

南方出版传媒股份有限公司

审 阅 报 告

瑞华阅字【2016】01460002号

目 录

一、 审阅报告	1
二、 已审阅财务报表	
1、 备考模拟合并资产负债表	3
2、 备考模拟合并利润表	5
3、 备考模拟财务报表附注	6
4、 备考模拟财务报表附注补充资料	100



通讯地址: 北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588

传真 (Fax): +86(10)88091199

审 阅 报 告

瑞华阅字[2016]01460002 号

南方出版传媒股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的南方出版传媒股份有限公司(以下简称“贵公司”)编制的备考模拟财务报表,包括 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考模拟合并资产负债表,2016 年 1-6 月、2015 年的备考模拟合并利润表以及备考模拟合并财务报表附注(以下统称“备考模拟财务报表”)。备考模拟财务报表的编制和公允列报是贵公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对上述财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映贵公司 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日备考模拟合并财务状况以及 2016 年 1-6 月、2015 年备考模拟合并经营成果。

我们提醒备考模拟财务报表使用者关注,本报告所附备考模拟财务报表是根据本备考模拟合并财务报表附注三所述的编制基础和方法编制,该报表所列数据和信息不构成贵公司本次重大资产重组交易完成后的实际财务报表比较财务数据和信息。本报告仅专门就该等备考模拟财务报表而出具,仅限于贵公司本次重

大资产重组之用途使用，不适于其他用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一六年十二月五日



中国注册会计师
王需如
21035
310001

中国注册会计师
李晨
11000
050271

备考模拟合并资产负债表

编制单位：南方出版传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末	年初
流动资产：			
货币资金	七、1	1,733,126,783.01	1,897,507,444.64
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	16,348,612.82	14,216,019.87
应收账款	七、3	591,574,417.20	736,412,193.69
预付款项	七、4	928,101,110.87	72,556,345.93
应收利息	七、6	4,286,857.40	830,943.31
应收股利	七、5	6,105,168.50	
其他应收款	七、7	71,609,872.55	69,502,970.38
存货	七、8	760,619,547.45	739,975,165.66
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、9	1,383,317,029.86	935,915,589.56
流动资产合计		5,495,089,399.66	4,466,916,673.04
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、10	124,687,948.48	124,687,948.48
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、11	13,332,329.13	11,610,276.95
投资性房地产	七、12	413,866,368.05	419,123,884.69
固定资产	七、13	574,272,124.93	634,405,619.43
在建工程	七、14	139,013,984.35	114,941,596.95
工程物资			
固定资产清理	七、15	533.70	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、16	1,147,619,928.63	1,116,445,703.10
开发支出			
商誉	七、17	4,343,123.98	4,343,123.98
长期待摊费用	七、18	35,335,770.82	32,602,038.86
递延所得税资产	七、19	185,111.74	185,111.74
其他非流动资产	七、20	6,489,790.98	6,489,790.98
非流动资产合计		2,459,147,014.79	2,464,835,095.16
资产总计		7,954,236,414.45	6,931,751,768.20

备考模拟合并资产负债表（续）

编制单位：南方出版传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末	年初
流动负债：			
短期借款	七、21	28,000,000.00	21,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、22	284,787,822.60	331,781,989.96
应付账款	七、23	1,509,773,988.51	1,524,795,472.63
预收款项	七、24	211,829,572.73	214,519,650.83
应付职工薪酬	七、25	165,311,990.86	193,158,200.68
应交税费	七、26	20,014,807.66	25,102,292.53
应付利息	七、27	43,077.08	35,540.86
应付股利	七、28	306,878,935.01	235,811,493.85
其他应付款	七、29	719,215,812.89	769,600,364.81
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,245,856,007.34	3,315,805,006.15
非流动负债：			
长期借款	七、30	3,432,000.00	4,332,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	七、19	106,655,500.84	106,655,500.84
其他非流动负债	七、31	475,010,314.25	470,812,184.48
非流动负债合计		585,097,815.09	581,799,685.32
负债合计		3,830,953,822.43	3,897,604,691.47
股东权益：			
股本	七、32	895,106,749.00	650,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、33	1,609,932,749.40	865,738,621.61
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	七、34	82,114,679.25	82,114,679.25
一般风险准备			
未分配利润	七、35	1,497,479,377.27	1,388,254,282.86
归属于母公司股东权益合计		4,084,633,554.92	2,986,107,583.72
少数股东权益		38,649,037.10	48,039,493.01
股东权益合计		4,123,282,592.02	3,034,147,076.73
负债和股东权益总计		7,954,236,414.45	6,931,751,768.20

载于第 6 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 5 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：

备考模拟合并利润表

编制单位：南方出版传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期	上年
一、营业总收入	七、36	2,162,835,928.87	4,601,786,434.08
其中：营业收入	七、36	2,162,835,928.87	4,601,786,434.08
二、营业总成本		2,008,361,589.65	4,286,295,722.32
其中：营业成本	七、36	1,546,980,047.34	3,208,300,569.89
营业税金及附加	七、37	9,291,657.51	27,776,674.34
销售费用	七、38	213,483,376.84	481,933,831.21
管理费用	七、39	225,406,390.57	537,879,217.27
财务费用	七、40	-7,685,112.31	-7,432,214.59
资产减值损失	七、41	20,885,229.70	37,837,644.20
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、42	33,766,404.33	58,779,997.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,722,052.18	2,758,057.26
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		188,240,743.55	374,270,709.44
加：营业外收入	七、43	31,543,228.57	79,844,845.93
其中：非流动资产处置利得		58,696.20	368,845.72
减：营业外支出	七、44	2,596,333.94	2,953,120.97
其中：非流动资产处置损失		76,423.92	1,274,673.46
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		217,187,638.18	451,162,434.40

“一”号填列)			
减：所得税费用	七、45	735,591.63	1,517,336.37
五、净利润（净亏损以“一”号填列）		216,452,046.55	449,645,098.03
归属于母公司股东的净利润		215,708,094.41	445,003,153.85
少数股东损益		743,952.14	4,641,944.18
七、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		216,452,046.55	449,645,098.03
归属于母公司股东的综合收益总额		215,708,094.41	445,003,153.85
归属于少数股东的综合收益总额		743,952.14	4,641,944.18

载于第 6 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 5 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：

南方出版传媒股份有限公司
财务报表附注
2016 年 1-6 月
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

南方出版传媒股份有限公司原名广东南方出版传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是根据广东省人民政府《关于同意省出版集团有限公司重组改制并境内上市的批复》(粤府函【2009】254 号)、中共广东省委宣传部《关于广东省出版集团有限公司联合广东南方报业传媒集团有限公司发起设立南方出版传媒股份有限公司的复函》(粤宣函【2009】184 号)的批复,由广东省出版集团有限公司(以下简称“出版集团”)和广东南方报业传媒集团有限公司作为发起人,以出版集团 2008 年 12 月 31 日拥有的图书出版、发行、印刷及物资供应、期刊杂志和新媒体等主营业务及相关资产进行重组改制设立的股份有限公司。公司于 2009 年 12 月 28 日经广东省工商行政管理局核准登记,企业法人营业执照注册号:440000000077160。

本公司主要发起人出版集团的前身为广东省出版公司,成立于 1991 年 3 月 2 日,1992 年经广东省新闻出版局粤新出[1992]7 号文批准,公司名称更改为广东省出版总公司;1999 年 11 月,根据国家新闻出版署《关于组建广东省出版集团的批复》(新出图[1998]1427 号)和中共广东省委办公厅《关于组建广东省出版集团和广东新华发行集团有关问题的复函》(粤委办【1999】21 号),公司变更为广东出版集团有限公司。公司于 1999 年 12 月 17 日在广东省工商行政管理局重新登记注册,取得了注册号为 4400001006470 的企业法人营业执照。2004 年广东省新闻出版局党组以《关于进一步转变职能政企分开,加快广东出版产业集团化建设的决定》(粤新出[2004]6 号)将 14 家企业的国有股权划归出版集团,这 14 家企业分别为:广东科技出版社、广东省花城出版社、广东新世纪出版社、广东经济出版社、广东省语言音像出版社、广东新华印刷厂、广东省印刷物资公司、广东省出版进出口公司、广东大沿海出版工贸有限公司、广东粤信出版信息有限公司、广东现代文化实业发展中心、新周刊杂志社、时代周报社和广东新华发行集团股份有限公司。

根据广东省人民政府《关于同意省出版集团有限公司重组改制并境内上市的批复》(粤府函【2009】254 号)的批复以及改制重组方案主营业务整体上市的原则,除物业、进出口等少数因特殊情况无法纳入上市范围的业务和资产外,出版集团所有的图书出版、发行、印刷及物资供应、期刊杂志和新媒体等主营业务及相关资产全部进入本公司。改制后本公司的本部由原集团公司本部剥离非主营业务后的资产、负债组成。进入本公司的企业的原“三类人员”自公司成立日起移交给出版集团。

对于上述重组进入本公司的二级公司的下属企业,除主营业务与本公司无关的公司在本次重组时剥离外,其余的三级及三级以下企业的资产、负债、权益随同二级公司一并进入本公司,原有的投资关系基本不变。

2009年12月28日,出版集团与本公司签定了《资产移交协议》,依据改制重组方案的原则出版集团将本部主要经营性资产(包括对二级子公司的权益投资)按双方确定的公允价值移交给本公司。截至交接日交接范围内的资产总额1,869,811,164.12元,其中货币资金357,417,382.98元,存货35,636,071.84元,应收账款、其他应收款、预付账款等总额为348,270,387.75元;非流动资产为1,128,487,331.54元。截至交接日交接范围内除银行借款外的流动负债(包括应付账款、其他应付款、预收账款)总额为1,204,705,935.80元;净资产价值665,105,228.32元。

本公司注册资本为人民币65,000.00万元,其中广东省出版集团有限公司出资64,350.00万元,持股比例99.00%;广东南方报业传媒集团有限公司出资650.00万元,持股比例1.00%。注册地址:广东省广州市越秀区环市东路472号11楼;法定代表人:王桂科。

经营范围为:设计、制作、代理、发布国内外各类广告;文化用品、体育用品的销售;项目投资,资产管理;货物进出口、技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营)

2010年3月24日公司取得广东省新闻出版局核发的《出版物经营许可证》并于2010年6月22日公司对经营范围进行了变更并取得了粤核变通内字[2010]第1000022155号工商核准变更登记通知书,经营范围变更为:本集团出版及租赁印制的图书、期刊(中小学教材除外)总发、批发、零售、代理(有效期至2013年3月31日);设计、制作、代理、发布国内外各类广告;文化用品、体育用品的销售;项目投资,资产管理;货物进出口、技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营);版权、著作权、图表设计、软件的代理、转让、咨询、检索,专利、商标的转让、咨询、检索。

2010年11月9日公司召开临时股东大会并通过决议,将公司名称广东南方出版传媒股份有限公司更名为南方出版传媒股份有限公司,2010年12月28日广东省工商行政管理局颁发了注册号为440000000077160的企业法人营业执照。

2011年12月25日公司召开股东大会并通过决议,将经营范围变更为:图书、期刊、报纸、音像制品、电子出版物、网络读物、框架媒体和其他媒介产品的编辑、出版、租型、批发及零售,书报刊、广告、文化用品、体育用品经营,印刷物资销售,包装装潢印刷、印刷品印刷,物流、版权贸易,法律法规允许的投资、资产管理与经营业务,法律法规允许的投资、资产管理与经营业务,出版物、印刷物及文化用品进出口,国内贸易(以上涉及前置许可的,凭许可证书经营)。2012年1月10日取得了粤核变通内

字[2012]第 Z90000202 号工商核准变更登记通知书。

本公司经中国证券监督管理委员会证监许可【2016】87 号文《关于核准南方出版传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，于 2016 年 1 月 28 日公开发行人民币普通股股票 169,100,000 股（A 股），公司股票于 2016 年 2 月 15 日在上海证券交易所上市，每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为人民币 6.13 元，募集资金总额为人民币 1,036,583,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 819,100,000 元，股本总数为 819,100,000 股。

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 12 月 5 日决议批准报出。

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 132 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2015 年度及 2016 年 1-6 月合并范围的变化情况详见本附注八“合并范围的变更”。

二、资产重组情况

1、资产重组概述

南方传媒拟向广东樵山文化产业投资控股有限公司等 89 名交易对方发行股份购买其持有的南方传媒控股子公司发行集团 43.27%股权，南方传媒拟向惠州市国有文化资产监督管理办公室、中共陆丰市委宣传部、机械工业出版社 3 名交易对方支付现金购买其持有的南方传媒控股子公司发行集团 1.93%股权。

对于发行股份的 89 名交易对方中，南方传媒已经和其中的 89 名签署了相关协议，。对于支付现金的 3 名交易对方中，南方传媒已经和其中的 2 名即机械工业出版社、中共陆丰市委宣传部签署了相关协议，剩余 1 名交易对方即惠州市国有文化资产监督管理办公室已经同意南方传媒以支付现金方式收购其持有的发行集团股权，目前正在履行相应的决策程序。

发行集团共有 99 名股东，其中 6 名股东为南方传媒或南方传媒全资子公司，剩余 93 名股东中广州增城新华书店不参与本次重组交易。

本次交易的评估基准日为 2016 年 6 月 30 日，联信评估采取收益法和资产基础法对标的资产进行评估，最终采用资产基础法评估结果作为本次交易拟购买资产的评估结果。

经评估，按照资产基础法估值，发行集团 100%股权的评估值为 262,791.94 万元，较发行集团 2016 年 6 月 30 日经审计的归属于母公司所有者权益净资产账面价值增加 106,434.38 万元，评估增值 68.07%。本次交易标的资产的评估结果已经取得广东省文

化资产管理办公室备案。

参照该评估结果，发行集团 45.19%股权的交易价格为 118,765.77 万元。

2、发行股份购买资产

本次交易标的资产依据评估值作价为118,765.77万元，其中113,706.15万元以发行股份的方式支付，5,059.62万元以现金方式支付。按照14.96元/股的发行价格计算，本次发行股份购买资产的发行股份数量为76,006,749股。具体发行股份数量预计如下（具体发行股份数量以最后签订的协议为准）：

序号	单位名称	持有发行集团股份数	交易对价（元）	发行股数（股）
1	广东樵山文化产业投资控股有限公司	13,328,727	115,875,461.19	7,745,685
2	北京出版集团有限责任公司	4,256,954	37,008,523.62	2,473,831
3	中国建筑工业出版社	3,000,000	26,080,989.10	1,743,381
4	广东新州发展有限公司	2,807,017	24,403,259.92	1,631,233
5	广东高等教育出版社有限公司	2,800,000	24,342,256.49	1,627,156
6	茂名市文化传媒集团有限公司	2,595,023	22,560,255.52	1,508,038
7	开平市公用实业资产经营公司	2,536,264	22,049,424.58	1,473,892
8	广州市新华书店集团有限公司	2,400,000	20,864,791.28	1,394,705
9	深圳出版发行集团公司	2,000,000	17,387,326.06	1,162,254
10	中国科技出版传媒股份有限公司	2,000,000	17,387,326.06	1,162,254
11	外语教学与研究出版社有限责任公司	1,500,000	13,040,494.55	871,690
12	中国人民大学出版社有限公司	1,400,000	12,171,128.24	813,578
13	兴宁市齐昌资产经营管理有限公司	1,368,976	11,901,416.04	795,549
14	中国地图出版社	1,325,000	11,519,103.52	769,993
15	封开县公有资产发展有限公司	1,290,090	11,215,607.74	749,706
16	四会市国有资产经营总公司	1,240,799	10,787,088.40	721,062
17	韶关市商贸资产经营有限公司	1,218,005	10,588,925.04	707,815
18	清华大学出版社有限公司	1,000,000	8,693,663.03	581,127
19	青海省新华发行（集团）有限公司	700,000	6,085,564.12	406,789
20	中国大百科全书出版社有限公司	700,000	6,085,564.12	406,789
21	人民卫生出版社有限公司	662,252	5,757,395.73	384,852
22	中山市实业集团有限公司	644,863	5,606,221.62	374,747
23	广东岭南美术出版社有限公司	400,000	3,477,465.21	232,450
24	佛山市新华图书发行有限公司	300,000	2,608,098.91	174,338

25	广东省珠海市新华书店	300,000	2,608,098.91	174,338
26	商务印书馆有限公司	300,000	2,608,098.91	174,338
27	始兴县兴达资产管理有限公司	280,766	2,440,884.99	163,160
28	广西新华书店集团股份有限公司	280,000	2,434,225.65	162,715
29	黑龙江省新华书店有限公司	280,000	2,434,225.65	162,715
30	江西新华发行集团有限公司	200,000	1,738,732.61	116,225
31	佛山市顺德区新华图书发行有限公司	200,000	1,738,732.61	116,225
32	湛江市新华书店有限公司	132,500	1,151,910.35	76,999
33	云浮市新云发行有限公司	100,000	869,366.30	58,112
34	广东省东莞市新华书店有限公司	100,000	869,366.30	58,112
35	台山市新华书店有限公司	100,000	869,366.30	58,112
36	揭阳市揭东区新华书店有限公司	100,000	869,366.30	58,112
37	广州市番禺新华书店有限公司	50,000	434,683.15	29,056
38	广州市花都区新华书店有限公司	50,000	434,683.15	29,056
39	珠海市斗门区新华书店	50,000	434,683.15	29,056
40	肇庆市端州资产经营管理有限公司	686,613	5,969,182.06	399,009
41	遂溪县国有资产经营公司	667,578	5,803,698.18	387,947
42	江门市人民政府国有资产监督管理委员会	5,391,781	46,874,327.16	3,133,310
43	高州市财政局	4,684,504	40,725,499.25	2,722,292
44	博罗县文体旅游局	4,262,524	37,056,947.32	2,477,068
45	汕头市财政局	4,261,672	37,049,540.32	2,476,573
46	潮州市财政局	3,600,068	31,297,778.08	2,092,097
47	廉江市财政局	3,345,732	29,086,666.60	1,944,295
48	汕头市澄海区国有资产管理办公室	3,336,402	29,005,554.73	1,938,873
49	雷州市财政局	3,087,171	26,838,824.40	1,794,039
50	罗定市财政局	2,535,702	22,044,538.74	1,473,565
51	惠东县财政局	2,433,225	21,153,638.23	1,414,013
52	英德市人民政府国有资产管理办公室	2,369,234	20,597,322.04	1,376,826
53	吴川市财政局	2,277,578	19,800,495.66	1,323,562
54	肇庆市文化产业管理服务中心	2,197,149	19,101,273.04	1,276,823
55	信宜市财政局	2,174,630	18,905,500.44	1,263,736
56	惠州市惠阳区国有资产管理办公室	2,151,022	18,700,260.44	1,250,017
57	徐闻县财政局	1,834,198	15,945,899.35	1,065,902

