

中国出版传媒股份有限公司  
2017 年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-124

信永中和  
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 审计报告



XYZH/2018TJA10192

中国出版传媒股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了中国出版传媒股份有限公司（以下简称中国出版）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，公允反映了中国出版 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，我们独立于中国出版，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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



关键审计事项	审计中的应对
1. 图书收入事项	
<p>参见财务报表附注五、25“收入确认原则和计量方法”、及附注八、37“营业收入、营业成本”所述，中国出版及其子公司（以下简称贵集团）2017年度图书出版及图书发行收入共计338,034.98万元，占贵集团合并营业收入比例为71.98%，是贵集团利润的主要来源，对关键业绩指标影响重大，并且该类业务交易发生频繁、涉及众多客户，产生错报的固有风险较高。因此，我们将图书收入确认合理性作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对这一关键审计事项执行的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 测试与图书收入确认相关的内部控制；</li> <li>(2) 对营业收入执行波动分析，结合行业特征识别和调查异常波动；</li> <li>(3) 核对财务系统收入记录与业务系统数据记录的一致性，识别和调查异常的交易记录；</li> <li>(4) 从营业收入记录中抽取样本进行抽样测试，检查合同、发货单等支持性文件。</li> </ol>
2. 政府补助事项	
<p>参见财务报表附注五、26“政府补助”、附注八、46“其他收益”及附注八、47“营业外收入”所述，贵集团当期计入损益的政府补助金额21,686.81万元，占当期利润总额的比例为37.87%，并且由于贵集团获得的政府补助涉及部门、类别以及相应资产事项较多，产生错报的固有风险较高。因此，我们将政府补助核算的正确性作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对这一关键审计事项执行的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 测试与政府补助确认及后续核算相关的内部控制；</li> <li>(2) 对当期取得的大额政府补助获取申报及政府批复文件，关注公司确认的合理性；</li> <li>(3) 对当期确认以及结转损益的大额政府补助，检查相应支出情况，并结合批复文件确认公司后续核算的合理性。</li> </ol>

#### 四、其他信息

中国出版管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中国出版2017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，管理层负责评估中国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国出版、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国出版的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中国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国出版不能持续经营。

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

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

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

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

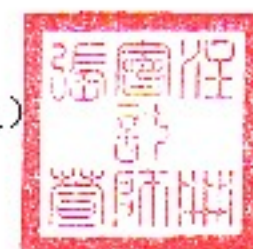
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：张莹（项目合伙人）



中国注册会计师：张菁



二〇一八年四月二十六日





### 合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八、1	4,776,970,729.07	3,336,853,786.24
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	八、2	22,726,963.02	16,768,543.18
应收账款	八、3	643,886,825.65	584,121,946.60
预付款项	八、4	334,997,233.54	306,832,499.23
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	八、5	45,933,770.87	41,846,119.05
买入返售金融资产			
存货	八、6	2,373,931,703.99	1,970,887,402.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、7	42,367,829.88	46,522,267.98
<b>流动资产合计</b>		<b>8,240,815,056.02</b>	<b>6,303,832,564.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	八、8	12,062,892.18	6,347,218.28
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、9	7,155,963.08	7,302,050.74
投资性房地产	八、10	427,959,689.62	133,905,570.80
固定资产	八、11	1,153,614,595.41	1,510,757,403.59
在建工程	八、12	289,263,275.12	276,318,171.68
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	八、13	652,081,358.02	606,679,025.47
开发支出			
商誉	八、14	51,360,033.17	51,360,033.17
长期待摊费用	八、15	51,025,620.44	45,147,038.08
递延所得税资产	八、16	45,579,410.03	41,924,570.34
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,690,102,837.07</b>	<b>2,679,741,082.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,930,917,893.09</b>	<b>8,983,573,646.59</b>

法定代表人：谭跃

主管会计工作负责人：赵东

会计机构负责人：王剑辉

谭跃

赵东

王剑辉



## 合并资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 中国出版传媒股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	八、18	252,670,414.06	253,611,194.65
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	八、19	54,257,644.74	60,501,855.51
应付账款	八、20	1,564,532,025.42	1,531,185,839.11
预收款项	八、21	416,574,710.24	372,074,814.62
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	八、22	216,363,805.49	182,956,528.60
应交税费	八、23	102,241,485.92	100,649,057.53
应付利息	八、24	46,575.82	286,073.72
应付股利	八、25	1,137,054.12	1,261,116.38
其他应付款	八、26	443,427,143.85	374,665,515.90
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>3,051,250,859.66</b>	<b>2,877,191,996.02</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	八、27	2,000,000.00	2,000,000.00
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	八、28	409,552,688.46	293,030,042.93
专项应付款	八、29	11,776,457.57	11,776,457.57
预计负债	八、30	3,847,100.00	3,847,100.00
递延收益	八、31	797,909,563.94	730,572,731.23
递延所得税负债	八、16	11,123,743.76	12,151,451.82
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,236,209,553.73</b>	<b>1,053,377,783.55</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,287,460,413.39</b>	<b>3,930,569,779.57</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	八、32	1,822,500,000.00	1,458,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八、33	1,167,206,239.67	386,406,672.37
减: 库存股			
其他综合收益	八、34	-80,674,558.25	77,939,518.55
专项储备			
盈余公积	八、35	85,901,335.01	69,584,420.23
一般风险准备			
未分配利润	八、36	2,734,440,721.07	2,307,191,924.99
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>5,729,373,737.50</b>	<b>4,299,122,536.14</b>
少数股东权益		914,083,742.20	753,881,330.88
<b>股东权益合计</b>		<b>6,643,457,479.70</b>	<b>5,053,003,867.02</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>10,930,917,893.09</b>	<b>8,983,573,646.59</b>

法定代表人: 谭跃

主管会计工作负责人: 赵东

会计机构负责人: 王剑辉

谭跃

赵东

王剑辉





母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,533,950,570.97	3,214,262,516.72
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	十八、1	4,383,974.97	3,432,940.15
预付款项			2,975,282.96
应收利息		241,666.66	
应收股利		171,562,421.18	106,531,448.85
其他应收款	十八、2	204,688,907.63	197,244,789.20
存货		355,638.76	355,638.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		331,800,903.54	427,258,437.52
<b>流动资产合计</b>		<b>5,246,984,083.71</b>	<b>3,952,061,054.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	十八、3	2,686,520,897.35	2,594,605,897.35
投资性房地产			
固定资产		3,565,882.91	2,427,054.39
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		1,575,042.50	1,961,024.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,396,304.80	2,664,672.94
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,694,058,127.56</b>	<b>2,601,658,649.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,941,042,211.27</b>	<b>6,553,719,703.40</b>

法定代表人：谭跃

谭跃

主管会计工作负责人：赵东

赵东

会计机构负责人：王剑辉

王剑辉





母公司资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 中国出版传媒股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		221,701,581.02	221,701,581.02
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			
预收款项			
应付职工薪酬		9,541,954.36	5,679,972.57
应交税费		284,229.33	2,645,565.82
应付利息			
应付股利			
其他应付款		3,825,103,278.12	3,659,084,287.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,056,631,042.83</b>	<b>3,889,111,406.79</b>
<b>非流动负债:</b>			
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		12,469,555.61	14,048,892.87
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,469,555.61</b>	<b>14,048,892.87</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>4,069,100,598.44</b>	<b>3,903,160,299.66</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		1,822,500,000.00	1,458,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,594,020,958.88	813,221,391.58
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		85,901,335.01	69,584,420.23
未分配利润		369,519,318.94	309,753,591.93
<b>股东权益合计</b>		<b>3,871,941,612.83</b>	<b>2,650,559,403.74</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>7,941,042,211.27</b>	<b>6,553,719,703.40</b>

法定代表人: 谭跃

谭跃

主管会计工作负责人: 赵东

赵东

会计机构负责人: 王剑辉

王剑辉





合并利润表  
2017年度

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入	八、37	4,696,556,404.47	4,156,501,686.60
利息收入		4,696,556,404.47	4,156,501,686.60
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>			
其中：营业成本	八、37	4,439,432,693.85	3,990,198,345.43
利息支出		3,097,350,884.83	2,749,185,586.19
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	八、38	35,369,229.43	27,660,751.58
销售费用	八、39	407,054,950.32	385,381,797.61
管理费用	八、40	810,141,862.52	742,555,734.10
财务费用	八、41	3,142,986.30	6,126,427.15
资产减值损失	八、42	86,372,780.45	79,288,048.80
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、43		-5,040.40
投资收益（损失以“-”号填列）	八、44	94,419,298.61	159,129,033.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、45	-281,336.67	945,426.31
其他收益	八、46	214,230,083.12	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>			
加：营业外收入	八、47	565,491,755.68	326,372,760.82
减：营业外支出	八、48	17,570,411.91	303,669,327.17
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>			
减：所得税费用	八、49	10,341,832.27	14,167,957.95
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		572,720,335.32	615,874,130.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	十七、3	47,132,880.06	44,812,037.12
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		525,587,455.26	571,062,092.92
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损“-”号填列）		-5,064,761.64	-9,927,606.05
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	八、34		
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	八、34	-158,614,076.80	580,989,698.97
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	八、34	7,439,603.54	7,439,603.54
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	八、34	-156,811,048.68	6,961,000.00
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		-156,811,048.68	6,961,000.00
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	八、34		
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		-1,803,028.12	478,603.54
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	八、34	-1,803,028.12	478,603.54
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
归属于母公司股东的综合收益总额		366,973,378.46	578,501,696.46
归属于少数股东的综合收益总额		372,038,140.10	588,429,302.51
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-5,064,761.64	-9,927,606.05
（二）稀释每股收益		0.3360	0.3987
		0.3360	0.3987

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为0.00元。上年被合并方实现的净利润为0.00元。

法定代表人：谭跃

主管会计工作负责人：赵东

会计机构负责人：王剑辉

谭跃

赵东

王剑辉





## 母公司利润表

2017年度

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、营业收入</b>	十八、4	1,064,335.29	707,067.00
减：营业成本	十八、4	1,073,472.55	20,037.74
税金及附加		6,100.72	37,302.00
销售费用			
管理费用		54,626,490.01	60,891,042.99
财务费用		-21,184,659.01	-2,052,281.50
资产减值损失		-1,073,472.55	
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）	十八、5	173,450,075.14	253,366,647.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		19,871,037.26	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		160,937,515.97	195,177,613.61
加：营业外收入		2,500,000.00	25,019,141.01
减：营业外支出			2,876.39
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		163,437,515.97	220,193,878.23
减：所得税费用		268,368.14	2,499,527.18
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		163,169,147.83	217,694,351.05
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		163,169,147.83	189,453,631.08
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			28,240,719.97
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损“-”号填列）		163,169,147.83	217,694,351.05
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		163,169,147.83	217,694,351.05
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：谭跃

谭跃

主管会计工作负责人：赵东

赵东

会计机构负责人：王剑辉

王剑辉





## 合并现金流量表

2017年度

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,953,224,280.33	4,422,475,191.21
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		60,356,205.21	57,578,845.65
收到其他与经营活动有关的现金	八、51	339,185,197.31	413,202,592.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,352,765,682.85</b>	<b>4,893,256,629.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,342,184,553.62	2,857,527,421.10
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		949,663,208.38	858,958,987.47
支付的各项税费		216,750,986.94	228,007,809.61
支付其他与经营活动有关的现金	八、51	502,705,294.47	516,846,333.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,011,304,043.41</b>	<b>4,461,340,551.47</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>341,461,639.44</b>	<b>431,916,077.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,103,447,342.71	10,800,654,737.19
取得投资收益收到的现金		95,308,443.21	79,716,229.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		536,264.92	60,894.12
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	八、51	9,210,000.00	11,800,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,208,502,050.84</b>	<b>10,892,231,860.63</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		252,832,969.81	388,627,722.83
投资支付的现金		10,078,185,485.00	10,779,714,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	八、51	10,726,304.49	96,593,527.89
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,341,744,759.30</b>	<b>11,264,935,250.72</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-133,242,708.46</b>	<b>-372,703,390.09</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,318,663,567.30	97,460,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		173,364,000.00	97,460,000.00
取得借款所收到的现金		30,986,833.04	184,252,194.65
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	八、51		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,349,650,400.34</b>	<b>281,712,194.65</b>
偿还债务所支付的现金		31,927,613.63	49,220,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		100,162,028.00	139,690,134.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		8,220,889.30	8,333,202.73
支付其他与筹资活动有关的现金	八、51		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>132,089,641.63</b>	<b>188,910,134.11</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,217,560,758.71</b>	<b>92,802,060.54</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额	八、51	1,425,779,689.69	152,014,748.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	八、51	3,324,703,415.13	3,172,688,666.69
	八、51	4,750,483,104.82	3,324,703,415.13

法定代表人：谭跃

主管会计工作负责人：赵东

会计机构负责人：王剑辉

谭跃

赵东

王剑辉





母公司现金流量表

2017年度

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		220,000.00	1,103,139.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		34,221,723.85	41,483,752.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>34,441,723.85</b>	<b>42,586,891.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,837,511.70	20,037.74
支付给职工以及为职工支付的现金		20,730,976.03	21,259,567.41
支付的各项税费		2,454,228.50	951,490.87
支付其他与经营活动有关的现金		35,016,841.57	40,290,215.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>63,039,557.80</b>	<b>62,521,311.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-28,597,833.95</b>	<b>-19,934,419.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,495,000,000.00	11,038,900,000.00
取得投资收益收到的现金		183,783,805.28	155,538,826.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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			1,200,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,678,783,805.28</b>	<b>11,195,638,826.02</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,924,884.68	319,842.41
投资支付的现金		10,489,515,000.00	11,238,180,000.00
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		726,304.49	18,205,582.93
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,492,166,189.17</b>	<b>11,256,705,425.34</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>186,617,616.11</b>	<b>-61,066,599.32</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,145,299,567.30	
取得借款收到的现金			149,351,581.02
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		247,055,376.78	367,169,292.04
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,392,354,944.08</b>	<b>516,520,873.06</b>
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		230,686,671.99	138,109,054.68
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>230,686,671.99</b>	<b>138,109,054.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,161,668,272.09</b>	<b>378,411,818.38</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,319,688,054.25	297,410,799.74
加：期初现金及现金等价物余额		3,214,262,516.72	2,916,851,716.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		4,533,950,570.97	3,214,262,516.72

法定代表人：谭跃

主管会计工作负责人：赵东

会计机构负责人：王剑辉

谭跃

赵东

王剑辉

王剑辉



编制单位：中国出版传媒股份有限公司

合并股东权益变动表  
2017年度

单位：人民币元

项 目	本年										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,458,000,000.00		386,406,672.37		77,939,518.55		69,584,420.23		2,307,191,924.99	753,881,330.88	5,053,003,867.02
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	1,458,000,000.00		386,406,672.37		77,939,518.55		69,584,420.23		2,307,191,924.99	753,881,330.88	5,053,003,867.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	364,500,000.00		780,799,567.30		-158,614,076.80		16,316,914.78		427,248,796.08	160,202,411.32	1,590,453,612.68
（一）综合收益总额					-158,614,076.80		16,316,914.78		427,248,796.08	160,202,411.32	1,590,453,612.68
（二）股东投入和减少资本	364,500,000.00		780,799,567.30						530,652,216.90	-5,094,751.64	366,973,378.46
1. 股东投入普通股	364,500,000.00		780,799,567.30							173,364,000.00	1,318,663,567.30
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							16,316,914.78		-103,403,420.82	-8,096,827.04	-95,183,333.08
2. 提取一般风险准备									-16,316,914.78		
3. 对股东的分配									-87,086,506.04	-8,096,827.04	-95,183,333.08
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,822,500,000.00		1,167,206,239.67		-80,674,558.25		85,901,335.01		2,734,440,721.07	914,083,742.20	6,643,457,479.70

法定代表人：谭跃

主管会计工作负责人：赵东

会计机构负责人：王剑辉

谭跃

赵东

之印 赵东

王剑辉

王剑辉印



编制单位：中国出版传媒股份有限公司

合并股东权益变动表（续）

2017年度

单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,458,000,000.00				387,085,655.22				47,814,985.12		1,875,363,544.54	694,726,311.20	4,533,490,411.09
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、本年初余额	1,458,000,000.00				387,085,655.22				47,814,985.12		1,875,363,544.54	694,726,311.20	4,533,490,411.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-678,982.85				21,769,435.11		431,828,380.45	59,155,019.68	519,513,455.93
（一）综合收益总额									21,769,435.11		580,989,698.97	-9,927,606.05	578,501,696.46
（二）股东投入和减少资本					-678,982.85							78,082,238.13	77,403,255.28
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					-678,982.85							78,082,238.13	77,403,255.28
（三）利润分配									21,769,435.11		-149,161,318.52	-8,999,612.40	-136,391,495.81
1. 提取盈余公积									21,769,435.11		-21,769,435.11		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-127,391,883.41	-8,999,612.40	-136,391,495.81
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,458,000,000.00				386,406,672.37				69,584,420.23		2,307,191,924.99	753,881,330.88	5,053,003,887.02

法定代表人：谭跃

主管会计工作负责人：赵东

会计机构负责人：王剑辉

谭跃

赵东

王剑辉



编制单位：中国出版传媒股份有限公司

母公司股东权益变动表

2017年度

单位：人民币元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,438,000,000.00				813,221,391.58				69,584,420.23	309,753,591.93	2,650,559,403.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,438,000,000.00				813,221,391.58				69,584,420.23	309,753,591.93	2,650,559,403.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	364,500,000.00				780,799,567.30			16,316,914.78	16,316,914.78	59,765,727.01	1,221,382,209.09
（一）综合收益总额										163,169,147.83	163,169,147.83
（二）股东投入和减少资本	364,500,000.00				780,799,567.30						1,145,299,567.30
1. 股东投入普通股	364,500,000.00				780,799,567.30						1,145,299,567.30
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									16,316,914.78	-103,403,420.82	-87,086,506.04
1. 提取盈余公积									16,316,914.78	-16,316,914.78	
2. 对股东的分配										-87,086,506.04	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,822,500,000.00				1,594,020,958.88			85,901,335.01	369,519,318.94		3,871,941,612.83

法定代表人：谭跃

主管会计工作负责人：赵东

会计机构负责人：王剑辉

谭跃

赵东

王剑辉



编制单位：中国出版传媒股份有限公司

母公司股东权益变动表（续）

2017年度

单位：人民币元

项 目	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	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,458,000,000.00				813,221,391.58				47814985.12	241,220,559.40	2,560,256,936.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,458,000,000.00				813,221,391.58				47,814,985.12	241,220,559.40	2,560,256,936.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									21,769,435.11	68,533,032.53	90,302,467.64
（一）综合收益总额										217,694,351.05	217,694,351.05
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									21,769,435.11	-149,161,318.52	-127,391,883.41
1. 提取盈余公积									21,769,435.11	-21,769,435.11	
2. 对股东的分配										-127,391,883.41	-127,391,883.41
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,458,000,000.00				813,221,391.58				69,584,420.23	309,753,591.93	2,650,559,403.74

