

中南博集天卷文化传媒有限公司

审 计 报 告

中瑞岳华专审字[2012]第 1896 号

目 录

一、 审计报告.....	1
二、 已审财务报表	
1. 资产负债表.....	3
2. 利润表.....	5
3. 现金流量表.....	6
4. 所有者权益变动表.....	7
5. 财务报表附注.....	8
6. 财务报表附注补充资料.....	41

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区金融大街35号国际企业大厦A座8-9层

邮政编码：100033

RSM China Certified Public Accountants

Add:8-9 /F Block A Corporation Bldg.No.35 Finance Street
Xicheng District
Beijing PRC

Post Code:100033

电话：+86(10)88095588

Tel: +86(10)88095588

传真：+86(10)88091190

Fax: +86(10)88091190

审计报告

中瑞岳华专审字[2012]第1896号

中南博集天卷文化传媒有限公司：

我们审计了后附的中南博集天卷文化传媒有限公司（以下简称“中南博集”）财务报表，包括2011年12月31日、2012年3月31日的资产负债表，2011年3-12月、2012年1-3月利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中南博集管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中南博集天卷文化传媒有限公司 2011 年 12 月 31 日、2012 年 3 月 31 日的财务状况以及 2011 年 3-12 月、2012 年 1-3 月的经营成果和现金流量。

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李苏宁

中国·北京

中国注册会计师：范秀红

2012 年 06 月 08 日

资产负债表

2012年3月31日

编制单位：中南博集天卷文化传媒有限公司

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	六、1	14,487,776.33	45,347,532.82
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	8,639,865.65	4,557,135.13
预付款项	六、4	14,255,144.40	9,441,689.45
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、3	2,392,955.90	2,394,868.30
存货	六、5	77,031,164.29	70,189,784.08
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	32,766,908.61	20,024,432.46
流动资产合计		149,573,815.18	151,955,442.24
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
拨付所属资金			
投资性房地产			
固定资产	六、7	520,316.97	506,869.46
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、8	19,292.10	20,523.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	37,500.00	50,000.00
递延所得税资产	六、10	1,868,703.47	1,924,347.20
其他非流动资产	六、11	120,700.00	93,200.00
非流动资产合计		2,566,512.54	2,594,940.17
资产总计		152,140,327.72	154,550,382.41

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

2012年3月31日

编制单位: 中南博集天卷文化传媒有限公司

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			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	68,326,421.16	71,211,410.80
预收款项	六、13	210,000.00	377,214.73
应付职工薪酬	六、14	1,046,827.87	4,081,022.88
应交税费	六、15	3,738,456.47	5,150,795.29
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、16	146,081.40	92,049.69
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		73,467,786.90	80,912,493.39
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		73,467,786.90	80,912,493.39
所有者权益:			
实收资本	六、17	60,000,000.00	60,000,000.00
资本公积			
减: 库存股			
专项储备			
盈余公积	六、18	1,363,788.90	1,363,788.90
一般风险准备			
未分配利润	六、19	17,308,751.92	12,274,100.12
所有者权益合计		78,672,540.82	73,637,889.02
负债和所有者权益总计		152,140,327.72	154,550,382.41

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2012年1-3月

编制单位：中南博集天卷文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2012年1-3月	2011年3-12月
一、营业收入	六、20	27,641,788.09	125,923,871.89
减：营业成本	六、21	15,046,861.64	72,294,435.13
营业税金及附加	六、22	151,756.35	671,969.34
销售费用	六、23	3,962,724.35	20,037,346.58
管理费用	六、24	2,225,048.44	7,580,994.30
财务费用	六、25	-284,959.00	-624,103.40
资产减值损失	六、26	-222,574.94	7,697,388.78
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,762,931.25	18,265,841.16
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、27	20,000.00	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,742,931.25	18,265,841.16
减：所得税费用	六、28	1,708,279.45	4,627,952.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,034,651.80	13,637,889.02
五、其他综合收益			
六、综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2012年1-3月

