

# 青岛城市传媒股份有限公司

## 审 计 报 告

瑞华审字【2014】01670336号

### 目 录

一、 审计报	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债	3
2、 合并利润	5
3、 合并现金流量	6
4、 合并股东权益变动	7
5、 资产负债	9
6、 利润	11
7、 现金流量	12
8、 股东权益变动	13
9、 财务报表附	15
10、 财务报表附注补充资	102

# 审计报告

瑞华审字【2014】01670336 号

青岛城市传媒股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的青岛城市传媒股份有限公司（以下简称“城市传媒”）财务报表，包括 2014 年 8 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2014 年 1-8 月、2013 年度、2012 年度、2011 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城市传媒管理层的责任。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，公允反映了青岛城市传媒股份有限公司 2014 年 8 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2014 年 1-8 月、2013 年度、2012 年度、2011 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）

中国注册会计师：黄峰

中国·北京

中国注册会计师：张志明

二〇一四年十一月五日

# 合并资产负债表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014.8.31	2013.12.31	2012.12.31	2011.12.31
<b>流动资产：</b>					
货币资金	七、1	491,414,037.91	495,897,601.43	530,816,260.73	245,338,113.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	七、2	8,326,377.94	16,345,587.63	9,261,620.85	1,113,122.52
应收账款	七、3	197,764,307.04	102,270,974.19	116,404,365.02	97,910,794.31
预付款项	七、5	31,580,495.71	25,866,135.37	26,336,657.77	34,687,977.86
应收利息					
应收股利					
其他应收款	七、4	10,762,115.91	21,521,197.63	20,246,455.53	21,682,512.59
存货	七、6	200,038,343.92	142,074,268.67	134,867,122.52	169,546,198.13
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	七、7	14,062,061.01	1,461,428.67	776,802.90	467,833.47
<b>流动资产合计</b>		<b>953,947,739.44</b>	<b>805,437,193.59</b>	<b>838,709,285.32</b>	<b>570,746,552.00</b>
<b>非流动资产：</b>					
发放委托贷款及垫款					
可供出售金融资产	七、8	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	七、9	976,816.48	942,849.84	931,267.73	946,798.43
投资性房地产	七、10	39,813,441.30	41,199,324.28	35,702,057.55	30,614,590.82
固定资产	七、11	301,554,271.11	302,430,001.01	316,536,749.80	273,471,694.26
在建工程	七、12	17,903,919.08	16,856,891.08	15,618,472.40	36,557,325.71
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	七、13	459,422,080.41	253,701,745.88	262,505,367.49	269,052,984.82
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	七、14	2,518,564.10	3,218,076.20	4,459,085.50	6,695,662.06
递延所得税资产	七、15	4,512,408.88	4,767,757.50	13,582,564.61	10,315,366.28
其他非流动资产	七、17	17,464,004.70	232,496,051.47		
<b>非流动资产合计</b>		<b>845,665,506.06</b>	<b>857,112,697.26</b>	<b>650,835,565.08</b>	<b>627,654,422.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,799,613,245.50</b>	<b>1,662,549,890.85</b>	<b>1,489,544,850.40</b>	<b>1,198,400,974.38</b>

(转下页)

(承上页)

## 合并资产负债表(续)

编制单位: 青岛城市传媒股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2014.8.31	2013.12.31	2012.12.31	2011.12.31
<b>流动负债:</b>					
短期借款	七、19	43,000,000.00	46,000,000.00	13,000,000.00	17,600,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	七、20	96,759,676.01	119,988,775.37	92,071,919.09	90,129,003.18
应付账款	七、21	336,732,734.24	237,877,598.14	231,505,623.71	240,761,536.08
预收款项	七、22	103,698,687.15	119,988,049.57	110,483,611.75	139,838,632.63
应付职工薪酬	七、23	1,281,913.27	857,300.46	1,328,102.08	1,071,263.96
应交税费	七、24	9,548,040.55	8,972,166.45	11,307,065.83	10,232,780.18
应付利息				64,583.34	
应付股利					
其他应付款	七、25	27,616,507.55	33,381,083.67	41,530,896.57	42,263,484.77
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债	七、26	2,800,000.00	2,800,000.00	2,800,000.00	2,800,000.00
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		<b>621,437,558.77</b>	<b>569,864,973.66</b>	<b>504,091,802.37</b>	<b>544,696,700.80</b>
<b>非流动负债:</b>					
长期借款	七、27	8,800,000.00	8,800,000.00	11,600,000.00	14,400,000.00
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
长期应付款					
专项应付款				2,148,085.26	2,477,555.26
预计负债					
递延收益	七、28	3,000,000.00			
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,800,000.00</b>	<b>8,800,000.00</b>	<b>13,748,085.26</b>	<b>16,877,555.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>633,237,558.77</b>	<b>578,664,973.66</b>	<b>517,839,887.63</b>	<b>561,574,256.06</b>
<b>股东权益:</b>					
股本	七、29	400,000,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00	104,530,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	七、30	384,605,444.61	384,605,444.61	384,605,444.61	443,002,365.80
减: 库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	七、31	4,878,767.27	4,878,767.27		3,947,859.23
一般风险准备					
未分配利润	七、32	376,704,042.09	294,221,107.63	186,941,211.60	85,208,729.36
归属于母公司股东权益合计		1,166,188,253.97	1,083,705,319.51	971,546,656.21	636,688,954.39
少数股东权益		187,432.76	179,597.68	158,306.56	137,763.93
<b>股东权益合计</b>		<b>1,166,375,686.73</b>	<b>1,083,884,917.19</b>	<b>971,704,962.77</b>	<b>636,826,718.32</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,799,613,245.50</b>	<b>1,662,549,890.85</b>	<b>1,489,544,850.40</b>	<b>1,198,400,974.38</b>

载于第15页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并利润表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-8月	2013年度	2012年度	2011年度
<b>一、营业收入</b>	七、33	838,849,943.16	1,247,534,367.50	1,103,945,616.69	972,277,139.83
减：营业成本	七、33	538,885,220.30	786,043,355.78	685,699,316.46	596,846,737.91
营业税金及附加	七、34	4,134,956.04	12,640,114.91	9,573,261.05	8,453,650.16
销售费用	七、35	103,511,416.01	159,810,059.06	134,415,365.33	117,986,968.82
管理费用	七、36	102,160,495.07	136,745,685.48	134,299,668.34	146,567,120.30
财务费用	七、37	876,756.90	-75,748.03	-502,488.35	8,372,402.24
资产减值损失	七、39	12,071,532.14	10,706,053.18	13,500,210.11	-5,811,094.51
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）	七、38	33,966.64	111,582.11	81,707.54	713,185.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		33,966.64	111,582.11	81,707.54	99,274.70
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		77,243,533.34	141,776,429.23	127,041,991.29	100,574,540.17
加：营业外收入	七、40	20,740,805.41	22,759,029.22	13,024,947.14	17,208,223.00
其中：非流动资产处置利得		63,958.13	611,078.77	173,890.44	577,691.15
减：营业外支出	七、41	724,374.68	372,160.42	418,554.98	582,444.09
其中：非流动资产处置损失		593,915.45	12,323.00	51,087.96	49,071.74
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		97,259,964.07	164,163,298.03	139,648,383.45	117,200,319.08
减：所得税费用	七、42	14,769,194.53	14,283,201.43	6,970,139.00	10,491,914.94
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		82,490,769.54	149,880,096.60	132,678,244.45	106,708,404.14
归属于母公司股东的净利润		82,482,934.46	149,858,805.48	132,657,701.82	88,196,128.58
少数股东损益		7,835.08	21,291.12	20,542.63	18,512,275.56
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益					
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动					
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益					
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2、可供出售金融资产公允价值变动损益					
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4、现金流量套期损益的有效部分					
5、外币财务报表折算差额					
<b>六、综合收益总额</b>		82,490,769.54	149,880,096.60	132,678,244.45	106,708,404.14
归属于母公司股东的综合收益总额		82,482,934.46	149,858,805.48	132,657,701.82	88,196,128.58
归属于少数股东的综合收益总额		7,835.08	21,291.12	20,542.63	18,512,275.56
<b>七、每股收益：</b>					
(一)基本每股收益	七、44	0.21	0.37	0.37	0.84
(二)稀释每股收益	七、44	0.21	0.37	0.37	0.84

2011年公司发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润分别为：43,572,113.23元、-634,021.93元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

载于第15页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-8月	2013年度	2012年度	2011年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		738,121,829.65	1,300,923,699.90	1,140,276,421.12	1,097,431,486.50
收到的税费返还		31,286,588.58	14,008,293.33	12,152,200.80	4,334,020.90
收到其他与经营活动有关的现金	七、45	8,596,052.90	12,135,679.10	9,812,717.28	57,992,982.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>778,004,471.13</b>	<b>1,327,067,672.33</b>	<b>1,162,241,339.20</b>	<b>1,159,758,490.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		512,851,652.34	793,493,897.12	719,626,319.24	682,249,898.79
支付给职工以及为职工支付的现金		122,842,146.03	159,598,168.15	132,223,917.39	122,879,683.54
支付的各项税费		43,833,971.58	74,615,080.03	59,012,466.74	57,629,172.60
支付其他与经营活动有关的现金	七、45	70,347,104.17	118,681,335.87	97,013,661.57	200,094,376.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>749,874,874.12</b>	<b>1,146,388,481.17</b>	<b>1,007,876,364.94</b>	<b>1,062,853,131.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	七、46	<b>28,129,597.01</b>	<b>180,679,191.16</b>	<b>154,364,974.26</b>	<b>96,905,358.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金				4,633.45	140,000.00
取得投资收益收到的现金			100,000.00	116,639.52	804,481.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		161,340.81	934,819.39	845,559.20	280,641.26
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					
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>161,340.81</b>	<b>1,034,819.39</b>	<b>966,832.17</b>	<b>1,225,122.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,794,428.00	221,347,117.63	60,986,882.23	80,006,024.18
投资支付的现金					18,310,117.38
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				1,500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金					
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>17,794,428.00</b>	<b>221,347,117.63</b>	<b>62,486,882.23</b>	<b>98,316,141.56</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-17,633,087.19</b>	<b>-220,312,298.24</b>	<b>-61,520,050.06</b>	<b>-97,091,019.17</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金				202,000,000.00	55,804,537.86
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		21,190,000.00	51,000,000.00	13,000,000.00	211,600,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	七、45	3,000,000.00		481,670.04	5,994,888.03
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>24,190,000.00</b>	<b>51,000,000.00</b>	<b>215,481,670.04</b>	<b>273,399,425.89</b>
偿还债务支付的现金		24,000,000.00	20,800,000.00	20,400,000.00	240,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,610,213.38	40,549,290.43	2,577,076.56	40,854,842.13
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					
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>26,610,213.38</b>	<b>61,349,290.43</b>	<b>22,977,076.56</b>	<b>281,254,842.13</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,420,213.38</b>	<b>-10,349,290.43</b>	<b>192,504,593.48</b>	<b>-7,855,416.24</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加：期初现金及现金等价物余额	七、46	434,941,312.68	484,923,710.19	199,574,192.51	207,615,269.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
	七、46	<b>443,017,609.12</b>	<b>434,941,312.68</b>	<b>484,923,710.19</b>	<b>199,574,192.51</b>

载于第15页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2014年1-6月											2013年度																
	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备			其他	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			专项储备	其他
		优先股	永续债	其他												优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	400,000,000.00			384,605,444.61		4,878,767.27			294,221,107.63			179,597.68	1,083,884,917.19	400,000,000.00			384,605,444.61					186,941,211.60			158,306.56	971,704,962.77		
加：会计政策变更																												
前期差错更正																												
其他																												
二、本年初余额	400,000,000.00			384,605,444.61		4,878,767.27			294,221,107.63			179,597.68	1,083,884,917.19	400,000,000.00			384,605,444.61					186,941,211.60			158,306.56	971,704,962.77		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									82,482,934.46			7,835.08	82,490,769.54								4,878,767.27		107,279,896.03		21,291.12	112,179,954.42		
（一）综合收益总额									82,482,934.46			7,835.08	82,490,769.54										149,858,805.48		21,291.12	149,880,096.60		
（二）股东投入和减少资本																												
1、股东投入的普通股																												
2、其他权益工具持有者投入资本																												
3、股份支付计入股东权益的金额																												
4、其他																												
（三）利润分配																					4,878,767.27		-42,578,909.45			-37,700,142.18		
1、提取盈余公积																					4,878,767.27		-4,878,767.27					
2、提取一般风险准备																												
3、对股东的分配																								-37,700,142.18		-37,700,142.18		
4、其他																												
（四）股东权益内部结转																												
1、资本公积转增资本(或股本)																												
2、盈余公积转增资本(或股本)																												
3、盈余公积弥补亏损																												
4、其他																												
（五）专项储备																												
1、本期提取																												
2、本期使用																												
（六）其他																												
四、本期期末余额	400,000,000.00			384,605,444.61		4,878,767.27			376,704,042.09			187,432.76	1,166,375,686.73	400,000,000.00			384,605,444.61				4,878,767.27		294,221,107.63		179,597.68	1,083,884,917.19		

载于第16页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2012年度											2011年度																	
	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备			其他	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			专项储备	其他	
		优先股	永续债	其他												优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	104,530,000.00			443,002,365.80		3,947,859.23			85,208,729.36			137,763.93	636,826,718.32	104,530,000.00				110,818,980.95			27,113,479.64			309,757,698.18			76,814,443.05	629,034,601.82	
加：会计政策变更																													
前期差错更正																													
其他																													
二、本年年初余额	104,530,000.00			443,002,365.80		3,947,859.23			85,208,729.36			137,763.93	636,826,718.32	104,530,000.00				110,818,980.95			27,113,479.64			309,757,698.18			76,814,443.05	629,034,601.82	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	295,470,000.00			-58,396,921.19		-3,947,859.23			101,732,482.24			20,542.63	334,878,244.45	332,183,384.85				-23,165,620.41			-224,548,968.82						-76,676,679.12	7,792,116.50	
(一) 综合收益总额									132,657,701.82			20,542.63	132,678,244.45								88,196,128.58						18,512,275.56	106,708,404.14	
(二) 股东投入和减少资本	60,000,000.00			142,200,000.00									202,200,000.00	465,371,113.75														465,371,113.75	
1、股东投入的普通股	60,000,000.00			142,200,000.00									202,200,000.00	425,574,882.34														425,574,882.34	
2、其他权益工具持有者投入资本																													
3、股份支付计入股东权益的金额																													
4、其他														39,796,231.41														39,796,231.41	
(三) 利润分配														-133,187,728.90				2,895,299.59			-312,745,097.40						-95,188,954.68	-538,226,481.39	
1、提取盈余公积																		2,895,299.59			-2,895,299.59								
2、提取一般风险准备																													
3、对股东的分配																					-309,849,797.81						-95,188,954.68	-405,038,752.49	
4、其他														-133,187,728.90														-133,187,728.90	
(四) 股东权益内部结转	235,470,000.00			-200,596,921.19		-3,947,859.23			-30,925,219.58												-26,060,920.00							-26,060,920.00	
1、资本公积转增资本(或股本)	200,596,921.19			-200,596,921.19																									
2、盈余公积转增资本(或股本)	3,947,859.23					-3,947,859.23															-26,060,920.00							-26,060,920.00	
3、盈余公积弥补亏损																													
4、其他	30,925,219.58								-30,925,219.58																				
(五) 专项储备																													
1、本期提取																													
2、本期使用																													
(六) 其他																													
四、本期末余额	400,000,000.00			384,605,444.61					186,941,211.60			158,306.56	971,704,962.77	104,530,000.00				443,002,365.80			3,947,859.23			85,208,729.36			137,763.93	636,826,718.32	

载于第16页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014.8.31	2013.12.31	2012.12.31	2011.12.31
<b>流动资产：</b>					
货币资金		34,691,740.41	43,773,682.14	249,105,181.25	54,385,835.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	十五、1				
预付款项		250,000.00			
应收利息					
应收股利			10,326,446.91		
其他应收款	十五、2	23,132,025.21	12,289,056.21	12,455,380.87	28,483,800.00
存货					
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		26,000,000.00	26,004,574.10	4,574.10	5,333.37
<b>流动资产合计</b>		<b>84,073,765.62</b>	<b>92,393,759.36</b>	<b>261,565,136.22</b>	<b>82,874,968.62</b>
<b>非流动资产：</b>					
可供出售金融资产		1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十五、3	410,640,763.37	410,640,763.37	210,640,763.37	210,640,763.37
投资性房地产		200,831,261.54	204,765,561.12	210,683,274.30	171,443,925.31
固定资产		19,738,644.62	19,360,905.08	19,827,462.27	5,013,934.35
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		140,325.34	251,906.22	1,151,162.84	44,099,192.34
开发支出					
商誉					
长期待摊费用			25,835.66	129,169.00	839,101.75
递延所得税资产					
其他非流动资产					
<b>非流动资产合计</b>		<b>632,850,994.87</b>	<b>636,544,971.45</b>	<b>443,931,831.78</b>	<b>432,036,917.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>716,924,760.49</b>	<b>728,938,730.81</b>	<b>705,496,968.00</b>	<b>514,911,885.74</b>

