

新经典文化股份有限公司
审计报告及财务报表附注
2017 年度财务报告

新经典文化股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-7
	合并现金流量表和公司现金流量表	8-9
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	10-13
	财务报表附注	1-75

审计报告

信会师报字[2018]第 ZA10832 号

新经典文化股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了新经典文化股份有限公司（以下简称新经典文化）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了新经典文化 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 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，我们独立于新经典文化，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 自有版权图书的销售收入确认	
<p>具有较强竞争优势及盈利能力的自有版权图书策划与发行业务为新经典文化的核心竞争力，该业务收入的毛利较高，是新经典文化利润的主要来源。</p> <p>2017 年度，新经典文化自有版权图书策划与发行收入为 69,373.59 万元，较上年同期增长 37.88%。</p> <p>自有版权图书策划与发行收入增长幅度较高，导致该业务收入占合并报表收入比重由 2016 年度的 59.00% 上涨至 2017 年度的 73.49%。进而造成整体合并报表毛利率由 2016 年度的 36.60% 上涨至 2017 年度 43.70%（财务报表附注五（二十七））。</p> <p>由于本期自有版权图书策划与发行收入占财务报表比重较大，增长幅度较高，且自有版权图书策划与发行业务毛利率是公司的关键业绩指标之一，易产生重大错报风险。因此，我们将自有版权图书策划与发行收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们对新经典文化自有版权图书发行收入确认相关内控制度的设计及执行进行了评估测试；</p> <p>我们从自有版权图书发行收入全年销售收入记录中抽取了样本进行了细节测试，检查了重要客户的货物发货单、代销清单等重要支持性文件；</p> <p>我们对销售收入进行了分月分析，结合以前年度销售季节性状态及同行业特征识别及分析异常波动；</p> <p>我们对自有版权图书策划与发行业务的毛利进行了测试分析，并将新经典文化自有版权图书策划与发行业务毛利率与同行业数据进行了对比分析，确认该业务毛利率的合理性；</p> <p>我们查看了销量较高的自有版权图书在客户平台的销售状况，检查销售收入的真实性。</p>
(二) 存货减值	
<p>截至 2017 年 12 月 31 日，新经典文化合并报表中存货账面价值为 25,999.90 万元，已计提的存货减值准备为 2,825.16 万元。存货价值较高，对于财务报表影响较大。</p> <p>管理层根据行业积压图书处理的一般情况和本公司处理积压图书的实际经验，按照库龄对库存商品、委托代销商品计提减值准备（财务报告附注三、（十一））。同时，管理层定期对库存图书进行管理，对存在明显减值的存货单独计提减值准备。</p> <p>由于存货涉及金额较大且存货减值计提需要管理层作出重要判断，我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>我们对新经典文化存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估；</p> <p>我们评估了管理层对存货跌价计提减值的方法合理性，复核了存货可变现净值的确定方法和计算过程，确定其是否符合会计准则的规定；</p> <p>我们分析了期末存货结构、存货库龄、存货周转速度、产品销售订单情况，并与同行业数据进行对比，分析存货结构是否合理、是否存在减值未计提充分的情形；</p> <p>我们关注了财务报告中存货减值准备披露的充分性。</p>

四、 其他信息

新经典文化管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括新经典文化 2017 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。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，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，管理层负责评估新经典文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新经典文化的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

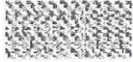
（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新经典文化持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新经典文化不能持续经营。

（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）就新经典文化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（如适用）。



从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。



中国注册会计师（项目合伙人）：

周琪



中国注册会计师：陈俭



中国·上海

二〇一八年三月二十九日

新经典文化股份有限公司

合并资产负债表

2017年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	244,214,802.33	401,231,284.91
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	85,298,531.70	64,883,719.20
预付款项	(三)	76,673,636.26	76,768,428.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	17,334,564.74	19,792,824.09
买入返售金融资产			
存货	(五)	259,998,974.63	174,457,169.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	965,000,016.25	31,160,734.37
流动资产合计		1,648,520,525.91	768,294,159.84
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(七)	59,074,327.07	32,636,866.97
投资性房地产			
固定资产	(八)	6,290,732.07	5,790,012.79
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(九)	482,091.50	39,984.93
开发支出			
商誉	(十)	60,860,291.97	10,511,426.44
长期待摊费用	(十一)	356,757.35	340,255.39
递延所得税资产	(十二)	6,720,055.53	3,599,247.52
其他非流动资产	(十三)	954,996.66	
非流动资产合计		134,739,252.15	52,917,794.04
资产总计		1,783,259,778.06	821,211,953.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





新经典文化股份有限公司

合并资产负债表(续)

2017年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十四)	97,076,198.70	70,742,608.98
预收款项	(十五)	14,236,305.46	9,368,748.03
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(十六)	17,014,692.62	13,620,707.56
应交税费	(十七)	20,084,356.22	16,874,026.27
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(十八)	75,589,862.85	10,472,338.56
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		224,001,415.85	121,078,429.40
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	(十九)	857,517.90	
递延收益	(二十)	360,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,217,517.90	
负债合计		225,218,933.75	121,078,429.40
所有者权益:			
股本	(二十一)	134,660,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十二)	929,291,173.32	258,566,231.02
减: 库存股	(二十三)	29,172,000.00	
其他综合收益	(二十四)	687,250.65	1,358,897.00
专项储备			
盈余公积	(二十五)	55,509,427.00	35,622,058.56
一般风险准备			
未分配利润	(二十六)	433,675,337.44	269,286,223.82
归属于母公司所有者权益合计		1,524,651,188.41	664,833,410.40
少数股东权益		33,389,655.90	35,300,114.08
所有者权益合计		1,558,040,844.31	700,133,524.48
负债和所有者权益总计		1,783,259,778.06	821,211,953.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




新经典文化股份有限公司

资产负债表

2017年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		94,690,821.42	164,135,617.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	96,229,834.40	95,712,252.40
预付款项		57,918,599.89	60,563,411.59
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	5,475,492.99	9,815,356.47
存货		212,776,750.27	140,923,705.22
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		864,086,623.15	9,005,015.53
流动资产合计		1,331,178,122.12	480,155,358.61
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	231,422,986.68	211,487,237.01
投资性房地产			
固定资产		157,388.21	233,431.38
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		84,996.65	13,611.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		259,518.56	240,181.16
递延所得税资产		4,318,350.86	2,697,854.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		236,243,240.96	214,672,315.05
资产总计		1,567,421,363.08	694,827,673.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

陈平
印李

主管会计工作负责人:

李全
印李

会计机构负责人:

刘蕊
印蕊



新经典文化股份有限公司
 资产负债表(续)
 2017年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		43,093,256.45	29,937,646.85
预收款项			45,000.00
应付职工薪酬		1,072,617.64	1,649,541.99
应交税费		16,724,145.08	13,918,086.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款		29,988,371.29	490,581.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		90,878,390.46	46,040,857.09
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		90,878,390.46	46,040,857.09
所有者权益:			
股本		134,660,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		929,970,302.64	258,566,231.02
减: 库存股		29,172,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		55,509,427.00	35,622,058.56
未分配利润		385,575,242.98	254,598,526.99
所有者权益合计		1,476,542,972.62	648,786,816.57
负债和所有者权益总计		1,567,421,363.08	694,827,673.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

陈平

主管会计工作负责人:

李金

会计机构负责人:

刘蕊



新经典文化股份有限公司
合并利润表
2017年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	(二十七)	943,971,002.72	852,711,222.98
其中: 营业收入	(二十七)	943,971,002.72	852,711,222.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	(二十七)	678,717,737.73	666,584,967.80
其中: 营业成本	(二十七)	531,500,604.17	540,645,384.80
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	(二十八)	864,308.15	679,859.02
销售费用	(二十九)	82,458,528.80	71,950,561.20
管理费用	(三十)	64,142,104.30	40,611,163.84
财务费用	(三十一)	-1,972,878.19	701,564.32
资产减值损失	(三十二)	1,725,070.50	11,996,434.62
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十三)	31,416,780.59	10,174,066.84
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		7,296,595.35	4,014,325.49
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十四)	-51,313.93	-30,108.09
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
其他收益	(三十五)	22,350,625.03	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		318,969,356.68	196,270,213.93
加: 营业外收入	(三十六)	3,953,654.46	17,635,462.03
减: 营业外支出	(三十七)	4,407,113.90	1,408,494.84
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		318,515,897.24	212,497,181.12
减: 所得税费用	(三十八)	79,105,641.85	55,437,170.20
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		239,410,255.39	157,060,010.92
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		239,410,255.39	157,060,010.92
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. 归属于母公司股东的净利润		232,322,877.80	151,903,965.75
2. 少数股东损益		7,087,377.59	5,156,045.17
六、其他综合收益的税后净额		-507,914.91	1,125,978.91
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-671,646.35	1,016,023.54
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-671,646.35	1,016,023.54
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-671,646.35	1,016,023.54
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		163,731.44	109,955.37
七、综合收益总额		238,902,340.48	158,185,989.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		231,651,231.45	152,919,989.29
归属于少数股东的综合收益总额		7,251,109.03	5,266,000.54
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		1.90	1.52
(二) 稀释每股收益(元/股)		1.89	1.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:


陈平印

主管会计工作负责人:


李全印

会计机构负责人:


刘俊印



新经典文化股份有限公司
利润表

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	532,187,704.02	394,701,176.36
减: 营业成本	(四)	293,407,432.01	220,944,125.47
税金及附加		245,153.12	157,303.24
销售费用		8,913,267.05	6,716,414.26
管理费用		17,928,561.35	3,283,780.91
财务费用		-1,637,177.56	276,533.38
资产减值损失		1,125,267.07	6,766,515.36
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	32,251,423.42	16,273,790.57
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		9,379,354.75	4,195,541.92
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-17,659.95	
其他收益		18,010,459.84	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		262,449,424.29	172,830,294.31
加: 营业外收入		3,106,047.17	16,526,719.48
减: 营业外支出		4,119,648.74	1,275,089.41
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		261,435,822.72	188,081,924.38
减: 所得税费用		62,562,138.29	45,274,999.66
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		198,873,684.43	142,806,924.72
持续经营损益		198,873,684.43	142,806,924.72
终止经营损益			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		198,873,684.43	142,806,924.72
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		—	—
(二) 稀释每股收益 (元/股)		—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

陈平
印

主管会计工作负责人:

李全
印

会计机构负责人:

