

湖北长江华盛国际文化发展有限公司

审计报告

中天运(鄂)[2018]审字第 90026 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (LLP)  
HUBEI BRANCH

# 目 录

	页次
一、审计报告	1-2
二、财务报表	
1、合并资产负债表	3-4
2、母公司资产负债表	5-6
3、合并利润表	7
4、母公司利润表	8
5、合并现金流量表	9
6、母公司现金流量表	10
7、2017年度合并所有者权益变动表	11
8、2016年度合并所有者权益变动表	12
9、2017年度母公司所有者权益变动表	13
10、2016年度母公司所有者权益变动表	14
三、财务报表附注	15-62
四、事务所营业执照复印件	
五、签字注册会计师资质证明复印件	

# 审计报告

中天运（鄂）[2018]审字第 90026 号

湖北长江华盛国际文化发展有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了湖北长江华盛国际文化发展有限公司（以下简称“华盛国际”）的财务报表，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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华盛国际 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与合并及母公司现金流量。

## 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，我们独立于华盛国际，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、管理层和治理层对财务报表的责任

华盛国际管理层（以下简称“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，管理层负责评估华盛国际的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华盛国际、终止运营或别无其他现实的选择。

华盛国际治理层（以下简称“治理层”）负责监督华盛国际的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预



期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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。

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。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



湖北分所

中国·武汉

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年四月一日



# 合并资产负债表

编制单位：湖北长江华盛国际文化发展有限公司

2017年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、（一）	574,879.69	8,325,447.73
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			
预付款项	七、（二）	6,790,760.00	6,251,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、（三）	2,256,474.74	12,476,405.41
存货	七、（四）	89,837,063.78	76,586,509.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、（五）	1,088,514.55	
流动资产合计		100,547,692.76	103,639,362.45
<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			
投资性房地产			
固定资产	七、（六）	866,079.73	890,030.00
在建工程			
工程物资			
固定资产清理	七、（七）		317,321.55
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、（八）	22,606.65	293,885.97
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		888,686.38	1,501,237.52
资产总计		101,436,379.14	105,140,599.97

法定代表人：万建明

主管会计工作负责人：冯永龙

会计机构负责人：吴长鸣



*Handwritten signature of Wan Jianming*

*Handwritten signature of Feng Yonglong*

*Handwritten signature of Wu Changming*

## 合并资产负债表（续）

编制单位：湖北长江华盛国际文化发展有限公司

2017年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、（九）	40,000,000.00	40,000,000.00
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	七、（十）		22,948.00
预收款项	七、（十一）		333,288.00
应付职工薪酬	七、（十二）	2,140,770.60	411,741.43
应交税费	七、（十三）	108,320.16	100,063.35
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、（十四）	602,315.10	583,618.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		42,851,405.86	41,451,658.84
<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	七、（十五）	8,000,000.00	8,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,000,000.00	8,000,000.00
负债合计		50,851,405.86	49,451,658.84
<b>所有者权益：</b>			
实收资本（或股本）	七、（十六）	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	七、（十六）	-29,415,026.72	-24,311,058.87
归属于母公司所有者权益合计		50,584,973.28	55,688,941.13
少数股东权益			
所有者权益合计		50,584,973.28	55,688,941.13
负债和所有者权益总计		101,436,379.14	105,140,599.97

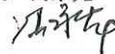
法定代表人：万建明

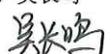
主管会计工作负责人：冯永龙

会计机构负责人：吴长鸣

明印









# 母公司资产负债表

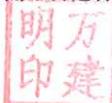
编制单位：湖北长江华盛国际文化发展有限公司

2017年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		117,931.30	5,249.65
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			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、（一）	20,790,623.10	23,327,636.30
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		40,000,000.00	40,000,000.00
流动资产合计		60,908,554.40	63,332,885.95
<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	十四、（二）	60,000,000.00	60,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		487,716.67	690,111.13
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		22,606.65	293,885.97
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		60,510,323.32	60,983,997.10
资产总计		121,418,877.72	124,316,883.05

法定代表人：万建明



*Handwritten signature of Wan Jianming*

主管会计工作负责人：冯永龙

*Handwritten signature of Feng Yonglong*

会计机构负责人：吴长鸣

*Handwritten signature of Wu Changming*



## 母公司资产负债表（续）

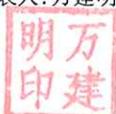
编制单位：湖北长江华盛国际文化发展有限公司

2017年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		40,000,000.00	40,000,000.00
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			333,288.00
应付职工薪酬		2,140,770.60	411,741.43
应交税费		11,339.86	3,083.05
应付利息			
应付股利			
其他应付款		18,862,255.59	19,024,458.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		61,014,366.05	59,772,571.03
<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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		61,014,366.05	59,772,571.03
<b>所有者权益：</b>			
实收资本（或股本）		80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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		-19,595,488.33	-15,455,687.98
所有者权益合计		60,404,511.67	64,544,312.02
负债和所有者权益总计		121,418,877.72	124,316,883.05

