

# 青岛城市传媒股份有限公司 审计报告

和信审字(2017)第000175号

目 录	页 码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	3
2、利润表	4
3、现金流量表	5
4、股东权益变动表	6-7
5、财务报表附注	8-93



山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一七年四月十八日

# 审计报告

和信审字（2017）第 000175 号

## 青岛城市传媒股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的青岛城市传媒股份有限公司（以下简称“城市传媒”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是城市传媒管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，城市传媒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，公允反映了城市传媒 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·济南

中国注册会计师



中国注册会计师：



二〇一七年四月十八日

资产负债表  
2016年12月31日

金额单位：人民币元

	母公司		合并		母公司		合并	
	注释	期末余额	期初余额	注释	期末余额	期初余额	注释	期末余额
流动资产：								
货币资金	6.1	1,094,234,485.38	1,209,455,357.44		87,622,442.79		6.20	18,000,000.00
应收账款	6.2	8,884,291.39	6,579,816.09				6.21	126,343,846.84
预付款项	6.3	195,673,005.39	165,898,291.91	14.1			6.22	279,624,822.28
应收利息	6.4	26,021,409.56	29,875,080.54		250,000.00		6.23	139,991,865.07
其他应收款	6.5	8,664,146.59	15,263,053.06	14.2			6.24	2,914,989.23
存货	6.6	265,968,733.86	231,229,138.78				6.25	25,988,828.22
一年内到期的非流动资产	6.7	1,854,184.52	409,766.30				6.26	66,496.53
其他流动资产	6.8	165,462,706.44	51,742,350.49				6.27	45,219,282.88
流动资产合计		1,766,763,063.13	1,709,850,884.61		146,592,017.74		6.28	3,000,000.00
非流动资产：								
可供出售的金融资产	6.9	73,656,080.00	13,656,080.00				6.29	3,000,000.00
持有至到期投资								
长期应收款	6.10	5,635,819.27	838,679.96	14.3				
长期股权投资	6.11	43,689,951.72	42,509,545.64					
投资性房地产	6.12	271,841,080.90	274,231,992.48					
固定资产	6.13	217,202,604.47	89,880,013.30					
在建工程	6.14	5,705,094.36	5,705,094.36					
工程物资	6.15	419,489,218.57	446,419,627.33					
固定资产清理								
无形资产	6.16	24,427,165.07	24,427,165.07					
开发支出	6.17	5,844,734.39	1,761,718.59					
商誉	6.18	662,723.09	954,477.47					
长期待摊费用	6.19	36,921,517.55	22,865,365.21					
递延所得税资产								
其他非流动资产								
非流动资产合计		1,125,075,990.29	923,269,759.41		1,119,110,388.87			702,096,010.00
资产总计		2,891,839,053.42	2,632,720,614.02		2,265,702,376.61			2,702,096,010.00
负债和所有者权益：								
流动负债：								
短期借款								
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产								
应付票据								
应付账款								
预收款项								
应付职工薪酬								
应交税费								
应付利息								
应付股利								
其他应付款								
一年内到期的非流动负债								
其他流动负债								
流动负债合计								
非流动负债：								
长期借款								
应付债券								
长期应付款								
专项应付款								
预计负债								
递延收益								
递延所得税负债								
其他非流动负债								
非流动负债合计								
负债合计								
股本								
资本公积								
其他综合收益								
专项储备								
盈余公积								
未分配利润								
归属于母公司所有者权益合计								
少数股东权益								
所有者权益合计								
负债和所有者权益总计								

公司法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作的公司负责人：\_\_\_\_\_

公司法定代表人：\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

利润表  
2016年度

金额单位：人民币元

	合并		母公司	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
一、营业收入	1,773,881,912.39	1,538,904,356.30		536,116,831.99
减：营业成本	1,101,105,828.70	964,590,187.25		407,791,313.76
税金及附加	13,768,134.81	7,974,748.86	2,268,131.42	5,269,574.92
销售费用	220,520,713.91	190,454,569.45	3,769.81	8,249,596.45
管理费用	186,000,329.12	172,959,950.55	28,334,021.42	42,174,860.53
财务费用	-4,545,831.59	-1,996,987.40	-521,251.50	25,603,948.21
资产减值损失	20,154,613.39	6,233,497.17	28,144.55	3,018,728.84
加：公允价值变动收益（损失“-”号填列）	4,989,639.30	4,193,276.35	122,043,905.40	-21,704,300.00
投资收益（损失“-”号填列）	7,139.31	51,668.13		374,356,041.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	241,867,763.35	202,881,666.80	91,931,089.70	396,660,550.39
二、营业利润（亏损“-”号填列）	40,550,166.45	37,131,836.78	0.53	36,718,832.44
加：营业外收入	77,144.57	126,542.80		28,774,146.48
其中：非流动资产处置利得	500,596.89	614,810.68		219,802.00
减：营业外支出	244,261.37	174,086.83		
其中：非流动资产处置损失	281,917,332.91	239,398,692.90	91,931,090.23	433,159,580.83
三、利润总额（亏损“-”号填列）	2,726,164.61	1,403,009.04		18,520,932.77
减：所得税费用	279,191,168.30	237,995,683.86	91,931,090.23	414,638,648.06
四、净利润（净亏损“-”号填列）	272,091,277.84	233,311,878.84	91,931,090.23	414,638,648.06
归属于母公司股东的净利润				
其中：同一控制下被合并方在合并前实现的净利润				
少数股东损益	7,099,890.46	4,683,805.02		-2,345,421.29
五、其他综合收益的税后净额				
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、综合收益总额	279,191,168.30	237,995,683.86	91,931,090.23	412,293,226.77
归属于母公司股东的综合收益总额	272,091,277.84	233,311,878.84		
归属于少数股东的综合收益总额	7,099,890.46	4,683,805.02		
七、每股收益				
(一)基本每股收益	0.3875	0.6059		
(二)稀释每股收益	0.3875	0.6059		

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司法定代表人：



# 现金流量表

金额单位：人民币元

2016年度

项目	合并		母公司	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	1,831,370,137.15	1,627,498,928.91		632,292,809.18
收到的税费返还	27,759,362.53	34,809,639.12		29,279.28
收到的其他与经营活动有关的现金	56,972,706.84	65,085,517.79	72,215,790.82	62,863,625.11
经营活动现金流入小计	1,916,102,206.52	1,727,394,085.82	72,215,790.82	695,185,713.57
购买商品、接受劳务支付的现金	1,099,165,471.27	1,053,695,817.37	509,350.12	455,925,632.23
支付给职工以及为职工支付的现金	232,802,632.54	209,122,872.66	14,075,683.70	62,966,332.38
支付的各项税费	67,222,156.38	48,774,724.03	2,268,586.16	56,036,962.70
支付的其他与经营活动有关的现金	157,078,679.75	124,687,791.37	6,651,987.80	150,234,501.54
经营活动现金流出小计	1,556,268,939.94	1,436,281,205.43	23,505,607.78	725,163,428.85
经营活动产生的现金流量净额	359,833,266.58	291,112,880.39	48,710,183.04	-29,977,715.28
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	2,762,499.99	4,241,608.22	122,043,905.40	36,085,868.96
取得投资收益收到的现金	273,970.31	198,869.09		17,933,875.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				22,932,696.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金				24,594,975.54
收到的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	3,036,470.30	3,518,787.48	122,043,905.40	101,547,415.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	173,507,429.35	7,959,264.79	2,061,516.86	94,110,708.22
投资支付的现金	174,196,226.32	63,656,080.00	87,416,226.32	647,519,288.22
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	17,398,000.00		17,398,000.00	
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	365,101,655.67	142,519,664.18	106,875,743.18	741,629,996.44
投资活动产生的现金流量净额	-362,065,185.37	-134,560,399.39	15,168,162.22	-640,082,580.69
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	5,980,000.00	414,999,995.55		414,999,995.55
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金				
借款收到的现金	18,000,000.00	33,000,000.00		99,372,996.65
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	23,980,000.00	447,999,995.55	70,209,601.00	514,372,992.20
偿还债务支付的现金	36,010,000.00	45,800,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	71,968,723.85	3,096,035.09		23,973,366.37
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	5,996,284.07	11,550,000.00		11,550,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	113,975,007.92	60,446,035.09	70,209,601.00	35,523,366.37
四、汇率变动对现金的影响	-90,015,007.92	387,553,960.46	-70,209,601.00	478,849,625.83
五、现金及现金等价物净增加额	-92,246,926.71	544,106,441.46	-6,331,255.74	-191,210,670.14
加：期初现金及现金等价物余额	1,132,644,677.81	588,538,236.35	87,622,442.79	278,833,112.93
6. 期末现金及现金等价物余额	1,040,397,751.10	1,132,644,677.81	81,291,187.05	87,622,442.79

公司法定代表人：王明

主管会计工作的公司负责人：王明

公司会计机构负责人：王明



# 母公司股东权益变动表

2016年度

单位：人民币元

	本年金额				上年金额									
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	专项储备	股东权益合计	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	702,096,010.00			105,392,216.33	412,170,936.74		1,219,659,163.07	395,786,210.00	737,669,219.10	2,345,421.29	136,595,640.71	38,996,153.49	776,107.88	1,312,168,752.47
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	702,096,010.00			105,392,216.33	412,170,936.74		1,219,659,163.07	395,786,210.00	737,669,219.10	2,345,421.29	136,595,640.71	38,996,153.49	776,107.88	1,312,168,752.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				9,193,109.02	12,528,380.21		21,721,489.23	306,309,800.00	-737,669,219.10	-2,345,421.29	-31,203,424.38	373,174,783.25	-776,107.88	-92,509,589.40
（一）综合收益总额					91,931,090.23		91,931,090.23	306,309,800.00	1,254,925,506.32					412,293,226.77
（二）所有者投入和减少资本								306,309,800.00	1,254,925,506.32					1,561,235,306.32
1.所有者投入资本								306,309,800.00	1,254,925,506.32					1,561,235,306.32
2.股份支付计入所有者权益的金额														
3.其他														
（三）利润分配				9,193,109.02	-79,402,710.02		-70,209,601.00							
1.提取盈余公积				9,193,109.02	-9,193,109.02		-70,209,601.00							
2.股东的分配														
3.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
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、本年年末余额	702,096,010.00			114,585,325.35	424,699,316.95		1,241,380,652.30	702,096,010.00	-1,992,594,725.42		-72,667,289.19	412,170,936.74	-1,184,564.51	1,219,659,163.07