58	茂名市电白区财政局	1,779,196	15,467,730.49	1,033,939
59	潮州市潮安区财政局	1,601,072	13,919,180.46	930,426
60	化州市财政局	1,572,990	13,675,045.01	914,107
61	乐昌市公共资产管理中心	1,399,243	12,164,547.14	813,138
62	五华县财政局	1,314,924	11,431,506.17	764,138
63	汕头市潮阳区财政局	1,312,729	11,412,423.58	762,862
64	丰顺县财政局	1,277,452	11,105,737.23	742,362
65	紫金县财政局	1,142,911	9,936,083.11	664,176
66	揭西县国有资产经营公司	1,118,797	9,726,444.12	650,163
67	乳源瑶族自治县公共资产管理中心	1,108,873	9,640,168.21	644,396
68	阳江市阳东区阳东县财政局	959,986	8,345,794.80	557,873
69	龙川县财政局	894,690	7,778,133.38	519,928
70	连州市公共资产管理中心	875,009	7,607,033.40	508,491
71	广宁县公共资产管理中心	824,155	7,164,925.86	478,938
72	韶关市曲江区公共资产管理中心	808,831	7,031,704.16	470,033
73	龙门县财政局	803,701	6,987,105.67	467,052
74	南雄市国有资产监督管理委员会办公室	798,116	6,938,551.56	463,806
75	清远市清新区公共资产管理中心	790,322	6,870,793.15	459,277
76	翁源县公共资产管理中心	753,883	6,554,004.77	438,101
77	怀集县公共资产管理中心	694,173	6,034,906.15	403,402
78	阳山县国有资产管理办公室	690,104	5,999,531.63	401,038
79	海丰县国有资产管理办公室	620,310	5,392,766.12	360,479
80	揭阳市人民政府国有资产监督管理委员会	576,132	5,008,697.47	334,805
81	新丰县公共资产管理中心	431,104	3,747,872.91	250,526
82	江门市新会区国有资产管理办公室	406,445	3,533,495.87	236,196
83	蕉岭县财政局	398,543	3,464,798.55	231,604
84	河源市财政局	301,354	2,619,870.13	175,125
85	汕尾市人民政府国有资产监督管理委员会	91,543	795,843.99	53,198
86	东源县财政局	65,651	570,747.67	38,151
87	饶平县财政局	41,386	359,795.94	24,050
88	惠来县公有资产管理办公室	36,941	321,152.61	21,467
89	普宁市国有资产管理局	7,418	64,489.59	4,310
	合计	130,792,003	1,137,061,601	76,006,749

本次发行股份购买资产交易对象持有标的资产价值折合南方传媒发行的股份不足一股的，由发行股份购买资产交易对象放弃。若本次交易发行价由于除息、除权等原因发生调整，本次交易股份发行数量将相应调整。本次发行股份购买资产的最终发行股份数量将以中国证监会最终核准确定的股份数量为准。本次发行股份及支付现金交易完成后，上市公司将直接或间接持有发行集团的99.97%股权。

3、现金购买资产

根据公司与中共陆丰市委宣传部、机械工业出版社签署的《支付现金购买资产协议》，中共陆丰市委宣传部、机械工业出版社分别拟将其持有的发行集团2,335,436股、1,000,000股转让给南方传媒。

交易价格将按照具有证券业务资格的评估机构所出具并经国有资产监督管理部门备案的资产评估报告确认的发行集团100%股份于评估基准日的评估结果与公司审议本次交易的首次董事会会议召开之日交易对方所持发行集团股份比例的乘积确定。

根据联信评估出具的并经广东省国有经营性文化资产监督管理办公室核准的《评估报告》（联信（证）评报【2016】第A0509号），南方传媒现金收购中共陆丰市委宣传部、机械工业出版社持有的发行集团的股权价格分别为2,030.35万元、869.37万元。

同时惠州市国有文化资产监督管理办公室同意南方传媒以支付现金方式收购其持有的发行集团股权意向，目前正在履行相应的决策程序，预计南方传媒需要支付现金2,159.90万元。

三、备考合并财务报表的编制基础和方法

1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行 证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对重组后的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

- 1) 备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。
- 2) 假设本公司对新华发行的持股比例于 2015 年 1 月 1 日起已持有至 97.02%，并在报告期内，伴随本次收购计划中被收购的股东的增加或减少调整相应年度

的持股比例，具体为 2015 年 1 月 1 日备考前本公司对新华发行的持股比例为 55.70%，备考后持股比例变更为 97.02%；2015 年 12 月 31 日备考前本公司对新华发行的持股比例为 55.61%，备考后持股比例变更为 97.81%；2016 年 6 月 30 日备考前本公司对新华发行持股比例为 54.77%，备考后持股比例变更为 99.97%。

3) 收购新华发行股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

本公司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》(2014 年修订)的披露规定编制备考财务报表。

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

2、备考模拟合并财务报表的编制方法

(1) 备考模拟合并财务报表中，本次备考模拟为收购少数股东股权，法律上新华发行的资产、负债以其在合并日开始持续计算金额进行确认和计量。

(2) 因备考模拟合并财务报表是在假定本次交易于 2015 年 1 月 1 日前已经完成，本公司的业务架构于 2015 年 1 月 1 日前已经形成并独立存在的基础上，根据上述的方法编制的。根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定，备考模拟合并财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

五、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事图书出版发行、批发、零售经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干

项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、23“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（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五、13“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）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注五、13“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情

况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、13、（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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换

业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，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，本公司在每个资产负债

表日对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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。

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

(5) 金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	应收款项账龄
组合 2: 个别认定组合	关联方款项、政府采购教材的应收款项、本公司职工个人备用金等

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: 账龄分析组合	不同账龄段的应收款项对应不同的计提比例, 详见说明 a
组合 2: 个别认定组合	个别认定, 详见说明 b

a. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

出版、物资、印刷类企业

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)	8	8
1-2 年	15	15
2-3 年	45	45
3-4 年	60	60
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

发行类企业

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

b. 组合中，采用个别认定法计提坏账准备的计提方法

本公司对于关联方之间的应收款项、政府采购教材的应收款项、公司职工个人备用金、单独进行减值测试，单独测试未发现减值的，不再计提坏账准备。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

这些特征包括：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(3) 坏账准备的转回

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、在产品、低值易耗品、周转材料、包装物等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(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。

出版类企业存货的跌价准备：对于出版物，年末对库存出版物计提存货跌价准备。计提标准如下：①纸质图书分三年提取：当年出版的不提；前一年出版的，按年末库存图书总定价提取 20%；前两年出版的，按年末库存图书总定价提取 30%；前三年及三年以上出版的，按年末库存图书总定价提取 40%。所有各类减值准备的累积提取额不

超过实际成本,如果超过的,按实际成本计提。②纸质期刊(包括年鉴)和挂历、年画,当年出版的,按年末库存实际成本提取。③音像制品、电子出版物和投影片,按年末库存实际成本的 30%提取,如果上述出版物升级,升级的原有出版物仍有市场的,保留该出版物实际成本 10%;升级的原有出版已无市场的,全部报废。

发行类企业存货的跌价准备:库存商品和发出商品中除教材以外的部分按年末余额的 5%计提。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制,盘点结果如果与账面记录不符,于期末前查明原因后进行处理。

(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摊销。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售,本公司已就处置该项非流动资产作出决议,已经与受让方签订了不可撤销的转让协议,且该项转让将在一年内完成,则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算,自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销,按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组,并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组,或者该处置组是资产组中的一项经营,则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产,在资产负债表的流动资产部分单独列报;被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债,在资产负债表的流动负债部分单独列报。

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

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

13、长期股权投资

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

其会计政策详见附注五、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发

行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额

计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2009 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、（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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，

并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转

换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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

15、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-40 年	3	12.13-2.43
机器设备	年限平均法	4-20 年	3	24.25-4.85
运输设备	年限平均法	8-10 年	3	12.13-9.70
办公设备	年限平均法	4-10 年	3	24.25-9.70
电子设备	年限平均法	4-8 年	3	24.25-12.13
其他设备	年限平均法	4-20 年	3	24.25-4.85

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20 “长期资产减值”。

（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。

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

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

16、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五、20“长期资产减值”。

17、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。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞

退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

22、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、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。

采取买断方式销售出版物的，以出版物发出并验收后确认销售收入的实现。

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，以出版物发出并验收后确认销售收入的实现；

C、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。

③报社（含杂志社，下同）的报刊杂志发行收入以报社与邮局或发行机构实际应结算的金额确认，而预收的报费按报纸实际出版进程同步确认收入；报纸广告收入应在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时予以确认，如有预收的广告费时，应当按照广告实际刊出时间同步确认收入。

④印刷企业

印刷企业销售收入的确认以产品完工交付给订货单位，经订货单位确认收货数量，在能够可靠计量销售收入的前提下，收取货款或取得索取货款的凭证时确认商品销售收入。

⑤物资供应企业

印刷物资供应企业纸张、木浆、油墨等销售收入按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时，以发出商品进行结算时确认销售收入；采用直接收款方式销售时，以收取货款或取得索取货款的凭据，并将提货单交付购买方时确认销售收入。

⑥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发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

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

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税

法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

26、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于

本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）租赁的归类

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

（2）坏账准备计提

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

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

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及

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

（6）持有至到期投资减值

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

（7）可供出售金融资产减值

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

（8）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（9）折旧和摊销

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

（10）开发支出

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

（11）递延所得税资产

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

（12）所得税

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

（13）内部退养福利及补充退休福利

本公司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公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（14）预计负债

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

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

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	增值税的销项税率为报业、教材教辅、一般图书、音像制品和电子出版物13%，文化用品及其他17%，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额。
营业税	按应税营业额的3%、5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

根据2010年4月30日广东省委宣传部、广东省委财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局粤宣通[2010]27号《关于省属文化体制改革试点单位名单认定发布工作有关事宜的通知》、粤宣通[2010]28号《关于发布省属文化体制改革试点单位名单的通知》，按照财政部、国家税务总局、中宣部财税[2009]105号《关于转制文化企业名单及认定问题的通知》和财政部、国家税务总局财税[2009]34号《经营性文化事业单位转制为企业的若干税收政策问题的通知》、《关于发布2010年广东省属文化体制改革试点单位名单的通知》（粤宣通[2011]23号）及《关于发布2011年广东省属文化体制改革单位名单的通知》（粤宣通[2012]17号），本公司作为文化体制改革试点单位自2009年1月1日至2013年12月31日享受免征企业所得税的税收优惠政策。2014年4月2日国务院办公厅《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），经营性文化事业单位转制为企业后免征企业所得税。根据财政部、国家税务总局、中宣部《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税[2014]84号），经营性文化事业单位转制为企业，自转制注册之日起免征企业所得税，执行期限为2014年1月1日至2018年12月31日。本公司所属子公司及分公司所得税优惠情况如下：

序号	公司名称	2015年	2016年1-6月
1	南方出版传媒股份有限公司	免税	免税
2	广东教育出版社有限公司	免税	免税
3	广东教育出版社江门出版有限公司	10%	10%
4	惠州粤教文化发展有限公司	25%	25%
5	广东教育出版社珠海出版有限公司	25%	25%
6	广东人民出版社有限公司	免税	免税
7	广东《药店周刊》杂志社有限公司	25%	25%
8	广东人民出版社中山出版有限公司	25%	25%
9	广东人民出版社惠州出版有限公司	25%	25%
10	广东科技出版社有限公司	免税	免税
11	广东花城出版社有限公司	免税	免税

序号	公司名称	2015 年	2016 年 1-6 月
12	广东新世纪出版社有限公司	免税	免税
13	广东新世纪音像电子出版社有限公司	25%	25%
14	广东经济出版社有限公司	免税	免税
15	广州汽车与你杂志社有限公司	25%	免税
16	广州万家科学画报杂志社有限公司	25%	免税
17	广东海燕电子音像出版社有限公司	免税	免税
18	广东天文锦途文化传播有限公司	25%	25%
19	广东语言音像电子出版社有限公司	免税	免税
20	广东新华印刷有限公司	免税	免税
21	广东新华印刷有限公司南海分公司	免税	免税
22	广东新华印刷有限公司科普分公司	免税	免税
23	广东省出版印刷物资有限公司	免税	免税
24	广东金版出版物资有限公司	免税	免税
25	广东金印印刷物资有限公司	免税	免税
26	广东时代传媒有限公司	免税	免税
27	广东粤信出版信息有限公司	免税	免税
28	广东《葡萄酒》杂志社有限公司	免税	免税
29	广东新粤教材研究开发有限公司	免税	免税
30	北京广版新世纪文化传媒有限公司	25%	25%
31	广东省出版集团数字出版有限公司	免税	免税
32	广东出版置业投资有限公司	25%	25%
33	广东新周刊杂志社有限公司	免税	免税
34	广州市消费者报道传媒有限公司	25%	25%
35	广东《市场经济与价格》杂志社有限公司	免税	免税
36	广东南方文化产业中心项目开发有限公司	25%	25%
37	广东大沿海出版工贸有限公司	免税	免税
38	广东天英科技有限公司	25%	25%
39	广东精品生活杂志社有限公司	25%	25%
40	珠海市天圆多媒体技术有限公司	25%	25%
41	珠海朗园贸易有限公司	25%	25%
42	广东新华发行集团股份有限公司	免税	免税
43	广东新华发行集团股份有限公司石岐购书中心	免税	免税
44	广东新华发行集团股份有限公司赤坎购书中心	免税	免税
45	广东新华发行集团股份有限公司鹤山新华书店	免税	免税
46	广东新华发行集团图书音像连锁有限公司	免税	免税
47	广东新华发行集团教育图书有限公司	免税	免税
48	广东省外文书店有限公司	免税	免税
49	广东新华发行集团惠州新华书店有限公司	免税	免税
50	广东新华发行集团梅州新华书店有限公司	免税	免税
51	广东新华发行集团江门新华书店有限公司	免税	免税
52	阳江新新图书有限公司	免税	免税
53	广东新华发行集团高要新华书店有限公司	免税	免税
54	广东新华发行集团连州新华书店有限公司	免税	免税
55	广东新华发行集团清远新华书店有限公司	免税	免税

序号	公司名称	2015 年	2016 年 1-6 月
56	广东新华发行集团佛冈新华书店有限公司	免税	免税
57	韶关新华图书音像发行有限公司	免税	免税
58	广东新华发行集团三水新华书店有限公司	免税	免税
59	广东新华发行集团五华新华书店有限公司	免税	免税
60	广东新华发行集团澄海新华书店有限公司	免税	免税
61	广东新华发行集团阳山新华书店有限公司	免税	免税
62	广东新华发行集团南雄新华书店有限公司	免税	免税
63	广东新华发行集团大埔新华书店有限公司	免税	免税
64	广东新华发行集团东莞新华书店有限公司	25%	25%
65	广东新华发行集团阳西新华书店有限公司	免税	免税
66	广东新华发行集团潮阳新华书店有限公司	免税	免税
67	广东新华发行集团潮安新华书店有限公司	免税	免税
68	广东新华发行集团丰顺新华书店有限公司	免税	免税
69	广东新华发行集团汕头新华书店有限公司	免税	免税
70	广东新华发行集团惠阳新华书店有限公司	免税	免税
71	广东新华发行集团蕉岭新华书店有限公司	免税	免税
72	广东新华发行集团平远新华书店有限公司	免税	免税
73	广东新华发行集团连南新华书店有限公司	免税	免税
74	广东新华发行集团乐昌新华书店有限公司	免税	免税
75	广东新华发行集团仁化新华书店有限公司	免税	免税
76	广东新华发行集团乳源新华书店有限公司	免税	免税
77	广东新华发行集团清新新华书店有限公司	免税	免税
78	广东新华发行集团中山新华书店有限公司	免税	免税
79	广东新华发行集团阳东新华书店有限公司	免税	免税
80	广东新华发行集团台山新华书店有限公司	25%	25%
81	广东新华发行集团开平新华书店有限公司	免税	免税
82	广东省新华书店有限公司	15%	25%
83	广东新华物流有限公司	免税	免税
84	广东新华发行集团饶平新华书店有限公司	免税	免税
85	广东新华发行集团河源新华书店有限公司	免税	免税
86	广东新华发行集团始兴新华书店有限公司	免税	免税
87	广东新华发行集团兴宁新华书店有限公司	免税	免税
88	广东新华发行集团潮州新华书店有限公司	免税	免税
89	广东新华发行集团雷州新华书店有限公司	免税	免税
90	广东新华发行集团茂名新华书店有限公司	免税	免税
91	广东新华发行集团云安新华书店有限公司	免税	免税
92	广东新华发行集团曲江新华书店有限公司	免税	免税
93	广东新华发行集团徐闻新华书店有限公司	免税	免税
94	广东新华发行集团陆河新华书店有限公司	免税	免税
95	广东新华发行集团佛山新华书店有限公司	25%	25%
96	高要市新华书店有限公司	25%	25%
97	广东新华发行集团信宜新华书店有限公司	免税	免税
98	广东新华发行集团廉江市新华书店有限公司	免税	免税
99	广东新华发行集团新会新华书店有限公司	免税	免税

