

中信出版集团股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2019】01660005号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	6
2、 合并利润表	8
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	10
5、 资产负债表	13
6、 利润表	15
7、 现金流量表	16
8、 股东权益变动表	17
9、 财务报表附注	20
10、 财务报表附注补充资料	109



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 9 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

审计报告

瑞华审字【2019】01660005 号

中信出版集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中信出版集团股份有限公司（以下简称“中信出版”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度、2017 年度、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中信出版 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度、2017 年度、2016 年度合并及公司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，我们独立于中信出版，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事

项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）图书出版物收入确认

1、事项描述

如财务报表附注四、20、收入及附注六、27、营业收入和营业成本所述，中信出版主要从事图书、数字阅读产品和其他商品的生产和销售。其中图书出版物的销售收入 139,435.41 万元，占公司合并营业收入比例为 85.32%。鉴于图书出版物销售收入占比大，是中信出版利润的主要来源，影响关键业绩指标，因此，我们将图书出版物销售收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对图书出版物收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解、评价和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并对业务信息系统执行IT审计；

（2）选取样本检查中信出版与客户签订的代销协议，对合同关键条款进行核实，如发货及验收、付款及结算、换货及退货政策等；

（3）获取中信出版销售明细，对本年度记录的收入交易选取样本，与销售合同、购货订单、发票等支持性文件证据进行核对；

（4）结合应收账款的审计，向主要客户函证款项余额及本年度销售额；

（5）获取中信出版业务系统中退换货的记录，并检查是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

（6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，对主要客户回款进行测试。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注四、11、存货及附注六、5、存货所述，中信出版截止2018年12月31日存货账面价值67,277.76万元，存货跌价准备5,268.47万元。

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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

由于在确定可变现净值时涉及管理层运用重大会计估计和判断，且存货跌价准备的计提对于合并财务报表具有重要性，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备，我们实施的审计程序主要包括

（1）了解、评价和测试与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）分析存货跌价准备会计估计的合理性，包括确定提取比例的依据、特别认定的判断等，并按照存货跌价准备计提政策重新计算存货跌价准备金额是否准确；

（3）结合存货监盘审计程序和对发出商品的函证程序，检查存货的数量及状况，并对长库龄存货进行重点检查，尤其是对于按入库库龄和出库库龄计提存货跌价准备的库存商品和发出商品，选取样本对入库库龄和出库库龄准确性进行测试，对存在减值迹象的存货，分析其跌价准备计提的充分性；

（4）检查以前年度计提的存货跌价准备在本年度的变化情况，通过比较前期存货跌价准备计提数与实际发生数，并结合对期后销售的检查，分析评价存货跌价准备变化的合理性；

（5）获取中信出版存货跌价准备计算表，对存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

中信出版管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估中信出版的持续经营能力，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中信出

版、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中信出版的财务报告过程。

五、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，就可能导致对中信出版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中信出版不能持续经营。

（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。

（六）就中信出版中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，

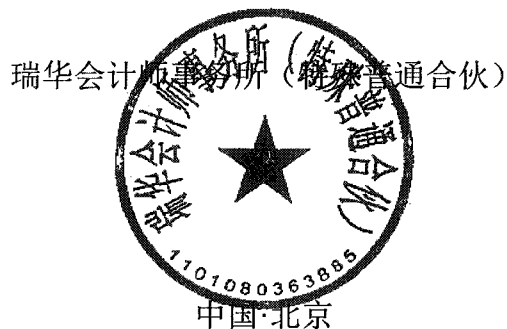


以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师
(项目合伙人):

中国注册会计师
100012
180238
荣健

中国注册会计师:

中国注册会计师
110002
120015
申大信

2019年3月25日

编制单位：中信出版集团股份有限公司

合并资产负债表

金额单位：人民币元

项目	注释	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	674,186,062.45	601,329,200.69	501,997,129.42
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	六、2	74,894,922.58	42,120,710.27	40,820,003.27
其中：应收票据			1,000,000.00	
应收账款		74,894,922.58	41,120,710.27	40,820,003.27
预付款项	六、3	12,815,365.19	9,754,660.55	8,201,418.31
其他应收款	六、4	48,487,601.69	32,482,588.97	35,393,339.48
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	672,777,576.49	598,290,569.38	417,326,516.26
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、6	23,545,733.13	12,799,798.03	78,199,439.60
流动资产合计		1,506,707,261.53	1,296,777,527.89	1,081,937,846.34
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				2,132,249.65
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、7	50,267,443.44	75,558,726.75	50,473,135.57
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、8	16,043,342.68	10,645,934.42	11,786,175.20
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、9	12,740,334.80	12,170,667.51	15,627,007.82
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、10	51,416,524.03	20,965,161.92	10,716,341.56
递延所得税资产	六、11	3,752,187.07	3,857,275.05	2,897,865.89
其他非流动资产	六、12	69,880,495.98		
非流动资产合计		204,100,328.00	123,197,765.65	93,632,775.69
资产总计		1,710,807,589.53	1,419,975,293.54	1,175,570,622.03

合并资产负债表（续）

编制单位：中信出版集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
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	六、13	616,682,695.71	505,314,995.57	371,360,342.14
预收款项	六、14	12,887,400.91	41,830,033.58	41,182,186.65
应付职工薪酬	六、16	56,767,647.02	46,374,480.63	43,647,025.99
应交税费	六、17	14,656,770.94	10,491,541.16	6,138,005.11
其他应付款	六、18	72,785,927.65	48,432,717.36	54,655,817.32
其中：应付利息				
应付股利				
合同负债	六、15	29,669,739.81		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、19	690,000.00	670,000.00	560,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		804,140,182.04	653,113,768.30	517,543,377.21
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				30,137,066.00
长期应付职工薪酬	六、20	15,840,000.00	14,540,000.00	11,740,000.00
预计负债				
递延收益	六、21	2,762,694.11	7,000,000.00	14,569,005.23
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		18,602,694.11	21,540,000.00	56,446,071.23
负债合计		822,742,876.15	674,653,768.30	573,989,448.44
股东权益：				
股本	六、22	142,613,636.00	142,613,636.00	142,613,636.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、23	155,579,153.70	155,579,153.70	155,528,846.20
减：库存股				
其他综合收益	六、24	-7,336,888.87	-5,521,063.43	-3,170,997.64
专项储备				
盈余公积	六、25	83,604,944.27	57,970,530.37	38,679,055.04
一般风险准备				
未分配利润	六、26	500,311,040.66	383,853,976.92	261,722,126.59
归属于母公司股东权益合计		874,771,885.76	734,496,233.56	595,372,666.19
少数股东权益		13,292,827.62	10,825,291.68	6,208,507.40
股东权益合计		888,064,713.38	745,321,525.24	601,581,173.59
负债和股东权益总计		1,710,807,589.53	1,419,975,293.54	1,175,570,622.03

载于第20页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：中信出版集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业总收入		1,634,203,151.45	1,271,387,429.98	977,083,508.60
其中：营业收入	六、27	1,634,203,151.45	1,271,387,429.98	977,083,508.60
二、营业总成本		1,468,532,534.88	1,099,467,468.40	873,719,475.93
其中：营业成本	六、27	971,181,341.58	754,713,730.25	552,585,280.62
税金及附加	六、28	7,057,853.70	5,841,556.42	5,074,318.13
销售费用	六、29	307,218,278.72	215,543,420.98	228,732,455.57
管理费用	六、30	135,728,038.95	107,461,772.67	80,882,538.31
研发费用	六、31	7,248,810.34		
财务费用	六、32	-1,658,543.16	-2,006,199.67	-5,908,862.09
其中：利息费用				
利息收入		2,828,796.03	3,319,174.22	7,241,596.98
资产减值损失	六、33	39,393,680.44	17,913,187.75	12,353,745.39
信用减值损失	六、34	2,363,074.31		
加：其他收益	六、35	37,095,513.53	10,639,712.70	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	-1,452,565.07	9,852,863.04	4,765,954.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-14,104,199.63	-3,948,641.10	2,803,135.57
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
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）	六、37		5,357.18	16,847.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		201,313,565.03	192,417,894.50	108,146,834.89
加：营业外收入	六、38	1,390,102.17	1,788,644.98	26,355,949.67
减：营业外支出	六、39	433,210.06	965,654.16	3,688,665.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		202,270,457.14	193,240,885.32	130,814,119.27
减：所得税费用	六、40	6,062,584.92	6,094,299.44	2,377,848.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		196,207,872.22	187,146,585.88	128,436,270.42
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		196,207,872.22	187,146,585.88	128,436,270.42
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		206,695,454.72	181,355,143.74	126,394,136.40
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-10,487,582.50	5,791,442.14	2,042,134.02
六、其他综合收益的税后净额		-1,638,328.28	-2,350,065.79	464,940.79
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,815,825.44	-2,350,065.79	464,940.79
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,034,191.18	-2,350,065.79	464,940.79
1、重新计量设定受益计划变动额	六、24	-2,034,191.18	-2,350,065.79	464,940.79
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		218,365.74		
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额	六、24	218,365.74		
9、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		177,497.16		
七、综合收益总额		194,569,543.94	184,796,520.09	128,901,211.21
归属于母公司股东的综合收益总额		204,879,629.28	179,005,077.95	126,859,077.19
归属于少数股东的综合收益总额		-10,310,085.34	5,791,442.14	2,042,134.02
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	1.45	1.27	0.93
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	1.45	1.27	0.93

载于第20页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王斌

主管会计工作负责人：

周波

会计机构负责人：

周波

合并现金流量表

金额单位：人民币元

项	注释	2018年度	2017年度	2016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		1,693,154,190.24	1,351,677,312.04	1,024,334,113.96
收到的税费返还		30,338,153.55	2,684,638.82	15,321,818.72
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	48,537,274.76	43,368,573.75	45,773,514.62
经营活动现金流入小计		1,772,029,618.55	1,397,730,524.61	1,085,429,447.30
购买商品、接受劳务支付的现金		974,425,557.39	811,424,124.95	615,192,140.01
支付给职工以及为职工支付的现金		290,243,025.70	215,962,441.75	160,085,564.90
支付的各项税费		57,317,740.08	53,772,816.49	48,862,075.95
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	216,749,102.22	180,830,342.70	147,528,101.47
经营活动现金流出小计		1,538,735,425.39	1,261,989,725.89	971,667,882.33
经营活动产生的现金流量净额		233,294,193.16	135,740,798.72	113,761,564.97
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		1,324,650,000.00	1,760,750,000.00	135,250,000.00
取得投资收益收到的现金		12,785,316.66	14,072,705.58	1,816,628.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			37,750.10	631,450.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		1,337,435,316.66	1,774,860,455.68	137,698,078.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,818,740.17	24,976,667.15	24,663,346.09
投资支付的现金		1,394,650,000.00	1,745,059,840.27	218,240,758.57
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,446,468,740.17	1,770,036,507.42	242,904,104.66
投资活动产生的现金流量净额		-109,033,423.51	4,823,948.26	-105,206,025.71
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		18,016,413.25		175,585,905.36
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		18,016,413.25		
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		18,016,413.25		175,585,905.36
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		69,811,293.66	41,106,475.94	32,378,999.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,207,316.58	1,174,657.86	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42			5,640,000.00
筹资活动现金流出小计		69,811,293.66	41,106,475.94	38,018,999.99
筹资活动产生的现金流量净额		-51,794,880.41	-41,106,475.94	137,566,905.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		368,972.52	-176,199.77	252,284.85
五、现金及现金等价物净增加额	六、43	72,834,861.76	99,282,071.27	146,374,729.48
加：期初现金及现金等价物余额	六、43	600,879,200.69	501,597,129.42	355,222,399.94
六、期末现金及现金等价物余额	六、43	673,714,062.45	600,879,200.69	501,597,129.42

载于第20页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王斌
印斌

主管会计工作负责人：

周波
印波

会计机构负责人：

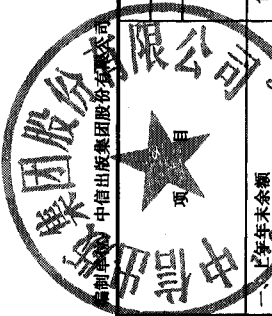
周波
印波

金额单位：人民币元

归属于母公司股东权益													
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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债											
142,613,636.00			155,579,153.70		-5,521,063.43		57,970,530.37		383,853,976.92		734,486,233.56	10,825,291.68	745,321,525.24
资本公积													
盈余公积													
未分配利润													
其他综合收益													
专项储备													
股本													
资本公积													
减：库存股													
其他综合收益													
专项储备													
盈余公积													
未分配利润													
其他													
二、本年年初余额	142,613,636.00		155,579,153.70		-5,521,063.43		57,970,530.37		383,853,976.92		734,486,233.56	10,825,291.68	745,321,525.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,815,825.44		25,634,413.90		116,457,063.74		140,275,652.20	2,467,535.94	142,743,188.14
（一）综合收益总额					-1,815,825.44				206,695,454.72		204,879,629.28	-10,310,085.34	194,569,543.94
（二）股东投入和减少资本												17,984,937.86	17,984,937.86
1、股东投入的普通股												17,984,937.86	17,984,937.86
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							25,634,413.90		-90,238,390.98		-64,603,977.08	-5,207,316.58	-69,811,293.66
2、提取一般风险准备							25,634,413.90		-25,634,413.90				
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、其他综合收益结转留存收益													
6、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	142,613,636.00		155,579,153.70		-7,336,888.87		83,604,944.27		500,311,040.66		874,771,885.76	13,292,827.62	888,064,713.38

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署:

会计机构负责人:



合并股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

2017年度												
项	归属于母公司股东权益											
	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	其他	小计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	142,613,636.00			155,528,846.20		-3,170,997.64		38,679,055.04		261,722,126.59		595,372,666.19
加：												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	142,613,636.00			155,528,846.20		-3,170,997.64		38,679,055.04		261,722,126.59		595,372,666.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				50,307.50		-2,350,065.79		19,291,475.33		122,131,850.33		139,123,567.37
（一）综合收益总额						-2,350,065.79				181,355,143.74		179,005,077.95
（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								19,291,475.33		-59,223,293.41		-39,931,818.08
1、提取盈余公积								19,291,475.33		-19,291,475.33		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										-39,931,818.08		-39,931,818.08
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、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他				50,307.50								50,307.50
四、本年年末余额	142,613,636.00			155,579,153.70		-5,521,063.43		57,970,530.37		383,853,976.92		734,496,233.56
												50,307.50
												10,825,291.68
												745,321,525.24
												50,307.50
												745,321,525.24

载于第20页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

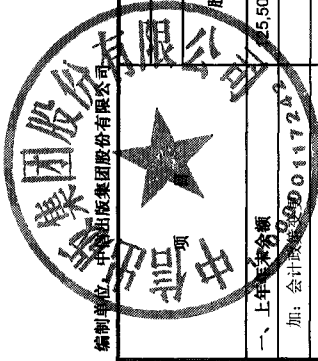
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王斌

周时

周时



合并股东权益变动表 (续二)

金额单位: 人民币元

2016年度												
归属于母公司股东权益												
	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	其他	小计
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	15,500,000.00			2,380,161.75		-3,635,938.43		26,052,183.22		180,333,862.00		330,630,268.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	125,500,000.00			2,380,161.75		-3,635,938.43		26,052,183.22		180,333,862.00		330,630,268.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,113,636.00			153,148,684.45		464,940.79		12,626,871.82		81,388,264.59		264,742,397.65
（一）综合收益总额						464,940.79				126,394,136.40		126,859,077.19
（二）股东投入和减少资本	17,113,636.00			153,148,684.45								170,262,320.45
1、股东投入的普通股	17,113,636.00			153,148,684.45								170,262,320.45
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								12,626,871.82		-45,005,871.81		-32,378,999.99
1、提取盈余公积								12,626,871.82		-12,626,871.82		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										-32,378,999.99		-32,378,999.99
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、其他综合收益结转留存收益												
6、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	142,613,636.00			155,528,846.20		-3,170,997.64		38,679,055.04		261,722,126.59		595,372,666.19
												601,581,173.59