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





合并股东权益变动表  
2016年度

单位：人民币元

	本年金额						上年金额								
	归属于母公司的股东权益			少数股东权益			归属于母公司的股东权益			少数股东权益					
	股本	资本公积	其他综合收益	股本	资本公积	其他综合收益	股本	资本公积	其他综合收益	股本	资本公积	其他综合收益			
一、上年年末余额	702,096,010.00	485,959,430.16	14,177,954.25	713,215,293.82	1,915,448,688.23	32,675,633.36	1,948,124,321.59	226,572,465.00	558,032,979.61	489,202,601.96	4,878,767.27	489,202,601.96	1,278,686,813.84	142,392.97	1,278,829,206.81
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	702,096,010.00	485,959,430.16	14,177,954.25	713,215,293.82	1,915,448,688.23	32,675,633.36	1,948,124,321.59	226,572,465.00	558,032,979.61	489,202,601.96	4,878,767.27	489,202,601.96	1,278,686,813.84	142,392.97	1,278,829,206.81
三、本年年末余额	702,096,010.00	485,959,430.16	14,177,954.25	713,215,293.82	1,915,448,688.23	32,675,633.36	1,948,124,321.59	226,572,465.00	558,032,979.61	489,202,601.96	4,878,767.27	489,202,601.96	1,278,686,813.84	142,392.97	1,278,829,206.81
(一) 综合收益总额															
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入资本															
2. 股份支付计入所有者权益的金额															
3. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 股东分配															
3. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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、本年年末余额	702,096,010.00	484,958,111.87	23,371,063.27	905,903,861.64	2,116,320,116.74	43,004,192.04	2,159,333,238.82	702,096,010.00	485,869,430.16	713,215,293.82	14,177,954.25	713,215,293.82	1,915,448,688.23	32,675,633.36	1,948,124,321.59

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：






**青岛城市传媒股份有限公司**  
**2016 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

青岛城市传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名青岛碱业股份有限公司(以下简称“青岛碱业”),1994 年经青岛市体改委批准,由青岛碱厂发起,以定向募集方式改组成立。经中国证监会证监发行字[2000]7 号文件批准,公司于 2000 年 2 月 17 日向社会公开发行人民币普通股 9000 万股(A 股)。公司发行的 A 股股票于 2000 年 3 月 9 日在上海证券交易所挂牌交易。经中国证监会(证监许可[2009]346 号)文件批准,公司于 2009 年 6 月 12 日以非公开发行股票方式发行普通股 10,066 万股(A 股),注册资本由 295,126,210.00 元变更为 395,786,210.00 元。

2015 年 6 月 30 日,中国证券监督管理委员会《关于核准青岛碱业股份有限公司重大资产重组及向青岛出版集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2015]1457 号)文件核准青岛碱业重大资产置换及向青岛出版集团有限公司(以下简称“青岛出版”)发行 190,660,731 股股份、向青岛产业发展投资有限责任公司发行 14,727,210 股股份、向山东鲁信文化产业创业投资有限公司发行 12,461,485 股股份、向青岛国信发展(集团)有限责任公司发行 6,797,174 股股份、向青岛出版置业有限公司(以下简称“出版置业”)发行 1,925,865 股股份购买相关资产;核准公司非公开发行不超过 79,737,335 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

2015 年 8 月,青岛碱业置出资产已完成股权变更登记工作,青岛出版等 5 名交易对方持有的青岛出版传媒有限公司(以下简称“出版传媒有限”)的 100%股权已过户至青岛碱业名下,青岛碱业取得出版传媒有限 100%股权。青岛碱业向青岛出版等 5 名交易对方发行人民币普通股(A 股) 226,572,465 股,增加注册资本 226,572,465.00 元,变更后的注册资本为 622,358,675.00 元,本次增资经瑞华会计师事务所审验,并于 2015 年 8 月 24 日出具瑞华验字[2015]01660001 号验资报告。2015 年 8 月 25 日,青岛出版、出版置业募集发行配套资金增加注册资本 79,737,335.00 元,变更后的注册资本为 702,096,010.00 元,本次增资经瑞华会计师事务所审验,并于 2015 年 8 月 25 日出具瑞华验字[2015]01660003 号验资报告。

2015年8月31日，取得中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》。

经青岛碱业2015年8月31日召开的第二次临时股东大会决议通过，青岛碱业于2015年9月在青岛市工商行政管理局办理完毕变更登记手续。公司名称由“青岛碱业股份有限公司”变更为“青岛城市传媒股份有限公司”。

2015年10月13日，公司召开的第八届董事会第二次会议审议通过了《关于公司与青岛出版传媒有限公司吸收合并的议案》，该事项已经公司2015年第三次临时股东大会审议批准。2015年12月17日，出版传媒有限完成了工商注销登记。本次吸收合并完成后，出版传媒有限的全部资产、债权、债务、劳动合同等均由公司承继，出版传媒有限的下属单位继续存续。

2015年12月17日，公司完成了相关工商变更登记手续并取得了青岛市工商行政管理局换发的新版《营业执照》。统一社会信用代码：91370200163577402U。

类型：股份有限公司（上市、国有控股）

住所：山东省青岛市市南区香港中路67号

本公司总部办公地址：青岛市崂山区海尔路182号

注册资本：柒亿零贰佰零玖万陆仟零壹拾元整

法定代表人：孟鸣飞

经营范围：图书期刊报纸批发零售；自有资金经营管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的母公司为青岛出版，青岛出版的最终控制方为青岛市财政局。

本财务报表业经本公司董事会于2017年4月18日决议批准报出。

## 二、本报告期合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司，详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

## 三、财务报表的编制基础

1、本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业

会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## 2、持续经营

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

## 四、重要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 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

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

采用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

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益

性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （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，合并成本为购买方在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之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前

所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本。

对于分步实现的非同一控制下企业合并,购买日之前持有的被购买方的股权,应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的,应当转为购买日所属当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本,与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较,确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期损益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 合营安排的分类：

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### 共同经营会计处理方法：

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金流量表之现金等价物是指本公司持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务核算方法

外币业务发生时,采用业务发生日的即期汇率折合为人民币记账。资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,发生的差额计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;对以公允价值计量的外币非货币性项目,按公允价值确定日即期汇率折算,差额计入当期损益或其他综合收益。

## 10、金融工具

### (1) 金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

### (2) 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:



①持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；

②在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

②与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

③不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

①放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；

②未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：a、所转移金融资产的账面价值；b、因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：a、终止确认部分的账面价值；b、终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### （4）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### （6）金融资产的减值测试和减值准备计提方法及会计处理方法

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，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。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。

##### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

##### ② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后,期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,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失,不予转回。

## 11、应收款项坏账损失核算方法

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### (2) 坏账准备的计提方法

#### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,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。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

#### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
组合1账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例
组合2收款无风险组合	公司根据以前年度与之相同或相类似的具有类似特征的应收款项组合的实际损失率结合现实情况分析确定不计提坏账准备

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
组合 1 账龄组合	账龄分析法
组合 2 收款无风险组合	个别分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观

证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备:如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

### (3) 坏账准备的转回

如有客观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,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应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的,按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

①各种原材料、辅助材料等存货取得时按实际成本计价,领用和发出按移动加权平均法和个别计价法计价。

### ②库存商品的核算

图书、期刊和其他电子音像制品采用定价法,其他商品采用实际成本法核算。领用和发出按加权平均法与个别计价法相结合方法进行核算。

按照定价法核算的,应按期结转其应负担的成本差异,将定价成本调整为实际成本。

存货计价方法一经确定,不得随意变更。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现

净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

出版企业按下述方法确定存货跌价准备：

企业于每期末，对库存出版物存货进行全面清理并实行分年核价，按规定的比例提取“存货跌价准备—出版物提成差价”。

提成差价的计提范围指所有属于出版单位的库存出版物，包括在库、在厂、委托代销、分期收款发出商品等。提成差价的提取标准为：

A 图书：分三年提取，当年出版的不提；前一年出版的，按期末库存图书总定价提取 20%；前二年出版的，按期末库存图书总定价提取 30%，前三年出版的，按期末库存图书总定价提取 40%。对无价值以及出版五年以上（含五年）的图书，按期末库存实际成本提取。

B 纸质期刊(包括年鉴)和挂历、年画，当年出版的按期末库存实际成本提取。

C 音像制品、电子出版物和投影片（含微缩品），按期末库存实际成本的 10%提取，如遇上述出版物升级，升级后的原有出版物仍有市场的，保留该出版物库存实际成本 10%；升级后的原有出版物已无价值的，全部报废。

各发行企业按下述方法确定存货跌价准备：

发行企业期末分类计提存货跌价准备，其计提范围指所有权属于本企业的库存商品和所有权不属于本企业的受托代销商品。存货跌价准备的提取标准为：

A、所有权属于本企业的库存出版物，包括自供货方购进的纸质图书、纸质期刊（包括年鉴）、挂历、年画、音像制品、电子出版物等出版物库存商品，按本公司出版企业库存出版物存货跌价准备的计提标准提取。

B、文化用品及其他商品按期末库存商品实际成本的 5%提取。

所有各类存货的跌价准备的累计提取额，不得超过其实际成本。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作

为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的

初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对



于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“合并财务报表编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，

计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

#### 15、固定资产

##### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发

生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、固定资产改良支出、租赁费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理，除此以外按照设定受益计划进行会计处理。

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 23、股份支付

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （1）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负



债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

#### （2）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## 24、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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。

①出版企业销售出版物的收入应按出版单位与购货方签订的合同或协议金额或双方接受的金额确定。

采用预交定金方式销售出版物时，以发出出版物进行结算时确认销售收入。

采用直接收款方式销售出版物时，以收取货款或取得索取货款的凭据，并将提货单交给购买方时确认销售出版物收入。

附有退回条件销售出版物时，明确退货率及退货期的，在售出出版物的退货期满进行结算时确认销售收入，没有明确退货率及退货期的，以收取货款或取得索取货款的凭证时确认出版物收入。

②出版物发行企业按业务性质确认销售收入实现。

出版物零售业务，以收取货款或取得索取货款的凭据，并将货物提交给购买方时确认销售出版物收入。

出版物批发业务，采用如下方式确认销售收入的实现：

- A、采用代销方式销售出版物的，在收到代销清单时确认销售收入；
- B、采取买断方式销售出版物的，以出版物发出后进行结算时确认销售收入的实现；
- C、附有销售退回条件的销售出版物，在售出出版物的退货期进行结算时确认收入。

