读者出版传媒股份有限公司

审 计 报 告

中喜审字【2018】第1024号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi @zhongxicpa.net

审 计 报 告

中喜审字【2018】第 1024 号

读者出版传媒股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了读者出版传媒股份有限公司（以下简称“读者传媒公司”）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了读者传媒公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司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，我们独立于读者传媒公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，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）存货

1、事项描述

读者传媒公司为传统的出版业，公司存货主要为纸张、期刊、教材教辅等。如财务报表附注五、6所示，截止2017年12月31日，存货账面余额为人民币12,630.16万元，存货跌价准备为人民币1,650.58万元。本期期末账面价值与上年期末账面价值相比增长46.98%，期末存货增长较多，因此，我们将此项事项认定为关键审计事项。

2、审计应对

关于存货实施的主要程序包括：

（1）评价与存货相关内部控制的设计与运行的有效性。

（2）实施监盘程序，并获取公司盘点记录，进行抽盘检查。核对了数量、状况及库龄情况。检查盘点记录表是否与账面记录一致。由第三方保管的原材料和发出商品实施函证程序，函证存货的数量是否与公司的记录一致。

（3）检查生产成本发生额归集是否正确，对生产成本在完工产品及在产品之间的分配进行审核，了解存货发出的计价方法，检查前后期是否一致，并抽取主要存货复核其计算是否正确。

（4）获取资产负债表日前后存货收发资料，进行存货的截止性测试，以评价存货记录在恰当的会计期间。

（5）对期末原材料价格与市场上同型号原材料价格进行对比，以评价原材料是否存在减值迹象。

（6）获取存货跌价准备计算表，检查是否按照公司相关会计政策执行， 检查以前年度计提的存货跌价准备本期转回情况，判断存货跌价准备计提是否正确。

（7）检查存货在财务报表列报的准确性及在报表附注中披露的充分性。

（二） 政府补贴

1、事项描述

读者传媒公司2017年度计入当期损益的政府补助金额为2,070.71万元，其中计入其他收益953.11万元，计入营业外收入1,117.60万元，占本期净利润的29%，由于政府补助金额占净利润比例较大，我们将政府补助的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）评估读者传媒公司对于政府补助确认和计量的相关会计政策是否符合企业会计准则的规定。

（2）检查2017年度与政府补助有关的文件及收款凭据，是否符合政府补助确认条件，分析其与资产相关还是收益相关。

（3）检查政府补助资金使用的适当性，是否用于政府补助相关文件中予以明确指定的用途。

（4）检查与收益相关政府补助账务处理的准确性，了解其是用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失还是用于补偿已发生的相关成本费用或损失，检查其会计处理的恰当性。

（5）检查计入递延收益与资产相关的政府补助，摊销期限是否合理，摊销的会计处理是否正确。

四、 其他信息

读者传媒公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任

何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估读者传媒 公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算读者传媒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督读者传媒公司的财务报告过程。

六、 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合并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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）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 读者传媒 公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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 读者传媒 公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就读者传媒公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2018 年4月18日

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话：010-67085873 传真：010-67084147 邮政编码：100062

合并资产负债表

编制单位：读者出版传媒股份有限公司　　2017年12月31日　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	632,705,766.87	875,480,152.92
结算备付金			
拆出资金			
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	五、2	23,790,403.19	29,590,882.42
应收账款	五、3	74,132,733.10	101,353,892.79
预付款项	五、4	26,736,695.41	6,210,389.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、5	9,208,624.57	8,667,576.09
买入返售金融资产			
存货	五、6	109,795,799.55	74,702,558.14
持有待售的资产	五、7	3,160,169.23	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	307,773,834.07	252,648,964.91
流动资产合计		1,187,304,025.99	1,348,654,417.12
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、9	406,900,032.44	206,900,032.44
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	37,015,263.93	33,694,351.44
投资性房地产	五、11	69,204,412.44	37,715,374.21
固定资产	五、12	234,553,963.09	263,597,664.60
在建工程	五、13	8,212,399.32	2,412,337.91
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、14	29,803,956.87	27,504,131.59
开发支出	五、15	8,585,045.41	11,560,988.74
商誉			
长期待摊费用	五、16	1,164,337.12	106,977.00
递延所得税资产	五、17	48,292.77	19,174.47
其他非流动资产	五、18	840,000.00	5,119,300.00
非流动资产合计		796,327,703.39	588,630,332.40
资　产　总　计		1,983,631,729.38	1,937,284,749.52

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

编制单位：读者出版传媒股份有限公司　　2017年12月31日　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、19	10,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	48,428,022.12	57,683,893.51
预收款项	五、21	58,246,701.26	44,236,414.41
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、22	27,000,541.56	23,657,599.10
应交税费	五、23	1,187,203.01	10,454,770.21
应付利息	五、24	14,645.65	13,109.59
应付股利			
其他应付款	五、25	17,590,968.70	15,574,660.01
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售的负债	五、26	3,064,021.84	
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		165,532,104.14	161,620,446.83
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五、27	76,150,129.45	79,699,378.26
递延所得税负债	五、17	82,773.93	82,773.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		76,232,903.38	79,782,152.19
负 债 合 计		241,765,007.52	241,402,599.02
股东权益：			
股本	五、28	576,000,000.00	288,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	280,483,980.08	568,483,950.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	103,110,416.82	93,958,076.39
一般风险准备			
未分配利润	五、31	730,477,478.97	693,148,909.44
归属于母公司股东权益合计		1,690,071,875.87	1,643,590,935.91
少数股东权益		51,794,845.99	52,291,214.59
股东权益合计		1,741,866,721.86	1,695,882,150.50
负债和股东权益总计		1,983,631,729.38	1,937,284,749.52

法定代表人：王永　　主管会计工作的负责人：王卫　　会计机构负责人：钟青

合并利润表

编制单位：读者出版传媒股份有限公司　　2017年度　　金额单位：人民币元

项目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		789,793,426.19	750,877,619.30
其中：营业收入	五、32	789,793,426.19	750,877,619.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		745,533,834.43	697,979,566.69
其中：营业成本	五、32	613,085,202.06	573,456,085.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、33	5,326,174.01	7,283,948.08
销售费用	五、34	28,644,438.01	20,393,209.68
管理费用	五、35	99,736,366.03	102,824,428.00
财务费用	五、36	-10,360,290.82	-14,363,448.97
资产减值损失	五、37	9,101,945.14	8,385,344.89
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	5,839,968.93	5,429,361.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		870,912.49	886,199.71
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五、39	9,531,062.48	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		59,630,623.17	58,327,413.86
加：营业外收入	五、40	12,271,289.98	25,528,772.29
减：营业外支出	五、41	410,938.25	1,697,780.37
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		71,490,974.90	82,158,405.78
减：所得税费用	五、42	76,052.26	1,907,025.70
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		71,414,922.64	80,251,380.08
(一)按经营持续性分类		71,414,922.64	80,251,380.08
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		71,884,841.21	80,251,380.08
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-469,918.57	
(二)按所有权归属分类		71,414,922.64	80,251,380.08
1.少数股东损益		-3,865,987.32	-4,001,083.01
2.归属于母公司股东的净利润		75,280,909.96	84,252,463.09
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		71,414,922.64	80,251,380.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		75,280,909.96	84,252,463.09
归属于少数股东的综合收益总额		-3,865,987.32	-4,001,083.01
八、每股收益：			
（一） 基本每股收益		0.131	0.146
（二） 稀释每股收益		0.131	0.146

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：读者出版传媒股份有限公司　　2017年度　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		617,896,378.87	654,533,646.98
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		8,776,221.59	9,710,644.90
收到的其他与经营活动有关的现金	五、43	28,177,494.74	49,161,909.21
经营活动现金流入小计		**654,850,095.20**	**713,406,201.09**
购买商品、接受劳务支付的现金		448,836,397.83	411,343,385.86
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		87,029,249.50	83,119,700.09
支付的各项税费		21,080,111.00	26,521,480.18
支付的其他与经营活动有关的现金	五、43	48,025,575.03	41,982,559.09
经营活动现金流出小计		**604,971,333.36**	**562,967,125.22**
经营活动产生的现金流量净额		**49,878,761.84**	**150,439,075.87**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		720,000,000.00	310,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,721,835.98	4,803,205.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		72,518.50	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	五、43	5,119,300.00	12,205,000.00
投资活动现金流入小计		**733,913,654.48**	**327,008,205.48**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,739,744.38	16,866,104.19
投资支付的现金		972,450,000.00	750,426,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**998,189,744.38**	**767,292,104.19**
投资活动产生的现金流量净额		**-264,276,089.90**	**-440,283,898.71**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,411,800.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,411,800.00	
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	20,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		**31,411,800.00**	**10,000,000.00**
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	78,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,410,045.83	33,537,882.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	五、43	20,000,000.00	2,200,000.00
筹资活动现金流出小计		**59,410,045.83**	**113,737,882.86**
筹资活动产生的现金流量净额		**-27,998,245.83**	**-103,737,882.86**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-80,753.25	82,576.75
五、现金及现金等价物净增加额		**-242,476,327.14**	**-393,500,128.95**
加：期初现金及现金等价物余额		875,368,820.42	1,268,868,949.37
六、期末现金及现金等价物余额		**632,892,493.28**	**875,368,820.42**

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

读者新媒体发展有限公司
甘肃华夏理财报社有限责任公司
甘肃科学技术出版社有限责任公司
甘肃少年儿童出版社有限责任公司
甘肃教育出版社有限责任公司
甘肃人民美术出版社有限责任公司
甘肃民族出版社有限责任公司
敦煌文艺出版社有限责任公司
北京读者天元文化传播有限公司
读者文化传播有限责任公司
读者（上海）文化创意有限公司

本公司合并财务报表范围及其变化情况见本附注六

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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)的披露规定编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础，本公司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减值准备。

2、持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历一月一日至十二月三十一日。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

（1）同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量，取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，计入当期损益。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

（2）非同一控制下的企业合并

合并成本为按照购买日为取得被购买方的控制权付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为企业合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

①对于吸收合并，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产、公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

6、合并财务报表的编制方法

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

经营。

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

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注"三（14）长期股权投资"。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有时间短（一般为从购买之日起，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。

9、外币业务及外币报表折算

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

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

10、金融工具

（1）金融工具的分类、确认依据和计量方法

1）金融资产、金融负债的分类、确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产在初始确认时划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

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

2）金融工具的计量方法

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

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

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

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

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

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

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

1）金融资产转移的确认：

公司在下列情况将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，确认金融资产的转移，终止确认该金融资产。