编制单位：中南博集天卷文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		26,671,419.47	139,922,021.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	526,262.77	1,778,455.72
经营活动现金流入小计		27,197,682.24	141,700,477.54
购买商品、接受劳务支付的现金		29,694,771.09	103,635,951.65
支付给职工以及为职工支付的现金		5,860,500.81	9,166,050.11
支付的各项税费		4,891,696.07	7,728,541.46
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	4,534,110.76	20,403,937.50
经营活动现金流出小计		44,981,078.73	140,934,480.72
经营活动产生的现金流量净额		-17,783,396.49	765,996.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		15,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,360.00	418,464.00
投资支付的现金		28,000,000.00	15,000,000.00
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		28,076,360.00	15,418,464.00
投资活动产生的现金流量净额		-13,076,360.00	-15,418,464.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			60,000,000.00
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			60,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			60,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	六、30	45,347,532.82	45,347,532.82
六、期末现金及现金等价物余额	六、30	14,487,776.33	45,347,532.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2012年1-3月

金额单位：人民币元

编制单位：中南传媒天卷文化传媒有限公司

项 目	2012年1-3月										2011年3-12月																
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计					
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	实收资本 (或股本)			资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				1,363,788.90		12,274,100.12				73,637,889.02																
加：会计政策变更																											
前期差错更正																											
其他																											
二、本年初余额	60,000,000.00				1,363,788.90		12,274,100.12				73,637,889.02																
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							5,034,651.80				5,034,651.80	60,000,000.00					1,363,788.90						12,274,100.12			73,637,889.02	
（一）净利润							5,034,651.80				5,034,651.80													13,637,889.02			13,637,889.02
（二）其他综合收益																											
上述（一）和（二）小计							5,034,651.80				5,034,651.80													13,637,889.02			13,637,889.02
（三）所有者投入和减少资本												60,000,000.00															60,000,000.00
1.所有者投入资本												60,000,000.00															60,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额																											
3.其他																											
（四）利润分配																	1,363,788.90						-1,363,788.90				
1.提取盈余公积																	1,363,788.90						-1,363,788.90				
2.提取一般风险准备																											
3.对所有者（或股东）的分配																											
4.其他																											
（五）所有者权益内部结转																											
1.资本公积转增资本（或股本）																											
2.盈余公积转增资本（或股本）																											
3.盈余公积弥补亏损																											
4.其他																											
（六）专项储备																											
1.本期提取																											
2.本期使用																											
四、本年年末余额	60,000,000.00				1,363,788.90		17,308,751.92				78,672,540.82	60,000,000.00					1,363,788.90						12,274,100.12			73,637,889.02	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

中南博集天卷文化传媒有限公司
2012年1-3月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

中南博集天卷文化传媒有限公司(以下简称“本公司”)系由黄隽青、刘洪、王勇、和中南出版传媒集团股份有限公司共同出资设立的有限责任公司, 本公司于2011年1月14日经天津市工商行政管理局核准登记, 《企业法人营业执照》注册号为120194000002528。本公司于2010年12月15日发起设立, 出资人于2010年12月27日、2011年4月20日、2011年6月21日分三次以货币资金方式出资, 截止2011年6月21日完成累计出资额为6000万元, 三次出资均经天津联成会计师事务所有限责任公司审验出具验资报告验证, 本公司累计实收注册资本情况如下: 黄隽青: 2520万元, 刘洪: 1980万元, 王勇: 1200万元, 中南出版传媒集团股份有限公司: 300万元。

本公司注册地址: 天津生态城动漫中路126号动漫大厦B1区二层201-73, 法定代表人: 黄隽青, 注册资本: 6000万元, 经营范围: 图书、报纸、期刊、电子出版物批发兼零售, 文化艺术交流策划, 版权贸易, 会展服务, 物流服务, 企业管理咨询, 商务信息咨询(不含中介服务), 工艺品、文化用品、体育用品销售, 经营广告业务。(以上经营范围涉及行业许可的凭许可证件, 在有效期内经营, 国家有专项专营规定的按规定办理)

本财务报表业经本公司董事会于2012年06月08日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的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”)的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司2011年12月31日、2012年3月31日的财务状况以及2011年3-12月、2012年1-3月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、现金及现金等价物的确定标准

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

4、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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。

