

**北方联合出版传媒（集团）股份有限公司**

**601999**

**2011 年半年度报告**

## 目录

一、 重要提示 .....	2
二、 公司基本情况 .....	2
三、 股本变动及股东情况 .....	5
四、 董事、监事和高级管理人员情况 .....	6
五、 董事会报告 .....	7
六、 重要事项 .....	17
七、 财务会计报告 .....	25
八、 备查文件目录 .....	120

## 一、重要提示

(一) 本公司董事会、监事会及其董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

(二) 如有董事未出席董事会，应当单独列示其姓名

未出席董事姓名	未出席董事职务	未出席董事的说明	被委托人姓名
卜景春	董事	因工作原因未能出席本次会议	刘红
石峻屹	董事	因工作原因未能出席本次会议	徐学阳
谢作诗	独立董事	因工作原因未能出席本次会议	于延琦

(三) 公司半年度财务报告未经审计。

(四) 公司负责人李家巍、主管会计工作负责人徐学阳及会计机构负责人（会计主管人员）王淑华声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、完整。

公司负责人姓名	李家巍
主管会计工作负责人姓名	徐学阳
会计机构负责人（会计主管人员）姓名	王淑华

(五) 是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况？

否

(六) 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

## 二、公司基本情况

(一) 公司信息

公司的法定中文名称	北方联合出版传媒（集团）股份有限公司
公司的法定中文名称缩写	出版传媒

公司的法定英文名称	Northern United Publishing & Media (Group) Company Limited
公司的法定英文名称缩写	NUPMG
公司法定代表人	李家巍

## (二) 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	费宏伟	张晓萍
联系地址	辽宁省沈阳市和平区十一纬路 29 号	辽宁省沈阳市和平区十一纬路 29 号
电话	024-23284236	024-23284128
传真	024-23284232	024-23284232
电子信箱	fhw0509@sohu.com	zxp@mail.lnpgc.com.cn

## (三) 基本情况简介

注册地址	辽宁省沈阳市和平区十一纬路 29 号
注册地址的邮政编码	110003
办公地址	辽宁省沈阳市和平区十一纬路 29 号
办公地址的邮政编码	110003
公司国际互联网网址	www.lnPMC.com.cn
电子信箱	fhw0509@sohu.com

## (四) 信息披露及备置地点

公司选定的信息披露报纸名称	《中国证券报》、《上海证券报》
登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址	www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司证券和法律部

## (五) 公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A 股	上海证券交易所	出版传媒	601999	

## (六) 主要财务数据和指标

### 1、 主要会计数据和财务指标

单位:元 币种:人民币

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度 期末增减(%)
总资产	2,406,621,614.22	2,316,124,698.16	3.91
所有者权益(或股东权益)	1,614,966,626.47	1,585,002,249.55	1.89
归属于上市公司股东的每股 净资产(元/股)	2.93	2.88	1.74
	报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期 增减(%)
营业利润	37,219,124.37	45,184,875.10	-17.63
利润总额	47,035,609.43	57,597,755.60	-18.34
归属于上市公司股东的净 利润	46,525,617.08	57,031,469.19	-18.42
归属于上市公司股东的扣 除非经常性损益的净利润	44,419,232.21	53,630,843.32	-17.18
基本每股收益(元)	0.08	0.10	-20.00
扣除非经常性损益后的基 本每股收益(元)	0.08	0.10	-20.00
稀释每股收益(元)	0.08	0.10	-20.00
加权平均净资产收益率(%)	2.89	3.81	减少0.92个百分点
经营活动产生的现金流量 净额	-73,514,791.09	-46,083,644.54	-59.52
每股经营活动产生的现金 流量净额(元)	-0.13	-0.08	-62.50

### 2、 非经常性损益项目和金额

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额
非流动资产处置损益	127,147.34
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,337,000.00
债务重组损益	216,289.63
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	48,688.11

债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	377,259.79
合计	2,106,384.87

### 三、股本变动及股东情况

#### （一）股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

#### 股份变动的过户情况

按照《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》的要求，公司两家国有股东辽宁出版集团有限公司和辽宁广播电视广告有限公司按公司首次公开发行股票并上市时实际发行股份数量 14,000 万股的 10%，即 1,400 万股，将所持该部分国有股转由全国社会保障基金理事会持有，辽宁出版集团有限公司和辽宁广播电视广告有限公司分别需转持 13,727,437 股和 272,563 股。截止报告期末，这部分国有股已过户。

#### （二）股东和实际控制人情况

##### 1、 股东数量和持股情况

单位：股

报告期末股东总数				47,467 户		
前十名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例 (%)	持股总数	报告期内增减	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
辽宁出版集团有限公司	国家	70.64	389,187,263			无
全国社会保障基金理事会转持二户	国家	2.54	14,000,000			无
许小征	其他	0.22	1,228,666			无
辽宁广播电视广告有限公司	国有法人	0.13	727,437			无
王赤字	其他	0.13	725,300			无
彭晓梅	其他	0.11	631,000			无

黄志勤	其他	0.09	483,200			无
王海滨	其他	0.08	446,112			无
王美莲	其他	0.08	424,540			无
中投证券—建行—中投汇盈核心优选集合资产管理计划	其他	0.07	400,000			无
前十名无限售条件股东持股情况						
股东名称		持有无限售条件股份的数量		股份种类及数量		
辽宁出版集团有限公司		389,187,263		人民币普通股		
全国社会保障基金理事会转持二户		14,000,000		人民币普通股		
许小征		1,228,666		人民币普通股		
辽宁广播电视广告有限公司		727,437		人民币普通股		
王赤字		725,300		人民币普通股		
彭晓梅		631,000		人民币普通股		
黄志勤		483,200		人民币普通股		
王海滨		446,112		人民币普通股		
王美莲		424,540		人民币普通股		
中投证券—建行—中投汇盈核心优选集合资产管理计划		400,000		人民币普通股		
上述股东关联关系或一致行动的说明		公司未知前 10 名流通股股东之间有无关联关系，也未知其是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。				

## 2、控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

## 四、董事、监事和高级管理人员情况

### (一) 董事、监事和高级管理人员持股变动

报告期内公司董事、监事、高级管理人员持股未发生变化。

### (二) 新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

2011 年 1 月 20 日，任慧英先生辞去公司董事。

经公司于 2011 年 5 月 17 日召开的第一届董事会第二十九次会议审议通过，聘任班峰先生为公司副总经理。经公司于 2011 年 6 月 3 日召开的 2011 年第一次临时股东大会审议通过，补选班峰先生为公司董事，任期同第一届董事会相同。

## 五、董事会报告

### （一）报告期内整体经营情况的讨论与分析

2011 年是实施“十二五”规划的开局之年，公司在认真总结以往发展成果和成功经验的基础上，客观地分析公司“十二五”时期面临的机遇和挑战，提出了科学发展、加快发展的目标和策略。报告期，公司继续坚持图书主业发展，实施体制机制创新，加速产业结构调整 and 资本运作，保持持续稳定发展的良好态势。

#### 1、总体经营情况

报告期，公司实现营业收入 65,535.13 万元，同比增长 1.5%；实现主营业务收入 63,183.17 万元，同比下降 0.5%。

报告期，公司实现归属于上市公司股东的净利润 4,652.56 万元，同比下降 18.42%，主要是由于上年同期收到重点图书政府补贴而本年尚未收到，及本期支付项目中介费用所致。

#### 2、主要经营工作

##### 1) 创新发展机制，构建图书出版主业发展新模式

报告期，公司继续坚持发展主业，以创新选题内容开发为基础，以提升选题效益为核心，强力推进选题经营方式和研发方式的创新，实现公司图书竞争能力的新提升。公司采取重点图书拉动战略，建构了支撑重点图书发展的制度体系、扶持政策 and 机制平台，强力推动重大图书出版项目和重点图书选题建设，以重点图书出版为牵动，提升公司图书主业的运营质量。报告期，公司出版图书 2027 种，比去年同期增长 20%，其中新书 940 种，再版书 1087 种，图书再版率为 53%；出版重点图书 181 种，其中国家级 9 种，省级 14 种；获奖图书 4 种，其中一种图书获国家古籍整理优秀图

书一等奖；有 31 种图书被列为建党 90 周年优秀图书，其中《中国共产党奋斗进取的 90 年》被列为中宣部、新闻出版总署迎接建党 90 周年重点图书，被中央党史研究室列为迎接建党 90 周年的重点出版工程，获得国家出版基金资助，另有 5 种图书分别获得国家级基金资助；3 种图书被列入新闻出版总署向全国青少年推荐百种图书，22 种图书进入全国“农家书屋”采购书目，64 种图书进入辽宁省“农家书屋”采购书目。

## 2) 巩固教材业务优势，夯实公司持续发展基础

教材出版发行业务是出版企业的主要盈利来源。报告期，公司采取多种措施，进一步巩固教材出版发行业务优势，夯实公司发展基础。经过周密部署，扎实工作，圆满完成了 2011 年秋季教材征订工作，超额完成预定目标，全省 71.4% 的单位订货码洋较上年增加。同时，集中精力、发挥优势，保持政府免费教材采购业务稳定。面临其他供应商的竞争和挑战，公司凭着长期积累的专业优势和不懈努力，在 2011 年春、秋两季由政府免费供应教材的采购招标工作中，均保持优势。同时，在辽宁省委、省政府的重视和支持下，公司充分利用资源与政策优势，积极争取通过投资、合作等方式，整合省内教材教辅出版、发行资源，巩固教材教辅业务优势。

## 3) 推进业务模式转型，确保一般图书发行业务取得良好效益

北方出版物配送公司加大力度调整经营结构，深化营销创新，加快技术进步，拓展业务范围，提升经营质量。升级改造信息系统，进一步建立和完善了重点品种征订模块、采购成本监控模块、智能主配模块、订货信息回告模块以及客户网上回告模块等 8 大模块、236 个子系统的智能化商流操作平台；成立全国第一个电子图书样本室，提供远程检索、图书订购、主要内容浏览等功能；依托技术优势，继续发展区域代理、联合投标的经营模式，图书馆终端客户中标率由原来的 40% 提升至 50%，中标客户由大中专院校图书馆扩展至国家、省、市图书馆等公共图书馆；成功地举办了 2011 年中国北方区域全国图书馆订货会，较好地塑造了“北方出版物配送公司”馆配市场品牌形象，加速推进北方出版物配送公司由区域性中盘向全域性中盘转变。

根据沈阳市政府金廊工程总体规划，北方图书城总部原址被列入统一

动迁，预期两年后将以原地址、原面积实施回迁。为确保总部搬迁经营过渡期间营业效益稳定，北方图书城坚持产业升级，多元经营提升，通过加大营销力度、扩大多种经营、开发教育培训、拓展广告传媒市场等措施，力保经营稳定而有活力。报告期，在图书销售受到搬迁影响而下降的情况下，北方图书城群策群力，挖潜增效，创造了搬迁后新总店多种经营收入与原总店持平的良好成绩。

#### 4) 集中力量，推进跨地域合作项目取得新进展

公司实施重大项目拉动战略，充分发挥重大项目的拉动作用，以项目集聚生产要素，牵动投资快速增长，促进产业规模扩大，实现跨越发展。报告期，公司转变项目运作方式，注重项目计划的落实，实行项目负责人制度，突出重点，集中力量，促进项目取得新进展：与天津出版传媒集团合作项目，双方进一步明确了纳入合作的出版、发行业务的具体单位，天津方正在抓紧解决转企改制工作中有关资产的产权明晰及人员安置问题；与内蒙古新华发行集团合作项目，内蒙古方正在抓紧按照规范要求理顺业务运转机制，与内蒙古自治区政府商讨落实相关政策等；与民主与建设出版社合作项目，目前民主与建设出版社正在进行改制，有关的审计、评估报告初稿已完成，尚待民主与建设出版社履行相关审批程序；全省市、县新华书店整合并购工作，目前部分书店已经初步完成审计评估工作，正在完成或完善改制相关工作。

#### 5) 推进数字出版业务，加快实现产业升级

报告期，公司继续推进数字化业务发展，加速新技术与现有经营项目的深度融合，利用数字出版、网络营销等高新技术进步实现传统产业升级，实现增长方式的突破。辽宁科学技术出版社拟建设的“建筑设计”、“家庭装修”、“汽车维修”三大在线数据库工程，已列入新闻出版总署发展改革项目库，目前正在与方正电子、方正阿帕比、超星等有序推进合作，该社积极推进全媒体出版，3—5 个专业网站设计方案已经通过，将于下半年开通。春风文艺出版社以实体图书的数字化网络传播权经营为主，通过与中国移动等渠道运营商的深度合作、全媒体营销，实现图书的全媒体出版，实现了图书内容数字版权效益最大化，取得较好的经济效益。辽宁美术出

出版社拟开发的集动漫、游戏、教育于一体的新型数码出版产品已具雏形，目前已进入到软硬件的衔接、匹配的攻坚阶段，预计下半年将实现量产。

#### 6) 强化内部控制，确保持续健康发展

面对行业发展的新形势、新要求，公司深刻认识自身发展面临的挑战和机遇，进一步加强制度建设，转变工作作风，激发公司活力，提高企业运营效率，促进公司持续发展。建立符合现代企业管理和反映出版企业文化特色的管理制度，用制度实现目标，用制度保障发展。建立以效益为核心的目标管理机制、以效率为核心的督办问责机制、以效果为核心的奖惩激励机制等，将公司整体目标分解到各分、子公司、各职能部门、各具体的岗位，让全体员工明确目标，共同努力，将人才、管理、激励三者有机结合，使企业管理更加科学化、规范化、透明化，通过责、权、利相互协调、统一，实现员工自主管理。充分发挥员工的主观能动性，为公司的发展注入新的活力。认真贯彻落实《企业内部控制基本规范》的要求，进一步完善内部控制体系建设，确保公司稳健经营。组织内部控制制度专项培训，组建内部控制制度建设工作领导小组，对内部控制制度进行重新修订、完善、落实。强化风险管控，将各经营环节风险防范分解落实到相关职能部门，提高运营质量，防范经营风险。

下半年，公司将继续强化主业发展，加快发展方式转变，积极推进资本运作，以深化改革创新为动力，以效益增长为最终目标，抢抓机遇，夯实主业，加快发展，扎实做好“十二五”开局年的各项工作。

## (二) 报告期公司主营业务及其经营情况

### 1、主营业务范围：

报告期公司主营业务为图书出版、发行，票据印刷及印刷物资供应，与上年未发生变化。

### 2、主营业务分行业、分产品构成情况

单位:元 币种:人民币

分行业或分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
<b>分行业</b>						
一、出版业务	208,247,172.97	130,383,948.92	37.39	-12.20	-9.30	下降2个百分点
二、发行业务	325,068,595.03	258,483,875.25	20.48	-7.25	-12.93	增加5.19个百分点
三、印刷业务	18,635,792.71	13,597,547.49	27.04	6.82	23.07	下降9.63个百分点
四、物资销售业务	146,896,440.97	137,812,101.36	6.18	16.69	18.17	下降1.18个百分点
减：内部抵销数	-67,016,256.00	-66,567,402.85				
<b>合计</b>	631,831,745.68	473,710,070.17	25.03	-0.50	0.34	下降0.62个百分点
<b>分产品</b>						
一、一般图书	281,738,477.72	210,783,627.14	25.18	-11.17	-13.41	增加1.93个百分点
二、教材教辅	218,724,969.92	158,645,614.28	27.47	-3.64	-4.20	增加0.43个百分点
三、纸张、印刷耗材等	146,896,440.97	137,812,101.36	6.18	16.69	18.17	下降1.18个百分点
四、其他	51,488,113.07	33,036,130.24	35.84	-15.55	-22.55	增加5.8个百分点
减：内部抵销数	-67,016,256.00	-66,567,402.85				
<b>合计</b>	631,831,745.68	473,710,070.17	25.03	-0.50	0.34	下降0.62个百分点

