴纳的新增资本合计 400.00 万美元，均以货币出资。

2002 年 5 月 30 日，西口有限取得上海市工商行政管理局换发的编号为“企作沪总字第 012846 号(嘉定)”的《企业法人营业执照》。

本次实收资本变更完成后，公司股东的出资情况具体如下：

股东名称	认缴出资额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资比例	出资方式
日本国西口印刷株式会社	650.00	650.00	100.00%	货币、实物出资

(5) 公司第二次增资

2002 年 5 月 22 日，公司召开董事会作出决议，增加投资总额及注册资本，将现注册资本 650.00 万美元增加至 1,050.00 万美元，将现投资总额 1,160 万美元增加至 2,625 万美元。新增加的 400.00 万美元注册资本以 290.00 万美元的现汇和相当于 110 万美元的人民币现金投入(外方在企业获得的利润)。

2002 年 7 月 26 日，日本西口与上海雄发工贸有限公司签署了《关于修改合同、章程部分条款的协议》。

2002 年 10 月 21 日，上海市外国投资工作委员会根据上海市嘉定区人民政府报送的《关于同意上海西口印刷有限公司增资、变更公司注册地址的请示》，作出了编号为“沪外资委批字(2002)第 1466 号”的《关于上海西口印刷有限公司增资等变更的批复》，同意了前述董事会决议的相关内容。

2002 年 10 月 28 日, 公司取得上海市人民政府换发的编号为“外经贸沪合作字[1992]0121 号”的《外商投资企业批准证书》。

2002 年 11 月 12 日, 西口有限取得了上海工商行政管理局核发的编号为“企作沪总字第 012846 号(嘉定)”的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后, 公司股东的出资情况具体如下:

股东名称	认缴出资额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资比例	出资方式
日本国西口印刷株式会社	1,050.00	650.00	100.00%	货币、实物出资

(6) 公司变更实收资本

2002 年 12 月 12 日, 根据国家外汇管理局上海市分局出具的“(沪)汇资核字第 029960289 号”《国家外汇管理局资本项目外汇业务核准件》, 同意日本西口将取得的税后利润转增资本。公司将应付日本西口股利人民币 828 万元, 折合 1,000,338.28 美元转入实收资本。

2002 年 12 月 23 日, 上海佳华会计师事务所出具了“佳业外验字(2002)0840 号”《验资报告》, 经审验, 截至 2002 年 12 月 12 日止, 公司已收到日本西口本期缴纳的本次新增资本 1,000,338.28 美元。

2003 年 1 月 28 日, 西口有限取得上海市工商行政管理局换发的“企作沪总字第 012846 号(嘉定)”《企业法人营业执照》。

本次实收资本变更完成后, 公司股东的出资情况具体如下:

股东名称	认缴出资额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资比例	出资方式
日本国西口印刷株式会社	1,050.00	750.03	100.00%	货币、实物出资

(7) 公司变更企业性质及第三次增资

2004 年 10 月 26 日, 公司召开董事会, 作出如下决议: (1) 公司原为中外合作经营企业, 现变更为外商独资经营企业; (2) 公司原投资总额为 2,625 万美元, 注册资本为 1,050 万美元, 现增至投资总额为 5,125 万美元, 注册资本为 2,050 万美元。新增的 1,000 万美元的注册资本以进口设备投入。

2004 年 10 月 26 日, 日本西口与上海雄发工贸有限公司签署了《终止合作协议》。

2005 年 3 月 28 日, 上海市外国投资工作委员会根据上海市嘉定区人民政府报送的《关于上海西口印刷有限公司增资、变更企业类型及经营范围等的请示》, 作出了“沪外资委协[2005]593 号”《关于上海西口印刷有限公司增资、调整经营范围、变更注册地址和企业性质的批复》, 同意了前述董事会决议的相关内容。

2005 年 3 月 29 日, 公司取得了上海市人民政府核发的“商外资沪独资字[1992]0121 号”《外商投资企业批准证书》。

2005 年 8 月 4 日, 西口有限取得了上海市工商行政管理局换发的编号为“企独沪总字 012846 号(市局)”《企业法人营业执照》。

本次增资变更完成后, 公司股东的出资情况具体如下:

股东名称	认缴出资额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资比例	出资方式
日本国西口印刷株式会社	2,050.00	750.03	100.00%	货币、实物出资

(8) 公司变更实收资本

2006 年 10 月 8 日, 西口有限召开董事会作出修改章程部分条款的决议, 具体修改如下:

“第三章第十条原为: 公司的注册资本由投资者以 540 万美元现汇和 1,200 万美元的生产设备及相当于 310 万美元的人民币现金(在投资国内企业中分得的税后利润)投入, 新增的 1,000 万美元注册资本在换发公司营业执照之日起的三个月内缴付 15%, 其余在三十六个月内缴付完毕。

现修改为: 公司的注册资本由投资者以 340 万美元现汇和 760 万美元的生产设备及相当于 950 万美元的人民币现金(在投资国内企业中分得的税后利润)投入, 新增的 1,000 万美元注册资本在换发公司营业执照之日起的三个月内缴付 15%, 其余在三十六个月内缴付完毕。”

2007 年 5 月 14 日, 上海市外国投资工作委员会作出“沪外资委简批(2007)242 号”《外商投资企业合同、章程修改审核表》, 同意西口有限的上述章程修改事宜。

2007 年 6 月 4 日, 上海佳华会计师事务所出具了“佳业外验字(2007)0219 号”《验资报告》, 经审验, 截至 2007 年 5 月 29 日止, 西口有限已收到投资方缴纳的新增投资款 4,621,999.89 美元, 其中美元现汇 200,000.00 美元, 应付利润人民币 32,189,291.94 元及再投资退税款人民币 1,656,695.22 元转增资本折合 4,421,999.89 美元。

2007 年 6 月 5 日, 国家外汇管理局上海市分局向上海佳华会计师事务所有限公司出具编号为“0703862”的《外方出资情况询证函回函》, 确认相关增资事项真实、合规。

2005 年 6 月 27 日, 西口有限取得了上海市工商行政管理局换发的编号为“企独沪总字 012846 号(市局)”《企业法人营业执照》。

本次实收资本变更完成后, 公司股东的出资情况具体如下:

股东名称	认缴出资额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资比例	出资方式
日本国西口印刷株式会社	2,050.00	1,212.23	100.00%	货币、实物出资

(9) 公司变更实收资本

2007 年 12 月 3 日，上海佳华会计师事务所出具了“佳业外验字[2007]0461 号”《验资报告》，经审验，截至 2007 年 11 月 23 日止，公司收到日本西口缴纳的第三期出资美元 377,661.83 元，出资方式为货币出资。

2007 年 12 月 7 日，西口有限取得了上海市工商行政管理局换发的注册号为“310000400519769(市局)”《企业法人营业执照》。

本次实收资本变更完成后，公司股东的出资情况具体如下：

股东名称	认缴出资额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资比例	出资方式
日本国西口印刷株式会社	2,050.00	1,250.00	100.00%	货币、实物出资

(10) 公司第一次减资

2007 年 10 月 19 日，公司在《文汇报》上刊登了减资公告。

2007 年 12 月 3 日，公司召开董事会，决议将公司的投资总额由原 5,125.00 万美元减至 3,125.00 万美元；注册资本由原 2,050.00 万美元减至 1,250.00 万美元。

2007 年 12 月 10 日，上海市外国投资工作委员会出具了“沪外资委协[2007]5258 号”《关于同意上海西口印刷有限公司减资的批复》，同意了公司减资的相关事宜。

2007 年 12 月 13 日，公司取得上海市人民政府换发的“商外资沪独资字[1992]0121 号”《外商投资企业批准证书》。

2007 年 12 月 13 日，上海佳华会计师事务所出具“佳业内验字(2007)0481 号”《验资报告》，经审验，公司已取得上海市外国投资工作委员会于 2007 年 12 月 7 日颁发的沪外资委协[2007]5258 号《关于同意上海西口印刷有限公司减资的批复》，于 2007 年 12 月 13 日取得上海市人民政府颁发的变更后的商外资沪独资字[1992]0121 号《外商投资企业批准证书》，原来美元 800.00 万元未到位部分公司将不再出资。

2007 年 12 月 20 日，公司做出了《债务清偿说明》，确认公司已于减资决定作出之日起 10 日内通知了债权人，并于 2007 年 10 月 19 日在文汇报第 10 版刊登了减资公告。截至 2007 年 11 月 30 日，公司已向要求清偿债务的债权人清偿了全部债务。

2007 年 12 月 21 日，西口有限取得了上海市工商行政管理局换发的注册号为“310000400519769(市局)”《企业法人营业执照》。

本次减资完成后, 公司股东的出资情况具体如下:

股东名称	认缴出资额(万美元)	实缴出资额(万美元)	出资比例	出资方式
日本西口印刷株式会社	1,250.00	1,250.00	100.00%	货币、实物出资

(11) 公司第二次股权转让及变更企业性质

2014 年 9 月 17 日, 日本西口做出股东决定, 同意日本西口将持有的公司 45.00%的股权以 1,710.00 万元人民币的价格转让给封平; 将公司 30.00%的股权以 1,140.00 万元人民币的价格转让给韦科宁; 将公司 25.00%的股权以 950.00 万元的价格转让给张波。股权转让完成后, 公司性质由外商独资企业变更为内资企业, 公司注册资本变更为 92,984,942.57 元人民币(按出资当日中国人民银行公布的基准汇率折算)。

2014 年 9 月 17 日, 日本西口与封平、韦科宁、张波签署了《股权转让协议》。

2014 年 11 月 18 日, 上海市嘉定区人民政府出具了“嘉府审外披[2014]620 号”《关于同意上海西口印刷有限公司变更企业类型的批复》, 同意前述股东决定的相关内容。

2014 年 12 月 25 日, 西口有限取得上海市工商行政管理局嘉定分局颁发的注册号为“310000400519769”的《营业执照》。

本次股权转让完成后, 公司股权结构具体如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例	出资方式
封 平	4,184.32	45.00%	货币、实物出资
韦科宁	2,789.55	30.00%	货币、实物出资
张 波	2,324.62	25.00%	货币、实物出资
合计	9,298.49	100.00%	

(12) 公司第三次股权转让

2015 年 12 月 29 日, 公司召开股东会并作出决议, 同意韦科宁将持有的公司 4.55%的股权, 作价 682.40 万元转让给西口(上海)投资合伙企业(有限合伙); 同意封平将持有的公司 2.60%的股权, 作价 390.60 万元转让给西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)。

2015 年 12 月 29 日, 西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)与韦科宁、封平签署了《股权转让协议》。

2016 年 3 月 23 日, 西口有限于上海市嘉定区市场监督管理局完成了变更登记手续。

本次股权转让完成后, 公司股权结构具体如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例	出资方式
封 平	3,942.19	42.40%	货币、实物出资
韦科宁	2,366.53	25.45%	货币、实物出资
张 波	2,324.62	25.00%	货币、实物出资
西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)	665.15	7.15%	货币、实物出资
合计	9,298.49	100.00%	

(13) 公司第四次股权转让

2016 年 4 月 6 日, 公司召开股东会做出决议, 同意韦科宁将持有的公司 1.45% 的股权, 作价 217.60 万元转让给西口(上海)投资合伙企业(有限合伙); 同意封平将持有的公司 1.40% 的股权, 作价 209.40 万元转让给西口(上海)投资合伙企业(有限合伙), 将 2.00% 的股权作价 300.00 万元转让给张波。2016 年 4 月 6 日, 西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)与韦科宁、封平签署了《股权转让协议》。2016 年 6 月 27 日, 西口有限公司于上海市嘉定区市场监督管理局完成了变更登记手续。

本次股权转让完成后, 公司股权结构具体如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例	出资方式
封 平	3,626.41	39.00%	货币、实物出资
韦科宁	2,231.64	24.00%	货币、实物出资
张 波	2,510.59	27.00%	货币、实物出资
西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)	929.85	10.00%	货币、实物出资
合计	9,298.49	100.00%	

(14) 公司第四次增资

2017 年 1 月 13 日, 公司召开股东会并作出决议, 同意公司注册资本由 9,298.49 万元增加至 11,158.19 万元, 由股东张波增加 2,100.00 万元人民币, 其中 1,301.7887 万元为新增加的注册资本, 其余 7,98.2,113 万元人民币计入资本公积, 以货币资金出资; 由股东西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)增加 900.00 万元人民币, 其中 557.9095 万元人民币为新增加的注册资本, 其余 342.0905 万元人民币计入资本公积, 以货币资金出资;

2017 年 1 月 20 日, 公司于上海市嘉定区市场监督管理局完成了变更登记手续。

本次增资完成后, 公司股权结构具体如下:

股东名称	注册资本(万元)	持股比例	出资方式
封 平	3,626.41	32.50%	货币、实物出资
韦科宁	2,231.64	20.00%	货币、实物出资
张 波	3,812.38	34.17%	货币、实物出资
西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)	1,487.76	13.33%	货币、实物出资
合计	11,158.19	100.00%	

(15) 公司第五次股权转让

2017 年 3 月 20 日, 公司召开股东会并作出决议, 同意韦科宁将其持有的公司 3.00% 股权, 作价 540.00 万元转让给张波; 同意张波将其持有的公司 10.00% 的股权, 0 元转让给上海西赢企业管理合伙企业(有限合伙), 张波未缴付的出资款 1,800.00 万元(其中 1,115.8193 万元增加注册资本、684.1807 计入资本公积)由上海西赢企业管理合伙企业(有限合伙)缴纳。本次增资业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具上会师报字(2017)4260 号验资报告予以验证。

2017 年 3 月 20 日, 韦科宁、张波及上海西赢企业管理合伙企业(有限合伙)依照前述决议签署了《股权转让协议》。

2017 年 5 月 2 日, 西口有限于上海市嘉定区市场监督管理局完成了变更登记手续。

本次股权转让完成后, 公司股权结构具体如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例	出资方式
封 平	3,626.41	32.50%	货币、实物出资
韦科宁	1,896.89	17.00%	货币、实物出资
张 波	3,031.31	27.17%	货币、实物出资
西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)	1,487.76	13.33%	货币、实物出资
上海西赢企业管理合伙企业(有限合伙)	1,115.82	10.00%	货币、实物出资
合计	11,158.19	100.00%	

(16) 公司第二次减资

2017 年 5 月 2 日, 公司召开股东会做出决议, 同意公司注册资本由 11,158.19 万元减少至 7,500.00 万元, 所有股东按持股比例对应减少出资额。

2017 年 5 月 5 日, 公司在《青年报》上刊登了减资公告。

2017 年 6 月 25 日, 公司做出《有关债务清偿及担保情况说明》, 确认, 截止 2017 年 6 月 25 日, 公司已向要求清偿债务或提供担保的债权人清偿了全部债务或提供了相应的担保。未清偿的债务, 由公司继续负责清偿, 并由公司全体股东在法律规定的范围内提供相应的担保。