### ③其他业务收入确认方法

按相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入金额能够可靠计量，与收入相关的已发生或将发生成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

#### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

#### (3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### (4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余

政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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。

政府资本性投入不属于政府补助。

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新

建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回

相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 27、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （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。

## (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**28、重要会计政策和会计估计变更**

## (1) 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

## (2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

**五、税项****1、主要税种及税率**

主要税种	适用税率	具体依据
增值税	6%、11%、13%、17%	增值额
城市维护建设税	7%	应缴流转税税额
教育费附加	3%	应缴流转税税额
地方教育费附加	2%	应缴流转税税额
企业所得税	25%	应纳税所得额

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据国务院办公厅《关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》(国办发[2014]15号)文件规定,自2014年1月1日至2018年12月31日,经营性文化事业单位转制为企业后,免征企业所得税。根据青岛市地方税务局征收局减(免)税情况备案表(青地税征减[2016]24、22号),城市传媒及子公司青岛出版社有限公司(以下简称青岛出版社)2016年1月1日至2016年12月31日减免企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局、中宣部联合下发的财税[2014]84号文《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》,经营性文化事业单位转制为企业,自转制注册之日起免征企业所得税,该通知执行期限为2014年1月1日至2018年12月31日。子公司青岛新华书店有限责任公司、青岛即墨市新华书店有限责任公司,青岛莱西市新华书店有限责任公司、青岛胶州市新华书店有限责任公司、青岛胶南市新华书店有限责任公司、青岛平度市新华书店有限责任公司、青岛市城阳区新华书店有限责任公司、青岛市黄岛区新华书店有限责任公司、青岛市崂山区新华书店有限责任公司、青岛高新区新华书店有限责任公司自2016年1月1日至2016年12月31日符合上述免征企业所得税优惠政策,并均已取得地方税务局关于所得税免税的确认文件。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税[2013]87号)文件相关规定,自2013年1月1日起至2017年12月31日,本公司下属各子公司免征图书批发、零售环节增值税;子公司青岛出版社专为少年儿童出版发行的报纸和期刊、中小学的学生课本在出版环节执行增值税100%先征后退政策,出版其他各类图书、期刊和音像制品执行先征后退50%的政策。

(4) 根据财政部、国家税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税[2015]99号)规定,本公司下属子公司青岛新华出版照排有限公司、青岛出版社书屋因资产总额、从业人数、年度应纳税所得额均符合企业所得税法及其实施条例规定的小型微利企业认定标准,自2015年10月1日至2017年12月31日,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

(5) 西藏悦读纪文化传媒有限公司(以下简称“悦读纪”)注册地在西藏拉萨市,根据西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区企业所得税政策实施办法》的通知(藏政发

[2014]51号)第三条规定“西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率。”第四条规定“自2015年1月1日起至2017年12月31日止,暂免征收我区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。”依据该通知的上述规定悦读纪按照15%计算企业所得税,并减征40%地方分享的企业所得税。

(6)喀什城市传媒影视文化有限公司(以下简称“喀什传媒”)于2016年8月成立,注册地在新疆喀什地区,根据财政部、国家税务总局关于《新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策》的通知(财税〔2011〕112号)规定:“2010年1月1日至2020年12月31日,对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业,自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,五年内免征企业所得税”。喀什传媒的主营业务属于目录中的“第三十一、教育、文化、卫生、体育服务业”,适用该项所得税优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

除特别指明外,以下期末余额是指2016年12月31日的金额,期初余额是指2015年12月31日的金额,本期发生额是指2016年1月1日至12月31日的发生额,上期发生额是指2015年1月1日至12月31日的发生额。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	256,419.42	640,029.34
银行存款	1,039,794,545.73	1,132,004,648.47
其他货币资金	54,183,120.23	75,810,679.63
合计	1,094,234,085.38	1,208,455,357.44

因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项的说明:

期末其他货币资金中票据承兑保证金为46,293,666.00元,其他保证金为7,542,668.28元,其余346,785.95元为公司在支付宝和财付通尚未提现的款项。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类



项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,884,791.39	6,579,816.09
商业承兑汇票		
合计	8,884,791.39	6,579,816.09

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,578,744.29	
商业承兑汇票		
合计	5,578,744.29	

### 3、应收账款

(1) 应收账款按类别披露如下：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1 账龄组合	213,446,567.08	98.99	17,773,561.69	8.33	195,673,005.39
组合 2 收款无风险组合					
组合小计	213,446,567.08	98.99	17,773,561.69	8.33	195,673,005.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,175,336.00	1.01	2,175,336.00	100.00	
合计	215,621,903.08	100.00	19,948,897.69	9.25	195,673,005.39

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1 账龄组合	180,314,101.81	98.81	14,417,809.90	8.00	165,896,291.91
组合 2 收款无风险组合	-				
组合小计	180,314,101.81	98.81	14,417,809.90	8.00	165,896,291.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,175,336.00	1.19	2,175,336.00	100.00	
合计	182,489,437.81	100.00	16,593,145.90	9.09	165,896,291.91

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	188,538,487.13	9,426,924.38	5.00	162,658,927.13	8,132,946.37	5.00
1-2 年	13,597,759.05	1,359,775.91	10.00	9,068,319.06	906,831.92	10.00
2-3 年	3,849,115.64	1,154,734.69	30.00	4,233,105.13	1,269,931.54	30.00
3-4 年	3,107,454.77	1,553,727.40	50.00	376,755.91	188,377.96	50.00
4-5 年	376,755.91	301,404.73	80.00	286,362.34	229,089.87	80.00
5 年以上	3,976,994.58	3,976,994.58	100.00	3,690,632.24	3,690,632.24	100.00
合计	213,446,567.08	17,773,561.69		180,314,101.81	14,417,809.90	

② 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
刘金生	589,412.15	589,412.15	100.00

应收账款（按单位）	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
即墨小学	443,911.50	443,911.50	100.00
东营市教育局代办站	203,569.80	203,569.80	100.00
黄仁杰	190,000.00	190,000.00	100.00
滕州市教育局等其他	748,442.55	748,442.55	100.00
合计	2,175,336.00	2,175,336.00	100.00

上述应收款项单项金额虽不重大但未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异，故单独计提坏账准备。

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,355,751.79 元；本期收回或转回坏账准备的金额为 0 元。

（3）本年无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 58,340,712.17 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 27.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,917,035.61 元。

#### 4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	24,385,310.33	93.71	26,887,073.03	90.00
1 至 2 年	533,867.69	2.05	2,924,984.72	9.79
2 至 3 年	1,044,208.75	4.01	63,022.79	0.21
3 年以上	58,022.79	0.23		
合计	26,021,409.56	100.00	29,875,080.54	100.00

（2）按预付对象集中度归集的期末余额前五名的预付款项情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 14,145,815.31 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 54.36 %。

## 5、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1 账龄组合	14,696,011.23	100.00	6,031,864.64	41.04	8,664,146.59
组合 2 收款无风险组合					
组合小计	14,696,011.23	100.00	6,031,864.64	41.04	8,664,146.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,696,011.23	100.00	6,031,864.64	41.04	8,664,146.59

### (续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1 账龄组合	21,063,823.82	100.00	5,800,770.76	27.54	15,263,053.06
组合 2 收款无风险组合					
组合小计	21,063,823.82	100.00	5,800,770.76	27.54	15,263,053.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	21,063,823.82	100.00	5,800,770.76	27.54	15,263,053.06

## (2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,027,190.11	301,359.50	5.00	11,846,501.82	592,325.09	5.00
1-2年	1,239,247.85	123,924.79	10.00	1,783,852.14	178,385.21	10.00
2-3年	684,042.51	205,212.75	30.00	3,074,340.84	922,302.25	30.00
3-4年	2,621,163.34	1,310,581.68	50.00	376,669.11	188,334.56	50.00
4-5年	167,907.51	134,326.01	80.00	315,181.31	252,145.05	80.00
5年以上	3,956,459.91	3,956,459.91	100.00	3,667,278.60	3,667,278.60	100.00
合计	14,696,011.23	6,031,864.64		21,063,823.82	5,800,770.76	

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
资金往来款	1,143,048.09	9,158,658.34
押金保证金	6,578,767.12	4,548,409.19
备用金	1,285,130.83	2,588,321.05
其他	5,689,065.19	4,768,435.24
合计	14,696,011.23	21,063,823.82

## (4) 按欠款方披露其他应收款的前五名:

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例	款项性质	账龄	坏账准备
武汉出版社	1,000,000.00	6.80%	押金	3-4年	500,000.00
山东盛和招标代理有限公司	391,900.00	2.67%	投标保证金	1年以内	19,595.00
即墨市教育体育局	384,701.60	2.62%	质保金	1年以内	19,235.08
平度市政务服务和公共资源交易中心	368,814.68	2.51%	投标保证金	1年以内	18,440.73
青岛经济技术开发区行政执法局	360,000.00	2.45%	押金	1-2年	36,000.00
合计	2,505,416.28	17.05%			593,270.81

(5) 本期计提、收回或转回坏账准备的情况:

本期计提坏账准备的金额为 231,093.88 元,本期收回或转回坏账准备的金额为 0 元。

(6) 本期公司无核销坏账情况。

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,553,941.91		40,553,941.91	34,750,700.27		34,750,700.27
在产品	61,170,602.50		61,170,602.50	38,161,115.23		38,161,115.23
库存商品	247,697,013.78	83,452,824.33	164,244,189.45	232,073,113.72	73,759,505.22	158,313,608.50
周转材料				3,714.78		3,714.78
合计	349,421,558.19	83,452,824.33	265,968,733.86	304,988,644.00	73,759,505.22	231,229,138.78

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转销	其他	
库存商品	73,759,505.22	16,567,767.72	6,874,448.61		83,452,824.33
合计	73,759,505.22	16,567,767.72	6,874,448.61		83,452,824.33

### (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	根据公司存货政策计提, 详见附注四、12		本期已销售

## 7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产改良支出		35,437.00
装修款	1,840,725.68	360,870.46
租赁费	13,458.84	13,458.84
合计	1,854,184.52	409,766.30

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	212,868.20	242,373.94
待抵扣进项税额	6,999,838.24	1,499,976.55
广发纳斯特乐睿1号基金	52,250,000.00	50,000,000.00
理财产品	100,000,000.00	
其他投资款	6,000,000.00	
合计	165,462,706.44	51,742,350.49

