

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

广东省出版集团有限公司拟转让股权暨南方出版传媒股份有限公司  
拟收购股权涉及广东岭南美术出版社有限公司

股东全部权益价值

# 资产评估报告

中联国际评字【2023】第 VYGQA0020 号

中联国际评估咨询有限公司

ALLIED APPRAISAL CO., LTD.

二〇二三年一月十三日

# 中国资产评估协会

## 资产评估业务报告备案回执

报告编码:	4444020053202300038
合同编号:	中联国际约字【2022】第0652号
报告类型:	法定评估业务资产评估报告
报告文号:	中联国际评字【2023】第 VYGQA0020 号
报告名称:	广东省出版集团有限公司拟转让股权暨南方出版传媒股份有限公司拟收购股权涉及广东岭南美术出版社有限公司股东全部权益价值资产评估报告
评估结论:	188,134,400.00元
评估机构名称:	中联国际评估咨询有限公司
签名人员:	罗峰晖 (资产评估师) 会员编号: 11180301 杨青 (资产评估师) 会员编号: 44060033



(可扫描二维码查询备案业务信息)

说明: 报告备案回执仅证明此报告已在业务报备管理系统进行了备案, 不作为协会对该报告认证、认可的依据, 也不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

生成日期: 2023年01月17日

## 目录

---

资产评估师声明 .....	1
摘要 .....	2
一、 委托人、被评估单位和其他评估报告使用者 .....	6
二、 评估目的.....	13
三、 评估对象和评估范围.....	14
四、 价值类型及其定义.....	18
五、 评估基准日.....	19
六、 评估依据.....	19
七、 评估方法.....	24
八、 评估程序实施过程和情况.....	41
九、 评估假设.....	42
十、 评估结论.....	46
十一、 特别事项说明 .....	50
十二、 资产评估报告使用限制说明 .....	53
十三、 资产评估报告日 .....	54
资产评估报告书附件.....	56

## 资产评估报告声明

1.本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

2.委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估专业人员不承担责任。

3.资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

4.资产评估报告使用人应正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

5.资产评估报告使用人应当关注评估结论成立的假设前提、资产评估报告特别事项说明和使用限制。

6.纳入评估范围的资产、负债清单以及评估所需的预测性财务信息、权属证明等资料，已由委托人和其他相关当事人申报并以盖章或其他方式确认；委托人依法对其提供的权属证明、财务会计信息和其他资料的真实性、完整性、合法性负责。

7.本次评估已经对资产评估报告中的评估对象及其所涉及资产进行现场调查；资产评估机构及其资产评估专业人员虽然已对资产评估对象有关权属证明资料进行核查验证，但无法对其法律权属提供保证。

8.资产评估机构及其资产评估专业人员遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观和公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

广东省出版集团有限公司拟转让股权暨南方出版传媒股份有限公司拟收购股权涉及广东岭南美术出版社有限公司股东全部权益价值

# 资产评估报告

中联国际评字【2023】第 VYGQA0020 号

## 摘要

### 重要提示

本摘要内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估项目的详细情况和正确理解评估结论，应当认真阅读资产评估报告书正文。

中联国际评估咨询有限公司接受委托，根据法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用合适的评估方法，按照必要的评估程序，对评估目的所对应的评估对象进行了评估。资产评估情况摘要如下：

**委托人：**广东省出版集团有限公司、南方出版传媒股份有限公司

**被评估单位：**广东岭南美术出版社有限公司

**相关经济行为：**2022 年 10 月 8 日，广东省出版集团有限公司召开年度第 22 次经营班子会议，会议审议通过《关于批准<关于解决岭南美术出版社等 2 户划转企业与南方传媒潜在同业竞争问题的工作方案>的请示》，委托人一拟转让暨委托人二拟收购被评估单位的 100% 股权。

