

甘肃文化出版社有限责任公司

审 计 报 告

(2017. 1. 1-2018. 8. 31)

目 录

	页次
一、 审计报告	1-3
二、 资产负债表	4-5
三、 利润表	6
四、 现金流量表	7
五、 所有者权益变动表	8-9
六、 财务报表附注	10-50

委托单位：读者出版传媒股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审 计 报 告

利安达专字[2018]第 2002 号

甘肃文化出版社有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的甘肃文化出版社有限责任公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 8 月 31 日的资产负债表，2017 年度、2018 年 1-8 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 8 月 31 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获

取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

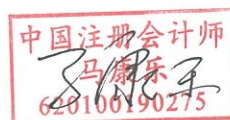
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

(此页无正文)



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一八年十月十二日

资产负债表

会企01表

编制单位：甘肃文化出版社有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年8月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	30,270,248.89	28,431,282.76
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			
应收票据及应收账款	五、2	10,810,018.74	10,659,748.79
预付款项	五、3	227,071.39	127,071.39
其他应收款	五、4	289,544.42	1,368,251.41
存货	五、5	10,932,426.05	6,705,784.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	112,545.21	
流动资产合计		52,641,854.70	47,292,139.09
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	五、7	2,107,051.82	2,466,963.16
固定资产	五、8	214,426.30	5,493,234.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	150,656.83	157,607.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,472,134.95	8,117,804.24
资产总计		55,113,989.65	55,409,943.33

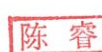
法定代表人：刘琛



主管会计工作负责人：刘琛



会计机构负责人：陈睿



资产负债表（续）

会企01表

编制单位：甘肃文化出版社有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年8月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、10	7,681,688.92	4,154,738.12
预收款项	五、11	1,880,086.87	1,281,772.09
应付职工薪酬	五、12	419,276.87	1,801,932.60
应交税费	五、13	216,819.85	496,467.50
其他应付款	五、14	363,468.72	529,230.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		10,561,341.23	8,264,140.32
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、15	16,525,180.08	20,829,069.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,525,180.08	20,829,069.24
负债合计		27,086,521.31	29,093,209.56
股东权益：			
股本	五、16	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	500,000.00	500,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	2,540,854.72	2,369,781.26
一般风险准备			
未分配利润	五、19	4,986,613.62	3,446,952.51
股东权益合计		28,027,468.34	26,316,733.77
负债和股东权益总计		55,113,989.65	55,409,943.33

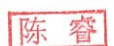
法定代表人：刘琛



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：陈睿



利润表

编制单位：甘肃文化出版社有限责任公司

会企02表
金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-8月	2017年度
一、营业收入	五、20	10,394,147.19	40,861,543.74
减：营业成本	五、20	9,668,288.48	32,955,964.47
税金及附加	五、21	31,346.13	130,871.75
销售费用	五、22	464,506.41	1,084,088.00
管理费用	五、23	2,673,769.10	4,151,440.49
研发费用			
财务费用	五、24	-339,264.22	-366,426.58
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	五、25	3,506,258.33	4,217,249.53
加：其他收益	五、26	7,433,889.16	3,365,120.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	-103,431.95	104,189.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,719,700.17	2,157,666.08
加：营业外收入	五、28	17,891.00	15,407.00
减：营业外支出	五、29	26,856.60	36,519.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,710,734.57	2,136,553.30
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,710,734.57	2,136,553.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		1,710,734.57	2,136,553.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：刘琛

主管会计工作负责人：刘琛

会计机构负责人：陈睿

陈睿



现金流量表

会企03表

编制单位：甘肃文化出版社有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-8月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,002,109.72	35,012,636.68
收到的税费返还		1,112,406.24	
收到其他与经营活动有关的现金	五、30	3,570,429.37	6,269,712.93
经营活动现金流入小计		16,684,945.33	41,282,349.61
购买商品、接受劳务支付的现金		14,301,349.53	26,663,167.96
支付给职工以及为职工支付的现金		5,110,758.84	7,175,516.62
支付的各项税费		592,113.85	1,103,781.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	848,078.98	1,249,532.60
经营活动现金流出小计		20,852,301.20	36,191,998.87
经营活动产生的现金流量净额		-4,167,355.87	5,090,350.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			104,189.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,005,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,004,400.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,009,400.00	10,104,189.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,078.00	4,730,631.09
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,078.00	4,730,631.09
投资活动产生的现金流量净额		6,006,322.00	5,373,558.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,838,966.13	10,463,909.15
加：期初现金及现金等价物余额		28,431,282.76	17,967,373.61
六、期末现金及现金等价物余额		30,270,248.89	28,431,282.76

法定代表人：刘琛

主管会计工作负责人：刘琛

会计机构负责人：陈睿

陈睿

所有者权益变动表

编制单位：甘肃文化出版社有限责任公司

会企04表
金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	20,000,000.00				500,000.00				2,369,781.26		3,446,952.51	26,316,733.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	20,000,000.00				500,000.00				2,369,781.26		3,446,952.51	26,316,733.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									171,073.46		1,539,661.11	1,710,734.57
（一）综合收益总额											1,710,734.57	1,710,734.57
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									171,073.46		-171,073.46	
1、提取盈余公积									171,073.46		-171,073.46	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	20,000,000.00				500,000.00				2,540,854.72		4,986,613.62	28,027,468.34

法定代表人：刘琛

主管会计工作负责人：刘琛

会计机构负责人：陈睿

之刘
印琛

之刘
印琛

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 甘肃文化出版社有限责任公司

会企04表
金额单位: 人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	20,000,000.00				500,000.00				2,156,125.53		1,524,054.54	24,180,180.47
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	20,000,000.00				500,000.00				2,156,125.53		1,524,054.54	24,180,180.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									213,655.33		1,922,897.97	2,136,553.30
(一) 综合收益总额											2,136,553.30	2,136,553.30
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积									213,655.33		-213,655.33	
2、提取一般风险准备									213,655.33		-213,655.33	
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,000,000.00				500,000.00				2,369,781.26		3,446,952.51	26,316,733.77

刘琛印

刘琛印

法定代表人: 刘琛

主管会计工作负责人: 刘琛

会计机构负责人: 陈睿

陈睿印

甘肃文化出版社有限责任公司 财务报表附注

(2017.1.1 至 2018.8.31)

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

甘肃文化出版社有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)为1994年01月29日经兰州市工商行政管理局批准注册成立的有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资), 企业法人营业执照统一社会信用代码: 916200002243450241。其前身为奔马出版社, 于1993年6月8日由国家新闻出版署以新出图【1993】679号批复批准成立, 为事业单位。1993年12月3日根据新出图【1993】1574号批复批准变更为企业法人, 更名为甘肃文化出版社。由甘肃省新闻出版局出资, 注册资本为人民币20万元, 实收资本20万元人民币。

