

公司代码：601999

公司简称：出版传媒

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

2016 年半年度报告

重要提示

一、 本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、 公司全体董事出席董事会会议。

三、 本半年度报告未经审计。

四、 公司负责人杨建军、主管会计工作负责人孙恺及会计机构负责人（会计主管人员）丁元新声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、 经董事会审议的报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

本公司无半年度利润分配或公积金转增股本预案。

六、 前瞻性陈述的风险声明

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、 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

八、 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

目 录

第一节	释义.....	3
第二节	公司简介.....	4
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	5
第四节	董事会报告.....	7
第五节	重要事项.....	23
第六节	股份变动及股东情况.....	26
第七节	优先股相关情况.....	27
第八节	董事、监事、高级管理人员情况.....	27
第九节	公司债券相关情况.....	29
第十节	财务报告.....	29
第十一节	备查文件目录.....	114

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
公司、本公司、出版传媒	指	北方联合出版传媒（集团）股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
省国资委	指	辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会
出版集团	指	辽宁出版集团有限公司
辽海社	指	北方联合出版传媒（集团）股份有限公司辽海出版社分公司
辽科社	指	辽宁科学技术出版社有限责任公司
辽美社	指	辽宁美术出版社有限责任公司
春风社	指	春风文艺出版社有限责任公司
辽少社	指	辽宁少年儿童出版社有限责任公司
万卷公司	指	万卷出版有限责任公司
电子社	指	辽宁电子出版社有限责任公司
音像社	指	辽宁音像出版社有限责任公司
新华书店集团	指	辽宁新华书店发行集团有限公司
北方图书城	指	新华书店北方图书城有限公司
物资公司	指	辽宁印刷物资有限责任公司
票据公司	指	辽宁票据印务有限公司
北方配送公司	指	辽宁北方出版物配送有限公司
出版发行公司	指	辽宁省出版发行有限责任公司
大耳娃公司	指	辽宁大耳娃文化发展有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《北方联合出版传媒（集团）股份有限公司章程》
报告期	指	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日
报告期末	指	2016 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司简介

一、公司信息

公司的中文名称	北方联合出版传媒（集团）股份有限公司
公司的中文简称	出版传媒
公司的外文名称	Northern United Publishing & Media（Group）Company Limited
公司的外文名称缩写	NUPMG
公司的法定代表人	杨建军

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	王淑华
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	024-23285500	024-23285500
传真	024-23284232	024-23284232
电子信箱	601999@nupmg.com	601999@nupmg.com

三、基本情况变更简介

公司注册地址	辽宁省沈阳市和平区十一纬路29号
公司注册地址的邮政编码	110003
公司办公地址	辽宁省沈阳市和平区十一纬路29号
公司办公地址的邮政编码	110003
公司网址	www.nupmg.com
电子信箱	601999@nupmg.com
报告期内变更情况查询索引	报告期内未发生变更

四、信息披露及备置地点变更情况简介

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	公司证券和法务部

报告期内变更情况查询索引	报告期内未发生变更
--------------	-----------

五、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、公司报告期内注册变更情况

注册登记日期	2006年8月29日
注册登记地点	辽宁省沈阳市和平区十一纬路29号
企业法人营业执照注册号	91210000791577374P
税务登记号码	210102791577374
组织机构代码	91210000791577374P
报告期内注册变更情况查询索引	报告期内注册情况未发生变更

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、公司主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
营业收入	832,420,849.44	756,001,645.66	10.11
归属于上市公司股东的净利润	50,498,578.14	26,540,972.46	90.27
归属于上市公司股东的扣除非经常性 损益的净利润	39,181,731.98	15,103,571.51	159.42
经营活动产生的现金流量净额	26,283,714.81	-179,339,979.92	114.66
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上 年度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	1,890,765,624.85	1,864,673,225.79	1.40
总资产	2,892,837,234.28	2,924,055,649.36	-1.07

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
--------	----------------	------	--------------------

基本每股收益（元 / 股）	0.09	0.05	80.00
稀释每股收益（元 / 股）	0.09	0.05	80.00
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元 / 股）	0.07	0.03	133.33
加权平均净资产收益率（%）	2.69	1.46	增加84.25个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	2.09	0.83	增加151.81个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

1、报告期归属于上市公司股东的净利润和归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润同比增加的主要原因：（1）营业收入同比增加带来利润增加。营业收入同比增长一是教材生产经营管理上，充分发挥公司集约优势，教材征订、印制、发行各环节协同配合，生产、发运周期提前，结算教材收入较同期增加；二是拓展线上线下销售渠道，加强营销手段，强化品牌意识，一般图书销售同比增加；三是集约经营取得显著成效，印刷物资供应业务通过集约经营降低采购成本，促进销售增长；四是发挥自身优势，开展多元经营。（2）加强应收款管理，应收款同比下降，应收款账龄结构变化，导致本期计提坏账准备同比减少。（3）加强费用支出预算管理，严格控制费用支出，销售费用、管理费用同比下降。

2、报告期经营活动产生的现金流量净额同比增加的原因，主要是本期销售回款同比增加以及支付购买商品、接受劳务支付的现金同比减少导致。

二、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

三、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
非流动资产处置损益	-61,696.26	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	11,683,089.35	
债务重组损益	-29,834.34	

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	-146.72	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-274,565.87	
合计	11,316,846.16	

第四节 董事会报告

一、董事会关于公司报告期内经营情况的讨论与分析

报告期，公司实施“二次创业”发展战略，坚持以机制改革创造活力，以坚定方向明确导向，以市场选题树立品牌、以服务作者聚拢源头、以精准转型拓展市场，立足于“专、精、特、新”，形成内容优势，不断打开传统出版与数字出版的融合边界，集聚迸发传统出版内容和数字出版的两大活力，经营成果显著。

报告期，公司实现营业收入 83,242.08 万元，同比增长 10.11%，其中主营业务收入 81,698.99 万元，同比增长 10.63%；实现归属于上市公司股东的净利润 5,049.86 万元，同比增长 90.27%。期末公司资产总额为 289,283.72 万元，资产负债率 34.57%。

报告期主要经营工作：

一、强化主业统筹规划，完善主业发展制度体系

公司坚持出精品、创名牌、上质量、促发展、做强做大出版主业。

1. 顶层设计，制度保障。公司推进主业导向安全机制、社会效益考核评价体系、精细选题论证机制、图书质量保障机制、市场营销机制、出版主业政策保障机制等与主业发展相适应的体制机制改革，建立与高水平作者合作的新机制等。出台“主业创新发展”、“全面深化市场改革提升主业市场化水平”、“加强编辑队伍建设”等多项细则，以全新举措坚决将战略从规划部署推向执行落地、产生实效。

2. 借助外脑，高端策划。在北京选聘 30 多位专家和业界权威人士组成选题咨询委员会，负责规划、评议年度选题、重点图书和“十三五”重

大选题，形成重点选题和重点出版工程规划和论证的“智库”。报告期，公司入选的国家出版基金项目的图书中有 4 种经过专家委员会论证。

3. 坚持导向，严守红线。坚持正确出版导向，把牢出版主阵地，科学改进选题审核工作机制，建立选题审批“双效”审评办法。将三审制度、报批制度、备案制度、审读制度等落到实处，认真履行出版企业社会责任，社会效益成果显著。报告期，公司有 7 种图书入选 2016 年度国家出版基金资助项目；2 种图书入选国家新闻出版广电总局“2016 年主题出版重点出版物选题”项目；1 种图书入选 2016 年“总局向全国青少年推荐百种优秀出版物”项目。

二、突出发展重点，聚焦教材教辅生产

1. 加强领导，完善体制。教材教辅是公司主业重要支柱。为深化教育产业改革创新，全面推进公司大教育产业的整体布局，公司成立大教育出版改革领导小组，统筹教材、教辅等教育出版相关工作。公司创新教材经营体制，将人音社、人美社、中图社租型教材经营权配置给公司多家出版单位，让更多的出版单位充分享受教材改革带来的红利。

2. 对标先进，集约管理。公司组织学习考察，破解教材、教辅经营中存在的难题，提升支柱产业竞争能力和创利水平。在教材生产经营管理上，充分发挥公司集约优势，教材征订、印制、发行各环节协同配合，生产周期大幅提前。

三、加快数字转型，拓展线上渠道

公司由传统的内容提供商向内容服务商转变，其中知识服务和数字化发展是两大核心驱动力。知识服务的基础在于内容，公司立足于“专、精、特、新”，形成内容资源优势，构建核心品牌和主导产品线，同时，用互联网思维、融合思维运营内容，扩大内容经营范围，提高资源产出效率，让传统出版内容和数字出版的两个活力得到积聚和迸发，让线上和线下两个资源两个渠道同步布局、同步增值。

少儿社从专门化和专业化两端精准发力，开拓经营管理新思路，成立了专门部门负责电商销售，专人专项进行管理，进行“一对一”的工作对接。以专业化的职能划分，构建了多条稳固的电商渠道，电商销售取得了

突破性的进展；春风社在发展电商渠道上起步早，模式成熟，区别不同渠道，采用差异化营销手段，成效显著；同时，科技社、万卷公司、美术社等积极拓展线上渠道的销售。

四、强化品牌意识，提升本版书市场份额

1. 谋求精品，树立品牌。立足内容创新，主题出版、特色出版和品牌出版能力进一步凸显。围绕国家重大政治节点和中心工作，围绕重大主题出版推出一批重点图书项目。积极推动市场畅销、畅销产品群建设，春风社儿童文学产品线，科技社建筑、医学、生活产品线，少儿社低幼产品线等出版数量、质量同步增长。

2. 深挖资源，重点推广。通过对成本内容优质资源和重点出版工程的挖掘，成规模、成阵势的推出“书香辽宁”丛书，集中传递和树立辽版图书精神内涵和品牌价值。北方图书城在全省 23 家门店设立专门的“辽版精品”推荐专区，同步展出和重点推荐辽版精品读物。通过一系列努力，成功拉动了辽版书在书城的销售业绩，1-6 月辽版书在书城的销售提升 81%，6 月份的销售量同比提升 207%。

五、加大资本运作力度，多元经营成效初显

1. 做新泛娱乐板块。公司确定了影视、动漫、手游等泛娱乐产业的投资方向，构建形成泛娱乐产业的发展基础，重点关注了文化产业、新媒体及其他新兴产业方向。公司打造的国内首家集教育、高科技体验、休闲娱乐为一体的儿童体验项目“大耳娃魔法帝国”落户沈阳商贸密集的中街地区，正式投入运营，迈出了泛娱乐产业的第一步。

2. 文化产业创业投资基金注册成立。公司联合国泰君安证券等共同投资设立辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙），该基金首期设计规模 5 亿元，公司出资 2 亿元，重点关注文化产业、新媒体及其他新兴产业。该基金 2016 年 5 月 11 日正式注册成立，将会为公司开展资本运作、实现多元发展提供强大助力。

3. “文化+金融”格局初步形成。公司参股设立融盛财产保险股份有限公司，投资 1.4 亿元，占该财产保险公司总股本的 14%，拓展金融产业链，优化产业布局，提升综合竞争力。加上已经完成投资的中天证券、铁岭村