## 9、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：						
其中：按公允价值计量						
按成本计量	73,656,080.00		73,656,080.00	13,656,080.00		13,656,080.00
其他						
合计	73,656,080.00		73,656,080.00	13,656,080.00		13,656,080.00

## (2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
深圳兴旺财富二号投资中心(注1)		60,000,000.00		60,000,000.00					46.35	
上海童石网络科技有限公司(注2)	13,656,080.00			13,656,080.00					3.74	
合计	13,656,080.00	60,000,000.00		73,656,080.00						

注：（1）本公司作为有限合伙人参与投资深圳兴旺财富二号投资中心（有限合伙）。根据合伙协议约定，合伙企业由普通合伙人执行合伙事务；合伙企业及其投资业务以及其他活动之管理、控制、运营、决策的权力全部排他性地归属于普通合伙人，由其直接行使或通过其委派的的代表行使。因此本公司对合伙企业的财务、经营无重大影响，按照成本计量。

（2）2015年3月本公司与上海童石网络科技有限公司的部分股东签订收购协议，收购该公司部分股权，共计支付股权购买款13,656,080.00元。2016年上海童石网络科技有限公司变更注册资本，本公司持股比例变更为3.74%。

### 10、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
联营企业							
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	1,000,000.00	858,679.96					
青岛地铁文化传媒有限公司	4,800,000.00		4,800,000.00	7,139.31			
合计	5,800,000.00	858,679.96	4,800,000.00	7,139.31			

#### 续表

减少投资	本期减少				期末余额	本期计提减值准备
	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	本期分得现金红利		
				30,000.00	828,679.96	
					4,807,139.31	
合计				30,000.00	5,635,819.27	

注：①本公司联营公司青岛鸿文建设管理咨询有限公司2016年全年无经营业务发生，目前处于清算注销过程中。

②2016年1月子公司青岛出版社与青岛地铁集团有限公司、青岛报业传媒集团有限公司及青岛广电无线传媒集团股份有限公司共同出资设立青岛地铁文化传媒有限公司，根据合资协议青岛出版社出资4,800,000.00元，持股比例16%。虽然持股比例低于20%，但由于



本公司在青岛地铁文化传媒有限公司董事会中派有代表并参与其财务和经营政策的决策,所以本公司能够对青岛地铁文化传媒有限公司施加重大影响。

## 11、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	56,154,319.19	7,216,716.21	63,371,035.40
2、本期增加金额	4,335,033.28		4,335,033.28
(1) 外购	166,318.47		166,318.47
(2) 固定资产转入	4,168,714.81		4,168,714.81
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末金额	60,489,352.47	7,216,716.21	67,706,068.68
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	19,457,392.96	1,404,096.80	20,861,489.76
2、本期增加金额	2,942,279.64	212,347.56	3,154,627.20
(1) 计提或摊销	2,086,693.50	212,347.56	2,299,041.06
(2) 固定资产转入	855,586.14		855,586.14
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末金额	22,399,672.60	1,616,444.36	24,016,116.96
三、减值准备			
1、期初余额			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末金额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	38,089,679.87	5,600,271.85	43,689,951.72
2、期初账面价值	36,696,926.23	5,812,619.41	42,509,545.64

(2) 所有权受到限制的投资性房地产详见附注六之 48 所述。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
平度胜利路营业楼	19,099.67	改造后未办理新房产证
莱西烟台路门市部	752,803.62	由当地文化局协调办理
合计	771,903.29	

## 12、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	360,115,264.73	14,182,266.93	17,730,862.45	31,637,354.09	17,201,169.36	440,866,917.56
2、本期增加金额	16,787,012.38	552,475.63	2,285,771.24	3,773,654.55	1,161,257.48	24,560,171.28
(1) 购置	86,282.25	552,475.63	2,285,771.24	3,054,430.77	1,161,257.48	7,140,217.37
(2) 在建工程转入	16,700,730.13			719,223.78		17,419,953.91

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
3、本期减少金额	6,751,743.11	1,217,317.59	1,218,429.51	1,347,977.40	283,377.35	10,818,844.96
(1) 处置或报废		1,217,317.59	1,218,429.51	1,347,977.40	283,377.35	4,067,101.85
(2) 其他转出	6,751,743.11					6,751,743.11
4、期末金额	370,150,534.00	13,517,424.97	18,798,204.18	34,063,031.24	18,079,049.49	454,608,243.88
二、累计折旧						
1、期初余额	106,817,383.30	10,154,643.47	12,877,510.32	23,233,541.55	13,551,846.44	166,634,925.08
2、本期增加金额	13,969,553.30	1,250,106.08	1,885,798.54	3,420,431.97	725,216.03	21,251,105.92
(1) 计提	13,969,553.30	1,250,106.08	1,885,798.54	3,420,431.97	725,216.03	21,251,105.92
(2) 企业合并增加						
3、本期减少金额	1,492,853.28	1,004,089.77	1,069,251.10	1,282,530.19	270,143.68	5,118,868.02
(1) 处置或报废		1,004,089.77	1,069,251.10	1,282,530.19	270,143.68	3,626,014.74
(2) 其他转出	1,492,853.28					1,492,853.28
4、期末金额	119,294,083.32	10,400,659.78	13,694,057.76	25,371,443.33	14,006,918.79	182,767,162.98
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末金额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	250,856,450.68	3,116,765.19	5,104,146.42	8,691,587.91	4,072,130.70	271,841,080.90
2、期初账面价值	253,297,881.43	4,027,623.46	4,853,352.13	8,403,812.54	3,649,322.92	274,231,992.48

(2) 本期计提折旧额 21,251,105.92 元。

(3) 所有权受到限制的固定资产详见附注六之 48 所述。

(4) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	1,849,623.02	748,070.08		1,101,552.94	业务调整暂时闲置

(5) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
即墨南泉网点	2,610.15	集体产权，暂无法办理产权证
即墨新兰村门市部	482,431.08	集体产权，暂无法办理产权证
平度开发区传达室	35,454.31	临时建房，未向政府部门报建审批
胶州麻湾门市部	30,550.59	集体产权，暂无法办理产权证
崂山区沙子口门市及仓库	252,565.50	房地合一证，目前仅土地证有效
城阳华城路教材科仓库	277,168.40	建房手续不完善，暂无法办理
城阳夏庄门市部	19,795.90	集体产权，暂无法办理产权证
莱西昌隆门市部	54,569.71	集体产权，暂无法办理产权证
月湖宿舍	900.00	单位房改遗留公房，无法办理
水集宿舍	15,248.12	单位房改遗留公房，无法办理
青岛台东当代商城	6,138,923.48	转让人转让前因开发商纠纷未办妥证书
市场三路 26 号网点	46,788.54	因土地权属无法分割而无法办妥房屋证书
傍海中路仓库	7,914,999.57	建房手续未办妥，暂无法办证
金华路仓库扩建	406,488.77	报建手续不全，暂无法办理产权证
中山路 90 号网点	-	由香港中路住宅楼置换，原房产无手续
向阳路门市部	2,613.15	联建房产，因纠纷不明，未办证
洪泽湖路宿舍	2,743.96	单位房改遗留公房，无法办理
合计	15,683,851.23	

## 13、在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
莱西新华大厦整体改造工程				16,240,945.33		16,240,945.33
青岛城市传媒广场项目(原青岛数媒中心)	211,987,099.01		211,987,099.01	71,742,067.97		71,742,067.97
胶南海王路仓库改造	3,643,086.36		3,643,086.36			
其他	1,572,419.10		1,572,419.10	1,897,000.00		1,897,000.00
合计	217,202,604.47		217,202,604.47	89,880,013.30		89,880,013.30

## (2)、重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	其他转入	本期增加	本期转资减少	其他减少	期末余额	完工程度 %	资金来源	累计利息资本化金额
莱西新华大厦整体改造工程	16,240,945.33		459,784.80	16,700,730.13			100	自筹资金	
青岛城市传媒广场项目(原青岛数媒中心)	71,742,067.97		140,245,031.04			211,987,099.01	85	自筹、募股资金	
胶南海王路仓库改造		1,945,761.16	1,697,325.20			3,643,086.36	58	自筹资金	
其他	1,897,000.00		422,419.10	719,223.78	27,776.22	1,572,419.10		自筹资金	
合计	89,880,013.30	1,945,761.16	142,824,560.14	17,419,953.91	27,776.22	217,202,604.47			

(3)、期末本公司在建工程不存在减值情况，故未计提在建工程减值准备。

## 14、固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
已拆除房屋及建筑物	5,705,094.36	5,705,094.36
合计	5,705,094.36	5,705,094.36

本公司子公司青岛胶南市新华书店有限责任公司位于胶南市珠海中路的仓库、综合

楼、综合楼临时增建房等资产因政府征地拆迁需要，地上建筑物已在 2014 年 9 月陆续拆除，具体拆迁补偿协议尚未签订。已拆除房屋及建筑物按账面价值转入固定资产清理，已拆除房屋及建筑物对应的土地使用权账面价值调整至其他非流动资产。

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	著作权	特许权	合计
一、账面原值						
1、期初余额	486,269,181.62	16,564,069.77	21,600.00	7,609,465.98		510,464,317.37
2、本期增加金额	-	1,564,916.85	-	1,617,788.25	5,886,792.52	9,069,497.62
(1) 购置		1,564,916.85		1,617,788.25	5,886,792.52	9,069,497.62
(2) 内部研发						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他转出						
4、期末金额	486,269,181.62	18,128,986.62	21,600.00	9,227,254.23	5,886,792.52	519,533,814.99
二、累计摊销						
1、期初余额	49,907,958.51	13,112,658.83	9,900.00	873,722.95		63,904,240.29
2、本期增加金额	12,180,495.48	1,535,737.41	5,400.00	1,469,042.95	809,230.54	15,999,906.38
(1) 计提	12,180,495.48	1,535,737.41	5,400.00	1,469,042.95	809,230.54	15,999,906.38
3、本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他转出						
4、期末金额	62,088,453.99	14,648,396.24	15,300.00	2,342,765.90	809,230.54	79,904,146.67
三、减值准备						

项目	土地使用权	软件	商标权	著作权	特许权	合计
1、期初余额	140,449.75					140,449.75
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末金额	140,449.75					140,449.75
四、账面价值						
1、期末账面价值	424,040,277.88	3,480,590.38	6,300.00	6,884,488.33	5,077,561.98	439,489,218.57
2、期初账面价值	436,220,773.36	3,451,410.94	11,700.00	6,735,743.03		446,419,627.33