续于第20页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

编制单位：南信出版集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金		468,800,045.94	434,307,228.69	372,979,336.82
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	十五、1	90,405,363.89	73,185,264.12	46,949,001.02
其中：应收票据			1,000,000.00	
应收账款		90,405,363.89	72,185,264.12	46,949,001.02
预付款项		3,312,626.84	10,276,517.84	8,924,175.13
其他应收款	十五、2	139,697,585.69	92,674,637.01	86,323,508.10
其中：应收利息				
应收股利				
存货		666,983,138.90	590,798,563.56	413,399,471.39
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		349,253.14	2,469,573.81	75,981,171.39
流动资产合计		1,369,548,014.40	1,203,711,785.03	1,004,556,663.85
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	147,462,235.72	130,224,300.93	107,358,207.83
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		3,773,003.35	3,524,738.88	3,810,014.22
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		8,976,257.89	6,868,257.95	5,967,285.70
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,381,736.07	1,517,587.10	1,659,732.86
递延所得税资产		2,917,058.82	3,591,250.00	2,751,315.79
其他非流动资产		69,880,495.98		
非流动资产合计		235,390,787.83	145,726,134.86	121,546,556.40
资产总计		1,604,938,802.23	1,349,437,919.89	1,126,103,220.25

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

编制单位: 中信出版集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项	注释	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
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		497,774,482.79	442,248,323.40	343,092,185.17
预收款项		4,711,322.05	17,770,833.64	24,107,049.27
合同负债		7,210,567.57		
应付职工薪酬		24,051,288.79	29,058,121.61	31,769,489.20
应交税费		8,456,282.81	3,706,475.47	2,945,467.57
其他应付款		83,596,978.94	64,304,951.38	47,726,920.33
其中: 应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		690,000.00	670,000.00	560,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		626,490,922.95	557,758,705.50	450,201,111.54
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				30,137,066.00
长期应付职工薪酬		15,840,000.00	14,540,000.00	11,740,000.00
预计负债				
递延收益		2,762,694.11	7,000,000.00	14,569,005.23
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		18,602,694.11	21,540,000.00	56,446,071.23
负债合计		645,093,617.06	579,298,705.50	506,647,182.77
股东权益:				
股本		142,613,636.00	142,613,636.00	142,613,636.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		156,563,115.02	156,563,115.02	156,512,807.52
减: 库存股				
其他综合收益		-7,555,254.61	-5,521,063.43	-3,170,997.64
专项储备				
盈余公积		83,604,944.27	57,970,530.37	38,679,055.04
一般风险准备				
未分配利润		584,618,744.49	418,512,996.43	284,821,536.56
股东权益合计		959,845,185.17	770,139,214.39	619,456,037.48
负债和股东权益总计		1,604,938,802.23	1,349,437,919.89	1,126,103,220.25

载于第20页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

编制单位：中信出版集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项	注释	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业收入	十五、4	1,192,261,745.18	915,741,031.21	710,422,952.53
减：营业成本	十五、4	752,481,895.88	551,193,836.22	449,331,436.76
税金及附加		4,500,009.05	4,401,270.57	3,966,342.21
销售费用		86,528,175.33	81,921,933.49	83,278,290.09
管理费用		95,499,001.25	92,608,272.28	68,320,338.07
研发费用				
财务费用		-1,008,078.58	-1,862,887.09	-5,877,045.86
其中：利息费用				
利息收入		1,259,220.26	2,242,485.08	6,719,578.85
资产减值损失		38,850,099.54	17,414,942.50	12,489,770.95
信用减值损失		298,471.71		
加：其他收益		36,425,594.55	9,470,192.08	
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	4,554,695.93	11,878,507.33	4,601,783.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-12,276,329.39	-2,232,220.86	2,803,135.57
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
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）			5,357.18	16,847.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		256,092,461.48	191,417,719.83	103,532,451.07
加：营业外收入		353,590.25	1,635,520.10	24,026,888.53
减：营业外支出		101,912.69	138,486.65	1,290,621.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		256,344,139.04	192,914,753.28	126,268,718.23
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		256,344,139.04	192,914,753.28	126,268,718.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		256,344,139.04	192,914,753.28	126,268,718.23
（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		-2,034,191.18	-2,350,065.79	464,940.79
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,034,191.18	-2,350,065.79	464,940.79
1、重新计量设定受益计划变动额		-2,034,191.18	-2,350,065.79	464,940.79
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（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、其他债权投资公允价值变动				
3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额				
9、其他				
六、综合收益总额		254,309,947.86	190,564,687.49	126,733,659.02

载于第20页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王娟

主管会计工作负责人：

周波

会计机构负责人：

周波

现金流量表

编制单位：中南出版集团股份有限公司

金额单位：人民币元

金额单位：人民币元

项	注释	2018年度	2017年度	2016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		1,289,446,374.79	982,041,550.29	741,717,594.71
收到的税费返还		30,338,153.55	1,981,548.44	15,289,063.88
收到其他与经营活动有关的现金		82,505,342.63	34,889,725.30	43,472,335.64
经营活动现金流入小计		1,402,289,870.97	1,018,912,824.03	800,478,994.23
购买商品、接受劳务支付的现金		749,242,761.57	662,961,271.55	519,696,762.66
支付给职工以及为职工支付的现金		111,436,231.03	101,426,222.05	90,172,168.41
支付的各项税费		30,556,336.49	37,513,773.86	40,238,289.61
支付其他与经营活动有关的现金		310,139,565.59	141,236,954.60	99,653,939.26
经营活动现金流出小计		1,201,374,894.68	943,138,222.06	749,761,159.94
经营活动产生的现金流量净额		200,914,976.29	75,774,601.97	50,717,834.29
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		1,150,000,000.00	1,555,750,000.00	134,250,000.00
取得投资收益收到的现金		16,950,529.34	14,436,157.98	1,798,647.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			62,852.31	606,437.00
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		1,166,950,529.34	1,570,249,010.29	136,655,084.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,521,134.06	9,496,647.76	7,020,359.15
投资支付的现金		1,260,309,720.02	1,535,185,072.46	227,532,934.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,268,830,854.08	1,544,681,720.22	234,553,293.15
投资活动产生的现金流量净额		-101,880,324.74	25,567,290.07	-97,898,208.48
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				175,585,905.36
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				175,585,905.36
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		64,603,977.08	39,931,818.08	32,378,999.99
支付其他与筹资活动有关的现金				5,640,000.00
筹资活动现金流出小计		64,603,977.08	39,931,818.08	38,018,999.99
筹资活动产生的现金流量净额		-64,603,977.08	-39,931,818.08	137,566,905.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		62,142.78	-32,182.09	30,273.45
五、现金及现金等价物净增加额		34,492,817.25	61,377,891.87	90,416,804.63
加：期初现金及现金等价物余额		434,257,228.69	372,879,336.82	282,462,532.19
六、期末现金及现金等价物余额		468,750,045.94	434,257,228.69	372,879,336.82

载于第20页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

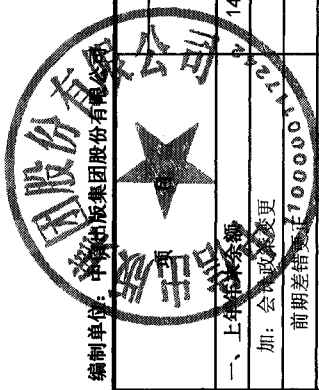
王斌
印斌

主管会计工作负责人：

周波
16

会计机构负责人：

周波
印波



股东权益变动表

金额单位：人民币元

	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	142,613,636.00				156,563,115.02		-5,521,063.43		57,970,530.37		418,512,996.43	770,139,214.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	142,613,636.00				156,563,115.02		-5,521,063.43		57,970,530.37		418,512,996.43	770,139,214.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,034,191.18		25,634,413.90		166,105,748.06	189,705,970.78
（一）综合收益总额							-2,034,191.18				256,344,139.04	254,309,947.86
（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									25,634,413.90		-90,238,390.98	-64,603,977.08
2、提取一般风险准备									25,634,413.90		-25,634,413.90	
3、对股东的分配												
4、其他											-64,603,977.08	-64,603,977.08
（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、其他综合收益结转留存收益												
6、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	142,613,636.00				156,563,115.02		-7,555,254.61		83,604,944.27		584,618,744.49	959,845,185.17

载于第20页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

王斌

主管会计工作负责人：

周波

会计机构负责人：

周波

股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项	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	142,613,636.00				156,512,807.52		-3,170,997.64		38,679,055.04		284,821,536.56	619,456,037.48
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	142,613,636.00				156,512,807.52		-3,170,997.64		38,679,055.04		284,821,536.56	619,456,037.48
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					50,307.50		-2,350,065.79		19,291,475.33		133,691,459.87	150,683,176.91
(一) 综合收益总额							-2,350,065.79				192,914,753.28	190,564,687.49
(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									19,291,475.33		-59,223,293.41	-39,931,818.08
1、提取盈余公积									19,291,475.33		-19,291,475.33	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-39,931,818.08	-39,931,818.08
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、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他					50,307.50							50,307.50
四、本年年末余额	142,613,636.00				156,563,115.02		-5,521,063.43		57,970,530.37		418,512,996.43	770,139,214.39

载于第20页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19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:

王斌

周波

周波

股东权益变动表 (续二)

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	125,500,000.00					-3,635,938.43		26,052,183.22		203,558,690.14	354,839,058.00
二、本年初余额	125,500,000.00					-3,635,938.43		26,052,183.22		203,558,690.14	354,839,058.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	17,113,636.00					464,940.79		12,626,871.82		81,262,846.42	264,616,979.48
(一) 综合收益总额						464,940.79				126,268,718.23	126,733,659.02
(二) 股东投入和减少资本	17,113,636.00										
1、股东投入的普通股	17,113,636.00										
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								12,626,871.82		-45,005,871.81	-32,378,999.99
2、提取一般风险准备								12,626,871.82		-12,626,871.82	
3、对股东的分配											
4、其他										-32,378,999.99	-32,378,999.99
(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、其他综合收益结转留存收益											
6、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	142,613,636.00					-3,170,997.64		38,679,055.04		284,821,536.56	619,456,037.48

续于第20页至第110页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第19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:

王斌

周波

周波

中信出版集团股份有限公司
财务报表附注
2018 年度、2017 年度及 2016 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

中信出版集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为“中信出版社”,系经原新闻出版署于1988年8月20日下发《同意成立中信出版社》((88)新出图941号)文件批准设立,并于1993年2月16日在国家工商行政管理局登记注册的全民所有制企业,主办和主管单位为中国国际信托投资公司(后依次更名为“中国中信集团公司”和“中国中信集团有限公司”),注册资金为100万元,全部由中国国际信托投资公司拨发。

1993年2月16日,中信出版社完成公司设立工商登记手续,并领取了国家工商行政管理局颁发的注册号10001297-3的《企业法人营业执照》,注册地址为北京朝阳区新源南路六号京城大厦,企业经营范围为有关金融贸易、生产技术、国际经济发展和国际市场预测方面的图书的编辑、出版、发行。

2006年2月22日,财政部下发《关于受理中信出版社国有资产产权变动登记事项的证明》文件,同意中国中信集团公司2005年3月31日依法占有、使用国有资本13,661,354.30元,并承担国有资产保值增值责任。2006年3月27日,中信出版社申请注册资本由100万元增加到人民币1,366万元。

2008年5月27日,根据财政部《关于中信出版社实施股份制改造的批复》(财金函[2008]11号)和《财政部关于中信出版集团股份有限公司国有股权管理方案的批复》(财金函[2008]69号)以及新闻出版总署《关于同意中信出版社资本结构变更的函》(新出图[2008]639号)、中国中信集团公司《关于中信出版社股份制改造有关事项的批复》(中信计字[2008]69号)等文件批复,中信出版社召开创立大会,同意中信出版社整体改制为中信出版股份有限公司,注册资本10,000万元,发行股份10,000万股,其中:中国中信集团公司认购9,500万股(持股95%),以中信出版社经评估的截止2007年5月31日的净资产1,413.38万元和现金8,086.62万元出资;中信投资控股有限公司认购500万股(持股5%),以现金500万元出资。中信出版股份有限公司成立后,继承中信出版社的资产、业务、人员、债权和债务。上述实收资本已经中审会计师事务所出具的中审验字[2008]第8012号《验资报告》予以验证。2008年6月18日,本公司就上述事项在国家工商行政管理总局办理了相关的工商变更登记手续,并取得了注册号为100000000012970 的股份公司《营业执照》。

2011年12月27日,中国中信集团有限公司与北京中信企业管理有限公司共同发起

设立了中国中信股份有限公司（后名称变更为“中国中信有限公司”），并将其直接持有的中信出版股份有限公司的股权投入中国中信股份有限公司，中国中信股份有限公司变更成为本公司股东。

2013年7月30日，本公司召开临时股东大会，审议通过将本公司名称变更为“中信出版集团股份有限公司”。

2014年9月11日，本公司召开临时股东大会，审议通过股东中国中信股份有限公司名称变更为中国中信有限公司，并相应修改公司章程。2014年12月10日，本公司在国家工商行政管理局完成工商变更登记手续。

2015年7月10日，本公司召开2015年第四次临时股东大会，审议通过新增本公司注册资本2,550万元，并由原股东同比例增资，增资完成后注册资本变更为12,550万元。2015年8月12日，北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具京永验字[2015]第22006号《验资报告》对该增资进行了验证。2015年7月16日，本公司就上述事项在国家工商行政管理总局办理了相关的工商变更登记手续。

2016年5月18日，本公司召开2016年第一次临时股东大会，审议通过定向增发方式发行股份，向宁波阅文源动力文化产业投资合伙企业（有限合伙）、北京润信鼎泰资本管理有限公司分别发行股票14,261,364股和2,852,272股，合计17,113,636股，发行价格为10.26元/股。本次增资完成后，本公司注册资本变更为14,261.3636万元，中国中信有限公司持有公司83.60%股权，宁波阅文源动力文化产业投资合伙企业（有限合伙）持有公司10.00%股权，中信投资控股有限公司持有公司4.40%股权，北京润信鼎泰资本管理有限公司持有公司2.00%股权。2016年5月30日，北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具京永验字（2016）第21059号《验资报告》对该增资进行了验证。2016年5月31日，本公司就上述事项在国家工商行政管理总局办理了相关的工商变更登记手续。

本公司注册号/统一社会信用代码为91100000101729466X，法定代表人为王斌，住所为北京市朝阳区惠新东街甲4号8-10层。

本公司经营范围：经营互联网信息服务不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械、电子公告服务（有效期至2020年05月20日）；围绕中信公司业务，出版金融贸易、生产技术方面的图书，以及围绕国际市场的发展趋向，出版介绍国际经济发展、国际市场预测的图书（有效期至2018年12月30日）；出版财经、文化、生活类电子出版物（有效期至2025-06-30）；出版财经、文化、生活类音像制品（有效期至2025年06月30日）；同本公司出版范围一致的互联网图书、手机图书出版（有效期至2021年12月31日）；图书、报纸、期刊、电子出版物、音像制品批发、零售、网上销售；设计、制作图书广告，利用本出版社出版的图书发布广告；办公用品、百货、工艺美术品、电子产品的销售；承办展览展示；会议服务；营销策划；管理咨询；社会经济咨