①企业以不附追索权方式出售金融资产。

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

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

2）金融资产转移的计量

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

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

（3）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

（4）金融资产和金融负债公允价值的确定

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

（5）金融资产减值准备测试及提取

资产负债表日公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对贷款及应收款项、持有至到期投资按预计未来现金流量现值与账面价值的差额计提减值准备；计提后如有客观证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回计入当期损益。

可供出售的金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应予以转出计入当期损益。其中，属于可供出售债务工具的，在随后发生公允价值回升时，原减值准备可转回计入当期损益，属于可供出售权益

工具投资，其减值准备不得通过损益转回。

11、应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额500万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大及组合的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备应收款项：

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	1年以内	1～2年	2～3年	3～4年	4～5年	5年以上
比例(%)	5	10	20	40	60	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大，但按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

12、存货

（1）存货分类：存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品及周转材料等。

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

（3）期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：

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

纸质图书分年提取图书跌价准备。当年出版的不提；前一年出版的，按年末库存图书总定价提取 10%～20%(含)；前二年出版的，按年末库存图书总定价提取 20%～30%（含）；前三年及三年以上的，按年末库存图书总定价提取 30%～40%。

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

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

所有各类跌价准备的累计提取额不得超过实际成本。

发行单位对正常经营的出版物，批发公司于每期期末终了按照库存图书总定价的 3%提取准备金，零售公司计提商品削价准备金，于每期期末终了按照库存图书总定价的 5%提取。

（4）存货盘存制度：采用永续盘存制度。

13、持有待售的资产

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

14、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3） 后续计量及损益确认

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

15、投资性房地产

（1）投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

A、与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；

B、该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（2）投资性房地产按照成本进行初始计量，成本按以下方法确定：

A、外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

B、自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

C、以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

D、与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产的确认条件的，应当计入投资性房地产成本；不满足的应当在发生时计入当期损益。

（3）公司应采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

投资性房地产转换为其他资产时，应当将房地产转换前的帐面价值作为转换后的入帐价值。

（4）投资性房地产按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销，具体如下：

类别	折旧年限或摊销年限(年)	残值率	年折旧率或摊销率(%)
房屋及建筑物	10～35	3%	2.77～9.7
土地	按照土地出让合同规定的使用年限		

16、固定资产计价和折旧方法

（1）固定资产标准：固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使

用寿命超过一个会计期间的有形资产。

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

（3）公司固定资产按预计使用年限和预计净残值采用直线法计提折旧，分类折旧年限如下：

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

（4）固定资产后续支出：与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，且该固定资产的成本能够可靠计量的，计入固定资产价值。

17、在建工程

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

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

18、借款费用

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

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

（2）资本化期间：借款费用只有同时满足以下三个条件时开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

（4）借款费用资本化金额及利率的确定：公司为购建或者生产符合资本化条件的资产借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；公司为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数与一般借款的加权平均利率计算确定应予资本化利息金额。

19、无形资产

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

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

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

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

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

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

（4）企业内部研究开发项目研究阶段的支出费用化，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出符合资本化条件的，确认为无形资产。资本化条件具体为：①从技术上来讲，完成该

无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；②有意完成该无形资产并使用或销售它；③该无形资产可以产生可能未来经济利益；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤对归属于该无形资产开发阶段的支出，可以可靠地计量。

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

20、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1） 短期薪酬

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

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

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（2）辞退福利

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（3）离职后福利

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

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

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

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

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

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

23、预计负债

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

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

24、收入确认原则

（1）销售商品收入确认原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权；收入的金额能够可靠地计量；相关经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将要发生的成本能够可靠地计量时，确认收入的实现。

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

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

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

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

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

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

25、政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关政府补助。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助会计处理方法

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

（2）与收益相关的政府补助会计处理方法：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

26、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）递延所得税资产

资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

（5） 递延所得税负债

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

27、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

①公司作为承租人记录经营租赁业务

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

②公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（2）融资租赁的会计处理方法

①公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未

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

②公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 4 月 28 日财政部印发了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

财政部根据上述 2 项会计准则的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，并于 2017 年 12 月 25 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定： 对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》 等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》无需调整。 对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

（2）重要会计估计变更

本年度无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	17%、11%、6%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、免税
城建税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
文化事业费	广告收入	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京读者天地文化发展有限责任公司	25%
读者甘肃数码科技有限公司	25%
甘肃阡陌文化旅游产业有限公司	25%
北京旺财传媒广告有限公司	25%
读者新媒体发展有限公司	25%
甘肃华夏理财报社有限责任公司	25%
北京读者天元文化传播有限公司	25%
读者文化传播有限责任公司	25%
甘肃飞天电子音像出版社有限责任公司	25%
读者（上海）文化创意有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税优惠及批文

2014 年 4 月 2 日，国务院办公厅下发关于印发《文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》国办发[2014]15 号文，2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日继续适用于转制企业的免征企业所得税优惠政策。根据 2018 年 2 月 1 日兰州市城关区地方税务一局税务事项通知书（城关地税-税通[2018] 989 号），读者出版传媒股份有限公司继续享受企业所得税免税优惠。

甘肃民族出版社有限责任公司 2015 年 2 月 6 日经甘肃省兰州市国家税务局企业所得税税务处理事项批复通知书（兰国税批字[2014]011 号）同意免征 2014-2018 年度的企业所得税。

甘肃人民美术出版社有限责任公司 2015 年 2 月 6 日经甘肃省兰州市国家税务局企业所得税税务处理事项批复通知书（兰国税批字[2014]009 号）同意免征 2014-2018 年度的企业所得税。

甘肃少年儿童出版社有限责任公司 2015 年 2 月 6 日经甘肃省兰州市国家税务局企业所得

税税务处理事项批复通知书（兰国税批字[2014]008 号）同意免征 2014-2018 年度的企业所得税。

甘肃教育出版社有限责任公司 2015 年 2 月 6 日经甘肃省兰州市国家税务局企业所得税税务处理事项批复通知书（兰国税批字[2014]010 号）同意免征 2014-2018 年度的企业所得税。

敦煌文艺出版社有限责任公司 2015 年 2 月 6 日经甘肃省兰州市国家税务局企业所得税税务处理事项批复通知书（兰国税批字[2014]005 号）同意免征 2014-2018 年度的企业所得税。

甘肃科学技术出版社有限责任公司 2015 年 2 月 6 日经甘肃省兰州市国家税务局企业所得税税务处理事项批复通知书（兰国税批字[2014]007 号）同意免征 2014-2018 年度的企业所得税。

甘肃人民出版社有限责任公司 2015 年 2 月 6 日经甘肃省兰州市国家税务局企业所得税税务处理事项批复通知书（兰过税批字[2014]011 号）同意免征 2014-2018 年度的企业所得税。

（2）增值税优惠及批文

依据《增值税暂行条例》，本公司分别按销售收入的 17%和 11%计算销项税额，符合规定的进项税额从销项税额中抵扣。

2014 年 4 月 11 日，根据《财政部、国家税务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）精神，经财政部驻甘肃省财政监察专员办事处财驻甘监[2014]32 号文确认读者出版传媒股份有限公司、甘肃人民出版社有限责任公司、甘肃民族出版社有限责任公司、甘肃科学技术出版社有限责任公司、甘肃人民美术出版社有限责任公司、敦煌文艺出版社有限责任公司、甘肃教育出版社有限责任公司、甘肃少年儿童出版社有限责任公司享受 2013 年-2017 年增值税先征后退的税收优惠政策。

2014 年 2 月 11 日，北京读者天地文化发展有限责任公司依据财政部、国家税务总局《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》财税[2013]87 号文件，向北京市西城区国家税务局报送享受图书批发、零售免征增值税备案资料，北京市西城区国家税务局于当日下发增值税减免税备案回执单（编号：B201418052），同意该公司自 2013 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，按照相关规定进行纳税申报，主管税务机关将对公司减免税备案进行核实。

2014年10月22日，主管税务机关认定读者数码科技有限公司出口的货物享受增值税退（免）税政策。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	151,693.46	176,603.18
银行存款	632,442,401.89	875,192,217.24

其他货币资金	111,671.52	111,332.50
合　计	**632,705,766.87**	**875,480,152.92**

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司货币资金不存在抵押、冻结或有潜在收回风险的情形。

2、应收票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,790,403.19	29,590,882.42
合　计	**23,790,403.19**	**29,590,882.42**

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	121,552,157.03	
合　计	**121,552,157.03**	

3、应收账款

（1）按种类披露

种　类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,654,071.63	5.81	5,461,666.83	96.60	192,404.80
账龄组合	77,856,336.74	80.03	13,835,964.83	17.77	64,020,371.91
其他组合	9,919,956.39	10.20			9,919,956.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,852,996.80	3.96	3,852,996.80	100.00	
合　计	**97,283,361.56**	**100.00**	**23,150,628.46**	**23.80**	**74,132,733.10**

接上表

种　类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,398,250.82	6.02	6,301,408.64	85.17	1,096,842.18
账龄组合	112,811,802.29	91.84	12,555,829.68	11.13	100,255,972.61
其他组合	1,078.00				1,078.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,624,427.36	2.14	2,624,427.36	100.00	
合　计	**122,835,558.47**	**100.00**	**21,481,665.68**	**17.49**	**101,353,892.79**

（2）期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
兰州市邮政局图书报刊零售销售总公司	5,654,071.63	5,461,666.83	96.60	部分欠款时间长，收回的可能性小
合　计	**5,654,071.63**	**5,461,666.83**	**96.60**	

（3）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	53,662,922.34	2,683,146.11	5.00
1～2年	5,649,641.09	564,964.13	10.00
2～3年	1,932,377.72	386,475.55	20.00
3～4年	5,973,517.92	2,389,407.17	40.00
4～5年	7,064,764.50	4,238,858.70	60.00
5年以上	3,573,113.17	3,573,113.17	100.00
合　计	**77,856,336.74**	**13,835,964.83**	

（4）组合中，按其他组合的应收账款：

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例	不计提理由
读者文化旅游股份有限公司	15,000.00			受同一控制人控制
甘肃新华书店飞天传媒股份有限公司	4,304,816.09			受同一控制人控制
兰州新华印刷厂	5,600,140.30			受同一控制人控制
合　计	**9,919,956.39**			

（5）期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京学友园文化发展有限公司	2,624,427.36	2,624,427.36	100.00%	收回的可能性小
慈铭健康体检管理集团股份有限公司	23,369.44	23,369.44	100.00%	收回的可能性小
广汽本田汽车有限公司	1,155,200.00	1,155,200.00	100.00%	收回的可能性小
平安银行股份有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00%	收回的可能性小
合　计	**3,852,996.80**	**3,852,996.80**	**100.00%**	