(2) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 所有权受到限制的无形资产详见附注六之 48 所述。

(4) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
即墨南泉镇网点土地	4,313.98	集体产权，暂无法办理产权证
中山路 90 号土地	76,922.26	由香港中路住宅楼置换，原房产无手续
合计	81,236.24	

## 16、商誉

(1) 明细情况

被投资单位	期末金额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西藏悦读纪文化传媒有限公司	24,427,165.07		24,427,165.07	24,427,165.07		24,427,165.07
合计	24,427,165.07		24,427,165.07	24,427,165.07		24,427,165.07

(2) 计算过程说明

期末对悦读纪的商誉 24,427,165.07 元,系本公司 2015 年非同一控制下企业合并悦读纪,公司合并成本大于购买日应享有悦读纪可辨认净资产公允价值份额的差额扣除商誉减值准备后的余额。

(3) 期末未发现商誉存在明显减值迹象,故未计提商誉减值准备。

#### 17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
租赁费	208,349.71		13,458.84	194,890.87
装修费	1,553,368.88	6,216,130.66	2,119,656.02	5,649,843.52
合计	1,761,718.59	6,216,130.66	2,133,114.86	5,844,734.39

#### 18、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备形成的暂时性差异对递延所得税的影响	1,085,580.37	148,759.94	1,842,571.99	334,027.26
存货减值准备形成的暂时性差异对递延所得税的影响	5,709,816.46	513,964.05	6,342,667.36	571,956.86
可抵扣亏损对递延所得税的影响			193,973.41	48,493.35
合计	6,795,396.83	662,723.99	8,379,212.76	954,477.47

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	736,413.96	284,393.82
可抵扣亏损	30,290,912.00	17,734,113.02
合计	31,027,325.96	18,018,506.84

本公司部分子公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性,因此未确认可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损对递延所得税资产的影响。



## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额
2016 年		329,015.25
2017 年	188,013.39	751,961.51
2018 年	454,807.67	454,807.67
2019 年	9,030,973.89	9,030,973.89
2020 年	6,665,112.02	7,167,354.70
2021 年	13,952,005.03	
合计	30,290,912.00	17,734,113.02

## 19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
即墨土地使用权（注 1）	16,430,374.00	16,430,374.00
即墨房屋及建筑物（注 2）	1,033,630.70	1,033,630.70
胶南土地使用权（注 3）	3,758,760.51	3,758,760.51
预付装修款	1,217,500.00	1,642,600.00
预付商场运营管理系统款	10,377,358.45	
预付信息系统款	1,273,705.29	
预付投资管理费	2,830,188.60	
合计	36,921,517.55	22,865,365.21

注：（1）子公司青岛即墨市新华书店有限责任公司于 2013 年 11 月与即墨市文化广电新闻出版局签订拆迁补偿协议，约定将公司位于文化路以南自有土地一宗转让处置给即墨市政府。公司按该宗土地账面价值 16,430,374.00 元确认为“其他非流动资产”。

（2）因即墨市古城片区改造需要，子公司青岛即墨市新华书店有限责任公司于 2013 年 8 月与即墨市住宅发展保障办公室及即墨市潮海街道办事处签订房屋补偿协议。协议约定公司将位于即墨市共济路 14-16 号商业类非住宅房屋一处进行拆迁，并由即墨市住宅发展保

障办公室未来在本地段交付本公司安置房一处。截至 2016 年 12 月 31 日，该安置房尚未交付公司，公司按该拆迁房屋账面价值 1,033,630.70 元确认为“其他非流动资产”。

(3) 胶南土地使用权详见附注六之 14 所述。

## 20、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款（注）	18,000,000.00	33,000,000.00
质押借款		
合计	18,000,000.00	33,000,000.00

注：子公司青岛平度市新华书店有限责任公司与中国银行股份有限公司平度支行于 2016 年 7 月签订 2016 年平中银企借字 0701 号短期借款合同，取得借款 1,800.00 万元，借款期限自 2016 年 7 月 23 日至 2017 年 7 月 22 日；同时签订 2016 年平中银企抵字 0701 号抵押合同，以平国用（2011）第 00244 号土地使用权（账面价值为 656,992.00 元）和平房自字第 01127 号房产（账面价值为 613,273.03 元）作为抵押物。

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

## 21、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	109,343,846.84	124,309,631.81
商业承兑汇票	17,000,000.00	17,000,000.00
合计	126,343,846.84	141,309,631.81

截至报告期末，本公司无已到期未支付的应付票据。

## 22、应付账款

### (1) 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
图书采购款	247,440,019.41	178,001,124.78
印刷费	77,626,174.46	59,224,689.48
纸张采购款	42,062,976.24	14,931,261.72

项目	期末余额	期初余额
稿费	24,018,928.12	16,162,582.59
其他	6,166,597.44	11,105,163.71
合计	397,314,695.67	279,424,822.28

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川省党建读物发行部	1,640,688.58	尚未结算
电子工业出版社	927,464.33	尚未结算
合计	2,568,152.91	

## 23、预收款项

## (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收购书款及预售购书卡	117,172,755.28	131,349,544.76
其他	12,034,261.01	8,642,320.31
合计	129,207,016.29	139,991,865.07

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
预售购书卡(预付卡)	49,082,700.29	客户尚未消费

## 24、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,914,989.23	220,257,168.14	211,759,163.25	11,412,994.12
二、离职后福利-设定提存计划		21,637,739.88	21,637,739.88	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,914,989.23	241,894,908.02	233,396,903.13	11,412,994.12

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,341,427.82	173,977,593.13	165,924,623.03	10,394,397.92
二、职工福利费		18,396,764.37	18,396,764.37	-
三、社会保险费		9,897,429.95	9,897,429.95	-
其中：1. 医疗保险费		8,538,245.69	8,538,245.69	-
2. 工伤保险费		421,862.63	421,862.63	-
3. 生育保险费		937,321.63	937,321.63	-
四、住房公积金		15,243,490.92	15,243,490.92	-
五、工会经费和职工教育经费	573,561.41	2,741,889.77	2,296,854.98	1,018,596.20
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
八、其他短期薪酬				-
合计	2,914,989.23	220,257,168.14	211,759,163.25	11,412,994.12

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		17,193,200.52	17,193,200.52	
二、失业保险费		930,768.74	930,768.74	
三、企业年金缴费		3,513,770.62	3,513,770.62	
合计		21,637,739.88	21,637,739.88	

## 25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,851,616.38	10,335,894.76
营业税		297,006.71

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,970,129.37	3,731,849.50
个人所得税	1,715,947.65	7,928,330.96
城市维护建设税	343,820.96	707,721.42
房产税	2,251,194.97	1,727,550.39
土地使用税	544,999.27	556,702.58
教育费附加	245,551.82	505,863.12
水利基金	49,110.26	101,103.06
印花税	74,206.08	66,805.72
合计	12,046,576.76	25,958,828.22

## 26、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	26,317.50	56,614.86
长期借款应付利息	4,924.36	9,881.67
合计	31,241.86	66,496.53

## 27、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	3,132,121.78	2,804,429.13
工程款	4,863,674.03	5,616,163.35
往来款	1,134,800.86	8,301,153.88
网点建设费	259,256.06	259,256.06
代管职工房改款及集资建房款	4,112,759.19	4,106,331.40
股权转让款		10,078,000.00
其他	9,710,555.74	12,053,949.06
合计	23,213,167.66	43,219,282.88

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛鲁汇商业集团有限公司	3,054,801.41	购房款，对方尚未办妥手续
房改维修基金	4,106,331.40	代收取参与房改职工房屋维修基金款
青岛外贸服装厂	1,755,659.20	购房尾款，房产证办理过户后支付
合计	8,916,792.01	

## 28、一年内到期的非流动负债

## (1) 一年内到期的长期负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	2,990,000.00	3,000,000.00
合计	2,990,000.00	3,000,000.00

## (2) 一年内到期的长期借款明细情况

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	2,990,000.00	3,000,000.00
合计	2,990,000.00	3,000,000.00

## 29、长期借款

## (1)、长期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	2,990,000.00	6,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	2,990,000.00	3,000,000.00
合计		3,000,000.00

## (2)、期末长期借款明细：

贷款金融机构	借款起始日	借款终止日	利率	期末金额	期初余额
中国工商银行胶州支行	2011.3.24	2017.3.24	基准利率上 浮 10%		3,000,000.00
合计					3,000,000.00

(3) 子公司青岛胶州市新华书店有限责任公司于 2010 年 3 月与中国工商银行胶州支

行签订编号为 38030282-2010（胶州）字 0050 号的借款合同，贷款期限自 2011 年 3 月 18 日至 2017 年 3 月 24 日，贷款金额为 2,000.00 万元；并与中国工商银行胶州支行签订编号 38021282-2010 年胶州（抵）字 0007 号抵押合同，以房权证胶自转字第 50793 号房产、胶国用（2010）第 2-127 号土地使用权作为抵押物，房产原值 36,175,617.29 元、账面价值 28,654,003.92 元，土地使用权原值 3,438,260.00 元、账面价值 2,836,564.56 元。上述借款截至 2016 年 12 月 31 日已归还 1,701 万元，期末余额 299 万放入一年内到期的非流动负债。

### 30、递延收益

#### （1）、递延收益项目分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助（注）	2,866,666.70		99,999.96	2,766,666.74
与收益相关的政府补助	6,000,000.00			6,000,000.00
合计	8,866,666.70		99,999.96	8,766,666.74

注：与资产相关的政府补助形成原因为 2014 年收到宣传文化发展资金 300 万元，用于世茂新城新网点建设项目，按世茂新城网店折旧年限 30 年平均计入营业外收入。

#### （2）、涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新增书店网点及改扩建项目	2,866,666.70		99,999.96		2,766,666.74	与资产相关
儒家文化数字化国际传播工程	6,000,000.00				6,000,000.00	与收益相关
合计	8,866,666.70		99,999.96		8,766,666.74	

### 31、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债		
资产负债表日起 12 个月之后支付的辞退福利		
其他长期职工福利	3,179,608.66	3,843,709.71
合计	3,179,608.66	3,843,709.71

## 32、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	702,096,010.00						702,096,010.00

## 33、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	369,857,512.86		1,001,318.29	368,856,194.57
其他资本公积	116,101,917.30			116,101,917.30
其中：政府因公共利益搬迁给予的搬迁补偿款的结余	1,738,920.48			1,738,920.48
宣传文化发展基金	13,009,011.27			13,009,011.27
反向购买形成的资本公积	101,353,985.55			101,353,985.55
合计	485,959,430.16		1,001,318.29	484,958,111.87