**评估目的：**为委托人一拟转让暨委托人二拟收购被评估单位的 100% 股权，提供评估对象的市场价值参考依据。

**评估对象：**广东岭南美术出版社有限公司的股东全部权益价值。

**评估范围：**广东岭南美术出版社有限公司评估基准日经审计后的全部资产及相关负债，并包括未在账面列示的整体无形资产。

**价值类型：**市场价值。

**评估基准日：**二〇二二年十月三十一日。

**评估方法：**资产基础法、收益法。

**评估结论：**考虑评估方法与评估目的、评估对象之间的适用性，选用收益法评估结果作为评估结论。基于被评估单位管理层对未来发展趋势的判断及经营规划，广东岭南美术出版社有限公司的股东全部权益在评估基准日的市场价值评估结论如下，即：

账面值为人民币陆仟伍佰叁拾柒万陆仟肆佰元(CNY6,537.64 万元)；评估值为人民币壹亿捌仟捌佰壹拾叁万肆仟肆佰元(CNY18,813.44 万元)；评估增值人民币壹亿贰仟贰佰柒拾伍万捌仟元(CNY12,275.80 万元)，增值率 187.77%。

**评估结论的有效期：**按照资产评估准则和有关监管规定，在本报告载明的评估假设和限制条件没有重大变化的基础上，通常，当评估基准日与经济行为实现日相距不超过一年时，即二〇二二年十月三十一日起至二〇二三年十月三十日以内，可以使用本评估报告。

**对评估结论产生影响的特别事项：**

1.依据《财政部税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 10 号)，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日在出版环节对经营出版物实行先征后退政策，对于专为少年儿童出版发行的报纸和期刊、中小学的学生教科书，在出版环节执行增值税 100%先征后退的政策，对于本公告规定执行增值税 100%先征后退的出版物除外的各类图书、期刊、音像制品、电子出版物，在出版环节执行增值税先征后退 50%的政策。考虑到该税收优惠政策已多次延续，执行多年，因此本次评估假设在明确预测期，该类出版物在出版环节仍执行相应的增值税先征后退政策，同时考虑到税收优惠政策的不确定性，本次评估在永续年度不再考虑该税收优惠政策。

2.根据《财政部税务总局关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业

单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税【2019】16号),被评估单位适用该所得税优惠政策,在2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。考虑到该税收优惠政策已多次延续,执行多年,因此本次评估假设在明确预测期,被评估单位将继续享受该税收优惠,同时考虑到税收优惠政策的不确定性,本次评估在永续年度不再考虑该税收优惠政策。

3. 根据2023年1月4日广东省出版集团有限公司班子会议纪要,会议审议通过《关于请求批准岭南美术出版社、省地图出版社部分资产和负债剥离的请示》,会议原则同意:“1.岭南社现存书画(含传统书画、年画、连环画手稿和宣传画等)不列入本次清产核资和资产评估范围,股权交割日前形成的书画资产的所有权和处置权归国有股东出版集团享有,岭南社因宣传、展示、出版等需要可借用或使用该批书画;2.将岭南社账挂出版大楼使用权于基准日2022年10月31日无偿划转至集团;3.将岭南社账挂应付省教研院相关稿酬负债和资金剥离至集团,岭南社在确需支付时凭支付申请、相关合同(协议)和结算函等资料向集团申请资金(本次剥离的资金额度内)支付。”上述第一、二点概述的岭南社资产已于评估基准日前剥离至出版集团,故本次评估范围均不包括上述两点涉及的资产;第三点涉及到的其他应收款3,187.23万元、应付账款3,187.23万元,岭南社将于评估基准日后逐步剥离出被评估单位,本次评估范围及结论中包含该部分资产及负债,提请报告使用者注意。

#### 评估结论的应用:

评估报告书摘要所披露的评估结论是作为委托人实现相关经济行为的参考依据,但并不保证相关经济行为的可实现性,仅限于委托人和其他报告使用者于报告所述评估目的下,在评估结论使用有效期限内使用。

在使用评估结论时,特别提请评估报告使用者应关注评估报告正文中所载明的评估假设、特别事项说明、限定条件以及期后重大事项对评估结论的影响,并恰当使用评估报告。

除法律、法规规定另有规定以外，未征得评估机构和签字资产评估师书面同意，本摘要内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体。

根据资产评估相关法律法规，涉及法定评估业务的资产评估报告，须委托人按照法律法规要求履行资产评估监督管理程序后使用。



广东省出版集团有限公司拟转让股权暨南方出版传媒股份有限公司拟收购股权涉及广东岭南美术出版社有限公司股东全部权益价值

# 资产评估报告

中联国际评字【2023】第 VYGQA0020 号

广东省出版集团有限公司、南方出版传媒股份有限公司：

中联国际评估咨询有限公司接受委托，根据法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，对广东省出版集团有限公司、南方出版传媒股份有限公司拟交易股权涉及广东岭南美术出版社有限公司的股东全部权益在二〇二二年十月三十一日的市场价值进行评估。现将资产评估情况报告如下：

