

# 审计报告

---

时代出版传媒股份有限公司

会审字[2019]3811号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	6
3	合并利润表	7
4	合并现金流量表	8
5	合并所有者权益变动表	9 - 10
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14 - 15
10	财务报表附注	16 - 119

## 审计报告

时代出版传媒股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了时代出版传媒股份有限公司（以下简称时代出版）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了时代出版2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）应收账款坏账准备

##### 1. 事项描述

时代出版关于应收款项减值测试的披露参见“附注三、11 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法”，具体数据参见“附注五、2.应收票据及应收账款”。

截止 2018 年 12 月 31 日，时代出版应收账款坏账准备余额为 30,282.34 万元，2018 年度计入损益的应收账款坏账准备金额为 9,845.48 万元。由于评估应收账款的可回收金额涉及时代出版管理层（以下简称管理层）运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款的坏账准备认定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序主要包括：

（1）了解并评估时代出版信用政策及应收账款日常管理相关控制设计的有效性，对关键控制执行的有效性进行控制测试；

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（3）对于个别认定计提坏账准备的应收账款，选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据；

（4）对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，对账龄准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账准备计提金额；

（5）对重要应收账款执行独立函证程序；

（6）对于涉及诉讼的应收账款，检查诉讼案件的起诉书、判决书以及其他相关资料，获取管理层聘请的外部律师关于未决诉讼的专业意见，并与管理层讨论涉诉应收账款可回收金额的估计。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款坏账准备的判断及估计。

## （二）出版物存货跌价准备

### 1. 事项描述

时代出版关于出版物存货跌价准备计提的披露参见“附注三、12 存货”，具体数据参见“附注五、5.存货”。

截止 2018 年 12 月 31 日，时代出版存货账面余额为 164,846.80 万元，存货跌价准备金额为 32,951.76 万元，其中出版物存货账面余额为 93,139.44 万元，出版物存货跌价准备金额为 30,169.88 万元。管理层根据出版物类别、出版时间并考虑预计销售情况确定出版物存货的跌价准备。基于出版物存货跌价准备的计提对于财务报表具有重要性，且存货跌价准备的计算复杂，因此我们将出版物存货跌价准备确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对出版物存货跌价准备实施的相关程序主要包括：

(1) 了解并评估与出版物存货采购、生产与销售以及出版物存货跌价准备计提相关的内部控制设计的有效性，对关键控制执行的有效性进行控制测试；

(2) 获取并评价管理层对于出版物存货跌价准备的计提方法和相关假设；

(3) 对出版物存货实施监盘，检查出版物存货的数量、状况及出版日期等；

(4) 对重要在途出版物存货执行独立函证程序；

(5) 获取出版物存货的库龄清单，对出版物存货的周转天数以及库龄进行审核并执行分析性程序，分析存货跌价准备是否合理；

(6) 取得管理层编制的出版物存货跌价准备计算表，对库龄准确性进行测试，并按照出版物存货跌价准备计提政策重新计算跌价准备计提金额。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于出版物存货跌价准备的判断及估计。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括时代出版 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估时代出版的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算时代出版、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督时代出版的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计

证据，就可能对时代出版持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致时代出版不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国·北京



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

黄亚琼

中国注册会计师：

徐林

中国注册会计师：

徐子欣



2019年4月16日

# 合并资产负债表

编制单位：时代出版传媒股份有限公司

2018年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	2,112,074,476.24	1,708,265,574.69	短期借款	五、19	254,582,676.82	167,570,423.87
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	五、2	897,242,863.87	1,064,674,154.39	衍生金融负债			
预付款项	五、3	139,533,814.01	196,252,589.54	应付票据及应付账款	五、20	1,076,776,983.66	1,158,751,218.36
应收保费				预收款项	五、21	379,819,420.84	255,968,537.33
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	五、4	117,142,738.58	261,039,766.49	应付职工薪酬	五、22	64,103,018.36	72,919,664.10
买入返售金融资产				应交税费	五、23	33,194,165.82	39,518,859.53
存货	五、5	1,318,950,383.72	1,168,368,896.07	其他应付款	五、24	99,444,003.83	86,100,708.67
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	五、6	61,110,000.00	20,000,000.00	保险合同准备金			
其他流动资产	五、7	315,410,373.86	279,647,727.56	代理买卖证券款			
<b>流动资产合计</b>		<b>4,961,464,650.28</b>	<b>4,698,248,708.74</b>	代理承销证券款			
<b>非流动资产：</b>				持有待售负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产	五、8	509,114,949.16	668,951,115.01	其他流动负债	五、25	4,401,947.59	
持有至到期投资				<b>流动负债合计</b>		<b>1,912,322,216.92</b>	<b>1,780,829,411.86</b>
长期应收款	五、9	28,933,451.54		<b>非流动负债：</b>			
长期股权投资	五、10	111,686,252.59	79,957,279.81	长期借款	五、26	2,000,000.00	2,000,000.00
投资性房地产	五、11	230,032,587.77	227,832,435.75	应付债券			
固定资产	五、12	697,033,417.47	707,210,285.27	其中：优先股			
在建工程	五、13	2,925,889.40	18,062,082.30	永续债			
生产性生物资产				长期应付款	五、27		1,000,000.00
油气资产				长期应付职工薪酬			
无形资产	五、14	129,145,817.38	129,152,725.98	预计负债			
开发支出	五、15	50,745.28		递延收益	五、28	106,282,371.92	115,685,765.13
商誉				递延所得税负债	五、18	7,339,245.38	6,395,108.71
长期待摊费用	五、16	8,766,793.83	6,299,184.56	其他非流动负债			
递延所得税资产	五、17	21,821,816.63	19,255,805.77	<b>非流动负债合计</b>		<b>115,621,617.30</b>	<b>125,080,873.84</b>
其他非流动资产	五、18	82,454,655.64	186,429,065.72	<b>负债合计</b>		<b>2,027,943,834.22</b>	<b>1,905,910,285.70</b>
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,821,966,376.69</b>	<b>2,043,149,980.17</b>	<b>所有者权益：</b>			
				股本	五、29	505,825,296.00	505,825,296.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、30	1,344,247,888.93	1,344,247,888.93
				减：库存股	五、31	7,800,066.80	
				其他综合收益	五、32	6,410,517.13	314,662,469.57
				专项储备			
				盈余公积	五、33	208,537,963.33	185,331,173.35
				一般风险准备			
				未分配利润	五、34	2,571,563,271.14	2,356,649,878.27
				归属于母公司所有者权益合计		4,628,784,869.73	4,706,716,706.12
				少数股东权益		126,702,323.02	128,771,697.09
				<b>所有者权益合计</b>		<b>4,755,487,192.75</b>	<b>4,835,488,403.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,783,431,026.97</b>	<b>6,741,398,688.91</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>6,783,431,026.97</b>	<b>6,741,398,688.91</b>

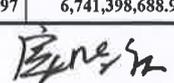
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

编制单位：时代出版传媒股份有限公司

2018年度

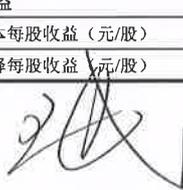
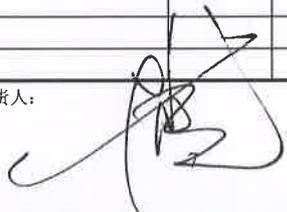
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业总收入</b>		<b>6,436,651,111.97</b>	<b>6,606,508,717.70</b>
其中：营业收入	五、35	6,436,651,111.97	6,606,508,717.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>6,409,395,679.03</b>	<b>6,579,030,023.41</b>
其中：营业成本	五、35	5,706,088,661.11	5,893,850,619.83
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、36	25,941,174.89	28,733,829.48
销售费用	五、37	197,890,066.13	188,250,834.93
管理费用	五、38	305,625,748.19	257,702,000.28
研发费用	五、39	30,545,313.90	27,828,355.63
财务费用	五、40	-6,115,379.73	-3,677,314.58
其中：利息费用		10,809,951.41	14,485,786.16
利息收入		27,016,345.95	24,389,607.66
资产减值损失	五、41	149,420,094.54	186,341,697.84
加：其他收益	五、42	76,562,627.88	88,442,994.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	227,506,954.25	201,667,644.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,298,175.27	1,749,325.94
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	1,272,656.85	4,620,709.49
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>332,597,671.92</b>	<b>322,210,042.60</b>
加：营业外收入	五、45	14,445,631.38	8,066,769.91
减：营业外支出	五、46	4,570,045.35	2,096,245.28
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>342,473,257.95</b>	<b>328,180,567.23</b>
减：所得税费用	五、47	10,189,432.72	23,720,236.32
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>332,283,825.23</b>	<b>304,460,330.91</b>
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		332,283,825.23	304,460,330.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		329,592,899.27	300,192,307.67
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,690,925.96	4,268,023.24
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-308,251,952.44</b>	<b>-570,986,514.06</b>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-308,251,952.44	-570,986,514.06
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-308,251,952.44	-570,986,514.06
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-308,251,952.44	-570,986,514.06
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>24,031,872.79</b>	<b>-266,526,183.15</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		21,340,946.83	-270,794,206.39
归属于少数股东的综合收益总额		2,690,925.96	4,268,023.24
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.65	0.59
（二）稀释每股收益（元/股）		0.65	0.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


# 合并现金流量表

编制单位：时代出版传媒股份有限公司

2018年度

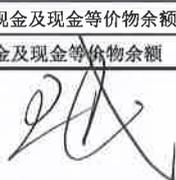
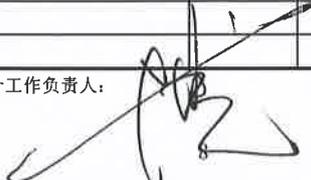
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,191,157,875.14	6,872,743,515.34
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			
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		45,798,210.93	37,001,288.04
收到其他与经营活动有关的现金	五、49（1）	75,182,009.47	70,344,255.57
经营活动现金流入小计		7,312,138,095.54	6,980,089,058.95
购买商品、接受劳务支付的现金		6,282,161,239.17	6,443,645,299.27
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		452,749,140.39	380,490,784.27
支付的各项税费		106,429,879.79	139,173,584.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、49（2）	186,295,300.17	143,476,032.30
经营活动现金流出小计		7,027,635,559.52	7,106,785,700.06
经营活动产生的现金流量净额		<b>284,502,536.02</b>	<b>-126,696,641.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		763,980,907.27	1,438,880,724.53
取得投资收益收到的现金		191,369,704.98	20,730,254.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,284,785.17	7,094,988.46
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	五、49（3）	93,116,345.95	29,389,607.66
投资活动现金流入小计		1,057,751,743.37	1,496,095,575.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,858,133.00	55,845,650.46
投资支付的现金		882,031,114.80	1,562,559,317.08
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		1,019,735.28	
支付其他与投资活动有关的现金	五、49（4）	650,000.00	6,750,000.00
投资活动现金流出小计		928,558,983.08	1,625,154,967.54
投资活动产生的现金流量净额		<b>129,192,760.29</b>	<b>-129,059,392.54</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			35,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			35,000.00
取得借款收到的现金		1,014,888,285.20	1,028,796,911.80
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49（5）	41,711,515.78	155,983,627.21
筹资活动现金流入小计		1,056,599,800.98	1,184,815,539.01
偿还债务支付的现金		919,695,774.16	1,142,228,743.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		106,878,537.76	138,417,322.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,570,756.00	4,370,617.58
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49（6）	29,187,559.00	17,812,983.45
筹资活动现金流出小计		1,055,761,870.92	1,298,459,049.07
筹资活动产生的现金流量净额		<b>837,930.06</b>	<b>-113,643,510.06</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,799,631.96	115,330.72
五、现金及现金等价物净增加额		<b>416,332,858.33</b>	<b>-369,284,212.99</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,604,338,855.97	1,973,623,068.96
六、期末现金及现金等价物余额		<b>2,020,671,714.30</b>	<b>1,604,338,855.97</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


## 合并所有者权益变动表

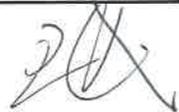
编制单位：时代出版传媒股份有限公司

2018年度

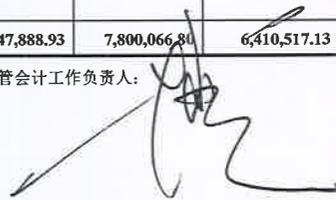
单位：元 币种：人民币

项目	本期														
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	505,825,296.00				1,344,247,888.93			314,662,469.57			185,331,173.35		2,356,649,878.27	128,771,697.09	4,835,488,403.21
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	505,825,296.00				1,344,247,888.93			314,662,469.57			185,331,173.35		2,356,649,878.27	128,771,697.09	4,835,488,403.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							7,800,066.80	-308,251,952.44			23,206,789.98		214,913,392.87	-2,069,374.07	-80,001,210.46
(一) 综合收益总额								-308,251,952.44					329,592,899.27	2,690,925.96	24,031,872.79
(二) 所有者投入和减少资本								7,800,066.80							-7,800,066.80
1. 股东投入的普通股								7,800,066.80							-7,800,066.80
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											23,206,789.98		-114,679,506.40	-4,760,300.03	-96,233,016.45
1. 提取盈余公积											23,206,789.98		-23,206,789.98		
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配													-91,472,716.42	-4,760,300.03	-96,233,016.45
4. 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. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	505,825,296.00				1,344,247,888.93		7,800,066.80	6,410,517.13			208,537,963.33		2,571,563,271.14	126,702,323.02	4,755,487,192.75

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并所有者权益变动表

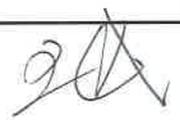
编制单位：时代出版传媒股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期											少数股东权益	所有者权益合计
	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	505,825,296.00				1,344,247,888.93		885,648,983.63		158,356,322.87		2,205,656,878.97	129,409,859.14	5,229,145,229.54
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	505,825,296.00				1,344,247,888.93		885,648,983.63		158,356,322.87		2,205,656,878.97	129,409,859.14	5,229,145,229.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-570,986,514.06		26,974,850.48		150,992,999.30	-638,162.05	-393,656,826.33
(一) 综合收益总额							-570,986,514.06				300,192,307.67	4,268,023.24	-266,526,183.15
(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									26,974,850.48		-149,199,308.37	-4,906,185.29	-127,130,643.18
1. 提取盈余公积									26,974,850.48		-26,974,850.48		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-122,224,457.89	-4,906,185.29	
4. 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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	505,825,296.00				1,344,247,888.93		314,662,469.57		185,331,173.35		2,356,649,878.27	128,771,697.09	4,835,488,403.21

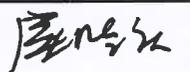
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

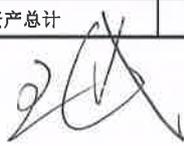
编制单位：时代出版传媒股份有限公司

2018年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		1,190,512,812.03	636,999,593.74	短期借款		31,704,000.00	31,704,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十四、1	492,063,570.16	511,637,483.86	应付票据及应付账款		82,339,341.31	67,137,560.34
预付款项		698,876.90	7,574.80	预收款项		214,896.17	181,583.01
其他应收款	十四、2	454,772,332.57	394,018,798.40	应付职工薪酬		3,647,502.33	14,215,561.28
存货		976,800.00	976,800.00	应交税费		5,037,600.77	8,329,069.44
持有待售资产				其他应付款		2,499,840,617.99	1,963,905,939.90
一年内到期的非流动资产		40,000,000.00		持有待售负债			
其他流动资产		348,938,844.56	448,005,625.68	一年内到期的非流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>2,527,963,236.22</b>	<b>1,991,645,876.48</b>	<b>其他流动负债</b>			
<b>非流动资产：</b>				<b>流动负债合计</b>		<b>2,622,783,958.57</b>	<b>2,085,473,713.97</b>
可供出售金融资产		506,365,586.26	656,652,873.04	<b>非流动负债：</b>			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十四、3	2,004,274,091.27	1,910,280,470.87	其中：优先股			
投资性房地产		155,911,688.56	149,223,308.94	永续债			
固定资产		368,026,983.92	397,133,668.04	长期应付款			
在建工程		2,296,967.62	1,561,411.67	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益		8,660,000.00	6,400,000.00
无形资产		102,944,540.48	105,864,397.52	递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉		34,902,300.00	34,902,300.00	<b>非流动负债合计</b>		<b>8,660,000.00</b>	<b>6,400,000.00</b>
长期待摊费用				<b>负债合计</b>		<b>2,631,443,958.57</b>	<b>2,091,873,713.97</b>
递延所得税资产				<b>所有者权益：</b>			
其他非流动资产		62,160,000.00	146,060,000.00	股本		505,825,296.00	505,825,296.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,236,882,158.11</b>	<b>3,401,678,430.08</b>	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		1,847,650,869.12	1,847,650,869.12
				减：库存股		7,800,066.80	
				其他综合收益		6,410,517.13	307,254,790.53
				专项储备			
				盈余公积		161,758,753.67	138,551,963.69
				未分配利润		619,556,066.64	502,167,673.25
				<b>所有者权益合计</b>		<b>3,133,401,435.76</b>	<b>3,301,450,592.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,764,845,394.33</b>	<b>5,393,324,306.56</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>5,764,845,394.33</b>	<b>5,393,324,306.56</b>