询。(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。)

本财务报表业经本公司董事会于2019年3月25日决议批准报出。

截至2018年12月31日,本公司纳入合并范围的子公司共9户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团于2016年度、2017年度、2018年度内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本集团及各子公司(统称“本集团”)主要从事图书出版、数字出版、书店零售、教育培训及其他文化增值服务。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的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,本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团2018年12月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的财务状况及2018年度、2017年度、2016年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会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。

四、重要会计政策和会计估计

本集团及各子公司从事图书出版、数字出版、书店零售、教育培训及其他文化增值服务的经营活动。本集团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,详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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（参见本附注四、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四、12“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。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集

团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股

权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、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

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，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。

在处置本集团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

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融

资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，

并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例
组合 2 收款无风险组合	公司根据以前年度与之相同或相类似的具有类似特征的应收款项组合的实际损失率结合现实情况分析风险较低，确定不计提坏账准备，包括确认收回无风险的备用金、保证金、押金、本集团内部关联方款项等

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用

风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例
组合 2 收款无风险组合	公司根据以前年度与之相同或相类似的具有类似特征的应收款项组合的实际损失率结合现实情况分析风险较低，确定不计提坏账准备，包括确认收回无风险的备用金、保证金、押金、本集团内部关联方款项等

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品、库存商品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

企业应于年末，对库存出版物存货进行全面清理并实行分年核价，按规定的比例提取存货跌价准备，库存出版物，包括在库、在厂、在途、委托代销等。

A 在库、在厂出版物

在库、在厂出版物有特定处理渠道的，则按特定渠道的预计可收回金额及预计损失并单独测试确认存货跌价准备；在库、在厂出版物没有特定处理渠道的而采取一般销售渠道的，其存货跌价准备具体标准为：

项 目	计提标准
音像、杂志、期刊和其他特别认定的出版物	按期末库存实际成本提取

项 目	计提标准
入库库龄 1 年以内的纸质出版物	不计提
入库库龄 1-2 年的纸质出版物	按期末在库库存码洋提取 15%
入库库龄 2-3 年的纸质出版物	按期末在库库存码洋提取 25%
入库库龄 3 年以上的纸质出版物	按期末在库库存码洋提取 35%
B 在途和委托代销出版物	
项 目	计提标准
音像、杂志、期刊和其他特别认定的出版物	按期末库存实际成本提取
出库库龄 1 年以内的纸质出版物	不计提
出库库龄 1-2 年的纸质出版物	按期末在途库存码洋提取 15%
出库库龄 2 年以上的纸质出版物	按期末在途库存码洋提取 25%

C 文化办公用品及其他商品，在资产负债表日按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。

以上所有各类存货的跌价准备的累计提取额，均不得超过其实际成本。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9 “金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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，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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

13、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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	直线法	20 年	5	4.75
办公及其他设备	直线法	3-5 年	5	19.00-31.67
运输设备	直线法	5-6 年	5	15.83-19.00

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，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16 “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。

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

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、长期待摊费用

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

16、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、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，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。本集团的设定受益计划，具体为本集团因前期改制遗留下来的离退休职工、内退员工的历年福利支付。。本集团聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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，在本集团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，和本集团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。

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

19、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

20、收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）图书销售

1) 线上代销模式

本集团与线上互联网电商平台运营商以代销模式开展合作，即本集团直接向合作客户发出商品，后续由合作客户负责向终端消费者进行销售、发货及收款并和本集团结算。

在线上代销模式下，本集团以收到代销单位的代销清单并经双方核对后确认商品销售收入。

2) 线上直销模式

本集团通过第三方互联网电商平台并开设中信出版社旗舰店和中信书店专营店的模式进行线上图书零售。

在线上直销模式下，以终端客户确认收货后确认收入。

3) 线下代销模式

本集团与线下销售渠道以代销模式开展合作，即本集团直接向合作客户发出商品，后续由合作客户负责向终端消费者进行销售、发货及收款并和本公司结算。

在线下代销模式下，本集团以收到代销单位的代销清单并经双方核对后确认商品销售收入。

4) 线下直销模式

线下直销模式包括：本集团通过开设的中信书店进行线下图书零售，以及开展客户批量采购等传统直销业务。

①本集团通过开设的中信书店进行线下图书零售：本集团以收取货款或取得索取货款的凭据，并将货物交付给购买方时确认销售收入。

②客户批量采购等传统直销：在具体实务操作中，本集团将图书发出，客户验收图书数量及质量。若图书存在质量问题，客户可将图书退回；若无质量问题，经客户确认后本集团进行收入确认。

(2) 其他商品销售

本集团开设的中信书店除销售图书外，还销售数码产品、文创产品等其他商品。本集团以收取货款或取得索取货款的凭据，并将货物交付给购买方时确认销售收入。

(3) 数字阅读产品

数字阅读产品收入包括用户购买运营商包月产品产生的分成收入、数字阅读点播产品收入和保底销售收入，其中：

1) 用户购买运营商包月产品产生的分成收入的收入确认方法为：终端用户通过电信运营商购买数字阅读包月产品后，本集团根据电信运营商提供的结算单并经双方对账无误后确认收入。

2) 数字阅读产品点播收入的确认方法为：终端用户在电子书合作方平台按单产品购买数字阅读产品后，本集团根据合作方平台提供的结算单并经双方对账无误后确认收入。

3) 保底销售收入的确认方法为：在合作期内，如合作方支付本集团的结算收入达不到承诺的保底分成金额，则仍将按承诺保底金额与本集团结算。因此，结算期内，本集团按合作方与本集团结算的实际销售额确认收入；合作期满，如仍有未达到保底分成金额的部分，本集团将差额部分一次性确认收入。

21、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

23、租赁

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

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

24、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、20、“收入”所述，公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

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

（3）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的信用风险，以预期信用损失为基础计量。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。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、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。

权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

（10）内部退养福利及补充退休福利

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

（11）预计负债

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按5%、6%、10%、16%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5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

(1) 本集团图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物等 2017 年 7 月 1 日前适用增值税税率为 13%；根据财政部、国家税务总局《关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税[2017]37 号）的规定，2017 年 7 月 1 日起，简并增值税税率结构，取消 13% 的增值税税率，图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物等，税率调整为 11%。

本集团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) 本集团及子公司北京中信书店有限责任公司从事服务、租赁业务的收入，原先按 5% 税率计缴营业税。根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）等相关规定，本集团和子公司北京中信书店有限责任公司从事服务、租赁业务的收入，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，服务费税率为 6%，租赁业务税率为 5%。

2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部 国家税务总局 中宣部《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）的规定，自 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日本集团免缴企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税[2013]87 号文件）相关规定，自 2013 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日，本集团下属各分公司和子公司免征图书批发、零售环节增值税；本集团出版的图书、期刊和音像制品执行先征后退 50% 的政策。

(3) 根据财政部、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 号文件）相关规定，自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，本集团下属各分公司和子公司免征图书批发、零售环节增值税；本集团出版的图书、期刊和音像制品执行先征后退 50% 的政策。

(4) 根据财政部 国家税务总局 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[2019]16 号）的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日本公司免缴企业所得税。

六、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 2017 年 12 月 31 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	43,291.17	9,867.65
银行存款	642,129,099.75	570,062,063.79
其他货币资金	32,013,671.53	31,257,269.25
合计	674,186,062.45	601,329,200.69

注：其他货币资金系存放于第三方支付平台账户的款项，其中包含保证金472,000.00元，保证金支付能力受到限制。

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		1,000,000.00
应收账款	74,894,922.58	41,120,710.27
合计	74,894,922.58	42,120,710.27

(1) 应收票据

应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

(2) 应收账款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	72,371,732.10
1至2年	2,492,998.91
2至3年	528,339.11
3至4年	1,240,275.17
4至5年	310,944.48
5年以上	2,450,842.17
合 计	79,395,131.94

②按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	575,427.04	0.72	575,427.04	100.00	
其中：					

类 别	年末余额				
	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	575,427.04	0.72	575,427.04	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	78,819,704.90	99.28	3,924,782.32	4.98	74,894,922.58
其中:					
组合 1 账龄组合	78,819,704.90	99.28	3,924,782.32	4.98	74,894,922.58
组合 2 收款无风险组合					
合 计	79,395,131.94	100.00	4,500,209.36	5.67	74,894,922.58

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,705,159.17	3.71	1,705,159.17	100.00	
其中:					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,705,159.17	3.71	1,705,159.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	44,243,862.72	96.29	3,123,152.45	7.06	41,120,710.27
其中:					
组合 1 账龄组合	44,243,862.72	96.29	3,123,152.45	7.06	41,120,710.27
组合 2 收款无风险组合					
合 计	45,949,021.89	100.00	4,828,311.62	10.51	41,120,710.27

A、年末单项计提坏账准备的应收账款重要的

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中信国安嘉兆投资咨询有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	管理层认定
合 计	100,000.00	100,000.00	—	—

B、组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,274,159.98	722,741.60	1.00

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1至2年	2,437,341.51	243,734.14	10.00
2至3年	488,617.56	97,723.51	20.00
3至4年	1,076,440.99	430,576.40	40.00
4至5年	282,845.48	169,707.29	60.00
5年以上	2,260,299.38	2,260,299.38	100.00
合计	78,819,704.90	3,924,782.32	

③坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	4,828,311.62	2,237,885.19	54,696.37	2,511,291.08	4,500,209.36
合计	4,828,311.62	2,237,885.19	54,696.37	2,511,291.08	4,500,209.36

④本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,511,291.08

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
英特嘉华(北京)电子商务有限公司	图书款	321,063.74	无法收回	内部审批	否
中信银行股份有限公司	图书款	302,643.37	无法收回	内部审批	是
新华维邦文化资产管理有限责任公司	图书款	166,096.00	无法收回	内部审批	否
北京创新世云图书有限责任公司	图书款	77,718.59	无法收回	内部审批	否
哈尔滨市精华书店有限公司	图书款	72,857.96	公司注销	内部审批	否
广东永正图书有限公司	图书款	69,128.11	无法收回	内部审批	否
北京华文天下图书发行有限公司	图书款	60,983.79	公司注销	内部审批	否
大连都市文化图书经销有限公司	图书款	53,388.32	公司吊销	内部审批	否
长沙书局有限公司	图书款	42,299.68	无法收回	内部审批	否
中信国安第一城国际会议展览有限公司	图书款	40,837.80	无法收回	内部审批	否
北京富益视点图书有限责任公司	图书款	36,341.56	公司注销	内部审批	否
重庆新华书店(集团)有限公司广州分公司	图书款	34,185.01	公司吊销	内部审批	否

广州金榜图书连锁销售有限公司	图书款	31,495.82	公司注销	内部审批	否
北京牡丹四星音像有限公司	图书款	29,718.40	无法收回	内部审批	否
中国中信有限公司	图书款	29,400.00	无法收回	内部审批	是
天津市超越世纪图书商贸有限公司	图书款	28,489.91	无法收回	内部审批	否
上海麦田文化传播有限公司	图书款	28,420.40	无法收回	内部审批	否
辽宁华储资讯科技有限责任公司	图书款	23,425.43	公司吊销	内部审批	否
广州如荼文化传播有限公司	图书款	22,695.23	无法收回	内部审批	否
深圳市嘉顿发影音有限公司	图书款	21,413.80	无法收回	内部审批	否
长沙万卷购书城	图书款	20,940.34	公司吊销	内部审批	否
新华书店天津发行所	图书款	20,699.18	无法收回	内部审批	否
中信碳资产管理有限公司	图书款	20,100.00	无法收回	内部审批	否
上海万卷新华图书有限公司	图书款	20,053.96	无法收回	内部审批	否
和美酒店管理（上海）有限公司	图书款	19,780.00	无法收回	内部审批	否
陕西天德书屋有限公司	图书款	16,280.00	公司吊销	内部审批	否
上海索又迪文化用品有限公司	图书款	14,557.05	公司吊销	内部审批	否
天津市鹏华科技文化发展中心	图书款	13,959.21	无法收回	内部审批	否
乌鲁木齐财联图书服务中心	图书款	13,340.00	公司吊销	内部审批	否
乌鲁木齐爱阅文化艺术有限公司	图书款	12,100.00	无法收回	内部审批	否
广西真诚文化有限责任公司	图书款	10,942.80	公司吊销	内部审批	否
上海外文季风图书有限公司	图书款	10,866.61	无法收回	内部审批	否
湖北省十堰市（六堰）新华书店	图书款	10,747.83	无法收回	内部审批	否
湖北政博书刊发行有限公司	图书款	10,742.62	公司吊销	内部审批	否
合 计		1,707,712.52			

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团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 43,356,540.16 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 54.61 %，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 497,403.06 元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	10,863,272.59	84.77	8,795,543.37	90.17
1 至 2 年	1,795,475.48	14.01	890,658.06	9.13

2至3年	121,540.80	0.95	65,059.12	0.67
3年以上	35,076.32	0.27	3,400.00	0.03
合计	12,815,365.19	100.00	9,754,660.55	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 4,024,856.18 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 31.41 %。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	48,487,601.69	32,482,588.97
合计	48,487,601.69	32,482,588.97

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	30,606,684.13
1至2年	6,991,615.36
2至3年	7,264,408.84
3至4年	3,094,938.30
4至5年	104,970.00
5年以上	2,194,050.49
合 计	50,256,667.12

②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
往来款	1,207,975.12	1,380,418.60
备用金	1,163,117.34	1,003,275.91
保证金及押金	43,571,445.29	29,312,036.02
预付版税	1,456,680.00	1,456,680.00
其他	2,857,449.37	1,626,700.92
合 计	50,256,667.12	34,779,111.45

③按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,673,342.65	3.33	1,673,342.65	100.00	
其中:					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,673,342.65	3.33	1,673,342.65	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	48,583,324.47	96.67	95,722.78	0.20	48,487,601.69
其中:					
组合 1 账龄组合	1,321,034.42	2.63	95,722.78	7.25	1,225,311.64
组合 2 收款无风险组合	47,262,290.05	94.04			47,262,290.05
合 计	50,256,667.12	100.00	1,769,065.43	3.52	48,487,601.69

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,222,037.85	6.39	2,222,037.85	100.00	
其中:					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,222,037.85	6.39	2,222,037.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	32,557,073.60	93.61	74,484.63	0.23	32,482,588.97
其中:					
组合 1 账龄组合	1,023,976.56	2.94	74,484.63	7.27	949,491.93
组合 2 收款无风险组合	31,533,097.04	90.67			31,533,097.04
合 计	34,779,111.45	100.00	2,296,522.48	6.60	32,482,588.97

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,055,553.13	10,555.53	1
1 至 2 年	189,683.69	18,968.37	10
2 至 3 年	11,998.40	2,399.68	20

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	63,799.20	63,799.20	100
合计	1,321,034.42	95,722.78	

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,296,522.48	179,913.44	27.95	707,342.54	1,769,065.43
合 计	2,296,522.48	179,913.44	27.95	707,342.54	1,769,065.43

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	707,342.54

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
北京东西时代数字科技有限公司	往来款	545,416.92	无法收回	内部审批	否
合计	——	545,416.92	——	——	——

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项 性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
广州白云国际机场二号航站 区管理有限公司	保证金	13,850,944.00	1 年以内	27.56	
华润物流（北京）有限公司	保证金	4,535,744.06	1 年以内、2-3 年	9.03	
中国出国人员服务有限公司	保证金	3,978,535.03	1-3 年、5 年以上	7.92	
深圳市机场股份有限公司	保证金	2,653,939.50	1 年以内、2-3 年	5.28	
重庆机场集团有限公司	保证金	2,144,800.00	0-2 年	4.27	
合计	—	27,163,962.59	—	54.06	