刘蕊
印



新经典文化股份有限公司

合并现金流量表

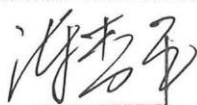
2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		929,236,050.29	858,656,397.02
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		856.70	53,513.28
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	32,082,149.78	36,920,646.17
经营活动现金流入小计		961,319,056.77	895,630,556.47
购买商品、接受劳务支付的现金		621,758,535.75	581,130,755.10
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		73,625,534.58	67,527,687.52
支付的各项税费		80,048,465.61	56,528,616.58
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	63,555,544.11	41,562,746.03
经营活动现金流出小计		838,988,080.05	746,749,805.23
经营活动产生的现金流量净额		122,330,976.72	148,880,751.24
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,319,240,000.00	2,407,085,000.00
取得投资收益收到的现金		23,386,714.33	8,516,221.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,683.33	222,063.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	(四十)	14,632,969.66	888,689.26
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,357,345,367.32	2,416,711,974.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,727,566.39	1,407,018.83
投资支付的现金		3,284,730,000.00	2,398,767,461.03
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	(四十)	17,477,242.89	1,918,172.41
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,310,934,809.28	2,402,092,652.27
投资活动产生的现金流量净额		-953,589,441.96	14,619,322.51
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		693,086,500.00	1,050,763.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,050,763.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		693,086,500.00	1,050,763.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,009,600.00	37,024,648.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			7,024,648.10
支付其他与筹资活动有关的现金		650,763.00	
筹资活动现金流出小计		48,660,363.00	37,024,648.10
筹资活动产生的现金流量净额		644,426,137.00	-35,973,885.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-77,819.81	376,901.80
五、现金及现金等价物净增加额		-186,910,148.05	127,903,090.45
加：期初现金及现金等价物余额		401,231,256.96	273,328,166.51
六、期末现金及现金等价物余额		214,321,108.91	401,231,256.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



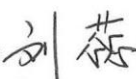


主管会计工作负责人：





会计机构负责人：







新经典文化股份有限公司

现金流量表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		532,211,329.81	332,654,571.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		28,017,686.22	19,595,068.82
经营活动现金流入小计		560,229,016.03	352,249,640.33
购买商品、接受劳务支付的现金		361,865,667.90	274,168,133.03
支付给职工以及为职工支付的现金		8,953,241.68	8,182,857.16
支付的各项税费		61,623,955.44	43,790,241.61
支付其他与经营活动有关的现金		18,644,102.39	13,869,109.07
经营活动现金流出小计		451,086,967.41	340,010,340.87
经营活动产生的现金流量净额		109,142,048.62	12,239,299.46
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,938,660,000.00	1,621,175,000.00
取得投资收益收到的现金		19,461,739.91	14,118,248.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		550.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,958,122,289.91	1,635,293,248.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		258,574.00	289,699.00
投资支付的现金		2,781,610,000.00	1,653,577,312.00
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		2,781,868,574.00	1,653,867,011.00
投资活动产生的现金流量净额		-823,746,284.09	-18,573,762.35
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		693,086,500.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		693,086,500.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,009,600.00	30,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		48,009,600.00	30,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		645,076,900.00	-30,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		82,567.44	-317,208.48
五、现金及现金等价物净增加额		-69,444,768.03	-36,651,671.37
加: 期初现金及现金等价物余额		164,135,589.45	200,787,260.82
六、期末现金及现金等价物余额		94,690,821.42	164,135,589.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

陈平
陈平印

主管会计工作负责人:

李兴印

李兴
李兴印

会计机构负责人:

刘蕊
刘蕊印

新经典文化股份有限公司
合并所有者权益变动表
2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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、上年年末余额	100,000,000.00				258,566,231.02		1,358,897.00		35,622,058.56		269,286,223.82	35,300,114.08	700,133,524.48
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、本年年初余额	100,000,000.00				258,566,231.02		1,358,897.00		35,622,058.56		269,286,223.82	35,300,114.08	700,133,524.48
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	34,660,000.00				670,724,942.30	29,172,000.00	-671,646.35		19,887,368.44		164,389,113.62	-1,910,458.18	857,907,319.83
(一) 综合收益总额							-671,646.35				232,322,877.80	7,251,109.03	238,902,340.48
(二) 所有者投入和减少资本	34,660,000.00				670,724,942.30	29,172,000.00					-36,795.74	-9,161,567.21	667,014,579.35
1. 股东投入的普通股	34,660,000.00				658,426,500.00							-9,877,492.27	683,209,007.73
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					12,977,571.62	29,172,000.00							-16,194,428.38
4. 其他					-679,129.32						-36,795.74	715,925.06	
(三) 利润分配									19,887,368.44		-67,896,968.44		-48,009,600.00
1. 提取盈余公积									19,887,368.44		-19,887,368.44		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-48,009,600.00		-48,009,600.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	134,660,000.00				929,291,173.32	29,172,000.00	687,250.65		55,509,427.00		433,675,337.44	33,389,655.90	1,558,040,844.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

陈平
陈平印

主管会计工作负责人:

李兴全
李兴全印

会计机构负责人:

刘蕊
刘蕊印

新经典文化股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2017年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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、上年年末余额	100,000,000.00				258,566,231.02		342,873.46		21,341,366.09		162,296,166.32	53,590,963.12	596,137,600.01
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、本年年初余额	100,000,000.00				258,566,231.02		342,873.46		21,341,366.09		162,296,166.32	53,590,963.12	596,137,600.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,016,023.54		14,280,692.47		106,990,057.50	-18,290,849.04	103,995,924.47
（一）综合收益总额							1,016,023.54				151,903,965.75	5,266,000.54	158,185,989.83
（二）所有者投入和减少资本											-633,215.78	-23,556,849.58	-24,190,065.36
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									14,280,692.47		-44,280,692.47		-30,000,000.00
2. 提取一般风险准备									14,280,692.47		-14,280,692.47		
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	100,000,000.00				258,566,231.02		1,358,897.00		35,622,058.56		269,286,223.82	35,300,114.08	700,133,524.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

陈平印

主管会计工作负责人：

报表 第 11 页

李全印

会计机构负责人：

刘蕊

新经典文化股份有限公司

所有者权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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、上年年末余额	100,000,000.00				258,566,231.02				35,622,058.56	254,598,526.99	648,786,816.57
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	100,000,000.00				258,566,231.02				35,622,058.56	254,598,526.99	648,786,816.57
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	34,660,000.00				671,404,071.62	29,172,000.00	0.00	0.00	19,887,368.44	130,976,715.99	827,756,156.05
(一) 综合收益总额										198,873,684.43	198,873,684.43
(二) 所有者投入和减少资本	34,660,000.00				671,404,071.62	29,172,000.00					676,892,071.62
1. 股东投入的普通股	34,660,000.00				658,426,500.00						693,086,500.00
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					12,977,571.62	29,172,000.00					-16,194,428.38
4. 其他											
(三) 利润分配									19,887,368.44	-67,896,968.44	-48,009,600.00
1. 提取盈余公积									19,887,368.44	-19,887,368.44	
2. 对所有者 (或股东) 的分配										-48,009,600.00	-48,009,600.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	134,660,000.00				929,970,302.64	29,172,000.00			55,509,427.00	385,575,242.98	1,476,542,972.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

陈平印

主管会计工作负责人:

李全印

会计机构负责人:

刘蕊

新经典文化股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2017 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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、上年年末余额	100,000,000.00				258,566,231.02				21,341,366.09	156,072,294.74	535,979,891.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00				258,566,231.02				21,341,366.09	156,072,294.74	535,979,891.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									14,280,692.47	98,526,232.25	112,806,924.72
（一）综合收益总额										142,806,924.72	142,806,924.72
（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									14,280,692.47	-44,280,692.47	-30,000,000.00
1. 提取盈余公积									14,280,692.47	-14,280,692.47	
2. 对所有者（或股东）的分配										-30,000,000.00	-30,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	100,000,000.00				258,566,231.02				35,622,058.56	254,598,526.99	648,786,816.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

陈平
陈平印

主管会计工作负责人：

李金兴
李金兴印

会计机构负责人：

刘蕊
刘蕊印

新经典文化股份有限公司
二〇一七年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

错误!未提供文档变量。 **公司基本情况**

错误!未提供文档变量。 **公司概况**

1、 设立和改制情况

新经典文化股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为新经典文化有限公司,系于 2009 年 8 月经天津市工商行政管理局核准,由陈明俊、陈李平共同发起设立的有限公司。

2014 年 2 月,公司以截至 2013 年 9 月 30 日经审计的所有者权益(净资产)人民币 358,566,231.02 元按 1: 0.2789 的比例折合股份总额 10,000 万股,每股面值 1 元,共计股本人民币 10,000.00 万元,整体改制变更为股份有限公司,净资产大于股本部分 258,566,231.02 元计入资本公积,工商登记手续于 2014 年 3 月 25 日完成,公司名称变更为新经典文化股份有限公司,企业法人营业执照注册号: 120000000010881。

2016 年 6 月 16 日,公司换领了统一社会信用代码编号为 91129116690694096J 的营业执照。

根据 2017 年第二次临时股东大会决议并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2017]430 号《关于核准新经典文化股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准,公司首次公开发行人民币普通股(A 股)3,336 万股,发行的人民币普通股股票于 2017 年 4 月 25 日起在上海证券交易所上市交易。注册资本由 100,000,000.00 元变更为注册资本为人民币 133,360,000.00 元,实收资本由 100,000,000.00 元变更为 133,360,000.00 元。上述增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 4 月 20 日出具信会师报字[2017]第 ZA13409 号验资报告审验。

2017 年 6 月,公司向 6 名激励对象授予 130 万股的限制性股票,授予价格为 22.44 元/股,限制性股票的来源为公司向符合条件的激励对象定向发行的 A 股股票。截至 2017 年 7 月 10 日止,公司收到 6 名激励对象以货币资金形式缴入的限制性股票认购款合计人民币 29,172,000.00 元,其中计入股本 1,300,000.00 元,大于股本部分 27,872,000.00 元计入资本公积。注册资本由 133,360,000.00 元变更为注册资本为人民币 134,660,000.00 元,实收资本由 133,360,000.00 元变更为 134,660,000.00 元。本次股本变更业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具大华验字(2017)000486 号验资报告。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 134,660,000.00 元。注册地：天津生态城动漫东路 355 号创研大厦 330 室，总部办公地：北京市西城区北三环中路 6 号 3 幢第 10 层（德胜园区）。公司实际控制人：陈明俊、陈李平。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 3 月 29 日批准报出。

错误!未提供文档变量。 **合并财务报表范围**

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
北京时代新经典文化发展有限责任公司
壹页网络科技有限公司（注 1）
新经典发行有限公司
新经典文化有限公司
北京多采文化有限公司
北京飓风社文化有限公司
新经典影业有限公司
中盘出版发行有限公司
中盘图书发行成都有限公司
青马（天津）文化有限公司
Thinkingdom, Inc.（注 3）
北京智道世纪信息技术有限公司
Editions Philippe Picquier
天津尔马影业有限公司
北京百灵鸽图书有限责任公司（注 4）
叶一堂（北京）贸易有限公司（注 4）
株式会社新经典（注 5）

注 1：原名中盘信息技术有限公司，于 2017 年 12 月更名；

注 2：2017 年 10 月，公司以 460 万元的价款处置持有的广州新经典发行有限公司全部股权共计 700 万元，持股比例由 70%减少至 0%。2017 年 12 月 31 日，广州新经典发行有限公司不再纳入合并范围；