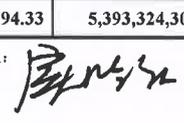
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司利润表

编制单位：时代出版传媒股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	580,790,014.11	590,990,967.77
减：营业成本	十四、4	477,398,478.19	458,606,341.66
税金及附加		7,412,990.54	9,971,118.85
销售费用		6,702,733.68	6,856,363.82
管理费用		94,646,721.24	75,585,801.08
研发费用			138,378.65
财务费用		-7,534,563.38	-11,340,130.61
其中：利息费用		1,810,184.10	1,294,844.20
利息收入		9,697,999.91	13,602,606.84
资产减值损失		4,092,576.62	7,006,570.09
加：其他收益		12,477,910.73	19,253,143.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	222,679,548.31	203,980,571.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-402,177.11	1,654,448.69
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			27,554.06
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>233,228,536.26</b>	<b>267,427,793.26</b>
加：营业外收入		50,224.04	2,365,873.06
减：营业外支出		1,210,860.51	45,161.50
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>232,067,899.79</b>	<b>269,748,504.82</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>232,067,899.79</b>	<b>269,748,504.82</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		232,067,899.79	269,748,504.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-300,844,273.40</b>	<b>-571,629,075.54</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-300,844,273.40	-571,629,075.54
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-300,844,273.40	-571,629,075.54
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-68,776,373.61</b>	<b>-301,880,570.72</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

编制单位：时代出版传媒股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		645,105,544.49	793,796,206.66
收到的税费返还		17,138,699.21	
收到其他与经营活动有关的现金		538,578,395.48	295,406,455.45
经营活动现金流入小计		1,200,822,639.18	1,089,202,662.11
购买商品、接受劳务支付的现金		484,171,488.02	581,532,865.37
支付给职工以及为职工支付的现金		58,959,781.76	30,104,430.66
支付的各项税费		31,421,027.69	48,688,613.98
支付其他与经营活动有关的现金		103,202,849.25	286,712,626.96
经营活动现金流出小计		677,755,146.72	947,038,536.97
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>523,067,492.46</b>	<b>142,164,125.14</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,086,703,902.60	1,676,394,580.69
取得投资收益收到的现金		188,921,355.48	28,966,436.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			301,621.46
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		10,119,656.18	5,720,231.97
投资活动现金流入小计		1,285,744,914.26	1,711,382,870.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,020,173.11	2,307,345.31
投资支付的现金		1,159,996,114.80	1,849,526,157.08
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		1,162,016,287.91	1,851,833,502.39
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>123,728,626.35</b>	<b>-140,450,631.44</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		63,408,000.00	31,704,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			24,542,011.90
筹资活动现金流入小计		63,408,000.00	56,246,011.90
偿还债务支付的现金		63,408,000.00	31,704,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		93,282,900.52	123,519,302.09
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		156,690,900.52	155,223,302.09
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-93,282,900.52</b>	<b>-98,977,290.19</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>553,513,218.29</b>	<b>-97,263,796.49</b>
加：期初现金及现金等价物余额		636,999,593.74	734,263,390.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,190,512,812.03</b>	<b>636,999,593.74</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司所有者权益变动表

2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	505,825,296.00				1,847,650,869.12		307,254,790.53		138,551,963.69	502,167,673.25	3,301,450,592.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	505,825,296.00				1,847,650,869.12		307,254,790.53		138,551,963.69	502,167,673.25	3,301,450,592.59
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						7,800,066.80	-300,844,273.40		23,206,789.98	117,388,393.39	-152,449,023.23
(一) 综合收益总额							-300,844,273.40			232,067,899.79	-68,776,373.61
(二) 所有者投入和减少资本						7,800,066.80					-7,800,066.80
1. 股东投入的普通股						7,800,066.80					-7,800,066.80
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								23,206,789.98		-114,679,506.40	-91,472,716.42
1. 提取盈余公积								23,206,789.98		-23,206,789.98	
2. 对所有者(或股东)的分配										-91,472,716.42	-91,472,716.42
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	505,825,296.00				1,847,650,869.12	7,800,066.80	6,410,517.13		161,758,753.67	619,556,066.64	3,133,401,435.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司所有者权益变动表

编制单位：时代出版传媒股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	505,825,296.00				1,847,650,869.12		878,883,866.07		111,577,113.21	381,618,476.80	3,725,555,621.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	505,825,296.00				1,847,650,869.12		878,883,866.07		111,577,113.21	381,618,476.80	3,725,555,621.20
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-571,629,075.54		26,974,850.48	120,549,196.45	-424,105,028.61
(一) 综合收益总额							-571,629,075.54			269,748,504.82	-301,880,570.72
(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									26,974,850.48	-149,199,308.37	-122,224,457.89
1. 提取盈余公积									26,974,850.48	-26,974,850.48	
2. 对所有者(或股东)的分配										-122,224,457.89	-122,224,457.89
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	505,825,296.00				1,847,650,869.12		307,254,790.53		138,551,963.69	502,167,673.25	3,301,450,592.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 时代出版传媒股份有限公司 财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1. 公司概况

时代出版传媒股份有限公司(以下简称公司、本公司或时代出版)前身为科大创新股份有限公司(以下简称科大创新)。科大创新系经安徽省人民政府皖政秘(1999)198号文批准,由中国科学技术大学科技实业总公司(现已更名为中科大资产经营有限责任公司)、合肥科聚高技术有限责任公司、中国科学院合肥智能机械研究所、安徽省信息技术开发公司和日本恒星股份有限公司以发起方式设立的股份有限公司。科大创新于1999年12月12日在安徽省工商行政管理局注册成立,设立时注册资本5000万元,股本为5000万元。经中国证券监督管理委员会证监发行字(2002)83号文核准,科大创新于2002年8月首次公开发行人民币普通股股票(A股)2500万股。该次发行后,科大创新的注册资本变更为7500万元,股本变更为7500万元。2002年9月5日经上海证券交易所上证字(2002)147号文同意,科大创新2500万股社会公众股在上海证券交易所上市交易。

经中国证券监督管理委员会证监许可(2008)1125号《关于核准科大创新股份有限公司向安徽出版集团有限责任公司发行股份购买资产的批复》核准,科大创新向安徽出版集团有限责任公司(以下简称出版集团)发行120,303,040股人民币普通股用于购买其拥有的出版、印刷类业务资产。2008年9月23日,安徽华普会计师事务所(现已更名为“华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)”)为本次股本变更出具了华普验字(2008)第748号《验资报告》。2008年10月10日,经科大创新2008年第二次临时股东大会决议通过,公司名称由“科大创新股份有限公司”变更为“时代出版传媒股份有限公司”。2008年10月23日,本公司在安徽省工商行政管理局办理了变更登记,并领取了变更后的《企业法人营业执照》(注册号为340000000019821),本公司注册资本变更为195,303,040.00元,股本变更为195,303,040.00元。经上海证券交易所核准,自2008年11月5日起,本公司股票简称由“科大创新”变更为“时代出版”,股票代码(600551)不变。

2009年4月28日，经本公司2008年度股东大会审议通过，公司以2008年12月31日的总股本195,303,040股为基数，按每10股转增10股的比例，以资本公积195,303,040.00元转增股本。本次转增后公司注册资本为390,606,080.00元，股本为390,606,080.00元。

经中国证监会核准，公司于2010年6月非公开发行人民币普通股3,091.50万股，每股发行价16.76元，共募集资金总额51,813.54万元，扣除发行费用1,709.87万元，实际募集资金净额为50,103.67万元。本公司非公开发行新增股份已于2010年6月25日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕登记托管手续。本次发行完成后公司注册资本为421,521,080.00元，股本为421,521,080.00元。

2011年4月25日，经本公司2010年度股东大会审议通过，公司以2010年12月31日的总股本421,521,080股为基数，按每10股转增2股的比例，以资本公积84,304,216.00元转增股本。本次转增后公司注册资本为505,825,296.00元，股本为505,825,296.00元。

公司住所：安徽省合肥市长江西路669号；公司法定代表人：王民。

公司主要经营活动：资产管理、运营、投资以及对所属全资及控股子公司资产或股权进行管理，融资咨询服务；对所属企业国（境）内外图书、期刊、报纸、电子出版物、音像制品、网络出版物的出版、销售、物流配送、连锁经营进行管理；版权代理；图书加工；展示展览服务；文化用品的批发和零售；出版印刷物资贸易；教育培训咨询服务；广告业务；出版咨询服务；图书总发行；新兴传媒科研、开发、推广和应用；电子和信息、光电机一体化、化工（不含危险品）、新材料、生物工程、环保、节能、医疗器械（限中佳分公司经营）、核仪器、电工电器、机械真空、离子束、微波通讯、自动控制、辐射加工、KG型纺织印染助剂、环保型建筑涂料开发、生产、销售及咨询服务、技术转让；涂料装饰工程施工；房屋租赁。（以上须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

财务报告批准报出日：本财务报告业经本公司董事会于2019年4月16日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	级次	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
				直接	间接
1	1	安徽教育出版社	教育社	100.00	-
2	1-1	安徽红蜻蜓杂志社有限责任公司	红蜻蜓	-	100.00
3	1-2	安徽教育科研杂志社有限责任公司	教育科研	-	100.00
4	1-3	时代迈迈教育出版传媒武汉有限责任公司	时代迈迈	-	51.00
5	1-4	安徽省教育图书供应有限责任公司	教育图书供应	-	100.00
6	2	安徽科学技术出版社	科技社	100.00	-
7	2-1	安徽科技音像有限公司	科技音像	-	100.00
8	3	安徽文艺出版社	文艺社	100.00	-
9	4	安徽少年儿童出版社	少儿社	100.00	-
10	4-1	北京时代尚联文化传媒有限公司	北京尚联文化	-	64.00
11	4-2	安徽时代少儿书店有限责任公司	少儿书店	-	55.00
12	4-3	时代紫荆（北京）教育投资有限公司	时代紫荆	-	65.00
13	5	安徽美术出版社	美术社	100.00	-
14	6	安徽时代艺术品文化投资有限责任公司	时代艺术品	70.00	30.00
15	7	黄山书社	黄山社	100.00	-
16	8	安徽人民出版社	人民社	100.00	-
17	9	安徽画报社	画报社	100.00	-
18	10	时代新媒体出版社有限责任公司	时代新媒体	100.00	-
19	10-1	安徽教育网络出版有限公司	教育网络	-	100.00
20	10-2	安徽铭品泰文化传媒有限公司	铭品泰	-	51.00
21	11	安徽新华印刷股份有限公司	安徽新华印刷	95.48	1.96
22	11-1	安徽省新德国际印务有限责任公司	新德印务	-	100.00
23	11-2	安徽新华票证印务有限责任公司	新华票证	-	100.00
24	11-3	安徽芜湖新华印务有限责任公司	芜湖新华印务	-	60.00
25	11-4	合肥杏花印务股份有限公司	杏花印务	-	51.00
26	11-5	安徽新华印刷设备技术服务有限公司	新华技服	-	100.00
27	11-6	合肥市华丰印务有限公司	华丰印务	-	55.00
28	12	安徽时代出版发行有限公司	时代发行	100.00	-
29	13	北京时代华文书局有限公司	北京华文书局	100.00	-
30	14	安徽时代创新科技投资发展有限公司	创新科技	100.00	-
31	14-1	安徽时代创新物业管理有限公司	创新物业	-	100.00
32	14-2	安徽中科中佳科学仪器有限公司	中科中佳	-	75.00

序号	级次	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
				直接	间接
33	14-3	安徽时代中佳科贸有限责任公司	中佳科贸	-	51.00
34	14-4	安徽时代聚能技术有限公司	时代聚能	-	65.00
35	14-5	安徽时代辐化有限公司	时代辐化	-	100.00
36	14-6	安徽时代文化科技创业园管理有限公司	时代创业园	-	100.00
37	15	时代出版传媒投资研发中心（上海）有限公司	上海研发中心	72.60	-
38	15-1	上海市中科大进修学院	上海进修学院	-	100.00
39	15-2	上海大科物业管理有限公司	上海大科物业	-	51.00
40	16	时代国际出版传媒（上海）有限责任公司	上海时代国际	100.00	-
41	17	合肥时代教育职业培训学校	职业培训学校	100.00	-
42	18	安徽出版印刷物资有限公司	印刷物资	100.00	-
43	18-1	安徽时代物资股份有限公司	时代物资	-	80.00
44	19	安徽旭日文化科技有限公司	旭日文化	98.67	1.33
45	20	安徽美好时代影视传媒有限公司	美好时代	72.73	-
46	21	合肥时代教育培训学校	教育培训学校	100.00	-
47	22	时代少儿文化发展有限公司	少儿发展	100.00	-
48	22-1	安徽时代少儿国际文化传媒有限公司	少儿国际	-	100.00
49	22-2	安徽时代漫游文化传媒股份有限公司	时代漫游	10.00	90.00
50	22-2-1	合肥时代漫游教育科技有限公司	漫游科技	-	100.00
51	23	时代数媒科技股份有限公司	时代数媒	95.00	5.00
52	24	安徽时代印刷投资有限责任公司	时代印投	100.00	-
53	24-1	安徽时代华印出版服务有限责任公司	时代华印	-	100.00
54	25	深圳时代天和文化产业投资中心（有限合伙）	时代天和	99.97	-

注 1：上述子公司具体情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

注 2：“安徽青苹果杂志社”于 2018 年 4 月 28 日更名为“安徽教育科研杂志社有限责任公司”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

①本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	安徽省教育图书供应有限责任公司	教育图书供应	非同一控制下企业合并

**②本期减少子公司：**

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	安徽唐科贸易有限公司	唐科贸易	清算注销
2	安徽时代可一出版物发行有限公司	时代可一	清算注销

注：本期新增及减少子公司的具体情况详见“附注六、合并范围的变更”。

**二、财务报表的编制基础**
**1. 编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

**2. 持续经营**

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

**三、重要会计政策及会计估计**

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

**1. 遵循企业会计准则的声明**

本公司所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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

**2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

**3. 营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

**4. 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币。

**5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**
**(1) 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计

政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的,首先调整资本公积(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。

## (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债,在购买日按其公允价值计量。其中,对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额,确认为商誉;如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额,首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核,经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的,其差额确认为合并当期损益。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### (4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### (5) 特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A.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，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处

理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值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。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，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（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。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的

比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之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、其他综合收益以及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。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉(注:如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外,与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中,应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的,则在丧失对子公司控制权之前的各项交易,应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的,应当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;其中,对于丧失控制权之前每一次交易,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,在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资,由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中,按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额,该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份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,调整留存收益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,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。

### (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、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. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10. 金融工具

