



天下书盟

NEEQ :833019

北京天下书盟文化传媒股份有限公司

Beijing Tianxiashumeng Cultural Media Co.,Ltd.

创作在天下
书香飘万家

天下书盟·共赢天下

年度报告

2016

公司年度大事记



2016年1月公司受邀参加2016北京图书订货会。



2016年3月公司受邀参加由北京市新闻出版广电局、怀柔区联合主办的2016春季北京电视节目交易会。

2016年6月1日，天下书盟与北京真心英雄国际影视文化传播有限公司(以下简称“真心英雄”)签订了《战略合作协议》，合作内容包括但不限于天下书盟可根据具体相关合作需求向真心英雄提供优秀适合的原创文学IP资源，真心英雄为天下书盟的原创文学IP在影视、动画、有声读物等方面进行推荐、制作、宣传，双方以共同推进原创文学IP产业的衍生品增值业务。



2016年10月北京天下书盟文化传媒股份有限公司出版《纪委书记》被北京市新闻出版广电局评为2016年优秀网络文学原创作品。



2016年11月公司受邀参加由北京市新闻出版广电局、怀柔区联合主办的2016秋季北京电视节目交易会。

目录

第一节声明与提示	5
第二节公司概况	7
第三节会计数据和财务指标摘要	9
第四节管理层讨论与分析	11
第五节重要事项	19
第六节股本变动及股东情况	21
第七节融资及分配情况	23
第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况	24
第九节公司治理及内部控制	27
第十节财务报告	31

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、天下书盟	指	北京天下书盟文化传媒股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	《北京天下书盟文化传媒股份有限公司章程》
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元
主办券商	指	中银国际证券有限责任公司
会计师事务所	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2016 年度

第一节声明与提示

【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告，公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
政策风险	图书出版行业是文化产业的重要组成部分，受到国家的高度重视，是政策重点扶持的行业之一。同时，出版行业作为具有意识形态特殊属性的重要产业，也受到国家有关法律、法规及政策的严格监督、管理。国家虽大力鼓励非公有资本进入文化产业，但不排除国家相关政策的改变，给公司的经营带来深远的影响。
实际控制人不当控制风险	公司控股股东蔡雷平与股东刘加临系夫妻关系，两人为一致行动人，合计持有公司 9,000,000 股股份，占公司股份总数的 90%。实际控制人能对公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策实施有效控制。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会导致实际控制人不当控制，损害公司和中小股东利益的风险。
知识产权保护风险	公司的产品属于文化创意、知识密集型，策划制作畅销容易被快速模仿，形成盗版物。盗版图书虽然质量低劣但由于价格低廉，仍然会对公司产品销售造成一定冲击。近年来我国知识产权保护和打击盗版工作取得了较大进展，但知识产权保护力度还比较薄弱，该风险会对公司的产品销售产生不利影响。
税收优惠政策变化风险	公司所从事的行业是国家重点支持的行业，根据财税

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

	<p>[2013]87 号《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》等相关规定，公司享受图书销售增值税免税优惠，对公司经营业绩的稳定提升起到一定的拉动作用。若国家调整有关税收优惠政策，导致公司不再继续享受上述优惠政策，公司的盈利水平将受到一定程度影响。</p>
<p>现金流和资金链的风险</p>	<p>公司业务目前处于快速发展，新客户数量增长，出书品种成倍增长中。为满足新客户对产品的需求，公司发行了大量图书，因为图书产品回款期较长，大量的库存占用了营运资金，降低了资金的使用效率，进而对公司经营活动现金流产生潜在的不利影响。</p>
<p>人才流失风险</p>	<p>公司属于文化创意型企业，公司的发展依靠各方面专业人才、创意人才的加盟和持续创新。目前公司正处于快速发展的阶段，随着产品种类的不断丰富、业务渠道的不断扩展，人才需求也在不断增长，人才出现流失，势必对公司发展产生不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>

第二节公司概况

一、基本信息

公司中文全称	北京天下书盟文化传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Tianxiashumeng Cultural Media Co., Ltd.
证券简称	天下书盟
证券代码	833019
法定代表人	蔡雷平
注册地址	北京市朝阳区来广营中路甲一号朝来高科技产业园 9 号写字楼四层 406 室
办公地址	北京市朝阳区常营五里桥一街 1 号院“非中心”14 号楼二层
主办券商	中银国际证券有限责任公司
主办券商办公地址	上海市浦东新区银城中路 200 号中银大厦 39F
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	束哲民，曹建军
会计师事务所办公地址	江苏省南京市南京中山南路 1 号中心大厦 C 座 43 楼中汇会计师事务所江苏分所

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	郑杨格格
电话	010-53396379
传真	010-85510600
电子邮箱	gege@txsm.com
公司网址	http://www.fbook.net/
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区常营五里桥一街 1 号院“非中心”14 号楼二层 100024
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn/
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-07-29
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	R85 新闻和出版业
主要产品与服务项目	图书的策划、设计、制作及发行、内容版权的提供及销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,000,000
做市商数量	-
控股股东	蔡雷平
实际控制人	蔡雷平、刘加临

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
----	----	----------

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

企业法人营业执照注册号	91110105784814044E	是
税务登记证号码	91110105784814044E	是
组织机构代码	91110105784814044E	是

第三节会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	32,051,064.32	27,682,640.17	15.78%
毛利率%	56.64%	57.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,242,026.46	4,646,420.06	-148.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,423,666.70	4,646,420.06	-26.32%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-16.47%	37.45%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	25.15%	37.45%	-
基本每股收益	-0.22	0.46	-147.83%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	29,791,527.31	29,365,891.66	1.45%
负债总计	17,302,168.24	14,634,506.13	18.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,489,359.07	14,731,385.53	-15.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.25	1.47	-14.97%
资产负债率%	58.08%	49.84%	-
流动比率	1.56	1.96	-
利息保障倍数	-15.17	56.52	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,836,922.73	-2,460,159.04	-
应收账款周转率	16.99	24.39	-
存货周转率	0.60	0.58	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	1.45%	57.59%	-
营业收入增长率%	15.78%	44.47%	-
净利润增长率%	-148.25%	117.18%	-

五、股本情况

单位：股

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	1,188,890.00
存货非常损失	-8,743,147.55
非经常性损益合计	-7,554,257.55
所得税影响数	-1,888,564.39
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-5,665,693.16

第四节管理层讨论与分析

一、经营分析

(一) 商业模式

根据《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司所处行业为新闻和出版业（R85）；根据国民经济行业分类（GBT4754-2011），该类行业属于“文化、体育和娱乐业”下的“新闻和出版业”图书出版业（R8521）。

公司的主营业务为图书的策划、设计、制作及发行、内容版权的提供及销售。目前形成了“一体两翼”的业务良性互动运营发展模式：“一体”为公司的新媒体网站“天下书盟网”，“两翼”为图书制作发行业务和数字阅读业务。公司在此运营模式中已形成三大业务平台，分别是：图书策划制作销售平台；数字阅读制作销售平台；为影视、游戏、动画、有声读物等衍生产品提供优质原创内容的版权交易平台。三大业务平台之间有效联动、相互转化。

1. 图书策划制作发行业务

公司通过“天下书盟网”所拥有数字版权或向其他机构购买版权，进行二次开发。同时，公司拥有研发经验丰富的图书选题研发、策划、组稿及编辑团队，能充分掌握图书市场的最新动态，熟悉图书出版相关法律、法规，能在公司产品线规划管理下独立开展选题策划、编辑与开发。目前公司选题内容策划与开发主要分两种模式：自主开发与合作开发，自主开发是公司组织编辑围绕市场热点进行内容创作，合作开发是公司直接向外部作者采购书稿或委托创作书稿。

公司通过接受出版社委托，与出版社共同销售发行图书，进行市场营销，公司根据图书市场特点，建立了新华书店、民营书店、网络电商、机场高铁、馆配和商超等专有销售渠道，并结合产品类别及销售情况制定相应的市场推广方案，最终完成销售目标，实现获利。

2. 数字阅读销售业务

主要包括互联网阅读和移动阅读。互联网阅读主要通过“天下书盟网”，以首页推荐、排行榜、积分奖励、邮件提醒、微信公众账号提醒、联盟推广、营销策划、渠道推广等方式吸引用户阅读，收入来源于用户通过网络银行、第三方支付平台等方式向网站账户充值，广告位招租等获取收益。同时，公司与上海阅文、掌阅、亚马逊（kindle），阿里巴巴，小米移动，福州畅读、凤凰网，网易等互联网阅读平台建立合作关系，根据提供的数字阅读产品收取固定费用，或按合同约定比例进行收入分成。

移动阅读主要通过中国移动（咪咕阅读）、中国电信（天翼阅读）、中国联通（沃阅读）三大电信运营商向其用户提供数字阅读产品，用户向运营商支付信息费进行数字阅读，公司与合作方分成获取收益。

3. 原创文学 IP 版权交易业务

目前，公司与近 1800 名作者签约并保持长期的合作关系，其中知名作家包括龙人、打眼、谢荣鹏、瑞根、亦客、罗晓、夏言冰等。公司与国内包括上海玄霆、腾讯、北京中文在线、上海启闻、上海林白影视、北京人民广播电台、北京真心英雄国际影视等公司建立了良好的版权合作关系。

公司以原创文学 IP 为核心，可以通过采取版权授权、战略合作等方式多角度开发，衍生为影视、游戏、动漫、有声读物等，实现原创文学 IP 的增值，实现获利。

报告期内，公司管理层稳步执行公司发展战略经营计划，加大产品研发策划和市场推广力度，积极拓展和优化市场布局，公司产品市场占有率进一步提升，盈利能力进一步增强。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

(二) 报告期内经营情况回顾

总体回顾:

报告期内, 公司管理层紧紧围绕公司的主营业务, 继续重点突出了图书的策划、设计、制作及发行、数字阅读、内容版权积累及版权交易, 完善和拓展市场渠道。同时, 继续巩固和发展“一体两翼”的业务良性互动运营发展模式, 继续提升公司的新媒体网站“一体”即“天下书盟网”的用户粘度和营收能力, 并加大对“两翼”即图书制作发行业务和数字阅读业务的投入力度, 着力构建新的利益增长点。