此次减资业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具上会师报字(2017)第 4631 号验资报告予以验证。

2017 年 7 月 3 日，西口有限于上海市嘉定区市场监督管理局完成了变更登记手续。

本次减资完成后，公司股权结构具体如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例	出资方式
封 平	2,437.50	32.50%	货币、实物出资
韦科宁	1,275.00	17.00%	货币、实物出资
张 波	2,037.75	27.17%	货币、实物出资
西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)	999.75	13.33%	货币、实物出资
上海西赢企业管理合伙企业(有限合伙)	750.00	10.00%	货币、实物出资
合计	7,500.00	100.00%	

(17) 公司整体变更为股份公司

2017 年 9 月 21 日，公司全体股东共同签署了《发起人协议》，以截止 2017 年 7 月 31 日经审计的账面净资产 77,728,599.96 元按照 1:0.9649 的比例折合为股份公司股本，共计折合股本 7,500 万股，每股面值人民币 1 元，余额 2,728,599.96 元计入股份公司资本公积，由各发起人按照各自在公司的出资比例持有相应数额的股份，整体变更设立“西口文化发展(上海)股份有限公司”。

2017 年 9 月 18 日，上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具编号为“上会师报字(2017)第 4804 号”的《审计报告》，确认截止 2017 年 7 月 31 日，公司经审计的净资产值为 77,728,599.96 元。

2017 年 9 月 19 日，北京中锋资产评估有限责任公司出具中锋评报字(2017)第 149 号《资产评估报告书》，确认截至 2017 年 7 月 31 日，公司净资产评估值为 13,927.95 万元。

2017 年 9 月 21 日，上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具编号为上会师报字(2017)第 5617 号《验资报告》，对公司本次整体变更进行了审验。

本次股改变更完成后，公司股本结构如下：

股东名称	持股数(万股)	持股比例	出资方式
封 平	2,437.50	32.50%	净资产出资
韦科宁	1,275.00	17.00%	净资产出资
张 波	2,037.75	27.17%	净资产出资
西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)	999.75	13.33%	净资产出资
上海西赢企业管理合伙企业(有限合伙)	750.00	10.00%	净资产出资
合计	7,500.00	100.00%	

公司经营范围与主要产品

本公司经营范围：文化艺术交流策划，包装装潢印刷，其他印刷品印刷，打印复印，纸制品加工，销售自产产品，自有房屋租赁，纸张、花卉苗木的销售，从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本公司主要产品：宣传品、折纸印刷品、书刊杂志、说明书、材料、其他印刷品。

2、合并财务报表范围

本公司报告期内合并报表范围：上海西口商贸有限公司、上海祯西文化创意发展有限公司、上海纸说信息技术有限公司、上海研西印刷厂有限公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司不存在财务、经营以及其他方面的可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况，自报告期末 12 个月内具有持续经营能力。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 9 月 30 日合并及公司的财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月合并及公司的经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益;

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并, 合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日, 取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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, 按成本扣除累计减值准备进行后续计量; 对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 经复核后计入当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

编制合并报表时, 本公司与被合并子公司采用统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编

制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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, 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。

7、现金及现金等价物的确定标准

包括库存现金、可以随时用于支付的银行存款、以及公司持有的期限短、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。

8、外币业务

本公司发生外币业务, 按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日, 对外币货币性项目, 采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益; 对以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算; 对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, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 计入当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产, 并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- ② 该金融资产已转移, 且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议, 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, 终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产, 按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益, 其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产, 采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资, 是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失, 均计入当期损益。

应收款项

应收款项, 是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产, 包括应收账款和其他应收款等(附注三、11)。应收款项采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失, 计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入,计入当期损益。

对于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,按成本计量。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为:以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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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,按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具,是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务, 则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算, 需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具, 是作为现金或其他金融资产的替代品, 还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者, 该工具是本公司的金融负债; 如果是后者, 该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

(5) 金融资产减值

除了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其他金融资产的账面价值进行检查, 有客观证据表明该金融资产发生减值的, 计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据, 是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响, 且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据, 包括下列可观察到的情形:

- ① 发行方或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等;
- ③ 本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者进行其他财务重组;
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难, 导致金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少, 但根据公开的数据对其进行总体评价后发现, 该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量, 包括:

- 1) 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化;
- 2) 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况;

⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化, 使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌, 如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)是指, 权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值, 则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值, 减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值, 按照该金融资产原实际利率折现确定, 并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 确认减值损失, 计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产, 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。已单项确认减值损失的金融资产, 不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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后, 如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值, 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, 计入当期损益。该转出的累计损失, 为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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。

以成本计量的金融资产

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, 或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发生减值时, 将该金融资产的账面价值, 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, 不得转回。

(6) 金融资产转移

金融资产转移, 是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债; 未放弃对该金融资

产控制的, 按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利, 且目前可执行该种法定权利, 同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时, 金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外, 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不予相互抵销。

10、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债, 假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行; 不存在主要市场的, 本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的, 本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的, 考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力, 或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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, 优先使用相关可观察输入值, 只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债, 根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值, 确定所属的公允价值层次: 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。

每个资产负债表日, 本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估, 以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(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: 期末余额达到 100 万元(含 100 万元)以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 有客观证据表明发生了减值, 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, 不再按照组合计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项, 再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽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	涉诉款项、客户信用状况恶化、预计无法收回的应收款项
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计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项, 按以下信用风险特征组合计提坏账准备:

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
合并范围内关联方组合	款项性质	以历史损失率为基础
押金、保证金、备用金	款项性质	以历史损失率为基础
收购意向金	款项性质	以历史损失率为基础

① 对账龄组合, 采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

账龄组合如下:	应收账款	其他应收款
1 年以内	5.00%	5.00%
1-2 年	20.00%	20.00%
2-3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

② 对押金、保证金、备用金组合以及收购意向金组合中, 以历史损失率为基础计提坏账准备的比例如下:

组合名称:	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
押金、保证金、备用金	-	-
收购意向金	-	-

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、委外加工物资、发出商品及低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

产成品、商品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。

(4) 存货的盘存制度

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

对低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司长期股权投资为对子公司的投资。

(1) 投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资如存在可收回金额低于其账面价值, 将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物)。

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

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业, 并且该固定资产的成本能够可靠地计量时, 固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

(2) 各类固定资产折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧, 终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下, 按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值, 本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-50 年	10%	0.45%-0.18%
机器设备	5-25 年	5%-10%	3.80%-19.00%
运输设备	4-8 年	5%-10%	11.25%-23.75%
办公设备及其他	3-5 年	5%-10%	18.00%-31.66%

其中, 已计提减值准备的固定资产, 还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 每年年度终了, 本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的, 调整固定资产使用寿命; 预计净残值预计数与原先估计数有差异的, 调整预计净残值。

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

如存在可收回金额低于其账面价值, 将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用, 有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分, 计入固定资产成本, 不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间, 照提折旧。

16、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。

17、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。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, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 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, 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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的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。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产包括办公软件、土地使用权、商标。

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用该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

无形资产按照成本进行初始计量, 并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的, 自无形资产可供使用时起, 采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法, 在预计使用年限内摊销; 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销; 使用寿命不确定的无形资产, 不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50 年
商标	5 年
软件	3-10 年

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

19、长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等(存货、按公允价值模式计量的递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、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。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费	3-5 年

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划。设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工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。

22、收入

(1) 一般原则

销售商品

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

(2) 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下:

- ① 内销收入:根据销售合同的约定,在客户签收时确认销售收入;
- ② 外销收入:根据销售合同的约定,外销收入分为两类,一类是按已发货并完成报关出口手续时确认销售收入(FOB);一类是按工厂提货日确认收入(EXW)。

23、政府补助

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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助, 应当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, 应当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, 应当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。

与本公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当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, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

与本公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

25、经营租赁

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

27、主要会计估计及判断

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

主要估计金额的不确定因素如下:

(1) 应收款项减值

本公司在资产负债表日审阅按摊余成本计量的应收款项, 以评估是否出现减值情况, 并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 则将原确认的减值损失予以转回。

(2) 存货跌价准备

本公司定期估计存货的可变现净值, 并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时, 考虑持有存货的目的, 并以可得到的资料作为估计的基础, 其中包括存货的市场价格及本公司过往的营运成本。存货的实际售价及销售费用和税金可能随市场销售状况或存货的实际用途等的改变而发生变化, 因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 除存货及金融资产外的其他资产减值

本公司在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估, 以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回, 有关资产便会视为已减值, 并相应确认减值损失。

可收回金额是资产 (或资产组) 的公允价值减去处置费用后的净额与资产 (或资产组) 预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。当本公司不能可靠获得资产 (或资产组) 的公开市价, 且不能可靠估计资产的公允价值时, 本公司将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产 (或资产组) 生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(4) 投资性房地产、固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产用等资产在考虑其残值后, 在使用寿命内计提折旧和摊销。本公司定期审阅相关资产的使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本公司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，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助(2017 年修订)》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助(2017 年修订)》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(2) 重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%、6%、5%、3%
营业税	应税收入(2016 年 5 月 1 日起，营改增缴纳增值税)	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
河道管理费	应纳流转税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

本公司子公司上海西口商贸有限公司、上海纸说信息技术有限公司、上海祯西文化创意发展有限公司属于小微企业，根据财税〔2017〕43 号文，自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 30 万元提高至 50 万元，对年应纳税所得额低于 50 万元(含 50 万元)的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，上述公司实际减按按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表主要项目附注

(注: 本财务报表的报告期为 2015 年度、2016 年度及 2017 年 1 月至 9 月, 附注中期末指 2017 年 9 月 30 日)

1、货币资金

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	35,155.55	31,379.80	46,020.99
银行存款	7,610,655.44	4,527,830.27	9,709,459.39
其他货币资金	<u>14,652,935.37</u>	<u>15,478,967.19</u>	<u>10,118,592.25</u>
合计	<u>22,298,746.36</u>	<u>20,038,177.26</u>	<u>19,874,072.63</u>

① 期末, 其他货币资金明细如下:

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	14,648,853.87	15,477,192.69	10,117,387.75
支付宝存款	<u>4,081.50</u>	<u>1,774.50</u>	<u>1,204.50</u>
合计	<u>14,652,935.37</u>	<u>15,478,967.19</u>	<u>10,118,592.25</u>

② 期末货币资金受限制情况详见附注五、41。

2、应收票据

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	470,000.00	-	-

期末本公司已背书但尚未到期的应收票据金额为 6,862,501.51 元。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
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	-	-	-	-	-
其中: 账龄组合	39,007,276.63	96.06%	2,007,657.14	5.15%	36,999,619.49
组合小计	39,007,276.63	96.06%	2,007,657.14	5.15%	36,999,619.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>1,601,841.70</u>	<u>3.94%</u>	<u>1,601,841.70</u>	100.00%	-
合计	<u>40,609,118.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,609,498.84</u>		<u>36,999,619.49</u>

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
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	-	-	-	-	-
其中: 账龄组合	27,206,865.92	92.71%	1,814,911.41	6.67%	25,391,954.51
组合小计	27,206,865.92	92.71%	1,814,911.41	6.67%	25,391,954.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>2,139,466.70</u>	<u>7.29%</u>	<u>2,139,466.70</u>	100.00%	-
合计	<u>29,346,332.62</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,954,378.11</u>		<u>25,391,954.51</u>

(续上表 2)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
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	-	-	-	-	-
其中: 账龄组合	32,307,284.86	93.79%	1,957,172.27	6.06%	30,350,112.59
组合小计	32,307,284.86	93.79%	1,957,172.27	6.06%	30,350,112.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>2,139,466.70</u>	<u>6.21%</u>	<u>2,139,466.70</u>	100.00%	-
合计	<u>34,446,751.56</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,096,638.97</u>		<u>30,350,112.59</u>

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	38,849,167.69	1,942,458.39	5.00%	26,603,208.37	1,330,160.42	5.00%
1-2 年	46,185.74	9,237.15	20.00%	136,083.20	27,216.64	20.00%
2-3 年	111,923.20	55,961.60	50.00%	20,080.00	10,040.00	50.00%
3 年以上	-	-		<u>447,494.35</u>	<u>447,494.35</u>	100.00%
合计	<u>39,007,276.63</u>	<u>2,007,657.14</u>		<u>27,206,865.92</u>	<u>1,814,911.41</u>	

(续上表)

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	31,355,524.65	1,567,776.23	5.00%
1-2 年	475,355.21	95,071.04	20.00%
2-3 年	364,160.00	182,080.00	50.00%
3 年以上	<u>112,245.00</u>	<u>112,245.00</u>	100.00%
合计	<u>32,307,284.86</u>	<u>1,957,172.27</u>	

(2) 本报告存在坏账准备转回的情况。

2017 年 1 月至 9 月, 本公司坏账准备转回 331,552.34 元, 2016 年度转回 142,260.86 元, 2015 年度转回 48,244.33 元。

(3) 本报告期实际核销的应收账款。

本公司 2017 年 1 月至 9 月核销应收账款合计 1,021,289.70 元, 2016 年度核销应收账款合计 166,334.77 元。

(4) 按欠款方归集的前五名应收账款情况

① 截至 2017 年 9 月 30 日, 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
康成投资(中国)有限公司	非关联方	12,406,074.99	620,303.75	1 年以内	30.55%
上海武康纸业有限公司	非关联方	6,021,184.25	301,059.21	1 年以内	14.83%
中国中福会出版社有限公司	非关联方	4,883,524.30	244,176.22	1 年以内	12.03%
二十一世纪出版社集团有限公司	非关联方	2,462,350.04	123,117.50	1 年以内	6.06%
上海银发无忧科技发展有限公司	非关联方	<u>2,379,020.00</u>	<u>118,951.00</u>	1 年以内	<u>5.86%</u>
合计		<u>28,152,153.58</u>	<u>1,407,607.68</u>		<u>69.33%</u>

② 截至 2016 年 12 月 31 日, 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
康成投资(中国)有限公司	非关联方	9,986,002.52	499,300.13	1 年以内	34.03%
中国中福会出版社有限公司	非关联方	6,092,417.49	304,620.87	1 年以内	20.76%
MPSCO.,LTD	非关联方	2,368,714.75	118,435.74	1 年以内	8.07%
上海银发无忧科技发展有限公司	非关联方	1,187,080.04	59,354.00	1 年以内	4.05%
二十一世纪出版社集团有限公司	非关联方	<u>1,131,380.00</u>	<u>56,569.00</u>	1 年以内	<u>3.86%</u>
合计		<u>20,765,594.80</u>	<u>1,038,279.74</u>		<u>70.77%</u>