### (1) 金融资产的分类

#### 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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入

投资收益。

### ③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## (2) 金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

## (3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计

量,但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。重分类日,该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。

#### (4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外,金融负债与权益工具按照下列原则进行区分:

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

#### (5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形:

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方;

B.将金融资产整体或部分转移给另一方,但保留收取金融资产现金流量的合同权利,并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

##### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,或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,但放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时,注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时,注重金融资产转移的实质。

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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的,确认的相关负债不得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。

#### (6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的现时义务仍存在的,不终止确认该金融负债,也不终止确认转出的资产。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部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，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。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ②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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

##### ①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.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；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.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；

G.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；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

##### ②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

##### A.持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金

流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

#### B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的报告期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

#### (9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本

公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将前五户或单项金额占总额 10% 以上应收账款和 200 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，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，并据此计提相应的坏账准备。

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，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合，有确凿证据表明其款项回收无风险的除外。

②按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

A.非商品贸易业务（含图书批发零售业务）产生的应收款项组合计提坏账准备的比例：

账 龄	计提比例（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	15
3 至 4 年	30
4 至 5 年	50
5 年以上	100

B.商品贸易业务（图书批发零售业务除外）产生的应收款项组合计提坏账准备的比例：

账 龄	计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月）	0
6 个月至 1 年	10
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

C. 应收票据中商业承兑汇票视同应收款项计提坏账准备，计提比例按实际业务类型划分后，分别参照非商品贸易业务或商品贸易业务产生应收款项组合计提坏账准备的比例执行。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项,按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况,本公司单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,并据此计提相应的坏账准备。

**12. 存货**

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等,包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品和包装物等。

(2) 发出存货的计价方法: 本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度: 本公司存货采用永续盘存制,每年至少盘点一次,盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时,以取得的可靠证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,以合同价格作为其可变现净值的计量基础;如果持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等,以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本,则该材料按成本计量;如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本,则该材料按可变现净值计量,按其差额计提存货跌价准备。

③出版物减值准备的计提方法: a) 一般纸质图书分三年提取,当年出版的不提;前一年出版的,按年末库存图书总定价提取 10%-20%;前二年出版的,按年末库存图

书总定价提取 20%-30%；前三年及三年以上出版的，按年末库存图书总定价提取 30%-40%。重点长销类图书当年出版的不提；以后每年按该种（套）库存图书总定价提取 3-5%。以上纸质图书累计提取跌价准备金额不得超过该种（套）图书的实际成本。b) 纸质期刊（包括年鉴）和挂历、年画：当年出版的，按年末库存实际成本提取；c) 音像制品和电子出版物：按年末库存实际成本的 20%提取，如遇上述出版物升级，升级后的原有出版物有市场的，保留该出版物库存实际成本 10%；升级后的原有出版物已无市场的，全部报废。

④存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

⑤资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

① 低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

② 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### 13. 持有待售的非流动资产或处置组

#### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### (3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## 14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司联营企业。

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。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，是指投资方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。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## (2) 初始投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资初始投资成本。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；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资,按取得的股权的公允价值作为初始投资成本,初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本;被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资,一般会计处理为:

本公司长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;本公司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;被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,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,应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等。本公司与联营企业及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本公司的部分予以抵消,在此基础上确认投资损益。本公司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,应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

## 15. 投资性房地产

### (1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	30-40 年	5	3.17-2.38

## 16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固

定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法提折旧,按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下:

类 别	折旧方法	使用年限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	5	3.17-2.38
机械设备	年限平均法	10-14	5	9.50-6.79
运输设备	年限平均法	8-10	5	11.88-9.50
电子设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
其他设备	年限平均法	8-14	5	11.88-6.79

对于已经计提减值准备的固定资产,在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。每年年度终了,公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

**17. 在建工程**

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折

旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提折旧额。

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法：按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	法定使用权
计算机软件	3-8	参考能带来经济利益的期限确定使用寿命
专利技术及其他	10	参考能带来经济利益的期限确定使用寿命
版权使用费	2-10	按照合同约定的年限

每年年度终了，公司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。经复核，本报告期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 20. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，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。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。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。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

**21. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

**22. 职工薪酬**

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

##### ①符合设定提存计划条件的

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,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### ②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:A.服务成本;B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 23. 预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

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

#### (2) 预计负债的计量方法

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,并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

### 24. 收入确认原则和计量方法

#### (1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;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；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，确认商品销售收入实现。

本公司商品销售收入确认的具体原则如下：

①出版企业：A、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，并将提单交付购买方或购买方收到出版物时确认销售收入。B、采取托收承付和委托银行收款方式销售出版物，为发出出版物并办妥托收手续时确认销售收入。C、采取委托代销方式销售出版物时，为收到代销单位代销清单或退货单，并经双方核对结算后确认收入。D、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确认销售收入。

②印刷企业：印刷企业销售收入的确认以产品完工交付订货单位，经订货单位确认收货数量，在能够可靠计量销售收入的前提下，收取货款或取得索取货款的凭证时确认销售收入。

③商贸企业：在商品货权已转移并取得货物转移凭据后，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时视为已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认商品销售收入。

## (2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

① 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。

② 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) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 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。

② 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。

## 25. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

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

### (3) 政府补助的会计处理

#### ① 与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相

关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③ 政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④ 政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足

下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B.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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，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。

## (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重

要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时,以很可能取得的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中,本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时,因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除,在按照会计准则规定确认成本费用的期间内,本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异,符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用,超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

**27. 经营租赁和融资租赁**

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为融资租赁,除此之外的

均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值

之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

## 28. 回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

## 29. 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

根据财政部2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会〔2018〕15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采

用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	287,600,649.36	-	2,116,811.56	-
应收账款	777,073,505.03	-	509,520,672.30	-
应收票据及应收账款	-	1,064,674,154.39	-	511,637,483.86
应收利息	1,191,508.44	-	760,891.66	-
应收股利	-	-	3,903,600.00	-
其他应收款	259,848,258.05	261,039,766.49	389,354,306.74	394,018,798.40
应付票据	271,709,145.79	-	-	-
应付账款	887,042,072.57	-	67,137,560.34	-
应付票据及应付账款	-	1,158,751,218.36	-	67,137,560.34
应付利息	42,139.90	-	42,139.90	-
应付股利	4,634,404.40	-	-	-
其他应付款	81,424,164.37	86,100,708.67	1,963,863,800.00	1,963,905,939.90
专项应付款	1,000,000.00	-	-	-
长期应付款	-	1,000,000.00	-	-

2017年度受影响的合并利润表和母公司利润表

项 目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	285,530,355.91	257,702,000.28	75,724,179.73	75,585,801.08
研发费用	-	27,828,355.63	-	138,378.65

除此之外，本报告期内本公司无其他重大会计政策变更。

(2)重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税 <sup>注</sup>	应税销售额	17 (16)、13、11 (10)、6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7

税 种	计税依据	税率（%）
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
房产税	计税房产余值、房屋租赁收入	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	25

注：根据财政部、国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）的规定，自2018年5月1日起，本公司制造业等增值税税率从17%降至16%，本公司销售图书、杂志、音像制品、电子出版物等货物适用的增值税税率由11%变更为10%。

## 2. 税收优惠

### （1）增值税

A.根据财政部、国家税务总局联合下发的《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税〔2018〕53号）规定，自2018年1月1日起至2020年12月31日，本公司及下属专业出版社对于符合文件规定的出版物（其中包括：专为少年儿童出版发行的期刊，中小学的学生课本等）在出版环节实行增值税100%先征后退的政策；除上述实行增值税100%先征后退的图书和期刊以外的其他图书和期刊、音像制品在出版环节实行增值税先征后退50%的政策。

B.根据财政部、国家税务总局联合下发的《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税〔2018〕53号）规定，自2018年1月1日起至2020年12月31日，本公司及下属子公司在图书批发、零售环节免征增值税。

C.根据财政部、国家税务总局、海关总署联合下发的《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税〔2000〕25号）、国务院下发的《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）和财政部、国家税务总局联合下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定，本公司下属科技产业企业销售其自行开发生产的软件产品先按17%税率（2018年5月1日后为16%）计征增值税，实际税负超过3%部分即征即退。

### （2）企业所得税

A.根据财政部、国家税务总局联合下发的《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》（财税〔2014〕84号）的规定，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，政策执行期限自2014年1月1日至2018年12月31日。按上述文件规定，本公司以下原免税单位将继续享

受免征企业所得税的税收优惠政策:

单位名称	免税期间
本公司	2014年1月1日至2018年12月31日
人民社	2014年1月1日至2018年12月31日
教育社	2014年1月1日至2018年12月31日
少儿社	2014年1月1日至2018年12月31日
科技社	2014年1月1日至2018年12月31日
美术社	2014年1月1日至2018年12月31日
文艺社	2014年1月1日至2018年12月31日
画报社	2014年1月1日至2018年12月31日
黄山社	2014年1月1日至2018年12月31日
时代新媒体	2014年1月1日至2018年12月31日
印刷物资	2014年1月1日至2018年12月31日

B. 根据安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合下发的《关于公示安徽省2016年第二批高新技术企业认定名单的通知》，本公司子公司安徽新华印刷被认定为安徽省2016年第二批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201634001092，有效期3年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，该公司自2016年1月1日至2018年12月31日三年内享受国家高新技术企业15%的所得税税率。

C. 根据安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合下发的《关于公示安徽省2017年第一批高新技术企业认定名单的通知》，本公司子公司教育网络被认定为安徽省2017年第一批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201734000016，有效期3年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，该公司自2017年1月1日至2019年12月31日三年内享受国家高新技术企业15%的所得税税率。

D. 根据安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合下发的《关于公示安徽省2017年第二批高新技术企业认定名单的通知》，本公司子公司中科中佳被认定为安徽省2017年第二批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201734001670，有效期3年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，该公司自2017年1月1日至2019年12月31日三年内享受国家高新技术企业15%的所得税税率。

E. 根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合下发的《关于公示北京市 2017 年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司子公司北京尚联文化被认定为北京市 2017 年第三批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201711004644，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，该公司自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15% 的所得税税率。

F. 根据财政部、国家税务总局联合下发的《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43 号），本公司子公司时代艺术品、职业培训学校、新华技服、上海进修学院属于符合条件的小型微利企业，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。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

#### (1) 账面余额

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	94,502.78	304,683.13
银行存款	1,905,154,312.46	1,508,429,965.65
其他货币资金	206,825,661.00	199,530,925.91
合 计	2,112,074,476.24	1,708,265,574.69

(2) 其他货币资金期末余额为票据保证金、信用证保证金、证券账户资金和支付宝账户资金，其中：票据保证金 89,818,342.05 元、信用证保证金 1,584,419.89 元，证券账户资金 113,222,408.28 元、支付宝账户资金 2,200,490.78 元，合计 206,825,661.00 元。期末货币资金除上述票据保证金外无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据及应收账款

#### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	193,398,692.57	287,600,649.36
应收账款	703,844,171.30	777,073,505.03

项 目	期末余额	期初余额
合 计	897,242,863.87	1,064,674,154.39

(2) 应收票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	141,827,292.57	166,373,655.36
商业承兑票据	51,571,400.00	121,226,994.00
合 计	193,398,692.57	287,600,649.36

注：本公司商业承兑票据期限均在 6 个月之内。

①期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑票据	26,271,694.20
商业承兑票据	-
合 计	26,271,694.20

②期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	513,556,990.24	-
商业承兑票据	-	-
合 计	513,556,990.24	-

③期末应收票据较期初下降 32.75%，主要系本期末收到的承兑汇票减少所致。

(3) 应收账款

①分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	156,029,024.00	15.50	147,629,024.00	94.62	8,400,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据及应收账款	795,259,333.87	79.00	107,442,018.68	13.51	687,817,315.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	55,379,236.86	5.50	47,752,380.75	86.23	7,626,856.11
合 计	1,006,667,594.73	100.00	302,823,423.43	30.08	703,844,171.30

(续上表)

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账款	152,260,860.84	15.44	104,621,498.52	68.71	47,639,362.32
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	790,647,486.53	80.19	69,080,430.88	8.74	721,567,055.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	43,007,909.95	4.36	35,140,822.89	81.71	7,867,087.06
合计	985,916,257.32	100.00	208,842,752.29	21.18	777,073,505.03

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
TECHVISION SLOVAKIS 等	50,274,843.17	50,274,843.17	100.00	附注十三、3
无锡华东可可食品股份有限公司	45,024,085.49	36,624,085.49	81.34	注*
华东可可食品 (兴化) 有限公司	38,438,829.53	38,438,829.53	100.00	
宁波市众富贸易有限公司	12,763,599.96	12,763,599.96	100.00	附注十三、3
高阳县鹏森纺织品有限公司	9,527,665.85	9,527,665.85	100.00	无法收回
合计	156,029,024.00	147,629,024.00	94.62	——

注\*：本公司全资子公司创新科技与无锡华东可可食品股份有限公司（以下简称华东可可）、华东可可食品（兴化）有限公司（以下简称兴化可可）因可可贸易业务产生应收款项。华东可可与兴化可可均已进入破产重整程序。由于创新科技在中国人民财产保险股份有限公司投保了国内短期贸易信用保险，预计可获赔偿840万元，故创新科技按照应收款项余额扣除预计可回收金额（保险赔款）的差额单项计提坏账准备。上述保险赔款840万元已于2019年1月收到。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

A. 非商品贸易业务（含图书批发零售业务）形成的应收款项组合计提的坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	246,530,305.56	12,326,515.29	5.00
1至2年	24,617,125.50	2,461,712.55	10.00

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	16,253,306.43	2,437,995.96	15.00
3至4年	5,487,860.23	1,646,358.08	30.00
4至5年	8,735,947.00	4,367,973.52	50.00
5年以上	24,527,500.73	24,527,500.73	100.00
合计	326,152,045.45	47,768,056.13	14.65

B. 商品贸易业务（图书批发零售业务除外）形成的应收款项组合计提的坏账准备

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	238,220,921.46	-	-
6个月至1年	10,303,847.11	1,030,384.71	10.00
1至2年	197,664,386.77	39,532,877.36	20.00
2至3年	7,614,865.22	3,807,432.62	50.00
3年以上	15,303,267.86	15,303,267.86	100.00
合 计	469,107,288.42	59,673,962.55	12.72

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			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏全福农牧实业有限公司	4,650,000.00	4,650,000.00	100.00	无法收回
CRALAYCO.LTD	3,563,853.05	3,563,853.05	100.00	无法收回
江苏晟彼特特种线缆有限公司	2,719,696.20	2,719,696.20	100.00	无法收回
其他各明细	44,445,687.61	36,818,831.50	82.86	注*
合 计	55,379,236.86	47,752,380.75	86.23	——

注\*：本公司对应收款项回收风险进行评估后，按照应收款项余额扣除预计可回收金额的差额单项计提坏账准备。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额98,454,763.31元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,474,092.17

注：本期无单户重要的应收账款核销。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
山东泉林集团有限公司	120,878,888.46	12.01	21,646,860.31
安徽新华教育图书发行有限公司	59,643,840.77	5.92	2,982,192.05
HUAYAN GROUP LIMITED,MACAO	48,551,128.03	4.82	9,710,225.61
无锡华东可可食品股份有限公司	45,024,085.49	4.47	36,624,085.49
华东可可食品（兴化）有限公司	38,438,829.53	3.82	38,438,829.53
合计	312,536,772.28	31.04	109,402,192.99

⑤本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

### 3. 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	134,145,413.97	96.14	183,085,832.72	93.29
1至2年	2,529,496.31	1.81	10,705,260.40	5.45
2至3年	1,581,715.09	1.13	1,722,739.52	0.88
3年以上	1,277,188.64	0.92	738,756.90	0.38
合计	139,533,814.01	100.00	196,252,589.54	100.00