一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况

## (一)委托人概况

### 1.委托人一

名称：广东省出版集团有限公司(以下简称“出版集团”)

统一社会信用代码：91440000455858644D

法定住所及经营场所：广州市越秀区环市东水荫路 11 号

法定代表人：谭君铁

注册资本：288,000 万元人民币

成立日期：1991 年 3 月 2 日

营业期限：1991 年 3 月 2 日至无固定期限

经营范围：国家授权经营范围内的国有资产经营、管理，企业托管、资

产重组，实物租赁、物业租赁与管理，房地产开发(凭资质证经营)与管理，酒店投资与管理并开展相关的投资业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

## 2.委托人二

名称：南方出版传媒股份有限公司(以下简称“南方传媒”)

股票代码：601900.SH

统一社会信用代码：91440000699718840J

法定住所及经营场所：广州市越秀区环市东路 472 号 11 楼

法定代表人：谭君铁

注册资本：89,587.6566 万元人民币

成立日期：2009 年 12 月 28 日

营业期限：2009 年 12 月 28 日至无固定期限

经营范围：图书、期刊、报纸、音像制品、电子出版物、网络读物、框架媒体和其它媒介产品的编辑、出版、租型、批发及零售,书报刊、广告、文化用品、体育用品经营,印刷物资销售,包装装潢印刷、印刷品印刷,物流、版权贸易,法律法规允许的投资、资产管理与经营业务,出版物、印刷物资及文化用品进出口,国内贸易(以上涉及前置许可的,凭许可证书经营)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

## (二)被评估单位概况

### 1.基本情况

名称：广东岭南美术出版社有限公司(以下简称“岭南社”、“被评估单位”)

统一社会信用代码：91440000455857780K

法定住所及经营场所：广州市越秀区文德北路 170 号三楼

法定代表人：刘子如

注册资本：3,000.00 万元人民币

成立日期：1981 年 4 月 18 日

营业期限：1981 年 4 月 18 日至无固定期限

经营范围：出版、网络(含手机)出版：画册、连环画、年画、挂历、宣传画、图片、书法等美术读物以及美术理论技法读物和美术工具书，出版中小学美术教材及教辅读物，配合本版出版物出版音像制品、电子出版物。利用《岭南美术出版社》公开发行的图书设计、制作、发布国内外广告。艺术作品的展览及策划，文化交流活动的组织及策划(专项审批项目除外)。销售：图书膜片、纸张。

股东及持股比例：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东名称	认缴出资额 (万元人民币)	认缴比例	实缴出资额 (万元人民币)	实缴比例
1	广东省出版集团有限公司	3,000.00	100.00%	3,000.00	100.00%
	合计	3,000.00	100.00%	3,000.00	100.00%

## 2. 公司股东股权、产权和经营管理结构变化的历史情况

### (1) 公司股东及持股比例、股权变更历史情况

岭南美术出版社有限公司，原名广东岭南美术出版社，于 1981 年创办，原为事业单位，于 2010 年 7 月成功改制为有限责任公司，注册资本 3000 万元，由广东省文学艺术界联合会主管主办。

2020 年 3 月 5 日，广东省出版集团有限公司与广东省文学艺术界联合会签订了《广东省文学艺术界联合会与广东省出版集团有限公司关于广东岭南美术出版社有限公司 100% 国有股权无偿划转协议》，广东省文学艺术界联合会将其所持有的广东岭南美术出版社有限公司 100% 股权无偿划转至广东省出版集团有限公司，相关工商变更登记已于 2020 年 3 月 18 日