法定代表人：万建明



主管会计工作负责人：冯永龙

会计机构负责人：吴长鸣





## 合并利润表

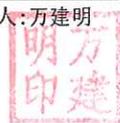
编制单位：湖北长江华盛国际文化发展有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		726,205.35	380,679.60
其中：营业收入	七、(十八)	726,205.35	380,679.60
二、营业总成本		6,045,089.69	4,032,553.67
其中：营业成本	七、(十八)	674,784.51	304,575.00
税金及附加	七、(十九)	399,480.06	297,396.94
销售费用			
管理费用	七、(二十)	5,004,194.70	3,468,151.33
财务费用	七、(二十一)	-33,369.58	-37,569.60
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、(二十二)	13,021.31	
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,305,863.03	-3,651,874.07
加：营业外收入	七、(二十三)	201,895.18	6,977.47
减：营业外支出	七、(二十四)		100,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,103,967.85	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,103,967.85	
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,103,967.85	-
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 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（净亏损以“-”号填列）		-5,103,967.85	
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,103,967.85	
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,103,967.85	
归属于少数股东的综合收益总额			
十、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：万建明



万建明

主管会计工作负责人：冯永龙

冯永龙

会计机构负责人：吴长鸣

吴长鸣



## 母公司利润表

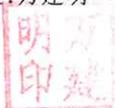
编制单位：湖北长江华盛国际文化发展有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、（三）	726,205.35	380,679.60
减：营业成本	十四、（三）	674,784.51	304,575.00
税金及附加		8,133.46	5,694.14
销售费用			
管理费用		4,421,343.47	2,230,325.93
财务费用		-23,339.25	-32,901.24
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		13,021.31	
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,341,695.53	-2,127,014.23
加：营业外收入		201,895.18	4,298.47
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,139,800.35	-2,122,715.76
减：所得税费用			
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		-4,139,800.35	-2,122,715.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
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			
六、综合收益总额		-4,139,800.35	-2,122,715.76
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：万建明



万建明

主管会计工作负责人：冯永龙

冯永龙

会计机构负责人：吴长鸣

吴长鸣



# 合并现金流量表

编制单位：湖北长江华盛国际文化发展有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<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		431,310.00	392,100.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、（二十五）	324,935.16	9,318,155.39
经营活动现金流入小计		756,245.16	9,710,255.39
购买商品、接受劳务支付的现金		12,652,680.18	
支付给职工以及为职工支付的现金		2,445,245.32	1,576,856.27
支付的各项税费		406,732.07	440,168.90
支付其他与经营活动有关的现金	七、（二十五）	1,321,021.79	1,949,576.23
经营活动现金流出小计		16,825,679.36	3,966,601.40
经营活动产生的现金流量净额		-16,069,434.20	5,743,653.99
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,021.31	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		10,160,408.18	1,348,029.47
投资活动现金流入小计		10,173,429.49	1,348,029.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		980.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		980.00	
投资活动产生的现金流量净额		10,172,449.49	1,348,029.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,853,583.33	2,097,264.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		41,853,583.33	2,097,264.44
筹资活动产生的现金流量净额		-1,853,583.33	-2,097,264.44
<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		8,325,447.73	3,331,028.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		574,879.69	8,325,447.73

法定代表人：万建明

主管会计工作负责人：冯永龙

会计机构负责人：吴长鸣





## 母公司现金流量表

编制单位：湖北长江华盛国际文化发展有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<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		431,310.00	392,100.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		69,050.50	3,677,261.57
经营活动现金流入小计		500,360.50	4,069,361.57
购买商品、接受劳务支付的现金		468,387.02	
支付给职工以及为职工支付的现金		2,445,245.32	1,419,471.37
支付的各项税费		48,309.91	51,193.30
支付其他与经营活动有关的现金		7,599,166.09	1,962,545.09
经营活动现金流出小计		10,561,108.34	3,433,209.76
经营活动产生的现金流量净额		-10,060,747.84	636,151.81
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,021.31	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		10,160,408.18	1,348,029.47
投资活动现金流入小计		10,173,429.49	1,348,029.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		10,173,429.49	1,348,029.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			2,097,264.44
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			2,097,264.44
筹资活动产生的现金流量净额			-2,097,264.44
<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>			
		112,681.65	-113,083.16
加：期初现金及现金等价物余额			
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		112,681.65	-113,083.16