公司 2016 年度实现营业收入 3205.11 万元, 较上年增加 15.78%, 主要因为实体图书销售增加 368.34 万元, 版权转让收入增加 177.88 万元, 公司 2016 年度优化销售渠道, 扩大销售范围, 线下销售渠道由民营书店和新华书店并进, 改为主推新华书店销售渠道, 销售量和销售价格均有所上升, 其次公司克服火灾事故对营运的影响, 积极的调货、配货, 安排生产补充库存, 也保证了公司报告期内图书发行收入稳中有增。报告期内公司版权交易、数字阅读、及政府补助所收到的现金均较上年度有所上升, 尤其是版权交易将成为公司未来又一盈利点。报告期末公司负债总额为 1,730.22 万元, 较上年增加 266.77 万元, 主要系在报告期内公司向北京银行股份有限公司右安门支行借款 500.00 万元, 并偿还以前年度借款 200 万元所导致。报告期末公司净资产总额为 1,248.94 万元, 较上年减少 224.20 万元, 主要因为公司 2016 年度库房失火库存图书损失, 导致公司亏损, 期末未分配利润减少, 从而使净资产较上年度有所下降。

公司在报告期内主营业务未发生重大变化。

1、主营业务分析

(1) 利润构成

单位: 元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	32,051,064.32	15.78%	-	27,682,640.17	44.47%	-
营业成本	13,898,828.57	19.03%	43.36%	11,676,821.48	47.71%	42.18%
毛利率	56.64%	-	-	57.82%	-	-
管理费用	6,733,833.03	34.80%	21.01%	4,995,326.17	11.40%	18.04%
销售费用	5,478,230.09	40.35%	17.09%	3,903,209.10	13.60%	14.10%
财务费用	308,395.72	175.90%	0.96%	111,777.59	-2,985.49%	0.40%
营业利润	4,577,096.27	-26.24%	14.28%	6,205,503.16	114.44%	22.42%
营业外收入	1,188,890.00	-	3.71%	-	-	0.00%
营业外支出	8,743,147.55	-	27.28%	-	-	0.00%
净利润	-2,242,026.46	-148.25%	-7.00%	4,646,420.06	117.18%	16.78%

项目重大变动原因:

1. 销售费用较上年增长 40.35%, 主要原因是: 1) 由于业务扩张销售团队的人数增加以及销售激励政策的变化, 导致销售人员的薪酬较上年增长 87.84 万元; 2) 公司在 2016 年 4 月更换库房, 新的库房管理更加规范, 管理成本较高, 导致公司运输仓储费较上年增加了 59.12 万元。

2. 管理费用较上年增长 34.8%, 主要原因是: 1) 由于公司业务扩张, 引进人才, 以及原有员工工资的调增, 导致员工工资较上年增加 103.6 万元; 2) 中介机构服务费较上年增加 101.92 万元, 主要包括诉讼律师

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

代理费, 券商服务费, 财政补贴服务费等。

3. 财务费用较上年增加 175.90%, 主要是因为 2016 年 5 月 16 日, 公司与北京银行股份有限公司右安门支行(简称“北京银行”)签订流动资金借款合同(合同编号 0343483), 借款本金 500.00 万元, 借款期限 1 年, 借款利率 5.22%, 导致利息支出增加, 从而导致财务费用增加。

4. 公司净利润较上年下降 148.25%, 主要原因是公司上半年库房着火, 毁损图书全部确认损失, 损失金额高达 873.31 万元, 导致公司本年度大额亏损。

(2) 收入构成

单位: 元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	32,051,064.32	13,898,828.57	27,682,640.17	11,676,821.48
其他业务收入	-	-	-	-
合计	32,051,064.32	13,898,828.57	27,682,640.17	11,676,821.48

按产品或区域分类分析:

单位: 元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
图书发行收入	27,892,219.37	87.02%	24,208,826.41	87.45%
数字阅读收入	2,380,003.63	7.43%	3,473,813.76	12.55%
版权转让收入	1,778,841.32	5.55%	-	-

收入构成变动的的原因:

1. 报告期内, 公司图书发行收入较上年增加 15%, 主要是因为公司 2016 年度优化销售渠道, 扩大销售范围, 线下销售渠道由民营书店和新华书店并进, 改为主推新华书店销售渠道, 销售量和销售价格均有所上升, 其次公司克服火灾事故对营运的影响, 积极的调货、配货, 安排生产补充库存, 也保证了公司报告期内图书发行收入稳中有增。

2. 报告期内版权转让收入主要系公司与腾讯科技(深圳)有限公司合作, 将公司享有的古龙作品集著作权中的信息网络传播权(录音制品)授权与腾讯科技的收入所得。公司版权储备丰富, 版权交易将成为公司未来又一盈利点。

(3) 现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-1,836,922.73	-2,460,159.04
投资活动产生的现金流量净额	-13,840.18	-17,689.68
筹资活动产生的现金流量净额	2,688,399.62	1,886,430.14

现金流量分析:

1. 报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年增加 62.32 万元, 主要原因包括: 1) 公司报告期内渠道优化调整, 回款力度加强, 实体图书销售、版权交易、数字阅读、及政府补助所收到的现金均较上年度有所上升, 增加金额达 741.88 万元; 2) 公司现处于发展阶段, 为满足公司发展的需要, 公司逐步扩大团队规模, 吸收人才, 导致公司报告期内员工工资增加 197.27 万元; 3) 公司报告期内库房失火, 库存图书全部毁损, 为满足公司销售需求, 补充库存, 大量造货, 导致现金投入较上年度增加 394.2 万元。综合以上原因最终导致经营活动产生的现金流量增加 62.32 万元。

2. 筹资活动产生的现金流量较上年增加 80.20 万元, 主要系 2016 年 5 月 16 日, 公司与北京银行股份有限公司右安门支行(简称“北京银行”)签订流动资金借款合同(合同编号 0343483), 借款本金 500.00 万元, 同时报告期内偿还以前年度借款 200 万元所致。

(4) 主要客户情况

单位: 元

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	浙江省新华书店集团有限公司	2,639,537.43	8.24%	否
2	咪咕数字传媒有限公司	1,979,893.52	6.18%	否
3	汇智光华(北京)文化传媒股份有限公司	1,913,511.00	5.97%	否
4	北京当当网信息技术有限公司	1,798,821.12	5.61%	否
5	腾讯科技(深圳)有限公司	1,509,433.87	4.71%	否
合计		9,841,196.94	30.71%	-

注：以上客户均和公司没有关联关系。前五大客户中浙江省新华书店集团有限公司、汇智光华(北京)文化传媒股份有限公司分别为公司线下实体图书销售业务新华书店渠道、机场渠道主要客户；北京当当网信息技术有限公司为公司线上销售主要客户；咪咕数字传媒有限公司为公司数字阅读业务主要客户；腾讯科技(深圳)有限公司为公司版权交易主要客户。

(5) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	北京元宝松科贸有限公司	5,937,506.01	32.88%	否
2	北京金冠方舟纸业物流有限公司	2,077,830.25	11.51%	否
3	北京建泰印刷有限公司	1,658,635.26	9.18%	否
4	北京信其物流服务有限公司	1,051,470.98	5.82%	否
5	北京翰墨怡香图书发行有限责任公司	878,008.62	4.86%	否
合计		11,603,451.12	64.25%	-

注：北京元宝松科贸有限公司、北京金冠方舟纸业物流有限公司均为公司实体书纸张供应商；北京建泰印刷有限公司为公司提供印刷服务；北京信其物流服务有限公司提供仓储运输服务；北京翰墨怡香图书发行有限责任公司为公司外购图书的主要供应商。

(6) 研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	-	-
研发投入占营业收入的比例	-	-

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的发明专利数量	-

研发情况：

-

2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本年末末			上年末末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	3,398,133.75	32.71%	11.41%	2,560,497.04	-18.76%	8.72%	30.85%
应收账款	1,620,542.85	-16.02%	5.44%	1,929,745.96	752.42%	6.57%	-17.20%
存货	19,895,570.75	-16.73%	66.78%	23,892,661.15	68.30%	81.36%	-17.92%

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	118,779.19	-32.78%	0.40%	176,711.91	-23.61%	0.60%	-33.33%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
短期借款	5,000,000.00	150.00%	16.78%	2,000,000.00	-	6.81 %	146.40%
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	29,791,527.31	1.45%	-	29,365,891.66	57.59%	-	0.00%

资产负债项目重大变动原因:

1. 货币资金较上年增加 32.71%, 主要原因是:报告期内公司经营状况良好, 回款力度较上年有所加强, 详见经营活动产生的现金净流量变动分析部分; 报告期内借款 500 万对期末货币资金也有一定的影响, 详见筹资活动产生的现金净流量变动分析部分。

2. 固定资产较上年减少 32.78%, 主要原因是报告期内固定资产折旧导致的。

3. 短期借款增加 150%, 主要系 2016 年 5 月 16 日, 公司与北京银行股份有限公司右安门支行(简称“北京银行”)签订流动资金借款合同(合同编号 0343483), 借款本金 500.00 万元, 同时报告期内偿还以前年度借款 200 万元所致。

3、投资状况分析

(1) 主要控股子公司、参股公司情况

无

(2) 委托理财及衍生品投资情况

报告期内, 公司不存在委托理财、委托贷款、衍生品投资情况。

(三) 外部环境的分析

1. 宏观环境

2015 年 1 月, 国家新闻出版广电总局印发《关于推动网络文学健康发展的指导意见》提出, 我国网络文学的发展目标是, 用三至五年时间, 使创作导向更加健康, 创作质量明显提升, 运营和服务的模式更加成熟, 培育一批网络文学出版和集成投送骨干企业, 打造一批具有市场竞争力的品牌。“意见”还提出: “近年来, 网络文学迅速发展, 已成为我国数字出版产业的重要组成部分和网络文艺的重要类型, 广受众多文学爱好者及青少年喜爱。” “推动网络文学健康有序发展, 对繁荣文学创作, 引导文艺创新, 提升数字出版产品质量和服务水平, 培育出版产业新的增长点, 丰富网络内容建设, 激发民族文化创造活力, 满足人民群众精神文化需求, 增强国家文化软实力等都具有重要意义。”