(转下页)

(承上页)

## 资产负债表(续)

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014.8.31	2013.12.31	2012.12.31	2011.12.31
<b>流动负债：</b>					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款					
预收款项		0.07			
应付职工薪酬					
应交税费		476,415.99	607,370.02	545,397.15	1,154,766.25
应付利息					
应付股利					
其他应付款		3,756,848.10	3,718,568.46	1,887,772.62	2,431,857.66
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		<b>4,233,264.16</b>	<b>4,325,938.48</b>	<b>2,433,169.77</b>	<b>3,586,623.91</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
专项应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>					
<b>负债合计</b>		<b>4,233,264.16</b>	<b>4,325,938.48</b>	<b>2,433,169.77</b>	<b>3,586,623.91</b>
<b>股东权益：</b>					
股本		400,000,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00	104,530,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		314,367,683.86	314,367,683.86	314,367,683.86	372,764,605.05
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		4,878,767.27	4,878,767.27		3,947,859.23
一般风险准备					
未分配利润		-6,554,954.80	5,366,341.20	-11,303,885.63	30,082,797.55
<b>股东权益合计</b>		<b>712,691,496.33</b>	<b>724,612,792.33</b>	<b>703,063,798.23</b>	<b>511,325,261.83</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>716,924,760.49</b>	<b>728,938,730.81</b>	<b>705,496,968.00</b>	<b>514,911,885.74</b>

载于第15页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-8月	2013年度	2012年度	2011年度
<b>一、营业收入</b>	十五、4	<b>879,299.97</b>	<b>935,416.66</b>	<b>515,490.30</b>	<b>230,500.00</b>
减：营业成本	十五、4	3,960,135.24	6,013,167.15	6,740,272.29	3,218,049.02
营业税金及附加		52,668.87	2,161,853.98	1,928,171.27	1,142,979.53
销售费用		4,820.00		61,220.00	140,552.00
管理费用		8,865,538.70	9,857,135.59	2,667,085.21	4,268,063.90
财务费用		-86,895.63	-1,346,271.14	-419,794.87	-292,103.14
资产减值损失					-109,540.40
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）	十五、5		74,999,605.20		36,248,074.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-11,916,967.21</b>	<b>59,249,136.28</b>	<b>-10,461,463.60</b>	<b>28,110,573.89</b>
加：营业外收入					
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出					
其中：非流动资产处置损失					
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-11,916,967.21</b>	<b>59,249,136.28</b>	<b>-10,461,463.60</b>	<b>28,110,573.89</b>
减：所得税费用					
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-11,916,967.21</b>	<b>59,249,136.28</b>	<b>-10,461,463.60</b>	<b>28,110,573.89</b>
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动					
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益					
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2、可供出售金融资产公允价值变动损益					
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4、现金流量套期损益的有效部分					
5、外币财务报表折算差额					
.....					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-11,916,967.21</b>	<b>59,249,136.28</b>	<b>-10,461,463.60</b>	<b>28,110,573.89</b>
<b>七、每股收益：</b>					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

载于第15页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

金额单位：人民币  
元

项 目	注释	2014年1-8月	2013年度	2012年度	2011年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		879,300.04	200,000.00		230,500.00
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		213,364.84	2,184,204.42	47,698,822.19	5,865,918.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,092,664.88</b>	<b>2,384,204.42</b>	<b>47,698,822.19</b>	<b>6,096,418.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		5,938,951.13	3,756,151.92	122,426.98	1,651,049.64
支付的各项税费		1,633,502.82	2,661,293.16	2,649,369.34	445,819.13
支付其他与经营活动有关的现金		11,834,839.32	2,124,870.22	31,610,440.20	32,303,074.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>19,407,293.27</b>	<b>8,542,315.30</b>	<b>34,382,236.52</b>	<b>34,399,942.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	十五、6	<b>-18,314,628.39</b>	<b>-6,158,110.88</b>	<b>13,316,585.67</b>	<b>-28,303,524.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		10,326,446.91	64,673,158.29		36,537,114.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			66,324.66	551,883.33	
收到其他与投资活动有关的现金			24,000,000.00	37,300,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,326,446.91</b>	<b>88,739,482.95</b>	<b>37,851,883.33</b>	<b>36,537,114.65</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,093,760.25	212,729.00	19,649,123.00	458,002.50
投资支付的现金			200,000,000.00		18,310,117.38
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				1,500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			50,000,000.00	37,300,000.00	3,734,238.16
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,093,760.25</b>	<b>250,212,729.00</b>	<b>58,449,123.00</b>	<b>22,502,358.04</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,232,686.66</b>	<b>-161,473,246.05</b>	<b>-20,597,239.67</b>	<b>14,034,756.61</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金				202,000,000.00	41,634,422.33
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					
<b>筹资活动现金流入小计</b>				<b>202,000,000.00</b>	<b>41,634,422.33</b>
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			37,700,142.18		
支付其他与筹资活动有关的现金					
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>37,700,142.18</b>		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-37,700,142.18</b>	<b>202,000,000.00</b>	<b>41,634,422.33</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加：期初现金及现金等价物余额	十五、6	43,773,682.14	249,105,181.25	54,385,835.25	27,020,181.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	十五、6	<b>34,691,740.41</b>	<b>43,773,682.14</b>	<b>249,105,181.25</b>	<b>54,385,835.25</b>

载于第15页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

项 目	2014年1-8月										2013年度															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	股东权益合计	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	股东权益合计		
		优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	400,000,000.00				314,367,683.86			4,878,767.27		5,366,341.20		724,612,792.33	400,000,000.00					314,367,683.86						-11,303,885.63	703,063,798.23	
加：会计政策变更																										
前期差错更正																										
其他																										
二、本年初余额	400,000,000.00				314,367,683.86			4,878,767.27		5,366,341.20		724,612,792.33	400,000,000.00					314,367,683.86						-11,303,885.63	703,063,798.23	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																										
（一）综合收益总额																										
（二）股东投入和减少资本																										
1、股东投入的普通股																										
2、其他权益工具持有者投入资本																										
3、股份支付计入股东权益的金额																										
4、其他																										
（三）利润分配																										
1、提取盈余公积																										
2、提取一般风险准备																										
3、对股东的分配																										
4、其他																										
（四）股东权益内部结转																										
1、资本公积转增资本(或股本)																										
2、盈余公积转增资本(或股本)																										
3、盈余公积弥补亏损																										
4、其他																										
（五）专项储备																										
1、本期提取																										
2、本期使用																										
（六）其他																										
四、本期期末余额	400,000,000.00				314,367,683.86			4,878,767.27		-6,550,626.01		712,695,825.12	400,000,000.00					314,367,683.86						4,878,767.27	5,366,341.20	724,612,792.33

载于第16页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

项 目	2012年度										2011年度														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	股东权益合计	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	104,530,000.00				372,764,605.05			3,947,859.23		30,082,797.55		511,325,261.83	104,530,000.00				-42,237,330.19			1,052,559.64		4,867,523.25		68,212,752.70	
加：会计政策变更																									
前期差错更正																									
其他																									
二、本年初余额	104,530,000.00				372,764,605.05			3,947,859.23		30,082,797.55		511,325,261.83	104,530,000.00				-42,237,330.19			1,052,559.64		4,867,523.25		68,212,752.70	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	295,470,000.00				-58,396,921.19			-3,947,859.23		-41,386,683.18		191,738,536.40					415,001,935.24			2,895,299.59		25,215,274.30		443,112,509.13	
（一）综合收益总额										-10,461,463.60		-10,461,463.60											28,110,573.89		28,110,573.89
（二）股东投入和减少资本	60,000,000.00				142,200,000.00					-		202,200,000.00					415,001,935.24								415,001,935.24
1、股东投入的普通股	60,000,000.00				142,200,000.00							202,200,000.00					415,344,655.24								415,344,655.24
2、其他权益工具持有者投入资本																									
3、股份支付计入股东权益的金额																									
4、其他																	-342,720.00								-342,720.00
（三）利润分配																					2,895,299.59		-2,895,299.59		
1、提取盈余公积																					2,895,299.59		-2,895,299.59		
2、提取一般风险准备																									
3、对股东的分配																									
4、其他																									
（四）股东权益内部结转	235,470,000.00				-200,596,921.19			-3,947,859.23		-30,925,219.58															
1、资本公积转增资本(或股本)	200,596,921.19				-200,596,921.19																				
2、盈余公积转增资本(或股本)	3,947,859.23							-3,947,859.23																	
3、盈余公积弥补亏损																									
4、其他	30,925,219.58									-30,925,219.58															
（五）专项储备																									
1、本期提取																									
2、本期使用																									
（六）其他																									
四、本期末余额	400,000,000.00				314,367,683.86					-11,303,885.63		703,063,798.23	104,530,000.00				372,764,605.05			3,947,859.23		30,082,797.55		511,325,261.83	

载于第15页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 青岛城市传媒股份有限公司

## 财务报表附注

2014年1-8月、2013年度、2012年度及2011年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

青岛城市传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系青岛市新华书店, 成立于1981年11月12日。1996年经青岛市经济体制改革委员会和中共青岛市委宣传部《关于同意组建青岛市图书音像发行集团》(青体改发[1996]22号)批准, 于1996年12月由青岛市内四区新华书店及青岛市下属5市3县(区)新华书店共同组建“青岛市新华书店(集团)”, 注册资本1,327.40万元, 隶属青岛市新闻出版局。

2003年6月, 青岛市国有资产管理办公室下发《关于青岛市新华书店(集团)有限责任公司国有资本金设置的批复》(青国资[2003]69号), 批准组建青岛市新华书店(集团)有限责任公司, 注册资本金为10,453万元, 本次出资经青岛海洋有限责任会计师事务所以“青海所验字(2003)第01023号”验资报告予以验证。同时, 将青岛市内四区新华书店进行资产业务重组成立青岛新华书店有限责任公司, 其他5市3县(区)分别进行改制, 成立有限责任公司并由青岛市新华书店(集团)有限责任公司控股经营。改制后的青岛市新华书店(集团)有限责任公司性质为国有独资公司, 由青岛市国资委授权青岛出版社实施对该国有资产的经营管理并承担国有资产保值增值责任。

2011年12月29日经青岛市财政局批准并根据青财资[2011]34号《关于青岛出版集团有限公司无偿划转青岛市新华书店(集团)有限责任公司部分股权至青岛出版置业有限公司的批复》文件, 青岛出版集团有限公司以2011年10月31日为基准日将持有的书店集团1%股权无偿划转至青岛出版置业有限公司。本次股权无偿划转后, 青岛出版集团有限公司和青岛出版置业有限公司分别持有书店集团99%和1%的股权。

2012年1月, 经新闻出版总署《关于同意青岛出版集团有限公司设立股份公司的批复》(新出审字[2011]932号)、青岛市财政局《关于青岛市新华书店(集团)有限责任公司整体变更设立股份有限公司及国有股权管理方案有关事项的批复》(青财资[2012]4号)批准同意, 青岛市新华书店(集团)有限责任公司整体变更设立为股份有限公司。2012年1月17日, 青岛出版传媒股份有限公司创立大会暨第一次股东大会召开, 一致决议同意采取整体变更的方式设立股份公司, 并以截止2011年12月31日经审计的书店集团净资产512,167,683.86元折股, 其中34,000万元折股(每股面值人民币1元), 余额172,167,683.86元作为“资本公积”。本次变更业经中瑞岳华会计师事务所以“中瑞岳华验字[2012]第0090号”验资报告予以验证, 青岛出版集团有限公司和青岛出版置业有限公司按原出资比例享有本公司股份。

2012年9月，经公司股东大会临时会议决议通过，公司申请注册资本由34,000万元增至40,000万元，新增资本由新增股东青岛产业发展投资有限责任公司（原“青岛工业发展投资公司”）、山东鲁信文化产业创业投资有限公司、青岛国信发展（集团）有限责任公司以每股3.37元价格以货币资金方式增资，本次增资经中瑞岳华会计师事务所以“中瑞岳华验字[2012]第0276号”验资报告予以验证。增资完成后，青岛出版集团有限公司（以下简称“出版集团”）持有公司84.15%股权，青岛产业发展投资有限责任公司持有公司6.50%股权，山东鲁信文化产业创业投资有限公司持有公司5.50%股权、青岛国信发展（集团）有限责任公司持有公司3.00%股权，青岛出版置业有限公司持有公司0.85%股权。

2014年5月，经公司第九次临时股东大会决议通过，拟将公司更名为青岛城市传媒股份有限公司，并于2014年6月27日经青岛市工商行政管理局核准。

本公司注册地为中华人民共和国山东省青岛市，并经山东省青岛市工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：370200018023501。本公司总部位于山东省青岛市海尔路182号。本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事图书出版物及音像制品、电子出版物等的出版、发行及文化用品销售劳务，属出版发行行业。

本集团经营范围为：许可经营项目：图书期刊报纸批发零售（出版物经营许可证有效期：1981年11月12日至），一般经营项目：自有资产经营管理（以上范围需经许可经营的，须凭许可证经营）。

本集团的母公司和最终母公司为青岛出版集团有限公司。

本财务报表业经本集团董事会于2014年11月5日决议批准报出。根据本集团章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2010年修订）的披露规定编制。

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团

2014年8月31日、2013年12月31日、2012年12月31日、2011年12月31日的财务状况及2014年1-8月、2013年度、2012年度、2011年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2010年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、主要会计政策和会计估计

##### 1、会计期间

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

##### 2、记账本位币

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

##### 3、企业合并的会计处理方法

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

###### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益

性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、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、9“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

#### 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。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

## (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，本集团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，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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集团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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9“长期股权投资”或本附注四、6“金融工具”。

本集团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、9、（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

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

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

##### （2）金融资产的分类、确认和计量

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

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产。

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集团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.本集团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，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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

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

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

### ③ 贷款和应收款项

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

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

#### ④ 可供出售金融资产

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

可供出售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，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

#### (3) 金融资产减值

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

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

##### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

##### ② 可供出售金融资产减值

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。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的

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

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

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

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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。

本集团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。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(7) 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

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

#### (9) 权益工具

权益工具是指能证明本集团拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本集团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。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

### 7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

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

#### (2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

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

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

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

#### 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
组合 1 账龄组合	账龄分析法
组合 2 收款无风险组合	个别分析法

#### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

#### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

#### （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。

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

## 8、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、在途商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

①各种原材料、辅助材料等存货取得时按实际成本计价，领用和发出按移动加权平均法和个别计价法计价。

### ②库存商品的核算

图书、期刊和其他电子音像制品采用定价法，其他商品采用实际成本法核算。领用和发出按加权平均法与个别计价法相结合方法进行核算。

按照定价法核算的，应按期结转其应负担的成本差异，将定价成本调整为实际成本。

存货计价方法一经确定，不得随意变更。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

出版企业按下述方法确定存货跌价准备：

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

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

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

B 纸质期刊(包括年鉴)和挂历、年画，当年出版的按期末库存实际成本提取。

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

各发行企业按下述方法确定存货跌价准备：

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

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

B、文化用品及其他商品按期末库存商品实际成本的 5%提取。

所有各类存货的跌价准备的累计提取额，不得超过其实际成本。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法。

## 9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

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

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

### （2）后续计量及损益确认方法

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

#### ① 成本法核算的长期股权投资

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

#### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

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

#### ③ 收购少数股权

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

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股

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采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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

控制是投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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共同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

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

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 10、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“非流动非金融资产减值”。

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

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

## 11、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	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	5-10	5	9.5-10.00
运输设备	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他	3-5	5	19.00-31.67

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“非流动非金融资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

### (5) 其他说明

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

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

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

## 12、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“非流动非金融资产减值”。

## 13、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。

## 14、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去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

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“非流动非金融资产减值”。

## 15、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。

## 16、非流动非金融资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 17、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

## 18、收入

### (1) 商品销售收入

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

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

采用预交定金方式销售出版物时，以发出出版物进行结算时确认销售收入。

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

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

②出版物发行企业按业务性质确认销售收入实现。

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

出版物批发业务，采用如下方式确认销售收入的实现：

A、采用代销方式销售出版物的，在收到代销清单时确认销售收入；

B、采取买断方式销售出版物的，以出版物发出后进行结算时确认销售收入的实现；

C、附有销售退回条件的销售出版物，在售出出版物的退货期进行结算时确认收入。

③其他业务收入确认方法

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

### (2) 提供劳务收入

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

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的

劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本集团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

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定

## 19、政府补助

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

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

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证

其可在规定期限内收到；(4) 根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

政府资本性投入不属于政府补助。

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。

## 20、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递

延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 21、租赁

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

### （1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

### （2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同

的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

### （4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

## 22、职工薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

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

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

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

## 23、主要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

#### ①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2014年初，财政部分别以财会[2014]6号、7号、8号、10号、11号、14号及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。同时，财政部以财会[2014]23号发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2014年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在2014年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