序号	公司名称	2015 年	2016 年 1-6 月
100	广东新华发行集团阳江新华书店有限公司	25%	25%
101	广东新华发行集团龙门新华书店有限公司	免税	免税
102	广东新华发行集团郁南新华书店有限公司	免税	免税
103	广东新华发行集团罗定新华书店有限公司	免税	免税
104	广东新华发行集团新兴新华书店有限公司	免税	免税
105	广东新华发行集团化州新华书店有限公司	免税	免税
106	广东新华发行集团高州新华书店有限公司	免税	免税
107	广东新华发行集团海丰新华书店有限公司	免税	免税
108	广东新华发行集团股份有限公司潮南新华书店	免税	免税
109	广东新华发行集团揭西新华书店有限公司	免税	免税
110	广东新华发行集团惠来新华书店有限公司	免税	免税
111	广东新华发行集团南海新华书店有限公司	免税	免税
112	广东新华发行集团东源新华书店有限公司	免税	免税
113	广东新华发行集团龙川新华书店有限公司	免税	免税
114	广东新华发行集团连平新华书店有限公司	免税	免税
115	广东新华发行集团电白新华书店有限公司	免税	免税
116	广东新华发行集团阳春新华书店有限公司	免税	免税
117	广东新华发行集团肇庆新华书店有限公司	免税	免税
118	广东新华发行集团端州新华书店有限公司	免税	免税
119	广东新华发行集团新丰新华书店有限公司	免税	免税
120	广东新华发行集团英德新华书店有限公司	免税	免税
121	广东新华发行集团连山新华书店有限公司	免税	免税
122	广东新华发行集团股份有限公司德庆分公司	免税	免税
123	广东新华发行集团博罗新华书店有限公司	免税	免税
124	广东新华发行集团四会新华书店有限公司	免税	免税
125	广东新华发行集团陆丰新华书店有限公司	免税	免税
126	广东新华发行集团紫金新华书店有限公司	免税	免税
127	广东新华发行集团广宁新华书店有限公司	免税	免税
128	广东新华发行集团怀集新华书店有限公司	免税	免税
129	广东新华文化广场建设开发有限公司	25%	25%
130	广东新华发行集团吴川新华书店有限公司	免税	免税
131	广东新华发行集团翁源新华书店有限公司	免税	免税
132	广东新华发行集团遂溪新华书店有限公司	免税	免税
133	广东新华发行集团封开新华书店有限公司	免税	免税
134	广东新华发行集团惠东新华书店有限公司	免税	免税
135	广东新华发行集团股份有限公司云浮分公司	免税	免税
136	广东新华发行集团汕尾新华书店有限公司	25%	25%
137	普宁新华书店有限公司	25%	免税
138	广东新华发行集团揭阳新华书店有限公司	25%	25%
139	新周刊（广州）新媒体发展有限公司	——	25%
140	广东南传广场开发有限公司	——	25%
141	北京始祖鸟文化传媒有限公司	——	25%

依据财政部、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) 和《关于继续执行宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》

(财税[2011]92号), 经营出版物的自2009年1月1日起至2012年12月31日在出版环节实行先征后退政策, 县级及县级以下新华书店增值税免税或先征后退政策; 依据财政部、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), 经营出版物的自2013年1月1日起至2017年12月31日在出版环节实行先征后退政策; 图书批发、零售环节自2013年1月1日起至2017年12月31日免征增值税。本公司所属子公司及分公司增值税税收优惠情况如下:

序号	公司名称	2015 年	2016 年 1-6 月
1	南方出版传媒股份有限公司	先征后退/免征	先征后退/免征
2	广东教育出版社有限公司	先征后退	先征后退
3	广东教育出版社江门出版有限公司	不享受	不享受
4	惠州粤教文化发展有限公司	不享受	不享受
5	广东教育出版社珠海出版有限公司	不享受	不享受
6	广东人民出版社有限公司	先征后退	先征后退
7	广东《药店周刊》杂志社有限公司	不享受	不享受
8	广东人民出版社中山出版有限公司	不享受	不享受
9	广东人民出版社惠州出版有限公司	不享受	不享受
10	广东科技出版社有限公司	先征后退	先征后退
11	广东花城出版社有限公司	先征后退	先征后退
12	广东新世纪出版社有限公司	先征后退	先征后退
13	广东新世纪音像电子出版社有限公司	不享受	不享受
14	广东经济出版社有限公司	先征后退	先征后退
15	广州汽车与你杂志社有限公司	不享受	不享受
16	广州万家科学画报杂志社有限公司	不享受	不享受
17	广东海燕电子音像出版社有限公司	先征后退	先征后退
18	广东天文锦途文化传播有限公司	不享受	不享受
19	广东语言音像电子出版社有限公司	先征后退	先征后退
20	广东新华印刷有限公司	不享受	不享受
21	广东新华印刷有限公司南海分公司	不享受	不享受
22	广东新华印刷有限公司科普分公司	不享受	不享受
23	广东省出版印刷物资有限公司	不享受	不享受
24	广东金版出版物资有限公司	不享受	不享受
25	广东金印印刷物资有限公司	不享受	不享受
26	广东时代传媒有限公司	先征后退	先征后退
27	广东粤信出版信息有限公司	不享受	不享受
28	广东《葡萄酒》杂志社有限公司	先征后退	先征后退
29	广州市消费者报道传媒有限公司	不享受	不享受
30	广东新粤教材研究开发有限公司	免征	免征
31	北京广版新世纪文化传媒有限公司	免征	免征
32	广东省出版集团数字出版有限公司	免征	免征
33	广东出版置业投资有限公司	不享受	不享受
34	广东新周刊杂志社有限公司	先征后退	先征后退
35	广东《市场经济与价格》杂志社有限公司	不享受	不享受
36	广东南方文化产业中心项目开发有限公司	不享受	不享受

序号	公司名称	2015 年	2016 年 1-6 月
37	广东大沿海出版工贸有限公司	不享受	不享受
38	广东天英科技有限公司	不享受	不享受
39	广东精品生活杂志社有限公司	不享受	不享受
40	珠海市天圆多媒体技术有限公司	不享受	不享受
41	珠海朗园贸易有限公司	不享受	不享受
42	广东新华发行集团股份有限公司	免征	免征
43	广东新华发行集团股份有限公司石岐购书中心	免征	免征
44	广东新华发行集团股份有限公司赤坎购书中心	免征	免征
45	广东新华发行集团股份有限公司鹤山新华书店	免征	免征
46	广东新华发行集团图书音像连锁有限公司	免征	免征
47	广东新华发行集团教育图书有限公司	免征	免征
48	广东省外文书店有限公司	免征	免征
49	广东新华发行集团惠州新华书店有限公司	免征	免征
50	广东新华发行集团梅州新华书店有限公司	免征	免征
51	广东新华发行集团江门新华书店有限公司	免征	免征
52	阳江新新图书有限公司	免征	免征
53	广东新华发行集团高要新华书店有限公司	免征	免征
54	广东新华发行集团连州新华书店有限公司	免征	免征
55	广东新华发行集团清远新华书店有限公司	免征	免征
56	广东新华发行集团佛冈新华书店有限公司	免征	免征
57	韶关新华图书音像发行有限公司	免征	免征
58	广东新华发行集团三水新华书店有限公司	免征	免征
59	广东新华发行集团五华新华书店有限公司	免征	免征
60	广东新华发行集团澄海新华书店有限公司	免征	免征
61	广东新华发行集团阳山新华书店有限公司	免征	免征
62	广东新华发行集团南雄新华书店有限公司	免征	免征
63	广东新华发行集团大埔新华书店有限公司	免征	免征
64	广东新华发行集团东莞新华书店有限公司	免征	免征
65	广东新华发行集团阳西新华书店有限公司	免征	免征
66	广东新华发行集团潮阳新华书店有限公司	免征	免征
67	广东新华发行集团潮安新华书店有限公司	免征	免征
68	广东新华发行集团丰顺新华书店有限公司	免征	免征
69	广东新华发行集团汕头新华书店有限公司	免征	免征
70	广东新华发行集团惠阳新华书店有限公司	免征	免征
71	广东新华发行集团蕉岭新华书店有限公司	免征	免征
72	广东新华发行集团平远新华书店有限公司	免征	免征
73	广东新华发行集团连南新华书店有限公司	免征	免征
74	广东新华发行集团乐昌新华书店有限公司	免征	免征
75	广东新华发行集团仁化新华书店有限公司	免征	免征
76	广东新华发行集团乳源新华书店有限公司	免征	免征
77	广东新华发行集团清新新华书店有限公司	免征	免征
78	广东新华发行集团中山新华书店有限公司	免征	免征
79	广东新华发行集团阳东新华书店有限公司	免征	免征
80	广东新华发行集团台山新华书店有限公司	免征	免征

序号	公司名称	2015 年	2016 年 1-6 月
81	广东新华发行集团开平新华书店有限公司	免征	免征
82	广东省新华书店有限公司	不享受	不享受
83	广东新华物流有限公司	不享受	不享受
84	广东新华发行集团饶平新华书店有限公司	免征	免征
85	广东新华发行集团河源新华书店有限公司	免征	免征
86	广东新华发行集团始兴新华书店有限公司	免征	免征
87	广东新华发行集团兴宁新华书店有限公司	免征	免征
88	广东新华发行集团潮州新华书店有限公司	免征	免征
89	广东新华发行集团雷州新华书店有限公司	免征	免征
90	广东新华发行集团茂名新华书店有限公司	免征	免征
91	广东新华发行集团云安新华书店有限公司	免征	免征
92	广东新华发行集团曲江新华书店有限公司	免征	免征
93	广东新华发行集团徐闻新华书店有限公司	免征	免征
94	广东新华发行集团陆河新华书店有限公司	免征	免征
95	广东新华发行集团佛山新华书店有限公司	免征	免征
96	高要市新华书店有限公司	不享受	不享受
97	广东新华发行集团信宜新华书店有限公司	免征	免征
98	广东新华发行集团廉江新华书店有限公司	免征	免征
99	广东新华发行集团新会新华书店有限公司	免征	免征
100	广东新华发行集团阳江新华书店有限公司	不享受	不享受
101	广东新华发行集团龙门新华书店有限公司	免征	免征
102	广东新华发行集团郁南新华书店有限公司	免征	免征
103	广东新华发行集团罗定新华书店有限公司	免征	免征
104	广东新华发行集团新兴新华书店有限公司	免征	免征
105	广东新华发行集团化州新华书店有限公司	免征	免征
106	广东新华发行集团高州新华书店有限公司	免征	免征
107	广东新华发行集团海丰新华书店有限公司	免征	免征
108	广东新华发行集团股份有限公司潮南新华书店	免征	免征
109	广东新华发行集团揭西新华书店有限公司	免征	免征
110	广东新华发行集团惠来新华书店有限公司	免征	免征
111	广东新华发行集团南海新华书店有限公司	免征	免征
112	广东新华发行集团东源新华书店有限公司	免征	免征
113	广东新华发行集团龙川新华书店有限公司	免征	免征
114	广东新华发行集团连平新华书店有限公司	免征	免征
115	广东新华发行集团电白新华书店有限公司	免征	免征
116	广东新华发行集团阳春新华书店有限公司	免征	免征
117	广东新华发行集团肇庆新华书店有限公司	免征	免征
118	广东新华发行集团端州新华书店有限公司	免征	免征
119	广东新华发行集团新丰新华书店有限公司	免征	免征
120	广东新华发行集团英德新华书店有限公司	免征	免征
121	广东新华发行集团连山新华书店有限公司	免征	免征
122	广东新华发行集团股份有限公司德庆分公司	免征	免征
123	广东新华发行集团博罗新华书店有限公司	免征	免征
124	广东新华发行集团四会新华书店有限公司	免征	免征

序号	公司名称	2015 年	2016 年 1-6 月
125	广东新华发行集团陆丰新华书店有限公司	免征	免征
126	广东新华发行集团紫金新华书店有限公司	免征	免征
127	广东新华发行集团广宁新华书店有限公司	免征	免征
128	广东新华发行集团怀集新华书店有限公司	免征	免征
129	广东新华文化广场建设开发有限公司	不享受	不享受
130	广东新华发行集团吴川新华书店有限公司	免征	免征
131	广东新华发行集团翁源新华书店有限公司	免税	免税
132	广东新华发行集团遂溪新华书店有限公司	免征	免税
133	广东新华发行集团封开新华书店有限公司	免征	免税
134	广东新华发行集团惠东新华书店有限公司	免征	免税
135	广东新华发行集团股份有限公司云浮分公司	免征	免征
136	广东新华发行集团汕尾新华书店有限公司	免征	免征
137	普宁新华书店有限公司	免征	免征
138	广东新华发行集团揭阳新华书店有限公司	免征	免征
139	新周刊（广州）新媒体发展有限公司	——	不享受
140	广东南传广场开发有限公司	——	不享受
141	北京始祖鸟文化传媒有限公司	——	不享受

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2015 年 12 月 31 日，期末指 2016 年 6 月 30 日，本期指 2016 年 1-6 月，上年指 2015 年。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	2,097,551.78	5,839,392.71
银行存款	1,618,062,668.44	1,771,758,545.58
其他货币资金	112,966,562.79	119,909,506.35
合计	1,733,126,783.01	1,897,507,444.64
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金主要系银行承兑汇票保证金。

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	16,348,612.82	14,216,019.87
合计	16,348,612.82	14,216,019.87

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	137,343,341.91	
商业承兑汇票	80,000,000.00	

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	217,343,341.91	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	91,580,073.52	12.20	48,195,613.58	52.63	43,384,459.94
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1: 账龄组合	601,446,344.99	80.10	84,984,407.25	14.13	516,461,937.74
组合 2: 个别认定组合	31,728,019.52	4.23			31,728,019.52
组合小计	633,174,364.51	84.33	84,984,407.25	13.42	548,189,957.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	26,073,249.04	3.47	26,073,249.04	100.00	
合计	750,827,687.07	100.00	159,253,269.87	21.21	591,574,417.20

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	39,645,283.63	4.47	39,645,283.63	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1: 账龄组合	797,043,602.81	89.89	91,707,009.91	11.51	705,336,592.90
组合 2: 个别认定组合	29,466,371.93	3.33			29,466,371.93
组合小计	826,509,974.74	93.22	91,707,009.91	11.10	734,802,964.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	20,497,908.04	2.31	18,888,679.18	92.15	1,609,228.86
合计	886,653,166.41	100.00	150,240,972.72	16.94	736,412,193.69

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额
------------	------

	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
广州三映贸易有限公司	36,327,212.36	9,081,803.09	25.00%	经营不佳
广州市定位球图书有限公司	21,455,358.54	5,363,839.63	25.00%	经营不佳
香港新华书城有限公司	13,881,735.57	13,881,735.57	100.00%	被审计单位已注销
广东开明文化教育发展有限公司	11,245,541.41	11,245,541.41	100.00%	无法收回
增城市新华书店	8,670,225.64	8,622,693.88	99.45%	存在法律纠纷
合计	91,580,073.52	48,195,613.58	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	442,079,443.08	28,972,954.37	6.55
1 至 2 年	100,711,574.54	13,495,774.20	13.40
2 至 3 年	21,546,709.48	8,636,902.68	40.08
3 至 4 年	5,532,304.42	3,263,455.07	58.99
4 至 5 年	4,804,962.72	3,843,970.18	80.00
5 年以上	26,771,350.75	26,771,350.75	100.00
合计	601,446,344.99	84,984,407.25	14.13

③组合中，采用个别认定法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
政府采购教材	30,057,693.48		
股份合并范围外出版集团合并范围内关联方应收款项	1,655,276.19		
其他	15,049.85		
合计	31,728,019.52		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,197,406.47 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
广东娃娃文化有限公司	151,095.92
广东学而优书店有限公司	33,447.60
广州如荼文化传播公司	565.80

(4) 本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为

197,052,243.28 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 26.24%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 22,172,317.66 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	917,506,949.18	98.86	57,532,668.44	79.29
1 至 2 年	8,441,689.96	0.91	2,565,485.16	3.54
2 至 3 年	1,388,679.31	0.15	11,829,182.07	16.30
3 年以上	763,792.42	0.08	629,010.26	0.87
合计	928,101,110.87	100.00	72,556,345.93	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 872,038,573.67 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 93.96%。

5、应收股利

项目	期末余额	年初余额
长城证券股份有限公司	6,105,168.50	
合计	6,105,168.50	

6、应收利息

项目	期末余额	年初余额
定期存款	556,117.67	830,943.31
理财产品应收利息	3,730,739.73	
合计	4,286,857.40	830,943.31

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	5,249,231.04	4.81	5,249,231.04	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄组合	46,223,913.04	42.32	27,324,250.48	59.11	18,899,662.56

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2：个别认定组合	51,652,429.99	47.29			51,652,429.99
组合小计	97,876,343.03	89.61	27,324,250.48	27.92	70,552,092.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	6,094,761.92	5.58	5,036,981.92	82.64	1,057,780.00
合计	109,220,335.99	100.00	37,610,463.44	34.44	71,609,872.55