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	账面余额	年限	占应收账款账面余额的比例(%)	坏账准备期末余额
兰州市邮政图书报刊销售总公司	5,654,071.63	1年以内、1-2年、5年以上	5.81	5,461,666.83
兰州新华印刷厂	5,600,140.30	1年以内	5.76	
甘肃新华书店飞天传媒股份有限公司	4,304,816.09	1年以内	4.43	

浙江新华数码印务有限公司	4,049,985.23	1年以内	4.16	202,499.26
上海中华印刷有限公司	3,510,847.39	1年以内	3.61	175,542.37
合　计	**23,119,860.64**		**23.77**	**5,839,708.46**

（7）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提的坏账准备金额2,864,226.13元，转入持有待售资产和不合并广东读者文化发展有限公司的合计金额为1,195,263.35元。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	25,204,539.74	94.27	4,738,905.16	76.31
1～2年	394,048.22	1.47	1,167,983.53	18.81
2～3年	990,886.29	3.71	170,739.96	2.75
3年以上	147,221.16	0.55	132,761.20	2.13
合　计	**26,736,695.41**	**100.00**	**6,210,389.85**	**100.00**

（2）截至2017年12月31日止，预付款项中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东欠款。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付款项账面价值比例（%）
深圳市云汇数码科技有限公司	供应商	6,345,357.64	1年以内	23.73
山东华泰纸业股份有限公司	供应商	5,938,175.61	1年以内	22.21
永州湘江纸业有限责任公司岳阳分公司	供应商	3,047,616.34	1年以内	11.40
东营华泰清河实业有限公司	供应商	2,830,296.18	1年以内	10.59
深圳矽沃移动科技有限公司	供应商	975,076.90	1-2年、2-3年	3.65
合计		**19,136,522.67**		**71.58**

5、其他应收款

（1）按种类披露

种　类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	4,967,299.02	46.14	664,472.11	13.38	4,302,826.91

其他组合	4,905,797.66	45.57			4,905,797.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	892,511.62	8.29	892,511.62		
合　计	**10,765,608.30**	**100.00**	**1,556,983.73**	**14.46**	**9,208,624.57**

接上表

种　类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	3,610,315.73	39.41	494,492.01	13.70	3,115,823.72
其他组合	5,551,752.37	60.59			5,551,752.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合　计	**9,162,068.10**	**100.00**	**494,492.01**	**5.40**	**8,667,576.09**

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,227,528.89	161,376.47	5.00
1～2年	675,270.43	67,527.05	10.00
2～3年	640,483.13	128,096.62	20.00
3～4年	149,641.00	59,856.40	40.00
4～5年	66,900.00	40,140.00	60.00
5年以上	207,475.57	207,475.57	100.00
合　计	**4,967,299.02**	**664,472.11**	

（3）组合中，按其他组合计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例	不计提理由
应收出口退税	4,884,425.66			无坏账风险
读者出版集团有限公司	21,372.00			本公司之母公司
合　计	**4,905,797.66**			

（4）期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京惠裕咨询顾问有限公司	876,328.22	876,328.22	100.00%	收回的可能性小
李佳洋	12,611.40	12,611.40	100.00%	收回的可能性小
孙伟	3,572.00	3,572.00	100.00%	收回的可能性小
合　计	**892,511.62**	**892,511.62**	**100.00%**	

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	账面余额	年限	占账面余额比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	应收退税款	4,884,425.66	1年以内、1-2年	45.37	
上海擘翔物业管理有限公司	保证金	410,625.00	1年以内	3.81	20,531.25
北京望京搜候房地产有限公司	保证金	243,832.01	1年以内、1-2年	2.26	23,963.61
甘肃省公共资源交易局	保证金	180,000.00	1年以内、2-3年	1.67	30,000.00
兰州文鑫房地产开发有限公司	保证金	150,000.00	2-3年	1.39	30,000.00
合计		**5,868,882.67**		**54.50**	**104,494.86**

（6）截至2017年12月31日止，其他应收账款中持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东欠款见其他组合。

（7）按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款	4,884,425.66	5,551,752.37
保证金	1,762,411.10	1,048,037.88
备用金、借款	2,519,889.89	1,335,657.73
其他	1,598,881.65	1,226,620.12
合计	**10,765,608.30**	**9,162,068.10**

（7）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提的坏账准备金额1,067,577.28元，转入持有待售资产和不合并广东读者文化发展有限公司的合计金额为5,085.56元。

6、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	77,607,202.93		77,607,202.93	44,720,646.95		44,720,646.95
在产品	4,654,086.84		4,654,086.84	4,675,180.74		4,675,180.74
库存商品	25,576,167.37	10,506,243.16	15,069,924.21	22,079,074.04	7,193,938.00	14,885,136.04
发出商品	18,464,093.77	5,999,508.20	12,464,585.57	20,660,240.34	10,238,645.93	10,421,594.41
合计	**126,301,550.91**	**16,505,751.36**	**109,795,799.55**	**92,135,142.07**	**17,432,583.93**	**74,702,558.14**

（2） 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

存货	17,432,583.93	5,170,141.73		6,096,974.30		16,505,751.36
合计	**17,432,583.93**	**5,170,141.73**		**6,096,974.30**		**16,505,751.36**

7、持有待售的资产

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
甘肃阡陌文化旅游产业有限公司资产	3,160,169.23	450,000.00	95,225.00	2018.1.18
合计	**3,160,169.23**	**450,000.00**	**95,225.00**	

说明：

公司第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于对控股子公司甘肃阡陌文化旅游产业有限公司股权处置的议案》，公司决定将持有的甘肃阡陌文化旅游产业有限公司（以下简称"阡陌文化"）65%的股权以评估结果为基准进行挂牌公开转让。经公开挂牌，并通过网络竞价方式，2018年1月18日甘肃艺百文化科技有限公司最终以45万元取得公司持有的阡陌文化65%股权。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴及待抵扣增值税、预缴所得税、预缴文化建设事业费	7,773,834.07	2,648,964.91
理财产品	300,000,000.00	250,000,000.00
合计	**307,773,834.07**	**252,648,964.91**

9、可供出售的金融资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：						
按公允价值计量的						
按成本计量的	406,900,032.44		406,900,032.44	206,900,032.44		206,900,032.44
合计	**406,900,032.44**		**406,900,032.44**	**206,900,032.44**		**206,900,032.44**

（1）期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
泰山传媒股份有限公司	6,124,032.44			6,124,032.44					10.00	
北京企通新传网络科技有限公司	350,000.00			350,000.00					7.00	
华龙证券股份有限公司	199,926,000.00			199,926,000.00					1.2108	

惠州市读者文化发展有限公司	500,000.00			500,000.00					5.00	
黄河财产保险股份有限公司		200,000,000.00		200,000,000.00					8.00	
合计	**206,900,032.44**	**200,000,000.00**		**406,900,032.44**						

10、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
新星出版社有限责任公司	29,167,194.61			1,344,393.18						30,511,587.79	
北京爱财神数据科技有限公司	4,527,156.83			-427,962.31						4,099,194.52	
甘肃读者光大基金管理有限公司		2,450,000.00		-45,518.38						2,404,481.62	
合计	**33,694,351.44**	**2,450,000.00**		**870,912.49**						**37,015,263.93**	

11、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	41,884,834.06	2,916,077.43		44,800,911.49
2.本期增加金额	36,243,967.79			36,243,967.79
（1）外购				-
（2）存货\固定资产\在建工程转入	36,243,967.79			36,243,967.79
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额	78,128,801.85	2,916,077.43		81,044,879.28
二、累计折旧和累计摊销				-
1.期初余额	6,535,291.12	550,246.16		7,085,537.28
2.本期增加金额	4,685,222.52	69,707.04	-	4,754,929.56
（1）计提或摊销	1,440,658.20	69,707.04		1,510,365.24
（2）固定资产转入	3,244,564.32			3,244,564.32

3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额	11,220,513.64	619,953.20	-	11,840,466.84
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	66,908,288.21	2,296,124.23		69,204,412.44
2.期初账面价值	35,349,542.94	2,365,831.27		37,715,374.21

（1） 本期计提累计折旧和摊销的金额为 1,510,365.24 元。

（2） 期末投资性房地产不存在减值情况，未计提减值准备。

12、固定资产及累计折旧

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	273,974,696.31	3,772,884.66	9,238,895.17	38,781,693.69	325,768,169.83
2.本期增加金额		50,062,581.16	600,000.00	6,316,831.93	56,979,413.09
（1）购置			600,000.00	6,316,831.93	6,916,831.93
（2）在建工程转入		50,062,581.16			50,062,581.16
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额	74,692,658.13	93,124.66	1,086,539.75	4,376,037.23	80,248,359.77
（1）处置或报废		93,124.66	1,086,539.75	4,376,037.23	5,555,701.64
（2）转入投资性房地产	74,692,658.13				74,692,658.13
4.期末余额	199,282,038.18	53,742,341.16	8,752,355.42	40,722,488.39	302,499,223.15
二、累计折旧					
1.期初余额	28,425,749.99	3,684,754.63	5,545,215.37	24,514,785.24	62,170,505.23
2.本期增加金额	7,521,934.10	66,419.73	851,305.55	5,389,409.87	13,829,069.25
（1）计提	7,521,934.10	66,419.73	851,305.55	5,389,409.87	13,829,069.25
3.本期减少金额	3,244,564.32	88,138.81	939,587.09	3,782,024.20	8,054,314.42
（1）处置或报废		88,138.81	939,587.09	3,782,024.20	4,809,750.10
（2）转入投资性房地产	3,244,564.32				3,244,564.32

4.期末余额	32,703,119.77	3,663,035.55	5,456,933.83	26,122,170.91	67,945,260.06
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	**166,578,918.41**	**50,079,305.61**	**3,295,421.59**	**14,600,317.48**	**234,553,963.09**
2.期初账面价值	**245,548,946.32**	**88,130.03**	**3,693,679.80**	**14,266,908.45**	**263,597,664.60**

（1）本期固定资产计提折旧额 13,829,069.25 元。

（2）暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
读者新媒体大厦	157,682,285.88	19,228,504.71		138,453,781.17	正在招商中