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	43,650,662.71	695,111.99	42,955,550.72
在产品	125,897,938.63	5,890,295.34	120,007,643.29

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	226,198,198.31	27,442,358.21	198,755,840.10
发出商品	329,715,432.19	18,656,889.81	311,058,542.38
合计	725,462,231.84	52,684,655.35	672,777,576.49

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	47,132,551.03	778,963.12	46,353,587.91
在产品	117,418,302.73	5,432,117.55	111,986,185.18
库存商品	171,411,122.81	21,379,275.91	150,031,846.90
发出商品	306,542,907.03	16,623,957.64	289,918,949.39
合计	642,504,883.60	44,214,314.22	598,290,569.38

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	778,963.12			83,851.13		695,111.99
在产品	5,432,117.55	2,865,177.75		2,406,999.96		5,890,295.34
库存商品	21,379,275.91	16,099,538.82		10,036,456.52		27,442,358.21
发出商品	16,623,957.64	9,654,187.59		7,621,255.42		18,656,889.81
合计	44,214,314.22	28,618,904.16		20,148,563.03		52,684,655.35

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	根据公司存货政策计提, 详见附注四、11		处置
在产品	根据公司存货政策计提, 详见附注四、11	图书重新出版	确认不再出版
库存商品	根据公司存货政策计提, 详见附注四、11		处置
发出商品	根据公司存货政策计提, 详见附注四、11		与客户结算

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊费用	14,069,766.09	4,955,449.10
待抵扣税金	5,589,137.40	7,830,170.85
免征增值税	3,886,829.64	

项目	年末余额	年初余额
理财产品		14,178.08
合计	23,545,733.13	12,799,798.03

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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、合营企业						
正信咖啡有限公司	32,850,291.48			-4,620,783.10		
小计	32,850,291.48			-4,620,783.10		
二、联营企业						
上海财金通教育投资股份有限公司	32,975,708.49			-6,388,127.47		
中信文化资本管理有限公司	7,245,373.44			-1,208,097.38		
北京信睿宝金融信息服务有限公司	2,487,353.34			-2,299,499.08		
小计	42,708,435.27			-9,895,723.93		
合计	75,558,726.75			-14,516,507.03		

(续)

被投资单位	本年增减变动			账面价值	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	年末余额	减值准备年末余额
一、合营企业					
正信咖啡有限公司				28,229,508.38	
小计				28,229,508.38	
二、联营企业					
上海财金通教育投资股份有限公司		10,586,922.02		26,587,581.02	10,586,922.02
中信文化资本管理有限公司				6,037,276.06	
北京信睿宝金融信息服务有限公司		187,854.26		187,854.26	187,854.26

被投资单位	本年增减变动			账面价值	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	年末余额	减值准备年末余额
司					
小计		10,774,776.28		32,812,711.34	10,774,776.28
合计		10,774,776.28		61,042,219.72	10,774,776.28

注：①联营企业北京信睿宝金融信息服务有限公司计划于 2019 年进行清算，截止 2018 年 12 月 31 日，账面投资成本 4,000,000.00 元，损益调整-3,812,145.74 元，本集团对北京信睿宝金融信息服务有限公司长期股权投资计提减值准备 187,854.26 元。

②截至 2018 年 12 月 31 日，公司持有上海财金通教育投资股份有限公司 27% 股权的账面价值为 2,658.76 万元，针对可能存在的减值风险，公司委托中联资产评估集团有限公司对财金通截至 2018 年 12 月 31 日的股东全部权益价值进行评估。中联资产评估集团有限公司以 2018 年 12 月 31 日为基准日，采用收益法进行评估，经评估财金通股东全部权益市场价值为 5,926.00 万元。按照公司持股比例计算，截至 2018 年 12 月 31 日公司所持财金通股权评估值为 1,600.07 万元，低于公司对应的长期股权投资账面价值 2,658.76 万元，故相应计提减值 1,058.69 万元。

8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	16,043,342.68	10,645,934.42
固定资产清理		
合计	16,043,342.68	10,645,934.42

固定资产情况

项目	办公及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	24,194,620.70	2,258,798.33	26,453,419.03
2、本年增加金额	10,208,127.35		10,208,127.35
购置	10,208,127.35		10,208,127.35
3、本年减少金额			
处置或报废			
4、年末余额	34,402,748.05	2,258,798.33	36,661,546.38
二、累计折旧			
1、年初余额	14,344,822.48	1,462,662.13	15,807,484.61

项目	办公及其他设备	运输设备	合计
2、本年增加金额	4,598,647.86	212,071.23	4,810,719.09
计提	4,598,647.86	212,071.23	4,810,719.09
3、本年减少金额			
处置或报废			
4、年末余额	18,943,470.34	1,674,733.36	20,618,203.70
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
计提			
3、本年减少金额			
处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	15,459,277.71	584,064.97	16,043,342.68
2、年初账面价值	9,849,798.22	796,136.20	10,645,934.42

9、无形资产

无形资产情况

项目	软件	买断版权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	18,628,778.85	6,963,113.02	25,591,891.87
2、本年增加金额	6,266,577.83	115,588.94	6,382,166.77
购置	6,266,577.83	115,588.94	6,382,166.77
3、本年减少金额			
处置			
4、年末余额	24,895,356.68	7,078,701.96	31,974,058.64
二、累计摊销			
1、年初余额	8,659,344.92	4,761,879.44	13,421,224.36
2、本年增加金额	4,114,098.49	1,698,400.99	5,812,499.48
计提	4,114,098.49	1,698,400.99	5,812,499.48
3、本年减少金额			
处置			

项目	软件	买断版权	合计
4、年末余额	12,773,443.41	6,460,280.43	19,233,723.84
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
计提			
3、本年减少金额			
处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	12,121,913.27	618,421.53	12,740,334.80
2、年初账面价值	9,969,433.93	2,201,233.58	12,170,667.51

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费支出	20,423,119.35	40,530,368.42	10,481,515.68		50,471,972.09
其他	542,042.57	868,352.59	465,843.22		944,551.94
合计	20,965,161.92	41,398,721.01	10,947,358.90		51,416,524.03

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		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	3,340,512.91	835,128.25	1,064,100.20	266,025.05
预提三类人员费用	16,530,000.00	2,917,058.82	15,210,000.00	3,591,250.00
合计	19,870,512.91	3,752,187.07	16,274,100.20	3,857,275.05

(2) 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	66,388,193.51	50,275,048.12
可抵扣亏损	94,568,227.58	26,400,416.83
合计	160,956,421.09	76,675,464.95

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2018 年		1,597,845.15	

年份	年末余额	年初余额	备注
2019 年	165,503.48	755,835.16	
2020 年	442,464.06	442,464.06	
2021 年	2,760,035.91	3,822,132.08	
2022 年	19,782,140.38	19,782,140.38	
2023 年	71,418,083.75		
合计	94,568,227.58	26,400,416.83	

12、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
宁波中信文化股权投资合伙企业（有限合伙）	69,880,495.98	
合计	69,880,495.98	

13、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	616,682,695.71	505,314,995.57
合计	616,682,695.71	505,314,995.57

应付账款**①应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
应付版税及稿酬	387,115,767.26	322,758,356.46
应付采购及劳务款项	229,566,928.45	182,556,639.11
合计	616,682,695.71	505,314,995.57

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
Eric Yang Agency Kim Hee Soon	4,013,419.18	未到结算期
杭州蓝狮子文化创意股份有限公司	3,915,248.18	未到结算期
北京知日文化传播有限公司	3,583,881.75	未到结算期
喜马拉雅资本（Himalaya Capital）	3,405,911.89	未到结算期
台湾博达著作权代理有限公司	3,110,914.01	未到结算期
北京华联印刷有限公司	2,051,130.89	未到结算期
上海三辉咨询有限公司	1,280,159.78	未到结算期
北京水木双清文化传播有限公司	1,063,712.09	未到结算期
布洛克曼版权代理公司	1,002,533.79	未到结算期

合计	23,426,911.56	—
----	---------------	---

14、预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收图书款项	12,887,400.91	41,830,033.58
合计	12,887,400.91	41,830,033.58

15、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收图书款项	29,669,739.81	
合 计	29,669,739.81	

16、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	46,374,480.63	268,336,999.57	257,943,833.18	56,767,647.02
二、离职后福利-设定提存计划		27,690,376.07	27,690,376.07	
三、辞退福利		1,638,700.19	1,638,700.19	
合计	46,374,480.63	297,666,075.83	287,272,909.44	56,767,647.02

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	46,351,955.61	216,286,287.74	205,892,099.07	56,746,144.28
2、职工福利费		17,161,651.80	17,161,651.80	
3、社会保险费		16,019,822.27	16,019,822.27	
其中：医疗保险费		14,434,826.09	14,434,826.09	
工伤保险费		517,940.22	517,940.22	
生育保险费		1,067,055.96	1,067,055.96	
4、住房公积金		14,919,609.61	14,919,609.61	
5、工会经费和职工教育经费	22,525.02	3,949,628.15	3,950,650.43	21,502.74
合计	46,374,480.63	268,336,999.57	257,943,833.18	56,767,647.02

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		24,217,795.92	24,217,795.92	
2、失业保险费		985,406.15	985,406.15	
3、企业年金缴费		2,487,174.00	2,487,174.00	
合计		27,690,376.07	27,690,376.07	

17、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	7,963,851.42	2,285,032.05
企业所得税	3,068,666.14	3,830,985.96
城市维护建设税	559,290.32	120,342.81
教育费附加	239,602.71	51,575.41
地方教育费附加	159,737.85	34,383.59
个人所得税	1,121,736.15	3,699,572.82
其他税费	702,029.31	438,462.58
代扣代缴增值税	841,857.04	31,185.94
合计	14,656,770.94	10,491,541.16

18、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	72,785,927.65	48,432,717.36
合计	72,785,927.65	48,432,717.36

其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	1,046,404.48	1,483,136.37
保证金及押金	42,877,194.05	26,553,279.54
店面费用及其他预提费用	22,894,885.69	15,426,676.53
其他	5,967,443.43	4,969,624.92
合计	72,785,927.65	48,432,717.36

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
四川言几又文化传播有限公司	2,000,000.00	保证金
湖北三新文化传媒有限公司	2,000,000.00	保证金
湖南弘道文化传播有限公司	1,100,000.00	保证金
陕西嘉汇汉唐图书发行有限责任公司	1,000,000.00	保证金
北京智鹏文化传媒有限公司	1,000,000.00	保证金
北京人天书店有限公司	700,000.00	保证金

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海钟书实业有限公司	700,000.00	保证金
南京唐人图书有限公司	500,000.00	保证金
中盘图书发行（北京）有限公司	500,000.00	保证金
北京朝阳社科教育书店有限公司	500,000.00	保证金
珠海市文华书城有限公司	500,000.00	保证金
深圳市友谊书城有限公司	500,000.00	保证金
合计	11,000,000.00	——

19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的离职后福利费（附注六、20）	690,000.00	670,000.00
合 计	690,000.00	670,000.00

20、长期应付职工薪酬**（1）长期应付职工薪酬表**

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	15,840,000.00	14,540,000.00
合 计	15,840,000.00	14,540,000.00

（2）设定受益计划变动情况**①设定受益计划义务现值**

项目	2018 年	2017 年
一、年初余额	15,210,000.00	12,300,000.00
二、计入当年损益的设定受益成本	630,000.00	410,000.00
1、当年服务成本		
2、过去服务成本		
3、结算利得（损失以“—”表示）		
4、利息净额	630,000.00	410,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	1,360,000.00	3,190,000.00
1、精算利得（损失以“—”表示）	1,360,000.00	3,190,000.00
四、其他变动	-670,000.00	-690,000.00
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	-670,000.00	-690,000.00
五、年末余额	16,530,000.00	15,210,000.00

②设定受益计划净负债（净资产）

项目	2018 年	2017 年
一、年初余额	15,210,000.00	12,300,000.00
二、计入当年损益的设定受益成本	630,000.00	410,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	1,360,000.00	3,190,000.00
四、其他变动	-670,000.00	-690,000.00
五、年末余额	16,530,000.00	15,210,000.00

③设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明

本集团因前期改制遗留下来的离退休职工、内退员工的历年福利支付，依据《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》及公司会计政策，需对此部分福利支出作为长期应付职工薪酬进行精算评估。

本集团员工福利计划精算评估涉及以下风险：

利率风险：计算计划福利义务现值时所采用的折现率的选取依据是中国国债收益率。国债收益率的下降会产生精算损失。

福利水平增长风险：计算计划福利义务现值时所采用的各项福利增长率假设的选取依据是依据本集团各项福利的历史增长水平和对各项福利增长率的长期预期。若实际福利增长率水平高于精算假设，会产生精算损失。

④设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

本集团 2018 年度聘请韬睿惠悦管理咨询（深圳）有限公司北京分公司出具了正式的精算评估报告，此次评估采用以下精算假设。

精算估计的重大假设	本期期末
折现率	3.50%
生命表	CLA 2010-2013
平均医疗费用年增长率	8.00%
离退休人员及遗属补贴福利年增长率	5.00%
内退人员内退福利年增长率	12.00%

A、折现率假设：3.50%

该假设用于对离退休人员、内退人员及遗属的未来福利发放现金流以及在职人员未来退休后福利发放现金流进行贴现计算，以反映其时间价值。

参考依据：折现时所采用的折现率应当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确定。本集团决定参考中国国债收益率选取恰当的折现率。

B、死亡率：CLA（2010—2013）中国寿险业务年金生命表 2010—2013

该假设用于对人员个体未来生存概率（死亡概率）进行计算。

参考依据：CLA（2010—2013）中国寿险业年金生命表 2010—2013 为中国保监会发布的最新生命表。

C、离休人员及遗属补贴福利年增长率：5%

该假设用于对离休人员按月/按年的统筹外补贴及统筹外丧葬费用，及遗属人员按月/按年的补贴福利未来增长情况进行预测。

参考依据：参考中国中信集团有限公司，本集团决定选取 5% 的假设。

D、内退人员内退期间福利年增长率：12%

该假设用于对内退人员内退期间福利未来增长情况进行预测。

参考依据：参考中国中信集团有限公司，本集团决定选取 12% 的假设。

E、医疗报销年增长率：8%

该假设用于对离休人员的单位承担医疗报销未来增长情况进行预测。

参考依据：参考中国中信集团有限公司，本集团决定选取 8% 的假设。

21、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	7,000,000.00		4,237,305.89	2,762,694.11	政府补助
合计	7,000,000.00		4,237,305.89	2,762,694.11	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
基于 CNONIX 标准的中信出版数据交换和服务平台项目	7,000,000.00			4,237,305.89		2,762,694.11	与收益相关
合计	7,000,000.00			4,237,305.89		2,762,694.11	

22、股本

（1）2018 年度股本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
中国中信有限公司	119,225,000.00			119,225,000.00	83.60
宁波阅文源动力文化产业投资合伙企业（有限合伙）	14,261,364.00			14,261,364.00	10.00
中信投资控股有限	6,275,000.00			6,275,000.00	4.40

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
公司					
北京润信鼎泰资本 管理有限公司	2,852,272.00			2,852,272.00	2.00
合计	142,613,636.00			142,613,636.00	100.00