2017 年 12 月，公司以 300 万元的价款处置持有的山西至诚经典出版物发行有限公司全部股权共计 300 万元，持股比例由 60%减少至 0%。2017 年 12 月 31 日，山西至诚经典出版物发行有限公司不再纳入合并范围；

注 3: 原名 Kane Press,Inc, 于 2017 年 7 月更名;

注 4: 2017 年 11 月, 非同一控制下收购北京百灵鸽图书有限责任公司及叶一堂(北京)贸易有限公司, 纳入合并范围;

注 5: 2017 年 12 月, 新设子公司株式会社新经典。

错误!未提供文档变量。 **财务报表的编制基础**

错误!未提供文档变量。 **编制基础**

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

错误!未提供文档变量。 **持续经营**

自本报告期末起 12 个月内, 公司不存在对持续经营能力产生重大怀疑因素。

错误!未提供文档变量。 **重要会计政策及会计估计**

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(十一) 存货”、“三、(二十) 收入”。

错误!未提供文档变量。 **遵循企业会计准则的声明**

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

错误!未提供文档变量。 **会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

错误!未提供文档变量。 **营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

错误!未提供文档变量。 **记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

错误!未提供文档变量。 **同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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的交易费用，冲减权益。

错误!未提供文档变量。 **合并财务报表的编制方法**

附注三级 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

附注三级 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

错误!未提供文档变量。 **现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

错误!未提供文档变量。 **外币业务和外币报表折算**

附注三级 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

附注三级 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

错误!未提供文档变量。 **金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

附注三级 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债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或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

附注三级 金融工具的确认依据和计量方法

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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

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

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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

附注三级 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

附注三级 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

附注三级 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

附注三级 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或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，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

错误!未提供文档变量。 **应收款项坏账准备**

附注三级 单项金额重大并单独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 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

（2）单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

附注三级 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	单独计提减值准备和归入组合 2 的应收款项之外的应收款项，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合
组合 2	公司对合并范围内的关联方的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提

组合 1，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	1	1
1—2 年（含 2 年）	5	5
2—3 年（含 3 年）	30	30
3 年以上	100	100

附注三级 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

（1）单项计提坏账准备的理由

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。

（2）坏账准备的计提方法

结合实际情况分析确定坏账准备计提的比例。

错误!未提供文档变量。 **存货**

附注三级 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、委托代销商品、低值易耗品等。

图书业务板块存货具体分类情况：

原材料为原料纸张。

库存商品为已验收入库的成品书。

委托代销商品为已发运至客户并委托客户代为销售的成品书。

影视业务板块存货具体分类情况：

原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧成本。

在产品系公司尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

库存商品系公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

附注三级 发出存货的计价方法

图书业务板块存货计价政策：

原材料中的纸张按先进先出法计价；其余存货按加权平均法计价。

影视业务板块存货计价政策：

本公司存货的购入和入库按实际成本计价。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务时，按以下规定和方法执行：

①联合摄制业务中，由公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

②在委托摄制业务中，公司按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影片库存成本。

存货发出计价方法：发出存货采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

①一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

②采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。计划收入比例法具体的计算原则和方法：从符合收入确认条件之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本期应结转的销售成本。即当期应结转的销售成本 = 总成本 × (当期收入 ÷ 预计总收入) 具体结转方法详见附注三（二十）“收入”。

③公司在尚拥有影视剧著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

附注三级 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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;

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算;

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

图书业务板块存货跌价准备的具体计提方法:

库存商品、委托代销商品结合行业积压图书处理的一般情况和本公司处理积压图书的实际经验,于每期期末对库存商品、委托代销商品进行全面清查,库龄 1 年以内的不计提存货跌价准备,库龄 1-2 年计提 10%存货跌价准备,2 年以上计提 20%存货跌价准备。同时,公司定期对库存图书进行管理,对库存量较大且减值明显的,单独计提减值准备。

影视业务板块存货跌价准备的具体计提方法:

①原材料:公司原材料主要核算影视剧本成本,当影视剧本在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触,而导致其较长时间内难以立项时,应提取减值准备。

②在产品:公司影视产品投入制作后,因在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触,而导致其较长时间内难以取得发行(放映)许可证时,应提取减值准备。

③库存商品:公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法,过程包含了对影视产品可变现净值的预测,可变现净值低于库存商品账面值部分提取减值。

公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场,则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

附注三级 存货的盘存制度

采用永续盘存制，其中影视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。

附注三级 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

错误!未提供文档变量。 **长期股权投资**

附注三级 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

附注三级 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

附注三级 后续计量及损益确认

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

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;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

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

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

错误!未提供文档变量。 **固定资产**

附注三级 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

附注三级 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17
通用设备	3	5	31.67
运输设备	5	5	19.00
办公及其他设备	3	5	31.67

错误!未提供文档变量。**无形资产**

附注三级 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

附注三级 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
软件	3-5	历史经验

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年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。

错误!未提供文档变量。**长期资产减值**

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处

置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

错误!未提供文档变量。长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要包括租入固定资产装修费及软件、邮箱使用费等。

附注三级 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

附注三级 摊销年限

项 目	预计使用寿命（年）	依 据
装修费	5	预计使用年限
软件、邮箱使用费等	4-5	预计使用年限

错误!未提供文档变量。职工薪酬

附注三级 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

附注三级 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

错误!未提供文档变量。 **预计负债**

附注三级 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

附注三级 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

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

错误!未提供文档变量。 **股份支付**

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付。

附注三级 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

错误! 未提供文档变量。 **收入**

附注三级 销售商品收入

(1) 确认的一般原则

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售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本公司；

相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(附注三级 具体原则

图书业务板块的收入确定具体原则：

公司产品按照销售交易形式的不同，分为直销、委托代销两种方式。

直销方式以商品发出同时收讫货款或取得索取货款的凭据时，确认商品销售收入；

委托代销方式的以收到受托方开具的代销清单时，确认商品销售收入；不能提供代销清单的，以收到受托方提供的结算清单时确认商品销售收入。

影视业务板块的收入确定具体原则：

①电视剧销售收入：

公司向电视台、中间商、网络视频服务企业和音像制品出版企业等不同渠道销售电视剧产品的收入确认和成本结转的会计处理方法相同，即在电视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧播映带和其他载体转移给购货方并已取得收款权利时确认收入。

电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予电视剧播映权等方式预售电视剧发行权、播映权或其他权利所取得的款项，待电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认为销售收入。

②电影片票房分账收入：

电影票房分账收入指在电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》，于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认收入。电影版权收入指在影片取得《电影公映许可证》、母带已经转移给购货方并已取得收款权利时确认收入。

③成本结转方法

基于本公司所从事的影视剧制作的行业特点，本公司根据《电影企业会计核算办法》及参考国内外成熟传媒企业的通行做法之后，采用了“计划收入比例法”作为每期结转成本的会计核算方法。

“计划收入比例法”是指本公司从首次确认销售收入之日起，在成本配比期内，以当期已实现的收入占计划收入的比例为权数，计算确定本期应结转的相应成本。计算公式为：

计划销售成本率=影视剧入库的实际总成本 / 预计影视剧成本配比期内的销售收入总额×100%

本期应结转成本额=本期影视剧销售收入额×计划销售成本率

在影视剧成本配比期内，因客观政治、经济环境或者企业预测、判断等原因而发生预期收入与实际收入严重偏离的情况时，本公司将及时重新预测，依据实际情况调整影视剧成本配比期内的预计销售收入总额，使预测收入的方法更科学，结果更准确。

附注三级 提供劳务收入

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

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

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

错误!未提供文档变量。 **政府补助**

附注三级 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

本公司收到的地方财政扶持，系享有营业税、增值税、企业所得税及高管个人所得税的退税类地方财政扶持，与收益相关，以实际收到政府补助款项作为确认时点。

2、 确认时点

公司按照实际收到政府补助款项作为政府补助的确认时点。

附注三级 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

错误!未提供文档变量。 **递延所得税资产和递延所得税负债**

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

错误!未提供文档变量。 **租赁**

经营租赁会计处理

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

错误!未提供文档变量。 **受托代销业务**

本公司与委托方签订合同或协议，本公司作为受托方代销商品。本公司的受托代销业务采用视同买断方式结算，委托方按合同或协议收取代销的货款，实际售价由本公司自定，实际售价与合同或协议价之间的差额归本公司所有。由于合同或协议约定本公司可以将未售出的商品退回给委托方，因此本公司在接受商品时不作为购进商品处理，作为受托代销商品视同本公司存货管理，在资产负债表日，“受托代销商品”与“代销商品款”轧抵后在其他流动资产或其他流动负债列示。

受托代销商品由于代销协议约定可以退货，因此不计提跌价准备。

错误!未提供文档变量。 重要会计政策和会计估计的变更

附注三级 重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述规定及准则的主要影响如下

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	董事会决议、独立董事发表独立意见	列示持续经营净利润本年金额 239,410,255.39 元；列示持续经营净利润上年同期金额 157,060,010.92 元；
(2) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	董事会决议、独立董事发表独立意见	增加其他收益：22,350,625.03 元 减少营业外收入：22,350,625.03 元
(3) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	董事会决议、独立董事发表独立意见	减少资产处置收益：51,313.93 元 减少营业外支出：51,313.93 元； 上年同期减少资产处置收益：30,108.09 元 上年同期减少营业外收入：46,521.73 元 上年同期减少营业外支出：76,629.82 元

附注三级 重要会计估计变更

报告期公司重要会计估计未发生变更。

错误!未提供文档变量。

税项

错误!未提供文档变量。

主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、13%、11%、6%、3%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、16.5%、8.84%、33.33%、30%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京多采文化有限公司	20.00%
新经典文化有限公司（注 1）	16.50%
Thinkingdom,Inc.（注 2）	8.84%
Editions Philippe Picquier（注 3）	33.33%
株式会社新经典（注 4）	30.00%

注 1：新经典文化有限公司注册于香港，注册地政策征收 16.50%的利得税，税基为源于香港的应税收入。

注 2：Thinkingdom,Inc.注册于美国加利福尼亚州，注册地政策征收 8.84%的利得税。

注 3：Editions Philippe Picquier 注册于法国，注册地政策征收 33.33%的利得税。

注 4：株式会社新经典注册于日本，注册地政策征收 30.00%的利得税。

错误!未提供文档变量。

税收优惠

2013 年 12 月 25 日财政部、国家税务总局联合发布了《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税[2013]87 号），根据该通知第二条规定自 2013 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。

根据 2015 年 8 月 27 日国家税务总局财税[2015]96 号关于《小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》，年应纳税所得额低于 20 万元（含 20 万元）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。

子公司北京多采文化有限公司在 2017 年度享受小型微利企业所得税优惠政策。

错误!未提供文档变量。 合并财务报表项目注释

错误!未提供文档变量。 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	364,998.01	352,248.89
银行存款	243,637,313.76	400,879,008.07
其他货币资金	212,490.56	27.95
合 计	244,214,802.33	401,231,284.91
其中：存放在境外的款项总额	21,755,545.39	13,793,995.09

