

中信出版集团股份有限公司

2019 年度财务报表及审计报告

中信出版集团股份有限公司

2019 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 6
2019 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1
合并及公司利润表	2
合并及公司现金流量表	3
合并股东权益变动表	4 - 5
公司股东权益变动表	6 - 7
财务报表附注	8 - 104
补充资料	
一、非经常性损益明细表	1
二、净资产收益率及每股收益	1

## 审计报告

普华永道中天审字(2020)第 10101 号  
(第一页, 共六页)

中信出版集团股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了中信出版集团股份有限公司(以下简称“中信出版”)的财务报表, 包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

#### (二) 我们的意见

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, 公允反映了中信出版 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于中信出版, 并履行了职业道德方面的其他责任。

### 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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

#### (一) 图书出版物收入确认

#### (二) 存货跌价准备的确认

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一)图书出版物收入确认</p> <p>如财务报表附注二(20)收入、附注四(27)营业收入和营业成本所述, 2019年度中信出版营业收入人民币188,846.24万元, 其中图书出版物收入人民币161,955.41万元, 占全部营业收入的85.76%。图书出版物销售是中信出版的主营业务, 是中信出版利润的主要来源, 也是管理层的关键业绩指标。</p> <p>收入确认对财务报表的影响重大, 此外, 收入确认时点即客户取得相关商品控制权的时点的确认也涉及重大判断, 因此我们将图书出版物收入确认认定为关键审计事项。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们了解、评估了与图书出版物收入确认相关的内部控制, 并对关键业务信息系统执行了测试;</p> <p>我们了解了业务流程与收入确认的会计政策, 评价是否符合会计准则的规定;</p> <p>我们审阅了重大销售合同, 查看合同关键条款, 评估管理层的会计处理是否准确;</p> <p>我们采用抽样的方法执行了如下程序, 以测试图书出版物收入的确认:</p> <p>(1)检查与图书出版物收入确认相关的支持性文件, 包括销售合同、订单、结算单及发票等;</p> <p>(2)向客户函证本年度销售额;</p> <p>(3)测试销售返利, 将销售返利金额核对至销售返利协议、结算单等支持性文件;</p> <p>(4)对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试。</p> <p>基于上述执行的工作, 我们取得的审计证据能够支持管理层对于图书出版物收入的确认。</p>

三、 关键审计事项(续)

<p>(二)存货跌价准备的确认</p> <p>如财务报表附注二(10)存货及附注四(6)存货所述,截止 2019 年 12 月 31 日,中信出版存货账面价值人民币 72,253.89 万元,存货跌价准备人民币 5,949.60 万元。在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。由于在确定可变现净值时涉及管理层运用重大会计估计和判断,且存货跌价准备的计提对于合并财务报表具有重要性,因此我们将存货跌价准备的确认认定为关键审计事项。</p>	<p>我们了解、评估了与存货跌价准备计提相关的内部控制,并对关键业务信息系统执行了测试;</p> <p>我们向管理层了解了存货跌价准备计提的会计政策,分析存货跌价准备会计估计的合理性,包括确定提取比例的依据、特别认定的判断等,评价是否符合会计准则的规定;</p> <p>对于按入库库龄和出库库龄计提存货跌价准备的库存商品和发出商品,我们选取样本对入库库龄和出库库龄的准确性进行测试,并按照中信出版存货跌价准备的计提政策对存货跌价准备进行了重新计算,测试存货跌价准备计提的准确性;</p> <p>我们结合存货监盘审计程序和对发出商品的函证程序,检查存货的数量及状况,并重点关注长库龄存货,评估管理层计提跌价准备的充分性;</p> <p>基于上述执行的工作,我们发现获取的相关证据能够支持管理层针对存货跌价准备计提作出的重要会计估计和判断。</p>
---	--

#### 四、 其他信息

中信出版管理层对其他信息负责。其他信息包括中信出版 2019 年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。基于我们已经执行的工作, 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

中信出版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, 管理层负责评估中信出版的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算中信出版、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督中信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:

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 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, 就可能对中信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中信出版不能持续经营。

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

(六) 就中信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, 以对合并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。

我们与审计委员会就计划的审计范围、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审计委员会提供声明, 并与审计委员会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(如适用)。

**六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)**

从与审计委员会沟通过的事项中, 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。

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

-----  
胡 巍(项目合伙人)

中国·上海市  
2020 年 3 月 25 日

注册会计师

-----  
李 海 凝



中信出版集团股份有限公司

2019年12月31日合并及公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2019年12月31日 合并	2018年12月31日 合并	2019年12月31日 公司	2018年12月31日 公司
<b>流动资产</b>					
货币资金	四(1)	1,282,203,756.68	674,186,062.45	1,108,014,077.66	468,800,045.94
交易性金融资产	四(2)	331,618,547.95	-	331,618,547.95	-
应收账款	四(3)、十六(1)	76,599,687.17	74,894,922.58	137,377,019.05	90,405,363.89
预付款项	四(4)	19,757,241.50	12,815,365.19	11,411,482.51	3,312,626.84
其他应收款	四(5)、十六(2)	50,227,995.47	48,487,601.69	149,474,270.62	139,697,585.69
存货	四(6)	722,538,937.49	672,777,576.49	705,991,925.33	666,983,138.90
一年内到期的非流动资产	十六(3)	-	-	10,172,808.22	-
其他流动资产	四(7)	23,748,464.60	23,545,733.13	489,197.45	349,253.14
<b>流动资产合计</b>		<b>2,506,694,630.86</b>	<b>1,506,707,261.53</b>	<b>2,454,549,328.79</b>	<b>1,369,548,014.40</b>
<b>非流动资产</b>					
债权投资	十六(4)	-	-	20,345,616.44	-
长期股权投资	四(8)、十六(5)	100,304,212.57	120,147,939.42	201,146,715.60	217,342,731.70
固定资产	四(9)	15,468,965.42	16,043,342.68	3,389,251.00	3,773,003.35
无形资产	四(10)	8,850,845.69	12,740,334.80	6,954,883.87	8,976,257.89
长期待摊费用	四(11)	67,670,148.74	51,416,524.03	3,435,745.00	2,381,736.07
递延所得税资产	四(12)	3,357,576.22	3,752,187.07	3,357,236.84	2,917,058.82
<b>非流动资产合计</b>		<b>195,651,748.64</b>	<b>204,100,328.00</b>	<b>238,629,448.75</b>	<b>235,390,787.83</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,702,346,379.50</b>	<b>1,710,807,589.53</b>	<b>2,693,178,777.54</b>	<b>1,604,938,802.23</b>
<b>流动负债</b>					
应付票据	四(14)	105,589,232.95	-	105,589,232.95	-
应付账款	四(15)	677,007,752.95	616,682,695.71	609,329,872.24	497,774,482.79
预收款项		-	12,887,400.91	-	4,711,322.05
合同负债	四(16)	52,448,140.32	29,669,739.81	11,052,397.34	7,210,567.57
应付职工薪酬	四(17)	64,655,233.22	56,767,647.02	26,788,174.46	24,051,288.79
应交税费	四(18)	12,531,356.79	14,656,770.94	7,382,187.94	8,456,282.81
其他应付款	四(19)	72,298,752.48	72,785,927.65	56,863,284.86	83,596,978.94
一年内到期的非流动负债	四(20)	730,000.00	690,000.00	730,000.00	690,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>985,260,468.71</b>	<b>804,140,182.04</b>	<b>817,735,149.79</b>	<b>626,490,922.95</b>
<b>非流动负债</b>					
递延收益		-	2,762,694.11	-	2,762,694.11
长期应付职工薪酬	四(21)	16,280,000.00	15,840,000.00	16,280,000.00	15,840,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,280,000.00</b>	<b>18,602,694.11</b>	<b>16,280,000.00</b>	<b>18,602,694.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,001,540,468.71</b>	<b>822,742,876.15</b>	<b>834,015,149.79</b>	<b>645,093,617.06</b>
<b>股东权益</b>					
股本	四(22)	190,151,515.00	142,613,636.00	190,151,515.00	142,613,636.00
资本公积	四(23)	751,272,577.85	155,579,153.70	752,256,539.17	156,563,115.02
其他综合收益	四(24)	(7,296,102.49)	(7,336,888.87)	(7,715,076.59)	(7,555,254.61)
盈余公积	四(25)	115,747,083.58	83,604,944.27	115,747,083.58	83,604,944.27
未分配利润	四(26)	654,255,716.71	500,311,040.66	808,723,566.59	584,618,744.49
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,704,130,790.65</b>	<b>874,771,885.76</b>	<b>1,859,163,627.75</b>	<b>959,845,185.17</b>
少数股东权益		(3,324,879.86)	13,292,827.62	-	-
<b>股东权益合计</b>		<b>1,700,805,910.79</b>	<b>888,064,713.38</b>	<b>1,859,163,627.75</b>	<b>959,845,185.17</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,702,346,379.50</b>	<b>1,710,807,589.53</b>	<b>2,693,178,777.54</b>	<b>1,604,938,802.23</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 中信出版集团股份有限公司

## 2019 年度合并及公司利润表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2019 年度 合并	2018 年度 合并	2019 年度 公司	2018 年度 公司
<b>一、营业收入</b>	四(27)、十六(6)	1,888,462,430.36	1,634,203,151.45	1,385,203,067.80	1,192,261,745.18
减：营业成本	四(27)、十六(6)	(1,160,048,395.13)	(971,181,341.58)	(914,527,625.01)	(752,481,895.88)
税金及附加	四(28)	(8,212,102.75)	(7,057,853.70)	(5,375,819.93)	(4,500,009.05)
销售费用	四(29)	(393,163,791.40)	(307,218,278.72)	(114,768,484.00)	(86,528,175.33)
管理费用	四(30)	(134,099,852.05)	(135,728,038.95)	(84,055,000.40)	(95,499,001.25)
研发费用	四(31)	(7,619,363.44)	(7,248,810.34)	-	-
财务费用	四(32)	2,487,490.11	1,658,543.16	2,849,523.04	1,008,078.58
其中：利息费用		-	-	-	-
利息收入		5,219,062.10	2,828,796.03	4,374,890.91	1,259,220.26
加：其他收益	四(35)	28,754,250.66	37,095,513.53	18,485,008.24	36,425,594.55
投资收益	四(36)、十六(7)	37,154,124.90	(1,452,565.07)	43,917,766.42	4,554,695.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(7,914,105.01)	(14,223,703.65)	(7,914,105.01)	(12,395,833.41)
公允价值变动收益	四(37)	1,618,547.95	-	1,618,547.95	-
信用减值损失	四(34)	509,312.48	(2,363,074.31)	35,281.54	(298,471.71)
资产减值损失	四(33)	(15,543,568.10)	(39,393,680.44)	(15,555,122.15)	(38,850,099.54)
资产处置收益		63,383.64	-	63,383.64	-
<b>二、营业利润</b>		240,362,467.23	201,313,565.03	317,890,527.14	256,092,461.48
加：营业外收入	四(38)	3,945,124.58	1,390,102.17	3,781,563.82	353,590.25
减：营业外支出	四(39)	(687,058.60)	(433,210.06)	(250,697.92)	(101,912.69)
<b>三、利润总额</b>		243,620,533.21	202,270,457.14	321,421,393.04	256,344,139.04
减：所得税费用	四(40)	(5,237,157.44)	(6,062,584.92)	-	-
<b>四、净利润</b>		238,383,375.77	196,207,872.22	321,421,393.04	256,344,139.04
按所有权归属分类					
少数股东损益		(12,877,871.22)	(10,487,582.50)	-	-
归属于母公司股东的净利润		251,261,246.99	206,695,454.72	321,421,393.04	256,344,139.04
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		174,525.31	(1,638,328.28)	(159,821.98)	(2,034,191.18)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		40,786.38	(1,815,825.44)	(159,821.98)	(2,034,191.18)
不能重分类进损益的其他综合收益		(159,821.98)	(2,034,191.18)	(159,821.98)	(2,034,191.18)
重新计量设定受益计划变动额		(159,821.98)	(2,034,191.18)	(159,821.98)	(2,034,191.18)
将重分类进损益的其他综合收益		200,608.36	218,365.74	-	-
外币财务报表折算差额		200,608.36	218,365.74	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		133,738.93	177,497.16	-	-
<b>六、综合收益总额</b>		238,557,901.08	194,569,543.94	321,261,571.06	254,309,947.86
归属于母公司股东的综合收益总额		251,302,033.37	204,879,629.28	321,261,571.06	254,309,947.86
归属于少数股东的综合收益总额		(12,744,132.29)	(10,310,085.34)	-	-
<b>七、每股收益</b>	四(41)				
基本每股收益(人民币元)		1.55	1.45	-	-
稀释每股收益(人民币元)		1.55	1.45	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