(2) 2017 年度股本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
中国中信有限公司	119,225,000.00			119,225,000.00	83.60
宁波阅文源动力文 化产业投资合伙企 业（有限合伙）	14,261,364.00			14,261,364.00	10.00
中信投资控股有限 公司	6,275,000.00			6,275,000.00	4.40
北京润信鼎泰资本 管理有限公司	2,852,272.00			2,852,272.00	2.00
合计	142,613,636.00			142,613,636.00	100.00

(3) 2016 年度股本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
中国中信有限公司	119,225,000.00			119,225,000.00	83.60
宁波阅文源动力文 化产业投资合伙企 业（有限合伙）		14,261,364.00		14,261,364.00	10.00
中信投资控股有限 公司	6,275,000.00			6,275,000.00	4.40
北京润信鼎泰资本 管理有限公司		2,852,272.00		2,852,272.00	2.00
合计	125,500,000.00	17,113,636.00		142,613,636.00	100.00

注：2016 年 5 月 18 日，本集团召开 2016 年第一次临时股东大会，审议通过以定向增发方式发行股份，向宁波阅文源动力文化产业投资合伙企业（有限合伙）、北京润信鼎泰资本管理有限公司分别发行股票 14,261,364 股和 2,852,272 股，合计 17,113,636 股，发行价格为 10.26 元/股。本次增资完成后，本集团注册资本变更为 14,261.3636 万元。2016 年 5 月 30 日，北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具京永验字（2016）第 21059 号《验资报告》对该增资予以验证。

23、资本公积

(1) 2018 年度资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价	153,152,152.45			153,152,152.45
其他资本公积	2,427,001.25			2,427,001.25
合计	155,579,153.70			155,579,153.70

(2) 2017 年度资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价	153,152,152.45			153,152,152.45
其他资本公积	2,376,693.75	50,307.50		2,427,001.25
合计	155,528,846.20	50,307.50		155,579,153.70

(3) 2016 年度资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价	3,468.00	153,148,684.45		153,152,152.45
其他资本公积	2,376,693.75			2,376,693.75
合计	2,380,161.75	153,148,684.45		155,528,846.20

注：2016 年 5 月 18 日，本集团召开 2016 年第一次临时股东大会，审议通过以定向增发方式发行股份，向宁波阅文源动力文化产业投资合伙企业（有限合伙）、北京润信鼎泰资本管理有限公司分别发行股票 14,261,364 股和 2,852,272 股，合计 17,113,636 股，每股面值为 1 元，每股价格为 10.26 元，各股东缴纳认购款 175,585,905.36 元，扣除发行费用 5,323,584.91 元，计入股本 17,113,636.00 元，计入资本公积 153,148,684.45 元。

24、其他综合收益

(1) 2018 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	发生金额					年末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-5,521,063.43	-1,360,000.00		674,191.18	-2,034,191.18		-7,555,254.61
其中：重新计量设定受益计划净负债	-5,521,063.43	-1,360,000.00		674,191.18	-2,034,191.18		-7,555,254.61

项目	年初余额	发生金额					年末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
或净资产的变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益		218,365.74			218,365.74		218,365.74
其中：外币财务报表折算差额		218,365.74			218,365.74		218,365.74
其他综合收益合计	-5,521,063.43	-1,141,634.26		674,191.18	-1,815,825.44	-	-7,336,888.87

(2) 2017 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	发生金额					年末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-3,170,997.64	-3,190,000.00		-839,934.21	-2,350,065.79		-5,521,063.43
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-3,170,997.64	-3,190,000.00		-839,934.21	-2,350,065.79		-5,521,063.43
其他综合收益合计	-3,170,997.64	-3,190,000.00		-839,934.21	-2,350,065.79		-5,521,063.43

(3) 2016 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	发生金额					年末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-3,635,938.43	440,000.00		-24,940.79	464,940.79		-3,170,997.64

项目	年初余额	发生金额					年末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-3,635,938.43	440,000.00		-24,940.79	464,940.79		-3,170,997.64
其他综合收益合计	-3,635,938.43	440,000.00		-24,940.79	464,940.79		-3,170,997.64

25、盈余公积

(1) 2018 年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	57,970,530.37	25,634,413.90		83,604,944.27
合计	57,970,530.37	25,634,413.90		83,604,944.27

(2) 2017 年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	38,679,055.04	19,291,475.33		57,970,530.37
合计	38,679,055.04	19,291,475.33		57,970,530.37

(3) 2016 年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	26,052,183.22	12,626,871.82		38,679,055.04
合计	26,052,183.22	12,626,871.82		38,679,055.04

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本集团按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本集团注册资本 50%以上的，不再提取。

26、未分配利润

项目	2018 年	2017 年	2016 年
调整前上年末未分配利润	383,853,976.92	261,722,126.59	180,333,862.00
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	383,853,976.92	261,722,126.59	180,333,862.00
加：本年归属于母公司股东的净利润	206,695,454.72	181,355,143.74	126,394,136.40
减：提取法定盈余公积	25,634,413.90	19,291,475.33	12,626,871.82
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			

项目	2018 年	2017 年	2016 年
应付普通股股利	64,603,977.08	39,931,818.08	32,378,999.99
转作股本的普通股股利			
年末未分配利润	500,311,040.66	383,853,976.92	261,722,126.59

注：(1)2018 年 3 月 6 日，本公司召开第四届董事会第四次会议，批准《公司 2017 年度利润分配预案》，本公司以 2017 年 12 月 31 日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 4.53 元（含税），共计派发现金 64,603,977.08 元。

(2) 根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积 25,634,413.90 元。

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2018 年		2017 年		2016 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,604,735,427.95	952,351,085.32	1,247,566,145.13	748,575,649.98	941,438,488.58	547,594,655.75
其他业务	29,467,723.50	18,830,256.26	23,821,284.85	6,138,080.27	35,645,020.02	4,990,624.87
合计	1,634,203,151.45	971,181,341.58	1,271,387,429.98	754,713,730.25	977,083,508.60	552,585,280.62

(2) 合同产生的主营业务收入情况

合同分类	图书出版发行	书店及其他文化增值	分部间抵消	合 计
商品类型				
图书	1,211,243,321.13	257,841,634.64	-74,730,806.25	1,394,354,149.52
数字阅读服务	67,152,886.12			67,152,886.12
其他		144,176,809.47	-948,417.16	143,228,392.31
合 计	1,278,396,207.25	402,018,444.11	-75,679,223.41	1,604,735,427.95
按经营地区分类				
境内	1,278,396,207.25	402,018,444.11	-75,679,223.41	1,604,735,427.95
境外				
合 计	1,278,396,207.25	402,018,444.11	-75,679,223.41	1,604,735,427.95
按销售渠道分类				
图书线上代销	540,591,143.81	-		540,591,143.81
图书线上直销	234,500,512.43	116,074,836.47		350,575,348.90
图书线下代销	381,917,869.69	-	-74,181,126.81	307,736,742.88
图书线下直销	54,233,795.20	141,766,798.17	-549,679.44	195,450,913.93
数字阅读	67,152,886.12	-		67,152,886.12

合同分类	图书出版发行	书店及其他文化增值	分部间抵消	合 计
其他		144,176,809.47	-948,417.16	143,228,392.31
合 计	1,278,396,207.25	402,018,444.11	-75,679,223.41	1,604,735,427.95

28、税金及附加

项目	2018 年	2017 年	2016 年
营业税			38,613.49
城市维护建设税	3,483,380.79	3,088,352.49	2,541,927.72
教育费附加	1,492,441.61	1,323,470.69	1,090,914.31
地方教育费附加	981,159.90	882,740.44	726,514.76
印花税	997,328.41	446,531.60	455,406.57
其他	103,542.99	100,461.20	220,941.28
合计	7,057,853.70	5,841,556.42	5,074,318.13

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项目	2018 年	2017 年	2016 年
职工薪酬	108,781,780.41	82,391,761.53	75,228,293.23
业务宣传费	29,052,755.92	17,617,727.85	16,439,247.18
租赁费	83,225,397.94	62,148,928.33	96,061,543.22
办公及物业费	12,588,558.58	7,828,179.00	5,679,965.97
运杂费	37,613,602.72	25,024,519.88	18,396,142.43
物料费	7,027,516.08	4,279,576.05	2,167,113.57
差旅费	2,594,399.85	1,802,722.73	1,446,888.35
长期待摊费用摊销	9,739,902.42	4,274,158.11	4,007,136.33
交通及车辆使用费	1,225,650.40	1,113,655.30	1,004,498.68
其他	15,368,714.40	9,062,192.20	8,301,626.61
合计	307,218,278.72	215,543,420.98	228,732,455.57

30、管理费用

项目	2018 年	2017 年	2016 年
职工薪酬	90,346,570.02	64,620,144.37	50,107,552.36
办公、租赁及物业费	21,920,993.86	15,556,641.35	14,409,597.84
中介机构费用	5,732,404.41	8,731,464.87	5,086,920.68
差旅费	2,834,845.04	1,750,700.78	1,273,363.98
劳务费	943,808.52	527,403.97	320,613.62

项目	2018 年	2017 年	2016 年
存货管理	1,211,092.35	7,567,359.54	3,605,652.48
交通及车辆使用费	442,322.93	956,773.86	288,821.90
折旧与摊销	4,317,499.37	3,903,543.05	2,809,850.57
其他	7,978,502.45	3,847,740.88	2,980,164.88
合计	135,728,038.95	107,461,772.67	80,882,538.31

31、研发费用

项 目	2018 年	2017 年	2016 年
人工成本	6,702,780.74		
公杂费	481,421.22		
固定资产折旧费	50,582.38		
劳务费	11,020.00		
差旅费	3,006.00		
合 计	7,248,810.34		

32、财务费用

项目	2018 年	2017 年	2016 年
利息支出			
减：利息收入	2,828,796.03	3,319,174.22	7,241,596.98
汇兑损益	-617,593.89	-150,499.98	1,082.88
手续费	1,157,846.76	1,053,474.53	911,652.01
计入当期损益的设定受益成本	630,000.00	410,000.00	420,000.00
合计	-1,658,543.16	-2,006,199.67	-5,908,862.09

33、资产减值损失

项目	2018 年	2017 年	2016 年
坏账损失		2,156,682.04	2,058,203.48
存货跌价损失	28,618,904.16	15,756,505.71	10,295,541.91
长期股权投资减值损失	10,774,776.28		
合计	39,393,680.44	17,913,187.75	12,353,745.39

34、信用减值损失

项 目	2018 年	2017 年	2016 年
应收票据及应收款项坏账损失	2,183,188.82		
其他应收款坏账损失	179,885.49		
合 计	2,363,074.31		

35、其他收益

项目	2018 年		2017 年		2016 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
增值税返还	30,338,153.55		2,153,261.64			
其他税收返还			531,377.18	531,377.18		
北京市实体书店发展专项扶持资金	480,000.00	480,000.00	140,000.00	140,000.00		
社保稳岗补贴	250,054.09	250,054.09	177,613.65	177,613.65		
递延收益转入-云出版数字平台项目			7,569,005.23	7,569,005.23		
绿色印刷出版物奖励资金			68,455.00	68,455.00		
产值贡献奖励	200,000.00	200,000.00				
上市辅导奖励款	1,500,000.00	1,500,000.00				
递延收益转入-基于CNONIX 标准的中信出版数据交换和服务平台项目	4,237,305.89	4,237,305.89				
企业发展专项资金	90,000.00	90,000.00				
合计	37,095,513.53	6,757,359.98	10,639,712.70	8,486,451.06		

36、投资收益

项目	2018 年	2017 年	2016 年
权益法核算的长期股权投资收益	-14,104,199.63	-3,948,641.10	2,803,135.57
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		40,050.27	164,171.46
理财产品投资收益	12,771,138.58	13,761,453.87	1,798,647.67
其他	-119,504.02		
合计	-1,452,565.07	9,852,863.04	4,765,954.70

37、资产处置收益

项目	2018 年		2017 年		2016 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产处置利得 (损失以“-”填列)			5,357.18	5,357.18	16,847.52	16,847.52
合计			5,357.18	5,357.18	16,847.52	16,847.52

38、营业外收入

项目	2018 年		2017 年		2016 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废利得					9,903.38	9,903.38
政府补助					25,040,616.79	9,718,798.07
无法支付的款项	888,963.68	888,963.68	1,670,782.90	1,670,782.90	1,124,360.91	1,124,360.91
其他	501,138.49	501,138.49	117,862.08	117,862.08	181,068.59	181,068.59
合计	1,390,102.17	1,390,102.17	1,788,644.98	1,788,644.98	26,355,949.67	11,034,130.95

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2018 年			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	
增值税返还		30,338,153.55		与收益相关
北京市实体书店发展专项扶持资金		480,000.00		与收益相关
社保稳岗补贴		250,054.09		与收益相关
产值贡献奖励		200,000.00		与收益相关
上市辅导奖励款		1,500,000.00		与收益相关
递延收益转入-基于 CNONIX 标准的中信出版数据交换和服务平台项目		4,237,305.89		与收益相关
企业发展专项资金		90,000.00		与收益相关
合 计		37,095,513.53		

(续)

补助项目	2017 年			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	
增值税返还		2,153,261.64		与收益相关
其他税收返还		531,377.18		与收益相关
北京市实体书店发展专项扶持资金		140,000.00		与收益相关
社保稳岗补贴		177,613.65		与收益相关
递延收益转入-云出版数字平台项目		7,569,005.23		与收益相关
绿色印刷出版物奖励资金		68,455.00		与收益相关
合 计		10,639,712.70		

(续2)

补助项目	2016 年			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	
增值税返还	15,321,818.72			与收益相关
新闻出版奖励	402,973.00			与收益相关
社保稳岗补贴	147,830.30			与收益相关
文化创意产业专项发展基金	600,000.00			与收益相关
北京市实体书店发展专项扶持资金	137,000.00			与收益相关
递延收益转入-云出版数字平台项目	8,430,994.77			与收益相关
合 计	25,040,616.79			

39、营业外支出

项目	2018 年		2017 年		2016 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失			777,238.89	777,238.89	1,018,641.69	1,018,641.69
对外捐赠支出	72,242.69	72,242.69	101,768.90	101,768.90	663,076.23	663,076.23
无法收回的款项及闭店损失	4,713.27	4,713.27			1,704,730.20	1,704,730.20
其他	356,254.10	356,254.10	86,646.37	86,646.37	302,217.17	302,217.17
合计	433,210.06	433,210.06	965,654.16	965,654.16	3,688,665.29	3,688,665.29

40、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2018 年	2017 年	2016 年
当期所得税费用	6,631,688.12	6,213,774.39	2,524,398.95
递延所得税费用	-569,103.20	-119,474.95	-146,550.10
合计	6,062,584.92	6,094,299.44	2,377,848.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年	2017 年	2016 年
利润总额	202,270,457.14	193,240,885.32	130,814,119.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	50,567,614.29	48,310,221.33	32,703,529.82
子公司适用不同税率的影响	56,788.44		
调整以前期间所得税的影响	92,039.37	13,992.22	1,214.70
非应税收入的影响		-55,605.43	-700,783.89

项目	2018 年	2017 年	2016 年
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,176,463.47	1,974,086.61	352,054.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-445,917.30	-1,548,524.74	-773,882.11
年度内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	28,497,166.09	10,412,729.79	4,645,092.37
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
免征所得税影响	-77,881,569.44	-53,012,600.34	-33,849,376.93
所得税费用	6,062,584.92	6,094,299.44	2,377,848.85

41、其他综合收益

详见附注六、24。

42、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	2017 年	2016 年
利息收入	2,828,796.03	3,319,174.22	7,241,596.98
政府补助	2,520,054.09	386,068.65	24,287,803.30
保证金及押金	28,341,492.17	37,034,389.28	7,976,209.26
往来款及其他	14,846,932.47	2,628,941.60	6,267,905.08
合计	48,537,274.76	43,368,573.75	45,773,514.62