其中：报告期内公司向控股股东及其子公司销售产品和提供劳务的关联交易总金额为 576.98 万元。

①报告期出版业务营业收入和营业成本同比下降，主要原因是学苗的持续自然减少以及部分教材教辅循环使用导致；

②报告期发行业务营业收入和营业成本同比下降，主要原因是公司所属新华书店北方图书城有限公司总部营业场所搬迁影响销售导致；

③报告期物资销售业务营业收入和营业成本同比增长，主要原因是大

连地区销售增长以及推广易货贸易销售增长较大；

④报告期印刷业务营业成本同比增长，主要原因是：纸张等原材料涨价及省地税发票逐渐以卷式发票代替微机发票导致成本上升。

### 3、主营业务分地区情况

单位：元 币种：人民币

地区	营业收入	营业收入比上年增减（%）
辽宁省内	352,665,145.21	-17.49
辽宁省外	279,166,600.47	34.50
合计	631,831,745.68	-0.50

辽宁省外地区销售大幅增加，主要是由于公司开拓销售渠道扩大省外教辅图书销售取得较好效果。

### 4、报告期公司资产构成及会计报表相关项目发生重大变动情况分析

#### （1）资产负债项目同比发生重大变动情况分析

单位：元 币种：人民币

项目	本报告期末金额	上年度期末金额	增减比例（%）	变动的主要原因分析
应收票据	5,971,193.24	794,888.70	651.20	本期采用应收票据结算的业务增加
应收账款	375,875,152.59	267,059,343.20	40.75	本期销售部分货款未到回款期
应收利息	195,870.54	3,193,130.16	-93.87	定期存款到期，本期收到利息
其他应收款	129,578,191.45	43,851,344.24	195.49	尚未收到 2011 年春季政府采购免费教材款所致
固定资产清理	34,796,970.26			北方图书城搬迁，原房屋等固定资产原值和折旧转入固定资产清理
长期待摊费用	8,709,829.47	5,714,944.62	52.40	北方图书城因搬迁租用新场地装修费用增加导致
短期借款	10,000,000.00	6,000,000.00	66.67	本期新增流动资金借款
应付票据	84,077,358.38	55,776,194.24	50.74	本期采用票据结算业务增加
预收款项	36,089,022.47	57,778,569.14	-37.54	本期结转了销售收入

应付职工薪酬	4,715,034.28	16,392,870.91	-71.24	本期支付了上年年末应付的职工薪酬
应交税费	-9,100,583.47	-19,105,488.54	52.37	本期进货减少导致留抵的进项税额减少
应付股利	16,527,441.00			本期分配2010年度红利尚未支付

## (2) 利润表相关项目同比发生重大变动情况分析

单位:元 币种:人民币

项目	本报告期金额	上年同期金额	增减比例(%)	变动的主要原因分析
营业外收入	10,018,477.42	14,501,447.25	-30.91	本期收到政府补贴比上年同期减少
营业外支出	201,992.36	2,088,566.75	-90.33	上年同期对灾区捐款支出200万元,本期没有
所得税费用	23,707.04	757,959.84	-96.87	万卷公司所属万榕公司和智品公司本期利润减少,因此缴纳所得税减少

## (3) 现金流量构成及同比发生重大变动情况分析

单位:元 币种:人民币

项目	本报告期金额	上年同期金额	增减比例(%)	变动的主要原因分析
收到的其他与经营活动有关的现金	14,269,288.93	31,898,242.79	-55.27	本期尚未收到代市县新华书店收取的免费教材代发费
支付其他与经营活动有关的现金	74,616,135.45	112,814,538.72	-33.86	本期尚未向市县书店支付代发费
收回投资收到的现金	77,747.67	19,658,191.76	-99.60	本期股票买卖减少
取得投资收益收到的现金	37,407.27	29,738,358.46	-99.87	上年同期收到中天证券分配的2009年度红利,本期没有
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,025,047.24	2,212,297.44	262.75	本期购入生产设备等支出增加
投资所支付的现金		19,813,269.35	-100.00	本期股票买卖减少
取得借款收到的现金	13,500,000.00	66,600,000.00	-79.73	本期流动资金借款同比减少
偿还债务支付的现金	9,500,000.00	60,600,000.00	-84.32	本期流动资金借款同比减少,偿还借款也减少

## (二) 公司投资情况

### 1、 募集资金使用情况

单位:万元 币种:人民币

募集年份	募集方式	募集资金总额	本报告期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向
2007	首次发行	61,790.55	50.49	20,526.47	41,264.08	尚未使用募集资金按照有关规定,存储于经公司董事会批准的募集资金专户

公司经中国证监会证监发行字[2007]452号文核准,于2007年12月14日首次向社会公众发行人民币普通股14,000万股,实际募集资金61,790.55万元。截至本报告期末已累计使用募集资金20,526.47万元,占实际募集资金总额的33.22%,暂时未使用的募集资金余额为41,264.08万元,其中6000万元经2011年3月4日召开的公司第一届董事会第二十六次会议批准,用于暂时补充流动资金,期限为自董事会会议审议通过之日起的六个月内。

尚未使用募集资金按照有关规定,存储于经公司董事会批准的募集资金专户中。

### 2、 承诺项目使用情况

单位:万元 币种:人民币

承诺项目名称	是否变更项目	拟投入金额	实际投入金额	预计收益	产生收益情况	是否符合计划进度	是否符合预计收益
一、出版策划项目	是	8,646	4,040		-0.42	否	否
二、辽宁北方出版物配送有限公司增资项目							
(1) 亚马逊-卓越网专区建设项目	否	5,368				否	否
(2) 电子商务平台升级改造项目	否	5,471	426.92			否	否
(3) 补充流动资金	否	6,000	6,000			是	是
三、北方图书城北方区域出版物连锁经营体系	否	26,246				否	否

项目							
四、补充中小学教材出版发行流动资金项目	否	10,059.55	10,059.55			是	是
合计	/	61,790.55	20,526.47		/	/	/

### （1）出版策划项目

原“设立辽宁出版策划有限责任公司（暂定名）项目”，经公司 2007 年度股东大会批准，项目的实施主体变更为万卷出版有限责任公司。有关详细情况已于 2008 年 4 月 16 日和 2008 年 5 月 7 日在《中国证券报》、《上海证券报》上披露。

项目拟投入 8,646 万元，实际投入 4,040 万元，由万卷出版有限责任公司实施“出版策划”项目，于 2008 年 6 月与国内知名出版策划人、出版职业经理人路金波和李克合作，在北京、上海等地设立万榕书业发展公司（上海经营）和智品（北京）书业有限公司，为公司提供丰富的选题策划能力和内容资源。截至报告期末，该项目累计实现净利润 1600 万元。

### （2）辽宁北方出版物配送有限公司亚马逊-卓越网专区建设项目

项目拟投入 5,368 万元，实际尚未投入，现该项目已变更。变更原因：北方配送公司从 2006 年 12 月正式与亚马逊—卓越网展开合作，成功开辟了网络图书销售市场。但随着亚马逊—卓越网逐渐完成了本土化进程，其调整了经营战略，进一步加大了其与出版社的直接合作，并自建库房，发展自身的物流仓储能力。虽然北方配送公司一直与亚马逊—卓越网保持业务合作，但亚马逊—卓越网经营战略的调整使北方配送公司由原来的主要供货单位变成为其众多供货单位之一。鉴于此种情况，北方配送公司现有的信息处理和物流配送能力基本能够满足该业务的需求。本着对广大投资者负责的态度，为使募集资金使用符合广大投资者利益和公司经营发展的需要，经公司于 2011 年 5 月 17 日召开的 2010 年度股东大会审议批准，公司决定变更该项募集资金用途投资辽宁体验式文化广场建设项目。目前，辽宁体验式文化广场建设项目尚未实际投资。

### （3）辽宁北方出版物配送有限公司电子商务平台升级改造项目

项目拟投入 5,471 万元，实际投入 376.43 万元（报告期投入 50.49 万

元)，未达到预计投资计划，现该项目部分变更。变更原因：北方配送公司电子商务平台升级改造项目是基于 B2B 电子商务模式建设的，电子商务节点处在整个出版发行产业链的中间环节，其销售增长速度以及盈利水平很大程度上受制于零售书业的销售情况。受经济危机影响，国内图书零售市场出现下滑，直接影响了公司电子商务项目。本着对广大投资者负责的态度，公司暂时缩减了该项目的资金投入规模，利用部分募集资金对原有电子商务系统进行升级改造，改造后的电子商务业务处理能力基本能够满足目前的需求，提高了系统对市场和顾客需求的响应速度，提高了工作效率，促进了网购和主配业务。

为使募集资金发挥最大效率，更好地满足广大投资者利益，经公司于 2011 年 5 月 17 日召开的 2010 年度股东大会审议批准，公司决定部分变更该项募集资金用途，将其中 4,140 万元用于投资辽宁体验式文化广场建设项目，其余 954.57 万元继续用于电子商务平台升级改造。目前，辽宁体验式文化广场建设项目尚未实际投资。

#### （4）辽宁北方出版物配送有限公司补充流动资金

项目拟投入 6,000 万元，实际投入 6,000 万元，用于补充流动资金，增加注册资本。该项目完成预计投资计划，并实现预期收益。

#### （5）北方图书城北方区域出版物连锁经营体系项目

项目拟投入 26,246 元，实际尚未投入，该项目已变更。变更原因：公司原计划实施的北方图书城北方区域出版物连锁经营体系项目，主要是以购买和租赁的方式在沈阳、大连、哈尔滨、长春、北京、天津等地区开设连锁书店。由于近年在公司推进图书连锁经营发展的过程中，一直存在房地产成本持续上涨的问题，导致该项目的成本测算出现了盈利瓶颈，按原定计划投入无法实现预期收益。为使募集资金使用符合公司经营发展的需要，更好地满足广大投资者利益，经公司于 2011 年 5 月 17 日召开的 2010 年度股东大会审议批准，公司决定变更该项募集资金用途投资辽宁体验式文化广场建设项目。目前，辽宁体验式文化广场建设项目尚未实际投资。

#### （6）补充中小学教材出版发行流动资金项目

项目拟投入 10,059.55 万元，实际投入 10,059.55 万元，用于补充中

小学教材出版发行流动资金。该项目完成预计投资计划，并实现预期收益。

### 3、募集资金变更项目情况

为使出版策划项目运作具有合法的图书出版资质，有利于该项目的顺畅实施，更加有效地吸引优势出版资源，经公司 2007 年度股东大会审议批准，公司变更“出版策划”项目的实施主体为万卷出版有限责任公司。有关详细情况已于 2008 年 4 月 16 日和 2008 年 5 月 7 日在《中国证券报》、《上海证券报》上披露。公司监事会、独立董事、保荐机构均出具了同意意见。

根据市场环境的变化，为提高募集资金使用效率，促进公司迅速做强做大，经公司于 2011 年 5 月 17 日召开的 2010 年度股东大会审议批准，公司变更北方图书城北方区域出版物连锁经营体系项目和辽宁北方出版物配送有限公司增资项目尚未使用募集资金 35,754 万元，用于与控股股东辽宁出版集团有限公司合作投资辽宁体验式文化广场建设项目。该项目目前尚未实际投入。有关详细情况已于 2011 年 4 月 26 日和 2011 年 5 月 18 日在《中国证券报》、《上海证券报》上披露。公司监事会、独立董事、保荐机构均出具了同意意见。

### 4、非募集资金项目情况

报告期内，公司无非募集资金投资项目。

## 六、重要事项

### （一）公司治理的情况

公司上市以来，依据《公司法》、《上市公司治理准则》、《上市公司章程指引》等法律法规和其他规范性文件的要求，建立了较为完善的公司治理结构，坚持规范运作。目前，公司股东大会、董事会、监事会、经理层职责明确、运作规范；公司已建立了较为完善的内部控制制度，从制度上加强了对中小股东权益的保障；公司在信息披露方面遵循了真实、准确、完整、及时和公平公正的原则。截至本报告期末，公司的实际治理状况符

合中国证监会有关规范性文件的要求。

公司将继续按照《公司法》、《证券法》和中国证监会有关法律法规的要求，不断完善公司治理，进一步提高公司的规范运作水平，确保公司健康、稳定、持续发展。

## （二）报告期实施的利润分配方案执行情况

公司于 2011 年 5 月 17 日召开的 2010 年度股东大会审议通过了《关于公司 2010 年度利润分配预案的议案》，决定按 2010 年末公司总股本 550,914,700 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.30 元（含税）。该利润分配方案已于 2011 年 7 月 13 日实施完毕。

## （三）报告期内现金分红政策的执行情况

《公司章程》有关现金分红政策的规定：公司可以以现金或股票方式分配股利。公司的利润分配应重视对投资者的合理投资回报，公司利润分配政策应保持连续性和稳定性。经股东大会批准，公司可以进行中期现金分红。现金分配股利应符合有关法律法规及中国证监会的有关规定，由董事会根据公司经营情况拟订，报股东大会审议决定。

根据经 2010 年度股东大会审议通过的 2010 年度利润分配方案，公司以 2011 年 7 月 4 日为股权登记日，按 2010 年末公司总股本 550,914,700 股为基数，于 2011 年 7 月 13 日实施了向全体股东每 10 股派发现金红利 0.30 元（含税）的利润分配方案。

## （四）重大诉讼仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

## （五）破产重整相关事项

本报告期公司无破产重整相关事项。

## （六）公司持有其他上市公司股权、参股金融企业股权情况

## 1、 证券投资情况

序号	证券品种	证券代码	证券简称	最初投资成本 (元)	持有数量 (股)	期末账面价值 (元)	占期末证券投资比例 (%)	报告期损益 (元)
1	华泰股份	600308		2,203.60	180	1,805.40		86.40
2	中国石油	601857		1,696.84	131	1,426.59		-43.23
报告期已出售证券投资损益				/	/	/	/	6,423.84
合计					/		/	6,467.01

## 2、 持有其他上市公司股权情况

单位:元 币种:人民币

证券代码	证券简称	最初投资成本	占该公司股权比例 (%)	期末账面价值	报告期损益	报告期所有者权益变动	会计核算科目	股份来源
601857	中国石油	4,051,540.92		2,503,273.41	42,221.10	-75,856.77	可供出售金融资产	购买
600308	华泰股份	1,590,713.54		878,828.60		42,057.60	可供出售金融资产	购买

## 3、 持有非上市金融企业股权情况

单位:元 币种:人民币

所持对象名称	初始投资金额	持有数量 (股)	占该公司股权比例 (%)	期末账面值	报告期损益	报告期所有者权益变动	会计核算科目	股份来源
中天证券有限责任公司	198,000,000		9.64	198,000,000			长期股权投资	参股
铁岭新星村镇银行股份有限公司	8,000,000		10	8,000,000			长期股权投资	参股设立
天津信托投资公司	88,000	88,000		88,000			长期股权投资	购买
合计	206,088,000		/	206,088,000			/	/

## (七) 报告期内公司收购及出售资产、吸收合并事项

本报告期公司无收购及出售资产、吸收合并事项。

## (八) 报告期内公司重大关联交易事项

## 1、与日常经营相关的关联交易

## (1) 购买商品、接受劳务的重大关联交易

单位:元 币种:人民币

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	交易金额	占同类交易金额的比例 (%)	关联交易结算方式
辽宁人民出版社服务部	购买图书	市场价	738,766.29	0.15	转账
辽宁万有图书发行有限公司	购买图书	市场价	337,915.07	0.07	转账
辽宁民族出版社	购买图书	市场价	30,976.90	0.01	转账
合计			1,107,658.26	0.23	

报告期公司严格按照经 2009 年 4 月 23 日公司第一届董事会第十四次会议审议通过的《出版物销售协议》开展此类业务。公司购买商品有关的关联交易主要是公司向辽宁人民出版社服务部、辽宁万有图书发行有限公司、辽宁民族出版社采购图书。

## (2) 销售商品、提供劳务的重大关联交易

单位:元 币种:人民币

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	交易金额	占同类交易金额的比例 (%)	关联交易结算方式
辽宁出版集团有限公司	销售音像制品	市场价	4,811.04	0.00	转账
辽宁人民出版社	销售纸张	市场价	1,440,806.26	0.23	转账
辽宁教育出版社	销售纸张	市场价	1,379,742.30	0.22	转账
辽宁万有图书发行有限公司	销售音像制品	市场价	709,665.30	0.11	转账
辽宁民族出版社	销售纸张	市场价	1,127,095.11	0.18	转账
合计			4,662,120.01	0.74	