经本公司第一届董事会第十五次会议于2014年8月31日决议通过，本集团于2014年7月1日开始执行前述除金融工具列报准则以外的7项新颁布或修订的企业会计准则，在编制2014年1-8月财务报告时开始执行金融工具列报准则。根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》，公司对持有的不具有控制、共同控制、重大影响的股权投资，不作为长期股权投资核算，应适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，作为按成本计量的可供出售金融资产进行核算，并对其采用追溯调整法进行调整。具体调整事项如下：

调整内容	受影响的会计报表科目名称	影响金额			
		2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
将在“长期股权投资”核算的对西藏悦读纪文化传播有限公司投资，追溯调整至“可供出售金融资产”核算	可供出售金融资产	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
	长期股权投资	-1,500,000.00	-1,500,000.00	-1,500,000.00	-1,500,000.00

## ②其他会计政策变更

本集团本期无其他会计政策变更事项。

## (2) 会计估计变更

本集团本期无会计估计变更事项。

## 24、重大会计判断和估计

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

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

期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

#### （1）租赁的归类

本集团根据《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，或者本集团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

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

#### （3）存货跌价准备

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

#### （4）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产

组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (5) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的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。

#### (6) 递延所得税资产

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

#### (7) 所得税

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

#### (8) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### (9) 预计负债

本集团根据合约条款、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集团的情况下，本集团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集团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，本集团会就出售、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集团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

主要税种	具体税率情况
增值税	商品销售应税收入按13%、17%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。自2013年8月1日起，运输仓储业务的收入按照11%、6%的税率缴纳增值税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
房产税	从税收规定，按12%、1.2%税率计缴。
企业所得税	根据2008年1月1日起施行的《企业所得税法》，企业所得税自2008年起按应纳税所得额的25%计缴。

注：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，本集团下属子公司青岛翰墨泉出版物物流有限公司从事运输仓储业务的收入，自2013年8月1日起改为征收增值税，税率为11%、6%。

### 2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局财税[2009]34号、财税[2009]105号文，本集团按照《财政部 国家税务总局关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策的通知》享受所得税优惠政策，自2012年1月1日起至2013年12月31日本集团及下属子公司应免征企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局财税[2009]34号、财税[2009]105号文，本集团下属子公司青岛出版社有限公司，按中共青岛市委宣传部、青岛市财政局、青岛市国家税务局、青岛市地方税务局《关于公布市直转制文化企业认定名单的通知》（青财税[2012]26号）文件的有关规定享受自2012年1月1日至2013年12月31日免征企业所得税优惠政策；青岛新华书店有限责任公司、青岛即墨市新华书店有限责任公司，青岛莱西市新华书店有限责任公司、青岛胶州市新华书店有限责任公司、青岛胶南市新华书店有限责任公司、青岛平度市新华书店有限责任公司、青岛市城阳区新华书店有限责任公司、青岛市黄岛区新华书店有限责任公司、青岛市崂山区新华书店有限责任公司自2013年1月1日至2013年12月31日符合上述免征企业所得税优惠政策，并均已取得地方税务局关于所得税免税的确认文件。

截至2013年12月31日，青岛新华书店有限责任公司、青岛即墨市新华书店有限责任公司，青岛莱西市新华书店有限责任公司、青岛胶州市新华书店有限责任公司享受上述免征企业所得税优惠政策，其余子公司尚未享受上述免征企业所得税优惠政策。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于继续实行宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税[2009]147号)、《关于继续实行宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税[2011]92号文),自2009年1月1日起至2012年12月31日,本集团下属县及县以下新华书店包括青岛莱西市新华书店有限责任公司、青岛即墨市新华书店有限责任公司、青岛平度市新华书店有限责任公司、青岛胶南市新华书店有限责任公司、青岛胶州市新华书店有限责任公司五家单位在本地销售的出版物,免征增值税;下属青岛出版社有限公司出版业务属于该文件规定范围内的少儿类出版物及中小学的学生课本在出版环节实行100%先征后退政策,出版其他的图书、期刊和音像制品执行先征后退50%的政策。

(4) 根据财政部、国家税务总局《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税[2013]87号)文件相关规定,自2013年1月1日起至2017年12月31日,本集团下属各子公司免征图书批发、零售环节增值税;下属青岛出版社有限公司专为少年儿童出版发行的报纸和期刊、中小学的学生课本在出版环节执行增值税100%先征后退政策,出版其他各类图书、期刊和音像制品执行先征后退50%的政策。

(5) 根据国务院办公厅《关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》(国办发[2014]15号)文件规定,自2014年1月1日至2018年12月31日,经营性文化事业单位转制为企业后,免征企业所得税。根据青岛市地方税务局征收局减(免)税情况备案表(青地税征减【2014】75、76号),青岛出版传媒股份有限公司及青岛出版社有限公司2014年1月1日至2014年12月31日减免企业所得税。

截至审计报告日,其余子公司尚未享受上述免征所得税优惠政策。

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	期末实际 出资额	实质上构成 对子公司净 投资的其他 项目余额
青岛新华书店有限责任公司	全资子公司	青岛市	商业	2,453.19	批发、零售	有限责任公司	袁淑芹	16357081-7	3,622.81	
青岛即墨市新华书店有限责任公司	全资子公司	青岛即墨市	商业	500.00	批发、零售	有限责任公司	刘廷浩	16394857-6	288.91	
青岛胶南市新华书店有限责任公司	全资子公司	青岛胶南市	商业	600.00	批发、零售	有限责任公司	江崇华	16398647-2	116.99	
青岛莱西市新华书店有限责任公司	全资子公司	青岛莱西市	商业	800.00	批发、零售	有限责任公司	赵希涛	16402458-6	39.77	
青岛胶州市新华书店有限责任公司	全资子公司	青岛胶州市	商业	1,000.00	批发、零售	有限责任公司	王钧	16965391-2	289.10	
青岛平度市新华书店有限责任公司	全资子公司	青岛平度市	商业	1,000.00	批发、零售	有限责任公司	刘兴元	16407739-7	317.73	
青岛市城阳区新华书店有限责任公司	全资子公司	青岛城阳区	商业	100.00	批发、零售	有限责任公司	赵希涛	26484008-9	100.00	
青岛市黄岛区新华书店有限责任公司	全资子公司	青岛黄岛区	商业	200.00	批发、零售	有限责任公司	韩道坤	16386037-1	67.16	
青岛市崂山区新华书店有限责任公司	全资子公司	青岛崂山区	商业	63.92	批发、零售	有限责任公司	李迎宾	16357081-7	63.92	
青岛传媒发展有限公司	全资子公司	青岛黄岛区	商业	20,000.00	资产管理	有限责任公司	孟鸣飞	06909971-5	20,000.00	

(续)

金额单位：人民币万元

子公司全称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否 合并报表	少数股东权益	少数股东权益中 用于冲减少数股 东损益的金额	从母公司股东权益冲减子公司 少数股东分担的本期亏损超过 少数股东在该子公司年初股东 权益中所享有份额后的余额	注释
青岛新华书店有限责任公司	100.00	100.00	是	18,453.32			
青岛即墨市新华书店有限责任公司	100.00	100.00	是				
青岛胶南市新华书店有限责任公司	100.00	100.00	是				
青岛莱西市新华书店有限责任公司	100.00	100.00	是				
青岛胶州市新华书店有限责任公司	100.00	100.00	是				
青岛平度市新华书店有限责任公司	100.00	100.00	是				
青岛市城阳区新华书店有限责任公司	100.00	100.00	是				
青岛市黄岛区新华书店有限责任公司	100.00	100.00	是				
青岛市崂山区新华书店有限责任公司	100.00	100.00	是				
青岛传媒发展有限公司	100.00	100.00	是				

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

金额单位：人民币万元

子公司 全称	子公司 类型	注册地	业务 性质	注册 资本	经营 范围	企业 类型	法人代 表	组织机 构代码	期末实际 出资额	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额
青岛出版社有限公司	全资子公司	青岛市	出版业	2,000.00	出版发行	国有独资	孟鸣飞	58369585-1	16,020.43	

金额单位：人民币万元

子公司 全称	子公司 类型	注册地	业务 性质	注册 资本	经营 范围	企业 类型	法人代 表	组织机 构代码	期末实际 出资额	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额
青岛翰墨泉出版物流有限公司	全资子公司	青岛即墨市	物流运输	500.00	物流运输	国有独资	贾庆鹏	79750077-3	137.26	

(续)

金额单位：人民币万元

子公司全称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否 合并报表	少数股东权 益	少数股东权益中用于 冲减少数股 东损益的金额	从母公司股东权益冲减子公司少 数股东分担的本期亏损超过少数 股东在该子公司年初股东权益中 所享有份额后的余额	注释
青岛出版社有限公司	100.00	100.00	是	168,979.44			
青岛翰墨泉出版物流有限公司	100.00	100.00	是				

2、特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

无。

3、合并范围发生变更的说明

(1) 2011年12月，根据“青岛出版社有限公司董事会临时决议”、“青岛市新华书店（集团）有限责任公司董事会临时会议决议”、“青岛出版社有限公司股东青岛出版集团有限公司决定”以及青岛出版集团有限公司与青岛市新华书店（集团）有限责任公司签订的“股权无偿划转协议”，青岛出版集团有限公司将其持有的青岛出版社有限公司100%股权以2011年11月30日为基准日无偿划转至青岛市新华书店（集团）有限责任公司。

(2) 2011年12月，根据青岛出版置业有限公司董事会临时会议决议、青岛市新华书店（集团）有限责任公司董事会临时会议决议、青岛翰墨泉出版物流有限公司股东青岛出版置业有限公司决定、青岛出版置业有限公司股东青岛出版集团有限公司决定以及青岛出版置业有限公司与青岛市新华书店（集团）有限责任公司股权无偿划转协议，青岛出版置业有限公司将其持有的青岛翰墨泉出版物流有限公司100%股权以2011年11月30日为基准日无偿划转至青岛市新华书店（集团）有限责任公司。

4、报告期新纳入合并范围的主体和报告期不再纳入合并范围的主体

(1) 2011年新纳入合并范围的主体和2011年度不再纳入合并范围的主体

2011年新纳入合并范围的子公司

名称	2011年末净资产	2011当年净利润
青岛出版社有限公司	161,142,202.37	43,301,858.04
青岛翰墨泉出版物流有限公司	2,006,663.89	-12.35

注：青岛出版社有限公司和青岛翰墨泉出版物流有限公司为本期同一控制下企业合并取得的子公司（附注六、1（2））。

(2) 2012年新纳入合并范围的主体和2012年度不再纳入合并范围的主体  
无。

(3) 2013年新纳入合并范围的主体和2013年度不再纳入合并范围的主体  
无。

(3) 2014年1月-8月新纳入合并范围的主体和2014年1月-8月不再纳入合并范围的主体

无。

5、报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方	属于同一控制下企业合并的判断依据	同一控制的实际控制人	合并日
青岛出版社有	青岛出版社有限公司和本公司在	青岛出版集团有限公	2011年11月30日

被合并方	属于同一控制下企业合并的判断依据	同一控制的实际控制人	合并日
限公司	合并前后均受青岛出版集团有限公司最终控制且该控制并非暂时性的。	司	
青岛翰墨泉出版物流有限公司	青岛翰墨泉出版物流有限公司和本公司在合并前后均受青岛出版集团有限公司最终控制且该控制并非暂时性的。	青岛出版集团有限公司	2011年11月30日

(1) 青岛出版社有限公司

2011年11月30日，青岛出版集团有限公司将其拥有的青岛出版社有限公司100%的股权无偿划转至本公司。本次交易的合并日为2011年11月30日，系本公司实际取得青岛出版社有限公司净资产和生产经营决策的控制权的日期。

① 上述企业合并的合并成本及取得的净资产于合并日的账面价值如下：

取得的净资产账面价值	161,142,202.37
减：合并成本	0.00
合并成本合计	0.00
调整净资产金额	-160,204,331.95
其中：调整资本公积	-160,204,331.95

② 青岛出版社有限公司于合并日的资产、负债及与收购相关的现金流量情况列示

项目	合并日账面价值	上年末账面价值
现金及现金等价物	110,674,026.04	150,179,995.16
应收款项	49,003,506.67	374,196,810.42
存货	80,318,416.24	75,581,329.29
长期股权投资	349,885.9	166,698,127.11
固定资产	82,467,277.26	51,777,561.29
无形资产	7,391,006.80	16,478,032.16
其他非流动资产	8,671,294.17	1,005,000.00
减：借款		165,000,000.00
应付款项	178,671,081.13	164,884,763.60
应付职工薪酬		49,711.68
其他负债		
净资产	160,204,331.95	512,256,276.80

项 目	合并日账面价值	上年末账面价值
减：少数股东权益		
取得的净资产	160,204,331.95	512,256,276.80

③青岛出版社有限公司自 2011 年 1 月 1 日至合并日止期间的收入、净利润和现金流量列示

项 目	合并当年年初至合并日
营业收入	358,951,029.23
净利润	43,572,113.23
经营活动现金流量	85,759,257.83
现金流量净额	83,416,742.65

(2) 青岛翰墨泉出版物流有限公司

2011 年 11 月 30 日，青岛出版集团有限公司将其拥有的青岛翰墨泉出版物流有限公司 100% 股权无偿划转至本集团。本次交易的合并日为 2011 年 11 月 30 日，系本集团实际取得青岛翰墨泉出版物流有限公司净资产和生产经营决策的控制权的日期。

① 上述企业合并的合并成本及取得的净资产于合并日的账面价值如下：

取得的净资产账面价值	1,372,641.96
减：合并成本 -	0.00
合并成本合计	0.00
调整净资产金额	-1,372,641.96
其中：调整资本公积	-1,372,641.96

② 青岛翰墨泉出版物流有限公司于合并日的资产、负债及与收购相关的现金流量情况列示

项 目	合并日账面价值	上期末账面价值
现金及现金等价物	334,133.88	933,731.24
应收款项	2,946.40	2,946.40
存货		
固定资产	1,157,008.74	1,507,163.48
无形资产	16,300.00	25,265.00
减：应付款项	137,747.06	462,442.23
净资产	1,372,641.96	2,006,663.89
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,372,641.96	2,006,663.89

③ 青岛翰墨泉出版物流有限公司自 2011 年 1 月 1 日至合并日止期间的收入、净利

## 润和现金流量列示

项 目	合并本期期初至合并日
营业收入	5,500,623.14
净利润	-634,021.93
经营活动现金流量	-599,597.36
现金流量净额	-233,165.43

## 七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2013 年 12 月 31 日，期末指 2014 年 8 月 31 日，本期指 2014 年 1-8 月，上期指 2013 年全年。

## 1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			179,773.98			144,860.07
-人民币			179,773.98			144,860.07
银行存款：			442,837,835.14			434,796,452.61
-人民币			442,837,835.14			434,796,452.61
其他货币资金：			48,396,428.79			60,956,288.75
-人民币			48,396,428.79			60,956,288.75
合 计			491,414,037.91			495,897,601.43

注：其他货币资金期初期末均为票据保证金。

## 2、应收票据

## (1) 应收票据分类

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	8,124,992.00	16,345,587.63
商业承兑汇票	201,385.94	
合 计	8,326,377.94	16,345,587.63

## (2) 期末已经背书给其他方但尚未到期的票据情况（金额最大的前五项）

出票单位	出票日期	到期日	金额	是否已终止确认	备注
山东大地肉牛清真食品股份有限公司	2014.8.19	2015.2.19	4,500,000.00	是	
淄博力拓铝业有限公司	2014.7.17	2015.1.17	3,000,000.00	是	

出票单位	出票日期	到期日	金额	是否已终止确认	备注
山东绿卡凯尔文化传媒有限公司	2014.4.29	2014.10.29	1,800,000.00	是	
福田雷沃国际重工股份有限公司	2014.3.10	2014.9.10	300,000.00	是	
山东科乐收金亿农业机械有限公司	2014.3.18	2014.9.17	200,000.00	是	
合计			9,800,000.00		

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款按种类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,580,693.26	2.11	4,580,693.26	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合1 账龄组合	212,685,611.40	97.89	14,921,304.36	7.02
组合2 收款无风险组合				
组合小计	212,685,611.40	97.89	14,921,304.36	7.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	217,266,304.66	100.00	19,501,997.62	8.98

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,580,693.26	3.94	4,580,693.26	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合1 账龄组合	111,705,238.94	96.06	9,434,264.75	8.45
组合2 收款无风险组合				
组合小计	111,705,238.94	96.06	9,434,264.75	8.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	116,285,932.20	100.00	14,014,958.01	12.05

## (2) 应收账款按账龄列示

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	196,528,993.04	90.45	106,261,049.63	91.38
1-2年	14,963,394.45	6.89	5,312,033.30	4.57
2-3年	2,162,985.23	1.00	1,022,217.03	0.88
3-4年	340,744.31	0.16	297,937.06	0.25
4-5年	163,662.84	0.07	151,780.39	0.13
5年以上	3,106,524.79	1.43	3,240,914.79	2.79
合 计	217,266,304.66	100.00	116,285,932.20	100.00

## (3) 坏账准备的计提情况

## ① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提情况

应收账款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
图书销售款	4,580,693.26	4,580,693.26	100%	应收图书款, 收回可能性很小
合 计	4,580,693.26	4,580,693.26		