镇银行投资项目，公司初步形成了涵盖“银行、证券、保险”等相对完整的金融产业投资布局。

六、加强经营管理，提升效益质量

1. 全面实施集约经营，实现采购统一招标。通过纸张集中采购，一方面节约采购成本，提升盈利空间，另一方面拉动社会纸张的销售增长，从而带动销售收入同比大幅增加。

2. 建立“四中心一平台”，实现资源集中、集聚、集约。建立会计服务共享中心、招标中心、人力资源共享中心、后勤保障共享中心四大共享服务中心，以及资金集中管理平台。实现统一平台、集中办公、流程再造和高效服务。

3. 压缩三项费用，降低“两金”余额。公司在 2015 年压缩“三费两金”专项工作的基础上，进一步开展“三费两金”压缩专项行动。通过开展专项活动，使公司所有经营单位、每名员工充分认识到压缩“三费”、“两金”工作的现实性和紧迫性，节约增效、提质增效意识进一步增强。

4. 建立统一法律事务管理体系。公司建立了自上而下、逐级负责的法律工作职能体系，实现了集中管控与分级管理相结合，重大法律事项集中管控，其他事项分级管理，将法律审核充分贯穿于企业经营管理的全过程中，强化企业战略管理、企业经营管理与法律风险管理的深度融合，避免经营风险。

2016 年下半年，公司将继续以实现“二次创业”发展目标为核心，以出版主业贯穿主线，加速推进融合转型、品牌经营和资本运作，实现公司整体发展的战略转型，快速进入国内出版主流第一方阵。

(一) 主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	832,420,849.44	756,001,645.66	10.11
营业成本	667,602,379.86	605,162,333.99	10.32

销售费用	51,564,378.10	55,427,216.44	-6.97
管理费用	82,686,754.91	84,570,958.43	-2.23
财务费用	-2,611,682.88	-4,081,763.90	36.02
经营活动产生的现金流量净额	26,283,714.81	-179,339,979.92	114.66
投资活动产生的现金流量净额	-389,869,953.65	3,092,323.86	-12,707.67
筹资活动产生的现金流量净额			
研发支出			
所得税	41,074.23	61,027.20	-32.70

营业收入变动原因说明:营业收入同比增长一是教材生产经营管理上,充分发挥公司集约优势,教材征订、印制、发行各环节协同配合,生产、发运周期提前,结算教材收入较同期增加;二是拓展线上线下销售渠道,加强营销手段,强化品牌意识,一般图书销售同比增加;三是集约经营取得显著成效,印刷物资供应业务通过集约经营降低采购成本,促进销售增长;四是发挥自身优势,开展多元经营。

财务费用变动原因说明:主要是闲置资金用于理财,导致存款利息收入减少。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要是本期销售回款同比增加以及支付购买商品、接受劳务支付的现金同比减少导致。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要是本期投资理财产品增加。

2 其他

(1) 公司利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

项目	金额			占利润总额的比例		
	本报告期	上年同期	增减幅度 (%)	本报告期 (%)	上年同期 (%)	比例增减
营业收入	832,420,849.44	756,001,645.66	10.11	1,646.27	2,838.66	减少 1192.38 个百分点
营业成本	667,602,379.86	605,162,333.99	10.32	1,320.31	2,272.28	减少 951.97 个百分点

期间费用	131,639,450.13	135,916,410.97	-3.15	260.34	510.34	减少 250 个百分点
营业利润	35,594,115.65	13,165,137.90	170.37	70.39	49.43	增加 20.96 个百分点
投资收益	14,135,757.31	14,473,591.07	-2.33	27.96	54.35	减少 26.39 个百分点
营业外收支净额	14,969,872.30	13,467,248.47	11.16	29.61	50.57	减少 20.96 个百分点
利润总额	50,563,987.95	26,632,386.37	89.86	100.00	100.00	

(2) 公司前期各类融资、重大资产重组事项实施进度分析说明
不适用。

(3) 经营计划进展说明

公司在 2015 年度报告中披露了 2016 年经营计划的主要内容。上半年公司以开拓经营、资源整合、集约运作等手段，全面创新发展举措，取得了显著成果，较好地完成了预期经营目标。下半年公司将继续不断增强公司发展活力、内生动力和整体竞争力，推动公司持续稳健发展。

(二) 行业、产品或地区经营情况分析

1、主营业务分行业、分产品情况

单位：元 币种：人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
一、出版业务	244,368,097.64	165,201,937.19	32.40	28.30	31.10	减少 1.44 个百分点
二、发行业务	364,611,951.21	307,536,493.36	15.65	4.32	4.03	增加 0.24 个百分点
三、印刷业务	26,714,697.45	20,882,728.35	21.83	20.40	25.39	减少 3.11 个百分点
四、物资销售业务	226,757,537.57	218,499,420.16	3.64	6.30	8.33	减少 1.81 个百分点
减：内部抵销数	45,462,335.70	45,462,335.70				
合计	816,989,948.17	666,658,243.36	18.40	10.63	10.55	增加 0.06 个百分点

主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
一、一般图书	226,788,131.94	178,990,295.88	21.08	10.51	13.21	减少 1.88 个百分点
二、教材教辅	356,992,840.82	279,266,319.03	21.77	14.95	12.67	增加 1.58 个百分点
三、纸张、印刷耗材等	226,757,537.57	218,499,420.16	3.64	6.30	8.33	减少 1.81 个百分点
四、其他	51,913,773.54	35,364,543.99	31.88	11.99	9.43	增加 1.59 个百分点
减：内部抵销数	45,462,335.70	45,462,335.70				
合 计	816,989,948.17	666,658,243.36	18.40	10.63	10.55	增加 0.06 个百分点

主营业务分行业和分产品情况的说明

(1) 报告期出版业务营业收入和营业成本同比增加较大的原因，一是在教材生产经营管理上，充分发挥集团集约优势，教材征订、印制、发行各环节协同配合，生产、发运周期提前，上半年结算教材收入较同期增加；二是拓展线上线下销售渠道，加强营销手段，强化品牌意识，一般图书销售同比增加。

(2) 报告期印刷业务营业收入和营业成本同比增加较大的原因，主要是拓宽经营范围，增加无碳防伪纸销售。

2、 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	559,810,731.18	12.32
辽宁省外	257,179,216.99	7.13
合计	816,989,948.17	10.63

(三) 核心竞争力分析

公司经过多年的改革创新和经营积累，在出版发行主业及经营管理等方面形成了诸多优势，包括编辑、发行、印刷物资供应、票据印刷业务各板块专业分工、上下游密切协作的出版产业链优势；一流的出版资源、多年的品牌优势和广泛的渠道终端；区域性领导优势；灵活的体制机制创新能力；先进的管理优势、资源优势和政策扶持优势等。

(四) 投资状况分析

1、对外股权投资总体分析

(1) 证券投资情况

√适用 □不适用

序号	证券品种	证券代码	证券简称	最初投资金额 (元)	持有数量 (股)	期末账面 价值 (元)	占期末证券总 投资比例 (%)	报告期损 益 (元)
1	股票	601857	中国 石油	1,696.84	131	947.13	0	-143.46
期末持有的其他证券投资					/			
报告期已出售证券投资损益				/	/	/	/	
合计				1,696.84	/	947.13	100%	-143.46

(2) 持有其他上市公司股权情况

√适用 □不适用

单位：元

证券代 码	证券 简称	最初投资成本	期初 持股 比例 (%)	期末 持股 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
601857	中国 石油	4,051,540.92			1,661,952.87	5,714.54	-257,453.28	可供出 售金融 资产	购买
合计		4,051,540.92	/	/	1,661,952.87	5,714.54	-257,453.28	/	/

(3) 持有金融企业股权情况

√适用 □不适用

所持对象名称	最初投资金额 (元)	期初 持股 比例 (%)	期末 持股 比例 (%)	期末账面价值 (元)	报告期损益 (元)	报告期 所有者 权益变 动(元)	会计 核算 科目	股 份 来 源
铁岭新星 村镇银行 股份有限 公司	8,000,000.00	9.5	9.5	11,400,000.00	2,850,000.00		可供 出售 金融 资产	参 股
中天证券 有限责任 公司	198,000,000.00	9.64	9.64	210,255,718.39			可供 出售 金融 资产	参 股
合计	206,000,000.00	/	/	221,655,718.39	2,850,000.00		/	/

2、非金融类公司委托理财及衍生品投资的情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

单位:万元 币种:人民币

逾期未收回的本金和收益累计金额（元）	0
委托理财的情况说明	公司第一届董事会第三十次、第二届董事会第五次会议分别审议批准了《关于公司使用自有资金进行投资理财的议案》和《关于使用暂时闲置募集资金进行投资理财的议案》。报告期，公司累计使用48,549万元暂时闲置自有资金和募集资金购买短期理财产品，累计实现收益41.45万元，其中尚未到期理财产品金额合计43,549万元，有关具体情况详见登载在《中国证券报》、《上海证券报》和上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的公司临2016-025、028号公告

(2) 委托贷款情况

适用 不适用

(3) 其他投资理财及衍生品投资情况

适用 不适用

3、募集资金使用情况

(1) 募集资金总体使用情况

√适用 □不适用

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		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
合计	/	61,790.55		20,526.47	41,264.08	/
募集资金总体使用情况说明			截至报告期末,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本金为 41,264.08 万元。			

(2) 募集资金承诺项目情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

承诺项目名称	是否变更项目	募集资金拟投入金额	募集资金本报告期投入金额	募集资金累计实际投入金额	是否符合计划进度	项目进度	预计收益	产生收益情况	是否符合预计收益	未达到计划进度和收益说明	变更原因及募集资金变更程序说明
一、出版策划项目	是	8,646		4,040	否			-301.69	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		0	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项目	否	26,246			否				否		
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	/	/		/	/	/	/
募集资金承诺项目使用情况说明											

募集资金承诺项目使用情况说明：

1) 出版策划项目

原“设立辽宁出版策划有限责任公司项目”，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》和上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）上披露。

万卷公司实施“出版策划”项目，于 2008 年 6 月投资 4,040 万元，分别与国内出版策划人、出版职业经理人路金波和李克合作，在北京、上海等地设立辽宁万榕书业发展有限公司和智品（北京）书业有限公司，从事图书选题策划和图书发行业务。

2012 年 6 月万卷公司与李克签署了《解除合作协议》，有关详细情况已于 2012 年 6 月 2 日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露。

2013 年 5 月万卷公司与路金波签署协议，解除了合作。

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

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，公司暂缓该项目的资金投入。

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

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。近年来数字出版对纸质图书市场的巨大冲击以及人们阅读、消费等习惯的改变，使得实体书店及批发零售商经营状况恶化，同时受经济危机影响，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。

4) 辽宁北方出版物配送有限公司补充流动资金

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

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，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，按原定计划实现预期收益具有不确定性，本着对广大投资者负责的态度，公司暂缓了该项目的投入。

6) 补充中小学教材出版发行流动资金项目

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

适用 不适用

为保证出版策划项目顺畅实施，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公司。公司监事会、独立董事、保荐机构均出具了同意意见。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。