报告期公司严格按照经 2009 年 4 月 23 日公司第一届董事会第十四次会

议审议通过的《印刷物资购销协议》、《出版物销售协议》开展此类业务。公司销售商品有关的关联交易主要是公司向辽宁人民出版社、辽宁教育出版社、辽宁民族出版社销售纸张，向辽宁出版社集团有限公司、辽宁万有图书发行有限公司销售音像制品。

### (九) 重大合同及其履行情况

#### 1、 为公司带来的利润达到公司本期利润总额 10%以上（含 10%）的托管、承包、租赁事项

##### (1) 托管情况

本报告期公司无托管事项。

##### (2) 承包情况

本报告期公司无承包事项。

##### (3) 租赁情况

本报告期公司无租赁事项。

#### 2、 担保情况

单位:万元 币种:人民币

公司对控股子公司的担保情况	
报告期内对子公司担保发生额合计	4,500
报告期末对子公司担保余额合计 (B)	4,500
公司担保总额情况（包括对控股子公司的担保）	
担保总额 (A+B)	4,500
担保总额占公司净资产的比例 (%)	2.79

#### 3、 委托理财及委托贷款情况

##### (1) 委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

##### (2) 委托贷款情况

本报告期公司无委托贷款事项。

## 4、其他重大合同

序号	合同双方	合同名称	合同内容	有效期
1	本公司辽海出版社分公司/人民美术出版社	《美术教材代理协议》	委托代理在辽宁省美术教材的推广、印制、售后服务等	2008/5/29-
2	本公司辽海出版社分公司/人民教育出版社	《代理协议》	委托代理义务教育课程标准试验教科书在辽宁省的宣传推广等事项	2008/2/20-
3	本公司辽海出版社分公司/人民音乐出版社	《租型协议书》	委托辽海社在辽宁省内印制、发行人民音乐出版社出版的部分教材	2008/6/4-
4	本公司/辽宁省教育厅	教材采购合同	2010 年秋季-2011 年春季农村义务教育免费教材供应	
5	辽宁票据印务有限公司/辽宁省地税局	《发票准印证》	辽宁省地税局委托票据公司印制发票	2009/11/8-2011/12/31
6	辽宁印刷物资有限责任公司/本溪市枫叶矿产有限公司	《购销合同》	购入碳酸钙	2011/1/1-2011/12/31
7	辽宁文达印刷物资有限公司/沈阳美程在线印刷有限公司	《产品购销合同》	销售印刷设备	2011/6/25-2012/5/25
8	辽宁北方出版物配送有限公司/广东世纪光华书业有限公司	《广东地区馆配市场经营合同》	双方共同开发广东地区图书馆配供市场	2009/1/1-2011/12/31
9	本公司/辽宁出版集团有限公司	《印刷物资购销协议》	购买、销售印刷物资	2009/4/23-2012/4/22
10	本公司/辽宁出版集团有限公司	《出版物销售协议》	受托销售出版物	2009/4/23-2012/4/22

## (十) 承诺事项履行情况

## 1、 公司或持股 5% 以上股东在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

序号	承诺事项	是否履行承诺
1	辽宁出版集团有限公司关于避免同业竞争的承诺	是

## (十一) 聘任、解聘会计师事务所情况

是否改聘会计师事务所：	否
-------------	---

经公司 2010 年度股东大会审议批准，报告期内，公司继续聘任中瑞岳华会计师事务所有限公司为公司的审计机构，该所已为公司提供五年审计服务。

## (十二) 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人处罚及整改情况

本报告期公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

## (十三) 其他重大事项的说明

本报告期公司无其他重大事项。

## (十四) 信息披露索引

事项	刊载的报刊名称及版面	刊载日期	刊载的互联网网站及检索路径
出版传媒关于任慧英先生辞去公司董事职务的公告	《中国证券报》B004,《上海证券报》80	2011 年 1 月 22 日	www.sse.com.cn
出版传媒关于部分闲置募集资金补充流动资金到期归还的公告	《中国证券报》B016,《上海证券报》B24	2011 年 1 月 28 日	www.sse.com.cn
出版传媒第一届董事会第二十六次会议决议公告	《中国证券报》B003,《上海证券报》11	2011 年 3 月 5 日	www.sse.com.cn

出版传媒第一届监事会第十四次会议决议公告	《中国证券报》B003,《上海证券报》11	2011年3月5日	www.sse.com.cn
出版传媒对外担保公告	《中国证券报》B003,《上海证券报》11	2011年3月5日	www.sse.com.cn
关于出版传媒继续使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的公告	《中国证券报》B003,《上海证券报》11	2011年3月5日	www.sse.com.cn
出版传媒第一届董事会第二十七次会议决议公告	《中国证券报》B081-082,《上海证券报》69-70	2011年4月23日	www.sse.com.cn
出版传媒第一届监事会第十五次会议决议公告	《中国证券报》B081-082,《上海证券报》69-70	2011年4月23日	www.sse.com.cn
出版传媒对外担保公告	《中国证券报》B081-082,《上海证券报》69-70	2011年4月23日	www.sse.com.cn
出版传媒 2010 年年报摘要	《中国证券报》B081-082,《上海证券报》69-70	2011年4月23日	www.sse.com.cn
出版传媒 2011 年第一季度报告	《中国证券报》B081-082,《上海证券报》69-70	2011年4月23日	www.sse.com.cn
出版传媒第一届董事会第二十八次会议决议公告	《中国证券报》B003,《上海证券报》B127	2011年4月26日	www.sse.com.cn
出版传媒第一届监事会第十六次会议决议公告	《中国证券报》B003,《上海证券报》B127	2011年4月26日	www.sse.com.cn
出版传媒关于变更部分募集资金用途的公告	《中国证券报》B003,《上海证券报》B127	2011年4月26日	www.sse.com.cn
出版传媒对外投资及关联交易的公告	《中国证券报》B003,《上海证券报》B127	2011年4月26日	www.sse.com.cn
出版传媒召开 2010 年度股东大会通知	《中国证券报》B003,《上海证券报》B127	2011年4月26日	www.sse.com.cn
出版传媒 2010 年度股东大会决议公告	《中国证券报》B007,《上海证券报》B24	2011年5月18日	www.sse.com.cn
出版传媒第一届董事会第二十九次会议决议公告	《中国证券报》B007,《上海证券报》B24	2011年5月18日	www.sse.com.cn
出版传媒召开 2011 年第一次临时股东大会通知	《中国证券报》B007,《上海证券报》B24	2011年5月18日	www.sse.com.cn
出版传媒 2011 年第一次临时股东大会决议公告	《中国证券报》B007,《上海证券报》11	2011年6月4日	www.sse.com.cn
出版传媒 2010 年度利润分配实施公告	《中国证券报》B006,《上海证券报》B39	2011年6月29日	www.sse.com.cn

## 七、 财务会计报告（未经审计）

## （一） 财务报表

## 合并资产负债表

2011 年 6 月 30 日

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	667,548,577.87	745,189,880.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	3,231.99	69,698.82
应收票据	七、3	5,971,193.24	794,888.70
应收账款	七、5	375,875,152.59	267,059,343.20
预付款项	七、7	21,992,702.10	25,620,189.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	七、4	195,870.54	3,193,130.16
应收股利			
其他应收款	七、6	129,578,191.45	43,851,344.24
买入返售金融资产			
存货	七、8	613,381,327.56	636,256,704.56
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,814,546,247.34	1,722,035,179.61
<b>非流动资产：</b>			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	七、9	3,382,102.01	3,415,901.18
持有至到期投资	七、10		
长期应收款			
长期股权投资	七、11	206,696,337.00	206,696,337.00
投资性房地产	七、12	12,279,450.67	12,541,511.78
固定资产	七、13	215,531,756.28	253,463,230.37
在建工程	七、14	219,788.64	219,788.64

工程物资			
固定资产清理	七、15	34,796,970.26	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、16	109,269,193.10	110,847,865.51
开发支出		503,500.00	503,500.00
商誉			
长期待摊费用	七、17	8,709,829.47	5,714,944.62
递延所得税资产	七、18	686,439.45	686,439.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		592,075,366.88	594,089,518.55
资产总计		2,406,621,614.22	2,316,124,698.16
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、20	10,000,000.00	6,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据	七、21	84,077,358.38	55,776,194.24
应付账款	七、22	622,185,803.28	592,241,259.38
预收款项	七、23	36,089,022.47	57,778,569.14
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、24	4,715,034.28	16,392,870.91
应交税费	七、25	-9,100,583.47	-19,105,488.54
应付利息			
应付股利		16,527,441.00	
其他应付款	七、26	26,273,542.79	21,637,959.77
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		790,767,618.73	730,721,364.90
<b>非流动负债：</b>			

长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		790,767,618.73	730,721,364.90
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	七、27	550,914,700.00	550,914,700.00
资本公积	七、28	556,993,469.99	557,027,269.15
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	七、29	59,177,384.54	59,177,384.54
一般风险准备			
未分配利润	七、30	447,881,071.94	417,882,895.86
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		1,614,966,626.47	1,585,002,249.55
少数股东权益		887,369.02	401,083.71
所有者权益合计		1,615,853,995.49	1,585,403,333.26
负债和所有者权益总计		2,406,621,614.22	2,316,124,698.16

法定代表人：李家巍

主管会计工作负责人：徐学阳

会计机构负责人：王淑华

## 母公司资产负债表

2011 年 6 月 30 日

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		455,267,133.94	503,811,405.41
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	91,170,942.26	53,423,887.88
预付款项		3,675,478.07	4,302,076.18
应收利息			3,045,563.26
应收股利			
其他应收款	十三、2	166,278,274.59	94,454,920.02
存货		35,843,741.41	131,927,568.69
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		752,235,570.27	790,965,421.44
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	598,916,654.53	598,916,654.53
投资性房地产			
固定资产		69,887,391.83	70,457,101.81
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		34,508,818.39	35,264,142.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		703,312,864.75	704,637,898.62

资产总计		1,455,548,435.02	1,495,603,320.06
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		70,211,149.46	127,098,560.58
预收款项		890,607.84	3,099,758.22
应付职工薪酬		2,473,751.03	9,008,319.57
应交税费		-11,959,613.84	-13,719,895.76
应付利息			
应付股利		16,527,441.00	
其他应付款		11,318,904.61	11,146,602.57
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		89,462,240.10	136,633,345.18
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		89,462,240.10	136,633,345.18
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		550,914,700.00	550,914,700.00
资本公积		550,731,496.13	550,731,496.13
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		59,177,384.54	59,177,384.54
一般风险准备			
未分配利润		205,262,614.25	198,146,394.21
所有者权益（或股东权益）合计		1,366,086,194.92	1,358,969,974.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,455,548,435.02	1,495,603,320.06

法定代表人：李家巍

主管会计工作负责人：刘红

会计机构负责人：陈闯

## 合并利润表

2011 年 1—6 月

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		655,351,282.61	645,681,384.33
其中：营业收入	七、31	655,351,282.61	645,681,384.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		618,180,846.35	600,459,823.84
其中：营业成本	七、31	475,007,436.69	472,837,843.35
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	七、32	3,010,543.22	2,972,525.65
销售费用	七、33	54,320,274.85	47,609,469.60
管理费用	七、34	88,873,881.12	79,494,547.20
财务费用	七、35	-7,422,821.07	-6,173,551.99
资产减值损失	七、38	4,391,531.54	3,718,990.03
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	七、36	11,280.84	-6,855.07
投资收益（损失以“－”号填列）	七、37	37,407.27	-29,830.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		37,219,124.37	45,184,875.10
加：营业外收入	七、39	10,018,477.42	14,501,447.25
减：营业外支出	七、40	201,992.36	2,088,566.75
其中：非流动资产处置损失		102,458.01	39,309.86
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		47,035,609.43	57,597,755.60
减：所得税费用	七、41	23,707.04	757,959.84
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		47,011,902.39	56,839,795.76

归属于母公司所有者的净利润		46,525,617.08	57,031,469.19
少数股东损益		486,285.31	-191,673.43
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	七、42	0.08	0.10
（二）稀释每股收益	七、42	0.08	0.10
七、其他综合收益	七、43	-33,799.16	-1,250,846.53
八、综合收益总额		46,978,103.23	55,588,949.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		46,491,817.92	55,780,622.66
归属于少数股东的综合收益总额		486,285.31	-191,673.43

法定代表人：李家巍

主管会计工作负责人：徐学阳

会计机构负责人：王淑华

## 母公司利润表

2011 年 1—6 月

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	213,786,959.90	210,418,944.06
减：营业成本	十三、4	156,999,313.76	156,199,771.51
营业税金及附加		392,789.95	415,551.69
销售费用		9,271,594.44	8,894,650.17
管理费用		34,007,789.88	23,066,425.24
财务费用		-5,052,361.57	-4,950,442.19
资产减值损失		1,114,444.50	147,084.13
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,053,388.94	26,645,903.51
加：营业外收入		6,619,906.29	10,825,545.79
减：营业外支出		29,634.19	2,000,000.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,643,661.04	35,471,449.30
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,643,661.04	35,471,449.30
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		23,643,661.04	35,471,449.30

法定代表人：李家巍

主管会计工作负责人：刘红

会计机构负责人：陈闯

## 合并现金流量表

### 2011 年 1—6 月

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		541,116,784.17	646,509,508.27
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		7,758,788.30	10,445,795.72
收到其他与经营活动有关的现金	七、44	14,269,288.93	31,898,242.79
经营活动现金流入小计		563,144,861.40	688,853,546.78
购买商品、接受劳务支付的现金		452,093,093.40	522,441,759.53
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		83,737,794.57	72,940,943.37
支付的各项税费		26,212,629.07	26,739,949.70
支付其他与经营活动有关的现金	七、44	74,616,135.45	112,814,538.72
经营活动现金流出小计		636,659,652.49	734,937,191.32
经营活动产生的现金流量净额		-73,514,791.09	-46,083,644.54
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		77,747.67	19,658,191.76
取得投资收益收到的现金		37,407.27	29,738,358.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资		140,140.23	12,000.00

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		255,295.17	49,408,550.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,025,047.24	2,212,297.44
投资支付的现金			19,813,269.35
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,025,047.24	22,025,566.79
投资活动产生的现金流量净额		-7,769,752.07	27,382,983.43
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,500,000.00	66,600,000.00
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		13,500,000.00	66,600,000.00
偿还债务支付的现金		9,500,000.00	60,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		356,759.60	183,316.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,856,759.60	60,783,316.50
筹资活动产生的现金流量净额		3,643,240.40	5,816,683.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-77,641,302.76	-12,883,977.61
加：期初现金及现金等价物余额		745,189,880.63	657,023,568.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		667,548,577.87	644,139,590.95

法定代表人：李家巍

主管会计工作负责人：徐学阳

会计机构负责人：王淑华

## 母公司现金流量表

2011 年 1—6 月

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		128,650,801.22	223,248,700.18
收到的税费返还		5,036,302.04	5,717,106.94
收到其他与经营活动有关的现金		8,824,603.05	36,508,325.26
经营活动现金流入小计		142,511,706.31	265,474,132.38
购买商品、接受劳务支付的现金		143,289,700.09	212,877,973.50
支付给职工以及为职工支付的现金		25,733,217.35	21,436,545.14
支付的各项税费		5,018,628.82	6,586,141.88
支付其他与经营活动有关的现金		16,175,061.52	67,261,682.91
经营活动现金流出小计		190,216,607.78	308,162,343.43
经营活动产生的现金流量净额		-47,704,901.47	-42,688,211.05
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			29,738,358.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,535.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,535.00	29,738,358.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		853,905.00	496,835.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		853,905.00	496,835.00
投资活动产生的现金流量净额		-839,370.00	29,241,523.46
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			60,000,000.00

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			60,000,000.00
偿还债务支付的现金			60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			111,172.50
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			60,111,172.50
筹资活动产生的现金流量净额			-111,172.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-48,544,271.47	-13,557,860.09
加：期初现金及现金等价物余额		503,811,405.41	443,253,334.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		455,267,133.94	429,695,474.25