## ②组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内 (含1年, 下同)	196,531,756.80	92.40	9,826,587.83	101,658,939.29	91.01	5,082,946.97
1-2年	10,379,937.43	4.88	1,037,993.75	5,333,450.38	4.77	533,345.04
2-3年	2,162,985.23	1.02	648,895.57	1,022,217.03	0.91	306,665.11
3-4年	340,744.31	0.16	170,372.15	297,937.06	0.27	148,968.53
4-5年	163,662.84	0.08	130,930.27	151,780.39	0.14	121,424.31
5年以上	3,106,524.79	1.46	3,106,524.79	3,240,914.79	2.90	3,240,914.79
合计	212,685,611.40	100.00	14,921,304.36	111,705,238.94	100.00	9,434,264.75

## (4) 本期转回或收回情况

无。

## (5) 应收账款中持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

无。

## (6) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
平度市教育体育局装备办公室	非关联方客户	27,245,365.90	1年以内	12.54
山东新华书店集团有限公司	非关联方客户	21,921,350.98	1年以内	10.09
莱西市教育体育局	非关联方客户	17,964,931.75	1年以内	8.27
胶州市教育体育局	非关联方客户	9,194,342.18	1年以内	4.23
青岛中孚信息产业有限公司	非关联方客户	7,062,070.00	1年以内	3.25
合计		83,388,060.81		38.38

## (7) 应收关联方账款情况

详见附注十、6 关联方应收应付款项。

## 4、其他应收款

## (1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1 账龄组合	9,722,618.30	65.99	3,972,468.50	40.86
组合2 收款无风险组合	5,011,966.11	34.01		
组合小计	14,734,584.41	100.00	3,972,468.50	26.96
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	14,734,584.41	100.00	3,972,468.50	26.96

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1 账龄组合	22,508,708.63	86.13	4,612,259.76	20.49

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合 2 收款无风险组合	3,624,748.76	13.87		
组合小计	26,133,457.39	100.00	4,612,259.76	17.65
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	26,133,457.39	100.00	4,612,259.76	17.65

(2) 其他应收款按账龄列示

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	9,489,918.18	64.40	21,056,281.11	80.57
1-2 年	1,359,594.69	9.23	1,050,254.01	4.02
2-3 年	111,413.00	0.76	328,748.53	1.26
3-4 年	175,209.30	1.19	160,200.00	0.61
4-5 年	110,615.80	0.75	62,415.80	0.24
5 年以上	3,487,833.44	23.67	3,475,557.94	13.30
合 计	14,734,584.41	100.00	26,133,457.39	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5,635,416.21	57.96	281,770.82	18,307,354.68	81.33	915,367.72
1-2 年	240,130.55	2.47	24,013.05	204,913.00	0.91	20,491.30
2-3 年	101,513.00	1.04	30,453.90	326,367.21	1.45	97,910.16
3-4 年	175,209.30	1.80	87,604.65	158,200.00	0.70	79,100.00
4-5 年	108,615.80	1.12	86,892.64	62,415.80	0.28	49,932.64
5 年以上	3,461,733.44	35.61	3,461,733.44	3,449,457.94	15.33	3,449,457.94
合 计	9,722,618.30	100.00	3,972,468.50	22,508,708.63	100.00	4,612,259.76

(4) 本期转回或收回情况

无。

(5) 本期实际核销的大额其他应收款情况

无。

(6) 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

无。

(7) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例（%）
李星灿	非关联方	494,987.75	1 年以内	3.36
青岛香柏环境艺术工程有限公司	非关联方	450,000.00	1 年以内	3.05
许朝华	非关联方	368,485.00	2 年以内	2.50
谭晓智	非关联方	321,846.13	1 年以内	2.18
青岛世园（集团）有限公司	非关联方	300,000.00	1 年以内	2.04
合 计		1,935,318.88		13.13

(8) 应收关联方账款情况

详见附注十、6 关联方应收应付款项。

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	29,843,650.65	94.50	25,747,041.97	99.54
1 至 2 年	1,736,845.06	5.50	55,420.00	0.21
2 至 3 年			63,673.40	0.25
合 计	31,580,495.71	100.00	25,866,135.37	100.00

(2) 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	预付时间	未结算原因
青岛坤显电子有限公司	非关联方	4,347,800.00	2014 年	电教器材款，未到货验收
青岛文杰教学仪器有限公司	非关联方	3,828,544.56	2014 年	电教器材款，未到货验收
广州视睿电子科技有限公司	非关联方	1,293,600.00	2014 年	电教器材款，未到货验收
青岛海佳翔信息技术有限公司	非关联方	1,442,752.00	2014 年	电教器材款，未到货验收
昆山中创软件工程有限责任公司	非关联方	1,357,440.00	2014 年	电教器材款，未到货验收
合 计		12,270,136.56		

(3) 预付款项中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

无。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,989,553.95		34,989,553.95
在产品	46,190,701.72		46,190,701.72
库存商品	81,126,310.53	27,957,547.02	53,168,763.51
在途商品	95,676,324.84	29,990,714.88	65,685,609.96
周转材料	3,714.78		3,714.78
合 计	257,986,605.82	57,948,261.90	200,038,343.92

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,101,274.25		29,101,274.25
在产品	26,897,209.63		26,897,209.63
库存商品	69,295,434.93	28,295,878.48	40,999,556.45
在途商品	67,500,613.19	22,428,099.63	45,072,513.56
周转材料	3,714.78		3,714.78
合 计	192,798,246.78	50,723,978.11	142,074,268.67

(2) 存货跌价准备变动情况

项 目	期初数	本期计提数	本期减少数		期末数
			转回数	转销数	
库存商品	28,295,878.48	-338,331.46			27,957,547.02
在途商品	22,428,099.63	7,562,615.25			29,990,714.88
合 计	50,723,978.11	7,224,283.79			57,948,261.90

(3) 存货跌价准备计提和转回原因

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货年末余额的比例
库存商品	根据公司存货政策计提，详见附注四、8		
在途商品	根据公司存货政策计提，详见附注四、8		

## 7、其他流动资产

项 目	性质（或内容）	期末数	期初数
待摊费用	财产保险及租赁费	356,990.22	443,253.24
预缴税金	预缴增值税及所得税等	13,705,070.79	1,018,175.43
合 计		14,062,061.01	1,461,428.67

## 8、可供出售金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
可供出售权益工具	1,500,000.00	1,500,000.00
减：减值准备		
减：一年内到期的可供出售金融资产		
合 计	1,500,000.00	1,500,000.00

注：本公司 2012 年与自然人侯开共同投资新设西藏悦读纪文化传播有限公司，本公司货币出资 1,500,000.00 元，持有其 5% 股权。

## 9、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对联营企业投资	942,849.84	33,966.64		976,816.48
减：长期股权投资减值准备				
合 计	942,849.84	33,966.64		976,816.48

## (2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	权益法	1,000,000.00	942,849.84	33,966.64	976,816.48
合 计		1,000,000.00	942,849.84	33,966.64	976,816.48

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	48.54	48.54				
合 计						

(3) 向投资企业转移资金的能力受到限制的有关情况无。

(4) 未确认的投资损失的详细情况

无。

(5) 对联营企业投资

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	有限责任公司	山东青岛	蔡文峰	工程建设	2,060,000.00	48.45	48.45

(续)

被投资单位名称	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润	关联关系	组织机构代码
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	5,337,415.72	3,185,725.90	2,151,689.82	2,048,659.00	69,971.28	联营	77026002-8

## 10、投资性房地产

(1) 投资性房地产明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
采用成本模式进行后续计量的投资性房地产	41,199,324.28		1,385,882.98	39,813,441.30
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	41,199,324.28		1,385,882.98	39,813,441.30

(2) 按成本计量的投资性房地产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、原值合计	57,827,086.40			57,827,086.40
房屋、建筑物	50,610,370.19			50,610,370.19
土地使用权	7,216,716.21			7,216,716.21
二、累计折旧和摊销合计	16,627,762.12	1,385,882.98		18,013,645.10
房屋、建筑物	15,685,476.04	1,244,317.94		16,929,793.98
土地使用权	942,286.08	141,565.04		1,083,851.12
三、减值准备合计				
房屋、建筑物				
土地使用权				

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
四、账面价值合计	41,199,324.28			39,813,441.30
房屋、建筑物	34,924,894.15			33,680,576.21
土地使用权	6,274,430.13			6,132,865.09

注：本期折旧和摊销额 1,385,882.98 元。

### (3) 所有权受到限制的投资性房地产情况

于 2014 年 8 月 31 日，账面价值约为 1,489,914.08 元（原值 1,721,959.38 元）的房屋、建筑物，作为 43,000,000.00 元的短期借款（2013 年 12 月 31 日：46,000,000.00 元）（附注七、19）和 8,800,000.00 元的长期借款（2013 年 12 月 31 日：8,800,000.00 元）（附注七、27）和 2,800,000.00 元的一年内到期的长期借款（2013 年 12 月 31 日：2,800,000.00 元）（附注七、26）的抵押物。

### (4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书的时间	账面价值
平度胜利路房产	改造后未办理新房产证	无法确定	19,681.88
合 计			19,681.88

## 11、固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
一、账面原值合计	449,995,203.39	13,628,370.09		16,679,869.02	446,943,704.46
其中：房屋及建筑物	361,248,848.05	9,101,230.00		14,000.00	370,336,078.05
机器设备	15,728,516.76	164,358.97		1,807,598.33	14,085,277.40
运输工具	18,724,600.21	675,552.69		1,155,901.34	18,244,251.56
电子设备	36,511,181.80	3,121,945.23		11,282,224.12	28,350,902.91
其他	17,782,056.57	565,283.20		2,420,145.23	15,927,194.54
二、累计折旧		本期新增	本期计提		
累计折旧合计	147,560,370.31		13,819,746.86	15,990,683.82	145,389,433.35
其中：房屋及建筑物	84,372,629.53		8,438,970.59	4,839.14	92,806,760.98
机器设备	9,430,541.58		857,066.22	1,743,525.48	8,544,082.32
运输工具	12,275,326.15		1,180,308.06	1,054,352.25	12,401,281.96
电子设备	28,158,363.87		2,492,225.28	10,865,309.94	19,785,279.21
其他	13,323,509.18		851,176.71	2,322,657.01	11,852,028.88
三、账面净值合计	302,434,833.08				301,554,271.11
其中：房屋及建筑物	276,876,218.52				277,529,317.07

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备	6,297,975.18			5,541,195.08
运输工具	6,449,274.06			5,842,969.60
电子设备	8,352,817.93			8,565,623.70
其他	4,458,547.39			4,075,165.66
四、减值准备合计	4,832.07		4,832.07	
其中：房屋及建筑物	4,832.07		4,832.07	
机器设备				
运输工具				
电子设备				
其他				
五、账面价值合计	302,430,001.01			301,554,271.11
其中：房屋及建筑物	276,871,386.45			277,529,317.07
机器设备	6,297,975.18			5,541,195.08
运输工具	6,449,274.06			5,842,969.60
电子设备	8,352,817.93			8,565,623.70
其他	4,458,547.39			4,075,165.66

注：本期折旧额为 13,819,746.86 元。

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

于 2014 年 8 月 31 日，账面价值约为 53,397,016.84 元（原值 68,772,163.98 元）的房屋、建筑物，作为 43,000,000.00 元的短期借款（2013 年 12 月 31 日：46,000,000.00 元）（附注七、19）和 8,800,000.00 元的长期借款（2013 年 12 月 31 日：8,800,000.00 元）（附注七、27）和 2,800,000.00 元的一年内到期的长期借款（2013 年 12 月 31 日：2,800,000.00 元）（附注七、26）的抵押物。

(3) 暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	31,153,990.89	5,762,718.24		25,391,272.65	
合 计	31,153,990.89	5,762,718.24		25,391,272.65	

注：本集团之子公司青岛胶南市新华书店有限责任公司黄岛区双珠路北侧、大珠山中路西侧两处房屋因政府征地需拆迁而暂时闲置，胶南市人民路 304 号新阳光门市部，因经营业务调整，暂时闲置；本公司青岛海尔路 182 号房屋 2 层，因装修而暂时闲置。

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(5) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值	备注
房屋及建筑物	678,256.27	
合 计	678,256.27	

(6) 期末持有待售的固定资产情况  
无。

(7) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书的时间	账面价值
即墨振华街书城	拆迁安置房，政府统一办理	2014 年	8,147,227.60
即墨南泉网点	集体产权，暂无法办理产权证	暂不确定	3,427.47
即墨新兰村门市部	集体产权，暂无法办理产权证	暂不确定	564,982.92
平度开发区传达室	临时建房，未向政府部门报建审批	暂不确定	41,272.15
胶州麻湾门市部	集体产权，暂无法办理产权证	暂不确定	37,225.79
胶南海王路二期	手续不全，暂无法办理产权证	暂不确定	1,311,511.44
琅琊门市部	手续不全，暂无法办理产权证	暂不确定	111,725.66
崂山区沙子口门市及仓库	房地合一证，目前仅土地证有效	暂不确定	166,714.57
城阳华城路教材科仓库	建房手续不完善，暂无法办理	暂不确定	306,901.50
城阳夏庄门市部	集体产权，暂无法办理产权证	暂不确定	22,363.78
城阳西苑庄仓库	租赁土地上建房，无法办理产权证	暂不确定	112,939.32
莱西烟台路门市部	由当地文化局协调办理	暂不确定	848,523.86
莱西昌隆门市部	集体产权，暂无法办理产权证	暂不确定	68,968.15
荷塘小区车库	不对车库单独办证	暂不确定	8,106.39
月湖宿舍	单位房改遗留公房，无法办理	暂不确定	1,622.03
水集宿舍	单位房改遗留公房，无法办理	暂不确定	19,344.8
青岛台东当代商城	转让人转让前因开发商纠纷未办妥证书	暂不确定	6,913,625.80
市场三路 26 号网点	因土地权属无法分割而无法办妥房屋证书	暂不确定	54,885.86
傍海中路仓库	建房手续未办妥，暂无法办证	暂不确定	12,136,069.30
高新区华贯路世茂公园美地 II 区网点	新购置房产，正在办理中	2015 年	8,420,024.00
金华路仓库扩建	报建手续不全，暂无法办理产权证	暂不确定	473,332.05
中山路 90 号网点	由香港中路住宅楼置换，原房产无手续	暂不确定	0.00
向阳路门市部	联建房产，因纠纷不明，未办证	暂不确定	2,613.15

项目	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书的时间	账面价值
洪泽湖路宿舍	房改遗留房	暂不确定	2,473.96
合计			39,775,881.55

## 12、在建工程

### (1) 在建工程基本情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
莱西新华大厦整体改造工程	15,596,891.08		15,596,891.08	15,596,891.08		15,596,891.08
城阳区华城路书城装修项目	1,150,000.00		1,150,000.00	1,050,000.00		1,050,000.00
城市文化消费体验服务体系建设项目	1,157,028.00		1,157,028.00	210,000.00		210,000.00
合计	17,903,919.08		17,903,919.08	16,856,891.08		16,856,891.08

### (2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加数	本期转入固定资产数	其他减少数	期末数
莱西新华大厦整体改造工程	17,703,106.22	15,596,891.08				15,596,891.08
城阳区华城路书城装修项目	10,000,000.00	1,050,000.00	100,000.00			1,150,000.00
城市文化消费体验服务体系建设项目	507,103,300.00	210,000.00	947,028.00			1,157,028.00

(续)

工程名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	工程投入占预算的比例(%)	工程进度(%)	资金来源
莱西新华大厦整体改造工程				88.10	88.10	自筹资金
城阳区华城路书城装修项目				11.50	11.50	自筹资金
城市文化消费体验服务体系建设项目				0.23	0.23	自筹资金

## (3) 重大在建工程的工程进度情况

项 目	工程进度 (%)	备注
莱西新华大厦整体改造工程	88.10	工程进度以实际完工情况为基础进行估计
城阳区华城路书城装修项目	11.50	工程进度以实际完工情况为基础进行估计
城市文化消费体验服务体系建设项目	0.23	工程进度以实际完工情况为基础进行估计

## 13、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	288,033,871.35	216,770,292.51		504,804,163.86
土地使用权	275,105,356.68	215,603,928.77		490,709,285.45
软件	12,928,514.67	1,144,763.74		14,073,278.41
商标权		21,600.00		21,600.00
二、累计摊销合计	34,191,675.72	11,049,957.98		45,241,633.70
土地使用权	24,548,322.08	9,936,032.21		34,484,354.29
软件	9,643,353.64	1,111,225.77		10,754,579.41
商标权		2,700.00		2,700.00
三、减值准备累计金额合计	140,449.75			140,449.75
土地使用权	140,449.75			140,449.75
软件				
商标权				
四、账面价值合计	253,701,745.88			459,422,080.41
土地使用权	250,416,584.85			456,084,481.41
软件	3,285,161.03			3,318,699.00
商标权				18,900.00