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并计入资本公积。

5、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额超过人民币 300 万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对应收关联方款项（含应收具有特殊信用状况的债务人款项，如发行企业应收政府采购教材款等）和单项金额重大的非关联方应收款项逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；对于经单独测试后未发现减值的金额重大的非关联方应收款项，结合客户的信用状况进行测试提取坏账准备或根据应收款项历史回收情况按账龄提取坏账准备。对于单独测试未发现减值的单项金额重大的应收关联方款项不再按账龄进行组合测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄
特殊信用风险特征组合	债务人信用风险特征

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
特殊信用风险特征组合	个别认定法

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	8	8
1-2 年	15	15
2-3 年	45	45
3-4 年	60	60
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大的应收关联方款项单独测试并计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

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

6、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括各种原材料、包装物、低值易耗品、在产品、在途商品、发出商品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

①各种原材料、辅助材料等存货取得时按实际成本计价，领用和发出按加权平均法计价。

②库存商品的核算。

本公司图书入库采用实际成本核算。领用和发出按加权平均法核算。

发出商品按照售价法核算，并按期结转其应负担的商品进销差异，将销售成本调整为实际成本。

存货计价方法一经确定，不得随意变更。

(3) 存货可变现净值的确认和存货跌价准备的计提方法

在资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量原则计提存货跌价准备。

可变现净值为存货的预计售价减去估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：用于出售的存货，在正常经营过程中其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；为执行销售合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，按存货类别计提存货跌价准备，并计入当期损益。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本公司根据行业特点对库存出版物按下述方法确定存货跌价准备：

每年至少于年终对库存出版物存货进行全面清理并实行分年核价，按规定的比例计提存货跌价准备。

存货跌价准备的计提范围及标准：

存货跌价准备的计提范围指所有库存出版物，包括在库、在厂、委托代销、分期

收款发出商品等。存货跌价准备的计提标准为：

A、纸质图书，分三年计提，当年出版的不提；前一年出版的按年末库存图书总定价计提10%，前两年的计提20%，前三年及三年以上出版的按实际成本计提。

B、纸质期刊（包括年鉴）和挂历、年画，当年出版的按年末库存实际成本计提。

C、音像制品、电子出版物和投影片（含缩微制品），按期末库存实际成本的10%计提，如遇上述出版物升级，升级后的原有出版物仍有市场的，保留该出版物库存实际成本10%；升级后的原有出版物已无市场的，按期末库存实际成本计提。

所有各类存货跌价准备的累计计提金额不得超过实际成本。

当存货存在以下一项或若干情况时，表明存货的可变现净值为零，应按存货的实际成本全额计提存货跌价准备：a 已霉烂变质的存货；b 已过期且无转让价值的存货；c 经营中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；d 其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

（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一次性摊销；包装物于领用时一次转销。

7、长期股权投资

（1）投资成本的确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大

影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

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

③ 处置长期股权投资

对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资，按前述长期股权投资的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经

济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

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

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

8、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

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

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

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到

预定可使用状态的次月起，一般采用平均年限法，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：

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑			
其中：钢混结构	30	5	3.17
砖混结构	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
电子设备	4	5	23.75
运输设备	5	5	19.00
其它	5	5	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，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

10、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

11、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很

可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

类别	摊销年限
土地	40-50年
软件	3-10年
专利权	10年
商标权	使用寿命不确定

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

12、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。

13、非流动非金融资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、预计负债

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

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

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

15、收入

(1) 商品销售收入

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

本公司作为出版物发行企业，按业务性质确认销售收入实现。

出版物零售业务，无销售退货条件的，以收取货款或取得索取货款的凭据，并将货物提交给购买方时确认销售出版物收入；附有销售退回条件的销售出版物，在售出出版物的退货期满进行结算时确认收入。

出版物批发业务，采用如下方式确认销售收入的实现：

①采用代销方式销售出版物的，以出版物发出后进行结算时（取得代销清单时点）确认销售收入实现；

②采取买断方式销售出版物的，以出版物发出后进行结算时（购买方确认收货时点）确认销售收入的实现；

③附有销售退回条件的销售出版物，在售出出版物的退货期满进行结算时确认收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下确认提供的劳务收入。

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

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

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

16、政府补助

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

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

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

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

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预

期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者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所有者权益，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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