随后在 2015 年 4 月又印发了《推动传统出版和新兴出版融合发展的指导意见》, 指出: “推动传统出版和新兴出版融合发展, 把传统出版的影响力向网络空间延伸, 是出版业巩固壮大宣传思想文化阵地的迫切需要, 是履行文化职责的迫切需要, 是自身生存发展的迫切需要。” “立足传统出版, 发挥内容优势, 运用先进技术, 走向网络空间, 切实推动传统出版和新兴出版在内容、渠道、平台、经营、管理等方面深度融合, 实现出版内容、技术应用、平台终端、人才队伍的共享融通, 形成一体化的组织结构、传播体系和管理机制。”

两个《指导意见》的下发, 给文化传媒和出版企业指明了未来发展的道路。推动传统出版和新兴出版融合发展, 把传统出版的影响力向网络空间延伸, 既是出版企业生存发展的迫切需要, 也是传统出版企业实现转型和跨越式发展的重要契机, 如果能够迎难而上、抓住机遇, 文化传媒出版业将进入一个新的黄金发展期。

国务院总理李克强在 2015 年的政府工作报告中提到, 深化群众性精神文明创建活动, 倡导全民阅读, 普及科学知识, 提高国民素质和社会文明程度。“倡导全民阅读”已连续 3 年被写入《政府工作报告》中, 突显出全民阅读国家战略地位的不可动摇, 为加快推动全民阅读, 营造书香社会, 除了国家的促进机制和立法层面外, 还应鼓励、动员和引导社会各方力量积极参与全民阅读工作, 充分利用现代信息技术, 利用移动互联网和智能终端设备, 来提升大众数字化阅读的质量和水平。

从目前来看，传统出版受到了数字出版较强的影响，虽然由于阅读习惯、终端数量、防盗版技术等因素的影响，数字出版对传统出版的替代效应尚未明显，但长远来看，随着数字出版的进一步加强，以及对传统出版的不断改造，数字出版和传统出版两种不同的业态将呈现出相互促进、不断融合、共同发展的格局。另外，关于知识产权方面，图书属于文化创意产品、知识密集型产品，畅销图书产品容易被快速模仿，形成盗版物。盗版图书虽然质量低劣，但由于价格低廉，仍然会对公司产品销售造成一定的冲击。

2. 行业发展

(1) 行业相关政策

出版行业是文化产业的重要组成部分，属于国家提升软实力的重要领域，受到国家的高度重视，是政策重点扶持的行业之一。

数字出版“十二五”时期发展规划提出：以企业为主体，发挥市场基础性作用，以新技术和市场需求为主导，充分发挥政府因势利导作用，共同推动数字出版产业全面协调可持续发展。加快传统出版业向数字出版转型步伐，完成存量出版资源数字化整理加工工作，对内容资源进行全方位、深层次的开发利用；改造传统出版流程，建立适应数字出版产业发展的内容生产方式和传播渠道；大力发展数字报刊，建设学术期刊网络发布平台；引导和鼓励传统印刷企业开展数字印刷业务。

另外，天下书盟所从事的行业是国家重点支持的行业，根据财税[2013]87号《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》等相关规定，公司享受图书销售增值税免税优惠。

(2) 天下书盟在传统图书出版制作和数字阅读服务的布局情况

目前，公司的主营业务为图书的策划、设计、制作及发行、数字阅读、内容版权积累及销售，公司经过多年持续的积累与创新，逐渐形成了“一体两翼”的业务良性互动运营发展模式：“一体”为公司的新媒体网站“天下书盟网”，“两翼”为图书制作发行业务和数字阅读业务，公司逐渐成长为国内少数既从事图书策划制作发行业务，又从事新媒体数字阅读和数字服务业务，并且实现图书制作发行和数字阅读良好互动的图书策划出版运营基地之一。

(四) 竞争优势分析

1. 战略布局优势：2016年公司围绕提升“IP运营能力”这一核心竞争力，提出“一体两翼，内容先行，三足鼎立，优化布局”的经营策略。公司一直专注于优质内容的多次开发和利用，有利于极大地降低成本，获得最大的社会效益和经济效益。同一内容，首先，通过公司拥有的“天下书盟网”进行发表；其次，提供给公司“图书出版中心”以纸质图书的形态策划；同时以电子图书形式为中国移动、中国电信、中国联通等营运商的客户提供优质内容；与各大互联网阅读平台，如上海阅文、掌阅、亚马逊（kindle），阿里巴巴，小米移动等进行数字阅读合作；最后，可以为影视公司和动漫游戏开发商提供优质原创文学版权。公司作为文化创意企业，内容是核心，是根本。公司重视内容的多层次、多种类开发，在重视精品内容的同时，注重资源的汇集，在海量内容的基础上筛选优质内容，复合多角度使用；精品内容注重版权衍生品开发，构建以内容为核心的强大引擎，推动公司发展。

2. 经营渠道优势：图书发行方面，公司根据图书市场特点，建立了全国新华书店（包括浙江、江苏、四川文轩、北京、广州广购等39家）、民营书店（文教客户46家、社科客户78家）、网络电商（当当、京东、卓越、天猫、文轩网）、全国机场及高铁（包括北京、上海、广州、深圳等全国机场及高铁里的图书门店）、馆配和商超（合作商超客户7家，含2600多家门店）等专有销售渠道；数字阅读方面，报告期内公司与15家互联网阅读平台进行合作，包括上海阅文、掌阅、亚马逊（kindle），阿里巴巴，小米移动，福州畅读、凤凰网，网易等；衍生品版权方面，公司以原创文学IP为核心，可以通过采取版权授权、战略合作等方式多角度开发，衍生为影视、游戏、动漫、有声读物等，实现原创文学IP的增值，公司与国内包括上海玄霆、腾讯、北京中文在线、上海启闻、上海林白影视、北京人民广播电台、北京真心英雄国际影视等公司建立了良好的版权合作关系。

3. 图书选题研发策划团队优势：公司拥有研发经验丰富的图书选题研发、策划、组稿及编辑团队和图书发行团队，能充分掌握图书市场的最新动态，熟悉图书出版相关法律、法规，能在公司产品线规划

管理下独立开展选题策划、编辑和开发。公司将继续发挥在图书策划制作发行与新媒体数字阅读和数字服务业务相结合方面的优势，实现为客户提供优质版权内容和图书策划出版运营的良好互动。

（五）持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的独立自主经营的能力；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。

报告期内并未发生对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

（六）扶贫与社会责任

公司坚持以人为本，遵循以人为本的核心价值观，不断完善劳动用工与福利保障等相关管理制度，重视人才培养，从而实现员工与公司共同成长，不断创造就业机会，实现公司的社会价值，努力履行着作为企业的社会责任。

二、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1. 政策风险

图书出版行业是文化产业的重要组成部分，受到国家的高度重视，是政策重点扶持的行业之一。同时，出版行业作为具有意识形态特殊属性的重要产业，也受到国家有关法律、法规及政策的严格监督、管理。国家虽大力鼓励非公有资本进入文化产业，但不排除国家相关政策的改变，给公司的经营带来深远的影响。

应对措施：①公司将在国家各项经济政策和产业政策的指导下，汇聚各方信息，提炼最佳方案，统一指挥调度，合理确定公司发展战略和目标；②加强内部管理，提高服务管理水平，降低营运成本，努力提高经营效率，形成公司的独特优势，增强抵御政策风险的能力。

2. 知识产权保护风险

公司的产品属于文化创意、知识密集型，策划制作畅销容易被快速模仿，形成盗版物。盗版图书虽然质量低劣但由于价格低廉，仍然会对公司产品销售造成一定冲击。近年来我国知识产权保护和打击盗版工作取得了较大进展，但知识产权保护力度还比较薄弱，该风险会对公司的产品销售产生不利影响。

应对措施：公司将不断加大打击盗版和侵权力度，定期清查版权情况，自身积极开展及第三方合作开展维权活动。

3. 实际控制人不当控制风险

公司控股股东蔡雷平与股东刘加临系夫妻关系，两人为一致行动人，合计持有公司 9,000,000 股股份，占公司股份总数的 90%。实际控制人能对公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策实施有效控制。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会导致实际控制人不当控制，损害公司和中小股东利益的风险。

应对措施：公司将严格执行已制定的各项规章制度，同时实际控制人签署了避免同业竞争的承诺书。

4. 人才流失风险

公司属于文化创意型企业，公司的发展依靠各方面专业人才、创意人才的加盟和持续创新。目前公司正处于快速发展的阶段，随着产品种类的不断丰富、业务渠道的不断扩展，人才需求也在不断增长，人才出现流失，势必对公司发展产生不利影响。

应对措施：公司将建立完善的激励机制，坚持“以人为本”的企业方针，致力于提高员工对公司的归属感，并建立了一系列制度文件，包括各个部门员工的绩效考核制度、岗位制度、管理人员的激励机制等，另外公司还为员工提供舒适的办公环境和其他福利待遇，增强公司对优秀人才的吸引力，减少人才流失对公司经营的风险。

5. 现金流和资金链风险

公司业务目前处于快速发展中，因为图书产品回款期较长，形成大量图书在途囤积，扭曲存货周转指标，大量的存货占用了营运资金，降低了资金的使用效率，有可能造成现金流的紧张，进而对公司经营活