法定代表人：谭跃

主管会计工作负责人：赵东

会计机构负责人：王剑辉

谭跃

赵东

王剑辉



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 一、 公司的基本情况

中国出版传媒股份有限公司（以下简称本公司或公司，在包含子公司时统称为“本集团”）系由中国出版集团公司联合中国联合网络通信集团有限公司、中国文化产业投资基金（有限合伙）、学习出版社共同发起设立。

根据《关于中国出版集团公司整体重组改制并上市方案》以及《关于发起设立中国出版传媒股份有限公司的发起人协议》（以下简称《发起人协议》），中国出版集团公司进行重组并以其出版、发行主营业务资产投资，中国联合网络通信集团有限公司、中国文化产业投资基金（有限合伙）、学习出版社以货币资金方式出资共同发起设立本公司。

根据协议、章程的规定，本公司申请登记的注册资本为人民币 1,298,000,000.00 元，由全体股东分两期于 2013 年 12 月 19 日之前缴足。

2011 年 12 月，各发起人已完成两期出资，中国出版集团公司以其经审计评估的截止 2011 年 9 月 30 日纳入整体重组改制设立股份公司并上市范围的全部资产及负债 1,933,368,843.07 元出资，认购 1,265,494,459.00 股，占本公司股本的 97.50%；中国联合网络通信集团有限公司以货币资金出资 19,830,294.00 元，认购 12,980,000.00 股，占本公司股本的 1%；中国文化产业投资基金（有限合伙）以货币资金出资 19,830,294.00 元，认购 12,980,000.00 股，占本公司股本的 1%；学习出版社以货币出资 10,000,000.00 元，认购 6,545,541.00 股，占本公司股本的 0.5%。以上出资业经信永中和会计师事务所有限责任公司以 XYZH/2011A7011-1 和 XYZH/2011A7011-2 号验资报告予以验证；各股东累计出资总额 1,983,029,431.07 元，其中计入股本 1,298,000,000.00 元，计入资本公积 685,029,431.07 元。

2013 年 12 月 24 日中国出版传媒股份有限公司 2013 年第二次临时股东大会决议审议通过了《关于公司全体股东进行同比例增资的议案》，同意公司增加注册资本 160,000,000.00 元，由全体股东中国出版集团公司、中国联合网络通信集团有限公司、中国文化产业投资基金（有限合伙）以及学习出版社以现金方式进行同比例认购。本次增资完成后，公司注册资本变更为 1,458,000,000.00 元，股本总数为 1,458,000,000.00 股。截至 2014 年 2 月 14 日止，各股东已完成本次出资，其中：中国出版集团公司以货币资金出资 258,970,000.00 元，认购 156,000,000.00 新增股本，占本公司新增股本的 97.50%；中国联合网络通信集团有限公司以货币资金出资 2,656,102.00 元，认购 1,600,000.00 新增股本，占本公司新增股本的 1%；中国文化产业投资基金（有限合伙）以货币资金出资 2,656,102.00 元，认购 1,600,000.00 新增股本，占本公司新增股本的 1%；学习出版社以货币资金出资 1,328,052.00 元，认购 800,000.00 新增股本，占本公司新增股本的 0.5%，并已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）以



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

XYZH/2013TJA1042号验资报告予以验证,各股东本次出资总额265,610,256.00元,其中计入股本160,000,000.00元,计入资本公积105,610,256.00元。2014年8月25日,本公司完成上述事项工商变更登记手续。

2015年11月5日,本公司取得北京市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为9111000071783167XH的《营业执照》。注册资本1,458,000,000.00元;法定代表人:谭跃;注册地址:北京市东城区朝阳门内大街甲55号。

根据本公司2015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2017年7月26日核发的《关于核准中国出版传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]1364号)核准,本公司2017年8月向社会公开发行人民币普通股(A股)票364,500,000股,每股面值1元,变更后的注册资本为人民币1,822,500,000.00元。本公司股票已于2017年8月21日在上海证券交易所挂牌交易。

经营范围:一般经营项目:组织所属单位出版物的出版(含合作出版、版权贸易)、发行(含总发行、批发、零售以及连锁经营)、印刷、复制相关业务;经营、管理所属单位的经营性国有资产(含国有股权)。

### 二、 改制重组背景

经中国出版集团公司总裁办公会决议,中国出版集团公司于2010年5月10日向财政部、中宣部递交《中国出版集团公司整体重组改制并上市的请示》,中国出版集团公司拟将出版发行有关主营业务及资产纳入重组及上市范围,并以其作为出资,与中国联合网络通信集团有限公司、中国文化产业投资基金(有限合伙)、学习出版社共同发起设立股份公司。

中国出版集团公司拟纳入重组改制并上市范围的下属二级、三级事业单位、全民所有制企业以及其他形式的非公司制企业,全部改制为一人有限公司,改制审计评估基准日为2009年8月31日。

2010年5月27日,中共中央宣传部以中宣办发函[2010]219号文同意中国出版集团公司整体重组改制上市方案;2010年6月12日,中华人民共和国财政部以财教[2010]162号《财政部关于中国出版集团公司整体重组改制并上市的批复》,同意中国出版集团公司整体重组改制上市方案。

根据中国出版集团公司整体重组改制并上市方案的要求,与出版发行业务无关资产、权属有瑕疵资产及相关股权将不纳入改制并上市范围。

2011年10月,设立股份公司的审计评估基准日自2009年8月31日调整为2011年9月30日。同时,将华文出版社重组至股份公司。



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

截止2011年12月31日,中国出版集团公司纳入重组改制并上市范围的下属二级、三级事业单位、全民所有制企业以及其他形式的非公司制企业,已全部改制为一人有限公司。

### 三、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及人民文学出版社有限公司、商务印书馆有限公司、中版教材有限公司、生活·读书·新知三联书店有限公司、人民音乐出版社有限公司、中国大百科全书出版社有限公司、中国美术出版总社有限公司、现代出版社有限公司、世界图书出版有限公司、中华书局有限公司、东方出版中心有限公司、现代教育出版社有限公司、《中国出版传媒商报》社有限公司、中国民主法制出版社有限公司、中版集团数字传媒有限公司、北京中版联印刷物资有限公司、北京中新联科技股份有限公司、新华联合发行有限公司、中版国际传媒有限公司、华文出版社有限公司、北京新华印刷有限公司、中版文化传播(北京)有限公司、中译出版社有限公司等86家子公司。

合并财务报表范围详见本附注“九、合并范围的变化”及本附注“十、在其他主体中的权益”相关内容。

### 四、财务报表的编制基础

#### (1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“五、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### (2) 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

#### (3) 改制重组事项影响

基于本财务报表附注二所述改制重组事项,中国出版集团公司以股权形式投资至本公司的子公司,各子公司公司制改制基准日为2009年8月31日,而中国出版集团公司联合其他发起人设立本公司的基准日为2011年9月30日,在设立本公司的评估时点,中国出版集团公司注入到本公司的股权投资按评估值入账,而各子公司已经于本时点前改制为公司,不能按评估结果再次调账。在编制合并报表时,本公司将评估增值部分1,222,890,459.95元冲减资本公积。



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 五、重要会计政策及会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

本集团以12个月为一个营业周期,并作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

#### 6. 合并财务报表的编制方法

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

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



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

### 8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 9. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。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人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合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按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

#### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

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，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量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。

### 10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产

##### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本集团指定的该类金融资产主要包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；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损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

### 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原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。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

### 3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本集团于资产负债表日对其他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。

本集团的可供出售金融资产,年末按照估值技术确认的公允价值,较按照获取该资产时确认的成本,下跌幅度达到或超过50%以上;或截至资产负债表日持续下跌时间已经达到或超过12个月,本集团根据成本与年末公允价值的差额确认累积应计提的减值准备。

以摊余成本或成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

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

### (2) 金融负债

#### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。金融工具存在活跃市场的,活跃市场中的市场报价用于确定其公允价值。在活跃市场上,本集团已持有的金融资产或拟承担的金融负债以现行出价作为相应资产或负债的公允价值;本集团拟购入的金融资产或已承担的金融负债以现行要价作为相应资产或负债的公允价值。金融资产或金融负债没有现行出价和要价的,但最近交易日后经济环境没有发生重大变化的,则采用最近交易的市场报价确定该金融资产或金融负债的公允价值。最近交易日后经济环境发生了重大变化时,参考类似金融资产或金融负债的现行价格或利率,调整最近交



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

易的市场报价,以确定该金融资产或金融负债的公允价值。本集团有足够的证据表明最近交易的市场报价不是公允价值的,对最近交易的市场报价作出适当调整,以确定该金融资产或金融负债的公允价值。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。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。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团对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以及以公允价值计量的可供出售金融资产以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,交易性金融资产或金融负债使用第一层次输入值,初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债以及以公允价值计量的可供出售金融资产使用第二层次输入值,初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债以及以公允价值计量的可供出售金融资产无法使用第二层次输入值时,使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

## 11. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过多年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项),分别根据应收款项的款项性质、账龄等信用风险特征确定组合进行减值测试和坏账准备的计提,具体如下:

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	以应收款项的款项性质、与交易对象关系以及交易对象信用为特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

#### 1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3个月以内	不计提	不计提
4个月-1年	5	5
1-2年	20	20
2-3年	40	40
3-4年	70	70
4-5年	70	70
5年以上	100	100

### (3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 12. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、在产品、包装物、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法或个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

库存出版物包括库存图书、期刊(杂志)、音像制品、电子出版物、投影片(含缩微制品)等,于每期期末对库存出版物进行全面清查,并实行分年核价,按照规定的比例提取存货跌价准备,计提标准如下:

库存图书,当年出版的不提;前一年出版的按期末图书总定价提取10%;前二年出版的按期末库存图书总定价提取20%;前三年以上的按期末库存图书总定价提取30%。

纸质期刊(包括年鉴)和挂历、年画,当年出版的,按期末库存实际成本的90%提取,前一年出版的按库存实际成本报废。

音像制品、电子出版物和投影片(含缩微制品),按期末库存实际成本的10%-30%提取(根据库龄、市场供需及存货特点等情况确定相应的计提比例);如上述出版物升级,升级后的原有出版物仍有市场的,保留该出版物库存实际成本的10%;升级后的原有出版物已无市场的,全部报废。

所有各类出版物跌价准备的提取金额不得超过实际成本。

### 13. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

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

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:1) 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2) 可收回金额。



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

其他综合收益暂不做调整,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进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 15. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的房屋建筑物,采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用预计使用寿命及净残值率方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	5	2.37-4.75

### 16. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2,000元的有形资产。

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。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	5	2.37-4.75
2	机器设备	5-20	5	4.75-19.00
3	运输设备	5-8	5	11.87-19.00
4	办公和电子设备	3-5	5	19.00-31.67
5	其他	3-5	5	19.00-31.67

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

### 17. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

### 18. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 19. 无形资产

#### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本集团无形资产包括土地使用权、办公软件、版权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。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,如发生改变,则作为会计估计变更处理。



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### (2) 内部研究开发支出会计政策

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

出现减值的迹象如下：

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

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

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

### 21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

本集团的设定提存计划,是指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以及企业年金等,在职工为本集团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。

本集团建立企业年金,企业年金资金由本集团和个人共同缴纳。公司缴纳部分按职工本人当年基本养老保险缴费基数的3.5%提取,从本集团的成本中列支,个人缴费部分按职工本人当年基本养老保险缴费基数的0.875%缴纳,由本集团在职工工资中代扣代缴。



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

本集团的设定受益计划，是指因为获得职工提供的服务，集团明确在职工退休或与本集团解除劳动关系后提供的社会统筹之外的各种形式的报酬和福利等设定提存计划以外的离职后福利计划。本集团目前实施的设定收益计划为对本附注一所述改制时点离退休、内部退休计划以及职工遗属等三类人员（以下简称“三类人员”）除参加统一社会保障体系之外，根据国家相关政策和为本集团提供服务的年限等为上述人员提供生活补贴，并按月发放。

本集团对设定受益计划在资产负债表日进行精算估计，根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利，是指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给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

(4)其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,本集团按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:服务成本;其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

### 24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 25. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，收入确认原则如下：

(1) 销售商品收入：本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团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企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

本集团销售商品收入的具体确认原则如下：

#### 1) 出版物包销或经销

包销：客户买断出版物所有权，在全国市场范围或特定区域市场内享有专有销售权，且不退货的销售方式。

经销：公司根据客户所报订数，向其供货销售，且不退货的销售方式。

包销和经销销售方式下，公司在发出货物并由客户（或客户指定的接收方）签收时即完成货物风险与报酬的转移，故公司在同时满足其他收入确认基本原则时确认收入。

#### 2) 出版物委托代销

委托代销、经销包退：公司委托发行企业销售出版物，对实际销售的出版物转移所有权，并允许退货的销售方式。

委托代销或经销包退销售方式下，公司在货物发出并且收到受托单位代销清单时即完成货物风险与报酬的转移，故公司在同时满足其他收入确认基本原则时确认收入。

#### 3) 出版物直销

直销：出版企业直接（不经过经销商）向消费者销售出版物的零售方式，包括直接销售给学校、图书馆、作者等终端消费者以及政府采购等。

无退货条件的销售，公司在发出货物并由客户（或客户指定的接收方）签收时即完成货物风险与报酬的转移，故公司在同时满足其他收入确认基本原则时确认收入。

附退货条件的销售，明确退货率及退货期或只约定退货期的，在退货期满进行结算时即完成货物风险与报酬的转移，故公司在同时满足其他收入确认基本原则时确认收入；

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

没有明确退货率及退货期的，在发出货物并由客户（或客户指定的接收方）签收同时结合历史退货率且在同时满足其他收入确认基本原则时确认收入。

### 4) 其他商品销售

本集团其他商品销售在发出货物并由客户（或客户指定的接收方）签收时，与商品对应的风险与报酬即转移予客户，故本集团在同时满足其他收入确认基本原则时确认收入。

(2) 本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本集团劳务收入确认的具体原则如下：

#### 1) 印刷收入

印刷业务收入的确认以印刷品完工交付订货单位，经订货单位确认收货数量，收取货款或取得索取货款的凭证，并在同时满足其他收入确认原则时确认销售收入。

#### 2) 翻译收入

翻译业务收入在完成翻译工作并将翻译成果交付客户、收到货款或取得客户的确认单等取得索取货款的凭证，并在同时满足其他收入确认原则时确认收入。

#### 3) 广告收入

在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前，并在同时满足其他收入确认原则时确认收入。

(3) 与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

本集团让渡资产使用权收入确认的具体原则如下：

#### 1) 使用费收入

按照有关合同或协议约定使用期间的收费标准和方法计算确定。



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 2) 利息收入

利息收入按照约定的实际利率及资金使用时间确认收入。

### 26. 政府补助

本集团的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益,使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。按名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

### 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 28. 租赁

本集团的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本集团作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日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,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

### 29. 公允价值计量

#### (1) 公允价值初始计量

本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债,考虑该资产或负债的特征,采用市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时,市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易;出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的,假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行;采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### (2) 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债,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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,在应用估值技术时,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

#### (3) 公允价值层次划分

本集团根据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公允价值计量结果所属的层次:第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 30. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 六、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

1) 中华人民共和国财政部于2017年4月28日发布了“关于印发《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》的通知”财会〔2017〕13号,该准则自2017年5月28日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,应当采用未来适用法处理。本集团已于2017年5月28日起执行新准则。会计政策变更内容及审批程序等具体内容如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	影响内容说明
2017年4月28日,财政部关于印发《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》,本集团在编制2017年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	相关会计政策变更已经本公司第二届第二十三次董事会会议批准。	因本年度无相关交易和事项,执行上述准则对本公司财务报表无影响。

2) 中华人民共和国财政部于2017年5月10日发布修订后《企业会计准则第16号——政府补助》(以下简称新准则),按新准则规定,本集团对2017年1月1日存在的政府补助采用了未来适用法处理,对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。会计政策变更内容及审批程序等具体内容如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	影响内容说明
2017年5月10日,财政部修订了《企业会计准则第16号——政府补助》,本集团在编制2017年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	相关会计政策变更已经本公司第二届第十五次董事会会议批准。	将2017年度计入损益且与日常活动相关的政府补助214,230,083.12元按新准则规定在“其他收益”项目列报。

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 中华人民共和国财政部于2017年12月25日发布了“关于修订印发一般企业财务报表格式的通知”(财会〔2017〕30号)。根据通知本集团对财务报表格式进行了修订。在资产负债表中将“划分为持有待售的资产”修改为“持有待售资产”,将“划分为持有待售的负债”修改为“持有待售负债”。在利润表中新增“资产处置收益”项目,反映本公司出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失,以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失,债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失也包括在本项目内。在“净利润”项目下新增“(一)按持续经营分类 1.持续经营净利润 2.终止经营净利润”行项目,分别反映净利润中与持续经营相关的净利润和与终止经营相关的净利润。会计政策变更内容及审批程序等具体内容如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	影响内容说明
2017年12月25日,财政部发布了“关于修订印发一般企业财务报表格式的通知”(财会〔2017〕30号),本集团在编制2017年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	相关会计政策变更已经本公司第二届第二十三次董事会会议批准。	1. 按照修订后报表格式,本公司将本年度与上年度非流动资产处置收益-281,336.67元、945,426.31元在“资产处置收益”项目列报。 2. 按照《企业会计准则第30号-财务报表列报》及本通知,本公司将上年度已被处置子公司相应的净利润123,324,340.90元列报为终止经营净利润。上述列报对本公司本年度及上年度利润总额和净利润均无影响。

### (2) 重要会计估计变更

报告期内本集团无需要披露的重要会计估计变更事项。

## 七、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入/采购额	17%/13%/11%/6%/3%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
文化事业建设费	应纳税营业收入	3%



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%/20%/15%

本公司之子公司人美社招待所(北京)有限公司采用核定征收方式缴纳企业所得税,核定利润率为10%,适用税率为25%。

中华人民共和国财政部于2017年4月28日发布“关于简并增值税税率有关政策的通知”(财税〔2017〕37号),通知中规定,自2017年7月1日起,简并增值税税率结构,取消13%的增值税税率,纳税人销售或进口图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物,税率为11%。本集团自2017年7月1日起适用此通知。

### 2. 税收优惠

#### (1) 企业所得税

依照《财政部国家税务总局和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号文)之规定,文化体制改革试点单位从2014年至2018年享受税收优惠政策而享受所得税免税政策。

本集团享受上述税收优惠的单位包括:人民文学出版社有限公司、商务印书馆有限公司、中华书局有限公司、中国大百科全书出版社有限公司、中国美术出版总社有限公司、人民美术出版社有限公司、人民音乐出版社有限公司、生活·读书·新知三联书店有限公司、现代教育出版社有限公司、东方出版中心有限公司、华文出版社有限公司、中国民主法制出版社有限公司。

根据财税〔2011〕58号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》的规定,自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业。本公司所属单位世界图书出版西安有限公司适用此类文件。

