北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

601999

2013 年年度报告

重要提示

一、 公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证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、 中瑞岳华会计师事务所为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、 公司负责人李家巍、主管会计工作负责人徐学阳及会计机构负责人（会计主管人员）王淑华声明：保证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

经公司第一届董事会第五十次会议审议通过，公司 2013 年度利润分配预案为：以 2013 年末总股本 55,091.47 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.39 元（含税），共计分派现金红利 21,485,673.30 元，剩余未分配利润结转以后年度分配。

上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

六、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

七、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 释义及重大风险提示 3
第二节 公司简介 5
第三节 会计数据和财务指标摘要 7
第四节 董事会报告 9
第五节 重要事项 35
第六节 股份变动及股东情况 39
第七节 董事、监事、高级管理人员和员工情况 44
第八节 公司治理 51
第九节 内部控制 55
第十节 财务会计报告 57
第十一节 备查文件目录 77

第一节　释义及重大风险提示

一、 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
中瑞岳华会计师事务所	指	中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）
瑞华会计师事务所	指	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
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
《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	2013 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日

报告期末	指	2013 年 12 月 31 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

二、重大风险提示：

公司已在本年度报告中详细描述可能面临的风险，敬请投资者查阅本报告“董事会报告”等章节中关于公司可能面临风险的描述。

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
公司的中文名称简称	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	李家巍

二、　联系人和联系方式

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

三、　基本情况简介

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	fhw@mail.lnpgc.com.cn

四、　信息披露及备置地点

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

五、　公司股票简况

公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码
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

（一） 基本情况

公司报告期内注册情况未变更。

（二） 公司首次注册情况的相关查询索引

公司首次注册情况详见 2007 年年度报告公司基本情况。

（三） 公司上市以来，主营业务的变化情况

公司上市以来，主营业务未发生变化。

（四） 公司上市以来,历次控股股东的变更情况

2013 年 12 月 12 日，公司发布了《关于控股股东辽宁出版集团有限公司管理关系变更的提示性公告》(详见 2013 年 12 月 13 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）上的公司临 2013-025 号公告)。根据辽宁省人民政府《省长办公会议纪要》（2013 年第 26 期)，辽宁省人民政府决定将辽宁出版集团有限公司和本公司交由省国资委管理，由省国资委履行出资人职责，并作为省国资委直接监管企业。该事项尚需取得国务院国有资产监督管理委员会等相关部门批准后方能实施。

七、 其他有关资料

公司聘请的会计师事务所名称（境内）	名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层
	签字会计师姓名	王强、吕晓娟
报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	平安证券有限责任公司
	办公地址	北京市西城区金融大街 23 号
	签字的保荐代表人姓名	刘禹、马力
	持续督导的期间	2007 年 12 月 21 日至今

第三节　会计数据和财务指标摘要

一、 报告期末公司近三年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	2013 年	2012 年	本期比上年同期增减(%)	2011 年
营业收入	1,327,869,522.50	1,268,057,997.70	4.72	1,392,997,556.93
归属于上市公司股东的净利润	70,033,778.14	67,771,357.16	3.34	67,583,326.10
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	23,344,653.85	21,263,265.44	9.79	35,526,882.24
经营活动产生的现金流量净额	-28,296,972.49	112,858,171.45	-125.07	28,951,507.65
	2013 年末	2012 年末	本期末比上年同期末增减(%)	2011 年末
归属于上市公司股东的净资产	1,752,282,151.14	1,703,038,880.91	2.89	1,635,441,049.33
总资产	2,612,339,397.90	2,468,777,116.09	5.82	2,432,025,683.80

(二) 主要财务数据

主要财务指标	2013 年	2012 年	本期比上年同期增减(%)	2011 年
基本每股收益（元／股）	0.13	0.12	8.33	0.12
稀释每股收益（元／股）	0.13	0.12	8.33	0.12
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元／股）	0.04	0.04	不适用	0.06
加权平均净资产收益率（%）	4.05	4.06	减少 0.01 个百分点	4.19
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	1.35	1.27	增加 0.08 个百分点	2.2

二、 非经常性损益项目和金额

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	2013 年金额	2012 年金额	2011 年金额
非流动资产处置损益	5,479.18	23,294.67	114,225.30

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	45,833,710.69	46,210,834.24	29,680,000.00
债务重组损益	-30,630.68		216,289.63
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-772,957.33	-230,000.00
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	-381.59	-117.62	1,667.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	880,946.69	1,047,037.76	2,274,261.61
合计	46,689,124.29	46,508,091.72	32,056,443.86

三、 采用公允价值计量的项目

单位:元 币种:人民币

项目名称	期初余额	期末余额	当期变动	对当期利润的影响金额
交易性金融资产	2,308.52	1,926.93	-381.59	6,107.56
可供出售金融资产	2,625,290.28	2,218,626.27	-406,664.01	70,312.85
合计	2,627,598.80	2,220,553.20	-407,045.60	76,420.41

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,公司以“双效”为中心，以重点项目为抓手，深化改革，扎实管理，优化产业结构，提升运营质量，促进产业升级。同时，进一步完善公司治理，坚持规范运作，保持了公司持续稳健发展。

（一）总体经营情况

报告期，公司实现营业收入 132,786.95 万元，同比增长 4.72%，其中主营业务收入 128,008.13 万元，同比增长 4.95%；实现归属于上市公司股东的净利润 7,003.38 万元，同比增长 3.34%。期末公司资产总额为 261,233.94 万元，较年初增长 5.82%，资产负债率 32.86%。

（二）主要经营工作

1．实施重点项目牵动战略，提升出版主业发展实力

公司坚持做优做强图书主业，确保图书导向正确，质量优化。以重点图书出版工程为牵动，围绕重点出版项目进行规划，调整产品结构，构建特色出版产品线，在少儿文学、低幼读物、高校美术教材、建筑设计、医学、生活、国学经典、教辅和馆配图书、政府采购等细分市场形成了具有竞争力的产品集群。全年出版图书 3,537 种，比上年同期减少了 5%，图书再版率为 53%。全年获国家级奖项和列入国家重点出版工程图书 8 项，共有 137 种图书入选国家 16 个出版项目，有 83 种图书入选辽宁省农家书屋采购书目等，获奖和入选的图书的数量和质量都明显提升。

2.改革经营体制，教材、教辅展现新发展

公司改革教材经营体制，将租型教材与省编地方课程教材、市场化教辅分开经营，重新配置资源，挖掘潜力，开拓市场，成果显现。

（1）教材业务优势继续巩固。教材租型代理业务挖掘经营潜力，主动抢占市场，争取到各地市共 10 科教材的代理权，并获得历史、地理《图册》和《填充图》的全面代理项目等，实现租型教材出版效益的新增长。报告期租型教材销售码洋同比增长 9.34%，实现利润同比增长 7.11%。

教材发行方面，实现了全省政府采购免费提供教材由公司组织实施的“单一来源”采购，期限两年；以“单一来源”采购方式取得全省政府采购免费提供新华字典的发行权，扩大了发行业务范围。2013 年教材、教辅发行码洋同比增长 10%；实现销售毛利同比增长 9.13%。

（2）教辅业务实力明显提升

关于“同步教辅应依法取得著作权人的授权”的政策要求，为教辅业务带来了新的发展机遇和巨大的市场空间。公司抓住机遇，争取到了所需的全部授权，大力开发市场，教辅市场占有率实现较大提升。同时，集中力量组织教辅开发，教辅送审规模扩大，送审通过率达到 93.7%，位列参与送审的 28 家出版单位之首。全年教辅销售实现码洋同比增长 27.64%；实现利润同比增长 49.25%。

3.实施项目牵动战略，促进转型发展

公司采取有效措施，加快和推进重点项目开发建设，以项目牵动战略实现良性发展。

（1）实施项目开发，创造发展机遇。调动各部门、各单位开展项目建设的积极性、主动性和创造性，把项目创新、有效实施、效益转化作为公司推进转型升级的机遇和重点。集合自身资源和优势，加大项目开发力度，积极组织重点项目申报。报告期，公司实际收到国家财政专项扶持资金 2,767 万元，有 3 个项目入选国家新闻出版广电总局项目库，一批新项目已完成向相关部门的申报，为公司可持续发展提供了储备和保障。

（2）项目建设阶段性成果显现。公司高度重视重点项目落地实施，建立了重点项目扶持资金使用管理制度，充分运用好国家财政专项扶持资金，实施项目责任制，加强跟踪考核，确保项目运行质量，确保实现预期目标。目前，项目转化为生产力和效益取得了阶段性成果，其中：辽美社的大耳娃数字课件和配套教材已经推向市场并取得了良好的效益；科技社的数字出版系统为读者提供了丰富资源；北配公司的电子商务平台拓宽了发展渠道；万卷公司的《中国好人》教学片及配套教材被纳入中国图书对外推广计划和年度

输出优秀图书。

4.“走出去”在发展中形成特色

面对国际出版的新变化，公司及时调整经营策略，巩固优势市场，拓展新兴市场，在发展中形成特色，在特色中形成优势。构建了以辽科社的《当代中国建筑大系》、春风社的《中国儿童文学经典》、辽美社的《丝绸之路与石窟艺术》、《佛教艺术》和万卷公司的对外汉语读物为主体的“走出去”特色产品集群。以设计传媒出版海外基地建设项目为核心，推动“走出去”工作的资本运营和本土化建设，强化香港公司的运营，积极筹办美国公司落地经营，拓展欧洲、南美和亚洲市场，推动向台湾地区和韩国的成品书输出。

2013 年实现版权出口（包含实物出口）190 余项，增长了近 30%；公司承办的土耳其国际书展主宾国活动之一--《蓬勃中国--当代中国建筑展》，受到好评，成为中国主宾国活动的品牌项目；公司被国家商务部等六部委评为全国文化重点出口单位。

5.数字出版获得新突破

公司将数字出版作为传统出版转型的方向和重点，积极推动传统出版创新发展，数字出版和新业态建设不断突破，一批数字出版项目已经投入运营，其中：美术社《大耳娃智趣学习宝典》幼儿数字化动漫课堂系列教材已出版，并开发了 4 种、共计 68 个品种的 DIY 手工制作课程，同时“大耳娃”数字化儿童交互体验馆建设项目已经启动；科技社的建筑设计数据库系统即将上线运行，已完成数据库网站设计及安装调试工作；电子社与韩国漫画家协会合作，进行韩国漫画作品翻译，并与中国电信、中国移动、中国联通签约成为内容提供商；春风社和电子社联合实施的微电影数字平台建设项目已经启动，与社会资源合作成立了“辽宁掌映文化传媒有限公司”，从剧本、拍摄制作到渠道发行的产业链建设已经初见规模。 公司全年数字出版产品 2,527 种，比上年同期增长了 50%，占当年同期纸媒出版产品品种的 71%。

6.整合资源，集中优势，完善产业链建设

（1）北配公司积极推进连锁经营，实现集约经营，规模发展；加大与黑

龙江、内蒙古的合作力度，开展深度营销；在巩固和提升全国大中专院校馆配市场占有率的基础上，全面参与中小学馆配市场竞争，塑造了“北方出版物配送中心”馆配市场品牌形象。

（2）北方图书城面对图书零售行业整体下滑、电子商务冲击、总店拆迁等影响，实施“二次创业、夯实主业、固本强基”经营战略，积极破解难题，重塑品牌，加强质量管理体系的建设，从经营、管理、监督、审查、服务、风险评估、发展战略等方面完善管理制度，提高运营效率。

（3）物资公司充分利用公司实施的统一采购、统一供应、统一结算的业务模式，发挥集约经营优势，扩大了销售规模；积极调整经营结构，开展多元化经营，其中纸浆、轻钙粉、特种纸等易货贸易取得了较好效果，实现了规模和效益的新突破。

（4）票据公司细化生产管理，提升服务质量，确保新版国税发票的全面启用，完成全运会票务印制业务，顺利中标沈阳市财政局“票据印刷”项目；通过了质量、环境、职业健康和信息安全四大管理体系的审核认证，成为辽宁省省内唯一一家四体系冠标企业。

7.开拓业态创新，探索多元化发展

公司坚持创新发展，不断探索多元化发展新模式，并为各单位转型创新提供支持：音像社与沈阳北站广告全媒体资源代理公司达成合作，取得沈阳北站候车大厅广告位经营权，业务范围拓展至广告业务；电子社成立了经营书画、玉器、古玩等文化商品的“沈阳鼎籍堂艺术品有限公司”，运营拍卖、展览、日常零售、教育培训等，探索发展新途径。

8.实施全面质量管理，提高公司整体运营质量

公司将 2013 年作为“质量年”，以全面贯彻落实修订后的内部控制制度为契机，落实执行内部控制制度，提升管控力度，防范经营风险。密切关注各分、子公司的资产运营状态，建立科学合理的资产运营质量监督预警机制，加强事前、事中控制；强化考评问责，关注问题查找，跟进问题整改，促进各单位关注运营质量，提高经营效率。通过实施“质量年”，公司整体运营质

量得到明显提升：资产质量得到优化，应收账款周转率和存货周转率增加，退货率明显下降，销售费用、管理费用有效控制，整体经济运营质量得到提高。

（一）主营业务分析

1、利润表及现金流量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	1,327,869,522.50	1,268,057,997.70	4.72
营业成本	1,008,739,299.96	967,213,869.21	4.29
销售费用	118,204,858.35	116,882,429.53	1.13
管理费用	181,197,643.57	191,192,519.89	-5.23
财务费用	-29,102,056.04	-24,855,082.45	-17.09
所得税	-550,455.84	228,760.00	-340.63
经营活动产生的现金流量净额	-28,296,972.49	112,858,171.45	-125.07
投资活动产生的现金流量净额	-430,463,376.70	8,467,092.69	-5,183.96
筹资活动产生的现金流量净额	-20,383,843.90	-12,649,694.64	-61.14

1.报告期所得税同比下降的原因，主要是递延所得税调整所致。

2.报告期经营活动产生的现金流量净额同比下降的原因，主要是由于尚未收到 2013 秋季教材政府采购款所致。

3.报告期投资活动产生的现金流量净额同比下降的原因，主要是由于本年购买理财产品数额增大所致。

4.报告期筹资活动产生的现金流量净额同比下降的原因，主要是本年分配红利所致。

2、收入

主要销售客户的情况

单位：元 币种:人民币

前五名客户销售金额合计	159,099,664.62	占销售总金额比重	11.98%

3、成本

(1)成本分析表

单位：元 币种:人民币

分行业情况						
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)
出版业务		257,950,696.29		261,789,048.28		-1.47
发行业务		535,022,628.17		543,074,409.58		-1.48
印刷业务		34,556,865.46		22,963,369.08		50.49
印刷物资销售业务		324,809,347.46		261,810,114.56		24.06
分产品情况						
分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)
一般图书		398,016,316.63		430,168,119.30		-7.47
教材教辅		359,242,318.25		337,836,103.76		6.34
纸张、印刷耗材及票据印刷等		359,366,212.92		284,773,483.64		26.19
其他		35,714,689.58		36,859,234.80		-3.11

报告期印刷业务营业成本同比上升的原因，主要是营业税改增值税后国税税票印制业务量增加以及“十二运”相关票务印刷业务量增加所致。

(2)主要供应商情况

单位：元 币种:人民币

前五名供应商采购金额合计	178,517,138.08	占采购总金额比重	17.70%

4、费用

单位：元 币种:人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）	变动原因
销售费用	118,204,858.35	116,882,429.53	1.13	
管理费用	181,197,643.57	191,192,519.89	-5.23	
财务费用	-29,102,056.04	-24,855,082.45	-17.09	本年理财投资增大利息收入增加

5、现金流量表相关项目同比发生重大变动情况分析

单位:元　币种:人民币

项 目	本报告期	上年同期	增减比例（%）	变动的主要原因
收到的税费返还	6,510,093.75	17,011,694.89	-61.73	本年收到的增值税返还款同比减少
收到其他与经营活动有关的现金	69,700,932.98	102,715,309.95	-32.14	本年收到的政府补助同比有所减少造成的
取得投资收益收到的现金	6,159,669.61	8,941,673.60	-31.11	本年收到中天证券有限公司分红同比减少
收到其他与投资活动有关的现金	26,100,000.00	9,488,000.00	175.08	本年收到的拆迁补偿款多于上年
投资支付的现金	451,949,718.39			本年购买理财产品导致增加
取得借款收到的现金		11,500,000.00	-100.00	上年有流动资金借款，本年没有
偿还债务支付的现金		23,500,000.00	-100.00	上年偿还流动资金借款，本年没有
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,383,843.90	649,694.64	3,037.45	本年分配红利所致

6、利润表相关项目同比发生重大变动情况分析

单位：元 币种:人民币

项　目	本报告期金额	上年同期金额	增减比例（%）	变动的主要原因
资产减值损失	31,074,451.11	12,635,639.59	145.93	本年计提坏账准备和存货跌价准备增加
投资收益	6,159,669.61	8,941,673.60	-31.11	中天证券有限公司本年分红减少
营业外支出	1,115,805.90	6,432,451.61	-82.65	上年万卷公司所属智品公司遭受水灾形成损失
所得税费用	-550,455.84	228,760.00	-340.63	递延所得税调整所致

(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（%）
出版业务	408,410,435.90	257,950,696.29	36.84	4.65	-1.47	增加 3.92 个百分点
发行业务	628,292,943.42	535,022,628.17	14.85	-2.87	-1.48	减少 1.2 个百分点
印刷业务	44,759,814.03	34,556,865.46	22.79	33.91	50.49	减少 8.51 个百分点
印刷物资销售业务	347,295,980.48	324,809,347.46	6.47	22.78	24.06	减少 0.97 个百分点
减：内部抵销数	-148,677,875.61	-148,912,396.41				
合　计	1,280,081,298.22	1,003,427,140.97	21.61	4.95	4.85	增加 0.07 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(%)
一般图书	492,701,584.16	398,016,316.63	19.22	-8.98	-7.47	减少 1.32 个百分点
教材教辅	494,421,049.65	359,242,318.25	27.34	11.91	6.34	增加 3.81 个百分点
纸张、印刷耗材及票据印刷等	392,055,794.51	359,366,212.92	8.34	23.96	26.19	减少 1.62 个百分点
其他	49,580,745.51	35,714,689.58	27.97	-8.13	-3.11	减少 3.74 个百分点
减:内部抵销数	-148,677,875.61	-148,912,396.41				
合　计	1,280,081,298.22	1,003,427,140.97	21.61	4.95	4.85	增加 0.07 个百分点

1.报告期出版业务及教材教辅业务收入同比增长的原因，主要是公司教材经营体制改革显现成效，教材教辅业务规模扩大。

2.报告期发行业务及一般图书营业收入、营业成本同比下降的原因，主要是万卷公司所属辽宁万榕书业有限责任公司生产规模缩减导致销售下降，

及北方图书城受营业场所搬迁影响，销售下降所致。

3.报告期印刷业务营业收入、营业成本同比增长的原因，主要是营业税改增值税后国税税票印制业务量增加以及“十二运”相关票务印刷业务量增加所致。

4.报告期印刷物资销售业务营业收入、营业成本同比增长的原因，主要是物资公司开拓市场，社会纸张和纸浆等销售业务量增加。

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	896,179,164.07	12.84
辽宁省外	383,902,134.15	-9.76
合　计	1,280,081,298.22	4.95

报告期省外营业收入同比下降较大的原因，主要是万卷公司所属辽宁万榕书业发展有限责任公司生产规模缩减导致销售下降。

（三）资产、负债情况分析

1、资产负债表相关项目同比发生重大变动情况分析

单位:元 币种:人民币

项目名称	本期期末数	本期末数占总资产的比例（%）	上期期末数	上期末数占总资产的比例（%）	本期末金额较上期期末变动比例（%）	变动主要原因
货币资金	433,521,893.65	16.60	874,871,489.00	35.44	-50.45	本年购买理财产品导致
应收票据	9,724,890.45	0.37	6,554,651.75	0.27	48.37	本年采用票据结算业务增加
应收账款	370,034,722.11	14.16	264,190,903.00	10.70	40.06	2013 秋季教材政府采购款尚未收回所致
预付款项	109,968,898.63	4.21	42,149,688.87	1.71	160.90	纸浆采购业务扩大导致
其他流动资产	456,531,208.50	17.48	21,777,145.54	0.88	1996.38	本年购买理财产品增加

应付票据	121,358,321.87	4.65	78,418,449.87	3.18	54.76	本年采用票据结算业务增加
其他流动负债	22,005,212.97	0.84	6,784,790.67	0.27	224.33	收到项目补助款增加
其他非流动负债	19,858,657.62	0.76	29,362,790.61	1.19	-32.37	项目补助款用于项目建设

2、公允价值计量资产、主要资产计量属性变化相关情况说明

单位:元　币种:人民币

项目	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末金额
金融资产					
其中：1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,308.52	-381.59			1,926.93
其中：衍生金融资产					
2.可供出售金融资产	2,625,290.28		-406,664.01		2,218,626.27
金融资产合计	2,627,598.80	-381.59	-406,664.01		2,220,553.20

(四)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已形成了诸多优势，包括一体化产业链优势、主营业务和品牌优势；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。

