

青岛城市传媒股份有限公司 审计报告

和信审字（2019）第 000235 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表及附注	
1、合并及母公司资产负债表	7-10
2、合并及母公司利润表	11-12
3、合并及母公司现金流量表	13-14
4、合并及母公司股东权益变动表	15-18
5、财务报表附注	19-118



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年四月十六日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 青岛城市传媒股份有限公司审计报告
报告文号： 和信审字（2019）第000235号
客户名称： 青岛城市传媒股份有限公司
报告时间： 2019-04-16
签字注册会计师： 王晖 （CPA： 370200010008）
杨帅 （CPA： 370200010031）



0105312019041101115777
报告文号： 和信审字（2019）第000235号

事务所名称： 山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0531-81666288
传真： 0531-81666227
通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室
电子邮件： hexinllp@163.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

审计报告

和信审字(2019)第 000235 号

青岛城市传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事



项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

1、事项描述

城市传媒主要从事出版物的出版、发行业务。2018 年度，公司营业收入为 2,170,168,173.19 元，其中主营业务收入 2,115,277,153.69 元，占比 97.47%。

如附注四（25）所述，城市传媒将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入公司，并且与销售该商品相关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该事项的审计程序主要包括：1、了解、评价和测试城市传媒与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；2、检查重要客户销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；3、获取城市传媒本年度销售清单，对营业收入实施分析程序，判断本期收入、毛利率变动的合理性；4、对本年记录的收入进行细节测试，核对销售合同、出库单、验收单、发票等支持性文件；5、对重大客户及特殊交易实施函证程序，并对重要客户背景进行了解，关注是否存在关联交易；6、对资产负债表日前后的收入记录进行截止测试，关注是否存在重大跨期；7、关注期后回款情况，对主要客户回款进行测试。



（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额 341,165,717.56 元，占合并财务报表总资产的 9.06%，坏账准备金额 29,841,863.95 元。

如附注四（11）所述，城市传媒对单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项单独进行减值测试，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；单独测试未发生减值的应收款项，将其并入相应的账龄组合计提坏账准备；对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项按照账龄分析法计提坏账准备；对单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项单独进行减值测试，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。

由于应收账款账面价值较高，应收账款坏账准备的计提涉及重大会计估计和判断，且应收账款的可回收性对财务报表具有重大影响，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该事项的审计程序主要包括：1、了解、评价和测试城市传媒与应收账款管理相关的内部控制关键控制点设计和运行的有效性；2、了解并评价城市传媒应收账款坏账准备计提政策是否符合企业会计准则；3、分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；4、通过比较前期坏账准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款坏账准备计提的充分性及适当性；5、对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，复核管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；6、对重要及高风险应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序及检查期后收款情况。



四、其他信息

城市传媒管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估城市传媒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

城市传媒治理层（以下简称“治理层”）负责监督城市传媒的财务报告过程。

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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对城市传媒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城市传媒不能持续经营。

（五）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。

（六）就城市传媒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。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·济南

中国注册会计师：
（项目合伙人）


中国注册
会计师
王晖
370200010008

中国注册会计师：


中国注册会计师
杨帅
370200010031

二〇一九年四月十六日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

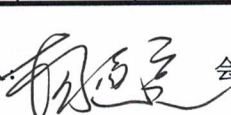
单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	1,100,945,199.58	875,683,585.68
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			
应收票据及应收账款	六、2	316,298,033.61	290,451,200.58
其中：应收票据		4,974,180.00	8,362,111.71
应收账款		311,323,853.61	282,089,088.87
预付款项	六、3	85,279,677.35	55,465,336.99
其他应收款	六、4	60,277,159.82	36,203,328.09
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	401,924,952.86	388,053,777.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	35,947,914.78	88,014,811.31
流动资产合计		2,000,672,938.00	1,733,872,040.52
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、7	145,875,454.00	143,656,080.00
持有至到期投资			
长期应收款	六、8	11,464,650.64	
长期股权投资	六、9	10,659,233.87	8,088,180.25
投资性房地产	六、10	727,220,223.27	730,406,673.78
固定资产	六、11	490,504,085.43	513,444,572.49
在建工程	六、12	1,405,000.00	1,325,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	326,147,587.98	342,323,843.77
开发支出			
商誉	六、14	24,427,165.07	24,427,165.07
长期待摊费用	六、15	13,919,885.58	8,792,159.30
递延所得税资产	六、16	913,545.55	903,772.13
其他非流动资产	六、17	10,367,383.93	21,753,354.61
非流动资产合计		1,762,904,215.32	1,795,120,801.40
资产总计		3,763,577,153.32	3,528,992,841.92

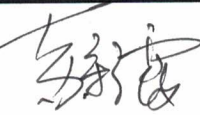
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、18	696,462,663.57	889,769,080.18
预收款项	六、19	168,974,291.37	151,640,564.29
应付职工薪酬	六、20	38,606,972.95	29,808,559.12
应交税费	六、21	26,480,930.16	28,511,798.05
其他应付款	六、22	67,752,435.54	70,127,798.22
其中：应付利息		290,855.56	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	1,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		999,277,293.59	1,169,857,799.86
非流动负债：			
长期借款	六、24	174,000,000.00	
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			
预计负债	六、25	585,676.09	
递延收益	六、26	20,947,419.14	35,800,298.27
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、27	2,136,962.25	2,609,094.12
非流动负债合计		197,670,057.48	38,409,392.39
负债合计		1,196,947,351.07	1,208,267,192.25
股东权益：			
股本	六、28	702,096,010.00	702,096,010.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	440,902,575.42	440,902,575.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	55,746,677.08	38,246,789.28
一般风险准备			
未分配利润	六、31	1,361,331,343.55	1,136,140,410.91
归属于母公司所有者权益合计		2,560,076,606.05	2,317,385,785.61
少数股东权益	八、1	6,553,196.20	3,339,864.06
股东权益合计		2,566,629,802.25	2,320,725,649.67
负债和股东权益总计		3,763,577,153.32	3,528,992,841.92

法定代表人：

王为达

主管会计工作负责人：

杨超

会计机构负责人：

李静



资产负债表

2018年12月31日

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		814,465,929.41	451,911,421.65
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			
应收票据及应收账款	七、1	1,642,640.45	6,979.98
其中：应收票据			
应收账款		1,642,640.45	6,979.98
预付款项		298,077.72	289,800.00
其他应收款	七、2	69,537,519.10	64,570,129.92
其中：应收利息			
应收股利		5,000,000.00	
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		1,351,344.79	1,352,509.21
流动资产合计		887,295,511.47	518,130,840.76
非流动资产：			
可供出售金融资产		145,156,080.00	143,656,080.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、3	990,156,163.37	986,841,004.59
投资性房地产		175,261,071.51	181,161,575.55
固定资产		16,762,568.55	20,662,709.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		626,558.76	762,853.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		162,092.05	422,125.33
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,800,679.78	4,310,113.70
非流动资产合计		1,330,925,214.02	1,337,816,461.70
资产总计		2,218,220,725.49	1,855,947,302.46

法定代表人：

王群杰

主管会计工作负责人：

杨志

会计机构负责人：

孙霞



资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		60,000,000.00	60,000,000.00
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			
应付票据及应付账款		212,073.39	1,619,660.14
预收款项		1,138,196.68	2,003,607.31
应付职工薪酬		5,517,956.34	5,464,540.48
应交税费		1,622,902.12	15,666,155.89
其他应付款		773,573,053.19	459,306,947.48
其中：应付利息		2,546,200.00	423,400.00
应付股利			
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		842,064,181.72	544,060,911.30
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		585,676.09	
递延收益			6,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		585,676.09	6,000,000.00
负债合计		842,649,857.81	550,060,911.30
股东权益：			
股本		702,096,010.00	702,096,010.00
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		146,960,939.16	129,461,051.36
未分配利润		526,513,918.52	474,329,329.80
股东权益合计		1,375,570,867.68	1,305,886,391.16
负债和股东权益总计		2,218,220,725.49	1,855,947,302.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,170,168,173.19	1,969,485,005.95
其中：营业收入	六、32	2,170,168,173.19	1,969,485,005.95
二、营业总成本		1,899,464,293.69	1,697,090,301.86
其中：营业成本	六、32	1,321,922,970.92	1,205,619,888.94
税金及附加	六、33	18,137,500.54	13,348,025.85
销售费用	六、34	295,604,270.10	246,568,919.70
管理费用	六、35	244,565,091.76	213,661,500.37
研发费用			
财务费用	六、36	-5,323,549.74	-5,179,454.44
其中：利息费用		1,392,641.51	552,077.85
利息收入		8,144,104.98	6,968,489.03
资产减值损失	六、37	24,558,010.11	23,071,421.44
加：其他收益	六、38	56,530,777.03	28,333,373.81
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	1,523,710.86	8,561,739.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,514,622.47	-1,212,323.79
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	22,083,842.56	10,470,218.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		350,842,209.95	319,760,035.72
加：营业外收入	六、41	2,682,498.09	16,176,646.31
减：营业外支出	六、42	2,018,637.96	751,226.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		351,506,070.08	335,185,455.42
减：所得税费用	六、43	3,627,516.00	2,781,048.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		347,878,554.08	332,404,407.21
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		347,878,554.08	332,404,407.21
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		348,005,221.94	329,363,796.48
2.少数股东损益		-126,667.86	3,040,610.73
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）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
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			
七、综合收益总额		347,878,554.08	332,404,407.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		348,005,221.94	329,363,796.48
归属于少数股东的综合收益总额		-126,667.86	3,040,610.73
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2	0.4957	0.4691
（二）稀释每股收益（元/股）	十五、2	0.4957	0.4691

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2018年度

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	七、4	1,693,600.56	1,512,356.69
减：营业成本	七、4	1,071,092.57	962,334.60
税金及附加		2,216,990.50	2,228,819.93
销售费用		51,332.99	3,593.21
管理费用		34,669,793.57	35,431,817.00
研发费用			
财务费用		-3,425,506.80	-841,662.65
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		35,501.18	-475,678.05
加：其他收益		4,317,081.88	
投资收益（损失以“-”号填列）	七、5	203,555,543.42	170,554,127.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		52,849.43	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		174,999,871.28	134,757,259.78
加：营业外收入		1.74	14,000,000.28
减：营业外支出		995.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		174,998,878.02	148,757,260.06
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		174,998,878.02	148,757,260.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		174,998,878.02	148,757,260.06
（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）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
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		174,998,878.02	148,757,260.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

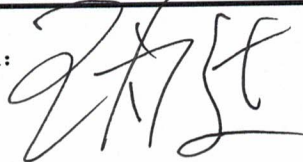
2018年度

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,231,003,437.77	1,939,185,471.76
收到的税费返还		18,043,184.82	17,538,605.34
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	79,494,781.92	111,088,258.03
经营活动现金流入小计		2,328,541,404.51	2,067,812,335.13
购买商品、接受劳务支付的现金		1,406,029,934.50	1,387,032,105.93
支付给职工以及为职工支付的现金		302,568,842.53	259,474,530.46
支付的各项税费		63,514,237.81	42,924,986.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	228,992,166.58	167,342,130.28
经营活动现金流出小计		2,001,105,181.42	1,856,773,752.74
经营活动产生的现金流量净额	六、45	327,436,223.09	211,038,582.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		160,000,000.00	106,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,038,333.33	7,024,063.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,390,695.63	7,468,751.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		182,429,028.96	120,492,815.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		233,564,216.48	357,060,720.31
投资支付的现金		105,719,374.00	82,632,075.47
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	六、44		464,084.84
投资活动现金流出小计		339,283,590.48	440,156,880.62
投资活动产生的现金流量净额		-156,854,561.52	-319,664,065.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,340,000.00	2,605,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,340,000.00	2,605,000.00
取得借款收到的现金		175,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		178,340,000.00	2,605,000.00
偿还债务支付的现金			20,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		105,836,380.65	84,834,840.91
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	六、44	14,455,377.96	46,435,920.00
筹资活动现金流出小计		120,291,758.61	152,260,760.91
筹资活动产生的现金流量净额		58,048,241.39	-149,655,760.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	六、45	782,116,507.06	1,040,397,751.10
六、期末现金及现金等价物余额	六、45	1,010,746,410.02	782,116,507.06