③ 截至 2015 年 12 月 31 日, 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
康成投资(中国)有限公司	非关联方	8,204,312.34	410,215.62	1 年以内	23.82%
中国中福会出版社有限公司	非关联方	6,560,808.00	328,040.40	1 年以内	19.05%
MPSCO.,LTD	非关联方	3,145,768.61	157,288.43	1 年以内	9.13%
上海银发无忧科技发展有限公司	非关联方	2,932,684.90	146,634.25	1 年以内	8.51%
二十一世纪出版社集团有限公司	非关联方	<u>1,131,380.00</u>	<u>56,569.00</u>	1 年以内	<u>3.28%</u>
合计		<u>21,974,953.85</u>	<u>1,098,747.70</u>		<u>63.79%</u>

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

4、预付款项

(1) 预付款项按性质列示

项目名称	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付货款	3,063,271.01	4,017,165.50	102,598.68
预付费用	<u>622,924.65</u>	<u>581,792.06</u>	<u>842,887.07</u>
合计	<u>3,686,195.66</u>	<u>4,598,957.56</u>	<u>945,485.75</u>

(2) 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,686,195.66	100.00%	4,598,957.56	100.00%	945,485.75	100.00%

(3) 按预付对象归集的前五名的预付款情况:

① 截至 2017 年 9 月 30 日, 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总金额比例	年限	未结算原因
岳阳林纸股份有限公司	非关联方	3,008,977.10	81.63%	1 年以内	预付货款
中国大地财产保险股份有限公司上海分公司	非关联方	231,224.26	6.27%	1 年以内	预付财产保险费
国网上海市电力公司	非关联方	77,848.56	2.11%	1 年以内	预付电费
携程国际旅行社	非关联方	56,001.00	1.52%	1 年以内	预付差旅费
鼎捷软件股份有限公司	非关联方	<u>49,188.67</u>	<u>1.33%</u>	1 年以内	预付服务费
合计		<u>3,423,239.59</u>	<u>92.86%</u>		

② 截至 2016 年 12 月 31 日, 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总金额比例	年限	未结算原因
岳阳林纸股份有限公司	非关联方	3,385,045.33	73.60%	1 年以内	预付货款
上海宏宇印刷技术有限公司	非关联方	601,278.97	13.07%	1 年以内	预付货款
鼎捷软件股份有限公司	非关联方	224,528.30	4.88%	1 年以内	预付服务费
中国大地财产保险股份有限公司上海分公司	非关联方	158,366.80	3.44%	1 年以内	预付财产保险费
国网上海市电力公司	非关联方	<u>52,465.31</u>	<u>1.14%</u>	1 年以内	预付电费
合计		<u>4,421,684.71</u>	<u>96.13%</u>		

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

③ 截至 2015 年 12 月 31 日, 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总金额比例	年限	未结算原因
鼎捷软件股份有限公司	非关联方	148,396.23	15.70%	1 年以内	预付服务费
中国大地财产保险股份有限公司上海分公司	非关联方	130,995.61	13.85%	1 年以内	预付财产保险费
上海金恬广告有限公司	非关联方	90,000.00	9.52%	1 年以内	预付设计费
东京海上日动火灾保险(中国)有限公司	非关联方	80,135.01	8.48%	1 年以内	预付财产保险费
上海天德建设(集团)有限公司	非关联方	75,959.01	8.03%	1 年以内	预付货款
合计		525,485.86	55.58%		

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中: 账龄组合	-	-	-	-	-
押金、保证金、备用金	99,197.50	1.63%	-	-	99,197.50
收购意向金组合	6,000,000.00	98.37%	-	-	6,000,000.00
组合小计	6,099,197.50	100.00%	-	-	6,099,197.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	=	=	=	=	=
合计	6,099,197.50	100.00%	=	=	6,099,197.50

(续上表 1)

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中: 账龄组合	275.20	0.39%	13.76	5.00%	261.44
押金、保证金、备用金	70,000.00	99.61%	-	-	70,000.00
组合小计	70,275.20	100.00%	13.76	0.02%	70,261.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	=	=	=	=	=
合计	70,275.20	100.00%	13.76		70,261.44

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表 2)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中: 账龄组合	2,601.60	4.93%	130.08	5.00%	2,471.52
押金、保证金、备用金	50,130.00	95.07%	-	-	50,130.00
组合小计	52,731.60	100.00%	130.08	0.25%	52,601.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>52,731.60</u>	<u>100.00%</u>	<u>130.08</u>		<u>52,601.52</u>

① 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	其他 应收款	坏账 准备	计提 比例	其他 应收款	坏账 准备	计提 比例	其他 应收款	坏账 准备	计提 比例
1 年以内	-	-	-	275.20	13.76	5.00%	2,601.60	130.08	5.00%

② 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	其他 应收款	坏账 准备	其他 应收款	坏账 准备	其他 应收款	坏账 准备
押金、保证金、备用金组合	99,197.50	-	70,000.00	-	50,130.00	-
收购意向金组合	6,000,000.00	-	-	-	-	-

(2) 本报告期坏账准备转回的情况。

本公司 2017 年 1 月至 9 月坏账准备转回 13.76 元, 2016 年度转回 116.32 元。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款。

本公司 2016 年度核销其他应收款 250 元。

(4) 按款项性质列示其他应收款

款项性质	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
收购意向金	6,000,000.00	-	-
保证金	50,000.00	70,000.00	50,130.00
备用金	49,197.50	-	-
往来款	-	-	1,820.00
代垫款	=	<u>275.20</u>	<u>781.60</u>
合计	<u>6,099,197.50</u>	<u>70,275.20</u>	<u>52,731.60</u>

(5) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

① 截至 2017 年 9 月 30 日, 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 余额
王莉莉	收购意向金	6,000,000.00	1 年以内	98.38%	-
桦道嘉(上海)商贸有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	0.82%	-
姚 笛	备用金	39,197.50	1 年以内	0.64%	-
严明英	备用金	10,000.00	1 年以内	0.16%	-
合计		<u>6,099,197.50</u>		<u>100.00%</u>	-

② 截至 2016 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 余额
桦道嘉(上海)商贸有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	71.15%	-
陈昭吟	押金	20,000.00	1-2 年	28.46%	-
上海嘉宝安石置业有限公司	代垫款	127.00	1 年以内	0.18%	6.35
杨 璐	代垫款	36.40	1 年以内	0.05%	1.82
樊 英	代垫款	32.60	1 年以内	0.05%	1.63
合计		<u>70,196.00</u>		<u>99.89%</u>	<u>9.80</u>

③ 截至 2015 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 余额
上海公宇物业管理部	押金	26,330.00	3 年以上	49.93%	-
陈昭吟	押金	20,000.00	1 年以内	37.93%	-
徐慧珍	押金	3,800.00	1 年以内	7.21%	-
费 烨	代垫款	781.60	1 年以内	1.48%	39.08
蒋 利	往来款	1,820.00	1 年以内	3.45%	91.00
合计		<u>52,731.60</u>		<u>100.00%</u>	<u>130.08</u>

6、存货

项目	2017 年 9 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,459,390.21	1,688,283.31	5,771,106.90
在产品	5,887,212.55	-	5,887,212.55
委外加工物资	679,099.83	-	679,099.83
库存商品	1,734,723.72	47,850.35	1,686,873.37
发出商品	21,794.88	-	21,794.88
合计	<u>15,782,221.19</u>	<u>1,736,133.66</u>	<u>14,046,087.53</u>

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,281,700.32	1,147,197.00	5,134,503.32
在产品	2,042,082.32	-	2,042,082.32
委外加工物资	332,242.96	-	332,242.96
库存商品	4,841,114.64	68,009.42	4,773,105.22
低值易耗品	<u>15,297.28</u>	=	<u>15,297.28</u>
合计	<u>13,512,437.52</u>	<u>1,215,206.42</u>	<u>12,297,231.10</u>

(续上表 2)

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,040,366.55	1,117,541.32	4,922,825.23
在产品	1,561,807.61	-	1,561,807.61
委外加工物资	56,399.61	-	56,399.61
库存商品	6,438,290.91	140,382.61	6,297,908.30
低值易耗品	<u>302,251.75</u>	=	<u>302,251.75</u>
合计	<u>14,399,116.43</u>	<u>1,257,923.93</u>	<u>13,141,192.50</u>

7、其他流动资产

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣税金	17,305.56	509.43	56,416.14

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
可供出售权益工具	-	500,000.00	-	500,000.00
其中：按成本计量的可供出售金融资产	-	500,000.00	-	500,000.00

(2) 按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2017 年 9 月 30 日			在被投资单位持股比例	本期现金红利
	账面余额	减值准备	账面价值		
上海巨现智能科技有限公司	500,000.00	-	500,000.00	10.00%	-

说明：根据本公司之子公司上海纸说信息技术有限公司 2017 年 4 月 18 日召开的股东会决议，上海纸说信息技术有限公司出资 50 万元人民币参股上海巨现智能科技有限公司，持有上海巨现智能科技有限公司 10%的股权，对该公司没有重大影响。

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

9、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 账面原值			
2017 年 1 月 1 日账面余额	49,189,711.43	8,238,731.98	57,428,443.41
本期增加金额	486,874.32	91,072.88	577,947.20
其中：购置	-	-	-
自用房产转入	486,874.32	91,072.88	577,947.20
本期减少金额	5,443,102.71	1,019,089.81	6,462,192.52
其中：处置	-	-	-
转为自用房产	5,443,102.71	1,019,089.81	6,462,192.52
2017 年 9 月 30 日账面余额	44,233,483.04	7,310,715.05	51,544,198.09
(2) 累计折旧			
2017 年 1 月 1 日账面余额	22,650,396.72	1,935,962.41	24,586,359.13
本期增加金额	581,050.93	119,291.56	700,342.49
其中：计提	578,987.37	119,291.56	698,278.93
自用房产转入	2,063.56	-	2,063.56
本期减少金额	2,109,263.15	227,941.99	2,337,205.14
其中：处置	-	-	-
转为自用房产	2,109,263.15	227,941.99	2,337,205.14
2017 年 9 月 30 日账面余额	21,122,184.50	1,827,311.98	22,949,496.48
(3) 减值准备			
2017 年 1 月 1 日账面余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
2017 年 9 月 30 日账面余额	-	-	-
(4) 账面价值			
2017 年 9 月 30 日账面价值	23,111,298.54	5,483,403.07	28,594,701.61
2017 年 1 月 1 日账面价值	26,539,314.71	6,302,769.57	32,842,084.28

(续上表 1)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 账面原值			
2016 年 1 月 1 日账面余额	35,445,763.98	5,662,986.03	41,108,750.01
本期增加金额	13,953,151.26	2,615,586.05	16,568,737.31
其中：购置	-	-	-

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
自用房产转入	13,953,151.26	2,615,586.05	16,568,737.31
本期减少金额	209,203.81	39,840.10	249,043.91
其中: 处置	-	-	-
转为自用房产	209,203.81	39,840.10	249,043.91
2016 年 12 月 31 日账面余额	49,189,711.43	8,238,731.98	57,428,443.41
(2) 累计折旧			
2016 年 1 月 1 日账面余额	16,274,943.07	1,217,537.64	17,492,480.71
本期增加金额	6,375,453.65	718,424.77	7,093,878.42
其中: 计提	617,015.55	130,447.57	747,463.12
自用房产转入	5,758,438.10	587,977.20	6,346,415.30
本期减少金额	-	-	-
其中: 处置	-	-	-
转为自用房产	-	-	-
2016 年 12 月 31 日账面余额	22,650,396.72	1,935,962.41	24,586,359.13
(3) 减值准备			
2016 年 1 月 1 日账面余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中: 计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中: 处置	-	-	-
2016 年 12 月 31 日账面余额	-	-	-
(4) 账面价值			
2016 年 12 月 31 日账面价值	26,539,314.71	6,302,769.57	32,842,084.28
2016 年 1 月 1 日账面价值	19,170,820.91	4,445,448.39	23,616,269.30

(续上表 2)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 账面原值			
2015 年 1 月 1 日账面余额	5,189,395.99	-	5,189,395.99
本期增加金额	30,256,367.99	5,662,986.03	35,919,354.02
其中: 购置	-	-	-
自用房产转入	30,256,367.99	5,662,986.03	35,919,354.02
本期减少金额	-	-	-
其中: 处置	-	-	-
转为自用房产	-	-	-
2015 年 12 月 31 日账面余额	35,445,763.98	5,662,986.03	41,108,750.01

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 累计折旧			
2015 年 1 月 1 日账面余额	4,042,540.55	-	4,042,540.55
本期增加金额	12,232,402.52	1,217,537.64	13,449,940.16
其中：计提	155,518.01	28,310.58	183,828.59
自用房产转入	12,076,884.51	1,189,227.06	13,266,111.57
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
转为自用房产	-	-	-
2015 年 12 月 31 日账面余额	16,274,943.07	1,217,537.64	17,492,480.71
(3) 减值准备			
2015 年 1 月 1 日账面余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
2015 年 12 月 31 日账面余额	-	-	-
(4) 账面价值			
2015 年 12 月 31 日账面价值	19,170,820.91	4,445,448.39	23,616,269.30
2015 年 1 月 1 日账面价值	1,146,855.44	-	1,146,855.44

期末本公司投资性房地产受限制情况详见附注五、41。

10、固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 账面原值					
2017 年 1 月 1 日账面余额	51,092,324.53	142,640,117.07	1,460,997.66	2,287,737.29	197,481,176.55
本期增加金额	5,443,102.71	612,194.65	-	28,896.44	6,084,193.80
其中：购置	-	612,194.65	-	28,896.44	641,091.09
投资性房地产转入	5,443,102.71	-	-	-	5,443,102.71
本期减少金额	486,874.32	1,411,621.74	-	46,153.85	1,944,649.91
其中：处置或报废	-	1,411,621.74	-	46,153.85	1,457,775.59
转入投资性房地产	486,874.32	-	-	-	486,874.32
2017 年 9 月 30 日账面余额	56,048,552.92	141,840,689.98	1,460,997.66	2,270,479.88	201,620,720.44
(2) 累计折旧					
2017 年 1 月 1 日账面余额	21,397,690.39	113,973,281.75	1,042,163.43	1,792,655.61	138,205,791.18
本期增加金额	2,612,249.39	893,143.32	45,980.28	58,415.71	3,609,788.70
其中：计提	502,986.24	893,143.32	45,980.28	58,415.71	1,500,525.55
投资性房地产转入	2,109,263.15	-	-	-	2,109,263.15
本期减少金额	2,063.56	1,262,670.96	-	28,858.92	1,293,593.44