（二）投资状况分析

1、 对外股权投资总体分析

单位:万元　币种:人民币

报告期内投资额	1225.57
投资额增减变动数	1225.57
上年同期投资额	
投资额增减幅度(%)	

被投资公司名称	主要经营活动	占被投资公司权益的比例(%)	备注
中天证券有限责任公司	证券经纪、投资咨询、承销、自营、资产管理、投资基金代销等	9.64	

(1) 证券投资情况

序号	证券品种	证券代码	证券简称	最初投资金额（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	600308	华泰股份	2,203.60	324.00	916.92		-200.88
2	股票	601857	中国石油	1,696.84	131.00	1,010.01		-135.96
3	基金	159003	招商快线	234,000.00				6,444.40
合计				3,900.44	/	1,926.93		6,107.56

(2) 持有其他上市公司股权情况

单位：元

证券代码	证券简称	最初投资成本	占该公司股权比例（%）	期末账面价值	报告期损益	报告期所有者权益变动	会计核算科目	股份来源
601857	中国石油	4,051,540.92		1,772,289.99	67,158.53	-305,725.77	可供出售金融资产	购买
600308	华泰股份	1,590,713.54		446,336.28	3,154.32	-100,938.24	可供出售金融资产	购买
合计		5,642,254.46	/	2,218,626.27	70,312.85	-406,664.01	/	/

(3) 持有非上市金融企业股权情况

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
天津信托投资公司	88,000			88,000			长期股权投资	购买
铁岭新星村镇银行股份有限公司	8,000,000	10	10	8,000,000	2,400,000.00		长期股权投资	参股
中天证券有限责任公司	198,000,000	9.64	9.64	210,255,718.39	3,622,033.61		长期股权投资	参股

合计	206,088,000		/	218,343,718	6,022,033.61		/	/

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

委托理财产品情况

公司第一届董事会第三十次和第四十五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 103,346 万元暂时闲置自有资金和募集资金购买短期理财产品，其中已披露购买短期理财产品的总金额为 87,046 万元，有关具体情况详见 2013 年 5 月 3 日和 14 日、2013 年 10 月 25 日、2013 年 11 月 2 日及 2013 年 12 月 3 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）上的公司临 2013-013、014、021、022、024 号公告；公司使用自有资金购买其他短期理财产品情况如下：

单位:元 币种:人民币

合作方名称	委托理财产品类型	委托理财金额	委托理财起始日期	委托理财终止日期	报酬确定方式	预计收益	是否经过法定程序	资金来源并说明是否为募集资金
中国建设银行股份有限公司沈阳融汇支行	银行理财	40,000,000	2013 年 12 月 10 日	2014 年 3 月 28 日	5.8%	686,500.00	是	自有资金
招商银行沈阳分行营业部	银行理财	8,000,000	2013 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 20 日	5.4%	59,200.00	是	自有资金
上海浦东发展银行股份有限公司沈阳和平支行	银行理财	40,000,000	2013 年 5 月 2 日	2013 年 8 月 1 日	4.35%	433,808.22	是	自有资金
华夏银行股份有限公司沈阳分行	银行理财	30,000,000	2013 年 6 月 14 日	2013 年 9 月 11 日	4.00%	292,602.74	是	自有资金
招商银行股份有限公司沈阳分行营业部	银行理财	45,000,000	2013 年 12 月 20 日	2014 年 2 月 13 日	5.60%	299,700.00	是	自有资金
合计	/	163,000,000	/	/	/	1,771,810.96	/	/

逾期未收回的本金和收益累计金额（元）	0

(2) 委托贷款情况

本年度公司无委托贷款事项。

3、 募集资金使用情况

(1) 募集资金总体使用情况

单位:万元 币种:人民币

募集年份	募集方式	募集资金总额	本年度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	尚未使用募集资金经公司董事会批准用于暂时补充流动资金、购买短期理财产品或存储于募集资金专户
合计	/	61,790.55		20,526.47	41,264.08	/

公司经中国证监会证监发行字[2007]452 号文核准，于 2007 年 12 月 14 日首次向社会公众发行人民币普通股 14,000 万股，实际募集资金 61,790.55 万元。截至报告期末已累计使用募集资金 20,526.47 万元，占实际募集资金总额的 33.22%，暂时未使用的募集资金本金为 41,264.08 万元，尚未使用募集资金经公司董事会批准用于暂时补充流动资金、购买短期理财产品或存储于募集资金专户。

(2) 募集资金承诺项目使用情况

单位:万元 币种:人民币

承诺项目名称	是否变更项目	拟投入金额	募集资金本年度投入金额	募集资金实际累计投入金额	产生收益情况	是否符合计划进度	是否符合预计收益
一、出版策划项目	是	8,646		4,040	-793.90	否	否
二、辽宁北方出版物配送有限公司增资项目							
（1）亚马逊-卓越网专区建设项目	否	5,368		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	/	/	/

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，第一期合作期满，万卷公司与路金波签署了继续合作协议，期限为两年；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，一直存在房地产成本持续上涨的问题，导致该项目的成本测算出现了盈利瓶颈，按原定计划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

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 2013 年 3 月 1 日召开的公司第一届董事会第四十四次审议批准，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 2013 年 3 月 2 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）上的公司临 2013-004 号公告。

2）用闲置募集资金购买短期理财产品情况

公司于 2013 年 4 月 27 日召开的第一届董事会第四十五次会议审议批准了《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 52,546 万元暂时闲置募集资金购买短期理财产品，其中尚未到期理财产品金额合计 35,446 万元。有关情况详见 2013 年 5 月 3 日和 14 日、2013 年 11 月 2 日及 2013 年 12 月 3 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）上的公司临 2013-013、014、022、024 号公告。

4、主要子公司、参股公司分析

（1）主要子公司、参股公司情况

单位:万元 币种:人民币

公司名称	所处行业	主要产品或服务	本公司持股比例（%）	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	100	1,340	15,420.39	11,104.51	645.85
春风社	出版	图书出版，本版出版物批发	100	300	5,478.23	3,250.92	419.36
辽美社	出版	图书出版、本版出版物的批发	100	200	8,089.19	4,946.02	450.60
辽少社	出版	图书出版，本版出版物批发	100	2,200	4,761.56	3,398.22	-214.51

音像社	出版	出版文艺、科技、教育等方面音像制品制作、发行	100	380	952.72	766.30	18.50
电子社	出版	出版、发行文化、教育、科技方面电子出版物	100	400	2,071.78	1,727.22	-510.27
万卷公司	出版	图书出版,本版出版物批发	100	600	10,199.77	386.21	-499.00
物资公司	流通	纸张、印刷材料及印刷设备供应	100	2,957	30,010.76	9,850.54	302.31
票据公司	印务	商业票据印刷	100	1,300	4,324.11	4,021.10	390.69
新华书店集团	发行	总发行,信息咨询服务	100	2,005.03	64,575.16	29,270.96	-329.27
出版发行公司	发行	图书、报纸、期刊批发兼零售	100	319	1,052.30	517.89	14.73
中天证券有限责任公司	证券	证券经纪、投资咨询、承销、自营、资产管理、投资基金代销等	9.64	109,856.88	587,649.28	166,417.22	1,491.20

5、非募集资金项目情况

报告期内，公司无非募集资金投资项目。

二、 董事会关于公司未来发展的讨论与分析

（一）行业竞争格局和发展趋势

文化产业将成为国民经济支柱性产业，文化建设在国家现代化建设中具有“更加重要的战略位置”。

党的十八大提出推进社会主义文化强国建设，推动社会主义文化大发展大繁荣。国家出台了诸多优惠及扶持政策，支持和推动文化产业做大做强，为出版传媒行业的蓬勃发展创造了有利条件。

李克强总理在政府工作报告中提出要扎实推进文化建设，推动文化产业

快速发展；推进教育优先发展，加大财政性教育经费投入，提高教育质量等等，为具有教材发行权、区域强大配送体系的出版传媒企业带来新的机遇。

国家提出文化惠民工程、居民收入“倍增”计划、倡导全民阅读活动等，为文化传媒产业带来巨大的商机。随着城乡居民收入持续稳定增长，人均可支配收入的提高，人们对于精神层面的需求会越来越高，文化产业发展面临着广阔的市场空间。

公司将牢固树立机遇意识、责任意识，珍惜机遇、抓住机遇、用好机遇，努力开创发展的新局面。

（二）公司发展战略

以效益增长为中心，以转变发展方式为主线，以深化改革为动力，以科技进步和自主创新为支撑，全面提升发展质量,通过实施重点项目，探索新的经营和赢利模式，有效推动公司从传统出版业态向现代出版业态全方位、多层次、宽领域的战略转型。

（三）经营计划

2014 年，公司将继续坚持出版发行主业发展，加速产业结构调整和战略转型升级，加快发展方式转变，不断探索产业转型发展的新途径，努力实现效益增长的新突破。

1.坚持正确出版导向，以调整结构为重点，推动出版主业转型升级

（1）坚持正确出版导向。坚持正确的出版导向，是公司图书出版主业经营的灵魂。要进一步强化出版导向和出版安全的制度建设，坚决拒绝违反出版管理规定的图书产品进入出版流程，确保图书出版导向正确，品味格调高尚，产品内容优良。

（2）转变发展方式，出版主业由数量规模型向质量效益型转变。把紧紧抓住图书质量这一重点，继续巩固质量年的成果，强化选题导向质量、产品内容质量、图书文字质量、印装质量和产品运营质量。以选题准入制、选题效益审核制、选题质量评估制和选题效益质量监管为主体，构建起选题质量

监控体系；以市场监控和库存管理为重点，实施库存图书预警机制，从而建立起以选题质量为基础，退货和库存监管为重点形成的质量运营监管新模式。

（3）转变发展形态，由传统出版向数字化全媒体转变。加强数字出版的顶层设计，按照“合理规划、总分互动、分步实施、务实突破”的原则，加快从传统出版向数字出版的转型步伐，建立起数字化产业长远发展的机制，形成数字出版的多元格局。加大辽美社“大耳娃”数字产业链建设的开发力度；支持辽科社“三大数据库平台”后续开发工作；完善辽海社教育资源云服务系统的建设，探索教育出版数字化；推动电子社与韩国漫画家协会动漫项目的合作及春风社、电子社的微电影项目的后续发展。

（4）转变生产方式，由以编辑为中心向以市场为中心转变。围绕市场需求进行图书产品的开发和设计，在生产方式上从编辑 “我想做什么”向“市场需要什么”转变，设计生产更多适应市场和读者需求的选题，加大对畅销书和常销书的开发力度，提高市场图书的竞争力、影响力和占有率，从市场获取最大收益。

（5）转变市场定位，创新国际出版，从面向国内单一市场向国内外两个市场转变。面对国内市场日趋饱和、市场竞争日趋加剧、可利用资源日趋有限的局面，努力寻求新的发展突破口，从主要以国内单一市场逐步向国内外两个市场并重转变。提升国际出版产品的价值和文化含量，形成一批“走出去”图书精品；借助“中国图书对外推广计划”工作小组年会在辽宁召开的契机，提升 “走出去”工作质量水平，加速推进 “走出去”的开发设计和落实。加大辽科社、万卷公司和春风社“走出去”的实施力度，做实、做强“走出去”项目。着力实现国际出版企业的落地运营，强化“走出去”由版权到项目，由项目到合作，由合作到本土运营的转变，提高国际出版的影响力和竞争力。

2.抓好教材、教辅生产经营，以“双轮”驱动实现效益新增长

（1）进一步做好 2014 年的教材选用征订工作。制定更加科学的市场开发策略和更加有效的工作方案，巩固和扩大市场份额。不断提高教材生产管

理水平，确保教材生产的安全和质量。采取有效措施，降低生产成本。强化公司“单一来源”采购的主体地位，抓好有关业务衔接和管理，做实教材政府采购长效机制。

（2）深挖资源，塑造品牌，全力开拓教辅市场。充分利用教辅授权政策的实施，进一步加强沟通协调，更新营销模式、工作方法和合作模式，全面拓展同步类教辅市场，提高教辅的实用性，打造特色鲜明、学生喜爱的教辅品牌，提升教辅经营的获利能力。

（3）加大教材生产大格局的建设。提高各出版单位对教材经营的重视程度，充分利用各种资源挖掘教材经营渠道。对辽美社、万卷公司、电子社、辽少社等已经拥有教材经营的单位，公司将加大扶持力度，巩固和提升市场占有率，协助培育教材资源，形成全覆盖、宽领域、深层次的教材经营格局，做大做强教育出版。

3.延伸产业链条，打造发行业务全新平台：

（1）推动北配公司实现集约化、区域化、规模化发展，依托现代技术手段，凸显区域配送中心地位。以推动辽宁省内各市、县新华书店进入辽宁新华书店发行集团体系为契机，增加对各市、县新华书店开展配送业务的覆盖能力，扩大在辽宁地区的配送规模；创新多种增值营利模式，建设电子商务集成物流配送中心，利用现代网络技术和电子商务手段，广泛拓展 B2B、B2C 业务模式，将配送公司打造成为图书馆电子样本订货及馆配平台、数字出版投送平台；开展好第三方物流业务，利用品牌优势，与物流企业合作，逐步探索并建立起物流资源重新配置的有效机制，将物流资源转化成为企业实际的经济效益。

（2）建立北方图书城全新的业态发展模式。积极探索以卖场为平台，以连锁为手段的新发展途径。坚持以旗舰店为龙头，坚持开放性、体验性、文化性、多样性原则，利用数字化、网络化为手段，改造升级连锁网店。以书城回迁为契机，以文化生活、创意产品、论坛讲座、培训休闲为功能定位，形成全新经营模式，打造多样化、全方位、多层次的文化综合体。以积极有

效的作为，全力进取的意识，努力打造东北书业第一品牌，再创北方图书城的新辉煌。

4.扩张多元发展，积极拓展物资贸易领域和票据印制业务的规模化经营

（1）支持和推动物资公司进一步拓展贸易业务，拓宽经营空间。进一步解放思想，借鉴先进地区已取得成功经验，推动物资公司跳出传统的只为编、印、发、供的产业链提供服务的经营模式，树立面向市场的大商贸、大流通、大规模、大效益的经营理念，既要充分利用好、集约好、经营好公司内部的优势资源，同时进一步拓展贸易业务，拓宽经营空间，不断延伸产业链条。以重钙粉、化工产品和纸浆易货贸易为多元发展渠道来拓宽经营项目，在确保运营质量的前提下，实行可持续发展。

（2）推动票据印制业务专业化、多元化发展。巩固票据公司的品牌优势，发挥设备技术实力和经营创新能力，做好财政、国税、地税票据印制的服务工作，保持在省内票据印刷行业的领先地位。做好票据绿色印刷资质的申报工作，争取第一批通过考核获得资质。扩大数码印刷业务，为出版社提供按需印刷、为馆配市场提供特色印刷服务，建立专业发展、多元发展、特色发展的经营模式。积极开拓新的市场，发挥自身的资源优势和技术特长，实现更多的效益。

5.多业态并举，着力寻求新的经济增长点

全力支持沈阳鼎籍堂文化艺术品有限公司在艺术品拍卖、展览、零售、培训等业务的发展，积极推动与知名艺术品公司的合作，提升自身品牌的知名度和美誉度，在发展上实现新突破；推进辽宁博雅广告公司在广告业务上的创新，结合实际开发新的媒体平台，保障媒体客户结构的储备。同时，公司还将为各单位的多业态发展提供更多的扶持，整合资源优势，借助股份公司的品牌来寻求更丰富的多元化发展机遇。

6.积极整合辽宁省各市、县新华书店，努力做实、做强辽宁新华书店发行集团

按照辽宁省委提出“全部完成新华书店转企改制，组建全省新华书店发行集团公司，创造条件逐步进入北方联合出版传媒（集团）股份有限公司”的要求，公司将以探索混合所有制作为改革方向，充分调动自身和市县新华书店的积极性，在各市县新华书店的转企改制工作完成后，有针对性地研究确定具体的整合模式。在股份公司控股的前提下，可以采取股份制改造、授权经营、净资产全资注入、股权收购、增资扩股、关联合作经营等多种方式进行探索，努力推动全省市县新华书店进入辽宁新华书店发行集团。

积极推动辽宁新华书店发行集团充分发挥后发优势，加速基础建设，统一发展规划，加快由单一的传统图书流通企业向现代综合传媒流通企业的转型；由省域集团向全国性集团的转型；由资源经营向资本经营的转型，努力把辽宁新华书店发行集团建成跨区域经营、具有核心竞争能力、全国一流的大型现代发行产业集团。

7.完善法人治理结构，强化内控体系建设

以董事会、监事会和管理层的换届为契机，进一步完善法人治理结构，依照股东大会、董事会、监事会和经营管理层的权利与责任，规范行使审议决策权和经营管理权，促进形成并强化良好的治理理念。落实独立董事工作制度，选聘满足监管要求、符合行业特点、具备专业特长的独立董事，发挥独立董事促进董事会科学决策作用。完善董事会内部机制建设和专门委员会建设，发挥专门委员会在各自分属领域的专业和特长，提升董事会决策的科学水平。

继续完善和贯彻内控制度，形成管控有力度、经营有效率的良好氛围，进一步调动各单位的生产积极性与创造性。重点加强干部制度和分配制度的改革。公司将创新干部选拔方式，完善各单位领导班子选拔和培养机制；加大干部交流力度，进一步打破单位之间、行业之间的隔阂和障碍，在流动中提高干部的创新能力和工作能力。同时，将继续完善绩效管理制度，完善激励与约束机制，严格执行“双挂钩”制度，强化各单位工资总额管理，坚持

按劳分配，效益优先，统筹兼顾，切实将绩效考核结果与薪酬激励挂钩，为公司的长远、健康发展奠定基础。

2014 年公司经营计划：公司预计实现营业收入 13 亿元，营业成本 9.7 亿元，三项费用合计 2.67 亿元。

（四）可能面对的风险

1.出版选题风险

选题策划是出版业务的起点。选题管理体系是否健全、选题策划能力是否良好、各年选题计划是否能够实现预期目标，是公司出版业务实现良好经营业绩的核心环节。尽管公司通过一系列的制度管理、流程设计等措施在一定程度上能够最大程度地保证对选题风险的控制，但仍可能存在因选题的定位不准确、内容不被市场接受和认可而导致的经营风险。

2.技术创新风险

近年来，数字媒体的迅速发展，特别是互联网、移动互联网、智能数字终端设备的发展，丰富了传统出版物的内容和形式，也改变了传统出版物的生产方式、运作流程和消费理念。本公司多年来十分重视在出版、发行和配送各环节引进数字化和网络化技术，大幅度地提高了出版制作、传播能力及发行和配送环节的效率。但如果公司今后在数字出版和新媒体应用方面的发展跟不上新媒体的逐渐普及和信息化技术的变革，将对公司的经营造成一定影响。

3.退货及库存增加的风险

出版物的批发分为包销和经销，包销主要以学生课本和畅销书为主，一般没有退货；经销则是以一般图书为主，一般允许退货。从国际和国内图书出版行业的情况看，图书存在一定比例的退货在行业普遍存在。本公司通过严格图书选题、控制生产规模和再版数量等一系列的手段，努力降低退货率。如果本公司加强管理和控制退货的措施实施不利，一旦退货率较高并由此带来库存增加，会对公司的资金周转、财务状况及经营业绩产生一定的影响。

4.人才管理风险

出版行业属于知识和智力密集型行业。尽管目前公司的人才培养和激励措施完备，人才储备也能够满足业务开展的需要，但随着未来业务规模的不断扩大以及出版发行业务的多元化发展，公司仍将面临人才管理和激励措施不足导致核心人才流失的风险。

针对上述可能面临的风险，公司将积极应对，通过进一步完善制度建设、严格经营管控、鼓励科技进步、深化用工制度改革等等多种措施，防范和化解风险。

三、 董事会对会计师事务所“非标准审计报告”的说明

（一） 董事会、监事会对会计师事务所“非标准审计报告”的说明

√ 不适用

（二） 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

√ 不适用

（三） 董事会对重要前期差错更正的原因及影响的分析说明

√ 不适用

四、 利润分配或资本公积金转增预案

（一） 现金分红政策的制定、执行或调整情况

《公司章程》中有关利润分配条款如下：

公司应牢固树立回报股东的意识，重视对投资者的合理投资回报，利润分配政策应保持连续性和稳定性。

公司可以采用现金、股票、现金与股票相结合或者法律、法规允许的其他方式分配利润。

公司应积极采取现金分红方式分配利润。经股东大会批准，公司可以进行中期现金分红。公司最近三年以现金分红方式累计分配的利润不少于最近三年年均可分配利润的百分之三十。

公司利润分配方案应符合有关法律法规及中国证监会的有关规定，根据公司盈利情况，在符合利润分配原则、保证公司正常经营和长远发展的前提

下，由董事会拟订，报股东大会审议决定。独立董事应对此发表意见。董事会在有关利润分配方案的决策和论证过程中，应当通过电话、传真、信函、电子邮件、投资者关系互动平台等方式，与股东特别是中小股东进行沟通和交流，充分听取中小股东的意见和诉求。