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

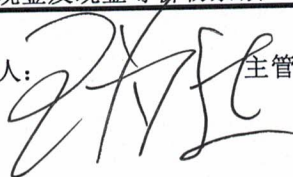
2018年度

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

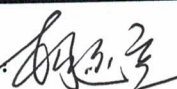
单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		774,159.99	535,754.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		400,013,082.98	435,302,314.54
经营活动现金流入小计		400,787,242.97	435,838,069.03
购买商品、接受劳务支付的现金		367,769.88	1,261,448.28
支付给职工以及为职工支付的现金		20,295,500.32	16,281,860.59
支付的各项税费		2,216,840.50	2,229,337.96
支付其他与经营活动有关的现金		88,681,276.07	5,869,911.87
经营活动现金流出小计		111,561,386.77	25,642,558.70
经营活动产生的现金流量净额		289,225,856.20	410,195,510.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		199,846,060.73	172,849,285.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计		299,846,060.73	172,849,285.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,637,595.00	5,040,044.97
投资支付的现金		119,975,377.96	183,132,995.47
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		121,612,972.96	188,173,040.44
投资活动产生的现金流量净额		178,233,087.77	-15,323,754.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			60,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	60,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,904,436.21	84,251,521.20
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		104,904,436.21	84,251,521.20
筹资活动产生的现金流量净额		-104,904,436.21	-24,251,521.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		451,911,421.65	81,291,187.05
六、期末现金及现金等价物余额		814,465,929.41	451,911,421.65

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

本期

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	702,096,010.00	-	-	-	440,902,575.42	-	-	-	38,246,789.28	-	1,136,140,410.91	3,339,864.06	2,320,725,649.67
二、本年期初余额	702,096,010.00	-	-	-	440,902,575.42	-	-	-	38,246,789.28	-	1,136,140,410.91	3,339,864.06	2,320,725,649.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	17,499,887.80	-	225,190,932.64	-126,667.86	245,904,152.58
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	17,499,887.80	-	348,005,221.94	-126,667.86	347,878,554.08
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,340,000.00	3,340,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,340,000.00	3,340,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	17,499,887.80	-	-122,814,289.30	-	-105,314,401.50
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	17,499,887.80	-	-17,499,887.80	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-105,314,401.50	-	-105,314,401.50
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	702,096,010.00	-	-	-	440,902,575.42	-	-	-	55,746,677.08	-	1,361,331,343.55	6,553,196.20	2,566,629,802.25

法定代表人：

王村达

主管会计工作负责人：

胡志远

会计机构负责人：

李学东

合并股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

上期

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	702,096,010.00	-	-	-	484,958,111.87	-	-	23,371,063.27	-	-	905,903,861.64	43,004,192.04	2,159,333,238.82
二、本年期初余额	702,096,010.00	-	-	-	484,958,111.87	-	-	23,371,063.27	-	-	905,903,861.64	43,004,192.04	2,159,333,238.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-44,055,536.45	-	-	14,875,726.01	-	-	230,236,549.27	-39,664,327.98	161,392,410.85
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-44,055,536.45	-	-	-	-	-	329,363,796.48	3,040,610.73	332,404,407.21
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-42,704,938.71	-86,760,475.16
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	-	-	-	-	-44,055,536.45	-	-	-	-	-	-	-42,704,938.71	-86,760,475.16
（三）利润分配	-	-	-	-	-44,055,536.45	-	-	14,875,726.01	-	-	-99,127,247.21	-	-84,251,521.20
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	14,875,726.01	-	-	-14,875,726.01	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-84,251,521.20	-	-84,251,521.20
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	702,096,010.00	-	-	-	440,902,575.42	-	-	38,246,789.28	-	-	1,136,140,410.91	3,339,864.06	2,320,725,649.67



法定代表人：王大为

主管会计工作负责人：杨廷定

会计机构负责人：李海霞

股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

项目	本期									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	702,096,010.00	-	-	-	-	-	-	129,461,051.36	474,329,329.80	1,305,886,391.16
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	702,096,010.00	-	-	-	-	-	-	129,461,051.36	474,329,329.80	1,305,886,391.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	17,499,887.80	52,184,588.72	69,684,476.52
（一）综合收益总额									174,998,878.02	174,998,878.02
（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								17,499,887.80	-122,814,289.30	-105,314,401.50
2. 对股东的分配								17,499,887.80	-17,499,887.80	-
3. 其他									-105,314,401.50	-105,314,401.50
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	702,096,010.00	-	-	-	-	-	-	146,960,939.16	526,513,918.52	1,375,570,867.68

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司



法定代表人：

王为达

主管会计工作的负责人：

杨建

会计机构负责人：

马博

股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	702,096,010.00	-	-	-	-	-	-	-	114,585,325.35	424,699,316.95	1,241,380,652.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	702,096,010.00	-	-	-	-	-	-	-	114,585,325.35	424,699,316.95	1,241,380,652.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	14,875,726.01	49,630,012.85	64,505,738.86
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	148,757,260.06	148,757,260.06
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	14,875,726.01	-99,127,247.21	-84,251,521.20
1. 提取盈余公积									14,875,726.01	-14,875,726.01	-
2. 对股东的分配									-	-84,251,521.20	-84,251,521.20
3. 其他									-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本									-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损									-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									-	-	-
5. 其他									-	-	-
（五）专项储备									-	-	-
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	702,096,010.00	-	-	-	-	-	-	-	129,461,051.36	474,329,329.80	1,305,886,391.16



主管会计工作的负责人：王为达

会计机构负责人：李海霞

王为达

法定代表人：

青岛城市传媒股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

青岛城市传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名青岛碱业股份有限公司(以下简称“青岛碱业”), 1994 年经青岛市体改委批准, 由青岛碱厂发起, 以定向募集方式改组成立。经中国证监会证监发行字[2000]7 号文件批准, 公司于 2000 年 2 月 17 日向社会公开发行人民币普通股 9000 万股(A 股)。公司发行的 A 股股票于 2000 年 3 月 9 日在上海证券交易所挂牌交易。经中国证监会(证监许可[2009]346 号)文件批准, 公司于 2009 年 6 月 12 日以非公开发行股票方式发行普通股 10,066 万股(A 股), 注册资本由 295,126,210.00 元变更为 395,786,210.00 元。

2015 年 6 月 30 日, 中国证券监督管理委员会《关于核准青岛碱业股份有限公司重大资产重组及向青岛出版集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2015]1457 号)文件核准青岛碱业重大资产置换及向青岛出版集团有限公司(以下简称“青岛出版”)发行 190,660,731 股股份、向青岛产业发展投资有限责任公司发行 14,727,210 股股份、向山东鲁信文化产业创业投资有限公司发行 12,461,485 股股份、向青岛国信发展(集团)有限责任公司发行 6,797,174 股股份、向青岛出版置业有限公司(以下简称“出版置业”)发行 1,925,865 股股份购买相关资产; 核准公司非公开发行不超过 79,737,335 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

2015 年 8 月, 青岛碱业置出资产已完成股权变更登记工作, 青岛出版等 5 名交易对方持有的青岛出版传媒有限公司(以下简称“出版传媒有限”)的 100% 股权已过户至青岛碱业名下, 青岛碱业取得出版传媒有限 100% 股权。青岛碱业向青岛出版等 5 名交易对方发行人民币普通股(A 股) 226,572,465 股, 增加注册资本 226,572,465.00 元, 变更后的注册资本为 622,358,675.00 元, 本次增资经瑞华会计师事务所审验, 并于 2015 年 8 月 24 日出具瑞华验字[2015]01660001 号验资报告。2015 年 8 月 25 日, 青岛出版、出版置业募集发行配套资金增加注册资本 79,737,335.00 元, 变更后的注册资本为 702,096,010.00 元, 本次增资经瑞华会计师事务所审验, 并于 2015 年 8 月 25 日出具瑞华验字[2015]01660003 号验资报告。



2015年8月31日，取得中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》。

经青岛碱业2015年8月31日召开的第二次临时股东大会决议通过，青岛碱业于2015年9月在青岛市工商行政管理局办理完毕变更登记手续。公司名称由“青岛碱业股份有限公司”变更为“青岛城市传媒股份有限公司”。

2015年10月13日，公司召开的第八届董事会第二次会议审议通过了《关于公司与青岛出版传媒有限公司吸收合并的议案》，该事项已经公司2015年第三次临时股东大会审议批准。2015年12月17日，出版传媒有限完成了工商注销登记。本次吸收合并完成后，出版传媒有限的全部资产、债权、债务、劳动合同等均由公司承继，出版传媒有限的下属单位继续存续。

2015年12月17日，公司完成了相关工商变更登记手续并取得了青岛市工商行政管理局换发的新版《营业执照》。统一社会信用代码：91370200163577402U。

类型：股份有限公司（上市、国有控股）

住所：山东省青岛市市南区香港中路67号

本公司总部办公地址：青岛市崂山区海尔路182号

注册资本：柒亿零贰佰零玖万陆仟零壹拾元整

法定代表人：王为达

经营范围：图书期刊报纸批发零售；自有资金经营管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的母公司为青岛出版，青岛出版的最终控制方为青岛市财政局。

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月16日决议批准报出。

二、本报告期合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司，详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

1、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，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息



披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策、会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或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。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。

(1) 同一控制下企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的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。如果被合并方在被合并以前，是最终控



制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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之和。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，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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，体现为商誉价值。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，计入当期营业外收入。

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。

对于分步实现的非同一控制下企业合并，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，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。

本公司以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的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果



和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司编制。在编制合并财务报表时,本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资,视为企业集团的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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、其他所有者权益变动,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期损益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司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,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理: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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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，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损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排的分类：

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

共同经营会计处理方法：

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；



- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司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。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类：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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

(2) 金融资产的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司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。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：（1）取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；（2）初



始确认时即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;(3)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。本公司将符合下述条件之一的金融资产,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:(1)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;(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,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;(3)《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产,取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。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,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,将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

本公司的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。取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率(提示:如实际利率与票面利率差别较小的,按票面利率)计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时,本公司将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

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



确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

本公司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。本公司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。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。本公司对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（或衍生金融负债），按照成本计量。

（3）金融负债的确认依据和计量方法

本公司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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：（1）承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；（2）初始确认时即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；（3）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。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：（1）该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；（2）本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债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；（3）《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生



工具相关的混合工具。

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。除财务担保合同负债外的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。

（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控制。

若公司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。

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

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，本公司继续确认该金融资产，所收到的对价确认



为了一项金融负债。

(5) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则本公司终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，本公司计入当期损益。

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

(7) 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；



⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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。

本公司持有至到期投资发生减值时,将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的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。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后,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,但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。

本公司可供出售金融资产发生减值时,将原直接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。在确认可供出售金融资产减值损失后,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。

以成本计量的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发生减值时,本公司将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益,该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资,本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法,以及持续下跌期间的确定依据为:



公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

（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）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。



如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

11、应收款项坏账损失核算方法

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款等。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(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	本公司将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
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，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

项目	确定组合的依据
组合1账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例
组合2收款无风险组合	公司根据以前年度与之相同或相类似的具有类似特征的应收款项组合的实际损失率结合现实情况分析确定不计提坏账准备

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1 账龄组合	账龄分析法
组合 2 收款无风险组合	个别分析法



组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由	有客观证据表明可能发生减值，如应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(4) 应收租赁款

于资产负债表日以单一客户为单位进行单项减值测试。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。

12、存货核算方法

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

影视企业的原材料是指公司计划提供拍摄电影或电视剧所发生的文学作品、剧本的实际成本，此成本于相关电影或电视剧投入拍摄时转入影视剧制作成本。

影视企业的在产品是指制作中的电影、电视剧等发生的成本，对于公司独家或主投的电影或电视剧，此成本于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》，且完成项目决算后转入库存商品。



影视企业库存商品是指公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品，及公司外购的影视剧产品。

（2）存货取得和发出的计价方法

各种原材料、辅助材料等存货取得时按实际成本计价，领用和发出按移动加权平均法和个别计价法计价。

图书、期刊和其他电子音像制品采用定价法，其他商品采用实际成本法核算。领用和发出按加权平均法与个别计价法相结合方法进行核算。按照定价法核算的，应按期结转其应承担的成本差异，将定价成本调整为实际成本。

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

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

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

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

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

②采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

存货计价方法一经确定，不得随意变更。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基



础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

出版企业按下述方法确定存货跌价准备：

企业于每期末，对库存出版物存货进行全面清理并实行分年核价，按规定的比例提取“存货跌价准备—出版物提成差价”。

提成差价的计提范围指所有属于出版单位的库存出版物，包括在库、在厂、委托代销、分期收款发出商品等。提成差价的提取标准为：

A、图书：分三年提取，当年出版的不提；前一年出版的，按期末库存图书总定价提取 20%；前二年出版的，按期末库存图书总定价提取 30%，前三年出版的，按期末库存图书总定价提取 40%。对无价值以及出版五年以上（含五年）的图书，按期末库存实际成本提取。

B、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提取。

C、音像制品、电子出版物和投影片（含微缩品），按期末库存实际成本的 10% 提取，如遇上述出版物升级，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 10%；升级后的原有出版物已无价值的，全部报废。

各发行企业按下述方法确定存货跌价准备：

发行企业期末分类计提存货跌价准备，其计提范围指所有权属于本企业的库存商品和所有权不属于本企业的受托代销商品。存货跌价准备的提取标准为：

A、所有权属于本企业的库存出版物，包括自供货方购进的纸质图书、纸质期刊（包括年鉴）、挂历、年画、音像制品、电子出版物等出版物库存商品，按本公司出版企业库存出版物存货跌价准备的计提标准提取。