动现金流产生潜在的不利影响。

应对措施：①公司在现有发展规模的基础上，必须积极拓展直接、间接融资渠道，增强公司的资金实力。同时加快公司的资金周转速度，缓解公司资金压力。②努力降低库存，提高现金周转率。公司图书出版业务的快速拓展是造成库存积压加大的主要原因。公司纸质图书的出版由开始时以文学社科单一类型图书出版为主，到目前以文学社科、文化教育、少年儿童、生活健康等四大种类图书的出版，客户数量的快速发展，造成在途和库存图书数量的快速增长。为了尽快解决问题，必须努力提高图书品质，以畅销图书和常销图书的出版为主，以内容创新为主。

6. 税收优惠政策变化风险

公司所从事的行业是国家重点支持的行业，根据财税[2013]87号《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》等相关规定，公司享受图书销售增值税免税优惠，对公司经营业绩的稳定提升起到一定的拉动作用。若国家调整有关税收优惠政策，导致公司不再继续享受上述优惠政策，公司的盈利水平将受到一定程度影响。

应对措施：公司始终以提高自身生产力和盈利能力为根本，提升产品价值，提高公司盈利能力，减弱对税收政策变化的依赖性。

（二）报告期内新增的风险因素

报告期内未出现新增的风险因素

三、董事会对审计报告的说明

（一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：	无

（二）关键事项审计说明：

无

第五节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	是	第五节、二、(一)
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	第五节、二、(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第五节、二、(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

单位：元

重大诉讼、仲裁事项	涉及金额	占期末净资产比例%	是否结案	临时公告披露时间
北京天下书盟文化传媒股份有限公司诉北京优环商贸有限公司、北京恒远中通仓储服务有限公司财产损害赔偿纠纷	54,379,413.90	435.41%	否	2016年5月10日
北京天下书盟文化传媒股份有限公司诉北京幻想纵横网络技术有限公司侵害作品信息网络传播权纠纷	1,571,750.00	12.58%	否	2016年8月17日
总计	55,951,163.90	447.99%	-	-

未结案件进展情况、涉及金额、是否形成预计负债、对公司未来的影响，已结案件执行情况：

尚未结案，涉案金额合计达 55,951,163.90 元，不形成预计负债，由于案件尚未结案，暂时无法预计本次诉讼对公司经营及财务方面产生的影响。

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
蔡雷平、刘加临	公司向北京银行股份有限公司右安	0.00	是

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

	门支行申请流动资金借款，由蔡雷平和刘加临为公司借款提供个人保证担保，公司委托北京国华文创融资担保有限公司（以下简称“国华文创”）为上述借款提供保证担保；同时蔡雷平、刘加临向国华文创提供个人保证反担保，刘加临以两套房产抵押给国华文创为其的保证担保提供抵押反担保。		
总计	-	0.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次关联交易增加了公司的流动资金，解决公司业务和经营发展的资金需求，促进公司稳健发展，不存在任何损害公司和其他股东的利益的情形。

（三）承诺事项的履行情况

公司实际控制人、股东、董事、高级管理人员出具《避免同业竞争承诺函》，承诺目前未从事或参与公司存在同业竞争的行为，不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

公司全体股东、董事、监事和高管出具承诺函表示不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他任何方式占用公司的资金，或要求公司为公司股东、董事、监事和高管及其控制的其他企业进行违规担保。

公司全体董事出具承诺函表示公司与关联方之间不会发生非公允的交易（包括但不限于资金往来、商品销售、劳务提供、担保及其他交易）。如果无法避免发生关联交易，则该等交易必须遵照《关联交易决策管理办法》及正常的商业条件进行，并按公司章程、《关联交易决策管理办法》及其他内部管理。

截至本报告披露之日，公司股东、董事、监事、高级管理人员自觉履行承诺事项，不存在违反上述承诺的情况。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	2,500,000	2,500,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	2,250,000	2,250,000	22.50%
	董事、监事、高管	0	0.00%	2,500,000	2,500,000	25.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000	100.00%	-2,500,000	7,500,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	9,000,000	90.00%	-2,250,000	6,750,000	67.50%
	董事、监事、高管	10,000,000	100.00%	-2,500,000	7,500,000	75.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		4				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	蔡雷平	8,700,000	0	8,700,000	87.00%	6,525,000	2,175,000
2	郭济访	700,000	0	700,000	7.00%	525,000	175,000
3	刘加临	300,000	0	300,000	3.00%	225,000	75,000
4	张根柱	300,000	0	300,000	3.00%	225,000	75,000
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	7,500,000	2,500,000

前十名股东间相互关系说明：

上述股东中蔡雷平与刘加临为夫妻关系及一致行动人。除此之外上述股东之间不存在其他关联关系。

二、优先股股本基本情况

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	-	-	-
计入负债的优先股	-	-	-
优先股总股本	-	-	-

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

公司控股股东为蔡雷平，具体情况详见“实际控制人情况”。

报告期内，蔡雷平持股比例一直为 87%，持股比例未发生变动，也无其他协议安排，对公司股东大会具有绝对控制权，故控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

报告期内，蔡雷平与刘加临系夫妻关系且一致行动人，为公司共同实际控制人。

蔡雷平，男，1967 年 6 月出生，专科学历，清华大学出版企业职业经理人，中国国籍，无境外永久居留权。1993 年 5 月至 2005 年 5 月为自由撰稿人；2006 年 1 月至今就职于本公司，现任公司法定代表人、董事长。

刘加临，女，1973 年 6 月出生，高中学历，中国国籍，无境外永久居留权。1993 年 5 月至 2013 年 12 月，就职于温州市南方图书有限公司，任总经理、法定代表人；2014 年 1 月至今就职于本公司，现任股份公司副总经理。

报告期内，蔡雷平与刘加临夫妇共同持股比例一直为 90%，持股比例未发生变动，也无其他协议安排，对公司股东大会具有绝对控制权，故实际控制人未发生变动。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更

募集资金使用情况：

-

二、债券融资情况

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续时间	是否违约
合计			-			

三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	北京银行股份有限公司右安门支行	5,000,000.00	5.22%	2016年5月20日至2017年5月19日	否
合计	-	5,000,000.00	-	-	-

违约情况：

无

四、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
合计	-	-	-

(二) 利润分配预案

单位：元/股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	-	-	-

第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
蔡雷平	法定代表人、董事长	男	49	大专	2015.2.16-2018.2.15	是
郭济访	董事、总经理	男	62	研究生	2015.2.16-2018.2.15	是
张根柱	董事、副总经理	男	40	本科	2015.2.16-2018.2.15	是
闫韧民	董事、副总经理	男	45	研究生	2015.2.16-2018.2.15	是
王剑	董事、副总经理	男	40	大专	2015.2.16-2018.2.15	是
谢国计	监事会主席	男	40	高中	2015.12.24-2018.2.15	是
林左良	监事	男	34	本科	2015.2.16-2018.2.15	是
司丽丽	监事	女	36	本科	2015.12.23-2018.2.15	是
刘加临	副总经理	女	43	高中	2015.2.16-2018.2.15	是
宋征	财务负责人	男	34	本科	2015.2.16-2018.2.15	是
郑杨格格	董事会秘书	女	28	研究生	2016.4.21-2018.2.15	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						7

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

上述高管中蔡雷平与刘加临为夫妻关系及一致行动人。除此之外上述高管之间不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
蔡雷平	董事长	8,700,000	0	8,700,000	87.00%	0
郭济访	总经理	700,000	0	700,000	7.00%	0
刘加临	副总经理	300,000	0	300,000	3.00%	0
张根柱	副总经理	300,000	0	300,000	3.00%	0
闫韧民	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
王剑	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
谢国计	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
林左良	监事	0	0	0	0.00%	0
司丽丽	监事	0	0	0	0.00%	0
宋征	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
郑杨格格	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	是
	财务总监是否发生变动	否

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
杨霞	董事会秘书	离任	无	因个人原因辞职
郑杨格格	无	新任	董事会秘书	原董事会秘书离任

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

郑杨格格，女，1988年9月出生，研究生学历，中国国籍，无境外永久居留权，2011年6月至2012年9月就职于中国振华（集团）科技股份有限公司，法务专员；2012年9月至2015年6月就读于对外经济贸易大学；2015年6月至2016年3月就职于无止净（北京）科技有限公司，总裁助理；2016年4月至今就职于北京天下书盟文化传媒股份有限公司。

二、员工情况

（一）在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	10	11
生产人员	15	20
销售人员	15	20
技术人员	3	4
财务人员	3	3
员工总计	46	58

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	5
本科	20	22
专科	17	24
专科以下	5	7
员工总计	46	58

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动：公司因战略发展及业务运营需要，公司核心团队稳定，中层管理人员得到进一步充实壮大。

2. 人才引进及招聘：公司通过内部培养和多途径招聘结合的方式完善公司的业务及公司治理架构设置。一方面补充了企业成长需要的新鲜血液、推动了企业内部的优胜劣汰，另一方面也巩固、增强了公司的管理团队，为企业持久发展提供了坚实的人力资源保障。

3. 员工培训：公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者培训等全方位培训。

4. 薪酬政策：公司依据现有的组织结构和管理模式，结合员工入职年限、工作职责、贡献程度等调整支付员工薪酬。

5. 需公司承担费用的离退休职工人数：无。

（二）核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	2	2	700,000

北京天下书盟文化传媒股份有限公司

2016 年度报告

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

公司未认定核心员工，报告期内，公司核心员工无变动

第九节公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	是
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	是

一、公司治理

(一) 制度与评估

1、公司治理基本状况

公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《北京天下书盟文化传媒股份有限公司关联交易决策管理办法》、《北京天下书盟文化传媒股份有限公司对外担保决策管理办法》、《北京天下书盟文化传媒股份有限公司重大投资决策管理办法》、《北京天下书盟文化传媒股份有限公司投资者关系管理制度》、《北京天下书盟文化传媒股份有限公司信息披露制度》等规章制度。

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，有效确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

1. 公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求制定《信息披露管理制度》，及时有效的进行信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