2009年12月7日, 根据中共甘肃省委文化体制改革工作领导小组文件《关于甘肃文化出版社转企改制方案的批复》(省委文改发【2009】4号), 甘肃文化出版社更名为甘肃文化出版社有限责任公司, 注册资本变更为600万元人民币(均为国有资本)。

2013年8月13日, 根据甘肃省新闻出版局《关于甘肃文化出版社有限责任公司申请变更注册资本的批复》(甘新出发【2013】157号)和修改后的公司章程规定, 甘肃文化出版社有限责任公司增加注册资本人民币1400万元, 变更后的注册资本为2000万元人民币。

2016年8月17日, 根据飞天出版传媒集团有限公司《关于甘肃文化出版社有限责任公司工商变更有关事项的批复》(飞天出版传媒【2016】87号), 公司投资人由甘肃省新闻出版局变更为飞天出版传媒集团有限公司。

本公司的组织形式为有限责任公司, 所属行业为出版行业类。

注册地址: 甘肃省兰州市城关区南滨河东路520号; 法定代表人: 刘琛; 经营期限1994年1月29日至2024年1月29日。经营范围: 出版西北古籍整理和文化遗产类图书、工程技术、自然科学方面的论著、专业文集、社会科学方面的学术著作; 中小学教学辅导类图书; 排版; 纸张销售; 广告制作、发布; 房屋租赁。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 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42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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、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 2017 年 12 月 31 日、2018 年 8 月 31 日的财务状况及 2017 年度、2018 年 1-8 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。

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事出版图书相关业务的经营。本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，详见本附注三各项描述。

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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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者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。分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，计入当期损益。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

(2) 非同一控制下的企业合并

合并成本为按照购买日为取得被购买方的控制权付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为企业合并发生的各项直接相关费用，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。

①对于吸收合并，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产、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差额，计入当期损益。

②对于控股合并，合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为购买日合并资产负债表中的商誉，企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，计入当期损益。

5、合并财务报表的编制方法

公司按《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关会计准则编制合并财务报表。合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，抵销公司间内部重大交易、内部往来及权益性投资项目后编制而成。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入相关资产的成本。

9、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

1. 金融资产、金融负债的分类、确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。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。

金融资产在初始确认时划分为四类：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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；②其他金融负债。

2. 金融工具的计量方法

公司在初始确认金融资产时，均按公允价值计量，在进行后续计量时，四类资产的计量方式有所不同。

①公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按取得时的公允价值作为初始确认金额，相关交易费用计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日以公允价值计量，因公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。该金融资产处置时其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②公司持有至到期投资，按取得时该金融资产公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按实际利率及摊余成本计算确认利息收入计入投资收益。该金融资产处置时其取得价款与账面价值之间的差额确认为投资收益。

③公司对外销售商品或提供劳务形成的应收款项按双方合同或协议价款作为初始确认金额。持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。收回或处置应收款项时，取得的价款与账面价值之间的差额计入当期损益。

④公司可供出售金融资产，按取得时该金融资产公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日以公允价值计量，因公允价值变动形成的利得或损失直接计入其他综合收益。该金融资产处置时其取得价款与账面价值之间的差额确认为投资收益，同时原计入其他综合收益的公允价值变动额转入投资收益。

公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，持有期间按公允价值进行后续计量；其他金融负债，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按实际利率法，以摊余成本计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

1. 金融资产转移的确认：

公司在下列情况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时，确认金融资产的转移，终止确认该金融资产。

①企业以不附追索权方式出售金融资产。

②将金融资产出售，同时与买入方签订协议，在约定期限结束时按当日该金融资产的公允价值回购。

③将金融资产出售，同时与买入方签订看跌期权合约，但从和约条款判断，该看跌期权是一项重大价外期权。

2. 金融资产转移的计量

金融资产整体转移时，按照所转移金融资产的账面价值与收到的对价及原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额的差额确认计入当期损益。

金融资产部分转移时，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并按终止确认部分的账面价值与终止确认部分收到的对价和原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，应当按照金融资产终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

(3) 金融负债终止确认条件 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。

(4) 金融资产和金融负债公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确认其公允价值；不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格为基础确定其公允价值；采用未来现金流量折现法确定金融工具公允价值的，使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。没有标明利率的短期应收款项和应付款项的现值与实际交易价格相差很小的，按照实际交易价格计量。

(5) 金融资产减值准备测试及提取

资产负债表日公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。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，可以单独进行减值测试，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。

对贷款及应收款项、持有至到期投资按预计未来现金流量现值与账面价值的差额计提减值准备；计提后如有客观证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回计入当期损益。可供出售的金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应予以转出计入当期损益。其中，属于可供出售债务工具的，在随后发生公允价值回升时，原减值准备可转回计入当期损益，属于可供出售权益工具投资，其减值准备不得通过损益转回。

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额 500 万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方	在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应

法	收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大及组合的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。
---	--

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、）
账龄组合	以除其他组合外的应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
其他组合	合并范围内关联方及应收本公司之母公司及其下属公司款项以及预计不发生减值的其他款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
其他组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	40	40
4—5 年	60	60
5 年以上	100	100

11、存货

(1) 存货分类：存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品及周转材料等。

(2) 计价方法：存货采用实际成本计价；原材料及库存商品领用或发出时采用加权平均法结转成本，周转材料采用一次摊销法进行摊销。

(3) 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：

出版企业于每期期末终了对库存出版物存货进行全面清查并实行分年核价，按以下方法提取跌价准备：

纸质图书分年提取图书跌价准备。当年出版的不提；前一年出版的，按年末库存图书总定价提

取 10%~20%(含);前二年出版的,按年末库存图书总定价提取 20%~30%(含);前三年及三年以上的,按年末库存图书总定价提取 30%~40%。

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

音像制品、电子出版物和投影片(含缩微制品),按年末库存实际成本的 10%~30%提取跌价准备,如遇上述出版物升级,升级后的原有出版物仍有市场的,保留该出版物库存实际成本 10%,即按年末库存实际成本的 90%计提跌价准备;升级后的原有出版物已无市场的,全部报废。

所有各类跌价准备的累计提取额不得超过实际成本。

(4) 存货盘存制度:采用永续盘存制度。

12、持有待售资产和处置组

若本公司已就处置某项非流动资产作出决议,已经与受让方签订了不可撤销的转让协议,且该项转让很可能在一年内完成,则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算,不计提折旧或进行摊销,按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组,并且将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组,或者该处置组是这种资产组中一项经营,则该处置组包括企业合并中的商誉。某项资产或处置组被划归为持有待售,但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件,本公司停止将其划归为持有待售,并按照下列两项金额中较低者进行计量:(1)该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值,按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;(2)决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分