公司应严格执行本章程确定的利润分配政策以及经股东大会审议批准的利润分配方案。确有必要对本章程确定的利润分配政策进行调整或变更的，应以保护股东权益为出发点，经公司董事会审议后提交公司股东大会以特别决议通过。

报告期内公司利润分配方案实施情况：

公司于 2013 年 6 月 27 日召开的 2012 年度股东大会审议通过了《关于公司 2012 年度利润分配方案的议案》，决定按 2012 年末公司总股本 55,091.47 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.37 元（含税），合计派发现金 20,383,843.90 元。该方案已于 2013 年 8 月 9 日实施完毕。

报告期利润分配预案：

经公司第一届董事会第五十次会议审议通过，公司 2013 年度利润分配预案为：以 2013 年末总股本 55,091.47 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.39 元（含税），共计分派现金红利 21,485,673.30 元，剩余未分配利润结转以后年度分配。该利润分配预案尚待公司股东大会审议通过。

（二）报告期内盈利且母公司未分配利润为正，但未提出现金红利分配预案的，公司应当详细披露原因以及未分配利润的用途和使用计划

√ 不适用

（三）公司近三年（含报告期）的利润分配方案或预案、资本公积金转增股本方案或预案

单位：元 币种：人民币

分红年度	每 10 股送红股数（股）	每 10 股派息数(元)（含税）	每 10 股转增数(股)	现金分红的数额（含税）	分红年度合并报表中归属于上市公司股东的净利润	占合并报表中归属于上市公司股东的净利润的比率(%)
2013 年		0.39		21,485,673.30	70,033,778.14	30.68

2012 年		0.37		20,383,843.90	67,771,357.16	30.08
2011 年		0		0	67,583,326.10	0

第五节　重要事项

一、 重大诉讼、仲裁和媒体普遍质疑的事项

本年度公司无重大诉讼、仲裁和媒体质疑事项。

二、 报告期内资金被占用情况及清欠进展情况

√ 不适用

三、 破产重整相关事项

本年度公司无破产重整相关事项。

四、 资产交易、企业合并事项

√ 不适用

五、 公司股权激励情况及其影响

√ 不适用

六、 重大关联交易

(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
公司严格按照公司董事会审议通过的关联交易协议及《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 51,796,951.82 元。	具体情况请见 2013 年 4 月 27 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 2013-010）

七、 重大合同及其履行情况

（一）托管、承包、租赁事项

√ 不适用

（二）担保情况

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	11,000
报告期末对子公司担保余额合计（B）	11,000
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）	
担保总额（A+B）	11,000

担保总额占公司净资产的比例(%)	6.28

（三）其他重大合同

序号	合同双方	合同名称	合同内容	有效期
1	本公司/人民美术出版社	《美术教材代理协议》	委托代理在辽宁省美术教材的推广、印制、售后服务等	2012/4-2015/4
2	本公司/人民教育出版社有限公司	《高中课标教材代理协议》	委托代理普通高中课程标准实验教科书在辽宁省内宣传推广等事项	2012/2/15-2015/2/15
3	本公司/人民教育出版社有限公司	《义务教育教材代理协议》	委托代理义务教育课程标准实验教科书在辽宁省内宣传推广等事项	2012/2/15-2015/2/15
4	本公司/辽宁省教育厅	《教材采购合同》	2013-2015 学年农村义务教育阶段免费教科书采购	2013/12/9
5	辽宁票据印务有限公司/辽宁省地税局	《发票准印证》	辽宁省地税局委托票据公司印制发票	2013/1/1-2014/12/31
6	辽宁票据印务有限公司/辽宁省国税局	《发票准印证》	辽宁省国税局委托票据公司印制发票	2011/1/21-
7	辽宁文达纸业有限公司/山东万豪纸业集团股份有限公司	《木浆销售合同》	木浆采购	2013/11-2014/5
8	辽宁文达纸业有限公司/临朐玉龙造纸有限公司	《木浆购销合同》	木浆销售	2013/11-2014/5
9	本公司/辽宁出版集团有限公司	《印刷物资购销协议》	购买、销售印刷物资	2013/4/25-2016/4/25
10	本公司/辽宁出版集团有限公司	《印刷协议》	出版物印刷	2013/4/25-2016/4/25
11	本公司/辽宁出版集团有限公司	《出版物销售协议》	受托销售出版物	2012/4/26-2015/4/26

八、 承诺事项履行情况

（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

序号	承诺背景	承诺事项	是否履行承诺
1	与首次公开发行相关的承诺	辽宁出版集团有限公司关于避免同业竞争的承诺	是

九、 聘任、解聘会计师事务所情况

单位:万元 币种:人民币

是否改聘会计师事务所：	是	
	原聘任	现聘任
境内会计师事务所名称	中瑞岳华会计师事务所	瑞华会计师事务所
境内会计师事务所报酬	100	100
境内会计师事务所审计年限	7	1

	名称	报酬
内部控制审计会计师事务所	瑞华会计师事务所	45

报告期内，公司原聘任中瑞岳华会计师事务所为公司的审计机构，负责 2013 年度财务会计报表审计和内部控制审计，审计费用为 145 万元。该所已为公司提供七年审计服务。

鉴于中瑞岳华会计师事务所已与国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）合并，设立了瑞华会计师事务所，原中瑞岳华会计师事务所注销，其全部员工及业务转移到瑞华会计师事务所，并以瑞华会计师事务所的名义为客户提供服务。为保持公司外部审计工作的连续性，经公司第一届董事会第四十九次会议审议，拟改聘瑞华会计师事务所担任公司 2013 年度审计机构，负责公司 2013 年财务报表审计和内部控制审计。该事项于 2014 年 3 月 27 日经公司 2014 年第一次临时股东大会审议批准。

十、 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

本年度公司及其董事、监事、高级管理人员、公司控股股东、实际控制人、持有 5%以上股份的股东均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

十一、 其他重大事项的说明

报告期内公司无其他重大事项。

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

单位：万股

	本次变动前		本次变动增减（＋，－）					本次变动后	
	数量	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份									
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股									
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股									
４、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股份	55,091.47	100						55,091.47	100
1、人民币普通股	55,091.47	100						55,091.47	100
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	55,091.47	100						55,091.47	100

2、 股份变动情况说明

报告期内，本公司股份无变动情况。

（二）限售股份变动情况

报告期内，本公司限售股份无变动情况。

二、 证券发行与上市情况

（一）截至报告期末近 3 年历次证券发行情况

截止本报告期末至前三年，公司未有证券发行与上市情况。

（二）公司股份总数及股东结构变动及公司资产和负债结构的变动情况

报告期内，公司股份总数及结构没有变动。

（三）现存的内部职工股情况

本报告期内公司无内部职工股。

三、 股东和实际控制人情况

（一）股东数量和持股情况

单位：股

截止报告期末股东总数			47,146	年度报告披露日前第 5 个交易日末股东总数		46,684
前十名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例(%)	持股总数	报告期内增减	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
辽宁出版集团有限公司	国家	67.99	374,545,180	0		无
全国社会保障基金理事会转持二户	国有法人	2.49	13,727,437	0		未知
中融国际信托有限公司－08 融新 54 号	其他	0.14	745,292	745,292		未知
辽宁广播电视广告有限公司	国有法人	0.13	727,437	0		无
肖毅	其他	0.12	670,000	670,000		未知
华润深国投信托有限公司－智慧金 96 号集合资金信托计划	其他	0.11	602,800	602,800		未知
王赤宇	其他	0.11	600,000	-125,300		未知
陈锦梅	其他	0.10	555,300	189,300		未知
中国农业银行股份有限公司－中证 500 交易型开放式指数证券投资基金	其他	0.10	545,594	-157,935		未知
王海涛	其他	0.09	519,009	519,009		未知
前十名无限售条件股东持股情况						
股东名称			持有无限售条件股份的数量		股份种类及数量	

辽宁出版集团有限公司	374,545,180	人民币普通股
全国社会保障基金理事会转持二户	13,727,437	人民币普通股
中融国际信托有限公司－08 融新 54 号	745,292	人民币普通股
辽宁广播电视广告有限公司	727,437	人民币普通股
肖毅	670,000	人民币普通股
华润深国投信托有限公司－智慧金 96 号集合资金信托计划	602,800	人民币普通股
王赤宇	600,000	人民币普通股
陈锦梅	555,300	人民币普通股
中国农业银行股份有限公司－中证 500 交易型开放式指数证券投资基金	545,594	人民币普通股
王海涛	519,009	人民币普通股
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司未知前 10 名流通股股东之间有无关联关系，也未知其是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。	

四、 控股股东及实际控制人情况

（一）控股股东情况

1、 法人

单位：万元 币种：人民币

名称	辽宁出版集团有限公司
单位负责人或法定代表人	李刚
成立日期	2000 年 4 月 6 日
组织机构代码	719641132
注册资本	31,569
主要经营业务	国家授权内的国有资产运营、管理
经营成果	2013 年度公司实现营业总收入 147,881 万元，实现净利润 4,052 万元。
财务状况	截止至 2013 年 12 月 31 日，公司资产总额为 354,701 万元，净资产为 209,098 万元。
现金流和未来发展战略	2013 年度实现现金流量净额-36,345 万元。
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	现持有四川新华文轩连锁股份有限公司 0.58%的股权。

2、报告期内控股股东变更情况索引及日期

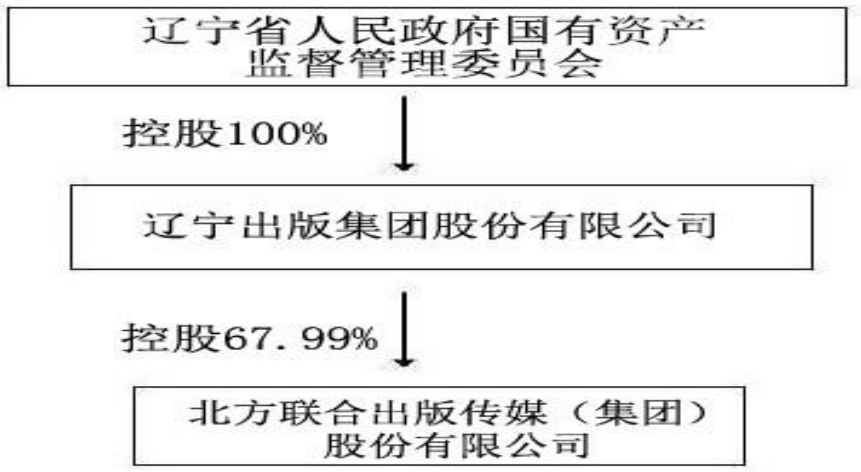
2013 年 12 月 12 日，公司发布了《关于控股股东辽宁出版集团有限公司管理关系变更的提示性公告》(详见 2013 年 12 月 13 日登载在《中国证券报》、《上海证券报》和上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）上的公司临 2013-025 号公告)。根据辽宁省人民政府《省长办公会议纪要》(2013 年第 26 期)，辽宁省人民政府决定将辽宁出版集团有限公司和本公司交由省国资委管理，由省国资委履行出资人职责，并作为省国资委直接监管企业。该事项尚需取得国务院国有资产监督管理委员会等相关部门批准后方能实施。

（二）实际控制人情况

1、 报告期内实际控制人变更情况索引及日期

2013 年 12 月 12 日，公司发布了《关于控股股东辽宁出版集团有限公司管理关系变更的提示性公告》(详见 2013 年 12 月 13 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）上的公司临 2013-025 号公告)。根据辽宁省人民政府《省长办公会议纪要》(2013 年第 26 期)，辽宁省人民政府决定将辽宁出版集团有限公司和本公司交由省国资委管理，由省国资委履行出资人职责，并作为省国资委直接监管企业。

2、 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



五、 其他持股在百分之十以上的法人股东

截至本报告期末公司无其他持股在百分之十以上的法人股东。

第七节　董事、监事、高级管理人员和员工情况

一、 持股变动及报酬情况

（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及报酬情况

单位：股

姓名	职务	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数	年度内股份增减变动量	增减变动原因	报告期内从公司领取的应付报酬总额（万元）（税前）	报告期从股东单位获得的应付报酬总额（万元）
李家巍	董事长	男	58	2006 年 8 月 29 日	2009 年 8 月 29 日						45
刘　红	董事、总经理	女	56	2006 年 8 月 29 日	2009 年 8 月 29 日					42	
徐学阳	董事、副总经理、总会计师	男	58	2006 年 8 月 29 日	2009 年 8 月 29 日					37	
赵庆国	董事、副总经理	男	51	2012 年 11 月 29 日						37	
班 峰	董事、副总经理	男	37	2011 年 6 月 3 日						37	
王 琦	董事、副总经理	男	53	2012 年 11 月 29 日						37	
范文南	董事、副总经理	男	48	2012 年 11 月 29 日						37	
金 波	董事	男	54	2012 年 11 月 29 日	2013 年 5 月 13 日					14.6	
高 闯	独立董事	男	60	2007 年 6 月 10 日	2009 年 8 月 29 日					5	
于延琦	独立董事	男	51	2007 年 6 月 10 日	2009 年 8 月 29 日					5	
金 建	独立董事	男	56	2007 年 6 月 10 日	2009 年 8 月 29 日					5	
谢作诗	独立董事	男	47	2007 年 6 月 10 日	2009 年 8 月 29 日					5	
王 秋	监事会主席	女	58	2006 年 8 月 29 日	2009 年 8 月 29 日						31
彭伟哲	监事	男	40	2006 年 8 月 29 日	2009 年 8 月 29 日					11	
张 军	监事	男	39	2006 年 8 月 29 日	2009 年 8 月 29 日					15	
费宏伟	董事会秘书	男	44	2006 年 8 月 29 日	2009 年 8 月 29 日					29	
合计										316.6	76

现任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历

（1）李家巍，在职研究生学历，编审。2000 年 1 月至 2006 年 7 月任辽宁出版集团有限公司副董事长、副总经理兼辽宁人民出版社社长、总编辑，

辽宁出版集团有限公司副董事长、副总经理，2006 年 8 月至今任辽宁出版集团有限公司副董事长、总经理，本公司董事，2010 年 9 月起，任本公司董事长。

（2）刘红，大学学历，编审。曾任辽宁科学技术出版社社长兼总编辑，2004 年 5 月至 2006 年 5 月任辽宁出版集团有限公司助理兼辽宁科学技术出版社社长、总编辑，2006 年 8 月至今任本公司董事、总经理。

（3）徐学阳，大学学历，高级会计师。2000 年 3 月至 2004 年 4 月任辽宁出版集团有限公司财会结算管理中心主任，2004 年 5 月至 2006 年 7 月任辽宁出版集团有限公司助理兼财会结算管理中心主任，2006 年 8 月至今任本公司董事、副总经理兼总会计师。

（4）赵庆国，大学学历，曾任辽宁出版集团有限公司投资部副主任、主任。2004 年 6 月至 2006 年 5 月任辽宁省印刷物资总公司总经理，2006 年 6 月至今任本公司副总经理，2012 年 11 月起兼任本公司董事。

（5）班峰，研究生学历，硕士学位。2001 年 6 月至 2003 年 1 月，任辽宁省政府办公厅秘书处副主任科员，2003 年 1 月至 2011 年 5 月任辽宁省政府办公厅正处级秘书，2011 年 5 月至今任本公司董事、副总经理。

（6）王琦，在职研究生学历，曾任新华书店北方图书城有限公司总经理、辽宁发行（集团）有限公司副总经理，2006 年 11 月至 2012 年 11 月任本公司助理兼北方配送公司党委书记、总经理，2012 年 8 月至今兼任辽宁新华书店发行集团有限责任公司总经理，2012 年 11 月起兼任本公司董事、副总经理、北方配送公司党委书记、总经理、北方图书城总经理、党委书记。

（7）范文南，研究生学历，博士学位。曾任辽宁美术出版社总编辑助理兼编辑室主任，2004 年 7 月起任辽宁美术出版社社长兼总编辑，2012 年 11 月起兼任本公司董事、副总经理。

（8）高闯，博士学历，教授，博士生导师，享受国务院特殊津贴。2002 年至 2010 年任辽宁大学工商管理学院院长，2010 年起任首都经济贸易大学校长助理。兼任联美控股股份有限公司和辽宁华锦通达化工股份有限公司独

立董事。2007 年 6 月至今兼任本公司独立董事。

（9）于延琦，硕士学历，教授研究员级高级会计师。2000 年起任辽宁注册会计师协会副秘书长。2007 年 6 月至今兼任本公司独立董事。

（10）金建，中国社会科学院技术经济学博士后学历，教授级研究员。2001 年至 2005 年担任安永会计师事务所合伙人，2005 年起担任德勤华永会计师事务所合伙人。2007 年 6 月至今兼任本公司独立董事。

（11）谢作诗，博士后学历，教授，博士生导师。2003 年至 2010 年历任沈阳师范大学经济与管理学院经济系主任、经济与管理学院副院长、国际商学院副院长，兼任辽宁大学比较经济体制专业博士生导师。2010 年起任浙江财经学院经济与国际贸易学院院长。2007 年 6 月至今兼任本公司独立董事。

（12）王秋，大学学历，高级政工师。2000 年 1 月起任辽宁出版集团有限公司党委常委、纪委书记兼党委办公室主任，2006 年 8 月至今兼任本公司监事会主席。

（13）彭伟哲，大学学历，助理编辑。1997 年 7 月起在辽宁美术出版社做编辑工作，2006 年 8 月至今兼任本公司监事。

（14）张军，大学学历，会计师。2000 年 3 月至 2006 年 7 月为辽宁出版集团有限公司财会结算管理中心工作人员，2006 年 8 月至今历任本公司会计中心工作人员、审计部副主任，兼任本公司监事。

（15）费宏伟，研究生学历，高级经济师。2000 年 2 月至 2007 年 3 月任辽宁出版集团有限公司办公室副主任、主任，2007 年 4 月至今任本公司董事会秘书。

二、 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员的任职情况

（一）在股东单位任职情况

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
李家巍	辽宁出版集团有限公司	副董事长、总经理	2006 年 8 月 1 日	
王 秋	辽宁出版集团有限公司	纪委书记	2000 年 1 月 1 日	

（二） 在其他单位任职情况

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
高 闯	首都经济贸易大学	校长助理		
	辽宁华锦通达化工股份有限公司	独立董事		
	联美控股股份有限公司	独立董事		
于延琦	辽宁省注册会计师协会	副秘书长		
金 建	德勤华永会计师事务所有限公司	合伙人		
谢作诗	浙江财经学院经济与国际贸易学院	院 长		

三、 董事、监事、高级管理人员报酬情况

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序	公司董事会薪酬与考核委员会根据经股东大会批准的董事、监事、高级管理人员薪酬方案，按年度对董事、高级管理人员的履职情况和业绩进行考评，根据考评结果确定董事、高级管理人员薪酬支付标准。独立董事津贴报经公司股东大会批准。公司监事均为兼职，在所在单位领取薪酬。
董事、监事、高级管理人员报酬确定依据	公司董事、监事及高级管理人员的薪酬实行"基本工资＋年终奖励"的模式。基本工资按照岗位工资制，逐月按标准发放；年终奖励根据公司年度实现的效益情况和个人的工作业绩考核结果最终确定。
董事、监事和高级管理人员报酬的应付报酬情况	公司董事、监事、高级管理人员报酬按照上述方案支付。
报告期末全体董事、监事和高级管理人员实际获得的报酬合计	2013 年度实际支付董事、监事和高级管理人员报酬总额 316.6 万元。

四、 公司董事、监事、高级管理人员变动情况

姓名	担任的职务	变动情形	变动原因
金波	董事	离任	工作变动

五、 公司核心技术团队或关键技术人员情况

报告期内,公司核心技术团队或关键技术人员未发生重大变动。

六、 母公司和主要子公司的员工情况

（一）员工情况

母公司在职员工的数量	148

主要子公司在职员工的数量	1,409
在职员工的数量合计	1,557
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数
生产人员	264
销售人员	794
技术人员	78
财务人员	94
行政人员	78
编辑人员	249
合计	1,557
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
研究生	94
大学	934
大专	451
高中以下	78
合计	1,557