说明：本期公司购买天津爱悦读科技有限公司少数股东 15% 的股权，新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有天津爱悦读科技有限公司自合并日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调减资本公积 1,001,318.29 元。

## 34、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,177,954.25	9,193,109.02		23,371,063.27
合计	14,177,954.25	9,193,109.02		23,371,063.27

本期增加系按 2016 年度母公司实现净利润的 10% 提取法定盈余公积所致。

## 35、未分配利润

项目	本期	上期
上年年末未分配利润	713,215,293.82	489,202,601.96
加：会计差错更正		



项目	本期	上期
本年期初未分配利润	713,215,293.82	489,202,601.96
加：归属于母公司所有者的净利润	272,091,277.84	233,311,878.84
减：提取法定盈余公积	9,193,109.02	9,299,186.98
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	70,209,601.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	905,903,861.64	713,215,293.82

## 36、营业收入和营业成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,747,178,610.31	1,097,633,196.36	1,516,542,212.46	960,790,428.29
其他业务	26,703,302.08	3,472,632.34	22,362,143.84	3,799,758.96
合计	1,773,881,912.39	1,101,105,828.70	1,538,904,356.30	964,590,187.25

## 37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	348,335.57	1,215,176.41
城市维护建设税	2,902,735.03	2,552,199.82
教育费附加	1,244,396.75	1,093,959.56
地方教育费附加	829,504.02	729,306.37
水利建设基金	415,170.93	354,946.56
房产税	5,732,943.53	2,025,587.10
土地使用税	1,779,305.38	

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	483,095.15	3,573.04
车船税	32,648.45	
合计	13,768,134.81	7,974,748.86

**38、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费	127,692,376.97	119,447,796.09
折旧费	10,663,051.53	10,483,192.56
差旅费	3,187,109.28	2,687,257.21
业务招待费	1,307,259.63	1,100,797.30
保险费	684,079.39	806,875.86
会议培训费	1,396,167.08	1,572,502.82
宣传推广费	34,981,750.04	27,264,122.84
包装运杂费	20,984,486.43	11,787,406.67
交通运输费	4,896,152.83	4,544,319.27
办公费	6,641,430.89	5,556,958.74
租赁物业费	875,283.30	522,704.26
修理费	2,152,605.62	1,400,825.53
其他	5,058,960.92	3,279,810.27
合计	220,520,713.91	190,454,569.42

**39、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费	97,471,887.36	80,659,407.54
折旧费	10,441,411.98	9,675,067.68

项目	本期发生额	上期发生额
租赁物业费	4,936,755.07	3,242,487.28
办公费	19,196,356.48	16,480,050.52
差旅费	2,943,817.54	3,233,239.64
修理费	5,559,071.72	4,642,152.55
业务招待费	4,862,580.75	4,417,665.26
无形资产摊销费	15,051,089.82	14,809,551.53
会议培训费	8,978,254.03	10,398,624.04
税费	3,195,994.80	8,933,896.33
交通、机动车费	2,611,796.16	1,816,529.96
中介费	4,059,377.35	9,391,775.65
其他	6,691,936.06	5,259,502.57
合计	186,000,329.12	172,959,950.55

#### 40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,723,868.18	3,162,531.62
减：利息收入	7,112,757.07	5,937,889.88
汇兑损益		
其他	843,057.30	778,370.86
合计	-4,545,831.59	-1,996,987.40

#### 41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,586,845.67	-1,302,949.29
存货跌价损失	16,567,767.72	7,536,446.46
合计	20,154,613.39	6,233,497.17

## 42、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,139.31	51,668.13
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
理财产品投资收益	4,982,499.99	4,141,608.22
合计	4,989,639.30	4,193,276.35

## 43、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	77,144.57	126,542.80	77,144.57
其中：固定资产处置利得	77,144.57	126,542.80	77,144.57
无形资产处置利得			
政府补助	39,926,892.03	36,069,404.55	13,085,640.49
其他	546,129.85	935,889.43	546,129.85
合计	40,550,166.45	37,131,836.78	13,708,914.91

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
1、国家出版基金资助项目		150,000.00	与收益相关
2、拆迁补偿	182,844.00	182,844.00	与收益相关
3、高污染黄标车提前淘汰补助资金		10,000.00	与收益相关
4、增值税返还	26,896,829.17	26,191,310.41	与收益相关
5、新华书店特色转型升级补贴	2,500,000.00		与收益相关
6、文化金融扶持企业贷款贴息	2,470,000.00		与收益相关
7、所得税返还	862,533.36	3,835,250.17	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
8、产业发展专项基金	700,000.00		与收益相关
9、递延收益转入	99,999.96	99,999.97	与资产相关
10、宣传文化发展补贴（云冈石窟）	5,760,000.00		与收益相关
11、企业上市补助款		5,000,000.00	与收益相关
12、题库项目文化资金补助		600,000.00	与收益相关
13、优秀儿童文学出版工程奖励	150,000.00		与收益相关
14、经典中国国际出版工程奖励	33,018.87		与收益相关
15、科学发展综合考核奖励	5,000.00		与收益相关
16、蓝谷 BC 书店运营补贴	266,666.67		与收益相关
合计	39,926,892.03	36,069,404.55	

#### 44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
罚款及赔偿款支出	46,843.76	114,425.23	46,843.76
非流动资产处置损失合计	244,261.37	174,086.83	244,261.37
其中：固定资产处置损失	244,261.37	174,086.83	244,261.37
无形资产处置损失			
对外捐赠支出	205,450.00	198,159.80	205,450.00
其他	4,041.76	128,138.82	4,041.76
合计	500,596.89	614,810.68	500,596.89

#### 45、所得税费用

##### （1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,434,411.13	1,259,647.12
递延所得税费用	291,753.48	143,361.92
合计	2,726,164.61	1,403,009.04

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	281,917,332.91
按适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	-1,056,609.89
调整以前期间所得税的影响	251,559.83
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	140,443.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-275,194.49
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,665,965.59
所得税费用合计	2,726,164.61

## 46、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	7,112,757.07	5,937,889.88
政府补助	11,800,862.87	11,942,844.00
往来代垫款及备用金	14,326,308.16	27,382,058.98
租赁收入	23,604,753.52	19,797,771.86
其他	128,025.22	24,953.07
合计	56,972,706.84	65,085,517.79

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	25,837,787.37	22,037,009.26
租赁物业费	5,812,038.37	3,765,191.54
修理费	7,711,677.34	6,042,978.08

项目	本期发生额	上期发生额
运输及车辆使用费	28,492,435.42	18,148,255.90
差旅费	6,130,926.82	5,920,496.85
业务招待费	6,169,840.38	5,518,462.56
劳动保护费	1,132,569.26	588,119.25
会议服务费	10,374,421.11	11,971,126.86
广告宣传费	34,808,750.04	27,264,122.84
备用金及资金往来	14,626,911.98	6,734,884.11
重组费用		5,000,000.00
其他	15,981,321.66	11,697,144.12
合计	157,078,679.75	124,687,791.37

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,518,787.48
合计		3,518,787.48

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付给少数股东的现金	5,996,284.07	
为募集资金支付中介费用		11,550,000.00
合计	5,996,284.07	11,550,000.00

## 47、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	279,191,168.30	237,995,683.86

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	20,154,613.39	6,233,497.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,550,146.98	22,530,924.43
无形资产摊销	15,999,906.38	14,887,464.39
长期待摊费用摊销	688,696.64	520,412.87
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）	167,116.80	47,544.03
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）	1,723,868.18	3,162,531.62
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,989,639.30	-4,193,276.35
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	291,753.48	143,361.92
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）	-51,307,362.80	-55,905,073.08
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-30,120,275.23	14,720,935.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	104,483,273.76	50,968,873.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	359,833,266.58	291,112,880.39
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,040,397,751.10	1,132,644,677.81



补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	1,132,644,677.81	588,538,236.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-92,246,926.71	544,106,441.46

## (2) 取得子公司支付的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期发生的企业合并并于本期支付的现金或现金等价物		4,492,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		8,010,787.48
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	17,398,000.00	
取得子公司支付的现金净额	17,398,000.00	-3,518,787.48

## (3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,040,397,751.10	1,132,644,677.81
其中：库存现金	256,419.42	640,029.34
可随时用于支付的银行存款	1,039,794,545.73	1,132,004,648.47
可随时用于支付的其他货币资金	346,785.95	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,040,397,751.10	1,132,644,677.81

## 48、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	53,836,334.28	票据及其他保证金

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	1,363,930.60	长期借款的抵押物
固定资产	27,903,346.35	短期借款和长期借款的抵押物
无形资产	3,493,556.56	短期借款和长期借款的抵押物
合计	86,597,167.79	

## 七、合并范围的变更

通过设立或投资等方式取得的子公司：

新设子公司全称	注册资本 (人民币 万元)	投资主体	认缴出资额 (人民币万 元)	持股比例
青岛星之原影视文化传媒有限公司	1250	青岛城市传媒股份有限公司	600	48% (注)
青岛数字时间传媒有限公司	300	青岛城市传媒股份有限公司	180	60%
烟台城市传媒文化有限公司	200	青岛城市传媒股份有限公司	102	51%
青岛城市传媒影视文化有限公司	10000	青岛城市传媒股份有限公司	10000	100%
喀什城市传媒影视文化有限公司	5000	青岛城市传媒影视文化有限公司	5000	100%
青岛书房文化传播有限公司	1000	青岛出版社有限公司	510	51%
北京兰阁文化发展有限公司	250	青岛出版社有限公司	150	60%
青岛匠声网络科技有限公司	250	青岛出版社有限公司	200	80%

注：青岛星之原影视文化传媒有限公司由本公司、青岛九尾狐影视文化传媒有限公司共同出资组建的有限责任公司，于2016年5月26日取得的营业执照，注册资本1250万，本公司认缴出资600万。

青岛数字时间传媒有限公司由本公司、青岛蓝海时代传媒有限公司共同出资设立有限责任公司，于2016年12月02日取得营业执照，注册资本300万。本公司认缴出资180万元，持股比例为60%。

烟台城市传媒文化有限公司由本公司、烟台日报社共同出资设立的有限责任公司，于2016年11月15日取得营业执照，注册资本200万元。本公司认缴出资102万元，持股比例为51%。