2. 公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《北京天下书盟文化传媒股份有限公司关联交易决策管理办法》、《北京天下书盟文化传媒股份有限公司对外担保决策管理办法》、《北京天下书盟文化传媒股份有限公司重大投资决策管理办法》、《北京天下书盟文化传媒股份有限公司投资者关系管理制度》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项都严格遵照公司三会的程序，合规合法运作，重大的公司决策都按照公司内控制度严格执行，无违规操作行为。各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

4、公司章程的修改情况

报告期内无公司章程的修改情况

(二) 三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
------	-------------	----------------

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

<p>董事会</p>	<p>4</p>	<p>1. 第一届董事会第五次会议：《关于 2015 年年度报告及摘要》；《关于 2015 年度董事会工作报告》；《2015 度总经理工作报告》；《关于续聘 2016 年度审计机构的议案》；《关于 2015 年度审计报告的议案》；《关于 2015 年度利润分配的议案》；《关于 2015 年度财务决算报告》；《关于 2016 年度财务预算报告》；《关于北京天下书盟文化传媒股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明》；《关于提议召开 2015 年年度股东大会的议案》。</p> <p>2. 第一届董事会第六次会议：《关于杨霞辞去公司董事会秘书的议案》；《关于聘任郑杨格格担任公司董事会秘书的议案》。</p> <p>3. 第一届董事会第七次会议：《向北京银行股份有限公司右安门支行申请流动资金借款并由公司控股股东蔡雷平和股东刘加临提供担保》的议案；《关于提议召开 2016 年第一次临时股东大会》的议案。</p> <p>4. 第一届董事会第八次会议：《关于 2016 年半年度报告》议案。</p>
<p>监事会</p>	<p>2</p>	<p>1. 第一届监事会第五次会议：《关于 2015 年年度报告及摘要》；《关于 2015 年度监事会工作报告》；《关于续聘 2016 年度审计机构的议案》；《关于 2015 年度审计报告的议案》；《关于 2015 年度利润分配的议案》；《关于 2015 年度财务决算报告》；《关于 2016 年度财务预算报告》；《关于北京天下书盟文化传媒股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明》。</p> <p>2. 第一届监事会第六次会议：《关于 2016 年半年度报告》议案。</p>
<p>股东大会</p>	<p>2</p>	<p>1. 2015 年年度股东大会：《关于 2015 年年度报告及摘要》；《关于 2015 年度董事会工作报告》；《关于 2015 年度监事会工作报告》；《关于续聘 2016 年度审计机构的议案》；《关于 2015 年度审计报告的议案》；《关于 2015 年度利润分配的议案》；《关于 2015 年度财务决算报告》；《关于 2016 年度财务预算报告》；《关于北京天下书盟文化传媒股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明》。</p> <p>2. 2016 年第一次临时股东大会决议：《向北京银行股份有限公司右安门支行申请流动资金借款并由公司控股股东蔡雷平和股东刘加临提供担保》的议案。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等有关规定的要求。

（三）公司治理改进情况

由于公司董事、监事及高级管理人员等相关人员对相关法律法规的了解和熟悉程度有待进一步加强，且随着中国证券市场的发展和完善，证监会及股转公司不断完善和出台管理法规、制度，对董事、监事及公司高级管理人员学习各项法律法规提出了更高的要求。为加强公司的规范运作和对股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员的有效监管，公司在本年度进一步加强了上述人员的法律、法规、政策以及证券常识等方面的学习，提高其勤勉履责意识、规范运作意识和公司治理的自觉性。

报告期内公司管理层未引入职业经理人。

（四）投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《信息披露细则（试行）》等规范性文件及公司《投资者关系管理制度》的要求，履行信息披露，畅通投资者沟通联系、事务处理的渠道。

1. 严格遵照《信息披露细则（试行）》的要求和规定，及时编制并披露定期报告和临时报告，确保每个股东享有知情权、参与权、质询权和表决权。
2. 公司通过电话、邮件、网站等途径与潜在投资者保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

本年度内董事会下未设立专门委员会。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

报告期内的监督活动中，监事会未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东及其控制的其他企业，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1. 资产完整情况

公司系由有限责任公司整体变更设立，承继了原有限公司所有的资产、负债及权益。公司拥有与经营相关的固定资产，合法拥有与经营有关的商标、著作权的相关权利。公司没有以资产或信用为股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

2. 人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员严格按照《公司法》等法律法规及《公司章程》的有关规定产生；人事及工资管理完全独立；财务、产、供、销、人事及工资管理等各方面人员均与关联公司分开；总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东或实际控制人及其控制的其它企业中担任除董事、监事以外的其他职务或领取薪酬；公司财务人员未在控股股东或实际控制人及其控制的其它企业中兼职。公司高级管理人员的任免均由公司董事会通过合法程序决定，不存在控股股东干涉人事任免决定的情形。

3. 财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员。公司建立了独立会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，不存在控股股东非法干预公司财务决策和资金使用的情况。公司开设了独立的银行账户，且作为独立纳税人依法独立纳税。

4. 机构独立情况

公司根据经营发展的需要，建立了符合公司实际情况的独立、完整的组织机构，各机构根据《公司章程》和相关规章独立行使职权。公司设有股东大会、董事会、监事会等机构，各机构均独立于控股股东和其他股东。公司的经营和办公场所与股东单位分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

5. 业务独立情况

公司拥有独立完整的图书策划、设计、制作及发行体系；独立完整的内容版权采购及销售体系；具有独立开展业务和面向市场自主经营的能力，不存在其他需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

（三）对重大内部管理制度的评价

1. 公司内部控制制度建设情况

公司已按照《企业内部控制基本规范》及具体规范标准，在各业务环节建立了完善的内部控制制度。如《财务管理制度》、《公司印章管理制度》、《库房管理制度》、《合同管理制度》及《行政管理制度》等内部控制制度。公司内部控制的设计是完整和合理的，执行是有效的，能够合理地保证内部控制目标的达成。今后，根据公司战略目标的实施、市场情况的变化、公司规模及管理的实际需要，公司将进一步完善和补充内部控制制度，提高内部控制制度的可操作性和有效性，以使内部控制制度在公司的经营管理中发挥更大的作用，促使公司持续、稳健和高速发展。

2. 董事会关于内部控制的说明

公司严格按照公司治理机制的要求和程序召开三会，并注重公司各项管理制度的执行情况，重视加强内部控制制度的完整性及制度执行的有效性。公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量，有效地识别和控制经营管理中的重大风险。随着公司不断发展，公司将根据发展需要，及时补充和完善公司治理机制，更有效地执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

2017 年 4 月 21 日，公司第一届董事会第十一次会议审议通过了《北京天下书盟文化传媒股份有限公司年度报告差错责任追究制度》

第十节财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	中汇会审【2017】1465 号
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	江苏省南京市南京中山南路 1 号中心大厦 C 座 43 楼中汇会计师事务所江苏分所
审计报告日期	2017-04-21
注册会计师姓名	束哲民，曹建军
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3

审计报告正文：

审 计 报 告

中汇会审[2017]1465号

北京天下书盟文化传媒股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京天下书盟文化传媒股份有限公司(以下简称天下书盟公司)财务报表，包括2016年12月31日的资产负债表，2016年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，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天下书盟公司管理层的责任，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，天下书盟公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天下书盟公司2016年12月31日的财务状况以及2016年度的经营成果和现金流量。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：束哲民

中国·杭州

中国注册会计师：曹建军

报告日期：2017年04月21日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	五(一)	3,398,133.75	2,560,497.04
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

应收票据	-	-	-
应收账款	五(二)	1,620,542.85	1,929,745.96
预付款项	五(三)	1,922,537.64	171,432.17
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五(四)	210,352.61	193,840.89
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五(五)	19,895,570.75	23,892,661.15
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	27,047,137.60	28,748,177.21
非流动资产：	-	-	-
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五(六)	118,779.19	176,711.91
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五(七)	2,625,610.52	441,002.54
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	2,744,389.71	617,714.45
资产总计	-	29,791,527.31	29,365,891.66
流动负债：	-	-	-
短期借款	五(八)	5,000,000.00	2,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期	-	-	-

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

损益的金融负债			
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	五(九)	6,921,991.19	7,134,667.23
预收款项	五(十)	881,780.30	1,089,123.34
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五(十一)	-	-
应交税费	五(十二)	3,250,792.69	3,152,511.50
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五(十三)	1,247,604.06	1,258,204.06
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	17,302,168.24	14,634,506.13
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
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	-	0.00	0.00
负债合计	-	17,302,168.24	14,634,506.13
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五(十四)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五(十五)	84,965.47	84,965.47
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

专项储备	-	-	-
盈余公积	五(十六)	464,642.01	464,642.01
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五(十七)	1,939,751.59	4,181,778.05
归属于母公司所有者权益合计	-	12,489,359.07	14,731,385.53
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	12,489,359.07	14,731,385.53
负债和所有者权益总计	-	29,791,527.31	29,365,891.66

法定代表人：蔡雷平

主管会计工作负责人：宋征

会计机构负责人：荆银伟

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	32,051,064.32	27,682,640.17
其中：营业收入	五(十八)	32,051,064.32	27,682,640.17
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	27,473,968.05	21,477,137.01
其中：营业成本	五(十八)	13,898,828.57	11,676,821.48
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
营业税金及附加	五(十九)	14,397.36	11,080.99
销售费用	五(二十)	5,478,230.09	3,903,209.10
管理费用	五(二十一)	6,733,833.03	4,995,326.17
财务费用	五(二十二)	308,395.72	111,777.59
资产减值损失	五(二十三)	1,040,283.28	778,921.68
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）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	4,577,096.27	6,205,503.16
加：营业外收入	五(二十四)	1,188,890.00	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五(二十五)	8,743,147.55	-

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-2,977,161.28	6,205,503.16
减：所得税费用	五(二十六)	-735,134.82	1,559,083.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-2,242,026.46	4,646,420.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-2,242,026.46	4,646,420.06
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
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. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-2,242,026.46	4,646,420.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-0.22	0.46
（二）稀释每股收益	-	-0.22	0.46