(2) 期末无账龄超过1年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
浙江华孚纺织有限公司	65,669,400.00	47.07
海南金海浆纸业有限公司	10,200,000.00	7.31
深圳精密达智能机器有限公司	3,758,470.00	2.69
江苏可一文化产业集团股份有限公司	3,479,533.36	2.49
上海普瑞目塑化贸易有限公司	3,279,650.00	2.35
合计	86,387,053.36	61.91

#### 4. 其他应收款

##### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	761,565.59	1,191,508.44
应收股利	-	-
其他应收款	116,381,172.99	259,848,258.05
合 计	117,142,738.58	261,039,766.49

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

##### (2) 应收利息

###### ①分类列示

项 目	期末余额	期初余额
委托贷款	339,235.39	915,221.31
理财产品	422,330.20	276,287.13
合 计	761,565.59	1,191,508.44

②截止 2018 年 12 月 31 日，无重要逾期应收利息。

③期末应收利息较期初下降 36.08%，主要系本期期末委托贷款余额下降，计提的委托贷款利息下降所致。

##### (3) 其他应收款

###### ①分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	70,525,584.32	38.98	13,631,298.94	19.33	56,894,285.38
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	106,718,954.48	58.98	47,893,458.48	44.88	58,825,496.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,702,045.93	2.04	3,040,654.32	82.13	661,391.61
合 计	180,946,584.73	100.00	64,565,411.74	35.68	116,381,172.99

(续上表)

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其他应收款	138,639,475.46	43.36	8,021,078.93	5.79	130,618,396.53
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	177,753,664.27	55.59	49,065,194.36	27.60	128,688,469.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,361,676.01	1.05	2,820,284.40	83.90	541,391.61
合计	319,754,815.74	100.00	59,906,557.69	18.74	259,848,258.05

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽恒源煤电股份有限公司	36,400,000.00	-	-	附注十一、2
增值税返还及出口退税	20,494,285.38	-	-	无回收风险
广州市辰安鞋业有限公司	5,610,220.01	5,610,220.01	100.00	无法收回
武汉外语研究所	4,266,413.81	4,266,413.81	100.00	无法收回
上海中蓝制衣有限公司	3,754,665.12	3,754,665.12	100.00	无法收回
合计	70,525,584.32	13,631,298.94	19.33	——

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	36,111,714.55	1,805,585.76	5.00
1至2年	9,979,409.35	997,940.95	10.00
2至3年	8,976,527.99	1,346,479.19	15.00
3至4年	4,625,757.74	1,387,727.33	30.00
4至5年	9,339,639.24	4,669,819.64	50.00
5年以上	37,685,905.61	37,685,905.61	100.00
合计	106,718,954.48	47,893,458.48	44.88

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合肥华洋投资管理有限公司	1,000,000.00	500,000.00	50.00	注*
其他各明细户	2,702,045.93	2,540,654.32	94.03	
合计	3,702,045.93	3,040,654.32	82.13	——

注\*：本公司对部分账龄较长及回收风险较大的单位按照应收款项余额扣除预计可回收金额差额单项计提坏账准备。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额4,658,854.05元。

③本期无实际核销的其他应收款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
安徽恒源煤电股份有限公司	预付款转入	36,400,000.00	5年以上	20.12	-
深圳德城安投资有限公司	委托理财	30,000,000.00	5年以上	16.58	30,000,000.00
应收增值税返还及出口退税	——	20,494,285.38	1年以内	11.33	-
合肥中德印刷培训中心印刷厂	借款	6,900,000.00	3年以内	3.81	835,000.00
广州市辰安鞋业有限公司	其他	5,610,220.01	3-4年	3.10	5,610,220.01
合计	——	99,404,505.39	——	54.94	36,445,220.01

⑤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
借款	25,777,581.75	76,051,393.03
预付款转入	36,400,000.00	36,400,000.00
原科大创新委托理财款	31,000,000.00	31,000,000.00
应收出口退税和增值税返还	20,484,052.73	38,118,396.53
保证金及押金	17,251,506.38	13,003,146.96
员工备用金	5,359,492.06	6,948,904.02

款项性质	期末余额	期初余额
应收资产转让余款	5,000,000.00	5,000,000.00
房租	4,462,647.66	1,234,275.80
股权转让款	-	56,100,000.00
其他暂付款	35,211,304.15	55,898,699.40
合计	180,946,584.73	319,754,815.74

⑥涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
本公司	增值税返还款	11,077,910.73	1年以内	财政部专员办退税批复
创新科技	出口退税	3,194,169.74	1年以内	/
少儿社	增值税返还款	2,643,955.39	1年以内	财政部专员办退税批复
文艺社	增值税返还款	2,647,634.69	1年以内	财政部专员办退税批复
新德印务	出口退税	920,382.18	1年以内	/
合计	——	20,484,052.73	——	——

⑦本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	108,326,401.04	2,483,551.17	105,842,849.87
库存商品	1,379,660,431.56	327,034,087.83	1,052,626,343.73
在产品	160,481,190.12	-	160,481,190.12
合计	1,648,468,022.72	329,517,639.00	1,318,950,383.72

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	132,834,632.97	4,020,154.85	128,814,478.12
库存商品	1,220,143,014.05	310,507,771.91	909,635,242.14
在产品	129,919,175.81	-	129,919,175.81

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	1,482,896,822.83	314,527,926.76	1,168,368,896.07

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计 提	其 他	转回或转销	其 他	
原材料	4,020,154.85	-	-	1,536,603.68	-	2,483,551.17
库存商品	310,507,771.91	46,137,760.03	-	29,611,444.11	-	327,034,087.83
在产品	-	-	-	-	-	-
合 计	314,527,926.76	46,137,760.03	-	31,148,047.79	-	329,517,639.00

6. 一年内到期的非流动资产

(1) 项目分类

项 目	期末余额	期初余额
集合资金信托计划	21,110,000.00	20,000,000.00
一年内到期的长期委托贷款	40,000,000.00	-
合 计	61,110,000.00	20,000,000.00

(2) 购买信托产品明细情况如下

信托产品名称	投资总额	到期日	年利率
集合资金信托计划	21,110,000.00	2019-11-1	7.50%
合 计	21,110,000.00	—	—

(3) 期末委托贷款情况

委托贷款单位	贷款总额	到期日	年利率
安徽蒂王集团酒业有限公司	40,000,000.00	2019年11月	8.00%
合 计	40,000,000.00	—	—

(4) 期末一年内到期的非流动资产较期初上升205.55%，主要系期初列报于其他非流动资产中对安徽蒂王集团酒业有限公司的委托贷款将于2019年到期，本期期末重分类为一年内到期的非流动资产项目所致。

7. 其他流动资产

(1) 其他流动资产项目分类

项 目	期末余额	期初余额
银行理财产品	255,000,000.00	178,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
预交及未抵扣税款	48,891,365.07	43,830,263.91
委托贷款	6,000,000.00	31,300,000.00
影视投资款	5,000,000.00	5,750,000.00
国债逆回购	-	20,000,000.00
其 他	519,008.79	767,463.65
合 计	315,410,373.86	279,647,727.56

(2) 期末购买银行理财产品情况

项 目	投资总额	购入日期	投资期限
交通银行理财产品	100,000,000.00	2018/12/26	不定期
光大银行理财产品	50,000,000.00	2018/12/28	32 天
南洋商业银行理财产品	34,000,000.00	2018/11/13	180 天
民生银行理财产品	30,000,000.00	2018/12/25	38 天
杭州银行理财产品	20,000,000.00	2018/6/30	365 天
光大银行理财产品	12,000,000.00	2018/8/17	184 天
民生银行理财产品	9,000,000.00	2018/11/1	186 天
合 计	255,000,000.00	—	—

(3) 期末委托贷款情况

委托贷款单位	贷款总额	到期日	年利率
安徽九盛玻璃科技有限公司	6,000,000.00	2019 年 8 月	8.00%
合 计	6,000,000.00	—	—

8. 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
可供出售权益工具：						
按公允价值计量的	116,256,965.96	-	116,256,965.96	482,664,059.81	-	482,664,059.81
按成本计量的	393,337,983.20	480,000.00	392,857,983.20	186,767,055.20	480,000.00	186,287,055.20
小 计	509,594,949.16	480,000.00	509,114,949.16	669,431,115.01	480,000.00	668,951,115.01
合 计	509,594,949.16	480,000.00	509,114,949.16	669,431,115.01	480,000.00	668,951,115.01

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合 计
权益工具的成本	109,846,448.83	-	109,846,448.83

公允价值	116,256,965.96	-	116,256,965.96
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	6,410,517.13	-	6,410,517.13
已计提减值金额	-	-	-

注：期末按公允价值计量的权益工具明细

单位名称	期末余额	
	初始成本	公允价值
北京辰安科技股份有限公司	75,381,335.96	76,853,829.50
烽火通信科技股份有限公司	22,502,165.18	24,165,848.46
读者出版传媒股份有限公司	11,962,947.69	15,237,288.00
合计	109,846,448.83	116,256,965.96

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安徽省教育图书供应有限责任公司	480,000.00	-	480,000.00	-
中美联书业（北京）有限公司	120,000.00	-	-	120,000.00
安徽华文国际经贸股份有限公司	35,870,000.00	-	-	35,870,000.00
安徽省安泰科技股份有限公司	18,187,692.30	24,834,852.00	-	43,022,544.30
上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00
合肥科技农村商业银行股份有限公司	609,362.90	-	-	609,362.90
上海银世软件有限公司	160,000.00	-	-	160,000.00
上海科醇新能源技术有限公司	160,000.00	-	-	160,000.00
上海乐颐网络技术有限公司	160,000.00	-	-	160,000.00
上海爱升医疗电子有限公司	160,000.00	-	-	160,000.00
上海富方软件工程有限公司	160,000.00	-	-	160,000.00
上海风陆数字科技有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00
安徽迅迪网络营销策划有限公司	800,000.00	-	-	800,000.00
合肥启云软件有限公司	400,000.00	-	-	400,000.00
杭州骅宇投资管理合伙企业（有限合伙）	49,000,000.00	6,026,576.00	-	55,026,576.00
安徽安华创新风险投资基金有限公司	55,000,000.00	-	-	55,000,000.00
宿迁东瑞英泰股权投资合伙企业（有限合伙）	-	130,000,000.00	-	130,000,000.00
安徽宝葫芦信息科技集团股份有限公司	-	46,189,500.00	-	46,189,500.00
合计	186,767,055.20	207,050,928.00	480,000.00	393,337,983.20

(续上表)

被投资单位	减值准备	在被投资单位	本期现金红利
-------	------	--------	--------

	期 初	本期 增加	本期 减少	期 末		
教育图书供应	-	-	-	-	注*	-
中美联书业（北京）有限公司	-	-	-	-	5.00	-
安徽华文国际经贸股份有限公司	-	-	-	-	2.22	300,000.00
安徽省安泰科技股份有限公司	-	-	-	-	9.86	-
上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	0.84	-
合肥科技农村商业银行股份有限公司	-	-	-	-	0.06	-
上海银世软件有限公司	-	-	-	-	16.00	-
上海科醇新能源技术有限公司	160,000.00	-	-	160,000.00	16.00	-
上海乐顾网络技术有限公司	-	-	-	-	7.41	-
上海爱升医疗电子有限公司	160,000.00	-	-	160,000.00	13.79	-
上海富方软件工程有限公司	160,000.00	-	-	160,000.00	9.64	-
上海风陆数字科技有限公司	-	-	-	-	10.00	-
安徽迅迪网络营销策划有限公司	-	-	-	-	4.00	-
合肥启云软件有限公司	-	-	-	-	0.95	-
杭州骅宇投资管理合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	18.77	228,540.82
安徽安华创新风险投资基金有限公司	-	-	-	-	6.29	-
宿迁东瑞英泰股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	10.00	-
安徽宝葫芦信息科技集团股份有限公司	-	-	-	-	12.43	-
合 计	480,000.00	-	-	480,000.00	—	528,540.82

注\*：教育图书供应本期因非同一控制下企业合并成为本公司全资子公司。

(4) 可供出售权益工具期末无因公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的情况。

## 9. 长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	28,933,451.54	-	28,933,451.54	-	-	-	4.75%
合 计	28,933,451.54	-	28,933,451.54	-	-	-	/

(2) 本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(3) 本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
合肥科大立安安全技术股份有限公司（以下简称科大立安）	33,604,202.49	-	33,837,062.30	232,859.81	-	-
时代未来有限责任公司（以下简称时代未来）	1,353,077.32	-	-	19,436.71	-	-
成都川文创富投资中心（有限合伙）（以下简称川文创富）	45,000,000.00	-	45,000,000.00	-	-	-
深圳广电影视股份有限公司（以下简称深圳广电）	-	8,000,000.00	-	-402,177.11	-	-
深圳市懒人在线科技有限公司（以下简称懒人在线）	-	100,035,000.00	-	2,680,915.67	-	-
合计	79,957,279.81	108,035,000.00	78,837,062.30	2,531,035.08	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
科大立安	-	-	-	-	-
时代未来	-	-	-	1,372,514.03	-
川文创富	-	-	-	-	-
深圳广电	-	-	-	7,597,822.89	-
懒人在线	-	-	-	102,715,915.67	-
合计	-	-	-	111,686,252.59	-

注：期末长期股权投资较期初增长 39.68%，主要系本期对外投资增加所致。

### 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	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	318,581,351.87	-	-	318,581,351.87
2. 本期增加金额	12,406,267.62	-	-	12,406,267.62
(1) 外购	-	-	-	-
(2) 固定资产转入	12,406,267.62	-	-	12,406,267.62
3. 本期减少金额	1,172,373.14	-	-	1,172,373.14

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 转入固定资产	1,172,373.14	-	-	1,172,373.14
4. 期末余额	329,815,246.35	-	-	329,815,246.35
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	90,748,916.12	-	-	90,748,916.12
2. 本期增加金额	9,723,231.35	-	-	9,723,231.35
(1) 计提或摊销	9,599,047.60	-	-	9,599,047.60
(2) 固定资产转入	124,183.75	-	-	124,183.75
3. 本期减少金额	689,488.89	-	-	689,488.89
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 转入固定资产	689,488.89	-	-	689,488.89
4. 期末余额	99,782,658.58	-	-	99,782,658.58
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提或摊销	-	-	-	-
(2) 固定资产转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 转入固定资产	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	230,032,587.77	-	-	230,032,587.77
2. 期初账面价值	227,832,435.75	-	-	227,832,435.75

(2) 期末无采用公允价值计量模式的投资性房地产。

(3) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

## 12. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	697,033,417.47	707,210,285.27
固定资产清理	-	-

合 计	697,033,417.47	707,210,285.27
-----	----------------	----------------

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## (2) 固定资产

### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	745,447,013.02	504,513,908.92	36,555,075.96	49,234,065.86	15,773,999.87	1,351,524,063.63
2.本期增加金额	18,678,235.86	44,308,730.54	967,114.66	3,957,991.33	1,313,306.92	69,225,379.31
(1) 购置	574,400.01	31,879,026.18	839,214.66	3,808,053.53	1,286,752.92	38,387,447.30
(2) 在建工程转入	16,931,462.71	12,429,704.36	-	-	-	29,361,167.07
(3) 投资性房地产转入	1,172,373.14	-	-	-	-	1,172,373.14
(4) 其他增加	-	-	127,900.00	149,937.80	26,554.00	304,391.80
3.本期减少金额	12,577,794.92	42,327,221.36	2,149,641.84	3,415,126.54	562,117.91	61,031,902.57
(1) 处置或报废	171,527.30	42,327,221.36	2,149,641.84	3,415,126.54	562,117.91	48,625,634.95
(2) 转投资性房地产	12,406,267.62	-	-	-	-	12,406,267.62
4.期末余额	751,547,453.96	506,495,418.10	35,372,548.78	49,776,930.65	16,525,188.88	1,359,717,540.37
二、累计折旧						
1.期初余额	220,344,833.19	332,182,968.40	22,675,216.01	38,051,960.69	10,856,054.47	624,111,032.76
2.本期增加金额	25,078,505.71	27,772,942.03	2,771,314.32	4,150,383.23	960,831.01	60,733,976.30
(1) 计提	24,389,016.82	27,772,942.03	2,649,809.32	4,007,942.32	935,604.11	59,755,314.60
(2) 投资性房地产转入	689,488.89	-	-	-	-	689,488.89
(3) 其他增加	-	-	121,505.00	142,440.91	25,226.90	289,172.81
3.本期减少金额	295,659.59	37,668,307.24	1,292,746.58	2,776,735.15	498,900.35	42,532,348.91
(1) 处置或报废	171,475.84	37,668,307.24	1,292,746.58	2,776,735.15	498,900.35	42,408,165.16
(2) 转投资性房地产	124,183.75	-	-	-	-	124,183.75
4.期末余额	245,127,679.31	322,287,603.19	24,153,783.75	39,425,608.77	11,317,985.13	642,312,660.15
三、减值准备						
1.期初余额	213,560.98	19,839,247.37	-	148,673.91	1,263.34	20,202,745.60
2.本期增加金额	168,717.15	-	-	-	-	168,717.15
(1) 计提	168,717.15	-	-	-	-	168,717.15
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
4.期末余额	382,278.13	19,839,247.37	-	148,673.91	1,263.34	20,371,462.75
四、账面价值						
1.期末账面价值	506,037,496.52	164,368,567.54	11,218,765.03	10,202,647.97	5,205,940.41	697,033,417.47
2.期初账面价值	524,888,618.85	152,491,693.15	13,879,859.95	11,033,431.26	4,916,682.06	707,210,285.27