（3）期末固定资产不存在减值情形，未计提减值准备。

（4）本期房屋建筑物减少转入投资性房地产金额 74,692,658.13 元，包含公司新媒体大厦竣工结算后转入机器设备金额 38,448,690.34 元。

13、在建工程

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
动漫影城项目				165,340.00		165,340.00
少数民族数字教学平台项目	2,828,065.87		2,828,065.87	2,246,997.91		2,246,997.91
书店装修	338,679.30		338,679.30			
四库全书建设项目	5,045,654.15		5,045,654.15			
合　计	**8,212,399.32**		**8,212,399.32**	**2,412,337.91**		**2,412,337.91**

14、无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	著作权	办公软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	28,862,280.73	871,300.00	1,977,980.00	4,411,336.16	36,122,896.89
2.本期增加金额		4,145,475.03		1,248,849.01	5,394,324.04
(1)购置				1,248,849.01	1,248,849.01
(2)内部研发		4,145,475.03			4,145,475.03
3.本期减少金额		871,300.00	1,856,600.00	297,900.00	3,025,800.00
(1)处置					-

(2)其他		871,300.00	1,856,600.00	297,900.00	3,025,800.00
4.期末余额	28,862,280.73	4,145,475.03	121,380.00	5,362,285.17	38,491,420.93
二、累计摊销					
1.期初余额	3,869,842.69	486,475.62	520,323.62	3,742,123.37	8,618,765.30
2.本期增加金额	566,576.76	639,559.97	117,105.96	228,092.23	1,551,334.92
（1）计提	566,576.76	639,559.97	117,105.96	228,092.23	1,551,334.92
3.本期减少金额		573,605.58	611,130.58	297,900.00	1,482,636.16
(1)处置					
(2)其他		573,605.58	611,130.58	297,900.00	1,482,636.16
4.期末余额	4,436,419.45	552,430.01	26,299.00	3,672,315.60	8,687,464.06
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	**24,425,861.28**	**3,593,045.02**	**95,081.00**	**1,689,969.57**	**29,803,956.87**
2.期初账面价值	**24,992,438.04**	**384,824.38**	**1,457,656.38**	**669,212.79**	**27,504,131.59**

（1）本期无形资产摊销额为 1,551,334.92 元。

（2）本期减少-其他为子公司甘肃阡陌文化旅游产业有限公司资产转入持有待售资产所致。

15、开发支出

项　　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
“云图书馆”一期项目	4,127,475.03			4,127,475.03		
网络有声阅读项目	4,676,297.14		1,151,531.70			5,827,828.84
ERP 系统	2,757,216.57					2,757,216.57
合　计	**11,560,988.74**		**1,151,531.70**	**4,127,475.03**		**8,585,045.41**

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	106,977.00	880,698.81	80,232.72		907,443.09
数字出版项目服务费		278,301.88	21,407.85		256,894.03

合　计	106,977.00	1,159,000.69	101,640.57		1,164,337.12

17、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

项　　目	期末余额		期初余额	
	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
计提坏账准备	193,171.08	48,292.77	76,697.87	19,174.47
合　计	**193,171.08**	**48,292.77**	**76,697.87**	**19,174.47**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产评估增值	331,095.72	82,773.93	331,095.72	82,773.93
合　计	**331,095.72**	**82,773.93**	**331,095.72**	**82,773.93**

本项目系公司成立时读者集团投入固定资产、无形资产评估增值计提的递延所得税负债。公司根据 2014 年 4 月 2 日国务院办公厅下发关于印发《文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》国办发【2014】15 号文，2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日继续适用于转制企业的免征所得税优惠政策。故调减计提的 2014 年-2018 年递延所得税负债 82,773.93 元。

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	101,404,487.49	82,709,124.12
坏账准备和存货跌价准备	4,451,684.46	5,885,276.95
合　计	**105,856,171.95**	**88,594,401.07**

（4）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	期末余额	期初余额
2017 年	1,825,749.73	2,115,443.05
2018 年	2,198,118.79	7,559,691.63
2019 年	9,484,091.17	9,484,091.17
2020 年	28,951,353.22	33,096,462.95
2021 年	24,523,244.58	30,453,435.32
2022 年	34,421,930.00	
合　计	**101,404,487.49**	**82,709,124.12**

18、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他非流动资产	3,519,286.01	2,679,286.01	840,000.00	7,798,586.01	2,679,286.01	5,119,300.00
合计	**3,519,286.01**	**2,679,286.01**	**840,000.00**	**7,798,586.01**	**2,679,286.01**	**5,119,300.00**

（1）期末其他非流动资产明细：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他非流动资产总额的比例(%)
北京中青心慧文化发展有限公司	合作方	2,679,286.01	1-3 年	76.13
预付软件款	合作方	840,000.00	1 年以内	23.87
合　计		**3,519,286.01**		**100.00**

19、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合　计	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**

20、应付账款

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	44,152,367.35	45,216,993.89
1～2 年	2,945,211.45	623,570.23
2～3 年	459,441.56	7,780,696.20
3 年以上	871,001.76	4,062,633.19
合　计	**48,428,022.12**	**57,683,893.51**

（1） 截至 2017 年 12 月 31 日止，应付账款中欠付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或关联方的款项情况：

单位名称	期末余额	期初余额
读者出版集团有限公司	1,050,000.00	1,050,000.00
合　计	**1,050,000.00**	**1,050,000.00**

（2）账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
纸款	1,898,800.06	尚未结算
货款	2,376,854.71	尚未结算
合　计	**4,275,654.77**	

21、预收款项

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	53,180,273.59	38,689,534.05
1～2 年	3,172,520.49	4,391,719.16
2～3 年	1,092,971.56	734,269.28
3 年以上	800,935.62	420,891.92
合　计	**58,246,701.26**	**44,236,414.41**

（1）账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

预收图书款	3,827,999.04	尚未完工
合计	**3,827,999.04**	

（2）截至 2017 年 12 月 31 日止，预收款项中欠付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或关联方的款项。

单位名称	期末余额	期初余额
读者出版集团有限公司	3.030.00	
合　计	**3,030.00**	

22、应付职工薪酬

应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,599,479.86	79,473,117.78	76,201,429.38	26,871,168.26
二、离职后福利-设定提存计划	58,119.24	11,290,859.78	11,219,605.72	129,373.30
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	**23,657,599.10**	**90,763,977.56**	**87,421,035.10**	**27,000,541.56**

（1）短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,517,869.47	66,172,832.97	63,381,919.52	23,308,782.92
2、职工福利费		3,647,260.88	3,647,260.88	
3、社会保险费	12,464.03	3,543,674.79	3,500,174.46	55,964.36
其中：医疗保险费	9,033.80	3,335,635.17	3,296,441.73	48,227.24
工伤保险费	1,126.03	82,215.49	80,810.98	2,530.54
生育保险费	2,304.20	125,824.13	122,921.75	5,206.58
4、住房公积金	1,126.36	3,954,664.58	3,922,720.58	33,070.36
5、工会经费和职工教育经费	3,068,020.00	2,154,684.56	1,749,353.94	3,473,350.62
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	**23,599,479.86**	**79,473,117.78**	**76,201,429.38**	**26,871,168.26**

a、截至 2017 年 12 月 31 日止本公司无欠发工资。

b、本公司依据甘肃省财政厅下发的"甘财资[2009]4号"文件及甘肃省劳动和社会保障局下发的"甘劳社函[2009]15号"文件计提企业年金。

（2）设定提存计划列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	55,575.09	6,111,391.02	6,042,863.41	124,102.70
2、失业保险费	2,543.08	205,796.85	203,070.40	5,269.53
3、企业年金缴费	1.07	4,973,671.91	4,973,671.91	1.07
合计	**58,119.24**	**11,290,859.78**	**11,219,605.72**	**129,373.30**

23、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	373,434.31	8,526,460.17
企业所得税	137,124.82	119,497.27
城市维护建设税	48,207.76	528,958.35
个人所得税	507,169.89	738,207.90
土地使用税	0.28	
房产税	83,381.41	17,644.84
文化事业费	2,935.87	146,122.32
教育费附加	20,907.48	230,976.99
地方教育费附加	13,905.64	146,902.37
其他税金	135.55	
合计	**1,187,203.01**	**10,454,770.21**

24、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款利息	14,645.65	13,109.59
合　计	**14,645.65**	**13,109.59**

25、其他应付款

账　龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,120,984.82	10,772,428.80
1～2年	6,356,439.31	3,137,611.26
2～3年	2,998,089.75	192,060.18
3年以上	1,115,454.82	1,472,559.77
合　计	**17,590,968.70**	**15,574,660.01**

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

单位名称	期末余额	期初余额
读者出版集团有限公司	19,840.00	85,071.11
合　计	**19,840.00**	**85,071.11**

（2）按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
稿酬	12,627,021.59	11,016,248.91
押金	3,365,335.68	3,143,916.89
暂收款	266,577.30	220,901.83
欠款	575,760.19	464,343.94
其他	756,273.94	729,248.44
合计	**17,590,968.70**	**15,574,660.01**

26、持有待售负债

项目	期末余额	期初余额
甘肃阡陌文化旅游产业有限公司负债	3,064,021.84	
合计	**3,064,021.84**	

说明：见持有待售资产

27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	79,699,378.26	9,622,834.27	13,172,083.08	76,150,129.45
合计	**79,699,378.26**	**9,622,834.27**	**13,172,083.08**	**76,150,129.45**

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
"云图书馆"项目补贴	3,563,355.40		475,114.05		3,088,241.35	收益
《基于大数据的动漫 UGC 创意资源服务众包云平台	2,000,000.00				2,000,000.00	资产
读者有声读物网络服务平台建设	8,041,083.10		863,460.23		7,177,622.87	资产
《青少年红色经典人物》图书补贴	93,100.08		32,710.92		60,389.16	收益
新中国 60 年民族出版史研究课题	39,081.85			39,081.85		收益
放大镜下看读者图书补贴	60,000.00				60,000.00	收益
《走近敦煌丛书》图书补贴	33,000.00				33,000.00	收益
中国丝绸之路图书补贴	352,100.00				352,100.00	收益
敦煌讲座书系补贴	260,000.00				260,000.00	收益
兰州大学敦煌学补贴	225,714.36		181,027.24		44,687.12	收益
《读者》电子版、藏文版补贴	15,937.19				15,937.19	收益
花儿"源流史稿图书补贴	181,350.26				181,350.26	收益
藏药方剂宝库图书补贴	187,155.33				187,155.33	收益
动漫项目	318,088.92				318,088.92	收益
文溯阁《四库全书》补贴	11,895,880.34				11,895,880.34	收益
重点图书补贴	311,360.04		75,027.24		236,332.80	收益
民族出版文字专项资金	400,000.00				400,000.00	收益
国家古籍整理出版专项经费	213,960.00		82,160.00		131,800.00	收益
《生态甘肃自然保护区建设》	200,000.00				200,000.00	收益
可再生能源建筑应用示范项目补贴资金	42,900.00		17,160.00		25,740.00	收益
天鹅琴的传说——裕固族民间故事集萃》	578,017.36		308,737.86		269,279.50	收益
少数民族文化事业发展补助资金	2,300,000.00		65,857.71		2,234,142.29	收益
《裕固族语言初级读本》、《藏文通用词典》补助资金	850,000.00		322,288.02		527,711.98	收益
读者数字内容与传播平台建设	3,422,726.77		892,697.07		2,530,029.70	收益
《华夏文明之源历史文化丛书》：	440,103.74		195,531.58		244,572.16	收益