法定代表人：蔡雷平

主管会计工作负责人：宋征

会计机构负责人：荆银佳

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	32,401,751.77	26,033,241.03
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(二十七)	1,163,502.66	113,170.27
经营活动现金流入小计	-	33,565,254.43	26,146,411.30
购买商品、接受劳务支付的现金	-	21,057,544.10	17,115,529.47
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	7,407,011.67	5,434,357.11
支付的各项税费	-	1,624,153.18	1,661,576.24
支付其他与经营活动有关的现金	五(二十七)	5,313,468.21	4,395,107.52
经营活动现金流出小计	-	35,402,177.16	28,606,570.34
经营活动产生的现金流量净额	-	-1,836,922.73	-2,460,159.04
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	13,840.18	17,689.68
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	13,840.18	17,689.68
投资活动产生的现金流量净额	-	-13,840.18	-17,689.68
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	5,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	5,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	2,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	186,600.38	63,569.86

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(二十七)	125,000.00	50,000.00
筹资活动现金流出小计	-	2,311,600.38	113,569.86
筹资活动产生的现金流量净额	-	2,688,399.62	1,886,430.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	837,636.71	-591,418.58
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,560,497.04	3,151,915.62
六、期末现金及现金等价物余额	-	3,398,133.75	2,560,497.04

法定代表人：蔡雷平

主管会计工作负责人：宋征

会计机构负责人：荆银伟

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期											少数股东 权益	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益												
	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		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00	-	-	-	84,965.47	-	-	-	464,642.01	-	4,181,778.05	-	14,731,385.53
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	10,000,000.00	-	-	-	84,965.47	-	-	-	464,642.01	-	4,181,778.05	-	14,731,385.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,242,026.46	-	-2,242,026.46
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,242,026.46	-	-2,242,026.46
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

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、本年期末余额	10,000,000.00	-	-	-	84,965.47	-	-	-	464,642.01	-	1,939,751.59	-	12,489,359.07

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益
	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		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	808,496.55	-	7,276,468.92	-	10,084,965.47
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	808,496.55	-	7,276,468.92	-	10,084,965.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,000,000.00	-	-	-	84,965.47	-	-	-	-343,854.54	-	-3,094,690.87	-	4,646,420.06
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,646,420.06	-	4,646,420.06
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	464,642.01	-	-464,642.01	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	464,642.01	-	-464,642.01	-	-
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	8,000,000.00	-	-	-	84,965.47	-	-	-	-808,496.55	-	-7,276,468.92	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	8,000,000.00	-	-	-	84,965.47	-	-	-	-808,496.55	-	-7,276,468.92	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	10,000,000.00	-	-	-	84,965.47	-	-	-	464,642.01	-	4,181,778.05	-	14,731,385.53

法定代表人：蔡雷平

主管会计工作负责人：宋征

会计机构负责人：荆银伟

北京天下书盟文化传媒股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

一、公司基本情况

北京天下书盟文化传媒股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原北京宝文书苑文化传播有限公司(以下简称宝文公司),宝文公司系由董首平、刘凤云共同出资设立,于2006年1月20日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册,取得注册号为1101052929277的《企业法人营业执照》。宝文公司成立时注册资本30万元,其中:董首平出资24万元,占80%;刘凤云出资6万元,占20%。经过历次变更,本公司于2014年9月在北京市工商管理局朝阳分局取得注册号为110105009292772的《企业法人营业执照》,注册资本为人民币200万元,公司注册地:北京市朝阳区来广营中路甲一号朝来高科技产业园9号写字楼四层406室。法定代表人:蔡雷平。

公司于2006年1月由董首平、刘凤云投资设立,其中:董首平出资24万元(占80%),刘凤云出资6万元(占20%);2006年7月,公司吸收北京大都风景广告传媒有限公司为新股东,由新股东增资170万元人民币,增资后公司注册资本为200万元人民币,其中:董首平出资24万元(占12%),刘凤云出资6万元(占3%),北京大都风景广告传媒有限公司出资170万元(占85%);2006年8月,刘凤云转让其拥有的6万元出资份额给董首平,北京大都风景广告传媒有限公司分别转让其拥有的30万元、140万元出资份额给董首平、蔡雷平,股权转让后公司注册资本200万元人民币,其中:董首平出资60万元(占30%),蔡雷平出资140万元(占70%);2007年1月,董首平转让其拥有的60万元出资份额给兰宁羽,蔡雷平转让其拥有的40万元出资份额给兰宁羽,股权转让后公司注册资本200万元人民币,其中:蔡雷平出资100万元(占50%),兰宁羽出资100万元(占50%);2009年2月,兰宁羽转让其拥有的100万元出资份额给刘加临,股权转让后公司注册资本200万元人民币,其中:刘加临出资100万元(占50%),蔡雷平出资100万元(占50%)。

2014年12月24日,股东刘加临将其在本公司100万元货币出资中的94万元分别转让给股东蔡雷平74万元、郭济访14万元、张根柱6万元,其中:蔡雷平出资174万元(占87%),郭济访出资14万元(占7%),张根柱出资6万元(占3%),刘加临出资6万元(占3%)。

2015年1月31日,由北京天下书盟文化发展有限公司整体变更为北京天下书盟文化传媒股份有限公司。注册资本1000万元人民币,由北京天下书盟文化发展有限公司全体股东以其拥有的北京天下书盟文化发展有限公司截至2014年12月31日止经审计的净资产折合认购。

本公司属图书出版发行行业。经营范围为:组织文化艺术交流活动;工艺美术设计;广告策划;市场调查;影视策划;经济贸易咨询;技术推广服务;销售文具用品、体育用品、电子产品、办公用机械;文艺创作;设计、制作、发布广告;从事互联网文化活动;出版物批发。(从事互联网文化活动以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动)。主要业务为图书的批发销售。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了股东大会、董事会、监事会及经营管理层的规范的治理结构。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)。

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

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(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。

（六）外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币性货币项目和非货币项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（七）金融工具的确认和计量

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者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（1）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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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。

(2) 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。

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和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。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。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。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关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；但是，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。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(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；(3)该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该

金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)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；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。

(1) 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，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。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。

(2) 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。

(3) 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

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

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

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具

的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

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。

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。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具,其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外,其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术(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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值;初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

8. 金融资产的减值准备

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,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。

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,包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或者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;⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的,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;短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。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,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

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

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

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

9. 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。

(八) 公允价值

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。

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

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，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，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[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；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。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 应收账款——金额 100 万元以上(含)的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含)的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收关联方款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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	100	50
4—5 年	100	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

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
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

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，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。

5. 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。

（十）存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 结合行业积压图书一般处理情况和企业处理的实际经验，公司对出版一年内的图书不计提跌价准备，对出版一至两年的图书按总定价的 10%计提跌价准备，对出版两年以上的图书按总定价的 20%计提跌价准备。

5. 存货的盘存制度为永续盘存制。

（十一）划为待售资产的确认和计量

本公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可出售；
- (2) 公司已经处置该部分(或非流动资产)做出决议，如按规定需要得股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

（十二）长期股权投资的确认和计量

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共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的指定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资

单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

本公司长期股权投资按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十三) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如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。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 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，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货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，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。

5. 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

(十四) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃

置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	5年	5%	19%
办公设备	年限平均法	5年	5%	19%

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)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折旧率。

(3)公司至少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。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4)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。

(十五) 在建工程的确认和计量

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

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

(十六) 借款费用的确认和计量

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当构建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。构建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。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。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条

件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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；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。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身

存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十八) 长期资产的减值损失

1. 长期资产的减值计提方法

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(七)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

2. 判断相关长期资产减值迹象的方法

(1) 长期股权投资

如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致长期投资可收回金额低于账面价值的，应当计提长期投资减值准备。

1) 对有市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

- ①市价持续 2 年低于账面价值；
- ②该项投资暂停交易 1 年或 1 年以上；
- ③被投资单位当年发生严重亏损；
- ④被投资单位持续 2 年发生亏损；
- ⑤被投资单位进行清理整顿、清算或出现其他不能持续经营的迹象。

2) 对无市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

①影响被投资单位经营的政治或法律环境的变化，如税收、贸易等法规的颁布或修订，可能导致被投资单位出现巨额亏损；

②被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，从而导致被投资单位财务状况发生严重恶化；

③被投资单位所在行业的技术或竞争者数量等发生重大变化，被投资单位已失去竞争能力，从而导致财务状况发生严重恶化，如进行清理整顿、清算等；

④有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

(2) 固定资产的减值测试

当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者损失)远远低于预计金额等；

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 在建工程减值测试

存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(3) 无形资产的减值测试

存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(十九) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十

二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

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

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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与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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1) 该义务是承担的现时义务；(2) 该义务的履行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。

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

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以

权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十三) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(二十四) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；(3) 收入的金额能够可靠地计量；(4) 相关的经济利益很可能流入企业；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果[已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例]确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

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

(4) 建造合同

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

用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

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

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

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

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司图书销售主要为委托代销方式销售。公司先发货给经销商进行销售，定期对已销售的图书进行对账结算(未销售的图书或继续销售或退回)，并开具发票确认收入。因此以经销商提供对账清单并开具发票作为收入确认时点。

(二十五) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认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

2. 政府补助的确认和计量

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；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1)用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；(2)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。

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。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 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。

(二十七) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别按长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(二十九) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	1、图书销售：免征图书销售增值税。 2、其他业务：适用6%税率。
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2016 年 1 月 1 日，期末系指 2016 年 12 月 31 日；本期系指 2016 年度，上年系指 2015 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	18,245.45	3,793.25
银行存款	3,379,888.30	2,556,703.79
合 计	<u>3,398,133.75</u>	<u>2,560,497.04</u>

2. 期末货币资金余额中不存在其他抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外或潜在收回风险的款项的情况。

(二) 应收账款

1. 明细情况

种 类	期 末 数			期 初 数		
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备 比例 (%)
			计提 比例			计提 比例