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金		27.95
股权收购款及商标购买款存放于共管账户	29,893,693.42	
合 计	29,893,693.42	27.95

错误!未提供文档变量。 应收账款

附注三级 应收账款分类披露

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	86,163,062.31	100	864,530.61	1.00	85,298,531.70	65,539,514.34	100	655,795.14	1.00	64,883,719.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合 计	86,163,062.31	100	864,530.61	1.00	85,298,531.70	65,539,514.34	100	655,795.14	1.00	64,883,719.20

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	86,153,062.31	861,530.61	1.00
1 至 2 年			5.00
2 至 3 年	10,000.00	3,000.00	30.00
3 年以上			100.00
合 计	86,163,062.31	864,530.61	1.00

附注三级 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 231,143.82 元。

附注三级 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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
单位 1	34,335,821.53	39.85	343,358.22
单位 2	12,130,839.85	14.08	121,308.40
单位 3	11,187,203.96	12.98	111,872.04
单位 4	5,204,685.04	6.04	52,046.85
单位 5	4,994,992.17	5.80	49,949.92
合 计	67,853,542.55	78.75	678,535.43

错误!未提供文档变量。 预付款项

附注三级 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	41,129,064.05	53.64	42,072,937.91	54.81
1 至 2 年	14,169,862.45	18.48	19,813,291.88	25.81
2 至 3 年	8,981,505.35	11.71	8,362,002.45	10.89
3 年以上	12,393,204.41	16.17	6,520,195.99	8.49
合 计	76,673,636.26	100.00	76,768,428.23	100.00

附注三级 账龄超过一年的重要预付款项

项 目	2017.12.31
预付版税	27,466,898.69

附注三级 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
单位 1	8,299,392.73	10.82
单位 2	7,691,055.03	10.03
单位 3	7,350,983.55	9.59
单位 4	6,597,755.90	8.60
单位 5	4,224,520.20	5.51
合 计	34,163,707.41	44.55

错误! 未提供文档变量。 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

种 类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,861,673.36	100	2,527,108.62	12.72	17,334,564.74	20,939,726.25	100	1,146,902.16	5.48	19,792,824.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合 计	19,861,673.36	100	2,527,108.62	12.72	17,334,564.74	20,939,726.25	100	1,146,902.16	5.48	19,792,824.09

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	16,329,538.95	163,295.40	1.00
1 至 2 年	1,224,440.20	61,222.01	5.00
2 至 3 年	7,290.00	2,187.00	30.00
3 年以上	2,300,404.21	2,300,404.21	100.00
合 计	19,861,673.36	2,527,108.62	12.72

附注三级 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 995,167.23 元。

附注三级 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,150.00

附注三级 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	6,383,280.52	3,603,423.09
股权转让款	1,490,000.00	10,990,000.00
上市费用		4,274,339.62
单位往来款	11,327,541.22	1,739,968.82
员工备用金	7,913.00	4,500.00
其他	652,938.62	327,494.72
合 计	19,861,673.36	20,939,726.25

附注三级 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
单位 1	往来款	8,350,400.00	1 年以内	42.04	83,504.00
单位 2	保证金、押金	1,439,276.00	1 年以内,1-2 年	7.25	22,716.76

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
单位 3	往来款	1,345,443.00	1 年以内	6.77	13,454.43
单位 4	物业押金	1,207,208.30	1 年以内, 1-2 年	6.08	36,176.68
单位 5	往来款	1,100,000.00	1 年以内	5.54	11,000.00
合 计	/	13,442,327.30	/	67.68	166,851.87

错误!未提供文档变量。 存货

1、存货分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	117,459,810.43		117,459,810.43	56,791,563.01		56,791,563.01
库存商品	81,654,853.66	25,624,331.93	56,030,521.73	61,860,486.25	13,662,989.79	48,197,496.46
委托代销商品	89,135,882.34	2,627,239.87	86,508,642.47	70,999,983.81	1,531,874.24	69,468,109.57
合 计	288,250,546.43	28,251,571.80	259,998,974.63	189,652,033.07	15,194,864.03	174,457,169.04

附注三级 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他(非同一控制下合 并增加)	转回或 转销	其他	
库存商品	13,662,989.79	1,393,728.28	12,859,215.62	2,291,601.76		25,624,331.93
委托代销商品	1,531,874.24	1,095,365.63				2,627,239.87
合 计	15,194,864.03	2,489,093.91	12,859,215.62	2,291,601.76		28,251,571.80

错误!未提供文档变量。 **其他流动资产**

项 目	期末余额	年初余额
受托代销商品净额	10,428,938.27	24,095,847.28
理财产品	952,066,767.11	4,150,000.00
应交税费借方余额	165,830.99	295,278.16
待摊费用	2,338,479.88	2,619,608.93
合 计	965,000,016.25	31,160,734.37

附注三级 受托代销商品

项 目	期末余额
受托代销商品	106,980,903.38
减：受托代销商品款	96,551,965.11
净 额	10,428,938.27

附注三级 应交税费借方余额

项 目	期末余额
应交增值税借方余额	165,830.99
合 计	165,830.99

错误!未提供文档变量。 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	其他（注）			
联营企业											
北京十月文化传媒有限公司	25,818,083.40			9,379,354.75					35,197,438.15		
航一（北京）文化传媒有限公司	6,818,783.57			-650,724.68					6,168,058.89		
北京聿人网络科技有限公司		3,000,000.00		-388,290.37					2,611,709.63		
思博胜科技（天津）有限公司		16,000,000.00		-987,018.69					15,012,981.31		
北京永兴百灵鸽图书有限公司				-56,725.66				140,864.75	84,139.09		
合计	32,636,866.97	19,000,000.00		7,296,595.35				140,864.75	59,074,327.07		

注：2017 年 11 月，因非同一控制下收购北京百灵鸽图书有限责任公司增加长期股权投资—北京永兴百灵鸽图书有限公司。

错误!未提供文档变量。 固定资产

附注三级 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	3,237,241.14	1,358,914.74	3,694,902.34	4,706,596.44	12,997,654.66
(2) 本期增加金额		293,637.01	530,426.09	8,173,390.21	8,997,453.31
—购置		293,637.01	530,426.09	509,567.82	1,333,630.92
—合并增加				7,663,822.39	7,663,822.39
(3) 本期减少金额		172,555.00	662,610.83	926,092.17	1,761,258.00
—处置或报废		5,146.00	358,014.33	731,458.34	1,094,618.67
—处置子公司减少		167,409.00	304,596.50	194,633.83	666,639.33
(4) 期末余额	3,237,241.14	1,479,996.75	3,562,717.60	11,953,894.48	20,233,849.97
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	107,638.23	953,542.10	2,202,860.25	3,943,601.29	7,207,641.87
(2) 本期增加金额	61,507.56	116,333.05	460,648.29	7,539,500.23	8,177,989.13
—计提	61,507.56	116,333.05	460,648.29	498,224.27	1,136,713.17
—合并增加				7,041,275.96	7,041,275.96
(3) 本期减少金额		155,536.45	424,371.46	862,605.19	1,442,513.10
—处置或报废		4,888.70	262,783.39	691,191.63	958,863.72
—处置子公司减少		150,647.75	161,588.07	171,413.56	483,649.38
(4) 期末余额	169,145.79	914,338.70	2,239,137.08	10,620,496.33	13,943,117.90
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 年初账面价值	3,129,602.91	405,372.64	1,492,042.09	762,995.15	5,790,012.79
(2) 期末账面价值	3,068,095.35	565,658.05	1,323,580.52	1,333,398.15	6,290,732.07

错误!未提供文档变量。无形资产

附注三级 无形资产情况

项 目	电脑软件	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	1,274,198.00	1,274,198.00
(2) 本期增加金额	1,002,654.39	1,002,654.39
—购置	276,520.00	276,520.00
—合并增加	726,134.39	726,134.39
(3) 本期减少金额	77,240.00	77,240.00
—处置子公司减少	77,240.00	77,240.00
(4) 期末余额	2,199,612.39	2,199,612.39
2. 累计摊销		
(1) 年初余额	1,234,213.07	1,234,213.07
(2) 本期增加金额	559,314.38	559,314.38
—计提	119,550.83	119,550.83
—合并增加	439,763.55	439,763.55
(3) 本期减少金额	76,006.56	76,006.56
—处置子公司减少	76,006.56	76,006.56
(4) 期末余额	1,717,520.89	1,717,520.89
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 年初账面价值	39,984.93	39,984.93
(2) 期末账面价值	482,091.50	482,091.50

错误!未提供文档变量。 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
青马（天津）文化有限公司	4,984,784.44			4,984,784.44
Editions Philippe Picquier	3,801,281.85			3,801,281.85
Thinkingdom, Inc.	1,725,360.15			1,725,360.15
北京百灵鸽图书有限责任公司及叶一堂（北京）贸易有限公司（注）		50,348,865.53		50,348,865.53
合 计	10,511,426.44	50,348,865.53		60,860,291.97

注：2017 年 11 月，公司收购北京百灵鸽图书有限责任公司及叶一堂（北京）贸易有限公司 100.00%的股权，为非同一控制下的企业合并，北京百灵鸽图书有限责任公司及叶一堂（北京）贸易有限公司纳入本公司合并范围。股权收购对价为 2300 万元，股权收购日为 2017 年 11 月 6 日。截止收购日，北京百灵鸽图书有限责任公司及叶一堂（北京）贸易有限公司可辨认净资产公允价值为-27,348,865.53 元，收购对价与可辨认净资产公允价值差额 50,348,865.53 元作商誉列示。

2、 商誉减值准备

公司将北京百灵鸽图书有限责任公司及叶一堂（北京）贸易有限公司分别作为两个资产组，基于两个资产组的预计收益，评估了北京百灵鸽图书有限责任公司及叶一堂（北京）贸易有限公司对应商誉的减值可能性，本年度未计提商誉减值。

资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

公司将北京百灵鸽图书有限责任公司及叶一堂（北京）贸易有限公司分别作为两个资产组，可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2018 年至 2022 年的财务预算确定。在预计未来现金流量的现值时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩，管理层对市场发展的预期估计预计收入增长率及折现率。

北京卓信大华资产评估有限公司测试了北京百灵鸽图书有限责任公司及叶一堂（北京）贸易有限公司资产组可回收价值情况，并于 2018 年 3 月出具了卓信大华咨报字(2018)第 1001 号及卓信大华咨报字(2018)第 1002 号估值报告，确认截至 2017 年 12 月 31 日，该两项资产组不存在商誉减值情况。

错误!未提供文档变量。 **长期待摊费用**

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
软件、邮箱使用 费等	240,181.16	112,320.00	92,982.60		259,518.56
装修费	100,074.23	31,123.00	33,958.44		97,238.79
合 计	340,255.39	143,443.00	126,941.04		356,757.35

错误!未提供文档变量。 **递延所得税资产和递延所得税负债**

附注三级 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	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	13,902,650.48	3,475,662.62	14,396,990.08
限制性股票及期权激励摊销费用	12,977,571.62	3,244,392.91		
合 计	26,880,222.10	6,720,055.53	14,396,990.08	3,599,247.52