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年	2017 年	2016 年
办公、租赁及物业费	107,818,383.32	92,847,563.28	81,632,569.50
业务宣传费	9,897,395.08	13,648,598.14	15,158,498.33
运杂费	28,080,887.76	26,323,095.04	14,852,780.31
物料费	3,130,233.12	4,903,726.78	1,930,767.97
差旅费	5,146,027.41	3,537,084.93	2,720,252.33
交通及车辆使用费	1,421,397.32	2,055,711.22	1,293,320.58
中介机构费用	6,934,362.71	9,689,584.47	5,288,414.03
保证金及押金	30,321,940.52	13,454,558.76	8,641,067.32
开卷文摘	2,560,000.00	810,000.00	563,249.44
劳务费	2,351,451.52	2,024,809.71	1,609,331.73
制作费	2,132,161.25	492,093.03	969,098.50

项目	2018 年	2017 年	2016 年
其他	16,954,862.21	11,043,517.34	12,868,751.43
合计	216,749,102.22	180,830,342.70	147,528,101.47

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年	2017 年	2016 年
发行费用			5,640,000.00
合计			5,640,000.00

43、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	2017 年	2016 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	196,207,872.22	187,146,585.88	128,436,270.42
加：资产减值准备	39,393,680.44	17,913,187.75	12,353,745.39
信用减值损失	2,363,074.31		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,810,719.09	5,260,100.34	4,008,349.70
无形资产摊销	5,812,499.48	5,659,767.15	4,259,351.68
长期待摊费用摊销	10,947,358.90	5,123,623.69	4,676,348.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-5,357.18	-16,847.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		777,238.89	1,008,738.31
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	-368,972.52	176,199.77	-252,284.85
投资损失（收益以“-”号填列）	1,452,565.07	-9,852,863.04	-4,765,954.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-569,103.20	-119,474.95	-146,550.10
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）	-103,105,911.27	-196,720,558.83	-154,186,426.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-62,352,532.90	-9,915,832.16	17,368,056.28

补充资料	2018 年	2017 年	2016 年
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	138,702,943.54	130,298,181.41	101,018,768.16
其他			
经营活动产生的现金流量净额	233,294,193.16	135,740,798.72	113,761,564.97
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的年末余额	673,714,062.45	600,879,200.69	501,597,129.42
减：现金的年初余额	600,879,200.69	501,597,129.42	355,222,399.94
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	72,834,861.76	99,282,071.27	146,374,729.48

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
一、现金	673,714,062.45	600,879,200.69	501,597,129.42
其中：库存现金	43,291.17	9,867.65	63,641.51
可随时用于支付的银行存款	642,129,099.75	570,062,063.79	494,737,627.56
可随时用于支付的其他货币资金	31,541,671.53	30,807,269.25	6,795,860.35
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	673,714,062.45	600,879,200.69	501,597,129.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

注：①现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

②本集团及子公司2018年12月31日其他货币资金期末余额为32,013,671.53元，均为存放于第三方支付平台账户的款项，其中包含保证金472,000.00元，保证金支付能力受到限制。

44、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	472,000.00	第三方支付平台账户保证金
合计	472,000.00	

45、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	451,430.48	6.8632	3,098,257.67
日元	128,922,619.00	0.0619	7,978,634.12
应收账款			
其中：日元	213,840.00	0.0619	13,233.92
其他应收款			
其中：日元	3,861,014.00	0.0619	238,946.57

46、政府补助**(1) 2018 年政府补助基本情况**

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税返还	30,338,153.55	其他收益	30,338,153.55
北京市实体书店发展专项扶持资金	480,000.00	其他收益	480,000.00
社保稳岗补贴	250,054.09	其他收益	250,054.09
产值贡献奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
上市辅导奖励款	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
递延收益转入-基于 CNONIX 标准的中信出版数据交换和服务平台项目	4,237,305.89	其他收益	4,237,305.89
企业发展专项资金	90,000.00	其他收益	90,000.00

(2) 2017 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税返还	2,153,261.64	其他收益	2,153,261.64
其他税收返还	531,377.18	其他收益	531,377.18
北京市实体书店发展专项扶持资金	140,000.00	其他收益	140,000.00
社保稳岗补贴	177,613.65	其他收益	177,613.65
递延收益转入-云出版数字平台项目	7,569,005.23	其他收益	7,569,005.23
绿色印刷出版物奖励资金	68,455.00	其他收益	68,455.00

(3) 2016 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税返还	15,321,818.72	营业外收入	15,321,818.72
新闻出版奖励	402,973.00	营业外收入	402,973.00
社保稳岗补贴	147,830.30	营业外收入	147,830.30
文化创意产业专项发展基金	600,000.00	营业外收入	600,000.00
北京市实体书店发展专项扶持资金	137,000.00	营业外收入	137,000.00
递延收益转入-云出版数字平台项目	8,430,994.77	营业外收入	8,430,994.77

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

(1) 2017 年 5 月 12 日，经本集团第三届董事会第十四次（临时）会议审议通过《关于对外投资设立日本合资公司的议案》，本集团与日本 Culture Convenience Club Co.,Ltd.（日本茑屋书店的母公司，以下简称“CCC 集团”或“CCC”）下属的 Culture Entertainment Co.,Ltd.（以下简称“CE”）共同出资设立控股子公司中信出版日本株式会社，成立于 2018 年 1 月 11 日，注册资本 10,000 万日元，本集团持股比例为 60%，经营目的为：中国市场出版版权销售；日本市场出版发行；中日双市场版权交流及运营；文化创意衍生服务；文化领域的投资、贸易及咨询服务等。

(2) 2018 年 3 月 6 日，经本集团第四届董事会第四次会议审议通过《关于对外投资在广州设立控股子公司的议案》，本集团与北京科意文创企业管理有限公司（以下简称“科意文创”）、上海众敏投资发展集团有限公司（以下简称“上海众敏”）、上海柚眷贸易有限公司（以下简称“上海柚眷”）、两加（上海）投资顾问有限公司（以下简称“两加投资”）共同出资设立控股子公司中店信集商贸有限责任公司，注册资本为人民币 6,000 万元，本集团认缴出资比例为 53%，法定代表人为陈非，住所为广州市花都区花东镇九一村空港大道 9 号 A4 栋 301-6 室(空港花都)，主营业务为食品经营管理、出版物及其他商品的批发零售等。

2、除上述已披露的合并范围变更外，报告期内无其他合并范围的增减变更。

八、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	
北京《经济导刊》杂志社有限公司	北京	北京	杂志的出版发行	100.00		设立或投资

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	
中信联合云科技有限责任公司	北京	北京	出版发行	100.00		设立或投资
北京中信书店有限责任公司	北京	北京	图书发行	100.00		设立或投资
北京信睿宝网络科技有限公司	北京	北京	广告发布	100.00		设立或投资
北京信睿文化传媒有限公司	北京	北京	报纸的出版发行	100.00		设立或投资
中信楷岚教育科技有限公司	天津	天津	教育培训	51.00		设立或投资
上海中信大方文化发展有限公司	上海	上海	出版发行	100.00		设立或投资
中店信集商贸有限责任公司	广东	广东	批发零售	53.00		设立或投资
中信出版日本株式会社	日本	日本	出版发行	60.00		设立或投资

(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(%)	年度归属于少数股东的损益	年度向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
中信楷岚教育科技有限公司	2018	49.00	8,192,507.88	5,207,316.58	16,841,920.86
	2017	49.00	5,791,442.14	1,174,657.86	10,825,291.68
	2016	49.00	2,042,134.02		6,208,507.40
中店信集商贸有限责任公司	2018	47.00	-18,933,719.51		-7,533,719.51
中信出版日本株式会社	2018	40.00	253,629.12		3,984,626.28

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2018.12.31					
	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
中信楷岚教育科技有限公司	43,172,986.96	561,027.06	43,734,014.02	9,362,746.96		9,362,746.96
中店信集商贸有限责任公司	29,831,437.00	16,828,351.66	46,659,788.66	43,744,298.25		43,744,298.25
中信出版日本株式会社	11,069,599.77		11,069,599.77	1,131,614.07		1,131,614.07

(续)

子公司名称	2017.12.31					
	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
中信楷岚教育科	35,014,617.01	161,680.95	35,176,297.96	13,083,865.95		13,083,865.95

子公司名称	2017.12.31					
技有限公司						

子公司名称	2018 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
中信楷岚教育科技有限公司	48,442,872.19	16,719,403.86	16,719,403.86	11,444,768.54
中店信集商贸有限责任公司	12,596,793.60	-40,284,509.59	-40,284,509.59	-18,562,802.07
中信出版日本株式会社	3,408,177.86	634,072.80	1,077,815.70	-1,262,872.36

子公司名称	2017 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
中信楷岚教育科技有限公司	38,016,472.40	11,819,269.68	11,819,269.68	17,468,147.96

子公司名称	2016 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
中信楷岚教育科技有限公司	19,261,665.49	4,167,620.44	4,167,620.44	7,678,362.60

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	
正信咖啡有限公司	北京	北京	销售食品, 餐饮服务	50.00		权益法
上海财金通教育投资股份有限公司	上海	上海	教育领域内的投资, 投资咨询, 财务咨询, 企业管理咨询	27.00		权益法
北京信睿宝金融信息服务有限责任公司	北京	北京	金融信息服务		40.00	权益法
中信文化资本管理有限公司	浙江	浙江	文化资产投资	30.00		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	2018/12/31 余额/2018 年发生额	2017/12/31 余额/2017 年发生额
	正信咖啡有限公司	正信咖啡有限公司
流动资产	58,647,546.97	69,787,409.01
其中：现金和现金等价物	13,554,511.64	57,584,603.24
非流动资产	3,638,564.99	106,399.70
资产合计	62,286,111.96	69,893,808.71
流动负债	5,827,095.21	4,193,225.76
非流动负债		
负债合计	5,827,095.21	4,193,225.76
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	56,459,016.75	65,700,582.95
按持股比例计算的净资产份额	28,229,508.38	32,850,291.48
调整事项		
— 商誉		
— 内部交易未实现利润		
— 其他		
对合营企业权益投资的账面价值	28,229,508.38	32,850,291.48
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	7,916,992.56	645,981.77
财务费用	-419,530.82	-122,497.70
所得税费用		
净利润	-9,241,566.20	-4,400,032.05
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-9,241,566.20	-4,400,032.05
年度内收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2018/12/31 余额/2018 年度发生额		
	上海财金通教育投资股份有限公司	北京信睿宝金融信息服务有限责任公司	中信文化资本管理有限公司
流动资产	33,038,970.75	577,802.43	16,834,832.89
非流动资产	1,164,015.43	31,979.84	1,280,252.02
资产合计	34,202,986.18	609,782.27	18,115,084.91
流动负债	9,140,803.06	140,146.62	2,711,705.97
非流动负债			
负债合计	9,140,803.06	140,146.62	2,711,705.97
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	25,062,183.12	469,635.65	15,403,378.94
按持股比例计算的净资产份额	6,766,789.44	187,854.26	4,621,013.68
调整事项	9,233,869.56	187,854.26	1,425,000.02
—商誉			
—内部交易未实现利润	208,533.82		
—其他	9,025,335.74	187,854.26	1,425,000.02
对联营企业权益投资的账面价值	16,000,659.00	0.00	6,037,276.06
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	37,112,119.38	381,707.52	794,025.15
净利润	-23,879,440.42	-5,748,747.71	-4,026,991.26
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-23,879,440.42	-5,748,747.71	-4,026,991.26
本期收到的来自联营企业的股利			

(续)

项 目	2017/12/31 余额/2017 年发生额			2016/12/31 余额 /2016 年发生额
	上海财金通教育投 资股份有限公司	北京信睿宝金融信息 服务有限责任公司	中信文化资本 管理有限公司	上海财金通教育投 资股份有限公司
流动资产	52,227,875.32	4,248,010.61	6,213,521.55	43,399,505.00
非流动资产	3,374,840.93	2,406,751.02	10,058,146.19	1,352,163.08
资产合计	55,602,716.25	6,654,761.63	16,271,667.74	44,751,668.08
流动负债	6,661,092.71	436,378.27	870,422.93	8,938,901.18
非流动负债				
负债合计	6,661,092.71	436,378.27	870,422.93	8,938,901.18
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	48,941,623.54	6,218,383.36	15,401,244.81	35,812,766.90
按持股比例计算的净资 产份额	13,214,238.36	2,487,353.34	4,620,373.44	8,815,974.46
调整事项	19,761,470.13		2,625,000.00	41,657,161.11
—商誉				
—内部交易未实现利润	-267,855.26			
—其他	20,029,325.39		2,625,000.00	41,657,161.11
对联营企业权益投资的 账面价值	32,975,708.49	2,487,353.34	7,245,373.44	50,473,135.57
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值				
营业收入	60,830,420.39	44,120.18		38,799,926.67
净利润	823,784.18	-3,781,616.64	-848,755.20	10,381,983.59
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	823,784.18	-3,781,616.64	-848,755.20	10,381,983.59

项 目	2017/12/31 余额/2017 年发生额			2016/12/31 余额 /2016 年发生额
	上海财金通教育投资股份有限公司	北京信睿宝金融信息服务有限责任公司	中信文化资本管理有限公司	上海财金通教育投资股份有限公司
本年度收到的来自联营企业的股利				

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

（一）风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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

外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、英镑、日元、港币有关，除本集团以美元、欧元、英镑、日元、港币进行购销业务外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 12 月 31 日，本集团外币资产及外币负债的余额参见财务报表附注六、45，余额较小，影响不大。

2、信用风险

2018 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本集团控制信用额度、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，本集团于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的预期信用损失。因此，本集团管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本集团主要资金来源为经营所得。

（二）金融资产转移

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

无。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

十一、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本集团的持股比例（%）	母公司对本集团的表决权比例（%）
中国中信有限公司	北京	投资和管理	13,900,000.00 万元	83.60	83.60

注：本集团的最终控制方是中国中信集团有限公司。

2、本集团的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中信重工机械股份有限公司	受同一最终控制方控制
中信置业有限公司	受同一最终控制方控制
中信云网有限公司	受同一最终控制方控制
中信银行股份有限公司	受同一最终控制方控制
中信医疗健康产业集团有限公司	受同一最终控制方控制
中信兴业投资集团有限公司	受同一最终控制方控制
中信信托有限责任公司	受同一最终控制方控制
中信投资控股有限公司	本集团股东，持股比例为 4.40%

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中信泰富特钢经贸有限公司	受同一最终控制方控制
中信商业保理有限公司	受同一最终控制方控制
中信汽车有限责任公司	受同一最终控制方控制
中信旅游集团有限公司	受同一最终控制方控制
中信控股有限责任公司	受同一最终控制方控制
中信京城大厦有限责任公司	受同一最终控制方控制
中信金属有限公司	受同一最终控制方控制
中信金陵酒店有限公司	受同一最终控制方控制
中信建设有限责任公司	受同一最终控制方控制
中信和业投资有限公司	受同一最终控制方控制
中信工程设计建设有限公司	受同一最终控制方控制
中信城市开发运营有限责任公司	受同一最终控制方控制
中信财务有限公司	受同一最终控制方控制
中国国际经济咨询有限公司	受同一最终控制方控制
天时集团能源有限公司	受同一最终控制方控制
金属矿产有限公司	受同一最终控制方控制
江阴兴澄特种钢铁有限公司	受同一最终控制方控制
北京中赫国安足球俱乐部有限责任公司	2016 年度受同一最终控制方控制
宝泰有限公司	受同一最终控制方控制
Silver Linkage Investments Inc.	受同一最终控制方控制
Davenmore Limited	受同一最终控制方控制
中信环境投资集团有限公司	受同一最终控制方控制
中信网络有限公司	受同一最终控制方控制
中信机电制造公司	受同一最终控制方控制