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,741,299.48	100.00	120,756.63	6.93	2,031,311.54	100.00	101,565.58	5.00
2) 关联方组合计提坏账准备的应收账款								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计	<u>1,741,299.48</u>	<u>100.00</u>	<u>120,756.63</u>	<u>6.93</u>	<u>2,031,311.54</u>	<u>100.00</u>	<u>101,565.58</u>	<u>5.00</u>

[注]应收账款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上(含)，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,067,466.45	53,373.32	5.00

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	673,833.03	67,383.30	10.00
小计	<u>1,741,299.48</u>	<u>120,756.62</u>	

3. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	占应收账款 总额的比例 (%)	账龄
英特华北京国际文化交流中心	517,977.44	29.75	2 年以内
咪咕数字传媒有限公司	358,366.43	20.58	1 年以内
南京恒久图书有限公司	300,000.00	17.23	1 年以内
北京华盛宏源文化发展有限公司	102,295.00	5.87	2 年以内
英特嘉华(北京)电子商务有限公司	100,925.08	5.80	1 年以内
小计	<u>1,379,563.95</u>	<u>79.23</u>	

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	1,922,537.64	100.00	170,837.17	99.65
1-2 年			595.00	0.35
合计	<u>1,922,537.64</u>	<u>100.00</u>	<u>171,432.17</u>	<u>100.00</u>

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	未结算原因
北京金冠方舟纸业物流有限公司	532,963.06	一年以内	未到结算期
中文在线公司	188,679.25	一年以内	未到结算期
李慧琴	163,581.08	一年以内	未到结算期
李志朝	150,000.00	一年以内	未到结算期
包小彬	150,000.00	一年以内	未到结算期
小计	<u>1,185,223.39</u>		

(四) 其他应收款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大 并单项计提坏 账准备								
按组合计提坏 账准备	235,921.96	100.00	25,569.35	10.84	204,970.60	100.00	11,129.71	5.43
单项金额虽不 重大但单项计 提坏账准备								
合 计	<u>235,921.96</u>	<u>100.00</u>	<u>25,569.35</u>	<u>10.84</u>	<u>204,970.60</u>	<u>100.00</u>	<u>11,129.71</u>	<u>5.43</u>

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上(含)以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,951.36	1,547.57	5.00
1-2 年	187,347.00	18,734.70	10.00
2-3 年	17,623.60	5,287.08	30.00
小 计	<u>235,921.96</u>	<u>25,569.35</u>	

3. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)
北京市鸿瑞丰置业有限公司	187,347.00	1 至 2 年	79.41
代收代付职工住房公积金	27,240.00	1 年以内	11.55
北京望京科技孵化服务有限公司	17,623.60	2 至 3 年	7.47
北京金色慧谷物业管理有限公司	3,036.60	1 年以内	1.29
郭伟玲	674.76	1 年以内	0.28
小 计	<u>235,921.96</u>		<u>100.00</u>

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,700,936.93	456,800.90	4,244,136.03	9,093,592.95	736,854.23	8,356,738.72
外购商品	520,969.05	64,220.08	456,748.97	1,436,669.59		1,436,669.59
发出商品	15,336,245.54	950,174.44	14,386,071.10	14,611,965.39	512,712.55	14,099,252.84
尚未出版的 版权	808,614.65		808,614.65			
合计	<u>21,366,766.17</u>	<u>1,471,195.42</u>	<u>19,895,570.75</u>	<u>25,142,227.93</u>	<u>1,249,566.78</u>	<u>23,892,661.15</u>

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
库存商品	736,854.23			280,053.33	456,800.90
外购商品		64,220.08			64,220.08
发出商品	512,712.55	942,432.51		504,970.62	950,174.44
小计	<u>1,249,566.78</u>	<u>1,006,652.59</u>		<u>785,023.95</u>	<u>1,471,195.42</u>

(2) 本期计提、转回情况说明

结合行业积压图书一般处理情况和企业处理的实际经验，公司对出版一年内的图书不计提跌价准备，对出版一至两年的图书按总定价的 10%计提跌价准备，对出版两年以上的图书按总定价的 20%计提跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 固定资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
1) 账面原值						
办公设备	250,209.50	13,840.18				264,049.68
运输设备	161,382.84					161,382.84
合计	<u>411,592.34</u>	<u>13,840.18</u>				<u>425,432.52</u>
2) 累计折旧			计提			
办公设备	125,005.55		41,110.14			166,115.69

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

运输设备	109,874.88	30,662.76	140,537.64
合计	<u>234,880.43</u>	<u>71,772.90</u>	<u>306,653.33</u>
3) 账面价值			
办公设备	74,037.34		61,378.72
办公家具	51,166.61		36,555.27
运输设备	51,507.96		20,845.20
合计	<u>176,711.91</u>		<u>118,779.19</u>

[注]本期折旧额 71,772.90 元。本期增加中由在建工程中转入的固定资产原值 0 元。

期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 37,398.00 元。

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备
3. 期末无用于借款抵押的固定资产。
4. 期末无融资租赁租入、无经营租赁租出的固定资产。

(七) 递延所得税资产

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	36,581.50	146,325.98	28,173.82	112,695.29
存货跌价准备的所得税影响	367,798.86	1,471,195.42	312,391.70	1,249,566.78
待定的损失(失火)所得税影响	2,183,286.89	8,733,147.55		
预提费用的所得税影响	37,943.27	151,773.09	100,437.02	401,748.09
合计	<u>2,625,610.52</u>	<u>10,502,442.04</u>	<u>441,002.54</u>	<u>1,764,010.16</u>

(八) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	5,000,000.00	2,000,000.00
合计	<u>5,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>

注：期末余额为公司在北京银行右安门支行的贷款，由北京国华文创融资担保有限公司为其提供保证担保。蔡雷平及其配偶刘加临以其全部财产，以无限连带责任的方式向北京国华文创融资担保有限公司提供保证反担保。刘加临另以其拥有的抵押物向北京国华文创融资担保有限公司提供抵押反担保。

(九) 应付账款

1. 明细情况

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	6,482,809.07	6,984,549.24
1 到 2 年	439,182.12	150,117.99
合 计	<u>6,921,991.19</u>	<u>7,134,667.23</u>

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京柯蓝博泰印务有限公司	287,409.03	尚未结算
北京恒远中通仓储服务有限公司	151,773.09	尚未结算
小 计	<u>439,182.12</u>	

(十) 预收款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	881,780.30	1,089,123.34
合 计	<u>881,780.30</u>	<u>1,089,123.34</u>

(十一) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 短期薪酬		7,135.85	7,135.85	
		4.15	4.15	
(2) 离职后福利—设定提存计划		326,079.	326,079.	
		57	57	
(3) 辞退福利				
合 计		<u>7,461.93</u>	<u>7,461.93</u>	
		<u>3.72</u>	<u>3.72</u>	

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		6,621.82	6,621.82	
		8.63	8.63	
(2) 职工福利费		268,565.	268,565.	
(3) 社会保险费		52	52	
其中：医疗保险费		241,951.	241,951.	
		20	20	
工伤保险费		7,258.38	7,258.38	
生育保险费		19,355.9	19,355.9	
		4	4	
(4) 住房公积金		245,460.	245,460.	

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
		00	00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
小 计		<u>7,135.85</u>	<u>7,135.85</u>	
		<u>4.15</u>	<u>4.15</u>	

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1) 基本养老保险		312,051.34	312,051.34	
(2) 失业保险费		14,028.23	14,028.23	
小计		<u>326,079.57</u>	<u>326,079.57</u>	

(十二) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	11,363.52	19,550.99
城市维护建设税	795.45	1,368.57
企业所得税	3,002,934.95	2,950,405.85
教育费附加	340.91	586.53
地方教育附加	227.27	391.02
代扣代缴个人所得税	235,130.59	180,208.54
合计	<u>3,250,792.69</u>	<u>3,152,511.50</u>

(十三) 其他应付款

1. 明细项目

项 目	期末数	期初数
往来款	1,246,204.06	1,258,204.06
其他	1,400.00	
合 计	<u>1,247,604.06</u>	<u>1,258,204.06</u>

2. 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
蔡雷平	1,246,204.06	尚未结算
小 计	<u>1,246,204.06</u>	

(十四) 股本

股东	期末数	期初数
----	-----	-----

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

	持股比例%		金额	
	持股比例%	金额	持股比例%	金额
蔡雷平	87.00	8,700,000.00	87.00	8,700,000.00
刘加临	3.00	300,000.00	3.00	300,000.00
郭济访	7.00	700,000.00	7.00	700,000.00
张根柱	3.00	300,000.00	3.00	300,000.00
合计	<u>100.00</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>10,000,000.00</u>

(十五) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	84,965.47			84,965.47
合计	<u>84,965.47</u>			<u>84,965.47</u>

(十六) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	464,642.01			464,642.01
合计	<u>464,642.01</u>			<u>464,642.01</u>

(十七) 未分配利润

项目	金额
上年年末余额	4,181,778.05
调整后本年初余额	
加：本期净利润	-2,242,026.46
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	
期末未分配利润	<u>1,939,751.59</u>

(十八) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	32,051,064.32	13,898,828.57	27,682,640.17	11,676,821.48

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其他业务收入				
合 计	<u>32,051,064.32</u>	<u>13,898,828.57</u>	<u>27,682,640.17</u>	<u>11,676,821.48</u>

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
图书发行收入	27,892,219.37	12,021,156.19	24,208,826.41	9,702,435.56
数字阅读产品	2,380,003.63	1,483,528.24	3,473,813.76	1,974,385.92
版权转让收入	1,778,841.32	394,144.14		
小 计	<u>32,051,064.32</u>	<u>13,898,828.57</u>	<u>27,682,640.17</u>	<u>11,676,821.48</u>

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
浙江省新华书店集团有限公司	2,639,537.43	8.24
咪咕数字传媒有限公司	1,979,893.52	6.18
汇智光华(北京)文化传媒股份有限公司	1,913,511.00	5.97
北京当当网信息技术有限公司	1,798,821.12	5.61
腾讯科技(深圳)有限公司	1,509,433.87	4.71
小 计	<u>9,841,196.94</u>	<u>30.71</u>