注：

① 本期摊销金额为 11,049,957.98 元。

② 于 2014 年 8 月 31 日，账面价值人民币 5,541,952.12 元（2013 年 12 月 31 日：人民币 6,609,385.60 元）无形资产所有权受到限制，系本公司以账面价值为人民币 5,541,952.12 元的土地使用权为抵押，取得短期借款人民币 33,000,000.00 元（详见附注七、11/18/19）和长期借款 20,000,000.00 元（详见附注七、11/18/26/27）；2014 年 1-8 月，该土地使用权的摊销额为人民币 112,152.74 元（2013 年：人民币 209,692.10 元）。

## (2) 未办妥产权证书的无形资产情况

项 目	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书的时间	账面价值
即墨南泉镇网点土地	集体产权，暂无法办理产权证	暂不确定	4,691.30
中山路 90 号土地	由香港中路住宅楼置换，原房产无手续	暂不确定	83,892.58
合 计			88,583.88

## 14、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
固定资产改良支出	717,788.66		493,375.66		224,413.00	
租赁费	133,442.28		4,702.80		128,739.48	
海尔路装修款	2,366,845.26		201,433.64		2,165,411.62	
合 计	3,218,076.20		699,512.10		2,518,564.10	

## 15、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	4,512,408.88	18,049,635.46	4,767,757.50	19,071,029.95
合 计	4,512,408.88	18,049,635.46	4,767,757.50	19,071,029.95

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	63,513,542.31	50,425,447.75
合 计	63,513,542.31	50,425,447.75

## 16、资产减值准备明细

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	18,627,217.77	4,847,248.35			23,474,466.12
二、存货跌价准备	50,723,978.11	7,224,283.79			57,948,261.90
三、固定资产减值准备	4,832.07			4,832.07	
四、无形资产减值准备	140,449.75				140,449.75
合 计	69,496,477.70	12,071,532.14		4,832.07	81,563,177.77

## 17、其他非流动资产

项 目	内 容	期末数	期初数
-----	-----	-----	-----

项 目	内 容	期末数	期初数
世茂新城网点购房款	预付网点购房款		8,341,959.00
城市文化消费体验服务体系建设项目	预付土地出让金		206,690,087.77
即墨土地使用权	因政府规划收回的土地使用权	16,430,374.00	16,430,374.00
即墨房屋及建筑物	已拆迁等待安置房屋及建筑物	1,033,630.70	1,033,630.70
减：一年内到期部分			
合 计		17,464,004.70	232,496,051.47

### 18、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限制的原因
用于抵押的资产小计：	59,528,993.74	
房屋及建筑物	53,987,041.62	短期借款和长期借款的抵押物
土地使用权	5,541,952.12	短期借款和长期借款的抵押物
合 计	59,528,993.74	

### 19、短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	43,000,000.00	46,000,000.00
合 计	43,000,000.00	46,000,000.00

注：①本集团之子公司青岛即墨市新华书店有限责任公司与中国工商银行股份有限公司即墨支行于2013年9月签订38030283-2013年（即墨）字0158号短期借款合同，取得借款1,000万元，借款期限自2013年9月27日至2014年9月27日；并签订38030283-2013年即墨（抵）字0078号最高额抵押合同，以即房国字第201129号房产、即房公转字第003899号房产作为抵押物（账面余额4,259,020.02元）。

②本集团之子公司青岛平度市新华书店有限责任公司与中国银行股份有限公司平度支行于2013年8月签订2013年平中银企借字0901号短期借款合同，取得短期借款1,000万，借款期限自2013年10月15日至2014年10月15日；于2014年8月签订2014年平中银企借字0801号短期借款合同，取得短期借款800万，借款期限自2014年8月26日至2015年8月25日；并签订2013年平中银企抵字0901号抵押合同，以平国用(2011)第00244号土地使用权（账面余额为714,478.80元）和平房自字第01127号房产（账面余额为807,399.09元）作为抵押物。

③本集团之子公司青岛莱西市新华书店有限责任公司与中国工商银行股份有限公司莱西支行于2013年11月签订38030286-2013年（莱西）字0047号短期借款合同，取得短期借款1,000万，借款期限自2013年11月19日至2014年11月18日；并签订38030286-2013年莱西（抵）字0027号抵押合同，以西房字第2529号房产（账面余额为

17,032,465.88 元)和西国用(2005)第 G0623 号土地使用权(账面余额为 1,306,425.61 元)作为抵押物。

④本集团之子公司青岛胶州市新华书店有限责任公司与招商银行股份有限公司青岛胶州支行于 2014 年 7 月签订 2014 第信字第 2111140726 号短期借款合同,取得短期借款 500 万,借款期限自 2014 年 7 月 10 日至 2015 年 7 月 9 日;并签订 2013 年信字第 21130652 号抵押合同,以房产证自转字第 1797 号房产(账面余额为 1,395,643.04 元)和胶国用(2011)第 2-241 号土地使用权(账面余额为 483,918.03 元)作为抵押物。

## 20、应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	96,759,676.01	119,988,775.37
合 计	96,759,676.01	119,988,775.37

注:下一会计期间将到期的金额为 96,759,676.01 元。

## 21、应付账款

### (1) 应付账款明细情况

项 目	期末数	期初数
图书采购款	239,630,157.22	151,828,104.18
材料款	606,833.52	883,906.68
稿费	15,477,651.22	12,419,513.74
印刷费	52,502,680.44	52,725,416.21
纸款	28,515,411.84	20,020,657.33
合 计	336,732,734.24	237,877,598.14

(2) 本集团无应付持有公司 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
山东新华书店集团有限公司	9,938,482.02	未到结算期	否
山东舜华教育图书发行有限公司	2,098,158.32	未到结算期	否
山东人民出版社有限公司	2,287,841.11	未到结算期	否
四川省党建读物发行部	1,640,688.58	未到结算期	否
山东新华书店集团有限公司连锁分公司	1,457,635.27	未到结算期	否
合 计	17,422,805.30		

## 22、预收款项

### (1) 预收款项明细情况

项 目	期末数	期初数
预收购书款及预售购书卡	102,804,739.93	119,935,149.57
预收房屋租赁款	893,947.22	
其他		52,900.00
合 计	103,698,687.15	119,988,049.57

(2) 报告期预收款项中无预收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

(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
预售购书卡 (预付卡)	14,297,359.49	客户尚未消费
合 计	14,297,359.49	

注：于 2014 年 8 月 31 日，账龄超过一年的预收款项主要为下属各书店子公司对外预售购书卡的预收款，鉴于持卡读者尚未购书消费，该款项尚未结清。

## 23、应付职工薪酬

(1) 短期薪酬

项 目	本期应付金额	期末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	89,962,079.45	292,669.86
二、职工福利费	7,812,487.17	
三、社会保险费	5,770,797.74	
其中：1.医疗保险费	4,886,603.25	
2.工伤保险费	360,849.40	
3.生育保险费	523,345.09	
四、住房公积金	9,133,260.00	333,894.00
五、工会经费和职工教育经费	1,194,987.35	655,349.41
六、短期带薪缺勤		
七、短期利润分享计划		
八、其他短期薪酬		
合 计	113,873,611.71	1,281,913.27

(2) 设定提存计划

设定提存计划	本期缴费金额	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	9,743,775.78	
二、失业保险费	523,373.57	
三、企业年金缴费		

设定提存计划	本期缴费金额	期末应付未付金额
合 计	10,267,149.35	

注：基本养老保险费、失业保险费依据上年全年平均工资的 18.00%、1.00%计提，基本养老保险费缴费金额=上年全年平均工资\*18%，失业保险费缴费金额=上年全年平均工资\*1%。

#### 24、应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	710,255.62	3,406,117.00
营业税	257,578.98	355,407.17
企业所得税	6,867,176.27	2,209,104.99
个人所得税	424,073.22	438,272.96
城市维护建设税	29,441.11	228,590.80
房产税	1,124,705.06	1,784,378.92
土地使用税	64,962.21	276,610.51
教育费附加	20,841.57	163,279.21
其他	49,006.51	110,404.89
合 计	9,548,040.55	8,972,166.45

#### 25、其他应付款

##### (1) 其他应付款明细情况

项 目	期末数	期初数
保证金	3,027,432.58	3,390,755.59
工程款	7,158,488.61	9,080,666.73
往来款项	6,798,742.69	9,316,792.99
网点建设费	2,603,134.88	2,603,134.88
代管职工房改款及集资建房款	4,092,402.15	4,087,618.89
其他	3,936,306.64	4,902,114.59
合 计	27,616,507.55	33,381,083.67

(2) 报告期其他应付款中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

##### (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
青岛鲁汇商业集团有限公司	3,554,801.41	购房款，对方尚未办妥手续	否

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
住房维修基金	2,249,274.29	代收取参与房改职工房屋维修基金款	否
青岛外贸服装厂	1,755,659.20	购房尾款，房产证办理过户后支付	否
合计	7,559,734.90		

## (4) 对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	期末数	性质或内容
青岛鲁汇商业集团有限公司	3,554,801.41	购房款
住房维修基金	2,249,274.29	房屋维修基金款
青岛外贸服装厂	1,755,659.20	购房尾款
青岛慧泰购物广场有限公司	1,500,000.00	资金临时拆借款
合计	9,059,734.90	

## 26、一年内到期的非流动负债

## (1) 一年内到期的长期负债明细情况

项目	期末数	期初数
1年内到期的长期借款（附注七、27）	2,800,000.00	2,800,000.00
合计	2,800,000.00	2,800,000.00

## (2) 一年内到期的长期借款

## ① 一年内到期的长期借款明细情况

项目	期末数	期初数
抵押借款	2,800,000.00	2,800,000.00
合计	2,800,000.00	2,800,000.00

注：一年内到期的长期借款中无属于逾期借款获得展期情况。

## ② 金额前五名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	币种	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国工商银行胶州支行	2011.3.24	2017.3.24	中国人民银行基准利率上浮 10%	人民币		2,800,000.00		2,800,000.00
合计						2,800,000.00		2,800,000.00

## 27、长期借款

## 长期借款分类

## ①长期借款的分类

项 目	期末数	期初数
抵押借款	11,600,000.00	11,600,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注七、26）	2,800,000.00	2,800,000.00
合 计	8,800,000.00	8,800,000.00

注：本集团之子公司青岛胶州市新华书店有限责任公司于 2010 年 3 月与中国工商银行胶州支行签订编号为 38030282-2010（胶州）字 0050 号的借款合同，贷款期限自 2011 年 3 月 18 日至 2017 年 3 月 24 日，贷款金额为 2,000.00 万元；并与中国工商银行胶州支行签订编号 38021282-2010 年胶州（抵）字 0007 号抵押合同，以房权证胶自转字第 50793 号房产、胶国用（2010）第 2-127 号土地使用权作为抵押物，房产原值 36,175,617.29 元，账面余额为 31,392,402.89 元，土地使用权原值 3,438,260.00 元，账面余额为 3,037,129.68 元。上述款项于 2011 年 7 月归还 280.00 万元，2012 年 11 月归还 280.00 万元，2013 年 11 月归还 280.00 万元，截止到 2014 年 8 月 31 日，实际借款金额为 1,160.00 万元。其中，2014 年 11 月 28 日需归还剩余借款中的 280 万元，将其重分类至一年内到期的非流动负债。

## ②金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	币种	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国工商银行胶州支行	2011.3.24	2017.3.24	中国人民银行基准利率上浮 10%	人民币		8,800,000.00		8,800,000.00
合 计						8,800,000.00		8,800,000.00

## 28、递延收益

## 递延收益明细情况

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新增书店网点及改扩建项目		3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
合 计		3,000,000.00			3,000,000.00	

## 29、股本

## (1) 2014 年 1-8 月股本变动情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	持股比例
青岛出版集团有限公司	336,600,000.00			336,600,000.00	84.15

司					
青岛产业发展投资有 限责任公司	26,000,000.00			26,000,000.00	6.50
山东鲁信文化产业创 业投资有限公司	22,000,000.00			22,000,000.00	5.50
青岛国信发展(集团) 有限责任公司	12,000,000.00			12,000,000.00	3.00
青岛出版置业有限公 司	3,400,000.00			3,400,000.00	0.85
合 计	400,000,000.00			400,000,000.00	100.00

(2) 2013 年度股本变动情况

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	持股比例
青岛出版集团有限公 司	336,600,000.00			336,600,000.00	84.15
青岛产业发展投资有 限责任公司	26,000,000.00			26,000,000.00	6.50
山东鲁信文化产业创 业投资有限公司	22,000,000.00			22,000,000.00	5.50
青岛国信发展(集团) 有限责任公司	12,000,000.00			12,000,000.00	3.00
青岛出版置业有限公 司	3,400,000.00			3,400,000.00	0.85
合 计	400,000,000.00			400,000,000.00	100.00

(3) 2012 年度股本变动情况

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	持股比例
青岛出版集团有限公 司	103,484,700.00	233,115,300.00		336,600,000.00	84.15
青岛产业发展投资有 限责任公司		26,000,000.00		26,000,000.00	6.50
山东鲁信文化产业创 业投资有限公司		22,000,000.00		22,000,000.00	5.50
青岛国信发展(集团) 有限责任公司		12,000,000.00		12,000,000.00	3.00
青岛出版置业有限公 司	1,045,300.00	2,354,700.00		3,400,000.00	0.85
合 计	104,530,000.00	295,470,000.00		400,000,000.00	100.00

注:

①2012 年 1 月, 经新闻出版总署《关于同意青岛出版集团有限公司设立股份公司的批复》(新出审字[2011]932 号)、青岛市财政局《关于青岛市新华书店(集团)有限责

任公司整体变更设立股份有限公司及国有股权管理方案有关事项的批复》（青财资[2012]4号）批准同意，本公司由有限责任公司整体变更设立为股份有限公司，并以截止2011年12月31日经审计的本公司净资产512,167,683.86元折股，其中34,000万元折股（每股面值人民币1元），余额172,167,683.86元作为“资本公积”。本次变更业经中瑞岳华会计师事务所以“中瑞岳华验字[2012]第0090号”验资报告予以验证，青岛出版集团有限公司和青岛出版置业有限公司按原出资比例享有本公司股份。

②2012年9月，经青岛市财政局批准，本公司股东大会临时会议决议通过，本公司申请注册资本由34,000万元增至40,000万元，新增资本由新增股东青岛产业发展投资有限责任公司（原“青岛工业发展投资公司”）、山东鲁信文化产业创业投资有限公司、青岛国信发展（集团）有限责任公司以每股3.37元价格以货币资金方式增资，是次增资中瑞岳华会计师事务所以“中瑞岳华验字[2012]第0276号”验资报告予以验证。增资完成后，青岛出版集团有限公司（以下简称“出版集团”）持有公司84.15%的股权，青岛产业发展投资有限责任公司持有公司6.50%的股权，山东鲁信文化产业创业投资有限公司持有公司5.50%的股权、青岛国信发展（集团）有限责任公司持有公司3.00%的股权，青岛出版置业有限公司持有公司0.85%的股权。

③青岛产业发展投资有限责任公司原名为“青岛工业发展投资公司”，2012年更名为“青岛产业发展投资有限责任公司”。

#### （4）2011年度股本变动情况

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	持股比例
青岛出版集团有限公司	104,530,000.00		1,045,300.00	103,484,700.00	99.00
青岛出版置业有限公司		1,045,300.00		1,045,300.00	1.00
合计	104,530,000.00	1,045,300.00	1,045,300.00	104,530,000.00	100.00

注：2011年12月29日，经青岛市财政局批准并根据青财资[2011]34号《关于青岛出版集团有限公司无偿划转青岛市新华书店（集团）有限责任公司部分股权至青岛出版置业有限公司的批复》文件，青岛出版集团有限公司以2011年10月31日为基准日将持有的本公司1%的股权无偿划转至青岛出版置业有限公司。

### 30、资本公积

#### （1）2014年1-8月资本公积变动情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	369,857,512.86			369,857,512.86
其中：投资者投入的资本	324,940,630.96			324,940,630.96
同一控制下合并形成的差额	44,916,881.90			44,916,881.90
其他资本公积	14,747,931.75			14,747,931.75
其中：政府因公共利益搬迁给予的	1,738,920.48			1,738,920.48

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
搬迁补偿款的结余				
宣传文化发展基金	13,009,011.27			13,009,011.27
合 计	384,605,444.61			384,605,444.61

## (2) 2013 年度资本公积变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	369,857,512.86			369,857,512.86
其中：投资者投入的资本	324,940,630.96			324,940,630.96
同一控制下合并形成的差额	44,916,881.90			44,916,881.90
其他资本公积	14,747,931.75			14,747,931.75
其中：政府因公共利益搬迁给予的 搬迁补偿款的结余	1,738,920.48			1,738,920.48
宣传文化发展基金	13,009,011.27			13,009,011.27
合 计	384,605,444.61			384,605,444.61