法定代表人：万建明

主管会计工作负责人：冯永龙

会计机构负责人：吴长鸣



*Handwritten signature of 万建明*

*Handwritten signature of 冯永龙*

*Handwritten signature of 吴长鸣*

# 合并所有者权益变动表

编制单位：湖北长江传媒国际文化发展有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额										所有者权益合计				
		归属于母公司所有者权益														
		实收资本（或股本）	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						
一、上年期末余额		80,000,000.00														55,688,941.13
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额		80,000,000.00														55,688,941.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																
（一）综合收益总额																
（二）所有者投入和减少资本																
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东）的分配																
4. 其他																
（四）所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本（或股本）																
2. 盈余公积转增资本（或股本）																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 其他																
（五）专项储备提取和使用																
1. 提取专项储备																
2. 使用专项储备																
四、本年年末余额		80,000,000.00														50,584,973.28

法定代表人：万建明

主管会计工作负责人：冯永茂

会计机构负责人：吴长鸣



冯永茂

吴长鸣



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：湖北长江华盛国际文化发展有限公司

2017年度

单位：人民币元

项 目	附注	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额												
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
四、本年年末余额		80,000,000.00										60,404,511.67

法定代表人：万建明

主管会计工作负责人：冯永龙

会计机构负责人：吴长明

  
 明万印建

  
 冯永龙

  
 吴长明

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：湖北长江华盛国际文化发展有限公司

2016年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额				所有者权益合计
		实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	
		优先股	永续债	其他		
一、上年年末余额						66,667,027.78
加：会计政策变更		80,000,000.00				-13,332,972.22
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额		80,000,000.00				66,667,027.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-2,122,715.76
(一) 综合收益总额						-2,122,715.76
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者(或股东)的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
(五) 专项储备提取和使用						
1. 提取专项储备						
2. 使用专项储备						
四、本年年末余额		80,000,000.00				64,544,312.02

法定代表人：万建明

主管会计工作负责人：冯永龙

会计机构负责人：吴长鸣


冯永龙

吴长鸣



# 湖北长江华盛国际文化发展有限公司

## 财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司基本情况

湖北长江华盛国际文化发展有限公司(以下简称公司或本公司)系由湖北省新华书店(集团)有限公司投资设立,于2012年7月18日在武汉市工商行政管理局登记注册,现持有注册号91420100597934710N的营业执照,注册资本50,000,000.00元。

2013年12月18日,湖北省新华书店(集团)有限公司与长江出版传媒股份有限公司签订的股权转让合同,将其持有公司100%股权以5,000.00万元转让给长江出版传媒股份有限公司。本公司于2013年12月23日在武汉市工商行政管理局东湖新技术开发区分局办妥股东变更登记事项。此次转让后,本公司成为长江出版传媒股份有限公司全资子公司。后经一次增资,现有注册资本80,000,000.00元。

本公司经营范围:国际文化交流活动的策划与组织(不含营业性演出经营项目);房地产开发;房屋租赁;文化产业的投资、招商与推介、市场运营及物业管理;设计、制作、发布、代理广告;承办展览展示及会议服务;投资咨询、信息咨询;百货、文化用品、工艺美术品、办公设备及用品销售(上述经营范围中国家有专项规定的项目经审批后或凭许可证在核定期限内经营)。

本公司的母公司为长江出版传媒股份有限公司,所属的集团总部(最终母公司)为湖北长江出版传媒集团有限公司。

本财务报表业经公司于2018年4月1日批准对外报出。

本公司2017年度纳入合并范围的二级子公司共2户,详见本附注九“在其他主体中的权益”。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则,以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定,并基于以下“四、重要会计政策和会计估计”所述进行编制。

#### (二) 持续经营能力评价

本公司评价自报告期末起12个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

### 三、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 2017 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况及 2017 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### (一) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (二) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (三) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

##### 1、同一控制下企业合并的会计处理

###### (1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

###### (2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合

并且取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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。

## 2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### （1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，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差额，计入当期损益。

### （2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日

中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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损益。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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

#### （五）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

#### （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以

及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## (九) 金融工具

在本公司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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### 1、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 2、金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允

价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### (2) 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### (3) 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益



工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### 3、金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### （1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### （2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认

该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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及因转移而收到的对价与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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 5、金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债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负债的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

## 6、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 7、衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

## 8、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 9、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

### (十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### (1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
备用金及押金组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
合并范围内关联往来组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

##### (2) 账龄分析法

账龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00

1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### 3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### 4、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## (十一) 存货

### 1、存货的分类

存货包括在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等，以及在开发过程中的开发成本，存货取得按实际成本计价。