错误!未提供文档变量。 **其他非流动资产**

项 目	期末余额	年初余额
预付店铺装修款	954,996.66	
合 计	954,996.66	

错误!未提供文档变量。 **应付账款**

附注三级 应付账款列示:

项 目	期末余额	年初余额
应付供应商结算款	60,718,745.06	48,034,574.58
应付版税款	36,357,453.64	22,708,034.40
合 计	97,076,198.70	70,742,608.98

附注三级 无账龄超过一年的重要应付账款

错误!未提供文档变量。预收款项

附注三级 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	14,236,305.46	9,368,748.03
合 计	14,236,305.46	9,368,748.03

附注三级 无账龄超过一年的重要预收款项

错误!未提供文档变量。应付职工薪酬

附注三级 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,178,120.94	71,349,656.52	68,155,542.47	16,372,234.99
离职后福利-设定提存计划	442,586.62	6,296,360.11	6,096,489.10	642,457.63
合 计	13,620,707.56	77,646,016.63	74,252,031.57	17,014,692.62

附注三级 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	12,446,491.57	61,994,268.42	59,066,267.26	15,374,492.73
(2) 职工福利费	78,206.86	906,236.99	906,236.99	78,206.86
(3) 社会保险费	358,414.86	3,914,573.93	3,799,039.36	473,949.43
其中：医疗保险费	336,400.54	3,537,386.46	3,435,130.10	438,656.90
工伤保险费	7,234.88	125,591.38	121,356.26	11,470.00
生育保险费	14,779.44	251,596.09	242,553.00	23,822.53
(4) 住房公积金	5,116.00	3,409,200.00	3,412,756.00	1,560.00
(5) 工会经费和职工教育经费	289,880.03	1,125,377.18	971,231.24	444,025.97
(6) 其他	11.62		11.62	
合 计	13,178,120.94	71,349,656.52	68,155,542.47	16,372,234.99

附注三级 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	411,212.40	6,009,829.23	5,816,556.71	604,484.92
失业保险费	31,374.22	286,530.88	279,932.39	37,972.71
合 计	442,586.62	6,296,360.11	6,096,489.10	642,457.63

错误!未提供文档变量。应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	25,700.34	
企业所得税	19,404,418.74	16,461,585.73
个人所得税	122,224.42	93,738.61
城市维护建设税	1,794.95	102.58
教育费附加	1,282.07	73.25
印花税及其他税费	528,935.70	318,526.10
合 计	20,084,356.22	16,874,026.27

错误!未提供文档变量。其他应付款

附注三级 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
保证金	12,272,907.71	7,934,137.98
往来款	3,505,031.61	208,356.61
股权收购款	23,666,667.00	
限制性股票一回购义务	29,172,000.00	
其他	1,377,118.51	2,329,843.97
租赁费、推广费及商场服务费	5,596,138.02	
合 计	75,589,862.85	10,472,338.56

附注三级 账龄超过一年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	400,000.00	保证金
单位 2	350,000.00	保证金
单位 3	300,000.00	保证金
单位 4	300,000.00	保证金
单位 5	300,000.00	保证金
单位 6	300,000.00	保证金
单位 7	300,000.00	保证金

错误!未提供文档变量。**预计负债**

项 目	期末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	857,517.90		详见本附注十三/（二）

错误!未提供文档变量。**递延收益**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		360,000.00		360,000.00	本期收到政府补助款

涉及政府补助的项目:

负债 项目	年初 余额	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
北京市实 体书店扶 持项目		360,000.00			360,000.00	与收益相关
合计		360,000.00			360,000.00	

错误!未提供文档变量。**股本**

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送 股	公积 金转 股	其他	小计	
股份 总额	100,000,000.00	34,660,000.00				34,660,000.00	134,660,000.00

其他说明:本期公司发行 3,336 万股新股,收到募集资金净额为人民币 663,914,500.00 元,以每股面值 1 元计,共计股本人民币 33,360,000.00 元,大于股本部分 630,554,500.00 元计入资本公积。上述增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 4 月 20 日出具信会师报字[2017]第 ZA13409 号验资报告审验。

本期公司向 6 名激励对象授予 130 万股的限制性股票,授予价格为 22.44 元/股,限制性股票的来源为公司向符合条件的激励对象定向发行的 A 股股票。截至 2017 年 7 月 10 日止,公司收到 6 名激励对象以货币资金形式缴入的限制性股票认购款合计人民币 29,172,000.00 元,其中计入股本 1,300,000.00 元,大于股本部分 27,872,000.00 元计入资本公积。本次股本变更业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具大华验字(2017)000486 号验资报告。

错误!未提供文档变量。**资本公积**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	258,566,231.02	658,426,500.00		916,992,731.02
其他资本公积		12,298,442.30		12,298,442.30
其中，权益交易		-679,129.32		-679,129.32
股份支付		12,977,571.62		12,977,571.62
合 计	258,566,231.02	670,724,942.30		929,291,173.32

其他说明：本期增加资本溢价系发行新股溢价产生，详见本附注五/（二十一）。

本期权益交易增加详见本附注七/（二）。

本期增加股份支付详见本附注十一。

错误!未提供文档变量。**库存股**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票		29,172,000.00		29,172,000.00
合 计		29,172,000.00		29,172,000.00

注：详见附注十一

错误!未提供文档变量。其他综合收益

项 目	年初余额	本期发生额					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	
以后将重分类进损益的其他综合收益	1,358,897.00	-507,914.91			-671,646.35	163,731.44	687,250.65
其中，外币财务报表折算差额	1,358,897.00	-507,914.91			-671,646.35	163,731.44	687,250.65
其他综合收益合计	1,358,897.00	-507,914.91			-671,646.35	163,731.44	687,250.65

错误!未提供文档变量。**盈余公积**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,622,058.56	19,887,368.44		55,509,427.00
合 计	35,622,058.56	19,887,368.44		55,509,427.00

错误!未提供文档变量。**未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	269,286,223.82	162,296,166.32
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	232,322,877.80	151,903,965.75
减： 提取法定盈余公积	19,887,368.44	14,280,692.47
应付普通股股利	48,009,600.00	30,000,000.00
其他（权益交易）（注）	36,795.74	633,215.78
期末未分配利润	433,675,337.44	269,286,223.82

注：详见附注七（二）

错误!未提供文档变量。**营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	943,403,549.45	531,316,079.90	851,445,131.36	540,645,384.80
其他业务	567,453.27	184,524.27	1,266,091.62	
合 计	943,971,002.72	531,500,604.17	852,711,222.98	540,645,384.80

错误!未提供文档变量。**税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,254.47	83,666.86
教育费附加	3,038.92	59,761.86
印花税及其他税费	857,014.76	536,430.30
合 计	864,308.15	679,859.02

错误!未提供文档变量。**销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	82,458,528.80	71,950,561.20
其中：职工薪酬	47,767,347.29	43,350,523.26
运输费	13,131,458.90	7,637,466.11
租赁费	6,910,391.66	8,736,281.67

错误!未提供文档变量。**管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	64,142,104.30	40,611,163.84
其中：职工薪酬	21,107,869.80	19,615,360.15
限制性股票及期权摊销费用	12,977,571.62	
租赁费	5,496,853.30	6,606,725.41
研发费用	6,079,770.45	4,604,372.22
折旧费	561,506.54	1,800,792.14

错误!未提供文档变量。**财务费用**

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,949,242.33	266,793.33
汇兑损益	-452,687.30	675,862.03
其他	429,051.44	292,495.62
合 计	-1,972,878.19	701,564.32

错误!未提供文档变量。**资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-764,023.41	2,125,741.70
存货跌价损失	2,489,093.91	9,870,692.92
合 计	1,725,070.50	11,996,434.62

错误!未提供文档变量。 **投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,296,595.35	4,014,325.49
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,643,296.20	-2,366,131.90
理财产品的投资收益	27,763,481.44	8,525,873.25
合 计	31,416,780.59	10,174,066.84

错误!未提供文档变量。 **资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-51,313.93	-30,108.09	-51,313.93
合 计	-51,313.93	-30,108.09	-51,313.93

错误!未提供文档变量。 **其他收益**

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
中新天津生态城管理委员会财政扶持 (注)	22,022,401.99		与收益相关
个税手续费及其他税费返还	255,765.98		与收益相关
稳岗补贴	72,457.06		与收益相关
合 计	22,350,625.03		/

注：新经典文化股份有限公司与中新天津生态城管理委员会签订合作协议书，协议书约定，新经典集团在生态城投资设立的企业（新经典文化股份有限公司、青马（天津）文化有限公司、中盘出版发行有限公司、新经典影业有限公司以及影视公司相关的个人工作室）自 2014 年 10 月起 7 年内享有营业税、增值税、企业所得税及高管个人所得税的退税财政扶持。

公司按照实际收到财政扶持时点确认政府补助收入。

错误!未提供文档变量。 **营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,006,000.00	17,063,614.50	3,006,000.00
其他	947,654.46	571,847.53	947,654.46
合 计	3,953,654.46	17,635,462.03	3,953,654.46

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
中新天津生态城管委会财政扶持		16,917,042.27	与收益相关
天津市滨海新区财政局企业上市奖励金	3,000,000.00		与收益相关
人力资源和社会保障局“和谐劳动关系单位”补助款	6,000.00		与收益相关
其他补助		146,572.23	与收益相关
合计	3,006,000.00	17,063,614.50	/

错误!未提供文档变量。营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	4,403,038.10	1,404,330.51	4,403,038.10
其他	4,075.80	4,164.33	4,075.80
合计	4,407,113.90	1,408,494.84	4,407,113.90

错误!未提供文档变量。所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	82,296,106.85	56,808,485.59
递延所得税费用	-3,190,465.00	-1,371,315.39
合计	79,105,641.85	55,437,170.20

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	318,515,897.24
按法定税率计算的所得税费用	79,628,974.31
子公司适用不同税率的影响	-37,391.51
调整以前期间所得税的影响	-248,923.12
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,195,823.94

项 目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,242,376.77
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-3,190,465.00
所得税费用	79,105,641.85

错误!未提供文档变量。现金流量表项目

附注三级 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
企业间往来款等	3,473,997.23	16,116,004.08
银行承兑汇票保证金收回	27.95	2,915,494.83
利息收入	1,949,242.33	266,793.33
政府补助	25,711,227.81	17,063,614.50
营业外收入	947,654.46	558,739.43
合 计	32,082,149.78	36,920,646.17

附注三级 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
费用性支出	56,619,892.18	35,202,384.72
企业间往来款等	4,429,900.10	6,356,196.98
营业外支出	2,505,751.83	4,164.33
合 计	63,555,544.11	41,562,746.03

错误!未提供文档变量。现金流量表补充资料

附注三级 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	239,410,255.39	157,060,010.92
资产减值准备	1,725,070.50	11,996,434.62
固定资产等折旧	1,136,713.17	2,659,720.08
无形资产摊销	119,550.83	225,806.68
长期待摊费用摊销	126,941.04	146,595.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	51,313.93	30,108.09