B、文化用品及其他商品按期末库存商品实际成本的 5% 提取。

所有各类存货的跌价准备的累计提取额，不得超过其实际成本。

(4) 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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法。

13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售资产：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

14、长期股权投资核算方法

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。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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,本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;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。

本公司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。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算:本公司原持有的对被投资单位的股权投资(不具有控制、共同控制或重大影响的),按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的,因追加投资等原因导致持股比例上升,能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的,在转按权益法核算时,本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值,作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算:本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因,能够对被投资单位实施控制的,按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量:本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,因部分处置等原因导致持股比例下降,不能再对被投资单位实施共同控制



或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。



- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

15、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。



16、固定资产

固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的标准：固定资产是本公司为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。在满足下列条件时方确认固定资产：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产计价：固定资产按取得时实际成本计价。其中：

外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。通过非货币资产交换取得的固定资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。通过债务重组取得的固定资产，按公允价值确认。

(3) 折旧方法：固定资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的固定资产按减值后的金额计提折旧。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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他	3-5	5	19.00-31.67

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。



(4) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(5) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

本公司融资租入固定资产是指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，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程核算方法

(1) 在建工程是指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及建设期间专门用于在建工程的借款的利息费用与汇兑损益。在建工程达到预定可使用状态时，停止其借款利息的资本化。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程实际发生的支出分项目核算，并在工程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，按估计的价值转入固定资产，并计提折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

(3) 在建工程减值准备的计提：本公司于期末对在建工程进行全面检查，当存在下列一项或若干项情况时，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

①长期停建并且预计未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；



③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

18、借款费用的会计处理方法

(1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用应当同时具备以下三个条件时开始资本化：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、无形资产核算方法

(1) 无形资产的计价：公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

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。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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；
- 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。

（2）无形资产的摊销方法：本公司无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，该无形资产的摊销年限按如下原则确定：

- ①合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，按合同规定的受益年限摊销；
- ②合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，按法律规定的有效年限摊销；
- ③合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，按受益年限和有效年限两者之中较短者摊销；
- ④合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

（3）无形资产减值准备确认标准、计提方法

当存在下列一项或若干项情况时，本公司按无形资产可收回金额低于账面净值的差额计提无形资产减值准备：

- ①某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复；
- ③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生减值的情形。



无形资产减值准备一经计提，不予转回。

(4) 当存在下列一项或若干项情况时，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益：

- ① 某项无形资产已被其他新技术所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值；
- ② 某项无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益；
- ③ 其他足以证明某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。

(5) 使用寿命的估计

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许试用期、租赁期等；
- ⑦ 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(6) 研究与开发支出

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。



20、长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。

对因企业合并所形成的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,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

可收回金额的计量结果表明,该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

(1) 减值测试

本公司在资产负债表日对存在下列迹象的资产进行减值测试:

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公司经营所处的经济、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。

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有证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

(2) 资产组的认定

对于难以估计可收回金额的单项资产,按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定以若干资产的组合能够产生独立于其他资产或资产组合的现金流入为依据。

(3) 资产或资产组可收回金额的确定

进行减值测试时,可收回金额根据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较高者确定。



资产或资产组公允价值减去处置费用后的净额按照下列方法确定：

①采用公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额。

②不存在销售协议但存在资产活跃市场的，采用该资产的市场价格减去处置费用后的金额。其中，资产的市场价格根据资产的买方出价确定。

③不存在销售协议和资产活跃市场的，参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

资产或资产组预计未来现金流量的现值，按照资产或资产组在预计使用寿命内，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，以企业的加权平均资金成本、增量借款利率或其他能够反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率合理调整后作为折现率对其进行折现。

（4）减值处理及转回

资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回，在处置相关资产时一并转出。

21、长期待摊费用的性质、摊销方法及摊销年限

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存



计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司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，在发生当期计入当期损益。

职工内部退休计划采用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期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，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。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。



24、股份支付

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(1) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。存在等待期的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按本公司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和相应的负债。

(2) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的以权益结算的股份支付,在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

25、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。

① 出版企业销售出版物的收入应按出版单位与购货方签订的合同或协议金额或双方接受的金额确定。

采用预交定金方式销售出版物时,以发出出版物进行结算时确认销售收入。

采用直接收款方式销售出版物时,以收取货款或取得索取货款的凭据,并将提货单交给购买方时确认销售出版物收入。

附有退回条件销售出版物时,明确退货率及退货期的,在售出出版物的退货期满进行结算时确认销售收入,没有明确退货率及退货期的,以收取货款或取得索取货款的凭证时确认出版物收入。



②出版物发行企业按业务性质确认销售收入实现。

出版物零售业务，以收取货款或取得索取货款的凭据，并将货物提交给购买方时确认销售出版物收入。

出版物批发业务，采用如下方式确认销售收入的实现：

- A、采用代销方式销售出版物的，在收到代销清单时确认销售收入；
- B、采取买断方式销售出版物的，以出版物发出后进行结算时确认销售收入的实现；
- C、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。

③其他业务收入确认方法

按相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入金额能够可靠计量，与收入相关的已发生或将发生成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

④影视企业的销售商品收入主要包括电视剧、电影制作发行及其衍生收入等，具体收入、成本确认方法如下：

A、电视剧销售收入

在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过，取得《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购买方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

B、电影票房分账收入及版权收入

电影票房分账收入在电影完成摄制并经电影行政主管部门审查通过取得《电影片公映许可证》后，电影于院线、影院上映后按公司与放映方确认的实际票房统计并根据相应的分账方法所计算的金额确认收入；电影版权收入在影片取得电影行政主管部门颁发的《电影片公映许可证》、母带已经交付给买方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

C、电视栏目收入

在电视栏目播映完毕，取得客户或合作方提供的结算单，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。

D、成本结转方法

基于影视企业所从事的影视剧制作业务的行业特点，公司采用了“计划收入比例法”作为每期结转成本的会计核算方法。

“计划收入比例法”是指公司从首次确认销售收入之日起，在成本配比期内，以当期已实现的收入占计划收入的比例为权数，计算确定本期应结转的相应成本。该方法在具体使用时，



一般由影视片的主创、销售和财务等专业人员，结合以往的数据和经验，对发行或播映的影视作品的市场状况，本着谨慎性原则进行预测，并估算出该片在规定成本配比期内可能获得收入的总额。在此基础上，计算其各期应结转的销售成本。计算公式为：

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

本期（月）应结转成本额=本期（月）影视剧销售收入额×计划销售成本率

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

（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提供的劳务占应提供劳务总量的比例/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）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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



26、政府补助

(1) 确认原则：政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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

(3) 会计处理：

①与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

②与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

③对于同时包含与资产相关和与收益相关的政府补助，按照实际金额进行区分，并相应进行会计处理，金额难以区分的，全额作为与收益相关的政府补助。

27、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、清偿负债同时进行时，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。

28、租赁

（1）经营租赁

本公司作为承租人对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人按资产的性质，将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；

经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

①融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。



29、会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

财政部 2018 年 6 月发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；股东权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2017 年度的财务报表列报项目影响：

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收账款	282,089,088.87	应收票据及应收账款	290,451,200.58
应收票据	8,362,111.71		
固定资产	507,739,478.13	固定资产	513,444,572.49
固定资产清理	5,705,094.36		
应付账款	669,483,064.94	应付票据及应付账款	889,769,080.18
应付票据	220,286,015.24		

(2) 会计估计变更

公司本年无会计估计变更情况。



五、主要税项

1、增值税

本公司执行 17%、16%、11%、10%、6%、3% 的增值税税率。

(1) 增值税税率说明：根据财税[2018]32 号文“关于调整增值税税率的通知”的规定，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 11% 和 17% 税率的，税率分别调整为 10%、16%。

(2) 根据财政部、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[2018]53 号）文件相关规定，自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，本公司下属各子公司免征图书批发、零售环节增值税；子公司青岛出版社有限公司（以下简称“青岛出版社”）专为少年儿童出版发行的报纸和期刊、中小学的学生课本在出版环节执行增值税 100% 先征后退政策，出版其他各类图书、期刊和音像制品执行先征后退 50% 的政策。

2、城市维护建设税

公司按当期应交流转税的 7% 计缴城市维护建设税。

3、教育费附加

公司按当期应交流转税的 3% 计缴教育费附加。

4、地方教育费附加

公司按当期应交流转税的 2% 计缴地方教育费附加。

5、企业所得税

公司执行的企业所得税率为 25%。

(1) 根据财政部、国家税务总局、中宣部联合下发的财税[2014]84 号文《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》，自 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，经营性文化事业单位转制为企业后，免征企业所得税。根据青岛市地方税务局征收局减（免）税情况备案表，城市传媒及子公司青岛出版社 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日减免企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局、中宣部联合下发的财税[2014]84 号文《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》，经营性文化事业单位转制为企业，自转制注册之日起免征企业所得税，该通知执行期限为2014年1月1日至2018年12月31日。子公司青岛新华书店有限责任公司（以下简称“青岛书店”）、青岛即墨市新华书店有限责任公司、青岛莱西市新华书店有限责任公司、青岛胶州市新华书店有限责任公司、青岛胶南市新华书店有限责任公司（以下简称“胶南书店”）、青岛平度市新华书店有限责任公司、青岛市城阳区新华书店有限责任公司、青岛市黄岛区新华书店有限责任公司（以下简称“黄岛书店”）、青岛市崂山区新华书店有限责任公司、青岛高新区新华书店有限责任公司自2018年1月1日至2018年12月31日符合上述免征企业所得税优惠政策，并均已取得地方税务局关于所得税免税的确认文件。

(3) 西藏悦读纪文化传媒有限公司（以下简称“悦读纪”）注册地在西藏拉萨市，根据西藏自治区人民政府关于印发《招商引资优惠政策若干规定》的通知（藏政发[2018]25号）第四条规定“西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率”；第四十八条规定“自2018年1月1日起至2020年12月31日止，暂免征收我区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。”依据该通知的上述规定悦读纪按照15%计算企业所得税，并减征40%地方分享的企业所得税。

(4) 喀什城市传媒影视文化有限公司（以下简称“喀什传媒”）于2016年8月成立，注册地在新疆喀什地区，根据财政部、国家税务总局关于《新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策》的通知（财税〔2011〕112号）规定：“2010年1月1日至2020年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税”。喀什传媒的主营业务属于目录中的“第三十一、教育、文化、卫生、体育服务业”，适用该项所得税优惠政策。

6、其他税项

按国家和地方有关规定计缴。



六、合并财务报表项目注释

除特别指明外，以下期末余额是指2018年12月31日的金额，期初余额是指2017年12月31日的金额，本期发生额是指2018年1月1日至12月31日的发生额，上期发生额是指2017年1月1日至12月31日的发生额。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	591,943.27	1,115,771.51
银行存款	1,009,096,647.10	778,940,579.77
其他货币资金	91,256,609.21	95,627,234.40
合计	1,100,945,199.58	875,683,585.68

因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项的说明：

期末其他货币资金中票据承兑保证金为 84,410,604.99 元，其他保证金为 5,788,184.57 元，其余 1,057,819.65 元为公司在支付宝和财付通等尚未提现的款项。

2、应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,974,180.00	8,362,111.71
应收账款	311,323,853.61	282,089,088.87
合计	316,298,033.61	290,451,200.58

(2) 应收票据

1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,640,000.00	6,449,511.71
商业承兑汇票	1,334,180.00	1,912,600.00
合计	4,974,180.00	8,362,111.71



- 2) 期末本公司无已质押的应收票据。
- 3) 期末本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。
- 4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,072,819.13	
合计	10,072,819.13	

(3) 应收账款

1) 应收账款按类别披露如下:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1 账龄组合	338,990,381.56	99.36	27,666,527.95	8.16	311,323,853.61
组合 2 收款无风险组合					
组合小计	338,990,381.56	99.36	27,666,527.95	8.16	311,323,853.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,175,336.00	0.64	2,175,336.00	100.00	
合计	341,165,717.56	100.00	29,841,863.95	8.75	311,323,853.61

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					



类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1 账龄组合	306,052,059.00	99.29	23,962,970.13	7.83	282,089,088.87
组合 2 收款无风险组合					
组合小计	306,052,059.00	99.29	23,962,970.13	7.83	282,089,088.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,175,336.00	0.71	2,175,336.00	100.00	
合计	308,227,395.00	100.00	26,138,306.13	8.48	282,089,088.87

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	288,689,162.49	14,434,458.13	5.00	276,686,283.08	13,834,314.18	5.00
1-2 年	34,916,607.36	3,491,660.75	10.00	15,787,101.43	1,578,710.17	10.00
2-3 年	5,793,551.59	1,738,065.48	30.00	5,475,456.04	1,642,636.81	30.00
3-4 年	2,910,254.42	1,455,127.21	50.00	1,386,150.85	693,075.44	50.00
4-5 年	667,946.58	534,357.26	80.00	2,514,170.35	2,011,336.28	80.00
5 年以上	6,012,859.12	6,012,859.12	100.00	4,202,897.25	4,202,897.25	100.00
合计	338,990,381.56	27,666,527.95		306,052,059.00	23,962,970.13	