中信出版集团股份有限公司

2019 年度合并及公司现金流量表  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2019 年度 合并	2018 年度 合并	2019 年度 公司	2018 年度 公司
<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		1,955,636,542.26	1,693,154,190.24	1,448,474,340.05	1,289,446,374.79
收到的税费返还		21,557,516.98	30,338,153.55	15,722,314.13	30,338,153.55
收到其他与经营活动有关的现金	四(42)(a)	47,509,488.42	48,537,274.76	11,062,128.60	82,505,342.63
经营活动现金流入小计		2,024,703,547.66	1,772,029,618.55	1,475,258,782.78	1,402,289,870.97
购买商品、接受劳务支付的现金		(1,039,001,980.69)	(974,425,557.39)	(720,700,205.69)	(749,242,761.57)
支付给职工以及为职工支付的现金		(335,152,188.19)	(290,243,025.70)	(96,837,419.67)	(111,436,231.03)
支付的各项税费		(69,299,233.02)	(57,317,740.08)	(45,819,845.20)	(30,556,336.49)
支付其他与经营活动有关的现金	四(42)(b)	(268,039,421.79)	(216,749,102.22)	(285,453,522.70)	(310,139,565.59)
经营活动现金流出小计		(1,711,492,823.69)	(1,538,735,425.39)	(1,148,810,993.26)	(1,201,374,894.68)
经营活动产生的现金流量净额	四(43)(a)	313,210,723.97	233,294,193.16	326,447,789.52	200,914,976.29
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金		1,759,755,024.00	1,324,650,000.00	1,647,755,024.00	1,150,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		19,242,827.75	12,785,316.66	25,488,044.61	16,950,529.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		155,116.00	-	104,000.00	-
投资活动现金流入小计		1,779,152,967.75	1,337,435,316.66	1,673,347,068.61	1,166,950,529.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(53,740,172.74)	(51,818,740.17)	(11,891,085.71)	(8,521,134.06)
投资支付的现金		(2,052,000,000.00)	(1,394,650,000.00)	(1,973,647,710.75)	(1,260,309,720.02)
支付其他与投资活动有关的现金	四(42)(c)	(504,000,000.00)	-	(500,000,000.00)	-
投资活动现金流出小计		(2,609,740,172.74)	(1,446,468,740.17)	(2,485,538,796.46)	(1,268,830,854.08)
投资活动产生的现金流量净额		(830,587,204.99)	(109,033,423.51)	(812,191,727.85)	(101,880,324.74)
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金		655,296,115.20	18,016,413.25	651,781,467.32	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,514,647.88	18,016,413.25	-	-
筹资活动现金流入小计		655,296,115.20	18,016,413.25	651,781,467.32	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(72,552,670.09)	(69,811,293.66)	(65,174,431.63)	(64,603,977.08)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(7,378,238.46)	(5,207,316.58)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四(42)(d)	(12,310,453.16)	-	(12,310,453.17)	-
筹资活动现金流出小计		(84,863,123.25)	(69,811,293.66)	(77,484,884.80)	(64,603,977.08)
筹资活动产生的现金流量净额		570,432,991.95	(51,794,880.41)	574,296,582.52	(64,603,977.08)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		(540,019.44)	368,972.52	(773,507.52)	62,142.78
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加：年初现金及现金等价物余额		673,714,062.45	600,879,200.69	468,750,045.94	434,257,228.69
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>					
	四(43)(b)	726,230,553.94	673,714,062.45	556,529,182.61	468,750,045.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

中信出版集团股份有限公司

2019 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2018 年 12 月 31 日年末余额		142,613,636.00	155,579,153.70	(7,336,888.87)	83,604,944.27	500,311,040.66	13,292,827.62	888,064,713.38
会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日年初余额		142,613,636.00	155,579,153.70	(7,336,888.87)	83,604,944.27	500,311,040.66	13,292,827.62	888,064,713.38
2019 年度增减变动额		47,537,879.00	595,693,424.15	40,786.38	32,142,139.31	153,944,676.05	(16,617,707.48)	812,741,197.41
综合收益总额		-	-	40,786.38	-	251,261,246.99	(12,744,132.29)	238,557,901.08
净利润		-	-	-	-	251,261,246.99	(12,877,871.22)	238,383,375.77
其他综合收益	四(24)	-	-	40,786.38	-	-	133,738.93	174,525.31
股东投入和减少资本		47,537,879.00	595,693,424.15	-	-	-	3,504,663.27	646,735,966.42
股东投入的普通股	四(22)、四(23)	47,537,879.00	595,693,424.15	-	-	-	3,504,663.27	646,735,966.42
利润分配		-	-	-	32,142,139.31	(97,316,570.94)	(7,378,238.46)	(72,552,670.09)
提取盈余公积	四(25)	-	-	-	32,142,139.31	(32,142,139.31)	-	-
对股东的分配	四(26)	-	-	-	-	(65,174,431.63)	(7,378,238.46)	(72,552,670.09)
2019 年 12 月 31 日年末余额		190,151,515.00	751,272,577.85	(7,296,102.49)	115,747,083.58	654,255,716.71	(3,324,879.86)	1,700,805,910.79

中信出版集团股份有限公司

2019 年度合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2017 年 12 月 31 日年末余额		142,613,636.00	155,579,153.70	(5,521,063.43)	57,970,530.37	383,853,976.92	10,825,291.68	745,321,525.24
会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-
2018 年 1 月 1 日年初余额		142,613,636.00	155,579,153.70	(5,521,063.43)	57,970,530.37	383,853,976.92	10,825,291.68	745,321,525.24
2018 年度增减变动额		-	-	(1,815,825.44)	25,634,413.90	116,457,063.74	2,467,535.94	142,743,188.14
综合收益总额		-	-	(1,815,825.44)	-	206,695,454.72	(10,310,085.34)	194,569,543.94
净利润		-	-	-	-	206,695,454.72	(10,487,582.50)	196,207,872.22
其他综合收益	四(24)	-	-	(1,815,825.44)	-	-	177,497.16	(1,638,328.28)
股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	17,984,937.86	17,984,937.86
股东投入的普通股		-	-	-	-	-	17,984,937.86	17,984,937.86
利润分配		-	-	-	25,634,413.90	(90,238,390.98)	(5,207,316.58)	(69,811,293.66)
提取盈余公积	四(25)	-	-	-	25,634,413.90	(25,634,413.90)	-	-
对股东的分配	四(26)	-	-	-	-	(64,603,977.08)	(5,207,316.58)	(69,811,293.66)
2018 年 12 月 31 日年末余额		142,613,636.00	155,579,153.70	(7,336,888.87)	83,604,944.27	500,311,040.66	13,292,827.62	888,064,713.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

中信出版集团股份有限公司

2019年度公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2018年12月31日年末余额		142,613,636.00	156,563,115.02	(7,555,254.61)	83,604,944.27	584,618,744.49	959,845,185.17
会计政策变更		-	-	-	-	-	-
2019年1月1日年初余额		142,613,636.00	156,563,115.02	(7,555,254.61)	83,604,944.27	584,618,744.49	959,845,185.17
2019年度增减变动额		47,537,879.00	595,693,424.15	(159,821.98)	32,142,139.31	224,104,822.10	899,318,442.58
综合收益总额		-	-	(159,821.98)	-	321,421,393.04	321,261,571.06
净利润		-	-	-	-	321,421,393.04	321,421,393.04
其他综合收益		-	-	(159,821.98)	-	-	(159,821.98)
股东投入和减少资本		47,537,879.00	595,693,424.15	-	-	-	643,231,303.15
股东投入的普通股		47,537,879.00	595,693,424.15	-	-	-	643,231,303.15
利润分配		-	-	-	32,142,139.31	(97,316,570.94)	(65,174,431.63)
提取盈余公积		-	-	-	32,142,139.31	(32,142,139.31)	-
对股东的分配		-	-	-	-	(65,174,431.63)	(65,174,431.63)
2019年12月31日年末余额		190,151,515.00	752,256,539.17	(7,715,076.59)	115,747,083.58	808,723,566.59	1,859,163,627.75

中信出版集团股份有限公司

2019年度公司股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2017年12月31日年末余额		142,613,636.00	156,563,115.02	(5,521,063.43)	57,970,530.37	418,512,996.43	770,139,214.39
会计政策变更		-	-	-	-	-	-
2018年1月1日年初余额		142,613,636.00	156,563,115.02	(5,521,063.43)	57,970,530.37	418,512,996.43	770,139,214.39
2018年度增减变动额		-	-	(2,034,191.18)	25,634,413.90	166,105,748.06	189,705,970.78
综合收益总额		-	-	(2,034,191.18)	-	256,344,139.04	254,309,947.86
净利润		-	-	-	-	256,344,139.04	256,344,139.04
其他综合收益		-	-	(2,034,191.18)	-	-	(2,034,191.18)
利润分配		-	-	-	25,634,413.90	(90,238,390.98)	(64,603,977.08)
提取盈余公积		-	-	-	25,634,413.90	(25,634,413.90)	-
对股东的分配		-	-	-	-	(64,603,977.08)	(64,603,977.08)
2018年12月31日年末余额		142,613,636.00	156,563,115.02	(7,555,254.61)	83,604,944.27	584,618,744.49	959,845,185.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 一 公司基本情况

中信出版集团股份有限公司(以下简称“本公司”)成立于 1993 年，2008 年改制为中信出版股份有限公司，2013 年发展成为中信出版集团股份有限公司。注册地为中华人民共和国北京市，总部地址为中华人民共和国北京市。中国中信有限公司为本公司的母公司，中国中信集团有限公司为本公司的最终母公司。

本公司于 2019 年 7 月 5 日在深圳证券交易所创业板挂牌上市交易。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的总股本为人民币 190,151,515.00 元，每股面值 1 元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营图书出版、数字出版、书店零售、教育培训及其他文化增值服务。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六。

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 3 月 25 日批准报出。

#### 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(12)、(13))、收入的确认和计量(附注二(20))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(25)。

##### (1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

##### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2019 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。



# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

#### (5) 企业合并

##### (a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

##### (b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东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，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

### (7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (8) 外币折算

#### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### (b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### (9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

#### (a) 金融资产

##### (i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收账款组合 1	应收销货款
应收账款组合 2	应收关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收其他款项
其他应收款组合 2	应收保证金及押金、备用金

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

#### (10) 存货

##### (a) 分类

存货包括原材料、在产品、发出商品、库存商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

##### (b) 发出存货的计价方法

原材料发出时按成本按加权平均法核算，其他存货领用和发出时按个别认定法计价。

##### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。



# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (10) 存货(续)

##### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法(续)

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

##### (i) 在库、在厂出版物

在库、在厂出版物有特定处理渠道的，则按特定渠道的预计可收回金额及预计损失并单独测试确认存货跌价准备；在库、在厂出版物没有特定处理渠道的而采取一般销售渠道的，其存货跌价准备具体标准为：

项目	计提标准(注)
音像、杂志、期刊和其他特别认定的出版物	按期末库存实际成本提取
入库库龄 1 年以内的纸质出版物	不计提
入库库龄 1-2 年的纸质出版物	按期末在库库存码洋提取 15%
入库库龄 2-3 年的纸质出版物	按期末在库库存码洋提取 25%
入库库龄 3 年以上的纸质出版物	按期末在库库存码洋提取 35%

##### (ii) 在途和委托代销出版物

项目	计提标准(注)
音像、杂志、期刊和其他特别认定的出版物	按期末库存实际成本提取
出库库龄 1 年以内的纸质出版物	不计提
出库库龄 1-2 年的纸质出版物	按期末在途库存码洋提取 15%
出库库龄 2 年以上的纸质出版物	按期末在途库存码洋提取 25%

##### (iii) 文化办公用品及其他商品，在资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

以上所有各类存货的跌价准备的累计提取额，均不得超过其实际成本。

注：码洋指图书产品的定价乘以数量所得出的金额。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (10) 存货(续)

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 长期股权投资(续)

#### (b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

#### (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

#### (d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其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(附注二(15))。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (12) 固定资产

#### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括办公及其他设备、运输设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司制改建时国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### (b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
办公及其他设备	3-5 年	5%	19.00%至 31.67%
运输设备	5-6 年	5%	15.83%至 19.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

#### (c) 当固定资产的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(附注二(15))。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (12) 固定资产(续)

#### (d) 固定资产的处置

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

### (13) 无形资产

无形资产包括外购软件、买断版权等，以成本计量。

#### (a) 外购软件

外购软件按实际支付的价款入账，并按预计受益年限平均摊销。

#### (b) 买断版权

买断版权按合同约定的使用年限摊销。

#### (c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

#### (d) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研发对象而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对研发对象最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 研发对象的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准研发对象开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明研发对象所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行研发对象的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 研发对象开发的支出能够可靠地归集。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (13) 无形资产(续)