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④期末无通过经营租出的固定资产。

⑤期末未办妥产权证的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
华丰印务厂房	10,847,728.95	手续不全
合计	10,847,728.95	—

### 13. 在建工程

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,925,889.40	18,062,082.30
工程物资	-	-
合计	2,925,889.40	18,062,082.30

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### (2) 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
集体宿舍	-	-	-	13,164,062.40	-	13,164,062.40
印刷技改项目	-	-	-	2,926,351.80	-	2,926,351.80
其他零星工程	2,925,889.40	-	2,925,889.40	1,971,668.10	-	1,971,668.10
合计	2,925,889.40	-	2,925,889.40	18,062,082.30	-	18,062,082.30

##### ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
------	-----	------	--------	------------	----------	------

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
集体宿舍	1,450.00	13,164,062.40	3,767,400.31	16,931,462.71	-	-
合计	——	13,164,062.40	3,767,400.31	16,931,462.71	-	-

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
集体宿舍	——	100.00	-	-	-	——
合计	——	100.00	-	-	-	——

(3) 本期在建工程转入固定资产金额为 29,361,167.07 元。

(4) 期末在建工程较期初下降 83.80%，主要系期初集体宿舍工程项目本期转入固定资产所致。

## 14. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	专利技术及其他	版权使用费	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	138,047,199.44	36,711,296.72	7,933,318.06	2,654,398.84	185,346,213.06
2. 本期增加金额	-	9,974,263.01	-	508,754.68	10,483,017.69
(1) 购置	-	2,027,644.24	-	508,754.68	2,536,398.92
(2) 开发支出转入	-	7,164,655.65	-	-	7,164,655.65
(3) 在建工程转入	-	781,963.12	-	-	781,963.12
3. 本期减少金额	-	4,656,692.31	-	445,796.85	5,102,489.16
(1) 处置	-	4,656,692.31	-	445,796.85	5,102,489.16
4. 期末余额	138,047,199.44	42,028,867.42	7,933,318.06	2,717,356.67	190,726,741.59
二、累计摊销					
1. 期初余额	28,220,079.22	21,740,733.76	3,675,270.92	1,718,236.29	55,354,320.19
2. 本期增加金额	3,003,570.40	3,686,983.04	1,206,663.60	670,734.18	8,567,951.22
(1) 摊销	3,003,570.40	3,686,983.04	1,206,663.60	670,734.18	8,567,951.22
3. 本期减少金额	-	2,850,140.55	-	330,373.54	3,180,514.09
(1) 处置	-	2,850,140.55	-	330,373.54	3,180,514.09
4. 期末余额	31,223,649.62	22,577,576.25	4,881,934.52	2,058,596.93	60,741,757.32
三、减值准备					

项目	土地使用权	计算机软件	专利技术及其他	版权使用费	合计
1.期初余额	-	-	839,166.89	-	839,166.89
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	839,166.89	-	839,166.89
四、账面价值					
1. 期末账面价值	106,823,549.82	19,451,291.17	2,212,216.65	658,759.74	129,145,817.38
2. 期初账面价值	109,827,120.22	14,970,562.96	3,418,880.25	936,162.55	129,152,725.98

(2) 本期通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 3.76%。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

### 15. 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	委托开发	确认为无形资产	转入当期损益	
教育资源库管理系统 V2.0	-	1,403,561.87	-	1,403,561.87	-	-
电子商务管理平台 V2.0 教育资源出版运营结算系统 V1.0	-	1,673,432.80	-	1,673,432.80	-	-
智慧测评管理系统 V2.0 智慧教辅 V1.0	-	1,860,225.16	-	1,860,225.16	-	-
富媒体数字教材运营	-	794,141.29	-	-	794,141.29	-
智能题库结构化管理系统 V2.1.1	-	624,453.96	-	-	624,453.96	-
主题资源库 V2.1.1	-	849,413.68	-	-	849,413.68	-
时代 FM	-	21,226.41	-	-	-	21,226.41
方正题库	-	843,067.15	-	843,067.15	-	-
时代教育在线 WEB 端	-	1,384,368.67	-	1,384,368.67	-	-
人教数字教材集成	-	29,518.87	1,458,886.25	-	1,458,886.25	29,518.87
合计	-	9,483,409.86	1,458,886.25	7,164,655.65	3,726,895.18	50,745.28

### 16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	2,971,630.67	2,595,746.98	2,298,318.82	-	3,269,058.83
服务费	904,383.13	2,593,022.26	920,582.74	-	2,576,822.65

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
其他待摊费用	2,423,170.76	3,021,306.08	2,523,564.49	-	2,920,912.35
合计	6,299,184.56	8,210,075.32	5,742,466.05	-	8,766,793.83

注：长期待摊费用期末余额较期初余额增长 39.17%，主要系本期待摊销的待摊服务费和其他待摊费用增长所致。

## 17. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
资产减值准备	69,003,879.31	16,665,399.83	62,076,602.22	15,400,284.14
递延收益	24,377,844.37	5,093,624.84	16,100,598.80	3,802,721.74
不可税前列支的负债	260,017.64	62,791.96	211,199.56	52,799.89
合计	93,641,741.32	21,821,816.63	78,388,400.58	19,255,805.77

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
企业合并资产评估增值	25,190,833.32	6,297,708.33	25,580,434.84	6,395,108.71
分期收款销售商品毛利	6,943,580.37	1,041,537.05	-	-
合计	32,134,413.69	7,339,245.38	25,580,434.84	6,395,108.71

## 18. 其他非流动资产

### (1) 其他非流动资产情况

项目	期末余额	期初余额
购买信托产品	-	21,110,000.00
预付长期资产购置款	3,994,655.64	3,609,065.72
预付投资款	28,460,000.00	21,710,000.00
委托贷款	50,000,000.00	140,000,000.00
合计	82,454,655.64	186,429,065.72

注：预付长期资产购置款系公司预付的工程和设备款。

### (2) 委托贷款明细情况如下

委托贷款单位	投资总额	到期日	年利率
--------	------	-----	-----

委托贷款单位	投资总额	到期日	年利率
宁国市国有资产投资运营有限公司	50,000,000.00	2020-10-22	7.50%
合 计	50,000,000.00	——	——

(3) 期末其他非流动资产较期初下降 55.77%，主要系期初列报于其他非流动资产中对安徽蒂王集团酒业有限公司的委托贷款将于 2019 年到期，本期期末重分类为一年内到期的非流动资产项目所致。

## 19. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	31,704,000.00	31,704,000.00
质押借款	222,878,676.82	135,866,423.87
合 计	254,582,676.82	167,570,423.87

(2) 期末信用借款系出版集团通过光大银行发放的 31,704,000.00 元委托贷款；质押借款系全资子公司创新科技以进口押汇质押方式分别在民生银行、中信银行、光大银行、杭州银行、徽商银行和浦发银行取得的借款，共计 222,878,676.82 元。

(3) 期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

(4) 期末短期借款较期初上升 51.93%，主要系本期全资子公司创新科技以进口押汇方式取得的质押借款增加所致。

## 20. 应付票据及应付账款

### (1) 分类列示

种 类	期末余额	期初余额
应付票据	326,142,015.51	271,709,145.79
应付账款	750,634,968.15	887,042,072.57
合 计	1,076,776,983.66	1,158,751,218.36

### (2) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	326,142,015.51	271,709,145.79

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
合 计	326,142,015.51	271,709,145.79

(3) 应付账款

①按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付商品材料款	551,029,413.81	621,656,727.55
应付劳务费（印工稿酬等）	176,046,480.71	243,063,062.49
应付工程设备款	19,835,511.83	13,453,557.72
其 他	3,723,561.80	8,868,724.81
合 计	750,634,968.15	887,042,072.57

②期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	379,696,055.72	253,740,546.01
其 他	123,365.12	2,227,991.32
合 计	379,819,420.84	255,968,537.33

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 期末预收款项较期初上升 48.39%，主要系本期预收货款增加所致。

22. 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	72,919,664.10	406,860,737.85	416,027,383.59	63,753,018.36
二、离职后福利-设定提存计划	-	38,097,070.75	37,747,070.75	350,000.00
合 计	72,919,664.10	444,957,808.60	453,774,454.34	64,103,018.36

(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	62,904,453.69	317,370,976.52	326,071,723.68	54,203,706.53
二、职工福利费	-	35,833,977.48	35,833,977.48	-

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费	-	16,029,818.54	16,029,815.90	2.64
其中：1、医疗保险费	-	14,885,499.43	14,885,496.79	2.64
2、工伤保险费	-	773,034.11	773,034.11	-
3、生育保险费	-	371,285.00	371,285.00	-
四、住房公积金	3,336.00	18,598,009.05	18,560,205.05	41,140.00
五、工会经费和职工教育经费	9,982,477.41	5,957,060.20	6,450,873.42	9,488,664.19
六、短期带薪缺勤	-	1,176,055.32	1,176,055.32	-
七、其他	29,397.00	11,894,840.74	11,904,732.74	19,505.00
合 计	72,919,664.10	406,860,737.85	416,027,383.59	63,753,018.36

(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
1、基本养老保险	-	29,399,546.45	29,399,546.45	-
2、失业养老保险	-	738,797.58	738,797.58	-
3、企业年金缴纳	-	7,958,726.72	7,608,726.72	350,000.00
合 计	-	38,097,070.75	37,747,070.75	350,000.00

23. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	7,688,955.64	8,396,654.00
增值税	10,911,034.91	15,974,329.49
房产税	3,153,953.09	2,986,552.21
土地使用税	1,357,089.98	1,367,019.90
城建税	626,940.23	1,496,809.31
印花税	322,970.60	394,473.86
个人所得税	7,590,323.00	6,565,009.05
教育费附加	275,618.81	682,895.89
地方教育费附加	145,048.70	418,432.51
水利基金	886,265.20	985,120.25
其 他	235,965.66	251,563.06
合 计	33,194,165.82	39,518,859.53

## 24. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	42,139.90	42,139.90
应付股利	3,401,504.52	4,634,404.40
其他应付款	96,000,359.41	81,424,164.37
合 计	99,444,003.83	86,100,708.67

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### (2) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	42,139.90	42,139.90
合 计	42,139.90	42,139.90

### (3) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,401,504.52	4,634,404.40
其中：中国地图出版社	160,000.00	160,000.00
安徽省教育宣传中心	-	141,248.40
人民教育出版社有限公司	120,000.00	120,000.00
安徽省新龙图贸易进出口有限公司	60,000.00	60,000.00
自然人股东	3,061,504.52	4,153,156.00
合 计	3,401,504.52	4,634,404.40

本期无重要的超过 1 年未支付的应付股利。

### (4) 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
企业改制补偿金	9,592,131.79	9,700,033.38
保证金及押金	13,700,328.93	14,787,279.51
应付往来款	44,836,633.55	14,154,806.15
其他暂收款	27,871,265.14	42,782,045.33
合 计	96,000,359.41	81,424,164.37

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
安徽出版集团文化置业有限公司	3,000,000.00	尚未支付关联方
合 计	3,000,000.00	——

25. 其他流动负责

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,401,947.59	-
合 计	4,401,947.59	-

26. 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00

27. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	-
专项应付款	-	1,000,000.00
合 计	-	1,000,000.00

注：上表中的长期应付款是指扣除专项应付款后的长期应付款。

(2) 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
科技创新专项资金	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	政府拨入
合 计	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	——

28. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	115,685,765.13	32,929,954.15	42,333,347.36	106,282,371.92	政府拨入
合 计	115,685,765.13	32,929,954.15	42,333,347.36	106,282,371.92	——

(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	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
土地补偿费	6,063,174.00	-	-	149,708.00	5,913,466.00	与资产相关
加速器项目补助	92,098.92	-	-	92,098.92	-	与资产相关
时代数码港项目补助	5,400,000.00	-	-	200,000.00	5,200,000.00	与资产相关
印刷业设备改造补助	8,667,412.84	743,100.00	-	3,081,382.04	6,329,130.80	与资产相关
印刷业基建投资补助	5,497,714.40	-	-	274,462.34	5,223,252.06	与资产相关
数字出版项目补助	6,868,749.40	-	-	2,445,055.85	4,423,693.55	与收益相关
图书出版物专项资助补助	65,630,057.27	10,611,200.25	-	23,038,411.35	53,202,846.17	与收益相关
文化产业平台建设专项补助	1,608,245.71	1,830,000.00	-	980,091.81	2,458,153.90	与收益相关
文化强省专项资金	9,838,873.83	4,600,000.00	-	5,085,691.53	9,353,182.30	与收益相关
其他项目补助	6,019,438.76	15,145,653.90	1,000,000.00	5,986,445.52	14,178,647.14	与收益相关
合计	115,685,765.13	32,929,954.15	1,000,000.00	41,333,347.36	106,282,371.92	——

29. 股本

项目	期初余额		本次变动增减(+,-)					期末余额	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份									
1.国家持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他内资持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：境内法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.外资持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、无限售条件流通股股份									
1.人民币普通股	505,825,296	100.00%	-	-	-	-	-	505,825,296	100.00%
2.境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件流通股股份合计	505,825,296	100.00%	-	-	-	-	-	505,825,296	100.00%
三、股份总数	505,825,296	100.00%	-	-	-	-	-	505,825,296	100.00%

### 30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,324,853,695.14	-	-	1,324,853,695.14
其他资本公积	19,394,193.79	-	-	19,394,193.79
合计	1,344,247,888.93	-	-	1,344,247,888.93

### 31. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购库存股	-	7,800,066.80	-	7,800,066.80
合计	-	7,800,066.80	-	7,800,066.80

注：库存股本期增减变动情况、变动原因说明：本期库存股增加系本公司通过集中竞价方式回购本公司股票。公司分别于2018年11月9日召开第六届董事会第三十三次会议、2018年11月26日召开2018年第三次临时股东大会，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份预案的议案》，于2018年12月24日召开第六届董事会第三十六次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份预案（修订稿）的议案》。截至2018年12月31日，公司通过集中竞价方式累计回购股份数量为904,419股，占公司总股本（505,825,296股）的比例为0.18%，成交最高价为8.70元/股，成交最低价为8.56元/股，支付总金额7,800,066.80元。

### 32. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	314,662,469.57	-131,757,054.50	176,494,897.94	-	-308,251,952.44		6,410,517.13
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	314,662,469.57	-131,757,054.50	176,494,897.94	-	-308,251,952.44		6,410,517.13
其他综合收益合计	314,662,469.57	-131,757,054.50	176,494,897.94	-	-308,251,952.44		6,410,517.13