完成。

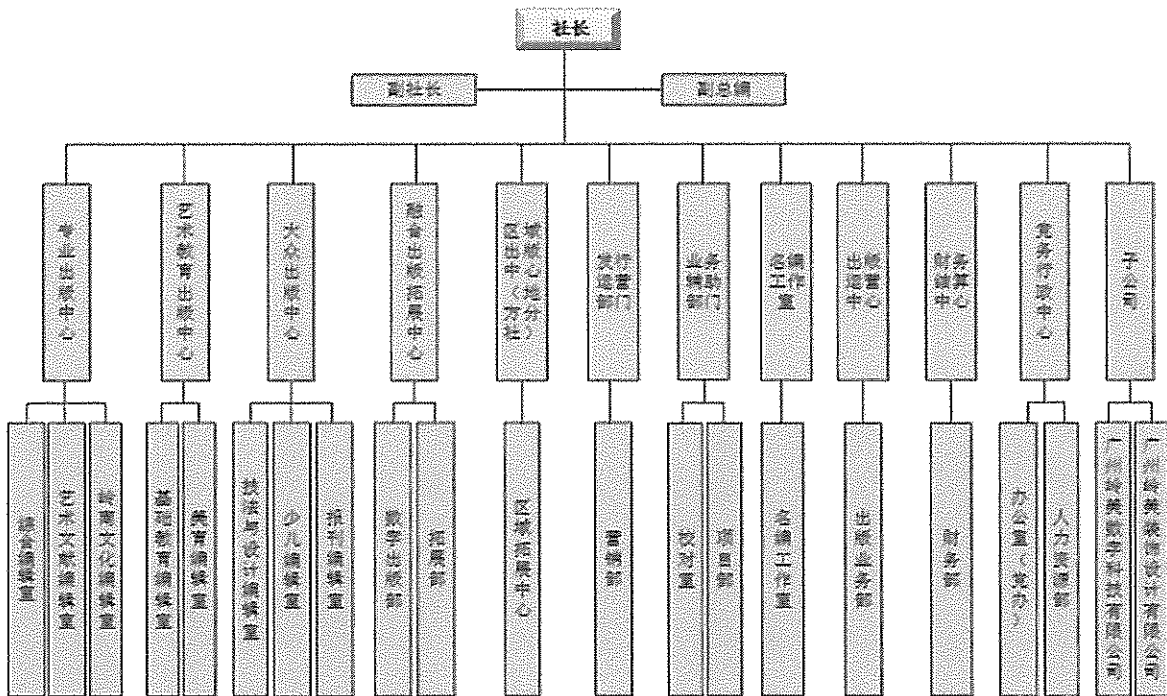
此次变更后公司股东持股比例如下：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元人民币)	认缴比例	实缴出资额 (万元人民币)	实缴比例
1	广东省出版集团有限公司	3,000.00	100.00%	3,000.00	100.00%
	合计	3,000.00	100.00%	3,000.00	100.00%

截至评估基准日，被评估单位股权结构未发生变化。

### (2)公司产权和经营管理结构

截至评估基准日，被评估单位产权结构及组织结构如下图：



### 3.委托人与被评估单位的关系

本次资产评估的委托人为广东省出版集团有限公司、南方出版传媒股份有限公司，被评估单位为广东岭南美术出版社有限公司。广东省出版集团有限公司直接持有被评估单位 100% 股权，是被评估单位的控股股东，出版集团拟转让被评估单位股权。南方出版传媒股份有限公司目前受托全权代管被评估单位，南方传媒与被评估单位系同一控制下的关联公司，拟收购被

评估单位股权。

#### 4.近三年资产、财务和经营状况

##### (1)近三年资产、财务状况

截至评估基准日，合并口径的资产总额为20,884.46万元，负债总额14,441.84万元，净资产为6,442.62万元；实现营业收入8,667.26万元，利润总额1,399.92万元。公司近三年资产、财务状况如下表：

资产、负债和财务状况简表

单位：人民币万元

项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年10月31日
总资产	13,892.19	16,174.70	19,438.80	20,884.46
总负债	10,113.14	11,550.70	14,261.58	14,441.84
所有者权益	3,779.04	4,624.00	5,177.22	6,442.62
项目	2019年	2020年	2021年	2022年1-10月
营业收入	9,916.24	7,198.70	8,104.56	8,667.26
利润总额	-2,275.45	824.91	553.22	1,399.92
净利润	-2,275.45	824.91	553.22	1,399.92
经营活动产生的现金流量净额	623.79	2,745.71	-7,190.78	3,909.98
投资活动产生的现金流量净额	-3.75	0.15	5.67	-302.11
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	-82.64	-170.42
审计意见	无保留意见	无保留意见	无保留意见	无保留意见

注：2019年财务数据摘自信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所出具的2020年度审计报告(XYZH/2021GZAA10388)期初数。2020年、2021年财务数据摘自信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所出具的2021年度审计报告(XYZH/2022GZAA10393)。2022年1-10月财务数据摘自广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的审计报告(中诚信审字【2022】第1560号)。