《敦煌讲座》书系列补助资金，读者电子阅读器海外市场拓展项目贴息						
《我们的天空》图书补贴	20,000.00				20,000.00	收益
收新闻出版总署丝路书香工程资助费《中国河西走廊》	74,336.28				74,336.28	收益
《当代中国的国家建构》 资助资金	17,699.20				17,699.20	收益
新媒体产品开发与应用	10,370,570.10		5,650,236.90		4,720,333.20	资产
甘肃省动漫工程技术研究中心培育建设经费	400,000.00	400,000.00		800,000.00	-	收益
网络有声阅读关键技术研究与应用示范	7,827,132.76		466,717.73		7,360,415.03	收益
四个一批"人才奖励	500,000.00				500,000.00	收益
基于"互联网+"精准扶贫的全省数字农家书屋公共服务平台建设项目	3,661,530.46		579,771.39		3,081,759.07	收益
文化资源查及古籍修复出版数字化管理经费	2,942,000.00		411,131.64		2,530,868.36	收益
2016 年度普及古籍整理图书专项资助项目款	21,000.00				21,000.00	收益
2016 年少数民族新闻出版工程二期建设项目中央投资款	2,400,000.00				2,400,000.00	资产
国家民族文字出版资金补助	2,700,000.00				2,700,000.00	收益
新闻出版广播影视基础设施建设项目实施工作； 2016 年第四批建设项目投资计划	4,000,000.00		396,655.00		3,603,345.00	收益
2016 年全省精品图书选题	53,097.36				53,097.36	收益
2015 年度重点图书选题	17,699.12	17,699.12	17,699.12		17,699.12	收益
西域汉语通行史	10,000.00	10,000.00	20,000.00		-	收益
重点图书补贴	35,398.24		20,999.51		14,398.73	收益
《梵室殊严-敦煌莫高窟第 361 窟研究》项目首批资助经费	100,000.00		100,000.00		-	收益
《甘肃道地药材志》项目首批资助经费	20,000.00	70,000.00	90,000.00		-	收益
人才创新创业项目扶持资金	500,000.00			500,000.00	-	收益
《新牛肉面的故事》项目制作费	4,000.00				4,000.00	收益
《读者》杂志资源数字化与基于用户兴趣的运营发布系统	8,000,000.00				8,000,000.00	收益
资助 2017 年重点、精品图书补贴		72,072.08			72,072.08	收益
关于 2017 年度国家出版基金项目立项的通知		190,000.00			190,000.00	收益
关于下达 2017 年甘肃省科技创新		200,000.00	200,000.00		-	收益

若干措施专项资金预算的通知						
关于下达2017年中央文化产业发展专项资金（重大项目方面）的通知		300,000.00	300,000.00		-	收益
"读者"文化生活馆连锁项目		1,000,000.00			1,000,000.00	收益
2017年优秀社科类期刊补贴		18,018.02	18,018.02		-	收益
《图解晶珠本草》（藏汉对照画册）2016年民族文字出版专项资金		2,100,000.00			2,100,000.00	收益
《读者丛书.社会主义核心价值观读本》补贴		150,000.00			150,000.00	收益
科普作品《青少年最爱玩的趣味游戏》补贴		45,045.05			45,045.05	收益
2016年兰白试验区科技创新型企业名单补贴		50,000.00	50,000.00		-	收益
一带一路背景下的敦煌学和丝绸之路研究数据库与知识服务平台		5,000,000.00			5,000,000.00	资产
合　计	**79,699,378.26**	**9,622,834.27**	**11,833,001.23**	**1,339,081.85**	**76,150,129.45**	

其他变动为甘肃阡陌文化旅游产业有限公司转入持有待售负债1,300,000.00元，退回专项资金39,081.85元。

28、股本

项目	期初余额		本期变动（+、-）					期末余额	
	股数	比例（%）	发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	股数	比例（%）
股份总数	288,000,000.00	100.00			288,000,000.00		288,000,000.00	576,000,000.00	100.00

说明：根据本公司2016年度股东大会决议和修改后章程规定，公司按每10股转增10股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额288,000,000股，每股面值1元，计增加股本288,000,000.00元。

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	562,483,950.08		288,000,000.00	274,483,950.08
其他资本公积	6,000,000.00	30.00		6,000,030.00
合计	**568,483,950.08**	**30.00**	**288,000,000.00**	**280,483,980.08**

说明：根据本公司2016年度股东大会决议和修改后章程规定，公司按每10股转增10股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额288,000,000股，每股面值1元，减少资本公积288,000,000.00元。

公司2017年对读者甘肃数码科技有限公司进行增资，公司增资8,000,000.00元，占比85%；少数股东增资1,411,800.00元，占比15%；由于少数股东增资金额大于其应有的份额，增加资

本公积 30.00 元。

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	93,958,076.39	9,152,340.43		103,110,416.82
合计	**93,958,076.39**	**9,152,340.43**		**103,110,416.82**

31、未分配利润

项　目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	693,148,909.44	648,641,186.27
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	693,148,909.44	648,641,186.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	75,280,909.96	84,252,463.09
减：提取法定盈余公积金	9,152,340.43	8,544,739.92
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖励及福利基金		
应付普通股股利	28,800,000.00	31,200,000.00
转增资本公积		
期末未分配利润	**730,477,478.97**	**693,148,909.44**

32、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	517,084,458.78	547,679,900.75
其他业务收入	272,708,967.41	203,197,718.55
合计	**789,793,426.19**	**750,877,619.30**
主营业务成本	351,574,095.88	381,785,141.26
其他业务成本	261,511,106.18	191,670,943.75
合计	**613,085,202.06**	**573,456,085.01**

（1）主营业务（分类别）

类别　名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
教材教辅	246,919,020.37	184,197,902.12	246,660,181.53	182,709,948.15
期刊	176,519,096.08	102,362,727.45	196,826,701.78	115,303,959.19
一般图书	57,591,648.31	47,360,705.90	45,577,887.24	38,675,922.90
广告	22,871,613.71	7,169,518.57	16,842,308.87	8,335,575.82
数码产品	2,371,704.07	2,922,655.19	31,512,493.49	29,081,490.01
其他	10,811,376.24	7,560,586.65	10,260,327.84	7,678,245.19
合计	**517,084,458.78**	**351,574,095.88**	**547,679,900.75**	**381,785,141.26**

（2）其他业务（分类别）

类别 名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
材料销售	259,758,427.05	256,195,667.60	192,920,356.18	188,955,436.96
其他	12,950,540.36	5,315,438.58	10,277,362.37	2,715,506.79
合计	**272,708,967.41**	**261,511,106.18**	**203,197,718.55**	**191,670,943.75**

33、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
营业税		925,575.97
城市维护建设税	517,192.33	1,177,956.11
教育费附加	227,175.11	506,019.60
地方教育费附加	147,789.89	335,866.30
土地使用税	288,641.80	120,917.60
房产税	2,968,069.28	3,255,824.76
文化事业费	676,434.50	603,940.37
价格调节基金		17,717.59
印花税	483,952.50	317,480.09
车船使用税	4,898.60	11,040.00
其他	12,020.00	11,609.69
合　计	**5,326,174.01**	**7,283,948.08**

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,899,503.51	7,515,629.65
办公费	313,916.54	258,685.71
会议差旅费	1,269,891.07	867,048.06
业务招待费	198,369.69	291,932.81
折旧费	324,740.18	294,519.44
运杂费	2,682,972.15	2,225,798.14
广告及业务宣传费	5,497,996.56	4,626,602.52
仓储费、租赁费	603,600.99	732,269.69
课本培训费	523,699.52	244,333.62
技术服务费	351,695.43	177,516.34
其他	4,978,052.37	3,158,873.70
合计	**28,644,438.01**	**20,393,209.68**

35、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	53,430,860.29	54,054,301.83
办公费	2,319,520.52	3,545,671.11
交通费	556,456.39	741,172.96

业务招待费	697,804.03	1,029,683.63
会议差旅费	2,991,327.25	1,926,855.13
修理费	669,945.50	1,416,917.61
折旧费	12,859,932.53	13,599,492.53
无形资产摊销	1,489,772.52	1,140,592.37
税金		636,179.28
审计咨询费	3,891,270.17	2,905,968.60
物业费	1,721,745.98	1,970,791.23
房租	3,396,248.58	2,765,513.05
水电暖费	3,032,813.33	2,490,542.99
研发设计费	5,968,163.82	9,604,929.12
其他	6,710,505.12	4,995,816.56
合　计	**99,736,366.03**	**102,824,428.00**

36、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	519,911.06	2,246,036.57
减：利息收入	10,056,317.55	16,584,824.01
汇兑损益	-942,005.89	-146,323.13
金融机构手续费	118,121.56	121,661.60
合　计	**-10,360,290.82**	**-14,363,448.97**

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,931,803.41	2,492,350.93
存货跌价损失	5,170,141.73	3,213,707.95
其他		2,679,286.01
合　计	**9,101,945.14**	**8,385,344.89**

38、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
短期理财产品投资收益	8,198,525.82	4,334,065.65
持有至到期投资投资收益		209,095.89
权益法核算长期股权投资产生的投资收益	870,912.49	886,199.71
不合并广州子公司投资收益	-3,229,469.38	
合　计	**5,839,968.93**	**5,429,361.25**

2017 年度收到的理财产品收益 8,198,525.82 元；按权益法确认的对新星出版社有限公司的投资收益 1,344,393.18 元，确认甘肃读者光大基金管理有限公司投资收益-45,518.38 元，确认北京爱财神数据科技有限公司的投资收益-427,962.31 元。

39、其他收益

产生收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税返还	8,108,894.88		与收益相关
图书补贴	1,175,877.21		与收益相关
稳岗补贴	246,290.39		与收益相关
合　计	**9,531,062.48**		