法定代表人：李家巍

主管会计工作负责人：刘红

会计机构负责人：陈闯

## 合并所有者权益变动表

2011 年 1—6 月

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	资本公积	减： 库存股	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润			其他
一、上年年末余额	550,914,700.00	557,027,269.15			59,177,384.54		417,882,895.86		401,083.71	1,585,403,333.26
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	550,914,700.00	557,027,269.15			59,177,384.54		417,882,895.86		401,083.71	1,585,403,333.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		-33,799.16					29,998,176.08		486,285.31	30,450,662.23
（一）净利润							46,525,617.08		486,285.31	47,011,902.39
（二）其他综合收益		-33,799.16								-33,799.16
上述（一）和（二）小计		-33,799.16					46,525,617.08		486,285.31	46,978,103.23
（三）所有者投入和减少资本										

1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）利润分配						-16,527,441.00			-16,527,441.00
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配						-16,527,441.00			-16,527,441.00
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（六）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（七）其他									
四、本期期末余额	550,914,700.00	556,993,469.99			59,177,384.54	447,881,071.94		887,369.02	1,615,853,995.49

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额									
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
一、上年年末余额	550,914,700.00	558,026,228.16			42,853,557.12		315,372,616.04		343,830.98	1,467,510,932.30
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	550,914,700.00	558,026,228.16			42,853,557.12		315,372,616.04		343,830.98	1,467,510,932.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		-1,250,846.53					46,013,175.19		-191,673.43	44,570,655.23
(一) 净利润							57,031,469.19		-191,673.43	56,839,795.76
(二) 其他综合收益		-1,250,846.53								-1,250,846.53
上述(一)和(二)小计		-1,250,846.53					57,031,469.19		-191,673.43	55,588,949.23
(三) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										

（四）利润分配						-11,018,294.00			-11,018,294.00
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配						-11,018,294.00			-11,018,294.00
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（六）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（七）其他									
四、本期期末余额	550,914,700.00	556,775,381.63			42,853,557.12		361,385,791.23	152,157.55	1,512,081,587.53

法定代表人：李家巍

主管会计工作负责人：徐学阳

会计机构负责人：王淑华

## 母公司所有者权益变动表

2011 年 1—6 月

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	550,914,700.00	550,731,496.13			59,177,384.54		198,146,394.21	1,358,969,974.88
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	550,914,700.00	550,731,496.13			59,177,384.54		198,146,394.21	1,358,969,974.88
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）							7,116,220.04	7,116,220.04
（一）净利润							23,643,661.04	23,643,661.04
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							23,643,661.04	23,643,661.04
（三）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								

（四）利润分配							-16,527,441.00	-16,527,441.00
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配							-16,527,441.00	-16,527,441.00
4. 其他								
（五）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	550,914,700.00	550,731,496.13			59,177,384.54		205,262,614.25	1,366,086,194.92

单位：元 币种：人民币

项目	上年同期金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	550,914,700.00	550,731,496.13			42,853,557.12		143,869,378.58	1,288,369,131.83
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	550,914,700.00	550,731,496.13			42,853,557.12		143,869,378.58	1,288,369,131.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							24,453,155.30	24,453,155.30
（一）净利润							35,471,449.30	35,471,449.30
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							35,471,449.30	35,471,449.30
（三）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配							-11,018,294.00	-11,018,294.00
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的							-11,018,294.00	-11,018,294.00

分配								
4. 其他								
（五）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	550,914,700.00	550,731,496.13			42,853,557.12		168,322,533.88	1,312,822,287.13

法定代表人：李家巍

主管会计工作负责人：刘红

会计机构负责人：陈闯

## 北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2011 年上半年

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、公司基本情况

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），原名辽宁出版传媒股份有限公司，于 2009 年 1 月份经辽宁省工商行政管理局批准，名称变更为北方联合出版传媒（集团）股份有限公司。本公司成立于 2006 年 8 月 29 日，是经辽宁省人民政府辽政[2006]74 号文《辽宁省人民政府关于同意辽宁出版集团有限公司改制重组并赴香港联交所主板上市（H 股）的批复》和中华人民共和国新闻出版总署新出图（2006）551 号文《关于同意辽宁出版集团有限公司改制重组赴香港联交所主板（H 股）上市有关事宜的批复》批准，由辽宁出版集团有限公司、辽宁电视台广告传播中心作为发起人，以发起方式设立的股份有限公司。本公司控制人是辽宁出版集团有限公司，最终控制人是辽宁省国有资产监督管理委员会。本公司成立时注册资本为 410,914,700.00 元，由每股面值人民币 1 元的 410,914,700 股组成，注册地为辽宁省沈阳市和平区十一纬路 29 号，总部位于辽宁省沈阳市和平区十一纬路 29 号，企业法人营业执照号为 2100000091747。本公司经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]452 号文核准，于 2007 年 12 月 14 日公开发行 14000 万股普通股（A 股），并经上海证券交易所上证上字[2007]216 号文批准，公司股票于 2007 年 12 月 21 日在上海证券交易所上市，每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为人民币 4.64 元，募集资金总额为人民币 649,600,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 550,914,700.00 元，股本总数为 550,914,700 股。变更后的企业法人营业执照号为 210000004928153，法定代表人李家巍。

本公司属新闻出版行业，本公司的业务范围已经国家新闻出版总署批准为：图书、报刊、音像、电子出版物编辑出版，出版物总批发、批发与分销、零售，印刷、复制，出版、发行、印刷物资购销，版权贸易和对外出版、发行、印刷贸易，互联网出版、发行，广告、会展、文化服务，境内外投资、资产管理与经营业务。

本公司设立了股东大会、董事会和监事会。公司下设出版业务部、图书发行业务部、市场经营部、证券和法律部、财务规划部、审计部、投资部、人力资源部、信息管理部、技术保障部、综合办公室、会计中心等职能部门。

本公司财务报表于 2011 年 8 月 25 日已经公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

本公司及子公司（以下简称“本集团”）财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2010 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2011 年 6 月 30 日的财务状况及 2010 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2010 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、主要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

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

### 2、记账本位币

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

### 3、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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用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证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。对合并成本的调整很可能发生且能够可靠计量的，确认或有对价，其后续计量影响商誉。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。通过多次交换交易分步实现的企业合并，在本公司合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入购买日所属当期投资收益，同时将与购买日之前持有的被购买方的股权相关的其他综合收益转为当期投资收益，合并成本为购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日增持的被购买方股权在购买日的公允价值之和。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实

现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

#### 4、合并财务报表的编制方法

##### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

##### （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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资

相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。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，详见本附注四、10 “长期股权投资”或本附注四、7 “金融工具”。

#### 5、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 6、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

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

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

#### 7、金融工具

##### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：（1）取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；（2）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集团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。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ② 持有至到期投资

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

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

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

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

### ③ 贷款和应收款项

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

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

#### ④ 可供出售金融资产

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

可供出售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并计入资本公积，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取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

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

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

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ② 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计

损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

## ② 其他金融负债

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

## ③ 财务担保合同

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

## （6）金融负债的终止确认

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

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

## （7）金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

## （8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

## 8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### （1）坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### （2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法  
本集团将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

### ② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	各账龄段
关联方组合	按关联关系划分组合

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	一般不计提

## 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（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	
其中：3 个月以内	1
3 个月～6 个月	3
6 个月～1 年	5
1-2 年	20
2-3 年	35
3-5 年	50
5 年以上	100

## ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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：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。

## (3) 坏账准备的转回

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

## 9、存货

## (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、包装物、低值易耗品、库存商品等。

## (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货中除库存商品外领用和发出时按加权平均法计价。

库存商品的核算：发行企业库存商品采用定价法核算；出版企业中辽宁电子出版社有限责任公司、辽宁音像出版社有限责任公司、北方联合出版传媒（集团）股份有限公司辽海出版社分公司、万卷出版有限责任公司采用实际成本法核算，发出和领用时分别采用个别计价法和加权平均法核算，辽宁美术出版社有限责任公司、辽宁科技出版社有限责任公司、辽宁少年儿童出版社有限责任公司和春风文艺出版社有限责任公司采用定价法核算；印务及印刷物资企业采用实际成本法核算，发出和领用时采用加权平均法。

## (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。期末，在对存货进行全面盘点的基

基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

存货跌价准备确认的标准和计提方法如下：

出版物零售企业于每期期末终了按照库存图书总定价的 2.5%提取存货跌价准备；

出版物批发企业于每期期末终了按照库存图书总定价的 2%提取存货跌价准备；

出版企业于每期期末终了，对库存出版物存货进行全面清查并实行分年核价，按规定的比例提取存货跌价准备。

出版物跌价准备的计提标准：

纸质图书，按实际成本分三年提取书刊跌价准备，当年出版的不提；前一年出版的，按年末库存图书总定价提取 10%~20%；前二年出版的，按年末库存图书总定价提取 20%~30%；前三年及三年以上的，按年末库存图书总定价提取 30%~40%。

纸质期刊(包括年鉴)和挂历、年画，当年出版的，按年末库存实际成本提取出版物跌价准备。

音像制品、电子出版物和投影片(含缩微制品)，按年末库存实际成本的 10%~30%提取书刊跌价准备，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市场的，全部报废。如有证据证明已无市场的，全部报废。

印务和印刷物资供应企业期末存货按成本与可变现净值孰低计价，并按个别存货逐项比较存货成本与可变现净值孰低，如个别存货可变现净值低于个别存货成本，按其差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

所有各类跌价准备的累计提取额不得超过实际成本。

(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、周转材料采用五五摊销法摊销，包装物在领用时一次摊销入成本费用。

## 10、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；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，应当于发生时计入当期

损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本集团与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

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，如本集团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，本集团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 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 11、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“非流动非金融资产减值”。

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

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

## 12、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	30 年	3	3.230
机器设备	8 年	3	12.125
运输设备	8 年	3	24.250
电子设备	4 年	3	12.125
办公设备	4 年	3	12.125
其他	5 年	3	19.400

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，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“非流动非金融资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

### （5）其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

## 13、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“非流动非金融资产减值”。

## 14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利

息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 15、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“非流动非金融资产减值”。

## 16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 17、非流动非金融资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 18、收入

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、劳务收入和让渡资产使用权收入：

(1) 销售商品收入的确认原则：

- ① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### A、发行企业

对于出版物零售业务，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。

对于出版物批发业务，采用如下方式确认销售收入的实现：

- 采用代销方式销售出版物的，以取得委托代销清单时确认销售收入的实现；
- 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；
- 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。

### B、出版企业

出版企业销售出版物的收入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。

采取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。

采取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

的凭证确认销售出版物收入。

(2) 提供劳务收入的确认原则：

以劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入本公司，劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。

在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已完工作的测量确认。

(3) 让渡资产使用权收入的确认原则：

以与交易相关的经济利益能够流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

## 19、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 20、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，如果本集团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，本集团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，本集团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所有者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所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 21、租赁

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

### （1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

### （3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

### （4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

## 22、持有待售资产

若本集团已就处置某项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产

核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本集团停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

### **23、职工薪酬**

本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本集团按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

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

### **24、主要会计政策、会计估计的变更**

#### **（1）会计政策变更**

本公司无会计政策变更事项。

#### **（2）会计估计变更**

本公司无会计估计变更事项

### **25、前期会计差错更正**

本公司无前期会计差错更正事项。

### **26、重大会计判断和估计**

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无

法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

#### （1）坏账准备计提

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

#### （2）存货跌价准备

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

#### （3）金融工具公允价值

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

#### （4）持有至到期投资

本集团将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本集团会对其持有该类投资至到期日的意愿和

能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本集团未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本集团的金融工具风险管理策略。

#### （5）持有至到期投资减值

本集团确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本集团需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### （6）可供出售金融资产减值

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

#### （7）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团

需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （8）折旧和摊销

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

#### （9）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （10）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （11）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%或13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

### 2、税收优惠及批文

根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于文化体制改革中经营文化事业单位改制为企业的若干税收政策问题的通知》（财税[2005]1号），2006年1月1日起至2008

年 12 月 31 日止本公司转制的文化企业享受免征所得税政策。根据《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发[2008]114 号），本公司转制的文化企业享受免征所得税政策延期至 2013 年 12 月 31 日。

2006 年 4 月 29 日经辽宁省财政厅、辽宁省地方税务局及辽宁省国家税务局批准，辽财教函（2006）73 号《关于明确辽宁出版集团有限公司贯彻国家财税政策免征企业所得税企业名单的通知》，重组进入本公司的原单位均享受该免征企业所得税政策，2006 年 8 月 29 日本公司成立后，2007 年 5 月 9 日经辽宁省财政厅、辽宁省地方税务局及辽宁省国家税务局出具辽财教函（2007）266 号《关于明确辽宁出版传媒股份有限公司免征企业所得税的通知》重新确认，本公司及下属子公司均享受该免征所得税政策。

根据财政部国家税务总局财税〔2001〕88 号、财政部海关总署国家税务总局财税〔2005〕1 号文件及财税〔2006〕153 号文《财政部国家税务总局关于传统文化增值税和营业税优惠政策的通知》的有关规定，本公司及本公司子公司的中小学课本及科技类、少儿类图书等享受增值税“先征后退”的政策，政策执行期限自 2006 年 1 月 1 日至 2008 年 12 月 31 日；根据《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发[2008]114 号），上述增值税“先征后退”政策延期至 2013 年 12 月 31 日。自 2007 年 1 月 1 日起，将音像制品和电子出版物的增值税税率由 17%下调至 13%。

## 六、企业合并及合并财务报表

### 1、子公司情况

#### （1）通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码	期末实际出资额	金额单位：人民币万元
										实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
辽宁科学技术出版社有限责任公司	全资	沈阳	出版	1340	主营：图书出版，本版出版物批发，广告设计、制作、代理、发布	有限	宋纯智	46300244-0	5,461.07	

辽宁电子出版社有限责任公司	全资	沈阳	出版	400	出版文化、教育、科技方面的电子出版物总批发、批发本版电子出版物; 计算机、教学器材销售。	有限 责任	张莹	68197114-3	717.40
辽宁美术出版社有限责任公司	全资	沈阳	出版	200	图书出版、本版出版物的批发, 房屋出租。	有限 责任	范文 楠	79157737-4	814.00
万卷出版有限责任公司	全资	沈阳	出版	600	图书出版, 本版出版物批发; 冲洗、放大照片。	有限 责任	李英 健	11756250-9	273.04
辽宁印刷物资有限责任公司	全资	沈阳	流通	2957	供应印刷所需纸张、印刷材料及印刷工业专用设备 等;	有限 责任	赏金 凯	11756306-9	6,498.03
新华书店北方图书城有限公司	全资	沈阳	发行	1000	国内版图书、报刊连锁经营, 国内版图书、报刊批发, 图书、报纸、期刊全国连锁经营, 音像制品批发、零售, 文化用品、电子产品、省内音像制品连锁销售;	有限 责任	赵毅	24266126-6	7,230.41
辽宁北方出版物配送有限公司	全资	沈阳	发行	6500	图书总发行, 承接录音带复制业务, 音像制品批发, 文化用品、电子产品、办公用品、日用百货、饮料、食品销售	有限 责任	王琦	72569139-8	10,865.81
辽宁票据印务有限公司	全资	沈阳	印务	1300	商业票据印刷。	有限 责任	张萍	73423107-8	1,478.63

(续)

金额单位：人民币万元

子公司全称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额	注释
辽宁科学技术出版社有限责任公司	100	100	是				
辽宁电子出版社有限责任公司	100	100	是				
辽宁美术出版社有限责任公司	100	100	是				
万卷出版有限责任公司	100	100	是				
辽宁印刷物资有限责任公司	100	100	是				
新华书店北方图书城有限公司	100	100	是				
辽宁北方出版物配送有限公司	100	100	是				
辽宁票据印务有限公司	100	100	是				

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

金额单位：人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
辽宁省新华书店有限责任公司	全资	沈阳	发行	2005.03	总发行, 信息咨询(国家有专项规定的除外)。	有限责任	卜景春	11782996-3	2,296.77	
辽宁省出版发行有限责任公司	全资	大连	发行	319	国内版图书、报纸、期刊批发兼零售; 信息咨询、科技编译服务。	有限责任	唐政儒	11756373-9	319.87	