#### (d) 研究与开发(续)

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (e) 无形资产减值

当无形资产的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(附注二(15))。

### (14) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

### (15) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 合同负债

在本集团与客户的合同中，本集团有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

### (17) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

#### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的设定提存计划主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险；本集团的设定受益计划，为本集团因前期改制遗留下来的离退休人员、内退人员及遗属的历年福利支付。

#### 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (17) 职工薪酬(续)

##### (c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

#### (18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

#### (19) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为其他流动负债。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

#### (a) 图书销售

##### (i) 线上代销模式

本集团与第三方互联网电商平台运营商以代销模式开展合作，即本集团直接向合作客户发出商品，后续由合作客户负责向终端消费者进行销售、发货及收款并和本集团结算。在线上代销模式下，本集团以收到代销单位的代销清单并经双方核对后确认商品销售收入。

##### (ii) 线上直销模式

本集团通过第三方互联网电商平台并以自营电商模式进行线上图书零售。在线上直销模式下，以终端客户确认收货后确认商品销售收入。

##### (iii) 线下代销模式

本集团与线下销售渠道以代销模式开展合作，即本集团直接向合作客户发出商品，后续由合作客户负责向终端消费者进行销售、发货及收款并和本集团结算。在线下代销模式下，本集团以收到代销单位的代销清单并经双方核对后确认商品销售收入。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 收入(续)

#### (a) 图书销售(续)

#### (iv) 线下直销模式

(1)本集团通过开设的中信书店进行线下图书零售：本集团以收取货款或取得索取货款的凭据，并将货物交付给购买方时确认销售收入；(2)客户批量采购等传统直销：本集团将图书发出，客户验收图书数量及质量。若图书存在质量问题，客户可将图书退回；若无质量问题，经客户确认后本集团确认商品销售收入。

#### (b) 其他商品销售

本集团开设的中信书店除销售图书外，还销售数码产品、文创产品等其他商品。本集团以收取货款或取得索取货款的凭据，并将货物交付给购买方时确认销售收入。

#### (c) 数字阅读产品

#### (i) 用户购买运营商包月产品产生的分成收入

终端用户通过电信运营商购买数字阅读包月产品后，本集团根据电信运营商提供的结算单并经双方核对无误后确认收入。

#### (ii) 数字阅读产品点播收入

终端用户在电子书合作方平台按单产品购买数字阅读产品后，本集团根据合作方平台提供的结算单并经双方核对无误后确认收入。

#### (iii) 保底销售收入

在合作期内，如合作方支付本集团的结算收入达不到承诺的保底分成金额，则仍将按承诺保底金额与本集团结算。因此，本集团按照合作方与本集团结算的实际销售额，并考虑在合作期满极可能不会发生重大转回的保底分成金额来确认收入。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (21) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (22) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 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。其他的租赁为经营租赁。

#### (a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

#### (b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

### (24) 分部信息

本集团以内部组织结构、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并披露分部信息。

经营分部是指本集团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) 本集团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) 本集团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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (25) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

#### (a) 采用会计政策的关键判断

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (25) 重要会计估计和判断(续)

##### (a) 采用会计政策的关键判断(续)

##### (i) 收入确认的时点

本集团向代销商销售图书时，按照合同规定将图书运至约定交货地点，由代销单位对图书进行验收后，双方签署货物交接单。本集团认为，图书交付给代销商后，本集团仍对图书拥有控制权，图书控制权在销售给终端消费者时转移。因此，本集团在收到代销单位的代销清单并经双方核对后确认图书的销售收入。

##### (b) 重要会计估计及其关键假设

##### (i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、预期失业率的增长、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于2019年度未发生重大变化。

##### (ii) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (25) 重要会计估计和判断(续)

##### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

##### (iii) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

##### (iv) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

#### (26) 重要会计政策变更

财政部于2019年颁布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号)及修订后的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(以下简称“非货币性资产交换准则”)和《企业会计准则第12号——债务重组》(以下简称“债务重组准则”)，本集团已采用上述准则和通知编制2019年度财务报表。修订后非货币性资产交换准则及债务重组准则对本集团及本公司无显著影响，其他修订对本集团及本公司报表的主要影响列示如下：

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更(续)

(a) 一般企业报表格式的修改

(i) 对合并及公司的资产负债表影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额			
		2018 年 12 月 31 日		2018 年 1 月 1 日	
		本集团	本公司	本集团	本公司
本集团及本公司将应收票据及应收账款项目拆为应收账款和应收票据项目。	应收账款	74,894,922.58	90,405,363.89	41,120,710.27	72,185,264.12
	应收票据	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
	应收票据及应收账款	(74,894,922.58)	(90,405,363.89)	(42,120,710.27)	(73,185,264.12)
本集团及本公司将应付票据及应付账款项目拆为应付账款和应付票据项目。	应付账款	616,682,695.71	497,774,482.79	505,314,995.57	442,248,323.40
	应付票据	-	-	-	-
	应付票据及应付账款	(616,682,695.71)	(497,774,482.79)	(505,314,995.57)	(442,248,323.40)



# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项

#### (1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税(a)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	16%、13%、10%、9%、6%及 5%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%及 5%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%

- (a) 根据财政部、国家税务总局和海关总署颁布的《关于调整增值税税率的通知》、《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)及相关规定，于 2019 年 4 月 1 日起分别调整为 13%和 9%。自 2019 年 4 月 1 日起，本集团适用的增值税率随相关规定调整。其中图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物等的收入适用税率由 10%调整为 9%。纸张销售收入适用税率由 16%调整为 13%，活动收入、出版服务收入、编辑服务收入适用税率为 6%。

#### (2) 税收优惠

- (a) 根据财政部、国家税务总局、中宣部《财政部 国家税务总局 中宣部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，自2014年1月1日至2018年12月31日本公司免缴企业所得税。
- (b) 根据财政部、国家税务总局、中宣部《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[2019]16号)的规定，自2019年1月1日至2023年12月31日本公司免缴企业所得税。
- (c) 根据财政部、税务总局《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》(财税[2018]53号文件)相关规定，自2018年1月1日起至2020年12月31日，本公司下属各分公司和子公司免征图书批发、零售环节增值税；本公司出版的图书、期刊和音像制品执行先征后退50%的政策。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注

#### (1) 货币资金

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	113,517.56	43,291.17
银行存款	1,225,993,940.52	642,129,099.75
银行存款-应计利息	1,019,499.89	-
其他货币资金	55,076,798.71	32,013,671.53
	<u>1,282,203,756.68</u>	<u>674,186,062.45</u>
其中：存放在境外的款项	6,544,499.55	7,978,634.12

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在将银行存款向银行质押作为取得借款之担保的情况。

其他货币资金主要包括票据保证金、存放于第三方支付平台账户的款项等。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团银行存款中到期日为 3 个月以上的定期存款金额为人民币 504,000,000.00 元(2018 年 12 月 31 日：无)。

受到限制的存款主要包括 3 个月以上的定期存款及应计利息、票据保证金等。于 2019 年 12 月 31 日，受到限制的存款及其他货币资金金额为人民币 555,973,202.74 元(2018 年 12 月 31 日，人民币 472,000.00 元)。

#### (2) 交易性金融资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
理财产品(i)	<u>331,618,547.95</u>	<u>-</u>

(i) 系本集团购买的非保本浮动收益银行理财产品。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	80,722,626.82	79,395,131.94
减：坏账准备	<u>(4,122,939.65)</u>	<u>(4,500,209.36)</u>
	<u>76,599,687.17</u>	<u>74,894,922.58</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	72,577,139.96	72,371,732.10
一到二年	3,319,998.72	2,492,998.91
二到三年	1,725,201.13	528,339.11
三到四年	255,450.45	1,240,275.17
四到五年	1,176,593.17	310,944.48
五年以上	<u>1,668,243.39</u>	<u>2,450,842.17</u>
	<u>80,722,626.82</u>	<u>79,395,131.94</u>

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例(%)
余额前五名的应收账款总额	<u>49,010,383.08</u>	<u>(807,519.32)</u>	<u>60.73</u>

(c) 于 2019 年度及 2018 年度，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(d) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

债务人名称	账面余额	整个存续期预期	坏账准备	理由
		信用损失率(%)		
单位 1	100,000.00	100.00	(100,000.00)	回收可能性不大
单位 2	60,190.23	100.00	(60,190.23)	回收可能性不大
单位 3	60,173.57	100.00	(60,173.57)	回收可能性不大
单位 4	50,294.86	100.00	(50,294.86)	回收可能性不大
单位 5	44,000.00	100.00	(44,000.00)	回收可能性不大
其他	229,912.46	100.00	(229,912.46)	回收可能性不大
合计	<u>544,571.12</u>		<u>(544,571.12)</u>	

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析

组合 1:

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	金额
应收销货款			
1 年以内	72,413,198.00	1.00	(724,131.98)
1 至 2 年	3,309,277.57	10.00	(330,927.76)
2 至 3 年	1,725,201.13	20.00	(345,040.23)
3 至 4 年	245,011.40	40.00	(98,004.56)
4 至 5 年	1,012,758.99	60.00	(607,655.39)
5 年以上	1,472,608.61	100.00	(1,472,608.61)
合计	<u>80,178,055.70</u>		<u>(3,578,368.53)</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析(续)

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	金额
应收销货款			
1 年以内	72,274,159.98	1.00	(722,741.60)
1 至 2 年	2,437,341.51	10.00	(243,734.14)
2 至 3 年	488,617.56	20.00	(97,723.51)
3 至 4 年	1,076,440.99	40.00	(430,576.40)
4 至 5 年	282,845.48	60.00	(169,707.29)
5 年以上	2,260,299.38	100.00	(2,260,299.38)
合计	<u>78,819,704.90</u>		<u>(3,924,782.32)</u>

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为人民币 1,240,273.30 元，其中收回或转回的坏账准备金额为人民币 1,686,961.04 元。本年度收回以前年度核销的应收账款金额为人民币 117,845.89 元。

(e) 本年度实际核销的应收账款金额为人民币 48,427.86 元。

(f) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无将应收账款质押给银行作为取得借款之担保的情况。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
一年以内	16,955,052.90	85.82	10,863,272.59	84.77
一到二年	1,554,774.32	7.87	1,795,475.48	14.01
二到三年	1,156,294.55	5.85	121,540.80	0.95
三年以上	91,119.73	0.46	35,076.32	0.27
	<u>19,757,241.50</u>	<u>100.00</u>	<u>12,815,365.19</u>	<u>100.00</u>

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为人民币 2,802,188.60 元 (于 2018 年 12 月 31 日：人民币 1,952,092.60 元)，主要为预付软件开发款，因软件开发尚未完成，该款项尚未结清。

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额 比例(%)
余额前五名的预付款项总额	<u>10,244,418.21</u>	<u>51.85</u>

(5) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金及押金	46,985,193.88	43,571,445.29
往来款	2,122,761.26	1,207,975.12
备用金及其他	2,826,481.02	5,477,246.71
	<u>51,934,436.16</u>	<u>50,256,667.12</u>
减：坏账准备	(1,706,440.69)	(1,769,065.43)
	<u>50,227,995.47</u>	<u>48,487,601.69</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	14,957,827.00	30,606,684.13
一到二年	22,900,369.10	6,991,615.36
二到三年	4,585,990.91	7,264,408.84
三到四年	5,569,185.43	3,094,938.30
四到五年	3,085,581.73	104,970.00
五年以上	835,481.99	2,194,050.49
	<u>51,934,436.16</u>	<u>50,256,667.12</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款分析如下：

组合 1:	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率(%)	坏账准备
应收其他款项	<u>2,447,638.82</u>	1.00	<u>(24,476.39)</u>
组合 2:	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率(%)	坏账准备
应收保证金及押 金、备用金	<u>47,059,208.46</u>	-	<u>-</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款分析如下：

单项计提	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	理由
单位 1	1,456,680.00	100.00	(1,456,680.00)	回收可能性不大
单位 2	48,300.00	100.00	(48,300.00)	回收可能性不大
单位 3	47,169.80	100.00	(47,169.80)	回收可能性不大
单位 4	20,890.19	100.00	(20,890.19)	回收可能性不大
单位 5	4,688.00	100.00	(4,688.00)	回收可能性不大
合计	<u>1,577,727.99</u>		<u>(1,577,727.99)</u>	

组合 1:	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备
-------	------	-----------------	------

应收其他款项

一到二年	689,847.52	10.00	(68,984.75)
二到三年	155,952.26	20.00	(31,190.45)
三到四年	-	40.00	-
四到五年	-	60.00	-
五年以上	4,061.11	100.00	(4,061.11)
合计	<u>849,860.89</u>		<u>(104,236.31)</u>