本集团2017年度符合小型微利企业条件的,其所得减按50%计入应纳税所得额,适用企业所得税率为20%,主要有世图音像电子出版社有限公司、北京百科在线网络出版有限公司、人美新媒体科技(北京)有限公司、人美物业管理(北京)有限公司、人美教材(北京)有限公司、北京人文隆科贸有限公司、中版漫文化科技(常州)有限公司、中版信达(厦门)文化传媒有限公司、北京新起点储运有限公司、北京又成教育科技有限公司、北京群益物业管理有限公司、《汉语世界》杂志社有限责任公司、商务印书馆(太原)有限公司和上海商印文化发展有限责任公司等。

#### (2) 增值税

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

依据《财政部国家税务总局关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税[2013]87号)文件的规定,自2013年1月1日起至2017年12月31日,对图书、期刊、音像制品和电子出版物出版环节实行增值税先征后退50%或100%的政策,并免征图书批发、零售环节增值税。

本集团享受增值税先征后退50%政策的单位主要包括商务印书馆有限公司、生活·读书·新知三联书店有限公司、中译出版社有限公司、中国大百科全书出版社有限公司、中国美术出版总社有限公司等;享受图书批发、零售环节免征增值税的单位主要包括中版教材有限公司、北京涵芬楼书店有限公司、人民东方(北京)书业有限公司、北京三联韬奋书店有限公司等。

### 八、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2017年1月1日,“年末”系指2017年12月31日,“本年”系指2017年1月1日至12月31日,“上年”系指2016年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	923,069.01	965,579.15
银行存款	4,757,783,957.48	3,322,720,307.96
其他货币资金	18,263,702.58	13,167,899.13
<b>合计</b>	<b>4,776,970,729.07</b>	<b>3,336,853,786.24</b>

注:货币资金年末使用受限情况

项目	金额	使用受限制的原因
银行存款	9,691,499.00	子公司因诉讼被执行财产保全资金
其他货币资金	16,796,125.25	银行承兑保证金
<b>合计</b>	<b>26,487,624.25</b>	

#### 2. 应收票据

##### (1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	22,726,963.02	16,355,267.87
商业承兑汇票		413,275.31
<b>合计</b>	<b>22,726,963.02</b>	<b>16,768,543.18</b>



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	64,963,128.17	
合计	64,963,128.17	

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2017年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	723,779,258.59	99.04	79,892,432.94	11.04	643,886,825.65
账龄组合	723,779,258.59	99.04	79,892,432.94	11.04	643,886,825.65
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,006,031.25	0.96	7,006,031.25	100.00	
合计	730,785,289.84	100.00	86,898,464.19		643,886,825.65

(续)

类别	2016年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	655,796,743.33	99.08	71,674,796.73	10.93	584,121,946.60

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2016年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	655,796,743.33	99.08	71,674,796.73	10.93	584,121,946.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,065,295.20	0.92	6,065,295.20	100.00	
<b>合计</b>	<b>661,862,038.53</b>	<b>100.00</b>	<b>77,740,091.93</b>		<b>584,121,946.60</b>

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	496,968,993.11		
4个月-1年	95,212,390.17	4,760,620.02	5.00
1-2年	47,400,458.57	9,480,091.68	20.00
2-3年	22,223,551.83	8,889,420.78	40.00
3-4年	7,776,906.09	5,443,834.31	70.00
4-5年	9,594,975.56	6,716,482.89	70.00
5年以上	44,601,983.26	44,601,983.26	100.00
<b>合计</b>	<b>723,779,258.59</b>	<b>79,892,432.94</b>	

(续)

账龄	2016年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	474,110,252.42		
4个月-1年	51,504,848.99	2,575,242.45	5.00
1-2年	61,021,733.53	12,204,346.67	20.00
2-3年	12,947,354.26	5,178,941.71	40.00
3-4年	9,676,403.89	6,773,482.74	70.00
4-5年	5,311,223.63	3,717,856.55	70.00
5年以上	41,224,926.61	41,224,926.61	100.00
<b>合计</b>	<b>655,796,743.33</b>	<b>71,674,796.73</b>	

2) 2017年12月31日单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2017年12月31日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京朝花书画社有限公司	944,173.79	944,173.79	100.00	预计无法收回
英特嘉华(北京)电子商务有限公司	940,736.05	940,736.05	100.00	预计无法收回
内蒙古大美国际贸易有限责任公司	226,469.00	226,469.00	100.00	预计无法收回
北京光合作用文化传播有限公司	214,162.24	214,162.24	100.00	预计无法收回
西安昭泰广告文化传播有限公司	172,000.00	172,000.00	100.00	预计无法收回
北京雅道传媒文化发展有限公司	135,000.00	135,000.00	100.00	预计无法收回
太原市新华书店	111,063.00	111,063.00	100.00	预计无法收回
人美图书发行(北京)有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
零散客户	4,162,427.17	4,162,427.17	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>7,006,031.25</b>	<b>7,006,031.25</b>		

(2) 本年度计提、转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 9,781,651.95 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	623,279.69

本年度核销的应收款项债务人为南京欧亚图书有限公司、北京书香学士图书有限公司、西安市华夏图书发行公司等零散的非关联方客户,款项性质均为账龄超过 5 年的图书款,由于上述款项无法收回,本公司之子公司商务印书馆有限公司、现代出版社有限公司等分别履行其内部审批流程后予以核销。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款 年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
新疆维吾尔自治区新华书店	39,276,850.14	1年之内	5.37	1,016,012.01
北京当当网信息技术有限公司	27,731,473.22	1年之内	3.79	108,263.21

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
新华文轩出版传媒股份有限公司	22,781,159.91	1年之内	3.12	57,965.16
甘肃新华书店飞天传媒股份有限公司	16,093,665.60	1-2年	2.20	3,218,733.12
人民出版社	16,085,204.99	1-3个月	2.20	
<b>合计</b>	<b>121,968,353.86</b>		<b>16.68</b>	<b>4,400,973.50</b>

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2017年12月31日余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	98,072,029.49	29.20	
1-2年	16,642,145.10	4.95	
2-3年	6,104,227.66	1.82	
3年以上	215,078,831.29	64.03	900,000.00
<b>合计</b>	<b>335,897,233.54</b>	<b>100.00</b>	<b>900,000.00</b>

(续)

项目	2016年12月31日余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	75,930,359.10	24.67	
1-2年	10,918,910.60	3.55	
2-3年	6,398,848.15	2.08	
3年以上	214,491,621.38	69.70	907,240.00
<b>合计</b>	<b>307,739,739.23</b>	<b>100.00</b>	<b>907,240.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
中国出版集团公司	195,030,520.00	3年以上	58.06
北京怡景泰禾贸易有限公司	7,569,332.78	3个月以内	2.25
济南仁合纸业公司	6,879,639.63	3个月以内	2.05



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
北京当当网信息技术有限公司	5,668,581.46	1年以内	1.69
中物永泰纸业有限公司	3,788,375.00	1年以内	1.13
<b>合计</b>	<b>218,936,448.87</b>		<b>65.18</b>

注:本集团截至2017年12月31日预付中国出版集团公司出版创意中心项目款195,030,520.00元,具体情况详见附注十三(二)5之说明。

(3) 计提坏账的预付帐款

项目	2016年12月31日金额	本年增加	本年减少	2017年12月31日金额
预付账款坏账准备	907,240.00		7,240.00	900,000.00
<b>合计</b>	<b>907,240.00</b>		<b>7,240.00</b>	<b>900,000.00</b>

注1:本公司之子公司东方出版中心有限公司预付北京新华方志文化有限公司、上海海文音像出版社账款预计无法收回,已于年初全额计提坏账准备共计900,000.00元。

注2:本公司之子公司北京中新力科技有限公司本年度已注销,其预付浙江省平阳县化工减速机厂、上海旭诺实业有限公司、中山市日大照明有限公司、石家庄市长安裕兴机电设备经销处账款无法收回,年初已全额计提坏账准备共计7,240.00元,本年度予以核销。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	16,849,735.85	20.34	16,849,735.85	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	64,946,551.86	78.39	19,012,780.99	29.27	45,933,770.87
账龄组合	43,595,449.95	52.62	19,012,780.99	43.61	24,582,668.96
无风险组合	21,351,101.91	25.77			21,351,101.91

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,049,527.27	1.27	1,049,527.27	100.00	
<b>合计</b>	<b>82,845,814.98</b>	<b>100.00</b>	<b>36,912,044.11</b>		<b>45,933,770.87</b>

(续)

类别	2016年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	16,849,735.85	21.19	16,849,735.85	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	61,699,622.96	77.58	19,853,503.91	32.18	41,846,119.05
账龄组合	36,795,914.51	46.26	19,853,503.91	53.96	16,942,410.60
无风险组合	24,903,708.45	31.32			24,903,708.45
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	976,548.27	1.23	976,548.27	100.00	
<b>合计</b>	<b>79,525,907.08</b>	<b>100.00</b>	<b>37,679,788.03</b>		<b>41,846,119.05</b>

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
上海爱比埃西影视文化发展有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	预计无法收回
上海炼珍堂信息科技有限公司	5,084,894.79	5,084,894.79	100.00	预计无法收回
基建处	2,158,583.56	2,158,583.56	100.00	预计无法收回
职工售房款	1,311,013.28	1,311,013.28	100.00	预计无法收回
北京灿然书屋有	1,200,292.23	1,200,292.23	100.00	预计无法收回

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
限责任公司				
中美联书业(北京)有限公司	1,094,951.99	1,094,951.99	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>16,849,735.85</b>	<b>16,849,735.85</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年12月31日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	18,887,676.89		
4个月-1年	4,386,723.18	219,336.17	5.00
1-2年	1,058,951.20	211,790.24	20.00
2-3年	554,858.34	221,943.35	40.00
3-4年	779,270.98	545,489.69	70.00
4-5年	379,159.37	265,411.56	70.00
5年以上	17,548,809.99	17,548,809.98	100.00
<b>合计</b>	<b>43,595,449.95</b>	<b>19,012,780.99</b>	

(续)

账龄	2016年12月31日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	12,801,188.56		
4个月-1年	2,114,623.15	105,731.17	5.00
1-2年	861,385.02	172,277.00	20.00
2-3年	1,202,173.23	480,869.24	40.00
3-4年	960,196.93	672,137.86	70.00
4-5年	1,446,196.56	1,012,337.58	70.00
5年以上	17,410,151.06	17,410,151.06	100.00
<b>合计</b>	<b>36,795,914.51</b>	<b>19,853,503.91</b>	

3) 年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2017年12月31日余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
中华书局对外图书贸易部	480,943.81	480,943.81	100.00	预计无法收回
肖阳	94,073.20	94,073.20	100.00	预计无法收回
广西日报社四楼书吧	52,276.80	52,276.80	100.00	预计无法收回



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2017年12月31日余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
零星客户	422,233.46	422,233.46	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1,049,527.27</b>	<b>1,049,527.27</b>		

(2) 本年度计提、转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-747,143.92元; 本年收回或转回坏账准备金额0.00元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	48,410,582.96	40,971,571.29
保本保收益理财产品		13,000,000.00
保证金	11,957,970.69	9,667,179.77
押金	8,194,074.83	5,268,422.39
备用金	4,733,470.08	3,512,355.40
代扣代缴款	367,466.85	595,492.48
其他	9,182,249.57	6,510,885.75
<b>合计</b>	<b>82,845,814.98</b>	<b>79,525,907.08</b>

(4) 本年度实际核销的其他应收款

债务人名称	其他应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
全联书业商会		20,000.00	无法收回	公司审批	否
山东新华书店集团有限公司济南分公司		600.00	无法收回	公司审批	否
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>20,600.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
上海爱比埃西影视文化发展有限公司	项目款	6,000,000.00	5年以上	7.24	6,000,000.00
上海炼珍堂信息科技有限公司	往来款	5,084,894.79	5年以上	6.14	5,084,894.79

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
上海书城杂志社有限公司	往来款	3,773,035.54	4-5年、5年以上	4.55	3,773,035.54
新闻出版总署	项目保证金	4,494,920.00	5年以上	5.43	1,368,885.00
北京市轨道交通建设管理有限公司	补偿款	1,680,380.00	1-3个月	2.03	
<b>合计</b>		<b>21,033,230.33</b>		<b>25.39</b>	<b>16,226,815.33</b>

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2017年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	299,835,931.94	4,452,230.53	295,383,701.41
在产品	411,239,615.03	2,039,987.60	409,199,627.43
库存商品	1,217,164,939.23	456,211,463.74	760,953,475.49
发出商品	1,155,683,215.17	247,421,281.16	908,261,934.01
包装物低值易耗品	139,405.85	6,440.20	132,965.65
<b>合计</b>	<b>3,084,063,107.22</b>	<b>710,131,403.23</b>	<b>2,373,931,703.99</b>

(续)

项目	2016年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	214,013,303.22	5,403,215.50	208,610,087.72
在产品	322,228,336.86	682,260.80	321,546,076.06
库存商品	1,091,371,569.36	417,104,012.07	674,267,557.29
发出商品	995,356,067.90	229,019,813.43	766,336,254.47
包装物低值易耗品	133,866.82	6,440.20	127,426.62
<b>合计</b>	<b>2,623,103,144.16</b>	<b>652,215,742.00</b>	<b>1,970,887,402.16</b>

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	5,403,215.50	-139,656.49		811,328.48		4,452,230.53

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
在产品	682,260.80	1,357,726.80				2,039,987.60
库存商品	417,104,012.07	57,511,837.11		18,404,385.44		456,211,463.74
发出商品	229,019,813.43	18,608,365.00		206,897.27		247,421,281.16
包装物低值易耗品	6,440.20					6,440.20
<b>合计</b>	<b>652,215,742.00</b>	<b>77,338,272.42</b>		<b>19,422,611.19</b>		<b>710,131,403.23</b>

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
理财产品		25,890,000.00	
预缴企业所得税	583,543.04	466,882.47	
增值税留抵税额	40,490,056.84	18,741,304.71	
预缴其他税费	1,294,230.00	1,424,080.80	
<b>合计</b>	<b>42,367,829.88</b>	<b>46,522,267.98</b>	

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2017年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
按公允价值计量的	10,767,355.73	1,159,870.00	9,607,485.73
按成本计量的	5,433,717.21	2,978,310.76	2,455,406.45
<b>合计</b>	<b>16,201,072.94</b>	<b>4,138,180.76</b>	<b>12,062,892.18</b>

(续)

项目	2016年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
按公允价值计量的	4,668,062.41	1,159,870.00	3,508,192.41
按成本计量的	6,515,441.93	3,676,416.06	2,839,025.87
<b>合计</b>	<b>11,183,504.34</b>	<b>4,836,286.06</b>	<b>6,347,218.28</b>

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	可供出售 权益工具	合计
权益工具的成本	12,457,938.03	12,457,938.03
公允价值	9,607,485.73	9,607,485.73
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-1,690,582.30	-1,690,582.30
已计提减值金额	1,159,870.00	1,159,870.00

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

可供出售权益工具 被投资单位名称	账面余额			减值准备			在被投资 单位持股 比例(%)	本年现金红 利
	2016年12月 31日	本年变动	2017年12月 31日	2016年12月 31日	本年变动	2017年12月 31日		
湖北新华书业文化股份有限公司	2,828,310.76		2,828,310.76	2,828,310.76		2,828,310.76	11.50	
广东新华发行集团股份有限公司	1,383,619.42	-1,383,619.42						
深圳图书贸易中心	815,353.51		815,353.51				1.96	60,833.70
武汉世图图书出版有限公司	698,105.30	-698,105.30		698,105.30	-698,105.30			
陕西金书伟业文化传播有限责任公司	387,175.84		387,175.84				10.00	79,146.10
北京世纪英雄文化视听传播有限公司	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00	5.00	
北京新华出版物流通有限公司	140,085.04		140,085.04				0.80	
厦门海峡出版贸易有限公司	64,240.70		64,240.70				4.12	
中美联书业(北京)有限公司	48,551.36		48,551.36				5.00	
北京涵芬楼文化创意产业有限公司		1,000,000.00	1,000,000.00				10.00	
<b>合计</b>	<b>6,515,441.93</b>	<b>-1,081,724.72</b>	<b>5,433,717.21</b>	<b>3,676,416.06</b>	<b>-698,105.30</b>	<b>2,978,310.76</b>		<b>139,979.80</b>

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司之子公司中国大百科全书出版社有限公司（以下简称“大百科”）、商务印书馆有限公司（以下简称“商务印书馆”）分别与南方传媒股份有限公司（简称“南方传媒”）、广东新华发行集团股份有限公司（以下简称“发行集团”）签署了三方协议《南方出版传媒股份有限公司发行股份购买资产协议》，各方同意大百科及商务印书馆以其所持的发行集团股份作为对价认购南方传媒非公开发行的人民币普通股股票，大百科及商务印书馆所持发行集团股份的交易价格最终确定为人民币8,693,663.03元，取得南方传媒发行股份数量为587,012.00股。上述交易完成后，截至2017年末该股票公允价值下降1,860,843.35元，计入其他综合收益。

本公司之子公司世界图书出版有限公司持有武汉世图图书出版有限公司49%股权，武汉世图图书出版有限公司于2017年完成注销，清算后世界图书出版有限公司未能收回投资款，故本年度将已经全额计提减值的该项投资进行核销。

### (4) 可供出售金融资产减值准备

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	合计
年初已计提减值金额	4,836,286.06	4,836,286.06
本年计提		
其中：从其他综合收益转入		
本年减少	698,105.30	698,105.30
其中：期后公允价值回升转回		
年末已计提减值金额	4,138,180.76	4,138,180.76



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		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	计提减值准备	其他		
一、合营企业	2,941,288.27			108,608.88						3,049,897.15	
武汉京楚文都文化传播有限公司	2,941,288.27			108,608.88						3,049,897.15	
二、联营企业	4,360,762.47	960,000.00		-1,214,696.54						4,106,065.93	
北京中图通文化咨询有限公司	68,554.81									68,554.81	
北京荣宝燕泰印务有限公司	1,787,308.25			-583,544.86						1,203,763.39	
北京荣宝虹宇文化传播有限公司	256,091.74			-9,613.85						246,477.89	
国投中艺(北京)国际传媒投资有限公司	2,248,807.67			46,552.74						2,295,360.41	
邳架轩涵芬楼(北京)文化创意发展有限公司		480,000.00		-231,766.04						248,233.96	
涵芬楼(上海)文化创意发展有限公司		480,000.00		-436,324.53						43,675.47	
<b>合计</b>	<b>7,302,050.74</b>	<b>960,000.00</b>		<b>-1,106,087.66</b>						<b>7,155,963.08</b>	

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	152,627,498.71	152,627,498.71
2. 本年增加金额	306,945,900.10	306,945,900.10
(1) 固定资产转入	306,945,900.10	306,945,900.10
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	459,573,398.81	459,573,398.81
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	18,721,927.91	18,721,927.91
2. 本年增加金额	12,891,781.28	12,891,781.28
(1) 计提或摊销	10,379,917.98	10,379,917.98
(2) 其它转入	2,511,863.30	2,511,863.30
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	31,613,709.19	31,613,709.19
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	427,959,689.62	427,959,689.62
2. 年初账面价值	133,905,570.80	133,905,570.80