②单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
刘金生	589,412.15	589,412.15	100.00
即墨小学	443,911.50	443,911.50	100.00



应收账款（按单位）	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
东营市教育局代办站	203,569.80	203,569.80	100.00
黄仁杰	190,000.00	190,000.00	100.00
滕州市教育局等其他	748,442.55	748,442.55	100.00
合计	2,175,336.00	2,175,336.00	

上述应收款项单项金额虽不重大但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明显差异，故单独计提坏账准备。

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 3,703,557.82 元；本期无收回或转回坏账准备。

3) 本年无核销的应收账款。

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 78,596,287.90 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 23.04%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,198,198.77 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	83,612,373.26	98.05	54,357,550.37	98.00
1 至 2 年	1,380,234.02	1.62	1,022,745.65	1.84
2 至 3 年	275,017.42	0.32	32,222.22	0.06
3 年以上	12,052.65	0.01	52,818.75	0.10
合计	85,279,677.35	100.00	55,465,336.99	100.00



(2) 按预付对象集中度归集的期末余额前五名的预付款项情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 71,000,000.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 83.26%。

4、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	60,277,159.82	36,203,328.09
合计	60,277,159.82	36,203,328.09

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	31,140,161.00	45.88			31,140,161.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1 账龄组合	36,738,501.10	54.12	7,601,502.28	20.69	29,136,998.82
组合 2 收款无风险组合					
组合小计	36,738,501.10	54.12	7,601,502.28	20.69	29,136,998.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	67,878,662.10	100.00	7,601,502.28	11.20	60,277,159.82

(续)



类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	25,000,000.00	58.29			25,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1 账龄组合	17,888,025.41	41.71	6,684,697.32	37.37	11,203,328.09
组合 2 收款无风险组合					
组合小计	17,888,025.41	41.71	6,684,697.32	37.37	11,203,328.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	42,888,025.41	100.00	6,684,697.32	15.59	36,203,328.09

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
山东省即墨经济开发区管理委员会	21,000,000.00	0.00	0.00
青岛市黄岛区隐珠街道办事处	10,140,161.00	0.00	0.00
合计	31,140,161.00	0.00	

上述应收款项单项金额虽重大但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明显差异，故单独计提坏账准备。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,914,064.49	1,295,703.23	5.00	8,936,863.57	446,843.18	5.00
1-2 年	3,967,081.20	396,708.13	10.00	1,551,723.58	155,172.37	10.00
2-3 年	794,543.36	238,363.02	30.00	833,314.56	249,994.37	30.00



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	652,414.56	326,207.29	50.00	430,146.11	215,073.06	50.00
4-5年	329,384.41	263,507.53	80.00	2,591,816.24	2,073,452.99	80.00
5年以上	5,081,013.08	5,081,013.08	100.00	3,544,161.35	3,544,161.35	100.00
合计	36,738,501.10	7,601,502.28		17,888,025.41	6,684,697.32	

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款、备用金	7,525,441.11	4,798,202.37
押金保证金	8,919,539.76	9,296,284.37
拆迁补偿款	31,140,161.00	25,000,000.00
应退税款	5,818,867.78	
其他	14,474,652.45	3,793,538.67
合计	67,878,662.10	42,888,025.41

3) 按欠款方披露其他应收款的前五名:

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例%	款项性质	账龄	坏账准备
山东省即墨经济开发区管理委员会	21,000,000.00	30.94	土地补偿款	1-2年	0.00
青岛市黄岛区隐珠街道办事处	10,140,161.00	14.94	土地补偿款	1年以内	0.00
青岛西海岸新区文化体制改革专项小组办公室	10,000,000.00	14.73	补助款	1年以内	500,000.00
应退税款	5,818,867.78	8.57	税款	1年以内	290,943.39
山东东成建设咨询有限公司青岛即墨分公司	630,000.00	0.93	保证金	1年以内	31,500.00
合计	47,589,028.78	70.11			822,443.39

4) 本期计提、收回或转回坏账准备的情况:

本期计提坏账准备的金额为 916,804.96 元, 本期无收回或转回坏账准备。

5) 本期公司无核销坏账情况。



5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	79,858,125.87		79,858,125.87	93,593,473.49		93,593,473.49
在产品	71,554,773.66		71,554,773.66	69,532,823.98		69,532,823.98
库存商品	350,397,236.49	99,885,183.16	250,512,053.33	314,256,195.76	89,328,715.36	224,927,480.40
合计	501,810,136.02	99,885,183.16	401,924,952.86	477,382,493.23	89,328,715.36	388,053,777.87

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转销	其他	
库存商品	89,328,715.36	19,937,647.33	9,381,179.53		99,885,183.16
合计	89,328,715.36	19,937,647.33	9,381,179.53		99,885,183.16

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	根据公司存货政策计提，详见附注四、12		本期已销售

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	1,411,508.72	214,008.61
待抵扣、待认证及留抵进项税	34,200,920.39	22,800,802.70
预缴税款	335,485.67	
广发纳斯特乐睿1号基金		55,000,000.00
其他投资款		10,000,000.00
合计	35,947,914.78	88,014,811.31



7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	145,875,454.00		145,875,454.00	143,656,080.00		143,656,080.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	145,875,454.00		145,875,454.00	143,656,080.00		143,656,080.00
合计	145,875,454.00		145,875,454.00	143,656,080.00		143,656,080.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利	
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少			期末
深圳兴旺财富二号投资中心	60,000,000.00			60,000,000.00					47.81	
宁波梅山保税港区兴旺畅达投资管理中心	50,000,000.00			50,000,000.00					19.84	
上海汉发投资中心	20,000,000.00			20,000,000.00					8.02	
上海童石网络科技有限公司	13,656,080.00			13,656,080.00					3.74	
宿迁京东之家文化传媒有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00					10.29	
新华互联电子商务有限责任公司		719,374.00		719,374.00					0.80	
合计	143,656,080.00	2,219,374.00		145,875,454.00						



注：本公司作为有限合伙人参与投资深圳兴旺财富二号投资中心（有限合伙）、宁波梅山保税港区兴旺畅达投资管理中心（有限合伙）、上海汉发投资中心（有限合伙）。根据合伙协议约定，合伙企业由普通合伙人执行合伙事务；合伙企业及其投资业务以及其他活动之管理、控制、运营、决策的权力全部排他性地归属于普通合伙人，由其直接行使或通过其委派的代表行使。因此本公司对合伙企业的财务、经营无重大影响，按照成本计量。

2015年3月本公司与上海童石网络科技有限公司的部分股东签订收购协议，收购该公司部分股权，共计支付股权购买款1,365.608万元，公司持股比例为3.74%。

2018年10月本公司对宿迁京东之家文化传媒有限公司出资150万元，持股比例为10.29%。

2018年1月青岛书店对新华互联电子商务有限责任公司出资71.9374万元，持股比例为0.8%。

8、长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	13,861,350.00		13,861,350.00			
减去：未确认融资收益	2,396,699.36		2,396,699.36			
合计	11,464,650.64		11,464,650.64			

9、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	1,000,000.00	828,679.96					
青岛地铁文化传媒有限公司	4,800,000.00	5,107,722.84		185,442.93			
青岛星之原影视文化传媒有限公司	3,000,000.00	704,841.22					
山东鼎佳文化传媒有限公司	1,500,000.00	1,446,936.23	3,500,000.00				



西藏为爱而生文化 传媒有限公司	0.00	0.00					
青岛弘文国际文化 传媒有限公司	0.00	0.00					
合计	10,300,000.00	8,088,180.25	3,500,000.00	185,442.93			

续表

被投资单位	本期减少					期末余额	本期计提 减值准备
	减少投资	权益法下确认 的投资损失	其他综合 收益调整	其他权益 变动	本期分得 现金红利		
青岛鸿文建设管理 咨询有限公司						828,679.96	
青岛地铁文化传媒 有限公司						5,293,165.77	
青岛星之原影视文 化传媒有限公司		704,841.22				0.00	
山东鼎佳文化传 媒有限公司		409,548.09				4,537,388.14	
西藏为爱而生文化 传媒有限公司						0.00	
青岛弘文国际文化 传媒有限公司						0.00	
合计		1,114,389.31				10,659,233.87	

(1) 本公司联营企业青岛鸿文建设管理咨询有限公司 2018 年全年无经营业务发生, 2019 年 1 月已完成注销。

(2) 2016 年 1 月子公司青岛出版社与青岛地铁集团有限公司、青岛报业传媒集团有限公司及青岛广电无线传媒集团股份有限公司共同出资设立青岛地铁文化传媒有限公司, 根据合资协议青岛出版社出资 480 万元, 持股比例 16%。由于本公司在青岛地铁文化传媒有限公司董事会中派有代表并参与其财务和经营政策的决策, 所以本公司能够对青岛地铁文化传媒有限公司施加重大影响。

(3) 青岛星之原影视文化传媒有限公司(以下简称“星之原影视”)是由本公司、青岛九尾狐影视文化传媒有限公司、付新丽共同出资组建的有限责任公司, 注册资本 1,250 万元, 持股 48%。应出资 600 万元, 公司实缴出资额 300 万元。截止到 2018 年 12 月 31 日, 星之



原影视净资产为负值。本公司长期股权投资账面价值减至为零，因出资尚未到位，按持股比例将超额亏损确认为预计将承担的损失，金额为 585,676.09 元。

(4) 山东鼎佳文化传媒有限公司（以下简称“鼎佳文化”）是由喀什传媒、山东滨艺文化传媒有限公司共同出资组建，注册资本为 1,000 万元，本公司持股比例 50%。根据章程规定，股东会会议由股东按照出资比例行使表决权。合营各方对鼎佳文化的重要财务和生产经营决策实施共同控制。

(5) 西藏为爱而生文化传媒有限公司是由悦读纪、候开、张菡、北京盛夏星空影视传媒股份有限公司共同出资组建，注册资本 500 万元，悦读纪认缴 100 万元，持股比例 20%，目前尚未完成出资。

(6) 青岛弘文国际文化传媒有限公司是由青岛城市传媒发展有限公司（以下简称“传媒发展”）、青岛文宝藏文化传媒有限公司共同出资组建，注册资本为 200 万元，传媒发展认缴 80 万元，持股比例 40%，目前尚未完成出资。

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	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	592,583,323.62	182,504,381.58	775,087,705.20
2、本期增加金额	24,408,987.28		24,408,987.28
(1) 在建工程转入	10,618,169.28		10,618,169.28
(2) 无形资产转入			
(3) 固定资产转入	13,790,818.00		13,790,818.00
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末金额	616,992,310.90	182,504,381.58	799,496,692.48



项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	23,862,742.43	20,818,288.99	44,681,031.42
2、本期增加金额	23,018,594.22	4,576,843.57	27,595,437.79
(1) 计提或摊销	17,486,943.37	4,576,843.57	22,063,786.94
(2) 无形资产转入			
(3) 固定资产转入	5,531,650.85		5,531,650.85
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末金额	46,881,336.65	25,395,132.56	72,276,469.21
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末金额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	570,110,974.25	157,109,249.02	727,220,223.27
2、期初账面价值	568,720,581.19	161,686,092.59	730,406,673.78

(2) 无所有权受到限制的投资性房地产。



(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
平度胜利路营业楼	40,133.56	改造后未办理新房产证
城市传媒广场	529,057,037.95	正在办理中
合计	529,097,171.51	

11、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末金额	期初金额
固定资产	484,798,991.07	507,739,478.13
固定资产清理	5,705,094.36	5,705,094.36
合计	490,504,085.43	513,444,572.49

(2) 固定资产

1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	503,351,574.91	125,959,810.87	19,124,987.97	40,237,944.43	16,826,304.92	705,500,623.10
2、本期增加金额	12,459,452.38	137,737.14	2,378,353.17	3,619,448.50	14,469,299.20	33,064,290.39
(1) 购置	2,900,926.28	137,737.14	2,378,353.17	3,619,448.50	10,761,964.16	19,798,429.25
(2) 在建工程转入	9,558,526.10				3,707,335.04	13,265,861.14
3、本期减少金额	21,601,429.14		1,642,390.07	5,138,496.12	640,000.78	29,022,316.11
(1) 处置或报废	7,810,611.14		1,642,390.07	5,138,496.12	640,000.78	15,231,498.11
(2) 其他转出	13,790,818.00					13,790,818.00
4、期末金额	494,209,598.15	126,097,548.01	19,860,951.07	38,718,896.81	30,655,603.34	709,542,597.38
二、累计折旧						