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

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2018 年	2017 年	2016 年
中信旅游集团有限公司	采购商品	37,175.15	19,220.00	40,920.00
上海财金通教育投资股份有限公司	采购商品	25,780.18	838,124.98	
正信咖啡有限公司	采购商品	1,455,608.97	558,182.65	
上海财金通教育投资股份有限公司	接受劳务		264,150.94	

关联方	关联交易内容	2018 年	2017 年	2016 年
中信云网有限公司	接受劳务	950,686.46	197,631.73	
中信京城大厦有限责任公司	接受劳务	249,047.82	194,198.92	104,500.12
中信网络有限公司	接受劳务	53,773.58		
正信咖啡有限公司	接受劳务	61,307.71		

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2018 年	2017 年	2016 年
中信重工机械股份有限公司	销售商品	18,018.04	60,623.43	106,194.69
中信银行股份有限公司	销售商品	20,097,236.89	20,939,136.63	17,588,550.80
中信医疗健康产业集团有限公司	销售商品	138,936.00	11,350.00	14,976.40
中信兴业投资集团有限公司	销售商品	76,363.64	1,334.65	3,398.23
中信信托有限责任公司	销售商品	477,690.40	459,713.82	691,957.29
中信投资控股有限公司	销售商品	3,239.99	3,678.00	1,650.00
中信汽车有限责任公司	销售商品	720.00	15,866.00	17,316.86
中信旅游集团有限公司	销售商品		12,478.63	4,914.00
中信控股有限责任公司	销售商品		1,770.19	
中信金属有限公司	销售商品		3,313.27	5,118.58
中信建设有限责任公司	销售商品	149,135.70	86,873.13	22,817.22
中信和业投资有限公司	销售商品	26,938.94	21,364.00	4,149.39
中信工程设计建设有限公司	销售商品	92,276.60	86,320.00	72,875.00
中信城市开发运营有限责任公司	销售商品	240,337.77	36,138.00	
中信财务有限公司	销售商品		432.00	930
中国中信有限公司	销售商品	619,161.79	486,991.58	756,820.27
中国国际经济咨询有限公司	销售商品	75,585.20	65,888.00	39,964.00
宝泰有限公司	销售商品	257,353.51	98,002.47	83,822.30
Silver Linkage Investments Inc.	销售商品	59,400.00	48,616.00	38,192.00
上海财金通教育投资股份有限公司	销售商品	2,765,059.29	5,438,212.25	1,987,228.40
中信泰富特钢经贸有限公司	销售商品			3,263.00
江阴兴澄特种钢铁有限公司	销售商品	8,640.00		11,700.00
金属矿产有限公司	销售商品	11,232.00	15,135.12	
中信商业保理有限公司	销售商品		8,510.63	
北京信睿宝金融信息服务有限公司	销售商品	167,796.19	33,573.20	
中信环境投资集团有限公司	销售商品	8,073.37		

关联方	关联交易内容	2018 年	2017 年	2016 年
天时集团能源有限公司	销售商品	1,772.73		
中信机电制造公司	销售商品	780.00		
正信咖啡有限公司	销售商品	446,150.70		
中信重工机械股份有限公司	提供劳务			235,471.68
中信银行股份有限公司	提供劳务	1,764,475.40	2,109,287.77	5,450,985.75
中信信托有限责任公司	提供劳务	228,396.26	215,094.26	423,018.91
中信建设有限责任公司	提供劳务	49,811.32	319,811.33	277,122.69
中信城市开发运营有限责任公司	提供劳务	350,628.87	162,264.15	94,654.14
上海财金通教育投资股份有限公司	提供劳务	361,338.70	197,673.04	138,537.73
中信兴业投资集团有限公司	提供劳务	283,018.86		
中国中信有限公司	提供劳务	1,537,535.19	1,964,778.36	1,462,264.11
中国中信集团有限公司	提供劳务	89,132.34	155,094.74	
正信咖啡有限公司	提供劳务		779,744.98	

注：①本集团之子公司中信书店与中信银行股份有限公司（以下简称“中信银行”）签署《云舒馆项目合作协议》。云舒馆项目指以中信银行四合一 POS 机为载体，通过中信银行内卡收单平台预授权及预授权自动完成功能与 EPOS 商户平台授权功能实现的倡导精品阅读的服务项目。凡中信银行持卡人（借记卡和贷记卡）均可获得云舒馆免费借阅资格，中信书店帮助中信银行在所有下辖银行网点建立云舒馆服务点，提供精心筛选的优质图书的免费借阅服务，并同时在具备条件的机场中信书店网点提供同样类型的免费借书/还书服务；所有中信银行持卡人可通过刷中信银行卡进行预授权的方式，暂时冻结账户中与所借图书定价金额相符的资金作为押金，并通过现场签署 POS 机打印的预授权小票及借书系统打印的具备委托扣款合同效力的单据，对按照规则参与“云舒馆阅读”活动进行确认，如持卡人在规定时间内完整归还所借阅图书，则撤销预授权，押金返还持卡人账户；如逾期未还，则预授权生效，押金扣除，视同持卡人购买该图书。当有持卡人逾期未归还图书而实现图书销售时，中信书店以每日 24 时作为交割时点，通过后台系统向中信银行发出委托扣款申请，中信银行协助完成扣款动作，并将款项的 65%作为中信书店销售收入予以确认和记录，同时款项的 35%作为中信银行的手续费中间业务收入确认。云舒馆项目具体实施由中信银行各分行与中信书店沟通协商，并支付新增云舒馆网店费用以及持续运营费用等，关联交易价格由双方市场化协商确定。

(2) 关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2018 年确认的 租赁费用	2017 年确认的 租赁费用	2016 年确认的 租赁费用
中信京城大厦有限责任公司	固定资产	4,805,250.52	4,868,719.22	4,516,276.36

(3) 关键管理人员报酬

项目	2018 年	2017 年	2016 年
关键管理人员报酬	2,103.78 万元	2,146.24 万元	1,782.26 万元

(4) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年	2017 年	2016 年
中信银行股份有限公司	利息收入	1,112,090.87	478,784.62	214,543.27
中信财务有限公司	利息收入		1,572,390.69	6,927,224.17
中信银行股份有限公司	银行手续费	710,679.61	539,512.78	412,147.11
中信财务有限公司	银行手续费		27,778.54	
中信银行股份有限公司	投资收益	423,123.30	2,775,505.56	881,579.18
中信财务有限公司	投资收益		2,700,898.41	
中信信托有限责任公司	投资收益		40,050.27	164,171.46
中信信托有限责任公司	财务费用		2,024.65	9,039.12

6、关联方应收应付款项

(1) 存放于关联方的资金

项目名称	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
货币资金：			
中信银行股份有限公司	544,362,036.94	442,381,651.72	446,632,111.78
合 计	544,362,036.94	442,381,651.72	446,632,111.78
其他流动资产：			
中信银行股份有限公司		14,178.08	75,750,000.00
合 计		14,178.08	75,750,000.00

(2) 信托产品

项目名称	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
可供出售金融资产：			
中信信托有限责任公司			2,132,249.65
合 计			2,132,249.65

(3) 应收项目

项目名称	2018.12.31		2017.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
中信重工机械股份有限公司			1,557.08	1,557.08
中信银行股份有限公司	3,497,795.75	98,815.64	2,589,877.38	352,741.27
中信信托有限责任公司	6,050.50	2,420.20	6,050.50	6,050.50
中信京城大厦有限责任公司	3,393,575.90	33,935.76	2,102,039.40	21,020.40
中信建设有限责任公司			9,683.05	9,683.05
上海财金通教育投资股份有限公司	762,896.17	18,972.34	193,237.48	1,932.37
中国中信有限公司	31,630.00	31,630.00	101,019.87	101,019.87
中信商业保理有限公司			33.02	0.33
中信工程设计建设有限公司	2,860.50	286.05	2,860.50	28.61
北京信睿宝金融信息服务有限责任公司			2,643.30	26.43
宝泰有限公司			1,178.13	11.78
金属矿产有限公司	2,517.91	251.79	2,517.91	25.18
正信咖啡有限公司	235,510.88	2,355.10	826,529.70	8,265.30
中信控股有限责任公司	1,756.23	175.62	1,756.23	17.56
中信汽车有限责任公司			658.00	6.58
中国中信集团有限公司	19,000.00	190.00		
合 计	7,953,593.84	189,032.50	5,841,641.55	502,386.31
预付款项：				
中信京城大厦有限责任公司	34,390.95		39,230.95	
合 计	34,390.95		39,230.95	
其他应收款：				
中信京城大厦有限责任公司	150,167.70		152,107.70	
北京信睿宝金融信息服务有限责任公司	31,030.21	310.30		
正信咖啡有限公司	1,730.00	17.30		
合 计	182,927.91	327.60	152,107.70	

(续)

项目名称	2016.12.31	
	账面余额	坏账准备
应收账款:		
中信重工机械股份有限公司	307,825.24	4,619.76
中信银行股份有限公司	1,626,839.29	368,581.72
中信信托有限责任公司	14,192.50	1,419.25
中信京城大厦有限责任公司	202,298.08	2,022.98
中信建设有限责任公司	23,368.25	23,368.25
中信财务有限公司	1,392.80	278.56
上海财金通教育投资股份有限公司	573,425.00	5,734.25
中国中信有限公司	160,958.45	54,699.94
金属矿产有限公司	523.45	5.23
合 计	2,910,823.06	460,729.94
预付款项:		
中信京城大厦有限责任公司	42,870.95	
合 计	42,870.95	
其他应收款:		
中信京城大厦有限责任公司	152,107.70	
合 计	152,107.70	

(4) 应付项目

项目名称	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应付账款:			
中信银行股份有限公司	95,733.12	94,325.98	74,435.65
中信京城大厦有限责任公司	1,014.55	2,327.96	
上海财金通教育投资股份有限公司	14,508.48	1,014,884.75	
正信咖啡有限公司	720,549.25	653,073.70	
中信云网有限公司	104,734.14		
合 计	936,539.54	1,764,612.39	74,435.65
预收款项:			
中信银行股份有限公司	812,075.21	6,581,644.70	5,272,168.58
中信重工机械股份有限公司		18,018.04	
中信医疗健康产业集团有限公司		185,736.00	1,054.00

项目名称	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
中信信托有限责任公司	24,260.04	465,324.67	117,490.35
中信投资控股有限公司		360.00	2,742.00
中信汽车有限责任公司			15,208.00
中信控股有限责任公司	159.00	159.00	159.00
中信金属有限公司			1.00
中信建设有限责任公司	7,298.20	59,274.52	76,636.47
中信和业投资有限公司		1,885.10	137.10
中信工程设计建设有限公司		7,245.00	6,625.00
中国中信有限公司	104,960.00	109,644.02	2,092.02
中国中信集团有限公司			160,019.38
中信城市开发运营有限责任公司		86,402.01	67,610.01
中国国际经济咨询有限公司		83,845.20	50,396.00
北京中赫国安足球俱乐部有限责任公司			740.00
宝泰有限公司			38,100.00
Silver Linkage Investments Inc.	85.59	41,749.59	85.59
天时集团能源有限公司		1,950.00	1,950.00
中信置业有限公司		11,809.20	
中信金陵酒店有限公司		19,992.40	
Davenmore Limited		160,000.00	
江阴兴澄特种钢铁有限公司			
中信云网有限公司			
合 计	948,838.04	7,835,039.45	5,813,214.50
合同负债：			
中信银行股份有限公司	5,841,292.70		
中信医疗健康产业集团有限公司	46,800.00		
中信信托有限责任公司	247,086.18		
中信投资控股有限公司	1,440.00		
中信建设有限责任公司	19,500.00		
中信和业投资有限公司	8,136.00		
中国中信有限公司	143,011.76		
中信城市开发运营有限责任公司	5,624.00		
中国国际经济咨询有限公司	15,544.00		

项目名称	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
宝泰有限公司	15,448.00		
江阴兴澄特种钢铁有限公司	720.00		
中信云网有限公司	69,490.00		
合 计	6,414,092.64		
其他应付款:			
中信京城大厦有限责任公司		85,741.81	
上海财金通教育投资股份有限公司	80,000.00	80,000.00	80,000.00
北京信睿宝金融信息服务有限责任公司		32,653.79	
正信咖啡有限公司	61,307.71		
中信银行股份有限公司	14,478.18		
合 计	155,785.89	198,395.60	80,000.00

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	2018.12.31	2017.12.31
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额:		
资产负债表日后第 1 年	163,761,905.02	68,685,992.91
资产负债表日后第 2 年	153,465,352.95	56,736,620.36
资产负债表日后第 3 年	148,481,109.07	45,396,603.56
以后年度	343,463,108.77	106,899,914.30
合 计	809,171,475.81	277,719,131.13

(2) 其他承诺事项

无。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、公司股份特定事项协议转让

2018年8月3日，中信投资控股有限公司（以下简称“中信投资控股”）与宁波阅文签署《中信投资控股有限公司与宁波阅文源动力文化产业投资合伙企业（有限合伙）关于中信出版集团股份有限公司之股份转让意向书》，宁波阅文拟将其持有的本公司

10%股份转让给中信投资控股。

2018年12月27日，中信投资控股与宁波阅文向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请特定事项协议转让。2019年1月8日，全国中小企业股份转让系统有限公司出具《关于中信出版特定事项协议转让申请的确认函》。2019年1月15日，交易双方在中国证券登记结算有限责任公司办理完毕股份转让登记，取得证券过户确认书。

本次股份转让前后，公司股东情况如下：

股东名称	转让前		转让后	
	持股数量（股）	持股比例	持股数量（股）	持股比例
中国中信有限公司	119,225,000.00	83.60%	119,225,000.00	83.60%
中信投资控股有限公司	6,275,000.00	4.40%	20,536,364.00	14.40%
宁波阅文源动力文化产业投资合伙企业（有限合伙）	14,261,364.00	10.00%	-	0.00%
北京润信鼎泰资本管理有限公司	2,852,272.00	2.00%	2,852,272.00	2.00%
合 计	142,613,636.00	100.00%	142,613,636.00	100.00%

2、利润分配情况

2019年3月25日，本公司召开第四届董事会第九次会议，批准《公司2018年度利润分配预案》，本公司拟以2018年12月31日的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利4.57元（含税），共计派发现金65,174,431.65元。

3、除上述资产负债表日后事项外，本集团无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为2个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了2个报告分部，分别为图书出版发行分部、书店及其他文化增值分部。这些报告分部是以提供产品和劳务的性质以及生产过程为基础确定的。

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

（2）2018年报告分部的财务信息

项 目	图书出版发行	书店及其他文化增值	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,278,396,207.25	402,018,444.11	-75,679,223.41	1,604,735,427.95
主营业务成本	784,496,295.79	255,059,494.07	-87,204,704.54	952,351,085.32

(3) 2017 年报告分部的财务信息

项 目	图书出版发行	书店及其他文化增值	分部间抵销	合计
主营业务收入	965,082,804.86	337,879,436.77	-55,396,096.50	1,247,566,145.13
主营业务成本	597,116,722.77	213,350,483.27	-61,891,556.06	748,575,649.98