18、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

19、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

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

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

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

20、主要会计政策、会计估计的变更

本公司报告期末发生会计政策、会计估计变更事项。

21、前期会计差错更正

本公司报告期末发生重大前期差错更正事项。

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13%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。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

无

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2011年12月31日，年末指2012年3月31日。上年指2011年3-12月，本年指2012年1-3月。

1、货币资金

项 目	年末数			年初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金:			128,389.59			365,152.32
-人民币			128,389.59			365,152.32
银行存款:			14,359,386.74			44,982,380.50
-人民币			14,359,386.74			44,982,380.50

项 目	年末数			年初数		
	外币金 额	折算率	人民币 金额	外币金额	折算率	人民币 金额
其他货币资金:						
-人民币						
合 计			14,487,776.33			45,347,532.82

2、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
[组合 1] 按账龄进行组合测试的应收款项	9,391,158.31	97.41	751,292.66	8.00
[组合 2] 按信用风险特征组合测试的应收款项	250,000.00	2.59	250,000.00	100.00
组合小计	9,641,158.31	100.00	1,001,292.66	10.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	9,641,158.31	100.00	1,001,292.66	10.39

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
[组合 1] 按账龄进行组合测试的应收款项	4,953,407.75	95.20	396,272.62	8.00
[组合 2] 按信用风险特征组合测试的应收款项	250,000.00	4.80	250,000.00	100.00
组合小计	5,203,407.75	100.00	646,272.62	12.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	5,203,407.75	100.00	646,272.62	12.42

(2) 应收账款按账龄列示

项目	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,641,158.31	100.00	5,203,407.75	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	9,641,158.31	100.00	5,203,407.75	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	9,391,158.31	100.00	751,292.66	4,953,407.75	100.00	396,272.62
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	9,391,158.31	100.00	751,292.66	4,953,407.75	100.00	396,272.62

②组合中，按信用风险特征组合测试的应收账款

应收账款内容	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
厦门光合作用文化传播 有限公司	250,000.00	100.00	250,000.00	法院判决无法执行
合计	250,000.00		250,000.00	

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况

(5) 本报告期末应收账款中无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(6) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
江苏圆周电子商务有限公司	非关联方	1,167,434.04	1 年以内	12.11
北京大地书苑图书发行有限公司	非关联方	990,032.76	1 年以内	10.27

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
北京当当网信息技术有限公司	非关联方	906,579.86	1年以内	9.40
深圳出版发行集团公司	非关联方	505,195.90	1年以内	5.24
深圳市求实图书有限公司	非关联方	433,417.55	1年以内	4.50
合计		4,002,660.11		41.52

3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
[组合 1] 按账龄进行组合测试的应收款项				
[组合 2] 按信用风险特征组合测试的应收款项	2,392,955.90	100.00		
组合小计	2,392,955.90	100.00		
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	2,392,955.90	100.00		

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
[组合 1] 按账龄进行组合测试的应收款项				
[组合 2] 按信用风险特征组合测试的应收款项	2,394,868.30	100.00		
组合小计	2,394,868.30	100.00		
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	2,394,868.30	100.00		

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,963,715.19	82.06	2,394,868.30	100.00

项目	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	429,240.71	17.94		
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	2,392,955.90	100.00	2,394,868.30	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

组合中，按信用风险特征组合测试的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
备用金	183,344.00			单独测试未发现减值
保证金	2,146,611.90			单独测试未发现减值
北京博集天卷图书发行有限公司	63,000.00			单独测试未发现减值
合计	2,392,955.90			

(4) 本报告期其他应收款中持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

单位名称	年末数		年初数	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
黄隽青	35,000.00		5,000.00	
刘洪	5,000.00		105,000.00	
合计	4,0000.00		110,000.00	

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
朝阳区人民法院	非关联方	1,741,871.19	1 年以内	72.79
北京乐康物业管理有限责任公司	非关联方	383,440.71	1-2 年	16.02
北京博集天卷图书发行有限公司	关联方	63,000.00	1 年以内	2.63
黄隽青	关联方	35,000.00	1-2 年	1.46
尹娜	非关联方	22,300.00	1 年以内	0.93
合计		2,245,611.90		93.84

(6) 应收关联方账款情况

详见附注七、6 关联方应收应付款项。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,255,144.40	100.00	9,441,689.45	100.00
1 至 2 年				