本公司之子公司新华联合发行有限公司，经其临时股东会决议，将该公司的物流中心C、E两库区长期整体对外出租，因此将对应资产之原值及累计折旧由固定资产调整至投资性房地产核算。

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其它	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	1,339,264,359.66	402,791,334.89	51,256,907.27	66,973,316.92	33,658,497.78	22,650,012.17	1,916,594,428.69
2. 本年增加金额	-36,762,661.30	42,524,589.23	6,262,975.75	14,875,968.67	2,037,944.24	3,326,771.75	32,265,588.34
(1) 购置	2,944,228.57	1,786,686.01	6,262,975.75	11,195,813.21	2,037,944.24	3,326,771.75	27,554,419.53
(2) 在建工程转入	3,147,761.95	5,261,288.26		328,241.00			8,737,291.21
(3) 其他增加	-42,854,651.82	35,476,614.96		3,351,914.46			-4,026,122.40
3. 本年减少金额	315,938,282.02	1,107,607.91	4,029,679.64	1,615,527.50	1,865,570.20	430,461.27	324,987,128.54
(1) 处置或报废		1,107,607.91	4,029,679.64	1,615,527.50	1,865,570.20	430,461.27	9,048,846.52
(2) 其他减少	315,938,282.02						315,938,282.02
4. 年末余额	986,563,416.34	444,208,316.21	53,490,203.38	80,233,758.09	33,830,871.82	25,546,322.65	1,623,872,888.49
二、累计折旧							
1. 年初余额	93,052,951.43	210,855,160.17	31,099,577.95	30,036,332.24	22,678,037.56	18,110,640.38	405,832,699.73
2. 本年增加金额	28,595,450.86	26,884,641.47	5,233,727.34	9,333,496.32	2,956,296.99	1,933,214.08	74,936,827.06
(1) 计提	28,595,450.86	26,884,641.47	5,233,727.34	9,333,496.32	2,956,296.99	1,933,214.08	74,936,827.06
3. 本年减少金额	2,511,863.30	809,146.48	3,655,890.07	1,535,148.15	1,713,833.10	289,677.98	10,515,559.08
(1) 处置或报废		809,146.48	3,655,890.07	1,535,148.15	1,713,833.10	289,677.98	8,003,695.78
(2) 其他转出	2,511,863.30						2,511,863.30
4. 年末余额	119,136,538.99	236,930,655.16	32,677,415.22	37,834,680.41	23,920,501.45	19,754,176.48	470,253,967.71



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其它	合计
三、减值准备							
1. 年初余额						4,325.37	4,325.37
2. 本年增加金额							
(1) 计提							
3. 本年减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 年末余额						4,325.37	4,325.37
四、账面价值							
1. 年末账面价值	867,426,877.35	207,277,661.05	20,812,788.16	42,399,077.68	9,910,370.37	5,787,820.80	1,153,614,595.41
2. 年初账面价值	1,246,211,408.23	191,936,174.72	20,157,329.32	36,936,984.68	10,980,460.22	4,535,046.42	1,510,757,403.59

注 1: 本年度房屋建筑物账面原值的其他增加, 包含以下内容:

① 本公司之子公司新华联合发行有限公司本年度进行竣工决算时根据专项审计初稿结果对上年预转固金额及资产分类进行了调整, 调减房屋建筑物原值 2,414,189.08 元, 项目资产类别由房屋建筑物重分类至机器设备 35,476,614.96 元。

② 本公司之子公司中国大百科全书出版社有限公司本年度进行竣工决算时根据专项审计结果对上年预转固金额进行调整, 调减房屋建筑物 1,611,933.32 元, 项目资产类别由房屋建筑物重分类至电子设备 3,351,914.46 元。

注 2: 本年度房屋建筑物账面原值及累计折旧的其他减少, 包含以下内容:

① 本公司之子公司新华联合发行有限公司因将部分库区持有目的变更为长期对外出租, 因此将出租的房屋建筑物原值 306,945,900.10 元, 累计折旧 2,511,863.30 元, 转入投资性房地产。

② 本公司之子公司新华联合发行有限公司本年根据竣工决算专项审计初步结果将预转固时分类为房屋建筑物的红线外电源公共配套设备 8,853,846.15 元转出至长期待摊费用核算, 将预转固时在房屋建筑物分类的部分低耗资产 138,535.77 元转出至管理费用。

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
云南营销网点房产	2,904,015.80	本公司之子公司中版教材有限公司正在办理中
海南营销网点房产	2,861,278.75	本公司之子公司中版教材有限公司正在办理中
昆明办事处房产	3,147,761.95	本公司之子公司人民东方(北京)书业有限公司正在办理中

12. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			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
中国大百科全书第三版项目	175,686,888.28		175,686,888.28	134,343,673.65		134,343,673.65
文艺、学术数据出版平台及应用系统	22,502,642.34		22,502,642.34	15,194,551.24		15,194,551.24
电子书包	17,386,950.42		17,386,950.42	14,083,805.20		14,083,805.20
中华古籍整理出版平台项目	17,448,709.66		17,448,709.66			
OTO模式中版特色书店综合运营管理系统项目	9,978,887.88		9,978,887.88	7,869,148.75		7,869,148.75
词条库	7,106,554.86		7,106,554.86	1,733,551.29		1,733,551.29
营销网点建设	6,889,359.00		6,889,359.00	3,226,693.00		3,226,693.00
管理信息系统	3,892,589.16		3,892,589.16	3,660,513.69		3,660,513.69
新华联合物流中心	3,317,415.08		3,317,415.08	5,029,090.15		5,029,090.15
商务印书馆暨中国现代出版史料整理与研究	3,272,051.35		3,272,051.35	2,336,452.39		2,336,452.39

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			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
语料库	2,938,457.13		2,938,457.13	2,904,332.93		2,904,332.93
韬奋书店设备更新	2,155,298.94		2,155,298.94	269,333.35		269,333.35
中版集团精品数字内容综合运营平台	1,927,550.29		1,927,550.29	29,126.21		29,126.21
商务社科年度报告(历史)发展平台	1,821,849.05		1,821,849.05			
商务印书馆全媒体生产运营平台	1,765,129.33		1,765,129.33			
中华诗词网改版	1,383,783.02		1,383,783.02			
工具书在线二期	1,204,348.29		1,204,348.29	1,204,348.29		1,204,348.29
百年经典出版资源总库				27,874,797.14		27,874,797.14
经典古籍				27,505,375.53		27,505,375.53
影像中国				6,183,962.26		6,183,962.26
昆明办事处				3,147,761.95		3,147,761.95
世图集约化管理平台				1,180,813.82		1,180,813.82
南北搬库接口工程				538,461.56		538,461.56
其他	8,686,758.03	101,946.99	8,584,811.04	18,104,326.27	101,946.99	18,002,379.28
<b>合计</b>	<b>289,365,222.11</b>	<b>101,946.99</b>	<b>289,263,275.12</b>	<b>276,420,118.67</b>	<b>101,946.99</b>	<b>276,318,171.68</b>



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产/ 无形资产	其他减少	
中国大百科全书第三版项目	134,343,673.65	41,343,214.63			175,686,888.28
百年经典出版资源总库	27,874,797.14	334,619.21	28,209,416.35		
经典古籍	27,505,375.53		27,505,375.53		
文艺、学术数据出版平台及应用系统	15,194,551.24	7,308,091.10			22,502,642.34
电子书包	14,083,805.20	3,303,145.22			17,386,950.42
OTO 模式中版特色书店综合运营管理系统项	7,869,148.75	2,109,739.13			9,978,887.88
影像中国	6,183,962.26		6,183,962.26		
新华联合物流中心	5,029,090.15	1,338,283.57	3,049,958.64		3,317,415.08
管理信息系统	3,660,513.69	232,075.47			3,892,589.16
营销网点建设	3,226,693.00	4,117,961.84	448,982.84		6,895,672.00
商务印书馆暨中国现代出版史料整理与研究	2,336,452.39	935,598.96			3,272,051.35
中华古籍整理出版平台项目		17,448,709.66			17,448,709.66
<b>合计</b>	<b>247,308,063.00</b>	<b>78,471,438.79</b>	<b>65,397,695.62</b>		<b>260,381,806.17</b>

(续表)

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中: 本年利 息资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
中国大百科全书第三版项目	780,000,000.00	22.53	22.53				政府拨款
百年经典出版资源总库	30,000,000.00	94.03	100				政府拨款
经典古籍	63,327,000.00	43.43	100				政府拨款
文艺、学术数据出版平台及 应用系统	30,000,000.00	75.00	75				政府拨款
电子书包	257,753,500.00	6.75	6.75				自筹资金
OTO 模式中版特色书店综 合运营管理系统项	18,000,000.00	55.43	55.43				政府拨款
影像中国	30,000,000.00	20.61	100				自筹资金、 政府拨款
新华联合物流中心	1,032,612,700.00	98.98	98.98				自筹资金、 政府拨款
管理信息系统	6,900,000.00	58.33	58.33				自筹资金
营销网点建设	20,000,000.00	90.00	90				自筹资金
商务印书馆暨中国现代出版 史料整理与研究	3,500,000.00	93.49	98.00				自筹资金
中华古籍整理出版平台项目	19,081,862.91	91.44	91.44				自筹资金、 政府拨款
<b>合计</b>	<b>2,291,175,062.91</b>	—	—				

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	版权使用权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	584,030,382.35	156,069,604.17	14,125,471.70	754,225,458.22
2. 本年增加金额		78,733,357.37		78,733,357.37
(1) 购置		15,285,544.01		15,285,544.01
(2) 内部研发		63,447,813.36		63,447,813.36
3. 本年减少金额		1,023,229.25		1,023,229.25
(1) 处置		246,906.95		246,906.95
(2) 其他减少		776,322.30		776,322.30
4. 年末余额	584,030,382.35	233,779,732.29	14,125,471.70	831,935,586.34
二、累计摊销				
1. 年初余额	79,835,249.91	54,333,728.49	13,377,454.35	147,546,432.75
2. 本年增加金额	12,104,733.49	20,214,860.57	306,912.20	32,626,506.26
(1) 计提	12,104,733.49	20,214,860.57	306,912.20	32,626,506.26
3. 本年减少金额		318,710.69		318,710.69
(1) 处置		234,609.11		234,609.11
(2) 其他减少		84,101.58		84,101.58
4. 年末余额	91,939,983.40	74,229,878.37	13,684,366.55	179,854,228.32
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	492,090,398.95	159,549,853.92	441,105.15	652,081,358.02
2. 年初账面价值	504,195,132.44	101,735,875.68	748,017.35	606,679,025.47

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 32.50%。



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 14. 商誉

#### (1) 商誉原值

被投资单位名称	2016年12月31日余额	本年增加 企业合并 形成	本年减少		2017年12月31日余额
			处置	合并范围变化减少	
人民东方(北京)书业有限公司	5,686,992.15				5,686,992.15
北京新华印刷有限公司	9,086,770.36				9,086,770.36
上海九久读书人文化实业有限公司	36,586,270.66				36,586,270.66
<b>合计</b>	<b>51,360,033.17</b>				<b>51,360,033.17</b>

2008年11月26日，本公司之子公司中版教材有限公司以12,000,000.00元收购人民东方(北京)书业有限公司50%股权。股权收购价格大于合并中取得的被购买方可辨认净资产份额的差额5,686,992.15元确认为商誉。

2014年8月31日，本公司以157,901,000.00元收购北京新华印刷有限公司51%的股权。股权收购价格大于合并中取得的被购买方可辨认净资产份额的差额9,086,770.36元确认为商誉。

2015年10月31日，本公司之子公司人民文学出版社有限公司以51,367,600.00元收购上海九久读书人文化实业有限公司51%股权。股权收购价格大于合并中取得的被购买方可辨认净资产份额的差额36,586,270.66元确认为商誉。

本集团收购上述公司后，其作为本公司之子公司分别独立运营，减值测试时将其分别视为一个资产组，根据其运营情况，测算资产组的未来现金流，按照合理的折现率折现计算其可收回金额。经测试后，商誉不存在减值情况。

### 15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
上海蓝桥创意园房租	36,281,607.76		2,418,773.81	33,862,833.95
装修费	6,441,613.61	4,096,112.36	3,661,410.24	6,876,315.73
电力工程	2,040,764.34		467,227.26	1,573,537.08
租车费	127,000.00		127,000.00	
试听视频	21,713.22		4,986.36	16,726.86
立体车库阳光	234,339.15		47,662.20	186,676.95

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
房制作款				
红线外电源公共配套设施		8,853,846.15	344,316.28	8,509,529.87
<b>合计</b>	<b>45,147,038.08</b>	<b>12,949,958.51</b>	<b>7,071,376.15</b>	<b>51,025,620.44</b>

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		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	193,252,135.36	45,562,051.54	176,719,749.85	41,574,570.34
可抵扣亏损				
预提费用	69,433.96	17,358.49	1,400,000.00	350,000.00
<b>合计</b>	<b>193,321,569.32</b>	<b>45,579,410.03</b>	<b>178,119,749.85</b>	<b>41,924,570.34</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	165,221.05	41,305.26	89,627.41	22,406.85
非同一控制下企业合并公允价值与账面价值差额	44,329,754.00	11,082,438.50	48,516,179.88	12,129,044.97
<b>合计</b>	<b>44,494,975.05</b>	<b>11,123,743.76</b>	<b>48,605,807.29</b>	<b>12,151,451.82</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	40,326,430.72	31,287,476.75
可抵扣亏损	98,296,117.93	66,658,954.09
<b>合计</b>	<b>138,622,548.65</b>	<b>97,946,430.84</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2017年		3,307,798.84	
2018年	8,895,487.37	9,994,314.85	
2019年	3,404,478.86	4,126,297.32	

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2020年	10,954,333.38	12,465,607.41	
2021年	35,133,616.02	36,764,935.67	
2022年	39,908,202.30		
<b>合计</b>	<b>98,296,117.93</b>	<b>66,658,954.09</b>	

17. 资产减值准备

项目	2016年12月31日金额	本年增加	本年减少			2017年12月31日金额
			转回	转销	其他转出	
坏账准备	116,327,119.96	9,034,508.03		651,119.69		124,710,508.30
存货跌价准备	652,215,742.00	77,338,272.42		19,422,611.19		710,131,403.23
可供出售金融资产减值准备	4,836,286.06			698,105.30		4,138,180.76
固定资产减值准备	4,325.37					4,325.37
在建工程减值准备	101,946.99					101,946.99
<b>合计</b>	<b>773,485,420.38</b>	<b>86,372,780.45</b>		<b>20,771,836.18</b>		<b>839,086,364.65</b>

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	30,968,833.04	31,909,613.63
委托贷款	221,701,581.02	221,701,581.02
<b>合计</b>	<b>252,670,414.06</b>	<b>253,611,194.65</b>

1) 保证借款情况如下:

本公司之三级子公司上海九久读书人文化实业有限公司于2017年5月24日与中信银行上海徐汇支行签订借款合同，取得借款1000万元。合同约定以贷款实际提款日的定价基础利率上浮20.69%后确定合同利率，到期日为2018年5月23日。其股东人民文学出版社有限公司为该项借款提供担保。



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

本公司之三级子公司上海九久读书人文化实业有限公司于2017年11月15日与交通银行上海徐汇支行签订借款合同,取得借款2,190,541.72元。合同约定以贷款实际提款日的定价基础利率上浮48.5%后确定合同利率,到期日为2018年9月7日。其股东人民文学出版社有限公司为该项借款提供担保。

本公司之三级子公司上海九久读书人文化实业有限公司于2017年4月27日与交通银行上海徐汇支行签订借款合同,取得借款2,902,203.58元。合同约定以贷款实际提款日的定价基础利率上浮92%后确定合同利率,到期日为2017年4月27日。其股东人民文学出版社有限公司为该项借款提供担保。

本公司之三级子公司上海九久读书人文化实业有限公司于2017年5月11日与交通银行上海徐汇支行签订借款合同,取得借款700万元。合同约定以贷款实际提款日的定价基础利率上浮48.5%后确定合同利率,到期日为2018年5月11日。其股东人民文学出版社有限公司为该项借款提供担保。

本公司之三级子公司上海九久读书人文化实业有限公司于2017年6月28日与交通银行上海徐汇支行签订借款合同,取得借款4,145,973.48元。合同约定以贷款实际提款日的定价基础利率上浮92%后确定合同利率,到期日为2018年6月22日。其股东人民文学出版社有限公司为该项借款提供担保。

本公司之三级子公司上海九久读书人文化实业有限公司于2017年9月22日与交通银行上海徐汇支行签订借款合同,取得借款3,730,114.26元。合同约定以贷款实际提款日的定价基础利率上浮92%后确定合同利率,到期日为2018年9月7日。其股东人民文学出版社有限公司为该项借款提供担保。

本公司之二级子公司北京中版联印刷物资有限公司于2017年12月7日与北京银行股份有限公司和平里支行签订借款合同,取得借款1,000,000.00元。合同约定以提款日同期基准利率为基础加上0.92%后确定合同利率,到期日为2018年12月7日。本公司为该项借款提供担保。

### 2) 委托贷款情况如下:

根据中国出版集团公司和中国工商银行股份有限公司北京王府井支行于2016年10月31日签署的《一般委托贷款委托代理协议》,并应本公司请求,中国工商银行股份有限公司北京王府井支行同意接受中国出版集团公司的委托向本公司发放委托贷款。本公司取得委托贷款8,141万元,期限为12个月,自2016年10月21日起至2017年10月20日止,合同约定年利率1.50%。2017年10月,三方签订《一般委托贷款展期协议》,委托贷款期限展期至2018年10月19日止。

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据中国出版集团公司和中国工商银行股份有限公司北京王府井支行于2016年10月31日签署的《一般委托贷款委托代理协议》，并应本公司请求，中国工商银行股份有限公司北京王府井支行同意接受中国出版集团公司的委托向本公司发放委托贷款。本公司取得委托贷款1,962万元，期限为12个月，自2016年10月21日起至2017年10月20日止，合同约定年利率1.50%。2017年10月，三方签订《一般委托贷款展期协议》，委托贷款期限展期至2018年10月19日止。

根据中国出版集团公司和中国工商银行股份有限公司北京王府井支行于2016年11月17日签署的《一般委托贷款委托代理协议》，并应本公司请求，中国工商银行股份有限公司北京王府井支行同意接受中国出版集团公司的委托向本公司发放委托贷款。本公司取得委托贷款1,332.16万元，期限为12个月，2016年11月17日起至2017年11月16日止，合同约定年利率1.50%。2017年10月，三方签订《一般委托贷款展期协议》，委托贷款期限展期至2018年11月15日止。

根据中国出版集团公司和中国工商银行股份有限公司北京王府井支行于2016年11月17日签署的《一般委托贷款委托代理协议》，并应本公司请求，中国工商银行股份有限公司北京王府井支行同意接受中国出版集团公司的委托向本公司发放委托贷款。本公司取得委托贷款5,000万元，期限为12个月，2016年11月17日起至2017年11月16日止，合同约定年利率1.50%。2017年10月，三方签订《一般委托贷款展期协议》，委托贷款期限展期至2018年11月15日止。