## (3) 2012 年度资本公积变动情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价	428,254,434.05	142,200,000.00	200,596,921.19	369,857,512.86
其中：投资者投入的资本	383,337,552.15	142,200,000.00	200,596,921.19	324,940,630.96
同一控制下合并形成的差额	44,916,881.90			44,916,881.90
其他资本公积	14,747,931.75			14,747,931.75
其中：政府因公共利益搬迁给予的 搬迁补偿款的结余	1,738,920.48			1,738,920.48
宣传文化发展基金	13,009,011.27			13,009,011.27
合 计	443,002,365.80	142,200,000.00	200,596,921.19	384,605,444.61

注：

①资本公积本期减少系本公司于 2012 年 3 月整体变更为股份有限公司并重置净资产结构，减少资本溢价 200,596,921.19 元。

②资本公积本期增加系本公司于 2012 年 9 月引进战略投资者并增资，由新增股东人民币出资 202,200,000.00 元认购股本 60,000,000.00 元，余额 142,200,000.00 元计入资本公积。

## (4) 2011 年度资本公积变动情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价	-42,237,330.19	470,834,484.24	342,720.00	428,254,434.05

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
其中：投资者投入的资本	-42,237,330.19	425,917,602.34	342,720.00	383,337,552.15
同一控制下合并形成的差额		44,916,881.90		44,916,881.90
其他资本公积	153,056,311.14		138,308,379.39	14,747,931.75
其中：政府因公共利益搬迁给予的搬迁补偿款的结余	1,738,920.48			1,738,920.48
宣传文化发展基金	13,009,011.27			13,009,011.27
其他	138,308,379.39		138,308,379.39	
合 计	110,818,980.95	470,834,484.24	138,651,099.39	443,002,365.80

注：①资本公积-资本溢价本期增加 425,917,602.34 元，其中：

A.2003 年青岛出版集团有限公司以划拨地和无证房产向原青岛市新华书店（集团）有限责任公司及其下属 9 家子公司出资，根据《关于充实青岛市新华书店（集团）有限责任公司及其子公司资本金的请示》（青出发[2011]58 号）及《关于青岛出版集团有限公司投入青岛市新华书店（集团）有限责任公司及其子公司资金的批复》（青财资[2011]33 号），对于能补办产权证书的土地及房产，由出版集团承担需交纳的部分土地出让金及各项税费，增加资本溢价 10,068,529.40 元，对于无法补办产权证书的土地及房产，由出版集团以现金予以补足，增加资本溢价 748,920.54 元，合计 10,817,449.94 元。

B.青岛出版集团有限公司本期无偿划转至本集团之子公司青岛出版社有限公司股权 160,204,331.95 元，青岛出版置业有限公司无偿划转至本公司的青岛翰墨泉出版物流有限公司股权 1,372,641.96 元，合计 161,576,973.91 元

C.青岛出版集团有限公司以现金补足书店集团设立时其注册资本与经调整的净资产评估值之间的差额 41,389,919.49 元，计入资本公积。

D.购买少数股权新取得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，增加资本公积 44,916,881.90 元。

E.资本公积本期增加 212,133,259.00 元，系青岛出版集团有限公司投入本集团的市南区香港中路 67 号、市南区河南路 10 号国有建设用地，相应增加国有独享资本公积 200,437,056.00 元和 11,696,203.00 元。

②资本公积-资本溢价本期减少 342,720.00 元，系清理崂山 2003 年改制土地款 342,720.00 元。

③资本公积-其他资本公积本期减少 133,187,728.90 元，系 2011 年 11 月经青岛市财政局批准，将原青岛出版社与主营相关资产和青岛翰墨泉出版物流有限公司股权无偿划转至青岛市新华书店（集团）有限责任公司，非主营相关资产 138,308,379.39 元保留在

青岛出版社。

### 31、盈余公积

#### (1) 2014年1—8月盈余公积变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,878,767.27			4,878,767.27
任意盈余公积				
合 计	4,878,767.27			4,878,767.27

#### (2) 2013年度盈余公积变动情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积		4,878,767.27		4,878,767.27
任意盈余公积				
合 计		4,878,767.27		4,878,767.27

#### (3) 2012年度盈余公积变动情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	3,947,859.23		3,947,859.23	
任意盈余公积				
合 计	3,947,859.23		3,947,859.23	

注：盈余公积减少系本集团于2012年1月17日整体改制为股份有限公司，并以经审计净资产512,167,683.86元折股为34,000万元，余额172,167,683.86元作为“资本公积”。

#### (4) 2011年度盈余公积变动情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	27,113,479.64	2,895,299.59	26,060,920.00	3,947,859.23
任意盈余公积				
合 计	27,113,479.64	2,895,299.59	26,060,920.00	3,947,859.23

注：经青岛市财政局和青岛出版集团有限公司批准，青岛出版集团有限公司将青岛出版社有限公司股权无偿划转至本公司，青岛出版社有限公司2011年11月期末盈余公积转为资本公积。

本集团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。

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。

### 32、未分配利润

#### (1) 未分配利润变动情况

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度	提取或分配比例
期初未分配利润	294,221,107.63	186,941,211.60	85,208,729.36	309,757,698.18	
加：本期归属于母公司股东的净利润	82,482,934.46	149,858,805.48	132,657,701.82	88,196,128.58	
盈余公积弥补亏损					
其他转入					
减：提取法定盈余公积		4,878,767.27		2,895,299.59	
提取任意盈余公积					
应付普通股股利		37,700,142.18		309,849,797.81	
转作股本的普通股股利			30,925,219.58		
期末未分配利润	376,704,042.09	294,221,107.63	186,941,211.60	85,208,729.36	

### (2) 利润分配情况的说明

根据 2013 年 11 月 27 日经本集团股东大会批准的《公司利润分配方案》，本公司截至 2013 年 10 月 31 日弥补以前年度亏损后的未分配利润余额为 52,361,308.59 元，提取 10% 的法定盈余公积后，剩余 47,125,177.73 元作为本次分红的可分配利润基数，按照上述可分配利润的 80% 进行分红，向全体股东分红 37,700,142.18 元。

### (3) 子公司报告期内提取盈余公积的情况

本集团下属各级子公司 2013 年度、2012 年度和 2011 年度分别提取盈余公积 16,063,743.07 元、14,381,047.86 元、3,990,492.09 元，其中归属于母公司的金额分别为 34,435,283.02 元。

## 33、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入及营业成本

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
主营业务收入	825,222,506.62	1,222,976,740.47	1,084,046,547.88	954,580,029.12
其他业务收入	13,627,436.54	24,557,627.03	19,899,068.81	17,697,110.71
营业收入合计	838,849,943.16	1,247,534,367.50	1,103,945,616.69	972,277,139.83
主营业务成本	537,231,314.78	783,459,632.57	683,165,717.94	594,821,931.77
其他业务成本	1,653,905.52	2,583,723.21	2,533,598.52	2,024,806.14
营业成本合计	538,885,220.30	786,043,355.78	685,699,316.46	596,846,737.91

### (2) 主营业务（分行业）

行业名称	2014 年 1-8 月		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出版	279,384,886.60	161,766,336.39	467,231,839.53	277,461,775.18

行业名称	2014年1-8月		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
发行	737,190,743.93	568,557,004.00	1,039,004,966.86	788,383,268.37
物流运输	13,081,731.71	5,145,207.28	17,762,330.03	9,377,226.44
小计	1,029,657,362.24	735,468,547.67	1,523,999,136.42	1,075,222,269.99
减：内部抵销数	204,434,855.62	198,237,232.89	301,022,395.95	291,762,637.42
合计	825,222,506.62	537,231,314.78	1,222,976,740.47	783,459,632.57

(续)

行业名称	2012年度		2011年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出版	433,748,063.41	259,976,221.32	386,357,649.39	228,365,274.23
发行	901,444,585.42	672,548,587.04	823,735,888.17	615,750,707.86
物流运输	14,633,340.25	8,226,008.65	6,674,614.04	4,886,735.98
小计	1,349,825,989.08	940,750,817.01	1,216,768,151.60	849,002,718.07
减：内部抵销数	265,779,441.20	257,585,099.07	262,188,122.48	254,180,786.30
合计	1,084,046,547.88	683,165,717.94	954,580,029.12	594,821,931.77

(3) 主营业务(分产品)

产品名称	2014年1-8月		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
教材	239,984,645.99	139,360,136.16	367,126,158.77	231,741,676.90
一般图书	632,565,026.31	458,034,491.13	982,236,875.19	690,897,169.85
印刷物资	29,052,531.14	27,763,719.59	30,838,441.10	28,959,716.82
其他商品	114,973,427.09	105,164,993.51	126,035,331.33	114,246,479.98
物流运输	13,081,731.71	5,145,207.28	17,762,330.03	9,377,226.44
小计	1,029,657,362.24	735,468,547.67	1,523,999,136.42	1,075,222,269.99
减：内部抵销数	204,434,855.62	198,237,232.89	301,022,395.95	291,762,637.42
合计	825,222,506.62	537,231,314.78	1,222,976,740.47	783,459,632.57

(续)

产品名称	2012年度		2011年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
教材	326,604,787.30	214,294,830.18	297,575,991.90	187,661,382.76
一般图书	896,371,650.95	615,925,232.90	801,519,823.68	559,051,564.66
印刷物资	38,629,375.06	36,687,148.27	37,835,111.26	32,631,104.60

产品名称	2012 年度		2011 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他商品	73,586,835.52	65,617,597.01	73,162,610.72	64,771,930.07
物流运输	14,633,340.25	8,226,008.65	6,674,614.04	4,886,735.98
小计	1,349,825,989.08	940,750,817.01	1,216,768,151.60	849,002,718.07
减：内部抵销数	265,779,441.20	257,585,099.07	262,188,122.48	254,180,786.30
合计	1,084,046,547.88	683,165,717.94	954,580,029.12	594,821,931.77

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	2014 年 1-8 月		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东	1,002,728,448.80	720,010,558.87	1,449,515,429.31	1,032,777,785.68
华北	16,700,363.22	9,524,425.40	32,782,364.72	18,687,501.29
华南	2,708,489.49	1,571,189.83	10,355,079.48	5,914,395.36
东北	824,667.49	478,388.11	4,288,325.68	2,435,339.26
西南	1,806,034.27	1,047,677.20	13,117,723.84	7,479,970.60
华中	2,653,437.58	1,539,254.32	9,039,091.32	5,144,032.93
西北	2,235,921.39	1,297,053.94	4,901,122.07	2,783,244.87
小计	1,029,657,362.24	735,468,547.67	1,523,999,136.42	1,075,222,269.99
减：内部抵销数	204,434,855.62	198,237,232.89	301,022,395.95	291,762,637.42
合计	825,222,506.62	537,231,314.78	1,222,976,740.47	783,459,632.57

(续)

地区名称	2012 年度		2011 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东	1,286,894,446.28	896,891,163.41	1,174,043,105.15	819,191,220.69
华北	33,269,617.60	23,187,003.50	14,909,207.11	10,402,932.84
华南	7,831,206.01	5,457,898.66	4,886,019.40	3,409,231.04
东北	2,179,814.47	1,519,204.89	2,230,543.29	1,556,366.60
西南	7,592,182.69	5,291,313.20	5,725,149.79	3,994,736.16
华中	8,164,603.45	5,690,257.43	9,830,354.23	6,859,151.80
西北	3,894,118.58	2,713,975.92	5,143,772.63	3,589,078.94
小计	1,349,825,989.08	940,750,817.01	1,216,768,151.6	849,002,718.07
减：内部抵销数	265,779,441.20	257,585,099.07	262,188,122.48	254,180,786.30
合计	1,084,046,547.88	683,165,717.94	954,580,029.12	594,821,931.77

(5) 报告期内各年度 / 期间前五名客户的营业收入情况

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2014 年 1-8 月	131,798,543.72	15.71
2013 年	168,328,375.80	13.49
2012 年	167,339,809.66	15.16
2011 年	139,152,828.93	14.31

34、营业税金及附加

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
营业税	796,066.60	1,590,784.49	1,950,813.96	1,191,091.75
城市维护建设税	910,552.65	3,524,247.51	2,353,844.09	2,541,624.86
教育费附加	388,361.15	1,512,273.93	994,504.67	1,088,176.15
水利建设基金	117,090.72	322,455.77	148,304.59	10,790.68
地方教育费附加	261,758.93	1,004,370.85	644,354.68	725,957.31
房产税	1,658,670.56	4,539,497.94	3,452,515.49	2,721,537.57
其他	2,455.43	146,484.42	28,923.57	174,471.84
合 计	4,134,956.04	12,640,114.91	9,573,261.05	8,453,650.16

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
职工薪酬费	61,903,270.40	87,661,899.82	74,429,306.41	62,214,286.17
折旧费	6,423,756.00	12,082,971.90	11,781,519.17	12,471,153.37
差旅招待费	1,528,483.98	2,919,968.89	2,583,777.00	2,738,478.06
保险费	569,478.81	866,102.44	1,373,032.96	757,341.58
会议培训费	848,889.41	1,931,144.21	851,947.08	882,664.60
宣传推广费	13,255,124.81	22,348,233.74	15,884,051.48	11,842,344.88
包装运杂费	4,545,586.23	9,715,246.52	10,946,262.39	10,237,355.01
交通运输费	2,819,820.07	5,434,473.72	4,822,736.83	4,368,751.71
办公费	3,149,574.20	5,531,785.39	1,391,660.55	1,316,227.11
劳务费	6,961,422.38	8,341,938.80	4,577,577.59	3,670,470.00
其他	1,506,009.72	2,976,293.63	5,773,493.87	7,487,896.33
合 计	103,511,416.01	159,810,059.06	134,415,365.33	117,986,968.82

36、管理费用

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
-----	--------------	---------	---------	---------

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
职工薪酬费	47,546,597.77	54,673,026.37	49,976,442.00	49,464,425.40
折旧费	7,265,814.80	9,611,804.39	7,499,235.36	10,292,759.39
办公、物业费	16,688,015.65	26,659,461.13	31,311,326.64	35,780,378.31
差旅费	2,457,430.40	2,868,626.58	4,429,884.48	5,309,904.39
业务招待费	2,633,958.11	6,227,347.19	6,962,266.12	4,600,943.15
无形资产摊销费	11,049,957.98	8,756,331.53	8,468,454.88	5,400,845.72
会议培训费	4,020,208.15	8,538,670.91	7,163,665.79	7,496,134.32
税费	4,105,797.95	4,671,907.43	4,758,775.41	5,109,106.89
交通、机动车费	1,344,056.75	2,338,500.76	1,968,633.86	2,367,642.50
其他	5,048,657.51	12,400,009.19	11,760,983.80	20,744,980.23
合 计	102,160,495.07	136,745,685.48	134,299,668.34	146,567,120.30

**37、财务费用**

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
利息支出	2,610,213.38	2,784,564.91	1,017,323.05	9,830,028.69
减：利息收入	2,207,754.65	3,897,668.89	2,262,216.60	2,133,586.96
其他	474,298.17	1,037,355.95	742,405.20	675,960.51
合 计	876,756.90	-75,748.03	-502,488.35	8,372,402.24

**38、投资收益**

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
成本法核算的长期股权投资收益				613,910.56
权益法核算的长期股权投资收益	33,966.64	111,582.11	81,707.54	99,274.70
合 计	33,966.64	111,582.11	81,707.54	713,185.26

**39、资产减值损失**

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
坏账损失	4,847,248.35	2,945,532.27	2,366,489.10	-5,244,192.58
存货跌价损失	7,224,283.79	7,760,520.91	11,133,721.01	-566,901.93
合 计	12,071,532.14	10,706,053.18	13,500,210.11	-5,811,094.51

**40、营业外收入**

项 目	2014 年 1-8 月		2013 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	63,958.13	63,958.13	611,078.77	611,078.77

项 目	2014 年 1-8 月		2013 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置利得	63,958.13	63,958.13	611,078.77	611,078.77
无形资产处置利得				
非货币性资产交换利得			3,760,488.36	3,760,488.36
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	20,347,792.55	6,016,876.24	18,297,728.64	5,513,952.66
其他	329,054.73	329,054.73	89,733.45	89,733.45
合 计	20,740,805.41	6,409,889.10	22,759,029.22	9,975,253.24

(续)

项目	2012 年度		2011 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	173,890.44	173,890.44	577,691.15	577,691.15
其中：固定资产处置利得	173,890.44	173,890.44	187,091.15	187,091.15
无形资产处置利得			390,600.00	390,600.00
非货币性资产交换利得				
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	12,660,670.80	508,470.00	16,478,308.93	12,144,288.03
其他	190,385.90	190,385.90	152,222.92	152,222.92
合 计	13,024,947.14	872,746.34	17,208,223.00	12,874,202.10

其中，政府补助明细：

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度	与资产相关/ 与收益相关
1、国家出版基金资助项目	1,830,000.00	370,000.00	179,000.00		与收益相关
2、拆迁补偿	284,424.00	3,935,552.66	329,470.00	5,604,288.03	与收益相关
3、高污染黄标车提前淘汰补助资金		6,400.00			与收益相关
4、出版资助款				2,540,000.00	与收益相关
5、宣传文化发展专项基金				4,000,000.00	与收益相关
6、增值税返还	15,660,403.14	12,783,775.98	12,152,200.80	4,334,020.90	与收益相关
7、数字动漫出版基金项目补助款	500,000.00	500,000.00			与收益相关