辽宁少年儿童出版社有限责任公司	全资	沈阳	出版	2200	图书出版, 本版出版物批发, 广告审计、制作、代理、发布。	有限责任	许科甲	46300145-6	2,213.34
辽宁音像出版社有限责任公司	全资	沈阳	出版	380	出版文艺、科技、教育等方面音像制品、配合辽版图书的音像制品, 专题片、节目交流制作、发行, 广告设计、制作、代理、发布。	有限责任	刘杰	24267684-7	409.68
春风文艺出版社有限责任公司	全资	沈阳	出版	300	图书出版, 本版出版物批发	有限责任	韩忠良	11756301-8	652.79

(续)

子公司全称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	金额单位: 人民币万元 从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额	注释
辽宁省新华书店有限责任公司	100	100	是				
辽宁省出版发行有限责任公司	100	100	是				
辽宁少年儿童出版社有限责任公司	100	100	是				
辽宁音像出版社有限责任公司	100	100	是				
春风文艺出版社有限责任公司	100	100	是				

## 2、孙公司情况

## (1) 通过设立或投资等方式取得的孙公司

金额单位：人民币万元

孙公司全称	孙公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
辽宁省新闻出版进出口有限责任公司	全资	沈阳	图书进出口	100	国内版图书、报纸、期刊批发；图书进出口业务；等	有限责任	宋纯智	11756837-X	100.85	
北京时代辽科图书有限责任公司	控股	北京	发行	200	零售图书、报纸、电子出版物；销售文化用品、办公用品、电脑图文设计；	有限责任	宋纯智	68197114-3	102.00	
智品书业（北京）有限公司	全资	北京	发行	2040	批发、零售图书、报纸、期刊、电子出版物。	有限责任	李英健	67876052-1	2,040.00	
辽宁文达印刷物资有限公司	全资	沈阳	流通	50	印刷设备及器材、油墨、包装材料、纸张、化工原料销售，印刷设备调试、维修，国内展览服务。	有限责任	翟鑫	72684634-7	50.00	
辽宁文达纸业有限公司	全资	沈阳	流通	50	纸张、印刷材料、包装装潢材料、化工原料销售。	有限责任	王丽华	72684436-8	50.00	
辽宁外文书店有限责任公司	全资	沈阳	发行	200	国内版图书、报纸、期刊批发，电子产品、工艺美术品、百货、五金交电、钟表眼镜销售，摊位出租。	有限责任	赵毅	11756517-9	200.00	
辽宁顺达证件制作有限公司	全资	沈阳	印务	500	证件制作	有限责任	张萍	68746239-0	500.00	

辽宁万榕书业发展有限责任公司	全资	沈阳	发行	2000	国内版图书、报纸、期刊（不含中小学教科书）批发，图书选题、策划；	有限责任	李英健	67379653-3	2,000.00
----------------	----	----	----	------	----------------------------------	------	-----	------------	----------

(续)

金额单位：人民币万元

子公司全称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额	注释
辽宁省新闻出版进出口有限责任公司	100	100	是				
北京时代辽科图书有限责任公司	51	51	是	40.11			
智品书业（北京）有限公司	100	100	是				
辽宁文达印刷物资有限公司	100	100	是				
辽宁文达纸业有限公司	100	100	是				
辽宁外文书店有限责任公司	100	100	是				
辽宁顺达证件制作有限公司	100	100	是				
辽宁万榕书业发展有限责任公司	100	100	是				

(2) 同一控制下企业合并取得的孙公司

金额单位：人民币万元

孙公司全称	孙公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
辽宁博雅传媒有限公司	全资	沈阳市	广告	100	设计、制作、发布、代理国内外广告；文化艺术交流及策划（法律法规禁止及应经审批而未获批准的项目除外）；会议及展览服务。	有限责任	刘杰	68330047-4	100	

(续)

子公司全称	持股比例 (%)	表决权比 例(%)	是否合 并报表	少数股东权益	少数股东权益 中用于冲减少 数股 东损益的金额	金额单位: 人民币万元		注释
						从母公司所有者权 益冲减子公司少数 股东分担的本期亏 损超过少数股东在 该子公司期初所有 者权益中所享有份 额后的余额		
辽宁博雅传媒有限 公司	100	100	是					

## 七、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,期初指2011年1月1日,期末指2011年6月30日。

### 1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金 额	折算率	人民币 金额	外币金额	折算率	人民币 金额
库存现金:						
-人民币	-	-	855,524.58	-	-	523,736.92
银行存款:						
-人民币	-	-	608,733,000.43	-	-	712,730,169.33
其他货币资金:						
-人民币	-	-	57,960,052.86	-	-	31,935,974.38
合 计			<u>667,548,577.87</u>			<u>745,189,880.63</u>

注: 1、货币资金没有抵押或质押。

2、其他货币资金为子公司辽宁印刷物资有限责任公司应付票据的保证金存款。

### 2、交易性金融资产

#### (1) 交易性金融资产的分类

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性债券投资	-	-
交易性权益工具投资	3,231.99	69,698.82
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	-	-
衍生金融资产	-	-
套期工具	-	-
其他	-	-
合 计	<u>3,231.99</u>	<u>69,698.82</u>

(2) 本期不存在变现有限制的交易性金融资产。

### 3、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	861,193.24	794,888.70
商业承兑汇票	5,110,000.00	-
合计	5,971,193.24	794,888.70

(2) 本公司无贴现及质押的应收票据。

(3) 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) 期末已经背书给其他方但尚未到期的票据情况（金额最大的前五项）

出票单位	出票日期	到期日	金额	是否已终止确认	备注
辽宁印刷物资有限责任公司	2011-4-28	2011-7-28	2,610,000.00	是	银行承兑汇票
辽宁印刷物资有限责任公司	2011-4-28	2011-7-28	2,500,000.00	是	银行承兑汇票
辽宁印刷物资有限责任公司	2011-4-2	2011-7-2	1,723,663.79	是	银行承兑汇票
扬州华金纸品有限公司	2011-6-16	2011-12-16	1,690,000.00	是	银行承兑汇票
沈阳怡诚联合科技有限公司	2011-4-18	2011-10-18	1,659,485.09	是	银行承兑汇票
合计			10,183,148.88		

### 4、应收利息

(1) 应收利息

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
建设银行存款利息	435,046.71		435,046.71	
大连银行存款利息	420,828.89		420,828.89	
招商银行存款利息	1,796,186.97		1,796,186.97	
中信银行存款利息	393,500.69		393,500.69	
华夏行中广支行存款利息	147,566.90	228,045.54	179,741.90	195,870.54
合计	3,193,130.16	228,045.54	3,225,305.16	195,870.54

(2) 公司本期没有逾期利息。

## 5、应收账款

## (1) 应收账款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	10,092,451.88	2.47		
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	388,272,776.10	94.82	33,295,126.65	8.47
关联方组合	6,445,173.70	1.57	325,120.57	5.04
组合小计	394,717,949.80	96.39	33,620,247.22	8.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,684,998.13	1.14		
合 计	409,495,399.81	100.00	33,620,247.22	8.21

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	10,427,326.10	3.49	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	278,700,362.42	93.39	31,234,161.11	11.21
关联方组合	4,998,223.05	1.67	130,077.41	2.60
组合小计	283,698,585.47	95.07	31,364,238.52	11.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,297,670.15	1.44	-	
合 计	298,423,581.72	100.00	31,364,238.52	10.51

## (2) 应收账款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	338,434,307.81	82.65	225,111,805.21	75.43
其中: 3 个月以内	182,154,015.58	44.48	96,458,894.45	32.31
3 个月~6 个月	82,285,347.69	20.09	86,290,939.01	28.92
6 个月~1 年	73,994,944.54	18.07	42,361,971.75	14.20
1 至 2 年	32,372,623.88	7.91	36,754,946.73	12.32
2 至 3 年		2.87	15,692,896.91	5.26

	11,768,345.47			
3至5年		4.01	10,678,614.58	3.58
	16,402,077.50			
5年以上		2.57	10,185,318.29	3.41
	10,518,045.15			
合计	409,495,399.81	100.00	298,423,581.72	100.00

## (3) 坏账准备的计提情况

## ① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提情况

应收账款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
外专局培训中心	5,479,298.92	-	-	定向销售客户
李克	4,613,152.96	-	-	定向销售客户
合计	10,092,451.88	-		

## ②按组合计提坏账准备的应收账款

## A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	324,885,100.30	83.67	6,966,387.42	214,222,298.56	76.87	5,406,103.22
其中：3个月以内	180,064,040.72	46.37	1,589,328.24	90,900,609.85	32.62	953,609.21
3个月~6个月	78,712,194.86	20.27	2,295,884.14	84,760,464.84	30.41	2,521,258.36
6个月-1年	66,108,864.72	17.03	3,081,175.04	38,561,223.87	13.84	1,931,235.65
1至2年	29,312,360.64	7.55	5,730,750.59	32,534,387.04	11.67	6,277,690.28
2至3年	11,768,345.47	3.03	4,135,589.57	11,079,743.95	3.98	4,025,742.01
3至5年	11,788,924.54	3.04	5,944,353.92	10,678,614.58	3.83	5,339,307.31
5年以上	10,518,045.15	2.71	10,518,045.15	10,185,318.29	3.65	10,185,318.29
合计	388,272,776.10	100.00	33,295,126.65	278,700,362.42	100.00	31,234,161.11

## B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	坏账准备
关联方组合	6,445,173.70	325,120.57
合计	6,445,173.70	325,120.57

## ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提理由
人事部考试中心	2,329,396.00			定向采购客户
辽宁世纪华育文化发展有限公司	2,355,602.13			定向采购客户
合计	4,684,998.13			

(4) 报告期末发生核销大额应收账款情况。

(5) 本报告期应收账款中持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况。

单位名称	期末数		期初数	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
辽宁出版集团有限公司	889,839.00	44,491.95	1,189,839.00	-
合计	889,839.00	44,491.95	1,189,839.00	-

(6) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
北京二十一世纪金星教育科技有限公司	非关联方	26,262,747.22	3-6 个月	6.41
锦州市新华书店	非关联方	12,597,564.80	3 个月至 5 年	3.08
北京金星慧海文化传媒有限公司	非关联方	7,981,341.76	3-6 个月	1.95
新华出版物流通公司图供部	非关联方	7,380,163.76	1 年以内	1.80
辽宁省地税发票管理所	非关联方	6,871,658.99	3 个月以内	1.68
合计		61,093,476.53		14.92

(7) 应收关联方账款情况

详见附注八、5 关联方应收应付款项。

## 6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	79,201,810.02	60.57		
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	1,189,054.34	0.91	1,189,054.34	100.00
关联方组合			-	-
组合小计	1,189,054.34	0.91	1,189,054.34	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	50,376,381.43	38.52		
合计	130,767,245.79	100.00	1,189,054.34	0.91

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	3,094,332.04	6.87	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
账龄组合	1,189,054.34	2.64	1,189,054.34	100.00
关联方组合	-	-	-	-
组合小计	1,189,054.34	2.64	1,189,054.34	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	40,757,012.20	90.49	-	-
合计	45,040,398.58	100.00	1,189,054.34	2.64

## (2) 其他应收款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	112,070,394.22	85.70	20,027,321.88	44.47
1至2年	6,153,524.85	4.71	12,516,188.46	22.79
2至3年	874,914.52	0.67	2,428,936.24	5.39
3至5年	3,108,929.56	2.38	4,296,542.77	9.54
5年以上	8,559,482.64	6.54	5,771,409.23	12.81
合计	130,767,245.79	100.00	45,040,398.58	100.00

## (3) 坏账准备的计提情况

## ① 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款坏账准备计提情况

其他应收款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
辽宁省财政厅住房公积金管理中心	3,094,332.04	-	-	住房公积金
辽宁省教育厅	72,107,477.98	-	-	政府采购教材款
本溪市枫叶矿产有限公司	4,000,000.00	-	-	往来款
合计	79,201,810.02	-	-	

## ② 按组合计提坏账准备的其他应收款

## A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数		期初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	-	-	-	-
1至2年	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-
3至5年	-	-	-	-

5年以上	1,189,054.34	100.00	1,189,054.34	1,189,054.34	100.00	1,189,054.34
合计	1,189,054.34	100.00	1,189,054.34	1,189,054.34	100.00	1,189,054.34

## B、组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	账面余额	坏账准备
关联方组合	-	-
合计	-	-

## ③ 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提理由
备用金	22,343,182.62	-	-	无减值现象
辽宁省财政厅住房公积金管理中心	10,287,459.97	-	-	无减值现象
招标保证金	7,280,789.65	-	-	无减值现象
非业务往来款	10,464,949.19	-	-	无减值现象
合计	50,376,381.43	-	-	

(4) 本报告期其他应收款中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

## (5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
辽宁省教育厅	非关联方	72,107,477.98	3个月以内	55.14
辽宁省财政厅住房公积金管理中心	非关联方	13,381,792.01	1年以内、1-2年	10.23
招标保证金	非关联方	7,280,789.65	1年以内、1-2年	5.57
本溪市枫叶矿产有限公司	非关联方	4,000,000.00	1年以内	3.06
辽宁远东公司	非关联方	468,010.00	5年以上	0.36
合计		97,238,069.64		74.36

(6) 本报告期其他应收款中无持有应收关联方账款情况。

## 7、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	18,975,654.80	86.28	15,963,587.27	62.31
1至2年	1,615,364.64	7.34	8,129,128.68	31.73
2至3年	735,906.85	3.35	776,476.14	3.03

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	665,775.81	3.03	750,997.21	2.93
合计	21,992,702.10	100.00	25,620,189.30	100.00

注：账龄超过1年的预付款项主要是尚未结算的稿酬和纸张款。

## (2) 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	预付时间	未结算原因
本溪市枫叶矿产有限公司	一般债务人	2,500,000.00	1年以内	未结算
山东华泰纸业股份有限公司	一般债务人	1,588,790.65	1-2年	未结算
临朐玉龙造纸有限公司	一般债务人	1,579,047.09	1年以内	未结算
山东金蔡伦纸业股份有限公司	一般债务人	1,111,695.58	1年以内	未结算
山东泉林纸业有限责任公司	一般债务人	804,993.50	1年以内	未结算
合计		7,584,526.82		

(3) 报告期预付款项中无预付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

## 8、存货

### (1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,258,879.42		2,258,879.42
低值易耗品	1,856,098.59		1,856,098.59
在产品	99,055,569.78		99,055,569.78
库存商品	340,214,190.59	41,423,405.92	298,790,784.67
发出商品	220,635,711.54	9,215,716.44	211,419,995.10
合计	664,020,449.92	50,639,122.36	613,381,327.56

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,756,410.90	-	2,756,410.90

低值易耗品	1,871,162.90	-	1,871,162.90
在产品	89,337,465.10	-	89,337,465.10
库存商品	294,943,007.82	37,124,178.58	257,818,829.24
发出商品	295,852,257.36	11,379,420.94	284,472,836.42
合计	684,760,304.08	48,503,599.52	636,256,704.56

## (2) 存货跌价准备变动情况

项 目	期初数	本期计提数	本期减少数		期末数
			转回数	转销数	
原材料	-	-	-	-	-
低值易耗品	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-
库存商品	37,124,178.58	1,173,854.97	-	-	38,298,033.55
发出商品	11,379,420.94	961,667.87	-	-	12,341,088.81
合计	48,503,599.52	2,135,522.84	-	-	50,639,122.36

## (3) 存货跌价准备计提和转回原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料			
低值易耗品			
在产品			
库存商品	出版年限		
发出商品	出版年限		

## 9、可供出售金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
华泰股份	878,828.60	836,771.00
中国石油	2,503,273.41	2,579,130.18
合计	3,382,102.01	3,415,901.18

注：可供出售金融资产为子公司辽宁印刷物资有限责任公司持有的华泰股份87,800股、中国石油230,000股。

## 10、持有至到期投资

## (1) 持有至到期投资情况

项 目	期末数	期初数
沈海热电厂债券	50,000.00	50,000.00
辽宁电力债券	1,500.00	1,500.00
减：减值准备	51,500.00	51,500.00
合计	0.00	0.00