##### (2)经营状况

###### A.被评估单位概况

岭南社创办于1981年，是广东省中小学美术教材及美术图书的重要出版单位。岭南社具有本版出版物批发零售的出版物经营许可证、图书出版许可证、音像制品出版许可证、电子出版物出版许可证以及《周末画报》报纸和《摄影之友》期刊等各类出版物出版许可证。岭南社主要从事义务教育阶

段中小学美术、硬笔书法教材及教参，以及一般图书的出版业务，除此之外，岭南社还经营版权租型业务、各类报刊的广告及发行业务、物业出租业务、文创产品销售业务以及展会服务等多项业务。

目前岭南社最主要的收入是义务教育阶段中小学美术、硬笔书法教材及教参的出版业务收入。其教材出版业务的主要客户为南方出版传媒股份有限公司、广东新华发行集团股份有限公司、广东教育书店有限公司等。岭南社出版经营模式如下：

### 1、采购模式

出版业务的采购范围主要包括内容以及纸张等。

#### (1)内容采购

分为两种：自主编写并拥有版权的内容采购主要指委托撰稿人根据要求撰写或委托翻译人根据要求翻译已取得版权授权的原著。非自主编写并拥有版权的内容采购主要指向原创出版单位或作者租用或购买版权的情况。

#### (2)纸张采购

公司通过公开招标确定纸张供应商，公司根据出版图书的相关要求采购不同类型的纸张。纸张分教材教辅用纸和一般图书用纸。

### 2、生产模式

出版社自有出版物的出版生产一般主要包括选题策划、立项申报、稿件编审、书稿审定、选题报批、申领书号和申报 CIP 等环节，印刷工作委托印刷企业进行。

### 3、销售及退货模式

#### (1)征订销售

广东省内的中小学教材采用征订销售的模式。由各地教育局或省财政厅向基层新华书店、教育书店或广东省教育装备中心统一进行征订，再由新华书店集团或南方传媒统一向出版社提交印数。由于中小学教材采用征订方式，退货情况较少。教材价格也严格执行发改委规定的定价政策。

## (2)批发与零售

一般图书多采用批发与零售的销售模式，销售码洋价格由出版社根据出版市场及市场需求状况、图书的印张、采用的纸张种类、市场上同类书籍销售价格等确定，出版社根据图书印制成本、市场类似图书价格、预期的销售毛利率以及主管领导的指导意见与客户进行价格谈判，确定相应品种图书的销售折扣率，并与省新华书店、经销商、分销商、零售书店及网络销售等渠道签订协议进行销售。

## (3)合作出书及其他模式

公司存在合作出书模式。部分合作方具有优质的出版内容与市场资源，但是不具有出版资质，需要委托发行人出版，从而与发行人建立合作出书业务。由合作方负责前期整体策划与设计、结构内容设计；出版社负责出版流程相关业务及服务工作，包括选题申报、版权登记、书稿审校、申请书号和 CIP、外印手续审批等，并将出版的合作图书销售给合作方，由合作方向省内外市场销售。

## B.长期股权投资情况

### (a)广州岭美数字科技有限公司

统一社会信用代码：91440101596150412A

法定住所及经营场所：广州市越秀区文德北路 170 号 3 楼 319 房

法定代表人：陈积旺

注册资本：10 万元人民币

成立日期：2012-04-19

营业期限：2012-04-19 至无固定期限

经营范围：软件技术推广服务;信息电子技术服务;软件开发;多媒体设计服务;大型活动组织策划服务(大型活动指晚会、运动会、庆典、艺术和模特大赛、艺术节、电影节及公益演出、展览等,需专项审批的活动应在取得审

批后方可经营);商品批发贸易(许可审批类商品除外);商品零售贸易(许可审批类商品除外)

股东及持股比例:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元人民币)	认缴比例	实缴出资额 (万元人民币)	实缴比例
1	广东岭南美术出版社有限公司	10.00	100.00%	10.00	100.00%
	合计	10.00	100.00%	10.00	100.00%