其他综合收益期末余额较期初余额下降97.96%主要系本期处置部分可供出售权益工具及部分按公允价值计量的可供出售权益工具公允价值下降所致。

### 33. 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	185,331,173.35	23,206,789.98	-	208,537,963.33

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	185,331,173.35	23,206,789.98	-	208,537,963.33

注：盈余公积本期增加系本公司根据《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取的法定盈余公积金。

### 34. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	2,356,649,878.27	2,205,656,878.97
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	2,356,649,878.27	2,205,656,878.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	329,592,899.27	300,192,307.67
减：提取法定盈余公积	23,206,789.98	26,974,850.48
应付普通股股利	91,472,716.42	122,224,457.89
期末未分配利润	2,571,563,271.14	2,356,649,878.27

### 35. 营业收入及营业成本

#### (1) 分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,379,446,992.98	5,690,186,592.25	6,542,739,948.20	5,874,233,258.56
其他业务	57,204,118.99	15,902,068.86	63,768,769.50	19,617,361.27
合计	6,436,651,111.97	5,706,088,661.11	6,606,508,717.70	5,893,850,619.83

#### (2) 公司前五名客户的营业收入情况

项目	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例（%）
安徽新华传媒股份有限公司及其子公司	1,008,617,853.39	15.68
杭州标洛贸易有限公司	884,913,847.58	13.75
山东德仁经济贸易有限公司	181,132,896.70	2.81
山东泉林纸业有限责任公司	169,480,745.30	2.63
温州中楚化工有限公司	120,442,437.30	1.87
合计	2,364,587,780.27	36.74

### 36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	3,917,503.85	4,962,166.70
教育费附加	1,696,907.95	2,165,085.47

项 目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	1,129,112.88	1,443,905.24
房产税	7,416,866.36	7,957,674.79
城镇土地使用税	3,978,018.98	4,843,588.95
残疾人保障基金	1,050,430.64	913,720.44
水利基金	4,642,870.72	4,053,918.35
印花税	1,978,338.19	2,276,312.39
车船使用税	61,687.80	73,908.58
其 他	69,437.52	43,548.57
合 计	25,941,174.89	28,733,829.48

### 37. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	82,266,175.71	79,652,078.63
运杂费	41,000,216.13	42,147,603.60
发行费	17,802,282.94	16,296,860.18
广告宣传费	10,073,137.26	7,393,193.79
差旅费	5,839,432.56	5,518,124.40
仓库经费	5,377,037.38	4,333,871.03
邮电费	4,623,211.21	4,000,631.78
业务费用	4,448,123.76	5,363,571.04
展览费	3,360,092.27	2,409,982.44
业务招待费	2,571,419.42	1,995,186.72
会议费	1,728,859.82	1,064,768.00
包装材料	1,522,320.13	1,324,655.58
交通费	1,233,541.93	1,379,630.08
办公费	1,148,999.39	1,398,292.65
车辆费用	1,081,089.01	1,230,608.78
房租费	1,009,079.41	1,058,308.43
其 他	12,805,047.80	11,683,467.80
合 计	197,890,066.13	188,250,834.93

### 38. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	183,023,252.50	154,436,838.01
折旧摊销费	33,335,608.83	34,852,283.81
办公费	7,878,207.85	8,118,777.46

项 目	本期发生额	上期发生额
物管费	6,840,152.29	5,529,982.47
基金管理费	5,580,012.80	3,879,504.85
交通费	5,932,981.63	5,585,921.02
业务宣传费	4,521,469.00	3,604,268.88
修理费	3,597,200.63	2,168,704.29
业务招待费	3,365,998.11	3,024,342.06
差旅费	2,979,001.25	2,569,927.78
展览费	2,623,228.08	1,190,128.18
会议费	405,684.89	458,989.91
其 他	45,542,950.33	32,282,331.56
合 计	305,625,748.19	257,702,000.28

### 39. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,535,255.58	13,091,463.39
折旧摊销费	4,685,161.48	4,270,029.30
直接材料费	4,226,008.85	6,485,229.11
知识产权事务费	1,248,635.03	1,504,839.13
其他费用	5,850,252.96	2,476,794.70
合 计	30,545,313.90	27,828,355.63

### 40. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,809,951.41	14,485,786.16
减：利息收入	27,016,345.95	24,389,607.66
利息收支净额	-16,206,394.54	-9,903,821.50
加：汇兑损失	13,283,567.64	17,362,134.51
减：汇兑收益	6,476,409.61	15,560,244.26
加：银行手续费及其他	3,283,856.78	4,424,616.67
合 计	-6,115,379.73	-3,677,314.58

注：财务费用本期发生额较上期发生额增加 66.30%，主要系本期利息支出减少而利息收入增加所致。

### 41. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	103,113,617.36	105,836,040.34
二、存货跌价损失	46,137,760.03	78,903,986.99

项 目	本期发生额	上期发生额
三、可供出售金融资产减值损失	-	480,000.00
四、固定资产减值损失	168,717.15	1,121,670.51
合 计	149,420,094.54	186,341,697.84

#### 42. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益转入 1	3,797,651.30	3,838,697.53	与资产相关
递延收益转入 2	37,535,696.06	31,546,143.82	与收益相关
增值税及土地使用税返还	22,567,634.28	36,043,025.69	与收益相关
其他项目补助	12,661,646.24	17,015,127.32	与收益相关
合 计	76,562,627.88	88,442,994.36	——

#### 43. 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	2,531,035.08	661,572.21
处置长期股权投资产生的投资收益	41,605,921.64	1,570.05
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	4,762,859.92	7,407,241.35
委托贷款投资收益	13,765,305.69	4,854,664.04
银行理财产品投资收益	6,835,233.85	10,591,682.39
处置可供出售金融资产取得的投资收益	157,872,193.73	177,511,603.11
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	134,404.34	639,311.31
合 计	227,506,954.25	201,667,644.46

#### 44. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	1,272,656.85	4,620,709.49
合 计	1,272,656.85	4,620,709.49

注：资产处置收益本期发生额较上期发生额下降 72.46%，主要系本期固定资产处置利得下降所致。

#### 45. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性 损益的金额
盘盈利得	9,906.00	154,467.57	9,906.00
与企业日常活动无关的政府补助	1,495,950.00	932,367.45	1,495,950.00
租型图书印制成本索赔	326,118.96	1,826,556.78	326,118.96

项 目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
职工房改旧房处置利得	1,058,643.00	2,813,052.96	1,058,643.00
无需支付的负债	53,367.52	-	53,367.52
非流动资产毁损报废利得	65,414.85	-	65,414.85
其 他	11,436,231.05	2,340,325.15	11,436,231.05
合 计	14,445,631.38	8,066,769.91	14,445,631.38

注：营业外收入本期发生额较上期发生额增加 79.08%，主要系本期子公司少儿发展因终止投资收到的补偿款 1,000.00 万元所致。

#### 46. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	460,789.78	273,392.10	460,789.78
捐赠支出	1,930,038.16	421,163.17	1,930,038.16
非常损失	439,042.13	175,206.86	439,042.13
盘亏损失	6,367.55	95,165.27	6,367.55
其 他	1,733,807.73	1,131,317.88	1,733,807.73
合 计	4,570,045.35	2,096,245.28	4,570,045.35

注：营业外支出本期发生额较上期发生额增加 118.01%，主要系本期发生的捐赠支出支出增加。

#### 47. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	11,811,306.91	13,626,904.24
递延所得税费用	-1,621,874.19	10,093,332.08
合 计	10,189,432.72	23,720,236.32

注：所得税费用本期发生额较上期下降 57.04%，主要系本期递延所得税费用下降所致。

#### 48. 其他综合收益

本期其他综合收益的税前金额、所得税金额及税后金额，以及前期计入其他综合收益当期转出计入当期损益的金额，详见附注五、32 其他综合收益。

#### 49. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	46,087,550.39	41,616,815.81
收回保证金及押金	-	16,246,665.37
专项经费	-	2,400,839.50
专项资金	-	1,000,000.00
其 他	29,094,459.08	9,079,934.89
合 计	75,182,009.47	70,344,255.57

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
房租物业费	17,648,019.73	14,131,081.33
发行费	17,802,282.94	16,296,860.18
广告宣传费	16,318,250.04	12,407,445.11
研发费用	11,253,541.52	10,466,862.94
服务费	11,059,105.00	2,615,038.08
中介机构费	10,973,429.61	9,949,642.16
办公费	9,027,207.24	9,517,070.11
差旅费	8,818,433.81	8,088,052.18
业务招待费	5,937,417.53	5,019,528.78
车辆交通费	8,247,612.57	8,271,852.79
基金管理费	5,580,012.80	3,879,504.85
银行手续费	3,283,856.78	4,424,616.67
会务费	2,134,544.71	2,059,434.02
其 他	58,211,585.89	36,349,043.10
合 计	186,295,300.17	143,476,032.30

##### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	27,016,345.95	24,389,607.66
收回股权转让款及补偿款	66,100,000.00	-
影视投资款	-	5,000,000.00
合 计	93,116,345.95	29,389,607.66

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
影视投资款	-	6,750,000.00
其他	650,000.00	-
合 计	650,000.00	6,750,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回票据保证金	26,182,993.12	91,857,636.82
收回信用证保证金	15,528,522.66	62,554,119.99
其他	-	1,571,870.40
合 计	41,711,515.78	155,983,627.21

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付票据保证金	29,187,559.00	16,312,983.45
其他	-	1,500,000.00
合 计	29,187,559.00	17,812,983.45

50. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	332,283,825.23	304,460,330.91
加: 资产减值准备	149,420,094.54	186,341,697.84
固定资产折旧	69,354,362.20	70,728,617.51
无形资产和长期待摊费用摊销	14,310,417.27	12,123,024.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (减: 收益)	-1,272,656.85	-4,620,709.49
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	395,374.93	273,392.10
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-	-
财务费用 (收益以“-”号填列)	-26,686,284.59	-17,599,185.01
投资损失 (收益以“-”号填列)	-227,506,954.25	-201,667,644.46
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-2,566,010.86	10,507,261.75
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	944,136.67	-413,929.67
存货的减少 (减少以“-”号填列)	-196,627,119.93	-141,458,636.50

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	132,185,910.60	62,121,412.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	40,267,441.06	-407,492,272.45
其他	-	-
2. 经营活动产生的现金流量净额	284,502,536.02	-126,696,641.11
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,020,671,714.30	1,604,338,855.97
减：现金的期初余额	1,604,338,855.97	1,973,623,068.96
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	416,332,858.33	-369,284,212.99

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,020,671,714.30	1,604,338,855.97
其中：库存现金	94,502.78	304,683.13
可随时用于支付的银行存款	1,905,154,312.46	1,508,429,965.65
可随时用于支付的其他货币资金	115,422,899.06	95,604,207.19
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	2,020,671,714.30	1,604,338,855.97

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	91,402,761.94	票据、信用证保证金
固定资产	23,424,572.39	财产保全担保
投资性房地产	469,791.06	财产保全担保
应收票据	26,271,694.20	应收票据银行质押
合计	141,568,819.59	——

## 52. 外币货币性项目

项 目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币 余额
1. 货币资金			
其中：美 元	508,740.92	6.8632	3,491,590.68
新加坡元	0.25	5.0062	1.25
2. 应收账款			
其中：美 元	9,466,898.02	6.8632	64,973,214.49
3. 短期借款			
其中：美 元	32,474,454.60	6.8632	222,878,676.8
4. 应付账款			
其中：美 元	6,633,060.53	6.8632	45,524,021.03
其中：欧 元	1,530.00	7.8023	11,937.52

## 53. 政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期 损益的金额
一、与日常活动相关的政府补助			
土地补偿费	7,485,400.00	其他收益	149,708.00
加速器项目补助	1,850,627.55	其他收益	92,098.92
时代数码港项目补助	6,000,000.00	其他收益	200,000.00
印刷业设备改造补助	30,674,900.00	其他收益	3,081,382.04
印刷业基建投资补助	6,724,327.50	其他收益	274,462.34
数字出版项目补助	11,426,800.00	其他收益	2,445,055.85
图书出版物专项资助补助	113,325,076.58	其他收益	23,038,411.35
文化产业平台建设专项补助	9,830,000.00	其他收益	980,091.81
文化强省专项资金	18,245,849.06	其他收益	5,085,691.53
其他项目补助	29,133,872.62	其他收益	5,986,445.52
增值税及土地使用税返还	22,567,634.28	其他收益	22,567,634.28
其他项目补助	12,661,646.24	其他收益	12,661,646.24
小计	269,926,133.83	——	76,562,627.88
二、与日常活动无关的政府补助			
2012 高成长培育工程奖励资金	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期 损益的金额
省级创新政策区级配套资金	147,000.00	营业外收入	147,000.00
16-17年省市级专利补助	105,000.00	营业外收入	105,000.00
市级企业技术中心奖励	100,000.00	营业外收入	100,000.00
其他奖励	143,950.00	营业外收入	143,950.00
小计	1,495,950.00	—	1,495,950.00
合计	271,422,083.83	—	78,058,577.88

## (2) 政府补助退回情况

本公司本期不存在政府补助退回情况。

## 六、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
教育图书供应	2018年1月1日	2,108,300.00	84.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被 购买方的收入	购买日至期末被购 买方的净利润
教育图书供应	2018年1月1日	控制企业经营 管理	9,636.37	-541,760.86

#### (2) 合并成本及商誉

合并成本	教育图书供应
—现金	2,108,300.00
—非现金资产的公允价值	-
—发行或承担的债务的公允价值	-
—发行的权益性证券的公允价值	-
—或有对价的公允价值	-
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	409,794.14
合并成本合计	2,518,094.14
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,561,213.38
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	43,119.24

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	教育图书供应	
	购买日公允价值	购买日账面价值
<b>资产：</b>		
货币资金	2,572,664.72	2,572,664.72
应收款项	116.42	116.42
其他应收款	35,000.00	35,000.00
存货	92,127.75	92,127.75
固定资产	15,218.99	15,218.99
<b>负债：</b>		
应付款项	94,440.10	94,440.10
应交税费	24,482.77	24,482.77
其他应收款	34,991.63	34,991.63
<b>净资产</b>	<b>2,561,213.38</b>	<b>2,561,213.38</b>
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	2,561,213.38	2,561,213.38

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
教育图书供应	480,000.00	409,794.14	-70,205.86	成本法	-

2. 其他原因的合并范围变动

①本期无其他原因变动新增的子公司。

②本期减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	减少原因
1	安徽唐科贸易有限公司	唐科贸易	清算注销
2	安徽时代可一出版物发行有限公司	时代可一	清算注销