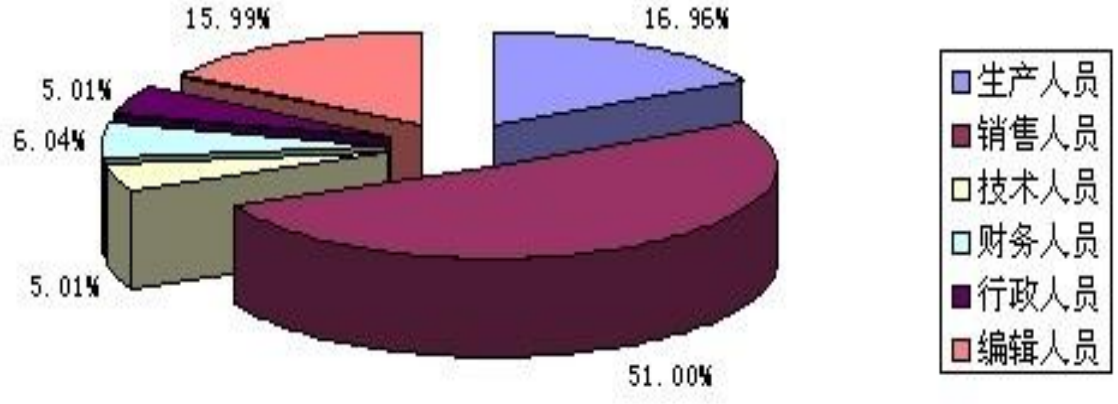
（二）薪酬政策

公司建立了以岗位为基础，以工作绩效考核为核心、以正向激励为目标的薪酬政策，形成了一套较为完整的薪酬制度和绩效考核体系。实行以基础工资、绩效工资和津贴福利为补充的现代企业薪酬体系，基础工资与员工职务、职称相挂钩，体现了员工的任职资格和工作能力，绩效工资与绩效考核结果挂钩，体现按劳分配、多劳多得，对考核结果优秀和突出贡献人员予以奖励，充分调动了员工的积极性。

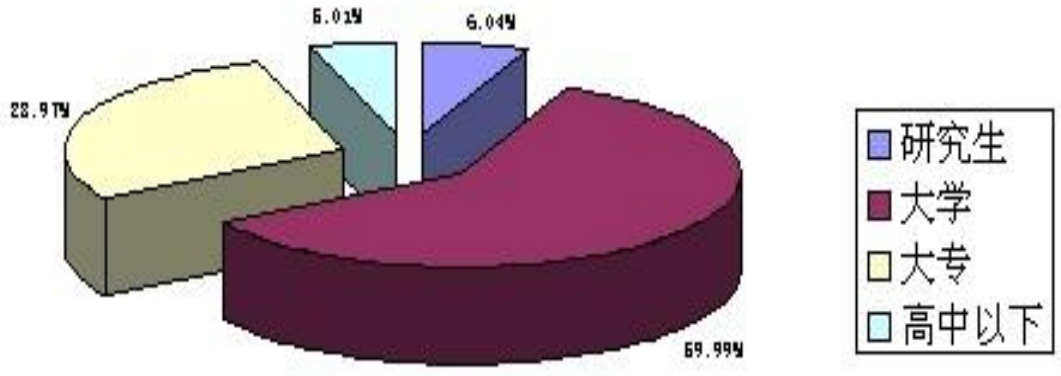
（三）培训计划

人力资源是公司发展的第一资源。公司高度重视员工队伍建设，不断完善员工培训制度。坚持集中学习和个人自学相结合的原则，通过鼓励员工自觉参加继续教育、派出学习进修及聘请专家讲座等方式开展员工培训，建立优秀后备人才库，制定后备人才培养方案，有针对性地开展专业培训，提升公司员工整体综合素质和专业水平，为公司未来发展储备能量。

（四）专业构成统计图：



（五）教育程度统计图：


6.01%
6.04%
28.97%
69.99%
研究生
大学
大专
高中以下

第八节　公司治理

一、 公司治理及内幕知情人登记管理等相关情况说明

（一） 公司治理基本情况

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。报告期，公司根据中国证监会《上市公司监管指引第 2 号-上市公司募集资金管理和使用的监管要求》和《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法（2013 年修订）》的有关规定，对《公司募集资金管理办法》进行了修订，进一步规范公司募集资金的管理和使用，更好地保护投资者的合法权益。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，进一步修订、完善了公司内部控制管理制度，形成了较为完善并行之有效的内部控制制度体系，并在报告期严格落实执行，确保公司实现稳健经营、规范运作。公司法人治理的实际状况符合《上市公司治理准则》的要求。

公司将继续严格按照《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。

公司治理与《公司法》和中国证监会相关规定的要求不存在差异。

（二）公司内幕知情人登记管理制度建立及执行情况

公司于 2010 年 4 月制订了《内幕信息知情人管理制度》，并经公司第一届董事会第二十一次会议审议通过。2011 年 12 月，为进一步规范公司内幕信息管理，防范内幕交易及内幕信息泄露，保护广大投资者的合法权益，根据中国证监会《关于上市公司建立内幕信息知情人登记管理制度的规定》的要求，公司对《内幕信息知情人登记管理制度》进行了修订，并经公司第一届董事会第三十二次会议审议批准。在实际工作中，公司严格执行《内幕信息知情人登记管理制度》，做好重大敏感信息的管理和保密工作，维护公平、

公正、公开的信息披露原则，保护投资者的合法权益。

二、 股东大会情况简介

会议届次	召开日期	会议议案名称	决议情况	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期
2012 年年度股东大会	2013 年 6 月 27 日	1.公司董事会 2012 年度工作报告； 2.公司监事会 2012 年度工作报告； 3.公司独立董事 2012 年度工作述职报告； 4.公司 2012 年度财务决算的议案； 5.公司 2012 年度利润分配预案的议案； 6.关于公司 2012 年年度报告及摘要的议案； 7.关于续聘公司 2013 年度审计机构的议案。	详见公司 2012 年度股东大会决议公告	上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）公司临 2013-17 号公告	2013 年 6 月 28 日

三、 董事履行职责情况

（一） 董事参加董事会和股东大会的情况

董事姓名	是否独立董事	参加董事会情况						参加股东大会情况
		本年应参加董事会次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会议	出席股东大会的次数
李家巍	否	5	5	4	0	0	否	1
刘 红	否	5	5	4	0	0	否	0
徐学阳	否	5	5	4	0	0	否	1
赵庆国	否	5	5	4	0	0	否	1
班 峰	否	5	5	4	0	0	否	1
王 琦	否	5	5	4	0	0	否	1
范文南	否	5	5	4	0	0	否	1
金 波	否	2	2	1	0	0	否	
高 闯	是	5	5	4	0	0	否	1

于延琦	是	5	5	4	0	0	否	1
金 建	是	5	5	4	0	0	否	1
谢作诗	是	5	5	4	0	0	否	1

报告期内，没有连续两次未亲自参加董事会会议。

年内召开董事会会议次数	5
其中：现场会议次数	1
通讯方式召开会议次数	4
现场结合通讯方式召开会议次数	0

（二）独立董事对公司有关事项提出异议的情况

报告期内，公司独立董事未对公司本年度的董事会议案及其他非董事会议案事项提出异议。

四、董事会下设专门委员会在报告期内履行职责时所提出的重要意见和建议

报告期内，公司董事会各专门委员会按照各自工作细则的规定，以认真负责的态度，忠实勤勉地履行各自职责。董事会审计委员会在公司聘任审计机构、编制定期报告过程中，与公司及年审会计师进行了充分沟通，充分发挥了审计监督的作用；董事会薪酬与考核委员会对公司董事和高级管理人员 2012 年度工作业绩进行了考核，并在此基础上按照经公司股东大会批准的薪酬方案确定了 2012 年董事及高级管理人员薪酬。董事会各专门委员会在完善公司治理、促进公司发展方面起到了积极的作用。

五、 监事会发现公司存在风险的说明

报告期内，监事会未发现公司存在重大风险的情况。

六、 公司就其与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面存在的不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况说明

公司严格按照“五分开”的原则，在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全独立于控股股东，并能保证公司具有独立性和自主经营能力。

七、 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

公司建立了高级管理人员考评激励机制，加强对公司高级管理人员的管理和激励。公司高级管理人员实行以基础工资、绩效奖励相结合的考评激励方法，按年度绩效考核目标完成情况确定具体实施方案。高级管理人员的薪酬由董事会薪酬与考核委员会根据高级管理人员年度绩效考核情况审核确定，较好地调动了公司高级管理人员的积极性。

第九节　内部控制

一、 内部控制责任声明及内部控制制度建设情况

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现公司发展战略。

公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求，认真开展了内部控制规范体系建设工作，形成了较为完善的、覆盖所有业务、各部门机构、各环节的内部控制制度体系，并得到有效执行。截止目前，公司未发现内部控制设计或执行方面的重大缺陷。

公司将根据监管要求和内控规范执行的实际情况，持续不断地完善公司的内部控制制度，提高经营管控的效率和效益。

内部控制自我评价报告详见上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）。

二、 内部控制审计报告的相关情况说明

瑞华会计师事务所对公司 2013 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性进行了审计。认为我公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

内部控制审计报告详见上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）。

三、 年度报告重大差错责任追究制度及相关执行情况说明

为进一步提高公司年报信息披露的质量，强化信息披露责任意识，公司建立了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，规定年报等信息披露违规给公司或投资者造成严重影响、重大损失的，公司董事会将视情节轻重，对相关责任人进行处罚，并依据法律、法规，追究法律责任。

报告期内，公司严格执行《年报信息披露重大差错责任追究制度》。截至报告期内，公司未出现年报信息披露重大差错。

1、报告期内无重大会计差错更正情况

2、报告期内无重大遗漏信息补充情况

3、报告期内无业绩预告修正情况

第十节　财务会计报告

公司年度财务报告已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）注册会计师王强、吕晓娟审计，并出具了标准无保留意见的审计报告。

一、　审计报告

审 计 报 告

瑞华审字[2014]第 21050001 号

北方联合出版传媒(集团)股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北方联合出版传媒(集团)股份有限公司（以下简称“北方联合出版传媒公司”）的财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2013 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是北方联合出版传媒公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北方联合出版传媒(集团)股份有限公司 2013 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2013 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师：王强、吕晓娟

2014 年 4 月 24 日

二、 财务报表

合并资产负债表

2013 年 12 月 31 日

编制单位:北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	七、1	433,521,893.65	874,871,489.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	1,926.93	2,308.52
应收票据	七、3	9,724,890.45	6,554,651.75
应收账款	七、5	370,034,722.11	264,190,903.00
预付款项	七、7	109,968,898.63	42,149,688.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	七、4	215,011.30	552,545.46
应收股利			
其他应收款	七、6	70,815,303.19	79,234,907.57
买入返售金融资产			
存货	七、8	584,962,310.62	603,089,092.12
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、9	456,531,208.50	21,777,145.54
流动资产合计		2,035,776,165.38	1,892,422,731.83
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	七、10	2,218,626.27	2,625,290.28
持有至到期投资	七、11		
长期应收款			
长期股权投资	七、12	218,952,055.39	206,696,337.00
投资性房地产	七、13	13,244,233.21	12,179,875.52
固定资产	七、14	186,563,978.18	197,188,197.62
在建工程			
工程物资			
固定资产清理	七、15	34,796,970.26	34,796,970.26

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、16	104,847,543.32	107,429,953.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、17	13,911,203.60	14,287,767.32
递延所得税资产	七、18	2,028,622.29	1,149,992.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		576,563,232.52	576,354,384.26
资产总计		2,612,339,397.90	2,468,777,116.09
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			
交易性金融负债			
应付票据	七、20	121,358,321.87	78,418,449.87
应付账款	七、21	562,599,558.23	528,138,184.60
预收款项	七、22	81,046,253.92	75,742,525.29
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、23	23,243,201.74	21,872,970.01
应交税费	七、24	5,627,802.58	5,798,058.85
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、25	22,672,313.79	18,366,975.21
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七、26	22,005,212.97	6,784,790.67
流动负债合计		838,552,665.10	735,121,954.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			

预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债	七、27	19,858,657.62	29,362,790.61
非流动负债合计		19,858,657.62	29,362,790.61
负债合计		858,411,322.72	764,484,745.11
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、28	550,914,700.00	550,914,700.00
资本公积	七、29	555,829,994.24	556,236,658.25
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	七、30	101,730,848.64	89,070,485.54
一般风险准备			
未分配利润	七、31	543,806,608.26	506,817,037.12
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		1,752,282,151.14	1,703,038,880.91
少数股东权益		1,645,924.04	1,253,490.07
所有者权益合计		1,753,928,075.18	1,704,292,370.98
负债和所有者权益总计		2,612,339,397.90	2,468,777,116.09

法定代表人：李家巍　　主管会计工作负责人：徐学阳　　会计机构负责人：王淑华

母公司资产负债表

2013 年 12 月 31 日

编制单位:北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		167,390,737.39	637,742,544.23
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	131,932,518.97	31,936,461.59
预付款项		3,538,646.41	1,024,046.41
应收利息		215,011.30	284,420.46
应收股利			
其他应收款	十三、2	106,250,478.66	91,930,688.69

存货		143,487,489.56	129,157,967.37
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		446,472,757.12	17,953,173.43
流动资产合计		999,287,639.41	910,029,302.18
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	691,229,497.63	678,473,779.24
投资性房地产			
固定资产		64,882,817.12	67,604,101.14
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		30,865,915.24	32,254,964.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		786,978,229.99	778,332,845.11
资产总计		1,786,265,869.40	1,688,362,147.29
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		182,178,628.30	133,797,361.76
预收款项		3,887,291.18	2,320,480.87
应付职工薪酬		15,755,606.94	14,407,230.31
应交税费		1,000,059.93	430,351.81
应付利息			
应付股利			
其他应付款		48,618,272.57	45,498,683.69
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		251,439,858.92	196,454,108.44

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		251,439,858.92	196,454,108.44
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		550,914,700.00	550,914,700.00
资本公积		550,731,496.13	550,731,496.13
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		101,730,848.64	89,070,485.54
一般风险准备			
未分配利润		331,448,965.71	301,191,357.18
所有者权益(或股东权益)合计		1,534,826,010.48	1,491,908,038.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,786,265,869.40	1,688,362,147.29

法定代表人：李家巍　　主管会计工作负责人：刘红　　会计机构负责人：于志宇

合并利润表

2013 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,327,869,522.50	1,268,057,997.70
其中：营业收入	七、32	1,327,869,522.50	1,268,057,997.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,317,346,321.11	1,272,161,785.92
其中：营业成本	七、32	1,008,739,299.96	967,213,869.21
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	七、33	7,232,124.16	9,092,410.15
销售费用	七、34	118,204,858.35	116,882,429.53
管理费用	七、35	181,197,643.57	191,192,519.89
财务费用	七、36	-29,102,056.04	-24,855,082.45
资产减值损失	七、39	31,074,451.11	12,635,639.59
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	七、37	-381.59	-117.62
投资收益（损失以“－”号填列）	七、38	6,159,669.61	8,941,673.60
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）		16,682,489.41	4,837,767.76
加：营业外收入	七、40	54,309,072.76	69,952,355.84
减：营业外支出	七、41	1,115,805.90	6,432,451.61
其中：非流动资产处置损失		76,104.31	126,652.34
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		69,875,756.27	68,357,671.99
减：所得税费用	七、42	-550,455.84	228,760.00
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		70,426,212.11	68,128,911.99
归属于母公司所有者的净利润		70,033,778.14	67,771,357.16
少数股东损益		392,433.97	357,554.83
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	七、43	0.13	0.12
（二）稀释每股收益	七、43	0.13	0.12
七、其他综合收益	七、44	-406,664.01	-173,525.58
八、综合收益总额		70,019,548.10	67,955,386.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		69,627,114.13	67,597,831.58
归属于少数股东的综合收益总额		392,433.97	357,554.83

法定代表人：李家巍　　主管会计工作负责人：徐学阳　　会计机构负责人：王淑华

母公司利润表

2013 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	477,262,210.89	429,278,382.55
减：营业成本	十三、4	352,588,741.55	332,644,697.64
营业税金及附加		861,302.64	951,563.71
销售费用		35,546,444.92	32,321,892.50
管理费用		48,681,257.11	59,956,437.24
财务费用		-20,366,011.25	-16,227,041.11
资产减值损失		7,013,078.76	4,184,362.18
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	十三、5	6,082,867.61	86,017,958.71
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）		59,020,264.77	101,464,429.10
加：营业外收入		4,775,000.00	18,235,243.42
减：营业外支出		493,449.24	75,049.12
其中：非流动资产处置损失		42,957.53	75,049.12
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		63,301,815.53	119,624,623.40
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		63,301,815.53	119,624,623.40
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		63,301,815.53	119,624,623.40

法定代表人：李家巍　　主管会计工作负责人：刘红　　会计机构负责人：于志宇

合并现金流量表

2013 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
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		1,286,959,944.94	1,527,770,582.09
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		6,510,093.75	17,011,694.89
收到其他与经营活动有关的现金	七、45(1)	69,700,932.98	102,715,309.95
经营活动现金流入小计		1,363,170,971.67	1,647,497,586.93
购买商品、接受劳务支付的现金		1,038,370,250.93	1,156,957,375.00
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		155,822,360.46	154,247,883.95
支付的各项税费		50,604,126.87	56,310,720.51
支付其他与经营活动有关的现金	七、45(2)	146,671,205.90	167,123,436.02
经营活动现金流出小计		1,391,467,944.16	1,534,639,415.48
经营活动产生的现金流量净额		-28,296,972.49	112,858,171.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		234,000.00	
取得投资收益收到的现金		6,159,669.61	8,941,673.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		156,926.00	209,961.00
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	七、45(3)	26,100,000.00	9,488,000.00
投资活动现金流入小计		32,650,595.61	18,639,634.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,164,253.92	10,172,541.91
投资支付的现金		451,949,718.39	
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		463,113,972.31	10,172,541.91
投资活动产生的现金流量净额		-430,463,376.70	8,467,092.69
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			11,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			11,500,000.00
偿还债务支付的现金			23,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,383,843.90	649,694.64
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		20,383,843.90	24,149,694.64
筹资活动产生的现金流量净额		-20,383,843.90	-12,649,694.64
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	七、46	-479,144,193.09	108,675,569.50
加：期初现金及现金等价物余额	七、46	874,871,489.00	766,195,919.50
六、期末现金及现金等价物余额	七、46	395,727,295.91	874,871,489.00

法定代表人：李家巍　　主管会计工作负责人：徐学阳　　会计机构负责人：王淑华

母公司现金流量表

2013 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
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		434,687,827.19	546,184,975.23
收到的税费返还			13,222,243.42
收到其他与经营活动有关的现金		56,588,348.60	92,626,683.88
经营活动现金流入小计		491,276,175.79	652,033,902.53
购买商品、接受劳务支付的现金		390,966,710.91	405,181,769.62
支付给职工以及为职工支付的现金		41,834,005.53	42,625,046.54
支付的各项税费		9,506,379.47	10,477,205.40
支付其他与经营活动有关的现金		51,818,064.04	65,911,549.21
经营活动现金流出小计	十三、6	494,125,159.95	524,195,570.77
经营活动产生的现金流量净额		-2,848,984.16	127,838,331.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,082,867.61	8,860,834.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,082,867.61	8,860,834.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		986,128.00	2,885,037.17
投资支付的现金		452,215,718.39	2,400,000.00
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		453,201,846.39	5,285,037.17
投资活动产生的现金流量净额		-447,118,978.78	3,575,796.83
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			
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		20,383,843.90	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,383,843.90	
筹资活动产生的现金流量净额		-20,383,843.90	
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	十三、6	-470,351,806.84	131,414,128.59
加：期初现金及现金等价物余额	十三、6	637,742,544.23	506,328,415.64
六、期末现金及现金等价物余额	十三、6	167,390,737.39	637,742,544.23

法定代表人：李家巍　　主管会计工作负责人：刘红　　会计机构负责人：于志宇

合并所有者权益变动表

2013 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	550,914,700.00	556,236,658.25			89,070,485.54		506,817,037.12		1,253,490.07	1,704,292,370.98
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	550,914,700.00	556,236,658.25			89,070,485.54		506,817,037.12		1,253,490.07	1,704,292,370.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		-406,664.01			12,660,363.10		36,989,571.14		392,433.97	49,635,704.20
（一）净利润							70,033,778.14		392,433.97	70,426,212.11
（二）其他综合收益		-406,664.01								-406,664.01
上述（一）和（二）小计		-406,664.01					70,033,778.14		392,433.97	70,019,548.10
（三）所有者投入和减少资本										
1．所有者投入资本										
2．股份支付计入所										

有者权益的金额										
3．其他										
（四）利润分配					12,660,363.10		-33,044,207.00			-20,383,843.90
1．提取盈余公积					12,660,363.10		-12,660,363.10			
2．提取一般风险准备										
3．对所有者（或股东）的分配							-20,383,843.90			-20,383,843.90
4．其他										
（五）所有者权益内部结转										
1．资本公积转增资本（或股本）										
2．盈余公积转增资本（或股本）										
3．盈余公积弥补亏损										
4．其他										
（六）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（七）其他										
四、本期期末余额	550,914,700.00	555,829,994.24			101,730,848.64		543,806,608.26		1,645,924.04	1,753,928,075.18

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	其他		

			股			准备				
一、上年年末余额	550,914,700.00	556,410,183.83			65,145,560.86		462,970,604.64		895,935.24	1,636,336,984.57
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	550,914,700.00	556,410,183.83			65,145,560.86		462,970,604.64		895,935.24	1,636,336,984.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		-173,525.58			23,924,924.68		43,846,432.48		357,554.83	67,955,386.41
（一）净利润							67,771,357.16		357,554.83	68,128,911.99
（二）其他综合收益		-173,525.58								-173,525.58
上述（一）和（二）小计		-173,525.58					67,771,357.16		357,554.83	67,955,386.41
（三）所有者投入和减少资本										
1．所有者投入资本										
2．股份支付计入所有者权益的金额										
3．其他										
（四）利润分配					23,924,924.68		-23,924,924.68			
1．提取盈余公积					23,924,924.68		-23,924,924.68			
2．提取一般风险准备										
3．对所有者（或股东）的分配										
4．其他										
（五）所有者权益										