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2至3年				
3年以上				
合计	14,255,144.40	100.00	9,441,689.45	100.00

(2) 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
张德芬	非关联方	2,733,130.56	1年以内	约稿图书未入库
毕淑敏	非关联方	2,411,581.90	1年以内	约稿图书未入库
廖丹宇	非关联方	1,365,600.00	1年以内	约稿图书未入库
李英韵	非关联方	1,400,000.00	1年以内	约稿图书未入库
冯仑	非关联方	693,195.30	1年以内	约稿图书未入库
合计		8,603,507.76		

(3) 报告期预付款项中无预付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,896,975.34		8,896,975.34
包装物			
低值易耗品			
在产品	1,705,627.12		1,705,627.12
在途商品			
发出商品	49,504,885.89	733,050.64	48,771,835.25
库存商品	23,397,197.12	5,740,470.54	17,656,726.58
合计	83,504,685.47	6,473,521.18	77,031,164.29

(续)

项目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,652,605.41		8,652,605.41
包装物			
低值易耗品			
在产品	2,443,027.92		2,443,027.92
在途商品			

发出商品	43,929,469.56	1,180,537.65	42,748,931.91
库存商品	22,215,797.35	5,870,578.51	16,345,218.84
合计	77,240,900.24	7,051,116.16	70,189,784.08

(2) 存货跌价准备变动情况

项 目	年初数	本年计提数	本年减少数		年末数
			转回数	转销数	
原材料					
包装物					
低值易耗品					
在产品					
在途商品					
发出商品	1,180,537.65	-447,487.01			733,050.64
库存商品	5,870,578.51	-130,107.97			5,740,470.54
合计	7,051,116.16	-577,594.98			6,473,521.18

6、其他流动资产

项 目	性质(或内容)	年末数	年初数
理财产品-交行	交行理财产品	28,000,000.00	
理财产品-招行	招行理财产品		15,000,000.00
待抵扣进项税	待抵扣进项税	4,766,908.61	5,024,432.46
合计		32,766,908.61	20,024,432.46

注：截止 2012 年 3 月 31 日本公司购买交行理财产品本金余额 2800 万元，为非保本浮动收益理财产品，其中：2000 万元期限为 90 天，预期最高收益率 5.2%，800 万元期限为 28 天，预期最高收益率 4.4%。

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、账面原值合计	586,126.97	48,860.00		634,986.97
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公电子设备	586,126.97	48,860.00		634,986.97
其他设备				
二、累计折旧		本年新增	本年计提	
累计折旧合计	79,257.51	35,412.49		114,670.00
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
办公电子设备	79,257.51	35,412.49		114,670.00
其他设备				
三、账面净值合计	506,869.46			520,316.97
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公电子设备	506,869.46			520,316.97
其他设备				
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公电子设备				
其他设备				
五、账面价值合计	506,869.46			520,316.97
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公电子设备	506,869.46			520,316.97
其他设备				

注：①本年计提折旧额为 35,412.49 元。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、账面原值合计	24,628.21			24,628.21
其中：软件	24,628.21			24,628.21
土地使用权				
专利权				
商标权				
二、累计折耗合计	4,104.70	1,231.41		5,336.11
其中：软件	4,104.70	1,231.41		5,336.11
土地使用权				
专利权				
商标权				
三、减值准备累计金额				
合计				
其中：软件				
土地使用权				

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
专利权				
商标权				
四、账面价值合计	20,523.51			19,292.10
其中：软件	20,523.51			19,292.10
土地使用权				
专利权				
商标权				

注：本年增加的累计摊销额为 1,231.41 元。

9、长期待摊费用

项目	年初数	本年增加	本年摊销	其他减少	年末数	其他减少的原因
光纤费	50,000.00		12,500.00		37,500.00	
合计	50,000.00		12,500.00		37,500.00	

10、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项目	年末数		年初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	1,868,703.47	7,474,813.84	1,924,347.20	7,697,388.78
其他公允价值变动				
固定资产折旧				
抵销内部未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	1,868,703.47	7,474,813.84	1,924,347.20	7,697,388.78