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	5,249,231.04	4.99	5,249,231.04	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：账龄组合	51,875,377.46	49.29	25,171,736.51	48.52	26,703,640.95
组合 2：个别认定组合	41,741,549.43	39.66			41,741,549.43
组合小计	93,616,926.89	88.95	25,171,736.51	26.89	68,445,190.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	6,376,151.99	6.06	5,318,371.99	83.41	1,057,780.00
合计	105,242,309.92	100.00	35,739,339.54	33.96	69,502,970.38

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,507,131.27	392,873.28	6.04
1 至 2 年	3,293,259.55	392,255.70	11.91
2 至 3 年	7,005,614.47	2,141,458.55	30.57
3 至 4 年	9,814,651.96	4,910,135.98	50.03
4 至 5 年	578,644.14	462,915.32	80.00
5 年以上	19,024,611.65	19,024,611.65	100.00
合计	46,223,913.04	27,324,250.48	59.11

②组合中，采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
职工个人备用金	18,388,673.60		
押金	20,253,592.83		
股份外集团内关联方应收款项	70,387.60		
社科基金	4,300,000.00		
其他	8,639,775.96		
合计	51,652,429.99		

注：其他代收代付款 365,359.58 元、税费 749,597.23 元、广州市荔湾区人民法院 298,876.00 元、始兴县兴达资产有限公司 600,000.00 元、四会财政局 3,124,390.32 元、南雄国资委资产管理中心 1,228,784.66 元、预提税金 918,739.90 元、仁化县公共资产管理中心 644,300.46 元、新丰县财政局 476,046.70 元、阳春县财政局 164,307.46 元、英德市国有资产经营管理中心 55,655.90 元、其他 13,717.75 元。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,871,123.90 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
职工个人备用金	18,388,673.60	10,353,357.37
押金及保证金	20,253,592.83	16,328,001.34
社科基金	4,300,000.00	4,300,000.00
代收代付款	35,864,119.03	19,118,263.63
增值税退税款	5,284,508.80	27,436,512.08
其他	25,129,441.73	27,706,175.50
合计	109,220,335.99	105,242,309.92

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
和平县新华书店有限公司	改制重组借款	4,184,364.80	2-3 年	3.83	1,255,309.44
		5,204,243.56	3-4 年	4.76	2,602,121.78
佛山金声集团有限公司	代垫款	4,450,000.00	5 年以上	4.07	4,450,000.00
广东新华文具有限公司	代垫款	3,089,565.34	5 年以上	2.83	3,089,565.34
广东优秀哲学社会科学	社科基金	3,000,000.00	5 年以上	2.75	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
著作出版社					
茂名市造纸厂	代垫款	2,800,799.60	5 年以上	2.56	2,800,799.60
合计	—	22,728,973.30	—	20.81	14,197,796.16

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,756,235.90	1,396,487.36	12,359,748.54
在产品	61,933,541.05		61,933,541.05
库存商品	675,526,499.45	150,691,504.10	524,834,995.35
发出商品	265,743,964.74	104,925,246.74	160,818,718.00
周转材料	672,544.51		672,544.51
合计	1,017,632,785.65	257,013,238.20	760,619,547.45

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,689,169.96	1,396,487.36	12,292,682.60
在产品	49,147,253.48		49,147,253.48
库存商品	660,144,714.66	140,365,462.70	519,779,251.96
发出商品	265,208,831.45	107,673,098.27	157,535,733.18
周转材料	1,220,244.44		1,220,244.44
合计	989,410,213.99	249,435,048.33	739,975,165.66

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,396,487.36					1,396,487.36
库存商品	140,365,462.70	12,564,550.86		2,238,509.46		150,691,504.10
发出商品	107,673,098.27	-2,747,851.53				104,925,246.74
合计	249,435,048.33	9,816,699.33		2,238,509.46		257,013,238.20

注：本期按照存货跌价计提政策补提坏账准备 9,816,699.33 元，本期处理废旧图

书转销存货跌价准备 2,238,509.46 元。

9、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品	1,369,230,000.00	914,205,700.00
上市费用		10,784,740.41
待抵扣进项税	13,708,765.30	10,925,149.15
其他	378,264.56	
合计	1,383,317,029.86	935,915,589.56

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具						
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	124,687,948.48		124,687,948.48	126,687,948.48	2,000,000.00	124,687,948.48
其他						
合计	124,687,948.48		124,687,948.48	126,687,948.48	2,000,000.00	124,687,948.48

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单	账面余额	减值准备	在被	本期现金
------	------	------	----	------

位	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末	投资单位持股比例(%)	红利
深圳图书贸易有限公司	3,559,800.00			3,559,800.00					10.04	
珠海经济特区拱图贸易有限公司	500,000.00			500,000.00					6.95	
长城证券有限责任公司	120,278,148.48			120,278,148.48					0.86	6,105,168.50
广东南方网络信息有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00			
北京企通新传网络科技有限公司	350,000.00			350,000.00						
合计	126,687,948.48		2,000,000.00	124,687,948.48	2,000,000.00		2,000,000.00			6,105,168.50

(3) 本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年初已计提减值余额	2,000,000.00		2,000,000.00
本期计提			
其中：从其他综合收益转入			
本期减少	2,000,000.00		2,000,000.00
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值余额			

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、子公司						
湛江新华图书音像发行有限公司	709,418.99					
小计	709,418.99					
二、合营企业						
广州新华骏纬音乐发展有限公司	197,364.37					
小计	197,364.37					
三、联营企业						
广东新华发行集团广州教育用品配置有限公司	8,696,541.80			1,598,263.07		
中山市小榄购书中心有限公司	2,693,627.69			128,176.79		
广州喜阅网络科技有限公司	220,107.46			-4,387.68		
小计	11,610,276.95			1,722,052.18		
合计	12,517,060.31			1,722,052.18		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
湛江新华图书音像发行有限公司				709,418.99	709,418.99
小计				709,418.99	709,418.99
二、合营企业					
广州新华骏纬音乐发展有限公司				197,364.37	197,364.37
小计				197,364.37	197,364.37
三、联营企业					
广东新华发行集团广州教育用品配置有限公司				10,294,804.87	
中山市小榄购书中心有限公司				2,821,804.48	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广州喜阅网络科技有限公司				215,719.78	
小计				13,332,329.13	
合计				14,239,112.49	906,783.36

注：本公司对湛江新华音像图书有限公司虽然投资比例达到 50%以上，但该公司处于清理中，因此未将其纳入合并范围，已全额计提减值准备。

12、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	358,764,323.45	105,619,815.00		464,384,138.45
2、本期增加金额	678,722.00			678,722.00
（1）外购				
（2）无形资产\在建工程转入	678,722.00			678,722.00
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、期末余额	359,443,045.45	105,619,815.00		465,062,860.45
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	42,059,653.28	3,200,600.48		45,260,253.76
2、本期增加金额	4,736,013.46	1,200,225.18		5,936,238.64
（1）计提或摊销	4,736,013.46	1,200,225.18		5,936,238.64
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、期末余额	46,795,666.74	4,400,825.66		51,196,492.40
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	312,647,378.71	101,218,989.34		413,866,368.05
2、年初账面价值	316,704,670.17	102,419,214.52		419,123,884.69

13、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、年初余额	744,587,062.88	190,386,663.37	63,020,239.64	56,691,963.97	30,947,021.61	4,283,363.90	1,089,916,315.37
2、本期增加金额	1,122,257.94	8,189,129.78	1,157,058.17	3,156,028.75	1,591,515.50	38,158.00	15,254,148.14
(1) 购置	1,122,257.94	8,189,129.78	1,037,236.17	1,350,265.90	1,591,515.50	38,158.00	13,328,563.29
(2) 在建工程转入				110,650.00			110,650.00
(3) 其他			119,822.00	1,695,112.85			1,814,934.85
3、本期减少金额	52,851,012.91	365,304.97	2,186,843.24	294,418.60	1,499,322.21	267,482.31	57,464,384.24
(1) 处置或报废	678,722.00	81,000.00	2,186,843.24	294,418.60	247,804.44		3,488,788.28
(2) 其他转出	52,172,290.91	284,304.97			1,251,517.77	267,482.31	53,975,595.96
4、期末余额	692,858,307.91	198,210,488.18	61,990,454.57	59,553,574.12	31,039,214.90	4,054,039.59	1,047,706,079.27
二、累计折旧							
1、年初余额	222,719,087.48	122,468,086.57	39,566,306.80	44,385,464.89	22,170,762.91	4,032,727.29	455,342,435.94
2、本期增加金额	12,880,136.17	6,220,732.23	2,442,969.88	2,947,957.07	1,247,490.54	53,753.06	25,793,038.95
(1) 计提	12,880,136.17	6,180,657.73	2,390,542.28	1,989,455.16	1,247,490.54	53,753.06	24,742,034.94
(2) 其他		40,074.50	52,427.60	958,501.91			1,051,004.01
3、本期减少金额	4,128,912.38	78,570.00	2,086,031.92	290,461.86	1,005,986.06	279,818.33	7,869,780.55
(1) 处置或报废		78,570.00	2,086,031.92	290,461.86	239,344.65		2,694,408.43
(2) 其他转出	4,128,912.38				766,641.41	279,818.33	5,175,372.12
4、期末余额	231,470,311.27	128,610,248.80	39,923,244.76	47,042,960.10	22,412,267.39	3,806,662.02	473,265,694.34
三、减值准备							
1、年初余额	168,260.00						168,260.00
2、本期增加金额							
(1) 计提							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
3、本期减少金额							
（1）处置或报废							
4、期末余额	168,260.00						168,260.00
四、账面价值							
1、期末账面价值	461,219,736.64	69,600,239.38	22,067,209.81	12,510,614.02	8,626,947.51	247,377.57	574,272,124.93
2、年初账面价值	521,699,715.40	67,918,576.80	23,453,932.84	12,306,499.08	8,776,258.70	250,636.61	634,405,619.43

14、在建工程

（1）在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
惠州新华文化广场	68,709,258.47		68,709,258.47	54,599,758.77		54,599,758.77
新华文化中心	25,491,498.38		25,491,498.38	20,985,890.14		20,985,890.14
广东数字出版中心二期	11,718,129.71		11,718,129.71	11,025,171.20		11,025,171.20
南方文化数字出版中心	13,666,038.93		13,666,038.93	11,358,956.68		11,358,956.68
书店装修改造工程	11,707,983.75		11,707,983.75	11,291,203.22		11,291,203.22
新华文化广场项目	6,397,016.38		6,397,016.38	4,336,850.89		4,336,850.89
阳东县东城镇裕东四路仓库	287,243.50		287,243.50	287,243.50		287,243.50
外网信息平台系统(二期)				280,000.00		280,000.00
外网信息平台（一期）	212,932.00		212,932.00	243,100.00		243,100.00
RF 枪系统	49,320.00		49,320.00	49,320.00		49,320.00
清远新华国际文化中心项目	150,000.00	150,000.00		150,000.00	150,000.00	
杜阮仓库	62,798.80	62,798.80		62,798.80	62,798.80	
大沙头物业升级改造项目	112,500.00	112,500.00		112,500.00	112,500.00	
全自动打包机	484,102.55		484,102.55	484,102.55		484,102.55
南传文化广场项目	216,686.05		216,686.05			
编撰项目	56,756.06		56,756.06			
挖媒项目	10,602.73		10,602.73			
杜阮物流基地	6,415.84		6,415.84			
合计	139,339,283.15	325,298.80	139,013,984.35	115,266,895.75	325,298.80	114,941,596.95

（2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年转入投资性 房地产金额	年末余额
惠州新华文化广场	54,599,758.77	14,109,499.70			68,709,258.47

新华文化中心	20,985,890.14	4,505,608.24			25,491,498.38
广东数字出版中心二期	11,025,171.20	692,958.51			11,718,129.71
合计	86,610,820.11	19,308,066.45			105,918,886.56

15、固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
始兴固定资产清理	533.70	
合计	533.70	

16、无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,210,009,247.12	35,664,007.45	2,940,740.00	9,090.64	1,248,623,085.21
2、本期增加金额	52,160,661.11	1,074,312.79			53,234,973.90
(1) 购置		636,859.96			636,859.96
(2) 其他	52,160,661.11	437,452.83			52,598,113.94
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	1,262,169,908.23	36,738,320.24	2,940,740.00	9,090.64	1,301,858,059.11
二、累计摊销					
1、年初余额	106,186,966.86	25,591,136.28	390,188.33	9,090.64	132,177,382.11
2、本期增加金额	19,671,555.78	2,243,070.59	146,122.00		22,060,748.37
(1) 计提	15,548,593.83	2,243,070.59	146,122.00		17,937,786.42
(2) 其他	4,122,961.95				4,122,961.95
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	125,858,522.64	27,834,206.87	536,310.33	9,090.64	154,238,130.48
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	其他	合计
1、期末账面价值	1,136,311,385.59	8,904,113.37	2,404,429.67		1,147,619,928.63
2、年初账面价值	1,103,822,280.26	10,072,871.17	2,550,551.67		1,116,445,703.10

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东新华发行集团澄海新华书店有限公司	250,628.05					250,628.05
广东新华发行集团阳山新华书店有限公司	1,513.76					1,513.76
广东新华发行集团潮安新华书店有限公司	116,886.65					116,886.65
广东新华发行集团丰顺新华书店有限公司	116,604.42					116,604.42
广东新华发行集团仁化新华书店有限公司	13,694.76					13,694.76
韶关新华图书音像发行有限公司	542,000.00					542,000.00
广东新华发行集团河源新华书店有限公司	8,940.74					8,940.74
广东新华发行集团廉江新华书店有限公司	66,197.68					66,197.68
广东新华发行集团始兴新华书店有限公司	43,667.05					43,667.05
广东新华发行集团徐闻新华书店有限公司	517,070.54					517,070.54
广东新华发行集团信宜新华书店有限公司	187,319.63					187,319.63
广东新华发行集团连山新华书店有限公司	9,545.59					9,545.59
广东新华发行集团肇庆新华书店有限公司	13,802.43					13,802.43
广东新华发行集团阳春新华书店有限公司	671,686.50					671,686.50
广东新华发行集团龙川新华书店有限公司	315,515.05					315,515.05
广东新华发行集团东源新华书店有限公司	462.11					462.11
广东新华发行集团化州新华书店有限公司	799,646.19					799,646.19
广东新华发行集团新会新华书店有限公司	425,265.47					425,265.47
广东新华发行集团郁南新华书店有限公司	173,155.30					173,155.30

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东新华发行集团高州新华书店有限公司	286,090.31					286,090.31
广东新华发行集团连平新华书店有限公司	3,029,941.45					3,029,941.45
广东新华发行集团吴川新华书店有限公司	174,384.43					174,384.43
广东新华发行集团四会新华书店有限公司	683,434.05					683,434.05
合计	8,447,452.16					8,447,452.16

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广东新华发行集团连平新华书店有限公司	3,029,941.45					3,029,941.45
广东新华发行集团肇庆新华书店有限公司	13,802.43					13,802.43
广东新华发行集团阳山新华书店有限公司	1,513.76					1,513.76
广东新华发行集团徐闻新华书店有限公司	517,070.54					517,070.54
韶关新华图书音像发行有限公司	542,000.00					542,000.00
合计	4,104,328.18					4,104,328.18

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
长福路电梯井维修费	221,950.77		95,121.76		126,829.01
仓地面硬化及环氧工程费	396,191.74		169,796.46		226,395.28
湛江培训基地装饰工程	151,520.00		56,820.00		94,700.00
图书城装修费	22,145,579.54	7,321,051.97	3,516,729.61		25,949,901.90
办公室装修费	4,889,476.86	608,887.81	786,506.89		4,711,857.78
租赁仓库维修费	560,149.37	116,604.41	92,455.33		584,298.45
广州商铺装修费	324,534.68		22,127.34		302,407.34
厂房消防维修工程费	917,046.67		152,934.00		764,112.67
1600KVA 电房增容工程	1,301,397.40		47,612.10		1,253,785.30
英语培训中心	1,411,524.19		325,736.34		1,085,787.85
出版大楼食堂装饰工程	282,667.64		46,972.40		235,695.24
合计	32,602,038.86	8,046,544.19	5,312,812.23		35,335,770.82

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	740,446.96	185,111.74	740,446.96	185,111.74
合计	740,446.96	185,111.74	740,446.96	185,111.74

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	426,622,003.36	106,655,500.84	426,622,003.36	106,655,500.84
合计	426,622,003.36	106,655,500.84	426,622,003.36	106,655,500.84

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	19,169,300.35	28,240,004.92
合计	19,169,300.35	28,240,004.92

20、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
房产	6,489,790.98	6,489,790.98
合计	6,489,790.98	6,489,790.98

注：本公司下属三级子公司广东新华发行集团连平新华书店有限公司 2014 年 5 月 29 日同河源市客天下投资有限公司签订国有土地上房屋置换协议，该协议为商业性质，按房产原值对连平公司房产进行等价置换（将原置换房产拆除，在原土地上建设 5 层，连平公司回迁 2 层），河源市客天下投资有限公司交付置换新房产的时间为 2016 年 7 月 1 日，截止 2015 年 9 月 30 日，该房产已经拆除。

21、短期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	25,000,000.00	18,000,000.00
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	28,000,000.00	21,000,000.00

22、应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	9,880,000.00	
银行承兑汇票	274,907,822.60	331,781,989.96

种类	期末余额	年初余额
合计	284,787,822.60	331,781,989.96

注：于 2016 年 6 月 30 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（2015 年 12 月 31 日：0.00 元）。