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
教育社	安徽合肥	安徽合肥	出版业	100.00	-	非同一控制下企业合并
教育网络	安徽合肥	安徽合肥	出版业	-	100.00	非同一控制下企业合并
红蜻蜓	安徽合肥	安徽合肥	出版业	-	100.00	非同一控制下企业合并
教育科研	安徽合肥	安徽合肥	出版业	-	100.00	非同一控制下企业合并
教育图书供应	安徽合肥	安徽合肥	出版业	-	100.00	非同一控制下企业合并
时代迈迈	湖北武汉	湖北武汉	出版物发行	-	51.00	投资设立
科技社	安徽合肥	安徽合肥	出版业	100.00	-	非同一控制下企业合并
科技音像	安徽合肥	安徽合肥	出版业	-	100.00	非同一控制下企业合并
文艺社	安徽合肥	安徽合肥	出版业	100.00	-	非同一控制下企业合并
少儿社	安徽合肥	安徽合肥	出版业	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京尚联文化	北京	北京	文化传媒	-	64.00	投资设立
少儿书店	安徽合肥	安徽合肥	图书零售	-	55.00	投资设立
时代紫荆	北京	北京	投资管理	-	65.00	投资设立
美术社	安徽合肥	安徽合肥	出版业	100.00	-	非同一控制下企业合并
时代华印	安徽合肥	安徽合肥	文化传媒	-	100.00	投资设立
时代艺术品	安徽合肥	安徽合肥	文化传媒	70.00	30.00	投资设立
黄山社	安徽合肥	安徽合肥	出版业	100.00	-	非同一控制下企业合并
人民社	安徽合肥	安徽合肥	出版业	100.00	-	同一控制下企业合并
画报社	安徽合肥	安徽合肥	出版业	100.00	-	非同一控制下企业合并
时代新媒体	安徽合肥	安徽合肥	出版业	100.00	-	非同一控制下企业合并
时代漫游	安徽合肥	安徽合肥	出版业	10.00	90.00	同一控制下企业合并
铭品泰	安徽合肥	安徽合肥	文化传媒	-	51.00	非同一控制下企业合并
漫游科技	安徽合肥	安徽合肥	文化教育	-	100.00	投资设立
安徽新华印刷	安徽合肥	安徽合肥	印刷业	95.48	1.96	非同一控制下企业合并
新德印务	安徽合肥	安徽合肥	印刷业	-	100.00	非同一控制下企业合并
新华票证	安徽合肥	安徽合肥	印刷业	-	100.00	非同一控制下企业合并
芜湖新华印务	安徽芜湖	安徽芜湖	印刷业	-	60.00	非同一控制下企业合并
杏花印务	安徽合肥	安徽合肥	印刷业	-	51.00	非同一控制下企业合并
新华技服	安徽合肥	安徽合肥	印刷业	-	100.00	非同一控制下企业合并
华丰印务	安徽合肥	安徽合肥	印刷业	-	55.00	非同一控制下企业合并
时代发行	安徽合肥	安徽合肥	出版物发行	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京华文书局	北京	北京	出版业	100.00	-	投资设立
创新科技	安徽合肥	安徽合肥	商品贸易	100.00	-	投资设立
创新物业	安徽合肥	安徽合肥	服务业	-	100.00	投资设立

子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
中科中佳	安徽合肥	安徽合肥	制造业	-	75.00	投资设立
中佳科贸	安徽合肥	安徽合肥	批发零售	-	51.00	投资设立
时代聚能	安徽合肥	安徽合肥	制造业	-	65.00	投资设立
时代辐化	安徽合肥	安徽合肥	制造业	-	100.00	投资设立
时代创业园	安徽合肥	安徽合肥	服务业	-	100.00	投资设立
上海研发中心	上海	上海	服务业	72.60	-	投资设立
上海进修学院	上海	上海	文化教育	-	100.00	投资设立
上海大科物业	上海	上海	服务业	-	51.00	投资设立
上海时代国际	上海	上海	文化传媒	100.00	-	投资设立
职业培训学校	安徽合肥	安徽合肥	文化教育	100.00	-	投资设立
印刷物资	安徽合肥	安徽合肥	商品贸易	100.00	-	非同一控制下企业合并
时代物资	安徽合肥	安徽合肥	商品贸易	-	80.00	投资设立
旭日文化	安徽合肥	安徽合肥	记录媒介	98.67	1.33	非同一控制下企业合并
美好时代	安徽合肥	安徽合肥	文化影视	72.73	-	投资设立
教育培训学校	安徽合肥	安徽合肥	文化教育	100.00	-	投资设立
少儿发展	安徽合肥	安徽合肥	投资管理	100.00	-	投资设立
少儿国际	安徽合肥	安徽合肥	文化教育	-	100.00	投资设立
时代数媒	安徽合肥	安徽合肥	信息技术	95.00	5.00	同一控制下企业合并
时代印投	安徽合肥	安徽合肥	投资管理	100.00	-	投资设立
时代天和	广东深圳	广东深圳	投资管理	99.97	-	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
安徽新华印刷	2.56	27,874.50	-	11,936,039.14
芜湖新华印务	40.00	1,011,280.23	-	23,472,223.45
杏花印务	49.00	1,577,909.96	1,628,760.00	31,825,351.23
华丰印务	45.00	-1,356,064.38	-	23,109,666.26
时代物资	20.00	20,083.14	-	9,616,948.86
上海研发中心	27.40	257,426.42	-	14,753,832.10

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽新华印刷	494,128,648.40	342,995,489.75	837,124,138.15	261,894,398.44	31,136,501.64	293,030,900.08
芜湖新华印务	51,842,008.68	57,501,188.62	109,343,197.30	40,232,068.28	13,536,245.97	53,768,314.25

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杏花印务	66,584,610.16	56,514,373.24	123,098,983.40	80,384,294.01	2,610,929.24	82,995,223.25
华丰印务	62,084,626.25	39,570,730.65	101,655,356.90	46,335,732.85	730,810.14	47,066,542.99
时代物资	528,360,149.48	1,038,305.22	529,398,454.70	481,313,710.38	-	481,313,710.38
上海研发中心	39,115,313.01	18,434,862.94	57,550,175.95	3,724,182.74	-	3,724,182.74

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽新华印刷	522,665,704.61	335,526,287.54	858,191,992.15	281,323,191.42	33,468,776.12	314,791,967.54
芜湖新华印务	80,259,224.51	63,502,679.73	143,761,904.24	76,757,543.09	14,084,749.45	90,842,292.54
杏花印务	81,047,033.95	57,310,973.52	138,358,007.47	98,429,246.38	511,217.99	98,940,464.37
华丰印务	64,590,955.49	39,450,766.27	104,041,721.76	45,586,592.40	852,839.04	46,439,431.44
时代物资	557,000,523.41	658,832.82	557,659,356.23	509,675,027.62	-	509,675,027.62
上海研发中心	36,908,234.73	18,966,008.61	55,874,243.34	2,955,785.14	-	2,955,785.14

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽新华印刷	623,624,003.93	2,321,973.46	2,321,973.46	27,896,120.35
芜湖新华印务	78,925,688.94	2,655,271.35	2,655,271.35	-9,969,622.21
杏花印务	144,113,465.80	4,010,217.05	4,010,217.05	7,030,183.69
华丰印务	79,856,069.01	-3,013,476.41	-3,013,476.41	-1,401,738.02
时代物资	1,328,956,572.10	100,415.71	100,415.71	142,854,029.92
上海研发中心	11,593,155.84	947,535.01	947,535.01	3,010,114.96

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽新华印刷	565,366,236.72	4,741,219.05	4,741,219.05	73,321,050.45
芜湖新华印务	100,080,482.88	2,857,151.07	2,857,151.07	12,956,050.11
杏花印务	133,196,234.36	1,801,557.29	1,801,557.29	29,869,976.32
华丰印务	58,754,117.72	326,540.24	326,540.24	10,781,030.62
时代物资	1,804,449,809.97	-851,695.18	-851,695.18	-170,443,425.71
上海研发中心	11,182,001.33	2,107,888.95	2,107,888.95	2,830,967.75

## 2. 在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业：						
懒人在线	广东深圳	广东深圳	信息技术	-	12.50	权益法

注：本公司持有懒人在线 20%以下表决权但具有重大影响的原因系公司在懒人在线董事会中派有代表，享有相应的实质性的参与决策权，能对懒人在线施加重大影响。

## （2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	懒人在线
	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
流动资产	245,940,868.67
非流动资产	31,662,817.60
资产合计	277,603,686.27
流动负债	51,074,510.78
非流动负债	1,060,556.01
负债合计	52,135,066.79
少数股东权益	-
归属于母公司所有者权益	225,468,619.48
按持股比例计算的净资产份额	28,183,577.44
调整事项	-
——商誉	74,532,338.23
——内部交易未实现利润	-
——其他	-
对联营企业权益投资的账面价值	102,715,915.67
营业收入	216,590,031.73
净利润	28,596,433.83
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	28,596,433.83
本期收到的来自联营企业的股利	-

## 八、与金融工具相关的风险

### （一）定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。

经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

(二) 信用风险信息

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。具体为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司金融资产的账龄分析如下：

截止 2018 年 12 月 31 日：

项目名称	账面余额（万元）					坏账准备（万元）	账面价值（万元）
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 计		
金融资产：							
应收票据	19,339.87	-	-	-	19,339.87	-	19,339.87
应收账款	49,603.77	32,616.58	4,631.63	13,814.78	100,666.76	30,282.34	70,384.42
其他应收款	5,635.88	1,063.70	997.65	10,397.43	18,094.66	6,456.54	11,638.12
可供出售金融资产	50,911.49	-	-	-	50,911.49	-	50,911.49
委托贷款	9,600.00	-	-	-	9,600.00	-	9,600.00
委托理财	25,500.00	-	-	-	25,500.00	-	25,500.00
合 计	160,591.01	33,680.28	5,629.28	24,212.21	224,112.78	36,738.88	187,373.90

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

(三) 流动性风险信息

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。本公司主要金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

截止 2018 年 12 月 31 日：

项目名称	账面余额（万元）				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 计
金融负债：					
短期借款	25,458.27	-	-	-	25,458.27
应付票据	32,614.20	-	-	-	32,614.20
应付账款	75,063.50	-	-	-	75,063.50
其他应付款	9,600.04	-	-	-	9,600.04
合 计	142,736.01	-	-	-	142,736.01

#### （四）市场风险信息

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

##### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

截止 2018 年 12 月 31 日：

项目名称	美元项目	日元项目	欧元项目	新加坡元项目	合 计
外币金融资产：					
货币资金	3,491,590.70	-	-	1.25	3,491,591.95
应收账款	64,973,214.49	-	-	-	64,973,214.49
小 计	68,464,805.19	-	-	1.25	68,464,806.44
外币金融负债：					
短期借款	222,878,676.81	-	-	-	222,878,676.81
应付账款	45,524,021.03	-	11,937.52	-	45,535,958.55
小 计	268,402,697.84	-	11,937.52	-	268,414,635.36

金融资产与金融负债的汇率风险的敏感性分析：本公司承受外汇风险主要与美元对人民币的汇率变化有关，2018 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值或升值 100 个基点，那么本公司当年的净利润将减少或增加 29.13 万元。

##### 2. 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有关。

利率波动的敏感性分析：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有关。2018年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日利率上升或下降50个基点，那么本公司当年的净利润将减少或增加111.44万元。公司整体利率风险较小。

## 九、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
<b>持续的公允价值计量</b>				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
1. 交易性金融资产	-	-	-	-
（1）权益工具投资	-	-	-	-
（二）可供出售金融资产	116,256,965.96	-	-	116,256,965.96
（1）权益工具投资	116,256,965.96	-	-	116,256,965.96
（三）投资性房地产	-	-	-	-
（1）出租用的土地使用权	-	-	-	-
（2）出租的建筑物	-	-	-	-
（3）持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	116,256,965.96	-	-	116,256,965.96
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

### 2. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司以期末股票收盘价作为第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

## 十、关联方关系及其交易

### 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（万元）	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（%）
出版集团	安徽合肥	投资管理	103,170.40	58.98	58.98

注：本公司最终控制方：安徽省人民政府。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

## 3. 本公司联营企业情况

本公司重要的联营企业详见“附注七、在其他主体中的权益”。

## 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	公司简称	其他关联方与本公司关系
安徽华文国际经贸股份有限公司	华文国际	同受母公司控制
安徽省医药（集团）股份有限公司	医药集团	同受母公司控制
安徽时代物业管理有限公司	物业公司	同受母公司控制
安徽出版集团文化置业有限公司	文化置业	同受母公司控制
安徽华文创业投资管理有限公司	华文投资	同受母公司控制
安徽星报传媒有限责任公司	星报传媒	同受母公司控制
安徽省安泰科技股份有限公司	安泰科技	同受母公司控制
安徽天鹅湖大酒店有限公司	天鹅湖大酒店	同受母公司控制
安徽省中国旅行社有限责任公司	中国旅行社	同受母公司控制
智慧时代投资管理有限公司	智慧时代	同受母公司控制
智慧时代（庐江）投资管理有限公司	庐江智慧时代	同受母公司控制
安徽财印有限责任公司	安徽财印	同受母公司控制
安徽瑞务印刷有限责任公司	瑞务印刷	同受母公司控制
安徽江淮印务有限责任公司	江淮印务	同受母公司控制
合肥悦隆物业管理有限责任公司	悦隆物业	同受母公司控制
安徽文化旅游投资集团有限责任公司	文旅投资	同受母公司控制
黄山屏水文化旅游有限公司	黄山屏水	同受母公司控制
安徽万腾纸业有限公司	万腾纸业	子公司少数股东控制的企业
安徽一心徽药医药连锁有限公司	一心徽药	同受母公司控制
安徽美多电子有限公司	美多电子	同受母公司控制
安徽新时代文化旅游有限责任公司	新时代文旅	同受母公司控制

## 5. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
物业公司	物业管理	3,691,027.11	3,368,498.44
华文国际	货款	468,629.27	-
文化置业	货款	57,121.16	63,433.30

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
一心徽药	药品	181,034.48	-
星报传媒	宣传费	1,689,129.25	2,923.40
天鹅湖大酒店	费用	38,126.42	81,143.87
中国旅行社	差旅费	484,922.15	470,632.21
安徽财印	印刷费	181,800.77	169,230.76
瑞务印刷	纸张	-	2,444.24
江淮印务	设备租赁	42,735.04	8,974.36
悦隆物业	物业费	6,975.24	75,255.44
安泰科技	工程及维保服务	-	41,373.32

②出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华文国际	印刷费	10,318.10	11,277.78
华文国际	图书	9,077.00	6,864.65
星报传媒	纸张	-	6,679,999.80
星报传媒	印制劳务	1,349,814.20	1,985,186.53
星报传媒	图书及物业费	269,695.50	605,134.21
出版集团	服务费及图书	647,617.27	1,088,022.50
出版集团	印制劳务	26,428.36	45,111.97
物业公司	图书纸张	122,300.66	12,549.99
安泰科技	服务费及图书	109,540.60	62,211.85
安泰科技	物业管理	-	517,818.54
天鹅湖大酒店	图书纸张	271,706.08	347,913.32
医药集团	印制劳务及图书	54,017.97	156,374.81
中国旅行社	服务费及视频制作费	20,932.24	3,641.03
文旅投资	印制劳务	46,601.94	222,180.41
华文投资	纸张	384.34	273.50
安徽财印	印制劳务	39,653.92	89,116.21
瑞务印刷	纸张及印制劳务	2,296,127.10	1,046,871.46
黄山屏水	办公用品	-	6,058.25
智慧时代	图书	6,197.40	-
庐江智慧时代	图书	14,771.95	-
新时代文旅	服务费	1,061.20	-

(2) 关联方租赁情况

①本公司作为出租方:

出租方名称	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
时代出版	物业公司	房屋	60.32 万元	98.64 万元
时代出版	出版集团	房屋	74.31 万元	74.31 万元
时代出版	华文国际	房屋	68.34 万元	68.34 万元
时代出版	安泰科技	房屋	152.49 万元	141.43 万元
杏花印务	万腾纸业	房屋	82.14 万元	79.65 万元
时代出版	中国旅行社	房屋	41.79 万元	44.18 万元

②本公司作为承租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
物业公司	新媒体	房屋	-	17.78 万元

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

2018 年度，公司为全资子公司创新科技提供金额为 8 亿元（银行实际批复额度）的银行综合授信连带责任担保，担保期限为 1 年。截至 2018 年 12 月 31 日，上述担保事项尚未到期。

2018 年度，公司为全资子公司印刷物资提供金额为 6 亿元的银行综合授信连带责任担保，担保期限为 1 年。截至 2018 年 12 月 31 日，上述担保事项尚未到期。

2018 年度，公司为间接控股子公司时代物资提供金额为 6 亿元的银行综合授信连带责任担保，担保期限为 1 年。截至 2018 年 12 月 31 日，上述担保事项尚未到期。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
出版集团	31,704,000.00	2017-5-17	2018-5-17	委托贷款
出版集团	31,704,000.00	2018-6-28	2019-6-28	委托贷款
拆出：				
安徽财印	1,300,000.00	2017-7-3	2018-6-30	委托贷款