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
其中: 处置或报废	-	1,262,670.96	-	28,858.92	1,291,529.88
转入投资性房地产	2,063.56	-	-	-	2,063.56
2017 年 9 月 30 日账面余额	24,007,876.22	113,603,754.11	1,088,143.71	1,822,212.40	140,521,986.44
(3) 减值准备					
2017 年 1 月 1 日账面余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
2017 年 9 月 30 日账面余额	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
2017 年 9 月 30 日账面价值	32,040,676.70	28,236,935.87	372,853.95	448,267.48	61,098,734.00
2017 年 1 月 1 日账面价值	29,694,634.14	28,666,835.32	418,834.23	495,081.68	59,275,385.37

(续上表 1)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 账面原值					
2016 年 1 月 1 日账面余额	64,836,271.98	142,571,741.00	1,899,345.39	2,113,801.53	211,421,159.90
本期增加金额	209,203.81	68,376.07	340,594.87	173,935.76	792,110.51
其中: 购置	-	68,376.07	340,594.87	173,935.76	582,906.70
投资性房地产转入	209,203.81	-	-	-	209,203.81
本期减少金额	13,953,151.26	-	778,942.60	-	14,732,093.86
其中: 处置或报废	-	-	778,942.60	-	778,942.60
转入投资性房地产	13,953,151.26	-	-	-	13,953,151.26
2016 年 12 月 31 日账面余额	51,092,324.53	142,640,117.07	1,460,997.66	2,287,737.29	197,481,176.55
(2) 累计折旧					
2016 年 1 月 1 日账面余额	26,330,511.44	112,381,040.95	1,655,599.03	1,726,210.77	142,093,362.19
本期增加金额	825,617.05	1,592,240.80	60,894.67	66,444.84	2,545,197.36
其中: 计提	739,032.46	1,592,240.80	60,894.67	66,444.84	2,458,612.77
投资性房地产转入	86,584.59	-	-	-	86,584.59
本期减少金额	5,758,438.10	-	674,330.27	-	6,432,768.37
其中: 处置或报废	-	-	674,330.27	-	674,330.27
转入投资性房地产	5,758,438.10	-	-	-	5,758,438.10
2016 年 12 月 31 日账面余额	21,397,690.39	113,973,281.75	1,042,163.43	1,792,655.61	138,205,791.18
(3) 减值准备					
2016 年 1 月 1 日账面余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
其中: 计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日账面余额	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
2016 年 12 月 31 日账面价值	29,694,634.14	28,666,835.32	418,834.23	495,081.68	59,275,385.37
2016 年 1 月 1 日账面价值	38,505,760.54	30,190,700.05	243,746.36	387,590.76	69,327,797.71

(续上表 2)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 账面原值					
2015 年 1 月 1 日账面余额	95,092,639.97	172,467,718.20	2,806,702.19	2,212,435.48	272,579,495.84
本期增加金额	-	41,794.86	-	105,628.47	147,423.33
其中: 购置	-	41,794.86	-	105,628.47	147,423.33
投资性房地产转入	-	-	-	-	-
本期减少金额	30,256,367.99	29,937,772.06	907,356.80	204,262.42	61,305,759.27
其中: 处置或报废	-	29,937,772.06	907,356.80	204,262.42	31,049,391.28
转入投资性房地产	30,256,367.99	-	-	-	30,256,367.99
2015 年 12 月 31 日账面余额	64,836,271.98	142,571,741.00	1,899,345.39	2,113,801.53	211,421,159.90
(2) 累计折旧					
2015 年 1 月 1 日账面余额	37,415,841.56	137,289,647.06	2,392,602.45	1,831,676.23	178,929,767.30
本期增加金额	991,554.39	1,989,252.30	79,617.70	78,216.67	3,138,641.06
其中: 计提	991,554.39	1,989,252.30	79,617.70	78,216.67	3,138,641.06
投资性房地产转入	-	-	-	-	-
本期减少金额	12,076,884.51	26,897,858.41	816,621.12	183,682.13	39,975,046.17
其中: 处置或报废	-	26,897,858.41	816,621.12	183,682.13	39,975,046.17
转入投资性房地产	12,076,884.51	-	-	-	26,330,511.44
2015 年 12 月 31 日账面余额	26,330,511.44	112,381,040.95	1,655,599.03	1,726,210.77	142,093,362.19
(3) 减值准备					
2015 年 1 月 1 日账面余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日账面余额	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
2015 年 12 月 31 日账面价值	38,505,760.54	30,190,700.05	243,746.36	387,590.76	69,327,797.71
2015 年 1 月 1 日账面价值	57,676,798.41	35,178,071.14	414,099.74	380,759.25	93,649,728.54

期末本公司固定资产受限制情况详见附注五、41。

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

11、无形资产

项目	土地使用权	软件	商标	合计
(1) 账面原值				
2017 年 1 月 1 日账面余额	9,566,657.96	806,960.22	-	10,373,618.18
本期增加金额	928,016.93	85,470.08	1,200,000.00	2,213,487.01
其中: 购置	-	85,470.08	1,200,000.00	1,285,470.08
投资性房地产转入	928,016.93	-	-	928,016.93
本期减少金额	-	-	-	-
2017 年 9 月 30 日账面余额	10,494,674.89	892,430.30	1,200,000.00	12,587,105.19
(2) 累计摊销				
2017 年 1 月 1 日账面余额	2,247,985.24	405,144.62	-	2,653,129.86
本期增加金额	375,157.99	84,746.97	180,000.00	639,904.96
其中: 计提	147,216.00	84,746.97	180,000.00	411,962.97
投资性房地产转入	227,941.99	-	-	227,941.99
本期减少金额	-	-	-	-
2017 年 9 月 30 日账面余额	2,623,143.23	489,891.59	180,000.00	3,293,034.82
(3) 减值准备				
2017 年 1 月 1 日账面余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-
2017 年 9 月 30 日账面余额	-	-	-	-
(4) 账面价值				
2017 年 9 月 30 日账面价值	7,871,531.66	402,538.71	1,020,000.00	9,294,070.37
2017 年 1 月 1 日账面价值	7,318,672.72	401,815.60	-	7,720,488.32

(续上表 1)

项目	土地使用权	软件	商标	合计
(1) 账面原值				
2016 年 1 月 1 日账面余额	12,142,403.91	338,956.70	-	12,481,360.61
本期增加金额	39,884.07	468,003.52	-	507,887.59
其中: 购置	-	468,003.52	-	468,003.52
投资性房地产转入	39,884.07	-	-	39,884.07
本期减少金额	2,615,630.02	-	-	2,615,630.02
其中: 处置或报废	-	-	-	-
转入投资性房地产	2,615,630.02	-	-	2,615,630.02
2016 年 12 月 31 日账面余额	9,566,657.96	806,960.22	-	10,373,618.18

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	商标	合计
(2) 累计折旧			-	-
2016 年 1 月 1 日账面余额	2,610,621.26	327,773.36	-	2,938,394.62
本期增加金额	225,341.18	77,371.26	-	302,712.44
其中: 计提	216,443.99	77,371.26	-	293,815.25
投资性房地产转入	8,897.19	-	-	8,897.19
本期减少金额	587,977.20	-	-	587,977.20
其中: 处置或报废	-	-	-	-
转入投资性房地产	587,977.20	-	-	587,977.20
2016 年 12 月 31 日账面余额	2,247,985.24	405,144.62	-	2,653,129.86
(3) 减值准备				
2017 年 1 月 1 日账面余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日账面余额	-	-	-	-
(4) 账面价值				
2016 年 12 月 31 日账面价值	7,318,672.72	401,815.60	-	7,720,488.32
2016 年 1 月 1 日账面价值	9,531,782.65	11,183.34	-	9,542,965.99

(续上表 2)

项目	土地使用权	软件	商标	合计
(1) 账面原值				
2015 年 1 月 1 日账面余额	17,805,389.94	338,956.70	-	18,144,346.64
本期增加金额	-	-	-	-
其中: 购置	-	-	-	-
投资性房地产转入	-	-	-	-
本期减少金额	5,662,986.03	-	-	5,662,986.03
其中: 处置或报废	-	-	-	-
转入投资性房地产	5,662,986.03	-	-	5,662,986.03
2015 年 12 月 31 日账面余额	12,142,403.91	338,956.70	-	12,481,360.61
(2) 累计折旧				
2015 年 1 月 1 日账面余额	3,472,051.04	297,862.54	-	3,769,913.58
本期增加金额	271,461.48	29,910.82	-	301,372.30
其中: 计提	271,461.48	29,910.82	-	301,372.30
投资性房地产转入	-	-	-	-
本期减少金额	1,132,891.26	-	-	1,132,891.26

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	商标	合计
其中: 处置或报废	-	-	-	-
转入投资性房地产	1,132,891.26	-	-	1,132,891.26
2015 年 12 月 31 日账面余额	2,610,621.26	327,773.36	-	2,938,394.62
(3) 减值准备				
2015 年 1 月 1 日账面余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-
2015 年 12 月 31 日账面余额	-	-	-	-
(4) 账面价值				
2015 年 12 月 31 日账面价值	9,531,782.65	11,183.34	-	9,542,965.99
2015 年 1 月 1 日账面价值	14,333,338.90	41,094.16	-	14,374,433.06

期末本公司无形资产受限制情况详见附注五、41。

12、长期待摊费用

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	2017 年 9 月 30 日
装修费	1,166,171.18	94,417.48	310,927.08	949,661.58

(续上表 1)

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	2016 年 12 月 31 日
装修费	681,171.16	740,189.93	255,189.91	1,166,171.18

(续上表 2)

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	2015 年 12 月 31 日
装修费	-	681,171.16	-	681,171.16

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	404,166.37	40,416.64	-	-	-	-
可抵扣亏损	270,003.75	27,000.38	=	=	=	=
合计	674,170.12	67,417.02	=	=	=	=

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	18,496,403.57	27,659,834.87	38,284,660.31

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	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
2016	-	-	2,560,548.84
2017	-	-	2,592,729.22
2018	5,284,506.20	7,311,464.10	12,446,855.63
2019	-	3,155,016.70	3,491,172.55
2020	12,941,893.62	17,193,354.07	17,193,354.07
2021	-	-	-
2022	270,003.75	=	=
合计	18,496,403.57	27,659,834.87	38,284,660.31

14、其他非流动资产

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付软件款	-	-	279,800.00

15、资产减值准备明细

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2017 年 9 月 30 日
			转回	转销	
坏账准备	3,954,391.87	1,021,289.70	331,566.10	1,021,289.70	3,622,825.77
存货跌价准备	1,215,206.42	505,629.96	=	=	1,720,836.38
合计	5,169,598.29	1,526,919.66	331,566.10	1,021,289.70	5,343,662.15

(续上表 1)

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	4,096,769.05	166,584.77	142,377.18	166,584.77	3,954,391.87
存货跌价准备	1,257,923.93	=	42,717.51	=	1,215,206.42
合计	5,354,692.98	166,584.77	185,094.69	166,584.77	5,169,598.29

(续上表 2)

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2015 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	4,244,707.70	-	147,938.65	-	4,096,769.05
存货跌价准备	1,254,147.05	3,776.88	=	=	1,257,923.93
合计	5,498,854.75	3,776.88	147,938.65	=	5,354,692.98

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押、保证借款	23,000,000.00	20,000,000.00	35,000,000.00
抵押借款	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	=
合计	<u>28,000,000.00</u>	<u>25,000,000.00</u>	<u>35,000,000.00</u>

(2) 抵押、保证借款情况如下：

2015 年 2 月 11 日，本公司与上海银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 ZDB23015002001 的《最高额抵押合同》，抵押期限为 2015 年 2 月 11 日至 2018 年 2 月 11 日，担保的主债权余额最高不超过 9,500 万元，公司抵押物为产权编号沪房地嘉字(2007)第 005270 号工业用地和房产。

2015 年 2 月 11 日，张波与上海银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 ZDB23015002003 号的《最高额保证合同》，保证期间为 2015 年 2 月 11 日至 2016 年 2 月 11 日，保证人为张波和吴翩翩，担保的主债权余额最高不得超过 6,000 万元。

2016 年 3 月 3 日，张波与上海银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 ZDB23016030401 号的《最高额保证合同》，保证期间为 2016 年 3 月 3 日至 2017 年 3 月 3 日，保证人为张波和吴翩翩，担保的主债权余额最高不得超过 6,000 万元。

2017 年 2 月 23 日，张波与上海银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 ZDB23017030601 号的《最高额保证合同》，保证期间为 2017 年 2 月 23 日至 2018 年 2 月 23 日，保证人为张波和吴翩翩，担保的主债权余额最高不得超过 7,500 万元，担保期间个人的主要房屋不得出售、转让、新增抵押。

2017 年 7 月 24 日，本公司与上海银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 230170306002 的《流动资金借款合同》，合同约定借款 1,100 万元，贷款期限为 2017 年 7 月 24 日至 2018 年 7 月 24 日，用于支付货款等，到期一次还款，按季度结息，借款年利率为 5.655%，截至 2017 年 9 月 30 日该借款余额为 1,100 万元；2017 年 9 月 4 日，本公司与上海银行股份有限公司嘉定支行签订编号为 230170306003 的《流动资金借款合同》，合同约定借款 1,200 万元，贷款期限为 2017 年 9 月 4 日至 2018 年 8 月 22 日，用于支付货款，到期一次还款，按季度结息，借款年利率为 5.655%，截至 2017 年 9 月 30 日该借款余额为 1,200 万元。

(3) 抵押借款情况如下:

2015 年 4 月 22 日, 本公司与上海农商银行嘉定支行签订编号为 31032154170008 的《最高额融资合同工》, 融资总额为 500 万元, 期限为 2015 年 4 月 22 日至 2018 年 4 月 21 日, 并签订编号为 31032154110008 的《最高额抵押合同》进行抵押担保, 抵押物为公司位于漕溪北路 41 号的房产, 房产编号为徐字 2008 第 012436 号、012437 号的办公用房。

2015 年 4 月 30 日, 张波与上海农商银行嘉定支行签订编号为 31032154290008 号的《上海农商银行个人保证担保函》, 保证期间为 2015 年 4 月 30 日至 2016 年 4 月 29 日, 担保金额为 500 万元。
2017 年 6 月 2 日, 本公司与上海农商银行嘉定支行签订编号为 31032174010011 的《借款合同》, 合同约定借款 500 万元, 贷款期限为 2017 年 6 月 2 日至 2018 年 5 月 31 日, 用于购原材料, 到期一次还款, 按季度结息, 借款年利率为 4.35%, 截至 2017 年 9 月 30 日该借款余额为 500 万元。

17、应付票据

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	36,622,134.68	38,692,981.69	20,234,775.47

18、应付账款

(1) 按款项性质列示的应付账款

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
费用	10,071,543.60	9,164,893.05	7,064,966.49
货款	6,507,895.83	3,643,826.70	16,823,829.43
工程款	55,649.00	83,560.00	24,560.00
设备款	21,000.00	25,500.00	=
合计	16,656,088.43	12,917,779.75	23,913,355.92