(4) 其他

1) 用闲置募集资金暂时补充流动资金情况

为提高募集资金的使用效率，维护公司和广大投资者的利益，经 2016 年 1 月 25 日召开的公司第二届董事会第二次会议审议批准，公司继续使用不超过 6,000 万元的闲置募集资金用于暂时补充流动资金，使用时间不超过 12 个月。有关情况详见 2016 年 1 月 26 日登载在《中国证券报》、

《上海证券报》和上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的公司临 2016-004 号公告。

2) 使用募集资金利息投资设立全资子公司及为子公司增资情况

公司第二届董事会第四次会议审议批准了《关于公司使用募集资金利息投资设立全资子公司及为子公司增资的议案》。报告期，北方出版传媒（上海）有限公司已完成注册，获得营业执照；投资设立全资子公司辽海出版社有限责任公司及为公司全资子公司出版发行公司增资事宜均正在办理中。有关情况详见登载在《中国证券报》、《上海证券报》和上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）上的公司临 2016-009 号公告。

3) 用闲置募集资金购买短期理财产品情况

公司第二届董事会第五次会议审议批准了《关于使用部分暂时闲置募集资金进行低风险投资理财的议案》。报告期，公司累计使用 13,349 万元暂时闲置募集资金购买短期理财产品，均尚未到期。有关情况详见登载在《中国证券报》、《上海证券报》和上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）上的公司临 2016-025 号公告。

4、 主要子公司、参股公司分析

单位：万元

公司名称	所处行业	主要产品或服务	注册资本	总资产	净资产	净利润
辽科社	出版	图书出版，本版出版物批发，广告设计、制作、代理、发布	1,340.00	14,898.50	12,438.01	279.98
电子社	出版	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	400.00	1,317.28	695.22	28.11
辽美社	出版	图书出版、本版出版物的批发，房屋租赁	200.00	7,999.55	6,338.54	313.25
万卷公司	出版	图书出版，本版出版物批发	800.00	7,934.78	-1,949.62	-408.53
辽少社	出版	图书出版，本版出版物批发，广告审计、制作、代理、发布	2,200.00	4,664.80	3,399.89	75.42
音像社	出版	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、	418.80	920.34	800.76	17.72

		制作、代理、发布				
春风社	出版	图书出版，本版出版物批发	300.00	8,454.34	4,662.38	451.62
物资公司	流通	供应印刷所需纸张、印刷材料及印刷工业专用设备	2,957.00	33,202.44	10,839.29	186.75
票据公司	印务	商业票据印刷	1,300.00	6,208.74	4,923.41	244.50
新华书店集团	发行	总发行，信息咨询服务(国家有专项规定的除外)。	2,005.03	70,147.58	29,301.97	-58.66
出版发行公司	发行	国内版图书、报纸、期刊批发兼零售；信息咨询、科技编译服务	319.00	1,066.63	573.24	21.04
大耳娃公司	出版	文化艺术交流等	2,000.00	1,281.02	1,096.84	-29.19

5、 非募集资金项目情况

√适用 □不适用

单位:万元 币种:人民币

项目名称	项目金额	项目进度	本报告期投入金额	累计实际投入金额	项目收益情况
大耳娃儿童乐园项目	1,020.00	项目已完成	280.00	280.00	-29.19
投资设立博鸿文化产业创业投资基金	20,000.00	已完成注册，获得营业执照	0	0	
参股设立融盛财产保险股份有限公司	14,000.00	正在办理批准手续	0	0	
合计	35,020.00	/	280.00	280.00	/

非募集资金项目情况说明

有关情况详见登载在《中国证券报》、《上海证券报》和上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）上的公司临 2016-005、008、027 号公告。

二、利润分配或资本公积金转增预案

(一) 报告期实施的利润分配方案的执行或调整情况

公司于 2016 年 6 月 28 日召开的 2015 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2015 年度利润分配方案的议案》，决定按 2015 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 0.44 元(含税)，共计分派现金红利 24,240,246.80 元，剩余未分配利润结转以后年度分配。

上述利润分配方案已于 2016 年 7 月 20 日实施完毕。

(二) 半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
---------	---

三、其他披露事项

(一) 预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及说明

适用 不适用

(二) 董事会、监事会对会计师事务所“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

第五节 重要事项

一、重大诉讼、仲裁和媒体普遍质疑的事项

适用 不适用

二、破产重整相关事项破产重整相关事项

适用 不适用

三、资产交易、企业合并事项

适用 不适用

四、公司股权激励情况及其影响

适用 不适用

五、重大关联交易

适用 不适用

(一) 与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

事项概述	查询索引
公司严格按照经公司第二届董事会第五次会议审议通过的《关于公司日常经营性关联交易的议案》开展日常经营性关联交易业务。报告期，公司日常经营性关联交易金额总计 6,474.87 万元。	具体情况请见 2016 年 4 月 23 日登载在上海证券交易所网站的《北方联合出版传媒（集团）股份有限公司关于日常经营性关联交易的公告》（临 2016-018）

六、重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

2 担保情况

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

公司对子公司的担保情况	
报告期内对子公司担保发生额合计	15,000
报告期末对子公司担保余额合计（B）	15,000
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）	
担保总额（A+B）	15,000
担保总额占公司净资产的比例（%）	7.93

3 其他重大合同或交易

无。

七、承诺事项履行情况

适用 不适用

（一）上市公司、持股 5%以上的股东、控股股东及实际控制人在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与首次公开发行相关的承诺	解决同业竞争	辽宁出版集团有限公司	关于避免同业竞争的承诺	2007 年至今	是	是		

八、聘任、解聘会计师事务所情况

适用 不适用

聘任、解聘会计师事务所的情况说明

经公司 2015 年年度股东大会审议批准，报告期内，公司继续聘任瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司的审计机构，负责公司 2016 年

度财务报表和内部控制审计，审计费用合计为 145 万元。该所已为公司提供 10 年审计服务。

审计期间改聘会计师事务所的情况说明

不适用。

九、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、持有 5%以上股份的股东、实际控制人、收购人处罚及整改情况

适用 不适用

十、可转换公司债券情况

适用 不适用

十一、公司治理情况

公司按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《上海证券交易所股票上市规则》等法律法规的要求，建立了较为完善的公司治理结构和公司治理制度，公司决策机构、监督机构及经营管理层之间权责明确，运作规范。公司按照财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引等要求，建立、健全了公司内部控制管理制度。

公司法人治理的实际状况与《公司法》和中国证监会相关规定的要求不存在其他差异。

公司将严格按照《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。

十二、其他重大事项的说明

(一) 董事会对会计政策、会计估计或核算方法变更的原因和影响的分析说明

适用 不适用

(二) 董事会对重要前期差错更正的原因及影响的分析说明

适用 不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、 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。

(二) 限售股份变动情况

适用 不适用

二、 股东情况

(一) 股东总数：

截止报告期末股东总数(户)	28,846
---------------	--------

(二) 截止报告期末前十名股东、前十名流通股股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况							
股东名称 (全称)	报告期内 增减	期末持股数量	比例 (%)	持有有 限售条 件股份 数量	质押或冻结情况		股东性 质
					股份 状态	数量	
辽宁出版集团有限公司		372,000,000	67.52		无		国家
中央汇金资产管理有限 责任公司		9,934,200	1.80		未知		其他
交通银行股份有限公司 —长信量化先锋混合型 证券投资基金		3,703,712	0.67		未知		其他
赖福平		3,460,930	0.63		未知		其他
季长彬		2,732,115	0.50		未知		其他
中欧基金—宁波银行— 骏远1号股票型资产管理 计划		2,532,994	0.46		未知		其他
交通银行股份有限公司 —工银瑞信国企改革主 题股票型证券投资基金		2,499,950	0.45		未知		其他
中国人寿保险股份有限 公司—传统—普通保险 产品—005L—CT001 沪		1,956,870	0.36		未知		其他
杜渐		1,800,000	0.33		未知		其他

杨洋		1,606,052	0.29		未知		其他
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
辽宁出版集团有限公司	372,000,000	人民币普通股	372,000,000				
中央汇金资产管理有限责任公司	9,934,200	人民币普通股	9,934,200				
交通银行股份有限公司—长信量化先锋混合型证券投资基金	3,703,712	人民币普通股	3,703,712				
赖福平	3,460,930	人民币普通股	3,460,930				
季长彬	2,732,115	人民币普通股	2,732,115				
中欧基金—宁波银行—骏远 1 号股票型资产管理计划	2,532,994	人民币普通股	2,532,994				
交通银行股份有限公司—工银瑞信国企改革主题股票型证券投资基金	2,499,950	人民币普通股	2,499,950				
中国人寿保险股份有限公司—传统—普通保险产品—005L—CT001 沪	1,956,870	人民币普通股	1,956,870				
杜渐	1,800,000	人民币普通股	1,800,000				
杨洋	1,606,052	人民币普通股	1,606,052				
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						

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东

适用 不适用

三、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

第七节 优先股相关情况

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员情况

一、持股变动情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	变动情形	变动原因
肖东发	独立董事	离任	去世

三、其他说明

无。

第九节 公司债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

适用 不适用

二、财务报表

合并资产负债表

2016 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	期初余额
流动资产：			
货币资金		507,201,581.19	869,991,666.27
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		947.13	1,093.85
衍生金融资产			
应收票据		11,080,914.31	4,650,743.18
应收账款		450,729,429.97	282,193,173.23
预付款项		92,114,060.60	100,626,935.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款		40,940,760.57	52,400,310.92
买入返售金融资产			
存货		482,014,148.86	688,890,795.98
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		754,029,453.05	370,786,136.69
流动资产合计		2,338,111,295.68	2,369,540,855.44
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产		224,014,008.26	224,271,461.54
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产		9,314,265.54	9,554,981.13
固定资产		166,949,827.97	169,797,120.83

在建工程		2,860,231.73	
工程物资			
固定资产清理		34,796,970.26	34,864,005.26
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		99,039,146.61	100,332,325.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		14,024,741.24	11,993,773.57
递延所得税资产		3,726,746.99	3,701,126.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		554,725,938.60	554,514,793.92
资产总计		2,892,837,234.28	2,924,055,649.36
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		150,657,285.03	154,093,059.87
应付账款		623,435,415.27	621,111,532.30
预收款项		76,767,393.48	164,805,148.78
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		16,108,285.21	23,269,869.87
应交税费		6,027,670.22	6,706,958.82
应付利息			
应付股利		24,240,246.80	
其他应付款		42,222,940.56	26,498,727.30
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		939,459,236.57	996,485,296.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			

递延收益		60,589,395.67	60,898,485.02
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		60,589,395.67	60,898,485.02
负债合计		1,000,048,632.24	1,057,383,781.96
所有者权益			
股本		550,914,700.00	550,914,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		559,260,775.75	559,260,775.75
减：库存股			
其他综合收益		-2,324,272.05	-2,158,339.77
专项储备			
盈余公积		131,260,647.78	131,260,647.78
一般风险准备			
未分配利润		651,653,773.37	625,395,442.03
归属于母公司所有者权益合计		1,890,765,624.85	1,864,673,225.79
少数股东权益		2,022,977.19	1,998,641.61
所有者权益合计		1,892,788,602.04	1,866,671,867.40
负债和所有者权益总计		2,892,837,234.28	2,924,055,649.36