## 11、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对合营企业投资	-	-	-	-
对联营企业投资	-	-	-	-
其他股权投资	207,506,514.95		-	207,506,514.95
减：长期股权投资减值准备	810,177.95	-	-	810,177.95
合 计	206,696,337.00	-	-	206,696,337.00

## (2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
深圳图书贸易股份有限公司	成本法	608,337.00	608,337.00	-	608,337.00
上海东方出版交易中心有限公司	成本法	810,177.95	810,177.95	-	810,177.95
铁岭新星村镇银行股份有限公司	成本法	8,000,000.00	8,000,000.00	-	8,000,000.00
中天证券有限公司	成本法	198,000,000.00	198,000,000.00	-	198,000,000.00
天津信托投资公司	成本法	88,000.00	88,000.00	-	88,000.00
合 计			207,506,514.95		207,506,514.95

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位享有表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
深圳图书贸易股份有限公司	2.94	2.94		-	-	
上海东方出版交易中心有限公司	10.00	10.00		810,177.95	-	-
铁岭新星村镇银行股份有限公司	10.00	10.00		-	-	-
中天证券有限公司	9.64	9.64		-	-	-
天津信托投资公司				-	-	
合 计				810,177.95	-	

## (3) 长期股权投资减值准备明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
上海东方出版交易中心有限公司	810,177.95	-	-	810,177.95
合 计	810,177.95	-	-	810,177.95

## 12、投资性房地产

### (1) 投资性房地产明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
采用成本模式进行后续计量的投资性房地产	12,541,511.78	-	262,061.11	12,279,450.67
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产	-	-	-	-
减：投资性房地产减值准备	-	-	-	-
合 计	12,541,511.78	-	262,061.11	12,279,450.67

注：投资性房地产主要是子公司辽宁印刷物资有限责任公司和辽宁美术出版社有限责任公司出租的房屋。

### (2) 按成本计量的投资性房地产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、原值合计	18,690,024.74			18,690,024.74
房屋、建筑物	18,690,024.74			18,690,024.74
土地使用权	-			-
二、累计折旧和摊销合计	6,148,512.96	262,061.11		6,410,574.07
房屋、建筑物	6,148,512.96	262,061.11		6,410,574.07
土地使用权	-			-
三、减值准备合计	-			-
房屋、建筑物	-			-
土地使用权	-			-
四、账面价值合计	12,541,511.78		262,061.11	12,279,450.67
房屋、建筑物	12,541,511.78		262,061.11	12,279,450.67
土地使用权	-			-

注：① 本期折旧和摊销额 262,061.11 元。

②截至 2011 年 6 月 30 日，本公司投资性房地产无账面价值高于可收回金额的情况。

## 13、固定资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	399,503,070.46	7,150,431.38	52,433,734.74	354,219,767.10
其中：房屋及建筑物	247,575,249.21		48,162,743.51	199,412,505.70
电子设备	25,584,805.45	1,450,660.51		27,035,465.96
运输设备	24,244,936.68	1,652,553.59	1,001,813.18	24,895,677.09
办公设备	1,847,199.34	40,533.76		1,887,733.10
机器设备	90,983,468.25	3,964,873.52	3,269,178.05	91,679,163.72
其他	9,267,411.53	41,810.00		9,309,221.53

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧					
累计折旧合计	146,039,840.09		10,077,823.77	17,429,653.04	138,688,010.82
其中：房屋及建筑物	49,572,289.43		3,127,035.38	15,144,103.27	37,555,221.54
电子设备	20,411,360.35		1,459,292.37		21,870,652.72
运输设备	10,945,096.29		1,209,398.35	803,532.05	11,350,962.59
办公设备	886,487.14		108,373.46		994,860.60
机器设备	56,305,663.74		3,632,261.47	1,482,017.72	58,455,907.49
其他	7,918,943.14		541,462.74		8,460,405.88
三、账面净值合计	253,463,230.37				215,531,756.28
其中：房屋及建筑物	198,002,959.78				161,857,284.16
电子设备	5,173,445.10				5,164,813.24
运输设备	13,299,840.39				13,524,641.98
办公设备	960,712.20				892,872.50
机器设备	34,677,804.51				33,243,328.75
其他	1,348,468.39				848,815.65
四、减值准备合计					
其中：房屋及建筑物					
电子设备					
运输设备					
办公设备					
机器设备					
其他					
五、账面价值合计	253,463,230.37				215,531,756.28
其中：房屋及建筑物	198,002,959.78				161,857,284.16
电子设备	5,173,445.10				5,164,813.24
运输设备	13,299,840.39				13,544,714.50
办公设备	960,712.20				892,872.50
机器设备	34,677,804.51				33,223,256.23
其他	1,348,468.39				848,815.65

注：本期折旧额为 10,077,823.77 元。

#### 14、在建工程

##### (1) 在建工程基本情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
消防监控系统	108,978.64	-	108,978.64	108,978.64	-	108,978.64
网架维修工程	110,810.00	-	110,810.00	110,810.00	-	110,810.00

合 计	219,788.64	-	219,788.64	219,788.64	-	219,788.64
-----	------------	---	------------	------------	---	------------

## (2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加数	本期转入固定 资产数	其他减少数	期末数
消防监控系统	110,000.00	108,978.64			-	108,978.64
网架维修工程	120,000.00	110,810.00			-	110,810.00
合 计		219,788.64			-	219,788.64

(续)

工程名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	工程投入占预 算的比例(%)	工程进度	资金来源
消防监控系统	-	-	-	99.07	尚未完工	自筹
网架维修工程	-	-	-	92.34	尚未完工	自筹
合 计	-	-				

## (3) 重大在建工程的工程进度情况

项 目	工程进度	备注
消防监控系统	尚未完工	
网架维修工程	尚未完工	

## 15、固定资产清理

项 目	账面价值	转入清理的原因
房屋及建筑物	33,009,809.93	搬迁
机器设备	1,787,160.33	搬迁
合 计	34,796,970.26	

## 16、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	129,306,616.16	551,432.63	-	129,858,048.79
土地使用权	116,601,586.94		-	116,601,586.94
专利技术	198,059.90		-	198,059.90
非专利技术	-		-	
软件	12,506,969.32	551,432.63	-	13,058,401.95
二、累计折耗合计	18,458,750.65	2,130,105.04	-	20,588,855.69
土地使用权	12,723,903.38	1,245,674.29	-	13,969,577.67
专利技术	28,345.61	9,727.98	-	38,073.59
非专利技术	-		-	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	5,706,501.66	874,702.77	-	6,581,204.43
三、减值准备累计金额合计	-		-	
土地使用权	-		-	
专利技术	-		-	
非专利技术	-		-	
软件	-		-	
四、账面价值合计	110,847,865.51	-1578672.41		109,269,193.10
土地使用权	103,877,683.56		-	102,632,009.27
专利技术	169,714.29		-	159,986.31
非专利技术	-		-	
软件	6,800,467.66		-	6,477,197.52

注：本期摊销金额为 2,130,105.04 元。

## (2) 开发项目支出

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			计入当期损益	确认为无形资产	
网站开发	503,500.00	-	-	-	503,500.00
合 计	503,500.00	-	-	-	503,500.00

## 17、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
数码研发中心（开办费）	100,000.00		10,000.02		89,999.98	
库房租金	2,488,093.61		77,752.92		2,410,340.69	
租入固定资产装修	3,126,851.01	3,522,658.29	440,020.50		6,209,488.80	
合 计	5,714,944.62	3,522,658.29	527,773.44		8,709,829.47	

## 18、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	686,439.45	2,745,757.80	686,439.45	2,745,757.80
交易性金融资产的公允价值变动	-	-	-	-
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	-	-	-	-
其他公允价值变动	-	-	-	-
固定资产折旧	-	-	-	-

抵销内部未实现利润	-	-	-	-
可抵扣亏损	-	-	-	-
合计	<u>686,439.45</u>	<u>2,745,757.80</u>	<u>686,439.45</u>	<u>2,745,757.80</u>

## 19、资产减值准备明细

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	32,553,292.86	2,299,064.81	43,056.11		34,809,301.56
二、存货跌价准备	48,503,599.52	2,135,522.84			50,639,122.36
三、可供出售金融资产减值准备	-				
四、持有至到期投资减值准备	51,500.00				51,500.00
五、长期股权投资减值准备	810,177.95				810,177.95
六、投资性房地产减值准备	-				
七、固定资产减值准备	-				
八、工程物资减值准备	-				
九、在建工程减值准备	-				
十、生产性生物资产减值准备	-				
其中：成熟生产性生物资产减值准备	-				
十一、油气资产减值准备	-				
十二、无形资产减值准备	-				
十三、商誉减值准备	-				
十四、其他	-				
合计	<u>81,918,570.33</u>	<u>4,434,587.65</u>	<u>43,056.11</u>		<u>86,310,101.87</u>

## 20、短期借款

### 短期借款分类

项 目	期末数	期初数
信用借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	10,000,000.00	6,000,000.00
质押借款	-	-
合计	<u>10,000,000.00</u>	<u>6,000,000.00</u>

注：本公司全资子公司辽宁印刷物资有限责任公司，截止2011年6月30日向招商银行沈阳分行兴顺支行申请办理1,000万元银行借款，由本公司全资子公司新华书店北方图书城有限公司为该事项向上述银行提供担保。

## 21、应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	84,077,358.38	55,776,194.24
商业承兑汇票	-	-
合计	84,077,358.38	55,776,194.24

注：下一会计期间将到期的承兑金额为 84,077,358.38 元。

## 22、应付账款

### (1) 应付账款明细情况

项目	期末数	期初数
1 年以内	540,152,669.27	513,679,166.31
1 至 2 年	32,522,453.45	29,292,909.33
2 至 3 年	11,848,951.59	10,827,441.41
3 年以上	37,661,728.97	38,441,742.33
合计	622,185,803.28	592,241,259.38

(2) 报告期应付账款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注八、5、关联方应收应付款项。

### (3) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
沈阳新华印刷厂	4,341,794.15	暂未付款	部分归还
辽宁美术印刷厂	3,388,820.87	暂未付款	否
外文出版社有限责任公司	2,870,380.31	暂未付款	否
济南神泉凯恒图书有限公司	2,241,070.49	暂未付款	否
中原出版传媒投资控股集团北京汇林印务有限公司	2,181,031.11	暂未付款	否
北京中科印刷有限公司	2,080,263.37	暂未付款	否
文博	1,366,852.10	暂未付款	否
北京中智信达教育科技有限公司	1,137,096.86	暂未付款	否
沈阳文轩高教文化策划有限公司	1,040,371.67	暂未付款	否
辽宁省印刷技术研究所	984,327.36	暂未付款	是
合计	21,632,008.29		

## 23、预收款项

### (1) 预收款项明细情况

项目	期末数	期初数
1 年以内	30,618,940.42	50,955,150.28
1 至 2 年	4,544,839.56	6,059,523.68
2 至 3 年	328,339.42	166,595.85
3 年以上	596,903.07	597,299.33
合计	36,089,022.47	57,778,569.14

(2) 报告期预收账款中无预收持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单

位或关联方款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额预收款项情况的说明

债权人名称	金额	未结转的原因
中国银行股份有限公司沈阳分行	2,075,520.80	未销售
辽宁省图书馆	822,263.62	未销售
预收《哈利·波特 7》书款（各书店）	347,733.20	未销售
通辽市新华书店	129,403.16	未销售
合 计	3,374,920.78	

24、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,070,438.16	52,330,772.58	64,396,119.18	1,005,091.56
二、职工福利费	-	4,819,161.29	4,819,161.29	-
三、社会保险费	220.00	15,292,410.04	15,250,014.33	42,615.71
其中：1. 医疗保险费	-	3,139,239.33	3,128,257.88	10,981.45
2. 基本养老保险费	220.00	10,012,545.89	9,985,899.89	26,866.00
3. 年金缴费	-	-	-	-
4. 失业保险费	-	1,431,038.91	1,428,234.07	2,804.84
5. 工伤保险费	-	221,260.66	220,699.67	560.99
6. 生育保险费	-	488,325.25	486,922.82	1,402.43
四、住房公积金	-	3,444,780.30	3,444,780.30	-
五、工会经费和职工教育经费	3,322,212.75	1,805,241.11	1,460,126.85	3,667,327.01
六、非货币性福利	-	-	-	-
七、辞退福利	-	-	-	-
八、以现金结算的股份支付	-	-	-	-
九、其他	-	2,371.81	2,371.81	-
合 计	16,392,870.91	77,694,737.13	89,372,573.76	4,715,034.28

25、应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	-10,288,872.48	-21,169,045.10
营业税	148,470.26	291,619.43
城市维护建设税	410,728.67	155,069.25
企业所得税	-152,112.54	370,155.42
个人所得税	342,523.81	707,046.77
房产税	163,384.13	285,391.94
土地使用税	14,388.55	28,676.55
教育费附加	232,739.66	93,298.05
涉外所得税	-29,005.10	823.70
文化事业费	40,044.57	77,070.39
印花税	17,127.00	54,405.06
合 计	-9,100,583.47	-19,105,488.54

## 26、其他应付款

### (1) 其他应付款明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	5,563,734.46	13,123,946.11
1 年至 2 年（含 2 年）	5,398,279.40	2,877,461.77
2 年至 3 年（含 3 年）	1,893,165.01	488,656.67
3 年以上	13,418,363.92	5,147,895.22
合 计	26,273,542.79	21,637,959.77

(2) 报告期其他应付款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注八、5、关联方应收应付款项。

### (3) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
辽宁省住房管理中心	2,100,000.00	暂未付款	否
沈河供电局	950,000.00	暂未付款	否
智能大厦	655,981.07	暂未付款	否
沈阳润泰实业有限公司	498,575.00	暂未付款	否
辽宁出版局	116,994.38	暂未付款	否
合 计	4,321,550.45		

### (4) 对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	期末数	性质或内容
辽宁省住房管理中心	2,100,000.00	住房款
辽宁出版集团有限公司	956,569.35	往来款
沈河供电局	950,000.00	暂存款
第八建筑公司	673,229.00	往来款

合 计	4,679,798.35
-----	--------------

## 27、股本

项目	期初数		本期增减变动(+、-)				期末数		
	金额	比例	发行 新股	送 股	公积 金转 股	其他	小计	金额	比例
一、有限售条件股份	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 国家持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他内资持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：境内法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 外资持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、无限售条件股份									
1. 人民币普通股	550,914,700.00	100.00						550,914,700.00	100.00
2. 境内上市的外资股	-	-						-	-
3. 境外上市的外资股	-	-						-	-
4. 其他	-	-						-	-
无限售条件股份合计	550,914,700.00	100.00						550,914,700.00	100.00
三、股份总数	550,914,700.00	100.00						550,914,700.00	100.00

## 28、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	478,295,199.06	-	-	478,295,199.06
其中：投资者投入的资本	478,295,199.06	-	-	478,295,199.06
其他综合收益	5,711,001.85	-	33,799.16	5,677,202.69
其他资本公积	73,021,068.24	-	-	73,021,068.24
其中：可转换公司债券拆分的权益部分	-	-	-	-
以权益结算的股份支付权益工具	-	-	-	-

## 公允价值

政府因公共利益搬迁给予的搬迁

补偿款的结余

原制度资本公积转入

合 计

-	-	-	-
-	-	-	-
557,027,269.15	-	33,799.16	556,993,469.99

注：资本公积-其他资本公积本期减少的原因：辽宁省印刷物资有限责任公司可供出售金融资产中的华泰股份和中国石油本期公允价值变动减少。

## 29、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	29,588,692.27			29,588,692.27
任意盈余公积	29,588,692.27			29,588,692.27
储备基金	-			-
企业发展基金	-			-
合 计	59,177,384.54			59,177,384.54

注：根据公司法、章程的规定，本集团按净利润的 10%提取法定盈余公积金和任意盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