享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司的联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的

账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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；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。

②其他方式取得的长期股权投资 以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(4) 长期股权投资的处置 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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

14、投资性房地产

如果采用成本计量模式的：投资性房地产按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销，具体如下：

类别	折旧年限或摊销年限(年)	残值率	年折旧率或摊销率 (%)
房屋及建筑物	10~35	3%	2.77~9.7

15、固定资产

(1) 确认条件

①固定资产标准：固定资产指为生产商品、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期间的有形资产。

②固定资产的计价：固定资产按照成本进行计量；股东投入的固定资产按评估确认价值入账。

③固定资产后续支出：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企业，且该固定资产的成本能够可靠计量的，计入固定资产价值。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	10~35	3%	2.77~9.7
机器设备	直线法	10~20	3%	4.85~9.7
交通运输工具	直线法	5~10	3%	9.7~19.4
电子及其他设备	直线法	3~5	3%	19.4~32.33

16、在建工程

(1) 在建工程指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括建筑工程、安装工程、机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及资本化利息与汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的时限：所购建的固定资产在达到预定可使用状态之日起结转固定资产，次月开始计提折旧，若尚未办理竣工决算手续，则先预估价值结转固定资产并计提折旧，办理竣工决算手续后按实际成本调整原估计价值，但不再调整原已计提折旧额。

17、借款费用

(1) 借款费用的内容及资本化原则：

公司借款费用包括借款利息、折价或溢价摊销、辅助费用及外币借款汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产等。

(2) 资本化期间：借款费用只有同时满足以下三个条件时开始资本化：

①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(3) 暂停资本化期间：符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入

当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

(4) 借款费用资本化金额及利率的确定：公司为购建或者生产符合资本化条件的资产借入专门借款的，以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确定；公司为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，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与一般借款的加权平均利率计算确定应予资本化利息金额。

18、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

①核算内容：公司的无形资产指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

②计量：公司无形资产按照成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产，按照经济利益的预期实现方式，在其使用寿命内系统合理摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限。没有明确的合同或法律规定的，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等，来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限。

如果经过这些努力，确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限，将其作为使用寿命不确定的无形资产。

③无形资产使用寿命的复核：企业于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，应改变其摊销年限；对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按照使用寿命有限无形资产的处理原则处理。

项目	摊销年限（年）
土地使用权	土地出让合同规定的使用年限
著作权	20
软件	4~10

④土地使用权的核算：公司购入的土地使用权，或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按成本进行初始计量；股东投入的土地使用权按评估确认价值入账。公司购入的土地使用权用于开发商品房时，将土地使用权的账面价值全部转入开发成本；土地使用权用于建造自用某项目时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算成本，而仍作为无形资产核算，单独进行摊销。

(2) 内部研究开发支出会计政策

企业内部研究开发项目研究阶段的支出费用化，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出符合资本化条件的，确认为无形资产。

资本化条件具体为：①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；②

有意完成该无形资产并使用或销售它。③该无形资产可以产生可能未来经济利益。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对归属于该无形资产开发阶段的支出，可以可靠地计量。

19、长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，如经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。公司长期待摊费用按受益期限平均摊销。

20、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

22、预计负债

公司与或有事项相关义务同时满足以下条件的确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，于资产负债表日对预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

23、收入

(1) 销售商品收入确认原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权；收入的金额能够可靠地计量；相关经济利益很可能流入

企业；相关的已发生或将要发生的成本能够可靠地计量时，确认收入的实现。

销售出版物的收入按公司与购货方签订的合同或协议金额或双方接受的金额确定。采取预交定金方式销售出版物时，以发出出版物进行结算时确认销售收入；采取直接收款方式销售出版物时，以收取货款或取得索取货款的凭据，并将提单交给购买方时确认销售出版物收入；附有退回条件销售出版物时，明确退货率及退货期的，在售出出版物的退货期满进行结算时确认销售收入，没有明确退货率及退货期的，以收取货款或取得索取货款的凭证确认销售出版物收入。

销售数码产品的收入按公司与购货方签订的合同或协议金额或双方接受的金额确定。采取订货方式销售数码产品时，在发出产品后对方确认收货后，进行结算确认销售收入；采取直接收款方式销售数码产品时，以收取货款或取得索取货款的凭据，并将提单交给购买方时确认销售出版物收入；附有退回条件销售数码产品时，明确退货率及退货期的，在售出产品的退货期满进行结算时确认销售收入，没有明确退货率及退货期的，以收取货款或取得索取货款的凭证确认销售收入。

(2) 提供劳务收入确认原则：公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

公司采用以下方法确定提供劳务交易的完工进度：①已完工作的测量；②已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例；③已发生的成本占估计总成本的比例。

(3) 让渡资产使用权收入确认原则：与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：利息收入金额，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；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 广告收入确认原则：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体投放广告，经与客户确认投放计划，在广告见诸媒体后确认收入。

24、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 已确认的政府补助需要退回的, 应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理: ①初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值; ②存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; ③属于其他情况的, 直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的, 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, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是, 同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

①该项交易不是企业合并;

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(2) 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, 同时满足下列条件的, 确认相应的递延所得税资产:

①暂时性差异在可预见的未来很可能转回;

②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 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。

(4) 资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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, 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, 减记的金额转回。

(5) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率, 计算确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

26、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

①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公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

①公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日, 将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为

租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

②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、重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更。

2、会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

28、其他说明

依据财政部关于修订印发《2018 年度一般企业财务报表格式》的通知，本公司报表采用一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、10%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	应纳税所得额 25%、免税
教育费附加	应纳流转税额 3%
地方教育费附加	应纳流转税额 2%

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

2、税收优惠及批文

根据财政部驻甘肃省财政监察专员办事处（2014）32号）《关于确认2013-2017年宣传文化单位增值税先征后退资格的通知》，本公司享受企业增值税优惠政策，即自首个获利年度起，2013

年至2017年享受增值税先征后退政策。

根据财政部、国家税务总局、中共中央宣传部《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），对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。

根据国家税务总局《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税[2018] 53号），自2018年1月1日起至2020年12月31日，经营性文化事业单位转为企业，对少数民族文字出版物、在出版环节执行增值税100%先征后退的政策，其他出版物执行增值税50%先征后退政策，本公司符合上述政策，可以按规定执行增值税先征后退的政策。