青岛书房文化传播有限公司由青岛出版社、青岛脉道新媒国际文化传播有限公司共同出资组建的有限责任公司，于2016年7月12日取得营业执照，注册资本1,000万元。青岛出版社认缴出资510万元，持股比例为51%。

北京兰阁文化发展有限公司由青岛出版社、郑立山共同出资组建的有限责任公司，于2016年9月29日取得营业执照，注册资本250万。青岛出版社认缴出资150万元，持股比例为60%。

青岛匠声网络科技有限公司由青岛出版社、于海朋共同出资组建的有限责任公司，于2016年9月08日取得营业执照，注册资本250万元。青岛出版社认缴出资200万元，持股比例为80%。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本公司子公司情况

子公司名称	注册资本 (人民币万元)	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
青岛出版社有限公司	2000	青岛	青岛市	出版发行	100.00		100.00	同一控制下企业合并
青岛新华书店有限责任公司	2453.18	青岛	青岛市	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛即墨市新华书店有限责任公司	500	青岛	青岛即墨市	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛胶南市新华书店有限责任公司	600	青岛	青岛胶南市	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛莱西市新华书店有限责任公司	800	青岛	青岛莱西市	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛胶州市新华书店有限责任公司	1000	青岛	青岛胶州市	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛平度市新华书店有限责任公司	1000	青岛	青岛平度市	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛市城阳区新华书店有限责任公司	500	青岛	青岛城阳区	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛市黄岛区新华书店有限责任公司	200	青岛	青岛黄岛区	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛市崂山区新华书店有限责任公司	63.91	青岛	青岛崂山区	图书发行	100.00		100.00	行政划转

子公司名称	注册资本 (人民币万元)	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		表决权 比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
青岛传媒发展有限公司	55000	青岛	青岛黄 岛区	数字传媒	100.00		100.00	投资设立
青岛翰墨泉出版物流有限公司	500	青岛	青岛即 墨市	物流	100.00		100.00	同一控制下 企业合并
西藏悦读纪文化传媒有限公司	3000	北京	西藏拉 萨	图书发行	51.00		51.00	非同一控制 下企业合并
青岛高新区新华书店 有限责任公司	100	青岛	青岛高 新区	图书发行	100.00		100.00	投资设立
青岛星之原影视文化 传媒有限公司	1250	青岛	青岛市 南区	影视培训	48.00		48.00	投资设立
青岛城市传媒影视文 化有限公司	10000	青岛	青岛黄 岛区	影视投资	100.00		100.00	投资设立
青岛数字时间传媒有 限公司	300	青岛	青岛崂 山区	数字传媒	60.00		60.00	投资设立
烟台城市传媒文化有 限公司	200	烟台	烟台市 芝罘	图书发行	51.00		51.00	投资设立

## (2)通过子公司青岛出版社控制的二级子公司：

子公司名称	注册资 本(人民 币万元)	主要经 营地	注册地 址	业务性质	持股比例(%)		表决权 比例(%)	取得方式
					直接	间接		
青岛新华出版照排有 限公司	67.29	青岛	青岛市	出版印刷	52.00		52.00	投资设立
青岛书厨美食有限公司	700	青岛	青岛市	图书发行	100.00		100.00	投资设立
青岛海脉图文传媒有 限公司	500	青岛	青岛市	图书发行	100.00		100.00	投资设立
上海牛漫文化传媒有 限公司	500	上海	上海市	图书发行	51.00		51.00	投资设立
青岛书房文化传播有 限公司	1000	青岛	青岛	图书发行	51.00		51.00	投资设立
青岛匠声网络科技有 限公司	250	青岛	青岛市	计算机	80.00		80.00	投资设立
北京兰阁文化发展有 限公司	250	北京	北京市	文化艺术 交流	60.00		60.00	投资设立

## (3) 通过子公司青岛新华书店有限责任公司控制的二级子公司：

子公司名称	注册资本(人民币万元)	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
青岛新文电子音像有限公司	510	青岛	青岛市	图书音像发行	100.00		100.00	投资设立
青岛海鲸书业有限公司	200	青岛	青岛市	图书发行	100.00		100.00	投资设立
青岛书城文化发展有限责任公司	1000	青岛	青岛市	图书发行	100.00		100.00	投资设立

## (4) 通过子公司西藏悦读纪文化传媒有限公司控制的二级子公司：

子公司名称	注册资本(人民币万元)	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
天津爱悦读科技有限公司	200	北京	天津	出版及原创电子图书的版权运营	100.00		100.00	非同一控制下企业合并

## (5) 通过子公司青岛莱西市新华书店有限责任公司控制的二级子公司：

子公司名称	注册资本(人民币万元)	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
青岛新弘文教育科技有限公司	500	青岛	青岛	图书发行	100.00		100.00	投资设立

## (6) 通过子公司青岛城市传媒影视文化有限公司控制的二级子公司：

子公司名称	注册资本(人民币万元)	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
喀什城市传媒影视文化有限公司	5000	喀什	喀什	影视制作	100		100	投资设立

## (7) 少数股东权益情况：

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
青岛新华出版照排有限公司	48%	48%	26,805.24		214,436.65
西藏悦读纪文化传媒有限公司	49%	49%	8,524,587.65		38,281,257.82
北京兰阁文化发展有限公司	40%	40%	-86,903.49		113,096.51

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
青岛书房文化传播有限公司	49%	49%	-414,852.63		1,055,147.37
青岛匠声网络科技有限公司	20%	20%	-2,822.41		57,177.59
烟台城市传媒文化有限公司	49%	49%	-41,999.06		938,000.94
青岛星之原影视文化传媒有限公司	52%	52%	-904,924.84		2,345,075.16
青岛数字时间传媒有限公司	40%	40%			
合计			7,099,890.46		43,004,192.04

## (8) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	本期金额	上期金额
	西藏悦读纪文化传媒有限公司	西藏悦读纪文化传媒有限公司
流动资产	89,020,841.58	87,176,622.23
非流动资产	3,496,700.66	3,142,807.52
资产合计	92,517,542.24	90,319,429.75
流动负债	14,392,526.29	25,767,590.44
负债合计	14,392,526.29	25,767,590.44
营业收入	82,698,991.20	91,887,951.22
净利润	17,305,826.71	14,934,509.94
综合收益总额	17,305,826.71	14,934,509.94
经营活动现金流量	23,420,910.05	8,012,833.14

## (9) 其他说明

①在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

②持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的说明：

本公司持有青岛星之原影视文化传媒有限公司 48%的股份，但因本公司能够主导其董事会对相关活动的决策，因此本公司仍控制青岛星之原影视文化传媒有限公司。

③持有半数以上表决权但不控制的被投资单位的说明：无

④无子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 联营企业

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)
				直接	间接	
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	青岛市	青岛市	工程项目管理	48.54		48.54
青岛地铁文化传媒有限公司	青岛市	青岛市	设计、制作、发布代理广告业务	16.00		16.00

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	本期金额	上期金额
	青岛地铁文化传媒有限公司	青岛地铁文化传媒有限公司
流动资产	31,677,954.57	
非流动资产	399,487.44	
资产合计	32,077,442.01	
流动负债	2,032,821.35	
负债合计	2,032,821.35	
营业收入	6,440,442.41	
净利润	44,620.66	
综合收益总额	44,620.66	
经营活动现金流量	-17,755,821.26	

### (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	828,679.96	858,679.96
下列各项按持股比例计算的合计数		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
净利润		51,668.13
其他综合收益		
综合收益总额		51,668.13

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确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和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具有关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司面临信用风险的资产主要包括银行存款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项以及其他投资理财类资产。本公司各类资产产生的信用风险敞口的量化数据详见各相关附注披露。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故信用风险较低。

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。资产负债表日，本公司详细审核应收款项的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备，将信用风险降低至较低水平。

本公司投资项目，均投资于具有良好流动性的金融工具，包括国内依法发行和上市交易的国债逆回购、货币型基金、信托产品、私募基金及经中国证监会批准的允许投资的其他金融工具。

### 2、流动风险



流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。本公司控制流动风险的方法是确保有足够的流动资金履行到期债务，以免造成损失或者损害公司信誉。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司定期分析负债结构和期限，公司财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还到期债务。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司金融负债列示如下：

项目	期末余额	期初余额
短期借款	18,000,000.00	33,000,000.00
应付票据	126,343,846.84	141,309,631.81
应付账款	397,314,695.67	279,424,822.28
应付利息	31,241.86	66,496.53
其他应付款	23,213,167.66	43,219,282.88
一年内到期的非流动负债	2,990,000.00	3,000,000.00
长期借款	-	3,000,000.00
合计	567,892,952.03	503,020,233.50

### 3、市场风险

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

#### (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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款(详见本附注六、20/29)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

#### (2) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司无外汇交易，全部业务活动均以人民币计价结算。不存在可能对本公司的经营业绩产生影响的外汇风险。

### (3) 其他价格风险

价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因除市场利率和外汇汇率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。

公司定期结合宏观及微观环境的变化，对投资策略、资产配置、投资组合进行修正，来主动应对可能发生的市场价格风险。本公司在构建和管理投资组合的过程中，通过对宏观经济情况及政策的分析，做出资产配置及组合构建的决定。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
青岛出版集团有限公司	山东青岛	文化资产管理与经营业务，印刷物资购销，版权贸易和境内外投资	78,340.29 万	53.11	53.11

注：本公司的最终控制方是青岛市财政局。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛出版置业有限公司	同受本公司实际控制人控制
青岛出版投资有限公司	同受本公司实际控制人控制
青岛凯文国际教育传媒有限责任公司	同受本公司实际控制人控制
《商周刊》社有限公司	同受本公司实际控制人控制
青岛财经日报有限责任公司	同受本公司实际控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛文学社有限公司	同受本公司实际控制人控制
日本渡边淳一文学馆	同受本公司实际控制人控制
青岛出版艺术馆	同受本公司实际控制人控制
深圳崇德影视文化有限公司	母公司联营企业

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	接受劳务		515,600.00
《商周刊》社有限公司	采购商品	18,867.92	25,402.85
深圳崇德动漫股份有限公司	采购商品	2,807,220.35	
深圳崇德动漫股份有限公司	无形资产	1,886,792.52	
合计		4,712,880.79	541,002.85