(c) 本年度计提的坏账准备金额为人民币 86,060.41 元，其中收回或转回的坏账准备金额为人民币 148,685.15 元。

(d) 于 2019 年度及 2018 年度，其他应收款不存在款项无法收回而核销的情况。



中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(e) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余 额总额比例(%)	坏账准备
单位 1	保证金及押金	13,890,782.50	1 年以内及 1-2 年 1 年以内、2-4 年	26.75	-
单位 2	保证金及押金	5,527,458.16	及 5 年以上	10.64	-
单位 3	保证金及押金	4,535,744.06	1-2 年及 3-4 年	8.73	-
单位 4	保证金及押金	2,653,939.50	1-2 年及 3-4 年	5.11	-
单位 5	保证金及押金	1,626,635.63	1 年以内及 1-3 年	3.13	-
合计		<u>28,234,559.85</u>		<u>54.36</u>	-

(f) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大按照应收金额确认的政府补助。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,890,950.45	(1,153,826.37)	27,737,124.08	43,650,662.71	(695,111.99)	42,955,550.72
在产品	157,985,552.97	(9,479,130.80)	148,506,422.17	125,897,938.63	(5,890,295.34)	120,007,643.29
库存商品	311,745,957.12	(41,375,594.41)	270,370,362.71	226,198,198.31	(27,442,358.21)	198,755,840.10
发出商品	283,412,466.76	(7,487,438.23)	275,925,028.53	329,715,432.19	(18,656,889.81)	311,058,542.38
	<u>782,034,927.30</u>	<u>(59,495,989.81)</u>	<u>722,538,937.49</u>	<u>725,462,231.84</u>	<u>(52,684,655.35)</u>	<u>672,777,576.49</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
原材料	695,111.99	555,131.59	(96,417.21)	1,153,826.37
在产品	5,890,295.34	4,211,342.53	(622,507.07)	9,479,130.80
库存商品	27,442,358.21	22,131,448.87	(8,198,212.67)	41,375,594.41
发出商品	18,656,889.81	-	(11,169,451.58)	7,487,438.23
	<u>52,684,655.35</u>	<u>26,897,922.99</u>	<u>(20,086,588.53)</u>	<u>59,495,989.81</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待摊费用	13,167,594.48	14,069,766.09
其他(a)	<u>10,580,870.12</u>	<u>9,475,967.04</u>
	<u>23,748,464.60</u>	<u>23,545,733.13</u>

(a) 主要包括待抵扣进项税额、预缴税金等。

(8) 长期股权投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合营企业(a)	25,769,903.44	28,229,508.38
联营企业(b)	<u>74,534,309.13</u>	<u>102,693,207.32</u>
	100,304,212.57	130,922,715.70
减：长期股权投资减值准备	-	(10,774,776.28)
	<u>100,304,212.57</u>	<u>120,147,939.42</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	本年增减变动									2019 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
	2018 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	按权益法 调整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值准备	其他		
正信咖啡有限公司	28,229,508.38	-	-	(2,459,604.94)	-	-	-	-	-	25,769,903.44	-

在合营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	本年增减变动										减值准 备年末 余额
	2018 年 12 月 31 日	追加 投资	减少投资	按权益法 调整的净损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他(ii)	2019 年 12 月 31 日	
宁波中信文化股权投资 合伙企业(有限合伙)(i)	69,880,495.98	-	-	532,180.38	-	-	-	-	-	70,412,676.36	-
中信文化资本管理有限 公司	6,037,276.06	-	-	(1,915,643.29)	-	-	-	-	-	4,121,632.77	-
上海财金通教育投资股 份有限公司(ii)	16,000,659.00	-	(22,516,543.86)	(4,071,037.16)	-	-	-	-	10,586,922.02	-	-
北京信睿宝金融信息服 务有限责任公司	-	-	(187,854.26)	-	-	-	-	-	187,854.26	-	-
	<u>91,918,431.04</u>	<u>-</u>	<u>(22,704,398.12)</u>	<u>(5,454,500.07)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,774,776.28</u>	<u>74,534,309.13</u>	<u>-</u>

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

- (i) 本集团对宁波中信文化股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“文化基金”)的持股比例为 69.31%，文化基金相关活动的决策由投资决策委员会作出，投资决策委员会决议经四分之三以上委员同意方可通过，文化基金投资决策委员会委员共 4 名，本集团有权委派 2 名，本集团能够对文化基金施加重大影响，故将其作为联营企业核算，期初余额已相应重新分类。
- (ii) 于 2019 年度，本集团因处置对上海财金通教育投资股份有限公司、北京信睿宝金融信息服务有限责任公司的长期股权投资而核销的减值准备分别为人民币 10,586,922.02 元、人民币 187,854.26 元。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产(a)	<u>15,468,965.42</u>	<u>16,043,342.68</u>

(a) 固定资产

	办公及其他设备	运输设备	合计
原价			
2018 年 12 月 31 日	34,402,748.05	2,258,798.33	36,661,546.38
本年增加			
购置	5,363,216.80	281,061.95	5,644,278.75
本年减少			
处置及报废	(8,257,953.67)	(646,539.45)	(8,904,493.12)
2019 年 12 月 31 日	31,508,011.18	1,893,320.83	33,401,332.01

累计折旧

2018 年 12 月 31 日	(18,943,470.34)	(1,674,733.36)	(20,618,203.70)
本年增加			
计提	(5,458,645.29)	(149,880.53)	(5,608,525.82)
本年减少			
处置及报废	7,680,150.45	614,212.48	8,294,362.93
2019 年 12 月 31 日	(16,721,965.18)	(1,210,401.41)	(17,932,366.59)

减值准备

2018 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加			
计提	-	-	-
本年减少			
处置及报废	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	-	-	-

账面价值

2019 年 12 月 31 日	14,786,046.00	682,919.42	15,468,965.42
2018 年 12 月 31 日	15,459,277.71	584,064.97	16,043,342.68

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无将房屋及建筑物和经营租出的机器设备作为短期借款、长期借款和一年内到期的长期借款之抵押物的情况。

2019 年度固定资产计提的折旧金额为人民币 5,608,525.82 元(2018 年度：人民币 4,810,719.09 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 811,842.13 元、人民币 3,655,312.72 元、人民币 1,103,433.87 元及人民币 37,937.10 元(2018 年度：人民币 785,459.21 元、人民币 1,951,415.75 元、人民币 2,023,261.75 元及人民币 50,582.38 元)。

于 2019 年度，本集团无由在建工程转入的固定资产 (2018 年度：无)。

(i) 暂时闲置的固定资产

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无房屋及建筑物和机器设备暂时闲置的情况。

(ii) 融资租入的固定资产

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无融资租入的固定资产。

(iii) 未办妥产权证书的固定资产

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的固定资产。

(b) 固定资产清理

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无固定资产清理的情况。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 无形资产

	软件	其他	合计
原价			
2018 年 12 月 31 日	24,895,356.68	7,078,701.96	31,974,058.64
本年增加			
购置	1,383,070.65	33,018.87	1,416,089.52
本年减少			
处置	(1,945,511.67)	-	(1,945,511.67)
2019 年 12 月 31 日	24,332,915.66	7,111,720.83	31,444,636.49

累计摊销

2018 年 12 月 31 日	(12,773,443.41)	(6,460,280.43)	(19,233,723.84)
本年增加			
计提	(4,747,412.89)	(558,165.74)	(5,305,578.63)
本年减少			
处置	1,945,511.67	-	1,945,511.67
2019 年 12 月 31 日	(15,575,344.63)	(7,018,446.17)	(22,593,790.80)

减值准备

2018 年 12 月 31 日	-	-	-
本年增加			
计提	-	-	-
本年减少			
处置	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	-	-	-

账面价值

2019 年 12 月 31 日	8,757,571.03	93,274.66	8,850,845.69
2018 年 12 月 31 日	12,121,913.27	618,421.53	12,740,334.80

2019 年度无形资产的摊销金额为人民币 5,305,578.63 元(2018 年度：人民币 5,812,499.48 元)。



中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期待摊费用

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2019 年 12 月 31 日
经营租入固定资产				
改良	50,471,972.09	39,363,763.30	(23,007,020.53)	66,828,714.86
其他	944,551.94	471,698.11	(574,816.17)	841,433.88
	<u>51,416,524.03</u>	<u>39,835,461.41</u>	<u>(23,581,836.70)</u>	<u>67,670,148.74</u>

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税资产
预提三类人员费用(i)	17,010,000.00	3,357,236.84	16,530,000.00	2,917,058.82
资产减值准备	1,357.50	339.38	3,340,512.91	835,128.25
	<u>17,011,357.50</u>	<u>3,357,576.22</u>	<u>19,870,512.91</u>	<u>3,752,187.07</u>

(i) 三类人员指本集团因前期改制遗留下来的离退休人员、内退人员及遗属。

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，未经抵销的递延所得税负债金额为人民币 0 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 0 元)。

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	65,324,012.65	66,388,193.51
可抵扣亏损	<u>135,945,412.42</u>	<u>63,074,234.10</u>
	<u>201,269,425.07</u>	<u>129,462,427.61</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2019	-	165,455.48
2020	442,464.06	442,464.06
2021	2,760,035.91	2,760,035.91
2022	19,782,140.38	19,782,140.38
2023	39,924,138.27	39,924,138.27
2024	73,036,633.80	-
	<u>135,945,412.42</u>	<u>63,074,234.10</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 资产减值及损失准备

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	4,500,209.36	1,240,273.30	(1,617,543.01)	4,122,939.65
其中：单项计提坏账准备	575,427.04	97,086.47	(127,942.39)	544,571.12
组合计提坏账准备	3,924,782.32	1,143,186.83	(1,489,600.62)	3,578,368.53
其他应收款坏账准备	1,769,065.43	86,060.41	(148,685.15)	1,706,440.69
小计	6,269,274.79	1,326,333.71	(1,766,228.16)	5,829,380.34
存货跌价准备	52,684,655.35	26,897,922.99	(20,086,588.53)	59,495,989.81
长期股权投资减值准备(注)	10,774,776.28	-	(10,774,776.28)	-
小计	63,459,431.63	26,897,922.99	(30,861,364.81)	59,495,989.81
合计	69,728,706.42	28,224,256.70	(32,627,592.97)	65,325,370.15

注：长期股权投资减值准备本年减少的原因为处置减少。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 应付票据

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>105,589,232.95</u>	<u>-</u>

(15) 应付账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付版税及稿酬	391,573,841.35	387,115,767.26
应付采购及劳务款项	<u>285,433,911.60</u>	<u>229,566,928.45</u>
	<u>677,007,752.95</u>	<u>616,682,695.71</u>

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 139,287,898.04 元(于 2018 年 12 月 31 日：人民币 108,144,452.65 元)，主要为应付版税及稿酬，由于未到付款期限，该款项尚未进行最后支付。

(16) 合同负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收图书款项	<u>52,448,140.32</u>	<u>29,669,739.81</u>

(17) 应付职工薪酬

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬(a)	63,486,387.36	56,767,647.02
应付设定提存计划(b)	1,168,845.86	-
应付辞退福利(c)	-	-
	<u>64,655,233.22</u>	<u>56,767,647.02</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津 贴和补贴	56,746,144.28	241,547,459.28	(235,649,700.81)	62,643,902.75
职工福利费	-	19,631,115.35	(19,631,115.35)	-
社会保险费	-	20,943,939.35	(20,120,728.99)	823,210.36
其中：医疗保 险费	-	18,797,124.23	(18,066,490.63)	730,633.60
工伤保险费	-	746,337.20	(712,211.36)	34,125.84
生育保险费	-	1,400,477.92	(1,342,027.00)	58,450.92
住房公积金	-	18,815,522.22	(18,815,522.22)	-
工会经费和职工 教育经费	21,502.74	4,401,653.69	(4,403,882.18)	19,274.25
	<u>56,767,647.02</u>	<u>305,339,689.89</u>	<u>(298,620,949.55)</u>	<u>63,486,387.36</u>

(b) 设定提存计划

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	28,002,969.29	(26,889,782.73)	1,113,186.56
失业保险费	-	1,248,354.99	(1,192,695.69)	55,659.30
企业年金缴费	-	3,105,709.50	(3,105,709.50)	-
	<u>-</u>	<u>32,357,033.78</u>	<u>(31,188,187.92)</u>	<u>1,168,845.86</u>

(c) 应付辞退福利

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
其他辞退福利(i)	-	1,585,808.12	(1,585,808.12)	-

(i) 于 2019 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为人民币 1,585,808.12 元。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 应交税费

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未交增值税	8,208,346.79	7,963,851.42
应交个人所得税	1,293,073.37	1,121,736.15
应交企业所得税	1,052,407.21	3,068,666.14
应交城市维护建设税	596,985.72	559,290.32
代扣代缴增值税	552,784.52	841,857.04
应交教育费附加	255,541.92	239,602.71
应交地方教育费附加	170,358.13	159,737.85
其他	401,859.13	702,029.31
	<u>12,531,356.79</u>	<u>14,656,770.94</u>