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-452,687.30	675,862.03
投资损失（收益以“－”号填列）	-31,416,780.59	-10,174,066.84
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,139,794.34	-1,371,315.39
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-85,836,034.23	-46,776,577.50
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-20,268,638.11	11,114,986.25
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	20,875,066.43	23,293,186.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	122,330,976.72	148,880,751.24
2、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	214,321,108.91	401,231,256.96
减：现金的期初余额	401,231,256.96	273,328,166.51
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	-186,910,148.05	127,903,090.45

附注三级 支付的取得子公司的现金净额

	本期金额	上期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		1,938,608.82
其中：Editions Philippe Picquier		1,938,608.82
北京百灵鸽图书有限责任公司	2,700,000.00	
叶一堂（北京）贸易有限公司	20,300,000.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		20,436.41
其中：Editions Philippe Picquier		20,436.41

	本期金额	上期金额
北京百灵鸽图书有限责任公司	5,460,253.12	
叶一堂（北京）贸易有限公司	62,503.99	
取得子公司支付的现金净额	17,477,242.89	1,918,172.41

3、 收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期金额	上期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,110,000.00	21,510,000.00
其中：陕西新经典发行有限公司		800,000.00
重庆新经典发行有限公司		6,000,000.00
中盘图书发行（北京）有限公司		5,000,000.00
湖北至诚经典发行有限公司		2,410,000.00
河北新经典出版物发行有限公司		2,200,000.00
河南至诚经典图书有限公司		4,200,000.00
北京新经典物流有限公司		900,000.00
广州新经典发行有限公司	4,600,000.00	
山西至诚经典出版物发行有限公司	1,510,000.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,467,030.34	20,621,310.74
其中：陕西新经典发行有限公司		1,203,622.16
重庆新经典发行有限公司		96,138.89
中盘图书发行（北京）有限公司		8,308,796.68
湖北至诚经典发行有限公司		4,536,364.68
河北新经典出版物发行有限公司		967,371.44
河南至诚经典图书有限公司		2,702,342.81
北京新经典物流有限公司		2,806,674.08
广州新经典发行有限公司	243,938.41	
山西至诚经典出版物发行有限公司	2,223,091.93	
加：上期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	10,990,000.00	
处置子公司收到的现金净额	14,632,969.66	888,689.26

4、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	214,321,108.91	401,231,256.96
其中：库存现金	364,998.01	352,248.89
可随时用于支付的银行存款	213,956,110.90	400,879,008.07
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	214,321,108.91	401,231,256.96

(四十一) 错误!未提供文档变量。 外币货币性项目

附注三级 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	734,751.62	6.5342	4,801,014.04
欧元	2,827.97	7.8023	22,064.67
港币	148,732.02	0.8359	124,325.10
日元	200,000,000.00	0.0579	11,576,600.00

附注三级 新经典香港注册地及经营地均在香港，以港币为记账本位币；
Thinkingdom, Inc.注册地及经营地均在美国，以美元为记账本位币；**Editions Philippe Picquier** 注册地及经营地均在法国，以欧元为记账本位币；株式会社新经典注册地及经营地均在日本，以日元为记账本位币。

错误!未提供文档变量。 合并范围的变更

(一) 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的情况

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	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
北京百灵鸽图书有限责任公司	2017年11月	270万元	100.00	现金收购	2017年11月	资金划入共管账户、工商完成变更、管理团队进驻	3,273,736.46	-1,110,580.04

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	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
叶一堂(北京)贸易有限公司	2017年11月	2030万元	100.00	现金收购	2017年11月	资金划入共管账户、工商完成变更、管理团队进驻	137,561.16	-393,258.46

2、 合并成本及商誉

	北京百灵鸽图书有限责任公司	叶一堂(北京)贸易有限公司
合并成本		
—现金	2,700,000.00	20,300,000.00
合并成本合计	2,700,000.00	20,300,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	-25,221,917.85	-2,126,947.68
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	27,921,917.85	22,426,947.68

大额商誉形成的主要原因及商誉减值测试详见附注五(十)。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	北京百灵鸽图书有限责任公司		叶一堂(北京)贸易有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:				
货币资金	5,460,253.12	5,460,253.12	62,503.99	62,503.99
应收款项	23,618.18	23,618.18	4,899,891.99	4,899,891.99
其他应收款	8,129,811.46	8,129,811.46	38,282.11	38,282.11
存货	2,138,861.51	2,138,861.51	56,003.76	56,003.76
固定资产	301,855.98	301,855.98	320,690.45	320,690.45
无形资产	268,803.42	268,803.42	17,567.42	17,567.42
其他资产	1,645,334.68	1,645,334.68	8,962.26	8,962.26
小计:	17,968,538.35	17,968,538.35	5,403,901.98	5,403,901.98

	北京百灵鸽图书有限责任公司		叶一堂（北京）贸易有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
负债：				
应付账款	27,374,739.73	27,374,739.73	173,163.57	173,163.57
其他应付款	13,734,228.35	13,734,228.35	6,961,726.37	6,961,726.37
其他负债	2,081,488.12	2,081,488.12	395,959.72	395,959.72
小计：	43,190,456.20	43,190,456.20	7,530,849.66	7,530,849.66
净资产	-25,221,917.85	-25,221,917.85	-2,126,947.68	-2,126,947.68
减：少数股东权益				
取得的净资产	-25,221,917.85	-25,221,917.85	-2,126,947.68	-2,126,947.68

(二) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广州新经典发行有限公司	4,600,000.00	70	现金处置	2017 年 10 月	股权款支付超过 50%，退出管理层	-3,385,199.31						
山西至诚经典出版物发行有限公司	3,000,000.00	60	现金处置	2017 年 12 月	股权款支付超过 50%，退出管理层	-258,096.89						
合 计	7,600,000.00					-3,643,296.20						

错误!未提供文档变量。 在其他主体中的权益

错误!未提供文档变量。 在子公司中的权益

附注三级 企业集团的构成

子公司名称	经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
新经典发行有限公司	北京市	北京市	图书发行	100.00		设立
北京时代新经典文化发展有限责任公司	北京市	北京市	图书策划	100.00		同一控制下企业合并
壹页网络科技有限公司	北京市	北京市	图书发行	100.00		同一控制下企业合并
新经典文化有限公司	香港	香港	图书出版发行, 图书版权管理	100.00		同一控制下企业合并
新经典影业有限公司	北京市	天津市	影视制作筹建、策划	67.34		设立
中盘出版发行有限公司	北京市	天津市	图书发行	100.00		设立
北京多采文化有限公司(注1)	北京市	北京市	图书策划与发行	100.00		设立
北京飓风社文化有限公司	北京市	北京市	图书策划与发行	55.00		设立
中盘图书发行成都有限公司(注2)	成都市	成都市	图书发行		100.00	设立
青马(天津)文化有限公司	天津市	天津市	图书策划与发行	51.00		非同一控制下企业合并
Thinkingdom, Inc. (注3)	美国	美国	图书出版发行, 图书版权管理	100.00		非同一控制下吸收合并
北京智道世纪信息技术有限公司	北京市	北京市	信息技术开发、转让及咨询		100.00	设立
天津尔马影业有限公司	天津市	天津市	影视制作筹建、策划	60.00		设立
Editions Philippe Picquier	法国	法国	图书出版发行		51.11	非同一控制下企业合并
株式会社新经典(注4)	日本	日本	图书出版发行, 图书版权管理		100.00	设立
北京百灵鸽图书有限责任公司(注5)	北京	北京	出版物零售		100.00	非同一控制下企业合并
叶一堂(北京)贸易有限公司(注5)	北京	北京	餐饮服务		100.00	非同一控制下企业合并

注 1：2017 年 6 月，新经典文化股份有限公司以 295 万元受让北京多采文化有限公司少数股东股权，持股比例由 51%增加至 100%。本公司合并范围内持股比例由期初的 51%变更为 100%。

注 2：2017 年 11 月，中盘出版发行有限公司以 66.67 万元受让中盘图书发行成都有限公司少数股东股权，持股比例由 96.67%增加至 100%。本公司合并范围内持股比例由期初的 96.67%变更为 100%。

注 3：2017 年 10 月，子公司 Thinkingdom,Inc 少数股东减资 65.08 万元，新经典文化的对其的持股比例由期初的 95%增加至 100%，本公司合并范围内持股比例由期初的 95%变更为 100%。

注 4：2017 年 12 月，新设子公司株式会社新经典。

注 5：2017 年 11 月，非同一控制下收购北京百灵鸽图书有限责任公司及叶一堂（北京）贸易有限公司，纳入合并范围。

附注三级 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
北京飓风社文化有限公司	45	341,676.05		3,334,641.97
北京多采文化有限公司（注 1）		-94,858.80		
山西至诚经典出版物发行有限公司 （注 2）		70,415.44		
中盘图书发行成都有限公司（注 3）		26,228.38		
广州新经典发行有限公司（注 4）		266,239.05		
新经典影业有限公司	32.66	-236,220.15		6,136,441.64
青马（天津）文化有限公司	49	6,780,080.88		21,706,876.33
天津尔马影业有限公司	40	-3,600.40		398,819.27
Thinkingdom,Inc.（注 5）		-95,051.37		
Editions Philippe Picquier	48.89	32,468.51		1,812,876.69
合计		7,087,377.59		33,389,655.90

注 1：2017 年 6 月，新经典文化股份有限公司以 295 万元受让北京多采文化有限公司少数股东股权，持股比例由 51%增加至 100%。本公司合并范围内持股比例由期初的 51%变更为 100%。

注 2: 2017 年 12 月, 中盘出版发行有限公司以 300 万元转让山西至诚经典出版物发行有限公司 60%的股权, 持股比例由 60%减少至 0%。2017 年 12 月 31 日, 山西至诚经典出版物发行有限公司不再纳入合并范围。

注 3: 2017 年 11 月, 中盘出版发行有限公司以 66.67 万元受让中盘图书发行成都有限公司少数股东股权, 持股比例由 96.67%增加至 100%。本公司合并范围内持股比例由期初的 96.67%变更为 100%。

注 4: 2017 年 9 月, 中盘出版发行有限公司以 460 万元转让广州新经典发行有限公司 70%的股权, 持股比例由 70%减少至 0%。2017 年 12 月 31 日, 广州新经典发行有限公司不再纳入合并范围。

注 5: 原名 Kane Press, Inc, 于 2017 年 7 月更名。2017 年 10 月, 子公司 Thinkingdom, Inc 少数股东减资 65.08 万元, 新经典文化股份有限公司对其的持股比例由期初的 95%增加至 100%, 本公司合并范围内持股比例由期初的 95%变更为 100%。