11、其他非流动资产

项目	性质（或内容）	年末数	年初数
博集天卷 LOGO	尚在办理中的商标权	120,700.00	93,200.00
合计		120,700.00	93,200.00

12、资产减值准备明细

项目	年初数	本期计提	本期减少		年末数
			转回	转销数	
一、坏账准备	646,272.62	355,020.04			1,001,292.66
二、存货跌价准备	7,051,116.16	-577,594.98			6,473,521.18
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减					

值准备

五、长期股权投资减值

准备

六、投资性房地产减值

准备

七、固定资产减值准备

八、工程物资减值准备

九、在建工程减值准备

十、生产性生物资产减

值准备

其中：成熟生产性生物

资产减值准备

十一、油气资产减值准

备

十二、无形资产减值准

备

十三、商誉减值准备

十四、其他

合计

7,697,388.78

-222,574.94

7,474,813.84

13、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项目	年末数	年初数
1年以内(含1年)	68,326,421.16	71,211,410.80
1年至2年(含2年)		
2年至3年(含3年)		
3年以上		
合计	68,326,421.16	71,211,410.80

(2) 报告期应付账款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注七、6、关联方应收应付款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

无账龄超过 1 年的大额应付账款情况

14、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	年末数	年初数
1年以内(含1年)	210,000.00	377,214.73
1年至2年(含2年)		
2年至3年(含3年)		
3年以上		

项目	年末数	年初数
合计	210,000.00	377,214.73

(2) 本公司无预收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 本公司无账龄超过 1 年的大额预收款项

15、应付职工薪酬

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,081,022.88	2,646,468.36	5,805,876.17	921,615.07
二、职工福利费		90,465.12	90,465.12	
三、社会保险费		353,162.83	261,658.03	91,504.80
其中：1. 医疗保险费		133,352.77	99,602.65	33,750.12
2. 基本养老保险费		197,531.54	146,222.64	51,308.90
3. 年金缴费				
4. 失业保险费		11,821.05	8,889.30	2,931.75
5. 工伤保险费		3,743.65	2,870.65	873
6. 生育保险费		6,713.82	4,072.79	2,641.03
四、住房公积金		134,675.00	100,967.00	33,708.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿				
八、以现金结算的股份支付				
九、其他				
合计	4,081,022.88	3,224,771.31	6,258,966.32	1,046,827.87

16、应交税费

项目	年末数	年初数
增值税	1,138,505.14	1,323,503.16
营业税	57,121.48	29,316.04
企业所得税	1,903,672.95	3,406,909.49
个人所得税	475,499.85	203,413.86
城建税	83,693.59	94,680.32
房产税		
土地使用税		
车船使用税		

项目	年末数	年初数
教育费附加	59,781.13	67,628.80
其他税费	20,182.33	25,343.62
合计	3,738,456.47	5,150,795.29

17、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项目	年末数	年初数
1年以内(含1年)	146,081.40	92,049.69
1年至2年(含2年)		
2年至3年(含3年)		
3年以上		
合计	146,081.40	92,049.69

(2) 报告期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

详见附注七、6、关联方应收应付款项。

(3) 账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明

无账龄超过1年的大额其他应付款情况

18、实收资本

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	持股比例
黄隽青	25,200,000.00			25,200,000.00	42.00%
刘洪	19,800,000.00			19,800,000.00	33.00%
王勇	12,000,000.00			12,000,000.00	20.00%
中南出版传媒集团股份有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	5.00%
合计	60,000,000.00			60,000,000.00	100.00%

19、盈余公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	1,363,788.90			1,363,788.90
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	1,363,788.90			1,363,788.90

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

20、未分配利润

项目	本年数	上年数	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	12,274,100.12		
年初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	12,274,100.12		
加: 本年净利润	5,034,651.80	13,637,889.02	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减: 提取法定盈余公积		1,363,788.90	10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
年末未分配利润	17,308,751.92	12,274,100.12	

21、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生数	上年发生数
主营业务收入	27,329,000.47	125,240,220.06
其他业务收入	312,787.62	683,651.83
营业收入合计	27,641,788.09	125,923,871.89
主营业务成本	15,043,189.14	72,150,559.15
其他业务成本	3,672.50	143,875.98
营业成本合计	15,046,861.64	72,294,435.13