### 2、存货取得和发出的计价方法

- (1) 存货的发出采用月末一次加权平均法。
- (2) 项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。
- (3) 发出开发产品的成本按建筑面积平均法核算。
- (4) 意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。
- (5) 如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有

关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

### 3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

以上各类产成品（库存商品）跌价准备的累计提取额均不得超过存货的实际成本。

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

### 4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、周转材料采用一次摊销法摊销，包装物在领用时一次摊销入成本费用。

## (十二)持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①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出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业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。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

## (十三)长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响

的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

### 2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### （2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。



#### (4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

#### (十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## (十五) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	30-40	5.00	2.38-3.17
机器设备	平均年限法	8-15	3.00	6.47-12.13
运输工具	平均年限法	5-10	3.00	9.7-19.40
办公设备及其他	平均年限法	5-10	3.00	9.7-19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

### 4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差

额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### (十六) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

#### (十七) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

#### (十八) 无形资产

##### 1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	土地出让合同规定的使用年限
软件	5-10
著作权	40（剩余年限）
商标	10
非专利技术	3

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

#### (十九)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入固定资产改造支出、户外广告位、房屋等租赁费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### (二十)长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十一) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### (二十二) 预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### (二十三) 收入

##### 1、商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。公司主要销售出版物、大宗贸易商品等产品。

本公司对于出版物的销售收入具体确认方法如下：

(1) 采取直接收款方式销售出版物，在收到销售额或取得索取销售额的凭据，并且将提单交给购买方或购买方收到出版物时确认销售出版物收入。

(2) 采取托收承付和委托银行收款方式销售出版物，为发出出版物并办妥托收手续的当天确认销售出版物收入。

(3) 采取委托代销方式销售出版物时，为收到代销单位代销清单或退货单，经双方核对一致后确认收入。

(4) 附有销售退回条件的销售出版物，在售出出版物的退货期满进行结算时确认收入。

本公司采用总额法核算大宗贸易业务的销售收入，具体会计政策如下：

采购。公司根据客户的需求，自主与商品供应商之间就商品规格、数量、价格及结算条款进行谈判，并签订采购协议，通常约定标的物所有权自供方交付时转移给公司，仓储企业根据公司提供的货物入库通知书验收货物后，商品的所有权和风险转移给公司，商品采购以现款、信用证及商业票据的形式与供应商结算。

销售。公司市场人员获取客户需求信息后，自主与客户就商品规格、数量、价格及结算条款进行谈判，并签订销售协议。货物所有权在公司交付起转移，一般约定客户在公司货物所在仓库自提。达到双方约定的交货条件后，仓储企业根据公司开具的提货单发货后，商品所有权和风险转移给客户，公司确认销售收入的实现。下游客户以现款或在合同约定账期内回款，回款结算方式主要为现款、商业汇票。

## 2、提供劳务收入

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

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

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

本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### 3、建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：(1) 合同总收入能够可靠地计量；(2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；(3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；(4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

### 4、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### 5、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## (二十四)政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、出版补助、文化发展专项资金等。



政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

## 2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益；

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

## (二十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### 4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及

的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十六) 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### 1、本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 2、本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3、本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 4、本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (二十七) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1、租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### 2、坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### 3、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 4、金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其

变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### 5、可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### 6、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### 7、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### 五、重要会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

#### （一）会计政策的变更

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

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

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

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2017 年影响金额	2016 年影响金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	持续经营净利润	无影响	无影响
(2) 自 2017 年 1 月 1 日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。比较数据不调整	营业外收入、其他收益	无影响	无影响
(3) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	营业外收入、资产处置收益	13,021.31	无影响

## (二) 会计估计的变更

本公司报告期内无需披露的会计估计变更情况。

## (三) 前期会计差错更正

本公司报告期内无需披露的前期重大会计差错更正情况。

## 六、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
----	------	-------

增值税	销售货物或提供应税劳务	3、17
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的8%、12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	1.5
企业所得税	应纳税所得额	25

## 七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2017年1月1日，年末指2017年12月31日；上年指2016年度，本年指2017年度。

### （一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		5.90
银行存款	574,879.69	8,325,441.83
其他货币资金		-
合计	574,879.69	8,325,447.73

注：年末银行存款中无受限资金。

### （二）预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			
	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面价值
1年以内	539,760.00	7.95	0.00	539,760.00
3年以上	6,251,000.00	92.05	0.00	6,251,000.00
合计	6,790,760.00	100.00	0.00	6,790,760.00

（续）

账龄	年初余额			
	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面价值
2至3年	6,251,000.00	100.00		6,251,000.00
合计	6,251,000.00	100.00		6,251,000.00