内部结转										
1．资本公积转增资本（或股本）										
2．盈余公积转增资本（或股本）										
3．盈余公积弥补亏损										
4．其他										
（六）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（七）其他										
四、本期期末余额	550,914,700.00	556,236,658.25			89,070,485.54		506,817,037.12		1,253,490.07	1,704,292,370.98

法定代表人：李家巍　　主管会计工作负责人：徐学阳　　会计机构负责人：王淑华

母公司所有者权益变动表

2013 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	550,914,700.00	550,731,496.13			89,070,485.54		301,191,357.18	1,491,908,038.85
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	550,914,700.00	550,731,496.13			89,070,485.54		301,191,357.18	1,491,908,038.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					12,660,363.10		30,257,608.53	42,917,971.63
（一）净利润							63,301,815.53	63,301,815.53
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							63,301,815.53	63,301,815.53
（三）所有者投入和减少资本								
1．所有者投入资本								
2．股份支付计入所有者权益的金额								
3．其他								
（四）利润分配					12,660,363.10		-33,044,207.00	-20,383,843.90
1．提取盈余公积					12,660,363.10		-12,660,363.10	
2.提取一般风险准备								

3．对所有者（或股东）的分配							-20,383,843.90	-20,383,843.90
4．其他								
（五）所有者权益内部结转								
1．资本公积转增资本（或股本）								
2．盈余公积转增资本（或股本）								
3．盈余公积弥补亏损								
4．其他								
（六）专项储备								
1．本期提取								
2．本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	550,914,700.00	550,731,496.13			101,730,848.64		331,448,965.71	1,534,826,010.48

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	550,914,700.00	550,731,496.13			65,145,560.86		205,491,658.46	1,372,283,415.45
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	550,914,700.00	550,731,496.13			65,145,560.86		205,491,658.46	1,372,283,415.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					23,924,924.68		95,699,698.72	119,624,623.40
（一）净利润							119,624,623.40	119,624,623.40

（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							119,624,623.40	119,624,623.40
（三）所有者投入和减少资本								
1．所有者投入资本								
2．股份支付计入所有者权益的金额								
3．其他								
（四）利润分配					23,924,924.68		-23,924,924.68	
1．提取盈余公积					23,924,924.68		-23,924,924.68	
2.提取一般风险准备								
3．对所有者（或股东）的分配								
4．其他								
（五）所有者权益内部结转								
1．资本公积转增资本（或股本）								
2．盈余公积转增资本（或股本）								
3．盈余公积弥补亏损								
4．其他								
（六）专项储备								
1．本期提取								
2．本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	550,914,700.00	550,731,496.13			89,070,485.54		301,191,357.18	1,491,908,038.85

法定代表人：李家巍　　主管会计工作负责人：刘红　　会计机构负责人：于志宇

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司
2013 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

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 210000004928153，法定代表人李家巍。

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、图书发行业务部、市场经营部、证券和法律部、财务规划部、审计部、投资部、人力资源部、信息管理部、技术保障部、综合办公室、会计中心、教材中心等职能部门。

本公司财务报表于 2014 年 4 月 24 日已经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下

合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2010 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2013 年度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 2010 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号－财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本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。

2、记账本位币

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

3、企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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）关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、4（2）)，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四、10“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转为购买日所属当期投资收益。

4、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

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，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

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”（详见本附注四、10、（2）④）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。

5、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。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

7、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本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。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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其摊余成本法确定，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并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本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，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本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。

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 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A．信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	各账龄段
特殊信用风险特征组合	债务人信用风险特征

B．根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项　　目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
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组合计提方法

账　　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）		5
其中：[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
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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。

（3）坏账准备的转回

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

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、包装物、低值易耗品、库存商品、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。

10、长期股权投资

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本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

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值

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

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

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

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11、投资性房地产

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

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

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

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30 年	3	3.233
机器设备	8 年	3	12.125
运输设备	8 年	3	12.125
电子设备	4 年	3	24.250
办公设备	4 年	3	24.250
其他	5 年	3	19.400

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

本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。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

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

14、借款费用

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

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

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

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

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

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

16、长期待摊费用

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

17、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

18、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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、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

20、政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

若有因公共利益进行搬迁而收到的搬迁补偿，本集团因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本集团在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

21、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。

22、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损

益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

23、持有待售资产

若本公司已就处置某项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

24、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

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

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本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）。

25、主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司无会计估计变更事项。

26、前期会计差错更正

本公司无前期会计差错更正事项。

27、重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（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）非金融非流动资产减值准备

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。

五、税项

1、主要税种及税率

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

本公司子公司辽宁美术出版社有限责任公司从事大观版面业务的收入，原先按 5%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37 号）等相关规定，本公司子公司辽宁美术出版社有限责任公司从事大观版面业务的收入，自 2013 年 8 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6％；

本公司子公司万卷出版有限责任公司从事设计、制作、发布、代理国内外各类广告的收入，原先按 5%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37 号）等相关规定，本公司子公司万卷出版有限责任公司从事设计、制作、发布、代理国内外各类广告的收入，自 2013 年 10 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6％；

本公司子公司辽宁北方出版物配送有限公司从事物流代理运输的收入，原先按 5%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37 号）等相关规定，

本公司子公司辽宁北方出版物配送有限公司从事物流代理运输的收入，自 2013 年 8 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6％；

本公司子公司辽宁科学技术出版社有限责任公司从事广告，版权的收入，原先按 5%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37 号）等相关规定，本公司子公司辽宁科学技术出版社有限责任公司从事广告，版权的收入，自 2013 年 8 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6％；

本公司孙公司辽宁博雅传媒有限责任公司从事广告业的收入，原先按 5%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37 号）等相关规定，本公司孙公司辽宁博雅传媒有限责任公司从事广告业的收入，自 2013 年 9 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6％；

本公司孙公司万榕书业发展有限公司从事图书选题，策划，广告设计，制作，代理，发布，国内会展服务，文化服务（国家有专项规定的除外）的收入，原先按 5%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37 号）等相关规定，本公司孙公司万榕书业发展有限公司从事从事图书选题，策划，广告设计，制作，代理，发布，国内会展服务，文化服务（国家有专项规定的除外）的收入，自 2013 年 10 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6％；

本公司孙公司北京时代辽科图书有限责任公司从事广告、会议服务业务的收入，原先按 5%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37 号）等相关规定，本公司孙公司北京时代辽科图书有限责任公司从事广告、会议服务业务的收入，自 2012 年 9 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6％；

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于文化体制改革中经营文化事业单位转制为企业的若干税收政策问题的通知》(财税[2005]1 号)，2006 年 1 月 1 日起至 2008 年 12 月 31 日止本集团转制的文化企业享受免征所得税政策。根据《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发[2008]114 号），本集团转制的文化企业享受免征所得税政策延期至 2013 年 12 月 31 日。

2006 年 4 月 29 日经辽宁省财政厅、辽宁省地方税务局及辽宁省国家税务局批准，

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

（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%。

（3）房产税

根据铁地税减（2013）56号本公司子公司辽宁印刷物资有限责任公司于2013年7月1日到2014年6月30日免（减）征房产税。

（4）土地使用税

根据铁地税减（2013）55号本公司子公司辽宁印刷物资有限责任公司于2013年7月1日到2014年6月30日免（减）征土地使用税。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

（1）通过设立或投资等方式取得的子公司

金额单位：人民币万元

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

辽宁电子出版社有限责任公司	全资	沈阳	出版	400	出版文化、教育、科技方面的电子出版物总批发、批发本版电子出版物；计算机、教学器材销售。	有限责任	栾世禄	68197114-3	767.40	
辽宁美术出版社有限责任公司	全资	沈阳	出版	200	图书出版、本版出版物的批发，房屋出租。	有限责任	范文南	79157737-4	814.00	
万卷出版有限责任公司	全资	沈阳	出版	600	图书出版，本版出版物批发；冲洗、放大照片。	有限责任	李英健	11756250-9	273.04	
辽宁印刷物资有限责任公司	全资	沈阳	流通	2957	供应印刷所需纸张、印刷材料及印刷工业专用设备等。	有限责任	李桂云	11756306-9	6,498.03	
辽宁票据印务有限公司	全资	沈阳	印务	1300	商业票据印刷。	有限责任	张萍	73423107-8	1,478.63	

（续）

子公司全称	持股比例（%）	表决权比例（%）	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司股东权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初股东权益中所享有份额后的余额	注释

辽宁科学技术出版社有限责任公司	100	100	是				
辽宁电子出版社有限责任公司	100	100	是				
辽宁美术出版社有限责任公司	100	100	是				
万卷出版有限责任公司	100	100	是				
辽宁印刷物资有限责任公司	100	100	是				
辽宁票据印务有限公司	100	100	是				

（2）同一控制下企业合并取得的子公司

金额单位：人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码	年末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
辽宁新华书店发行集团有限公司	全资	沈阳	发行	2005.03	总发行,信息咨询服务(国家有专项规定的除外)。	有限责任	李家巍	11782996-3	28,108.70	
辽宁省出版发行有限责任公司	全资	大连	发行	319	国内版图书、报纸、期刊批发兼零售;信息咨询、科技编译服务。	有限责任	唐政儒	11756373-9	319.87	

辽宁少年儿童出版社有限责任公司	全资	沈阳	出版	2200	图书出版，本版出版物批发，广告审计、制作、代理、发布。	有限责任	许科甲	46300145-6	2,273.34	
辽宁音像出版社有限责任公司	全资	沈阳	出版	380	出版文艺、科技、教育等方面音像制品、配合辽版图书的音像制品，专题片、节目交流制作、发行，广告设计、制作、代理、发布。	有限责任	朱敏	24267684-7	489.68	
春风文艺出版社有限责任公司	全资	沈阳	出版	300	图书出版，本版出版物批发	有限责任	韩忠良	11756301-8	752.79	

（续）

子公司全称	持股比例（%）	表决权比例（%）	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司股东权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初股东权益中所享有份额后的余额	注释
辽宁新华书店发行集团有限公司	100	100	是				
辽宁省出版发行有限责任公司	100	100	是				
辽宁少年儿童出版社有限责任公司	100	100	是				

辽宁音像出版社有限责任公司	100	100	是				
春风文艺出版社有限责任公司	100	100	是				

2、孙公司情况

（1）通过设立或投资等方式取得的孙公司

孙公司全称	孙公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码	年末实际出资额	实质上构成对孙公司净投资的其他项目余额
辽宁省新闻出版进出口有限责任公司	全资	沈阳	图书进出口	100	国内版图书、报纸、期刊批发；图书进出口业务；等	有限责任	宋纯智	11756837-X	100.85	
北京时代辽科图书有限责任公司	控股	北京	发行	200	零售图书、报纸、电子出版物；销售文化用品、办公用品、电脑图文设计；	有限责任	宋纯智	68197114-3	102.00	
智品书业（北京）有限公司	全资	北京	发行	2040	批发、零售图书、报纸、期刊、电子出版物。	有限责任	尹岩	67876052-1	2,040.00	
辽宁文达印刷物资有限公司	全资	沈阳	流通	50	印刷设备及器材、油墨、包装材料、纸张、化工原料销售，印刷设备调试、维修，国内展览服务。	有限责任	翟鑫	72684634-7	50.00	

辽宁文达纸业有限公司	全资	沈阳	流通	50	纸张、印刷材料、包装装潢材料、化工原料销售。	有限责任	王丽华	72684436-8	50.00	
辽宁外文书店有限责任公司	全资	沈阳	发行	200	国内版图书、报纸、期刊批发，电子产品、工艺美术品、百货、五金交电、钟表眼镜销售，摊位出租。	有限责任	赵毅	11756517-9	200.0	
新华书店北方图书城有限公司	全资	沈阳	发行	2000	国内版图书、报刊连锁经营，国内版图书、报刊批发，图书、报纸、期刊全国连锁经营，音像制品批发、零售，文化用品、电子产品、省内音像制品连锁销售;	有限责任	赵晓明	24266126-6	7,230.41	
辽宁北方出版物配送有限公司	全资	沈阳	发行	6500	图书总发行，承接录音带复制业务，音像制品批发，文化用品、电子产品、办公用品、日用百货、饮料、食品销售	有限责任	王琦	72569139-8	10,865.81	
辽宁顺达证件制作有限公司	全资	沈阳	印务	500	证件制作	有限责任	张萍	68746239-0	500.00	

沈阳大耳娃文化传播有限责任公司	全资	沈阳	文化艺术交流	50	文化艺术交流；教育信息咨询；计算机软件开发；电脑图文设计；计算机软件、服装、鞋帽、儿童用品、日用百货、玩具、文化用品、体育器材销售；	有限责任	范文南	59414202-1	50.00	
辽宁万榕书业发展有限责任公司	全资	沈阳	发行	2000	国内版图书、报纸、期刊（不含中小学教科书）批发，图书选题、策划	有限责任	李英健	67379653-3	2,000.00	
沈阳鼎籍堂文化艺术品有限公司	全资	沈阳	印务	50	字画、珠宝玉器、首饰、矿产品、工艺美术品、文化用品销售；书画装裱；会议及展览服务。	有限责任	栾世禄	7151577-3	50.00	

（续）

孙公司全称	持股比例（%）	表决权比例（%）	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司股东权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初股东权益中所享有份额后的余额	注释
辽宁省新闻出版进出口有限责任公司	100	100	是				
北京时代辽科图书有限责任公司	51	51	是	164.59			

智品书业（北京）有限公司	100	100	是				
辽宁文达印刷物资有限公司	100	100	是				
辽宁文达纸业有限公司	100	100	是				
辽宁外文书店有限责任公司	100	100	是				
新华书店北方图书城有限公司	100	100	是				
辽宁北方出版物配送有限公司	100	100	是				
辽宁顺达证件制作有限公司	100	100	是				
沈阳大耳娃文化传播有限责任公司	100	100	是				
辽宁万榕书业发展有限责任公司	100	100	是				
沈阳鼎籍堂文化艺术品有限公司	100	100	是				

（2）同一控制下企业合并取得的孙公司

金额单位：人民币万元

孙公司全称	孙公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码	年末实际出资额	实质上构成对孙公司净投资的其他项目余额

辽宁博雅传媒有限公司	全资	沈阳	广告	100	设计、制作、发布、代理国内外广告；文化艺术交流及策划（法律法规禁止及应经审批而未获批准的项目除外）；会议及展览服务。	有限责任	朱敏	68330047-4	100	

（续）

孙公司全称	持股比例（%）	表决权比例（%）	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司股东权益冲减孙公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初股东权益中所享有份额后的余额	注释
辽宁博雅传媒有限公司	100	100	是				

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2013 年 1 月 1 日，年末指 2013 年 12 月 31 日。上年指 2012 年度，本年指 2013 年度。

1、货币资金

项　　目	年末数			年初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			155,587.62			86,752.54
-人民币	—	—	155,587.62	—	—	86,752.54
银行存款：			395,259,925.72			842,612,103.40
-人民币	—	—	395,259,925.72	—	—	842,612,103.40
其他货币资金：			38,106,380.31			32,172,633.06
-人民币	—	—	38,106,380.31	—	—	32,172,633.06
合　计			433,521,893.65			874,871,489.00

注：年末其他货币资金 38,106,380.31 元，其中：37,794,597.74 元为银行承兑汇票保证金，311,782.57 元为存入证券公司股票账户的存出投资款。

2、交易性金融资产

交易性金融资产的分类

项　　目	年末公允价值	年初公允价值
交易性债券投资		
交易性权益工具投资	1,926.93	2,308.52
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
套期工具		
其他		
合　　计	1,926.93	2,308.52

3、应收票据

（1）应收票据分类

种　类	年末数	年初数
银行承兑汇票	9,724,890.45	6,554,651.75
商业承兑汇票		
合　计	9,724,890.45	6,554,651.75

（2）本公司无已质押的应收票据。

（3）年末已经背书给其他方但尚未到期的票据情况（金额最大的前五项）

出票单位	出票日期	到期日	金额	是否已终止确认	备注
辽宁印刷物资有限责任公司	2013.08.05	2014.02.05	10,000,000.00	是	
辽宁印刷物资有限责任公司	2013.11.08	2014.05.08	10,000,000.00	是	
大连住友彩色印刷有限公司	2013.12.25	2014.06.25	2,600,000.00	是	
大连住友彩色印刷有限公司	2013.12.25	2014.06.25	2,600,000.00	是	
沈阳天择彩色广告印刷股份有限公司	2013.11.12	2014.05.12	1,500,000.00	是	
合　计			26,700,000.00		

4、应收利息

应收利息

项　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
光大银行存款利息	37,975.97	152,761.34	157,211.71	33,525.60
大连银行存款利息	33,113.85	432.70	33,546.55	
招商银行存款利息	169,988.19	1,235,859.45	1,244,069.44	161,778.20

盛京银行存款利息	43,342.45	274,478.30	317,204.45	616.30
华夏银行存款利息	268,125.00	506,140.37	755,174.17	19,091.20
合　计	552,545.46	2,169,672.16	2,507,206.32	215,011.30

5、应收账款

（1）应收账款按种类列示

种　类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	410,340,507.07	97.84	49,385,897.38	12.04
特殊信用风险特征组合	9,080,112.42	2.16		
组合小计	419,420,619.49	100.00	49,385,897.38	11.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	419,420,619.49	100.00	49,385,897.38	11.77

（续）

种　类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	293,098,968.20	96.05	40,692,284.56	13.88
特殊信用风险特征组合	11,784,219.36	3.86		
组合小计	304,883,187.56	99.91	40,692,284.56	13.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	266,242.87	0.09	266,242.87	100.00
合 计	305,149,430.43	100.00	40,958,527.43	13.42

（2）应收账款按账龄列示

项　目	年末数	年初数

	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	321,135,046.18	76.57	232,658,908.07	76.25
其中：3 个月以内	179,209,748.65	42.73	112,430,637.64	36.84
3 个月～6 个月	77,262,982.05	18.42	51,306,679.99	16.81
6 个月～1 年	64,662,315.48	15.42	68,921,590.44	22.60
1 至 2 年	47,117,680.26	11.23	26,560,553.73	8.70
2 至 3 年	14,981,367.71	3.57	16,855,139.52	5.52
3 至 5 年	16,399,973.65	3.91	10,039,034.20	3.29
5 年以上	19,786,551.69	4.72	19,035,794.91	6.24
合　计	419,420,619.49	100.00	305,149,430.43	100.00

（3）坏账准备的计提情况

按组合计提坏账准备的应收账款

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账　龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	313,751,140.54	76.46	7,071,585.45	222,906,239.90	76.05	5,960,343.81
其中：3 个月以内	177,862,510.39	43.34	1,778,625.11	104,294,983.75	35.58	1,042,949.82
3 个月～6 个月	75,073,558.33	18.30	2,252,206.75	50,658,441.56	17.29	1,519,753.26
6 个月～1 年	60,815,071.82	14.82	3,040,753.59	67,952,814.59	23.18	3,397,640.73
1 至 2 年	45,421,473.48	11.07	9,084,294.69	24,529,002.54	8.37	4,905,800.51
2 至 3 年	14,981,367.71	3.65	5,243,478.71	16,824,134.22	5.74	5,888,446.98
3 至 5 年	16,399,973.65	4.00	8,199,986.84	9,803,796.63	3.34	4,901,898.35
5 年以上	19,786,551.69	4.82	19,786,551.69	19,035,794.91	6.50	19,035,794.91
合　计	410,340,507.07	100.00	49,385,897.38	293,098,968.20	100.00	40,692,284.56

注：如附注四、8、（2）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生减值的纳入账龄组合中，按账龄分析法进行测试。

B、组合中，采用个别认定方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
辽宁人民出版社	3,475,780.63			未见减值迹象(关联方)

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
辽宁教育出版社	738,895.98			未见减值迹象(关联方)
辽宁民族出版社	13,867.91			未见减值迹象(关联方)
沈阳新华印刷厂	1,414,957.88			未见减值迹象(关联方)
辽宁美术印刷厂	1,740,403.24			未见减值迹象(关联方)
智品天下图书（北京）有限公司	1,696,206.78			未见减值迹象
合　　计	9,080,112.42			

（4）报告期实际核销的大额应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
山西省太原市新华书店	货款	100.00	5 年以上呆死账	否
辽宁文汇图书发行公司	货款	115.50	5 年以上呆死账	否
湖南省图书城	货款	142.20	5 年以上呆死账	否
辽宁抚顺市博文书店	货款	168.57	5 年以上呆死账	否
大庆市明义书店	货款	229.30	5 年以上呆死账	否
大连汇三元文化传播有限公司	货款	330.67	5 年以上呆死账	否
春天书店	货款	428.50	5 年以上呆死账	否
南京钟声文化传播有限公司	货款	440.76	5 年以上呆死账	否
河北省新华书店图书批销中心	货款	647.14	5 年以上呆死账	否
山西省阳泉市新华书店	货款	774.00	5 年以上呆死账	否
南昌文友书社	货款	793.75	5 年以上呆死账	否
四川正大书局	货款	954.35	5 年以上呆死账	否
南京先锋书店	货款	8,278.21	客户转型清帐	否
铁力市新华书店	货款	353.50	5 年以上呆死账	否
北京金环文化发展公司	货款	98,793.83	5 年以上呆死账	否
黑龙江警安塑料包装有限公司	货款	480,000.00	5 年以上呆死账	否
营口新一代文化制造品有限公司	货款	84,999.75	5 年以上呆死账	否
合　计		677,550.03		