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“期末”指2018年8月31日；“本期”指2018年1-8月，“上年”指2017年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	15,274.75	419.33
银行存款	15,254,974.14	28,430,863.43
其他货币资金	15,000,000.00	
合 计	30,270,248.89	28,431,282.76
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金系2018年8月10日公司与中国光大银行兰州分行签订的《结构性存款合同》，存款本金15,000,000.00元，起息日：2018年8月10日，到期日：2018年11月10日；到期支取利率4.45%，提前到期利率1%。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	10,810,018.74	10,659,748.79
合 计	10,810,018.74	10,659,748.79

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,199,655.27	100	389,636.53	3.5	10,810,018.74

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 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	11,199,655.27	100	389,636.53	3.5	10,810,018.74

(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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,000,675.07	100	340,926.28	3.07	10,659,748.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	11,096,475.07	100	340,926.28	3.07	10,659,748.79

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,242,828.80	162,141.44	5
1 至 2 年	2,274,950.91	227,495.09	10
合 计	5,517,779.71	389,636.53	

B、其他组合计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例	不计提理由
甘肃新华印刷厂	210,547.00			受同一控制人控制
甘肃新华书店飞天传媒股份有限公司	5,002,449.33			受同一控制人控制
文化社淘宝店	1,990.93			受同一控制人控制
飞天印刷物资经营公司	395,760.80			受同一控制人控制
甘肃民族出版社	27,500.40			受同一控制人控制
兰州市新华书店	3,627.10			受同一控制人控制
读者出版传媒股份有限公司	40,000.00			受同一控制人控制
合 计	5,681,875.56			

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 48,710.25 元，本期坏账准备收回或转回金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
甘肃新华书店飞天传媒股份有限公司	关联方	5,002,449.33	1 年以内	43.80	
西宁藏田图书有限公司	外部单位	848,576.80	1 至 2 年	7.51	84,857.68
飞天印刷物资经营公司	关联方	395,760.80	1 至 2 年	3.50	
甘肃新华印刷厂	关联方	210,547.00	1 年以内	1.86	
广州大学	外部单位	200,000.00	1 年以内	1.77	10,000.00
合 计		6,657,333.93		58.44	94,857.68

3、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	127,071.39	55.96	101,600.00	79.96
1 至 2 年	100,000.00	44.04	25,471.39	20.04
合 计	227,071.39	100	127,071.39	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额
兰州银声印务有限公司	非关联方	101,600.00
甘肃高校振兴印务有限公司	非关联方	100,000.00
泰康养老保险	非关联方	25,471.39
合 计		227,071.39

4、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	251,481.92	1,368,251.41
应收利息	38,062.50	
应收股利		
合 计	289,544.42	1,368,251.41

(1) 其他应收款情况

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	259,103.17	100	7,621.25		251,481.92

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 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	259,103.17	100	7,621.25		251,481.92

(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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,371,996.41	100	3,745.00	0.27	1,368,251.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,371,996.41	100	3,745.00	0.27	1,368,251.41

②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	2,625.00	131.25	5
1 至 2 年	74,900.00	7,490.00	10
合 计	77,525.00	7,621.25	

(续)

账 龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	74,900.00	3,745.00	5
合 计	74,900.00	3,745.00	

③本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,876.25 元,本期坏账准备收回或转回金额 0 元。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
投标保证金	77,525.00	74,900.00
工会经费	35,403.56	35,403.56
备用金	146,174.61	149,286.61
先征后返的增值税		1,112,406.24
合 计	259,103.17	1,371,996.41

⑤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(%)	坏账准备年末余额
投标保证金	保证金	74,900.00	1 至 2 年	29.90	
苏得华	备用金	50,000.00	1 年以内	19.96	
管卫忠	备用金	35,850.00	1 至 2 年	14.31	
李雯娟	备用金	25,725.00	1 年以内	10.27	
合 计		186,475.00		74.45	

(2) 应收利息情况

项 目	期末余额	年初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
结构性存款	38,062.50	
合 计	38,062.50	

5、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			
在产品	8,625,090.21		8,625,090.21
库存商品	15,903,284.66	13,595,948.82	2,307,335.84
周转材料			
消耗性生物资产			
建造合同形成的已完工未结算资产			
合 计	24,528,374.87	13,595,948.82	10,932,426.05

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品	4,860,828.48		4,860,828.48
库存商品	11,987,233.25	10,142,276.99	1,844,956.26
周转材料			
消耗性生物资产			
建造合同形成的已完工未结算资产			
合计	16,848,061.73	10,142,276.99	6,705,784.74

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额 2018. 1. 1	本期增加金额		本期减少金额		期末余额 2018. 8. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	10,142,276.99	3,453,671.83				13,595,948.82
周转材料						
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产						
合 计	10,142,276.99	3,453,671.83				13,595,948.82

(续)

项目	年初余额 2017. 1. 1	本年增加金额		本年减少金额		年末余额 2017. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	6,269,698.74	3,872,578.25				10,142,276.99
周转材料						
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产						
合 计	6,269,698.74	3,872,578.25				10,142,276.99

6、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	112,545.21	
合 计	112,545.21	

7、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	4,413,884.24			4,413,884.24
1、年初余额 2018. 1. 1	4,413,884.24			4,413,884.24
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
4、年末余额	4,413,884.24			4,413,884.24
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	1,946,921.08			1,946,921.08
2、本年增加金额	359,911.34			359,911.34
(1) 计提或摊销				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	2,306,832.42			2,306,832.42
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值 2018. 8. 31	2,107,051.82			2,107,051.82
2、年初账面价值	2,466,963.16			2,466,963.16

(续)

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值	4,413,884.24			4,413,884.24
1、年初余额 2017. 1. 1	4,413,884.24			4,413,884.24
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	4,413,884.24			4,413,884.24
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	1,298,456.20			1,298,456.20
2、本年增加金额	648,464.88			648,464.88
(1) 计提或摊销				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
4、年末余额	1,946,921.08			1,946,921.08
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值 2017. 12. 31	2,466,963.16			2,466,963.16
2、年初账面价值	3,115,428.04			3,115,428.04

8、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	214,426.30	5,493,234.02
固定资产清理		
合 计	214,426.30	5,493,234.02

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	器具工 具家具	合 计
一、账面原值					
1、年初余额 2018. 1. 1	3,005,000.00	3,295,747.83	1,402,819.00	819,860.77	8,523,427.60
2、本年增加金额		187,647.60	293,096.00	11,645.03	492,388.63
(1) 购置		187,647.60	293,096.00	11,645.03	492,388.63
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3、本年减少金额	3,005,000.00	2,796,589.86	293,096.00	525,193.05	6,619,878.91
(1) 处置或报废	3,005,000.00				3,005,000.00
(2) 投资转出		2,401,296.86	293,096.00	476,983.79	3,171,376.65
(3) 其他		395,293.00		48,209.26	443,502.26
4、年末余额	-	686,805.57	1,402,819.00	306,312.75	2,395,937.32
二、累计折旧					
1、年初余额	217,195.09	752,655.98	1,360,734.43	699,608.08	3,030,193.58
2、本年增加金额		153,916.77		12,297.86	166,214.63
(1) 计提		153,916.77		12,297.86	166,214.63
(2) 其他					
3、本年减少金额	217,195.09	368,593.75		429,108.35	1,014,897.19
(1) 处置或报废	217,195.09	139,250.37			356,445.46