(b)广州岭美装饰设计有限公司

统一社会信用代码: 91440104596150658P

法定住所及经营场所: 广州市越秀区文德北路 170 号 3 楼 318 房

法定代表人: 林怡

注册资本: 10 万元人民币

成立日期: 2012-04-19

营业期限: 2012-04-19 至无固定期限

经营范围: 艺(美)术创作服务;多媒体设计服务;室内装饰设计服务;广告业。

股东及持股比例:

序号	股东名称	认缴出资额 (万元人民币)	认缴比例	实缴出资额 (万元人民币)	实缴比例
1	广东岭南美术出版社有限公司	10.00	100.00%	10.00	100.00%
	合计	10.00	100.00%	10.00	100.00%

### (三)委托人以外的其他评估报告使用者

根据《资产评估委托合同》，本评估报告的使用者为委托人和国家法律、法规规定的评估报告使用者。

除国家法律法规另有规定外，任何未经评估机构和委托人确认的机构或个人不能由于得到评估报告而成为评估报告使用者。

## 二、评估目的



2022年10月8日，广东省出版集团有限公司召开年度第22次经营班子会议，会议审议通过《关于批准<关于解决岭南美术出版社等2户划转企业与南方传媒潜在同业竞争问题的工作方案>的请示》，委托人一拟转让暨委托人二拟收购被评估单位的100%股权，为此需进行资产评估。

本资产评估报告是为委托人广东省出版集团有限公司拟转让股权暨南方出版传媒股份有限公司拟收购股权相关经济行为提供价值参考依据。

### 三、评估对象和评估范围

#### (一)评估对象和评估范围

评估对象是广东岭南美术出版社有限公司的股东全部权益价值。

评估范围是广东岭南美术出版社有限公司在评估基准日二〇二二年十月三十一日经审计后的全部资产、负债，包括未在账面列示的整体无形资产。其中，母公司口径基准日资产负债表如下：

金额单位：人民币元

资产	评估基准日	负债和所有者权益	评估基准日
<b>流动资产：</b>		<b>流动负债：</b>	
货币资金	64,142,923.04	短期借款	
应收账款	42,252,846.70	应付账款	59,923,678.60
预付款项		合同负债	13,981,644.68
其他应收款	73,153,875.73	应付职工薪酬	50,061,701.56
存货	4,756,998.76	应交税费	159,057.97
合同资产		其他应付款	2,304,582.22
一年内到期的非流动资产		一年内到期的非流动负债	1,958,594.76
其他流动资产	2,654,874.83	其他流动负债	3,455,767.31
<b>流动资产合计</b>	<b>186,961,519.06</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>131,845,027.10</b>
<b>非流动资产：</b>		<b>非流动负债：</b>	
其他权益工具投资		租赁负债	5,449,966.58
其他非流动金融资产	1,768,772.60	长期应付款	
长期股权投资	200,000.00	递延收益	6,932,333.98
固定资产	12,071,305.98	其他非流动负债	
在建工程		<b>非流动负债合计</b>	<b>12,382,300.56</b>
固定资产清理	12,150.13	<b>负债合计</b>	<b>144,227,327.66</b>

资产	评估基准日	负债和所有者权益	评估基准日
生产性生物资产		所有者权益:	
油气资产		实收资本(或股本)	30,000,000.00
使用权资产	6,843,323.15	其他权益工具	
无形资产		资本公积	27,829,230.95
长期待摊费用	1,746,606.30	专项储备	
递延所得税资产		盈余公积	855,445.17
其他非流动资产		未分配利润	6,691,673.44
<b>非流动资产合计</b>	<b>22,642,158.16</b>	一般风险准备	
		<b>所有者权益合计</b>	<b>65,376,349.56</b>
<b>资产总计</b>	<b>209,603,677.22</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>209,603,677.22</b>

委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。本次纳入评估范围的资产、负债已经中农信会计师事务所(特殊普通合伙)审计，本次评估是在被评估单位经过审计后的报表基础上进行的。

## (二)对评估对象影响较大的账面资产负债概况

### 1.大额应收款项

应收账款账面余额合计为42,549,962.55元，计提坏账准备297,115.85元，账面价值合计为42,252,846.70元，主要为应收广东新华发行集团股份有限公司、南方出版传媒股份有限公司的书款等。

其他应收款账面余额合计为73,153,875.73元，未计提坏账准备，账面价值合计为73,153,875.73元，主要为应收广东省出版集团有限公司的资金归集及利息归集款，以及各类押金、保证金等。