23、应付账款

（1）应付账款账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	715,308,796.91	1,265,490,341.35
1 至 2 年	598,789,434.33	93,087,242.42
2 至 3 年	56,199,873.29	80,990,025.46
3 年以上	139,475,883.98	85,227,863.40
合计	1,509,773,988.51	1,524,795,472.63

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东省第一建筑工程有限公司	26,936,723.89	尚未结算
广东骄扬书业有限公司	13,753,755.37	尚未结算
人民出版社	12,441,716.09	尚未结算
广东高等教育出版社有限公司	8,512,297.82	尚未结算
广东世纪达装饰工程有限公司	8,166,236.76	尚未结算
合计	69,810,729.93	

24、预收款项

（1）预收款项账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	119,147,625.25	161,213,146.14
1 至 2 年	62,956,727.36	31,357,475.60
2 至 3 年	20,096,047.03	15,529,986.24
3 年以上	9,629,173.09	6,419,042.85
合计	211,829,572.73	214,519,650.83

（2）账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东省立中山图书馆	3,460,780.07	尚未结算
广州图文图书发展有限公司	2,163,745.60	尚未结算
广东革命历史博物馆	1,747,496.49	尚未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州市越秀区图书馆	1,487,067.73	尚未结算
广州开心教育科技股份有限公司	1,395,144.48	尚未结算
合计	10,254,234.37	

注：于 2016 年 6 月 30 日，账龄超过一年的预收款主要为预收订书款以及纸款，鉴于合同尚未履行完毕，该款项尚未结清。

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	185,344,194.36	255,598,759.94	282,684,807.89	158,258,146.41
二、离职后福利-设定提存计划	6,773,254.08	25,945,009.16	26,633,728.52	6,084,534.72
三、辞退福利	1,040,752.24	3,104,443.87	3,175,886.38	969,309.73
四、一年内到期的其他福利				
合计	193,158,200.68	284,648,212.97	312,494,422.79	165,311,990.86

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	166,810,940.10	196,693,102.96	223,604,943.66	139,899,099.40
2、职工福利费	194,541.21	7,099,301.64	7,272,388.86	21,453.99
3、社会保险费	232,464.92	13,662,278.30	13,614,558.88	280,184.34
其中：医疗保险费	160,606.06	12,213,797.67	12,212,593.55	161,810.18
工伤保险费	0.27	436,691.04	436,690.93	0.38
生育保险费	71,858.59	1,011,789.59	965,274.40	118,373.78
4、住房公积金	1,156,733.20	19,073,927.79	20,051,756.91	178,904.08
5、工会经费和职工教育经费	16,762,534.48	8,545,019.92	7,517,598.55	17,789,955.85
6、其他短期薪酬	186,980.45	10,525,129.33	10,623,561.03	88,548.75
合计	185,344,194.36	255,598,759.94	282,684,807.89	158,258,146.41

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,632.72	19,695,306.17	19,689,813.28	10,125.61
2、失业保险费	2,349.27	1,046,954.44	1,048,137.80	1,165.91
3、企业年金缴费	6,766,272.09	5,202,748.55	5,895,777.44	6,073,243.20
合计	6,773,254.08	25,945,009.16	26,633,728.52	6,084,534.72

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划

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

26、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	10,297,810.80	4,980,636.11
营业税	761,830.84	5,146,061.92
城建税	1,123,251.50	2,910,752.18
企业所得税	2,145,818.99	2,777,099.76
个人所得税	2,151,366.16	4,799,562.62
土地使用税	227,363.21	11,695.67
印花税	168,350.95	696,441.74
房产税	1,809,383.28	874,022.54
车船使用税	1,112.16	916.32
教育费附加	865,770.83	2,137,507.41
防洪费	251,685.87	289,552.47
文化事业建设费	211,063.07	478,043.79
合计	20,014,807.66	25,102,292.53

27、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	43,077.08	35,540.86
长期应付款利息		
合计	43,077.08	35,540.86

28、应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	306,878,935.01	235,811,493.85
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合计	306,878,935.01	235,811,493.85

29、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	238,226,298.76	172,656,206.98
1 至 2 年	135,135,662.26	58,233,188.45
2 至 3 年	29,563,915.30	89,153,433.07

项目	期末余额	年初余额
3 年以上	316,289,936.57	449,557,536.31
合计	719,215,812.89	769,600,364.81

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东省出版集团有限公司	336,644,320.68	尚未结算
广东白天鹅文化企业有限公司	12,000,000.00	尚未结算
合计	348,644,320.68	

30、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	3,100,000.00	4,000,000.00
信用借款	332,000.00	332,000.00
合计	3,432,000.00	4,332,000.00

注：本公司子公司广东新华发行集团陆丰新华书店有限公司于 2012 年 12 月 4 日向中国工商银行陆丰支行以抵押的形式借款，借款期限为 5 年，抵押物为陆丰书城，截止至 2016 年 6 月 30 日，该抵押物账面原值为 13,433,118.72 元，账面净值 12,303,339.12 元。截止至 2016 年 6 月 30 日，该借款账面余额为 3,100,000.00 元。

31、其他非流动负债

项目	期末数	年初数
递延收益	475,010,314.25	470,812,184.48
合计	475,010,314.25	470,812,184.48

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	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
数字出版基地数字出版交易服务平台	10,000,000.00				10,000,000.00	与资产相关
跨网络教育内容聚合服务平台	1,367,051.67				1,367,051.67	与资产相关
MPR 复合数字出版产业化工程	4,155,364.16		3,622,222.24		533,141.92	与资产相关
电子书包中小学教育云终端的	1,328,000.00				1,328,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	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
研发与应用示范工程						
出版流程再造工程	9,080,261.19		1,016,095.02		8,064,166.17	与资产相关
信息化工程建设资金	2,979,166.67		325,000.00		2,654,166.67	与资产相关
岭南文化数字复合出版平台	1,800,000.00				1,800,000.00	与资产相关
南方文化物流基地建设专项资金	9,000,000.00				9,000,000.00	与资产相关
改制重组专项补贴	267,700,265.63		5,205,618.63		262,494,647.00	与资产相关
小连锁工程	8,870,253.55		247,373.31		8,622,880.24	与资产相关
《岭南中医药文库》出版补贴	3,551,219.28		797,783.47		2,753,435.81	与收益相关
《广东美食文化丛书》出版补贴	222,010.00		10,130.00		211,880.00	与收益相关
《岭南华侨与侨乡历史文化影像库》资助经费	200,000.00				200,000.00	与收益相关
《中国海洋大系》全媒体出版工程	598,040.22			-231,959.78	830,000.00	与收益相关
《中国自然灾害通史》出版补贴	420,000.00				420,000.00	与收益相关
《自然灾害》出版补贴	1,602,000.00				1,602,000.00	与收益相关
《我们的雷锋日记 19732012》出版补贴	50,000.00				50,000.00	与收益相关
《雷锋式幸福》出版奖励	80,000.00				80,000.00	与收益相关
中国野生蔬菜资源出版补贴	115,524.70		7,534.22		107,990.48	与收益相关
月球与深空探测出版补贴	178,032.96		10,146.66		167,886.30	与收益相关
新世纪文库	295,385.00				295,385.00	与收益相关
《葡萄牙外交部藏葡国驻广州总领事馆档案》项目补助	9,110,000.00				9,110,000.00	与收益相关

负债项目	年初余额	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
《中国共产党指导思想发展史》资助款	202,500.00				202,500.00	与收益相关
《中国共产党指导思想史》补贴款	60,000.00				60,000.00	与收益相关
《经典中国》项目资助经费	163,000.00				163,000.00	与收益相关
《社会主义在中国》(外文版)资助款	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
《元代文化史》经典中国项目补助款	178,000.00				178,000.00	与收益相关
《汉字里的故事》出版补贴	23,645.00				23,645.00	与收益相关
《中国古代文学大辞典》《小白城市达人系列》出版补贴	341,840.00				341,840.00	与收益相关
中国南海文化研究	379,259.15			231,959.78	147,299.37	与收益相关
十八大后十年的中国经济走向	42,933.33		9,633.33		33,300.00	与收益相关
《中国新型城镇化理论与研究丛书》十八大精神	476,212.77		27,966.11		448,246.66	与收益相关
《新兴产业和高新技术现状与前景研究丛书》	1,370,000.00		77,364.09		1,292,635.91	与收益相关
美丽中国生态文明知识科普丛书	352,550.87		350,850.44		1,700.43	与收益相关
《广东苔藓志》出版补贴	185,069.31		2,647.28		182,422.03	与收益相关
技术创新与战略性新兴产业	141,509.43				141,509.43	与收益相关
《中国民族服饰全集》出版补贴	377,358.48				377,358.48	与收益相关
《地道广东》补贴款	500,000.00				500,000.00	与收益相关
南国书香节和海外文献珍本丛	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
MPR 复合数字出版产业化工程	3,778,938.90				3,778,938.90	与收益相关

负债项目	年初余额	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
《大嘴鸟》系列图书补贴	581,773.81				581,773.81	与收益相关
2011 年省文化产业专项资金： MPR	810,000.00				810,000.00	与收益相关
“走出去”专项资金	3,000,000.00				3,000,000.00	与收益相关
产品公共服务平台专项资金	1,333,333.40		199,999.98		1,133,333.42	与收益相关
出版全流程数字化改造	11,000,000.00				11,000,000.00	与收益相关
《元代历史》出版补贴	75,000.00				75,000.00	与收益相关
《近代以来中国南海诸岛稀见文献汇编》出版补贴	4,250,000.00				4,250,000.00	与收益相关
《汉语方言大词典》出版补贴	780,000.00				780,000.00	与收益相关
移动微课堂项目资助款	8,720,000.00				8,720,000.00	与收益相关
《美丽中国：青少年国情教育读本》出版补贴	100,000.00				100,000.00	与收益相关
《长征：英雄与信仰的史诗》出版补贴	210,000.00				210,000.00	与收益相关
《父母课堂丛书》资助款	100,000.00				100,000.00	与收益相关
《中国特色社会主义研究丛书》出版补贴款	180,000.00				180,000.00	与收益相关
《中国历代海路针经汇编》姚芸	188,679.24				188,679.24	与收益相关
《服务“三农”花卉产业丛书》补贴	103,620.31		8,278.74		95,341.57	与收益相关
《容庚藏帖论帖合集》	2,720,000.00				2,720,000.00	与收益相关
新闻出版总署古籍整理出版资助金	770,000.00				770,000.00	与收益相关
《中国梦是什么》五种语言项	103,773.58				103,773.58	与收益

负债项目	年初余额	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
目资助经费						与资产相关
《共建 21 世纪海上丝绸之路书系（第一辑）》出版项目补助经费	330,188.69				330,188.69	与收益相关
《李长春同志在广东工作文稿》出版补贴	300,000.00				300,000.00	与收益相关
《南国魂》、《呼吸中国农民工 30 年迁徙史》、《大唐遗梦》补贴	49,346.67				49,346.67	与收益相关
《海权战略》专项资金补助	50,287.50				50,287.50	与收益相关
《终极底牌》专项资金补助	20,199.68				20,199.68	与收益相关
《康梁》及《沧桑》扶持金	100,000.00				100,000.00	与收益相关
《中国新文学百年图典》专项资金	300,000.00				300,000.00	与收益相关
《中国当代大众文化史》补助	250,000.00				250,000.00	与收益相关
继续写好中国特色社会主义这篇大文章》补助	120,000.00				120,000.00	与收益相关
《海上丝绸之路研究书系》	164,240.68	100,000.00	50,606.99		213,633.69	与收益相关
《深化经济体制改革研究丛书》	720,000.00		23,549.98		696,450.02	与收益相关
文贸通专项资金	10,859,789.98		576,542.93		10,283,247.05	与收益相关
《清代稿抄本》图书补贴	397,487.58		52,727.27		344,760.31	与收益相关
《中国当代作品翻译工程》	99,900.00				99,900.00	与收益相关
大国筋骨	45,120.00		1,280.00		43,840.00	与收益相关
近代华侨报刊大系	654,000.00	1,350,000.00			2,004,000.00	与收益相关
不屈的丰碑写给新一代人看的	60,000.00				60,000.00	与收益相关

负债项目	年初余额	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
抗战史						
蓝色东欧第三辑 16 第四辑 14 首拨款	280,000.00				280,000.00	与收益 相关
同步网络实验平台	4,970,873.79				4,970,873.79	与收益 相关
吸墨网自助出版与分众阅读平 台	1,316,400.00				1,316,400.00	与收益 相关
“中国梦.广东故事”主题图书 对外出版和宣传推介活动款	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益 相关
《廖冰兄全集》	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益 相关
《烽火巾帼：抗日战争中的女 英雄》	30,000.00	20,000.00			50,000.00	与收益 相关
《岭南文化十大名片》丛书印 尼文版项目	400,000.00				400,000.00	与收益 相关
第一批广东特支计划专项资金	900,000.00				900,000.00	与收益 相关
2015 年宣传文化发展专项资金	1,000,000.00		500,000.00		500,000.00	与收益 相关
第二批文艺精品专项资金	150,000.00				150,000.00	与收益 相关
《十九路军松沪抗战汇编》	90,000.00	60,000.00			150,000.00	与收益 相关
《大唐名相》扶持资金	100,000.00				100,000.00	与收益 相关
2015 年外经贸发展专项资金进 口贴息	583,666.61		34,000.02		549,666.59	与资产 相关
“从优秀到卓越”业务骨干高 级研修班	200,000.00		200,000.00			与收益 相关
“南方出版精英”宣传推介项 目	500,000.00		500,000.00			与收益 相关
王清：“王一梅乡土乡韵童话” 系列	200,000.00		200,000.00			与收益 相关
卞晓琰：青少年践行社会主义	200,000.00				200,000.00	与收益 相关

负债项目	年初余额	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
核心价值观书系我的家在中国						
2015 年推动媒体融合发展扶持资金	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
2015 年群众文化活动专项资金	440,000.00		70,000.00	370,000.00		与收益相关
数字出版转型示范单位扶持资金	50,000.00				50,000.00	与收益相关
爱生活悦读书数字阅读活动扶持资金	30,000.00				30,000.00	与收益相关
南国书香节补贴	60,000.00				60,000.00	与收益相关
《丝路书香工程》	3,037,471.70				3,037,471.70	与收益相关
2014 年度广东省培养岭南文化名家人才引进奖励	100,000.00				100,000.00	与收益相关
《前沿科技研究系列》（第一辑）	113,207.55	30,000.00		1,698.11	141,509.44	与收益相关
《解码深圳华强北》	47,169.81				47,169.81	与收益相关
《中国梦美丽乡村建设丛书》	141,509.43	30,000.00		1,698.11	169,811.32	与收益相关
《名老中医临床经验传承系列》（第一辑）	122,641.51	50,000.00		2,830.19	169,811.32	与收益相关
历史视野下的中华民族	475,471.70				475,471.70	与收益相关
《广东语言多态应用及教育工程》	13,500,000.00		3,623,952.00		9,876,048.00	与资产相关
传承和弘扬岭南优秀传统文化出版项目和原创精品出版项目	150,943.40				150,943.40	与收益相关
《走读广东》	500,000.00				500,000.00	与收益相关
快乐的早期阅读专项资金	4,178,425.30				4,178,425.30	与收益相关
快乐的早期阅读专项资金	303,389.26				303,389.26	与资产相关

负债项目	年初余额	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
多元融合传播运营平台建设项日	5,591,908.93				5,591,908.93	与收益相关
多元融合传播运营平台建设项日	731,662.07				731,662.07	与资产相关
《战俘》《西藏，隐秘岁月》印尼语及越南语资助款	227,200.00				227,200.00	与收益相关
《通儒饶宗颐》	50,000.00				50,000.00	与收益相关
《康梁》	50,000.00				50,000.00	与收益相关
《侠客与英雄——郑成功传》	50,000.00				50,000.00	与收益相关
《丝路文苑.他乡故事》	60,000.00	40,000.00			100,000.00	与收益相关
《时光之外》	20,000.00				20,000.00	与收益相关
《女工记》	113,400.00				113,400.00	与收益相关
《广东原创文学精品书系》补贴	160,000.00				160,000.00	与收益相关
登峰造极	50,000.00	50,000.00			100,000.00	与收益相关
中小学阅读基地项目专项资金	17,999,451.00		69,925.36		17,929,525.64	与资产相关
教育资源一点通项目专项资金	5,015,259.03		996,916.36		4,018,342.67	与收益相关
教育资源一点通项目专项资金	8,000,000.00		87,059.89		7,912,940.11	与资产相关
实体书店项目专项资金	1,200,000.00				1,200,000.00	与收益相关
2015 年文艺精品专项资金	500,000.00				500,000.00	与收益相关
2016 年省宣传思想文化发展专项资金-宣传文化人才方向宣传思想文化领军人才、青年文化英才类(粤财教[2016]137 号文件)		1,200,000.00			1,200,000.00	与收益相关

负债项目	年初余额	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
2016年省宣传文化发展专项资金““挖媒”自媒体聚合平台”（粤财教[2016]50号文件）		5,000,000.00			5,000,000.00	与收益相关
2016年省宣传文化发展专项资金“中小学书法教育全媒体运营平台”（粤财教[2016]50号文件）		4,200,000.00			4,200,000.00	与收益相关
《当代岭南文化名家文丛》出版经费（粤财教[2016]11号文件）		5,000,000.00			5,000,000.00	与收益相关
2013-2015年服务贸易发展专项资金（粤财外[2013]153号文件）		468,000.00	154,000.00	234,000.00	80,000.00	与收益相关
收省委宣传部《粤海扬帆》资助款		20,000.00			20,000.00	与收益相关
收广东省新闻出版广电局拨来出版名家培养经费		50,000.00			50,000.00	与收益相关
广东省扶持文化走出去专项资金		10,710.00	10,710.00			与收益相关
新华文化驿站建设项目		6,000,000.00	439.50		5,999,560.50	与资产相关
杨应彬出版经费		200,000.00			200,000.00	与收益相关
省委宣传部《广东原创文学精品书系》扶持资金		40,000.00	40,000.00			与收益相关
中共广东省委宣传部《社会主义核心价值观三字经漫画》		53,097.35	53,097.35			与收益相关
省委宣传部《童说岭南-听彭嘉志讲古仔》出版经费		138,495.58	138,495.58			与收益相关
中国广东省宣传部《东江纵队抗日英雄传奇系列》		79,646.02	79,646.02			与收益相关