法定代表人：杨建军

主管会计工作负责人：孙恺

会计机构负责人：丁元新

母公司资产负债表

2016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	期初余额
流动资产：			
货币资金		414,795,792.53	486,276,201.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		171,912,046.73	88,877,037.42
预付款项		10,204,046.41	10,024,046.41
应收利息			
应收股利			
其他应收款		84,612,327.27	86,394,622.44
存货		42,178,297.79	216,251,105.96
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		708,812,757.12	328,842,757.12
流动资产合计		1,432,515,267.85	1,216,665,770.56
非流动资产：			
可供出售金融资产		222,264,055.39	222,264,055.39

持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		481,553,442.24	478,753,442.24
投资性房地产			
固定资产		58,409,320.30	57,737,603.63
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		27,179,867.31	27,912,722.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,318,051.86	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		792,724,737.10	786,667,824.18
资产总计		2,225,240,004.95	2,003,333,594.74
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		223,886,571.66	246,510,412.86
预收款项		1,534,809.73	65,032,958.88
应付职工薪酬		10,374,488.95	16,846,836.11
应交税费		1,896,485.55	3,127,054.33
应付利息			
应付股利		24,240,246.80	
其他应付款		308,222,985.88	31,696,502.41
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		570,155,588.57	363,213,764.59
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		1,620,000.00	1,718,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,620,000.00	1,718,000.00

负债合计		571,775,588.57	364,931,764.59
所有者权益：			
股本		550,914,700.00	550,914,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		550,731,496.13	550,731,496.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		131,260,647.78	131,260,647.78
未分配利润		420,557,572.47	405,494,986.24
所有者权益合计		1,653,464,416.38	1,638,401,830.15
负债和所有者权益总计		2,225,240,004.95	2,003,333,594.74

法定代表人：杨建军

主管会计工作负责人：孙恺

会计机构负责人：丁元新

合并利润表

2016 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		832,420,849.44	756,001,645.66
其中：营业收入		832,420,849.44	756,001,645.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		810,962,344.38	757,310,883.39
其中：营业成本		667,602,379.86	605,162,333.99
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		2,489,251.97	2,248,436.77
销售费用		51,564,378.10	55,427,216.44
管理费用		82,686,754.91	84,570,958.43
财务费用		-2,611,682.88	-4,081,763.90
资产减值损失		9,231,262.42	13,983,701.66
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-146.72	784.56
投资收益（损失以“－”号填列）		14,135,757.31	14,473,591.07
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）		35,594,115.65	13,165,137.90

加：营业外收入		15,895,536.30	13,743,491.33
其中：非流动资产处置利得		273,209.72	55,287.24
减：营业外支出		925,664.00	276,242.86
其中：非流动资产处置损失		334,405.98	23,824.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,563,987.95	26,632,386.37
减：所得税费用		41,074.23	61,027.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,522,913.72	26,571,359.17
归属于母公司所有者的净利润		50,498,578.14	26,540,972.46
少数股东损益		24,335.58	30,386.71
六、其他综合收益的税后净额		-165,932.28	986,328.98
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-165,932.28	986,328.98
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-165,932.28	986,328.98
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-257,453.28	986,328.98
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		91,521.00	
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		50,356,981.44	27,557,688.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		50,332,645.86	27,527,301.44
归属于少数股东的综合收益总额		24,335.58	30,386.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.05

法定代表人：杨建军

主管会计工作负责人：孙恺

会计机构负责人：丁元新

母公司利润表

2016 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		349,888,082.13	302,663,425.75
减：营业成本		277,717,535.78	245,303,263.53
营业税金及附加		540,768.28	261,765.51

销售费用		18,818,843.15	15,899,562.65
管理费用		26,959,865.50	26,137,961.31
财务费用		-752,013.64	-813,698.54
资产减值损失		1,125,653.70	8,575,342.92
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）		13,858,000.44	13,253,694.72
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）		39,335,429.80	20,552,923.09
加：营业外收入		110,700.00	178,562.34
其中：非流动资产处置利得			13,649.78
减：营业外支出		143,296.77	250,000.00
其中：非流动资产处置损失		142,796.77	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,302,833.03	20,481,485.43
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,302,833.03	20,481,485.43
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		39,302,833.03	20,481,485.43
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：杨建军

主管会计工作负责人：孙恺

会计机构负责人：丁元新

合并现金流量表

2016 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		546,344,867.47	500,821,637.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		2,427,075.46	1,123,598.88
收到其他与经营活动有关的现金		9,915,122.78	11,677,902.29
经营活动现金流入小计		558,687,065.71	513,623,138.43
购买商品、接受劳务支付的现金		365,330,359.60	501,097,318.43
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		93,132,942.05	99,228,459.39
支付的各项税费		27,649,506.30	23,082,036.39
支付其他与经营活动有关的现金		46,290,542.95	69,555,304.14
经营活动现金流出小计		532,403,350.90	692,963,118.35
经营活动产生的现金流量净额		26,283,714.81	-179,339,979.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,404,680,000.00	886,202,917.14
取得投资收益收到的现金		14,135,757.31	14,415,740.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,571,525.05	58,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,420,387,282.36	900,676,857.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,440,636.01	3,974,533.40
投资支付的现金		1,792,816,600.00	893,610,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,810,257,236.01	897,584,533.40
投资活动产生的现金流量净额		-389,869,953.65	3,092,323.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		91,521.00	
五、现金及现金等价物净增加额		-363,494,717.84	-176,247,656.06
加：期初现金及现金等价物余额		823,737,741.14	832,980,307.40
六、期末现金及现金等价物余额		460,243,023.30	656,732,651.34

法定代表人：杨建军

主管会计工作负责人：孙恺

会计机构负责人：丁元新

母公司现金流量表

2016 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		234,679,978.90	143,018,678.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		637,563,152.27	2,400,851.41
经营活动现金流入小计		872,243,131.17	145,419,529.69
购买商品、接受劳务支付的现金		137,675,834.43	216,666,576.74
支付给职工以及为职工支付的现金		27,554,591.85	28,177,098.38
支付的各项税费		11,547,928.54	6,352,294.13
支付其他与经营活动有关的现金		394,752,361.83	36,234,086.50
经营活动现金流出小计		571,530,716.65	287,430,055.75
经营活动产生的现金流量净额		300,712,414.52	-142,010,526.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,371,680,000.00	679,610,000.00
取得投资收益收到的现金		13,858,000.44	13,253,694.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		806,037.96	42,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,386,344,038.40	692,905,694.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,420,261.60	644,747.87
投资支付的现金		1,756,116,600.00	671,610,000.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,758,536,861.60	672,254,747.87
投资活动产生的现金流量净额		-372,192,823.20	20,650,946.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-71,480,408.68	-121,359,579.21
加：期初现金及现金等价物余额		486,276,201.21	536,325,883.41
六、期末现金及现金等价物余额		414,795,792.53	414,966,304.20

法定代表人：杨建军

主管会计工作负责人：孙恺

会计机构负责人：丁元新

合并所有者权益变动表

2016 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	550,914,700.00				559,260,775.75		-2,158,339.77		131,260,647.78		625,395,442.03	1,998,641.61	1,866,671,867.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	550,914,700.00				559,260,775.75		-2,158,339.77		131,260,647.78		625,395,442.03	1,998,641.61	1,866,671,867.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-165,932.28				26,258,331.34	24,335.58	26,116,734.64
（一）综合收益总额							-165,932.28				50,498,578.14	24,335.58	50,356,981.44
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-24,240,246.80		-24,240,246.80
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											-24,240,246.80		-24,240,246.80
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	550,914,700.00				559,260,775.75		-2,324,272.05		131,260,647.78		651,653,773.37	2,022,977.19	1,892,788,602.04

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	550,914,700.00				559,260,775.75		-2,433,454.13		116,021,334.02		583,032,543.88	1,972,933.53	1,808,768,833.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	550,914,700.00				559,260,775.75		-2,433,454.13		116,021,334.02		583,032,543.88	1,972,933.53	1,808,768,833.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							986,328.98				3,953,469.76	30,386.71	4,970,185.45
（一）综合收益总额							986,328.98				26,540,972.46	30,386.71	27,557,688.15

(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配										-22,587,502.70		-22,587,502.70	
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										-22,587,502.70		-22,587,502.70	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	550,914,700.00				559,260,775.75		-1,447,125.15		116,021,334.02		586,986,013.64	2,003,320.24	1,813,739,018.50

法定代表人：杨建军

主管会计工作负责人：孙恺

会计机构负责人：丁元新

母公司所有者权益变动表

2016 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	550,914,700.00				550,731,496.13				131,260,647.78	405,494,986.24	1,638,401,830.15
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	550,914,700.00				550,731,496.13				131,260,647.78	405,494,986.24	1,638,401,830.15
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										15,062,586.23	15,062,586.23
(一)综合收益总额										39,302,833.03	39,302,833.03
(二)所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配										-24,240,246.80	-24,240,246.80
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配										-24,240,246.80	-24,240,246.80
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											

4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	550,914,700.00				550,731,496.13				131,260,647.78	420,557,572.47	1,653,464,416.38

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	550,914,700.00				550,731,496.13				116,021,334.02	367,125,233.91	1,584,792,764.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	550,914,700.00				550,731,496.13				116,021,334.02	367,125,233.91	1,584,792,764.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-2,106,017.27	-2,106,017.27
（一）综合收益总额										20,481,485.43	20,481,485.43
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-22,587,502.70	-22,587,502.70
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分										-22,587,502.70	-22,587,502.70

配										502.70	02.70
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	550,914,700.00				550,731,496.13				116,021,334.02	365,019,216.64	1,582,686,746.79

法定代表人：杨建军

主管会计工作负责人：孙恺

会计机构负责人：丁元新

三、公司基本情况

1. 公司概况

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司（以下简称“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(“中国证监会”)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 91210000791577374P，法定代表人杨建军。

本公司属新闻出版行业，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、教育事业部、发行业务部、市场经营部、国际业务部、产业研究中心、综合办公室、人力资源部、财务资产部（下设会计中心）、资金管理部、审计部（下设招标中心）、证券和法律部、信息技术部等职能部门。

2. 合并财务报表范围

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注“在其他主体中的权益”。本公司财务报表于 2016 年 8 月 8 日已经公司董事会批准报出。

四、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2. 持续经营

根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司从事图书出版、发行和物资、票据等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“重大会计判断和估计”。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 6 月 30 日的财务状况及 2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司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 2014 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。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外孙公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定英镑为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。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。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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6. 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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（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。

公司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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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“长期股权投资”或本附注“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧

失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外

经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有

客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其

变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

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

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

10. 应收款项**(1). 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	本公司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). 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
特殊信用风险特征组合	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

适用 不适用

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）		5
其中：1 年以内分项，可添加行		
3 个月以内	1	
3~6 个月	3	
6~12 个月	5	
1—2 年	20	20
2—3 年	35	35
3 年以上		
3—4 年	50	50
4—5 年	100	100
5 年以上	1	

(3). 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	
坏账准备的计提方法	本公司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。

11. 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、发出商品等。

(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

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(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。

12. 长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单

位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

13. 投资性房地产

(1). 如果采用成本计量模式的：

折旧或摊销方法

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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