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
1、期初余额	133,983,223.40	10,966,098.57	13,721,860.03	27,083,689.96	12,006,273.01	197,761,144.97
2、本期增加金额	18,968,694.43	11,066,728.93	1,861,323.01	5,361,540.56	2,592,579.43	39,850,866.36
(1) 计提	18,968,694.43	11,066,728.93	1,861,323.01	5,361,540.56	2,592,579.43	39,850,866.36
(2) 企业合并增加						
3、本期减少金额	7,252,278.70		1,526,504.89	3,554,610.93	535,010.50	12,868,405.02
(1) 处置或报废	1,720,627.85		1,526,504.89	3,554,610.93	535,010.50	7,336,754.17
(2) 其他转出	5,531,650.85					5,531,650.85
4、期末金额	145,699,639.13	22,032,827.50	14,056,678.15	28,890,619.59	14,063,841.94	224,743,606.31
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末金额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	348,509,959.02	104,064,720.51	5,804,272.92	9,828,277.22	16,591,761.40	484,798,991.07
2、期初账面价值	369,368,351.51	114,993,712.30	5,403,127.94	13,154,254.47	4,820,031.91	507,739,478.13

2) 本期计提折旧额为 39,850,866.36 元。

3) 无所有权受到限制的固定资产。

4) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	1,849,623.02	865,212.88		984,410.14	业务调整暂时闲置

5) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况



6) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
洪泽湖路宿舍	2,743.96	单位房改遗留公房，无法办理
崂山区沙子口门市及仓库	97,854.89	房地合一证，目前仅土地证有效
胶州麻湾门市部	24,828.99	集体产权，暂无法办理产权证
平度开发区传达室	30,467.59	临时建房，未向政府部门报建审批
青岛台东当代商城	5,474,892.92	转让人转让前因开发商纠纷未办妥证书
市场三路 26 号网点	39,847.98	因土地权属无法分割而无法办妥房屋证书
傍海中路仓库	7,154,999.49	建房手续未办妥，暂无法办证
金华路仓库扩建	349,194.53	报建手续不全，暂无法办理产权证
中山路 90 号网点	0.00	由香港中路住宅楼置换，原房产无手续
向阳路门市部	2,613.15	联建房产，因纠纷不明，未办证
月湖宿舍	900.00	单位房改遗留公房，无法办理
水集宿舍	11,736.68	单位房改遗留公房，无法办理
即墨教育书店	3,668,614.89	正在办理中
即墨南泉网点	2,550.00	集体产权，暂无法办理产权证
即墨新兰村门市部	411,672.36	集体产权，暂无法办理产权证
城阳华城路教材科仓库	242,993.22	建房手续不完善，暂无法办理
城阳夏庄门市部	2,736.27	集体产权，暂无法办理产权证
城市传媒广场	121,862,208.77	正在办理中
辽宁云基地 院士海	2,272,436.00	正在办理中
合计	141,653,291.69	

(3) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
已拆除房屋及建筑物	5,705,094.36	5,705,094.36
合计	5,705,094.36	5,705,094.36



本公司子公司胶南书店位于胶南市珠海中路的仓库、综合楼、综合楼临时增建房等资产因政府征地拆迁需要，地上建筑物已在 2014 年 9 月陆续拆除，具体拆迁补偿协议尚未签订。已拆除房屋及建筑物按账面价值转入固定资产清理，已拆除房屋及建筑物对应的土地使用权账面价值调整至其他非流动资产。

12、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他	1,405,000.00		1,405,000.00	1,325,000.00		1,325,000.00
合计	1,405,000.00		1,405,000.00	1,325,000.00		1,325,000.00

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	其他转入	本期增加	本期转资减少	其他减少	期末余额	完工程度 %	资金来源	累计利息资本化金额
青岛城市传媒广场项目（原青岛数媒中心）			10,618,169.28	10,618,169.28			100	自筹及募集资金	
即墨教育书店项目			3,742,688.94	3,742,688.94			100	自筹资金	
即墨书城项目			9,229,360.20	9,229,360.20			100	自筹资金	
其他	1,325,000.00		373,812.00	293,812.00		1,405,000.00		自筹资金	
合计	1,325,000.00		23,964,030.42	23,884,030.42		1,405,000.00			

(3) 期末本公司在建工程不存在减值情况，故未计提在建工程减值准备。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	著作权	特许权	商业运营管理系统	合计
一、账面原值							
1、期初余额	310,981,516.25	18,979,962.28	21,600.00	54,321,143.41	1,886,792.52	33,962,264.09	420,153,278.55
2、本期增加金额		1,825,942.22		2,117,980.96		0.02	3,943,923.20



项目	土地使用权	软件	商标权	著作权	特许权	商业运营管理 系统	合计
(1) 购置		1,825,942.22		2,117,980.96		0.02	3,943,923.20
(2) 内部研发							
3、本期减少金额	1,565,696.40	1,336,877.98					2,902,574.38
(1) 处置	1,565,696.40	1,336,877.98					2,902,574.38
(2) 其他转出							
4、期末金额	309,415,819.85	19,469,026.52	21,600.00	56,439,124.37	1,886,792.52	33,962,264.11	421,194,627.37
二、累计摊销							
1、期初余额	55,279,385.56	16,233,534.79	20,700.00	5,494,987.31	377,358.50	283,018.87	77,688,985.03
2、本期增加金额	7,795,627.90	1,359,096.20	900.00	6,026,399.17	402,502.13	3,396,226.44	18,980,751.84
(1) 计提	7,795,627.90	1,359,096.20	900.00	6,026,399.17	402,502.13	3,396,226.44	18,980,751.84
3、本期减少金额	426,269.25	1,336,877.98					1,763,147.23
(1) 处置	426,269.25	1,336,877.98					1,763,147.23
(2) 其他转出							
4、期末金额	62,648,744.21	16,255,753.01	21,600.00	11,521,386.48	779,860.63	3,679,245.31	94,906,589.64
三、减值准备							
1、期初余额	140,449.75						140,449.75
2、本期增加金额							
(1) 计提							
3、本期减少金额							
(1) 处置							
4、期末金额	140,449.75						140,449.75
四、账面价值							
1、期末账面价值	246,626,625.89	3,213,273.51		44,917,737.89	1,106,931.89	30,283,018.80	326,147,587.98
2、期初账面价值	255,561,680.94	2,746,427.49	900.00	48,826,156.10	1,509,434.02	33,679,245.22	342,323,843.77



(2) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 无所有权受到限制的无形资产。

(4) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
即墨南泉镇网点土地	3,991.42	集体产权，暂无法办理产权证
中山路 90 号土地	70,947.70	由香港中路住宅楼置换，原房产无手续
合计	74,939.12	

14、商誉

(1) 明细情况

被投资单位	期末金额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西藏悦读纪文化传媒有限公司	24,427,165.07		24,427,165.07	24,427,165.07		24,427,165.07
合计	24,427,165.07		24,427,165.07	24,427,165.07		24,427,165.07

(2) 计算过程说明

期末对悦读纪的商誉 24,427,165.07 元，系本公司 2015 年非同一控制下企业合并悦读纪，公司合并成本大于购买日应享有悦读纪可辨认净资产公允价值份额的差额扣除商誉减值准备后的余额。

(3) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

资产组认定：公司以存在商誉的悦读纪整体作为资产组组合进行商誉减值测试。年末商誉所在资产组与收购日形成商誉时所确定的资产组一致，其构成未发生变化。

资产组的可收回金额：按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。计算现值的折现率为 14.28%-17.33%，为反映相关资产组特定风险的税前折现率。

经进行减值测试，资产组的可收回金额高于其账面价值，故无需提取商誉减值准备。



15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
租赁费	652,399.20		252,158.84	400,240.36
装修费	8,139,760.10	8,312,897.67	2,933,012.55	13,519,645.22
合计	8,792,159.30	8,312,897.67	3,185,171.39	13,919,885.58

16、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备形成的暂时性差异对递延所得税的影响	2,891,106.07	214,161.13	2,543,407.89	428,666.19
存货减值准备形成的暂时性差异对递延所得税的影响	7,769,843.48	699,384.42	5,278,015.24	475,105.94
可抵扣亏损对递延所得税的影响				
合计	10,660,949.55	913,545.55	7,821,423.13	903,772.13

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,411,761.39	462,842.79
可抵扣亏损	105,743,391.26	37,785,075.30
合计	107,155,152.65	38,247,918.09

本公司部分子公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损对递延所得税资产的影响。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额
2018年		454,807.67
2019年	9,030,973.89	9,030,973.89
2020年	6,184,450.77	6,233,391.94



年度	期末余额	期初余额
2021年	8,067,044.34	8,282,753.52
2022年	11,416,093.54	13,783,148.28
2023年	71,044,828.72	
合计	105,743,391.26	37,785,075.30

17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
胶南珠海路拆迁	6,035,308.47	3,758,760.51
预付投资管理费	1,132,075.46	2,641,509.38
预付购房款	3,200,000.00	3,268,604.32
预付装修款		6,276,319.76
预付信息系统款		812,410.26
即墨房屋及建筑物		1,033,630.70
校园网项目		3,962,119.68
合计	10,367,383.93	21,753,354.61

18、应付票据及应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据	168,821,209.97	220,286,015.24
应付账款	527,641,453.60	669,483,064.94
合计	696,462,663.57	889,769,080.18

(2) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	168,821,209.97	175,686,015.24
商业承兑汇票		44,600,000.00
合计	168,821,209.97	220,286,015.24



截至报告期末，本公司无已到期未支付的应付票据。

(3) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
图书采购款	260,316,311.38	247,819,588.65
印刷费	73,487,697.60	82,978,502.75
纸张采购款	26,153,522.12	30,412,012.82
稿费及版税	54,733,501.60	43,434,528.64
工程、设备款	102,223,732.39	255,316,616.14
其他	10,726,688.51	9,521,815.94
合计	527,641,453.60	669,483,064.94

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收购书款及预售购书卡	156,345,953.52	141,229,371.93
其他	12,628,337.85	10,411,192.36
合计	168,974,291.37	151,640,564.29

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
预售购书卡（预付卡）	59,538,735.81	客户尚未消费

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	29,808,559.12	283,190,373.61	279,060,521.31	33,938,411.42
二、离职后福利-设定提存计划		28,309,355.55	23,640,794.02	4,668,561.53
三、辞退福利				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计	29,808,559.12	311,499,729.16	302,701,315.33	38,606,972.95

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	29,085,171.95	231,932,485.54	227,752,732.47	33,264,925.02
二、职工福利费		18,210,748.15	18,210,748.15	
三、社会保险费		13,399,034.36	13,399,034.36	
其中：1.医疗保险费		11,284,024.91	11,284,024.91	
2.工伤保险费		317,926.72	317,926.72	
3.生育保险费		1,797,082.73	1,797,082.73	
四、住房公积金		16,422,396.68	16,422,396.68	
五、工会经费和职工教育经费	723,387.17	3,225,708.88	3,275,609.65	673,486.40
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	29,808,559.12	283,190,373.61	279,060,521.31	33,938,411.42

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		22,739,288.07	22,739,288.07	
二、失业保险费		901,505.95	901,505.95	
三、企业年金缴费		4,668,561.53		4,668,561.53
合计		28,309,355.55	23,640,794.02	4,668,561.53



21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,669,464.26	6,546,738.79
企业所得税	3,344,182.29	2,325,140.83
个人所得税	863,257.45	15,202,762.95
红利预缴所得税	996,223.79	586,258.50
城市维护建设税	488,032.31	446,111.69
房产税	4,273,708.23	2,457,778.11
土地使用税	389,926.69	474,909.72
教育费附加	349,873.98	318,655.78
水利基金	34,247.50	32,268.43
印花税	230,663.07	121,173.25
土地增值税	7,840,600.00	
文化事业建设费	750.59	
合计	26,480,930.16	28,511,798.05

22、其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	290,855.56	
应付股利		
其他应付款	67,461,579.98	70,127,798.22
合计	67,752,435.54	70,127,798.22

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期借款应付利息	290,855.56	
合计	290,855.56	



(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	11,473,620.10	11,414,291.85
工程款	4,385,651.22	2,432,485.90
往来款	8,893,335.53	6,908,817.18
网点建设费	259,256.06	259,256.06
代管职工房改款及集资建房款	3,964,057.63	4,021,481.60
股权转让款	26,120,400.00	26,120,400.00
其他	12,365,259.44	18,971,065.63
合计	67,461,579.98	70,127,798.22

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
股权转让款	26,120,400.00	未支付
青岛鲁汇商业集团有限公司	2,254,801.41	购房款，对方尚未办妥手续
房改维修基金	3,955,497.60	代收参与房改职工房屋维修基金款
青岛外贸服装厂	1,755,659.20	购房尾款，房产证办理过户后支付
合计	34,086,358.21	

23、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的长期负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	



(2) 期末一年内到期的长期借款明细:

贷款金融机构	借款起始日	借款终止日	利率	期末金额	期初余额
招商银行股份有限公司青岛分行	2018-11-16	2019-5-10	5.225%	500,000.00	
招商银行股份有限公司青岛分行	2018-11-16	2019-11-10	5.225%	500,000.00	
合计				1,000,000.00	