负债项目	年初余额	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
合计	470,812,184.48	24,189,948.95	19,381,592.77	610,226.41	475,010,314.25	

32、股本

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例（%）
广东省出版集团有限公司	643,500,000.00		16,740,900.00	626,759,100.00	70.02
广东南方报业传媒集团有限公司	6,500,000.00		169,100.00	6,330,900.00	0.71
公众股		169,100,000.00		169,100,000.00	18.89
全国社会保障基金理事会		16,910,000.00		16,910,000.00	1.89
其他小股东合计		76,006,749.00		76,006,749.00	8.49
合计	650,000,000.00	262,016,749.00	16,910,000.00	895,106,749.00	100.00

33、资本公积

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价	753,525,078.42	820,854,985.61	76,006,749.00	1,498,373,315.03
其他资本公积	112,213,543.19		654,108.82	111,559,434.37
合计	865,738,621.61	820,854,985.61	76,660,857.82	1,609,932,749.40

34、盈余公积

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	82,114,679.25			82,114,679.25
任意盈余公积				
合计	82,114,679.25			82,114,679.25

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

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

35、未分配利润

项目	本期数	上年数
调整前上年末未分配利润	1,379,782,879.87	969,061,244.29
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,379,782,879.87	969,061,244.29
加：本期归属于母公司股东的净利润	212,333,806.58	436,531,750.86

项目	本期数	上年数
减：提取法定盈余公积		25,810,115.28
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	106,483,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	1,485,633,686.45	1,379,782,879.87

36、营业收入和营业成本

项目	本期发生数		上年发生数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,115,161,743.77	1,532,971,782.23	4,491,942,253.20	3,169,490,231.06
其他业务	47,674,185.10	14,008,265.11	109,844,180.88	38,810,338.83
合计	2,162,835,928.87	1,546,980,047.34	4,601,786,434.08	3,208,300,569.89

37、营业税金及附加

项目	本期发生数	上年发生数
营业税	4,629,925.43	12,316,467.61
城市维护建设税	2,009,130.10	7,283,509.84
教育费附加	1,546,228.93	5,241,815.05
防洪费	434,787.70	1,133,839.35
文化事业建设费	671,585.35	1,801,042.49
合计	9,291,657.51	27,776,674.34

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

38、销售费用

项目	本期发生数	上年发生数
工资福利费	83,987,548.48	170,854,591.19
广告宣传推广费	54,640,256.40	135,322,464.51
物流运输费	19,940,436.42	41,193,090.92
发行手续费	10,523,645.83	22,750,970.52
劳务费	9,101,159.10	20,370,838.62
社会保险费	7,607,254.60	10,952,830.26
场地使用费	6,630,453.97	13,259,720.38
车辆费	4,118,823.63	8,661,443.18

项目	本期发生数	上年发生数
交通差旅费	3,025,376.78	6,487,768.81
水电费	2,883,840.90	8,771,942.53
办公费	2,135,661.57	2,911,918.54
会议费	1,842,414.96	7,452,714.84
维修保养费	1,364,744.57	173,834.75
业务招待费	999,229.92	2,457,812.31
图书资料费	910,334.03	4,818,216.63
商品损耗	664,074.22	2,890,760.78
保险费	600,354.42	571,234.44
其他	2,507,767.04	22,031,678.00
合计	213,483,376.84	481,933,831.21

39、管理费用

项目	本期发生数	上年发生数
工资福利费	80,462,074.56	226,672,606.23
社会保险费	41,820,131.26	88,532,641.89
折旧费	18,945,536.72	37,658,769.68
无形资产摊销	12,073,098.31	22,028,727.50
业务招待费	8,830,724.55	17,661,761.66
工会经费及职工教育经费	7,717,895.39	12,955,585.16
租赁及使用费	7,184,278.58	13,036,612.39
技术研究咨询费	6,275,975.18	5,407,812.56
税费	5,474,689.92	17,850,245.56
办公费	5,153,077.38	11,252,633.10
长期待摊费用	4,724,656.06	7,685,373.96
维修保养费	4,559,629.20	10,223,417.84
交通差旅	3,340,911.66	7,806,718.36
经济补偿金	3,037,800.87	1,484,677.57
车辆使用费	2,968,620.14	7,284,994.50
邮电通讯费	2,049,545.50	4,570,509.83
其他	10,787,745.29	45,766,129.48
合计	225,406,390.57	537,879,217.27

40、财务费用

项目	本期发生数	上年发生数
利息支出	734,601.30	2,143,360.00
减：利息收入	10,189,644.75	14,802,407.01
减：利息资本化金额		
汇兑损益	-833,441.90	980,340.65
减：汇兑损益资本化金额		
其他	2,603,373.04	4,246,491.77
合计	-7,685,112.31	-7,432,214.59

41、资产减值损失

项目	本期发生数	上年发生数
坏账损失	11,068,530.37	19,330,471.26
存货跌价损失	9,816,699.33	18,181,874.14
在建工程减值损失		325,298.80
合计	20,885,229.70	37,837,644.20

42、投资收益

项目	本期发生数	上年发生数
权益法核算的长期股权投资收益	1,722,052.18	2,758,057.26
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	6,105,168.50	480,383.30
其他	25,939,183.65	55,541,557.12
合计	33,766,404.33	58,779,997.68

43、营业外收入

项目	本期发生数		上年发生数	
	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	58,696.20	58,696.20	368,845.72	368,845.72
其中：固定资产处置利得	58,696.20	58,696.20	368,845.72	368,845.72
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	31,119,996.42	19,457,064.47	75,247,104.58	48,843,512.53
其他	364,535.95	364,535.95	4,228,895.63	4,228,895.63
合计	31,543,228.57	19,880,296.62	79,844,845.93	53,441,253.88

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
------	-------	-------	-------------

补助项目	本期发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
增值税返还款	11,662,931.95	26,403,592.05	与收益相关
中央财政文化产业专项资金		755,818.64	与资产相关
改制重组专项补贴	5,205,618.63	9,336,702.22	与资产相关
广东省委宣传部重点图书补贴		1,768,268.51	与收益相关
国家出版基金管理办公室重点图书补贴		6,275,819.14	与收益相关
电子商务		574,265.16	与收益相关
《岭南中医药文库》补贴	797,783.47	599,841.59	与收益相关
信息化工程建设基金	325,000.00	650,000.00	与资产相关
广东省财政厅小连锁工程	247,373.31	705,720.19	与资产相关
广东省财政厅专项资金补贴		8,494,136.09	与收益相关
广东新闻出版局重点图书补贴		456,355.00	与收益相关
文贸通专项资金	576,542.93	1,140,210.02	与收益相关
产品公共服务平台专项资金	199,999.98	399,999.96	与收益相关
“从优秀到卓越”业务骨干高级研修班	200,000.00		与收益相关
“南方出版精英”宣传推介项目	500,000.00		与收益相关
出版流程再造工程(广东省财政厅粤财教【2010】471号文件)	1,016,095.02		与资产相关
MPR 复合数字出版产业化工程(广东省财政厅文件粤财教【2013】364号)	222,222.24		与资产相关
《广东美食文化丛书》	10,130.00		与收益相关
《中国野生蔬菜资源》	7,534.22		与收益相关
《月球与深空探测》	10,146.66		与收益相关
《美丽中国生态文明知识科普丛书》	350,850.44		与收益相关
《广东苔藓志》	2,647.28		与收益相关
《服务“三农”花卉产业丛书》罗孝政	8,278.74		与收益相关
2015 年宣传文化发展专项资金(文化事业建设费)	500,000.00		与收益相关
南方出版传媒转省政府《广东语言多态应用及教育工程广东省文化产业专项资金的请示》	3,623,952.00		与资产相关
中国新闻出版研究院项目奖励金	45,283.02		与收益相关
省委宣传部《广东原创文学精品书系》扶持资金	40,000.00		与收益相关
2015 年群众文化活动专项资金	70,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
《十八大后十年的中国经济走向》	9,633.33		与收益相关
《新兴产业和高新技术现状与前景研究丛书》	77,364.09		与收益相关
《中国新型城镇化理论与研究丛书》	27,966.11		与收益相关
《海上丝绸之路研究书系》	50,606.99		与收益相关
《深化经济体制改革研究丛书》	23,549.98		与收益相关
大国筋骨	1,280.00		与收益相关
股份公司拨《王一梅乡土乡韵》系列文化人才专项资金	200,000.00		与收益相关
中共广东省委宣传部《社会主义核心价值观三字经漫画》	221,238.95		与收益相关
省委宣传部《童说岭南-听彭嘉志讲古仔》出版经费	50,000.00		与收益相关
收到中国新闻出版研究院图书版权输出奖励	30,188.68		与收益相关
2013 年中央文化产业资金 MPR 项目：股份公司	3,400,000.00		与资产相关
外经贸发展专用资金进口贴息（海德堡八色平印机）	34,000.02		与资产相关
广东省扶持文化走出去专项资金	10,710.00	1,000,000.00	与收益相关
中央文化产业发展专项资金-中小学阅读基地项目专项资金	69,925.36		与资产相关
中央文化产业发展专项资金-教育资源一点通项目专项资金	87,059.89		与资产相关
新华文化驿站项目	439.50		与资产相关
中央文化产业发展专项资金-教育资源一点通项目专项资金	996,916.36		与收益相关
广东省文化产业发展专项资金	154,000.00	4,329,126.21	与收益相关
《清代稿抄本》图书补贴	52,727.27		与收益相关
广东省商务厅		96,333.39	与资产相关
全国哲学社会科学规划办公室出版基金		180,000.00	与收益相关
市委宣传部“岭南书香展”		50,000.00	与收益相关
广东省残疾人就业服务公司		11,561.00	与收益相关
早期阅读专项资金		117,074.70	与收益相关
早期阅读专项资金		1,110.74	与资产相关

补助项目	本期发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
中山市东区发展和改革局		40,000.00	与收益相关
中央财政文化产业专项资金		3,661,169.97	与收益相关
第二批文艺精品资金		50,000.00	与收益相关
南国书香节经费		8,150,000.00	与收益相关
合计	31,119,996.42	75,247,104.58	

44、营业外支出

项目	本期发生数		上年发生数	
	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	76,423.92	76,423.92	1,274,673.46	1,274,673.46
其中：固定资产处置损失	76,423.92	76,423.92	1,274,673.46	1,274,673.46
对外捐赠支出	693,564.22	693,564.22	920,156.48	920,156.48
其他	1,826,345.80	1,826,345.80	758,291.03	758,291.03
合计	2,596,333.94	2,596,333.94	2,953,120.97	2,953,120.97

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生数	上年发生数
当期所得税费用	735,591.63	1,484,014.49
递延所得税费用		33,321.88
合计	735,591.63	1,517,336.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年 1-6 月	2015 年
利润总额	217,187,638.18	451,162,434.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	54,296,909.55	112,790,608.60
子公司适用不同税率的影响		-20,854.25
调整以前期间所得税的影响	4,137.17	352,385.30
非应税收入的影响	-1,956,805.17	-15,607,762.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,436.83	795,958.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		23,145,587.82
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,267,676.14	7,060,001.23

税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		15,060.15
免征所得税影响	-53,882,762.89	-127,013,648.26
弥补亏损影响		
所得税费用	735,591.63	1,517,336.37

46、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	112,966,562.79	保证金、住房基金、定期存款
投资性房地产	61,021,745.78	抵押担保
固定资产	18,491,681.47	抵押担保
合计	192,479,990.04	

注：1、投资性房地产抵押担保情况：本公司的二级子公司广东大沿海出版工贸有限公司于 2016 年 6 月 2 日与交通银行股份有限公司珠海分行签订了编号为 152009015-2 号的最高额抵押合同的补充协议，延长原最高额抵押合编号为 152009015-1 号的约定抵押担保期限即由原约定在 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日期间的延长至 2018 年 12 月 31 日，将广东大沿海出版工贸有限公司的坐落于珠海市屏东二路 1 号、珠海市香洲区健民路 147 号第一层的房产抵押（2016 年 6 月 30 日原值为 84,824,657.22 元，账面净值为 56,199,468.30 元），用于担保因贷款、开立信用证、银行承兑汇票、押汇而产生的债务。与事项 2 共同抵押担保的最高权额为 6,000.00 万元。

2、固定资产抵押担保情况：本公司的二级子公司广东大沿海出版工贸有限公司于 2016 年 6 月 2 日与交通银行股份有限公司珠海分行签订了编号为 152009015-2 号的最高额抵押合同的补充协议，延长原最高额抵押合编号为 152009015-1 号的约定抵押担保期限，即由原约定在 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日期间的延长至 2018 年 12 月 31 日，将广东大沿海出版工贸有限公司的坐落于珠海市香洲区健民路 147 号第六层的房产抵押（2015 年 12 月 31 日原值为 3,542,189.46 元，账面净值为 2,924,414.10），用于担保因贷款、开立信用证、银行承兑汇票、押汇而产生的债务。与事项 1 共同抵押担保的最高权额为 6,000.00 万元。

3、投资性房地产抵押担保情况：本公司三级子公司珠海市天圆多媒体技术有限公司于 2016 年 2016 年 6 月 3 日与兴业银行股份有限公司珠海分行签订了编号为 201606010054-01 号的最高额抵押合同约定在 2016 年 6 月 3 日至 2021 年 6 月 3 日期间将珠海市天圆多媒体技术有限公司的坐落于珠海市香洲区健民路 147 号第四层的房产抵押（2016 年 6 月 30 日原值为 2,107,138.00 元，账面净值为 1,413,055.52 元），用于担保因贷款、开立信用证、银行承兑汇票等短期融资业务。抵押担保的最高权额 800.00 万元。

本公司的二级子公司广东大沿海出版工贸有限公司于 2016 年 5 月 30 日因与珠海市希有达油墨涂料有限公司买卖合同纠纷，向珠海市香洲区人民法院提出财产保全，以珠海市香洲区健民路 147 号第二层的房产抵押(2016 年 6 月 30 日原值为 4,066,666.42 元，账面净值为 3,409,221.96 元)，用于查封珠海市希有达油墨涂料装制品有限公司位于珠海市南屏科技园屏东三路 1 号的厂房、珠海市恒达化工科技有限公司位于珠海高栏港经济区南港西路北侧南水化工土地的财产担保。

4、固定资产抵押担保情况：本公司三级子公司广东新华发行集团陆丰新华书店有限公司于 2012 年 12 月 4 日向中国工商银行陆丰支行以抵押的形式借款，借款期限为 5 年，抵押物为陆丰书城，截止至 2016 年 6 月 30 日，该抵押物账面原值为 13,433,118.72 元，账面净值为 12,303,339.12 元。截止至 2016 年 6 月 30 日，该借款账面余额为 3,100,000.00 元。

5、固定资产抵押担保情况：本公司二级子公司广东省出版印刷物资有限公司于 2015 年 2 月 5 日因与惠阳金利金印刷包装制品有限公司买卖合同纠纷，向惠州市惠阳区人民法院提出财产保全，以广州市白云区棠溪岗贝路南一巷 5、7 号首层、二、三楼的房产抵押(2016 年 6 月 30 日原值为 6,623,743.19 元，账面净值为 3,263,928.25 元)，用于查封惠阳金利金印刷包装制品有限公司位于惠州市惠阳区淡水白云工业区厂房及机器设备，查封惠阳金利金印刷包装制品有限公司股权的财产担保。

八、合并范围的变更

1、2016 年发生的非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

2、2015 年发生的非同一控制下企业合并

(1) 2015 年 1-12 月发生的非同一控制下企业合并概况

被购买方名称	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
遂溪新华书店有限公司	5,127,270.27	100.00	股权支付	2015-6-1	交割重组协议约定	35,296.14	-418,387.01
封开新华书店有限公司	9,908,412.80	100.00	股权支付	2015-4-1	交割重组协议约定	127,458.90	-381,462.19
惠东县新华书店有限公司	18,688,145.60	100.00	股权支付	2015-4-1	交割重组协议约定	2,620,373.95	345,411.05
汕尾市新华书店有限公司	703,092.18	100.00	股权支付	2015-11-1	交割重组协议约定	2,264,593.96	-312,809.31
普宁新华书店有限公司	56,975.03	100.00	股权支付	2015-10-1	交割重组协议约定	9,276,680.71	2,247,337.65
揭阳新华书店有限公司	4,424,924.47	100.00	股权支付	2015-10-1	交割重组协议约定	4,929,150.94	-488,508.56

(2) 合并成本及商誉

项 目	遂溪新华书店有限公司	封开新华书店有限公司	惠东县新华书店有限公司
合并成本			
—现金			
—非现金资产的公允价值			
—发行或承担的债务的公允价值			
—发行的权益性证券的公允价值	5,127,270.27	9,908,412.80	18,688,145.60
—或有对价的公允价值			
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
—其他			
合并成本合计	5,127,270.27	9,908,412.80	18,688,145.60
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,127,270.27	9,908,412.80	18,688,145.60
商誉			
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额			

(续)