(19) 其他应付款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金及押金	45,090,389.01	42,877,194.05
店面费用及其他预提费用	18,275,806.93	22,894,885.69
往来款	5,051,103.85	1,046,404.48
其他	3,881,452.69	5,967,443.43
	<u>72,298,752.48</u>	<u>72,785,927.65</u>

(a) 于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为人民币 21,681,007.51 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 26,550,664.64 元)，主要为应付保证金及押金，因相关合同尚未到期，该款项尚未结清。

(20) 一年内到期的非流动负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内支付的长期应付职工薪酬(附注四(21))	<u>730,000.00</u>	<u>690,000.00</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 长期应付职工薪酬

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
离职后福利-设定受益计划净 负债	17,010,000.00	16,530,000.00
减：将于一年内支付的长期应 付职工薪酬(附注四(20))	<u>(730,000.00)</u>	<u>(690,000.00)</u>
	<u>16,280,000.00</u>	<u>15,840,000.00</u>

本集团因前期改制遗留下来的离退休人员、内退人员及遗属的历年福利支付，属于设定受益计划。

(a) 本集团设定受益计划义务现值变动情况如下：

	2019 年度	2018 年度
年初余额	16,530,000.00	15,210,000.00
计入当期损益的设定受益成本 —利息净额	560,000.00	630,000.00
计入其他综合收益的设定受益 成本 —精算损失	600,000.00	1,360,000.00
其他变动 —已支付的福利	<u>(680,000.00)</u>	<u>(670,000.00)</u>
年末余额	<u>17,010,000.00</u>	<u>16,530,000.00</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 长期应付职工薪酬(续)

(b) 本集团设定受益计划义务现值所采用的主要精算假设:

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
折现率	3.50%	3.50%
死亡率	中国人身保险业 经验生命表 (2010-2013) —养老类业务 男表/女表	中国人身保险业 经验生命表 (2010-2013) —养老类业务 男表/女表
离退休人员及遗属养老类福利 年增长率	5.00%	5.00%
内退人员内退福利年增长率	12.00%	12.00%
内退人员退休后养老类福利年 增长率	5.00%	5.00%
医疗费用年增长率	8.00%	8.00%

(c) 本集团设定受益计划精算评估涉及以下风险:

利率风险	设定受益计划义务现值参照国债的市场收益率作为折现率进行计算，若国债利率降低会导致设定受益计划义务现值增加。
福利水平增长风险	设定受益计划义务现值参照母公司各项福利的历史增长水平和对各项福利增长率的长期预期进行计算，若实际福利增长率水平高于精算假设，会导致设定受益计划义务现值增加。



中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 股本

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动 发行新股	2019 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>142,613,636.00</u>	<u>47,537,879.00</u>	<u>190,151,515.00</u>

根据中国证券监督管理委员会于2019年6月14日签发的证监许可[2019]1052号文《关于核准中信出版集团股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公司获准向社会公众发行人民币普通股47,537,879股，每股发行价格为人民币14.85元。上述资金于2019年7月1日到位，业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具瑞华验字[2019]第01660002号验资报告。本次募集资金总额人民币705,937,503.15元，本公司股本增加人民币47,537,879.00元，扣除发行费用人民币62,706,200.00元之后，剩余人民币595,693,424.15元计入资本公积(股本溢价)(附注四(23))。

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动 发行新股	2018 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>142,613,636.00</u>	<u>-</u>	<u>142,613,636.00</u>

(23) 资本公积

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价(附注四(22))	153,152,152.45	595,693,424.15	-	748,845,576.60
其他资本公积	<u>2,427,001.25</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,427,001.25</u>
	<u>155,579,153.70</u>	<u>595,693,424.15</u>	<u>-</u>	<u>751,272,577.85</u>

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	153,152,152.45	-	-	153,152,152.45
其他资本公积	<u>2,427,001.25</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,427,001.25</u>
	<u>155,579,153.70</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>155,579,153.70</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2019年度利润表中其他综合收益					
	2018年 12月31日	税后归属于 母公司	其他综合收益 转留存收益	2019年 12月31日	所得税前发 生额	减：其他综 合收益本年 转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损 益的其他综合 收益	(7,555,254.61)	(159,821.98)	-	(7,715,076.59)	(600,000.00)	-	440,178.02	(159,821.98)	-
重新计量设定 受益计划变 动额	(7,555,254.61)	(159,821.98)	-	(7,715,076.59)	(600,000.00)	-	440,178.02	(159,821.98)	-
将重分类进损 益的其他综 合收益	218,365.74	200,608.36	-	418,974.10	334,347.29	-	-	200,608.36	133,738.93
外币财务报表 折算差额	218,365.74	200,608.36	-	418,974.10	334,347.29	-	-	200,608.36	133,738.93
	<u>(7,336,888.87)</u>	<u>40,786.38</u>	<u>-</u>	<u>(7,296,102.49)</u>	<u>(265,652.71)</u>	<u>-</u>	<u>440,178.02</u>	<u>40,786.38</u>	<u>133,738.93</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 其他综合收益(续)

	资产负债表中其他综合收益					2018年度利润表中其他综合收益					
	2017年 12月31日	会计政 策变更	2018年 1月1日	税后归属于母 公司	其他综合 收益转留 存收益	2018年 12月31日	所得税前发 生额	减：其他 综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损 益的其他综合 收益	(5,521,063.43)	-	(5,521,063.43)	(2,034,191.18)	-	(7,555,254.61)	(1,360,000.00)	-	(674,191.18)	(2,034,191.18)	-
重新计量设定 受益计划变 动额	(5,521,063.43)	-	(5,521,063.43)	(2,034,191.18)	-	(7,555,254.61)	(1,360,000.00)	-	(674,191.18)	(2,034,191.18)	-
将重分类进损 益的其他综 合收益	-	-	-	218,365.74	-	218,365.74	395,862.90	-	-	218,365.74	177,497.16
外币财务报表 折算差额	-	-	-	218,365.74	-	218,365.74	395,862.90	-	-	218,365.74	177,497.16
	<u>(5,521,063.43)</u>	<u>-</u>	<u>(5,521,063.43)</u>	<u>(1,815,825.44)</u>	<u>-</u>	<u>(7,336,888.87)</u>	<u>(964,137.10)</u>	<u>-</u>	<u>(674,191.18)</u>	<u>(1,815,825.44)</u>	<u>177,497.16</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 盈余公积

	2018 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>83,604,944.27</u>	<u>32,142,139.31</u>	<u>-</u>	<u>115,747,083.58</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>57,970,530.37</u>	<u>25,634,413.90</u>	<u>-</u>	<u>83,604,944.27</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2019 年按净利润的 10% 提取法定盈余公积金人民币 32,142,139.31 元(2018 年：按净利润的 10% 提取，共人民币 25,634,413.90 元)。

(26) 未分配利润

	2019 年度	2018 年度
年初未分配利润	500,311,040.66	383,853,976.92
加：本年归属于母公司股东的 净利润	251,261,246.99	206,695,454.72
减：提取法定盈余公积	(32,142,139.31)	(25,634,413.90)
应付普通股股利(a)	<u>(65,174,431.63)</u>	<u>(64,603,977.08)</u>
年末未分配利润	<u>654,255,716.71</u>	<u>500,311,040.66</u>

(a) 根据 2019 年 4 月 17 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.457 元，按照已发行股份 142,613,636 份计算，共计人民币 65,174,431.63 元。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 营业收入和营业成本

	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	1,837,625,163.32	1,604,735,427.95
其他业务收入	50,837,267.04	29,467,723.50
	<u>1,888,462,430.36</u>	<u>1,634,203,151.45</u>
	2019 年度	2018 年度
主营业务成本	1,123,977,532.74	952,351,085.32
其他业务成本	36,070,862.39	18,830,256.26
	<u>1,160,048,395.13</u>	<u>971,181,341.58</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2019 年度		2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
图书出版物				
销售	1,619,554,147.59	1,012,097,535.75	1,412,397,528.94	846,799,798.20
数字阅读服务	66,601,571.45	36,634,810.34	49,109,506.70	27,182,508.69
其他	151,469,444.28	75,245,186.65	143,228,392.31	78,368,778.43
	<u>1,837,625,163.32</u>	<u>1,123,977,532.74</u>	<u>1,604,735,427.95</u>	<u>952,351,085.32</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2019 年度		2018 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租金收入	26,134,087.23	25,937,299.58	8,093,994.23	15,213,655.37
服务费收入	23,151,634.13	9,107,508.66	21,045,905.46	3,405,590.05
销售材料	1,551,545.68	1,026,054.15	327,823.81	211,010.84
合计	<u>50,837,267.04</u>	<u>36,070,862.39</u>	<u>29,467,723.50</u>	<u>18,830,256.26</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 税金及附加

	2019 年度	2018 年度	计缴标准
城市维护建设税	3,826,207.03	3,483,380.79	7%、5%
教育费附加	1,640,607.99	1,492,441.61	3%
			合同额的
			0.005%至
印花税	1,454,623.15	997,328.41	0.1%或 5 元
地方教育费附加	1,092,192.08	981,159.90	2%
其他	198,472.50	103,542.99	不适用
	<u>8,212,102.75</u>	<u>7,057,853.70</u>	

(29) 销售费用

	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	127,869,505.28	108,781,780.41
租赁费	114,608,504.85	83,225,397.94
运杂费	42,457,604.84	37,613,602.72
宣传推广费	39,050,442.03	29,052,755.92
折旧和摊销	26,067,517.45	12,224,125.65
办公及物业费	18,608,571.81	12,588,558.58
物料费	7,909,320.74	7,027,516.08
差旅费	3,353,588.76	2,594,399.85
交通及车辆使用费	1,058,167.81	1,225,650.40
其他	12,180,567.83	12,884,491.17
合计	<u>393,163,791.40</u>	<u>307,218,278.72</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 管理费用

	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	98,387,052.46	90,346,570.02
办公、租赁及物业费	15,808,933.98	21,920,993.86
中介机构费用	4,616,073.63	5,732,404.41
折旧与摊销	4,176,398.77	5,862,726.49
差旅费	2,295,199.99	2,834,845.04
劳务费	1,844,932.70	943,808.52
存货管理	500,406.04	1,211,092.35
交通及车辆使用费	444,665.55	442,322.93
其他	6,026,188.93	6,433,275.33
	<u>134,099,852.05</u>	<u>135,728,038.95</u>

(31) 研发费用

	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	6,941,482.55	6,702,780.74
公杂费	630,866.86	481,421.22
其他	47,014.03	64,608.38
	<u>7,619,363.44</u>	<u>7,248,810.34</u>

(32) 财务费用

	2019 年度	2018 年度
利息费用	-	-
减：利息收入	(5,219,062.10)	(2,828,796.03)
手续费	1,537,738.99	1,157,846.76
汇兑损益	633,833.00	(617,593.89)
计入当期损益的设定受益成本	560,000.00	630,000.00
	<u>(2,487,490.11)</u>	<u>(1,658,543.16)</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 资产减值损失

	2019 年度	2018 年度
存货跌价损失	15,543,568.10	28,618,904.16
长期股权投资减值损失	-	10,774,776.28
	<u>15,543,568.10</u>	<u>39,393,680.44</u>

(34) 信用减值损失

	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	(446,687.74)	2,183,188.82
其他应收款坏账损失	(62,624.74)	179,885.49
	<u>(509,312.48)</u>	<u>2,363,074.31</u>

(35) 其他收益

	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税返还	17,207,582.43	30,338,153.55	与收益相关
北京市实体书店发展专项 扶持资金	4,007,317.20	480,000.00	与收益相关
天津滨海新区中心商务区 管理委员会扶持资金	3,883,435.43	-	与收益相关
基于 CNONIX 标准的中信 出版数据交换和服务平 台补贴	2,762,694.11	4,237,305.89	与收益相关
进项税额加计抵减	96,839.26	-	与收益相关
其他	796,382.23	2,040,054.09	与收益相关
	<u>28,754,250.66</u>	<u>37,095,513.53</u>	

(36) 投资收益

	2019 年度	2018 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	25,825,402.16	-
理财产品投资收益	19,242,827.75	12,771,138.58
权益法核算的长期股权投资收益	(7,914,105.01)	(14,223,703.65)
	<u>37,154,124.90</u>	<u>(1,452,565.07)</u>



中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 公允价值变动收益

	2019 年度	2018 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产—非保本浮动收益银行理财产品	1,618,547.95	-