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一般图书	27,329,000.47	15,043,189.14	125,240,220.06	72,150,559.15
合计	27,329,000.47	15,043,189.14	125,240,220.06	72,150,559.15

(3) 主营业务(按图书来源分类)

项目	2011年3-12月		
	合计	老书	新书
销售收入	125,240,220.06	71,538,018.67	53,702,201.39
销售成本	72,150,559.15	39,792,845.76	32,357,713.39
销售毛利	53,089,660.91	31,745,172.91	21,344,488.00

项目	2012年1-3月		
	合计	老书	新书
销售收入	27,329,000.47	8,460,476.34	18,868,524.13
销售成本	15,043,189.14	4,615,252.31	10,427,936.83
销售毛利	12,285,811.33	3,845,224.03	8,440,587.30

注：“老书”系指本公司从关联方北京博集天卷图书发行有限公司采购的图书，“新书”系指本公司成立后生产的图书。

(4) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例(%)
2012年1-3月	12,934,755.48	46.79
2011年3-12月	57,750,050.60	45.86

22、营业税金及附加

项目	本期发生数	上期发生数
营业税		
房产税		
城市维护建设税	81,714.96	361,829.65
教育费附加	58,367.83	258,449.75
防洪工程维护费	11,673.56	51,689.94
合计	151,756.35	671,969.34

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

23、销售费用

项目	本年发生数	上年发生数
运费	1,943,373.51	6,613,015.81
工资薪金	1,178,202.88	6,058,337.93
销售宣传费	186,042.92	4,303,010.75
业务招待费	126,047.92	291,213.56
差旅费	114,401.50	695,060.80
市场宣传费	112,159.71	873,873.38
邮寄费	101,564.70	270,997.70
会议费	72,586.58	335,958.00
样书费用	39,806.23	165,695.22

项目	本年发生数	上年发生数
福利费	21,001.00	107,990.00
交通费	17,415.00	73,634.50
通讯费	5,040.16	16,967.97
其他	45,082.24	231,590.96
合计	3,962,724.35	20,037,346.58

24、管理费用

项目	本年发生数	上年发生数
工资薪金	504,181.87	2,120,851.91
房租水电费	469,553.21	1,357,018.30
保险费	362,625.03	1,048,686.14
会议费	243,604.00	662,093.00
交通费	168,729.35	622,746.94
办公费	125,647.76	738,894.10
业务招待费	99,418.50	206,120.40
福利费	69,464.12	166,511.58
差旅费	59,506.00	199,568.03
折旧	35,412.49	79,257.51
邮寄费	17,570.80	11,108.75
代理费	17,077.40	48,410.00
税金支出	15,856.49	102,838.03
咨询费	14,597.00	48,670.00
通讯费	28,237.24	101,128.87
样书费用	7,735.04	18,961.04
无形资产摊销	1,231.41	4,104.70
诉讼费	-	10,125.00
其他	-15,399.27	33,900.00
合计	2,225,048.44	7,580,994.30

25、财务费用

项目	本年发生数	上年发生数
利息支出		
减：利息收入	293,269.97	645,698.37
减：利息资本化金额		
减：汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		
其他	8,310.97	21,594.97
合计	-284,959.00	-624,103.40

26、资产减值损失

项目	本年发生数	上年发生数
坏账损失	355,020.04	646,272.62
存货跌价损失	-577,594.98	7,051,116.16
合计	-222,574.94	7,697,388.78

27、营业外支出

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
非货币资产交换损失			
债务重组损失			
资产盘亏			
对外捐赠支出			
罚款支出			
非常损失			
滞纳金			
赔偿金	20,000.00		20,000.00
其他			
合计	20,000.00		20,000.00

28、所得税费用

项目	本年发生数	上年发生数
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,652,635.72	6,552,299.34
递延所得税调整	55,643.73	-1,924,347.20
合计	1,708,279.45	4,627,952.14

29、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
银行存款利息收入	293,269.97	645,698.37
还备用金	232,992.80	1,132,757.35
合计	526,262.77	1,778,455.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
业务招待费	225,466.42	497,333.96
差旅费	173,907.50	894,628.83
办公费	125,647.76	738,894.10