(2) 账龄分析

账龄	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	16,631,528.43	99.85%	12,893,219.75	99.81%	23,148,937.03	96.80%
1 至 2 年	24,560.00	0.15%	24,560.00	0.19%	546,424.96	2.29%
2 至 3 年	=	=	=	=	217,993.93	0.91%
合计	16,656,088.43	100.00%	12,917,779.75	100.00%	23,913,355.92	100.00%

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 应付账款金额前五名单位情况

① 截至 2017 年 9 月 30 日，按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	应付款时间	占应付期末余额合计的比例
上海宏宇印刷技术有限公司	非关联方	1,461,252.23	1 年以内	8.77%
上海新开宝商务印刷有限公司	非关联方	1,204,532.51	1 年以内	7.23%
上海宝画印务科技有限公司	非关联方	937,992.18	1 年以内	5.63%
上海画申画包装印刷有限公司	非关联方	883,262.39	1 年以内	5.30%
上海夏迪广告有限公司	非关联方	816,786.35	1 年以内	4.90%
合计		5,303,825.66		31.83%

② 截至 2016 年 12 月 31 日，按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	应付款时间	占应付期末余额合计的比例
江苏新华柏印务有限公司	非关联方	2,188,544.79	1 年以内	16.94%
上海新开宝商务印刷有限公司	非关联方	1,042,496.75	1 年以内	8.07%
上海夏迪广告有限公司	非关联方	934,460.52	1 年以内	7.23%
上海日佳印务有限公司	非关联方	923,642.12	1 年以内	7.15%
上海铁路印刷有限公司	非关联方	734,908.56	1 年以内	5.69%
合计		5,824,052.74		45.08%

③ 截至 2015 年 12 月 31 日，按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	应付款时间	占应付期末余额合计的比例
大仓商贸(上海)有限公司	非关联方	7,222,504.85	1 年以内	30.20%
上海宏宇印刷技术有限公司	非关联方	2,853,319.13	1 年以内	11.93%
上海日佳印务有限公司	非关联方	1,030,534.79	1 年以内	4.31%
上海林叶纸业纸业有限公司	非关联方	981,629.40	1 年以内	4.10%
日本国西口印刷株式会社	关联方	219,986.29	1 年以内	3.38%
		513,461.59	1-2 年	3.38%
		74,242.94	2-3 年	3.38%
合计		12,895,678.99		53.92%

19、预收账款

(1) 按款项性质列示的预收账款

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
货款	210,200.79	481,836.32	458,911.34
房租	414,170.85	-	649,014.00
合计	624,371.64	481,836.32	1,107,925.34

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 账龄分析

账龄	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	624,371.64	100.00%	481,836.32	100.00%	1,107,803.29	99.99%
1 至 2 年	=	=	=	=	122.05	0.01%
合计	<u>624,371.64</u>	<u>100.00%</u>	<u>481,836.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,107,925.34</u>	<u>100.00%</u>

(3) 按预收对象归集的主要单位的预收款项情况

① 至 2017 年 9 月 30 日, 按应付对象归集的期末余额前五名的预收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占总金额比例
上海龙卓标识股份有限公司	关联方	390,810.80	1 年以内	62.59%
财金通教育科技(上海)有限公司	非关联方	90,000.00	1 年以内	14.41%
上海环球展览服务有限公司	非关联方	68,060.00	1 年以内	10.90%
DAITOCO,LTD	非关联方	20,725.54	1 年以内	3.32%
SOUSHINCO.LTD	非关联方	<u>19,834.40</u>	1 年以内	<u>3.18%</u>
合计		<u>589,430.74</u>		<u>94.40%</u>

② 截至 2016 年 12 月 31 日, 按应付对象归集的期末余额前五名的预收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占总金额比例
上海环球展览服务有限公司	非关联方	400,980.00	1 年以内	83.22%
DAITOCO,LTD	非关联方	39,925.97	1 年以内	8.29%
永康市奥鑫科技有限公司	非关联方	14,550.00	1 年以内	3.02%
上海大学悉尼工商学院	非关联方	10,000.00	1 年以内	2.08%
上海建腾建筑工程监理有限公司	非关联方	<u>7,500.00</u>	1 年以内	<u>1.56%</u>
合计		<u>472,955.97</u>		<u>98.17%</u>

③ 截至 2015 年 12 月 31 日, 按应付对象归集的期末余额前五名的预收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占总金额比例
上海龙卓标识有限公司	关联方	649,014.00	1 年以内	58.58%
上海环球展览服务有限公司	非关联方	278,299.98	1 年以内	25.12%
上海晨万园林机具经营部	非关联方	66,000.00	1 年以内	5.96%
马陆希望社区	非关联方	30,000.00	1 年以内	2.71%
亿百媒会展(上海)有限公司	非关联方	<u>14,829.06</u>	1 年以内	<u>1.34%</u>
合计		<u>1,038,143.04</u>		<u>93.71%</u>

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
短期薪酬	1,662,077.13	12,748,381.10	13,157,255.84	1,253,202.39
离职后福利-设定提存计划	211,983.60	1,898,271.70	1,892,479.30	217,776.00
合计	1,874,060.73	14,646,652.80	15,049,735.14	1,470,978.39

(续上表 1)

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,599,671.32	17,150,228.87	17,087,823.06	1,662,077.13
离职后福利-设定提存计划	180,545.80	2,368,695.36	2,337,257.56	211,983.60
合计	1,780,217.12	19,518,924.23	19,425,080.62	1,874,060.73

(续上表 2)

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	16,107,775.59	19,288,869.55	33,796,973.82	1,599,671.32
离职后福利-设定提存计划	260,187.70	2,245,129.60	2,324,771.50	180,545.80
合计	16,367,963.29	21,533,999.15	36,121,745.32	1,780,217.12

(2) 短期薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,499,681.70	10,234,782.38	10,618,559.50	1,115,904.58
职工福利费	15,131.00	624,303.23	639,434.23	-
社会保险费	120,124.40	1,042,493.20	1,043,765.60	118,852.00
其中: 医疗保险费	100,944.70	879,971.00	879,995.00	100,920.70
工伤保险费	9,085.20	69,948.50	71,725.80	7,307.90
生育保险费	10,094.50	92,573.70	92,044.80	10,623.40
住房公积金	-	635,764.00	634,398.00	1,366.00
工会经费和职工教育经费	21,116.03	159,676.29	163,712.51	17,079.81
辞退福利	6,024.00	51,362.00	57,386.00	-
合计	1,662,077.13	12,748,381.10	13,157,255.84	1,253,202.39

(续上表 1)

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,254,108.86	14,042,032.94	13,796,460.10	1,499,681.70
职工福利费	15,462.48	666,233.51	666,564.99	15,131.00
社会保险费	95,849.10	1,346,121.52	1,321,846.22	120,124.40

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
其中：医疗保险费	84,498.40	1,130,698.50	1,114,252.20	100,944.70
工伤保险费	4,150.60	103,816.79	98,882.19	9,085.20
生育保险费	7,200.10	111,606.23	108,711.83	10,094.50
住房公积金	-	747,786.00	747,786.00	-
工会经费和职工教育经费	83,735.88	295,979.90	358,599.75	21,116.03
辞退福利	150,515.00	52,075.00	196,566.00	6,024.00
合计	1,599,671.32	17,150,228.87	17,087,823.06	1,662,077.13

(续上表 2)

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,356,319.81	15,841,678.39	15,943,889.34	1,254,108.86
职工福利费	15,462.48	1,098,398.98	1,098,398.98	15,462.48
社会保险费	146,136.20	1,219,088.80	1,269,375.90	95,849.10
其中：医疗保险费	127,203.10	1,058,272.30	1,100,977.00	84,498.40
工伤保险费	7,369.10	69,753.70	72,972.20	4,150.60
生育保险费	11,564.00	91,062.80	95,426.70	7,200.10
住房公积金	-	717,372.00	717,372.00	-
工会经费和职工教育经费	-	261,816.38	178,080.50	83,735.88
辞退福利	14,589,857.10	150,515.00	14,589,857.10	150,515.00
合计	16,107,775.59	19,288,869.55	33,796,973.82	1,599,671.32

(3) 设定提存计划列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
基本养老保险	201,889.10	1,851,456.20	1,840,881.10	212,464.20
失业保险费	10,094.50	46,815.50	51,598.20	5,311.80
合计	211,983.60	1,898,271.70	1,892,479.30	217,776.00

(续上表 1)

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	169,745.70	2,257,030.27	2,224,886.87	201,889.10
失业保险费	10,800.10	111,665.09	112,370.69	10,094.50
合计	180,545.80	2,368,695.36	2,337,257.56	211,983.60

(续上表 2)

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	242,841.80	2,108,366.10	2,181,462.20	169,745.70
失业保险费	17,345.90	136,763.50	143,309.30	10,800.10
合计	260,187.70	2,245,129.60	2,324,771.50	180,545.80

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

21、应交税费

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	810,330.63	1,045,774.25	1,803,068.66
个人所得税	66,850.37	50,019.27	78,373.14
城市维护建设税	3,366.57	4,528.15	52,856.29
教育费附加	3,366.57	4,528.15	52,856.31
房产税	232,633.56	-	483,930.07
土地使用税	112,262.55	224,525.00	224,525.00
企业所得税	33,303.96	-	-
河道管理费	-	905.63	10,571.24
印花税	90,000.00	106,834.40	71,741.27
合计	1,352,114.21	1,437,114.85	2,777,921.98

22、应付利息

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
短期借款利息	42,170.83	39,790.41	75,745.49

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
往来款	-	-	121,884.89
借款	-	11,180,000.00	31,990,000.00
押金	361,265.00	1,191,056.00	314,812.00
保证金	91,450.00	91,450.00	8,650.00
工程款	57,660.00	57,660.00	57,660.00
费用	52,500.00	52,500.00	2,596.00
代扣代缴费用	114,432.20	139,106.21	377,637.30
合计	677,307.20	12,711,772.21	32,873,240.19

(2) 账龄分析

项目	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	166,932.20	24.65%	12,242,173.21	96.30%	32,808,335.69	99.80%
1-2 年	388,015.00	57.29%	404,899.00	3.19%	-	-
2-3 年	57,660.00	8.51%	-	-	204.50	-
3 年以上	64,700.00	9.55%	64,700.00	0.51%	64,700.00	0.20%
合计	677,307.20	100.00%	12,711,772.21	100.00%	32,873,240.19	100.00%

(3) 其他应付款前五名单位情况:

① 截至 2017 年 9 月 30 日, 按其他应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总金额比例	年限	款项性质
上海龙卓标识股份有限公司	关联方	196,565.00	29.02%	1-2 年	押金
员工代扣代缴	非关联方	114,262.20	16.87%	1 年以内	代扣代缴费用
蒂锡(上海)环保科技有限公司	非关联方	100,000.00	14.76%	1-2 年	押金
上海画中画包装印刷有限公司	非关联方	82,800.00	12.22%	1-2 年	保证金
上海黎想投资管理有限公司	非关联方	64,000.00	9.45%	3 年以上	押金
合计		557,627.20	82.32%		

② 截至 2016 年 12 月 31 日, 按其他应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总金额比例	年限	款项性质
张 波	关联方	6,180,000.00	48.62%	1 年以内	借款
西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)	关联方	5,000,000.00	39.33%	1 年以内	借款
上海龙卓标识股份有限公司	关联方	649,014.00	6.65%	1 年以内	押金
		196,565.00		1-2 年	
员工代扣代缴	非关联方	139,106.21	1.09%	1 年以内	代扣代缴费用
上海画中画包装印刷有限公司	非关联方	82,800.00	0.65%	1-2 年	保证金
合计		12,247,485.21	96.34%		

③ 截至 2015 年 12 月 31 日, 按其他应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总金额比例	年限	款项性质
封 平	关联方	14,240,000.00	43.32%	1 年以内	借款
韦科宁	关联方	15,000,000.00	45.63%	1 年以内	借款
张 波	关联方	2,750,000.00	8.37%	1 年以内	借款
		2,596.00			费用
员工代扣代缴	非关联方	377,637.30	1.15%	1 年以内	代扣代缴费用
上海龙卓标识股份有限公司	关联方	203,788.00	0.62%	1 年以内	押金
合计		32,574,021.30	99.09%		

24、一年内到期的非流动负债

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的股东借款	11,210,000.00	11,800,000.00	-

25、长期应付款

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
封 平	5,650,000.00	6,700,000.00	-
韦科宁	3,880,000.00	4,600,000.00	=
合计	9,530,000.00	11,300,000.00	=

说明:

(1) 2016 年 11 月 8 日公司与股东封平签订还款协议, 协议约定公司于 2016 年 12 月 30 日前一次性还款 100 万元, 剩余 1,370 万元, 自 2017 年 1 月起, 根据协议约定的每期还款金额支付本金及利息, 借款期限为 5.5 年, 年利率为 3%, 截至 2017 年 9 月 30 日, 本公司尚有 1,230 万元未支付, 其中 665 万元将于一年内到期, 在一年内到期的非流动负债列报;

(2) 2016 年 11 月 8 日公司与股东韦科宁签订还款协议, 协议约定公司于 2016 年 12 月 30 日前一次性还款 100 万元, 剩余 940 万元, 自 2017 年 1 月起, 根据协议约定的每期还款金额支付本金及利息, 借款期限为 5.5 年, 年利率为 3%, 截至 2017 年 9 月 30 日, 本公司尚有 844 万元未支付, 其中 456 万元将于一年内到期, 在一年内到期的非流动负债列报。

26、股本

投资者名称	2017 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日	
	出资金额	比例			出资金额	比例
封 平	36,264,127.60	39.00%	-	11,889,127.60	24,375,000.00	32.50%
韦科宁	22,316,386.22	24.00%	-	9,566,386.22	12,750,000.00	17.00%
张 波	25,105,934.49	27.00%	5,207,152.00	9,935,586.49	20,377,500.00	27.17%
西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)	9,298,494.26	10.00%	5,579,095.00	4,880,089.26	9,997,500.00	13.33%
上海西赢企业管理合伙企业(有限合伙)	=	=	11,158,193.00	3,658,193.00	7,500,000.00	10.00%
合计	92,984,942.57	100.00%	21,944,440.00	39,929,382.57	75,000,000.00	100.00%

(续上表 1)

投资者名称	2016 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	
	出资金额	比例			出资金额	比例
封 平	41,843,224.16	45.00%	-	5,579,096.55	36,264,127.60	39.00%
韦科宁	27,895,482.77	30.00%	-	5,579,096.55	22,316,386.22	24.00%
张 波	23,246,235.64	25.00%	1,859,698.85	-	25,105,934.49	27.00%
西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)	=	=	9,298,494.26	=	9,298,494.26	10.00%
合计	92,984,942.57	100.00%	11,158,193.11	11,158,193.11	92,984,942.57	100.00%