项 目	汕尾市新华书店有限公司	普宁新华书店有限公司	揭阳新华书店有限公司
合并成本			
—现金			
—非现金资产的公允价值			
—发行或承担的债务的公允价值			
—发行的权益性证券的公允价值	703,092.18	56,975.03	4,424,924.47
—或有对价的公允价值			
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
—其他			
合并成本合计	703,092.18	56,975.03	4,424,924.47
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	863,613.25	252,371.72	4,766,053.80
商誉			
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	160,521.07	195,396.69	341,129.33

可辨认净资产公允价值的确定

被合并方可辨认净资产公允价值份额以经广东联信资产评估土地房地产估价有限

责任公司按成本估值方法确定的估值为基础确定。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
公司名称	遂溪新华书店有限公司		封开新华书店有限公司		惠东县新华书店有限公司	
资产：						
货币资金	947,625.17	947,625.17	1,270,398.82	1,270,398.82	1,210,993.93	1,210,993.93
应收款项	3,794,674.33	3,794,674.33	2,889,760.84	2,889,760.84	4,208,410.71	4,208,410.71
存货	15,741.25	15,741.25	235,494.55	235,494.55	3,345,996.89	3,345,996.89
其他流动资产	233,826.88	233,826.88	44,702.21	44,702.21	24,739.59	24,739.59
固定资产	1,909,380.68	1,909,380.68	984,265.95	984,265.95	2,799,818.70	2,799,818.70
无形资产	10,000,370.00	10,000,370.00	10,868,503.94	10,868,503.94	20,028,784.14	20,028,784.14
其他非流动资产	384,020.00	384,020.00				
负债：						
借款			332,000.00	332,000.00		
应付款项	3,666,046.20	3,666,046.20	2,419,643.88	2,419,643.88	4,903,896.55	4,903,896.55
递延所得税负债	2,660,106.42	2,660,106.42	2,499,886.62	2,499,886.62	3,971,715.94	3,971,715.94
其他负债	5,832,215.42	5,832,215.42	1,133,183.01	1,133,183.01	4,054,985.87	4,054,985.87
净资产	5,127,270.27	5,127,270.27	9,908,412.80	9,908,412.80	18,688,145.60	18,688,145.60
减：少数股东权益						
取得的净资产	5,127,270.27	5,127,270.27	9,908,412.80	9,908,412.80	18,688,145.60	18,688,145.60

(续)

项目	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
公司名称	汕尾市新华书店有限公司		普宁新华书店有限公司		揭阳新华书店有限公司	
资产：						
货币资金	249,257.54	249,257.54	9,774,753.64	9,774,753.64	4,463,721.10	4,463,721.10
应收款项	1,286,128.76	1,286,128.76	4,009,357.42	4,009,357.42	56,813.80	56,813.80
存货	1,561,779.34	1,561,779.34	9,449,670.99	9,449,670.99	5,085,653.32	5,085,653.32
其他流动资产					51,800.00	51,800.00
固定资产	877,412.84	877,412.84	1,869,330.92	1,869,330.92	4,866,449.34	4,866,449.34
无形资产	8,409,320.80	8,409,320.80	17,205,459.55	17,205,459.55	17,225,838.00	17,225,838.00
其他非流动资产	768,040.00	768,040.00	768,040.00	768,040.00	768,040.00	768,040.00
负债：						
借款	10,000.00	10,000.00				

项目	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
公司名称	汕尾市新华书店有限公司		普宁新华书店有限公司		揭阳新华书店有限公司	
资产：						
应付款项	10,420,028.21	10,420,028.21	39,639,911.43	39,639,911.43	23,568,129.25	23,568,129.25
递延所得税负债	1,858,368.00	1,858,368.00	3,184,329.37	3,184,329.37	3,672,519.10	3,672,519.10
其他负债	-70.18	-70.18			511,613.41	511,613.41
净资产	863,613.25	863,613.25	252,371.72	252,371.72	4,766,053.80	4,766,053.80
减：少数股东权益						
取得的净资产	863,613.25	863,613.25	252,371.72	252,371.72	4,766,053.80	4,766,053.80

3、其他原因的合并范围变动

2016 年 1-6 月新增二级子公司 1 家，三级子公司 2 家，分别为广东南传广场开发有限公司、新周刊（广州）新媒体发展有限公司和北京始祖鸟文化传媒有限公司。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广东教育出版社有限公司	广州市	广州市	图书出版	100.00		设立
广东教育出版社江门出版有限公司	江门市	江门市	图书出版		60.00	设立
惠州粤教文化发展有限公司	惠州市	惠州市	销售图书出版物		75.00	设立
广东教育出版社珠海出版有限公司	珠海市	珠海市	图书出版		67.00	设立
广东人民出版社有限公司	广州市	广州市	图书出版	100.00		设立
广东《药店周刊》杂志社有限公司	广州市	广州市	图书出版		100.00	设立
广东人民出版社中山出版有限公司	中山市	中山市	图书出版		51.00	设立
广东人民出版社惠州出版有限公司	惠州市	惠州市	图书出版		51.00	设立
广东科技出版社有限公司	广州市	广州市	图书出版	100.00		设立
广东花城出版社有限公司	广州市	广州市	图书出版	100.00		设立
广东新世纪出版社有限公司	广州市	广州市	图书出版	100.00		设立
广东新世纪音像电子出版社有限公司	广州市	广州市	图书出版		100.00	设立
广东经济出版社有限公司	广州市	广州市	图书出版	100.00		设立
广州万家科学画报杂志社有限公司	广州市	广州市	图书出版		100.00	设立
广州汽车与你杂志社有限公司	广州	广州	图书出版		100.00	设立
广东海燕电子音像出版社有限公司	广州市	广州市	电子、音像出版	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东天文锦途文化传播有限公司	广州市	广州市	文化发展		100.00	设立
广东语言音像电子出版社有限公司	广州市	广州市	音像出版	100.00		设立
广东新华印刷有限公司	广州市	广州市	印刷	100.00		设立
广东省出版印刷物资有限公司	广州市	广州市	印刷物资经销	90.00	10.00	设立
广东金版出版物资有限公司	广州市	广州市	印刷物资经销		100.00	设立
广东金印印刷物资有限公司	广州市	广州市	印刷物资经销		100.00	设立
广东时代传媒有限公司	广州市	广州市	报刊出版	100.00		设立
广东粤信出版信息有限公司	广州市	广州市	出版信息		100.00	设立
广东《葡萄酒》杂志社有限公司	广州市	广州市	期刊出版	100.00		设立
广东新粤教材研究开发有限公司	广州市	广州市	图书出版	90.00	10.00	设立
北京广版新世纪文化传媒有限公司	北京	北京	文化传媒		100.00	设立
广东省出版集团数字出版有限公司	广州市	广州市	数字出版	100.00		设立
广东新华发行集团股份有限公司	广州市	广州市	图书音像制品发行	99.39	0.58	设立
广东新华发行集团图书音像连锁有限公司	广州市	广州市	批发、零售		100.00	设立
广东新华发行集团教育图书有限公司	广州市	广州市	批发、零售		100.00	设立
广东省外文书店有限公司	广州市	广州市	批发、零售		100.00	设立
广东新华发行集团惠州新华书店有限公司	惠州市	惠州市	批发、零售		100.00	设立
广东新华发行集团梅州新华书店有限公司	梅州市	梅州市	批发、零售		100.00	设立
广东新华发行集团江门新华书店有限公司	江门市	江门市	批发、零售		100.00	设立
阳江新新图书有限公司	阳江市	阳江市	批发、零售		100.00	设立
广东新华发行集团高要新华书店有限公司	肇庆市	肇庆市	批发、零售		100.00	设立
广东新华发行集团连州新华书店有限公司	连州市	连州市	批发、零售		100.00	设立
广东新华发行集团清远新华书店有限公司	清远市	清远市	批发、零售		100.00	设立
广东新华发行集团佛冈新华书店有限公司	佛冈县	佛冈县	批发、零售		51.00	设立
韶关新华图书音像发行有限公司	韶关市	韶关市	批发、零售		100.00	设立
广东新华发行集团三水新华书店有限公司	佛山市	佛山市	批发、零售		100.00	设立
广东新华发行集团东莞新华书店有限公司	东莞市	东莞市	零售		51.00	设立
广东新华发行集团台山新华书店有限公司	台山市	台山市	零售		67.00	设立
广东新华物流有限公司	广州市	广州市	图书发行		100.00	设立
广东新华发行集团佛山新华书店有限公司	佛山市	佛山市	批发、零售		51.00	设立
广东新华文化广场建设开发有限公司	广州市	广州市	项目管理		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广东南方文化产业中心项目开发有限公司	广州市	广州市	项目管理		100.00	设立
广州市消费者报道传媒有限公司	广州市	广州市	期刊出版		51.00	设立
广东新华发行集团五华新华书店有限公司	五华县	五华县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团澄海新华书店有限公司	汕头市	汕头市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团阳山新华书店有限公司	阳山县	阳山县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团南雄新华书店有限公司	南雄市	南雄市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团大埔新华书店有限公司	大埔县	大埔县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团阳西新华书店有限公司	阳西县	阳西县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团潮阳新华书店有限公司	汕头市	汕头市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团潮安新华书店有限公司	潮安县	潮安县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团丰顺新华书店有限公司	丰顺县	丰顺县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团汕头新华书店有限公司	汕头市	汕头市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团惠阳新华书店有限公司	惠州市	惠州市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团蕉岭新华书店有限公司	蕉岭县	蕉岭县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团平远新华书店有限公司	平远县	平远县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团连南新华书店有限公司	连南县	连南县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团乐昌新华书店有限公司	乐昌市	乐昌市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团仁化新华书店有限公司	仁化县	仁化县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团乳源新华书店有限公司	乳源县	乳源县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团清新新华书店有限公司	清新县	清新县	批发、零售		67.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团中山新华书店有限公司	中山市	中山市	批发零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团阳东新华书店有限公司	阳东县	阳东县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团开平新华书店有限公司	开平市	开平市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团饶平新华书店有限公司	饶平县	饶平县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广东新华发行集团河源新华书店有限公司	河源市	河源市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团始兴新华书店有限公司	始兴县	始兴县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团兴宁新华书店有限公司	兴宁县	兴宁县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团潮州新华书店有限公司	潮州市	潮州市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团雷州新华书店有限公司	雷州市	雷州市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团茂名新华书店有限公司	茂名市	茂名市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团云安新华书店有限公司	云安县	云安县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团曲江新华书店有限公司	韶关市	韶关市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团徐闻新华书店有限公司	徐闻县	徐闻县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团陆河新华书店有限公司	陆河县	陆河县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
高要市新华书店有限公司	高要市	高要市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团信宜新华书店有限公司	信宜市	信宜市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团廉江新华书店有限公司	廉江市	廉江市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团新会新华书店有限公司	江门市	江门市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团阳江新华书店有限公司	阳江市	阳江市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团龙门新华书店有限公司	龙门县	龙门县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团郁南新华书店有限公司	郁南县	郁南县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团罗定新华书店有限公司	罗定市	罗定市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团新兴新华书店有限公司	新兴县	新兴县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团化州新华书店有限公司	化州市	化州市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团高州新华书店有限公司	高州市	高州市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团海丰新华书店有限公司	海丰县	海丰县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团南海新华书店有限公司	佛山市	佛山市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东新华发行集团新丰新华书店有限公司	新丰县	新丰县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团龙川新华书店有限公司	老隆镇	老隆镇	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团电白新华书店有限公司	电白县	电白县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团阳春新华书店有限公司	阳春市	阳春市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团肇庆新华书店有限公司	肇庆市	肇庆市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团揭西新华书店有限公司	揭西县	揭西县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团惠来新华书店有限公司	惠来县	惠来县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团东源新华书店有限公司	东源县	东源县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团英德新华书店有限公司	英德市	英德市	批发、零售		99.82	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团端州新华书店有限公司	肇庆市	肇庆市	批发、零售		51.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团连平新华书店有限公司	连平县城	连平县城	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团连山新华书店有限公司	连山县	连山县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团怀集新华书店有限公司	怀集县	怀集县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团紫金新华书店有限公司	紫金县	紫金县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团吴川新华书店有限公司	吴川市	吴川市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团陆丰新华书店有限公司	陆丰市	陆丰市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团翁源新华书店有限公司	翁源县	翁源县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团广宁新华书店有限公司	广宁县	广宁县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团四会新华书店有限公司	四会市	四会市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团博罗新华书店有限公司	博罗县	博罗县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团遂溪新华书店有限公司	遂溪县	遂溪县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团封开新华书店有限公司	封开县	封开县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团惠东新华书店有限公司	惠东县	惠东县	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广东新华发行集团汕尾新华书店有限公司	汕尾市	汕尾市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
普宁新华书店有限公司	普宁市	普宁市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东新华发行集团揭阳新华书店有限公司	揭阳市	揭阳市	批发、零售		100.00	非同一控制下企业合并
广东省新华书店有限公司	广州市	广州市	批发、零售		100.00	同一控制下企业合并
广东出版置业投资有限公司	广州市	广州市	工程管理服务	100.00		同一控制下企业合并
广东南传广场开发有限公司	广州市	广州市	房地产开发	100.00		同一控制下企业合并
广东新周刊杂志社有限公司	广州市	广州市	图书出版	100.00		同一控制下企业合并
新周刊（广州）新媒体发展有限公司	广州市	广州市	图书出版		95.00	同一控制下企业合并
广东《市场经济与价格》杂志社有限公司	广州市	广州市	图书出版		100.00	同一控制下企业合并
广东大沿海出版工贸有限公司	珠海	珠海	商品销售	100.00		同一控制下企业合并
广东天英科技有限公司	珠海	珠海	软件开发、销售		100.00	同一控制下企业合并
广东精品生活杂志社有限公司	珠海	珠海	商品销售		100.00	同一控制下企业合并
珠海市天圆多媒体技术有限公司	珠海	珠海	商品销售		30.00	同一控制下企业合并
珠海朗园贸易有限公司	珠海	珠海	商品销售		100.00	同一控制下企业合并
北京始祖鸟文化传媒有限公司	北京	北京	广告、商品销售		69.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分派的股利	年/期末少数股东权益余额
广东新华发行集团股份有限公司	2016 年 1-6 月	45.23	27,798,309.56	4,116,356.70	770,367,670.71
	2015 年 1-12 月	45.32	21,463,100.51	7,897,304.94	640,996,056.56

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东新华发行集团股份有限公司	2,182,385,392.37	1,545,312,925.97	3,727,698,318.34	1,605,031,280.07	444,336,144.14	2,049,367,424.21

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东新华发行集团股份有限公司	2,194,715,829.65	1,545,020,474.50	3,739,736,304.15	1,659,952,972.15	446,945,020.10	2,106,897,992.25

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东新华发行集团股份有限公司	961,071,153.14	60,240,404.27	60,240,404.27	124,061,473.80

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东新华发行集团股份有限公司	2,133,593,474.43	154,822,343.73	154,822,343.73	253,494,977.06

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东新华发行集团广州教育用品配置有限公司	广州市	广州市	图书期刊批发、零售	40.00		权益法
广东现代教育传媒股份有限公司	广州市	广州市越秀区	广播、电视、电影和影视录音制作	40.00		权益法
中山市小榄购书中心有限公司	中山市小榄镇	中山市小榄镇	批发、零售	30.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2016/6/30 余额/2016 年 1-6 月发生额			2015/12/31 余额/2015 年发生额		
	广东新华发行集团教育用品配置有限公司	广东现代教育传媒股份有限公司	中山市小榄购书中心有限公司	广东新华发行集团教育用品配置有限公司	广东现代教育传媒股份有限公司	中山市小榄购书中心有限公司
流动资产	20,912,603.38	2,989,935.93	20,069,160.94	24,529,034.27	5,277,528.94	19,157,427.08
非流动资产	8,289,141.11	3,372,061.81	227,661.17	8,371,330.55	1,986,097.18	94,461.30
资产合计	29,201,744.49	6,361,997.74	20,296,822.11	32,900,364.82	7,263,626.12	19,251,888.38

项目	2016/6/30 余额/2016 年 1-6 月发生额			2015/12/31 余额/2015 年发生额		
	广东新华发行集团教育用品配置有限公司	广东现代教育传媒股份有限公司	中山市小榄购书中心有限公司	广东新华发行集团教育用品配置有限公司	广东现代教育传媒股份有限公司	中山市小榄购书中心有限公司
流动负债	3,261,027.86	19,754,172.57	11,325,044.36	9,802,457.42	7,496,032.90	10,707,486.60
非流动负债				1,130,658.26		
负债合计	3,261,027.86	19,754,172.57	11,325,044.36	10,933,115.68	7,496,032.90	10,707,486.60
少数股东权益						
归属于母公司股东权益						
按持股比例计算的净资产份额	10,376,286.65	-5,356,869.93	2,691,533.33	8,786,899.66	-92,962.71	2,563,320.53
调整事项						
—商誉						
—内部交易未实现利润						
—其他	-81,481.78		130,271.15	-90,357.86		130,307.16
对联营企业权益投资的账面价值	10,294,804.87		2,821,804.48	8,696,541.80		2,693,627.69
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	69,886,064.80	2,398,982.05	4,133,487.66	135,475,657.58	6,462,540.60	10,532,122.63
净利润	3,995,657.68	-3,159,768.05	427,255.97	5,967,198.47	-9,409,837.40	1,215,128.36
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	3,995,657.68	-3,159,768.05	427,255.97	5,967,198.47	-9,409,837.40	1,215,128.36
年度内收到的来自联营企业的股利				2,092,732.15		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2016/6/30 余额/2016 年 1-6 月发生额	2015/12/31 余额/2015 年发生 额
合营企业:		