### 2.房屋建筑物

列入本次评估范围的房地产具体情况如下：

序号	房产证号	房产证权利人	建筑物名称	用途	详细地址	结构	建筑面积或套内建筑面积 (m <sup>2</sup> )	备注
1	2016 登记 1040952	广东岭南美术出版社有限公司	光复路库房	库房	广州市荔湾区光复中路 259 号	钢筋混凝土结构	37.73	套内建筑面积
2	粤(2016)广州市不动产权第 00248629 号	广东岭南美术出版社有限公司	车库	车库	越秀区德政中路 259 号 12 号、13 号车位	钢筋混凝土结构	47.77	套内建筑面积

序号	房产证号	房产证权利人	建筑物名称	用途	详细地址	结构	建筑面积或套内建筑面积 (m <sup>2</sup> )	备注
3	粤(2016)广州市不动产权第 00248588 号	广东岭南美术出版社有限公司	康盈阁	商业	白云区机场路康意街1号130铺	钢筋混凝土结构	450.10	
4	粤(2016)广州市不动产权第 00248589 号	广东岭南美术出版社有限公司	康盈阁	商业	白云区机场路康意街1号二楼	钢筋混凝土结构	2,460.25	
房屋建筑物合计							2,995.85	

### (1)实物状况

上述房屋建筑物均为广东岭南美术出版社有限公司购买取得，目前均正常使用，具体的装修情况如下：

序号1房地产位于广州市荔湾区光复中路259号，约建于2005年，外墙贴马赛克，门为卷闸门，地面铺水泥地板，内墙及天花扇灰，带夹层，水电齐全，管线明装，保养情况一般。截止至勘察日，物业出租给他人作门面及仓库使用，租赁情况如下：承租人：陈建宗，租赁期：2022年3月4日至2027年3月3日，基准日当月月总租金总额为7067.25元，租金年递增率为5%。

序号2房地产为广州市越秀区德政中路259号12号、13号车位，约建于2004年，所在建筑物为商住楼，首层为商业，二楼办公，三层以上为住宅，外墙贴马赛克，地面铺水泥地板，内墙及天花扇灰，各项消防喷淋系统齐全，水电齐全，管线明装，保养情况一般，停车场出口和入口分别位于不同方向，能有效分流进出车辆，进出方便。车位截止至评估基准日处于闲置状态。

序号3房地产位于广州市白云区机场路康意街1号130铺，约建于1999年，外墙贴条形砖，门为玻璃门或卷闸门，地面铺地砖，内墙刷乳胶漆，天花刷乳胶漆或安装塑扣板，水电齐全，管线明装，保养情况一般。截止至勘察日，物业分开几间商铺出租给他人作商业使用。租赁情况如下表：

序号	物业名称	基准日租金总额(元)	出租建筑面积(m <sup>2</sup> )	租赁日期	承租人	租赁用途
1	白云区远景路康意街1号130号首层A011之二号铺	8,924.58	90.00	租赁时间：2021.5.1-2024.4.30	潘健辉	美发、美甲店
2	白云区远景路康意街康盈阁首层125号铺	9,253.95	86.00	租赁时间：2020.11.1-2023.10.31	广州清静贸易有限公司	门店办公室

序号	物业名称	基准日租金总额(元)	出租建筑面积(m <sup>2</sup> )	租赁日期	承租人	租赁用途
3	白云区远景路康意街1号130号首层A023号	3,600.00	28.00	租赁时间: 2022.3.14-2024.3.13	唐浩培	经营轻食、饮料休闲场地
4	白云区远景路康意街1号130铺之首A011之二号铺	12,436.20	120.00	租赁时间: 2020.8.1-2023.7.31	广州市白云区新市兔子师傅蛋糕店	蛋糕店

序号4房地产位于广州市白云区机场路康意街1号二楼，约建于1999年，外墙贴条形砖，门为玻璃门，地面铺地砖，内墙刷乳胶漆，天花刷乳胶漆或安装塑扣板，水电齐全，管线明装，保养情况一般。原出租给教育机构培训使用，截止至勘察日，物业空置。