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表 2)

投资者名称	2015 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	
	出资金额	比例			出资金额	比例
封 平	41,843,224.16	45.00%	-	-	41,843,224.16	45.00%
韦科宁	27,895,482.77	30.00%	-	-	27,895,482.77	30.00%
张 波	<u>23,246,235.64</u>	<u>25.00%</u>	=	=	<u>23,246,235.64</u>	<u>25.00%</u>
合计	<u>92,984,942.57</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>92,984,942.57</u>	<u>100.00%</u>

说明: 本公司股本变动情况详见附注一、1。

27、资本公积

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
股本溢价	3,170,464.99	11,403,018.00	11,844,883.03	2,728,599.96
其他资本公积	=	<u>36,581,924.57</u>	<u>36,581,924.57</u>	=
合计	<u>3,170,464.99</u>	<u>47,984,942.57</u>	<u>48,426,807.60</u>	<u>2,728,599.96</u>

(续上表 1)

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	3,170,464.99	-	-	3,170,464.99

(续上表 2)

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
股本溢价	3,170,464.99	-	-	3,170,464.99

说明:

① 本公司资本公积-股本溢价变动情况详见附注一、1。

② 本公司资本公积-其他资本公积本期增加情况说明: 2017 年 5 月 2 日, 公司召开股东会做出决议, 同意公司注册资本由 11,158.19 万元减少至 7,500.00 万元, 所有股东按持股比例对应减少出资额, 其中: 张波减少出资额 993.56 万元, 封平减少出资额 1,188.91 万元, 韦科宁减少出资额 621.89 万元, 西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)减少出资额 488.01 万元, 上海西赢企业管理合伙企业(有限合伙)减少出资额 365.82 万元, 上述股东均签署了声明书放弃上述债权, 本公司将上述股东放弃的债权计入资本公积-其他资本公积。

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

28、盈余公积

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
法定盈余公积	9,431,117.76	-	9,431,117.76	-

(续上表 1)

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,431,117.76	-	-	9,431,117.76

(续上表 2)

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,431,117.76	-	-	9,431,117.76

29、未分配利润

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
调整前上期末未分配利润	-58,440,640.83	-60,581,821.54	-57,093,567.70
调整期初未分配利润合计(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	-58,440,640.83	-60,581,821.54	-57,093,567.70
加: 本期归属于所有者的净利润	790,686.81	2,141,180.71	-3,488,253.84
减: 提取法定盈余公积	-	-	-
加: 股改所有者权益内部结转	57,857,925.36	=	=
期末未分配利润	207,971.34	-58,440,640.83	-60,581,821.54

30、营业收入和营业成本

项目	2017 年 1 月至 9 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,309,374.08	99,382,083.44	134,112,036.36	115,811,691.29	122,888,108.60	109,903,855.94
其他业务	6,447,922.20	3,189,442.03	6,020,949.22	2,451,050.29	3,690,396.45	2,216,258.42
合计	120,757,296.28	102,571,525.47	140,132,985.58	118,262,741.58	126,578,505.05	112,120,114.36

(1) 主营业务(分产品)

项目	2017 年 1 月至 9 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
宣传品	55,332,874.37	48,249,612.86	74,901,733.05	64,978,032.12	63,893,753.01	57,823,400.48
折纸印刷品	20,452,060.07	16,994,652.12	27,128,298.99	23,280,234.34	26,787,075.97	24,299,633.10
材料贸易	13,179,746.73	13,001,014.89	-	-	-	-
书刊杂志印刷品	12,121,287.17	11,064,745.91	21,157,543.88	18,968,272.91	18,971,166.76	17,099,671.33
其他印刷品	8,669,935.85	6,692,849.33	4,624,755.41	4,119,119.47	6,938,843.71	5,667,701.97
说明书	4,553,469.89	3,379,208.33	6,299,705.03	4,466,032.45	6,297,269.15	5,013,449.06
合计	114,309,374.08	99,382,083.44	134,112,036.36	115,811,691.29	122,888,108.60	109,903,855.94

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 主营业务(分地区)

项目	2017 年 1 月至 9 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
华东地区	90,190,850.41	79,091,510.11	104,710,828.10	91,500,054.37	96,683,862.09	85,767,644.88
外销	20,714,185.94	17,398,214.82	27,999,719.97	23,161,741.73	26,020,357.62	23,973,119.09
西南地区	502,534.97	419,360.52	920,368.64	759,447.70	-	-
东北地区	2,178,529.39	1,875,121.05	454,196.57	377,180.53	53,589.74	30,379.65
华北地区	715,068.37	593,774.38	25,128.21	12,073.87	-	-
华南地区	<u>8,205.00</u>	<u>4,102.56</u>	<u>1,794.87</u>	<u>1,193.09</u>	<u>130,299.15</u>	<u>132,712.32</u>
合计	<u>114,309,374.08</u>	<u>99,382,083.44</u>	<u>134,112,036.36</u>	<u>115,811,691.29</u>	<u>122,888,108.60</u>	<u>109,903,855.94</u>

(3) 报告期前五名客户的营业收入情况

① 2017 年 1 月至 9 月前五大客户的销售情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
康成投资(中国)有限公司	42,652,330.30	35.32%
MPSCO.,LTD	17,792,123.36	14.73%
中国中福会出版社有限公司	6,812,035.10	5.64%
上海武康纸业有限公司	9,336,023.06	7.73%
上海银发无忧科技发展有限公司	<u>3,855,097.70</u>	<u>3.19%</u>
合计	<u>80,447,609.52</u>	<u>66.61%</u>

② 2016 年度前五大客户的销售情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
康成投资(中国)有限公司	54,499,996.53	38.89%
MPSCO.,LTD	24,351,063.88	17.38%
中国中福会出版社有限公司	14,458,068.04	10.32%
上海银发无忧科技发展有限公司	4,851,044.79	3.46%
上海蝶翠诗商业有限公司	<u>2,426,163.17</u>	<u>1.73%</u>
合计	<u>100,586,336.41</u>	<u>71.78%</u>

③ 2015 年度前五大客户的销售情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
康成投资(中国)有限公司	40,657,630.76	32.12%
MPSCO.,LTD	22,709,092.20	17.94%
中国中福会出版社有限公司	13,929,007.33	11.00%
上海银发无忧科技发展有限公司	7,597,460.63	6.00%
上海蝶翠商业有限公司	<u>4,054,909.90</u>	<u>3.20%</u>
合计	<u>88,948,100.82</u>	<u>70.26%</u>

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

31、税金及附加

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
营业税	-	127,487.73	150,856.22
印花税	96,223.40	66,834.40	-
城建税	69,090.33	112,764.89	89,140.33
河道管理税	3,199.41	12,843.81	8,660.24
教育费附加	69,575.35	95,612.92	100,768.39
土地使用税	336,787.55	301,050.00	-
房产税	730,492.78	606,534.28	-
车船使用税	1,680.00	2,610.00	-
合计	<u>1,307,048.82</u>	<u>1,325,738.03</u>	<u>349,425.18</u>

32、销售费用

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
工资薪酬	3,208,222.07	4,407,660.45	3,878,553.62
运输费	2,706,123.27	3,465,479.61	2,469,396.66
招待费	181,528.67	300,063.18	76,837.58
推广费	123,617.53	205,589.32	113,719.61
差旅费	72,342.77	92,801.93	68,946.29
服务费	58,072.10	89,177.03	56,006.23
水电费	50,600.30	75,210.84	51,339.15
维修费	43,824.27	35,279.74	53,105.84
租赁费	33,945.32	142,037.58	307,551.51
通信费	32,168.65	53,068.28	31,229.22
折旧	16,738.57	21,506.11	23,024.22
展览费	15,616.98	74,008.04	74,890.42
交通费	13,900.00	-	-
办公费	11,622.21	22,197.98	8,007.74
物料消耗	4,649.19	3,557.44	696.40
摊销	4,066.53	5,619.36	6,570.87
其他	<u>38,388.63</u>	<u>124,884.20</u>	<u>113,411.24</u>
合计	<u>6,615,427.06</u>	<u>9,118,141.09</u>	<u>7,333,286.60</u>

33、管理费用

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
工资薪酬	3,539,399.93	4,182,673.10	4,763,953.67
咨询费	1,111,644.33	924,366.90	1,267,378.17
招待费	385,993.99	370,507.06	333,257.77
摊销	294,489.21	111,265.84	135,257.35

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
保安费	271,660.00	357,900.00	480,000.00
差旅费	197,892.66	172,683.95	205,989.86
维修	196,806.11	346,689.28	155,689.20
折旧	194,539.87	241,774.65	518,463.61
水电费	133,067.55	146,400.12	103,251.97
绿化养护费	97,702.00	57,112.80	128,728.00
通信费	70,731.31	69,149.92	96,874.65
财产保险	28,967.48	90,576.88	146,037.08
办公费	36,293.17	32,504.53	36,418.59
物料消耗	32,174.21	60,730.98	17,265.30
租赁费	10,480.00	9,664.63	83,428.12
房产税	-	324,000.00	312,143.10
土地使用税	-	148,000.00	377,651.05
存货报废损失	-	186,811.25	-
印花税	-	57,752.88	121,803.74
河道费	-	9,709.17	11,493.42
其他	320,562.91	347,223.46	372,581.80
合计	6,922,404.73	8,247,497.40	9,667,666.45

34、财务费用

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
手续费	318,882.46	311,818.86	199,931.99
利息支出	1,487,783.75	1,641,010.89	1,782,351.42
减：利息收入	252,732.99	218,538.20	275,552.44
汇兑损失	320,835.18	-31,942.27	-421,269.62
合计	1,874,768.40	1,702,349.28	1,285,461.35

35、资产减值损失

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	689,723.60	24,207.59	-147,938.65
存货跌价损失	505,629.96	-42,717.51	3,776.88
合计	1,195,353.56	-18,509.92	-144,161.77

36、其他收益

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
商委补贴	25,333.00	-	-

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

37、营业外收入

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得	63,703.40	462,087.67	749,459.75
政府补助	258,218.07	100,261.01	5,683.77
其他	186,777.87	124,135.46	289,289.43
合计	508,699.34	686,484.14	1,044,432.95

以上营业外收入项目全部计入非经常性损益。

政府补助明细：

补助项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度	拨款单位
税务补贴	258,218.07	88,101.01	5,683.77	上海市嘉定区国家税务局
商委补贴	-	10,000.00	-	上海市商务委员会
职业培训补贴	=	2,160.00	=	上海市嘉定区马陆镇财政所
合计	258,218.07	100,261.01	5,683.77	

38、营业外支出

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
捐赠支出	25,000.00	10,000.00	-
处置固定资产净损失	-	-	424,416.80
罚款支出	-	4,251.55	-
其他	16,330.23	26,080.00	74,982.87
合计	41,330.23	40,331.55	499,399.67

以上营业外支出项目全部计入非经常性损益。

39、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
收到的往来款	83,170.26	1,130,580.14	6,544,505.27
收回的保证金	1,855,000.00	391,881.11	257,412.00
政府补助收入	283,551.07	100,261.01	5,683.77
利息收入	252,732.99	218,538.20	275,552.44
合计	2,474,454.32	1,841,260.46	7,083,153.48

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
支付的往来款	1,754,414.06	1,087,254.99	4,610,149.39
支付的收购意向金	6,000,000.00	-	-
付现的期间费用	5,219,899.29	7,900,980.80	4,169,895.39
支付的保证金	1,835,000.00	343,000.00	487,200.00
支付的手续费	254,123.38	311,818.86	199,931.99
合计	15,063,436.73	9,643,054.65	9,467,176.77

40、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	790,686.81	2,141,180.71	-3,488,253.84
加: 资产减值准备	1,195,353.56	-18,509.92	-144,161.77
固定资产、投资性房地产折旧	2,198,804.48	3,206,075.89	3,322,469.65
无形资产摊销	411,962.97	293,815.25	301,372.30
长期待摊费用摊销	310,927.08	255,189.91	-
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)	-63,703.40	-462,087.67	-325,042.95
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,487,783.75	1,641,010.89	1,782,351.42
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,269,783.67	886,678.91	3,756,474.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-16,848,946.11	1,149,603.53	-130,732.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-179,872.22	1,176,287.01	-14,690,151.03
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-12,966,786.75	10,269,244.51	-9,615,673.81
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本	-	-	-
1 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	7,649,892.49	4,560,984.57	9,756,684.88

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
减：现金的年初余额	4,560,984.57	9,756,684.88	5,269,928.49
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	3,088,907.92	-5,195,700.31	4,486,756.39

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
① 现金	7,649,892.49	4,560,984.57	9,756,684.88
其中：库存现金	35,155.55	31,379.80	46,020.99
可随时用于支付的银行存款	7,610,655.44	4,527,830.27	9,709,459.39
可随时用于支付的其他货币资金	4,081.50	1,774.50	1,204.50
② 现金等价物	-	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	7,649,892.49	4,560,984.57	9,756,684.88

41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	14,648,853.87	15,477,192.69	10,117,387.75	银行承兑汇 票保证金
固定资产	56,048,552.92	51,092,324.53	64,836,271.98	借款抵押
投资性房地产	51,544,198.09	57,428,443.41	35,445,763.98	借款抵押
无形资产	10,494,674.89	9,566,657.96	12,142,403.91	借款抵押
合计	132,736,279.77	133,564,618.59	122,541,827.62	

42、外币货币性项目

项目	2017 年 9 月 30 日外币余额	折算汇率	期末折算 人民币余额
货币资金			1,139,192.88
其中：美元	97,770.43	6.6369	648,892.57
日元	8,297,658.00	0.0591	490,300.31
应收账款			2,347,833.56
其中：美元	321,820.65	6.6369	2,135,891.47
日元	3,586,828.14	0.0591	211,942.09
应付账款			49,133.69
其中：日元	831,520.00	0.0591	49,133.69

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

项目	2016 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算 人民币余额
货币资金			3,638,220.71
其中：美元	508,646.88	6.9370	3,528,483.41
日元	1,841,508.00	0.0596	109,737.30
应收账款			2,789,775.22
其中：美元	341,460.97	6.9370	2,368,714.75
日元	7,065,840.00	0.0596	421,060.47
应付账款			13,332.29
其中：日元	223,730.00	0.0596	13,332.29

(续上表 2)

项目	2015 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算 人民币余额
货币资金			215,712.00
其中：美元	8,919.84	6.4936	57,921.87
日元	2,928,819.00	0.0539	157,790.12
应收账款			3,947,382.08
其中：美元	587,555.51	6.4936	3,815,350.46
日元	2,450,703.00	0.0539	132,031.62
应付账款			807,690.82
其中：日元	14,991,941.00	0.0539	807,690.82