项目	2016/6/30 余额/2016 年 1-6 月发生额	2015/12/31 余额/2015 年发生 额
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	215,719.78	220,107.46
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-12,536.25	18,969.61
—其他综合收益		
—综合收益总额	-12,536.25	18,969.61

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上年末累积未确认 的损失	本期未确认的损失（或 本期分享的净利润）	本期末累积未确认 的损失
广东现代教育传媒股份有限公司	-92,962.71	-1,263,907.22	-5,356,869.93

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于 2016 年 6 月 30 日，本公司除银行存款中有港元和美元外币余额外其他资产及负债无外币余额均为人民币余额，该港元和美元不是用于主营活动，本公司持有的外币资产比重非常小，该等外币余额产生的外汇风险不会对本公司的经营业绩产生重大影响。

（2）其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产的投资在资产负债表日以成本计量。因此，本公司不承担着证券市场变动的风险。。

2、信用风险

2016 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将自有资金作为主要资金来源，截至 2016 年 6 月 30 日，本公司自有资金比较充裕，流动性风险较小。

（二）金融资产转移

无

（三）金融资产与金融负债的抵销

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广东省出版集团有限公司	广州市	资产管理	5,521.00	70.02	70.02

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营安排或联营企业中的权益。报告期内与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司的关系
广东新华发行集团广州教育用品配置有限公司	本公司投资的联营企业
中山市小榄购书中心有限公司	本公司投资的联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东新知本置业有限公司	受同一母公司控制
广东省出版集团广版物业管理有限公司	受同一母公司控制
广东威雅光电有限公司	受同一母公司控制
广东省出版进出口公司	受同一母公司控制
广东海阅文化传播有限公司	受同一母公司控制
广东同文教育交流中心有限公司	受同一母公司控制
佛山市广彩商务咨询有限公司	受同一母公司控制
广东三图贸易有限公司	受同一母公司控制
广东大经贸杂志社	受同一母公司控制
广东广轩大厦酒店管理有限公司	受同一母公司控制

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

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生数	上年发生数
广东省出版集团广版物业管理有限公司	物业费	1,945,844.71	4,264,061.06
广东省出版进出口公司	外事费	224,449.88	1,056,329.43
广东威雅光电有限公司	光盘	1,430,860.53	10,179,359.16
广东广轩大厦酒店管理有限公司	会议费	599,718.49	456,666.00
广东省出版集团有限公司	外事费	87,911.76	
广州喜阅科技有限公司	劳务费		71,265.33

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生数	上年发生数
广东省出版集团有限公司	图书	48,377.23	69,488.74
广东省出版集团广版物业管理有限公司	酒水		11,822.22
广东新知本置业有限公司	酒水		11,022.22

关联方	关联交易内容	本期发生数	上年发生数
广东广轩大厦酒店管理有限公司	酒水	20,460.68	30,614.54
广东新华发行集团广州教育用品配置有限公司	图书	11,240,150.26	19,364,471.96
广东威雅光电有限公司	配件	331,176.07	2,201,863.40
广东三图贸易有限公司	图书	45,791.02	
中山市小榄购书中心有限公司	图书	1,857,039.05	

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
佛山市广彩商务咨询有限公司	房屋建筑物、土地	1,517,877.64	3,089,680.80
广东省出版集团有限公司	房屋建筑物	733,260.00	1,452,000.00
广东省出版集团有限公司	房屋建筑物	389,182.86	790,920.00
广东省出版进出口公司	房屋建筑物	129,904.76	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广东威雅光电有限公司	1,524,274.55	52,614.39	1,518,236.36	
广东新华发行集团广州教育用品配置有限公司	4,786.34		485,232.59	24,261.63
广东海阅文化传播有限公司	113,770.75		113,770.75	
广东省出版集团有限公司	53,746.87			
广东三图贸易有限公司	16,098.41		16,098.41	
中山市小榄购书中心有限公司	4,945,848.96	247,292.45	4,705,018.80	235,250.94
合计	6,658,525.88	299,906.84	6,838,356.91	259,512.57
其他应收款：				
广东同文教育交流中心有限公司	28,113.00		26,413.00	
广东威雅光电有限公司	24,320.00		24,320.00	
广东省出版进出口公司	47,762.66	29,808.06	168,122.36	
中山市小榄购书中心有限公司	49,685.70			
合计	149,881.36	29,808.06	218,855.36	
预付款项：				

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广东省出版进出口公司	87,064.16			
合计	87,064.16			

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款:		
广东省出版集团广版物业管理有限公司	481,695.74	
广东威雅光电有限公司	3,224,655.75	9,773,006.83
广东大经贸杂志社	46,860.00	46,860.00
广东广轩大厦酒店管理有限公司	71,836.00	
合计	3,825,047.49	9,819,866.83
应付股利:		
广东省出版集团有限公司	263,681,231.59	242,399,322.24
合计	26,368,1231.59	242,399,322.24
其他应付款:		
广东大经贸杂志社	48,352.49	88,352.49
广东省出版集团有限公司	348,350,257.40	382,180,026.77
佛山市广彩商务咨询有限公司	1,571,555.88	1,543,326.40
中山市小榄购书中心有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00
合计	351,270,165.77	385,111,705.66

十二、股份支付

无

十三、承诺及或有事项

1、本公司二级子公司广东新华发行集团股份有限公司新收购的高要市新华书店有限公司与肇庆市城区天宁路整治建设指挥部、肇庆市建设局、肇庆市人民政府、肇庆市景铭房地产开发有限公司之间的拆迁补偿纠纷案，该案于 2007 年经肇庆市中级人民法院一审、2008 年经广东省高级人民法院终审以及 2009 年经最高人民法院再审，再审判决：肇庆市景铭房地产开发有限公司在一审判决生效之日起 10 日内支付补偿金 809,513.33 元和滞纳金 161,902.67 元；肇庆市景铭房地产开发有限公司在一审判决生效之日起 10 日内赔偿不能调换房屋的价值款 1,243,000.00 元给高要市新华书店有限公司；肇庆市人民政府对上述第一、二项的债务承担连带清偿责任，2013 年 5 月广东省肇庆市中级人民法院下达了执行裁定书，冻结被执行人肇庆市景铭房地产开发有限公司所有银行存款（在 250 万元范围内），查封被执行人肇庆市景铭房地产开发有限公司所

持有的 24 套房屋，查封期限为 2 年，2013 年 11 月 22 日，肇庆市中级人民法院裁定中止对肇庆市睦民路 2 号“天福广场”第四幢（第 D 幢）夹层之二号房的查封，2014 年 2 月 11 日，高要市新华书店有限公司收到肇庆市中级人民法院划转的执行款 76,000 元。2014 年 3 月 10 日，肇庆市中级人民法院裁定解除对肇庆市睦民路南 2 号“天福广场”首层 B3、B5-B8 等 21 套房产的查封，截至财务报告批准报出日，该案件的被执行人尚未清偿完毕，剩余 3 套房屋仍处于查封状态。

2、2014 年 10 月 22 日，广东新华发行集团股份有限公司向广州市越秀区人民法院起诉广州图文图书发展有限公司，要求广州图文图书发展有限公司偿还货款 4,363,401.33 元，并要求支付违约金及扣留保证金 30 万元。广州市越秀区人民法院于 2015 年 1 月 5 日开庭审理本案，2015 年 4 月 16 日，广州市越秀区人民法院就本案作出判决，判令广州图文图书发展有限公司在判决发生法律效力之日起十日内向发行集团支付货款 4,063,401.33 元和违约金，并驳回发行集团的其他诉讼请求。广州图文图书发展有限公司不服上述判决，于 2015 年 5 月 6 日向广州市中级人民法院提起上诉，要求广州图文图书发展有限公司向发行集团支付的违约金以涉案买卖合同标的的 30% 为限。截至财务报告批准报出日，广州市中级人民法院已就二审作出判决，维持原判。2015 年十月十二日向广州市越秀区人民法院提交强制执行申请。其中 2016 年 2 月 18 日收到执行款 413,303.12 元。

3、2014 年 7 月 20 日，发行集团向广州市越秀区人民法院起诉增城市国有资产经营有限公司、广州增城新华书店有限公司，要求增城市国有资产经营有限公司、广州增城新华书店有限公司共同偿还拖欠货款 8,619,054.58 元及利息。2014 年 12 月 20 日，广州市越秀区人民法院作出《民事判决书》（（2014）穗越法民二初字第 3305 号），判决广州增城新华书店有限公司向发行集团清偿货款 7,140,618.49 元及其利息。广州增城新华书店有限公司不服上述判决，于 2014 年 12 月 27 日向广州市中级人民法院提起上诉，要求向发行集团支付的货款减少 15 万元。截至财务报告批准报出日，广州市中级人民法院已就二审作出判决，维持原判。2015 年 8 月 18 日向广州市越秀区人民法院提交强制执行申请。目前还没有新的进展情况。

4、2015 年 2 月 5 日，广东省出版印刷物资有限公司向惠州市惠阳区人民法院起诉惠阳金利金印刷包装制品有限公司，要求偿还货款 3,307,365.58 元及其利息。2015 年 2 月 10 日惠州市惠阳区人民法院下达了执行裁定，查封惠阳金利金印刷包装制品有限公司位于惠阳市淡水白云工业区的厂房及机器设备以及股权，查封期限 2 年。2015 年 8 月 3 日，广东省惠州市惠阳区人民法院作出民事判决（2015）惠阳法民二初字第 233 号，惠阳金利金印刷包装制品有限公司应于本判决发生法律效力之日起 10 日内向广东省出版印刷物资有限公司偿还货款 3,307,365.58 元及其利息。截止报告期末，本案正在执行当中。

5、2015年4月9日广东省出版印刷物资有限公司向广州市越秀区人民法院起诉广州濂兴印刷有限公司，要求偿还货款2,902,924.37元及其利息。广州市越秀区人民法院于2015年5月29日受理本案。2015年9月15日，作出民事判决（2015）穗越法民二初字第641号，广州市濂兴印刷有限公司应于本判决发生法律效力之日起10日内向广东省出版印刷物资有限公司偿还货款2,902,924.37元及其利息。截止报告期末，本案正在执行当中。

6、本公司的二级子公司广东大沿海出版工贸有限公司于2016年5月30日因与珠海市希有达油墨涂料有限公司买卖合同纠纷，向珠海市香洲区人民法院提出财产保全，以珠海市香洲区健民路147号第二层的房产抵押（2016年6月30日原值为4,066,666.42元，账面净值为3,409,221.96元），用于查封珠海市希有达油墨涂料制品有限公司位于珠海市南屏科技园屏东三路1号的厂房、珠海市恒达化工科技有限公司位于珠海高栏港经济区南港西路北侧南水化工土地的财产担保。

7、2015年12月25日，广东省吴川市人民检察院向广东省吴川市人民法院提起公诉，起诉本公司三级子公司广东新华发行集团吴川新华书店有限公司（旧名吴川市新华书店有限公司，简称吴川公司，下同）、符伟文、陈树雄、凌亚福，认为吴川公司为谋取不正当利益，给予国家工作人员回扣共513,820.00元，符伟文为吴川公司的直接负责主管人员，陈树雄、凌亚福为吴川市新华书店有限公司的直接责任人员，四名被告的行为触犯了《中华人民共和国刑法》第三百九十三条的规定，应以单位行贿罪追究刑事责任；符伟文利用职务上的便利，非法收受他人财物10,000.00元，为他人谋取利益，其行为触犯了《中华人民共和国刑法》第三百五十七条的规定，应当以受贿罪追究刑事责任。鉴于陈树雄有自首行为，可以从轻或减轻处罚；符伟文、陈树雄、凌亚福有主动交代单位行贿事实，吴川公司、符伟文、陈树雄、凌亚福可以从轻或减轻处罚；符伟文受贿行为在提起公诉前如实供述、真诚悔罪、积极退赃、可以从轻、减轻处罚。根据吴川公司的说明，该案件尚在审理中。

8、对子公司担保事项

担保方	被担保方	担保方式	担保金额	是否违约
南方出版传媒股份有限公司	广东省出版印刷物资有限公司	信用	170,000,000.00	否
南方出版传媒股份有限公司	广东省出版印刷物资有限公司	信用	150,000,000.00	否
南方出版传媒股份有限公司	广东省出版印刷物资有限公司	信用	50,000,000.00	否
广东省出版印刷物资有限公司	广东金印印刷物资有限公司	信用	30,000,000.00	否
广东省出版印刷物资有限公司	广东金版出版物资有限公司	信用	20,000,000.00	否
广东省出版印刷物资有限公司	广东金版出版物资有限公司	信用	10,000,000.00	否

十四、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、本公司二级子公司广东新华发行集团股份有限公司与揭阳市揭东区资产经营公司等 3 家单位签署了相关股权转让协议，截至 2016 年 6 月 30 日依据相关协议，股权尚未交割，本公司二级子公司广东新华发行集团股份有限公司尚未取得相关单位控制权，具体收购情况如下：

(1) 2013 年 6 月 25 日本公司二级子公司广东新华发行集团股份有限公司与揭阳市揭东区资产经营公司签订股权置换协议，将揭阳市揭东区新华书店有限公司股权转让给广东新华发行集团股份有限公司。

(2) 2013 年 9 月 29 日本公司二级子公司广东新华发行集团股份有限公司与中共珠海市委宣传部签订股权置换协议，将珠海市新华书店有限公司股权转让给广东新华发行集团股份有限公司。

(3) 2013 年 8 月 8 日本公司二级子公司广东新华发行集团股份有限公司与和平县财政局签订股权置换协议，将和平县新华书店有限公司股权转让给广东新华发行集团股份有限公司。

2、2016 年 6 月 30 日，本公司二级子公司广东新华发行集团股份有限公司股东会决议《粤新集股决【2016】1 号》通过了《关于对广东新华发行集团股份有限公司股东所持公司股份实施股权回购及减资的提案》，公司将定向回购揭阳、遂溪等 7 家子公司持有集团公司的 970,000 股份，占公司总股本的 0.32%，回购交易总金额是 7,449,988 元。该事项已签订股权回购协议，尚未办理工商变更及注销流程。同时，2015 年进行工商变更时，对标的资产（广东新华发行集团广宁新华书店有限公司）净资产折股数存在 6,489 元差异，本次拟将广宁县公共资产管理中心所持股份数由 830,644 股调整为 824,155 股，该事项尚未办理工商变更，但财务报表已按正确金额披露。

十六、补充资料

非经常性损益明细表

项目	本期发生数	上年发生数
非流动性资产处置损益	-17,727.72	-905,827.74
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	19,457,064.47	48,843,512.53
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		

项目	本期发生数	上年发生数
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-2,155,374.07	2,550,448.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目	25,939,183.65	55,541,557.12
小计	43,223,146.33	106,029,690.03
所得税影响额	24.98	28,750.86
少数股东权益影响额（税后）	16,768.19	80,809.49
合计	43,206,353.16	105,920,129.68

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

注：依据(财税[2009]147 号)和(财税[2011]92 号)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》，本公司及子公司经营出版物的自2009年1月1日起至2012年12月31日在出版环节实行先征后退政策；依据财政部、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），经营出版物的自2013年1月1日起至2017年12月31日在出版环节实行先征后退政策；图书批发、零售环节自2013年1月1日起至2017年12月31日免征增值税，本

公司预计该政策在以后年度将会持续执行,所以未将依据上述优惠政策获得的增值税减免界定为非经常性损益。



营业执照

(副本) (5-1)



统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年 10月 20日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号： 17

发证时间：二〇一五年七月一日

证书有效期至：二〇一七年七月一日



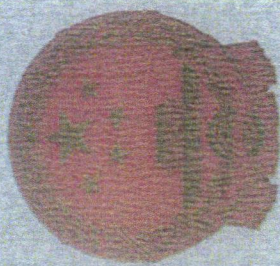
证书序号: NO. 019808

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10380万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



姓 名	李民
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1978年12月18日
Date of birth	
工作单位	住友化学(中国)有限公司
Working unit	
身份证号码	232330781218023
Identity card No.	



2003.4.28



2014 合格，继续有效一年。
The certificate is valid for another year after this renewal.

年檢通過

证书编号: 110001650271

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 03 月 21 日
Date of Issuance: / /

注册、中保吉华
注册会计师协会
注册、金师阳协半过要发事公记
Registration of the Change of Working Capital
2008.6.5

的 常州 出
A true copy to be confirmed from

注意 事项

汪意事項

示本证书。
本证书只限于本人使用，不得转让。

注册会计师停止执业之业务时间证明

本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会
报告，登报声明作废后，会理补发。
中国注册会计师协会

NOTES

1. 1000-7000

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder ~~for~~ transfer or alienation shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting

statutory business

Institute of CPAs immediately and go through the procedure of re-entrance after in China an announcement of

loss on the newspaper.

水 生 草 葉 類

Lat 3.1

加入協會蓋章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017-11-12

IV-111

注册事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



事务所
CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



事务所
CPAs

同意调入

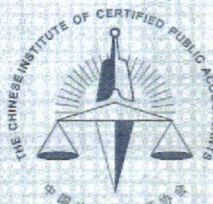
Agree the holder to be transferred to

证书编号:
No. of Certificate

210301310001

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA

发证日期:
Date of Issuance



姓名: 王需如
Full name: Wang Rujia
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1968-11-29
Date of birth: 1968-11-29
工作单位: 岳华会计师事务所辽宁分所
Working unit: Yuehua Accounting Firm Liaoning Branch
身份证号码: 210303681129251
Identity card No.: 210303681129251



合格，继续有效一年。
This renewal is valid for another year after

证书编号:
No. of Certificate

210301310001

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA

发证日期:
Date of Issuance

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

2024

2025

2026

2027

2028