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

（6）应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）
辽宁省教育厅	一般债务人	92,481,406.86	1 年以内	22.05
重庆市教委	一般债务人	12,923,928.00	1 年以内	3.08
锦州市新华书店	一般债务人	11,080,390.61	1-5 年	2.64
新华出版物流通公司图供部	一般债务人	6,693,787.15	1 年以内	1.60
锦州市书刊发行有限公司	一般债务人	6,637,322.92	3 个月-3 年	1.58
合　计		129,816,835.54		30.95

（7）应收关联方账款情况

详见附注八、4 关联方应收应付款项。

6、其他应收款

（1）其他应收款按种类列示

种　类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	8,610,829.12	11.93	1,369,116.18	15.90
特殊信用风险特征组合	63,573,590.25	88.07		
组合小计	72,184,419.37	100.00	1,369,116.18	1.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	72,184,419.37	100.00	1,369,116.18	1.90

（续）

种　类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	1,374,815.07	1.71	1,253,326.29	91.16
特殊信用风险特征组合	79,113,418.79	98.29		

种　类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
组合小计	80,488,233.86	100.00	1,253,326.29	1.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	80,488,233.86	100.00	1,253,326.29	1.56

（2）其他应收款按账龄列示

项　目	年末数		年初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	50,289,649.57	69.68	47,261,437.03	58.72
1 至 2 年	6,023,220.04	8.34	12,316,368.45	15.30
2 至 3 年	295,453.19	0.41	3,068,059.66	3.81
3 至 5 年	6,470,482.11	8.96	8,753,207.02	10.88
5 年以上	9,105,614.46	12.61	9,089,161.70	11.29
合　计	72,184,419.37	100.00	80,488,233.86	100.00

（3）坏账准备的计提情况

按组合计提坏账准备的其他应收款

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账　龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	7,264,017.12	84.36	87,329.18	122,986.73	8.95	6,149.33
1 至 2 年	80,500.00	0.93	16,100.00	2,073.24	0.15	414.65
2 至 3 年	500.00	0.01	175.00	938.34	0.07	328.42
3 至 5 年	600.00	0.01	300.00	4,765.75	0.35	2,382.88
5 年以上	1,265,212.00	14.69	1,265,212.00	1,244,051.01	90.48	1,244,051.01
合　计	8,610,829.12	100.00	1,369,116.18	1,374,815.07	100.00	1,253,326.29

B、组合中，采用个别认定方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	理由
辽宁省教育厅	23,226,323.32			未见减值迹象
沈阳万安城市房屋拆迁有限公司	8,000,000.00			搬迁补偿费

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	理由
沈阳市和平区拆迁服务中心	700,000.00			搬迁补偿费
质保金、押金、保证金	988,428.39			未见减值迹象
员工借款、备用金	9,631,268.33			未见减值迹象
本溪市枫叶矿产有限公司	6,000,000.00			未见减值迹象
辽宁省省直住房资金管理中心	13,505,461.81			专户存储款项
代收代付款	890,924.80			未见减值迹象
待抵扣进项税	448,656.15			未见减值迹象
沈阳市财政局	155,147.14			未见减值迹象
沈阳市铁西区人民法院	12,145.00			未见减值迹象
东北航空建设局	9,347.00			未见减值迹象
中国图书报刊部	3,000.00			未见减值迹象
沈阳市和平区国家税务局	2,888.31			未见减值迹象
合　　计	63,573,590.25			

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

（5）其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例（%）
辽宁省教育厅	一般债务人	23,226,323.32	1 年以内	32.18
辽宁省省直住房资金管理中心	一般债务人	13,505,461.81	1-5 年	18.71
沈阳万安城市房屋拆迁有限公司	一般债务人	8,000,000.00	1 年以内	11.08
本溪市枫叶矿产有限公司	一般债务人	6,000,000.00	1 年以内	8.31
沈阳市和平区拆迁服务中心	一般债务人	700,000.00	1 年以内	0.97
合　计		51,431,785.13		71.25

（6）本报告期无应收关联方账款情况。

7、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	年末数		年初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	107,586,627.38	97.83	40,412,973.42	95.88
1 至 2 年	1,360,456.25	1.24	1,029,497.05	2.44
2 至 3 年	397,394.41	0.36	103,719.71	0.25

3 年以上	624,420.59	0.57	603,498.69	1.43
合　计	109,968,898.63	100.00	42,149,688.87	100.00

（2）账龄超过 1 年且金额重大的预付款项情况

单位名称	与本集团关系	金额	预付时间	未结算原因
深圳市鑫博特科技有限公司	一般债务人	373,000.00	2-3 年	项目未结束
韩国动漫协会-熊猫卡通	一般债务人	350,000.00	1-2 年	项目未结束
中国 973 计划丛书(卢祥之)	一般债务人	169,000.00	3 年以上	项目未结束
合　计		892,000.00		

（3）预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
山东万豪纸业集团股份有限公司	一般债务人	30,000,000.00	1 年以内	货未收到
山东和润浆纸有限公司	一般债务人	20,000,000.00	1 年以内	货未收到
山东青苑纸业有限责任公司	一般债务人	17,811,982.77	1 年以内	货未收到
山东泉林纸业夏津有限公司	一般债务人	4,471,353.76	1 年以内	货未收到
沈阳罗拉广告传媒有限公司	一般债务人	1,341,875.00	1 年以内	项目未结束
合　计		73,625,211.53		

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

8、存货

（1）存货分类

项　目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,074,329.43		4,074,329.43
在产品	59,534,104.07		59,534,104.07
库存商品	294,243,603.68	58,531,660.75	235,711,942.93
低值易耗品	1,905,376.71		1,905,376.71
发出商品	303,103,514.54	19,366,957.06	283,736,557.48
合　计	662,860,928.43	77,898,617.81	584,962,310.62

（续）

项　目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,362,519.55		5,362,519.55
在产品	67,568,354.91		67,568,354.91
库存商品	331,984,824.34	45,238,186.62	286,746,637.72
低值易耗品	1,847,450.59		1,847,450.59
发出商品	254,772,102.60	13,207,973.25	241,564,129.35
合　计	661,535,251.99	58,446,159.87	603,089,092.12

（2）存货跌价准备变动情况

项　目	年初数	本年计提数	本年减少数		年末数
			转回数	转销数	
库存商品	45,238,186.62	15,694,757.43		2,401,283.30	58,531,660.75
发出商品	13,207,973.25	6,158,983.81			19,366,957.06
合　计	58,446,159.87	21,853,741.24		2,401,283.30	77,898,617.81

（3）存货跌价准备计提和转回原因

项　目	计提存货跌价准备的依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转回金额占该项存货年末余额的比例
库存商品	出版年限		
发出商品	出版年限		

9、其他流动资产

项　目	性质（或内容）	年末数	年初数
应交税费	预交税费及未抵扣进项税	17,071,208.50	21,777,145.54
理财产品	购买理财产品	439,460,000.00	
合　计		456,531,208.50	21,777,145.54

10、可供出售金融资产

可供出售金融资产情况

项　目	年末公允价值	年初公允价值
华泰股份	446,336.28	547,274.52
中国石油	1,772,289.99	2,078,015.76
减：减值准备		
合　计	2,218,626.27	2,625,290.28

注：可供出售金融资产为子公司辽宁印刷物资有限责任公司持有的华泰股份 157,716 股、中国石油 229,869 股。

11、持有至到期投资

项　目	年末数	年初数
沈海热电厂债券	50,000.00	50,000.00
辽宁电力债券	1,500.00	1,500.00
减：减值准备	51,500.00	51,500.00
合　计	0.00	0.00

12、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
对合营企业投资				
对联营企业投资				
其他股权投资	207,506,514.95	12,255,718.39		219,762,233.34
减：长期股权投资减值准备	810,177.95			810,177.95
合　　计	206,696,337.00	12,255,718.39		218,952,055.39

（2）长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	年初数	增减变动	年末数
天津信托投资公司	成本法	88,000.00	88,000.00		88,000.00
深圳图书贸易股份有限公司	成本法	608,337.00	608,337.00		608,337.00
上海东方出版交易中心有限公司	成本法	810,177.95	810,177.95		810,177.95
铁岭新星村镇银行股份有限公司	成本法	8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
中天证券有限公司	成本法	210,255,718.39	198,000,000.00	12,255,718.39	210,255,718.39
合　计		219,762,233.34	207,506,514.95	12,255,718.39	219,762,233.34

（续）

被投资单位	在被投资单位持股比例（%）	在被投资单位享有表决权比例（%）	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
天津信托投资公司						
深圳图书贸易股份有限公司	2.94	2.94				60,834.00
上海东方出版交易	10.00	10.00		810,177.95		

被投资单位	在被投资单位持股比例（%）	在被投资单位享有表决权比例（%）	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
中心有限公司						
铁岭新星村镇银行股份有限公司	10.00	10.00				2,400,000.00
中天证券有限公司	9.64	9.64				3,622,033.61
合　计				810,177.95		6,082,867.61

（3）长期股权投资减值准备明细情况

项　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
上海东方出版交易中心有限公司	810,177.95			810,177.95
合　计	810,177.95			810,177.95

13、投资性房地产

（1）投资性房地产明细情况

项　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
采用成本模式进行后续计量的投资性房地产	12,179,875.52	2,370,035.89	1,305,678.20	13,244,233.21
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产				
减：投资性房地产减值准备				
合　计	12,179,875.52	2,370,035.89	1,305,678.20	13,244,233.21

（2）按成本计量的投资性房地产

项　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、原值合计	20,556,011.41	2,370,035.89		22,926,047.30
房屋、建筑物	20,556,011.41	2,370,035.89		22,926,047.30
土地使用权				
二、累计折旧和摊销合计	8,376,135.89	1,305,678.20		9,681,814.09
房屋、建筑物	8,376,135.89	1,305,678.20		9,681,814.09
土地使用权				
三、减值准备合计				
房屋、建筑物				
土地使用权				
四、账面价值合计	12,179,875.52			13,244,233.21
房屋、建筑物	12,179,875.52			13,244,233.21

项　　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
土地使用权				

注：（1）本年折旧和摊销额 620,704.19 元。

（2）本期由固定资产转入投资性房地产原值为 2,370,035.89 元；本期由固定资产转入投资性房地产折旧额为 684,974.01 元。

14、固定资产

（1）固定资产情况

项　　目	年初数	本年增加		本年减少	年末数
一、账面原值合计	359,624,699.22		7,995,165.62	4,696,779.91	362,923,084.93
其中：房屋及建筑物	197,546,519.03			2,370,035.89	195,176,483.14
电子设备	29,289,478.83		2,830,169.56	995,171.12	31,124,477.27
运输工具	28,215,892.94		4,054,073.74	1,321,184.90	30,948,781.78
办公设备	1,425,032.69		383,804.25	10,388.00	1,798,448.94
机器设备	93,988,248.58		717,120.07		94,705,368.65
其他	9,159,527.15		9,998.00		9,169,525.15
二、累计折旧		本年新增	本年计提		
累计折旧合计	162,436,501.60		16,508,950.67	2,586,345.52	176,359,106.75
其中：房屋及建筑物	44,821,558.49		5,569,462.43	684,974.01	49,706,046.91
电子设备	24,268,675.82		2,240,043.35	948,041.57	25,560,677.60
运输工具	13,695,217.49		2,924,721.29	943,253.58	15,676,685.20
办公设备	1,001,539.32		142,882.40	10,076.36	1,134,345.36
机器设备	70,748,791.87		5,226,514.81		75,975,306.68
其他	7,900,718.61		405,326.39		8,306,045.00
三、账面净值合计	197,188,197.62				186,563,978.18
其中：房屋及建筑物	152,724,960.54				145,470,436.23
电子设备	5,020,803.01				5,563,799.67
运输工具	14,520,675.45				15,272,096.58
办公设备	423,493.37				664,103.58
机器设备	23,239,456.71				18,730,061.97
其他	1,258,808.54				863,480.15
四、减值准备合计					
其中：房屋及建筑物					
电子设备					

项　　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
运输工具				
办公设备				
机器设备				
其他				
五、账面价值合计	197,188,197.62			186,563,978.18
其中：房屋及建筑物	152,724,960.54			145,470,436.23
电子设备	5,020,803.01			5,563,799.67
运输工具	14,520,675.45			15,272,096.58
办公设备	423,493.37			664,103.58
机器设备	23,239,456.71			18,730,061.97
其他	1,258,808.54			863,480.15

注：本年折旧额为 16,508,950.67 元。

（2）通过经营租赁租出的固定资产

经营租赁租出资产类别	年末账面价值	年初账面价值
房屋及建筑物	26,825,788.86	29,808,554.56
合　计	26,825,788.86	29,808,554.56

15、固定资产清理

项　目	年初数	年末数	转入清理的原因
因搬迁待处理资产	34,796,970.26	34,796,970.26	
合　计	34,796,970.26	34,796,970.26	

注:：本公司子公司新华书店北方图书城有限公司与沈阳市沈河区城市建设局、沈阳万安城市房屋拆迁有限公司签订了“城市房屋拆迁补偿安置非租赁房屋产权调换协议书”，该协议约定：将新华书店北方图书城有限公司建筑面积为 18244 平方米房屋建筑物进行拆迁，2011 年新华书店北方图书城有限公司该处房产已被拆迁，截止报告出具日尚未回迁。

16、无形资产

项　　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、账面原值合计	132,004,976.07	784,334.63		132,789,310.70
土地使用权	116,601,586.94			116,601,586.94
专利技术	207,059.90			207,059.90
非专利技术	521,500.00			521,500.00
软件	14,674,829.23	784,334.63		15,459,163.86

项　　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
二、累计摊销合计	24,575,022.70	3,366,744.68		27,941,767.38
土地使用权	16,406,942.59	2,086,854.01		18,493,796.60
专利技术	49,596.57	20,872.63		70,469.20
非专利技术	65,638.00	51,699.97		117,337.97
软件	8,052,845.54	1,207,318.07		9,260,163.61
三、减值准备累计金额合计				
土地使用权				
专利技术				
非专利技术				
软件				
四、账面价值合计	107,429,953.37			104,847,543.32
土地使用权	100,194,644.35			98,107,790.34
专利技术	157,463.33			136,590.70
非专利技术	455,862.00			404,162.03
软件	6,621,983.69			6,199,000.25

注：本年摊销金额为 3,366,744.68 元。

17、长期待摊费用

项　目	年初数	本年增加	本年摊销	其他减少	年末数	其他减少的原因
数码研发中心租入固定资产改良支出装修费	186,995.88	75,430.00	62,331.96		200,093.92	
库房租金	2,177,081.93		155,504.04		2,021,577.89	
租入固定资产改良支出	11,888,489.51	3,181,546.80	3,423,036.78	30,363.50	11,616,636.03	将其进行科目调整
广告宣传推广费	35,200.00		9,600.00		25,600.00	
服务器平台服务费		71,646.61	24,350.85		47,295.76	
合　计	14,287,767.32	3,328,623.41	3,674,823.63	30,363.50	13,911,203.60	

18、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项　目	年末数		年初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	2,028,622.29	8,114,489.16	1,149,992.89	4,599,971.56
交易性金融资产的公允价值变动				
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动				
其他公允价值变动				
固定资产折旧				
抵销内部未实现利润				
可抵扣亏损				
合　计	2,028,622.29	8,114,489.16	1,149,992.89	4,599,971.56

19、资产减值准备明细

项　　目	年初数	本年计提	本年减少		年末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	42,211,853.72	9,220,709.87		677,550.03	50,755,013.56
二、存货跌价准备	58,446,159.87	21,853,741.24		2,401,283.30	77,898,617.81
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备	51,500.00				51,500.00
五、长期股权投资减值准备	810,177.95				810,177.95
合　计	101,519,691.54	31,074,451.11		3,078,833.33	129,515,309.32

20、应付票据

种　类	年末数	年初数
银行承兑汇票	121,358,321.87	78,418,449.87
商业承兑汇票		
合　计	121,358,321.87	78,418,449.87

注：下一会计期间将到期的金额为 121,358,321.87 元。

21、应付账款

（1）应付账款明细情况

项　　目	年末数	年初数
1 年以内	512,806,897.87	465,272,490.01
1 至 2 年	20,861,585.60	14,224,644.82

2 至 3 年	6,524,474.56	24,559,003.83
3 年以上	22,406,600.20	24,082,045.94
合　　计	562,599,558.23	528,138,184.60

（2）报告期应付账款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注八、4、关联方应收应付款项。

（3）账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
大连市图书馆	2,260,000.00	暂未付款	否
辽宁省印刷技术研究所	1,193,404.46	暂未付款	否
新华联合图书有限公司	1,105,859.75	暂未付款	否
辽宁虎驰广告印刷有限公司	911,481.22	暂未付款	否
河北省 05 印刷厂	448,367.17	暂未付款	否
北京育人之园图书有限公司	236,830.35	暂未付款	否
合　　计	6,155,942.95		

22、预收款项

（1）预收款项明细情况

项　　目	年末数	年初数
1 年以内	71,211,572.42	52,625,407.72
1 至 2 年	4,274,730.47	16,286,076.06
2 至 3 年	3,322,808.41	5,805,799.77
3 年以上	2,237,142.62	1,025,241.74
合　　计	81,046,253.92	75,742,525.29

（2）本公司无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

（3）账龄超过 1 年的大额预收款项情况的说明

债权人名称	金额	未结转的原因
广东世纪光华图书有限公司	2,541,898.88	未销售
大连市图书馆	2,100,000.00	未销售
朝阳市新华书店	716,435.29	未销售
通辽市书店	129,403.16	未销售
伊金霍洛旗新华书店	50,000.00	未销售
合　　计	5,537,737.33	

23、应付职工薪酬

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,382,568.07	108,880,171.40	108,417,287.34	16,845,452.13
二、职工福利费		8,297,633.63	8,297,633.63	
三、社会保险费	220.00	31,755,273.63	31,741,030.30	14,463.33
其中:1.医疗保险费		8,458,522.24	8,453,274.84	5,247.40
2.基本养老保险费	220.00	19,681,566.64	19,673,492.44	8,294.20
3.年金缴费				
4.失业保险费		2,589,614.72	2,589,226.16	388.56
5.工伤保险费		326,503.54	326,358.14	145.4
6.生育保险费		699,066.49	698,678.72	387.77
四、住房公积金		9,369,406.94	9,362,444.94	6,962.00
五、工会经费和职工教育经费	5,490,181.94	4,376,000.62	3,493,188.11	6,372,994.45
六、非货币性福利				
七、辞退福利		40,300.00	40,300.00	
八、以现金结算的股份支付				
九、其他		13,957.03	10,627.20	3,329.83
合　计	21,872,970.01	162,732,743.25	161,362,511.52	23,243,201.74

24、应交税费

项　目	年末数	年初数
增值税	4,094,161.83	4,034,307.16
营业税	30,085.51	60,838.21
城市维护建设税	285,149.31	300,233.51
企业所得税	187,429.36	256,106.71
个人所得税	548,705.84	378,626.81
房产税	118,109.90	141,939.35
土地使用税	35,925.72	32,205.68
教育费附加	203,778.06	212,961.94
涉外所得税	823.71	823.71
文化事业费	87,239.88	54,189.64
印花税	17,649.52	96,808.78
河道维护费	18,743.94	229,017.35

项　目	年末数	年初数
合　计	5,627,802.58	5,798,058.85

25、其他应付款

（1）其他应付款明细情况

项　目	年末数	年初数
1 年以内（含 1 年）	11,658,533.70	9,422,692.90
1 年至 2 年（含 2 年）	2,566,830.61	3,390,075.06
2 年至 3 年（含 3 年）	3,080,672.24	1,269,401.30
3 年以上	5,366,277.24	4,284,805.95
合 计	22,672,313.79	18,366,975.21

（2）本公司无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

（3）账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
辽宁省住房管理中心	1,274,729.68	暂未付款	否
沈河供电局	950,000.00	暂未付款	否
豪美地板厂担保款	500,000.00	暂未付款	否
合　　计	2,724,729.68		

（4）对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	年末数	性质或内容
辽宁省住房管理中心	1,274,729.68	住房款
泰丰铝业工程公司	1,150,000.38	往来款
沈河供电局	950,000.00	往来款
豪美地板厂	500,000.00	担保款
合　　计	3,874,730.06	

26、其他流动负债

项　目	内容	年末数	年初数
递延收益	在线数字出版系统	4,005,212.97	6,784,790.67
递延收益	出版产业基金“走出去”落地经营项目	18,000,000.00	
合　计		22,005,212.97	6,784,790.67