24、长期借款

(1) 长期借款情况

项目	期末余额	期初余额
保证借款	174,000,000.00	
合计	174,000,000.00	

(2) 期末长期借款明细:

贷款金融机构	借款起始日	借款终止日	利率	期末金额	期初余额
招商银行股份有限公司青岛分行	2018-11-16	2021-11-10	5.225%	99,000,000.00	
青岛银行股份有限公司市南支行	2018-11-14	2021-9-14	5.50%	75,000,000.00	
合计				174,000,000.00	

25、预计负债

项目	期末余额	期初余额
投资合同额外义务	585,676.09	
合计	585,676.09	

详见附注六、9(3)说明。

26、递延收益

(1) 递延收益项目分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	5,666,666.78		3,099,999.96	2,566,666.82
与收益相关的政府补助	30,133,631.49	24,797,100.15	36,549,979.32	18,380,752.32
合计	35,800,298.27	24,797,100.15	39,649,979.28	20,947,419.14



(2) 涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
新增书店网点及改扩建项目	2,666,666.78		99,999.96	2,566,666.82	与资产相关
“共享书亭”项目	3,000,000.00		3,000,000.00		与资产相关
海音书院 O2O 中华优秀传统文化传播平台	9,700,000.00		3,940,689.65	5,759,310.35	与收益相关
国家出版基金资助项目	6,518,400.00	2,252,000.00	3,250,400.00	5,520,000.00	与收益相关
儒家文化数字化国际传播工程	4,701,363.41		1,393,296.85	3,308,066.56	与收益相关
城市移动阅读服务平台	3,000,000.00		3,000,000.00		与收益相关
全国地方戏曲曲种、剧种共融数据库工程	2,000,000.00		2,000,000.00		与收益相关
AR/VR 富媒体融合出版平台	2,413,868.08		1,653,568.37	760,299.71	与收益相关
《三江源》大型画册出版项目	1,800,000.00		1,800,000.00		与收益相关
宣传文化补贴		10,000,000.00	10,000,000.00		与收益相关
2018 年青岛市文化体制改革及媒体融合发展专项资金		4,000,000.00	4,000,000.00		与收益相关
泰山产业领军人才		1,655,714.00		1,655,714.00	与收益相关
智慧书屋项目		1,500,000.00	551,207.59	948,792.41	与收益相关
创新、创业运营管理补贴		1,000,000.00	1,000,000.00		与收益相关
村寨里的纸文明—剪纸艺术		840,000.00	840,000.00		与收益相关
蓝谷 BC 书店运营补贴		776,699.07	776,699.07		与收益相关
青岛 360°—城市全景名片系统		700,000.00	271,430.71	428,569.29	与收益相关
个人所得税手续费返还		467,895.31	467,895.31		与收益相关
2018 年度青岛市文艺精品项目补助资金		410,000.00	410,000.00		与收益相关
拆迁补偿		365,688.00	365,688.00		与收益相关
其他补助		829,103.77	829,103.77		与收益相关
合计	35,800,298.27	24,797,100.15	39,649,979.28	20,947,419.14	



27、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他长期职工福利	2,136,962.25	2,609,094.12
合计	2,136,962.25	2,609,094.12

28、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	702,096,010.00						702,096,010.00

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	324,800,658.12			324,800,658.12
其他资本公积	116,101,917.30			116,101,917.30
其中：政府因公共利益搬迁 给予的搬迁补偿款的结余	1,738,920.48			1,738,920.48
宣传文化发展基金	13,009,011.27			13,009,011.27
反向购买形成的资本公积	101,353,985.55			101,353,985.55
合计	440,902,575.42			440,902,575.42

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,246,789.28	17,499,887.80		55,746,677.08
合计	38,246,789.28	17,499,887.80		55,746,677.08

本期增加系按 2018 年度母公司实现净利润的 10% 提取法定盈余公积所致。



31、未分配利润

项目	本期	上期
上年年末未分配利润	1,136,140,410.91	905,903,861.64
加：会计差错更正		
本年期初未分配利润	1,136,140,410.91	905,903,861.64
加：归属于母公司所有者的净利润	348,005,221.94	329,363,796.48
减：提取法定盈余公积	17,499,887.80	14,875,726.01
应付普通股股利	105,314,401.50	84,251,521.20
年末未分配利润	1,361,331,343.55	1,136,140,410.91

32、营业收入和营业成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,115,277,153.69	1,288,509,582.14	1,928,128,035.58	1,197,975,739.52
其他业务	54,891,019.50	33,413,388.78	41,356,970.37	7,644,149.42
合计	2,170,168,173.19	1,321,922,970.92	1,969,485,005.95	1,205,619,888.94

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,306,914.75	1,994,055.77
教育费附加	1,416,074.73	855,717.53
地方教育费附加	945,700.91	564,496.68
水利建设基金	236,383.66	208,897.15
房产税	9,125,051.35	7,215,435.09
土地使用税	1,808,973.75	1,893,348.66



项目	本期发生额	上期发生额
印花税	1,222,706.90	556,735.97
车船税	63,191.90	50,256.32
文化事业建设费	12,502.59	9,082.68
合计	18,137,500.54	13,348,025.85

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	148,943,755.70	137,333,806.10
折旧费	18,994,055.35	11,001,443.53
无形资产摊销	1,406,446.12	377,358.48
差旅费	3,405,154.47	2,986,109.27
业务招待费	1,945,959.59	1,338,675.70
保险费	509,761.76	687,239.00
会议培训费	2,346,102.31	2,015,432.22
宣传推广费	53,575,970.39	44,686,219.66
包装运杂费	31,335,995.42	24,142,610.82
交通运输费	5,109,382.72	5,027,936.33
办公费	6,122,770.08	5,820,610.23
水电费	6,975,603.27	1,542,610.23
租赁物业费	5,003,612.36	1,817,868.11
修理费	2,743,541.10	2,090,287.85
其他	7,186,159.46	5,700,712.17
合计	295,604,270.10	246,568,919.70



35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	138,706,286.23	120,524,972.18
折旧费	16,187,977.38	9,303,162.72
租赁、物业管理费	8,877,032.85	6,201,974.32
办公费	17,289,182.39	17,885,778.53
差旅费	4,197,021.97	3,428,257.06
修理费	6,721,532.16	5,640,870.96
业务招待费	5,587,540.25	5,836,640.85
无形资产摊销费	13,307,477.74	14,542,765.95
会议培训费	10,573,749.09	9,199,001.94
残疾人保障金	1,227,025.46	866,117.51
交通、机动车费	2,784,449.32	2,351,182.57
中介费	5,127,672.06	4,567,687.09
其他	13,978,144.86	13,313,088.69
合计	244,565,091.76	213,661,500.37

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,392,641.51	552,077.85
减：利息收入	8,144,104.98	6,968,489.03
其他	1,427,913.73	1,236,956.74
合计	-5,323,549.74	-5,179,454.44



37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,620,362.78	6,894,942.36
存货跌价损失	19,937,647.33	16,176,479.08
合计	24,558,010.11	23,071,421.44

38、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税返还	18,043,184.82	17,408,605.34	与收益相关
新增书店网点及改扩建项目	99,999.96	99,999.96	与资产相关
儒家文化数字化国际传播工程	1,393,296.85	1,298,636.59	与收益相关
全国地方戏曲曲种、剧种共融数据库工程	2,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
AR/VR 富媒体融合出版平台	1,653,568.37	586,131.92	与收益相关
“共享书亭”项目	3,000,000.00		与资产相关
海音书院 O2O 中华优秀传统文化传播平台	3,940,689.65		与收益相关
国家出版基金项目	3,250,400.00		与收益相关
村寨里的纸文明—剪纸艺术	840,000.00		与收益相关
《三江源》大型画册出版项目基金	1,800,000.00		与收益相关
城市移动阅读服务平台	3,000,000.00		与收益相关
青岛 360°—城市全景名片系统	271,430.71		与收益相关
宣传文化补贴	10,000,000.00		与收益相关
2018 年青岛市文化体制改革及媒体融合发展专项资金	4,000,000.00		与收益相关
创新、创业运营管理补贴	1,000,000.00		与收益相关
智慧书屋项目	551,207.59		与收益相关
2018 年度青岛市文艺精品项目补助资金	410,000.00		与收益相关



补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
其他补助	809,103.77		与收益相关
个人所得税手续费返还	467,895.31		与收益相关
《中国—新长征》项目基金		2,600,000.00	与收益相关
《梁晓声文集》项目基金		1,500,000.00	与收益相关
《维管植物》大型植物分类工具书项目基金		640,000.00	与收益相关
《山东石刻分类全集》项目基金		600,000.00	与收益相关
海音书院“少年读国学”中华优秀传统文化传播平台		300,000.00	与收益相关
儿童剧《海豚小哆菲》项目基金		300,000.00	与收益相关
山东地方曲种、剧种数据工程		2,000,000.00	与收益相关
合计	56,530,777.03	28,333,373.81	

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,514,622.47	-1,212,323.79
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
理财产品投资收益	3,038,333.33	9,774,063.11
合计	1,523,710.86	8,561,739.32

40、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	9,133,237.30	-99,407.50	9,133,237.30
其他非流动资产处置损益	12,950,605.26	10,569,626.00	12,950,605.26
合计	22,083,842.56	10,470,218.50	22,083,842.56



41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得			
政府补助	1,162,387.07	16,069,723.02	1,162,387.07
其他	1,520,111.02	106,923.29	1,520,111.02
合计	2,682,498.09	16,176,646.31	2,682,498.09

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
1、拆迁补偿	365,688.00	182,844.00	与收益相关
2、蓝谷 BC 书店运营补贴	776,699.07	776,699.02	与收益相关
3、其他补助	20,000.00		与收益相关
4、所得税返还		130,000.00	与收益相关
5、产业发展专项基金		500,000.00	与收益相关
6、收到市南发改局税收 50 强奖励		200,000.00	与收益相关
7、市南区文化旅游业扶持资金		280,180.00	与收益相关
8、并购悦读纪公司项目		11,000,000.00	与收益相关
9、市直文化单位改革发展专项资金		3,000,000.00	与收益相关
合计	1,162,387.07	16,069,723.02	

42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及赔偿款支出	223,681.61	6,779.98	223,681.61
非流动资产毁损报废合计	1,422,457.02	241,549.77	1,422,457.02
其中：固定资产报废损失	1,422,457.02	241,549.77	1,422,457.02



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	259,600.01	277,451.50	259,600.01
其他	112,899.32	225,445.36	112,899.32
合计	2,018,637.96	751,226.61	2,018,637.96

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,637,289.42	3,022,096.35
递延所得税费用	-9,773.42	-241,048.14
合计	3,627,516.00	2,781,048.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	351,506,070.08
按适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	-12,584,609.79
调整以前期间所得税的影响	175,063.59
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	643,479.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-402,718.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,441,093.68
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	355,206.85
所得税费用合计	3,627,516.00



44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,144,104.98	6,968,489.03
政府补助	14,797,100.15	53,898,123.02
往来代垫款及备用金	7,435,315.54	22,216,611.97
租赁收入	39,129,825.31	27,309,477.36
收到融资租赁款	8,478,300.00	
其他	1,510,135.94	695,556.65
合计	79,494,781.92	111,088,258.03

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公、水电费	30,387,555.74	25,248,998.99
租赁物业费	13,880,645.21	8,019,842.43
修理费	8,450,650.02	7,731,158.81
运输及车辆使用费	39,229,827.46	31,521,729.72
差旅费	7,602,176.44	6,414,366.33
业务招待费	7,533,499.84	7,175,316.55
中介费	5,127,672.06	4,567,687.09
会议服务费	12,919,851.40	11,214,434.16
广告宣传费	49,192,902.62	44,686,219.66
备用金及资金往来	15,738,476.62	6,923,063.50
支付的融资租赁款	19,390,448.00	
其他	19,538,461.17	13,839,313.04
合计	228,992,166.58	167,342,130.28



(3) 支付其他與投資活動有關的現金

項目	本期發生額	上期發生額
喪失控制權日子公司持有的現金		464,084.84
合計		464,084.84

(4) 支付其他與籌資活動有關的現金

項目	本期發生額	上期發生額
支付給少數股東的現金	14,455,377.96	46,435,920.00
合計	14,455,377.96	46,435,920.00

45、現金流量表補充資料

(1) 現金流量表補充資料

補充資料	本期發生額	上期發生額
1、將淨利潤調節為經營活動現金流量：		
淨利潤	347,878,554.08	332,404,407.21
加：資產減值準備	24,558,010.11	23,071,421.44
固定資產折舊、油氣資產折耗、生產性生物資產折舊	61,914,653.30	24,239,538.54
無形資產攤銷	18,980,751.84	17,552,119.43
長期待攤費用攤銷	2,946,471.39	2,263,828.50
處置固定資產、無形資產和其他長期資產的損失（收益以“-”號填列）	-22,083,842.56	-15,048,182.10
固定資產報廢損失（收益以“-”號填列）	1,422,457.02	241,549.77
公允價值變動損失（收益以“-”號填列）		
財務費用（收益以“-”號填列）	1,392,641.51	552,077.85
投資損失（收益以“-”號填列）	-1,523,710.86	-8,561,739.32
遞延所得稅資產減少（增加以“-”號填列）	-9,773.42	-241,048.14
遞延所得稅負債增加（減少以“-”號填列）		
存貨的減少（增加以“-”號填列）	-33,808,822.32	-138,261,523.09