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	器具工 具家具	合 计
(2) 投资转出		229,343.38		373,917.65	603,261.03
(3) 其他				55,190.70	55,190.70
4、年末余额		537,979.00	1,360,734.43	282,797.59	2,181,511.02
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值 2018.8.31		148,826.57	42,084.57	23,515.16	214,426.30
2、年初账面价值	2,787,804.91	2,543,091.85	42,084.57	120,252.69	5,493,234.02

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	器具工 具家具	合计
一、账面原值					
1、年初余额 2017.1.1	3,005,000.00	801,205.36	1,402,819.00	735,025.39	5,944,049.75
2、本年增加金额		2,502,842.47		84,835.38	2,587,677.85
(1) 购置		2,502,842.47		84,835.38	2,587,677.85
(2) 在建工程转入					-
(3) 其他					-
3、本年减少金额		8,300.00			8,300.00
(1) 处置或报废		8,300.00			8,300.00
(2) 投资转出					
(3) 其他					
4、年末余额	3,005,000.00	3,295,747.83	1,402,819.00	819,860.77	8,523,427.60
二、累计折旧					-
1、年初余额	681,699.30	595,816.27	1,360,734.43	665,875.01	3,304,125.01
2、本年增加金额	103,472.10	156,839.71		33,733.07	294,044.88
(1) 计提	103,472.10	156,839.71	-	33,733.07	294,044.88
(2) 其他					
3、本年减少金额	567,976.31				567,976.31
(1) 处置或报废					-
(2) 投资转出					
(3) 其他	567,976.31				567,976.31
4、年末余额	217,195.09	752,655.98	282.76 34.43	699,608.08	3,030,193.58
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	器具工具家具	合计
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值 2017. 12. 31	2,787,804.91	2,543,091.85	42,084.57	120,252.69	5,493,234.02
2、年初账面价值	2,323,300.70	205,389.09	42,084.57	69,150.38	2,639,924.74

— 公司 2017 年度固定资产折旧金额为 294,044.88 元、公司 2018 年 1-8 月固定资产折旧金额为 166,214.63 元。

— 截至 2018 年 8 月 31 日止，公司不存在闲置、融资租赁租入及经营租赁租出的固定资产。

— 截至 2018 年 8 月 31 日止，公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

— 截至 2018 年 8 月 31 日止，公司不存在需计提固定资产减值准备的情形。

— 截至 2018 年 8 月 31 日止，公司不存在设置抵押的固定资产。

(2) 2018 年 6 月 23 日，飞天出版传媒集团有限公司董事会审议通过《甘肃文化出版社有限责任公司资产转让的议案》，同意将公司目前使用的新闻出版大厦第 16 层房产转让给甘肃新华书店集团有限责任公司，借给原新华书店和原新闻出版局基建办 3,005,000.00 元基建款按原途径作为借款收回，并冲回房产原值及累计折旧，并进行了追溯调整。

(3) 2018 年 1 月，公司以固定资产（机器设备、运输设备、器具工具家具）、无形资产（计算机软件）对甘肃飞天数码印刷有限公司进行长期股权投资，转出固定资产原值 3,171,376.65 元、累计折旧 603,261.03 元。

9、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额 2018. 1. 1			183,735.06	183,735.06
2、本年增加金额			117,387.59	117,387.59
(1) 购置			112,722.59	112,722.59
(2) 内部研发				
(3) 其他			4,665.00	4,665.00
3、本年减少金额			118,483.82	118,483.82
(1) 处置			118,483.82	118,483.82
4、年末余额			182,638.83	182,638.83
二、累计摊销				
1、年初余额			26,128.00	26,128.00

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
2、本年增加金额			11,774.00	11,774.00
(1) 计提			7,109.00	7,109.00
(2) 其他			4,665.00	4,665.00
3、本年减少金额			5,920.00	5,920.00
(1) 处置			5,920.00	5,920.00
4、年末余额			31,982.00	31,982.00
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值 2018. 8. 31			150,656.83	150,656.83
2、年初账面价值			157,607.06	157,607.06

(续)

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额 2017. 01. 01			57,487.18	57,487.18
2、本年增加金额			126,247.88	126,247.88
(1) 购置			126,247.88	126,247.88
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额			183,735.06	183,735.06
二、累计摊销				
1、年初余额			18,459.00	18,459.00
2、本年增加金额			7,669.00	7,669.00
(1) 计提			7,669.00	7,669.00
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额			26,128.00	26,128.00
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值 2017. 12. 31			157,607.06	157,607.06
2、年初账面价值			39,028.18	39,028.18

—公司 2017 年度无形资产摊销金额为 7,669.00 元、2018 年 1-8 月无形资产摊销金额为 7,109.00 元；

—截至 2018 年 8 月 31 日止，公司不存在需计提无形资产减值准备的情形；

—2018 年 1 月，公司以固定资产（机器设备、运输设备、器具工具家具）、无形资产（计算机软件）对甘肃飞天数码印刷有限公司进行长期股权投资，转出无形资产原值 109,818.82 元、累计摊销 6,682.00 元。

10、应付票据及应付账款

项 目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	7,681,688.92	4,154,738.12
合 计	7,681,688.92	4,154,738.12

(1) 应付账款情况

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	4,141,012.73	989,124.24
1-2 年	375,062.31	17,828.44
2-3 年	17,828.44	
3 年以上	3,147,785.44	3,147,785.44
合 计	7,681,688.92	4,154,738.12

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	备注
甘肃省教育厅基础教育课程教材中心	3,113,722.94	未结算
合 计	3,113,722.94	

11、预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	725,882.40	1,281,772.09
-2 年	1,154,204.47	
2-3 年		

账龄	期末余额	年初余额
3 年以上		
合 计	1,880,086.87	1,281,772.09

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	备注
零散客户	1,154,204.47	未结算
合 计	1,154,204.47	

12、应付职工薪酬

A. (1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额 2018. 1. 1	本期增加	本期减少	期末余额 2018. 8. 31
一、短期薪酬	1,494,635.96	3,098,883.76	4,491,067.37	102,452.35
二、离职后福利-设定提存计划	307,296.64	629,219.35	619,691.47	316,824.52
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,801,932.60	3,728,103.11	5,110,758.84	419,276.87