六、合并报表范围的变更

2017 年 5 月 31 日，子公司上海研西印刷厂有限公司歇业并办理完工商注销手续。2016 年 12 月 5 日，公司新设成立子公司上海西口商贸有限公司。2017 年 1 月 3 日，公司新设成立子公司上海祯西文化创意发展有限公司。2017 年 1 月 3 日，公司新设成立子公司上海纸说信息技术有限公司。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	取得方式
上海研西印刷厂有限公司	上海	上海	制造业	100.00	设立
上海西口商贸有限公司	上海	上海	货物贸易	100.00	设立
上海祯西文化创意发展有限公司	上海	上海	创意文化	100.00	设立
上海纸说信息技术有限公司	上海	上海	信息技术服务	100.00	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、应付职工薪酬、应付利息、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注五内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它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定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

(1) 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，包括利率风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司的利率风险产生于银行存款。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
浮动利率金融工具	-	-	-
金融资产	-	-	-
其中：银行存款	7,610,655.44	4,527,830.27	9,709,459.39
其他货币资金	<u>14,652,935.37</u>	<u>15,478,967.19</u>	<u>10,118,592.25</u>
合计	<u>22,263,590.81</u>	<u>20,006,797.46</u>	<u>19,828,051.64</u>

于 2017 年 9 月 30 日，如果以浮动利率计算的存款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，本公司的净利润及所有者权益将增加或减少约 115,749.42 元(2016 年 12 月 31 日：75,025.49 元，2015 年 12 月 31 日：74,355.19 元)。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。2016 年、2015 年的分析基于同样的假设和方法。

② 汇率风险

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。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元和日元计价的金融资产和金融负债。

本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见附注五 42。

本公司目前并无外币对冲政策，但管理层监控外币汇率风险并将考虑在需要时对冲重大外币风险。在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本集团当期损益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2017 年 9 月 30 日	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	128,920.98	128,920.98
所有外币	对人民币贬值 5%	-128,920.98	-128,920.98

(2) 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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

于 2017 年 9 月 30 日，本公司应收账款中，欠款金额前五名客户的应收账款占本公司期末应收账款总额的 69.33 %，(2016 年 12 月 31 日：70.77 %，2015 年 12 月 31 日：63.79%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五名客户的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%(2016 年 12 月 31 日：99.89 %，2015 年 12 月 31 日：100.00%)。

(3) 流动风险

流动性风险,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。

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

截止 2017 年 9 月 30 日,本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	1 年以内	1 到 2 年	2 年以上	合计
金融负债				
短期借款	29,274,513.75	-	-	29,274,513.75
应付票据	36,622,134.68	-	-	36,622,134.68
应付账款	16,656,088.43	-	-	16,656,088.43
其它应付款	677,307.20	-	-	677,307.20
应付职工薪酬	1,470,978.39	-	-	1,470,978.39
应付利息	42,170.83	-	-	42,170.83
一年内到期的非流动负债	11,632,500.00	-	-	11,632,500.00
长期应付款	=	2,619,400.00	7,264,700.00	9,884,100.00
合计	96,375,693.28	2,619,400.00	7,264,700.00	106,259,793.28

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营,从而为股东提供回报,并使其他利益相关者获益,同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构,本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2017 年 9 月 30 日,本公司的资产负债率为 57.67%(2016 年 12 月 31 日: 71.15%, 2015 年 12 月 31 日: 70.15%)。

九、关联方及关联交易

1、在控制关系的关联方主要有

关联方名称	关联关系	直接持股比例
张波	本公司的实际控制人、董事长、总经理	27.17%

说明:

张波直接持有公司股份 2,037.75 万股, 占公司总股本的比例 27.17%。同时, 张波系西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)及上海西赢的执行事务合伙人, 能控制该两家合伙企业所持有的合计 1,749.75 万股公司股份所享有的表决权, 占公司表决权总数比例为 23.33%。

另外, 张波与封平、韦科宁于 2015 年 11 月 5 日签署了《一致行动协议书》, 约定各方在决定公司日常经营管理事项时, 共同行使公司股东权利, 特别是行使召集权、提案权、表决权时采取一致行动。若协议各方在公司经营管理等事项上就某些问题无法达成一致时, 应当按照张波的意见作出一致行动的决定, 协议各方应当严格按照该决定执行。其中, 封平直接持有 2,437.50 万股公司股份, 占公司股本总额比例为 32.50%。韦科宁直接持有 1,275.00 万股公司股份, 占公司股本总额比例为 17.00%。

另一方面, 张波自 2014 年公司由外资企业转为内资企业以来, 一直担任公司董事长、法定代表人, 能对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。

综上所述, 张波根据其直接持股情况、执行事务合伙人身份以及一致行动人关系, 能够控制公司 100.00%的股份所代表的表决权, 足以对公司股东大会的决议产生重大影响, 因此被认定为公司的控股股东、实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
封 平	持股 5%以上的股东、董事
韦科宁	持股 5%以上的股东、董事
西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上的股东
上海西赢企业管理合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上的股东
日本国西口印刷株式会社	前股东
上海众玺科技有限公司	实际控制人控制的企业
上海慧鱼投资管理有限公司	封平控制的企业
上海慧鱼自动化科技有限公司	封平控制的企业
上海龙卓标识系统股份有限公司	封平控制的企业
上海龙卓文化传播有限公司	封平控制的企业
上海泛斯餐饮有限公司	封平控制的企业
上海易发废旧物资回收有限公司	封平控制的企业
上海米鑫食品有限公司	封平持股 50.00%的企业
上海虹西农副产品市场经营管理有限公司	封平担任董事的企业
云南瑞和传媒有限公司	封平担任董事的企业

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	与本公司关系
森为(上海)商务咨询有限公司	封平之子控制的企业
宜州市鑫海养殖有限责任公司	韦科宁控制的企业
广西宜州市固泰钢构有限责任公司	韦科宁控制的企业
广西宜州市再生纸业有限责任公司	韦科宁控制的企业
宜州市银利来茧丝有限公司	韦科宁控制的企业
广西科铭新型建材有限公司	韦科宁控制的企业
宜州市唱着山歌等你来服装店	韦科宁控制的企业
广西宜州永盛杂粮食品厂	韦科宁控制的企业
宜州市创中原卷闸门厂	韦科宁控制的企业
广西宜州市恒力制衣厂	韦科宁控制的企业
广西宜州市永盛商行	韦科宁控制的企业
刘 猛	董事、副总经理、董事会秘书
李海芳	董事
倪春华	监事
蒋夏寅	监事
蔡 明	监事
郝 华	副总经理
朱丽雅	财务总监
上海耕航企业管理有限公司	刘猛控制的企业
上海思科赛尔汽车零部件有限公司	刘猛持股 10.00%并担任监事的企业
上海速必得设计有限公司	刘猛担任董事的企业
上海巨现智能科技有限公司	子公司上海纸说信息技术有限公司参股 10.00%的企业
上海创屹国际贸易有限公司	李海芳持股 10%并担任监事的企业
吴翩翩	实际控制人张波之妻
朱菊萍	持股 5%以上的股东、董事封平之妻
姚 迪	有限公司阶段监事
片冈领	有限公司阶段总经理

4、关联方租赁

公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
		租赁费	租赁费	租赁费
上海龙卓标识系统股份有限公司	厂房	2,142,425.76	2,955,701.74	2,131,211.61
上海慧鱼自动化科技有限公司	厂房	296,653.77	565,276.15	147,677.36
上海众玺科技有限公司	厂房	-	13,728.83	29,466.84

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

5、关联方采购与销售

(1) 采购商品

关联方	关联交易内容	2017 年 1 月至 9 月采购额	2016 年度采购额	2015 年度采购额
日本国西口印刷株式会社	产品采购	232,584.89	234,345.50	180,464.93

(2) 销售商品

关联方	关联交易内容	2017 年 1 月至 9 月 销售额	2016 年度销售额	2015 年度销售额
日本国西口印刷株式会社	产品销售	970,317.32	696,083.39	1,635,020.31
上海慧鱼自动化科技有限公司	产品销售	247.86	-	769.23
上海龙卓标识股份有限公司	产品销售	-	-	61,538.46

(3) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年 1 月至 9 月 服务额	2016 年度服务额	2015 年度服务额
上海众玺科技有限公司	接受服务	-	19,000.00	8,300.00
上海耕航企业管理有限公司	接受服务	112,500.00	135,000.00	40,000.00
上海慧鱼投资管理有限公司	接受服务	-	-	105,000.00
上海慧鱼自动化科技有限公司	接受服务	10,293.60	-	-
上海龙卓标识股份有限公司	接受服务	-	-	2,750.00
片冈领	接受服务	94,299.56	111,756.00	-

6、关联方担保事项

本公司作为被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
张 波	5,000,000.00	2015 年 4 月 30 日	2016 年 4 月 29 日	是
上海龙卓标识股份有限公司	60,000,000.00	2015 年 2 月 11 日	2016 年 2 月 11 日	是
封 平、朱菊萍	60,000,000.00	2015 年 2 月 11 日	2016 年 2 月 11 日	是
张 波、吴翩翩	60,000,000.00	2015 年 2 月 11 日	2016 年 2 月 11 日	是
张 波、吴翩翩	60,000,000.00	2016 年 3 月 3 日	2017 年 3 月 3 日	是
张 波、吴翩翩	75,000,000.00	2017 年 2 月 23 日	2018 年 2 月 23 日	否

7、关联方资金拆借

关联方	关联交易内容	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
张 波	资金拆入	-	6,780,000.00	910,000.00
张 波	资金拆出	6,180,000.00	3,350,000.00	6,260,000.00
封 平	资金拆入	-	6,710,000.00	10,270,000.00
封 平	资金拆出	1,400,000.00	7,250,000.00	17,760,000.00

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
韦科宁	资金拆入	-	1,250,000.00	16,810,000.00
韦科宁	资金拆出	960,000.00	6,850,000.00	22,710,000.00
上海龙卓标识股份有限公司	资金拆入	-	-	4,000,000.00
上海龙卓标识股份有限公司	资金拆出	-	-	2,000,000.00
西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)	资金拆入	-	7,600,000.00	-
西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)	资金拆出	5,000,000.00	2,600,000.00	-

说明: 支付借款利息的资金拆入、拆出

(1) 2016 年 11 月 8 日公司与股东封平签订还款协议, 协议约定公司于 2016 年 12 月 30 日前一次性还款 100 万元, 剩余 1,370 万元, 自 2017 年 1 月起, 根据协议约定的每期还款金额支付本金及利息, 借款期限为 5.5 年, 年利率为 3%, 2017 年 1 月至 9 月共支付借款利息 28.42 万元, 截至 2017 年 9 月 30 日, 本公司尚有 1,230 万元未支付, 其中 665 万元将于一年内到期, 在一年内到期的非流动负债列报;

(2) 2016 年 11 月 8 日公司与股东韦科宁签订还款协议, 协议约定公司于 2016 年 12 月 30 日前一次性还款 100 万元, 剩余 940 万元, 自 2017 年 1 月起, 根据协议约定的每期还款金额支付本金及利息, 借款期限为 5.5 年, 年利率为 3%, 2017 年 1 月至 9 月共支付借款利息 19.50 万元, 截至 2017 年 9 月 30 日, 本公司尚有 844 万元未支付, 其中 456 万元将于一年内到期, 在一年内到期的非流动负债列报。

8、关联方放弃债权

2017 年 5 月 2 日, 公司召开股东会做出决议, 同意公司注册资本由 11,158.19 万元减少至 7,500.00 万元, 所有股东按持股比例对应减少出资额, 其中: 张波减少出资额 993.56 万元, 封平减少出资额 1,188.91 万元, 韦科宁减少出资额 621.89 万元, 西口(上海)投资合伙企业(有限合伙)减少出资额 488.01 万元, 上海西赢企业管理合伙企业(有限合伙)减少出资额 365.82 万元, 上述股东均签署了声明书放弃上述债权。

9、关联方应收应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	上海龙卓标识股份有限公司	196,565.00	845,579.00	203,788.00
其他应付款	西口(上海)投资 合伙企业(有限合伙)	-	5,000,000.00	-
其他应付款	张 波	-	6,180,000.00	2,752,596.00

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	上海慧鱼自动化 科技有限公司	-	180,777.00	-
其他应付款	日本国西口印刷株式会社	-	3,260.11	-
其他应付款	韦科宁	-	-	15,000,000.00
其他应付款	封 平	-	-	14,240,000.00
一年内到期的非流动负债	封 平	6,650,000.00	7,000,000.00	-
一年内到期的非流动负债	韦科宁	4,560,000.00	4,800,000.00	-
长期应付款	封 平	5,650,000.00	6,700,000.00	-
长期应付款	韦科宁	3,880,000.00	4,600,000.00	-
应付账款	日本国西口印刷株式会社	49,133.69	13,332.29	807,690.82
预收账款	上海龙卓标识股份有限公司	390,810.80	-	649,014.00

(2) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应收款	姚 迪	39,197.50	-	-
应收账款	上海慧鱼自动化科技有限公司	-	2,764.01	180,777.00
应收账款	上海龙卓标识股份有限公司	-	92,371.78	72,000.00
应收账款	日本国西口印刷株式会社	79,098.51	419,308.49	660,507.54

十、或有事项

截至 2017 年 9 月 30 日, 本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、承诺事项

截至 2017 年 9 月 30 日, 本公司不存在应披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至审计报告日, 本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2017 年 9 月 30 日, 本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
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	-	-	-	-	-
其中: 账龄组合	30,923,948.51	94.21%	1,603,490.73	5.19%	29,320,457.78
合并范围内关联方组合	298,560.00	0.91%	-	-	298,560.00
组合小计	31,222,508.51	95.12%	1,603,490.73	5.14%	29,619,017.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>1,601,841.70</u>	<u>4.88%</u>	<u>1,601,841.70</u>	100.00%	=
合计	<u>32,824,350.21</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,205,332.43</u>		<u>29,619,017.78</u>

(续上表 1)

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
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	-	-	-	-	-
其中: 账龄组合	26,739,291.57	94.43%	1,357,377.06	5.08%	25,381,914.51
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	26,739,291.57	94.43%	1,357,377.06	5.08%	25,381,914.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>1,577,681.70</u>	<u>5.57%</u>	<u>1,577,681.70</u>	100.00%	=
合计	<u>28,316,973.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,935,058.76</u>		<u>25,381,914.51</u>

(续上表 2)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
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	-	-	-	-	-
其中: 账龄组合	28,541,228.06	94.76%	1,441,377.16	5.05%	27,099,850.90
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	28,541,228.06	94.76	1,441,377.16	5.05%	27,099,850.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>1,577,681.70</u>	<u>5.24%</u>	<u>1,577,681.70</u>	100.00%	=
合计	<u>30,118,909.76</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,019,058.86</u>		<u>27,099,850.90</u>