注：本期支付委托贷款利息 1,336,984.10 元。

(5) 公司关键管理人员报酬情况

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	498.55 万元	519.14 万元

## 6. 关联方应收应付款项余额

### (1) 应收项目

科目名称	关联方	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	出版集团	96,050.32	5,022.49	251,366.36	12,579.45
应收账款	星报传媒	26,224,753.01	5,253,839.71	27,545,154.21	3,617,661.78
应收账款	物业公司	142,513.13	7,125.66	5,662.80	283.14
应收账款	安泰科技	60,493.60	3,034.18	184,250.00	9,212.50
应收账款	天鹅湖大酒店	138,610.86	6,930.54	182,459.95	9,123.00
应收账款	华文投资	-	-	320.00	16.00
应收账款	文旅投资	122,490.00	9,849.00	74,490.00	3,724.50
应收账款	安徽财印	21,500.00	1,075.00	-	-
应收账款	瑞务印刷	471,045.47	-	-	-
应收账款	华文经贸	2,046.00	102.30	-	-
应收账款	智慧时代	5,616.00	280.80	-	-
应收账款	新时代文旅	1,241.60	62.08	-	-
应收账款	中国旅行社	2,968.00	148.40	-	-
其他应收款	安泰科技	3,433,394.11	201,815.77	1,844,663.91	110,795.70
其他应收款	万腾纸业	3,380,812.52	191,724.11	1,746,753.59	87,337.68
其他应收款	中国旅行社	6,500.00	325.00	55,872.00	2,793.60
其他应收款	华文投资	311,136.10	31,113.61	463,969.02	44,270.97
其他应收款	安徽财印	161,259.01	16,125.90	161,259.01	8,062.95
其他应收款	物业公司	3,224,953.28	161,247.66	-	-
其他应收款	江淮印务	400,000.00	20,000.00	-	-
其他应收款	美多电子	137,334.18	35,631.02	137,334.18	17,815.51
预付账款	中国旅行社	28,820.00	-	63,677.40	-
预付账款	华文国际	-	-	468,629.27	-
预付账款	江淮印务	63,847.47	-	63,847.47	-
预付账款	安泰科技	60,000.00	-	-	-

### (2) 应付项目

科目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	星报传媒	-	28,475.00
预收账款	安徽财印	82,100.00	22,100.00
预收账款	出版集团	2,298.60	1,458.60
预收账款	中国旅行社	3,625.00	3,625.00

科目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	出版集团	596,940.66	488,894.08
其他应付款	文化置业	3,300,000.00	3,300,000.00
其他应付款	物业公司	2,515,489.09	61,316.01
其他应付款	华文投资	1,410,000.00	1,410,000.00
其他应付款	安泰科技	27,750.00	28,667.00
其他应付款	天鹅湖大酒店	3,272.00	22,865.00
其他应付款	智慧时代	5,000,000.00	5,000,000.00
其他应付款	星报传媒	2,170.00	2,170.00
其他应付款	悦隆物业	-	2,047.20
其他应付款	江淮印务	87,391.68	67,391.68
应付账款	安泰科技	5,000.00	756,042.00
应付账款	安徽财印	571,290.79	198,000.00
应付账款	物业公司	1,308,871.72	17,096.00
应付账款	江淮印务	10,132.51	5,000.00
应付账款	中国旅行社	33,202.60	-
应付账款	天鹅湖大酒店	23,422.00	-

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

#### (1) 未决诉讼情况

本公司控股子公司时代物资与安徽恒源煤电股份有限公司销售分公司（以下简称恒源煤电）依法签署《商品买卖合同》，时代物资已按合同约定履行支付货款义务，但交易对方未按照合同约定按时履行供货义务。时代物资为维护自身权益依法向合肥市中级人民法院提起诉讼，要求恒源煤电及相关连带责任方返还时代物资支付货款本金 4,190.00 万元及相关利息。2013 年 9 月，合肥市中级人民法院受理时代物资与恒源煤电买卖合同纠纷一案，并冻结恒源煤电部分资产，时代物资支付货款本金及利息被足额保全。2014 年 12 月，合肥市中级人民法院判决恒源煤电返还货款 4,190.00 万元及相关利息。2015 年 1 月，恒源煤电向安徽省高级人民法院提起上诉，2016 年 6 月 22 日，安徽省高级人民法院撤销一审判决，发回合肥市中级人民法院重审。2018 年 8 月，时代物

资决定撤回诉讼，待整理相关证据和材料后再次向法院提起诉讼，恒源煤电被冻结银行账户仍处于保全状态。

(2) 除上述事项外，截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

2019 年 4 月 16 日，本公司第六届董事会第四十次会议审议通过了《关于 2018 年度利润分配的议案》，公司拟以公司 2018 年度利润分配方案实施时股权登记日的总股本（扣除集中竞价回购专户的股份）484,325,171 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.90 元（含税），共计分配现金股利 92,021,782.49 元（含税）。该利润分配预案需提交公司股东大会审议批准后实施。

### 2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2019 年 4 月 16 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

本报告期内，本公司不存在前期会计差错更正事项。

### 2. 分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分布为基础确定报告分部，报告分部包括：①出版发行分部；②印刷复制分部；③物资销售分部；④其他业务分部。

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

## (2) 报告分部的财务信息（金额单位：万元）

项 目	出版发行分部	印刷复制分部	物资销售分部	其他业务分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	223,570.71	63,593.51	438,966.76	6,102.58	-94,288.86	637,944.70
主营业务成本	171,046.53	56,484.77	432,214.38	3,664.22	-94,391.24	569,018.66
资产总额	932,559.76	95,769.51	185,352.71	26,969.69	-562,308.57	678,343.10
负债总额	369,039.53	30,471.55	172,918.53	7,430.61	-377,065.84	202,794.38

### 3. 其他

(1) 本公司全资子公司创新科技从湖北史迈诺电子实业有限公司(以下简称史迈诺)采购电视机等产品从事出口业务,该出口业务向中国出口信用保险公司(以下简称中信保)办理了信用保险。由于产品质量有问题,国外客户货款未能按期收回。因中信保仅对信用风险进行理赔,对质量原因引发的损失不予理赔。2015年4月,创新科技与安徽省唐腾国际经贸有限公司共同对史迈诺提起了诉讼,经合肥市中级人民法院调解,各方达成和解,法院查封了史迈诺土地、房产用于偿还创新科技债务。截至2018年12月31日,创新科技应收TECHVISION SLOVAKIS等16户国外客户款项折合人民币5,027.48万元。2018年9月,湖北省枣阳市人民法院裁定史迈诺进入破产清算,预计创新科技在破产清算程序中整体债权回收比例较小,故对上述应收款项全额计提坏账准备。

(2) 本公司全资子公司创新科技与宁波市众富贸易有限公司(以下简称宁波众富)因棉纱贸易业务产生应收款项,截至2018年12月31日应收款项余额为1,276.36万元,以上款项由宁波众富以房产对1,300万元债权范围内提供担保。2018年4月,合肥市高新区人民法院做出一审民事裁定,冻结宁波众富、胡健银行存款1,660.00万元或查封、扣押其同等价值的其他财产。宁波众富、胡健不服一审裁定,向合肥市中级人民法院提起上诉。2018年7月,合肥市中级人民法院做出终审裁定:驳回上诉,维持原裁定。但由于被冻结查封财产的执行存在较大困难,故创新科技对上述应收款项全额计提坏账准备。

除上述事项外,截至2018年12月31日止,本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	-	2,116,811.56
应收账款	492,063,570.16	509,520,672.30
合 计	492,063,570.16	511,637,483.86

(2) 应收票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	2,116,811.56
商业承兑票据	-	-
合 计	-	2,116,811.56

①期末公司无已质押的应收票据。

②期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

③期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(3) 应收账款

①分类披露

项 目	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	525,302,749.90	100.00	33,239,179.74	6.33	492,063,570.16
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	525,302,749.90	100.00	33,239,179.74	6.33	492,063,570.16

(续上表)

项 目	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	542,448,546.23	100.00	32,927,873.93	6.07	509,520,672.30

项 目	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 (%)	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	542,448,546.23	100.00	32,927,873.93	6.07	509,520,672.30

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	504,611,924.03	25,230,596.20	5.00
1 至 2 年	7,054,777.08	705,477.71	10.00
2 至 3 年	4,331,195.89	649,679.38	15.00
4 至 5 年	5,302,852.90	2,651,426.45	50.00
5 年以上	4,002,000.00	4,002,000.00	100.00
合 计	525,302,749.90	33,239,179.74	6.33

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为 311,305.81 元。

③本期无核销的应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
印刷物资	294,534,987.30	56.07	14,726,749.37
时代物资	176,345,701.39	33.57	8,817,285.07
安徽新华传媒股份有限公司	23,115,373.36	4.40	1,155,768.67
星报传媒	13,225,152.30	2.52	904,184.94
安徽省科技成果转化服务中心	4,000,000.00	0.76	4,000,000.00
合 计	511,221,214.35	97.32	29,603,988.05

⑤本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	339,235.39	760,891.66
应收股利	3,903,600.00	3,903,600.00
其他应收款	450,529,497.18	389,354,306.74
合计	454,772,332.57	394,018,798.40

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 应收利息

①分类列示

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	339,235.39	760,891.66
合计	339,235.39	760,891.66

②本期无重要逾期利息。

(3) 应收股利

①分类列示

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
安徽新华印刷	3,903,600.00	3,903,600.00
合计	3,903,600.00	3,903,600.00

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
安徽新华印刷	3,903,600.00	3 年以上	——	系控股子公司且具有支付能力，故未发生减值
合计	3,903,600.00			

(4) 其他应收款

①分类披露

项目	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	11,077,910.73	2.19	-	-	11,077,910.73
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	495,392,583.22	97.81	55,940,996.77	11.29	439,451,586.45
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

项 目	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 (%)	
合 计	506,470,493.95	100.00	55,940,996.77	11.05	450,529,497.18

(续上表)

项 目	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	17,138,699.40	3.88	-	-	17,138,699.40
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	424,375,333.30	96.12	52,159,725.96	12.29	372,215,607.34
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	441,514,032.70	100.00	52,159,725.96	11.81	389,354,306.74

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
增值税返还款	11,077,910.73	-	-	无风险应收款项
合 计	11,077,910.73	-	-	——

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	460,581,078.32	23,029,053.91	5.00
1 至 2 年	819,879.41	81,987.94	10.00
2 至 3 年	46,175.00	6,926.25	15.00
3 至 4 年	881,901.89	264,570.57	30.00
4 至 5 年	1,010,181.00	505,090.50	50.00
5 年以上	32,053,367.60	32,053,367.60	100.00
合 计	495,392,583.22	55,940,996.77	11.29

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 3,781,270.81 元。

③本期无核销的其他应收款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
创新科技	内部往来	102,117,808.03	1年以内	20.16	5,105,890.40
少儿发展	内部往来	66,100,000.00	1年以内	13.05	3,305,000.00
科技社	内部往来	49,037,177.73	1年以内	9.68	2,451,858.89
时代物资	内部往来	33,000,761.74	1年以内	6.52	1,650,038.09
深圳德城安投资有限公司	委托理财	30,000,000.00	5年以上	5.92	30,000,000.00
合计	——	280,255,747.50	——	55.33	42,512,787.38

⑤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
内部单位往来款	446,956,997.14	383,170,003.61
原科大创新委托理财款	31,000,000.00	31,000,000.00
保证金及押金	1,517,601.00	455,175.00
其他暂付款	15,291,824.26	8,377,780.17
员工备用金	626,160.82	1,372,374.52
应收退税款	11,077,910.73	17,138,699.40
合计	506,470,493.95	441,514,032.70

⑥期末涉及政府补助的应收款项

政府补助项目名称	期末余额	账龄	备注
增值税返还	11,077,910.73	1年以内	——
合计	11,077,910.73	——	——

⑦本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本期无转移其他应收款且继续涉入形成资产、负债情况。

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资账面价值

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,999,200,705.24	2,524,436.86	1,996,676,268.38	1,834,200,705.24	2,524,436.86	1,831,676,268.38
对联营企业投资	7,597,822.89	-	7,597,822.89	78,604,202.49	-	78,604,202.49
合计	2,006,798,528.13	2,524,436.86	2,004,274,091.27	1,912,804,907.73	2,524,436.86	1,910,280,470.87

**(2) 对子公司投资**

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
科技社	44,760,642.25	-	-	44,760,642.25	-	-
教育社	452,806,562.51	-	-	452,806,562.51	-	-
文艺社	26,625,297.31	-	-	26,625,297.31	-	-
少儿社	185,456,291.50	-	-	185,456,291.50	-	-
美术社	52,843,184.98	-	-	52,843,184.98	-	-
黄山社	43,454,153.86	-	-	43,454,153.86	-	-
时代新媒体	146,866,236.07	-	-	146,866,236.07	-	-
画报社	924,436.86	-	-	924,436.86	-	-
时代发行	59,459,549.10	-	-	59,459,549.10	-	-
印刷物资	18,966,164.65	-	-	18,966,164.65	-	-
创新科技	56,000,000.00	150,000,000.00	-	206,000,000.00	-	-
人民社	18,852,940.83	-	-	18,852,940.83	-	-
旭日文化	47,363,388.87	-	-	47,363,388.87	-	-
安徽新华印刷	300,603,339.83	-	-	300,603,339.83	-	-
上海研发中心	23,939,500.00	-	-	23,939,500.00	-	-
北京华文书局	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	-
职业培训学校	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-
上海时代国际	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
时代漫游	1,004,680.00	-	-	1,004,680.00	-	-
美好时代	1,600,000.00	-	-	1,600,000.00	-	-
教育培训学校	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-
少儿发展	81,568,200.00	-	-	81,568,200.00	-	-
时代数媒	50,006,136.62	-	-	50,006,136.62	-	-
时代艺术品	10,500,000.00	15,000,000.00	-	25,500,000.00	-	-
时代印投	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
时代天和	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
合计	1,834,200,705.24	165,000,000.00	-	1,999,200,705.24	-	-

(3) 对联营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
科大立安	33,604,202.49	-	33,837,062.30	232,859.81	-	-
川文创富	45,000,000.00		45,000,000.00	-	-	-
深圳广电		8,000,000.00	-	-402,177.11	-	-
合计	78,604,202.49	8,000,000.00	78,837,062.30	-169,317.30	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
科大立安		-	-	-	-
川文创富	-	-	-	-	-
深圳广电	-	-	-	7,597,822.89	
合计	-	-	-	7,597,822.89	-

4. 营业收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	561,204,328.31	470,043,639.94	571,256,877.10	449,506,252.36
其他业务	19,585,685.80	7,354,838.25	19,734,090.67	9,100,089.30
合计	580,790,014.11	477,398,478.19	590,990,967.77	458,606,341.66

5. 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	-169,317.30	566,694.96
处置长期股权投资产生的投资收益	41,544,273.66	-
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	123,103.95	62,968.41
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	6,215,565.30	6,990,860.51
处置可供出售金融资产取得的投资收益	151,666,947.52	174,549,334.08
委托贷款投资收益	21,130,190.89	13,983,165.56
银行理财产品收益	2,168,784.29	7,827,548.16
合计	222,679,548.31	203,980,571.68

## 十五、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
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	42,483,203.56	—
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	55,490,943.60	—
委托他人投资或管理资产的损益	6,835,233.85	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	158,006,598.07	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	499,574.38	—
对外委托贷款取得的损益	13,765,305.69	—
除上述各项之外的其他营业外收支净额	8,775,010.96	—
小计	285,855,870.11	—
减：所得税影响数	4,844,209.45	—
少数股东损益影响数	1,048,079.76	—
非经常性损益净额	279,963,580.90	—

### 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	6.92	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.04	0.10	0.10

公司名称：时代出版传媒股份有限公司



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2019年4月16日

日期：2019年4月16日

日期：2019年4月16日