补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-103,163,253.01	-139,419,631.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	28,932,086.01	112,245,763.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	327,436,223.09	211,038,582.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,010,746,410.02	782,116,507.06
减：现金的期初余额	782,116,507.06	1,040,397,751.10
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	228,629,902.96	-258,281,244.04

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,010,746,410.02	782,116,507.06
其中：库存现金	591,943.27	1,115,771.51
可随时用于支付的银行存款	1,009,096,647.10	778,940,579.77
可随时用于支付的其他货币资金	1,057,819.65	2,060,155.78
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	1,010,746,410.02	782,116,507.06



46、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	90,198,789.56	票据及其他保证金
合计	90,198,789.56	

七、合并范围的变更

1、合并范围增加

企业名称	注册资本 (人民币万元)	投资主体	认缴出资额 (人民币万元)	出资方式
上海城喜信息科技合伙企业(有限合伙)	28,000	青岛传媒发展有限公司	28,000	投资设立

上海城喜信息科技合伙企业(有限合伙)是本公司和子公司传媒发展共同组建成立,于2018年9月7日取得营业执照,注册资本28,000万元,其中传媒发展为普通合伙人,认缴14,000万元,持股比例50%;本公司为有限合伙人,认缴14,000万元,持股比例50%,目前均尚未完成出资。

2、合并范围减少

企业名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
上海牛漫文化传媒有限公司	注销	2018年8月	0.00	0.00
青岛海脉图文传媒有限公司	注销	2018年12月	0.00	0.00

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司子公司情况

子公司名称	注册资本 (人民币万元)	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
青岛出版社有限公司	2,000	青岛	青岛市	出版发行	100.00		100.00	同一控制下企业合并
青岛新华书店有限责任公司	2,453.18	青岛	青岛市	图书发行	100.00		100.00	行政划转



子公司名称	注册资本 (人民币 万元)	主要经 营地	注册地 址	业务性质	持股比例(%)		表决权 比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
青岛即墨市新华书店 有限责任公司	2,000	青岛	青岛即 墨市	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛胶南市新华书店 有限责任公司	600	青岛	青岛胶 南市	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛莱西市新华书店 有限责任公司	800	青岛	青岛莱 西市	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛胶州市新华书店 有限责任公司	1,000	青岛	青岛胶 州市	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛平度市新华书店 有限责任公司	1,000	青岛	青岛平 度市	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛市城阳区新华书 店有限责任公司	500	青岛	青岛城 阳区	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛市黄岛区新华书 店有限责任公司	200	青岛	青岛黄 岛区	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛市崂山区新华书 店有限责任公司	500	青岛	青岛崂 山区	图书发行	100.00		100.00	行政划转
青岛传媒发展有限公 司	55,000	青岛	青岛黄 岛区	数字传媒	100.00		100.00	投资设立
青岛翰墨泉出版物流 有限公司	500	青岛	青岛即 墨市	物流	100.00		100.00	同一控制下 企业合并
西藏悦读纪文化传媒 有限公司	3,000	北京	西藏拉 萨	图书发行	100.00		100.00	非同一控制 下企业合并
青岛高新区新华书店 有限责任公司	100	青岛	青岛高 新区	图书发行	100.00		100.00	投资设立
青岛城市传媒影视文 化有限公司	10,000	青岛	青岛黄 岛区	影视投资	100.00		100.00	投资设立
青岛数字时间传媒有 限公司	300	青岛	青岛崂 山区	数字传媒	60.00		60.00	投资设立
烟台城市传媒文化有 限公司	200	烟台	烟台市 芝罘	图书发行	51.00		51.00	投资设立
潍坊城市传媒文化有 限公司	1,500	潍坊	潍坊市 奎文区	图书策划	51.00		51.00	投资设立
德州城市传媒文化有 限公司	1,500	德州	德州经 济技术 开发区	图书策划	51.00		51.00	投资设立



(2) 通过子公司青岛出版社控制的二级子公司:

子公司名称	注册资本(人民币万元)	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
青岛新华出版照排有限公司	67.29	青岛	青岛市	出版印刷	52.00		52.00	投资设立
青岛书厨美食有限公司	1,250	青岛	青岛市	图书发行	56.00		56.00	投资设立
青岛书房文化传播有限公司	1,000	青岛	青岛市	图书发行	51.00		51.00	投资设立
青岛匠声网络科技有限公司	250	青岛	青岛市	计算机	80.00		80.00	投资设立
北京兰阁文化发展有限公司	250	北京	北京市	文化艺术交流	60.00		60.00	投资设立
福州城市传媒文化发展有限公司	200	福州	福州市	图书发行	51.00		51.00	投资设立

青岛出版社原持有青岛书厨美食有限公司(以下简称"书厨美食")100%股权,2017年6月青岛书店对书厨美食增资550万元,增资后注册资本为1,250万元,其中青岛出版社持股比例为56%,青岛书店持股比例为44%。

(3) 通过子公司青岛新华书店有限责任公司控制的二级子公司:

子公司名称	注册资本(人民币万元)	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
青岛新文电子音像有限公司	510	青岛	青岛市	图书音像发行	100.00		100.00	投资设立
青岛海鲸书业有限公司	200	青岛	青岛市	图书发行	100.00		100.00	投资设立
青岛书城文化发展有限责任公司	1,000	青岛	青岛市	图书发行	100.00		100.00	投资设立

(4) 通过子公司西藏悦读纪文化传媒有限公司控制的二级子公司:

子公司名称	注册资本(人民币万元)	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
天津爱悦读科技有限公司	200	北京	天津	出版及原创电子图书的版权运营	100.00		100.00	非同一控制下企业合并



(5) 通过子公司青岛莱西市新华书店有限责任公司控制的二级子公司：

子公司名称	注册资本(人民币万元)	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
青岛新弘文教育科技有限公司	500	青岛	青岛	图书发行	100.00		100.00	投资设立

(6) 通过子公司青岛城市传媒影视文化有限公司控制的二级子公司：

子公司名称	注册资本(人民币万元)	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
喀什城市传媒影视文化有限公司	5,000	喀什	喀什	影视制作	100.00		100.00	投资设立

(7) 通过子公司青岛城市传媒发展有限公司控制的二级子公司：

子公司名称	注册资本(人民币万元)	主要经营地	注册地址	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
青岛城市传媒广场管理有限公司	100	青岛	青岛	信息咨询 服务	51.00		51.00	投资设立
上海城喜信息科技有限公司 合伙(有限合伙)	28,000	上海	上海	信息咨询 服务	50.00	50.00	100.00	投资设立

(8) 少数股东权益情况：

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
青岛新华出版照排有限公司	48%	48%	-3,269.18		260,624.62
北京兰阁文化发展有限公司	40%	40%	-190,210.66		-333,024.55
青岛书房文化传播有限公司	49%	49%	-673,413.65		2,339,563.85
青岛匠声网络科技有限公司	20%	20%	-148,803.26		-140,980.35
烟台城市传媒文化有限公司	49%	49%	-243,189.08		183,902.76
青岛数字时间传媒有限公司	40%	40%	570,051.46		1,538,779.25
潍坊城市传媒文化有限公司	49%	49%	71,645.85		878,209.17



德州城市传媒文化有限公司	49%	49%	-128.93		979,871.07
福州城市传媒文化发展有限公司	49%	49%	28,202.19		1,008,202.19
青岛城市传媒广场管理有限公司	49%	49%	462,447.40		-161,951.81
合计			-126,667.86		6,553,196.20

(9) 其他说明

- ①在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无
- ②持有半数以上表决权但不控制的被投资单位的说明：无
- ③无子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)
				直接	间接	
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	青岛市	青岛市	工程项目管理	48.54		48.54
青岛地铁文化传媒有限公司	青岛市	青岛市	设计、制作、发布代理广告业务	16.00		16.00
青岛星之原影视文化传媒有限公司	青岛市	青岛市	影视培训	48.00		48.00
西藏为爱而生文化传媒有限公司	北京市	西藏拉萨	图书发行	20.00		20.00
青岛弘文国际文化传媒有限公司	青岛市	青岛市	批发、零售	40.00		40.00

(2) 合营企业

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)
				直接	间接	
山东鼎佳文化传媒有限公司	济南市	济南市	影视制作	50.00		50.00



(3) 重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	本期金额	上期金额
	青岛地铁文化传媒有限公司	青岛地铁文化传媒有限公司
流动资产	48,972,772.85	39,153,698.97
非流动资产	380,607.00	476,501.38
资产合计	49,353,379.85	39,630,200.35
流动负债	16,271,093.76	7,645,373.65
负债合计	16,271,093.76	7,645,373.65
营业收入	23,324,868.97	13,771,340.17
净利润	1,097,459.39	1,940,206.04
综合收益总额	1,097,459.39	1,940,206.04

(4) 不重要的联营企业汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	828,679.96	1,533,521.18
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-1,290,517.31	-1,459,843.55
其他综合收益		
综合收益总额	-1,290,517.31	-1,459,843.55

(5) 不重要的合营企业汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	4,537,388.14	1,446,936.23
下列各项按持股比例计算的合计数：		



项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
净利润	-409,548.09	-53,063.77
其他综合收益		
综合收益总额	-409,548.09	-53,063.77

(6) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

九、与金融工具相关的风险

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具有关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司面临信用风险的资产主要包括银行存款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项以及其他投资理财类资产。本公司各类资产产生的信用风险敞口的量化数据详见各相关附注披露。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故信用风险较低。

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。资产负债表日，本公司详细审核应收款项的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备，将信用风险降低至较低水平。

本公司投资项目，均投资于具有良好流动性的金融工具，包括国内依法发行和上市交易的国债逆回购、货币型基金、信托产品、私募基金及经中国证监会批准的允许投资的其他金融工具。

2、流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短



缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。本公司控制流动风险的方法是确保有足够的流动资金履行到期债务，以免造成损失或者损害公司信誉。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司定期分析负债结构和期限，公司财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还到期债务。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司金融负债列示如下：

项目	期末余额	期初余额
短期借款		
应付票据及应付账款	696,462,663.57	889,769,080.18
其他应付款	67,752,435.54	70,127,798.22
一年内到期的非流动负债	1,000,000.00	
合计	765,215,099.11	959,896,878.40

3、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在以同期同档次国家基准利率上浮一定百分比的利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司无外汇交易，全部业务活动均以人民币计价结算。不存在可能对本公司的经营业绩产生影响的外汇风险。

(3) 其他价格风险



价格风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因除市场利率和外汇汇率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。

公司定期结合宏观及微观环境的变化,对投资策略、资产配置、投资组合进行修正,来主动应对可能发生的市场价格风险。本公司在构建和管理投资组合的过程中,通过对宏观经济情况及政策的分析,做出资产配置及组合构建的决定。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
青岛出版集团有限公司	山东青岛	文化资产管理与经营业务、印刷物资购销、版权贸易和境内外投资	78,340.29 万元	53.30	53.30

注:本公司的最终控制方是青岛市财政局。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

4、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
青岛出版置业有限公司	同受本公司实际控制人控制
青岛出版投资有限公司	同受本公司实际控制人控制
青岛凯文国际教育传媒有限责任公司	同受本公司实际控制人控制
《商周刊》社有限公司	同受本公司实际控制人控制
青岛财经日报有限责任公司	同受本公司实际控制人控制
青岛城市艺术馆有限公司	同受本公司实际控制人控制
青岛新媒体产业基地管理有限公司	同受本公司实际控制人控制
青岛地铁文化传媒有限公司	本公司联营企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东鼎佳文化传媒有限公司	本公司合营企业
深圳崇德影视文化有限公司	母公司联营企业

5、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	本期发生额	上期发生额
《商周刊》社有限公司	采购商品/接受劳务	699,954.64	1,524,528.30
深圳崇德动漫股份有限公司	采购商品		1,999,882.00
青岛城市艺术馆有限公司	采购商品	186,636.31	
青岛财经日报社有限责任公司	接受劳务	7,547.17	144,339.62
青岛出版集团有限公司	接受劳务	8,867.41	
合计		903,005.53	3,668,749.92