14. 固定资产

(1). 确认条件

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

(2). 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30 年	3	3.233
机器设备	年限平均法	8 年	3	12.125

运输设备	年限平均法	8 年	3	12.125
电子设备	年限平均法	4 年	3	24.250
办公设备	年限平均法	4 年	3	24.250
其他	年限平均法	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，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

(4) 其他说明

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

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

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

15. 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“长期资产减值”。

16. 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。

17. 无形资产

(1). 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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). 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。
无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

18. 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、房屋租金等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20. 职工薪酬

(1)、短期薪酬的会计处理方法

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

(2)、离职后福利的会计处理方法

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

(3)、辞退福利的会计处理方法

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

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

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

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

21. 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

22. 收入

（1）商品销售收入

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

①、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：

A、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；

B、采取买断方式销售出版物的，以出版物发出后进行结算时确认销售收入的实现；

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

②、出版企业

A、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。

B、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。

C、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。

D、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

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

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

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23. 政府补助

（1）、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助是指本公司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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

政府拨款文件明确规定补助资金用于长期资产购置的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

政府拨款文件明确规定补助资金用于长期资产购置的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关之外的政府补助，划分为与收益相关的政府补助；对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

24. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25. 租赁

（1）、经营租赁的会计处理方法

1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（2）、融资租赁的会计处理方法

1) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

2) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

26. 其他重要的会计政策和会计估计

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

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

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

(1) 租赁的归类

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

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结

果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

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

（5）持有至到期投资

本公司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公司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，本公司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），如果本公司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，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司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，本公司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。

（7）可供出售金融资产减值

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

（8）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（9）折旧和摊销

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

（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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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

本公司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。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

(1)、重要会计政策变更

适用 不适用

(2)、重要会计估计变更

适用 不适用

六、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 17%、13%或 6%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。	17%、13%、6%
消费税		
营业税	按应税营业额的 3%-5%计缴营业税。	3%-5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。	7%
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率
优易地（北京）文化传媒有限公司	20%
万榕书业发展有限公司	25%
辽宁博雅传媒有限责任公司	20%
辽宁网羽世界杂志社有限责任公司	20%
沈阳鼎籍堂文化艺术品有限公司	25%
智品书业（北京）有限公司	25%
辽宁大耳娃文化发展有限责任公司	25%

2. 税收优惠

根据《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税[2014]84号），2014年1月1日起至2018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进一步支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发[2014]15号），本公司转制的文化企业享受免征所得税政策延期至2018年12月31日。

2014年12月25日经中共辽宁省委宣传部、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，辽宣发（2014）39号《关于认定辽宁出版集团有限公司等享受转制文化企业税收政策的通知》，认定在财税[2014]84号文件（2014年11月27日发布）下发之前我省已经审核认定享受《财政部 国家税务总局关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策问题的通知》（财税[2009]34号）税收政策的转制文化企业，可继续依法享受财税[2014]84号文件所规定的税收政策。

（2）增值税

依据财政部、国家税务总局财税[2013]87号文件《关于继续实行宣传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2013年1月1日至2017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%。

依据财政部、国家税务总局财税[2013]87号文件《关于继续实行宣传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2013年1月1日至2017年12月31日，免征图书批发、零售环节的增值税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	228,672.99	89,744.14
银行存款	459,971,912.98	823,611,277.47
其他货币资金	47,000,995.22	46,290,644.66
合计	507,201,581.19	869,991,666.27
其中：存放在境外的款项总额	6,677,310.00	7,774,395.00

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	947.13	1,093.85
其中：债务工具投资		
权益工具投资	947.13	1,093.85
衍生金融资产		
其他		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	947.13	1,093.85

3、应收票据

(1). 应收票据分类列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	11,080,914.31	4,650,743.18
商业承兑票据		
合计	11,080,914.31	4,650,743.18

(2). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,085,849.74	
商业承兑票据		
合计	2,085,849.74	

4、应收账款

(1). 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,960,556.31	0.94	4,960,556.31	100	0	4,960,556.31	1.37	4,960,556.31	100.00	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	522,594,448.81	98.58	71,865,018.84	13.75	450,729,429.97	352,962,641.32	97.78	70,769,468.09	20.05	282,193,173.23

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,558,587.12	0.48	2,558,587.12	100	0	3,051,525.10	0.85	3,051,525.10	100.00	0
合计	530,113,592.24	/	79,384,162.27	/	450,729,429.97	360,974,722.73	/	78,781,549.50	/	282,193,173.23

期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
沈阳天择彩色广告印刷股份有限公司	4,960,556.31	4,960,556.31	100.00	已诉讼，能否收回存在不确定性
合计	4,960,556.31	4,960,556.31	/	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

√适用□不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内			
其中：1年以内分项			
3个月以内	211,951,946.05	2,119,519.46	1.00
3-6个月以内	113,477,054.37	3,404,311.64	3.00
6-12个月	71,565,346.56	3,578,267.33	5.00
1年以内小计	396,994,346.98	9,102,098.43	
1至2年	44,941,355.50	8,988,271.07	20.00
2至3年	12,976,594.33	4,541,807.98	35.00
3年以上	17,662,959.27	8,831,479.66	50.00
3至4年			
4至5年			
5年以上	40,401,361.70	40,401,361.70	100.00
合计	512,976,617.78	71,865,018.84	

确定该组合依据的说明：

注：如附注坏账准备的计提方法所述，对单项金额重大的非关联方应收款项单独进行减值测试未发现减值的纳入账龄组合进行测试，按账龄分析法计提。

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
李克	1,092,354.76	1,092,354.76	100.00	能否收回存在不确定性
沈阳三原色彩色印刷有限公司	482,758.86	482,758.86	100.00	能否收回存在不确定性
沈阳天择彩色广告印刷股份有限公司	482,472.99	482,472.99	100.00	能否收回存在不确定性

沈阳 2 中	20,473.22	20,473.22	100.00	能否收回存在不确定性
沈阳金麟纸业有限公司	373,231.63	373,231.63	100.00	能否收回存在不确定性
沈阳三原色彩色印刷有限公司	107,295.66	107,295.66	100.00	能否收回存在不确定性
合计	2,558,587.12	2,558,587.12	—	—

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
特殊信用风险特征组合	9,617,831.03		
合计	9,617,831.03		

注：如附注坏账准备的计提方法所述，对关联方等特殊信用应收款项单独进行减值测试计提。

(2). 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 1,744,738.24 元；本期收回或转回坏账准备金额 1,142,125.47 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,142,125.47

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

(4). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司本期按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 169,462,318.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 31.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 11,960,499.98 元。

5、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	91,170,967.38	98.98	99,878,436.10	99.26
1 至 2 年	513,104.71	0.56	41,627.39	0.04
2 至 3 年			307,130.41	0.30
3 年以上	429,988.51	0.46	399,741.42	0.40
合计	92,114,060.60	100.00	100,626,935.32	100.00

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 68,645,667.27 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 74.52%。

6、其他应收款

(1). 其他应收款分类披露

单位: 元 币种: 人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	3,203,702.20	5.60	2,903,702.20	90.64	300,000.00	3,203,702.20	5.60	2,903,702.20	90.64	300,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	41,711,301.66	92.87	1,911,301.34	3.55	39,800,000.32	54,016,604.24	94.40	1,916,293.32	3.55	40,640,760.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	44,915,003.86	/	4,815,003.54	/	40,100,000.32	57,220,306.44	/	4,819,995.52	/	40,940,760.57

期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

其他应收款 (按单位)	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例	
沈阳文萃电器有限	3,203,702.20	2,903,702.20	90.64	公司倒闭, 款项无法收回,

公司				其他应付款-押金（文萃中心）尚有 30 万，故没有全额计提
合计	3,203,702.20	2,903,702.20	/	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：1 年以内分项			
1 年以内小计	8,397,938.34	419,896.95	5.00
1 至 2 年	141,594.18	28,318.84	20.00
2 至 3 年	71,754.63	25,114.12	35.00
3 年以上	24,761.09	12,380.55	50.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	1,425,590.88	1,425,590.88	100.00
合计	10,061,639.12	1,911,301.34	

确定该组合依据的说明：

注：如附注坏账准备的计提方法所述，对单项金额重大的非关联方应收款项单独进行减值测试未发现减值的纳入账龄组合进行测试，按账龄分析法计提。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

√适用 □不适用

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
特殊信用风险特征组合	32,490,422.79		
合计	32,490,422.79		

注：如附注坏账准备的计提方法所述，对关联方等特殊信用其他应收款项单独进行减值测试计提。

(2). 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 4,991.98 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

(3). 本期实际核销的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额

实际核销的其他应收款	4,991.98
------------	----------

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

(4). 其他应收款按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
质保金、押金	5,314,956.64	4,924,728.63
保证金	1,976,936.20	8,471,905.53
员工借款、备用金	17,366,566.12	15,769,415.48
代收代付款	5,398,335.49	5,594,202.75
待抵进项税		
专户存储款项	9,205,973.06	8,881,485.71
外单位欠款	3,289,294.40	10,374,866.14
租金	3,203,702.20	3,203,702.20
合计	45,755,764.11	57,220,306.44

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
沈阳万安城市房屋拆迁有限公司	拆迁款	18,244,000.00	1年以内	39.87	
沈阳文萃电器有限公司	租金	3,203,702.20	1-2年	7.00	2,903,702.20
辽宁省省直住房资金管理中心-少儿	专户存储款项	3,146,181.58	1-5年	6.88	
辽宁省住房管理中心-辽海	专户存储款项	3,142,425.13	1-5年	6.87	
辽宁省住房管理中心-省书店	专户存储款项	2,917,366.35	1-5年	6.38	
合计	/	30,653,675.26	/	67.00	2,903,702.20

(6). 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
沈阳万安城市房屋拆迁有限公司	拆迁补助	18,244,000.00	1年以内	预计收取的时间为2016年，金额为1824.40万元，依据为合同。
合计	/	18,244,000.00	/	/

7、存货

(1). 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,622,803.27		4,622,803.27	6,098,543.57		6,098,543.57
在产品	65,031,973.49	5,831,322.31	59,200,651.18	48,495,418.81	5,831,322.31	42,664,096.50
库存商品	325,148,543.32	79,403,623.28	245,744,920.04	324,773,400.57	78,400,320.83	247,930,319.33
周转材料						
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产						
发出商品	208,462,536.20	38,401,905.05	170,060,631.15	423,826,308.90	31,918,683.32	390,350,385.99
低值易耗品	2,385,143.22		2,385,143.22	1,847,450.59		1,847,450.59
合计	605,650,999.50	123,636,850.64	482,014,148.86	805,041,122.44	116,150,326.46	688,890,795.98

(2). 存货跌价准备

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	5,831,322.31					5,831,322.31
库存商品	78,400,320.83	1,121,514.66		118,212.21		79,403,623.28
周转材料						
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产						
发出商品	31,918,683.32	6,483,221.73				38,401,905.05
低值易耗品						
合计	116,150,326.46	7,604,736.39		118,212.21		123,636,850.64

(3). 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

□适用 √不适用

8、其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应交税费	17,229,453.05	19,356,136.69
理财产品	736,800,000.00	351,430,000.00
合计	754,029,453.05	370,786,136.69