其中，递延收益明细如下：

项　目	年末数	年初数

与资产相关的政府补助	22,005,212.97	6,784,790.67
专业信息数据库在线数字出版系统项目	4,005,212.97	6,784,790.67
出版产业基金“走出去”落地经营项目	18,000,000.00	

注：①与资产相关的政府补助中专业信息数据库在线数字出版系统项目系以前年度取得的政府补助，年初数为 6,784,790.67 元，本年按相关资产的预计使用年限结转损益 2,779,577.70 元，年末数为 4,005,212.97 元；

②与资产相关的政府补助中出版产业基金“走出去”落地经营项目系本公司所属辽宁科学技术出版社有限责任公司根据辽宁省财政厅下发的《关于下达 2013 年文化产业发展专项资金预算指标的通知》（辽财指教[2013]937 号）收到的政府补助 18,000,000.00 元，相关费用尚未支出，年末数为 18,000,000.00 元。

27、其他非流动负债

项　目	内容	年末数	年初数
递延收益	出版物电子商务与物流服务集成平台	10,858,657.62	15,362,790.61
递延收益	幼儿启智工程数字化出版产业基地建设	9,000,000.00	14,000,000.00
合　计		19,858,657.62	29,362,790.61

其中，递延收益明细如下：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助						
出版物电子商务与物流服务集成平台	15,362,790.61	2,000,000.00	6,504,132.99		10,858,657.62	与资产相关
幼儿启智工程数字化出版产业基地建设	14,000,000.00		5,000,000.00		9,000,000.00	与资产相关
合计	29,362,790.61	2,000,000.00	11,504,132.99		19,858,657.62	

注：①与资产相关的政府补助出版物电子商务与物流服务集成平台系以前年度收

到的政府补助，年初余额为 15,362,790.61 元，本年新增补助金额 2,000,000.00 元，按相关资产的预计使用年限结转损益 6,504,132.99 元，年末余额 10,858,657.62 元；

②与资产相关的政府补助幼儿启智工程数字化出版产业基地建设系以前年度收到的政府补助，年初余额为 14,000,000.00 元，按相关资产的预计使用年限结转损益 5,000,000.00 元，年末余额 9,000,000.00 元。

28、股本

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

29、资本公积

项　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价	478,295,199.06			478,295,199.06
其中：投资者投入的资本	478,295,199.06			478,295,199.06
可转换公司债券行使转换权				
债务转为资本				
同一控制下合并形成的				

差额				
其他（如：控股股东捐赠及豁免债务形成的资本公积）				
其他综合收益	4,920,390.95		406,664.01	4,513,726.94
其他资本公积	73,021,068.24			73,021,068.24
其中：可转换公司债券拆分的权益部分				
以权益结算的股份支付权益工具公允价值				
政府因公共利益搬迁给予的搬迁补偿款的结余				
原制度资本公积转入				
合　计	556,236,658.25		406,664.01	555,829,994.24

注：资本公积—其他综合收益本期减少的原因：辽宁省印刷物资有限责任公司可供出售金融资产中的华泰股份和中国石油本期公允价值变动减少 406,664.01 元。

30、盈余公积

项　　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	44,535,242.77	6,330,181.55		50,865,424.32
任意盈余公积	44,535,242.77	6,330,181.55		50,865,424.32
储备基金				
企业发展基金				
合　　计	89,070,485.54	12,660,363.10		101,730,848.64

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。

31、未分配利润

（1）未分配利润变动情况

项　　目	本年数	上年数	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	506,817,037.12	462,970,604.64	
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	506,817,037.12	462,970,604.64	
加：本年归属于母公司股东的净		67,771,357.16	

利润	70,033,778.14		
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积	6,330,181.55	11,962,462.34	10%
提取任意盈余公积	6,330,181.55	11,962,462.34	10%
应付普通股股利	20,383,843.90		
转作股本的普通股股利			
年末未分配利润	543,806,608.26	506,817,037.12	

（2）利润分配情况的说明

根据 2013 年 6 月 27 日经本公司 2012 年度股东大会批准的《公司 2012 年度利润分配方案》，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.037 元，按照已发行股份数 55,091.47 股计算，共计 20,383,843.90 元。

（3）子公司报告期内提取盈余公积的情况

子公司名称	本年度提取盈余公积	归属于母公司的金额
辽宁科学技术出版社有限责任公司	1,155,426.30	1,155,426.30
万卷出版有限责任公司	257,773.92	257,773.92
辽宁票据印务有限公司	800,513.50	800,513.50
辽宁新华书店发行集团有限公司	145,199.60	145,199.60
辽宁省出版发行有限责任公司	29,465.36	29,465.36
辽宁美术出版社有限责任公司	953,739.86	953,739.86
春风文艺出版社有限责任公司	838,724.90	838,724.90
合　计	4,180,843.44	4,180,843.44

32、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项　　目	本年发生数	上年发生数
主营业务收入	1,280,081,298.22	1,219,671,254.80
其他业务收入	47,788,224.28	48,386,742.90
营业收入合计	1,327,869,522.50	1,268,057,997.70
主营业务成本	1,003,427,140.97	956,974,637.07
其他业务成本	5,312,158.99	10,239,232.14
营业成本合计	1,008,739,299.96	967,213,869.21

（2）主营业务（分行业）

行业名称	本年发生数	上年发生数

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出版业务	408,410,435.90	257,950,696.29	390,259,034.71	261,789,048.28
发行业务	628,292,943.42	535,022,628.17	646,845,599.31	543,074,409.58
印刷业务	44,759,814.03	34,556,865.46	33,425,671.46	22,963,369.08
物资销售业务	347,295,980.48	324,809,347.46	282,854,290.76	261,810,114.56
小 计	1,428,759,173.83	1,152,339,537.38	1,353,384,596.24	1,089,636,941.50
减：内部抵销数	148,677,875.61	148,912,396.41	133,713,341.44	132,662,304.43
合 计	1,280,081,298.22	1,003,427,140.97	1,219,671,254.80	956,974,637.07

（3）主营业务（分产品）

产品名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一般图书	492,701,584.16	398,016,316.63	541,323,893.89	430,168,119.30
教材教辅	494,421,049.65	359,242,318.25	441,812,446.95	337,836,103.76
期刊	11,219,580.78	6,066,201.84	11,345,451.92	5,567,089.39
音像制品	3,830,453.79	2,700,167.74	4,607,259.23	3,171,808.34
文化用品	20,459,902.07	17,359,275.28	24,807,309.59	20,553,910.03
纸张、印刷耗材等	347,295,980.48	324,809,347.46	282,854,290.76	261,810,114.56
票据印刷	44,759,814.03	34,556,865.46	33,425,671.46	22,963,369.08
其他	14,070,808.87	9,589,044.72	13,208,272.44	7,566,427.04
小 计	1,428,759,173.83	1,152,339,537.38	1,353,384,596.24	1,089,636,941.50
减：内部抵销数	148,677,875.61	148,912,396.41	133,713,341.44	132,662,304.43
合 计	1,280,081,298.22	1,003,427,140.97	1,219,671,254.80	956,974,637.07

（4）前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2013 年	159,099,664.62	11.98
2012 年	128,139,451.37	10.11

33、营业税金及附加

项　　目	本年发生数	上年发生数
营业税	1,873,776.91	2,946,856.02
城市维护建设税	2,218,684.06	2,727,460.30
教育费附加	1,584,761.23	1,945,503.08
文化事业费		327,761.81

	351,651.96	
房产税	1,203,250.00	1,076,450.00
土地使用税		68,378.94
合　计	7,232,124.16	9,092,410.15

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、销售费用

项　　目	本年发生数	上年发生数
工资	49,209,971.02	43,572,687.07
其他	28,245,725.27	25,672,750.27
运装费	16,831,985.98	20,932,895.39
差旅费	5,335,248.40	5,927,944.16
会议费	6,359,387.13	6,333,166.94
职工福利费	2,915,777.59	3,047,098.08
宣传推广费	4,920,864.78	6,567,834.99
机动车费	2,422,352.66	2,658,526.95
办公费	763,545.43	938,280.99
业务招待费	1,200,000.09	1,231,244.69
合　　计	118,204,858.35	116,882,429.53

35、管理费用

项　　目	本年发生数	上年发生数
工资	49,153,325.81	44,093,025.76
其他管理费	48,939,057.49	58,094,037.47
折旧	13,233,084.92	14,467,919.78
职工保险费	21,909,626.56	22,150,734.40
房租费	19,516,558.07	18,439,322.61
审计咨询费	2,204,603.96	3,723,655.21
办公费	8,447,523.23	10,383,201.75
业务招待费	5,013,447.42	6,857,220.39
住房公积金	7,370,283.64	7,268,578.91
税金	5,410,132.47	5,714,823.61
合　　计	181,197,643.57	191,192,519.89

36、财务费用

项　目	本年发生数	上年发生数
利息支出		649,694.64
减：利息收入	24,406,811.15	19,891,245.77
减：利息资本化金额		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		
手续费	433,894.85	482,644.37
其他	-5,129,139.74	-6,096,175.69
合　计	-29,102,056.04	-24,855,082.45

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生数	上年发生数
交易性金融资产	-381.59	-117.62
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合　计	-381.59	-117.62

38、投资收益

（1）投资收益项目明细

项　目	本年发生数	上年发生数
成本法核算的长期股权投资收益	6,082,867.61	8,860,834.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	6,489.15	57.74
持有至到期投资持有期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	70,312.85	80,781.86
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他		
合　计	6,159,669.61	8,941,673.60

（2）按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本年发生数	上年发生数

被投资单位名称	本年发生数	上年发生数
深圳图书贸易股份有限公司	60,834.00	60,834.00
中天证券有限公司	3,622,033.61	8,800,000.00
铁岭新星村镇银行股份有限公司	2,400,000.00	
合　计	6,082,867.61	8,860,834.00

注：本公司投资收益汇回不存在重大限制。

39、资产减值损失

项　目	本年发生数	上年发生数
坏账损失	9,220,709.87	4,990,088.89
存货跌价损失	21,853,741.24	7,645,550.70
合　计	31,074,451.11	12,635,639.59

40、营业外收入

项　目	本年发生数	上年发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	81,583.49	149,947.01	81,583.49
其中：固定资产处置利得	81,583.49	149,947.01	81,583.49
无形资产处置利得			
债务重组利得			
赔偿款		1,120,000.00	
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	32,537,471.67	38,734,529.13	26,033,710.69
搬迁补偿	19,800,000.00	24,488,000.00	19,800,000.00
无法支付的应付款项	1,535,412.90	540,206.37	1,535,412.90
其他	354,604.70	4,919,673.33	354,604.70
合　计	54,309,072.76	69,952,355.84	47,805,311.78

其中，政府补助明细：

项　目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
增值税返还	6,503,760.98	17,011,694.89	注（1）
文化事业补贴			
对外汉语教学视听教材基地建设资金补助	5,000,000.00		与资产相关；注（2）
重点图书补贴款	1,910,000.00	430,415.52	与收益相关
宣传文化发展专项资金	4,670,000.00	5,120,000.00	与收益相关；注（3）

项　　目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
出版物电子商务与物流服务集成平台资金补助	6,504,132.99	4,637,209.39	与资产相关；注（4）
文化出口扶持专项资金		500,000.00	
中国对外翻译推板工程		835,000.00	
LSTP-AHA 在线数字出版系统		200,000.00	
古籍书补贴		480,000.00	
伦敦书展主宾国活动项目补贴		105,000.00	
幼儿启智工程数字化出版产业基地建设资金补助	5,000,000.00	6,000,000.00	与资产相关；注（5）
大耳娃智趣学学习宝典研发		200,000.00	
在线数字出版系统	2,779,577.70	3,215,209.33	与资产相关；注（6）
东北文博会经费补助	50,000.00		与收益相关
"四个一批"人才资金资助	10,000.00		与收益相关
“清代盛京宫廷乐舞研究”项目资金	110,000.00		与收益相关；注（7）
合　　计	32,537,471.67	38,734,529.13	

注：（1）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》取得增值税返还 6,503,760.98 元；

（2）对外汉语教学视听教材基地建设资金是依据辽财指教[2012]1296 号文收到的补贴；

（3）宣传文化发展专项资金是依据辽财指教[2013]345 号文收到的补贴；

（4）出版物电子商务与物流服务集成平台是依据辽财指教[2011]1253 号文收到的补贴；

（5）幼儿启智工程数字化出版产业基地建设补贴是依据辽财指教[2012]1199 号文收到的补贴；

（6）在线数字出版系统补贴是依据辽财指教[2011]1253 号文收到的补贴；

（7）“清代盛京宫廷乐舞研究”项目资金是依据基金办[2013]3 号文收到的补贴。

41、营业外支出

项　　目	本年发生数	上年发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	76,104.31	126,652.34	76,104.31
其中：固定资产处置损失	76,104.31	126,652.34	76,104.31
无形资产处置损失			
债务重组损失	30,630.68		30,630.68
非货币性资产交换损失			

项　　目	本年发生数	上年发生数	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	402,569.25	46,615.01	402,569.25
罚款	5,630.65	1,352.88	5,630.65
其他	600,871.01	6,257,831.38	600,871.01
合　计	1,115,805.90	6,432,451.61	1,115,805.90

42、所得税费用

项　　目	本年发生数	上年发生数
按税法及相关规定计算的当期所得税	328,173.56	286,797.50
递延所得税调整	-878,629.40	-58,037.50
合　计	-550,455.84	228,760.00

43、基本每股收益和稀释每股收益

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

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

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

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

（1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示

报告期利润	本年发生数		上年发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.13	0.13	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.04	0.04	0.04	0.04

（2）每股收益和稀释每股收益的计算过程

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

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项　目	本年发生数	上年发生数
归属于普通股股东的当期净利润	70,033,778.14	67,771,357.16
其中：归属于持续经营的净利润	70,033,778.14	67,771,357.16
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23,344,653.85	21,263,265.44
其中：归属于持续经营的净利润	23,344,653.85	21,263,265.44
归属于终止经营的净利润		

② 计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项　目	本年发生数	上年发生数
年初发行在外的普通股股数	550,914,700.00	550,914,700.00
加：本年发行的普通股加权数		
减：本年回购的普通股加权数		
年末发行在外的普通股加权数	550,914,700.00	550,914,700.00

44、其他综合收益

项　目	本年发生数	上年发生数
①可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	-406,664.01	-173,525.58
减：可供出售金融资产产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小　计	-406,664.01	-173,525.58
②按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小　计		
③现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整额		
小　计		
④外币财务报表折算差额		
减：处置境外经营当期转入损益的净额		

小　计		
⑤其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小　计		
合　计	-406,664.01	-173,525.58

45、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生数	上年发生数
利息收入	24,744,345.31	22,885,869.21
除税费返还外的其他政府补助款	31,750,000.00	57,870,415.52
代收费	995,000.00	9,577,201.69
其他	12,211,587.67	12,381,823.53
合　计	69,700,932.98	102,715,309.95

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生数	上年发生数
业务招待费及宣传推广费	10,710,760.95	15,856,827.80
办公费及低值易耗品	13,799,093.58	12,173,324.52
会议费及保险、审计费	10,514,345.84	13,290,055.81
差旅费及市内交通费	9,093,050.94	8,940,510.61
房租及劳动保护费	21,268,802.63	18,656,938.21
备用金及保证金	4,557,538.88	3,381,355.41
仓储保管费及代发费	3,448,426.80	3,441,958.24
采暖费及修理费	4,448,082.91	4,624,067.68
水电气费及机动车费	8,782,269.85	9,444,691.12
运杂费及零星费用	60,048,833.52	77,313,706.62
合　计	146,671,205.90	167,123,436.02

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本年发生数	上年发生数
搬迁补偿	26,100,000.00	9,488,000.00
合　计	26,100,000.00	9,488,000.00

46、现金流量表补充资料

（1）将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项　　目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	70,426,212.11	68,128,911.99
加：资产减值准备	31,074,451.11	12,635,639.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,129,654.86	19,734,880.71
无形资产摊销	3,366,744.68	3,174,810.71
长期待摊费用摊销	3,674,823.63	3,900,242.81
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）	-50,495.73	-28,461.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	45,016.55	5,166.33
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	381.59	117.62
财务费用（收益以“－”号填列）		649,694.64
投资损失（收益以“－”号填列）	-6,159,669.61	-8,941,673.60
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-878,629.40	-58,037.50
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）	-3,726,959.74	39,307,504.42
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-189,266,315.04	28,306,429.33
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	46,067,812.50	-53,957,054.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-28,296,972.49	112,858,171.45
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：		
现金的年末余额	395,727,295.91	874,871,489.00
减：现金的年初余额	874,871,489.00	766,195,919.50
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-479,144,193.09	108,675,569.50

（2）现金及现金等价物的构成

项　　目	年末数	年初数
①现金	395,727,295.91	874,871,489.00

项　　目	年末数	年初数
其中：库存现金	155,587.62	86,752.54
可随时用于支付的银行存款	395,259,925.72	842,612,103.40
可随时用于支付的其他货币资金	311,782.57	32,172,633.06
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		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
① 年末现金及现金等价物余额	395,727,295.91	874,871,489.00

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

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

（续）

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）	本企业最终控制方	组织机构代码
辽宁出版集团有限公司	31,569 万元	67.99	67.99	辽宁省国有资产监督管理委员会	71964113-2

2、本公司的子公司

详见附注六、1、子公司情况。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
辽宁人民出版社	同一母公司	46300248-3
辽宁人民出版社服务部	同一母公司	11778778-3
辽宁教育出版社	同一母公司	11756275-2
辽宁万有图书发行有限公司	同一母公司	70208368-0
辽宁民族出版社	同一母公司	11756307-7
沈阳时报印刷有限公司	同一母公司	69650372-1
沈阳新华印刷厂	同一母公司	11756325-3

辽宁美术印刷厂	同一母公司	11756353-6
辽宁印刷集团有限公司	同一母公司	72684496-6

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
辽宁人民出版社	采购货款	市价	465,895.04	0.05	155,128.32	0.02
辽宁人民出版社服务部	采购货款	市价			2,985,368.76	0.30
辽宁万有图书发行有限公司	采购货款	市价	359,664.15	0.04	454,543.86	0.05
辽宁民族出版社	采购货款	市价			43,342.66	0.01
辽宁美术印刷厂	采购货款	市价	11,095,191.67	1.10	2,649,393.01	0.27
沈阳新华印刷厂	采购货款	市价	19,417,416.08	1.92	7,118,170.62	0.73
沈阳时报印刷厂	采购货款	市价	6,914,240.19	0.69	975,067.40	0.10

②出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
辽宁人民出版社	出售货物	市价	2,132,020.02	0.17	2,143,369.02	0.18
辽宁教育出版社	出售货物	市价	4,330,922.05	0.34	3,661,219.21	0.30
辽宁民族出版社	出售货物	市价	1,104,961.57	0.09	1,576,244.93	0.13
辽宁万有图书发行有限公司	出售货物	市价	84,963.19	0.01	499,209.03	0.04
沈阳时报印刷有限公司	出售货物	市价	188,929.03	0.01	11,495.75	0.01
沈阳新华印刷厂	出售货物	市价	2,544,686.93	0.20	98,328.26	0.01
辽宁美术印刷厂	出售货物	市价	3,158,061.90	0.25	131,214.80	0.01

（2）关联方资产转让

关联方	关联交易	关联交易内容	关联交易定价原则	本年发生额		上年发生额	
				金额	占同类交易金额的	金额	占同类交易金

	类型				比例（%）		额的比例（%）
辽宁出版集团有限公司		车辆转入	评估价			2,836,552.00	26.88

（3）关键管理人员报酬

年度报酬区间	本年数	上年数
总额	270.60 万元	250.00 万元
其中：（各金额区间人数）		
[20 万元以上]	7	8
[15～20 万元]		
[10～15 万元]	1	
[10 万元以下]		

5、关联方应收应付款项

（1）关联方应收、预付款项

项目名称	年末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
辽宁人民出版社	3,475,780.63		4,545,944.90	
辽宁教育出版社	738,895.98		661,789.64	
辽宁民族出版社	13,867.91		53,623.91	
辽宁万有图书发行有限公司			100,000.00	
辽宁美术印刷厂	1,740,403.24		1,016,545.77	31,223.10
沈阳新华印刷厂	1,414,957.88		583,285.51	46,587.54
沈阳时报印刷有限公司	47,138.64			
合　计	7,431,044.28		6,961,189.73	77,810.64

（2）关联方应付、预收款项

项目名称	年末数	年初数
应付账款：		
辽宁人民出版社	147,910.43	159,420.72
辽宁万有图书发行有限公司	1,019,063.68	940,693.51
辽宁民族出版社	57,762.09	92,877.03
辽宁人民出版社服务部	2,203,071.31	4,205,095.65
辽宁美术印刷厂	3,240,252.22	3,855,381.30

沈阳新华印刷厂	7,044,837.41	12,144,417.80
合　计	13,712,897.14	21,397,886.01

九、或有事项

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号、16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。

本公司将自 2014 年 7 月 1 日起开始执行上述各项准则，并将依据上述各项准则的规定对相关会计政策进行变更。以下为所涉及的会计政策变更的主要内容及对本公司的财务状况和经营成果的预计主要影响：