说明：根据财政部驻甘肃省财政监察专员办事处《关于对读者出版传媒股份有限公司增值税退税申请的批复》（财驻甘监退【2017】020号），公司收到增值税的退税款7,201,841.34元直接计入其他收益；根据财政部驻甘肃省财政监察专员办事处《关于对甘肃民族出版社有限责任公司增值税退税申请的批复》（财驻甘监退【2017】022号），甘肃民族出版社有限责任公司收到增值税的退税款232,017.43元直接计入其他收益；根据财政部驻甘肃省财政监察专员办事处文件《关于对甘肃科学技术出版社有限责任公司增值税退税申请的批复》（财驻甘监退【2017】028号），甘肃科学技术出版社有限责任公司收到增值税的退税款190,558.16元直接计入其他收益；根据财政部驻甘肃省财政监察专员办事处文件《关于对甘肃人民出版社有限责任公司增值税退税申请的批复》（财驻甘监退【2017】026号），甘肃人民出版社有限责任公司收到增值税的退税款449,371.70元直接计入其他收益；根据财政部驻甘肃省财政监察专员办事处文件《关于对甘肃人民美术出版社有限责任公司增值税退税申请的批复》（财驻甘监退【2017】027号），甘肃人民美术出版社有限责任公司收到增值税的退税款35,106.25元直接计入其他收益。

40、营业外收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	56,980.54	56,980.54		
政府补助	11,175,991.94	11,175,991.94	24,455,338.03	16,025,188.28
其他	1,038,317.50	1,038,317.50	1,073,434.26	1,073,434.26
合计	**12,271,289.98**	**12,271,289.98**	**25,528,772.29**	**17,098,622.54**

政府补助说明

2017年度政府补助如下：

由递延收益直接转入营业外收入10,657,124.02元，转入其他收益1,175,877.21元。（详见五、27递延收益）；读者甘肃数码科技有限公司收到的补贴资金518,867.92元直接计入营业外收入。

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额

	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产净损失	93,207.25	93,207.25	15,010.91	15,010.91
损赠支出	124,594.04	124,594.04	877,092.41	877,092.41
其他	193,136.96	193,136.96	805,677.05	805,677.05
合 计	**410,938.25**	**410,938.25**	**1,697,780.37**	**1,697,780.37**

42、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	105,170.56	89,383.93
递延所得税调整	-29,118.30	1,817,641.77
合 计	**76,052.26**	**1,907,025.70**

（2）会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	71,490,974.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	-8,549,353.28
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
递延所得税转回	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,842.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,919.52
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,605,482.50
所得税费用	76,052.26

43、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
利息收入	10,056,303.16	16,584,485.10
补贴收入	10,436,290.39	26,462,169.54
保证金	1,411,884.98	685,489.14
往来款	6,273,016.21	5,429,765.43
合 计	**28,177,494.74**	**49,161,909.21**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	1,863,198.85	2,886,012.25
招待费	1,302,394.83	1,256,026.37
培训费	1,024,285.64	596,622.14

差旅费	5,437,792.02	3,376,874.37
办公费	4,302,330.93	4,648,982.23
研发费	1,166,447.74	1,535,006.04
广告费	3,184,912.54	1,007,777.14
水电费	5,664,466.54	4,853,937.26
咨询费	3,228,267.28	3,442,393.59
董事会会费	98,910.00	95,280.00
往来款	4,944,070.36	2,373,686.86
房屋租金	5,622,595.85	4,206,354.05
台湾发行费		1,107,497.04
维修费	747,349.44	2,214,754.09
其他	9,438,553.01	8,381,355.66
合计	**48,025,575.03**	**41,982,559.09**

（3）收到的其他与投资活动有关的现金:

项　目	本期发生额	上期发生额
浙江唐德影视股份有限公司		12,205,000.00
甘肃省图书馆	5,119,300.00	
合 计	**5,119,300.00**	**12,205,000.00**

（4）收到的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
惠州市秋谷实业集团有限公司	10,000,000.00	
惠州市万顺达贸易有限公司	10,000,000.00	
合 计	**20,000,000.00**	

（5）支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
上市费用		2,200,000.00
惠州市秋谷实业集团有限公司	10,000,000.00	
惠州市万顺达贸易有限公司	10,000,000.00	
合 计	**20,000,000.00**	**2,200,000.00**

44、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量	本期金额	上期金额
净利润	71,414,922.64	80,251,380.08
加：资产减值准备	9,101,945.14	8,385,344.89
固定资产折旧、投资性房地产、生产性生物资产折旧	15,339,434.49	15,863,959.58
无形资产摊销	1,551,334.92	1,156,190.66
长期待摊费用摊销	101,640.57	595,242.42

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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	36,226.71	15,010.91
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-422,094.83	2,080,883.07
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,839,968.93	-5,429,361.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-29,118.30	1,817,641.77
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）	-40,263,383.14	2,591,585.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,591,760.26	1,370,198.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,703,937.69	41,740,999.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	49,878,761.84	150,439,075.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	632,892,493.28	875,368,820.42
减：现金的期初余额	875,368,820.42	1,268,868,949.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	**-242,476,327.14**	**-393,500,128.95**

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金：	632,594,095.35	875,368,820.42
其中：库存现金	151,693.46	176,603.18
可随时用于支付的银行存款	632,442,401.89	875,192,217.24
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物：		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、计入持有待售资产的货币资金	298,397.93	
四、期末现金及现金等价物余额：	632,892,493.28	875,368,820.42

（3）所有权或者使用权受到限制的资产

项 目	本期发生额	受限原因
货币资金	111,671.52	保证金
合 计	**111,671.52**	

45、外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	200,533.31	6.5342	1,310,324.75

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期，公司不存在非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本报告期，公司不存在同一控制下企业合并。

3、反向购买

本报告期，公司不存在反向购买。

4、新设子公司

本报告期，公司新设子公司/孙公司情况如下表：

序号	子公司/孙公司名称	设立日期	本报告期是否纳入合并范围
1	读者（上海）文化创意有限公司	2018 年 8 月 14 日	是

5、其他变动

广东读者文化发展有限公司（以下简称"广东公司"）由本公司和广州市白纸黑字传媒有限公司共同出资于 2012 年 5 月 16 日设立，注册资本为 1600 万，本公司出资 1000 万，持股比例为 62.50%，广州市白纸黑字传媒有限公司出资 600 万，持股比例为 37.50%。因经营不善，广东公司已于 2015 年底停业。本公司已根据有关程序向相关主管部门请示并收到批复，并向法院申请破产程序。法院已指定致同会计师事务所（特殊普通合伙）为广东读者文化发展有限公司的管理人，本期未纳入合并范围。

七、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	
甘肃飞天电子音像出版社有限责任公司	兰州市	兰州市	音像出版	100.00		投资设立
北京读者天地文化发展有限责任公司	北京市	北京市	发行业务	100.00		投资设立
读者甘肃数码科技有限公司	兰州市	兰州市	电子数码产品	85.00		投资设立

甘肃阡陌文化旅游产业有限公司	兰州市	兰州市	动漫制作	65.00		投资设立
北京旺财传媒广告有限公司	北京市	北京市	广告及发行业务	60.00		投资设立
甘肃华夏理财报社有限责任公司	兰州市	兰州市	新闻与出版	100.00		投资设立
甘肃人民出版社有限责任公司	兰州市	兰州市	图书出版	100.00		企业合并
读者新媒体发展有限公司	天津市	天津市	发行及动漫制作	100.00		企业合并
甘肃科学技术出版社有限责任公司	兰州市	兰州市	图书出版	100.00		投资设立
甘肃少年儿童出版社有限责任公司	兰州市	兰州市	图书出版	100.00		投资设立
甘肃教育出版社有限责任公司	兰州市	兰州市	图书出版	100.00		投资设立
甘肃人民美术出版社有限责任公司	兰州市	兰州市	图书出版	100.00		投资设立
甘肃民族出版社有限责任公司	兰州市	兰州市	图书出版	100.00		投资设立
敦煌文艺出版社有限责任公司	兰州市	兰州市	图书出版	100.00		投资设立
北京读者天元文化传播有限公司	北京市	北京市	广告业务	100.00		投资设立
读者文化传播有限责任公司	兰州市	兰州市	广告业务	40.00		投资设立
读者（上海）文化创意有限公司	上海市	上海市	文化创意	100.00		投资设立

（2）本报告期，重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属少数股东的权益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
读者甘肃数码科技有限公司	15.00	77,542.62		1,426,655.24
北京旺财传媒广告有限公司	40.00	-1,114,717.98		14,021,622.55
读者文化传播有限责任公司	60.00	124,258.27		36,314,033.47

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

读者文化传播有限责任公司少数股东比例达 60%，其中北京申安联合有限公司和甘肃省文化产业发展集团有限公司各持股 30%，但在 5 人董事会中各占董事席位 1 席，单独或合计表决权均未过半数，不拥有控制权。

（2） 重要的非全资子公司的财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
读者甘肃数码科技有限公司	34,470,658.32	5,983,941.00	40,454,599.32	15,595,941.13	15,347,623.29	30,943,564.42
北京旺财传媒广告有限公司	32,123,659.72	4,196,645.32	36,320,305.04	1,266,248.67		1,266,248.67
读者文化传播有限责任公司	60,959,036.06	829,937.55	61,788,973.61	1,265,584.50		1,265,584.50

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
读者甘肃数码科技有限公司	34,349,838.17	5,816,141.14	40,165,979.31	13,905,926.25	17,265,968.96	31,171,895.21

甘肃阡陌文化旅游产业有限公司	1,302,058.40	2,191,126.45	3,493,184.85	1,784,906.17	900,000.00	2,684,906.17
北京旺财传媒广告有限公司	37,196,090.04	4,821,915.31	42,018,005.35	1,390,359.08		1,390,359.08
读者文化传播有限责任公司	60,236,017.43	964,614.85	61,200,632.28	884,340.29		884,340.29

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
读者甘肃数码科技有限公司	4,503,354.01	-8,894,849.20	-8,894,849.20	-4,524,012.05
北京旺财传媒广告有限公司	575,471.69	-5,573,589.90	-5,573,589.90	-3,372,545.96
读者文化传播有限责任公司	8,541,292.84	205,235.72	205,235.72	-1,813,429.08

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
读者甘肃数码科技有限公司	32,280,667.17	-1,552,781.76	-1,552,781.76	-4,435,557.12
北京旺财传媒广告有限公司	8,052,147.76	-5,961,407.27	-5,961,407.27	3,688,465.51
读者文化传播有限责任公司	4,957,833.32	201,512.28	201,512.28	34,048.85
甘肃阡陌文化旅游产业有限公司	390,273.57	-3,061,559.11	-3,061,559.11	32,765.36