会议费	316,190.58	998,051.00
交通费	186,144.35	696,381.44
通讯费	33,277.40	118,096.84
邮寄费	119,135.50	282,106.45
水电费	29,240.07	54,351.57
代理费	17,077.40	48,410.00
银行手续费	8,132.97	21,594.97
业务宣传费	298,202.63	5,176,884.13
运杂费及包装储运费	1,778,425.09	4,611,803.92
租赁费	568,735.71	1,302,666.73
审计及咨询费	14,597.00	48,670.00
保证金及押金	63,000.00	1,741,871.19
支备用金	518,600.00	2,954,000.00
诉讼费及赔偿	20,000.00	10,125.00
其他	38,330.38	208,067.37
合计	4,534,110.76	20,403,937.50

30、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	5,034,651.80	13,637,889.02
加: 资产减值准备	-222,574.94	7,697,388.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,412.49	79,257.51
无形资产摊销	1,231.41	4,104.70
长期待摊费用摊销	12,500.00	50,000.00
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)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	55,643.73	-1,924,347.20
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)	-6,263,785.23	-77,240,900.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,763,476.03	-23,935,443.08
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,672,999.72	82,398,047.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-17,783,396.49	765,996.82

②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:

债务转为资本

项目	本年金额	上年金额
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	14,487,776.33	45,347,532.82
减: 现金的年初余额	45,347,532.82	
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	-30,859,756.49	45,347,532.82

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末数	年初数
① 现金	14,487,776.33	45,347,532.82
其中: 库存现金	128,389.59	365,152.32
可随时用于支付的银行存款	14,359,386.74	44,982,380.50
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
② 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
② 年末现金及现金等价物余额	14,487,776.33	45,347,532.82

注: 现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

无

2、本公司的子公司

无

3、本公司的联营企业情况

无

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
北京博集天卷图书发行有限公司	受同一控制人控制	700261834

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
北京博集天卷图书发行有限公司	商品采购	参照市场价格	-1,525,770.71	9.63	76,984,659.62	58.00

注：本年发生额为-1,525,770.71元为退货金额。

(2) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	年度确认的租赁费
北京博集天卷图书发行有限公司	中南博集天卷文化传媒有限公司	车辆	2011.01.01	2011.12.31	市场价	304,848.00
北京博集天卷图书发行有限公司	中南博集天卷文化传媒有限公司	车辆	2012.01.01	2012.03.31	市场价	98,544.00

6、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

项目名称	年末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:				
北京博集天卷图书发行有限公司	63,000.00			
合计	63,000.00			

(2) 关联方应付、预收款项

项目名称	年末数	年初数
应付账款:		
北京博集天卷图书发行有限公司	20,983,492.97	22,536,559.68
合计	20,983,492.97	22,536,559.68
其他应付款:		
北京博集天卷图书发行有限公司	133,544.00	35,000.00
合计	133,544.00	35,000.00

八、或有事项

截至2012年3月31日，本公司无需要披露的或有事项。

九、承诺事项

截至2012年3月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

截至2012年3月31日，本公司无需要披露其他重要事项。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	金额单位：人民币元	
	本年数	上年数
非流动性资产处置损益		
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）		
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	273,465.78	525,369.85
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	-20,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	253,465.78	525,369.85
所得税影响额	63,366.45	131,342.46

项 目	本年数	上年数
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	190,099.34	394,027.39

2、本公司财务报表主要项目的异常情况及原因的说明

资产负债表项目：

(1)货币资金2012年3月31日期末数为14,487,776.33元,比年初数减少68.05%,其主要原因是:2011年本公司加强资金管理,将富余资金28,000,000.00元购买交行的理财产品,以增加利息收入;

(2)应收账款2012年3月31日期末数为8,639,865.65元,比年初数增加89.59%,其主要原因是:本年1、2月春节前后结算收款较少所致;

(3)预付账款2012年3月31日期末数为14,255,144.40元,比年初数增加50.98%,其主要原因是:本公司部分重点图书预付作者稿费,预约图书尚未印刷完毕入库,暂不能按入库数量归集至生产成本所致;

(4)其他流动资产2012年3月31日期末数为32,766,908.61元,比年初数增加63.63%,其主要原因是:本年购买交行理财产品较上年末增加13,000,000.00元所致;