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额 2018. 1. 1	本期增加	本期减少	期末余额 2018. 8. 31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,494,635.96	2,075,073.80	3,502,398.40	67,311.36
2、职工福利费		347,864.91	345,048.51	2,816.40
3、社会保险费		237,122.46	237,551.66	-429.20
其中：医疗保险费		197,831.57	198,260.77	-429.20
工伤保险费		10,770.64	7,273.41	3,497.23
生育保险费		28520.25	32017.48	-3,497.23
4、住房公积金		400,687.16	405,557.00	-4,869.84
5、工会经费和职工教育经费		38,135.43	511.8	37,623.63
6、短期带薪缺勤				0.00
7、短期利润分享计划				0.00
合 计	1,494,635.96	3,098,883.76	4,491,067.37	102,452.35

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额 2018. 1. 1	本期增加	本期减少	期末余额 2018. 8. 31
1、基本养老保险		597,433.50	600,965.90	-3,532.40
2、失业保险费	-5057.43	18660.97	18725.57	-5,122.03
3、企业年金缴费	312,354.07	13,124.88		325,478.95
合 计	307,296.64	629,219.35	619,691.47	316,824.52

B. (1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额 2017. 1. 1	本年增加	本年减少	年末余额 2017. 12. 31
一、短期薪酬	756,992.68	7,913,159.90	7,175,516.62	1,494,635.96
二、离职后福利-设定提存计划	131,012.48	176,284.16		307,296.64
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	888,005.16	8,089,444.06	7,175,516.62	1,801,932.60

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额 2017. 1. 1	本年增加	本年减少	年末余额 2017. 12. 31
1、工资、奖金、津贴和补贴	747,900.00	6,982,406.63	6,235,670.67	1,494,635.96
2、职工福利费		264,213.83	264,213.83	
3、社会保险费	2,289.18	246,750.54	249,039.72	
其中：医疗保险费	2,289.18	246,750.54	249,039.72	
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金	6,803.50	311,455.13	318,258.63	
5、工会经费和职工教育经费		108,333.77	108,333.77	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	756,992.68	7,913,159.90	7,175,516.62	1,494,635.96

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额 2017. 1. 1	本年增加	本年减少	年末余额 2017. 12. 31
1、基本养老保险				
2、失业保险费	37.76	-5,095.19		-5,057.43
3、企业年金缴费	130,974.72	181,379.35		312,354.07
合 计	131,012.48	176,284.16		307,296.64

13、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税		403,504.04
个人所得税	214,513.47	79,699.41
城市维护建设税	1,591.72	7,983.69
教育费附加	411.20	3,150.62
地方教育费附加	303.46	2,129.74
合 计	216,819.85	496,467.50

14、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
党费	4,254.41	4,332.41
个人借款	353,887.51	
项目费用		509,890.00
其他	5,326.80	15,007.60
合 计	363,468.72	529,230.01

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额
个人借款	353,887.51
合 计	353,887.51

15、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	20,829,069.24	3,130,000	7,433,889.16	16,525,180.08	符合政府补助条件，且已收到政府补助
合 计	20,829,069.24	3,130,000	7,433,889.16	16,525,180.08	

本期涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业 外收入	计入其 他收益	冲减成 本费用	其他 减少		
《甘肃秦汉简牍集释》	100,000.00			-			100,000.00	与收益相关
藏文书刊制作中心项目（设备采购）	149,503.47			149,503.47			-	与资产相关
《藏族民间口传文化汇典》第二辑	2,591,593.77			858,669.70			1,732,924.07	与收益相关
《陇右金石录》	58,739.00			-			58,739.00	与收益相关
《阿里廓迦寺古藏文文献》	740,000.00			-			740,000.00	与收益相关
《亲子教育》	253,310.00			51,985.00			201,325.00	与收益相关
《丝绸之路历史文化研究书系》第一辑	280,000.00			144,000.00			136,000.00	与收益相关
《藏传佛教高僧弘法手迹珍典》第二辑	1,365,800.00			1,000,000.00			365,800.00	与收益相关

《藏文语法手迹珍典》	1,150,000.00			-		1,150,000.00	与收益相关
《古藏文大辞典》	450,000.00			-		450,000.00	与收益相关
《藏传佛教高僧弘法手迹珍典》第三辑	2,790,000.00			-		2,790,000.00	与收益相关
《舟曲民间古藏文苯教文献》第一辑	2,036,480.00			1,780,000.00		256,480.00	与收益相关
民族文字排版印刷项目（数码印刷设备采购）	2,228,643.00			2,228,643.00		-	与资产相关
《西夏学文库》第一辑 20 册	1,720,000.00			835,167.98		884,832.02	与收益相关
《敦煌丝绸之路研究丛书》（82 册）	450,000.00			19,000.00		431,000.00	与收益相关
《舟曲民间古藏文苯教文献》第二辑	3,790,000.00			260,000.00		3,530,000.00	与收益相关
《血与火的记忆：抗战烽火中的文艺》	150,000.00			-		150,000.00	与收益相关
《甘肃文献》	525,000.00			-		525,000.00	与收益相关
《西夏学文库》第二辑 20 册		2,000,000.00		106,920.00		1,893,080.00	与收益相关
《居延汉简辞典》		170,000.00		-		170,000.00	与收益相关
《丝绸之路历史文化研究书系》第二辑		960,000.00		-		960,000.00	与收益相关
合 计	20,829,069.24	3,130,000.00		7,433,889.16	-	16,525,180.08	

16、实收资本

项 目	年初余额 2018.1.1	本期增减变动（+、-）					期末余额 2018.8.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
飞天出版传媒集团有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00
合 计	20,000,000.00						20,000,000.00

(续)

项 目	年初余额 2017. 1. 1	本年增减变动 (+、-)					年末余额 2017. 12. 31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
飞天出版传媒集团有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00
合 计	20,000,000.00						20,000,000.00

17、资本公积

项 目	年初余额 2018. 1. 1	本期增加	本期减少	期末余额 2018. 8. 31
资本溢价	500,000.00			500,000.00
其他资本公积				
合 计	500,000.00			500,000.00

(续)

项 目	年初余额 2017. 1. 1	本年增加	本年减少	年末余额 2017. 12. 31
资本溢价	500,000.00			500,000.00
其他资本公积				
合 计	500,000.00			500,000.00

18、盈余公积

项 目	年初余额 2018. 1. 1	本期增加	本期减少	期末余额 2018. 8. 31
法定盈余公积	2,369,781.26	171,073.46		2,540,854.72
合 计	2,369,781.26	171,073.46		2,540,854.72