根据中国出版集团公司和中国工商银行股份有限公司北京王府井支行于2016年12月23日签署的《一般委托贷款委托代理协议》，并应本公司请求，中国工商银行股份有限公司北京王府井支行同意接受中国出版集团公司的委托向本公司发放委托贷款。本公司取得委托贷款5,735万元，期限为12个月，自2016年12月28日起至2017年12月27日止，合同约定年利率1.50%。2017年10月，三方签订《一般委托贷款展期协议》，委托贷款期限展期至2018年12月26日止。

### 19. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	54,257,644.74	60,501,855.51
合计	54,257,644.74	60,501,855.51

### 20. 应付账款

#### (1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
暂估图书成本	735,694,074.26	670,551,154.55

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付印装费	210,391,430.08	208,623,735.48
应付纸张材料款	184,121,244.09	165,021,738.09
应付稿费版税	179,157,406.33	142,323,442.62
应付在建工程款项	144,287,867.30	265,233,965.32
图书采购款	52,138,505.60	37,413,099.16
应付储运费	10,246,502.93	6,606,713.15
其他	48,494,994.83	35,411,990.74
<b>合计</b>	<b>1,564,532,025.42</b>	<b>1,531,185,839.11</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
北京城建集团有限责任公司	34,237,901.85	未过质保期
甘肃新天地文化发展有限公司	15,394,088.93	未催收
上海新多元教育图书有限公司	6,952,179.96	未催收
北京闻达敏思物业管理服务有限公司	4,226,055.08	未催收
北京起重运输机械设计研究院	3,660,136.74	未过质保期
<b>合计</b>	<b>64,470,362.56</b>	——

21. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
图书销售款	198,451,968.09	163,253,082.20
期刊款	50,274,274.11	62,288,790.63
出版资助	129,580,929.90	112,249,533.48
其他	38,267,538.14	34,283,408.31
<b>合计</b>	<b>416,574,710.24</b>	<b>372,074,814.62</b>

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
绍兴县史志办公室	3,606,133.27	未出书
中共云南省委宣传部	3,492,452.84	未出书
华东政法大学	2,362,831.87	未出书
山东大学	1,576,728.30	未出书

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
山西省非物质文化遗产保护中心	1,353,061.94	未出书
合计	12,391,208.22	—

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	146,653,440.67	820,720,663.08	794,353,680.77	173,020,422.98
预计一年内支付的三类人员精算福利	31,001,190.17	70,425,354.47	62,189,041.06	39,237,503.58
离职后福利—设定提存计划	4,963,751.76	111,001,421.03	111,859,293.86	4,105,878.93
辞退福利	338,146.00	1,205,078.57	1,543,224.57	
一年内到期的其他福利		1,087,975.50	1,087,975.50	
合计	182,956,528.60	1,004,440,492.65	971,033,215.76	216,363,805.49

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	104,540,253.57	622,967,590.51	607,772,350.09	119,735,493.99
职工福利费	224,071.09	30,821,740.33	31,041,011.42	4,800.00
社会保险费	3,131,753.53	64,867,620.59	62,429,854.79	5,569,519.33
其中: 医疗保险费	3,047,125.66	59,633,824.55	57,298,164.15	5,382,786.06
工伤保险费	26,437.77	1,511,292.62	1,482,888.58	54,841.81
生育保险费	58,190.10	3,722,503.42	3,648,802.06	131,891.46
住房公积金	17,931.28	50,808,709.46	50,818,874.74	7,766.00
工会经费和职工教育经费	38,233,206.90	21,662,534.21	13,108,554.30	46,787,186.81
其他	506,224.30	29,592,467.98	29,183,035.43	915,656.85
合计	146,653,440.67	820,720,663.08	794,353,680.77	173,020,422.98



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	1,536,203.78	85,093,968.61	82,631,144.45	3,999,027.94
失业保险费	61,921.62	3,705,354.22	3,611,161.83	156,114.01
企业年金缴费	3,365,626.36	22,202,098.20	25,616,987.58	-49,263.02
<b>合计</b>	<b>4,963,751.76</b>	<b>111,001,421.03</b>	<b>111,859,293.86</b>	<b>4,105,878.93</b>

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	34,209,406.34	32,154,731.86
营业税	1,770,472.83	1,771,923.94
企业所得税	40,078,755.89	39,600,053.68
城市维护建设税	2,290,002.16	2,250,414.91
房产税	421,705.50	2,895,958.22
个人所得税	19,425,542.48	18,549,065.29
教育费附加	1,695,259.95	1,691,454.47
其他税费	2,350,340.77	1,735,455.16
<b>合计</b>	<b>102,241,485.92</b>	<b>100,649,057.53</b>

24. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	46,575.82	286,073.72
<b>合计</b>	<b>46,575.82</b>	<b>286,073.72</b>

25. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
<b>母公司之普通股股利</b>	<b>195,136.06</b>	<b>195,136.06</b>
其中:中国出版集团公司	195,136.06	195,136.06
<b>子公司之少数股东股利</b>	<b>941,918.06</b>	<b>1,065,980.32</b>
其中:俞敏	285,141.32	285,141.32
人民出版社	154,212.22	154,212.22
东北书局	192,347.44	16,409.70
香港商务印书馆		285,000.00
台湾商务印书馆	300,000.00	270,000.00
新加坡商务印书馆		27,000.00

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
马来西亚商务印书馆		18,000.00
中国图书进出口深圳公司	10,217.08	10,217.08
<b>合计</b>	<b>1,137,054.12</b>	<b>1,261,116.38</b>

26. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	348,448,112.68	288,379,124.98
保证金	32,006,348.35	29,161,803.55
代扣代缴款	8,627,660.40	9,934,059.54
公共维修基金	9,232,654.21	8,847,697.02
党组织活动经费	5,768,824.55	
其他	39,343,543.66	38,342,830.81
<b>合计</b>	<b>443,427,143.85</b>	<b>374,665,515.90</b>

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中国出版集团	53,903,738.83	未催收
北京富恒房地产开发有限公司	23,172,753.62	未结算
宋云彬基金	12,927,817.88	未催收
中国图书进出口西安公司	12,440,148.66	未催收
中国出版对外贸易总公司	5,263,581.16	未催收
<b>合计</b>	<b>107,708,040.15</b>	

27. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
<b>合计</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>

本公司之子公司东方出版中心有限公司取得新闻出版署委托华夏银行贷款 200 万元，贷款期限起始于 2002 年。

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

28. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	409,552,688.46	293,030,042.93
<b>合计</b>	<b>409,552,688.46</b>	<b>293,030,042.93</b>

(2) 设定受益计划变动情况---设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	324,031,233.10	387,583,188.95
计入当期损益的设定受益成本	21,011,000.00	484,000.00
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本	10,770,000.00	10,330,000.00
3. 结算利得(损失以“-”表示)		-20,420,000.00
4 利息净额	10,241,000.00	10,574,000.00
计入其他综合收益的设定收益成本	156,811,048.68	-6,961,000.00
1. 精算利得(损失以“-”表示)	-156,811,048.68	6,961,000.00
其他变动	-53,063,089.74	-57,074,955.85
1. 结算时消除的负债		
2. 已支付的福利	53,063,089.74	32,269,814.35
3. 合并范围变化减少		24,805,141.50
年末余额	448,790,192.04	324,031,233.10
其中:下一年度预计支付金额	39,237,503.58	31,001,190.17

(3) 设定受益计划变动情况---设定受益计划净负债(净资产)

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	324,031,233.10	387,583,188.95
计入当期损益的设定受益成本	21,011,000.00	484,000.00
计入其他综合收益的设定收益成本	156,811,048.68	-6,961,000.00
其他变动	-53,063,089.74	-57,074,955.85
年末余额	448,790,192.04	324,031,233.10

本集团向2009年8月31日改制时点离退休、内部退休以及享有资格的已故职工遗属等三类人员提供持续福利,截至改制基准日2009年8月31日的三类人员设定受益计划净负债金额已由精算机构韬睿惠悦咨询公司出具之精算评估报告予以确认,并经各单位职工代表大会及社委会决议通过,该项费用于改制重组净资产中及职工权益保障金提取预留。

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

截至2017年12月31日，改制基准日三类人员设定受益计划净负债金额再次由韬睿惠悦咨询公司出具之精算评估报告予以确认，截至2017年12月31日，三类人员设定受益计划净负债金额448,790,192.04元，其中下一年度需支付数额为39,237,503.58元，列入应付职工薪酬。

### 29. 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
职工安置经费	11,776,457.57			11,776,457.57	财政拨款
<b>合计</b>	<b>11,776,457.57</b>			<b>11,776,457.57</b>	

### 30. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预计土地出让金	3,847,100.00	3,847,100.00	
其中：人民美术之北大街390号	1,614,800.00	1,614,800.00	见注
中国美术之安华里504号	2,232,300.00	2,232,300.00	见注
<b>合计</b>	<b>3,847,100.00</b>	<b>3,847,100.00</b>	

注：预计负债具体信息，详见本附注十四、1之内容。

### 31. 递延收益

#### (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	730,572,731.23	216,586,222.77	149,249,390.06	797,909,563.94	
<b>合计</b>	<b>730,572,731.23</b>	<b>216,586,222.77</b>	<b>149,249,390.06</b>	<b>797,909,563.94</b>	—



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动		年末余额	与资产相关/与收益相关
				其他减少	其中:因合并范围变化减少		
中国大百科全书(第三版)	171,581,795.29	71,984,682.80	27,938,611.24			215,627,866.85	资产/收益
中华大藏经续编	60,000,000.00	15,000,000.00				75,000,000.00	收益
社科词条库	38,361,291.43					38,361,291.43	收益
二十四史修订经费	35,000,000.00		2,000,000.00			33,000,000.00	收益
文艺学术数字出版平台及应用系统	30,000,000.00					30,000,000.00	资产
百年经典出版资源总库	29,984,648.38		1,989,818.46			27,994,829.92	资产
台湾百科	25,000,000.00					25,000,000.00	收益
中华古籍整理出版资源平台	20,000,000.00					20,000,000.00	资产
中国数字出版产业网	22,526,337.93		3,747,596.21			18,778,741.72	资产
OTO模式中版特色书店运营管理系统	17,586,926.91		439,834.32			17,147,092.59	资产
中华字库	19,493,419.18	13,174,500.00	18,755,330.22			13,912,588.96	收益
商务百年出版资源数字工程	14,735,867.40		1,584,795.60			13,151,071.80	资产
龙泉司法档案选编	10,229,188.80					10,229,188.80	收益
出版发行基地建设补助	11,514,905.23		1,502,457.75			10,012,447.48	资产
国学书店	10,000,000.00					10,000,000.00	收益
汉长安城未央宫骨签	4,000,000.00	4,900,000.00				8,900,000.00	收益
宣传文化项目	8,883,790.12		1,533,790.12			7,350,000.00	资产/收益

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动		年末余额	与资产相关/与收益相关
				其他减少	其中:因合并范围变化减少		
2014年文化发展专项资金	7,872,053.19		627,734.40			7,244,318.79	收益
出版企业发展专项资金	14,965,527.49	1,560,000.00	9,424,616.46			7,100,911.03	收益
中印文化交流百科全书	7,221,580.24		1,037,327.94			6,184,252.30	收益
中国品牌辞书海外传播工程		5,810,000.00				5,810,000.00	收益
中国百年音乐典藏	8,002,165.50		2,497,900.18			5,504,265.32	收益
中华科学技术大词典	3,880,000.00	1,430,000.00				5,310,000.00	收益
商务社科年度报告(历史)发展平台		5,120,000.00				5,120,000.00	资产
当代翻译工程		4,716,981.00				4,716,981.00	收益
海外中医珍善本古籍丛刊	5,772,000.00	1,200,000.00	2,600,526.58			4,371,473.42	收益
全球华语大词典	7,080,000.00	786,900.00	3,538,068.06			4,328,831.94	收益
丝路书香工程	2,955,025.32	1,631,830.20	458,723.45			4,128,132.07	收益
中华书局民国时期八大期刊全文数据库		4,090,000.00				4,090,000.00	资产
国家音乐产业优秀示范项目		4,000,000.00				4,000,000.00	收益
民国线装图书总目		3,460,000.00				3,460,000.00	收益
龙泉司法档案选编(第三、四、五辑)		3,450,000.00				3,450,000.00	收益
中俄关系历史档案文件集:1653~1965		3,370,000.00				3,370,000.00	收益
秦岭昆虫志		2,880,000.00				2,880,000.00	收益
中央档案馆藏日本侵华战犯自供汇编	4,822,558.01		2,240,572.58			2,581,985.43	收益
中国数字广告互动应用库项目	3,918,048.00		1,418,048.00			2,500,000.00	资产/收益

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动		年末余额	与资产相关/与收益相关
				其他减少	其中:因合并范围变化减少		
2013年度宣传文化专项资金	3,700,000.00		1,293,626.93			2,406,373.07	收益
中国地理百科丛书第二辑	2,240,000.00					2,240,000.00	收益
面向机构的移动互联网阅读服务平台	2,151,916.67		208,612.94			1,943,303.73	资产
“走出去”项目资助		1,943,113.21	48,543.69			1,894,569.52	收益
历史资源数字化采集与POD出版项目	1,820,000.00					1,820,000.00	资产
人才开发与培养计划	665,627.89	3,750,000.00	2,800,376.21			1,615,251.68	收益
中华学术外译项目	300,000.00	1,726,500.00	776,500.00			1,250,000.00	收益
近代蒙古文系列		1,050,000.00				1,050,000.00	收益
小说月报全文检索数据库	1,010,000.00					1,010,000.00	资产
中版数媒儿童数字产品发布与营销平台	1,000,000.00					1,000,000.00	资产
大中华文库	243,000.00	4,244,685.00	3,510,225.00			977,460.00	收益
数字出版产品推广项目	1,015,842.85		200,735.10			815,107.75	资产
中版数媒有声资源库建设与运营平台	800,000.00		6,666.67			793,333.33	资产
书法中国全民书法互动社区	740,536.85		501,730.66			238,806.19	收益
数据中心建设项目	1,093,260.21		562,768.35			530,491.86	收益
综合运维服务项目	782,335.66		732,474.74			49,860.92	资产
中版好书百店千柜工程		2,510,000.00	2,509,809.53			190.47	收益
上海东方虹桥国际创意出版产业基地	1,850,000.00		1,850,000.00				收益
财政年度基本支出	1,149,551.32	1,410,448.68	2,560,000.00				收益

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动		年末余额	与资产相关/与收益相关
				其他减少	其中:因合并范围变化减少		
重大出版宣传推广		6,780,000.00	6,780,000.00				收益
产品走出去推进项目		3,280,000.00	3,280,000.00				收益
数字产品运营及推广项目		1,971,700.00	1,971,700.00				收益
百年潮中国梦多语版		1,826,000.00	1,826,000.00				收益
现代少儿教育产品系列		1,500,000.00	1,500,000.00				收益
少儿产品线原创产品资助		1,200,000.00	1,200,000.00				收益
重点产品线建设项目		1,200,000.00	1,200,000.00				收益
马克选集		1,000,000.00	1,000,000.00				收益
其他财政预算项目补助	43,664,827.56	4,408,780.70	5,604,060.59			42,469,547.67	资产/收益
其他财政预算图书补助	23,805,931.71	4,959,661.09	5,071,263.95			23,694,328.85	收益
其他基金办补助	6,720,000.00	7,630,200.00	2,886,400.00			11,463,800.00	资产/收益
其他古籍办补助	8,498,200.00	3,691,000.00	3,749,200.00			8,440,000.00	收益
其他财政预算企业发展补助	9,037,908.94		1,730,681.38			7,307,227.56	资产/收益
其他哲社办补助	3,746,200.00	3,741,300.00	426,000.00			7,061,500.00	资产/收益
其他新闻出版总署补助	4,282,707.56	2,285,934.87	1,601,690.60			4,966,951.83	收益
其他补助	14,867,755.59	5,912,005.22	8,524,572.15			12,255,188.66	资产/收益
<b>合计</b>	<b>730,572,731.23</b>	<b>216,586,222.77</b>	<b>149,249,390.06</b>			<b>797,909,563.94</b>	



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 股本

	年初余额	本年变动增减					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,458,000,000.00	364,500,000.00				364,500,000.00	1,822,500,000.00

33. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	772,659,687.07	780,799,567.30		1,553,459,254.37
其他资本公积	-386,253,014.70			-386,253,014.70
其中：其他	-386,253,014.70			-386,253,014.70
<b>合计</b>	<b>386,406,672.37</b>	<b>780,799,567.30</b>		<b>1,167,206,239.67</b>

注：本公司本年度通过向社会公开发行人民币普通股取得募集资金净额为人民币1,145,299,567.30元，其中增加股本人民币364,500,000.00元，其余人民币780,799,567.30元计入本公司资本公积。

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					所有者权益范围内 部结转	年末余额
		本年所得税前发 生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所得 税费用	税后归属于母公 司	税后归 属于少 数股东		
一、以后不能重分类进损 益的其他综合收益	76,371,000.00	-156,811,048.68			-156,811,048.68			-80,440,048.68
其中：重新计算设定受益 计划净负债和净资产的变 动	76,371,000.00	-156,811,048.68			-156,811,048.68			-80,440,048.68
二、以后将重分类进损益 的其他综合收益	1,568,518.55	-1,784,129.71		18,898.41	-1,803,028.12			-234,509.57
其中：可供出售金融资产 公允价值变动损益	1,568,518.55	-1,784,129.71		18,898.41	-1,803,028.12			-234,509.57
其他综合收益合计	77,939,518.55	-158,595,178.39		18,898.41	-158,614,076.80			-80,674,558.25

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	69,584,420.23	16,316,914.78		85,901,335.01
<b>合计</b>	<b>69,584,420.23</b>	<b>16,316,914.78</b>		<b>85,901,335.01</b>

36. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	2,307,191,924.99	1,875,363,544.54
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
<b>本年年初余额</b>	<b>2,307,191,924.99</b>	<b>1,875,363,544.54</b>
加：本年归属于母公司所有者的净利润	530,652,216.90	580,989,698.97
所有者权益内部结转		
减：提取法定盈余公积	16,316,914.78	21,769,435.11
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	87,086,506.04	127,391,883.41
转作股本的普通股股利		
其他转出		
<b>本年年末余额</b>	<b>2,734,440,721.07</b>	<b>2,307,191,924.99</b>

37. 营业收入、营业成本

项目	2017年度	
	收入	成本
<b>(1)主营业务小计</b>	<b>4,506,285,850.60</b>	<b>3,011,191,906.20</b>
图书出版	2,952,261,347.89	1,816,330,261.72
图书发行	428,088,423.68	264,510,920.00
报刊	210,495,088.42	154,736,966.17
电子音像	42,579,606.82	34,237,591.22
版权及租型	111,702,655.44	33,520,250.98
翻译劳务		
物资供应	478,843,148.81	467,069,448.24
印刷	199,072,236.75	172,523,156.47
其他	83,243,342.79	68,263,311.40