附注三级 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	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	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
北京飓风社文化 有限公司	8,892,120.32	15,656.48	8,907,776.80	1,497,461.31		1,497,461.31	7,505,634.02	15,101.06	7,520,735.08	869,699.71		869,699.71
青马（天津）文化 有限公司	47,530,905.49	249,465.11	47,780,370.60	3,480,622.99		3,480,622.99	35,311,001.89	79,529.07	35,390,530.96	4,927,683.12		4,927,683.12
新经典影业有限公司	18,889,829.82	27,212.85	18,917,042.67	128,182.77		128,182.77	19,584,637.08	36,968.96	19,621,606.04	109,475.63		109,475.63
天津尔马影业有限 公司	999,523.17		999,523.17	2,475.00		2,475.00	1,006,921.32		1,006,921.32	872.13		872.13
Editions Philippe Picquier	12,494,111.53	11,328.95	12,505,440.48	8,797,367.89		8,797,367.89	8,156,322.39	12,310.54	8,168,632.93	4,902,471.96		4,902,471.96

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京飓风社文化有限公司	6,776,343.66	759,280.12	759,280.12	-1,364,172.03	3,258,977.38	-728,607.54	-728,607.54	-3,547,853.14
青马(天津)文化有限公司	42,372,028.87	13,836,899.77	13,836,899.77	12,950,835.48	37,039,210.43	11,024,138.92	11,024,138.92	17,698,103.75
新经典影业有限公司		-723,270.51	-723,270.51	-8,844,153.13		-480,407.88	-480,407.88	-3,282,492.70
天津尔马影业有限公司		-9,001.02	-9,001.02	-49,469.17		6,049.19	6,049.19	-5,422.08
Editions Philippe Picquier	8,409,991.49	66,411.35	441,911.62	-571,152.76	6,957,360.60	-187,165.56	-211,703.49	-3,410,456.52

错误!未提供文档变量。 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

附注三级 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明:

2017年6月,新经典文化股份有限公司以295万元受让北京多采文化有限公司少数股东股权,持股比例由51%增加至100%。本公司合并范围内持股比例由期初的51%变更为100%。

2017年11月,中盘出版发行有限公司以66.67万元受让中盘图书发行成都有限公司少数股东股权,持股比例由96.67%增加至100%。本公司合并范围内持股比例由期初的96.67%变更为100%。

2017年10月,子公司Thinkingdom,Inc少数股东减资65.08万元,新经典文化股份有限公司对其的持股比例由期初的95%增加至100%,本公司合并范围内持股比例由期初的95%变更为100%。

附注三级 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	北京多采文化有限公司	中盘图书发行成都有限公司	Thinkingdom, Inc.	合计
购买成本/处置对价	2,950,000.00	666,667.00	650,763.00	4,267,430.00
—现金	2,950,000.00	666,667.00		3,616,667.00
—少数股东减资			650,763.00	650,763.00
购买成本/处置对价合计	2,950,000.00	666,667.00	650,763.00	4,267,430.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,454,992.47	629,871.26	466,641.21	3,551,504.94
差额	495,007.53	36,795.74	184,121.79	715,925.06
其中：调整资本公积	-495,007.53		-184,121.79	-679,129.32
调整未分配利润		-36,795.74		-36,795.74

错误!未提供文档变量。 在合营安排或联营企业中的权益

附注三级 重要的联营企业

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	
北京十月文化传媒有限公司	北京市	北京市	图书发行	49.00		权益法核算
航一（北京）文化传媒有限公司	北京市	北京市	文化传媒		30.00	权益法核算
北京聿人网络科技有限公司（注）	北京市	北京市	技术咨询服务		15.00	权益法核算
思博胜科技（天津）有限公司	北京市	天津市	教育培训		20.00	权益法核算
北京永兴百灵鸽图书有限公司	北京市	北京市	出版物零售		49.00	权益法核算

注：公司对北京聿人网络科技有限公司的持股比例为 15.00%但是仍具有重大影响的依据：

按照北京聿人网络科技有限公司的公司章程，董事会共设立 3 人，由公司委派 1 名董事。公司对于北京聿人网络科技有限公司日常财务和经营决策具有重大影响。

附注三级 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

	期末余额/ 本期发生额					年初余额/ 上期发生额	
	北京十月文化传 媒有限公司	航一（北京）文化 传媒有限公司	北京聿人网络科 技有限公司	思博胜科技（天 津）有限公司	北京永兴百灵鸽 图书有限公司	北京十月文化传媒 有限公司	航一（北京）文化 传媒有限公司
流动资产	8,233.33	536.10	65.94	1,570.06	1,966.51	5,692.53	657.71
非流动资产	5.31	4.53	19.98	1.07	63.02	5.51	3.83
资产合计	8,238.64	540.63	85.92	1,571.13	2,029.53	5,698.04	661.54
流动负债	1,055.49	117.94	64.01	464.64	2,012.35	429.04	21.95
负债合计	1,055.49	117.94	64.01	464.64	2,012.35	429.04	21.95
少数股东权益							
归属于母公司股东权益	7,183.15	422.69	21.91	1,106.49	17.17	5,269.00	639.59
按持股比例计算的净资 产份额	3,519.74	126.81	3.28	221.30	8.41	2,581.81	191.88
调整事项							

	期末余额/ 本期发生额					年初余额/ 上期发生额	
	北京十月文化传 媒有限公司	航一（北京）文化 传媒有限公司	北京聿人网络科 技有限公司	思博胜科技（天 津）有限公司	北京永兴百灵鸽 图书有限公司	北京十月文化传媒 有限公司	航一（北京）文化 传媒有限公司
—商誉		490.00	257.89	1,280.00			490.00
对合营企业权益投资的 账面价值	3,519.74	616.81	261.17	1,501.30	8.41	2,581.81	681.88
营业收入	9,937.50	81.42	86.70	57.60	42.12	6,494.55	
净利润	1,914.15	-216.91	-258.86	-493.51	-11.58	856.23	-60.41
其他综合收益							
综合收益总额	1,914.15	-216.91	-258.86	-493.51	-11.58	856.23	-60.41
本年度收到的来自合营 企业的股利							

错误!未提供文档变量。 **与金融工具相关的风险**

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

错误!未提供文档变量。 **信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

错误!未提供文档变量。 **市场风险**

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，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：

项 目	期末余额					年初余额			
	美元	欧元	港元	日元	合计	美元	欧元	港元	合计
货币资金	4,801,014.04	22,064.67	124,325.10	11,576,600.00	16,524,003.81	7,990,506.44	222,036.55	146,351.80	8,358,894.79
合 计	4,801,014.04	22,064.67	124,325.10	11,576,600.00	16,524,003.81	7,990,506.44	222,036.55	146,351.80	8,358,894.79

错误!未提供文档变量。 **流动性风险**

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

错误!未提供文档变量。 **公允价值的披露**

报告期内公司无需要披露的公允价值。

错误!未提供文档变量。 **关联方及关联交易**

错误!未提供文档变量。 **本公司的实际控制人情况**

姓 名	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例	在公司内担任职务
陈明俊	53.16%	53.16%	董事长
陈李平	3.64%	3.64%	总经理

注：陈明俊与陈李平为兄弟关系，陈明俊在股份公司成立前担任有限公司董事及总经理，并在股份公司成立后担任公司董事长；陈李平在股份公司成立前担任有限公司董事长及法定代表人，在股份公司成立后担任公司总经理及法定代表人。两人对公司的股东大会、董事会的重大决策和公司的经营管理活动均能够产生重大影响，故认定为公司的共同实际控制人。

错误!未提供文档变量。 **本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

错误!未提供文档变量。 **本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京十月文化传媒有限公司	本公司的联营企业
航一（北京）文化传媒有限公司	本公司的联营企业
北京聿人网络科技有限公司	本公司的联营企业
思博胜科技（天津）有限公司	本公司的联营企业
北京永兴百灵鸽图书有限公司	本公司的联营企业

错误!未提供文档变量。 **关联交易情况**

附注三级 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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
北京十月文化传媒有限公司	图书	106,846,486.08	70,746,066.43
北京十月文化传媒有限公司	版权	367,005.77	
航一（北京）文化传媒有限公司	图书	1,142,743.57	
北京聿人网络科技有限公司	版权	29,220.19	

销售商品/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
北京永兴百灵鸽图书有限公司	图书	56,763.94	

附注三级 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	954.38 万元	678.82 万元

错误!未提供文档变量。 **关联方应收应付款项**

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	北京十月文化传媒有限公司	24,454,583.80	22,738,051.95
	北京永兴百灵鸽图书有限公司	3,771,157.73	

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
	航一（北京）文化传媒有限公司	545,802.15	
预付款项			
	北京聿人网络科技有限公司	86,546.91	
应收账款			
	北京永兴百灵鸽图书有限公司	56,763.94	

错误!未提供文档变量。 **股份支付**

错误!未提供文档变量。 **股份支付总体情况**

1、 公司本期授予的各项权益工具总额：

限制性股票分配：23,400,000.00 元（130 万股，授予价格 22.44 元/股，授予日的公允价值 40.44 元/股）

股票期权激励：16,832,400.00 元（334 万股，期权授予日的公允价值 5.04 元/股）

2、 公司本期行权的各项权益工具总额：23,400,000.00 元

3、 公司本期失效的各项权益工具总额：0.00 元

4、 公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：

限制性股票：

期间	行权价格（元）	合同剩余期限
2017.6.29—2020.6.28	22.44	3 年

股票期权：

期间	行权价格（元）	合同剩余期限
2017.6.29—2020.6.28	45.24	3 年

5、 公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限： 无其他权益工具

6、 关于股份支付的其他说明：

根据公司 6 月 29 日第五次临时股东大会决议审议通过的《新经典文化股份有限公司第一期股票期权与限制性股票激励计划（草案）》，同意公司向 84 名激励对象授予 334 万股的股票期权，行权价格为 45.24 元/股；同意公司向 6 名激励对象授予 130 万股的限制性股票，授予价格为 22.44 元/股，限制性股票的来源为公司向符合条件的激励对象定向发行的 A 股股票。

截至 2017 年 7 月 10 日止，公司收到 6 名激励对象以货币资金形式缴入的限制性股票认购款合计人民币 29,172,000.00 元，上述款项均缴存于招商银行北京双榆树支行账户中。本次股本变更业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具大华验字（2017）000486 号验资报告。

2017 年 8 月 11 日，经上海证券交易所、中国证券登记结算有限公司审核确认，公司完成了《新经典文化股份有限公司第一期股票期权与限制性股票激励计划（草案）》涉及的限制性股票首次授予登记工作。

根据公司 6 月 29 日公告的《新经典文化股份有限公司第一期股票期权与限制性股票激励计划（草案）》，计划授予的股票期权等待期为自授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月。激励对象根据本激励计划获授的股票期权不得转让、用于担保或偿还债务。授予的股票期权自授予登记完成之日起满 12 个月后可以开始行权。在可行权日内，若达到规定的行权条件，激励对象应在股票期权授予登记完成之日起满 12 个月后按 20%、30%、50% 分三期行权；