(38) 营业外收入

	2019 年度	2018 年度	非经常性损益 的金额
政府补助(a)	3,500,000.00	-	3,500,000.00
无法支付的款项	2,699.22	888,963.68	2,699.22
其他	442,425.36	501,138.49	442,425.36
	<u>3,945,124.58</u>	<u>1,390,102.17</u>	<u>3,945,124.58</u>

(a) 政府补助明细

	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
朝阳区企业上市奖励	<u>3,500,000.00</u>	<u>-</u>	与收益相关

(39) 营业外支出

	2019 年度	2018 年度	计入 2019 年度 非经常性损益 的金额
非流动资产毁损报废损失	540,445.16	-	540,445.16
对外捐赠支出	131,334.31	72,242.69	131,334.31
其他	15,279.13	360,967.37	15,279.13
	<u>687,058.60</u>	<u>433,210.06</u>	<u>687,058.60</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 所得税费用

	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期		
所得税	4,402,368.57	6,631,688.12
递延所得税	834,788.87	(569,103.20)
	<u>5,237,157.44</u>	<u>6,062,584.92</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2019 年度	2018 年度
利润总额	<u>243,620,533.21</u>	<u>202,270,457.14</u>
按适用税率计算的所得税	60,905,133.31	50,567,614.29
子公司适用不同税率的影响	510,695.11	56,788.44
调整以前期间所得税的影响	17,450.09	92,039.37
非应纳税收入	(133,045.10)	-
不得扣除的成本、费用和损失	6,936,863.21	14,737,352.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-	(456,504.62)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,292,265.72	20,623,679.72
转回以前年度确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	821,023.85	-
免征所得税影响	(79,684,598.10)	(78,199,646.05)
研发费加计扣除	(1,428,630.65)	(1,358,738.69)
所得税费用	<u>5,237,157.44</u>	<u>6,062,584.92</u>

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (41) 每股收益

##### (a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2019 年度	2018 年度
归属于母公司普通股股东的合 并净利润	251,261,246.99	206,695,454.72
本公司发行在外普通股的加权 平均数	162,421,085.58	142,613,636.00
基本每股收益	1.55	1.45

其中：

— 持续经营基本每股收益： 1.55 1.45

##### (b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2019 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2018 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

#### (42) 现金流量项目注释

##### (a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
往来款及其他	28,903,756.98	14,846,932.47
政府补助	8,282,275.13	2,520,054.09
保证金及押金	6,123,894.10	28,341,492.17
利息收入	4,199,562.21	2,828,796.03
	47,509,488.42	48,537,274.76

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
办公、租赁及物业费	116,770,556.84	107,818,383.32
保证金及押金	59,546,186.76	30,321,940.52
运杂费	29,502,704.68	28,080,887.76
业务宣传费	14,258,257.52	9,897,395.08
中介机构费用	6,232,708.94	6,934,362.71
差旅费	5,318,738.09	5,146,027.41
劳务费	2,929,061.59	2,351,451.52
物料费	2,725,436.74	3,130,233.12
开卷文摘	1,560,000.00	2,560,000.00
交通及车辆使用费	1,487,312.79	1,421,397.32
制作费	604,014.39	2,132,161.25
其他	27,104,443.45	16,954,862.21
	<u>268,039,421.79</u>	<u>216,749,102.22</u>

(c) 支付其他与投资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
3 个月以上定期存款	<u>504,000,000.00</u>	<u>-</u>

(d) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
上市发行费用	<u>12,310,453.16</u>	<u>-</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2019 年度	2018 年度
净利润	238,383,375.77	196,207,872.22
加：资产减值准备	15,543,568.10	39,393,680.44
信用减值准备	(509,312.48)	2,363,074.31
固定资产折旧	5,608,525.82	4,810,719.09
无形资产摊销	5,305,578.63	5,812,499.48
长期待摊费用摊销	23,581,836.70	10,947,358.90
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的收益	(63,383.64)	-
固定资产报废损失	534,665.08	-
公允价值变动收益	(1,618,547.95)	-
财务费用	(479,480.45)	(368,972.52)
投资收益	(37,154,124.90)	1,452,565.07
递延所得税资产减少	834,788.87	(569,103.20)
存货的减少	(65,304,929.10)	(103,105,911.27)
经营性应收项目的减少	(62,547,644.65)	(62,352,532.90)
经营性应付项目的增加	191,095,808.17	138,702,943.54
经营活动产生的现金流量净额	<u>313,210,723.97</u>	<u>233,294,193.16</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2019 年度	2018 年度
以银行承兑汇票支付的存货采 购款	<u>234,372,617.79</u>	<u>-</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2019 年度	2018 年度
现金的年末余额	726,230,553.94	673,714,062.45
减：现金的年初余额	(673,714,062.45)	(600,879,200.69)
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>52,516,491.49</u>	<u>72,834,861.76</u>

(b) 现金及现金等价物

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金	726,230,553.94	673,714,062.45
其中：库存现金	113,517.56	43,291.17
可随时用于支付的银行存款	721,993,940.52	642,129,099.75
可随时用于支付的其他货币资金	4,123,095.86	31,541,671.53
现金等价物	-	-
年末现金及现金等价物余额	<u>726,230,553.94</u>	<u>673,714,062.45</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 外币货币性项目

于 2019 年 12 月 31 日，本集团主要的外币货币性项目列示如下：

	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	959,038.80	6.9762	6,690,446.48
日元	102,120,581.00	0.0641	6,544,499.55
			<u>13,234,946.03</u>

五 合并范围的变更

- (1) 于 2019 年度，本集团无通过非同一控制下企业合并而新纳入合并范围的主体。
- (2) 于 2019 年度，本集团无通过同一控制下企业合并而新纳入合并范围的主体。
- (3) 于 2019 年度，本集团无因处置子公司的原因不再纳入合并范围的主体。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益

##### (a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京《经济导刊》杂志社有限公司	北京	北京	杂志的出版发行	100%	-	设立或投资
中信联合云科技有限责任公司	北京	北京	图书出版与数字发行	100%	-	设立或投资
北京中信书店有限责任公司	北京	北京	图书零售	100%	-	设立或投资
北京信睿宝网络科技有限公司	北京	北京	出版物零售	100%	-	设立或投资
北京信睿文化传媒有限公司	北京	北京	报纸的出版发行	100%	-	设立或投资
中信楷岚教育科技有限公司(b)	天津	天津	教育培训	51%	-	设立或投资
上海中信大方文化发展有限公司	上海	上海	出版发行	100%	-	设立或投资
中店信集商贸有限责任公司(b)	广州	广州	批发零售	53%	-	设立或投资
中信出版日本株式会社(b)	日本	日本	出版发行	60%	-	设立或投资



# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (b) 存在重要少数股东权益的子公司

	少数股东 的持股比例	2019 年度 归属于少数股东的损益	2019 年度 向少数股东分派股利	2019 年度 少数股东权益
中信楷岚教育科技有限公司	49%	6,127,696.71	7,378,238.46	19,096,042.38
中店信集商贸有限责任公司	47%	(18,458,613.55)	-	(25,992,333.06)
中信出版日本株式会社	40%	(546,954.38)	-	3,571,410.82

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2019 年 12 月 31 日						2018 年 12 月 31 日					
	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	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
中信楷岚教育科技有 限公司	52,864,151.06	456,202.38	53,320,353.44	14,348,838.38	-	14,348,838.38	43,172,986.96	561,027.06	43,734,014.02	9,362,746.96	-	9,362,746.96
中店信集商贸有限责 任公司	30,837,705.91	14,402,127.56	45,239,833.47	61,252,372.48	20,345,616.44	81,597,988.92	29,831,437.00	16,828,351.66	46,659,788.66	43,744,298.25	-	43,744,298.25
中信出版日本株式 会社	9,093,843.53	-	9,093,843.53	188,896.49	-	188,896.49	11,069,599.77	-	11,069,599.77	1,131,614.07	-	1,131,614.07

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下(续):

	2019 年度				2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中信楷岚教育科技有限公司	31,780,185.30	12,505,503.48	12,505,503.48	18,111,500.41	48,442,872.19	16,719,403.86	16,719,403.86	11,444,768.54
中店信集商贸有限责任公司	45,492,396.92	(39,273,645.86)	(39,273,645.86)	(29,957,567.67)	12,596,793.60	(40,284,509.59)	(40,284,509.59)	(18,562,802.07)
中信出版日本株式会社	1,914,993.33	(1,367,385.94)	(1,033,038.65)	(1,694,371.24)	3,408,177.86	634,072.80	1,077,815.70	(1,262,872.36)

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要联营企业的基础信息

	主要经		业务性质	对集团活动是 否具有战略性	持股比例	
	营地	注册地			直接	间接
联营企业 - 宁波中信文化股权 投资合伙企业(有 限合伙)	宁波	宁波	股权投资及相关 信息咨询服务	是	69.31%	-

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	宁波中信文化股权投资合伙企业 (有限合伙)	宁波中信文化股权投资合伙企业 (有限合伙)
流动资产	101,763,766.37	100,827,572.77
非流动资产	-	-
资产合计	101,763,766.37	100,827,572.77
流动负债	168,333.33	-
非流动负债	-	-
负债合计	168,333.33	-
按持股比例计算的 净资产份额	70,412,676.36	69,880,495.98
调整事项	-	-
对联营企业权益投 资的账面价值	70,412,676.36	69,880,495.98
存在公开报价的联 营企业投资的公 允价值	不适用	不适用
	2019 年度	2018 年度
	宁波中信文化股权投资合伙企业 (有限合伙)	宁波中信文化股权投资合伙企业 (有限合伙)
营业收入	3,065,161.73	418,731.65
净利润	767,860.27	(172,427.23)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	767,860.27	(172,427.23)
本集团本年度收到 的来自联营企业 的股利	-	-

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2019 年度	2018 年度
合营企业:		
投资账面价值合计	25,769,903.44	28,229,508.38
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	(2,459,604.94)	(4,620,783.10)
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	(2,459,604.94)	(4,620,783.10)
联营企业:		
投资账面价值合计	4,121,632.77	22,037,935.06
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	(5,986,680.45)	(9,955,045.38)
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	(5,986,680.45)	(9,955,045.38)

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 2 个报告分部，分别为：

- 图书出版与发行分部，负责图书出版与批发业务
- 书店及其他文化增值分部，负责书店零售与其他文化增值服务业务

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

#### (1) 2019 年度分部信息列示如下：

	图书出版与发行 分部	书店及其他文化增 值分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,469,737,690.28	505,000,726.95	(137,113,253.91)	1,837,625,163.32
主营业务成本	935,075,056.45	324,330,558.04	(135,428,081.75)	1,123,977,532.74

#### (2) 2018 年度分部信息列示如下：

	图书出版与发行 分部	书店及其他文化增 值分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,278,396,207.25	402,018,444.11	(75,679,223.41)	1,604,735,427.95
主营业务成本	784,496,295.79	255,059,494.07	(87,204,704.54)	952,351,085.32

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易

#### (1) 母公司情况

##### (a) 母公司基本情况

中国中信有限公司	注册地 北京	业务性质 投资和管理
----------	-----------	---------------

本公司的最终控制方为中国中信集团有限公司。

##### (b) 母公司注册资本及其变化

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
中国中信有限公司	139,000,000,000.00	-	-	139,000,000,000.00

##### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中国中信有限公司	62.70%	62.70%	83.60%	83.60%

#### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

#### (3) 合营企业和联营企业情况

除附注六中已披露的重要联营企业的情况外，与本集团发生关联交易的其他合营企业和联营企业的情况如下：

公司名称	与本集团的关系
正信咖啡有限公司	合营企业
中信文化资本管理有限公司	联营企业
上海财金通教育投资股份有限公司	联营企业
北京信睿宝金融信息服务有限责任公司	联营企业

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 其他关联方情况

	与本集团的关系
中信机电制造公司	受同一控制方控制
中信云网有限公司	受同一控制方控制
中信医疗健康产业集团有限公司	受同一控制方控制
中信资产管理有限公司	受同一控制方控制
中信富通融资租赁有限公司	受同一控制方控制
中安信邦资产管理有限公司	受同一控制方控制
中信井冈山市投资有限公司	受同一控制方控制
中信金属集团有限公司	受同一控制方控制
宝泰有限公司	受同一控制方控制
金乐控股有限公司	受同一控制方控制
江阴兴澄特种钢铁有限公司	受同一控制方控制
<b>Silver Linkage Investments Inc.</b>	受同一控制方控制
中信财务有限公司	受同一控制方控制
中信控股有限责任公司	受同一控制方控制
中信旅游集团有限公司	受同一控制方控制
中信银行股份有限公司	受同一控制方控制
中信信托有限责任公司	受同一控制方控制
中信和业投资有限公司	受同一控制方控制
中信建设有限责任公司	受同一控制方控制
中信投资控股有限公司	受同一控制方控制
中信消费金融有限公司	受同一控制方控制
中信汽车有限责任公司	受同一控制方控制
中信资源控股有限公司	受同一控制方控制
中信工程设计建设有限公司	受同一控制方控制
中信兴业投资集团有限公司	受同一控制方控制
中信京城大厦有限责任公司	受同一控制方控制
中信重工机械股份有限公司	受同一控制方控制
中国国际经济咨询有限公司	受同一控制方控制
中信环境投资集团有限公司	受同一控制方控制
中信城市开发运营有限责任公司	受同一控制方控制



# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2019 年度	2018 年度
正信咖啡有限公司	采购商品	根据市场价格确定	2,070,898.60	1,455,608.97
中信云网有限公司	接受劳务	根据市场价格确定	1,992,425.77	950,686.46
正信咖啡有限公司	接受劳务	根据市场价格确定	210,000.00	61,307.71
中信京城大厦有限责任公司	接受劳务	根据市场价格确定	201,836.61	249,047.82
中信井冈山市投资有限公司	接受劳务	根据市场价格确定	9,000.00	-
中信银行股份有限公司	采购商品	根据市场价格确定	597.54	-
中信旅游集团有限公司	采购商品	根据市场价格确定	-	37,175.15
上海财金通教育投资股份有限公司	采购商品	根据市场价格确定	-	25,780.18
			<u>4,484,758.52</u>	<u>2,779,606.29</u>

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2019 年度	2018 年度
中信银行股份有限公司	销售商品	根据市场价格确定	19,728,875.70	20,097,236.89
中国中信集团有限公司	提供劳务	根据市场价格确定	1,556,108.39	89,132.34
中国中信有限公司	销售商品	根据市场价格确定	1,257,035.99	619,161.79
正信咖啡有限公司	销售商品	根据市场价格确定	753,869.18	446,150.70
中信信托有限责任公司	销售商品	根据市场价格确定	615,755.99	477,690.40
中信控股有限责任公司	销售商品	根据市场价格确定	533,303.59	-
中信银行股份有限公司	提供劳务	根据市场价格确定	421,639.47	1,764,475.40
中信建设有限责任公司	提供劳务	根据市场价格确定	294,025.16	49,811.32
中信信托有限责任公司	提供劳务	根据市场价格确定	253,716.63	228,396.26
中信医疗健康产业集团有限公司	销售商品	根据市场价格确定	231,884.00	138,936.00
宝泰有限公司	销售商品	根据市场价格确定	179,937.00	257,353.51
中国国际经济咨询有限公司	销售商品	根据市场价格确定	158,067.00	75,585.20
中信城市开发运营有限责任公司	销售商品	根据市场价格确定	155,966.76	240,337.77
中信建设有限责任公司	销售商品	根据市场价格确定	145,162.84	149,135.70
中信消费金融有限公司	销售商品	根据市场价格确定	114,052.50	-
中信城市开发运营有限责任公司	提供劳务	根据市场价格确定	110,062.89	350,628.87
中信工程设计建设有限公司	销售商品	根据市场价格确定	102,438.00	92,276.60
江阴兴澄特种钢铁有限公司	销售商品	根据市场价格确定	78,606.06	8,640.00
Silver Linkage Investments Inc.	销售商品	根据市场价格确定	43,200.00	59,400.00
中信机电制造公司	销售商品	根据市场价格确定	31,010.19	780.00
中安信邦资产管理有限公司	销售商品	根据市场价格确定	10,374.00	-
中信控股有限责任公司	提供劳务	根据市场价格确定	8,490.57	-
中信投资控股有限公司	销售商品	根据市场价格确定	7,716.00	3,239.99
金乐控股有限公司	销售商品	根据市场价格确定	5,040.00	-
中信文化资本管理有限公司	销售商品	根据市场价格确定	4,394.06	-
中信富通融资租赁有限公司	销售商品	根据市场价格确定	3,980.00	-
中信云网有限公司	提供劳务	根据市场价格确定	3,613.92	-
上海财金通教育投资股份有限公司	销售商品	根据市场价格确定	-	2,765,059.29
中国中信有限公司	提供劳务	根据市场价格确定	-	1,537,535.19

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务(续):

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2019 年度	2018 年度
上海财金通教育投资股份有限公司	提供劳务	根据市场价格确定	-	361,338.70
中信兴业投资集团有限公司	提供劳务	根据市场价格确定	-	283,018.86
北京信睿宝金融信息服务有限责任公司	销售商品	根据市场价格确定	-	167,796.19
中信兴业投资集团有限公司	销售商品	根据市场价格确定	-	76,363.64
中信和业投资有限公司	销售商品	根据市场价格确定	-	26,938.94
中信重工机械股份有限公司	销售商品	根据市场价格确定	-	18,018.04
中信金属集团有限公司	销售商品	根据市场价格确定	-	11,232.00
中信环境投资集团有限公司	销售商品	根据市场价格确定	-	8,073.37
中信资源控股有限公司	销售商品	根据市场价格确定	-	1,772.73
中信汽车有限责任公司	销售商品	根据市场价格确定	-	720.00
			<u>26,808,325.89</u>	<u>30,406,235.69</u>

利息收入:

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
中信银行股份有限公司	利息收入	3,468,105.55	1,112,090.87
中信财务有限公司	利息收入	1,073,457.51	-
		<u>4,541,563.06</u>	<u>1,112,090.87</u>

银行手续费:

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
中信银行股份有限公司	银行手续费	<u>353,883.25</u>	<u>710,679.61</u>

投资收益:

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
中信银行股份有限公司	投资收益	<u>11,698,873.89</u>	<u>423,123.30</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 租赁

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度	2018 年度
中信京城大厦有限责任公司	房屋建筑物	<u>2,136,086.95</u>	<u>4,805,250.52</u>

本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度	2018 年度
正信咖啡有限公司	房屋建筑物	258,107.14	-
中信文化资本管理有限公司	房屋建筑物	<u>230,863.81</u>	<u>-</u>
		<u>488,970.95</u>	<u>-</u>

(c) 关键管理人员薪酬

	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	<u>21,322,794.70</u>	<u>21,037,840.34</u>

(6) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

存放于关联方的银行存款	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中信财务有限公司(i)	799,901,019.98	-
中信银行股份有限公司	<u>379,471,835.84</u>	<u>544,362,036.94</u>
	<u>1,179,372,855.82</u>	<u>544,362,036.94</u>

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团存放于中信财务有限公司的银行存款为人民币 799,901,019.98 元(2018 年 12 月 31 日：无)。中信财务有限公司为一家经中国人民银行批准设立的金融机构，其母公司为中国中信有限公司。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应收关联方款项(续):

交易性金融资产 2019 年 12 月 31 日 2018 年 12 月 31 日

中信银行股份有限公司 81,518,684.93 -

应收账款	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中信银行股份有限公司	4,639,425.71	(137,544.86)	3,497,795.75	(98,815.64)
中信京城大厦有限责任公司	2,751,526.63	(27,515.27)	3,393,575.90	(33,935.76)
中信控股有限责任公司	591,060.57	(5,910.61)	1,756.23	(175.62)
中国中信有限公司	389,978.80	(35,213.49)	31,630.00	(31,630.00)
中信信托有限责任公司	130,514.31	(4,874.94)	6,050.50	(2,420.20)
中信资产管理有限公司	108,710.20	(14,695.62)	-	-
中国国际经济咨询有限公司	38,308.00	(383.08)	-	-
中信建设有限责任公司	19,507.37	(195.07)	-	-
中信工程设计建设有限公司	2,860.50	(572.10)	2,860.50	(286.05)
中信金属集团有限公司	2,517.91	(503.58)	2,517.91	(251.79)
宝泰有限公司	1,785.00	(17.85)	-	-
上海财金通教育投资股份有限公司	不适用	不适用	762,896.17	(18,972.34)
正信咖啡有限公司	-	-	235,510.88	(2,355.10)
中国中信集团有限公司	-	-	19,000.00	(190.00)
	<u>8,676,195.00</u>	<u>(227,426.47)</u>	<u>7,953,593.84</u>	<u>(189,032.50)</u>

其他应收款	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中信京城大厦有限责任公司	168,032.13	-	150,167.70	-
正信咖啡有限公司	1,730.00	(17.30)	1,730.00	(17.30)
北京信睿宝金融信息服务有限责任公司	不适用	不适用	31,030.21	(310.30)
	<u>169,762.13</u>	<u>(17.30)</u>	<u>182,927.91</u>	<u>(327.60)</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应收关联方款项(续):

预付账款	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中信云网有限公司	116,745.28	-	-	-
中信京城大厦有限责任公司	19,430.95	-	34,390.95	-
	<u>136,176.23</u>	<u>-</u>	<u>34,390.95</u>	<u>-</u>

应付关联方款项:

		2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	正信咖啡有限公司	2,123,062.57	720,549.25
	中信云网有限公司	155,970.35	104,734.14
	中信银行股份有限公司	99,576.34	95,733.12
	上海财金通教育投资股份有限公司	不适用	14,508.48
	中信京城大厦有限责任公司	-	1,014.55
		<u>2,378,609.26</u>	<u>936,539.54</u>

		2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合同负债	中信银行股份有限公司	5,130,799.77	5,841,292.70
	中国中信有限公司	888,284.13	143,011.76
	中信信托有限责任公司	184,845.38	247,086.18
	中信城市开发运营有限责任公司	105,455.25	5,624.00
	中信云网有限公司	65,530.00	69,490.00
	中信工程设计建设有限公司	49,896.00	-
	正信咖啡有限公司	48,695.40	-
	中信建设有限责任公司	35,862.63	19,500.00
	宝泰有限公司	5,184.00	15,448.00
	中信和业投资有限公司	2,072.00	8,136.00
	中信控股有限责任公司	2,064.80	-
	中信医疗健康产业集团有限公司	-	46,800.00
	中国国际经济咨询有限公司	-	15,544.00
	中信投资控股有限公司	-	1,440.00
	江阴兴澄特种钢铁有限公司	-	720.00
		<u>6,518,689.36</u>	<u>6,414,092.64</u>

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项(续):

		2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	中信控股有限责任公司	4,590.00	-
	中信银行股份有限公司	1,797.64	14,478.18
	上海财金通教育投资股份 有限公司	不适用	80,000.00
	正信咖啡有限公司	-	61,307.71
		<u>6,387.64</u>	<u>155,785.89</u>
		2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收账款	中信银行股份有限公司	-	812,075.21
	中国中信有限公司	-	104,960.00
	中信信托有限责任公司	-	24,260.04
	中信建设有限责任公司	-	7,298.20
	中信控股有限责任公司	-	159.00
	Silver Linkage Investments Inc.	-	85.59
	<u>-</u>	<u>948,838.04</u>	

#### (7) 关联方承诺

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大关联方承诺。

### 九 或有事项

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大或有事项。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十 承诺事项

#### 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	207,205,607.58	163,761,905.02
一到二年	198,216,921.64	153,465,352.95
二到三年	200,921,772.17	148,481,109.07
三年以上	371,732,924.08	343,463,108.77
	<u>978,077,225.47</u>	<u>809,171,475.81</u>

### 十一 资产负债表日后事项

#### (1) 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒肺炎疫情(以下简称“新冠肺炎疫情”)于 2020 年年初在全国爆发，对疫情的防控工作正在全国范围内持续进行，全国范围延长春节假期，部分地区春节后延迟复工，对人员流动和交通进行一定程度的控制，对特定人群进行隔离，提高工厂及办公场所的卫生和防疫要求，以及一系列增加社会距离的措施等。

新冠肺炎疫情影响还在持续，疫情结束时间和经济运行恢复时间具有不确定性，可能会对本集团年度经营业绩和财务状况产生影响，本集团将持续进行评估。本集团已制定详尽的应急预案、应急措施和经营计划，建立正面、积极的面向员工、客户及供应商的信息沟通机制，建立目标一致、步调一致的内部协同和快速反应机制，稳定供应链，稳定内部员工和外部合作伙伴，努力满足客户新需求，降低对经营业绩的影响。

#### (2) 利润分配情况说明

金额

拟分配的股利(a) 79,293,181.76

(a) 根据 2020 年 3 月 25 日第四届董事会第十七次会议决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利人民币 79,293,181.76 元，未在本财务报表中确认为负债(附注四(26))。

### 十二 企业合并

见附注五(1)、(2)。



### 十三 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理按照董事会批准的政策开展，通过本集团业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

#### (1) 市场风险

##### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为日元)存在外汇风险。本集团持续监控集团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。

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团持有的主要外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

	2019 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	日元项目	其他外币项目	
外币金融资产 — 货币资金	6,690,446.48	6,544,499.55	-	13,234,946.03

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 金融工具及其风险(续)