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2017年度	
	<b>(2)其他业务小计</b>	<b>190,270,553.87</b>
房屋出租	83,106,925.92	14,645,262.87
软硬件销售	43,859,610.75	42,105,226.32
其他	63,304,017.20	29,408,489.44
<b>合计</b>	<b>4,696,556,404.47</b>	<b>3,097,350,884.83</b>

(续)

项目	2016年度	
	收入	成本
<b>(1)主营业务小计</b>	<b>4,020,507,917.92</b>	<b>2,691,043,318.15</b>
图书出版	2,561,595,841.70	1,558,339,161.84
图书发行	474,860,634.07	294,400,192.92
报刊	164,557,563.06	166,504,065.12
电子音像	30,436,090.78	27,660,455.37
版权及租型	101,578,024.37	10,664,450.46
翻译劳务	26,623,978.32	13,573,423.55
物资供应	369,225,925.12	355,614,848.00
印刷	240,945,534.63	214,473,732.16
其他	50,684,325.87	49,812,988.73
<b>(2)其他业务小计</b>	<b>135,993,768.68</b>	<b>58,142,268.04</b>
房屋出租	46,145,442.66	7,723,350.49
软硬件销售	39,219,770.66	36,652,885.69
其他	50,628,555.36	13,766,031.86
<b>合计</b>	<b>4,156,501,686.60</b>	<b>2,749,185,586.19</b>

38. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	16,450,121.19	7,471,406.45
城市维护建设税	8,176,543.70	9,774,973.30
教育费附加	3,594,767.75	4,313,829.29
文化事业建设费	2,189,824.74	822,832.08
地方教育费附加	2,291,449.86	2,552,154.14
印花税	1,704,971.01	930,861.90
土地使用税	786,905.23	192,279.17
车船税	95,110.77	133,523.05
河道管理费	8,327.71	25,234.00
营业税	68,985.00	1,443,658.20



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
消费税	2,222.47	
<b>合计</b>	<b>35,369,229.43</b>	<b>27,660,751.58</b>

39. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	163,944,705.12	142,304,465.85
宣传及销售服务费	77,429,155.49	84,114,287.30
运费	58,158,128.74	59,544,624.71
仓储费	23,099,031.64	28,027,204.86
折旧费	17,328,767.03	5,669,393.59
租赁费	13,717,710.39	9,578,520.42
差旅费	8,106,285.23	7,899,168.49
样书赠阅	6,631,557.46	3,582,799.51
劳务费	3,851,691.49	6,206,508.90
包装费	4,794,545.27	5,979,826.25
参展费	4,689,190.76	4,765,906.56
水电费	4,476,455.00	4,473,853.89
办公费	3,889,510.60	5,157,723.52
业务招待费	3,098,680.87	3,562,728.16
车辆费	2,683,266.82	2,486,043.22
通讯费	1,983,423.70	2,249,006.87
会议费	1,820,662.07	2,795,211.59
咨询费	662,461.38	130,916.93
保险费	141,056.90	158,459.24
培训费	46,271.37	346,215.26
其他	6,502,392.99	6,348,932.49
<b>合计</b>	<b>407,054,950.32</b>	<b>385,381,797.61</b>

40. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	499,233,700.60	477,897,990.75
折旧费	41,318,099.18	36,832,773.52
租赁费	36,497,464.12	35,374,877.55
累计摊销费	32,723,953.54	31,582,003.19
劳务费	23,307,975.02	13,557,328.51
办公费	23,990,989.18	24,905,015.52
差旅费	14,264,048.47	12,116,407.55

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
宣传费	12,471,311.18	11,461,510.60
物业费	12,170,740.86	7,922,392.25
咨询审计费	11,129,767.36	7,855,044.90
三类人员费用	10,770,000.00	-10,090,000.00
车辆费	8,057,565.71	8,091,446.16
水电费	7,670,495.44	5,141,291.69
存货盘亏和报损	6,975,229.13	18,681,843.50
样品赠阅	5,441,152.93	7,910,436.95
党组织活动经费	5,768,824.55	
会议费	4,828,459.97	6,901,494.64
通讯费	4,528,336.03	3,646,787.68
业务招待费	4,242,550.59	4,471,376.39
诉讼费	3,673,820.32	1,087,270.28
装修费	3,141,022.24	3,591,487.12
劳动保护费	653,621.39	976,866.47
税金		2,758,441.40
其他	37,282,734.71	29,881,647.48
<b>合计</b>	<b>810,141,862.52</b>	<b>742,555,734.10</b>

41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	5,319,673.21	4,104,734.61
减：利息收入	14,211,875.95	10,756,972.95
加：汇兑损失	-23,326.70	108,031.26
加：其他支出	1,817,515.74	2,096,634.23
加：三类人员精算福利支出	10,241,000.00	10,574,000.00
<b>合计</b>	<b>3,142,986.30</b>	<b>6,126,427.15</b>

42. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	9,034,508.03	16,746,183.19
存货跌价损失	77,338,272.42	58,768,410.15
可供出售金融资产减值损失		3,763,260.76
在建工程减值损失		10,194.70
<b>合计</b>	<b>86,372,780.45</b>	<b>79,288,048.80</b>

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

43. 公允价值变动收益/损失

项目	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		-5,040.40
<b>合计</b>		<b>-5,040.40</b>

44. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资		
权益法核算的长期股权投资收益	-1,106,087.66	-202,066.74
处置长期股权投资产生的投资收益		85,750,166.77
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	87,693,724.95	73,518,423.96
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		62,509.75
处置可供出售金融资产取得的投资收益	7,831,661.32	
<b>合计</b>	<b>94,419,298.61</b>	<b>159,129,033.74</b>

45. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	-281,336.67	945,426.31	-281,336.67
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中:固定资产处置收益			
无形资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-281,336.67	945,426.31	-281,336.67
其中:固定资产处置收益	-269,038.83	-188,597.24	-269,038.83
无形资产处置收益	-12,297.84	1,134,023.55	-12,297.84
<b>合计</b>	<b>-281,336.67</b>	<b>945,426.31</b>	<b>-281,336.67</b>

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

46. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
增值税返还	59,615,921.72	
中国大百科全书（第三版）	27,938,611.24	
中华字库	18,755,330.22	
出版企业发展专项资金	9,424,616.46	
重大出版宣传推广	6,780,000.00	
中国数字出版产业网	3,747,596.21	
全球华语大词典	3,538,068.06	
大中华文库	3,510,225.00	
产品走出去推进项目	3,280,000.00	
人才开发与培养计划	2,800,376.21	
海外中医珍善本古籍丛刊	2,600,526.58	
出版经费补贴	2,560,000.00	
中版好书百店千柜工程	2,509,809.53	
中国百年音乐典藏	2,497,900.18	
中央档案馆藏日本侵华战犯自供汇编	2,240,572.58	
二十四史修订	2,000,000.00	
百年经典出版资源总库	1,989,818.46	
数字产品运营及推广项目	1,971,700.00	
上海东方虹桥国际创意出版产业基地项目收入	1,850,000.00	
百年潮中国梦多语种版资助	1,826,000.00	
商务百年出版资源数字化工程	1,584,795.60	
宣传文化项目	1,533,790.12	
出版发行基地建设补助	1,502,457.75	
现代少儿教育产品系列	1,500,000.00	
中国数字广告互动应用库项目	1,418,048.00	
2013年宣传文化发展专项资金	1,293,626.93	
重点产品线建设项目	1,200,000.00	
“少儿产品线”原创产品资助	1,200,000.00	
中印文化交流百科全书	1,037,327.94	
马克选集	1,000,000.00	
其他财政预算补助	14,905,099.27	
其他基金办补助	4,461,871.70	
其他古籍办补助	3,749,200.00	



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他新闻出版总署补助	4,974,297.19	
其他哲社办补助	2,715,500.00	
其他补助	8,716,996.17	
<b>合计</b>	<b>214,230,083.12</b>	

47. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠利得	13,213.48	551.34	13,213.48
无法支付的应付款项	5,436,769.72	3,043,825.10	5,436,769.72
拆迁补偿收入	1,406,629.32	7,945,037.50	1,406,629.32
政府补助	2,638,000.00	280,022,723.31	2,638,000.00
盘盈利得	8,452.98	536,359.19	8,452.98
其他	8,067,346.41	12,120,830.73	8,067,346.41
<b>合计</b>	<b>17,570,411.91</b>	<b>303,669,327.17</b>	<b>17,570,411.91</b>

注: 本公司之子公司中国美术出版总社有限公司(以下简称中美社)及其子公司人民美术出版社有限公司(以下简称人美社)与北京富恒房地产开发有限公司及华润置地(北京)股份有限公司签订了《拆迁安置框架协议》,协议约定中美社及人美社从已剥离至中国出版集团公司的原办公地址北京市东城区北总布胡同32号及先晓胡同9号房迁出,由北京富恒房地产开发有限公司在该地址进行房产开发,中美社及人美社自从原址迁出时至新办公地点完成法定竣工验收手续为止的期间内(以下简称过渡期间)相关周转用房租金、物业管理费、车位使用费及保证金(押金)由北京富恒房地产开发有限公司负担,并以拆迁补偿款的形式支付给人民美术出版社有限公司。

截至2017年12月31日,人美社共收到北京富恒房地产开发有限公司支付的拆迁补偿款合计106,578,094.30元。根据中国出版集团公司与人美社签署的《关于拆迁安置费用》的协议,上述补偿款由人美社享有,人美社按照过渡期间费用实际发生情况在当期确认补偿利得。人美社各期发生的过渡期间费用情况如下:

项目	2017年度	2016年度
房屋租金及物业费		6,321,881.55
其他	1,406,629.32	1,623,155.95
<b>合计</b>	<b>1,406,629.32</b>	<b>7,945,037.50</b>

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
东城区政府上市奖励	2,500,000.00		东城区政府	与收益相关
东城区政府奖励款	130,000.00		东城区政府	与收益相关
北京市环保局补贴	8,000.00		北京市环保局	与收益相关
增值税返还		57,328,206.94		与收益相关
智慧语联网项目		37,823,621.31		与资产相关
中国大百科全书(第三版)		25,540,286.43		与收益相关
基金办图书补助		20,226,086.17		与收益相关
住房补贴		12,121,562.93		与收益相关
辞源修订本(第三版)		7,500,000.00		与收益相关
新闻出版总署古籍补贴		6,932,000.00		与收益相关
钱锺书手稿集·外文笔记		5,720,000.00		与收益相关
中华现代学术名著丛书		5,600,000.00		与收益相关
中印文化交流百科全书		5,558,865.88		与收益相关
中国数字出版产业网		4,210,834.75		与资产相关
二十四史修订		4,000,000.00		与收益相关
实体书店补助		3,941,478.35		与资产相关
音乐百科全书		2,450,000.00		与收益相关
清代秋审文献		2,260,000.00		与收益相关
中华学术外译项目		1,635,000.00		与收益相关
中华字库		1,630,954.84		与收益相关
书法中国全民书法互动社区		1,059,463.15		与收益相关
中国大百科全书(第2版)		555,705.88		与收益相关
其他财政部补贴		38,053,305.61		与收益/资产相关
其他补助		35,875,351.07		与收益/资产相关
<b>合计</b>	<b>2,638,000.00</b>	<b>280,022,723.31</b>		

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

48. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
债务重组损失			
对外捐赠	6,640,711.76	11,341,347.54	6,640,711.76
非常损失			
盘亏损失	13,689.11		13,689.11
非流动资产毁损报废损失	73,633.79	2,852.80	73,633.79
其他	3,613,797.61	2,823,757.61	3,613,797.61
<b>合计</b>	<b>10,341,832.27</b>	<b>14,167,957.95</b>	<b>10,341,832.27</b>

49. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	51,834,326.22	48,320,730.28
递延所得税费用	-4,701,446.16	-3,508,693.16
<b>合计</b>	<b>47,132,880.06</b>	<b>44,812,037.12</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	572,720,335.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	33,684,665.71
调整以前期间所得税的影响	-2,500.28
非应税收入的影响	48,248.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,829,004.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,295,694.22
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	10,869,155.90
所得税费用	47,132,880.06

50. 其他综合收益

详见本附注“八、34 其他综合收益”相关内容。

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

51. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
企业间资金往来	71,129,736.76	128,059,882.75
政府补贴及其他拨款	224,504,945.43	247,755,433.75
利息收入	14,211,875.95	9,314,752.75
保证金	6,664,021.56	4,761,106.50
其他	22,674,617.61	23,311,416.85
<b>合计</b>	<b>339,185,197.31</b>	<b>413,202,592.60</b>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
企业间资金往来	68,100,796.40	88,230,080.55
管理费用	188,407,730.93	180,923,671.27
销售费用	218,724,881.83	229,075,956.83
保证金	4,214,408.91	3,116,021.05
财务手续费支出	1,059,625.23	945,982.44
因诉讼被执行财产保全的资金	9,691,499.00	
其他	12,506,352.17	14,554,621.15
<b>合计</b>	<b>502,705,294.47</b>	<b>516,846,333.29</b>

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到项目补助	9,210,000.00	11,800,000.00
<b>合计</b>	<b>9,210,000.00</b>	<b>11,800,000.00</b>

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
国有资本金		63,110,000.00
处置子公司支付的现金金额		23,785,642.42
资金池手续费及税费	10,726,304.49	9,697,885.47
<b>合计</b>	<b>10,726,304.49</b>	<b>96,593,527.89</b>

(2) 合并现金流量表补充资料



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	525,587,455.26	571,062,092.92
加：资产减值准备	86,372,780.45	79,288,048.80
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	85,316,745.04	60,427,757.47
无形资产摊销	32,626,506.26	27,005,108.61
长期待摊费用摊销	7,071,376.15	7,717,849.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	281,336.67	-945,426.31
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	73,633.79	2,852.80
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		5,040.40
财务费用（收益以“-”填列）	6,045,977.70	5,520,580.66
投资损失（收益以“-”填列）	-94,419,298.61	-159,129,033.74
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-3,654,839.69	-2,322,474.57
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-1,046,606.47	-1,186,218.59
存货的减少（增加以“-”填列）	-480,382,574.25	-207,462,565.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-117,195,460.56	65,125,841.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	465,932,909.52	-37,218,748.30
其他	-171,148,301.82	24,025,371.85
经营活动产生的现金流量净额	341,461,639.44	431,916,077.99
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	4,750,483,104.82	3,324,703,415.13
减：现金的年初余额	3,324,703,415.13	3,172,688,666.69
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	1,425,779,689.69	152,014,748.44

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:2017年其他项金额-171,148,301.82元,其中:1)票据保证金变动金额-4,645,754.14元;2)被执行财产保全的货币资金两期变动额-9,691,499.00元3)重新计量设定受益计划产生的变动计入其他综合收益金额-156,811,048.68元。

### (3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	4,750,483,104.82	3,324,703,415.13
其中:库存现金	923,069.01	965,579.15
可随时用于支付的银行存款	4,748,092,458.48	3,322,720,307.96
可随时用于支付的其他货币资金	1,467,577.33	1,017,528.02
年末现金和现金等价物余额	4,750,483,104.82	3,324,703,415.13

## 52. 股东权益变动表项目

### (1) 其他所有者投入和减少资本

项目	2017年度	2016年度
资本公积		-678,982.85
少数股东权益	173,364,000.00	78,082,238.13
合计	173,364,000.00	77,403,255.28

本年度变动情况如下:

- 1) 本公司之子公司新华联合发行有限公司少数股东增资导致增加少数股东权益144,585,000.00元。
- 2) 本公司之子公司商务印书馆(宁夏)有限公司少数股东出资导致增加少数股东权益1,470,000.00元。
- 3) 本公司之子公司商务印书馆(南宁)有限责任公司少数股东增资导致增加少数股东权益490,000.00元。
- 4) 本公司之子公司中版昆仑传媒有限公司少数股东增资导致增加少数股东权益26,000,000.00元。
- 5) 本公司之子公司中版信达(厦门)文化传媒有限公司少数股东增资导致增加少数股东权益441,000.00元。
- 6) 本公司之子公司诗词云科技文化(北京)有限公司少数股东增资导致增加少数股东权益378,000.00元。

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
银行存款	9,691,499.00	被执行财产保全的资金
其他货币资金	16,796,125.25	票据保证金
合计	26,487,624.25	

## 九、合并范围的变化

### 1. 其他原因的合并范围变动

#### (1) 合并范围增加

公司名称	纳入合并 报表时间	注册资本	变动原因
三联生活传媒有限公司	2017年	5000万元	新设成立
中版昆仑传媒有限公司	2017年	4000万元	新设成立
商务印书馆(宁夏)有限公司	2017年	300万元	新设成立
人美新媒体科技(北京)有限公司	2017年	200万元	新设成立
人美物业管理(北京)有限公司	2017年	100万元	新设成立
人美教材(北京)有限公司	2017年	55万元	新设成立
中版漫文化科技(常州)有限公司	2017年	100万元	新设成立
中版信达(厦门)文化传媒有限公司	2017年	90万元	新设成立

#### (2) 合并范围减少

公司名称	不再纳入合并 报表时间	不再纳入合并 报表原因
北京中新力科技有限公司	2017年5月	注销
北京新华动力能源科技有限公司	2017年6月	注销

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
<b>二级子公司:</b>						
人民文学出版社有限公司	北京市东城区朝阳门内大街166号	北京市东城区朝阳门内大街166号	图书出版发行	100.00		其他
商务印书馆有限公司	北京市东城区王府井大街36号	北京市东城区王府井大街36号	图书出版发行	100.00		其他
生活·读书·新知三联书店有限公司	北京东城区美术馆东街22号	北京东城区美术馆东街22号	图书发行出版	100.00		其他
人民音乐出版社有限公司	北京市海淀区翠微路2号	北京市海淀区翠微路2号	图书出版	100.00		其他
中国大百科全书出版社有限公司	北京阜成门北大街17号	北京阜成门北大街17号	图书出版	100.00		其他
中国美术出版总社有限公司	北京市东城区北总布胡同32号	北京市东城区北总布胡同32号	图书出版	100.00		其他
现代出版社有限公司	北京市朝阳区安定门外安华里504号17号楼323室	北京市朝阳区安定门外安华里504号17号楼323室	图书出版发行	100.00		其他
世界图书出版有限公司	北京市东城区朝阳门内大街137号	北京市东城区朝阳门内大街137号	图书出版发行	100.00		其他
中华书局有限公司	北京市丰台区太平桥西里	北京市丰台区太平桥西里	图书出版发行	100.00		其他
东方出版中心有限公司	上海市长宁区仙霞路345号	上海市长宁区仙霞路345号	图书出版	100.00		其他