## 30、未分配利润

## (1) 未分配利润变动情况

项 目	本期数	上期数	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	417,882,895.86	315,372,616.04	
期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)	-	-	
调整后期初未分配利润	417,882,895.86	315,372,616.04	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	46,525,617.08	57,031,469.19	
盈余公积弥补亏损	-	-	
其他转入	-	-	
减: 提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			10%
对股东的分配	16,527,441.00	11,018,294.00	每 10 股派现 0.3 元
其他	-	-	
期末未分配利润	447,881,071.94	361,385,791.23	

## (2) 利润分配情况的说明

根据 2011 年 5 月 17 日公司 2010 年度股东大会会议决议，本公司向全体股东每 10 股派发现金红利 0.3 元(含税)，按照已发行股份数 550,914,700 股计算，共计 16,527,441.00 元。

## 31、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生数	上期发生数
主营业务收入	631,831,745.68	634,975,276.36
其他业务收入	23,519,536.93	10,706,107.97
营业收入合计	655,351,282.61	645,681,384.33
主营业务成本	473,710,070.17	472,127,346.65
其他业务成本	1,297,366.52	710,496.70
营业成本合计	475,007,436.69	472,837,843.35

## (2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出版业务	208,247,172.97	130,383,948.92	237,180,837.26	143,754,482.49
发行业务	325,068,595.03	258,483,875.25	350,495,166.93	296,883,980.15
印刷业务	18,635,792.71	13,597,547.49	17,445,983.07	11,048,818.69
印刷物资销售业务	146,896,440.97	137,812,101.36	125,890,325.32	116,622,352.42
小计	698,848,001.68	540,277,473.02	731,012,312.58	568,309,633.75
减：内部抵销数	-67,016,256.00	-66,567,402.85	-96,037,036.22	-96,182,287.10
合 计	631,831,745.68	473,710,070.17	634,975,276.36	472,127,346.65

## (3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一般图书	281,738,477.72	210,783,627.14	317,163,770.61	243,422,574.86
教材教辅	218,724,969.92	158,645,614.28	226,986,640.94	165,608,441.50
期刊	3,859,567.87	1,828,134.97	2,382,419.35	1,449,534.53
音像制品	5,015,923.90	3,596,227.25	7,500,155.89	6,038,486.26
文化用品	11,917,104.74	8,479,525.22	16,782,773.40	13,367,333.29
纸张、印刷耗材等	146,896,440.97	137,812,101.36	125,890,325.32	116,622,352.42
票据印刷	18,635,792.71	13,597,547.49	17,445,983.07	11,048,818.69
其他	12,059,723.85	5,534,695.31	16,860,244.00	10,752,092.20
小计	698,848,001.68	540,277,473.02	731,012,312.58	568,309,633.75
减：内部抵销数	-67,016,256.00	-66,567,402.85	-96,037,036.22	-96,182,287.10
合 计	631,831,745.68	473,710,070.17	634,975,276.36	472,127,346.65

## (4) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2011年1-6月	71,291,094.83	10.88

2010年1-6月

95,271,889.62

14.76

**32、营业税金及附加**

项 目	本期发生数	上期发生数
营业税	676,365.56	562,587.43
城市维护建设税	1,234,375.84	1,436,740.35
文化事业费	178,103.14	66,389.44
教育费附加及地方教育费附加	693,298.68	703,108.43
房产税	228,400.00	203,700.00
合 计	3,010,543.22	2,972,525.65

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**33、销售费用**

项目	本期发生数	上期发生数
工资	26,694,268.45	22,058,643.04
职工福利费	2,225,531.88	1,963,286.52
宣传推广费	1,799,727.65	1,547,042.48
会议费	1,033,917.70	870,529.50
差旅费	2,288,606.56	2,496,727.09
通讯费	69,567.00	88,653.19
办公费	358,520.29	571,385.23
机动车费	888,121.55	570,278.04
邮电费	110,280.26	70,554.31
运装费	7,952,822.96	9,333,814.18
商品损耗	599,574.84	487,931.18
采暖费		160,000.00
业务招待费	434,684.50	644,861.14
住房公积金	174,791.81	184,320.85
其他	9,618,541.47	6,465,987.80
审计咨询费		383.96
折旧费	71,317.93	95,071.09
合 计	54,320,274.85	47,609,469.60

**34、管理费用**

项目	本期发生数	上期发生数
工资	18,314,797.59	17,764,351.16
办公费	3,815,327.88	3,567,827.52
业务招待费	3,704,636.53	3,360,516.99
水电费	2,203,402.23	2,267,440.16

邮汇费	340,156.72	377,795.98
差旅费	1,250,598.74	2,676,702.80
会议费	798,513.73	1,542,976.67
宣传推广费	176,162.75	122,221.30
市内交通费	76,257.33	78,911.16
审读费	79,190.00	140,400.00
保险费	376,919.07	489,105.90
职工采暖费	628,659.32	837,942.02
修理费	794,460.36	642,431.64
机动车费	1,340,200.27	991,634.01
审计咨询费	6,648,640.00	994,515.00
职工保险费	12,211,320.09	9,710,899.30
存货盘亏和损毁		
图文样本费	21,129.20	6,697.70
法律咨询费	5,000.00	
编辑费		
住房公积金	3,402,965.69	3,138,093.25
职工福利费	2,401,436.69	1,412,071.61
职工教育费	652,544.04	665,337.01
工会经费	980,390.58	811,811.74
折旧	8,345,174.96	8,504,427.97
无形资产摊销	1,726,418.62	2,165,115.50
驻厦费	978,999.20	254,369.47
税金	3,486,383.48	3,357,674.23
其他管理费	6,978,544.43	6,518,997.83
房租费	3,916,641.99	3,584,657.93
劳务费	3,152,078.44	3,382,437.02
低值易耗摊销	66,931.19	127,184.33
合 计	88,873,881.12	79,494,547.20

### 35、财务费用

项目	本期发生数	上期发生数
利息支出	356,759.60	183,316.50
减：利息收入	5,729,240.04	5,027,663.29
减：利息资本化金额		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		
手续费	241,941.82	214,697.31
其他	-2,292,282.45	-1,543,902.51
合 计	-7,422,821.07	-6,173,551.99

**36、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生数	上期发生数
交易性金融资产	11,280.84	-6,855.07
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
交易性金融负债	-	-
按公允价值计量的投资性房地产	-	-
其他	-	-
合 计	11,280.84	-6,855.07

**37、投资收益**

## (1) 投资收益项目明细

项目	本期发生数	上期发生数
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	42,221.10	29,889.87
处置交易性金融资产取得的投资收益	-4,813.83	-59,720.19
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置子公司		
合 计	37,407.27	-29,830.32

## (2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期发生数	上期发生数
合 计		

**38、资产减值损失**

项目	本期发生数	上期发生数
坏账损失	2,256,008.70	2,420,827.46
存货跌价损失	2,135,522.84	1,298,162.57
合 计	4,391,531.54	3,718,990.03

**39、营业外收入**

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	229,605.35	50.00	229,605.35

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置利得	229,605.35	50.00	229,605.35
无形资产处置利得			
债务重组利得	216,289.63		216,289.63
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	9,095,788.30	14,083,569.24	1,337,000.00
奖励款			
拆迁补偿			
罚款收入			
无法支付的应付款项			
资产盘盈	2,080.00		2,080.00
其他	474,714.14	417,828.01	474,714.14
合 计	10,018,477.42	14,501,447.25	2,259,689.12

其中，政府补助明细：

项目	本期发生数	上期发生数	说明
增值税返还	7,758,788.30	8,975,569.24	
国家出版基金出版资助	550,000.00		
教材开发补贴	500,000.00		
古籍整理出版资助	287,000.00		
重点图书补贴款		5,108,000.00	
合 计	9,095,788.30	14,083,569.24	

注：（1）教材开发补贴是依据辽财指教[2010]436号文收到的补贴；

（2）古籍整理出版资助是依据全国古籍整理出版规划领导小组古办发[2011]03号文收到的资助；

（3）国家出版基金出版资助是国家出版基金规划管理办公室给予的资助。

#### 40、营业外支出

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	102,458.01	39,309.86	102,458.01
其中：固定资产处置损失	102,458.01	39,309.86	102,458.01
无形资产处置损失			
核销的增值税进项税			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	11,681.12	2,007,351.56	11,681.12
罚款支出	39,379.75	11,363.10	39,379.75

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
其他	48,473.48	30,542.23	48,473.48
合计	201,992.36	2,088,566.75	201,992.36

#### 41、所得税费用

项目	本期发生数	上期发生数
按税法及相关规定计算的当期所得税	23,707.04	757,959.84
递延所得税调整		
合计	23,707.04	757,959.84

注：本期所得税费用为子公司辽宁万榕书业发展有限责任公司、智品书业（北京）有限公司和辽宁博雅传媒有限公司三家的所得税费用，上述三家不享受所得税优惠政策。

#### 42、基本每股收益和稀释每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

##### （1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示

报告期利润	本期发生数		上期发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.08	0.08	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.08	0.08	0.10	0.10

##### （2）每股收益和稀释每股收益的计算过程

于报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	本期发生数	人民币元
		上期发生数
归属于普通股股东的当期净利润	46,525,617.08	57,031,469.19
其中：归属于持续经营的净利润	46,525,617.08	57,031,469.19
归属于终止经营的净利润	-	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	44,419,232.21	53,630,843.32
其中：归属于持续经营的净利润	44,419,232.21	53,630,843.32
归属于终止经营的净利润	-	-

② 计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项目	本期发生数	人民币元
		上期发生数
期初发行在外的普通股股数	550,914,700.00	550,914,700.00
加：本期发行的普通股加权数	-	-
减：本期回购的普通股加权数	-	-
期末发行在外的普通股加权数	550,914,700.00	550,914,700.00

于资产负债表日至本财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。

#### 43、其他综合收益

项 目	本期发生数	上期发生数
可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	-33,799.16	-1,250,846.53
减：可供出售金融资产产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小 计	-33,799.16	-1,250,846.53
合 计	-33,799.16	-1,250,846.53

#### 44、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	6,584,213.98	4,937,453.76
展会收入	142,612.00	116,700.00
租金收入	833,311.03	
收到政府补助款	837,000.00	4,650,000.00
收垫付水电费		227,375.20

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款	2,177,697.76	4,179,156.19
收展示费	663,836.42	336,128.85
备用金还款	247868.71	217,852.67
收回保证金	40,300.00	
代收费		11,726,966.66
合 计	11,526,839.90	26,391,633.33

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
代发费		20,716,629.46
办公费	5,386,481.66	2,443,260.68
会议费	755,134.00	364,823.97
差旅费及市内交通费	3,926,943.39	5,777,101.70
保险费	600,166.74	345,579.98
宣传推广费	1,711,832.36	1,983,554.41
机动车费用	980,308.43	194,768.83
采暖费	983,084.10	1,163,043.46
修理费	708,725.61	490,883.49
租赁费	13,005,808.66	6,973,228.34
捐款		5,000,000.00
水电气费	2,164,436.33	1,753,413.25
劳务费	3,479,784.16	3,251,399.20
邮电费	529,953.81	394,482.70
包装费及运输费	8,318,523.72	9,162,303.08
业务费	866,732.14	647,150.60
图书资料费		109,020.06
保证金	3,203,617.00	3,114,470.48
物业费	591,795.00	505,378.92
往来款	2,278,643.23	22,918,631.24
备用金借款	1,059,321.52	
手续费支出		148,866.46
仓储保管费	868,283.84	
展会支出		104,010.82
制作费		325,354.07
审计咨询费	6,690,886.00	800,000.00
业务招待费	3,252,536.85	2,102,836.83
服务费	3,394,762.30	
合 计	64,757,760.85	90,790,192.03

## 45、现金流量表补充资料

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	47,011,902.39	56,839,795.76
加: 资产减值准备	4,434,587.65	3,718,990.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,339,884.88	10,875,046.05
无形资产摊销	2,130,105.04	2,205,801.49
长期待摊费用摊销	527,773.44	445,743.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-127,147.34	39,259.86
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-11,280.84	6,855.07
财务费用(收益以“-”号填列)	356,759.60	183,316.50
投资损失(收益以“-”号填列)	-37,407.27	29,830.32
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	20,739,854.16	-28,663,832.71
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-198,347,482.64	-43,800,411.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	39,518,812.83	-47,613,922.26
其他	-51,152.99	-350,116.05
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-73,514,791.09</b>	<b>-46,083,644.54</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	667,548,577.87	644,139,590.95
减: 现金的期初余额	745,189,880.63	657,023,568.56
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	-77,641,302.76	-12,883,977.61

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
<b>一、现金</b>	<b>667,548,577.87</b>	<b>745,189,880.63</b>
其中: 库存现金	855,524.58	523,736.92
可随时用于支付的银行存款	608,733,000.43	712,730,169.33
可随时用于支付的其他货币资金	57,960,052.86	31,935,974.38
可用于支付的存放中央银行款项		-

项 目	期末数	期初数
存放同业款项		-
拆放同业款项		-
<b>二、现金等价物</b>		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>667,548,577.87</b>	<b>745,189,880.63</b>

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
辽宁出版集团有限公司	母公司	有限责任(国有独资)	沈阳市和平区十一纬路25号	李刚	出版

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
辽宁出版集团有限公司	31569万元	70.64	70.64	辽宁省国有资产监督管理委员会	71964113-2

### 2、本公司的子公司

详见附注六、1、子公司情况。

### 3、本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
辽宁人民出版社	同一母公司	46300248-3
辽宁人民出版社服务部	同一母公司	11778778-3
辽宁教育出版社	同一母公司	11756275-2
辽宁万有图书发行有限公司	同一母公司	70208368-0
辽宁民族出版社	同一母公司	11756307-7

### 4、关联方交易情况

#### (1) 采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
辽宁出版集团有限公司	采购货款	市价				
辽宁人民出版社服务部	采购货款	市价	738,766.29	0.15	116,343.11	0.02
辽宁教育出版社	采购货款	市价				

辽宁万有图书发行有限公司	采购货款	市价	337,915.07	0.07	371,799.04	0.07
辽宁民族出版社	采购货款	市价	30,976.90	0.01	7,423.49	0.00
辽宁人民出版社	采购货款	市价			63,353.81	0.01

## (2) 出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
辽宁出版集团有限公司	销售货款	市价	4,811.04	0.00		
辽宁人民出版社	销售货款	市价	1,440,806.26	0.23	1,147,782.63	0.18
辽宁教育出版社	销售货款	市价	1,379,742.30	0.22	518,070.05	0.08
辽宁民族出版社	销售货款	市价	1,127,095.11	0.18	742,252.45	0.12
辽宁万有图书发行有限公司	销售货款	市价	709,665.30	0.11		

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 关联方应收、预付款项

项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
辽宁出版集团有限公司	889,839.00	44,491.95	1,189,839.00	11,898.39
辽宁人民出版社	3,766,545.96	247,144.06	2,981,849.64	101,499.75
辽宁教育出版社	1,067,492.97	15,051.00	826,534.41	16,679.27
辽宁万有图书发行有限公司	561,029.91	16,830.90		
辽宁民族出版社	160,265.86	1,602.66		
合计	6,445,173.70	325,120.57	4,998,223.05	130,077.41
预付款项:				
辽宁万有图书发行有限公司			274,357.52	-
合计			274,357.52	-

## (2) 关联方应付、预收款项

项目名称	期末数	期初数
应付账款:		
辽宁人民出版社	73,933.59	73,933.59
辽宁万有图书发行有限公司	1,904,265.53	129,248.92
辽宁民族出版社	139,659.81	8,545.86
辽宁人民出版社服务部	1,790,184.13	-
合计	3,908,043.06	211,728.37
其他应付款:		
辽宁出版集团有限公司	956,569.35	1,125,819.35
合计	956,569.35	1,125,819.35

## 九、或有事项

截至 2011 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、承诺事项

截至2011年6月30日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日,本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项说明

以公允价值计量的资产和负债

项目	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末金额
金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(不含衍生金融资产)	69,698.82	11,280.84	-	--	3,231.99
衍生金融资产	-	-	-	-	-
可供出售金融资产	3,415,901.18	-	-33,799.17	-	3,382,102.01
金融资产小计	3,485,600.00	11,280.84	-33,799.17		
投资性房地产	-	-	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
上述合计	3,485,600.00	11,280.84	-33,799.17	-	3,385,334.00