9、可供出售金融资产

√适用 □不适用

(1). 可供出售金融资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售 债务工具：						
可供出售 权益工具：	224,824,186.21	810,177.95	224,014,008.26	225,081,639.49	810,177.95	224,271,461.54
按公允 价值计 量的	1,661,952.87		1,661,952.87	1,919,406.15		1,919,406.15
按成本 计量的	223,162,233.34	810,177.95	222,352,055.39	223,162,233.34	810,177.95	222,352,055.39
合计	224,824,186.21	810,177.95	224,014,008.26	225,081,639.49	810,177.95	224,271,461.54

(2). 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

可供出售金融资产分类	可供出售权益 工具	可供出售债务 工具	合计
权益工具的成本/债务工具 的摊余成本	4,051,540.92		4,051,540.92
公允价值	1,661,952.87		1,661,952.87
累计计入其他综合收益的 公允价值变动金额	2,389,588.05		2,389,588.05
已计提减值金额			

(3). 期末按成本计量的可供出售金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资 单位	账面余额			减值准备				在被 投资 单位 持股 比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期 增加	本期 减少	期末	期初	本期 增加	本期 减少		
天津油 墨股份 有限公	88,000.00			88,000.00					

司									
深圳图书贸易股份有限公司	608,337.00		608,337.00					2.94	
上海东方出版交易中心有限公司	810,177.95		810,177.95	810,177.95			810,177.95	10.00	
铁岭新星村镇银行股份有限公司	11,400,000.00		11,400,000.00					9.50	2,850,000.00
中天证券有限公司	210,255,718.39		210,255,718.39					9.64	
合计	223,162,233.34		223,162,233.34	810,177.95			810,177.95	/	2,850,000.00

(4). 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	810,177.95		810,177.95
本期计提			
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回	/		
期末已计提减值金余额	810,177.95		810,177.95

(5). 可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的相关说明：

□适用 √不适用

10、持有至到期投资

√适用 □不适用

(1). 持有至到期投资情况：

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沈海热电厂债券	50,000.00	50,000.00		50,000.00	50,000.00	
辽宁电力债券	1,500.00	1,500.00		1,500.00	1,500.00	

合计	51,500.00	51,500.00		51,500.00	51,500.00	
----	-----------	-----------	--	-----------	-----------	--

(2). 期末重要的持有至到期投资:

□适用 √不适用

11、投资性房地产

√适用 □不适用

投资性房地产计量模式

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	18,406,004.23			18,406,004.23
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	18,406,004.23			18,406,004.23
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	8,851,023.10			8,851,023.10
2. 本期增加金额	240,715.59			240,715.59
(1) 计提或摊销	240,715.59			240,715.59
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	9,091,738.69			9,091,738.69
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	9,314,265.54			9,314,265.54
2. 期初账面价值	9,554,981.13			9,554,981.13

12、固定资产

(1). 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	200,298,451.65	94,909,416.21	30,286,640.62	33,862,127.25	2,279,551.37	9,394,034.09	371,030,221.19
2. 本期增加金额		956,340.00	169,721.73	1,824,991.68	2,919,946.60	360,180.00	6,231,180.01
(1) 购置		956,340.00	169,721.73	1,824,991.68	2,919,946.60	360,180.00	6,231,180.01
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额			7,615,863.74	281,596.52	52,200.00		7,949,660.26
(1) 处置或报废			7,615,863.74	281,596.52	52,200.00		7,949,660.26
4. 期末余额	200,298,451.65	95,865,756.21	22,840,498.61	35,405,522.41	5,147,297.97	9,754,214.09	369,311,740.94
二、累计折旧							
1. 期初余额	63,421,929.04	80,302,823.28	18,807,711.02	28,837,626.16	1,428,912.11	8,434,098.75	201,233,100.36
2. 本期增加金额	2,924,754.49	1,614,586.28	1,175,969.50	1,098,510.23	233,272.99	55,559.11	7,102,652.60
(1) 计提	2,924,754.49	1,614,586.28	1,175,969.50	1,098,510.23	233,272.99	55,559.11	7,102,652.60
3. 本期减少金额			5,702,172.74	246,396.96	25,270.29		5,973,839.99
(1) 处置或报废			5,702,172.74	246,396.96	25,270.29		5,973,839.99
4. 期末余额	66,346,683.53	81,917,409.56	14,281,507.78	29,689,739.43	1,636,914.81	8,489,657.86	202,361,912.97
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额							

四、账面价值							
1. 期末 账面价值	133,951, 768.12	13,948,3 46.65	8,558,990. 83	5,715,782.9 8	3,510,383. 16	1,264,556. 23	166,949,827 .97
2. 期初 账面价值	136,876, 522.61	14,606,5 92.93	11,478,929 .60	5,024,501.0 9	850,639.26	959,935.34	169,797,120 .83

13、固定资产清理

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
因搬迁待处理资产	34,796,970.26	34,796,970.26
待处理车辆		67,035.00
合计	34,796,970.26	34,864,005.26

14、无形资产

(1). 无形资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用 权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	116,601,5 86.94	207,059.90	521,500.00	18,054,529 .84	135,384,676.68
2. 本期增加金额				495,000.00	495,000.00
(1) 购置				495,000.00	495,000.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增 加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	116,601,5 86.94	207,059.90	521,500.00	18,549,529 .84	135,879,676.68
二、累计摊销					
1. 期初余额	23,341,54 8.74	105,856.54	221,637.93	11,383,308 .42	35,052,351.63
2. 本期增加金额	872,126.0 2	450.00	26,074.98	889,527.44	1,788,178.44
(1) 计提	872,126.0 2	450.00	26,074.98	889,527.44	1,788,178.44
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	24,213,67 4.76	106,306.54	247,712.91	12,272,835 .86	36,840,530.07
三、减值准备					
1. 期初余额					

2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	92,387,912.18	100,753.36	273,787.09	6,276,693.98	99,039,146.61
2. 期初账面价值	93,260,038.20	101,203.36	299,862.07	6,671,221.42	100,332,325.05

15、长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
数码研发中心租入固定资产改良支出装修费	45,257.92		40,291.02		4,966.90
库房租金	1,710,573.11				1,710,573.11
租入固定资产改良支出	9,946,391.00	600,148.00	2,211,136.59		8,335,402.41
广告宣传推广费	6,400.00				6,400.00
自动供墨系统（3年）	72,658.50				72,658.50
工程款（装修费）	212,493.04	3,738,187.40	55,940.12		3,894,740.32
合计	11,993,773.57	4,338,335.4	2,307,367.73		14,024,741.24

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1). 未经抵销的递延所得税资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,906,987.96	3,726,746.99	14,804,506.13	3,701,126.54
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	14,906,987.96	3,726,746.99	14,804,506.13	3,701,126.54

17、应付票据

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		

银行承兑汇票	150,657,285.03	154,093,059.87
合计	150,657,285.03	154,093,059.87

18、应付账款

(1). 应付账款列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年以内	576,531,353.55	574,673,198.25
1至2年	23,823,062.83	13,388,773.47
2至3年	5,027,886.60	9,335,981.30
3年以上	18,053,112.29	23,713,579.28
合计	623,435,415.27	621,111,532.30

(2). 账龄超过1年的重要应付账款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
图书开发部	1,490,056.35	暂未付款
新联公司	1,105,859.75	暂未付款
北京朝阳新艺印刷有限公司	743,961.97	暂未付款
沈阳文轩高教文化策划有限公司	647,060.83	暂未付款
中国青年出版社	638,550.97	暂未付款
合计	4,625,489.87	/

19、预收款项

(1). 预收账款项列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年以内	68,377,459.50	153,307,173.84
1至2年	2,650,546.73	5,947,987.61
2至3年	1,026,984.78	922,918.95
3年以上	4,712,402.47	4,627,068.38
合计	76,767,393.48	164,805,148.78

(2). 账龄超过1年的重要预收款项

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
大连市图书馆	2,260,000.00	未发货
盘锦北方科技书城	421,545.44	尾款
合计	2,681,545.44	/

20、应付职工薪酬**(1). 应付职工薪酬列示:**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,269,869.87	77,064,236.49	84,315,614.21	16,018,492.15
二、离职后福利-设定提存计划		14,381,662.60	14,291,869.54	89,793.06
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	23,269,869.87	91,445,899.09	98,607,483.75	16,108,285.21

(2). 短期薪酬列示:

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,851,698.49	59,316,989.99	67,290,973.99	6,877,714.49
二、职工福利费	2,035.63	3,062,118.20	3,062,118.20	2,035.63
三、社会保险费		6,605,542.65	6,566,078.11	39,464.54
其中：医疗保险费		4,523,478.04	4,489,271.16	34,206.88
工伤保险费		156,821.12	155,332.92	1,488.20
生育保险费		1,925,243.49	1,921,474.03	3,769.46
四、住房公积金		5,240,024.36	4,659,719.36	580,305.00
五、工会经费和职工教育经费	8,416,135.75	2,383,417.29	2,280,580.55	8,518,972.49
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他		456,144.00	456,144.00	
合计	23,269,869.87	77,064,236.49	84,315,614.21	16,018,492.15

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		13,497,657.10	13,412,139.90	85,517.20
2、失业保险费		884,005.50	879,729.64	4,275.86
3、企业年金缴费				
合计		14,381,662.60	14,291,869.54	89,793.06

其他说明:

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存

费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,450,036.89	4,408,548.15
消费税		
营业税	46,196.16	126,720.57
企业所得税	354,043.91	11,271.73
个人所得税	36,786.91	709,328.84
城市维护建设税	312,578.01	324,958.36
房产税	190,364.66	145,523.41
土地使用税	41,467.43	35,902.09
教育费附加	249,451.64	234,780.11
涉外所得税	823.71	823.71
文化事业费	59,609.80	51,601.90
印花税	6,588.10	122,249.62
河道费	279,723.00	535,250.33
合计	6,027,670.22	6,706,958.82

22、其他应付款

(1). 按款项性质列示其他应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质保金、押金、保证金	451,000.00	3,311,867.12
代收代付款	22,985,011.23	7,910,482.72
专户存储款项	668,000.00	146,962.00
欠外单位款	18,118,929.33	15,129,415.46
合计	42,222,940.56	26,498,727.30

(2). 账龄超过 1 年的重要其他应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
辽宁省住房管理中心	2,478,631.02	暂未付款
沈河供电局	950,000.00	暂未付款
沈阳文萃电器有限公司	300,000.00	暂未付款
泰丰铝业工程公司	200,000.38	暂未付款
新华图书联合有限公司	170,000.00	暂未付款
豪美地板厂	500,000.00	暂未付款
第八建筑公司	343,229.00	暂未付款
合计	4,941,860.40	/