#### (1) 市场风险(续)

##### (a) 外汇风险(续)

	2018 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	日元项目	其他 外币项目	
外币金融资产 — 货币资金	<u>3,098,257.67</u>	<u>7,978,634.12</u>	<u>-</u>	<u>11,076,891.79</u>

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，对于本集团持有的各类外币金融资产，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，对本集团净利润和其他综合收益的影响不重大。

#### (2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款和其他应收款等，于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 金融工具及其风险(续)

#### (3) 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2019 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付票据	105,589,232.95	-	-	-	105,589,232.95
应付账款	677,007,752.95	-	-	-	677,007,752.95
其他应付款	72,298,752.48	-	-	-	72,298,752.48
	<u>854,895,738.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>854,895,738.38</u>

  

	2018 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付账款	616,682,695.71	-	-	-	616,682,695.71
其他应付款	72,785,927.65	-	-	-	72,785,927.65
	<u>689,468,623.36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>689,468,623.36</u>

### 十四 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
交易性金融资产— 理财产品	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>331,618,547.95</u>	<u>331,618,547.95</u>

#### 十四 公允价值估计(续)

##### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无持续的以公允价值计量的负债。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无持续的以公允价值计量的资产。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无持续的以公允价值计量的负债。

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、信用点差。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产变动如下：

	2018 年 12 月 31 日	购买	出售		当期利得或损失总额		2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2019 年度损益的未实现利得或损失的变动—公允价值变动损益
			成本	收益	计入当期损益的利得或损失(a)	计入其他综合收益的利得或损失		
交易性金融资产— 理财产品	-	2,052,000,000.00	(1,722,000,000.00)	(19,242,827.75)	20,861,375.70	-	331,618,547.95	1,618,547.95

(a) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动收益、投资收益等项目。

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

无。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

本集团于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 资本管理

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

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

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2019年12月31日及2018年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>37.06%</u>	<u>48.09%</u>

### 十六 公司财务报表附注

#### (1) 应收账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	139,061,098.79	92,054,665.34
减：坏账准备	<u>(1,684,079.74)</u>	<u>(1,649,301.45)</u>
	<u>137,377,019.05</u>	<u>90,405,363.89</u>

#### (a) 应收账款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	137,299,044.58	80,349,516.64
一到二年	151,972.66	9,223,797.56
二到三年	20,646.42	822,064.26
三到四年	10,439.05	490,043.17
四到五年	424,835.17	51,862.00
五年以上	<u>1,154,160.91</u>	<u>1,117,381.71</u>
	<u>139,061,098.79</u>	<u>92,054,665.34</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占应收账款余额 总额比例(%)
余额前五名的应收账款总额	<u>134,532,064.82</u>	<u>(643,690.37)</u>	<u>96.75</u>

(c) 于 2019 年度及 2018 年度，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(d) 坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

债务人名称	账面余额	整个存续期预期信用 损失率(%)	坏账准备	理由
单位 1	60,190.23	100.00	(60,190.23)	回收可能性不大
单位 2	60,173.57	100.00	(60,173.57)	回收可能性不大
单位 3	50,294.86	100.00	(50,294.86)	回收可能性不大
单位 4	44,000.00	100.00	(44,000.00)	回收可能性不大
单位 5	42,152.46	100.00	(42,152.46)	回收可能性不大
其他	175,394.68	100.00	(175,394.68)	回收可能性不大
	<u>432,205.80</u>		<u>(432,205.80)</u>	

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析

组合 1:

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率(%)	金额
应收销货款			
1 年以内	4,027,105.34	1.00	(40,271.09)
1 至 2 年	7,419.08	10.00	(741.91)
2 至 3 年	20,646.42	20.00	(4,129.28)
3 至 4 年	-	40.00	-
4 至 5 年	364,394.99	60.00	(218,636.99)
5 年以上	988,094.67	100.00	(988,094.67)
	<u>5,407,660.50</u>		<u>(1,251,873.94)</u>

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率(%)	金额
应收销货款			
1 年以内	5,315,184.37	1.00	(53,151.84)
1 至 2 年	105,885.84	10.00	(10,588.58)
2 至 3 年	20,928.37	20.00	(4,185.67)
3 至 4 年	429,602.99	40.00	(171,841.20)
4 至 5 年	32,752.00	60.00	(19,651.20)
5 年以上	926,838.92	100.00	(926,838.92)
	<u>6,831,192.49</u>		<u>(1,186,257.41)</u>



中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析(续)

组合 2:

	2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
	金额	整个存续期预期 信用损失率(%)
应收关联方款项	<u>133,221,232.49</u>	-
		<u>-</u>

	2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
	金额	整个存续期预期 信用损失率(%)
应收关联方款项	<u>84,760,428.81</u>	-
		<u>-</u>

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为人民币 296,072.26 元，收回或转回的坏账准备金额为人民币 379,139.86 元。本年度收回以前年度核销的应收账款金额为人民币 117,845.89 元。

(e) 本年度无实际核销的应收账款。

(f) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本公司无应收账款质押给银行作为取得借款之担保的情况。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
往来款	142,662,279.10	135,511,963.01
保证金及押金	5,936,935.24	4,387,861.89
其他	2,407,196.70	1,282,115.15
	<u>151,006,411.04</u>	<u>141,181,940.05</u>
减：坏账准备	<u>(1,532,140.42)</u>	<u>(1,484,354.36)</u>
	<u>149,474,270.62</u>	<u>139,697,585.69</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	21,856,461.69	102,805,972.80
一到二年	100,024,353.99	6,329,334.71
二到三年	4,376,309.05	9,676,575.06
三到四年	4,472,288.75	6,675,994.78
四到五年	6,675,994.78	328,974.00
五年以上	13,601,002.78	15,365,088.70
	<u>151,006,411.04</u>	<u>141,181,940.05</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

于 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率(%)	坏账准备
组合 1:			
应收其他款项			
一年以内	<u>1,108,849.23</u>	1.00	<u>(11,088.49)</u>
组合 2:			
应收保证金及押金、备用金、集团内关联方款项	<u>148,002,733.27</u>	-	<u>-</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款分析如下：

单项计提	整个存续期预期信用损		坏账准备	理由
	账面余额	失率(%)		
单位 1	1,456,680.00	100.00	(1,456,680.00)	回收可能性不大
组合计提	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	
组合 1:				
应收其他款项				
一到二年	415,307.35		10.00	(41,530.74)
五年以上	22,841.19		100.00	(22,841.19)
合计	438,148.54			(64,371.93)

(c) 本期间计提的坏账准备金额为人民币 47,786.06 元。

(d) 于 2019 年度及 2018 年度，其他应收款不存在由于款项确实无法收回核销的情况。

(e) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例 (%)	坏账准备
单位 1	往来款	103,524,739.75	1 年以内及 1-3 年	68.56	-
单位 2	往来款	19,980,341.47	1 年以内及 1 年以上	13.23	-
单位 3	往来款	9,352,576.07	1 年以内及 1-4 年 1 年以内、2-4 年	6.19	-
单位 4	保证金及押金	5,527,458.16	及 5 年以上	3.66	-
单位 5	往来款	5,525,718.82	1 年以内及 1-2 年	3.66	-
合计		143,910,834.27		95.30	-

(f) 于 2019 年 12 月 31 日，本公司无重大按照应收金额确认的政府补助。

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 一年内到期的非流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	<u>10,172,808.22</u>	<u>-</u>

(4) 债券投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
集团内部拆借款	30,518,424.66	-
减：债权投资减值准备	-	-
减：列示于一年内到期的非流 动资产的债权投资(附注 十六(3))	<u>(10,172,808.22)</u>	<u>-</u>
	<u>20,345,616.44</u>	<u>-</u>

(5) 长期股权投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
子公司(a)	100,842,503.03	97,194,792.28
合营企业(b)	25,769,903.44	28,229,508.38
联营企业(c)	<u>74,534,309.13</u>	<u>102,713,886.88</u>
	201,146,715.60	228,138,187.54
减：长期股权投资减值准备	-	(10,795,455.84)
	<u>201,146,715.60</u>	<u>217,342,731.70</u>

# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十六 公司财务报表附注(续)

#### (5) 长期股权投资(续)

##### (a) 子公司

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动				2019 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
		追加投资	减少投资	计提减值准备	划分为 持有待售 其他			
中店信集商贸有限责任公司	31,800,000.00	-	-	-	-	31,800,000.00	-	-
上海中信大方文化发展有限公司	20,000,000.00	-	-	-	-	20,000,000.00	-	-
北京中信书店有限责任公司	16,000,000.00	-	-	-	-	16,000,000.00	-	-
中信楷岚教育科技有限公司	8,255,170.02	3,647,710.75	-	-	-	11,902,880.77	-	7,679,391.05
北京信睿文化传媒有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-	-
中信出版日本株式会社	5,354,550.00	-	-	-	-	5,354,550.00	-	-
中信联合云科技有限责任公司	3,835,072.26	-	-	-	-	3,835,072.26	-	-
北京信睿宝网络科技有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	-	-
北京《经济导刊》杂志社有限公司	950,000.00	-	-	-	-	950,000.00	-	-
	<u>97,194,792.28</u>	<u>3,647,710.75</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,842,503.03</u>	<u>-</u>	<u>7,679,391.05</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 长期股权投资(续)

(b) 合营企业

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动							2019 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	
		追加投资	减少投资	按权益法调整 的净损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备			其他
正信咖啡有 限公司	28,229,508.38	-	-	(2,459,604.94)	-	-	-	-	-	25,769,903.44	-

(c) 联营企业

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动							2019 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	
		追加投资	减少投资	按权益法调整 的净损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备			其他
宁波中信文化股 权投资合伙企 业(有限合伙)	69,880,495.98	-	-	532,180.38	-	-	-	-	-	70,412,676.36	-
中信文化资本管 理有限公司	6,037,276.06	-	-	(1,915,643.29)	-	-	-	-	-	4,121,632.77	-
上海财金通教育 投资股份有限 公司	16,000,659.00	-	(22,725,077.68)	(4,071,037.16)	-	-	-	-	10,795,455.84	-	-
	91,918,431.04	-	(22,725,077.68)	(5,454,500.07)	-	-	-	-	10,795,455.84	74,534,309.13	-

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(6) 营业收入和营业成本

	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	1,341,838,051.90	1,158,665,344.86
其他业务收入	<u>43,365,015.90</u>	<u>33,596,400.32</u>
	<u>1,385,203,067.80</u>	<u>1,192,261,745.18</u>
	2019 年度	2018 年度
主营业务成本	881,368,737.11	741,289,304.75
其他业务成本	<u>33,158,887.90</u>	<u>11,192,591.13</u>
	<u>914,527,625.01</u>	<u>752,481,895.88</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2019 年度		2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
图书出版物销售	1,335,967,376.06	875,657,201.78	1,157,418,630.12	740,042,237.27
数字阅读服务	5,586,620.60	5,591,145.75	1,246,714.74	1,247,067.48
其他	<u>284,055.24</u>	<u>120,389.58</u>	-	-
	<u>1,341,838,051.90</u>	<u>881,368,737.11</u>	<u>1,158,665,344.86</u>	<u>741,289,304.75</u>

(b) 其他业务收入和其他业务支出

	2019 年度		2018 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
综合服务费收入	41,159,676.02	31,652,079.78	30,587,009.19	8,263,181.36
销售材料	<u>2,205,339.88</u>	<u>1,506,808.12</u>	<u>3,009,391.13</u>	<u>2,929,409.77</u>
	<u>43,365,015.90</u>	<u>33,158,887.90</u>	<u>33,596,400.32</u>	<u>11,192,591.13</u>

中信出版集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(7) 投资收益

	2019 年度	2018 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		
收益	25,825,402.16	-
理财产品投资收益	17,808,653.56	11,530,669.23
成本法核算的长期股权投资收益	7,679,391.05	5,419,860.11
债权投资持有期间取得的利息收入	518,424.66	-
权益法核算的长期股权投资收益	(7,914,105.01)	(12,395,833.41)
	<u>43,917,766.42</u>	<u>4,554,695.93</u>



# 中信出版集团股份有限公司

## 财务报表补充资料

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 非经常性损益明细表

	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	25,888,785.80	-
政府补助	11,066,393.54	6,757,359.98
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资、其他债权投资和其他非流动金融资产等取得的投资收益	20,861,375.70	12,771,138.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(241,934.02)	956,892.11
	<u>57,574,621.02</u>	<u>20,485,390.67</u>
所得税影响额	(228,819.25)	(113,464.68)
少数股东权益影响额(税后)	(485,657.38)	(85,179.51)
	<u>56,860,144.39</u>	<u>20,286,746.48</u>

#### 非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

### 二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2019 年度	2018 年度	2019 年度	2018 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	20.51	26.18	1.55	1.45	1.55	1.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.87	23.61	1.20	1.31	1.20	1.31