## 十三、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	97,695,560.26	100.00	6,524,618.00	6.68
关联方组合		-		
组合小计	97,695,560.26	100.00	6,524,618.00	6.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		-		
合计	97,695,560.26	100.00	6,524,618.00	6.68

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	58,834,061.38	100.00	5,410,173.50	9.20
关联方组合	-	-	-	-
组合小计	58,834,061.38	100.00	5,410,173.50	9.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	58,834,061.38	100.00	5,410,173.50	9.20

## (2) 应收账款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	83,968,484.20	85.95	46,817,224.51	79.58
其中: 3个月以内	29,690,159.55	30.39	7,586,437.37	12.89
3个月~6个月	35,617,090.06	36.46	34,801,314.25	59.15
6个月~1年	18,661,234.59	19.10	4,429,472.89	7.54
1至2年	5,858,398.96	6.00	4,338,908.32	7.37
2至3年	3,284,364.87	3.36	5,150,014.61	8.75
3至5年	4,584,312.23	4.69	2,446,622.54	4.16
5年以上			81,291.40	0.14
合计	97,695,560.26	100.00	58,834,061.38	100.00

## (3) 坏账准备的计提情况

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	83,968,484.20	85.95	1,842,643.76	46,817,224.51	79.58	1,370,295.14
其中: 3个月以内	29,690,159.55	30.39	125,164.05	7,586,437.37	12.89	122,482.85
3个月~6个月	35,617,090.06	36.46	1,005,929.05	34,801,314.25	59.15	1,026,338.65
6个月~1年	18,661,234.59	19.10	711,550.66	4,429,472.89	7.54	221,473.64
1至2年	5,858,398.96	6.00	1,176,130.12	4,338,908.32	7.37	781,129.76
2至3年	3,284,364.87	3.36	1,164,796.36	5,150,014.61	8.75	1,954,145.95
3至5年	4,584,312.23	4.69	2,341,047.76	2,446,622.54	4.16	1,223,311.25
5年以上				81,291.40	0.14	81,291.40
合计	97,695,560.26	100.00	6,524,618.00	58,834,061.38	100.00	5,410,173.50

(4) 本报告期应收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
北京二十一世纪金星教育科技有限公司	非关联方	26,262,747.22	3-6 个月	26.88
锦州市新华书店	非关联方	12,597,564.80	3 个月至 5 年	12.89
北京金星慧海文化传媒有限公司	非关联方	7,981,341.76	3-6 个月	8.17
抚顺市新华书店	非关联方	5,865,345.27	3-6 个月、6-12 个月	6.00
陕西天地合和出版物物流发行有限公司	非关联方	4,000,000.00	3-6 个月	4.10
合 计		56,706,999.05		58.04

(6) 本报告期应收账款中无关联方欠款情况。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	72,107,477.98	43.37		
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合				
关联方组合	86,239,627.15	51.86		
组合小计	86,239,627.15	51.86		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	7,931,169.46	4.77		
合 计	166,278,274.59	100.00		

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				

账龄组合	-	-	-	-
关联方组合	86,298,894.21	91.37	-	-
组合小计	86,298,894.21	91.37	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	8,156,025.81	8.63	-	-
合计	94,454,920.02	100.00	-	-

## (2) 其他应收款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	88,058,825.96	52.96	9,378,784.68	9.93
1至2年	2,978,533.35	1.79	26,703,199.29	28.27
2至3年	61,453,213.50	36.96	55,473,989.05	58.74
3至5年	10,911,997.78	6.56	2,875,975.00	3.04
5年以上	2,875,704.00	1.73	22,972.00	0.02
合计	166,278,274.59	100.00	94,454,920.02	100.00

## (3) 坏账准备的计提情况

## ① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提情况

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
辽宁省教育厅	72,107,477.98	-	-	
合计	72,107,477.98	-		

## ②按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	账面余额	坏账准备
关联方组合	86,239,627.15	-
合计	86,239,627.15	-

## ③期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提理由
住房管理中心	2,875,704.00	-	-	
备用金	5,055,465.46	-	-	
合计	7,931,169.46	-	-	

(4) 本报告期其他应收款中无应收持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

## (5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
辽宁省教育厅	非关联方	72,107,477.98	3个月以内	43.37

万卷出版有限责任公司	子公司	66,004,268.65	3-5年	39.69
辽宁印刷物资有限责任公司	子公司	9,439,193.35	1-2年、 2-3年、 3-5年	5.68
辽宁省财政厅	非关联方	2,875,704.00	3-5年	1.73
辽宁省出版发行有限责任公司	子公司	4,771,058.73	1-2年、 2-3年、 3-5年	2.87
合计		155,197,702.71		93.34

## (6) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款 总额比例(%)
万卷出版有限责任公司	子公司	66,004,268.65	39.69
辽宁印刷物资有限责任公司	子公司	9,439,193.35	5.68
辽宁科学技术出版社有限责任公司	子公司	441,685.25	0.26
辽宁电子出版社有限责任公司	子公司	1,620,352.95	0.97
辽宁少年儿童出版社有限责任公司	子公司	619,147.56	0.37
辽宁票据印务有限公司	子公司	874,337.19	0.53
新华书店北方图书城有限公司	子公司	2,469,583.47	1.49
辽宁省出版发行有限责任公司	子公司	4,771,058.73	2.87
合计		86,239,627.15	51.86

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	392,308,317.53	-	-	392,308,317.53
对合营企业投资	-	-	-	-
对联营企业投资	-	-	-	-
其他股权投资	207,418,514.95	-	-	207,418,514.95
减：长期股权投资减值准备	810,177.95	-	-	810,177.95
合计	598,916,654.53	-	-	598,916,654.53

## (2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
辽宁印刷物资有限责任公司	成本法	64,980,250.55	64,980,250.55	-	64,980,250.55
辽宁科学技术出版社有限责任公司	成本法	51,680,692.66	54,610,692.66	-	54,610,692.66
辽宁美术出版社有限责任公司	成本法	5,070,000.00	8,140,000.00	-	8,140,000.00
辽宁电子出版社有限责任公司	成本法	7,174,049.11	7,174,049.11	-	7,174,049.11

万卷出版有限责任公司	成本法	2,730,436.37	2,730,436.37	-	2,730,436.37
新华书店北方图书城有限公司	成本法	72,304,099.90	72,304,099.90	-	72,304,099.90
辽宁北方出版物配送有限公司	成本法	108,658,056.02	108,658,056.02	-	108,658,056.02
辽宁票据印务有限公司	成本法	14,786,297.81	14,786,297.81	-	14,786,297.81
辽宁省新华书店有限责任公司	成本法	20,050,315.73	22,967,682.08	-	22,967,682.08
辽宁省出版发行有限责任公司	成本法	3,198,652.22	3,198,652.22	-	3,198,652.22
辽宁少年儿童出版社有限公司	成本法	22,133,382.13	22,133,382.13	-	22,133,382.13
春风文艺出版社有限公司	成本法	3,127,946.14	6,527,946.14	-	6,527,946.14
辽宁音像出版社有限责任公司	成本法	3,096,772.54	4,096,772.54	-	4,096,772.54
深圳图书贸易股份有限公司	成本法	608,337.00	608,337.00	-	608,337.00
上海东方出版交易中心有限公司	成本法	810,177.95	810,177.95	-	810,177.95
铁岭新星村镇银行股份有限公司	成本法	8,000,000.00	8,000,000.00	-	8,000,000.00
中天证券有限责任公司	成本法	198,000,000.00	198,000,000.00	-	198,000,000.00
合 计			599,726,832.48	-	599,726,832.48

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
辽宁印刷物资有限责任公司	100.00	100.00		-	-	-
辽宁科学技术出版社有限责任公司	100.00	100.00		-	-	-
辽宁美术出版社有限责任公司	100.00	100.00		-	-	-
辽宁电子出版社有限责任公司	100.00	100.00		-	-	-
万卷出版有限责任公司	100.00	100.00		-	-	-
新华书店北方图书城有限公司	100.00	100.00		-	-	-
辽宁北方出版物配送有限公司	100.00	100.00		-	-	-
辽宁票据印务有限公司	100.00	100.00		-	-	-
辽宁省新华书店有限责任公司	100.00	100.00		-	-	-
辽宁省出版发行有限责任公司	100.00	100.00		-	-	-
辽宁少年儿童出版社有限公司	100.00	100.00		-	-	-
春风文艺出版社有限公司	100.00	100.00		-	-	-
辽宁音像出版社有限责任公司	100.00	100.00		-	-	-
深圳图书贸易股份有限公司	2.94	2.94		-	-	-
上海东方出版交易中心有限公司	10.00	10.00		810,177.95	-	-
铁岭新星村镇银行股份有限公司	10.00	10.00		-	-	-
中天证券有限责任公司	9.64	9.64		-	-	-
合 计				810,177.95	-	-

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	213,786,959.90	210,349,294.06
其他业务收入		69,650.00
营业收入合计	213,786,959.90	210,418,944.06
主营业务成本	156,999,313.76	156,199,771.51
其他业务成本	-	-
营业成本合计	156,999,313.76	156,199,771.51

## (2) 主营业务(分行业)

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出版业务	133,244,453.11	88,721,633.57	121,776,741.05	79,625,486.60
发行业务	126,616,212.17	115,391,039.57	133,534,551.04	121,926,647.24
印刷物资销售业务	15,732,067.29	14,225,913.29	15,975,864.63	15,194,852.33
减: 内部抵销数	-61,805,772.67	-61,339,272.67	-60,937,862.66	-60,547,214.66
合 计	213,786,959.90	156,999,313.76	210,349,294.06	156,199,771.51

## (3) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一般图书	1,151,908.34	1,106,320.13	1,352,411.29	662,212.75
教材教辅	258,708,756.94	203,006,353.01	253,958,880.80	200,889,921.09
纸张、印刷耗材等	15,732,067.29	14,225,913.29	15,975,864.63	15,194,852.33
减: 内部抵销数	-61,805,772.67	-61,339,272.67	-60,937,862.66	-60,547,214.66
合 计	213,786,959.90	156,999,313.76	210,349,294.06	156,199,771.51

## (4) 公司前五名客户的营业收入情况

期 间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例(%)
2011年1-6月	59,379,322.46	27.77
2010年1-6月	73,968,260.31	35.15

## 5、现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	23,643,661.04	35,471,449.30
加: 资产减值准备	1,114,444.50	147,084.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,797,759.26	1,713,773.51
无形资产摊销	755,323.89	1,976,865.56

项 目	本期数	上期数
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		111,172.50
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	96,083,827.28	82,477,762.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-107,012,692.08	7,378,792.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-64,087,225.36	-171,965,111.77
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-47,704,901.47</b>	<b>-42,688,211.05</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	455,267,133.94	429,695,474.25
减：现金的期初余额	503,811,405.41	443,253,334.34
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	<b>-48,544,271.47</b>	<b>-13,557,860.09</b>

## 十四、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项 目	单位：元	
	本期数	上期数
非流动性资产处置损益	127,147.34	-39,259.86
越权审批，或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,337,000.00	5,108,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	216,289.63	
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	48,688.11	-36,685.39
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	377,259.79	-1,631,428.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小 计</b>	<b>2,106,384.87</b>	<b>3,400,625.87</b>
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合 计</b>	<b>2,106,384.87</b>	<b>3,400,625.87</b>

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.89%	0.08	0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.76%	0.08	0.08

(1) 加权平均净资产收益率 =  $46,525,617.08 / (1,585,002,249.55 + 46,525,617.08 \div 2) = 2.89\%$

(2) 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率 =  $44,419,232.21 / (1,585,002,249.55 + 46,525,617.08 \div 2) = 2.76\%$

(3) 基本每股收益和稀释每股收益的计算见附注七、43。

### 3、本集团合并财务报表主要项目的异常情况及原因的说明

(1) 交易性金融资产期末余额为3,231.99元，比期初下降95.36%，其主要原因是：年初短期持有的股票大部分已卖出；

(2) 应收票据期末余额为5,971,193.24元，比期初增长651.2%，其主要原因是：本期采用应收票据结算的业务增加；

(3) 应收账款期末余额为375,875,152.59元，比期初增长40.75%，其主要原因是：本期销售部分货款未到回款期；

(4) 应收利息期末余额为195,870.54元，比期初下降93.87%，其主要原因是：部分定期存款已到期，本期收到部分利息收入；

(5) 其他应收款期末余额为129,578,191.45元，比期初增长195.49%，其主要原因是：未收到2011年春季政府采购免费教材款引起；

(6) 固定资产清理期末余额为34,796,970.26元，期初为零，其主要原因是：公司所属新华书店北方图书城有限公司搬迁，原房屋等固定资产原值和折旧转入固定资产清理中；

(7) 长期待摊费用期末余额为8,709,829.47元，比期初增长52.4%，其主要原因是：公司所属新华书店北方图书城有限公司搬迁后租用新场地装修费用增加导致；

(8) 短期借款期末余额为10,000,000.00元，比期初增长66.67%，其主要原因是：本期新增流动资金借款；

(9) 应付票据期末余额为84,077,358.38元，比期初增长50.74%，其主要原因是：本期采用票据结算业务增加；

(10) 预收款项期末余额为36,089,022.47元，比期初下降37.54%，其主要原

因是：本期结转了销售收入；

（11）应付职工薪酬期末余额为4,715,034.28元，比期初下降71.24%，其主要原因是：本期支付了上年年末应付的职工薪酬；

（12）应交税费期末余额为-9,100,583.47元，比期初增长52.37%，其主要原因是：本期进货减少导致留抵的进项税额减少；

（13）应付股利期末余额为16,527,441.00元，期初为零，其主要原因是：本期分配2010年度红利尚未支付；

（14）投资收益本期金额为37,407.27元，比上期增长225.4%，其主要原因是：公司所属辽宁印刷物资有限责任公司本期持有上市公司股票的收益大于上年同期；

（15）营业外收入本期金额为10,018,477.42元，比上期下降30.91%，其主要原因是：本期收到政府补贴比上年同期减少；

（16）营业外支出本期金额为201,992.36元，比上期下降90.33%，其主要原因是：上年同期对灾区捐款支出200万元，本期没有；

（17）所得税费用本期金额为23,707.04元，比上期下降96.87%，其主要原因是：万卷出版公司所属万榕公司和智品公司本期利润减少缴纳所得税减少；

（18）收到的其他与经营活动有关的现金本期金额为14,269,288.93元，比上期下降55.27%，其主要原因是：本期未收到代市县新华书店收取的教材代发费；

（19）支付其他与经营活动有关的现金本期金额为74,616,135.45元，比上期下降33.86%，其主要原因是：本期因未收到代市县新华书店收取的教材代发费，未向市县店支付代发费；

（20）收回投资收到的现金本期金额为77,747.67元，比上期下降99.6%，其主要原因是：本期股票买卖减少；

（21）取得投资收益收到的现金本期金额为37,407.27元，比上期下降99.87%，其主要原因是：上年同期收到中天证券有限责任公司分配的2009年度红利，本期没有；

（22）处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额本期金额为140,140.23元，比上期增长1067.84%，其主要原因是：本期处置车辆等固定资产收到的现金增加；

（23）购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金本期金额为8,025,047.24元，比上期增长262.75%，其主要原因是：本期购入生产设备等支出

增加；

（24）投资所支付的现金本期金额为零，比上期下降100%，其主要原因是：本期股票买卖减少；

（25）取得借款收到的现金本期金额为13,500,000.00元，比上期下降79.73%，其主要原因是：本期流动资金借款同比减少；

（26）偿还债务支付的现金本期金额为9,500,000.00元，比上期下降84.32%，其主要原因是：本期流动资金借款同比减少，偿还借款也同比减少；

（27）分配股利、利润或偿付利息支付的现金本期金额为356,759.60元，比上期增长94.61%，其主要原因是：本期流动资金借款利息支出同比增加。

## 八、 备查文件目录

- 1、 载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计主管人员签名并盖章的会计报表；
- 2、 报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

董事长：李家巍

2011 年 8 月 25 日