#### 2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
襄阳市财政局	5,000,000.00	73.63
襄樊市国土资源交易中心	1,250,000.00	18.41
湖北腾龙电力工程有限公司	539,760.00	7.95
宜昌桑德水务有限公司	1,000.00	0.01
小计	6,790,760.00	100.00

### (三)其他应收款

#### 1、其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,256,474.74	100.00			2,256,474.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,256,474.74	100.00			2,256,474.74

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,476,405.41	100.00			12,476,405.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					



合计	12,476,405.41	100.00			12,476,405.41
----	---------------	--------	--	--	---------------

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款: 无

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	2,155,201.19		
备用金、押金、投标保证金	101,273.55		
合计	2,256,474.74		

2、本年计提、收回或转回的坏账准备情况: 无

3、本报告期实际核销的其他应收账情况: 无

4、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
押金保证金	0.00	6,000.00
备用金	101,273.55	0.00
拆借款	2,155,201.19	12,313,565.41
其他	0.00	156,840.00
合计	2,256,474.74	12,476,405.41

5、按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

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
长江出版传媒股份有限公司	往来款	2,155,201.19	1年以上	95.51%	
宜昌安诚物业管理公司	押金	6,000.00	3年以上	0.27%	
合计		2,161,201.19		95.78%	

6、涉及政府补助的应收款项: 无

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无

8、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无

(四) 存货

1、存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	89,837,063.78		89,837,063.78
合计	89,837,063.78		89,837,063.78

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	76,586,509.31		76,586,509.31
合计	76,586,509.31		76,586,509.31

## 2、开发成本明细：

项目	年末余额
土地成本	58,347,147.00
银行贷款利息	9,364,481.22
设计费	5,161,479.24
箱涵工程	9,811,493.49
管理人员工资奖金及社会保险	3,347,991.68
职工福利费	32,440.00
开发场地围墙工程	753,263.19
房屋租赁费及物业费	904,110.31
项目可行性编制费	159,000.00
开发项目土地平整费	100,000.00
城市基础配套费	100,000.00
装修工程	396,000.00
项目招标代理费	92,864.14
地基检测费	101,394.13
项目造价预算审计费	60,000.00
地勘费用	39,600.00
三通一平	38,727.71
环评费	158,400.00
前期策划费	550,000.00
地形图测绘费	38,090.57
差旅费	137,706.90
办公费	78,376.60

项目	年末余额
通讯费	13,828.00
招待费	18,541.60
会务费	32,128.00
合计	89,837,063.78

3、存货期末余额中含有借款费用资本化金额为：9,364,481.22 元

4、期末无因建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

### (五)其他流动资产

#### 1、明细情况

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	1,088,514.55	
合计	1,088,514.55	

### (六)固定资产

#### 1、明细情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1.年初余额		770,236.00	1,046,083.10	1,816,319.10
2.本年增加金额	382,200.00		980.00	383,180.00
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 投资性房地产转入				
(4) 其他	382,200.00			382,200.00
3.本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产				
(3) 其他				
重分类				
4.年末余额	382,200.00	770,236.00	990,168.15	2,142,604.15
二、累计折旧				
1.年初余额		256,103.40	670,185.70	926,289.10
2.本年增加金额	126,667.45	73,172.40	150,395.47	350,235.32

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(1) 计提	126,667.45	73,172.40	203,744.16	403,584.01
(2) 其他				
3.本年减少金额			53,348.69	53,348.69
(1) 处置或报废			53,348.69	53,348.69
(2) 转入投资性房地产				
(3) 其他				
重分类				
4.年末余额	126,667.45	329,275.80	820,581.17	1,276,524.42
三、减值准备				
1.年初余额				
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				
四、账面价值				
1.年末账面价值	255,532.55	440,960.20	169,586.98	866,079.73
2.年初账面价值		514,132.60	375,897.40	890,030.00

2、暂时闲置的固定资产：无

3、通过融资租赁租入的固定资产情况：无

4、通过经营租赁租出的固定资产为房屋建筑物：无

5、未办妥产权证书的固定资产的情况：无

#### (七) 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
待清理固定资产		317,321.55
合计		317,321.55

#### (八) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
租入固定资产改造支出	293,885.97	0.00	271,279.32	0.00	22,606.65

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
合计	293,885.97	0.00	271,279.32	0.00	22,606.65

## (九) 短期借款

## 1、短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	40,000,000.00	40,000,000.00
合计	40,000,000.00	40,000,000.00

2、本报告期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

## (十) 应付账款

## 1、应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
其他货款		22,948.00
合计		22,948.00

## (十一) 预收款项

## 1、预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
租金		333,288.00
合计		333,288.00

## (十二) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	368,818.13	4,109,273.23	2,445,245.32	2,032,846.04
二、离职后福利-设定提存计划	42,923.30	65,001.26		107,924.56
三、辞退福利				
合计	411,741.43	4,174,274.49	2,445,245.32	2,140,770.60