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	30,765,839.57	1,538,291.98	5.00%	26,603,208.37	1,330,160.42	5.00%
1-2 年	46,185.74	9,237.15	20.00%	136,083.20	27,216.64	20.00%
2-3 年	<u>111,923.20</u>	<u>55,961.60</u>	50.00%	=	=	
合计	<u>30,923,948.51</u>	<u>1,603,490.73</u>		<u>26,739,291.57</u>	<u>1,357,377.06</u>	

(续上表)

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	28,445,789.65	1,422,289.48	5.00%
1-2 年	95,438.41	19,087.68	20.00%
2-3 年	=	=	
合计	<u>28,541,228.06</u>	<u>1,441,377.16</u>	

(2) 本报告期坏账准备转回的情况

本公司 2017 年 1 月至 9 月不存在转回的情况, 2016 年度转回 84,000.10 元, 2015 年度转回 1,232,676.89 元。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的前五名应收账款情况

① 截至 2017 年 9 月 30 日, 应收前五名单位的情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
康成投资(中国)有限公司	非关联方	12,406,074.99	620,303.75	1 年以内	37.80%
中国中福会出版社有限公司	非关联方	4,883,524.30	244,176.22	1 年以内	14.88%
二十一世纪出版社集团有限公司	非关联方	2,462,350.04	123,117.50	1 年以内	7.50%
上海银发无忧科技发展有限公司	非关联方	2,379,020.00	118,951.00	1 年以内	7.25%
MPSCO,LTD	非关联方	<u>2,135,891.47</u>	<u>106,794.57</u>	3 年以上	<u>6.51%</u>
合计		<u>24,266,860.80</u>	<u>1,213,343.04</u>		<u>73.94%</u>

② 截至 2016 年 12 月 31 日, 应收前五名单位的情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
康成投资(中国)有限公司	非关联方	9,986,002.52	499,300.13	1 年以内	35.27%
中国中福会出版社有限公司	非关联方	6,092,417.49	304,620.87	1 年以内	21.52%
MPSCO,LTD	非关联方	2,368,714.75	118,435.74	1 年以内	8.36%
上海银发无忧科技发展有限公司	非关联方	1,187,080.04	59,354.00	1 年以内	4.19%
二十一世纪出版社集团有限公司	非关联方	<u>1,131,380.00</u>	<u>56,569.00</u>	1 年以内	<u>4.00%</u>
合计		<u>20,765,594.80</u>	<u>1,038,279.74</u>		<u>73.34%</u>

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 截至 2015 年 12 月 31 日，应收前五名单位的情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
康成投资(中国)有限公司	非关联方	8,204,312.34	410,215.62	1 年以内	27.24%
中国中福会出版传媒有限公司	非关联方	3,667,573.00	183,378.65	1 年以内	12.18%
MPSCO,LTD	非关联方	3,145,768.61	157,288.43	1 年以内	10.44%
上海银发无忧科技发展有限公司	非关联方	2,932,684.90	146,634.25	1 年以内	9.74%
二十一世纪出版社集团有限公司	非关联方	1,131,380.00	56,569.00	1 年以内	3.76%
合计		<u>19,081,718.85</u>	<u>954,085.95</u>		<u>63.36%</u>

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

类别	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
押金、保证金、备用金	89,197.50	1.46%	-	-	89,197.50
收购意向金组合	6,000,000.00	98.54%	-	-	6,000,000.00
组合小计	6,089,197.50	100.00%	-	-	6,089,197.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>6,089,197.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>6,089,197.50</u>

(续上表 1)

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	8,153,938.03	99.00%	8,091,134.98	99.23%	62,803.05
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	275.20	-	13.76	5.00%	261.44
押金、保证金、备用金组合	70,000.00	0.85%	-	-	70,000.00
合并范围内关联方组合	12,000.00	0.15%	-	-	12,000.00
组合小计	82,275.20	100.00%	13.76	0.02%	82,261.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>8,236,213.23</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,091,148.74</u>		<u>145,064.49</u>

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表 2)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	8,935,282.89	99.41%	8,935,282.89	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中: 账龄组合	2,601.60	0.03%	130.08	5.00%	2,471.52
押金、保证金、备用金	50,130.00	0.56%	-	-	50,130.00
收购意向金组合	-	-	-	-	-
组合小计	52,731.60	0.59%	130.08	-	52,601.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>8,988,014.49</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,935,412.97</u>		<u>52,601.52</u>

① 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	其他 应收款	坏账 准备	计提 比例	其他 应收款	坏账 准备	计提 比例	其他 应收款	坏账 准备	计提 比例
1 年以内	-	-	-	275.20	13.76	5.00%	2,601.60	130.08	5.00%

② 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	其他 应收款	坏账 准备	其他 应收款	坏账 准备	其他 应收款	坏账 准备
押金、保证金、备用金组合	89,197.50	-	70,000.00	-	2,601.60	-
收购意向金组合	6,000,000.00	-	-	-	-	-
合并范围内关联方组合	-	-	12,000.00	-	-	-

(2) 本报告期无坏账准备转回的情况。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况如下:

截至 2017 年 9 月 30 日, 核销情况如下:

单位名称	应收性质	核销金额	核销原因	履行的核 销程序	是否由关联 交易产生
上海研西印刷厂有限公司	往来款	8,128,994.00	公司注销	董事长	是

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(4) 其他应收款金额前五名单位情况:

① 截止 2017 年 9 月 30 日, 其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 余额
王莉莉	收购意向金	6,000,000.00	1 年以内	98.54%	-
桦道嘉(上海)商贸有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	0.82%	-
姚 笛	备用金	39,197.50	1 年以内	0.64%	-
合计		6,089,197.50		100.00%	-

② 截止 2016 年 12 月 31 日, 其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 余额
上海研西印刷厂有限公司	往来款	4,673,222.67	1 年以内	99.00%	8,091,134.98
		3,480,715.36	1 至 2 年		
桦道嘉(上海)商贸有限公司	保证金	50,000.00	3 年以上	0.61%	-
陈昭吟	房租押金	20,000.00	1 至 2 年	0.24%	-
上海西口商贸有限公司	往来款	12,000.00	1 年以内	0.15%	-
上海嘉宝安石置业有限公司	往来款	127.00	1 年以内	-	6.35
合计		8,236,065.03		100.00%	8,091,141.33

③ 截止 2015 年 12 月 31 日, 其他应收款前五名单位情况:

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 余额
上海研西印刷厂有限公司	往来款	8,935,282.89	1 年以内	99.41%	8,935,282.89
上海公宇物业管理部	信箱押金	26,330.00	3 年以上	0.29%	-
陈昭吟	房租押金	20,000.00	1 年以内	0.22%	-
徐慧珍	房租押金	3,800.00	1 年以内	0.04%	-
蒋 利	往来款	1,820.00	1 年以内	0.02%	91.00
合计		8,987,232.89		99.98%	8,935,373.89

3、长期股权投资

项目	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,000,000.00	-	7,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00	10,000,000.00	-

营业收入和营业成本

项目	2017 年 1 月至 9 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,613,311.06	86,607,251.45	134,112,036.36	115,811,691.29	110,190,429.28	99,211,737.55
其他业务	6,450,759.68	3,189,442.03	6,020,949.22	2,451,050.29	4,653,205.79	1,849,819.61
合计	<u>107,064,070.74</u>	<u>89,796,693.48</u>	<u>140,132,985.58</u>	<u>118,262,741.58</u>	<u>114,843,635.07</u>	<u>101,061,557.16</u>

(1) 主营业务(分产品)

项目	2017 年 1 月至 9 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
宣传品	55,298,258.99	48,516,776.70	74,901,733.05	64,978,032.12	63,700,334.22	57,974,611.63
折纸印刷品	20,411,111.62	17,102,816.02	27,128,298.99	23,280,234.34	26,787,075.97	24,833,897.64
书刊杂志印刷品	12,121,287.17	11,133,162.89	21,157,543.88	18,968,272.91	6,047,236.14	5,110,390.13
其他印刷品	8,229,183.39	6,454,392.75	4,624,755.41	4,119,119.47	6,938,843.71	5,792,315.05
说明书	4,553,469.89	3,400,103.09	6,299,705.03	4,466,032.45	6,297,269.15	5,123,677.39
加工费收入	=	=	=	=	419,670.09	376,845.71
合计	<u>100,613,311.06</u>	<u>86,607,251.45</u>	<u>134,112,036.36</u>	<u>115,811,691.29</u>	<u>110,190,429.28</u>	<u>99,211,737.55</u>

(2) 主营业务(分地区)

项目	2017 年 1 月至 9 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
华东地区	77,033,906.78	66,814,849.07	104,710,828.10	91,500,054.37	83,986,182.77	75,075,526.49
外销	20,175,066.55	16,900,043.87	27,999,719.97	23,161,741.73	26,020,357.62	23,973,119.09
西南地区	502,534.97	419,360.52	920,368.64	759,447.70	-	-
东北地区	2,178,529.39	1,875,121.05	454,196.57	377,180.53	53,589.74	30,379.65
华北地区	715,068.37	593,774.38	25,128.21	12,073.87	-	-
华南地区	8,205.00	4,102.56	1,794.87	1,193.09	130,299.15	132,712.32
合计	<u>100,613,311.06</u>	<u>86,607,251.45</u>	<u>134,112,036.36</u>	<u>115,811,691.29</u>	<u>110,190,429.28</u>	<u>99,211,737.55</u>

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 前五名客户的营业收入情况

① 2017 年 1 至 9 月，前五大客户情况：

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
康成投资(中国)有限公司	42,652,330.30	39.84%
MPSCO,LTD	17,792,123.36	16.62%
中国中福会出版社有限公司	6,812,035.10	6.36%
二十一世纪出版社集团有限公司	3,343,836.33	3.12%
上海银发无忧科技发展有限公司	3,855,097.70	3.60%
合计	74,455,422.79	69.54%

② 2016 年度，前五大客户情况：

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
康成投资(中国)有限公司	54,499,996.53	38.89%
MPSCO,LTD	24,351,063.88	17.38%
中国中福会出版社有限公司	14,458,068.04	10.32%
上海银发无忧科技发展有限公司	4,851,044.79	3.46%
百盛纽可尔瑞特贸易(上海)有限公司	2,601,615.38	1.86%
合计	100,761,788.62	71.91%

③ 2015 年度，前五大客户情况：

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
康成投资(中国)有限公司	40,657,630.76	35.40%
MPSCO,LTD	22,709,092.20	19.77%
上海银发无忧科技发展有限公司	7,308,058.93	6.36%
上海蝶翠商业有限公司	4,054,909.90	3.53%
国誉商业(上海)有限公司	3,847,320.18	3.35%
合计	78,577,011.97	68.41%

4、现金流量表补充资料

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	1,197,911.73	3,015,686.94	-6,295,707.62
加：资产减值准备	829,046.17	-804,397.07	3,616,688.56
固定资产、投资性房地产折旧	2,194,119.11	3,206,075.82	3,319,892.94
无形资产摊销	411,962.97	293,815.25	301,372.30
长期待摊费用摊销	310,927.08	255,189.91	-

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失(收益以“一”号填列)	-63,703.40	-462,087.67	-325,042.95
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	1,487,783.75	1,641,010.89	1,782,351.42
投资损失(收益以“一”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-	-	-
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	-2,239,740.23	886,678.91	2,788,589.22
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-9,663,382.47	-1,099,734.06	-5,805,423.28
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-5,359,564.84	1,533,613.12	-28,764,782.82
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-10,894,640.13	8,465,852.04	-29,382,062.23
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本	-	-	-
1 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	3,206,071.04	4,508,221.52	9,407,314.30
减: 现金的年初余额	4,508,221.52	9,407,314.30	5,102,615.96
加: 现金等价物的期末余额	-	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-1,302,150.48	-4,899,092.78	4,304,698.34

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2017 年 1 月至 9 月	2016 年度	2015 年度
政府补助	258,218.07	100,261.01	5,683.77
处置非流动资产利得	63,703.40	462,087.67	325,042.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	145,447.64	83,803.91	214,306.56
非经常性损益总额	467,369.11	646,152.59	545,033.28
减: 非经常性损益的所得税影响数	-	-	-
非经常性损益净额	467,369.11	646,152.59	545,033.28
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	-	-	-
归属于公司所有者的非经常性损益	467,369.11	646,152.59	545,033.28

西口文化发展(上海)股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1 月至 9 月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、净资产收益率和每股收益

2017 年 1 月至 9 月期间	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.2314%	0.0087	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.5035%	0.0035	-

(续上表 1)

2016 年度	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.6471%	0.0230	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.2448%	0.0161	-

(续上表 2)

2015 年度	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.4617%	-0.0375	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.6276%	-0.0434	-

十六、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2018 年 1 月 2 日批准。

西口文化发展(上海)股份有限公司

二〇一八年一月二日





姓名: 张力
 Full name: 张力
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1976-11-24
 Date of birth: 1976-11-24
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 身份证号: 31011219761124051x
 Identity card No.: 31011219761124051x



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001610200
 No. of Certificate: 110001610200

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期: 2012 年 03 月 21 日
 Date of Issuance: 2012 年 03 月 21 日



本复印件已审核与原件一致



姓名: 马莉
 Full name: 马莉
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1982-01-11
 Date of birth: 1982-01-11
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 身份证号: 412728198201113829
 Identity card No.: 412728198201113829



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110000100159
 No. of Certificate: 110000100159

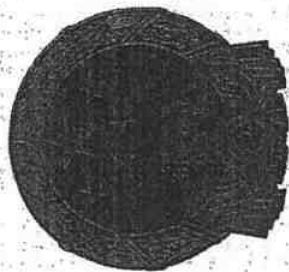
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期: 2011 年 12 月 12 日
 Date of Issuance: 2011 年 12 月 12 日



年 月 日
 Year Month Day

本复印件已审核与原件一致



会计师事务所 执业证书

称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）

张晓明

合伙人：张晓明
注册会计师：张晓明

经营场所：上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

证书序号：0001116

说明

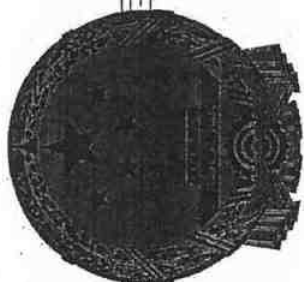
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000420

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张晓荣



证书号: 32 发证时间: 二〇〇九年十二月二十六日
证书有效期至: 二〇一〇年十二月二十六日

本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201707280139

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 上海市静安区威海路 755 号 25 层
执行事务合伙人 张健，张晓荣，耿磊，巢序，朱清滨，杨滢
成立日期 2013 年 12 月 27 日
合伙期限 2013 年 12 月 27 日至 2033 年 12 月 26 日
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



2017 年 07 月 28 日

本复印件已审核与原件一致