(十九) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	8,398.46	6,463.91
教育费附加	3,599.34	2,770.25
地方教育附加	2,399.56	1,846.83
合 计	<u>14,397.36</u>	<u>11,080.99</u>

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十) 销售费用

项 目	本期数	上年数
工薪项目	2,620,632.64	1,742,220.00
广告宣传费	510,112.55	547,844.12
运输仓储费	1,652,933.48	1,061,712.09
办公经费	560,836.3	358,926.99
差旅费	50,856.00	114,732.90
业务招待费	82,859.12	77,073.00

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

租赁费		700.00
合 计	<u>5,478,230.09</u>	<u>3,903,209.10</u>

(二十一) 管理费用

项 目	本期数	上年数
工薪项目	3,871,149.08	2,835,107.41
办公经费	308,952.68	415,896.02
差旅费		18,654.50
租赁费	746,916.04	785,274.01
中介机构费用	1,426,136.79	406,960.00
网站阅读版权稿费	229,279.27	437,209.00
各项税金	83,663.89	31,191.00
折旧费	60,332.81	54,289.42
其他	7,402.47	10,744.81
合 计	<u>6,733,833.03</u>	<u>4,995,326.17</u>

(二十二) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	186,600.38	63,569.86
减：利息收入	4,502.66	2,970.27
融资费用	125,000.00	50,000.00
手续费支出	1,298.00	1,178.00
合 计	<u>308,395.72</u>	<u>111,777.59</u>

(二十三) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	33,630.69	89,500.70
存货跌价损失	1,006,652.59	689,420.98
合 计	<u>1,040,283.28</u>	<u>778,921.68</u>

(二十四) 营业外收入

1. 明细情况

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常 性损益的金 额
政府补助	1,159,000.00		1,159,000.00
无法支付的应付款	29,890.00		29,890.00
合 计	<u>1,188,890.00</u>		<u>1,188,890.00</u>

2. 政府补助说明

(1) 根据朝阳区推动企业上市工作办法(试行), 朝阳区成立推动企业上市专项资金, 主要用于支持拟上市企业改制、上市工作。完成股份有限公司改制后, 当年给予 50 万元补助。企业于 2016 年收到 50 万元的补助。

(2) 根据中关村国家自主创新示范区企业改制上市和并购支持资金管理办法(中科院发(2016) 62 号), 改制自助为每家企业 30 万元, 挂牌资助为每家 30 万元。企业于 2016 年收到 60 万元的补助。

(3) 根据北京市新闻出版广电局关于公布音像、电子、网络出版物奖励扶持专项资金评选结果的通知(京广发(2016) 115 号文), 本公司于 2016 年收到奖励款 5.6 万元。

(4) 根据中关村企业信用促进会中介服务资金奖励通知, 本公司于 2016 年收到奖励 0.3 万元。

(二十五) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常 性损益的金 额
非常损失	8,733,147.55		8,733,147.55
其他	10,000.00		10,000.00
合 计	<u>8,743,147.55</u>		<u>8,743,147.55</u>

2. 非常损失说明

非常损失系仓库失火毁损图书一批。

(二十六) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	1,449,473.16	1,817,842.94
递延所得税费用	-2,184,607.98	-258,759.84
合 计	<u>-735,134.82</u>	<u>1,559,083.10</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-2,977,161.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-744,290.32
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,193,763.48
递延所得税资产影响税额	-2,184,607.98

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

项 目	本期数
所得税费用	<u>-735,134.82</u>

(二十七) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	4,502.66	2,970.27
往来款		100,000.00
补贴收入	1,159,000.00	
其他		10,200.00
合 计	<u>1,163,502.66</u>	<u>113,170.27</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
办公经费	763,092.25	638,099.61
广告宣传费	520,712.55	531,020.67
运输仓储费	1,307,958.48	1,129,970.00
差旅费	50,856.00	114,732.90
租赁费	750,925.19	903,665.65
业务招待费	91,555.12	77,073.00
审计中介咨询费	1,426,136.79	406,960.00
网站阅读内容	229,279.27	437,209.00
往来款	29,551.36	8,375.98
其他	143,401.20	148,000.71
合 计	<u>5,313,468.21</u>	<u>4,395,107.52</u>

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
融资担保费	125,000.00	50,000.00
合 计	<u>125,000.00</u>	<u>50,000.00</u>

(二十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,242,026.46	4,646,420.06
加：资产减值准备	1,040,283.28	778,921.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	71,772.90	72,291.65

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

项 目	本期数	上年数
折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
财务费用(收益以“-”号填列)	311,600.38	113,569.86
	-2,184,607.9	-258,759.84
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	8	
	2,990,437.81	-10,385,418.
存货的减少(增加以“-”号填列)		07
	-1,492,044.7	-1,512,364.7
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7	4
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-332,337.89	4,085,180.36
	<u>-1,836,922.7</u>	<u>-2,460,159.0</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>3</u>	<u>4</u>
二、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,398,133.75	2,560,497.04
减: 现金的期末余额中有限制的资金		
减: 现金的期初余额	2,560,497.04	3,151,915.62
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	<u>837,636.71</u>	<u>-591,418.58</u>

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
一、现金	3,398,133.75	2,560,497.04
其中: 库存现金	18,245.45	263.11
可随时用于支付的银行存款	3,379,888.30	2,560,233.93
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>3,398,133.75</u>	<u>2,560,497.04</u>

2016 年度现金流量表中现金期末数为 3,398,133.75 元, 2016 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 3,398,133.75 元。

六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的控股股东情况

蔡雷平持有本公司 87.00% 的股份, 为本公司控股股东及实际控制人。

2. 本公司的其他关联方情况

刘加临系本公司控股股东蔡雷平的配偶。

(二) 关联交易

1. 关联担保情况

(1) 北京国华文创融资担保有限公司为本公司在北京银行右安门支行的 500 万元贷款余额提供保证担保, 担保期限为 2016 年 5 月 20 日至 2017 年 5 月 19 日, 蔡雷平及其配偶提供反担保(个人无限连带责任)。同时, 刘加临另以其拥有的抵押物向北京国华文创融资担保有限公司提供抵押反担保。担保期限为 2016 年 5 月 20 日至 2017 年 5 月 19 日。

(2) 北京国华文创融资担保有限公司为本公司在北京银行右安门支行的 200 万元贷款提供保证担保, 担保期限为 2015 年 6 月 17 日至 2016 年 6 月 16 日, 蔡雷平及其配偶提供反担保(个人无限连带责任)。同时, 蔡雷平本人也为该笔贷款提供保证担保, 担保期限为 2015 年 6 月 17 日至 2016 年 6 月 16 日。本期该 200 万元贷款已还清。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
(1)其他应付款			
	蔡雷平	1,246,204.06	1,258,204.06

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2016 年 12 月 31 日, 本公司无需说明的重要承诺事项

(二) 或有事项

截止 2016 年 12 月 31 日, 本公司无需说明的或有事项

八、其他重要事项

其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

2016 年 4 月 9 日下午 17 时 30 分许, 北京优环商贸有限公司对库房雨棚进行维修焊接

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

时，未采取防范措施，焊渣从顶部掉落至库房内存放的图书，导致失火。致使本公司存放在库房的图书损毁。本公司已启动法律程序。2016 年 5 月 6 日，北京市通州区人民法院受理该案。本公司诉讼请求第一被告北京优环商贸有限公司赔偿财产损失 54,379,413.90 元，第二被告北京恒远中通仓储服务有限公司对上述赔偿金额承担补充责任。

目前该案仅开庭一次，双方质证。法院尚未判决。

九、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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，本公司 2016 年度非经常性损益：

项 目	金 额
计入当期损益的政府补助	1,188,890.00
存货非常损失	-8,743,147.55
非经常性损益合计	-7,554,257.55
所得税影响数	-1,888,564.39
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	<u>-5,665,693.16</u>

(二) 净资产收益率和每股收益：

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-16.47	-0.2242	-0.2242
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	25.15	0.3424	0.3424

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-2,242,026.46
非经常性损益	2	-5,665,693.16
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	3,423,666.70
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	14,731,385.53
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	5	

北京天下书盟文化传媒股份有限公司
2016 年度报告

项 目	序号	本期数
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
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	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
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	10	
报告月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	13,610,372.30
加权平均净资产收益率	13=1/12	-16.47%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	25.15%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-2,242,026.46
非经常性损益	2	-5,665,693.16
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	3,423,666.70
期初股份总数	4	10,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	10,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.2242
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.3424

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 资产负债表项目

1) 递延所得税资产期末数较期初数增长 495.37%，主要系本期营业外支出中仓库失火损失相关诉讼尚未宣判，税务上暂不得抵扣，故而确认了递延所得税资产导致。

2) 短期借款期末数较期初数增长 150.00%，系本期归还上期 200 万元借款后，重新借入 500 万元短期借款。

2. 利润表项目

1) 销售费用本期发生额较上期增长 40.35%，主要系人员增加及人均工资上升导致薪酬相关费用上升；原仓库失火，新的仓储物流公司价格比原来高 25%左右，且当期收发量有所增加，导致当期运输仓储费用上升。

北京天下书盟文化传媒股份有限公司

2016 年度报告

2) 管理费用本期发生额较上期增长 42.69%，主要系人员增加及人均工资上升导致薪酬相关费用上升；当期新增失火聘请律师相关费用，新三板挂牌、辅导相关费用，导致中介机构费大幅上升。

3) 营业外收入上期无发生额，当期发生额为 1,188,890.00 元，主要系收到政府补贴所致。

4) 营业外支出上期无发生额，当期发生额为 8,743,147.55 元，主要系当期发生仓库失火损失。

5) 所得税费用较上期减少 147.15%，主要系当期仓库失火损失税务上暂时不得抵扣，进而确认了递延所得税资产所致。

北京天下书盟文化传媒股份有限公司

2017 年 4 月 21 日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

上述文件的原件均备置于公司董事会办公室