② 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
《商周刊》社有限公司	销售商品	859,715.20	533,704.45
青岛出版集团有限公司	销售商品	1,890,506.22	856,385.01
青岛财经日报社有限责任公司	销售商品	92,890.86	616,455.71
深圳崇德动漫股份有限公司	销售商品	948,100.92	2,160,403.95
青岛凯文国际教育传媒有限责任公司	销售商品	348,887.31	577,284.68
青岛城市艺术馆有限公司	销售商品	44,137.58	76,659.67
青岛地铁文化传媒有限公司	提供劳务	589,622.64	173,738.17
山东鼎佳文化传媒有限公司	提供劳务	1,132,075.44	
合计		5,905,936.17	4,994,631.64



(2) 关联租赁情况

1) 本公司作为出租人的关联租赁情况

承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
青岛城市艺术馆有限公司	青岛出版大厦二楼	951,351.36	1,347,747.75

2) 本公司作为承租人的关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响
青岛新媒体产业基地管理有限公司	青岛出版社有限公司	青岛市市南区徐州路77号A3楼	2018-1-1	2019-8-31	租赁合同	增加公司本期成本费用4.941万元
	青岛数字时间有限公司	青岛市市南区徐州路77号B5楼	2018-7-1	2019-9-30	租赁合同	增加公司本期成本费用3.75万元

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	523.17 万元	488.96 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
青岛出版集团有限公司	37,915.48	1,895.77		
《商周刊》社有限公司			8,042.80	402.14
青岛财经日报社有限责任公司	62,701.10	3,135.05		
青岛凯文国际教育传媒有限责任公司	35,159.38	1,757.97	667,443.47	33,372.17
深圳崇德动漫股份有限公司	82,000.00	4,100.00		
山东鼎佳文化传媒有限公司	1,200,000.00	60,000.00		
青岛地铁文化传媒有限公司	360,000.00	18,000.00		
合计	1,777,775.96	88,888.79	675,486.27	33,774.31



项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
青岛新媒体产业基地管理有限公司	32,940.00	0.00		
合计	32,940.00	0.00		

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
预收款项:		
青岛出版集团有限公司		67,635.52
青岛财经日报社有限责任公司		17,958.40
青岛城市艺术馆有限公司	1,042,808.24	2,003,603.60
深圳崇德动漫股份有限公司		433,818.21
《商周刊》社有限公司	2,049.30	
合计	1,044,857.54	2,523,015.73
其他应付款:		
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

7、关联方担保

本期无关联方担保情况。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。



3、资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况：

2019年4月16日，本公司召开第九届董事会第二次会议，2018年度利润分配预案为：拟以2018年12月31日总股本702,096,010股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.00元（含税），派发现金股利总额为140,419,202.00元。

(2) 其他资产负债表日后事项说明

本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

青岛书店将崇明岛路“黄国用（90）字第061号”土地上的一栋5层房屋（建筑面积约1050平方米，无权证，账面原值0.00元，账面净值0.00元），分别出租给2户个体户作为店面经营。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	1,642,640.45	6,979.98
合计	1,642,640.45	6,979.98

(2) 应收账款

1) 应收账款按类别披露如下：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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					
组合1 账龄组合	824,108.92	33.43	822,715.56	99.83	1,393.36
组合2 收款无风险组合	1,641,247.09	66.57			1,641,247.09



组合小计	2,465,356.01	100.00	822,715.56	33.37	1,642,640.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,465,356.01	100.00	822,715.56	33.37	1,642,640.45

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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					
组合 1 账龄组合	829,989.58	100.00	823,009.60	99.16	6,979.98
组合 2 收款无风险组合					
组合小计	829,989.58	100.00	823,009.60	99.16	6,979.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	829,989.58	100.00	823,009.60	99.16	6,979.98

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,466.69	73.33	5.00	7,347.35	367.37	5.00
1-2 年						
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上	822,642.23	822,642.23	100.00	822,642.23	822,642.23	100.00
合计	824,108.92	822,715.56		829,989.58	823,009.60	



2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	5,000,000.00	
其他应收款	64,537,519.10	64,570,129.92
合计	69,537,519.10	64,570,129.92

(2) 应收股利

单位名称	期末余额	期初金额
即墨市新华书店有限责任公司	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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					
组合1 账龄组合	1,425,523.86	2.16	1,322,425.86	92.77	103,098.00
组合2 收款无风险组合	64,434,421.10	97.84			64,434,421.10
组合小计	65,859,944.96	100.00	1,322,425.86	2.01	64,537,519.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	65,859,944.96	100.00	1,322,425.86	2.01	64,537,519.10

(续)



类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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					
组合 1 账龄组合	1,422,339.46	2.16	1,286,630.64	90.46	135,708.82
组合 2 收款无风险组合	64,434,421.10	97.84			64,434,421.10
组合小计	65,856,760.56	100.00	1,286,630.64	1.95	64,570,129.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	65,856,760.56	100.00	1,286,630.64	1.95	64,570,129.92

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,400.00	570.00	5.00	105,720.00	5,286.00	5.00
1-2 年	99,720.00	9,972.00	10.00	3,600.00	360.00	10.00
2-3 年	3,600.00	1,080.00	30.00			
3-4 年				2,215.60	1,107.80	50.00
4-5 年				154,635.11	123,708.09	80.00
5 年以上	1,310,803.86	1,310,803.86	100.00	1,156,168.75	1,156,168.75	100.00
合计	1,425,523.86	1,322,425.86		1,422,339.46	1,286,630.64	

3) 按欠款方披露其他应收款的前五名:

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备
青岛传媒发展有限公司	52,300,000.00	79.41	往来款	3-4 年	



单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备
青岛平度市新华书店有限责任公司	6,500,000.00	9.87	往来款	5年以上	
青岛即墨市新华书店有限公司	5,000,000.00	7.59	往来款	5年以上	
青岛崂山区新华书店有限公司	634,421.10	0.96	往来款	5年以上	
市区三产	312,012.39	0.48	往来款	5年以上	312,012.39
合计	64,746,433.49	98.31	往来款		312,012.39

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期股权投资						
其中：对子公司投资	990,156,163.37		990,156,163.37	986,136,163.37		986,136,163.37
对联营、合营企业投资				704,841.22		704,841.22
合计	990,156,163.37		990,156,163.37	986,841,004.59		986,841,004.59

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本期增减	期末余额	期末持股比例
控股子公司：					
青岛出版社有限公司	160,204,331.95	160,204,331.95		160,204,331.95	100%
青岛翰墨泉出版物流有限公司	1,372,641.96	1,372,641.96		1,372,641.96	100%
青岛新华书店有限责任公司	36,228,066.48	36,228,066.48		36,228,066.48	100%
青岛即墨市新华书店有限责任公司	2,889,063.66	2,889,063.66		2,889,063.66	100%
青岛胶南市新华书店有限责任公司	1,169,936.36	1,169,936.36		1,169,936.36	100%



被投资单位名称	投资成本	期初余额	本期增减	期末余额	期末持股比例
青岛莱西市新华书店有限责任公司	397,665.97	397,665.97		397,665.97	100%
青岛胶州市新华书店有限责任公司	2,890,951.95	2,890,951.95		2,890,951.95	100%
青岛平度市新华书店有限责任公司	3,177,286.18	3,177,286.18		3,177,286.18	100%
青岛市城阳区新华书店有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	100%
青岛市黄岛区新华书店有限责任公司	671,649.60	671,649.60		671,649.60	100%
青岛市崂山区新华书店有限责任公司	639,169.26	639,169.26		639,169.26	100%
青岛传媒发展有限公司	550,000,000.00	550,000,000.00		550,000,000.00	100%
西藏悦读纪文化传媒有限公司	138,910,400.00	138,910,400.00		138,910,400.00	100%
烟台城市传媒文化有限公司	1,020,000.00	1,020,000.00		1,020,000.00	51%
青岛城市传媒影视文化有限公司	85,000,000.00	82,000,000.00	3,000,000.00	85,000,000.00	100%
青岛数字时间传媒有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00		1,800,000.00	60%
青岛高新区新华书店有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	100%
潍坊城市传媒文化有限公司	765,000.00	765,000.00		765,000.00	51%
德州城市传媒文化有限公司	1,020,000.00		1,020,000.00	1,020,000.00	51%
合计	990,156,163.37	986,136,163.37	4,020,000.00	990,156,163.37	

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,693,600.56	1,071,092.57	1,512,356.69	962,334.60
合计	1,693,600.56	1,071,092.57	1,512,356.69	962,334.60



5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	203,657,727.40	172,849,285.91
权益法核算的长期股权投资收益	-1,290,517.31	-2,295,158.78
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
理财产品投资收益	1,188,333.33	
合计	203,555,543.42	170,554,127.13

十五、补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告【2008】43号《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，本报告期公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	20,661,385.54	14,806,632.33
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，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	39,649,979.28	26,994,491.49
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		



项目	本期发生额	上期发生额
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，如安置职工的支出、整合费用等		
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期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	3,038,333.33	9,774,063.11
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	923,930.08	-402,753.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,867,924.48	
小计	66,141,552.71	51,172,433.38
减：非经常性损益的所得税影响数	1,740,938.30	1,200,730.00
少数股东损益的影响数	580,821.76	177,006.53
合计	63,819,792.65	49,794,696.85



2、净资产收益率、每股收益

(1) 明细情况

项目	本期金额			上期金额		
	加权平均净资产收益率	每股收益（元）		加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属母公司的普通股股东的净利润	14.32%	0.4957	0.4957	14.83%	0.4691	0.4691
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.70%	0.4048	0.4048	12.59%	0.3982	0.3982

(2) 加权平均净资产收益率计算公式

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2号《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）和《企业会计准则第34号-每股收益》的规定，报告期发生同一控制下企业合并的，计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从最终控制方实施控制的次月起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

(3) 每股收益计算公式

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div SS = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P₀ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i



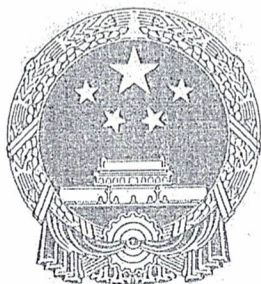
为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2号《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）和《企业会计准则第34号-每股收益》的规定，报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为1进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

（4）稀释每股收益

本公司报告期无稀释性潜在普通股。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913701000611889323

名称 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

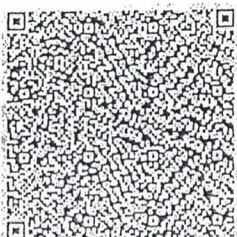
主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

执行事务合伙人 王晖

成立日期 2013年04月23日

合伙期限 2013年04月23日至2033年04月22日

经营范围 审查企业财务报表、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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

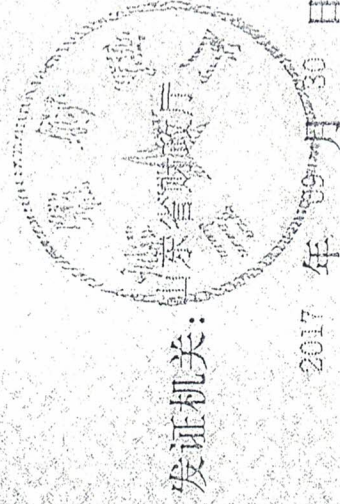


<http://sdxy.gov.cn>

证书序号: NO. 026705

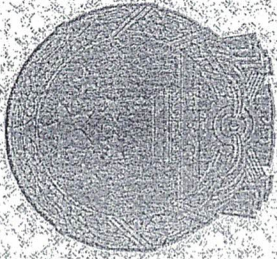
说明

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



发证机关:

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 山东和信会计师事务所
(普通合伙)

主任会计师: 王晖

办公场所: 济南市历下区文化东路59号
益业大厦7层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 37010001

注册资本(出资额): 1155万元

批准设立文号: 鲁财会协字(2000)63号

批准设立日期: 2000-07-29



证书序号：000484

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

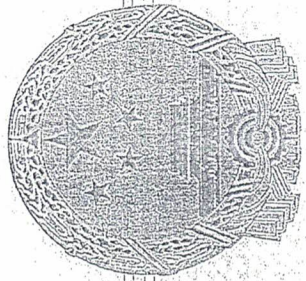
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：王晖

证书号：49

发证时间：二〇〇九年五月五日

证书有效期至：



山东省注册会计师协会
2019年
年度检验登记注册会计师
Annual Renewal Registration
合格专用章

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

山东省注册会计师协会
2017年
注册会计师
年检合格专用章

2017年10月10日
山东和信会计师事务所(普通合伙)
3701027100407483

证书编号: 370200010008
No. of Certificate

批准注册协会 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 08 27 日
Date of Issuance /y /m /d



姓名: 王晖
Full name: 王晖
性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1970-04-07
Date of birth: 1970-04-07

工作单位: 山东和信会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 山东和信会计师事务所(普通合伙)

身份证号码: 370202700407483
Identity card No: 370202700407483



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 **和信青岛分所**
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

和信 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 11月 29日
/m /d

10

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年10月11日



月 日



姓名 Full name	褚柳
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1974-10-25
工作单位 Working unit	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
身份证号码 Identity card No.	370105197410250014

证书编号:
No. of Certificate 37200110131

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2007年 11月 09日