(续)

项 目	年初余额 2017. 1. 1	本年增加	本年减少	年末余额 2017. 12. 31
法定盈余公积	2,156,125.93	213,655.33		2,369,781.26
合 计	2,156,125.93	213,655.33		2,369,781.26

一根据公司章程的规定，本公司按税后净利润的 10%提取法定盈余公积。

19、未分配利润

项 目	期末余额	年初余额
调整前上期末未分配利润	3,446,952.51	1,524,054.54
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	3,446,952.51	1,524,054.54
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,710,734.57	2,136,553.30
减：提取法定盈余公积	171,073.46	213,655.33
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项 目	期末余额	年初余额
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他未分配利润减少项		
期末未分配利润	4,986,613.62	3,446,952.51

20、营业收入和营业成本

项 目	2018 年 1-8 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,375,099.57	9,668,288.48	40,688,162.79	32,955,964.47
其他业务	19,047.62		173,380.95	
合 计	10,394,147.19	9,668,288.48	40,861,543.74	32,955,964.47

21、税金及附加

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
城市维护建设税	1,367.54	9,061.37
教育费附加	976.82	6,474.06
房产税	18,531.744	71,185.30
土地使用税	10,041.99	1,679.82
车船使用税		480.00
印花税	428.04	41,991.20
合 计	31,346.13	130,871.75

22、销售费用

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
职工薪酬	229,942.32	629,545.65
差旅费	86,839.69	154,320.45
会议费		34,945.00
运杂费	60,442.72	72,195.45
广告及业务宣传费	21,861.88	
仓储租赁费	65,419.80	87,226.40
展览费		104,741.05
其他		1,114.00
合 计	464,506.41	1,084,088.00

23、管理费用

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
职工薪酬	1,990,521.28	2,906,519.61
办公费	95,927.35	16,153.40

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
交通费	20,745.50	29,940.40
业务招待费	56,384.90	86,371.68
差旅费	2,744.00	16,153.40
水电暖费	90,931.81	147,804.73
折旧费	166,214.63	294,044.88
无形资产摊销	7,109.00	7,669.00
低值易耗品摊销	18,704.00	69,122.96
电信费用	51,784.86	88,805.60
汽车费	103,891.42	172,649.57
中介服务费	11,650.49	138,732.83
残疾人就业保障金	42,245.14	38,922.24
其他	14,914.72	138,550.19
合 计	2,673,769.10	4,151,440.49

24、财务费用

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
利息支出		
减：利息收入	342,435.87	369,143.47
手续费	3,171.65	2,716.89
汇兑损益		
合 计	-339,264.22	-366,426.58

25、资产减值损失

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
坏账损失	52,586.50	344,671.28
存货跌价损失	3,453,671.83	3,872,578.25
合 计	3,506,258.33	4,217,249.53

26、其他收益

补助项目	2018 年 1-8 月	2017 年度	与资产相关/与收益相关
与企业日常经营相关的政府补助	2,378,146.47	155,761.87	与资产相关
与企业日常经营相关的政府补助	5,055,742.69	3,209,358.63	与收益相关
合 计	7,433,889.16	3,365,120.50	

一补助项目明细详见本报告附注六 政府补助

27、投资收益

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-103,431.95	

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		104,189.50
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	-103,431.95	104,189.50

—2018 年 1 月，公司长期股权投资甘肃飞天数码印刷有限公司 3,107,831.95 元；

—2018 年 6 月 23 日，飞天出版传媒集团有限公司董事会审议通过《甘肃飞天数码印刷有限公司股权转让的议案》，同意甘肃文化出版社有限责任公司将持有甘肃飞天数码印刷有限公司 100% 的股权，按照《甘肃飞天数码印刷有限公司专项审计报告》（利安达专字【2018】甘 A2005 号）净资产值 3,004,400.00 元转让予甘肃新华飞天印务有限公司；

—股权转让损失 103,431.95 元。

28、营业外收入

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	是否计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	17,891.00	15,407.00	是
合 计	17,891.00	15,407.00	

29、营业外支出

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度	是否计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	22,336.71		是
债务重组损失			
对外捐赠支出		2,415.00	是
其他	4,519.89	34,104.78	是
合 计	26,856.60	36,519.78	

30、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
利息收入	304,373.37	274,505.93

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
政府补助	3,130,000.00	5,800,000.00
保证金	63,600.00	
往来款项	72,456.00	179,800.00
其他		15,407.00
合 计	3,570,429.37	6,269,712.93

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
销售费用	201,155.76	259,061.50
管理费用	487,130.59	904,148.63
财务费用	3,171.66	2,716.89
营业外支出	4,519.89	
往来款项	78,376.08	
保证金	73,725.00	83,605.58
合 计	848,078.98	1,249,532.60

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-8 月	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,710,734.57	2,136,553.30
加：资产减值准备	3,506,258.33	4,217,249.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	166,214.63	294,044.88
无形资产摊销	7,109.00	7,669.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收	22,336.71	415.00
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		
投资损失（收益以“—”号填列）	103,431.95	-104,189.50
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-7,680,313.14	-1,610,973.80
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,512,227.82	3,968,010.86
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-3,497,464.74	-3,818,428.53
其他	-17,891.00	
经营活动产生的现金流量净额	-4,167,355.87	5,090,350.74
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	2018 年 1-8 月	2017 年度
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	15,270,248.89	28,431,282.76
减：现金的年初余额	28,431,282.76	17,967,373.61
加：现金等价物的年末余额	15,000,000.00	
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,838,966.13	10,463,909.15

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	30,270,248.89	28,431,282.76
其中：库存现金	15,274.75	419.33
可随时用于支付的银行存款	15,254,974.14	28,430,863.43
可随时用于支付的其他货币资金	15,000,000.00	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债权投资		
三、期末现金及现金等价物余额	30,270,248.89	28,431,282.76

(3) 本报告期收到的处置子公司的现金净额

	2018 年 1-8 月	2017 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,004,400.00	
其中：甘肃飞天数码印刷有限公司	3,004,400.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		
处置子公司收到的现金净额	3,004,400.00	

其他说明：2018 年 6 月 23 日，飞天出版传媒集团有限公司董事会审议通过《甘肃飞天数码印刷有限公司股权转让的议案》，同意甘肃文化出版社有限责任公司将持有甘肃飞天数码印刷有限公司 100% 的股权，按照《甘肃飞天数码印刷有限公司专项审计报告》（利安达专字【2018】甘 A2005 号）净资产值 3,004,400.00 元转让予甘肃新华飞天印务有限公司。