2、在合营企业和联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

被投资单位名称	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
				直接	间接	
新星出版社有限责任公司	北京市	北京市西城区车公庄大街丙 3 号楼 8001 室	新闻和出版业	18.00		权益法
北京爱财神数据科技有限公司	北京市	北京市海淀区上地三街 9 号 B 座 2 层 B311	互联网	30.00		权益法
甘肃读者光大基金管理有限公司	兰州市	甘肃省兰州市兰州新区中川镇中川街	管理基金	49.00		权益法

（2）重要的联营企业的财务信息

	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	新星出版社有限责任公司	北京爱财神数据科技有限公司	新星出版社有限责任公司	北京爱财神数据科技有限公司
流动资产	261,055,212.32	650,551.73	230,507,346.41	1,110,729.84
非流动资产	1,915,383.31	9,164,753.00	1,573,935.13	8,091,309.99
资产合计	262,970,595.63	9,815,304.73	232,081,281.54	9,202,039.83
流动负债	97,511,579.62	154,361.85	72,278,002.72	78,181.51

非流动负债	14,639,787.37		11,674,474.17	
负债合计	112,151,366.99	154,361.85	83,952,476.89	78,181.51
少数股东权益	1,981,525.10		2,568,569.84	
归属于母公司股东权益	148,837,703.54	9,660,942.88	145,560,234.81	9,123,858.32
按持股比例计算的净资产份额	26,790,786.64	2,898,282.86	26,200,842.27	2,737,157.50
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	30,511,587.79	4,099,194.52	29,167,194.61	4,527,156.83
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	108,125,671.22	29,126.21	91,542,198.10	48,543.70
净利润	7,468,851.02	-1,426,541.02	6,385,505.19	-1,040,217.28
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	7,468,851.02	-1,426,541.02	6,385,505.19	-1,040,217.28
本年度收到的来自联营企业的股利				

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项、预付款项、其他应收款、可供出售金融资产、短期借款、应付账款、预收款项、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明详见附注。与这些金融工具有关的风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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）信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。 公司采取额度管理政策以规避任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款、应收票据和预付账款， 公司基于对客户的财务状况、信用记录及市场状况等因素评估客户的信用等级并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围。此外，本公司于每年资产负债表日审核各项应收款项的回收情况，并计提相应的坏账准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中所列每项金融资产的账面价值金额。报告期内公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

（2）流动性风险

流动性风险是指公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。公司管理层持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止资产负债表日，除其他应收款中的部分保证金、可供出售金融资产、其他应付款中的部分押金、长期借款外，其余各项金融资产及金融负债到期日均在一年以内。

（3）市场风险

a. 外汇风险

公司的主要经营业务绝大部分在国内，主要以人民币结算。截止资产负债表日，公司的外币余额 200,533.31 美元，折算汇率 6.5342，折算为人民币 1,310,324.75 元。公司承受的外汇风险主要与美元有关，并密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响，但由于外币结算业务非常有限，公司认为目前的外汇风险对于总体经营影响不重大。

b. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司的利率风险主要产生于银行借款。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司短期借款余额

1,000.00 万元，固定年利率 6.09%，因此本公司认为目前的利率风险对于公司的经营影响不重大。

九、关联方关系及其交易

1、本企业的实际控制人情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比
读者集团	兰州市城关区南滨河东路	资产经营管理及投资	100,000,000.00	57.84

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注"七、在其他主体中的权益"。

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
甘肃人民出版发行部	母公司的全资子公司
读者文化旅游股份有限公司	母公司的控股子公司
飞天出版传媒集团有限公司	母公司的全资子公司
甘肃新华书店飞天传媒股份有限公司	飞天出版传媒集团有限公司的子公司
兰州新华印刷厂	母公司的全资子公司
甘肃新华印刷厂	母公司的全资子公司
天水新华印刷厂	母公司的全资子公司
甘肃省广播电视网络股份有限公司	同一个法定代表人

说明：《中共甘肃省委办公厅甘肃省人民政府办公厅关于印发<读者出版集团有限公司与飞天出版传媒集团有限公司战略重组方案>的通知》（甘办字[2017]64 号），同意将省新闻出版广电局持有飞天出版传媒集团有限公司（以下简称"飞天集团"）的全部股权以及飞天传媒管理的全部产权（含兰州新华印刷厂、甘肃新华印刷厂和天水新华印刷厂 3 家印刷厂的产权）一次性无偿划转至读者集团。同时甘肃省新闻出版局与读者集团签订股权划转协议，将持有的飞天集团 100%股权无偿划转至读者集团名下，划转基准日为 2017 年 8 月 31 日。

4、关联交易情况

（1）销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2017 年度发生额(不含税)	2017 年 9-12 月发生额(不含税)	2016 年度发生额（不含税）
读者集团	销售文创产品、期刊、图书等	市场价	52,709.30		142,626.14
读者文化旅游	销售图书\期刊	市场价	78,004.01		

股份有限公司	文创产品\科考活动				
兰州新华印刷厂	销售纸张\杂志发行\印刷服务	市场价	18,286,382.26	8,639,663.49	
甘肃新华书店飞天传媒股份有限公司	销售图书\教辅\教材\体育器材	市场价	185,276,894.30	101,152,912.44	
甘肃新华印刷厂	销售纸张		850,478.58	420,699.30	
甘肃省广播电视网络股份有限公司	销售期刊	市场价	72,180.18		300,000.00
天水新华印刷厂	销售纸张		1,411,023.76	1,122,695.13	

注：飞天传媒及其附属公司上年度不属于关联方，未列示发生额。

（2）采购商品、服务活动

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2017 年度发生额(不含税)	2017 年 9-12 月发生额(不含税)	2016 年度发生额(不含税)
读者文化旅游股份有限公司	科考服务活动	市场价	945,736.15		
兰州新华印刷厂	印刷服务	市场价	30,209,238.55	15,024,695.85	
甘肃新华印刷厂	印刷服务	市场价	15,275,379.19	6,916,375.04	
天水新华印刷厂	印刷服务	市场价	8,629,404.47	4,938,970.12	
甘肃省广播电视网络股份有限公司	宽带服务费等		733,654.15		

（3）关联方租赁

关联方	关联交易内容	关交易定价方式及决策程序	2017 年度发生额	2016 年度发生额
读者集团	办公楼等	市场价	896,260.56	1,070,974.94

（4）支付水电费

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2017 年度发生额	2016 年度发生额
读者集团	水电费	市场价	1,127,411.90	1,101,743.24

（5）关键管理人员报酬

单位：万元

关键管理人员报酬	2017 年度报酬总额（税前）	2016 年度报酬总额（税前）

合计	308.21	343.61

（6）其他关联交易

无

5、关联往来余额

（1）项目名称：应收账款

关联方	2017 年 12 月 31 日账面余额	2016 年 12 月 31 日账面余额
兰州新华印刷厂	5,600,140.30	
甘肃新华书店飞天传媒股份有限公司	4,303,816.09	
读者文化旅游股份有限公司	15,000.00	
读者集团		1,078.00
合　　计	**9,919,956.39**	**1,078.00**

（2）项目名称：其他应收款

关联方	2017 年 12 月 31 日账面余额	2016 年 12 月 31 日账面余额
读者集团	21,372.00	
合计	**21,372.00**	

（3）项目名称：预收账款

关联方	2017 年 12 月 31 日账面余额	2016 年 12 月 31 日账面余额
读者集团	3,030.00	
飞天出版传媒集团有限公司	1,252.00	
合计	**4,282.00**	

（4）项目名称：应付账款

关联方	2017 年 12 月 31 日账面余额	2016 年 12 月 31 日账面余额
读者集团	1,050,000.00	1,050,000.00
天水新华印刷厂	542,338.88	
兰州新华印刷厂	757,205.97	
甘肃新华印刷厂	760.67	
甘肃省广播电视网络股份有限公司	28,569.71	
合计	**2,378,875.23**	**1,050,000.00**

（5）项目名称：其他应付款

关联方	2017 年 12 月 31 日账面余额	2016 年 12 月 31 日账面余额
读者集团	19,840.00	85,071.11
读者文化旅游股份公司	99,800.00	
合计	**119,640.00**	**85,071.11**

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司无需披露的承诺事项。

2、或有事项

本公司无需披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配的利润或股利	23,040,000.00

公司以2017年12月31日的总股本576,000,000股为基数，拟按每10股派发现金股利人民币0.4元（含税），共计人民币23,040,000.00元，剩余未分配利润转入下一年度。上述分配预案于2018年4月18日经第三届董事会第十三次会议审议通过，需提交公司 2017年度股东大会批准后实施。

2、 其他资产负债表日后事项说明

（1）公司2017年11月15日第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于对控股子公司甘肃阡陌文化旅游产业有限公司股权处置的议案》，根据公司业务发展战略调整需要，为进一步优化资源配置，公司将持有的甘肃阡陌文化旅游产业有限公司 65%的股权以评估结果为基准进行挂牌公开转让，经公开挂牌，并通过网络竞价方式，2018年1月18日甘肃艺百文化科技有限公司最终以45万元取得公司持有的甘肃阡陌文化旅游产业有限公司65%的股权。截止目前，股权转让手续已办理完毕。

（2）公司2017年10月26日第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于对全资子公司北京读者天地文化发展有限责任公司清算退出的议案》，公司决定将北京读者天地文化发展有限责任公司清算注销。目前，相关注销手续正在办理中。

十一、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表项目注释

1．应收账款：

（1）按风险种类披露:

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,654,071.63	6.85	5,461,666.83	96.60	192,404.80
账龄组合	62,543,075.39	75.78	10,316,831.22	16.50	52,226,244.17
其他组合	11,715,991.02	14.19			11,715,991.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,624,427.36	3.18	2,624,427.36	100.00	-
合　计	**82,537,565.40**	**100.00**	**18,402,925.41**	**22.30**	**64,134,639.99**

接上表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,398,250.82	8.72	6,301,408.64	85.17	1,096,842.18
账龄组合	73,196,809.30	86.22	7,927,963.46	10.83	65,268,845.84
其他组合	1,673,565.00	1.97			1,673,565.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,624,427.36	3.09	2,624,427.36	100.00	
合　计	**84,893,052.48**	**100.00**	**16,853,799.46**	**19.85**	**68,039,253.02**

（2）期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
兰州市邮政局图书报刊零售销售总公司	5,654,071.63	5,461,666.83	96.60%	部分欠款时间长，收回的可能性小
合　计	**5,654,071.63**	**5,461,666.83**	**96.60%**	