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
现代教育出版社有限公司	北京市朝阳区安华里504号E座二层	北京市朝阳区安华里504号E座二层	图书出版	100.00		其他
《中国图书商报》社有限公司	北京海淀区西三环北路19号北京外语音像出版社外研宾馆北楼三层	北京海淀区西三环北路19号北京外语音像出版社外研宾馆北楼三层	报纸出版	100.00		其他
中国民主法制出版社有限公司	北京市丰台区右安门外玉林里7号	北京市丰台区右安门外玉林里7号	图书出版	100.00		其他
中版教材有限公司	北京市西城区北礼士路135号	北京市西城区北礼士路135号	图书批发教材推广	100.00		其他
中版集团数字传媒有限公司	北京市石景山区八大处高科技园区西井路3号3号楼550房间	北京市石景山区八大处高科技园区西井路3号3号楼550房间	网络图书出版发行	100.00		其他
北京中版联印刷物资有限公司	北京市西城区新兴东巷15号1328室(德胜园区)	北京市西城区新兴东巷15号1328室(德胜园区)	物资贸易	90.00		其他
北京中新联科技股份有限公司	北京市海淀区翠微路2号院内实验楼411-412房间	北京市海淀区翠微路2号院内实验楼411-412房间	音像制品生产	73.995		其他
新华联合发行有限公司	北京市顺义区宏大工业开发中心A区7号	北京市顺义区宏大工业开发中心A区7号	图书发行	37.00		其他(注2)
中版国际传媒有限公司	北京市东城区朝阳门内大街甲55号12层	北京市东城区朝阳门内大街甲55号12层	版权代理	100.00		其他
华文出版社有限公司	北京市西城区府右街135号	北京市西城区府右街135号	图书出版发行	100.00		其他
北京新华印刷有限公司	北京经济技术开发区凉水河一街8号	北京经济技术开发区凉水河一街8号	出版物印刷、装订	51.00		非同一控制下的企业合并
中版文化传播(北京)有限公司	北京市丰台区太平桥西88号38-15	北京市丰台区太平桥西88号38-15	文化艺术交流、策划、设计等	100.00		投资设立



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
中译出版社有限公司	北京市西城区车公庄大街甲4号5层	北京市西城区车公庄大街甲4号5层	出版发行	100.00		其他(注1)
<b>重要三级子公司:</b>						
人民美术出版社有限公司	北京市东城区北总布胡同32号	北京市东城区北总布胡同32号	图书出版	100.00		其他
世界图书出版西安有限公司	西安市北大街85号中图国际大厦	西安市北大街85号中图国际大厦	购国外期刊版权	100.00		其他
世界图书出版上海有限公司	上海市浦东新区东方路877号	上海市浦东新区东方路877号	图书、期刊销售	100.00		其他

注1: 本公司以其他方式取得的子公司中, 中译出版社有限公司系由原子公司中国对外翻译出版社有限公司分立新设, 分立后的中国对外翻译出版有限公司更名为中国对外翻译有限公司, 并已于2016年6月30日转让至中国出版集团。其余以其他方式取得的子公司系由本公司股东中国出版集团公司于本公司成立时投入。

注2: 本公司持有新华联合发行有限公司37%股权, 但公司能够聘任新华联合发行有限公司董事会多数成员, 并可任命关键管理人员。本公司可决定新华联合发行有限公司的经营计划和投资方案, 能够控制公司的日常经营活动, 故本公司对新华联合发行有限公司形成控制, 纳入本公司合并报表。

(2) 主要的非全资子公司

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	2017年12月31日少数股东权益余额
北京中版联印刷物资有限公司	10.00	797,678.58	本期未宣告分派股利	3,814,131.14

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	2017年12月31日少数股东权益余额
北京中新联科技股份有限公司	26.005	-2,073,964.31	本期未宣告分派股利	6,338,463.89
新华联合发行有限公司	63.00	-9,325,815.88	本期未宣告分派股利	621,350,530.92
北京新华印刷有限公司	49.00	1,187,350.44	本期未宣告分派股利	167,687,849.85
<b>合计</b>		<b>-9,414,751.17</b>		<b>799,190,975.80</b>

(3) 主要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2017年12月31日余额					
	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
北京中版联印刷物资有限公司	359,595,587.04	702,273.34	360,297,860.38	322,080,561.78	75,987.20	322,156,548.98
北京中新联科技股份有限公司	22,913,375.85	18,553,268.80	41,466,644.65	16,965,332.35	122,605.02	17,087,937.37
新华联合发行有限公司	154,692,866.09	1,079,184,345.86	1,233,877,211.95	237,594,080.47	10,012,447.48	247,606,527.95
北京新华印刷有限公司	233,848,571.74	197,128,881.46	430,977,453.20	81,513,032.67	7,244,318.79	88,757,351.46

(续)

子公司名称	2016年12月31日余额					
	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
北京中版联印刷物资有限公司	274,627,970.84	837,547.99	275,465,518.83	245,203,400.71	113,980.78	245,317,381.49
北京中新联科技股份有限公司	27,872,025.30	22,509,808.56	50,381,833.86	18,041,042.26	125,605.62	18,166,647.88
新华联合发行有限公司	132,878,232.78	1,114,416,771.55	1,247,295,004.33	464,206,532.75	11,514,905.23	475,721,437.98
北京新华印刷有限公司	217,172,312.40	206,521,227.85	423,693,540.25	76,024,549.48	7,872,053.19	83,896,602.67

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

子公司名称	2017年1-12月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京中版联印刷物资有限公司	926,213,522.40	7,976,785.81	7,976,785.81	-21,110,519.79
北京中新联科技股份有限公司	32,820,740.06	-7,836,478.70	-7,836,478.70	54,989.17
新华联合发行有限公司	82,963,006.79	-14,802,882.35	-14,802,882.35	12,769,607.17
北京新华印刷有限公司	297,694,826.94	2,423,164.16	2,423,164.16	-71,957.79

(续)

子公司名称	2016年1-12月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京中版联印刷物资有限公司	727,265,879.25	4,362,216.32	4,362,216.32	-20,026,552.63
北京中新联科技股份有限公司	33,613,268.94	-5,277,109.85	-5,277,109.85	-2,097,159.36
新华联合发行有限公司	9,454,131.54	-26,075,169.72	-26,075,169.72	-12,942,553.96
北京新华印刷有限公司	259,597,801.16	2,765,852.77	2,765,852.77	965,590.00

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2. 在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
<b>合营企业:</b>		
投资账面价值合计	3,049,897.15	2,941,288.27
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	108,608.88	3,667.57
--其他综合收益		
--综合收益总额	108,608.88	3,667.57
<b>联营企业:</b>		
投资账面价值合计	4,106,065.94	4,360,762.47
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-1,214,696.54	-121,983.81
--其他综合收益		
--综合收益总额	-1,214,696.54	-121,983.81

### 十一、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、可供出售金融资产等,各项金融工具的详细情况说明见本附注八、,与这些金融工具有关的风险,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。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 1) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至2017年12月31日，本集团的带息债务全部为人民币固定利率借款合同，金额为252,670,414.06元。截至2016年12月31日，本集团的带息债务中人民币浮动利率借款合同金额为2,140,865.32元，人民币固定利率借款合同金额为251,470,329.33元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。

### 2) 价格风险

本集团以市场价格销售图书、期刊等，因此受到此等价格波动的影响。

#### (2) 信用风险

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保重大销售客户具有良好的信用记录，本公司无重大信用集中风险。

#### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

## 2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

### (1) 利率风险敏感性分析



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2017年度		2016年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
浮动利率借款	增加 1%			-16,175.43	-16,175.43
浮动利率借款	减少 1%			16,175.43	16,175.43

### (2) 折现率风险敏感性分析

本集团向 2009 年 8 月 31 日改制时点离退休、内部退休以及享有资格的已故职工遗属等三类人员提供持续福利,截至改制基准日 2009 年 8 月 31 日的三类人员设定受益计划净负债金额已由精算机构韬睿惠悦咨询公司出具之精算评估报告予以确认,并经各单位职工代表大会及社委会决议通过,该项费用于改制重组净资产中及职工权益保障金提取预留,详见本附注七、30。每年末改制基准日三类人员设定受益计划净负债金额由韬睿惠悦咨询公司出具之精算评估报告予以确认。精算结果主要影响因素有折现率、费用增长率、死亡率等。

在其它变量不变的情况下,折现率的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	折现率变动	2017年度		2016年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
设定收益计划净负债	提高 0.25%		-994 万元		-719 万元
设定收益计划净负债	降低 0.25%		1036 万元		689 万元

## 十二、公允价值的披露

### 1. 年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
(1) 权益工具投资				
(二) 可供出售金融资产	9,607,485.73			9,607,485.73
(1) 权益工具投资	9,607,485.73			9,607,485.73
持续以公允价值计量的资产总额	9,607,485.73			9,607,485.73

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以资产负债表日股票市场收盘价格作为公允价值作价依据。

十三、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
中国出版集团公司	北京	图书出版发行, 经营管理下属企业股权	114,235.36	76.05	76.05

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
中国出版集团公司	114,235.36			114,235.36

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
中国出版集团公司	1,385,957,098.00	1,421,494,459.00	76.05	97.50

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“十、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

### 3. 合营企业及联营企业

本公司合营或联营企业详见本附注“十、2. (1) 合营企业或联营企业中的权益”相关内容。本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
陕西辉煌旅游文化产业有限公司	联营
北京荣宝燕泰印务有限公司	联营
北京中图通文化咨询有限公司	联营

### 4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
中国图书进出口(集团)总公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
荣宝斋	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国出版对外贸易总公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
新华书店总店	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国图书进出口上海公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国图书进出口广州公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海中版图书有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海东方维京文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国图书进出口西安公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国图书进出口深圳公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中华书局古籍印刷厂	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海竟成印务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京中版置业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中版(北京)科贸有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海东昊物业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
研究出版社	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国对外翻译有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中译语通科技(北京)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京新华文博物业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
新华互联电子商务有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
新华国采教育网络科技有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京建宏印刷有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海中版翻译有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国图书进出口(集团)大连有限公	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
司	
中译语通科技(青岛)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
王涛	本公司之关键管理人员
李岩	本公司之关键管理人员
樊希安	本公司之关键管理人员
孙月沐	本公司之关键管理人员
吴溪	本公司之关键管理人员
彭兰	本公司之关键管理人员
金元浦	本公司之关键管理人员
乔先彪	本公司之关键管理人员
赵东	本公司之关键管理人员
刘禹	本公司之关键管理人员

注：本公司其他关联方，指本公司控股股东及最终控制方、子公司、合营企业及联营企业之外的，能够对本公司实施重大影响的关联方，包括受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业、能够对本公司实施重大影响的其他股东、持有对本公司重要影响的控股子公司10%以上股权法人或其他组织、本公司关键管理人员等。按照企业会计准则及相关规定，本公司报告期内有关联方交易或关联方往来的其他关联方，在上表中披露。

### (二) 关联交易

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
<b>合营及联营企业</b>			
其中：北京荣宝燕泰印务有限公司	接受劳务	253,177.59	579,242.36
陕西辉煌旅游文化产业有限公司	接受劳务		550,796.60
<b>受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业</b>			
其中：中国图书进出口广州公司	接受劳务	4,798,113.22	
北京中版置业有限公司	接受劳务	3,967,533.99	3,244,951.47
中国图书进出口(集团)总公司	接受劳务	4,439,533.46	984,511.49
北京新华文博物业管理有限公司	接受劳务	1,725,403.19	
中国图书进出口上海公司	接受劳务	1,634,073.20	1,387,800.60
新华互联电子商务有限责任公司	接受劳务	1,207,547.17	

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中译语通科技(北京)有限公司	接受劳务	1,182,715.12	15,047,170.05
上海东昊物业管理有限公司	接受劳务	1,029,230.49	913,093.18
中版(北京)科贸有限公司	接受劳务	509,091.28	520,545.82
研究出版社	接受劳务	84,905.66	
荣宝斋	接受劳务	24,867.92	
中国出版对外贸易总公司	接受劳务	18,867.92	
中国对外翻译有限公司	接受劳务	15,433.96	
中国图书进出口西安公司	采购商品/接受劳务		29,996,082.30
上海东方维京文化发展有限公司	接受劳务		600,000.00
<b>合计</b>		<b>20,890,494.17</b>	<b>53,824,193.87</b>

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
<b>控股股东及最终控制方</b>			
其中:中国出版集团公司	销售商品/ 提供劳务	3,289,765.36	715,323.25
<b>合营及联营企业</b>			
其中:陕西辉煌旅游文化产业有限公司	销售商品	128,828.83	138,525.00
<b>受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业</b>			
其中:中国图书进出口(集团)总公司	销售商品	3,213,264.89	605,600.27
上海中版图书有限公司	销售商品/ 提供劳务	2,789,721.01	309,734.51
荣宝斋	销售商品	1,488,733.70	4,007,912.38
新华国采教育网络科技有限责任公司	销售商品	1,418,130.84	2,897,488.18
研究出版社	销售商品	716,116.65	279,799.93
北京建宏印刷有限公司	销售商品	503,137.21	
上海东方维京文化发展有限公司	销售商品	378,208.01	471,756.79
上海东昊物业管理有限公司	提供劳务	235,428.56	235,428.58
中国出版对外贸易总公司	销售商品	272,295.43	38,009.56
中国图书进出口广州公司	销售商品	183,288.92	91,552.27
新华书店总店	提供劳务	140,824.27	71,359.22
上海中版翻译有限公司	提供劳务	105,271.07	



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国图书进出口上海公司	销售商品	75,697.07	40,470.27
中国图书进出口西安公司	销售商品	49,165.75	89,785.11
中国图书进出口(集团)大连有限公司	销售商品	3,827.79	
中国图书进出口深圳公司	销售商品	1,265.42	
中译语通科技(北京)有限公司	销售商品		1,172,347.36
中译语通科技(青岛)有限公司	销售商品		37,378.64
<b>合计</b>		<b>14,992,970.78</b>	<b>11,202,471.32</b>

### 2. 关联受托管理

根据中国出版集团公司与中华书局有限公司签订的《房屋委托租赁协议》，本公司之子公司中华书局有限公司代中国出版集团公司处理北京西城区琉璃厂西街19号、北京市大兴区黄村镇永华南里1号楼、北京市丰台区太平桥西里38号精品书店部分房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团公司与商务印书馆有限公司签订的《房屋委托租赁协议》，本公司之子公司商务印书馆有限公司代中国出版集团公司处理北京市东城区王府井大街36号、北京市宣武区琉璃厂西街51号部分房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团公司与本公司之子公司生活·读书·新知三联书店有限公司签订的《房屋委托租赁协议》，本公司之子公司生活·读书·新知三联书店有限公司代中国出版集团公司处理北京市东城区美术馆22号部分房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团公司与本公司之子公司东方出版中心有限公司签订的《房屋委托租赁协议》，本公司之子公司东方出版中心有限公司代中国出版集团公司处理上海市长宁区仙霞路321号、335号部分房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团公司与人民美术出版社有限公司签订的《房屋委托租赁协议》，本公司之子公司人民美术出版社有限公司代中国出版集团公司处理北京市西城区琉璃厂西街4号、北京市东城区东堂子胡同57、59号等房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团公司与人民音乐出版社有限公司签订的《房屋委托租赁协议》，本公司之子公司人民音乐出版社有限公司代中国出版集团公司处理北京市东城区朝阳门内大街甲55号等房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

### 3. 关联出租情况

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
东方出版中心有限公司	上海中版图书有限公司	房屋建筑物	3,774,200.85	1,323,804.57
中国美术出版总社有限公司	北京荣宝燕泰印务有限公司	房屋建筑物	285,714.30	300,000.00
新华联合发行有限公司	中国图书进出口(集团)总公司	房屋建筑物	10,877,904.62	2,966,712.72
<b>合计</b>			<b>14,937,819.77</b>	<b>4,590,517.29</b>

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
中国出版集团公司	中国出版传媒股份公司	房屋建筑物	2,030,380.10	2,228,580.38
中国出版集团公司	人民文学出版社有限公司	房屋建筑物	881,969.24	509,048.74
中国出版集团公司	商务印书馆有限公司	房屋建筑物	5,493,787.00	5,493,787.00
中国出版集团公司	中华书局有限公司	房屋建筑物	135,135.13	100,000.03
中国出版集团公司	人民音乐出版社有限公司	房屋建筑物	4,400,714.00	4,400,714.00
中国出版集团公司	生活·读书·新知三联书店有限公司	房屋建筑物	787,483.17	4,724,899.00
中国出版集团公司	北京中版联印刷物资有限公司	房屋建筑物	393,984.24	393,984.29
中国出版集团公司	中版集团数字传媒有限公司	房屋建筑物	974,672.64	1,705,891.77
上海竟成印务有限公司	商务印书馆有限公司	房屋建筑物	1,171,289.38	1,171,289.38
上海竟成印务有限公司	生活·读书·新知三联书店有限公司	房屋建筑物	331,189.77	331,189.77
上海竟成印务有限公司	人民音乐出版社有限公司	房屋建筑物	533,738.52	533,738.52
上海竟成印务有限公司	中华书局有限公司	房屋建筑物	382,556.16	382,556.15
中国出版对外贸易总公司	现代出版社有限公司	房屋建筑物	107,500.00	100,000.00
中国出版对外贸易总公司	现代教育出版社有限公司	房屋建筑物		69,047.62

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
中国对外翻译有限公司	中译出版社有限公司	房屋建筑物	1,468,549.54	
<b>合计</b>			<b>19,092,948.89</b>	<b>22,144,726.65</b>

4. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
中国出版传媒股份有限公司	北京中版联印刷物资有限公司	1,000,000.00	2017-12-7	2018-12-7	否
中国出版传媒股份有限公司	北京中版联印刷物资有限公司	100,000,000.00	2017-9-29	2018-9-28	否
中国出版传媒股份有限公司	北京中版联印刷物资有限公司	30,000,000.00	2017-7-12	2019-7-11	否
中国出版传媒股份有限公司	北京新华印刷有限公司	50,000,000.00	2017-3-31	2018-3-30	否
中国出版传媒股份有限公司	北京新华印刷有限公司	20,000,000.00	2017-2-10	2018-2-10	否
人民文学出版社有限公司	上海九久读书人文文化实业有限公司	10,000,000.00	2017-5-24	2018-5-23	否
人民文学出版社有限公司	上海九久读书人文文化实业有限公司	2,190,541.72	2017-11-15	2018-9-7	否
人民文学出版社有限公司	上海九久读书人文文化实业有限公司	2,902,203.58	2017-4-27	2018-4-27	否
人民文学出版社有限公司	上海九久读书人文文化实业有限公司	7,000,000.00	2017-5-11	2018-5-11	否
人民文学出版社有限公司	上海九久读书人文文化实业有限公司	4,145,973.48	2017-6-28	2018-6-22	否
人民文学出版社有限公司	上海九久读书人文文化实业有限公司	3,730,114.26	2017-11-15	2018-9-7	否

5. 关联方资金拆借

(1) 资金拆入

关联方名称	拆入公司	拆借金额	起始日	到期日	备注
中国出版集团公司	中国出版传媒股份有限公司	81,410,000.00	2016/10/21	2018/10/19	1.50%
中国出版集团公司	中国出版传媒股份有限公司	19,620,000.00	2016/10/21	2018/10/19	1.50%
中国出版集团公司	中国出版传媒股份	13,321,581.02	2016/11/17	2018/11/15	1.50%