## 2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	333,378.00	3,958,362.74	2,366,210.04	1,925,530.70

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2. 职工福利费				
3. 社会保险费	20,148.98	72,179.11	63,072.28	29,255.81
其中：医疗保险费	15,621.58	58,733.70	50,457.82	23,897.46
工伤保险费	2,522.18	7,683.08	6,937.95	3,267.31
生育保险费	2,005.22	5,762.33	5,676.51	2,091.04
4. 住房公积金				
5. 工会经费和职工教育经费	15,291.15	78,731.38	15,963.00	78,059.53
合计	368,818.13	4,109,273.23	2,445,245.32	2,032,846.04

## 3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 基本养老保险	39,313.49	62,549.77		101,863.26
2. 失业保险费	3,609.81	2,451.49		6,061.30
3. 企业年金缴费				
合计	42,923.30	65,001.26		107,924.56

## (十三) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	-49,051.68	2,855.10
城市维护建设税	0.00	199.86
代扣代缴个人所得税	60,411.84	48.39
土地使用税	96,960.00	96,960.00
合计	108,320.16	100,063.35

## (十四) 其他应付款

## 1、按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
押金保证金	291,800.00	291,800.00
应付其他款	310,515.10	291,818.06
合计	602,315.10	583,618.06

## (十五) 递延收益

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	8,000,000.00			8,000,000.00	注 1

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
合计	8,000,000.00			8,000,000.00	—

注 1: 递延收益余额一是与资产相关的政府补助随着相关资产使用逐年记入营业外收入后的余额; 二是收到的与收益相关的政府补助因相关项目未完结或是费用未发生暂挂在递延收益中。

其中, 涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
箱涵工程	8,000,000.00				8,000,000.00	与资产相关
合计	8,000,000.00				8,000,000.00	

#### (十六) 实收资本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
长江出版传媒股份有限公司	80,000,000.00						80,000,000.00

#### (十七) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-24,311,058.87	-20,566,162.27
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-24,311,058.87	-20,566,162.27
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-5,103,967.85	-3,744,896.60
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-29,415,026.72	-24,311,058.87

#### (十八) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	0.00	0.00	0.00	0.00
其他业务	726,205.35	674,784.51	380,679.60	304,575.00
合计	726,205.35	674,784.51	380,679.60	304,575.00

## (十九) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,598.50	799.44
教育费附加	952.24	0.00
地方教育附加	476.12	0.00
土地使用税	387,840.00	290,880.00
车船使用税	3,420.00	3,420.00
印花税	4,193.20	2,297.50
合计	399,480.06	297,396.94

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注税项。

## (二十) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,710,889.52	1,570,597.70
折旧摊销费用	313,733.38	294,099.88
业务招待费	11,641.00	14,931.90
房屋租赁费	360,931.57	1,032,109.20
办公及会务费	34,918.19	-119,725.24
物业管理及水电费	109,934.07	129,472.71
差旅费	61,180.16	57,425.00
修理费	5,245.31	5,164.80
车辆交通费	1,275.00	14,573.00
研发费	0.00	-48,820.00
税费	0.00	97,313.30
其他	394,446.50	421,009.08
合计	5,004,194.70	3,468,151.33

## (二十一) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------



项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	44,323.42	45,532.38
汇兑损益	0.00	0.00
手续费支出	10,953.84	7,962.78
合计	-33,369.58	-37,569.60

**(二十二) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	13,021.31	
其中：固定资产处置利得或损失	13,021.31	
合计	13,021.31	

**(二十三) 营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	200,000.00	0.00	
其他	1,895.18	6,977.47	
合计	201,895.18	6,977.47	

**(二十四) 营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		100,000.00	
合计		100,000.00	

**(二十五) 现金流量表项目****1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
各种专项补助和奖励		8,000,000.00
往来款	65,695.25	1,482,239.98
利息收入	44,323.42	29,930.74
其他	214,916.49	198,084.67
合计	324,935.16	9,710,255.39

**2、支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	501,131.41	664,701.94
房屋租赁费	541,831.51	476,806.20
办公及会务费	68,923.86	281,349.42
物业管理及水电费	109,934.07	176,754.26
业务招待费	11,641.00	11,313.90
差旅费及交通费	62,455.16	57,432.00
咨询服务费	14,150.94	
其他	10,953.84	252,381.95
合计	1,321,021.79	1,920,739.67