23、递延收益

√适用 □不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助					
出版物电子商务与物流服务平台	3,166,070.11		377,504.06	2,788,566.05	资产收益混合类
幼儿启智工程数字化出版产业基地建设	752,862.48		160,932.92	591,929.56	资产收益混合类
数字出版的新高地—微电影数字平台	19,000,000.00			19,000,000.00	资产收益混合类
出版产业基金“走出去”落地经营项目	5,348,621.34			5,348,621.34	资产收益混合类
《汉末三国两晋文学批评编年》项目首批资助经费	400,000.00		400,000.00	0	与收益相关
北方图书城创意文化体验中心	9,377,931.09		312,652.37	9,065,278.72	与资产相关
推进现代公共文化服务体系和文化市场体系建设等专项资金	1,400,000.00			1,400,000.00	与收益相关
当代少数民族儿童文学原创丛书系补助	700,000.00			700,000.00	收益相关
国家出版基金	640,000.00			640,000.00	收益相关
富媒体数字出版内容集成及分发平台建设	5,960,000.00		60,000.00	5,900,000.00	与收益相关
收国家出版基金办《八旗满洲文献集成》项目款	1,040,000.00	400,000.00		1,440,000.00	与收益相关
收国家出版基金办《清代东北流人诗文集》项目款	180,000.00			180,000.00	与收益相关
2015年古籍整理出版补贴《元和姓纂新校证》	98,000.00		98,000.00	0	与收益相关
数字出版资源集成投送及交互服务技术集成与应用示范	3,835,000.00			3,835,000.00	与收益相关
2015年文化产业发展专项资金-大数据应用模式下新华书店数字化转型升级改造工程。	9,000,000.00			9,000,000.00	与资产相关
科技部专项资金		700,000.00		700,000.00	与收益相关
合计	60,898,485.02	1,100,000.00	1,409,089.35	60,589,395.67	/

涉及政府补助的项目：

单位：元 币种：人民币

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变	期末余额	与资产相关/与收益相关

				动		
出版物电子商务与物流服务集成平台	3,166,070.11		377,504.06		2,788,566.05	资产收益混合类
幼儿启智工程数字化出版产业基地建设	752,862.48		160,932.92		591,929.56	与资产、收益混合相关
数字出版的新高地—微电影数字平台	19,000,000.00				19,000,000.00	与资产、收益混合相关
出版产业基金“走出去”落地经营项目	5,348,621.34				5,348,621.34	与资产、收益混合相关
《汉末三国两晋文学批评编年》项目首批资助经费	400,000.00		400,000.00		0	与收益相关
北方图书城创意文化体验中心	9,377,931.09		312,652.37		9,065,278.72	与资产、收益混合相关
推进现代公共文化服务体系和文化市场体系建设等专项资金（万卷）	1,400,000.00				1,400,000.00	与收益相关
当代少数民族儿童文学原创书系补助（少儿）	700,000.00				700,000.00	与收益相关
国家出版基金（少儿）	640,000.00				640,000.00	与收益相关
富媒体数字出版内容集成及分发平台建设（北配）	5,960,000.00		60,000.00		5,900,000.00	与收益相关
收国家出版基金办《八旗满洲文献集成》项目款	1,040,000.00	400,000.00			1,440,000.00	与收益相关
收国家出版基金办《清代东北流人诗文集成》项目款	180,000.00				180,000.00	与收益相关
2015年古籍整理出版补贴《元和姓纂新校证》	98,000.00		98,000.00		0	与收益相关
数字出版资源集成投送及交互服务技术集成与应用示范	3,835,000.00				3,835,000.00	与收益相关
2015年文化产业发展专项资金-大数据应用模式下新华书店数字化转型升级改造工程。	9,000,000.00				9,000,000.00	与资产相关
科技部专项资金		700,000.00			700,000.00	与收益相关
合计	60,898,485.02	1,100,000.00	1,409,089.35		60,589,395.67	/

24、股本

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	550,914,700.00						550,914,700.00

25、资本公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	478,302,352.38			478,302,352.38
其他资本公积	80,958,423.37			80,958,423.37
合计	559,260,775.75			559,260,775.75

26、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,158,339.77	-165,932.28			-165,932.28		-2,324,272.05
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	-2,132,134.77	-257,453.28			-257,453.28		-2,389,588.05
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产							

损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-26,205.00	91,521.00			91,521.00		65,316.00
其他综合收益合计	-2,158,339.77	-165,932.28			-165,932.28		-2,324,272.05

27、盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	65,630,323.89			65,630,323.89
任意盈余公积	65,630,323.89			65,630,323.89
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	131,260,647.78			131,260,647.78

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。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。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

28、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	625,395,442.03	583,032,543.88
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	625,395,442.03	583,032,543.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	50,498,578.14	26,540,972.46
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	24,240,246.80	22,587,502.70
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	651,653,773.37	586,986,013.64

29、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	816,989,948.17	666,658,243.36	738,457,874.36	603,015,756.47
其他业务	15,430,901.27	944,136.50	17,543,771.30	2,146,577.52

合计	832,420,849.4	667,602,379.86	756,001,645.66	605,162,333.99
----	---------------	----------------	----------------	----------------

30、营业税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税	329,686.93	421,507.44
城市维护建设税	1,024,958.51	758,812.38
教育费附加	730,187.71	542,003.52
资源税		
房产税	271,095.10	313,640.00
文化事业费	133,323.72	212,473.43
合计	2,489,251.97	2,248,436.77

其他说明：

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注税项。

31、销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资	27,543,145.17	31,865,241.42
职工福利费	1,079,731.15	1,374,379.44
办公费	91,464.20	321,408.48
差旅费	1,632,115.77	2,063,130.78
运装费	8,271,169.99	5,600,115.11
机动车费	849,389.89	831,640.11
宣传推广费	1,421,218.72	1,388,665.36
会议费	-174,832.48	1,022,031.40
业务招待费	166,727.00	319,106.65
其他	10,684,248.69	10,641,497.69
合计	51,564,378.1	55,427,216.44

32、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资	20,444,890.44	20,156,441.86
其他管理费	22,317,858.07	26,337,178.47
折旧	6,275,720.40	6,587,206.06
职工保险费	14,120,231.34	12,503,550.01
房租费	5,744,545.48	5,998,124.76
审计咨询费	2,519,873.74	1,734,871.14
办公费	3,885,600.68	3,748,107.65
业务招待费	915,204.27	1,163,934.75
住房公积金	3,920,964.37	4,158,704.62
税金	2,541,866.12	2,182,839.11
合计	82,686,754.91	84,570,958.43

33、财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	-1,640,022.65	-2,123,375.24
汇兑损失	11,006.25	8,567.80
减：汇兑收益		
银行手续费	204,633.10	223,576.99
其他	-1,187,299.58	-2,190,533.45
合计	-2,611,682.88	-4,081,763.90

34、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	1,744,738.24	12,511,019.70
二、存货跌价损失	7,486,524.18	1,472,681.96
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	9,231,262.42	13,983,701.66

35、公允价值变动收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-146.72	784.56
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-146.72	784.56

36、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	3.26	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益	2,855,714.54	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		72,822.61
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	11,280,039.51	14,400,768.46
合计	14,135,757.31	14,473,591.07

37、营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	273,209.72	55,287.24	273,209.72
其中：固定资产处置利得	273,209.72	55,287.24	273,209.72
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	6,091,968.77	4,559,051.39	6,091,968.77
搬迁补偿	9,244,000.00	9,000,000.00	9,244,000.00
其他	286,357.81	129,152.70	286,357.81
合计	15,895,536.30	13,743,491.33	15,895,536.30

计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
增值税返还	3,652,879.42	2,103,454.69	

重点图书补贴款	780,000.00		资产收益混合类
出版物电子商务与物流服务集成平台资金补助	377,504.06	713,514.53	资产收益混合类
幼儿启智工程数字化出版产业基地建设资金补助	160,932.92	500,000.00	资产收益混合类
在线数字出版系统			与资产相关
《汉末三国两晋文学批评编年》补助经费	98,000.00	110,000.00	与收益相关
北方图书书城创意文化体验中心	312,652.37	182,082.17	与收益相关
文化产品和服务出口补贴			与收益相关
富媒体数字出版内容集成及分发平台建设	60,000.00		与收益相关
宣传文化发展专项资金	650,000.00	950,000.00	与收益相关
合计	6,091,968.77	4,559,051.39	/

38、营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	334,905.98	23,824.50	334,905.98
其中：固定资产处置损失	334,905.98	23,824.50	334,905.98
无形资产处置损失			
债务重组损失	29,834.84		29,834.84
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	2,769.30	250,000.00	2,769.30
罚款	531,995.29		531,995.29
其他	26,158.59	2,418.36	26,158.59
合计	925,664.00	276,242.86	925,664.00

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	47,281.42	70,114.00
递延所得税费用	-6,207.19	-9,086.80
合计	41,074.23	61,027.20

40、现金流量表项目

(1). 收到的其他与经营活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,640,794.82	2,482,657.11
除税费返还外的其他政府补助款	1,529,400.00	6,268,000.00

代收费、往来款	4,203,000.60	458,923.95
其他	2,541,927.36	2,468,321.23
合计	9,915,122.78	11,677,902.29

(2). 支付的其他与经营活动有关的现金:

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费及宣传推广费	1,407,553.62	1,913,368.84
办公费及低值易耗品	3,891,744.50	4,154,360.20
会议费及保险、审计费	3,519,995.78	3,764,530.94
差旅费及市内交通费	3,774,652.73	3,537,754.08
房租及劳动保护费	79,348.25	16,466,764.40
备用金及保证金	8,113,256.10	4,825,671.82
仓储保管费及代发货	4,900,636.82	697,569.47
采暖费及修理费	1,209,427.63	1,769,702.78
水电气费及机动车费	3,137,647.38	2,087,319.80
运杂费及零星费用	16,256,280.14	30,338,261.81
合计	46,290,542.95	69,555,304.14

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位: 元 币种: 人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	50,522,913.72	26,571,359.17
加: 资产减值准备	9,231,262.42	13,983,701.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,343,368.19	7,427,878.99
无形资产摊销	1,788,178.44	1,791,254.49
长期待摊费用摊销	2,307,367.73	2,372,336.19
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)	61,696.26	-31,462.74
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	0.00	1,943.94
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	146.72	-784.56
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-21,584,694.99	-14,473,591.07
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-25,620.45	-9,086.80
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)	199,390,122.94	167,949,446.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-154,750,863.34	-313,053,243.53
经营性应付项目的增加(减少以	-68,000,162.83	-71,869,732.50

“—”号填列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	26,283,714.81	-179,339,979.92
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	460,243,023.30	656,732,651.34
减: 现金的期初余额	823,737,741.14	832,980,307.40
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	-363,494,717.84	-176,247,656.06

(2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	460,243,023.30	823,737,741.14
其中: 库存现金	228,672.99	89,744.14
可随时用于支付的银行存款	459,971,912.98	823,611,277.47
可随时用于支付的其他货币资 金	42,437.33	36,719.53
可用于支付的存放中央银行款 项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	460,243,023.30	823,737,741.14
其中: 母公司或集团内子公司使用 受限制的现金和现金等价物		

其他说明:

注: 现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

42、所有权或使用权受到限制的资产

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	46,958,557.89	其中: 46,671,557.89 元为银行承兑汇票保证金, 28,7000.00 元为信用证保证金。
应收票据		
存货		
固定资产		
无形资产		