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度	与资产相关/ 与收益相关
8、青岛版交会招展补贴		202,000.00			与收益相关
9、物流企业资源计划系统资金		500,000.00			与收益相关
10、动漫软件开发费	60,000.00				与收益相关
11、所得税返还	2,012,965.41				与收益相关
合 计	20,347,792.55	18,297,728.64	12,660,670.80	16,478,308.93	与收益相关

41、营业外支出

项 目	2014 年 1-8 月		2013 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	593,915.45	593,915.45	12,323.00	12,323.00
其中：固定资产处置损失	593,915.45	593,915.45	12,323.00	12,323.00
无形资产处置损失				
对外捐赠支出	128,720.00	128,720.00	205,124.00	205,124.00
其他	1,739.23	1,739.23	154,713.42	154,713.42
合 计	724,374.68	724,374.68	372,160.42	372,160.42

(续)

项 目	2012 年度		2011 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	51,087.96	51,087.96	49,071.74	49,071.74
其中：固定资产处置损失	51,087.96	51,087.96	33,467.72	33,467.72
无形资产处置损失			15,604.02	15,604.02
对外捐赠支出	322,404.11	322,404.11	290,488.00	290,488.00
其他	45,062.91	45,062.91	242,884.35	242,884.35
合 计	418,554.98	418,554.98	582,444.09	582,444.09

42、所得税费用

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	14,513,845.91	5,468,394.32	10,237,337.33	12,454,589.64
递延所得税调整	255,348.62	8,814,807.11	-3,267,198.33	-1,962,674.70
合 计	14,769,194.53	14,283,201.43	6,970,139.00	10,491,914.94

## 43、费用按照性质分类的利润表补充资料

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
原材料及存货变动	527,998,783.87	774,089,625.70	678,043,634.59	588,846,294.91
职工薪酬费用	124,140,761.06	160,352,285.93	134,916,820.06	121,728,041.81
折旧费和摊销费用	26,255,587.82	32,729,416.96	29,471,397.22	29,786,341.24
资产减值损失	12,071,532.14	10,706,053.18	13,500,210.11	-5,811,094.51
财务费用	876,311.90	-75,748.03	-502,488.35	8,372,402.24
其他费用	70,297,399.67	128,067,886.64	121,555,759.31	129,493,799.23
合 计	761,640,376.46	1,105,869,520.38	976,985,332.94	872,415,784.92

## 44、基本每股收益和稀释每股收益

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

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

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

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

## （1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示

报告期利润	2014 年 1-8 月		2013 年度	
	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	0.2062	0.2062	0.3746	0.3746
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.1929	0.1929	0.3775	0.3775

（续）

报告期利润	2012 年度		2011 年度	
	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	0.3737	0.3737	0.8437	0.8437
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.3726	0.3726	0.3749	0.3749

## (2) 每股收益和稀释每股收益的计算过程

于申报财务报表报告期内，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	2014年1-8月	2013年度	2012年度	2011年度
归属于普通股股东的当期净利润	82,482,934.46	149,858,805.48	132,657,701.82	88,196,128.58
其中：归属于持续经营的净利润	82,482,934.46	149,858,805.48	132,657,701.82	88,196,128.58
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	77,140,983.02	150,994,745.70	132,290,713.03	39,189,014.05
其中：归属于持续经营的净利润	77,140,983.02	150,994,745.70	132,290,713.03	39,189,014.05
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：

人民币元

项 目	2014年1-6月	2013年度	2012年度	2011年度
期初发行在外的普通股股数	400,000,000.00	400,000,000.00	104,530,000.00	104,530,000.00
加：本期发行的普通股加权数			295,470,000.00	
减：本期回购的普通股加权数				
期末发行在外的普通股加权数	400,000,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00	104,530,000.00

## 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	2014年1-8月	2013年度	2012年度	2011年度
财务费用-利息收入	2,207,754.65	3,897,668.89	2,262,216.60	2,133,586.96
政府补助	2,674,424.00	2,519,380.40	179,000.00	6,540,000.00
往来代垫款及备用金	3,637,055.23	5,718,629.81	7,371,500.68	49,319,395.87
其他	76,819.02			
合 计	8,596,052.90	12,135,679.10	9,812,717.28	57,992,982.83

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2014年1-8月	2013年度	2012年度	2011年度
-----	-----------	--------	--------	--------

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
办公、物业、电话费	21,028,455.89	32,191,246.52	32,702,987.19	32,164,374.48
运输及车辆使用费	10,609,270.62	17,488,221.00	18,428,586.98	18,526,449.09
差旅费	4,277,008.35	5,788,595.47	8,013,661.48	8,324,073.94
业务招待费	3,430,380.21	6,227,347.19	5,962,266.12	4,165,143.51
劳动保护费	1,225,069.87	1,865,924.01	1,842,014.41	1,646,933.66
会议服务费	2,824,970.85	10,469,815.12	7,305,612.87	7,948,122.99
广告宣传费	13,034,657.13	22,348,233.74	15,884,051.48	14,878,098.75
备用金及资金往来	11,349,607.48	12,341,192.27	3,178,921.67	105,500,961.67
其他	2,567,683.77	9,960,760.55	3,695,559.37	6,940,218.48
合 计	70,347,104.17	118,681,335.87	97,013,661.57	200,094,376.57

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
政府拆迁补偿款			329,470.00	5,994,888.03
其他			152,200.04	
与资产相关政府补助	3,000,000.00			
合 计	3,000,000.00		481,670.04	5,994,888.03

## 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	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	82,490,769.54	149,880,096.60	132,678,244.45	106,708,404.14
加：资产减值准备	12,071,532.14	10,706,053.18	13,500,210.11	-5,811,094.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,205,629.84	23,973,085.43	21,002,942.34	24,385,495.52
无形资产摊销	11,049,957.98	8,756,331.53	8,468,454.88	5,400,845.72
长期待摊费用摊销	699,512.10	1,666,209.30	2,236,576.56	2,236,576.56
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)	529,957.32	-598,755.77	-122,802.48	-528,619.41

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）				
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）				
财务费用（收益以“-”号填列）	2,610,213.38	2,784,564.91	1,017,323.05	9,830,028.69
投资损失（收益以“-”号填列）	-33,966.64	-111,582.11	-81,707.54	-713,185.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	255,348.62	8,814,807.11	-3,267,198.33	-1,962,674.70
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）	-65,188,359.04	-14,967,667.06	24,072,061.43	-43,312,700.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-92,036,548.30	-24,078,961.19	12,902,123.51	44,064,143.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	60,475,550.07	13,855,009.23	-58,041,253.72	-43,391,861.59
其他				
经营活动产生的现金流量净额	28,129,597.01	180,679,191.16	154,364,974.26	96,905,358.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
3、现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	443,017,609.12	434,941,312.68	484,923,710.19	199,574,192.51
减：现金的期初余额	434,941,312.68	484,923,710.19	199,574,192.51	207,615,269.19
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
现金及现金等价物净增加额	8,076,296.44	-49,982,397.51	285,349,517.68	-8,041,076.68

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
一、现金	443,017,609.12	434,941,312.68	484,923,710.19	199,574,192.51
其中：库存现金	179,773.98	144,860.07	73,997.79	153,491.70
可随时用于支付的银行存款	442,837,835.14	434,796,452.61	484,849,712.40	199,420,700.81
可随时用于支付的其他货币资金				
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	443,017,609.12	434,941,312.68	484,923,710.19	199,574,192.51

注：本集团子公司青岛出版社有限公司 2014 年 8 月 31 日，2013 年 12 月 31 日、2012 年年 12 月 31 日及 2011 年年 12 月 31 日的其他货币资金期末余额分别为 60,956,288.75 元、45,892,550.54 元及 45,763,920.61 元，均为银行承兑汇票保证金，由于资金性质不能用于随时支付现金，其现金及现金等价物的支付能力受到限制。

## 八、其他综合收益

无。

## 九、在其他主体中权益的披露

### 1、对控制、共同控制、重大影响的判断

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指对某个企业的财务和经营政策有参与决策的能力，但不能控制或共同控制。

## 2、在联营企业中权益的披露

### 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	2014年1-8月	2013年度	2012年度	2011年度
联营企业：				
投资账面价值	976,816.48	942,849.84	931,267.73	946,798.43
下列各项按持股比例计算的合计数				
净利润	33,964.06	111,582.11	101,108.82	98,704.13
其他综合收益				
综合收益总额	33,964.06	111,582.11	101,108.82	98,704.13

## 十、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
青岛出版集团有限公司	控股母公司	有限责任公司	山东青岛	孟鸣飞	文化资产管理与经营业务，印刷物资购销，版权贸易和境内外投资

(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
青岛出版集团有限公司	78,340.29万	84.15	84.15	青岛市财政局	58368075-6

### 2、本公司的子公司

详见附注六、1、子公司情况。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、9长期股权投资。

### 4、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
青岛出版置业有限公司	受同一最终控制方控制	76027116-1
青岛凯文国际教育传媒有限责任公司	受同一最终控制方控制	56119276-X
青岛财经日报社	受同一最终控制方控制	42741000-9
商周刊社	受同一最终控制方控制	72556468-X

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
青岛财经日报有限责任公司	受同一最终控制方控制	05305910-2

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2014年1-8月发生额		2013年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
商周刊社	接受劳务	广告	协议价格			30,000.00	0.13
商周刊社	采购商品	图书	协议价格			39,646.02	0.01
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	接受劳务	装修	协议价格	595,000.00	0.11	956,000.00	13.31

(续)

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2012年度发生额		2011年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
商周刊社	接受劳务	广告	协议价格	30,000.00	0.19	50,000.00	0.92
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	接受劳务	装修	协议价格	2,181,400.00	24.14	5,004,800.00	0.11
青岛凯文国际教育传媒有限责任公司	采购商品	纸张	协议价格			182,649.58	0.56

② 出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2014年1-8月发生额		2013年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
青岛出版置业有限公司	出售商品	图书	协议价格			12,477.88	0.00
青岛财经日报社有限责任公司	出售商品	图书	协议价格	65,973.48	0.01	371,673.21	0.03
商周刊社	出售商品	图书	协议价格	800,105.05	0.10	238,855.48	0.02
青岛出版集团有限公司	出售商品	图书	协议价格	528,832.01	0.06	108,698.42	0.01

(续)

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2012 年度发生额		2011 年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
青岛财经日报社有限责任公司	出售商品	图书	协议价格	193,466.63	0.02	22,999.33	0.00
商周刊社	出售商品	图书	协议价格	414,186.18	0.04	616,464.86	0.06

## (2) 关键管理人员报酬

年度报酬区间	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
总额	385 万元	458.8 万元	403 万元	393 万元
其中：(各金额区间人数)				
20 万元以上	9	11	10	9
15~20 万元	2	0	1	2
10~15 万元	0	0	0	0
10 万元以下	0	0	0	0

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 关联方应收、预付款项

项目名称	2014 年 8 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
青岛出版集团有限公司	531,339.12	26,566.96		
青岛财经日报社	35,000.00	3,350.00		
商周刊社	201,765.79	10,088.29		
合计	768,104.91	40,005.25		
其他应收款：				
青岛凯文国际教育传媒有限责任公司	15,000.00	4,500.00	15,000.00	150.00
青岛鸿文建设管理咨询有限公司			500,000.00	25,000.00
合计	15,000.00	4,500.00	515,000.00	25,150.00

(续)

项目名称	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
商周刊社			922,531.50	46,126.58

项目名称	2012年12月31日		2011年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
青岛财经日报社			6,000.00	6,000.00
合计			928,531.50	52,126.58
预付款项:				
青岛凯文国际教育传媒有限责任公司			388,580.50	
合计			388,580.50	
其他应收款:				
青岛凯文国际教育传媒有限责任公司	15,000.00	75.00	1,215,000.00	60,750.00
青岛鸿文建设管理咨询有限公司	650,000.00	32,500.00		
合计	665,000.00	32,575.00	1,215,000.00	60,750.00

## (2) 关联方应付、预收款项

项目名称	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
应付账款:				
青岛凯文国际教育传媒有限责任公司			67,967.30	
合计			67,967.30	
预收款项:				
青岛凯文国际教育传媒有限责任公司	2,020.40	2,020.40	4,581.60	
青岛出版集团有限公司	13,091.52			
合计	15,111.92	2,020.40	4,581.60	
其他应付款:				
商周刊社		25,392.32	15,907.56	
青岛鸿文建设管理咨询有限公司		400,000.00		
青岛出版集团有限公司	624,657.50			
合计	624,657.50	425,392.32	15,907.56	

## 十一、或有事项

截至2014年8月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十二、承诺事项

## 1、重大承诺事项

## (1) 经营租赁承诺

截至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	期末数	期初数
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
1年以内（含1年）	1,366,834.93	1,061,238.50
1年以上2年以内（含2年）	523,377.33	622,806.17
2年以上3年以内（含3年）	482,793.33	462,066.67
3年以上	802,979.47	1,099,646.13
合 计	3,175,985.07	3,245,757.47

## 2、前期承诺履行情况

无。

## 十三、资产负债表日后事项

## 1、重要的资产负债表日后事项说明

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
固定资产	房屋建筑物	5,129,188.76	

注：本集团之子公司青岛胶南市新华书店有限责任公司账面两处房屋（办公主楼和仓库），因政府征地而需要拆迁，其中主楼（账面原值 7,071,851.58 元，账面净值 4,121,552.25 元）已于 2014 年 9 月拆除，仓库（账面原值 2,570,436.18 元，账面净值 1,007,636.51 元）尚未动工。截至审计报告日，公司尚未与政府签订任何补偿协议。

## 2、资产负债表日后利润分配情况说明

无。

## 十四、其他重要事项说明

## 1、非货币性资产交换

本集团之子公司青岛即墨市新华书店有限责任公司 2009 年 7 月与即墨市坊子街区拆迁改造指挥部签订拆迁补偿协议，协议约定拆迁青岛即墨市新华书店有限责任公司位于即墨市振华路 116 号非住宅房屋一处并在两年内于振华路提供同样面积安置房一处，该安置房实际交付时间为 2013 年 1 月。

该拆迁房屋在 2002 年改制时评估作价为 0.00 元，房屋所属土地使用权截止到 2012 年 12 月末账面价值为 891,081.73 元，安置房经公司自行装修后评估作价为 8,847,668.00 元。其中，青岛即墨市新华书店有限责任公司投入装修费用为 4,196,097.91 元。

综上所述，该公司于 2013 年 2 月按照非货币性资产交换有关规定，确认换入资产

公允价值为 4,651,570.09 元，换出资产的账面价格为 891,081.73 元，非货币性资产交换确认的损益为 3,760,488.36 元。

## 2、租赁

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	1,366,834.93
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	523,377.33
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	482,793.33
3 年以上	802,979.47
合 计	3,175,985.07

## 3、企业合并

报告期内发生企业合并的情况详见本附注六、企业合并及合并财务报表。

## 4、其他对投资者决策有影响的重要事项

青岛市黄岛区新华书店有限责任公司将崇明岛路“黄国用（90）字第 061 号”土地上的一栋 5 层房屋（建筑面积约 1050 平方米，无权证，账面原值 0.00 元，账面净值 0.00 元），分别出租给 4 户个体户作为店面经营。

## 十五、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

（1）应收账款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1 账龄组合	822,642.23	100.00	822,642.23	100.00
组合 2 收款无风险组合				
组合小计	822,642.23	100.00	822,642.23	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	822,642.23	100.00	822,642.23	100.00

（续）

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1 账龄组合	822,642.23	100.00	822,642.23	100.00
组合 2 收款无风险组合				
组合小计	822,642.23	100.00	822,642.23	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	822,642.23	100.00	822,642.23	100.00

(2) 应收账款按账龄列示

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
5 年以上	822,642.23	100.00	822,642.23	100.00
合 计	822,642.23	100.00	822,642.23	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
5 年以上	822,642.23	100.00	822,642.23	822,642.23	100.00	822,642.23
合 计	822,642.23	100.00	822,642.23	822,642.23	100.00	822,642.23

(4) 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情况。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

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

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合 1 账龄组合	1,682,754.82	6.78	1,682,754.82	100.00
组合 2 收款无风险组合	23,132,025.21	93.22		
组合小计	24,814,780.03	100.00	1,682,754.82	6.78
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	24,814,780.03	100.00	1,682,754.82	6.78

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1 账龄组合	1,682,754.82	12.04	1,682,754.82	100.00
组合 2 收款无风险组合	12,289,056.21	87.96		
组合小计	13,971,811.03	100.00	1,682,754.82	12.04
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	13,971,811.03	100.00	1,682,754.82	12.04

(2) 其他应收款按账龄列示

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,842,969.00	43.70	154,635.11	1.11
1 至 2 年	154,635.11	0.62	12,134,421.10	86.85
2 至 3 年	12,134,421.10	48.90		
5 年以上	1,682,754.82	6.78	1,682,754.82	12.04
合 计	24,814,780.03	100.00	13,971,811.03	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其他应收款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
5年以上	1,682,754.82	100.00	1,682,754.82	1,682,754.82	100.00	1,682,754.82
合计	1,682,754.82	100.00	1,682,754.82	1,682,754.82	100.00	1,682,754.82