## 3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金归集	10,160,408.18	1,348,029.47
合计	10,160,408.18	1,348,029.47

## (二十六) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,103,967.85	-3,744,896.60
加: 资产减值准备		
固定资产、投资性房地产折旧	350,235.32	352,111.16
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	271,279.32	271,279.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-13,021.31	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)		
投资损失(收益以“—”号填列)		2,081,522.22
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-13,250,554.47	-2,162,764.44

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-323,466.09	677,674.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,000,060.88	268,727.93
其他		8,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-16,069,434.20	5,743,653.99
<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>		
现金的期末余额	574,879.69	8,325,447.73
减：现金的期初余额	8,325,447.73	3,331,028.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,750,568.04	4,994,419.02

## 2、现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	574,879.69	8,325,447.73
其中：库存现金		5.90
可随时用于支付的银行存款	574,879.69	8,325,441.83
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	574,879.69	8,325,447.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 八、合并范围的变更

无。

## 九、在其他主体中的权益

### （一）在重要子公司中的权益

#### 1、重要子公司的构成

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	
宜昌长江国际文化广场有限公司	宜昌市	宜昌市	房地产业	100.00		设立
襄阳长江国际文化广场有限公司	襄阳市	襄阳市	房地产业	100.00		设立

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
长江出版传媒股份有限公司	武汉市	出版传媒	121,365.0273 万	100.00	100.00

注：根据湖北省人民政府 2012 年 9 月 20 日下发的《省人民政府关于授权省国有文化资产监督管理与产业发展领导小组办公室（中共湖北省委宣传部）履行省属国有文化资产出资人职责的通知》（鄂政发【2012】75 号），湖北省人民政府授权湖北省国有文化资产监督管理与产业发展领导小组办公室代替湖北省财政厅履行省属国有文化资产出资人职责。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海豚传媒股份有限公司	同一控制
北京智慧树文化传播有限公司	同一控制
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	同一控制
长江文艺出版社有限公司	同一控制
湖北省新华书店(集团)有限公司	同一控制
湖北新华印务有限公司	同一控制
湖北长江出版印刷物资有限公司	同一控制
湖北长江盘古教育科技有限公司	同一控制
湖北人民出版社有限公司	同一控制
湖北教育出版社有限公司	同一控制
湖北美术出版社有限公司	同一控制
湖北长江传媒数字出版有限公司	同一控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖北长江文化广场有限公司	同一控制
湖北九通电子音像出版社有限公司	同一控制
崇文书局有限公司	同一控制
湖北科学技术出版社有限公司	同一控制
湖北长江报刊传媒(集团)有限公司	同一控制
长瑞星润投资有限公司	同一控制
湖北长江华盛国际文化发展有限公司	同一控制
武汉德锦投资有限公司	同一控制
湖北长江传媒英爵意文化发展有限公司	同一控制
长江国际传媒(伦敦)有限公司	同一控制
长江传媒国际(香港)有限公司	同一控制

### (五) 关联方交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北长江东光物业管理有限责任公司	物业费	96,197.70	83,830.74

#### 2、关联租赁情况

##### (1) 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
湖北长江报刊传媒(集团)有限公司	房屋租赁	726,205.35	
湖北长江东光物业管理有限责任公司	房屋租赁		142,086.00
长江出版传媒股份有限公司	房屋租赁	286,539.43	170,503.20

#### 3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
长江出版传媒股份有限公司	40,000,000.00	2017/9/21	2018/3/21	委托贷款
拆出:				
宜昌长江国际文化广场有限公司	40,000,000.00	2017/9/21	2018/3/21	委托贷款

### (六) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	关联方	年末数	年初数
------	-----	-----	-----

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	长江出版传媒股份有限公司	2,155,201.19		12,313,565.41	
	湖北长江报刊传媒(集团)有限公司			156,840.00	
小计		2,155,201.19		12,470,405.41	

#### 十一、承诺及或有事项

无。

#### 十二、资产负债表日后事项

无。

#### 十三、其他重要事项

无。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 其他应收款

##### 1、其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,790,623.10	100.00			20,790,623.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,790,623.10	100.00			20,790,623.10

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,327,636.30	100.00			23,327,636.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	23,327,636.30	100.00			23,327,636.30

(1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款无。

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
备用金及押金组合			
合并范围内关联方组合	20,790,623.10		
合计	20,790,623.10		

2、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元，本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、本年实际核销的其他应收款情况

无。

4、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
拆借款	20,790,623.10	23,170,796.30
合计	20,790,623.10	23,327,636.30

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
长江出版传媒股份有限公司	资金归集户	1,481,908.65	一年以内	7.16	
宜昌长江国际文化广场有限公司	内部资金拆借	19,213,440.90	一年以内	92.84	
合计	—	20,695,349.55	—	99.54	

## (二) 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	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
合计	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00