①《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》完整地规范了离职后福利的会计处理，将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；对于设定受益计划，企业应当采用预期累计福利单位法并依据适当的精算假设，计量设定受益计划所产生的义务，并根据设定受益计划确定的公式将产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益，重新计量设定收益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。此外，该修订后准则还充实了关于短期薪酬会计处理规范，充实了关于辞退福利的会计处理规定，并引入了其他长期职工福利，完整地规范职工薪酬的会计处理。该准则的采用预计不会对本公司财务报表产生重大影响。

②《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》进一步规范了财务报表的列报，在持续经营评价、正常经营周期、充实附注披露内容等方面进行了修订完善，并将“费用按照性质分类的利润表补充资料”作为强制性披露内容。该准则要求在利润表其他综合收益部分的列报，应将其他综合收益项目划分为两类：（1）后

续不会重分类至损益的项目；（2）在满足特定条件的情况下，后续可能重分类至损益的项目。本公司将根据该项修订后的准则，对财务报表列报进行变更。

③根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》，合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。该准则建立了判断控制存在与否的单一模型，规定对被投资方形成控制需要具备的三个要素为：（1）拥有对被投资方的权力；（2）通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在此基础上，该准则对控制权的判断给出了较原准则更多的指引。根据该准则的规定，本公司管理层在确定对被投资单位是否具有控制权时需运用重大判断。该准则的采用预计不会对本公司财务报表产生重大影响。

④《企业会计准则第 40 号——合营安排》规范了对一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排的认定、分类及核算。合营安排根据合营方在其中享有的权利和承担的义务，分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。该准则要求合营方对合营企业的投资采用权益法核算，对共同经营则确认其资产（包括其对任何共同持有资产应享有的份额）、其负债（包括其对任何共同产生负债应承担的份额）、其收入（包括其对共同经营因出售产出所产生的收入应享有的份额）及其费用（包括其对共同经营发生的费用应承担的份额）。该准则的采用预计不会对本公司财务报表产生重大影响。

⑤《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》规范了公允价值定义，明确了公允价值计量的方法，根据公允价值计量所使用的输入值将公允价值计量划分为三个层次，并对公允价值计量相关信息的披露作出了具体要求。但该准则并未改变其他会计准则对于哪些场合下应运用公允价值计量的规定。本公司管理层认为，采用该准则将导致本公司修订与公允价值计量相关的政策和程序，并在财务报表中对公允价值信息进行更广泛的披露。除此以外，采用该准则预计不会对本公司财务报表项目的确认和计量产生重大影响。

⑥《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》的规范范围与原准则相比有所缩减，仅规范对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资的确认和计量，投资方对被投资单位不具有控制、共同控制和重大影响的长期股权投资将变为属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规范范围。此外还引入了其他一些重要变化，包括：强调对于同一控制下企业合并形成的长期股权投资的会计核算所依据的“账面价值”是指“被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额”；明确投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益；调整了核算方法转换时的衔接规定；新增了关于持有待售的对合营、联营企业投资的处

理；引入对通过下属投资主体所持有的合营、联营企业投资的公允价值计量选择权等等。本公司管理层认为，采用该准则将导致本公司原先在“长期股权投资”科目核算的对被投资单位不具有控制、共同控制和重大影响的长期股权投资转作“可供出售金融资产”核算，且可能由此导致本公司对该等投资的初始计量和后续计量金额的重新确定。同时追溯调整比较报表的前期比较数据。

⑦《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》适用于企业在子公司、合营安排、联营企业和未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益的披露。该准则要求披露对其他主体实施控制、共同控制或重大影响的重大判断和假设，以及这些判断和假设变更的情况；并针对在子公司中的权益、在合营安排或联营企业中的权益、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益，分别规定了详细的披露要求。根据该准则要求披露的信息将有助于财务报表使用者评估本公司在其他主体中权益的性质和相关风险，以及该权益对本公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。该准则生效后，本公司比较财务报表中披露的该准则施行日之前的信息将按照该准则的规定进行调整（有关未纳入合并财务报表范围的结构化主体的披露要求除外）。针对该准则中新增的披露要求，本公司管理层将尽快启动对所需信息的收集、整理和分析工作，以确保在该准则生效后编制的财务报表中能够按照该准则的要求披露有关信息。

十二、其他重要事项说明

1、债务重组

本公司子公司辽宁印刷物资有限责任公司应收沈阳威亿隆商贸有限公司货款 62,219.05 元，根据辽宁省沈阳市铁西区人民法院民事判决书（2013）沈铁西民三初字第 741 号判决，2013 年 12 月 16 日本公司与对方公司达成如下债务重组协议：本公司免除对方公司 30,630.68 元货款。

2、以公允价值计量的资产和负债

项　目	年初金额	本年公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本年计提的减值	年末金额
金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（不含衍生金融资产）	2,308.52	-381.59			1,926.93
衍生金融资产					
可供出售金融资产	2,625,290.28		-406,664.01		2,218,626.27
金融资产小计	2,627,598.80	-381.59	-406,664.01		2,220,553.20
投资性房地产					
生产性生物资产					
其他					

上述合计	2,627,598.80	-381.59	-406,664.01		2,220,553.20
金融负债					

3、其他事项

根据 2013 年 12 月 5 日辽宁省人民政府办公厅第 26 期省长办公室会议纪要，辽宁省人民政府决定将辽宁出版集团有限公司和本公司交由辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“省国资委”）管理，由省国资委履行出资人职责，并作为省国资委直接监管企业，截至财务报告批准报出日对上述事宜尚未办理相关手续。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类列示

种　类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	149,041,376.07	100.00	17,108,857.10	11.48
特殊信用风险特征组合				
组合小计	149,041,376.07	100.00	17,108,857.10	11.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	149,041,376.07	100.00	17,108,857.10	11.48

（续）

种　类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	44,541,893.86	100.00	12,605,432.27	28.30
特殊信用风险特征组合				
组合小计	44,541,893.86	100.00	12,605,432.27	28.30
单项金额虽不重大但单项计提坏				

账准备的应收账款				
合 计	44,541,893.86	100.00	12,605,432.27	28.30

（2）应收账款按账龄列示

项 目	年末数		年初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	118,763,952.57	79.68	21,365,145.43	47.96
其中：3 个月以内	80,278,486.45	53.86	7,066,679.17	15.86
3 个月～6 个月	35,145,610.35	23.58	346,736.11	0.78
6 个月～1 年	3,339,855.77	2.24	13,951,730.15	31.32
1 至 2 年	9,001,746.77	6.04	5,307,764.96	11.92
2 至 3 年	4,809,465.75	3.23	8,876,791.32	19.93
3 至 5 年	9,730,324.41	6.53	2,667,690.42	5.99
5 年以上	6,735,886.57	4.52	6,324,501.73	14.20
合 计	149,041,376.07	100.00	44,541,893.86	100.00

（3）坏账准备的计提情况

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	118,763,952.57	79.68	2,024,145.96	21,365,145.43	47.96	778,655.37
其中：3 个月以内	80,278,486.45	53.86	802,784.86	7,066,679.17	15.86	70,666.79
3 个月～6 个月	35,145,610.35	23.58	1,054,368.32	346,736.11	0.78	10,402.08
6 个月～1 年	3,339,855.77	2.24	166,992.78	13,951,730.15	31.32	697,586.50
1 至 2 年	9,001,746.77	6.04	1,800,349.35	5,307,764.96	11.92	1,061,552.99
2 至 3 年	4,809,465.75	3.23	1,683,313.01	8,876,791.32	19.93	3,106,876.96
3 至 5 年	9,730,324.41	6.53	4,865,162.21	2,667,690.42	5.99	1,333,845.22
5 年以上	6,735,886.57	4.52	6,735,886.57	6,324,501.73	14.20	6,324,501.73
合 计	149,041,376.07	100.00	17,108,857.10	44,541,893.86	100.00	12,605,432.27

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

（5）应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）
辽宁省教育厅	非关联方	92,481,406.86	1 年以内	62.05
锦州市新华书店	非关联方	11,080,390.61	1-5 年	7.43
抚顺市新华书店	非关联方	5,478,009.70	2-4 年	3.68
沈阳市新华书店	非关联方	3,917,792.86	1-2 年	2.63
鞍山市新华书店	非关联方	3,440,666.62	1-2 年	2.31
合　计		116,398,266.65		78.10

（6）应收关联方账款情况

本报告期无应收关联方账款情况。

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类列示

种　类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合				
特殊信用风险特征组合	106,250,478.66	100.00		
组合小计	106,250,478.66	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合　计	106,250,478.66	100.00		

（续）

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

特殊信用风险特征组合	91,930,688.69	100.00		
组合小计	91,930,688.69	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合　计	91,930,688.69	100.00		

（2）其他应收款按账龄列示

项　目	年末数		年初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	30,744,758.98	28.94	11,705,042.14	12.73
1 至 2 年	4,459,346.07	4.19	2,979,664.98	3.24
2 至 3 年	136,727.51	0.13	4,988,528.38	5.43
3 至 5 年	16,815,026.78	15.83	63,952,547.33	69.57
5 年以上	54,094,619.32	50.91	8,304,905.86	9.03
合　计	106,250,478.66	100.00	91,930,688.69	100.00

（3）坏账准备的计提情况

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
辽宁省教育厅	23,226,323.32			未见减值迹象
员工借款、备用金	3,054,497.09			未见减值迹象
房屋维修基金	3,125,966.25			专户存储款项
代收代付	71,575.29			未见减值迹象
万卷出版有限责任公司	57,680,353.51			未见减值迹象
辽宁印刷物资有限责任公司	7,188,788.83			未见减值迹象
辽宁省出版发行有限责任公司	4,771,058.73			未见减值迹象
新华书店北方图书城有限公司	2,469,583.47			未见减值迹象
辽宁电子出版社有限责任公司	1,968,847.42			未见减值迹象
智品书业（北京）有限公司	1,200,000.00			未见减值迹象
辽宁票据印务有限公司	874,337.19			未见减值迹象
辽宁少年儿童出版社有限责任公司	619,147.56			未见减值迹象
合　计	106,250,478.66			未见减值迹象

（4）本报告期其他应收款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

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

（5）其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例（%）
万卷出版有限责任公司	关联方	57,680,353.51	1-5 年	54.29
辽宁省教育厅	非关联	23,226,323.32	1 年以内	21.86
辽宁省出版发行有限责任公司	关联方	4,771,058.73	1-5 年	4.49
房屋维修基金	非关联	3,125,966.25	5 年以上	2.94
新华书店北方图书城有限公司	关联方	2,469,583.47	5 年以上	2.32
合　计		91,273,285.28		85.90

（6）应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例（%）
辽宁科学技术出版社有限责任公司	子公司	441,685.25	0.42
万卷出版有限责任公司	子公司	57,680,353.51	54.29
辽宁印刷物资有限责任公司	子公司	7,188,788.83	6.77
辽宁省出版发行有限责任公司	子公司	4,771,058.73	4.49
新华书店北方图书城有限公司	孙公司	2,469,583.47	2.32
辽宁电子出版社有限责任公司	子公司	1,968,847.42	1.85
智品书业（北京）有限公司	孙公司	1,200,000.00	1.13
辽宁票据印务有限公司	子公司	874,337.19	0.82
辽宁少年儿童出版社有限责任公司	子公司	619,147.56	0.58
合　　计		77,213,801.96	72.67

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
对子公司投资	471,865,442.24	500,000.00		472,365,442.24
对合营企业投资				
对联营企业投资				
其他股权投资	207,418,514.95	12,255,718.39		219,674,233.34
减：长期股权投资减值准备	810,177.95			810,177.95
合　　计	678,473,779.24	12,755,718.39		691,229,497.63

（2）长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	年初数	增减变动	年末数
辽宁印刷物资有限责任公司	成本法	64,980,250.55	64,980,250.55		64,980,250.55
辽宁科学技术出版社有限责任公司	成本法	54,610,692.66	54,610,692.66		54,610,692.66
辽宁美术出版社有限责任公司	成本法	8,140,000.00	8,140,000.00		8,140,000.00
辽宁电子出版社有限责任公司	成本法	7,674,049.11	7,674,049.11		7,674,049.11
万卷出版有限责任公司	成本法	2,730,436.37	2,730,436.37		2,730,436.37
辽宁票据印务有限公司	成本法	14,786,297.81	14,786,297.81		14,786,297.81
辽宁省出版发行有限责任公司	成本法	3,198,652.22	3,198,652.22		3,198,652.22
辽宁少年儿童出版社有限公司	成本法	22,733,382.13	22,733,382.13		22,733,382.13
春风文艺出版社有限公司	成本法	7,527,946.14	7,527,946.14		7,527,946.14
辽宁音像出版社有限责任公司	成本法	4,896,772.54	4,396,772.54	500,000.00	4,896,772.54
辽宁新华书店发行集团有限公司	成本法	281,086,962.71	281,086,962.71		281,086,962.71
深圳图书贸易股份有限公司	成本法	608,337.00	608,337.00		608,337.00
上海东方出版交易中心有限公司	成本法	810,177.95	810,177.95		810,177.95
铁岭新星村镇银行股份有限公司	成本法	8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
中天证券有限责任公司	成本法	210,255,718.39	198,000,000.00	12,255,718.39	210,255,718.39
合　计		692,039,675.58	679,283,957.19	12,755,718.39	692,039,675.58

（续）

被投资单位	在被投资单位持股比例（%）	在被投资单位享有表决权比例（%）	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
辽宁印刷物资有限责任公司	100.00	100.00				
辽宁科学技术出版社有限责任公司	100.00	100.00				
辽宁美术出版社有限责任公司	100.00	100.00				
辽宁电子出版社有限责任公司	100.00	100.00				
万卷出版有限责任公司	100.00	100.00				
辽宁票据印务有限公司	100.00	100.00				
辽宁省出版发行有限责任公司	100.00	100.00				
辽宁少年儿童出版社有限公司	100.00	100.00				
春风文艺出版社有限公司	100.00	100.00				
辽宁音像出版社有限责任公司	100.00	100.00				
辽宁新华书店发行集团有限公司	100.00	100.00				
深圳图书贸易股份有限公司	2.94	2.94				60,834.00

上海东方出版交易中心有限公司	10.00	10.00				
铁岭新星村镇银行股份有限公司	10.00	10.00				2,400,000.00
中天证券有限责任公司	9.64	9.64				3,622,033.61
合　计						6,082,867.61

（3）长期股权投资减值准备明细情况

项　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
上海东方出版交易中心有限公司	810,177.95			810,177.95
合　计	810,177.95			810,177.95

4、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项　　目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	477,009,564.19	428,143,386.59
其他业务收入	252,646.70	1,134,995.96
营业收入合计	477,262,210.89	429,278,382.55
主营业务成本	352,588,741.55	332,644,697.64
其他业务成本		
营业成本合计	352,588,741.55	332,644,697.64

（2）主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出版业务	235,868,826.41	147,796,593.11	206,130,237.32	143,388,269.66
发行业务	255,486,557.77	219,137,968.43	234,597,384.53	201,840,663.24
印刷物资销售业务				
减：内部抵销数	14,345,819.99	14,345,819.99	12,584,235.26	12,584,235.26
合　计	477,009,564.19	352,588,741.55	428,143,386.59	332,644,697.64

（3）主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一般图书	5,834,215.47	3,634,513.28	6,072,247.85	4,151,812.75
教材教辅	485,521,168.71	363,300,048.26	434,655,374.00	341,077,120.15
纸张、印刷耗材等				
减：内部抵销数	14,345,819.99	14,345,819.99	12,584,235.26	12,584,235.26

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合　计	477,009,564.19	352,588,741.55	428,143,386.59	332,644,697.64

（4）公司前五名客户的营业收入情况

期　间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2013 年	138,079,032.67	28.93
2012 年	113,243,318.21	26.38

5、投资收益

（1）投资收益项目明细

被投资单位名称	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	6,082,867.61	8,860,834.00
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		77,157,124.71
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资持有期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他		
合　计	6,082,867.61	86,017,958.71

（2）按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本年发生额	上年发生额
深圳图书贸易股份有限公司	60,834.00	60,834.00
中天证券有限公司	3,622,033.61	8,800,000.00
铁岭新星村镇银行股份有限公司	2,400,000.00	
合　计	6,082,867.61	8,860,834.00

注：本公司投资收益汇回不存在重大限制。

6、现金流量表补充资料

项　目	本年数	上年数
（1）将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	63,301,815.53	119,624,623.40
加：资产减值准备	7,013,078.76	4,184,362.18

项　　目	本年数	上年数
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,759,486.42	3,868,672.46
无形资产摊销	1,505,034.49	1,516,890.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－　”号填列）		75,049.12
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	42,957.53	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-6,082,867.61	-86,017,958.71
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-16,839,176.12	24,002,973.85
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-121,333,872.18	63,396,023.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	65,784,559.02	-2,812,304.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,848,984.16	127,838,331.76
（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：		
现金的年末余额	167,390,737.39	637,742,544.23
减：现金的年初余额	637,742,544.23	506,328,415.64
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-470,351,806.84	131,414,128.59

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项　　目	本年数	上年数
非流动性资产处置损益	5,479.18	23,294.67
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	45,833,710.69	46,210,834.24
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	-30,630.68	
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-772,957.33
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	-381.59	-117.62
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	880,946.69	1,047,037.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　　计	46,689,124.29	46,508,091.72
所得税影响额		

项　　目	本年数	上年数
少数股东权益影响额（税后）		
合　　计	46,689,124.29	46,508,091.72

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.05%	0.13	0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.35%	0.04	0.04

注：（1）加权平均净资产收益率
=70,033,778.14÷(1,703,038,880.91+70,033,778.14÷2-406,664.01×6÷12-20,383,843.90×6÷12)

（2）扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率
=23,344,653.85÷(1,703,038,880.91+70,033,778.14÷2-406,664.01×6÷12-20,383,843.90×6÷12)

（3）基本每股收益和稀释每股收益的计算见附注七、43。

3、本公司合并财务报表主要项目的异常情况及原因的说明

（1）货币资金期末金额为 433,521,893.65 元，比期初金额减少 50.45%，其主要原因是：将其用于购买理财产品的货币资金计入其他流动资产科目内；

（2）应收账款期末金额为 419,420,619.49 元，比期初额金额增加 37.45%，其主要原因是：2013 年秋季教材款辽宁省教育厅尚未给予结算；

（3）预付账款期末金额为 109,968,898.63 元，比期初金额增加 160.90%，其主要原因是：扩大纸浆采购业务导致其增加；

（4）存货期末金额为 662,860,928.43 元，比期初金额增加 0.20%，其主要原因是：本年较上年无经营调整；

（5）其他应收账款期末余额 72,184,419.37 元，比期初金额减少 10.32%，其主要原因是收回部分款项；

（6）其他流动资产期末金额为 456,531,208.50 元，比期初金额增加 1,996.38%，其

主要原因是：本年新增购买理财产品；

（7）长期股权投资期末金额为 219,762,233.34 元，比期初金额增加 6.32%，其主要原因是：本年对中天证券有限公司增加投资；

（8）应付票据期末金额为 121,358,321.87 元，比期初金额增加 54.76%，其主要原因是：本年采用票据结算业务增加造成的；

（9）应付账款期末金额为 562,599,558.23 元，比期初金额增加 6.53%，其主要原因是应付供应商款项增加造成的；

（10）其他流动负债期末金额为 22,005,212.97 元，比期初金额增加 224.33%，其主要原因是收到政府补助款；

（11）其他非流动负债期末金额为 19,858,657.62 元，比期初金额减少 32.37%，其主要原因是收到政府补助款用于了相应的项目上；

（12）主营业务收入本期金额为 1,280,081,298.22 元，比上期金额增加 4.95%，其主要原因是本年教材和印刷物资销售有所增长；

（13）资产减值损失本期金额为 31,074,451.11 元，比上期金额增加 126.36%，其主要原因为本期计提的坏账准备和存货跌价准备比上期增加造成的；

（14）营业外收入本期金额为 54,309,072.76 元，比上期金额减少 22.36%，其主要原因是政府补助款减少造成的；

（15）销售商品、提供劳务收到的现金本期金额为 1,286,959,944.94 元，比上期金额减少 15.76%，其主要原因为 2013 年秋季教材款尚未收回造成的；

（16）收到其他与经营活动有关的现金本期金额为 69,700,932.98 元，比上期金额减少 32.14%，其主要原因是本年收到的政府补助较上年有所减少造成的；

（17）收到其他与投资活动有关的现金本期金额为 26,100,000.00 元，比上期金额减少 175.08%，其主要原因是本年收到的拆迁补偿较上年有所增加造成的；

（18）投资支付的现金本期金额为 451,949,718.39 元，比上期金额增加 100%，其主要原因是新增购买理财产品；

（19）分配股利、利润或偿付利息支付的现金本期金额为 20,383,843.90 元，比上期金额增加 3,037.45%，其主要原因为本期分配股利款项。

第十一节　备查文件目录

（一）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；

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；

（三）报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

董事长：李家巍

2014 年 4 月 24 日