(4) 其他应收款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况。

(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 (%)
青岛新华书店有限责任公司	全资子公司	10,800,000.00	1 年以内	43.52
青岛平度市新华书店有限责任公司	全资子公司	6,500,000.00	2 至 3 年	26.19
青岛即墨市新华书店有限责任公司	全资子公司	5,000,000.00	2 至 3 年	20.15
青岛市弘诚信托投资有限责任公司	外部单位	1,049,562.29	5 年以上	4.23
青岛崂山区新华书店有限责任公司	全资子公司	634,421.10	2 至 3 年	2.56
合计		23,983,983.39		96.65

(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 (%)
青岛新华书店有限责任公司	全资子公司	10,800,000.00	43.52
青岛平度市新华书店有限责任公司	全资子公司	6,500,000.00	26.19
青岛即墨市新华书店有限责任公司	全资子公司	5,000,000.00	20.15
青岛崂山区新华书店有限责任公司	全资子公司	634,421.10	2.56
青岛胶南市新华书店有限责任公司	全资子公司	7,140.14	0.03
合计		22,941,561.24	92.45

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	410,640,763.37			410,640,763.37
合计	410,640,763.37			410,640,763.37

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初数	增减变动	期末数
青岛出版社有限公司	成本法	160,204,331.95	160,204,331.95		160,204,331.95
青岛翰墨泉出版物流	成本法	1,372,641.96	1,372,641.96		1,372,641.96

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初数	增减变动	期末数
有限公司					
青岛新华书店有限责任公司	成本法	36,228,066.48	36,228,066.48		36,228,066.48
青岛即墨市新华书店有限责任公司	成本法	2,889,063.66	2,889,063.66		2,889,063.66
青岛胶南市新华书店有限责任公司	成本法	1,169,936.36	1,169,936.36		1,169,936.36
青岛莱西市新华书店有限责任公司	成本法	397,665.97	397,665.97		397,665.97
青岛胶州市新华书店有限责任公司	成本法	2,890,951.95	2,890,951.95		2,890,951.95
青岛平度市新华书店有限责任公司	成本法	3,177,286.18	3,177,286.18		3,177,286.18
青岛市城阳区新华书店有限责任公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
青岛市黄岛区新华书店有限责任公司	成本法	671,649.60	671,649.60		671,649.60
青岛市崂山区新华书店有限责任公司	成本法	639,169.26	639,169.26		639,169.26
青岛传媒发展有限公司	成本法	200,000,000.00	200,000,000.00		200,000,000.00
合 计		410,640,763.37	410,640,763.37		410,640,763.37

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
青岛出版社有限公司	100.00	100.00				
青岛翰墨泉出版物流有限公司	100.00	100.00				
青岛新华书店有限责任公司	100.00	100.00				
青岛即墨市新华书店有限责任公司	100.00	100.00				

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
青岛胶南市新华书店有限责任公司	100.00	100.00				
青岛莱西市新华书店有限责任公司	100.00	100.00				
青岛胶州市新华书店有限责任公司	100.00	100.00				
青岛平度市新华书店有限责任公司	100.00	100.00				
青岛市城阳区新华书店有限责任公司	100.00	100.00				
青岛市黄岛区新华书店有限责任公司	100.00	100.00				
青岛市崂山区新华书店有限责任公司	100.00	100.00				
青岛传媒发展有限公司	100.00	100.00				
合 计						

#### 4、营业收入和营业成本

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
其他业务收入	879,299.97	935,416.66	515,490.30	230,500.00
营业收入合计	879,299.97	935,416.66	515,490.30	230,500.00
其他业务成本	3,960,135.24	6,013,167.15	6,740,272.29	3,218,049.02
营业成本合计	3,960,135.24	6,013,167.15	6,740,272.29	3,218,049.02

#### 5、投资收益

##### (1) 投资收益项目明细

被投资单位名称	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
成本法核算的长期股权投资收益		74,999,605.20		36,248,074.80
合 计		74,999,605.20		36,248,074.80

##### (2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
青岛出版社有限公司		34,148,300.01		

被投资单位名称	2014年1-8月	2013年度	2012年度	2011年度
青岛新华书店有限责任公司		5,128,252.59		16,438,941.56
青岛即墨市新华书店有限责任公司		9,932,710.15		3,239,132.27
青岛胶南市新华书店有限责任公司		6,801,273.32		3,199,067.66
青岛莱西市新华书店有限责任公司		6,131,451.10		3,763,323.72
青岛胶州市新华书店有限责任公司		4,349,359.37		3,302,606.07
青岛平度市新华书店有限责任公司		7,525,173.59		2,413,436.90
青岛黄岛区新华书店有限责任公司		635,215.39		2,045,052.27
青岛崂山区新华书店有限责任公司		347,869.68		582,926.75
青岛城阳区新华书店有限责任公司				1,263,587.60
合 计		74,999,605.20		36,248,074.80

## 6、现金流量表补充资料

项 目	2014年1-8月	2013年度	2012年度	2011年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	-11,921,296.00	59,249,136.28	-10,461,463.60	28,110,573.89
加：资产减值准备				-109,540.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,395,991.50	679,286.19	232,999.32	3,675,722.40
无形资产摊销	111,580.88	6,813,251.93	3,005,729.96	1,558,124.98
长期待摊费用摊销	25,835.66	51,666.67	709,932.75	798,740.16
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）	4,328.79		6,242.20	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）				
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）				
财务费用（收益以“-”号填列）				
投资损失（收益以“-”号填列）		-74,999,605.20		-36,248,074.80
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）				

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
存货的减少（增加以“-”号填列）				
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,838,394.90	166,324.66	19,704,416.40	-25,621,434.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-92,674.32	1,881,828.59	118,728.64	-467,636.03
其他				
经营活动产生的现金流量净额	-18,314,628.39	-6,158,110.88	13,316,585.67	-28,303,524.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
3、现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	34,691,740.41	43,773,682.14	249,105,181.25	54,385,835.25
减：现金的期初余额	43,773,682.14	249,105,181.25	54,385,835.25	27,020,181.08
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	-9,081,941.73	-205,331,499.11	194,719,346.00	27,365,654.17

## 十六、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

单位：元

项 目	2014年1-8月	2013年度	2012年度	2011年度
非流动性资产处置损益	-529,957.32	598,755.77	122,802.48	539,781.95
越权审批，或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,016,876.24	5,513,952.66	508,470.00	12,144,288.03
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		3,760,488.36		
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				42,938,091.30
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投				

项 目	2014年1-8月	2013年度	2012年度	2011年度
投资收益				
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	198,595.50	-270,103.97	-177,081.12	-392,311.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-10,785,911.81		
小 计	5,685,514.42	-1,182,818.99	454,191.36	55,229,849.31
所得税影响额	343,562.98	-46,878.78	87,202.57	2,072,939.50
少数股东权益影响额（税后）				4,149,795.28
合 计	5,341,951.44	-1,135,940.22	366,988.79	49,007,114.53

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	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	2014年1-8月	7.33%	0.2062	0.2062
	2013年度	14.58%	0.3746	0.3746
	2012年度	16.49%	0.3737	0.3737
	2011年度	13.93%	0.8437	0.8437
扣除非经常损益后 归属于普通股股东 的净利润	2014年1-8月	6.86%	0.1929	0.1929
	2013年度	14.69%	0.3775	0.3775
	2012年度	16.45%	0.3726	0.3726
	2011年度	6.19%	0.3749	0.3749

注：（1）加权平均净资产收益率的计算过程：

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
净利润	82,482,934.46	149,858,805.48	132,657,701.82	88,196,128.58
非经常性损益	5,341,951.44	-1,135,940.22	366,988.79	49,007,114.53
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	77,140,983.02	150,994,745.70	132,290,713.03	39,189,014.05
净资产期末数	1,166,188,253.97	1,083,705,319.51	971,704,962.77	636,826,718.32
净资产加权平均数	1,124,946,786.74	1,027,705,141.14	804,265,840.55	632,930,660.07
加权平均的净资产收益率	7.33%	14.58%	16.49%	13.93%
扣除非经常性损益后加权平均的净资产收益率	6.86%	14.69%	16.45%	6.19%

（2）基本每股收益和稀释每股收益的计算见附注七、44。

### 3、本集团合并财务报表主要项目的异常情况及原因的说明

资产负债表项目：

（1）货币资金2012年12月31日期末数为530,816,260.73元，比2011年12月31日期末数增加116.36%，其主要原因是2012年本公司引进战略投资者，收到现金出资202,200,000.00元引起货币资金总额增加。

（2）应收票据2012年12月31日期末数为9,261,620.85元，比2011年12月31日期末数增加732.04%，其主要原因是本集团之子公司青岛出版社有限公司与客户之间采用票据结算方式较多，期末未背书和承兑票据金额较大；2013年12月31日期末数为16,345,587.63元，比2012年12月31日期末数增加76.49%，其主要原因同上；2014年8月31日期末数为8,326,377.94元，比2013年12月31日期末数减少49.06%，其主要原因是本集团之子公司青岛出版社有限公司加大承兑汇票付款力度，背书转让金额较大。

（3）应收账款2014年8月31日期末数为197,764,307.04元，比2013年12月31日期末数增加93.37%，其主要原因是本集团与客户之间往来货款按照销售信用政策大多在年底集中结算，本期应收款余额较大。

（4）其他应收款2014年8月31日期末数为10,762,115.91元，比2013年12月31日期末数减少49.99%，其主要原因是本集团之各子公司2013年免征增值税，2013年度已缴纳增值税13,781,212.51元当期并未返还，应返还金额列示在其他应收款。

（5）存货2014年8月31日期末数为200,038,343.92元，比2013年12月31日期末数增加40.80%，其主要原因是本集团截至2014年8月31日秋季教材未到验收结算期，存货金额较

大。

(6) 其他流动资产2013年12月31日期末数为1,461,428.67元，比2012年12月31日期末数增加38.25%，其主要原因是本集团之子公司青岛市黄岛区新华书店有限责任公司预缴税金670,732.11元，重分类到其他流动资产列示。其他流动资产2014年12月31日期末数为14,062,061.01元，比2013年12月31日期末数增加862.21%，其主要原因是本集团之子公司青岛出版社有限公司2014年免征企业所得税，1-8月已缴税金调整到其他流动资产列示。

(7) 在建工程2012年12月31日期末数为15,618,472.40元，比2011年12月31日期末数减少57.28%，其主要原因是本集团之子公司青岛平度市新华书店有限责任公司2012年红旗路书城在建工程转固2,500万元导致。

(8) 无形资产2014年8月31日期末数为459,422,080.41元，比2013年12月31日期末数增加81.09%，其主要原因是本集团之子公司青岛传媒发展有限公司新增黄岛珠江路土地使用权215,603,928.77元。

(9) 长期待摊费用2012年12月31日期末数为4,459,085.50元，比2011年12月31日期末数减少33.40%，其主要原因是本集团之子公司青岛新华书店有限责任公司在2011年租赁阳光新业商城和对市北区门市部进行装修，装修款计入长期待摊费用并按3年摊销而引起2011年长期待摊费用，母公司青岛城市传媒股份有限公司2007年发生的装修费于2012年摊销完毕，导致2012年摊销金额增加导致。

(10) 递延所得税资产2012年12月31日期末数为13,582,564.61元，比期初数增加31.67%，其主要原因是本集团存货跌价准备及坏账准备等增加而引起递延所得税资产较期初数增加。

(11) 其他非流动资产 2014年8月31日期末数为17,464,004.70元，比2013年12月31日期末数减少92.49%，其主要原因是本集团之子公司青岛传媒发展有限公司支付的土地出让金206,690,087.77元已转入无形资产，子公司青岛新华书店有限责任公司世茂新城网点购房款8,341,959.00元已转入固定资产导致。

(12) 短期借款2013年12月31日期末数为46,000,000.00元，比2012年12月31日期末数增加253.85%，其主要原因是本集团之子公司青岛胶州市新华书店有限责任公司2013年新增抵押借款8,000,000.00元、子公司青岛莱西市新华书店有限责任公司新增抵押借款10,000,000.00元、青岛即墨市新华书店有限责任公司新增抵押借款10,000,000.00元、青岛平度市新华书店有限责任公司新增抵押借款10,000,000.00元导致。

(13) 应付票据2013年12月31日期末数为119,988,775.37元，比2012年12月31日期末数增加30.32%，其主要原因是本集团之子公司青岛出版社有限公司增加银行承兑汇票付款力度导致。

(14) 应付账款2014年8月31日期末数为336,732,734.24元，比2013年12月31日期末数增加41.56%，其主要原因是本集团与供应商之间往来货款按照信用政策大多在年底集中

结算，本期应付账款余额较大。

(15) 应付职工薪酬2013年12月31日期末数为857,300.46元，比2012年12月31日期末数减少35.45%，主要原因是本集团之子公司青岛莱西市新华书店有限责任公司2012年度奖金659,736.21元，于2013年度发放导致；2014年8月31日期末数为1,281,913.27元，比2013年12月31日期末数增加49.53%，主要原因是本集团之子公司青岛出版社有限公司2014年6、7月份公积金由于计提基数变动于2014年9月份缴纳导致。

(16) 股本2012年12月31日期末数为400,000,000.00元，较2011年12月31日期末数增加282.67%，其主要原因是本集团在2012年3月整体改制为股份有限公司并以经审计净资产折股为340,000,000.00元，在2012年9月引进战略投资者并由新增股东认缴增加注册资本60,000,000.00元。

(17) 资本公积波动原因见附注七、30

(18) 盈余公积波动原因见附注七、31

利润表、现金流量表项目

(1) 营业税金及附加2013年发生数为4,134,956.04元，较2012年发生数增加32.04%，其主要原因是本集团营业收入及规模扩大并导致缴纳增值税金及附加税增加、租金收入增长缴纳的房产税房产税增长导致。

(2) 财务费用2012年发生数为-502,488.35元，较2011年发生数减少106.00%，其主要原因是本集团在2011年重组时将青岛出版社有限公司短期借款保留在控股股东公司，借款利息减少。2013年发生数为-75,748.03元，较2012年发生数增加84.93%，其主要原因是2012年本公司引进战略投资者，收到现金出资202,200,000.00元，货币资金增加导致利息收入增加。

(3) 资产减值损失2012年发生数为13,500,210.11元，较2011年发生数增加332.32%，其主要原因是存货增加并计提存货跌价准备增加约1060万元，应收款项增加并计提坏账准备约237万。

(4) 投资收益2012年发生数为81,707.54元，较2011年发生额减少88.54%，其主要原因是本集团在2011年重组时将青岛出版社有限公司部分长期股权投资保留在控股股东对应收到投资收益减少。

(5) 营业外收入2013年发生数为22,759,029.22元，较2012年发生额增加74.73%，其主要原因是2013年本集团2013年收到政府补助18,297,728.64元，比2012年收到的政府补助增加了5,637,057.84元导致。

(6) 所得税费用2012年发生数为6,970,139.00元，较2011年发生额减少33.57%，其主要原因是本集团资产减值准备增加导致递延所得税费用较2011年减少1,745,518.99元，本集团之子公司青岛新华书店有限责任公司2012年利润总额较2011年减少，在不享受免税政策的子公司中青岛新华书店有限责任公司所得税费用占比较高。2013年发生数为

14,283,201.43元，较2012年发生额增加104.92%，其主要原因是本集团之子公司青岛出版社有限公司享受所得税免税政策，递延所得税资产冲回导致。

(7) 收到的税费返还 2012年发生数为12,152,200.80元，比2011年发生数增加180.39%，其主要原因是本集团之子公司青岛出版社有限公司2012年收到增值税返还12,152,200.80元，2011年收到增值税返还4,334,020.90元。

(8) 收到其他与经营活动有关的现金2012年发生数为9,812,717.28元，比2011年发生数减少83.08%，其主要原因是本集团之子公司青岛出版社有限公司2011年收到的往来款较多导致。

(9) 收到其他与经营活动有关的现金2012年发生数为97,013,661.57元，比2011年发生数减少51.52%，其主要原因是本集团之子公司青岛出版社有限公司2011年支付的往来款较多导致。

(10) 取得投资收益收到的现金2012年发生数为116,639.52元，较2011年发生额减少85.50%，其主要原因是本集团在2011年重组时将青岛出版社有限公司部分长期股权投资保留在控股股东对应收到投资收益减少。

(11) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额2012年发生数为845,559.20元，比2011年发生数增加201.30%，其主要原因是本集团之子公司青岛出版社有限公司2011年处置固定资产较少导致。

(12) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金2013年发生数为221,347,117.63元，比2012年发生数增加262.94%，其主要原因是本集团之子公司青岛传媒发展有限公司2013年支付206,690,087.77元土地出让金导致。

(13) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额2012年发生数为1,500,000.00元，比2011年发生数增加100.00%，其主要原因是本公司2012年与自然人侯开共同投资新设西藏悦读纪文化传播有限公司，本公司货币出资1,500,000.00元，持有其5%股权。