六、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种 类	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
			本期发生额	上期发生额	
建设投资补助 项目	450,000.00	递延收益	149,503.47	84,404.87	藏文书刊制作中心 项目（设备采购）

建设投资补助项目	2,300,000.00	递延收益	2,228,643.00	71,357.00	民族文字排版印刷项目（数码印刷设备采购）
合 计	2,750,000.00		2,378,146.47	155,761.87	

(二) 与收益相关的政府补助

种 类	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
国家出版基金补助项目	2,960,000.00	858,669.70	50,000.00	《藏族民间口传文化汇典》第二辑
国家出版基金补助项目	2,830,000.00	-	694,948.63	《藏传佛教高僧弘法手迹珍典》第一辑
国家出版基金补助项目	300,000.00	51,985.00	46,690.00	《亲子教育》
国家出版基金补助项目	280,000.00	144,000.00		《丝绸之路历史文化研究书系》第一辑
国家出版基金补助项目	3,370,000.00	1,000,000.00	2,004,200.00	《藏传佛教高僧弘法手迹珍典》第二辑
国家出版基金补助项目	2,800,000.00	1,780,000.00	413,520.00	《舟曲民间古藏文苯教文献》第一辑
国家出版基金补助项目	1,720,000.00	835,167.98		《西夏学文库》第一辑 20 册
国家出版基金补助项目	450,000.00	19,000.00		《敦煌丝绸之路研究丛书》（82 册）
国家出版基金补助项目	3,790,000.00	260,000.00		《舟曲民间古藏文苯教文献》第二辑
国家出版基金补助项目	2,000,000.00	106,920.00		《西夏学文库》第二辑 20 册
合 计	20,500,000.00	5,055,742.69	3,209,358.63	

七、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（%）
飞天出版传媒集团有限公司	甘肃兰州	印刷出版	576,000,000.00	100	100

注：本公司的最终控制方是读者出版集团有限公司。

2、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
甘肃新华印刷厂	同一控制下的子公司
天水新华印刷厂	同一控制下的子公司
西北书城	同一控制下的子公司

外文书店	同一控制下的子公司
文化传播有限公司	同一控制下的子公司
文化科技股份有限公司	同一控制下的子公司
甘肃飞天数字传媒科技有限公司	同一控制下的子公司
兰州古籍书店	同一控制下的子公司
甘肃省新华书店有限责任公司	同一控制下的子公司
飞天出版传媒集团有限公司	母公司
甘肃新华书店飞天传媒股份有限公司	同一控制下的子公司
甘肃新华飞天印刷物资经营公司	同一控制下的子公司
甘肃新华飞天文化集市商贸有限公司	同一控制下的子公司
甘肃省新华书店有限责任公司	同一控制下的子公司
甘肃新华房地产开发有限责任公司	同一控制下的子公司
甘肃新华飞天物业管理有限公司	同一控制下的子公司
甘肃新华飞天物流经营有限公司	同一控制下的子公司
读者出版集团有限公司	最终控制方
读者出版传媒股份有限公司	同一控制下的子公司
读者文化旅游股份有限公司	同一控制下的子公司
兰州新华印刷厂	同一控制下的子公司

3、关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
甘肃新华印刷厂	印刷费	333,993.32	
天水新华印刷厂	印刷费	614,061.93	258,147.69
甘肃新华飞天印刷物资经营公司	印刷费		10,776,923.08

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
甘肃新华印刷厂	图书款	306,347.00	387,880.18
甘肃新华飞天印刷物资经营公司	纸款	395,760.80	
甘肃新华书店飞天传媒股份有限公司	图书款	5,076,200.00	9,343,160.14

4、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				
甘肃新华印刷厂	210,547.00		526,347.00	
甘肃新华书店飞天传媒股份有限公司	5,002,449.33		5,550,000.00	

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				
文化社淘宝店	1,990.93		26,200.00	
甘肃新华飞天印刷物资经营公司	395,760.80			
甘肃民族出版社	27,500.40			
兰州市新华书店	3,627.10			
读者出版传媒股份有限公司	40,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款		
甘肃新华印刷厂		614,061.93
天水新华印刷厂	3,564,007.43	
兰州新华印刷厂	7,150.50	7,150.50

八、承诺及或有事项

截至 2018 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项和或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止 2018 年 8 月 31 日，本公司无资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司本期无前期差错更正事项。

2、股权转让

2017 年 8 月 2 日，飞天出版传媒集团有限公司《关于甘肃文化出版社有限责任公司成立甘肃飞天数码印刷有限公司的批复》（飞天出版传媒【2017】61 号），同意公司出资成立甘肃飞天数码印刷有限公司；

2018 年 1 月，公司以固定资产（机器设备、运输设备、器具工具家具）、无形资产（计算机软件）对甘肃飞天数码印刷有限公司进行长期股权投资 3,107,831.95 元；

2018 年 6 月 23 日，飞天出版传媒集团有限公司董事会审议通过《甘肃飞天数码印刷有限公司股权转让的议案》，同意甘肃文化出版社有限责任公司将持有甘肃飞天数码印刷有限公司 100% 的股权，按照《甘肃飞天数码印刷有限公司专项审计报告》（利安达专字【2018】甘 A2005 号）净资产值 3,004,400.00 元，转让予甘肃新华飞天印务有限公司，股权转让损失 103,431.95 元。

甘肃文化出版社有限责任公司

2018 年 10 月 12 日

编号: 1 04375736



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 911101050805090096

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里218号楼1101室

执行事务合伙人 黄锦辉

成立日期 2013年10月22日

合伙期限 2013年10月22日至 长期

经营范围 审查企业会计报表;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



2018 年 01 月 09 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。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦耀

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日

证书序号 0000109

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. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年一月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000111

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
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一〇年十一月二十七日

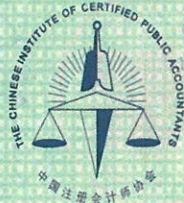
证书有效期至: 二〇一〇年十一月二十七日


 以前年度已年检，换新证
 甘会协[2004]1号

证书编号: 620100190275
 No. of Certificate

批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 6 月 日
 Date of Issuance


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名	马康乐
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1975-03-15
Date of birth	
工作单位	甘肃中一会计师事务所
Working unit	
身份证号码	410103750315139
Identity card No.	



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 from


 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2017 年 6 月 16 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to


 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017 年 6 月 16 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.


 2018年3月21日
 (甘肃)

年 月 日
 /y /m /d

12

7



姓名 张荣 性别 男
出生日期 1968年7月30日
工作单位 北京中德华会计师事务所有限公司
身份证号码 622201196807306310



证书编号: 10002493738
No. of Certificate
批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015年07月16日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016.2.25



年 月 日
/y /m /d

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 from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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 from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d