合计	46,958,557.89	/
----	---------------	---

43、外币货币性项目

√适用 □不适用

(1). 外币货币性项目：

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	684,852.31	9.75	6,677,310.00
其中：美元			
欧元			
港币			
英镑	684,852.31	9.75	6,677,310.00
人民币			
应收账款	198,248.72	9.75	1,932,925.00
其中：美元			
欧元			
港币			
英镑	198,248.72	9.75	1,932,925.00
人民币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
人民币			
人民币			
其他应收款	3,819.97	9.75	37,237.00
其中：英镑	3,819.97	9.75	37,237.00
应付账款	52,714.98	9.75	513,864.00
其中：英镑	52,714.98	9.75	513,864.00
其他应付款	33,688.96	9.75	328,399.00
英镑	33,688.96	9.75	328,399.00
人民币			

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

√适用 □不适用

Design Media Publishing (UK) Ltd 境外经营地：英国，记帐本位币：英镑。

八、合并范围的变更

本公司 2016 年合并范围变动主要相关情况为公司与下属全资子公司辽宁美术出版社有限责任公司共同对辽美社下属的沈阳大耳娃文化传播有限公司进行现金增资 1950 万元，其中公司投资 1020 万元，辽美社投资 930 万元，增资后，出版传媒持有该公司总股份的 51%，辽美社持有该公司总股份的 49%。沈阳大耳娃文化传播有限公司更名为辽宁大耳娃文化发展有限责任公司。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

√适用 □不适用

(1). 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
辽科社	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产出资
电子社	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产出资
辽美社	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产出资、货币
万卷公司	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产出资、货币
物资公司	沈阳	沈阳	流通	100.00		净资产出资
票据公司	沈阳	沈阳	印务	100.00		净资产出资
新华书店集团	沈阳	沈阳	发行	100.00		净资产出资
出版发行公司	大连	大连	发行	100.00		净资产出资、货币
辽少社	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产出资、货币
音像社	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产出资、货币
春风社	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产出资、货币
大耳娃公司	沈阳	沈阳	文化艺术交流	51.00		货币

十、与金融工具相关的风险

√适用 □不适用

公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种

风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与欧元有关，除本公司的下属子公司辽宁科学技术出版社有限责任公司在英国成立了全资孙公司 **Design Media Publishing (UK) Ltd** 以欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2016 年 06 月 30 日，除下表所述资产或负债为欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末数	年初数
现金及现金等价物	6,677,310.00	7,774,395.00
应收账款	1,932,925.00	984,879.00
其他应收款	37,237.00	16,861.00
应付账款	513,864.00	590,044.00
其他应付款	328,399.00	486,439.00

（2）其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2016 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司制订对客户的授信政策，对客户信用情况进行审核，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

十一、公允价值的披露

√适用 □不适用

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	947.13			947.13
1. 交易性金融资产	947.13			947.13
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	947.13			947.13
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产	1,661,952.87			1,661,952.87
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	1,661,952.87			1,661,952.87
（3）其他				
（三）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（四）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	1,662,900.00			1,662,900.00
（五）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
（六）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的				

资产总额				
非持续以公允价值计量的 负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为权益工具在证券市场的活跃报价。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	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 (%)
辽宁出版集团有限公司	沈阳市和平区十一纬路 25 号	出版	31,569 万元	67.52	67.52

本企业最终控制方是辽宁省国有资产监督管理委员会

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注
详见附注，在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

√适用 □不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
辽宁人民出版社	母公司的全资子公司
辽宁人民出版社服务部	母公司的全资子公司
辽宁教育出版社	母公司的全资子公司
辽宁万有图书发行有限公司	母公司的全资子公司
辽宁民族出版社	母公司的全资子公司
沈阳时报印刷有限公司	母公司的全资子公司
辽宁新华印务有限公司	母公司的全资子公司
辽宁美术印刷厂	母公司的全资子公司
沈阳无限穿越新媒体有限公司	母公司的全资子公司
辽宁北方教育报刊出版有限公司	母公司的全资子公司

4、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

√适用 □不适用

采购商品/接受劳务情况表

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽宁人民出版社服务部	采购货物	128,274.33	212,918.52

辽宁万有图书发行有限公司	采购货物	281,372.54	1,053,242.70
辽宁民族出版社	采购货物	11,752.20	1,841.73
辽宁美术印刷厂	接受劳务		
辽宁新华印务有限公司	接受劳务	42,502,574.07	16,984,891.83
沈阳时报印刷厂	接受劳务		443,664.32

出售商品/提供劳务情况表

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽宁人民出版社	出售货物	2,786,294.64	488,802.92
辽宁教育出版社	出售货物	1,246,348.45	61,530.13
辽宁民族出版社	出售货物	711,259.02	367,799.62
辽宁万有图书发行有限公司	出售货物		
沈阳时报印刷有限公司	出售货物		
辽宁新华印务有限公司	出售货物	16,742,116.79	4,905,386.04
辽宁美术印刷厂	出售货物		
辽宁北方教育报刊出版有限公司	出售货物	338,670.10	

5、关联方应收应付款项

√适用 □不适用

(1). 应收项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	辽宁出版集团有限公司			3,796,551.10	
应收账款	辽宁人民出版社	4,692,097.39		3,254,916.70	
应收账款	辽宁教育出版社	1,046,572.40			
应收账款	辽宁美术印刷厂				
应收账款	辽宁新华印务有限公司	3,257,170.37		3,579,534.67	
应收账款	辽宁民族出版社	175,746.85		370,218.99	
应收账款	辽宁北方教育报刊出版有限公司	396,244.02			
应收账款	辽宁无限穿越新媒体有限公司	50,000.00			
合计		9,617,831.03		11,001,221.46	

(2). 应付项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	辽宁人民出版社	73,933.59	147,910.43
应付账款	辽宁万有图书发行有限公司		1,315,070.51
应付账款	辽宁民族出版社	22,817.72	43,900.65
应付账款	辽宁人民出版社服务部		1,534,125.29
应付账款	辽宁美术印刷厂		20,397.00
应付账款	辽宁新华印务有限公司	12,086,514.88	8,223,507.39
合计		12,183,266.19	11,284,911.27

十三、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

适用 不适用

2、 或有事项

适用 不适用

十四、 其他重要事项

1、 分部信息

适用 不适用

(1). 报告分部的确定依据与会计政策：

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 4 个报告分部，分别为出版业务分部、发行业务分部、物资销售业务分部、印刷业务分部。这些报告分部是以经营行业为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品为图书和纸张的销售。

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

(2). 报告分部的财务信息

单位：元 币种：人民币

项目	出版业务	发行业务	物资销售业务	印刷业务	分部间抵销	合计
主营业务收入	244,368,097.64	364,611,951.21	226,757,537.57	26,714,697.45	45,462,335.70	816,989,948.17
主营业务成本	165,201,937.19	307,536,493.36	218,499,420.16	20,882,728.35	45,462,335.70	666,658,243.36
资产总额	1,723,194,919.54	979,134,046.95	332,024,407.93	62,087,388.28	203,603,528.42	2,892,837,234.28
负债总额	562,993,933.66	412,628,940.08	223,631,477.92	12,853,249.15	212,058,968.57	1,000,048,632.24

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1). 应收账款分类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	197,354,131.87	100.00	25,442,085.14	12.89	171,912,046.73	111,797,542.52	100.00	25,286,845.87	23.00	86,510,696.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	197,354,131.87	/	25,442,085.14	/	171,912,046.73	111,797,542.52	/	25,286,845.87	/	86,510,696.65

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：1 年以内分项			
3 个月以内	103,542,901.99	1,035,429.02	1.00
3-6 个月	55,840,615.70	1,675,218.47	3.00
6-12 个月	11,693,875.15	584,693.76	5.00
1 年以内小计	171,077,392.84	3,295,341.25	
1 至 2 年	1,230,473.83	246,094.77	20.00
2 至 3 年	626,950.59	219,432.70	35.00
3 年以上	5,476,196.38	2,738,098.19	50.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	18,943,118.23	18,943,118.23	100.00
合计	197,354,131.87	25,442,085.14	

确定该组合依据的说明：

注：如附注坏账准备的计提方法所述，对单项金额重大的非关联方应收款项单独进行减值测试未发现减值的纳入账龄组合进行测试，按账龄分析法计提。

(2). 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 155,239.27 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 168,004,498.22 元，占应收账款年末余额合计数的比例 85.12%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 16,766,777.84 元。

2、其他应收款

(1). 其他应收款分类披露：

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款									
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	84,612,327.27	100.00			84,612,327.27	86,394,622.44	100.00		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款									
合计	84,612,327.27	/	/	/	84,612,327.27	86,394,622.44	/	/	/

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	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
特殊信用风险特征组合	84,612,327.27		
合计	84,612,327.27		

(2). 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3). 其他应收款按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借款、备用金	12,100,280.17	1,476,458.73
专户存储款项	3,142,425.13	3,142,425.13
子公司欠款	69,369,621.97	81,775,738.58
合计	84,612,327.27	86,394,622.44

(4). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
万卷出版有限责任公司	借款	58,093,327.75	5年以内	71.29	
辽宁北方出版物配送有限公司	借款	5,306,450.68	5年以内	6.51	
辽宁省出版发行有限责任公司	借款	4,771,058.73	5年以内	5.85	
辽宁电子出版社有限责任公司	借款	3,920,352.95	2年以内	4.81	
辽宁省住房管理中心	房屋维修基金	3,142,425.13	1-5年	3.86	
合计	/	75,233,615.24	/	92.32	

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	481,553,442.24		481,553,442.24	478,753,442.24		478,753,442.24
对联营、合营企业投资						
合计	481,553,442.24		481,553,442.24	478,753,442.24		478,753,442.24

(1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
辽宁印刷物资有限责任公司	64,980,250.55			64,980,250.55		
辽宁科学技术出	54,610,692.66			54,610,692.66		

版社有限责任公司					
万卷出版有限责任公司	8,730,436.37			8,730,436.37	
辽宁电子出版社有限责任公司	7,674,049.11			7,674,049.11	
辽宁美术出版社有限责任公司	8,140,000.00			8,140,000.00	
辽宁少年儿童出版社有限公司	22,733,382.13			22,733,382.13	
春风文艺出版社有限公司	7,527,946.14			7,527,946.14	
辽宁音像出版社有限责任公司	5,284,772.54			5,284,772.54	
辽宁票据印务有限公司	14,786,297.81			14,786,297.81	
辽宁省出版发行有限责任公司	3,198,652.22			3,198,652.22	
辽宁新华书店发行集团有限公司	281,086,962.71			281,086,962.71	
辽宁大耳娃文化发展有限责任公司		2,800,000.00		2,800,000.00	
合计	478,753,442.24	2,800,000.00		481,553,442.24	

4、营业收入和营业成本：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	349,806,111.49	277,717,535.78	302,579,161.60	245,303,263.53
其他业务	81,970.64		84,264.15	
合计	349,888,082.13	277,717,535.78	302,663,425.75	245,303,263.53

5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
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		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,850,000.00	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新		

计量产生的利得		
其他	11,008,000.44	13,253,694.72
合计	13,858,000.44	13,253,694.72

十六、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-61,696.26	
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）	11,683,089.35	
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	-29,834.34	
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	-146.72	
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	-274,565.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	11,316,846.16	

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。

本公司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	
		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	2.69	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.09	0.07	0.07

第十一节 备查文件目录

备查文件目录	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
	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：杨建军

2016 年 8 月 8 日