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	拆入公司	拆借金额	起始日	到期日	备注
	有限公司				
中国出版集团公司	中国出版传媒股份有限公司	50,000,000.00	2016/11/17	2018/11/15	1.50%
中国出版集团公司	中国出版传媒股份有限公司	57,350,000.00	2016/12/28	2018/12/26	1.50%

2017年10月本公司与中国出版集团公司和中国工商银行股份有限公司北京王府井支行三方签订《一般委托贷款展期协议》，借入本金合计221,701,581.02元，2017年度本公司支付利息合计3,354,984.47元。

### 6. 联建项目—中国出版集团出版发行综合业务楼联建项目

2011年3月，商务印书馆有限公司、中华书局有限公司、人民音乐出版社有限公司、生活·读书·新知三联书店有限公司、中版教材有限公司、商务印书馆国际有限公司、新华书店总店、荣宝斋与中国出版集团公司签订《中国出版集团出版发行综合业务楼联建协议书》，其中参与签署该协议的前6家公司系本公司之子公司，因该协议的履行形成关联交易。

协议约定，协议各方拟共同出资参与中国出版集团出版发行综合业务楼项目（后更名为中国出版创意中心项目）的建设，工程总价为45,846万元，其中，商务印书馆出资36,284.32万元，三联出资8,330.85万元，音乐社出资2,776.95万元，中版教材出资5,553.90万元，中华书局出资1,805.02万元，商务国际公司出资971.93万元，荣宝斋出资2,776.95万元，中国出版集团公司总部出资13,884.75万元。

截止2017年12月31日，上述子公司已经预付出资金额为19,503.05万元，该项目尚未达到开工条件，目前正在积极准备中。

### 7. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,500,639.00	3,404,975.00

## (三) 关联方往来余额

### 1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	荣宝斋	1,915,715.46	3,400.00	2,715,778.38	3,400.00
	中国图书进出口(集团)总公司	1,209,437.46		11,951.20	4,780.48

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	研究出版社	841,671.58		146,136.91	
	中国出版对外贸易总公司	156,220.34			
	新华书店总店	56,596.51	56,596.51	56,596.51	56,596.51
	中国图书进出口广州公司	3,844.50	192.23		
	中国图书进出口上海公司	1,287.00			
	<b>应收账款小计</b>	<b>4,184,772.85</b>	<b>60,188.74</b>	<b>2,930,463.00</b>	<b>64,776.99</b>
其他应收款	北京中图通文化咨询有限公司	180,608.86	180,608.86	180,608.86	180,608.86
	中国对外翻译有限公司			372,153.63	
	<b>其他应收款小计</b>	<b>180,608.86</b>	<b>180,608.86</b>	<b>552,762.49</b>	<b>180,608.86</b>
预付账款	中国出版集团公司	195,030,520.00		195,030,520.00	
	中国对外翻译有限公司	578,074.50			
	中国图书进出口(集团)总公司	28,880.33		32,660.50	
	<b>预付账款小计</b>	<b>195,637,474.83</b>		<b>195,063,180.50</b>	

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
	上海竟成印务有限公司	3,284,770.79	3,284,770.79
	北京中版置业有限公司	2,309,708.74	
	中国图书进出口西安公司	1,987,288.31	29,620,232.13
	北京荣宝燕泰印务有限公司	210,371.34	438,157.50
应付账款	陕西辉煌旅游文化产业有限公司	173,523.00	1,552,083.09
	中国图书进出口(集团)总公司	118,336.78	366,649.42
	中国对外翻译有限公司	41,095.59	
	荣宝斋	27,095.55	
	<b>应付账款小计</b>	<b>8,152,190.10</b>	<b>35,261,892.93</b>



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	中国出版集团公司	124,223,398.76	61,841,823.02
	中国图书进出口西安公司	36,091,840.41	12,440,148.66
	新华互联电子商务有限责任公司	7,414,150.81	
	中国出版对外贸易总公司	5,263,581.16	5,263,581.16
	中国图书进出口上海公司	2,381,504.47	9,580.40
	中国图书进出口(集团)总公司	1,800,000.00	1,800,000.00
	中国图书进出口广州公司	1,058,395.60	1,058,395.60
	中华书局古籍印刷厂	597,195.83	9,612,195.83
	研究出版社		1,000,000.00
	中版(北京)科贸有限公司		131,091.00
	<b>其他应付款小计</b>	<b>178,830,067.04</b>	<b>93,156,815.67</b>
应付股利	中国出版集团公司	195,136.06	195,136.06
	子公司之少数股东	941,918.06	1,066,362.36
	<b>应付股利小计</b>	<b>1,137,054.12</b>	<b>1,261,498.42</b>
预收账款	中国出版集团公司	358,694.40	
	中国图书进出口(集团)总公司	2,966,712.86	2,966,712.73
	中国对外翻译有限公司	32,743.36	
	<b>预收账款小计</b>	<b>3,358,150.62</b>	<b>2,966,712.73</b>

### 十四、或有事项

#### 1. 相关资产未办理土地出让手续事项

截至2017年12月31日，本公司之子公司人民美术出版社有限公司（以下简称人美社）及中国美术出版总社有限公司（以下简称中美社）持有的东城区东四北大街390号和朝阳区安华里504号房产对应的土地使用权为划拨用地，中美社及人美社准备办理土地出让手续，并根据北京新兴宏基土地评估有限责任公司对土地出让金的估价确认预计负债3,847,100.00元。

#### 2. 力度广告诉讼事项

2017年3月7日，力度国际文化传媒集团有限公司（后简称“力度公司”）以本公司之子公司生活·读书·新知三联书店有限公司（后简称“三联书店”）违反双方于

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

2016年10月10日签订的《力度国际文化传媒集团有限公司独家代理经营〈三联生活周刊〉全媒体广告协议书》(以下简称“《2016年度广告代理协议》”)为由,向北京市朝阳区人民法院(后简称“朝阳法院”)提起诉讼。案件号为“(2017)京0105民初19472号”,力度公司在该案中全部诉讼请求为:(1)请求根据《2016年度广告代理协议》约定判决三联书店向力度公司支付违约金600万元(人民币,下同);(2)请求判决三联书店支付该案全部诉讼费用、律师费20万元、公证费26,499元、差旅费等合理费用。

2017年3月8日,三联书店以力度公司违反双方签订的《2015年度广告代理协议》、《2016年度广告代理协议》及一系列补充协议、后续结算协议为由,向朝阳法院提起诉讼。北京市朝阳区人民法院根据三联书店提交的民事起诉状,受理了三联书店与力度公司的合同纠纷案,案件号分别为“(2017)京0105民初19479号”“(2017)京0105民初19480号”。

针对“(2017)京0105民初19479号”案件,三联书店的诉讼请求为:(1)请求判决力度公司向三联书店支付广告代理费1,000万元;(2)请求判决力度公司向三联书店支付因延迟支付广告代理费造成的资金占用损失,暂计至2017年3月31日为39.35万元;(3)请求判决力度公司承担该案全部诉讼费用。

针对“(2017)京0105民初19480号”案件,三联书店的诉讼请求为:(1)请求法院判决力度公司向三联书店支付广告代理费6,300万元;(2)请求法院判决力度公司向三联书店赔偿因迟延支付广告代理费所造成的损失,直至力度公司实际支付广告代理费之日,暂计至2017年3月31日为804.83万元;(3)请求判决力度公司向三联书店支付因本案支出的律师费132万元;(4)请求力度公司承担本案全部诉讼费用;

2017年4月27日,力度公司以三联书店应向其支付因违约擅自刊载的广告所折算的广告代理费为由,向朝阳法院提起反诉。力度公司在该案中的全部反诉请求为:(1)请求判令三联书店向力度公司支付广告代理费286.50万元;(2)请求判令三联书店承担本案的全部诉讼费、律师费60万元等合理费用。

上述“(2017)京0105民初19479号”已经一审判决,三联书店胜诉,虽力度公司上诉,但经终审法院调解,当事双方与2018年3月15日达成和解,力度公司同意于2018年5月15日前支付三联公司广告代理费1,000万元。截至本财务报告报出日,三联书店尚未收到力度公司支付的该款项。

截至本公司财务报告报出日,主审法院尚未对“(2017)京0105民初19472号”、“(2017)京0105民初19480号”两案做出一审判决。

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据本案件代理律师出具的《案件进展情况汇报(三)》,结合该案历次庭审情况,本集团认为在《2016年度广告代理协议》履行过程中,三联书店并不构成对《2016年度广告代理协议》的根本违约,力度公司主张三联书店应当向其支付违约金600万元的诉讼请求以及要求三联书店支付广告代理费286.50万元的反诉请求得到朝阳法院支持的可能性较小,不需确认预计负债。

截至2017年12月31日,除上述事项外,本集团无其他需披露的重大或有事项。

### 十五、 承诺事项

截至2017年12月31日,本集团无需披露的重大承诺事项。

### 十六、 资产负债表日后事项

根据2018年4月26日召开的第二届第二十三次董事会通过的《审议2017年度利润分配方案》的议案,本公司拟向全体股东派发现金股利,每10股人民币0.88元/股(含税),按照已发行股份182,250.00万股计算,拟派发现金股利共计16,038.00万元,上述提议尚待股东大会批准。

截至本财务报告报出日,除上述事项外,本集团无其他需披露的重大资产负债表日后事项。

### 十七、 其他重要事项

#### 1. 前期差错更正和影响

报告期内本公司无需披露的重大前期差错更正事项。

#### 2. 资产置换

##### (1) 非货币性资产交换

如本附注八、8.(3)所述,本公司之子公司大百科及商务印书馆以持有的发行集团股份换取南方传媒普通股股票,涉及的换入资产为南方传媒非公开发行的人民币普通股股票,其公允价值为其在上海证券交易所公告中披露的交易对价8,693,663.03元,换出资产为本公司之子公司持有的在可供出售金融资产中核算的发行集团的股份,其账面成本为1,383,619.42元,本次非货币性资产交换确认的损益为7,310,043.61元,计入投资收益——处置可供出售金融资产取得的投资收益。

#### 3. 终止经营

项目	本金额	上年金额
1. 终止经营收入		23,020,073.47
减: 终止成本及经营费用		-83,525,966.89

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 来自已终止经营业务的利润总额		106,546,040.36
减：终止经营所得税费用		
3. 终止经营净利润		106,546,040.36
其中：归属于母公司的终止经营净利润		106,546,040.36
加：处置业务的净收益（税后）		16,778,300.54
其中：处置损益总额		22,371,067.38
减：所得税费用（或收益）		5,592,766.85
4. 来自已终止经营业务的净利润总计		123,324,340.90
其中：归属于母公司所有者的来自于已终止经营业务的净利润总计		123,324,340.90
5. 终止经营的现金流量净额		-884,533.82
其中：经营活动现金流量净额		-3,828,949.14
投资活动现金流量净额		54,068,701.41
筹资活动现金流量净额		-51,124,286.09

注：本集团2016年度终止经营净利润123,324,340.90元，系本公司上年向中国出版集团有限公司转让对中国对外翻译有限公司持有的100%股权形成。

#### 4. 分部信息

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为5个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了5个报告分部，分别为出版分部、发行分部、物资分部、印刷分部、其他分部。这些报告分部是根据提供产品和劳务的性质为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。本年度报告分部的财务信息

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 2017年度报告分部的财务信息

项目	出版分部	发行分部	物资分部	印刷分部	其他	抵消	合计
营业收入	3,348,282,805.48	429,664,350.15	1,049,384,378.58	217,996,271.75	319,394,284.75	-668,165,686.24	4,696,556,404.47
营业成本	2,059,616,433.78	269,088,202.90	1,027,914,816.41	189,964,953.98	196,383,055.99	-645,616,578.23	3,097,350,884.83
利润总额	705,586,608.87	64,431,955.98	10,666,007.98	3,508,636.06	-20,159,455.23	-191,313,418.34	572,720,335.32
所得税费用	16,389,242.48	27,343,176.40	2,689,222.17	1,085,471.90	657,385.18	-1,031,618.07	47,132,880.06
净利润	689,197,366.39	37,088,779.58	7,976,785.81	2,423,164.16	-20,816,840.41	-190,281,800.27	525,587,455.26
资产总额	15,379,842,067.79	814,823,595.04	360,297,860.38	430,977,453.20	1,463,551,717.21	-7,518,574,800.53	10,930,917,893.09
负债总额	7,907,659,084.08	361,020,680.05	322,156,548.98	88,757,351.46	399,828,685.43	-4,791,961,936.61	4,287,460,413.39



中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十八、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,383,974.97	100.00			4,383,974.97
无风险组合	4,383,974.97	100.00			4,383,974.97
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>4,383,974.97</b>	<b>100.00</b>			<b>4,383,974.97</b>

(续)

类别	2016年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,432,940.15	100.00			3,432,940.15
无风险组合	3,432,940.15	100.00			3,432,940.15
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>3,432,940.15</b>	<b>100.00</b>			<b>3,432,940.15</b>

1) 组合中,采用无风险组合计提坏账准备的应收账款均为应收本公司合并范围内子公司款项。

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
商务印书馆有限公司	4,383,974.97	1-5年	100%	
<b>合计</b>	<b>4,383,974.97</b>		<b>100%</b>	

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2017年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	204,688,907.63	100.00			204,688,907.63
无风险组合	204,688,907.63	100.00			204,688,907.63
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>204,688,907.63</b>	<b>100.00</b>			<b>204,688,907.63</b>

(续)

类别	2016年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	197,244,789.20	100.00			197,244,789.20
无风险组合	197,244,789.20	100.00			197,244,789.20
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>197,244,789.20</b>	<b>100.00</b>			<b>197,244,789.20</b>

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 组合中,采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
单独测试后不需个别计提减值准备的合并范围内子公司	204,025,925.90		
备用金	662,981.73		
<b>合计</b>	<b>204,688,907.63</b>		—

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	204,025,925.90	197,025,925.90
备用金	662,981.73	218,863.30
<b>合计</b>	<b>204,688,907.63</b>	<b>197,244,789.20</b>

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
东方出版中心有限公司	往来款	96,999,816.48	注1	47.39	
人民音乐出版社有限公司	往来款	42,746,394.85	注2	20.88	
商务印书馆有限公司	往来款	23,885,573.71	注3	11.67	
生活·读书·新知三联书店有限公司	往来款	20,968,732.31	注4	10.24	
中华书局有限公司	往来款	11,916,359.55	注5	5.82	
<b>合计</b>		<b>196,516,876.90</b>		<b>96.00</b>	

注1: 本公司年末其他应收款东方出版中心有限公司余额96,999,816.48元, 其中1-2年账龄88,190,328.85元, 5年以上账龄8,809,487.63元;

注2: 本公司年末其他应收款人民音乐出版社有限公司余额42,746,394.85元, 其中1-2年账龄32,108,795.70元, 5年以上账龄10,637,599.15元;

注3: 本公司年末其他应收款商务印书馆有限公司余额23,885,573.71元, 其中1-2年账龄17,652,280.47元, 5年以上账龄6,233,293.24元;

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

注4：本公司年末其他应收款生活·读书·新知三联书店有限公司余额20,968,732.31元，其中1-2年账龄15,363,682.22元，5年以上账龄5,605,050.09元；

注5：本公司年末其他应收款中华书局有限公司余额11,916,359.55元，其中1-2年账龄8,081,335.30元，5年以上账龄3,835,024.25元。

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			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	2,686,520,897.35		2,686,520,897.35	2,594,605,897.35		2,594,605,897.35
合计	2,686,520,897.35		2,686,520,897.35	2,594,605,897.35		2,594,605,897.35

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
人民文学出版社有限公司	95,112,816.83			95,112,816.83		
商务印书馆有限公司	624,347,967.06			624,347,967.06		
生活·读书·新知三联书店有限公司	166,302,617.43			166,302,617.43		
人民音乐出版社有限公司	185,063,001.43			185,063,001.43		
中国大百科全书出版社有限公司	215,950,415.50			215,950,415.50		
中国美术出版总社有限公司	30,546,507.95			30,546,507.95		
中译出版社有限公司	38,443,519.18			38,443,519.18		
现代出版社有限公司	19,152,360.61			19,152,360.61		
世界图书出版有限公司	118,346,784.10			118,346,784.10		
中华书局有限公司	229,266,297.00			229,266,297.00		

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
东方出版中心有限公司	144,270,756.04			144,270,756.04		
现代教育出版社有限公司	9,012,538.16			9,012,538.16		
《中国图书商报》社有限公司	2,796,437.98			2,796,437.98		
中国民主法制出版社有限公司	25,312,561.29			25,312,561.29		
中版教材有限公司	87,447,082.73			87,447,082.73		
中版集团数字传媒有限公司	38,456,284.47			38,456,284.47		
北京中版联印刷物资有限公司	7,381,706.61			7,381,706.61		
北京中新联科技股份有限公司	21,825,531.76			21,825,531.76		
新华联合发行有限公司	307,962,585.19	84,915,000.00		392,877,585.19		
中版国际传媒有限公司	4,600,385.67			4,600,385.67		
华文出版社有限公司	3,706,740.36	7,000,000.00		10,706,740.36		
北京新华印刷有限公司	208,901,000.00			208,901,000.00		
中版文化传播(北京)有限公司	10,400,000.00			10,400,000.00		
<b>合计</b>	<b>2,594,605,897.35</b>	<b>91,915,000.00</b>		<b>2,686,520,897.35</b>		



## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 4. 营业收入和营业成本

项目	2017年度	
	收入	成本
主营业务	856,788.13	1,073,472.55
其他业务	207,547.16	
<b>合计</b>	<b>1,064,335.29</b>	<b>1,073,472.55</b>

(续)

项目	2016年度	
	收入	成本
主营业务	241,064.17	
其他业务	466,002.83	20,037.74
<b>合计</b>	<b>707,067.00</b>	<b>20,037.74</b>

### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	168,804,064.17	218,065,801.02
处置长期股权投资产生的投资收益		28,240,719.97
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4,646,010.97	7,060,126.85
<b>合计</b>	<b>173,450,075.14</b>	<b>253,366,647.84</b>

## 十九、 财务报告批准

本财务报告于2018年4月26日由本公司第二届第二十三次董事会批准报出。

## 中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 财务报表补充资料

#### 1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本集团2017年度非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-354,970.46	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	157,252,161.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	7,831,661.32	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,664,213.43	
设定受益计划结算利得(损失以“-”表示)		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	169,393,065.69	
所得税影响额	13,139,117.19	
少数股东权益影响额(税后)	2,246,800.07	
合计	154,007,148.43	

2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定，本集团2017年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	2017年度	10.98	0.3360	0.3360
	2016年度	14.39	0.3987	0.3987
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2017年度	7.80	0.2385	0.2385
	2016年度	6.57	0.1821	0.1821

中国出版传媒股份有限公司

二〇一八年四月二十六日