计划授予的限制性股票限售期为自完成登记之日起 12 个月、24 个月、36 个月，激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。激励对象因获授的尚未解除限售的限制性股票而取得的资本公积转增股本、派息、派发股票红利、股票拆细等股份和红利同时按本激励计划进行锁定。锁定期满后，在满足相关解锁条件的情况下，激励对象在解除限售期内按 50%、30%、20% 分三年解除限制。

错误!未提供文档变量。 以权益结算的股份支付情况

1、授予日权益工具公允价值的确定方法：

限制性股票：采用授予日市场流通股份的收盘价格确认限制性股票权益工具的公允价值。

股票期权：采用 BS 模型确认股票期权的公允价值。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：

等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工数量变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具数量与实际可行权数量一致。

2、本期估计与上期估计有重大差异的原因：无

3、以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：

（1）限制性股票：

本期等待期内确认股权激励费用 8,545,808.22 元。

（2）股票期权：

本期等待期内确认股权激励费用 4,431,763.40 元。

截至 2017 年 12 月 31 日，以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额共计 12,977,571.62 元。

4、本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：12,977,571.62 元。

错误!未提供文档变量。 **以现金结算的股份支付情况**

本报告期未发生以现金结算的股份支付情况。

错误!未提供文档变量。 **股份支付的修改、终止情况**

本报告期未发生股份支付修改、终止情况。

错误!未提供文档变量。 **政府补助**

与收益相关的政府补助

种 类	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损 失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
		本期发生额	上期发生额	
中新天津生态城 管理委员会财政 扶持	22,022,401.99	22,022,401.99	16,917,042.27	22,022,401.99
天津市滨海新区 财政局企业上市 奖励金	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
其他补助	334,223.04	334,223.04	146,572.23	334,223.04
合 计	25,356,625.03	25,356,625.03	17,063,614.50	25,356,625.03

错误!未提供文档变量。 **承诺及或有事项**

错误!未提供文档变量。 **重要承诺事项**

经营性租赁承诺

于资产负债表日，本公司不可撤销之营业场所及办公楼等租赁协议未来需缴付的最低租金为：

项 目	2017.12.31	2016.12.31
一年以内	17,953,736.25	10,770,941.36
一至二年	14,482,007.26	9,305,153.12
二至三年	4,547,982.82	7,979,195.01
三至四年	235,142.47	1,022,173.27
四至五年		980,979.86
合 计	37,218,868.80	30,058,442.62

错误!未提供文档变量。 **或有事项**

截至 2017 年 12 月 31 日的未决诉讼事项:

未决诉讼

龙锦综合开发（成都）有限公司（以下简称龙锦）于 2017 年 5 月 15 日对北京百灵鸽图书有限责任公司（以下简称百灵鸽）及叶一堂（北京）贸易有限公司（以下简称叶一堂）向成都市锦江区人民法院提起诉讼，诉讼理由为百灵鸽及叶一堂未向按照合同约定按时支付商铺租金，要求赔偿拖欠租金、推广费、商场服务费、违约金及其他费用共计 1,810,953.17 元。2017 年 10 月，已开庭。截止本报告日，尚未判决。本公司律师根据现有证据进行判断，本公司很有可能败诉。按谨慎原则，扣除公司已计提的租金、推广费及商场服务等共计 953,435.27 元，计提了 857,517.90 元预计负债。

错误!未提供文档变量。 **资产负债表日后事项**

新经典文化股份有限公司第二届董事会第十次会议决议审议通过了《公司 2017 年度利润分配预案》：经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2017 年度公司实现合并报表归属于母公司股东的净利润为 232,322,877.80 元，母公司实现净利润 198,873,684.43 元，按照母公司 2017 年度净利润的 10%提取法定盈余公积金 19,887,368.44 元，加上母公司以前年度滚存未分配利润 254,598,526.99 元，减去 2016 年度现金分红 48,009,600.00 元，母公司可供股东分配的利润为 385,575,242.98 元。结合公司的实际情况，拟定 2017 年度利润分配方案为：以 2017 年 12 月 31 日的公司总股本 13,466 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 6 元（含税），共计分配现金股利 80,796,000.00 元（含税）。剩余未分配利润滚存至下一年度，本次利润分配不送红股，也不实施资本公积金转增股本。

错误!未提供文档变量。 **其他重要事项**

公司没有需要披露的其他重要事项。

错误!未提供文档变量。 母公司财务报表主要项目注释

错误!未提供文档变量。 应收账款

附注三级 应收账款分类披露

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 应收账款	96,232,834.40	100	3,000.00	0.00	96,229,834.40	95,714,808.26	100	2,555.86	0.00	95,712,252.40
组合 1	10,000.00	0.01	3,000.00	30.00	7,000.00	215,585.65	0.23	2,555.86	1.19	213,029.79
组合 2	96,222,834.40	99.99			96,222,834.40	95,499,222.61	99.77			95,499,222.61
合 计	96,232,834.40	100	3,000.00		96,229,834.40	95,714,808.26	100	2,555.86		95,712,252.40

组合 1，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			1
1 至 2 年			5
2 至 3 年	10,000.00	3,000.00	30
3 年以上			100
合 计	10,000.00	3,000.00	30

组合 2，合并范围内的不计提坏账准备关联方的应收账款：

单位名称	期末余额
新经典发行有限公司	96,222,834.40
合 计	96,222,834.40

附注三级 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 444.14 元。

附注三级 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的 比例(%)	坏账准备
新经典发行有限公司	96,222,834.40	99.99	
单位 1	10,000.00	0.01	3,000.00
合 计	96,232,834.40	100.00	3,000.00

错误! 未提供文档变量。 其他应收款

附注三级 其他应收款分类披露:

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	5,476,526.65	100	1,033.66	0.02	5,475,492.99	10,359,152.12	100	543,795.65	5.25	9,815,356.47
组合 1	66,526.65	1.21	1,033.66	1.55	65,492.99	4,406,964.12	42.54	543,795.65	12.34	3,863,168.47
组合 2	5,410,000.00	98.79			5,410,000.00	5,952,188.00	57.46			5,952,188.00
合 计	5,476,526.65	100	1,033.66	0.02	5,475,492.99	10,359,152.12	100	543,795.65	5.25	9,815,356.47

组合 1，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	57,316.79	573.17	1.00
1 至 2 年	9,209.86	460.49	5.00
2 至 3 年			30.00
3 年以上			100.00
合 计	66,526.65	1,033.66	1.55

组合 2，合并范围内的不计提坏账准备关联方的其他应收款：

单位名称	期末余额
北京时代新经典文化发展有限责任公司	5,410,000.00
合 计	5,410,000.00

附注三级 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 542,761.99 元。

附注三级 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	22,187.86	65,009.86
单位往来款	5,429,619.80	5,994,243.14
上市费用		4,274,339.62
其他	24,718.99	25,559.50
合 计	5,476,526.65	10,359,152.12

附注三级 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	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京时代新经典文化发展有限责任公司	关联往来款	5,410,000.00	1 年以内	98.79	
单位 1	单位往来款	18,619.80	1 年以内	0.34	186.20

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 2	房屋押金	9,209.86	1-2 年	0.17	460.49
单位 3	房屋押金	8,000.00	1 年以内	0.15	80.00
单位 4	房屋押金	4,978.00	1 年以内	0.09	49.78
		5,450,807.66		99.53	776.47

错误!未提供文档变量。 长期股权投资

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	196,225,548.53		196,225,548.53	185,669,153.61		185,669,153.61
对联营、合营企业投资	35,197,438.15		35,197,438.15	25,818,083.40		25,818,083.40
合 计	231,422,986.68		231,422,986.68	211,487,237.01		211,487,237.01

附注三级 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
北京时代新经典文化发展有限 责任公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
壹页网络科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
新经典发行有限公司	50,000,000.00	7,606,394.92		57,606,394.92		
新经典文化有限公司	5,718,929.08			5,718,929.08		
北京多采文化有限公司	2,550,000.00	2,950,000.00		5,500,000.00		
北京飓风社文化有限公司	4,400,000.00			4,400,000.00		
新经典影业有限公司	13,468,000.00			13,468,000.00		
中盘出版发行有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		

被投资单位	年初余额	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
青马（天津）文化有限公司	16,567,727.53			16,567,727.53		
Thinkingdom, Inc.	12,364,497.00			12,364,497.00		
天津尔马影业有限公司	600,000.00			600,000.00		
合 计	185,669,153.61	10,556,394.92		196,225,548.53		

附注三级 对联营、合营企业投资

被投资 单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		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	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
北京十月文 化传媒有限 公司	25,818,083.40			9,379,354.75					35,197,438.15		
合 计	25,818,083.40			9,379,354.75					35,197,438.15		

错误!未提供文档变量。 **营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	532,087,791.68	293,378,507.99	394,521,623.23	220,944,125.47
其他业务	99,912.34	28,924.02	179,553.13	
合 计	532,187,704.02	293,407,432.01	394,701,176.36	220,944,125.47

错误!未提供文档变量。 **投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		6,630,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	9,379,354.75	4,195,541.92
理财产品投资收益	22,872,068.67	5,448,248.65
合 计	32,251,423.42	16,273,790.57

错误!未提供文档变量。 **补充资料**

错误!未提供文档变量。 **当期非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,694,610.13	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	25,356,625.03	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,459,459.44	
理财产品投资收益	27,763,481.44	
所得税影响额	-11,383,543.10	
少数股东权益影响额	-2,068,935.46	
合 计	32,513,558.34	

(二) 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 (元)	
		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	19.33	1.90	1.89
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	16.62	1.63	1.63


新经典文化股份有限公司
二〇一八年三月十九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路81号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关

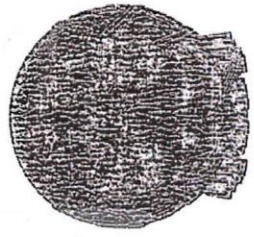


2017年08月31日

证书序号: NO. 025730

证书序号: NO. 025730

证书序号: NO. 025730



说明

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

会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 11350 万元整

批准设立文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



中华人民共和国财政部制

证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

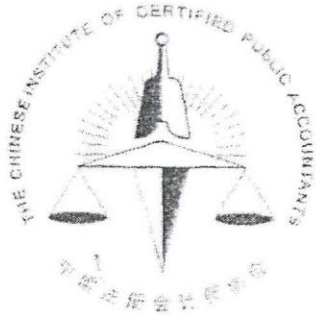
经财政部、中国证监会审查，批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一〇年七月十七日

证书有效期至: 二〇一〇年七月十七日



姓名 周瑞

Full name

性 别 男

Sex

出生日期 1962-05-12

Date of birth 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

工作单位(伙)

Working unit

身份证号码 310102196206123216

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate

310000060214

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance

1992年 05月 20日

2016年 4月 30日



姓名: 陈俊
 Name: Chen Jun
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1971-01-01
 Date of birth: 1971-01-01
 工作单位: 立信会计师事务所
 Workplace: Lixin Accounting Firm
 身份证号码: 210102197101010000
 Identity card No.: 210102197101010000



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2010年 4月 30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日