## 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
宜昌长江国际文化发展有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
襄阳长江国际文化发展有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	60,000,000.00			60,000,000.00		

## (三) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	726,205.35	674,784.51	380,679.60	304,575.00
合计	726,205.35	674,784.51	380,679.60	304,575.00

湖北长江华盛国际文化发展有限公司

2018 年 4 月 1 日

第 15 页至第 62 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：

签名：

签名：

日期：

日期：

日期：





# 营业执照

(副本) 统一社会信用代码 91420103303381242E

名称 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所

类型 合伙企业分支机构

营业场所 武汉市江汉区新华路296号汉江国际第1幢1单元10层4、5号房

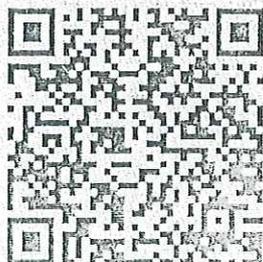
负责人 王传平

成立日期 2014年07月11日

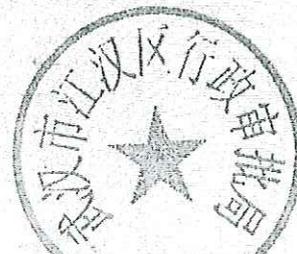
营业期限 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估；法律、法规规定的其他业务（经营期限与许可证核定的一致）。

本复印件现原件一致仅供  
中天运(鄂)[2018]第902号使用  
中天运会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所



登记机关



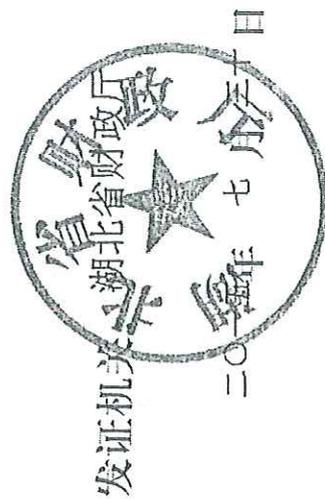
2017年06月30日

重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）<http://xy.jg.egs.gov.cn/>

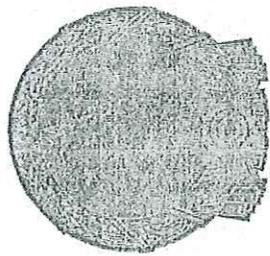
证书序号: NO.504510

## 说明

1. 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予设立分所执行业务的凭证。
2. 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所分所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所分所 执业证书

名称: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
湖北分所

负责人: 王传平

办公场所: 武汉市江汉区新华路296号汉江国际  
第1幢1单元10层4、5号房

分所编号: 110002044201

批准设立文号: 鄂财会发[2014]15号

批准设立日期: 2014年7月9日



本复印件现原件一致仅供  
中天运(鄂)[2018]第902号使用  
中天运会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所



姓名 王传平  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1967-10-15  
Date of birth  
工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通  
Working unit 合伙)湖北分所  
身份证号码 42222819671015101X  
Identity card No.

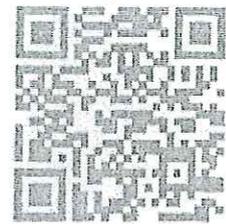
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

王传平420000024198

2016年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

本复印件现原件一致仅供  
中天运(鄂)[2018]第900号使用  
中天运会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所



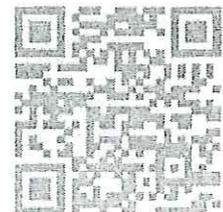
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

王传平420000024198

2017年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

证书编号: 420000024198  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 09 01  
Date of Issuance 年 月 日

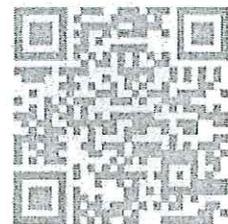


姓名 聂照枝  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1971-08-04  
Date of birth  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合  
伙)武汉分所  
Working unit  
身份证号码 42098419710804001X  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

聂照枝420002690743  
2016年已通过  
湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

本复印件现原件一致仅供  
中天运(鄂)[2018]审字第90026号使用  
中天运会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所  
(特殊普通合伙)武汉分所  
事务所 CPAs  
协会盖章  
Institute of CPAs  
2014年9月19日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

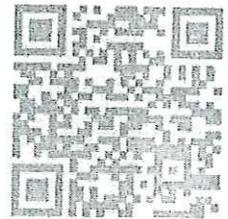
中天运会计师事务所  
(特殊普通合伙)湖北分所  
事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Institute of CPAs  
9月19日

10

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

聂照枝420002690743  
2017年已通过  
湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

证书编号: 420002690743  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994年10月12日  
Date of Issuance