（3）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,483,960.41	2,224,198.02	5.00
1～2年	4,834,098.20	483,409.83	10.00
2～3年	1,588,726.42	317,745.29	20.00
3～4年	3,444,199.70	1,377,679.88	40.00
4～5年	5,695,731.15	3,417,438.69	60.00
5年以上	2,496,359.51	2,496,359.51	100.00
合　计	**62,543,075.39**	**10,316,831.22**	

（4）组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例	不计提理由

甘肃新华书店飞天传媒股份有限公司	4,152,784.00			同一实际控制人
读者甘肃数码科技有限公司	1,588,927.00			本公司之子公司
敦煌文艺出版社责任有限公司	8,800.00			本公司之子公司
北京读者天元文化传播有限公司	370,681.60			本公司之子公司
读者文化旅游股份有限公司	15,000.00			同一实际控制人
兰州新华印刷厂	5,579,798.42			同一实际控制人
合　计	**11,715,991.02**			

（5）期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京学友园文化发展有限公司	2,624,427.36	2,624,427.36	100.00%	收回的可能性小
合　计	**2,624,427.36**	**2,624,427.36**	**100.00%**	

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
兰州市邮政图书报刊销售总公司	5,654,071.63	1年以内、1-2年、5年以上	6.85	5,461,666.83
兰州新华印刷厂	5,579,798.42	1年以内	6.76	
甘肃新华书店飞天传媒股份有限公司	4,152,784.00	1年以内	5.03	
浙江新华数码印务有限公司	4,049,985.23	1年以内	4.91	202,499.26
上海中华印刷有限公司	3,510,847.39	1年以内	4.25	175,542.37
合　计	**23,942,036.68**		**27.80**	**5,839,708.46**

2．其他应收款：

（1）按风险种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	1,113,172.32	0.41	195,838.16	17.59	917,334.16
其他组合	269,769,318.95	99.59	12,492,550.56	4.63	257,276,768.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合　计	**270,882,491.27**	**100.00**	**12,688,388.72**	**4.68**	**258,194,102.55**

接上表

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	779,672.01	0.30	159,365.30	20.44	620,306.71
其他组合	262,261,935.32	99.70	11,805,193.77	4.50	250,456,741.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					-
合　计	**263,041,607.33**	**100.00**	**11,964,559.07**	**4.55**	**251,077,048.26**

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内	664,215.47	33,210.78	5.00
1～2年	106,484.48	10,648.45	10.00
2～3年	196,116.80	39,223.36	20.00
3～4年	14,000.00	5,600.00	40.00
4～5年	63,000.00	37,800.00	60.00
5年以上	69,355.57	69,355.57	100.00
合　计	**1,113,172.32**	**195,838.16**	

（3）组合中，按其他组合计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例	不计提理由
读者新媒体发展有限公司	255,837,939.36			本公司之子公司
北京读者天地文化发展有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	无偿还能力，全额计提
甘肃民族出版社有限责任公司	831,139.84			本公司之子公司
甘肃教育出版社有限责任公司	511,397.50			本公司之子公司
甘肃少年儿童出版社有限责任公司	71,471.69			本公司之子公司
读者出版集团有限公司	21,372.00			本公司之母公司
甘肃科学技术出版社有限责任公司	2,667.00			本公司之子公司
甘肃人民美术出版社有限责任公司	781.00			本公司之子公司
广东读者文化发展有限公司	6,492,550.56	6,492,550.56	100.00	已进入破产程序
合　计	**269,769,318.95**	**12,492,550.56**	**4.63**	

（4）截至2017年12月31日止，其他应收款中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东欠款。

（5）2017 年 12 月 31 日其他应收款前五名欠款单位情况：

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
读者新媒体发展有限公司	借款	255,837,939.36	1-3 年	94.45	
广东读者文化发展有限公司	借款	6,492,550.56	1-3 年	2.40	6,492,550.56
北京读者天地文化发展有限责任公司	借款	6,000,000.00	1-2 年	2.21	6,000,000.00
甘肃民族出版社有限责任公司	借款	831,139.84	1-3 年	0.31	
甘肃教育出版社有限责任公司	货款	511,397.50	3-4 年	0.19	
合　　计		**269,673,027.26**		**99.56**	**12,492,550.56**

3．长期股权投资

项目	期初余额			期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	减值准备
对子公司投资	191,592,420.24	11,079,574.71	180,512,845.53	319,332,420.24	11,079,574.71	308,252,845.53
对联营公司投资	29,167,194.61		29,167,194.61	32,916,069.41		32,916,069.41
合　计	**220,759,614.85**	**11,079,574.71**	**209,680,040.14**	**352,248,489.65**	**11,079,574.71**	**341,168,914.94**

（1）对子公司核算的长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃飞天电子音像出版社有限责任公司	2,898,779.04			2,898,779.04		
北京读者天地文化发展有限责任公司	1,079,574.71			1,079,574.71		1,079,574.71
甘肃阡陌文化旅游产业有限公司	6,760,000.00		6,760,000.00			
读者数码科技有限公司	10,200,000.00	8,000,000.00		18,200,000.00		
广东读者文化发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		10,000,000.00
北京旺财传媒广告有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
甘肃人民出版社有限责任公司	10,000,000.00	21,900,000.00		31,900,000.00		
读者新媒体发展有限公司	48,654,066.49			48,654,066.49		
甘肃华夏理财报社有限责任公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
甘肃科学技术出版社有限责任公司	5,000,000.00	2,000,000.00		7,000,000.00		
甘肃少年儿童出版社有限责任公司	5,000,000.00	6,500,000.00		11,500,000.00		
甘肃教育出版社有限	10,000,000.00	40,600,000.00		50,600,000.00		

责任公司						
甘肃人民美术出版社有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
甘肃民族出版社有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
敦煌文艺出版社有限责任公司	5,000,000.00	28,500,000.00		33,500,000.00		
北京读者天元文化传播有限公司	10,000,000.00	15,000,000.00		25,000,000.00		
读者文化传播有限责任公司	24,000,000.00			24,000,000.00		
读者（上海）文化创意有限公司		12,000,000.00		12,000,000.00		
合　计	**191,592,420.24**	**134,500,000.00**	**6,760,000.00**	**319,332,420.24**		**11,079,574.71**

（2）对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
新星出版社有限责任公司	29,167,194.61			1,344,393.18						30,511,587.79	
甘肃读者光大基金管理有限公司		2,450,000.00		-45,518.38						2,404,481.62	
合计	**29,167,194.61**	**2,450,000.00**		**1,298,874.80**						**32,916,069.41**	

4．营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	343,914,018.38	360,403,975.76
其他业务收入	267,027,462.36	201,913,345.60
合计	**610,941,480.74**	**562,317,321.36**
主营业务成本	209,945,648.97	220,240,832.29
其他业务成本	260,518,145.54	190,802,856.45
合计	**470,463,794.51**	**411,043,688.74**

（2）主营业务（分类别）

类别名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
教材教辅	150,250,726.89	102,300,268.47	151,175,249.62	99,660,003.07
期刊	174,653,036.83	100,874,116.64	194,704,662.61	114,305,017.97

一般图书	1,202,703.98	846,966.32	1,324,592.95	1,050,791.50
广告收入	16,662,084.06	5,317,629.10	12,337,194.11	4,637,717.88
其他	1,145,466.62	606,668.44	862,276.47	587,301.87
合计	**343,914,018.38**	**209,945,648.97**	**360,403,975.76**	**220,240,832.29**

（3）其他业务（分类别）

类别名称	本期发生额		上期发生额	
	其他收入	其他成本	其他收入	其他成本
材料销售	257,927,062.53	254,562,826.80	192,475,772.85	188,544,016.41
其他	9,100,399.83	5,955,318.74	9,437,572.75	2,258,840.04
合计	**267,027,462.36**	**260,518,145.54**	**201,913,345.60**	**190,802,856.45**

5. 投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
持有至到期投资投资收益		
权益法计算长期股权投资产生的投资收益	1,298,874.80	1,198,266.21
可供出售金融资产投资收益		
理财产品收益	8,198,525.82	4,334,065.65
合　计	**9,497,400.62**	**5,532,331.86**

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-3,265,696.09	-15,010.91
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	12,598,159.54	16,025,188.28
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	8,198,525.82	5,623,350.22
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	720,586.50	-609,335.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合　计	18,251,575.77	21,024,192.39
减：所得税影响额		7,500.00
非经常性损益净额	18,251,575.77	21,016,692.39
其中：归属于少数股东损益的非经常性损益净额	453,868.51	1,982,850.57
归属于母公司净利润的非经常性损益净额	17,797,707.26	19,033,841.82

2、净资产收益率及每股收益

（1）计算结果

2017 年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.52	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.45	0.10	0.10

（此页无正文）

读者出版传媒股份有限公司

公司法定代表人：

公司主管会计工作负责人：

公司会计机构负责人：

年　　月　　日

编号: 104005569

营业执照

(10-1)

(副 本)

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名　　称　中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人　张增刚

成 立 日 期　2013年11月28日

合 伙 期 限　2013年11月28日至 长期

经 营 范 围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法律规定的其他业务。（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　北京市工商行政管理局东城分局

2017 年 11 月 23 日

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

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号：000415

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张增刚

证书号：04　　发证时间：二〇一九年十二月三十日

证书有效期至：二〇二九年十二月三十日

会计师事务所

执业证书

名　　称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

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　一月　二十五日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 高强来

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1969-07-18

工作单位 Working unit 中喜会计师事务所有限责任公司

身份证号码 Identity card No. 130503196907180977

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
1101010110952

CPA任职资格检测合格
BICPA
2011

CPA任职资格检测合格
BICPA
2012

This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA任职资格检测合格
BICPA
2010

CPA任职资格检测合格
BICPA
2013

CPA任职资格检测合格
BICPA
2014

4

130000190354

证书编号: No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs

发证日期: Date of Issuance 一九九四年 五月 二十日

CPA任职资格检测合格
BICPA
2015

CPA任职资格检测合格
BICPA
2016

This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA任职资格检测合格
BICPA
2017

年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年 月 日

6

7

证书编号：
No. of Certificate 130100250001

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 河北省注册会计师协

发证日期：
Date of Issuance 2010 年/y 2 月/m 20 日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017.2.22

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

2016 年/y 3 月/m 2 日/d

9

姓名 Full name 刘富锦

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1972-10-16

工作单位 Working unit 石家庄万信达会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 130104197210162465

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

石家庄万信达 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年/y 11 月/m 8 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中喜石家庄分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年/y 月/m 日/d

10