#### ② 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
《商周刊》社有限公司	销售商品	1,019,880.50	1,413,760.62
青岛出版集团有限公司	销售商品	671,285.87	912,687.31
青岛财经日报社有限责任公司	销售商品	68,635.67	218,886.15
深圳崇德动漫股份有限公司	销售商品、提供劳务	627,623.98	
合计		2,387,426.02	2,545,334.08

### (2) 本公司作为出租人的关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	固定资产		300,000.00

## (3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	447.03 万元	344.32 万元

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
青岛出版集团有限公司	15,900.30	795.02	75.51	3.78
《商周刊》社有限公司	107,208.30	5,360.42	202,257.80	10,112.89
青岛财经日报社有限责任公司	58,392.54	2,919.63		
合计	181,501.14	9,075.07	202,333.31	10,116.67
其他应收款：				
青岛凯文国际教育传媒有限责任公司	-		15,000.00	12,000.00
合计			15,000.00	12,000.00

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
预收款项：		
青岛出版集团有限公司	72,635.52	72,635.52
青岛凯文国际教育传媒有限责任公司	2,020.40	2,020.40
合计	74,655.92	74,655.92
其他应付款：		
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	1,000,000.00	315,600.00
《商周刊》社有限公司	25,392.32	25,392.32
合计	1,025,392.32	340,992.32

## 7、关联方担保

截至 2016 年 12 月 31 日，关联方为本公司开立商业汇票提供的担保：

被担保方名称	票据类别	期末担保金额	期初担保金额	担保方名称
青岛出版社有限公司	银行承兑汇票	50,000,000.00		青岛出版集团有限公司
合计		50,000,000.00		

## 8、关联方承诺

根据公司与控股股东青岛出版及一致行动人出版置业签订的《业绩补偿协议》、《业绩补偿补充协议》的约定，本次重大资产重组实施完毕后的三个会计年度（含实施完毕当年），为利润补偿期间，即利润补偿期间为 2015 年度、2016 年度、2017 年度。根据青岛天和资产评估有限责任公司出具的青天评报字[2014]第 QDV1077 号《青岛碱业股份有限公司拟进行重大资产重组涉及的拟置入的青岛城市传媒股份有限公司股东全部权益评估项目资产评估报告书》，本公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度预测净利润数分别为 21,160.28 万元、22,406.90 万元、24,638.28 万元。

青岛出版与出版置业已出具承诺，对于上市公司使用募集配套资金投资项目在业绩承诺期间内相应的业绩及募集资金专户存储或现金管理所产生的利息等收益，不计入《业绩补偿协议》及《业绩补偿补充协议》确定的本公司在业绩承诺期间内的实际净利润（扣除非经常性损益后归属母公司的净利润）。

根据青岛出版、出版置业对本公司重大资产重组及发行股份购买资产盈利预测补偿承诺，2016 年公司按承诺口径计算的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为 26,360.03 万元，业经山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)审计并于 2017 年 4 月 18 日出具“和信专【2017】第 000156 号”专项审核报告，2016 年度盈利承诺目标实现。

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### (1) 经营租赁承诺

截至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	期末余额	期初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,388,833.33	763,526.67
1年以上2年以内（含2年）	1,392,420.00	478,833.33
2年以上3年以内（含3年）	1,247,505.00	429,920.00
3年以上	4,466,624.97	70,892.80
合计	8,495,383.30	1,743,172.80

(2) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

## 2、或有事项

截至2016年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况：

2017年4月18日，本公司召开第八届董事会第十一次会议，2016年度利润分配预案为：拟以2016年12月31日总股本702,096,010股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.20元（含税），派发现金股利总额为84,251,521.20元。

### 2、其他资产负债表日后事项说明

本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

其他对投资者决策有影响的重要事项

青岛市黄岛区新华书店有限责任公司将崇明岛路“黄国用（90）字第061号”土地上的-栋5层房屋（建筑面积约1050平方米，无权证，账面原值0.00元，账面净值0.00元），分别出租给2户个体户作为店面经营。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款按类别披露如下：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	822,642.23	100.00	822,642.23	100.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	822,642.23	100.00	822,642.23	100.00	0.00

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	822,642.23	100.00	822,642.23	100.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	822,642.23	100.00	822,642.23	100.00	0.00

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内						
1-2年						
2-3年						
3-4年						
4-5年						
5年以上	822,642.23	822,642.23	100.00%	822,642.23	822,642.23	100.00%
合计	822,642.23	822,642.23		822,642.23	822,642.23	

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1 账龄组合	1,869,735.53	2.82	1,762,676.06	94.27	107,059.47
组合 2 收款无风险组合	64,434,421.10	97.18			64,434,421.10
组合小计	66,304,156.63	100.00	1,762,676.06	2.66	64,541,480.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	66,304,156.63	100.00	1,762,676.06	2.66	64,541,480.57

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1 账龄组合	1,929,347.53	1.65	1,734,531.51	89.90	194,816.02
组合 2 收款无风险组合	115,234,421.10	98.35			115,234,421.10
组合小计	117,163,768.63	100.00	1,734,531.51	1.48	115,429,237.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	117,163,768.63	100.00	1,734,531.51	1.48	115,429,237.12



## (2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	23,600.00	1,180.00	5.00%	76,192.00	3,809.60	5.00%
1-2年	6,000.00	600.00	10.00%	15,765.60	1,576.56	10.00%
2-3年	2,745.60	823.68	30.00%	154,635.11	46,390.53	30.00%
3-4年	154,635.11	77,317.56	50.00%			
4-5年						
5年以上	1,682,754.82	1,682,754.82	100.00%	1,682,754.82	1,682,754.82	100.00%
合计	1,869,735.53	1,762,676.06		1,929,347.53	1,734,531.51	

## (3) 按欠款方披露其他应收款的前五名:

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例	款项性质	账龄	坏账准备
青岛传媒发展有限公司	52,300,000.00	78.88%	往来款	1-2年	
青岛平度市新华书店有限责任公司	6,500,000.00	9.80%	往来款	4-5年	
青岛即墨市新华书店有限责任公司	5,000,000.00	7.54%	往来款	4-5年	
青岛市崂山区新华书店有限责任公司	634,421.10	0.96%	往来款	4-5年	
市区三产	312,012.39	0.47%	往来款	5年以上	312,012.39
合计	64,746,433.49	97.65%			312,012.39

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期股权投资						
其中: 对子公司投资	836,550,763.37		836,550,763.37	462,530,763.37		462,530,763.37
对联营、合营企业投资						
合计	836,550,763.37		836,550,763.37	462,530,763.37		462,530,763.37

## (2) 对子公司投资

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本期增减	期末余额	期末持股比例
<b>控股子公司：</b>					
青岛出版社有限公司	160,204,331.95	160,204,331.95		160,204,331.95	100%
青岛翰墨泉出版物流有限公司	1,372,641.96	1,372,641.96		1,372,641.96	100%
青岛新华书店有限责任公司	36,228,066.48	36,228,066.48		36,228,066.48	100%
青岛即墨市新华书店有限责任公司	2,889,063.66	2,889,063.66		2,889,063.66	100%
青岛胶南市新华书店有限责任公司	1,169,936.36	1,169,936.36		1,169,936.36	100%
青岛莱西市新华书店有限责任公司	397,665.97	397,665.97		397,665.97	100%
青岛胶州市新华书店有限责任公司	2,890,951.95	2,890,951.95		2,890,951.95	100%
青岛平度市新华书店有限责任公司	3,177,286.18	3,177,286.18		3,177,286.18	100%
青岛市城阳区新华书店有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	100%
青岛市黄岛区新华书店有限责任公司	671,649.60	671,649.60		671,649.60	100%
青岛市崂山区新华书店有限责任公司	639,169.26	639,169.26		639,169.26	100%
青岛传媒发展有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00	350,000,000.00	550,000,000.00	100%
西藏悦读纪文化传媒有限公司	51,890,000.00	51,890,000.00		51,890,000.00	51%
烟台城市传媒文化有限公司			1,020,000.00	1,020,000.00	51%
青岛城市传媒影视文化有限公司			20,000,000.00	20,000,000.00	100%
青岛星之原影视文化传媒有限公司			3,000,000.00	3,000,000.00	48%
合计		462,530,763.37	374,020,000.00	836,550,763.37	

## 4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			534,544,955.52	407,584,549.57
其他业务			1,571,876.47	206,764.19
合计			536,116,831.99	407,791,313.76

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	121,755,412.25	30,228,149.96
权益法核算的长期股权投资收益		-332,539.94
处置长期股权投资产生的投资收益		320,110,038.48
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的投资收益		1,299,210.00
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益		156,318.39
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		19,412,874.96
处置可供出售金融资产取得的投资收益		3,480,814.80
理财产品投资收益	288,493.15	1,174.46
合计	122,043,905.40	374,356,041.11

## 十五、补充资料

## 1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告【2008】43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益【2008】》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-167,116.80	-47,544.03
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	13,085,640.49	9,878,094.14
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	456,094.52	1,000,825.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		-5,000,000.00
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	4,982,499.99	3,641,608.22
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		4,580,693.26
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	289,794.33	495,165.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	18,646,912.53	14,548,842.17
减：非经常性损益的所得税影响数	132,545.73	-112.50

项目	本期发生额	上期发生额
少数股东损益的影响数	463,831.82	-191.19
合计	18,050,534.98	14,549,145.86

## 2、净资产收益率、每股收益

## (1) 明细情况

项目	本期金额			上期金额		
	加权平均净资产收益率	每股收益（元）		加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属母公司的普通股股东的净利润	13.54%	0.3875	0.3875	15.25%	0.6059	0.6059
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.64%	0.3618	0.3618	14.30%	0.5681	0.5681

## (2) 加权平均净资产收益率计算公式

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P<sub>0</sub> 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub> 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub> 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E<sub>k</sub> 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M<sub>k</sub> 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）和《企业会计准则第34号-每股收益》的规定，报告期发生同一控制下企业合并的，计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从最终控制方实施控制的次月起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

## (3) 每股收益计算公式

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S \quad S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中： $P_0$ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润； $S$ 为发行在外的普通股加权平均数； $S_0$ 为期初股份总数； $S_1$ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； $S_i$ 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； $S_j$ 为报告期因回购等减少股份数； $S_k$ 为报告期缩股数； $M_0$ 为报告期月份数； $M_i$ 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； $M_j$ 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）和《企业会计准则第34号-每股收益》的规定，报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为1进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

#### （4）稀释每股收益

本公司报告期无稀释性潜在普通股。

青岛城市传媒股份有限公司

2017年4月18日