(4) 2016 年报告分部的财务信息

项 目	图书出版发行	书店及其他文化增值	分部间抵销	合计
主营业务收入	716,413,099.22	307,686,275.25	-82,660,885.89	941,438,488.58
主营业务成本	446,137,947.32	189,406,088.30	-87,949,379.87	547,594,655.75

十五、公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出,“年初”指 2017 年 12 月 31 日,“年末”指 2018 年 12 月 31 日,“本年”指 2018 年度。

1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		1,000,000.00
应收账款	90,405,363.89	72,185,264.12
合计	90,405,363.89	73,185,264.12

(1) 应收票据

应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

(2) 应收账款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	80,349,516.64
1 至 2 年	9,223,797.56
2 至 3 年	822,064.26
3 至 4 年	490,043.17
4 至 5 年	51,862.00
5 年以上	1,117,381.71
合 计	92,054,665.34

②按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	463,044.04	0.50	463,044.04	100.00	
其中:					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	463,044.04	0.50	463,044.04	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	91,591,621.30	99.50	1,186,257.41	1.30	90,405,363.89
其中:					
组合 1 账龄组合	6,831,192.49	7.42	1,186,257.41	17.37	5,644,935.08
组合 2 收款无风险组合	84,760,428.81	92.08			84,760,428.81
合 计	92,054,665.34	100.00	1,649,301.45	1.79	90,405,363.89

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,696,170.17	2.23	1,696,170.17	100.00	
其中:					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,696,170.17	2.23	1,696,170.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	74,483,881.34	97.77	2,298,617.22	3.09	72,185,264.12
其中:					
组合 1 账龄组合	8,964,209.25	11.77	2,298,617.22	25.64	6,665,592.03
组合 2 收款无风险组合	65,519,672.09	86.00			65,519,672.09
合 计	76,180,051.51	100.00	3,994,787.39	5.24	72,185,264.12

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,315,184.37	53,151.84	1.00
1 至 2 年	105,885.84	10,588.58	10.00
2 至 3 年	20,928.37	4,185.67	20.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	429,602.99	171,841.20	40.00
4 至 5 年	32,752.00	19,651.20	60.00
5 年以上	926,838.92	926,838.92	100.00
合 计	6,831,192.49	1,186,257.41	

③坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,994,787.39	140,789.64		2,486,275.58	1,649,301.45
合 计	3,994,787.39	140,789.64		2,486,275.58	1,649,301.45

④本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,486,275.58

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
英特嘉华(北京)电子商务有限公司	图书款	321,063.74	无法收回	内部审批	否
中信银行股份有限公司	图书款	277,627.87	无法收回	内部审批	是
新华维邦文化资产管理有限责任公司	图书款	166,096.00	无法收回	内部审批	否
北京创新世云图书有限责任公司	图书款	77,718.59	无法收回	内部审批	否
哈尔滨市精华书店有限公司	图书款	72,857.96	公司注销	内部审批	否
广东永正图书有限公司	图书款	69,128.11	无法收回	内部审批	否
北京华文天下图书发行有限公司	图书款	60,983.79	公司注销	内部审批	否
大连都市文化图书经销有限公司	图书款	53,388.32	公司吊销	内部审批	否
长沙书局有限公司	图书款	42,299.68	无法收回	内部审批	否
中信国安第一城国际会议展览有限公司	图书款	40,837.80	无法收回	内部审批	否
北京富益视点图书有限责任公司	图书款	36,341.56	公司注销	内部审批	否
重庆新华书店(集团)有限公司广州分公司	图书款	34,185.01	公司吊销	内部审批	否
广州金榜图书连锁销售有限公司	图书款	31,495.82	公司注销	内部审批	否
北京牡丹四星音像有限公司	图书款	29,718.40	无法收回	内部审批	否

中国中信有限公司	图书款	29,400.00	无法收回	内部审批	是
天津市超越世纪图书商贸有限公司	图书款	28,489.91	无法收回	内部审批	否
上海麦田文化传播有限公司	图书款	28,420.40	无法收回	内部审批	否
辽宁华储资讯科技有限责任公司	图书款	23,425.43	公司吊销	内部审批	否
广州如荼文化传播有限公司	图书款	22,695.23	无法收回	内部审批	否
深圳市嘉顿发影音有限公司	图书款	21,413.80	无法收回	内部审批	否
长沙万卷购书城	图书款	20,940.34	公司吊销	内部审批	否
新华书店天津发行所	图书款	20,699.18	无法收回	内部审批	否
中信碳资产管理有限公司	图书款	20,100.00	无法收回	内部审批	否
上海万卷新华图书有限公司	图书款	20,053.96	无法收回	内部审批	否
和美酒店管理（上海）有限公司	图书款	19,780.00	无法收回	内部审批	否
陕西天德书屋有限公司	图书款	16,280.00	公司吊销	内部审批	否
上海索又迪文化用品有限公司	图书款	14,557.05	公司吊销	内部审批	否
天津市鹏华科技文化发展中心	图书款	13,959.21	无法收回	内部审批	否
乌鲁木齐财联图书服务中心	图书款	13,340.00	公司吊销	内部审批	否
乌鲁木齐爱阅文化艺术有限公司	图书款	12,100.00	无法收回	内部审批	否
广西真诚文化有限责任公司	图书款	10,942.80	公司吊销	内部审批	否
上海外文季风图书有限公司	图书款	10,866.61	无法收回	内部审批	否
湖北省十堰市（六堰）新华书店	图书款	10,747.83	无法收回	内部审批	否
湖北政博书刊发行有限公司	图书款	10,742.62	公司吊销	内部审批	否
合 计		1,682,697.02			

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 87,503,003.96 元，占应收账款年末余额合计数的比例 95.06 %，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 27,425.75 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	139,697,585.69	92,674,637.01
合计	139,697,585.69	92,674,637.01

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	102,805,972.80
1 至 2 年	6,329,334.71
2 至 3 年	9,676,575.06
3 至 4 年	6,675,994.78
4 至 5 年	328,974.00
5 年以上	15,365,088.70
合 计	141,181,940.05

②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
往来款	134,055,283.01	82,973,997.65
备用金	213,458.00	299,147.02
保证金及押金	4,387,861.89	9,273,859.58
预付版税	1,456,680.00	1,456,680.00
其他	1,068,657.15	704,967.59
合 计	141,181,940.05	94,708,651.84

③按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,456,680.00	1.03	1,456,680.00	100.00	
其中：					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,456,680.00	1.03	1,456,680.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	139,725,260.05	98.97	27,674.36	0.02	139,697,585.69
其中：					
组合 1 账龄组合	506,158.46	0.36	27,674.36	5.47	478,484.10
组合 2 收款无风险组合	139,219,101.59	98.61			139,219,101.59
合 计	141,181,940.05	100.00	1,484,354.36	1.05	139,697,585.69

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,005,375.20	2.12	2,005,375.20	100.00	
其中:					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,005,375.20	2.12	2,005,375.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	92,703,276.64	97.88	28,639.63	0.03	92,674,637.01
其中:					
组合 1 账龄组合	602,305.19	0.63	28,639.63	4.76	573,665.56
组合 2 收款无风险组合	92,100,971.45	97.25			92,100,971.45
合 计	94,708,651.84	100.00	2,034,014.83	2.15	92,674,637.01

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	483,317.27	4,833.17	1.00
5 年以上	22,841.19	22,841.19	100.00
合 计	506,158.46	27,674.36	

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,034,014.83	157,682.07		707,342.54	1,484,354.36
合 计	2,034,014.83	157,682.07		707,342.54	1,484,354.36

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	707,342.54

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京东西时代数字科技有限公司	往来款	545,416.92	无法收回	内部审批	否
合 计		545,416.92			

⑥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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京中信书店有限责任公司	往来款	100,048,496.85	0-2 年	70.86	
北京《经济导刊》杂志社有限公司	往来款	19,967,940.37	0-5 年	14.14	
北京信睿文化传媒有限公司	往来款	8,207,003.70	0-3 年	5.81	
中国出国人员服务有限公司	保证金	3,978,535.03	1-3 年、5 年以上	2.82	
北京信睿宝网络科技有限公司	往来款	3,221,784.00	0-3 年、4 年以上	2.28	
合计	—	135,423,759.95	—	95.91	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	97,194,792.28		97,194,792.28
对联营、合营企业投资	61,062,899.28	10,795,455.84	50,267,443.44
合 计	158,257,691.56	10,795,455.84	147,462,235.72

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	56,885,072.26		56,885,072.26
对联营、合营企业投资	73,339,228.67		73,339,228.67
合 计	130,224,300.93		130,224,300.93

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京《经济导刊》杂志社有限公司	950,000.00			950,000.00		
中信联合云科技有限责任公司	3,835,072.26			3,835,072.26		
北京中信书店有	16,000,000.00			16,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
限责任公司						
北京信睿宝网络科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京信睿文化传媒有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
中信楷岚教育科技有限公司	5,100,000.00	3,155,170.02		8,255,170.02		
上海中信大方文化发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
中店信集商贸有限责任公司		31,800,000.00		31,800,000.00		
中信出版日本株式会社		5,354,550.00		5,354,550.00		
合计	56,885,072.26	40,309,720.02		97,194,792.28		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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、合营企业						
正信咖啡有限公司	32,850,291.48			-4,620,783.10		
小 计	32,850,291.48			-4,620,783.10		
二、联营企业						
上海财金通教育投资股份有限公司	33,243,563.75			-6,447,448.91		
中信文化资本管理有限公司	7,245,373.44			-1,208,097.38		
小 计	40,488,937.19			-7,655,546.29		
合 计	73,339,228.67			-12,276,329.39		

(续)

被投资单位	本年增减变动			账面价值	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	年末余额	减值准备年末余额
一、合营企业					
正信咖啡有限公司				28,229,508.38	
小 计				28,229,508.38	
二、联营企业					
上海财金通教育投资股份有限公司		10,795,455.84		26,796,114.84	10,795,455.84
中信文化资本管理有限公司				6,037,276.06	
小 计		10,795,455.84		32,833,390.90	10,795,455.84
合 计		10,795,455.84		61,062,899.28	10,795,455.84

4、营业收入、营业成本

项目	2018 年		2017 年		2016 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,158,665,344.86	741,289,304.75	892,608,390.81	544,345,914.04	698,196,687.95	444,557,110.02
其他业务	33,596,400.32	11,192,591.13	23,132,640.40	6,847,922.18	12,226,264.58	4,774,326.74
合计	1,192,261,745.18	752,481,895.88	915,741,031.21	551,193,836.22	710,422,952.53	449,331,436.76

5、投资收益

项目	2018 年	2017 年	2016 年
成本法核算的长期股权投资收益	5,419,860.11	1,222,603.07	
权益法核算的长期股权投资收益	-12,276,329.39	-2,232,220.86	2,803,135.57
理财产品投资收益	11,530,669.23	12,888,125.12	1,798,647.67
其他	-119,504.02		
合 计	4,554,695.93	11,878,507.33	4,601,783.24

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2018 年	2017 年	2016 年
非流动性资产处置损益		-771,881.71	-991,890.79
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	6,757,359.98	8,486,451.06	9,718,798.07
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益		1,572,390.69	6,927,224.17
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	12,771,138.58	13,801,504.14	1,962,819.13
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	956,892.11	1,600,229.71	-1,364,594.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目			210,500.08

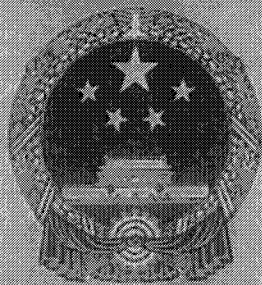
项目	2018 年	2017 年	2016 年
小计	20,485,390.67	24,688,693.89	16,462,856.56
减：所得税影响额	113,464.68	284,942.95	184,999.31
减：少数股东权益影响额（税后）	85,179.51	195,688.80	
合计	20,286,746.48	24,208,062.14	16,277,857.25

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股 股东的净利润	2018 年度	26.18	1.4493	1.4493
	2017 年度	27.50	1.2717	1.2717
	2016 年度	26.80	0.9329	0.9329
扣除非经常损益后 归属于普通股股东 的净利润	2018 年度	23.61	1.3071	1.3071
	2017 年度	23.83	1.1019	1.1019
	2016 年度	23.35	0.8128	0.8128

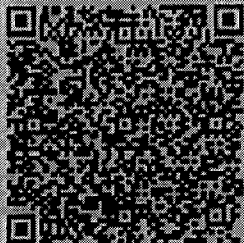


营业执照

(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 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)
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。)



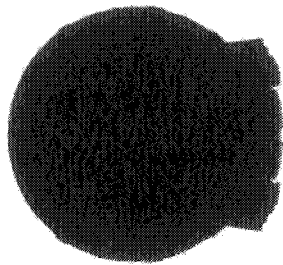
在线扫码获取详细信息

登记机关



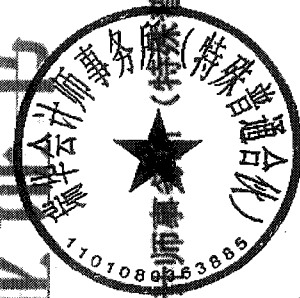
2018年 12月 13日

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。



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)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

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

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

说明

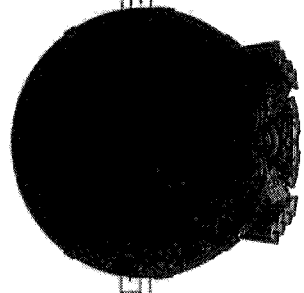
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

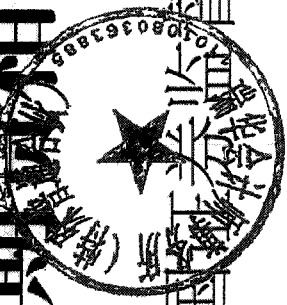
二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



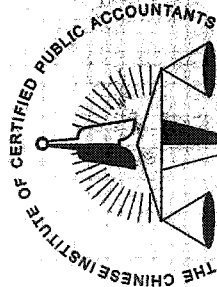
经财政部、中国证监会审查，批准

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：刘贵彬

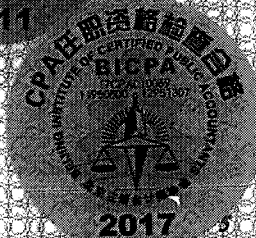
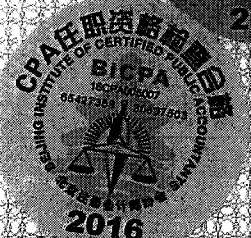
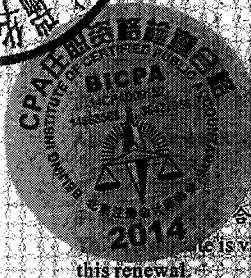


证书号：17 发证时间：二〇二〇年七月五日
证书有效期至：二〇二〇年七月五日



中国注册会计师协会

姓名 荣健
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1969-07-27
Date of birth
工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码
Identity card No. 210104690727142



证书编号:
No. of Certificate

110000150238

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

一九九五年 五月

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.

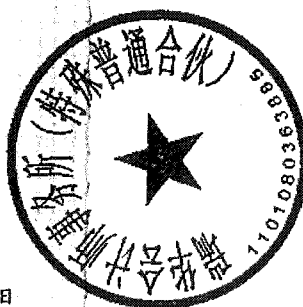


姓名：荣健
证书编号：110000150238

年 /y 月 /m 日 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

个人资料

姓名: 孙大信

性别: 男

出生日期: 1989-05-19

工作单位: 中国注册会计师事务所有限公司

身份证号: 130403200510121

Identity card No.

北京注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registrar

证书编号: 110402120015

No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 12 月 24 日

Date of Issuance

2012 2013 2015 2016