## (2)权利状况

依据被评估单位提供资料，委估的房屋建筑物均已办理房地产权证，除广州市荔湾区光复中路259号库房未缴纳土地出让金外，其他房地产均已缴纳土地出让金，详细情况如下表：

序号	房产证号	土地使用年限	他项权利状况
1	粤(2016)广州市不动产权第00248601号	土地未办理有偿手续	已出租，未抵押
2	粤(2016)广州市不动产权第00248629号	使用年限50年，从1996年06月04日起	未出租、未抵押
3	粤(2016)广州市不动产权第00248588号	使用年限40年，从1997年12月05日起	已出租，未抵押
4	粤(2016)广州市不动产权第00248589号	使用年限40年，从1997年12月05日起	未出租、未抵押

## 3.应付款项

应付账款账面价值合计为59,923,678.60元，主要为结转2022年教材费、应付广东教研院、戴立德的稿酬及其他印刷、排版费等。

其他应付款账面价值合计为2,304,582.22元，主要为单位其他往来款、保证金、押金等。

## (三)企业申报的资产负债表外资产

被评估单位申报的资产负债表外资产为商标，委托人已确认纳入评估范围，表外无形资产为商标19项，具体信息如下：

序号	商标图案	商标名称	商标状态	申请/注册号	申请日期	注册公告日期	国际分类
1		寻美岭南	已注册	53903459	2021/2/26	2021/10/7	41 类 教育娱乐
2		图形	已注册	53885868	2021/2/26	2021/10/7	16 类 办公用品
3		美育之舟	已注册	53891945	2021/2/26	2021/12/14	35 类 广告销售
4		美育之舟	已注册	53892067	2021/2/26	2021/12/14	16 类 办公用品
5	XUN MEI LING NAN	XUN MEI LING NAN	已注册	53904425	2021/2/26	2021/10/7	16 类 办公用品
6		美育之舟	已注册	53892067	2021/2/26	2021/12/14	35 类 广告销售
7		美育之舟	已注册	53891945	2021/2/26	2021/12/14	41 类 教育娱乐
8		美育之舟	已注册	53898658	2021/2/26	2021/12/14	16 类 办公用品
9		美育之舟	已注册	53898658	2021/2/26	2021/12/14	35 类 广告销售
10		美育之舟	已注册	53891945	2021/2/26	2021/12/14	16 类 办公用品
11		美育之舟	已注册	53898658	2021/2/26	2021/12/14	41 类 教育娱乐
12		图形	已注册	53885868	2021/2/26	2021/10/7	35 类 广告销售
13		美育之舟	已注册	53892067	2021/2/26	2021/12/14	41 类 教育娱乐
14		寻美岭南	已注册	53903459	2021/2/26	2021/10/7	35 类 广告销售
15	XUN MEI LING NAN	XUN MEI LING NAN	已注册	53904425	2021/2/26	2021/10/7	35 类 广告销售
16		图形	已注册	53885868	2021/2/26	2021/10/7	41 类 教育娱乐
17	XUN MEI LING NAN	XUN MEI LING NAN	已注册	53904425	2021/2/26	2021/10/7	41 类 教育娱乐
18		寻美岭南	已注册	53903459	2021/2/26	2021/10/7	16 类 办公用品
19		美育之舟	已注册	53892581	2021/2/26	2022/8/7	41 类 教育娱乐

以上注册商标均为被评估单位单独所有，未许可给他人使用，未设置抵押等权利。

#### (四) 引用其他机构出具报告结论所涉及的资产

本项目所有评估工作均由中联国际评估咨询有限公司完成，评估过程中未涉及资产价值引用任何其他评估机构出具的报告结论。

#### 四、价值类型及其定义

从经济行为和评估目的分析：基于经济行为考虑，本次评估目的是为经济行为各关联方提供评估对象的参考意见，各方均处于平等地位，其实施的经济行为是正常、公平的市场交易行为，按市场价值进行交易一般较能为交易各方所接受；

从市场条件分析：随着市场经济的不断发展，资产交易日趋频繁，按市场价值进行交易已为越来越多的投资者所接受；

从价值类型的选择与评估假设的相关性分析：本次评估的评估假设是立足于模拟一个完全公开和充分竞争的市场而设定的，即设定评估假设条件的目的在于排除非市场因素和非正常因素对评估结果的影响；

从价值类型选择惯例分析：当对市场条件和评估对象的使用等并无特别限制和要求时，应当选择市场价值作为评估结论的价值类型。

故本次评估选取的价值类型为市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

## 五、评估基准日

- 1.本项目资产评估基准日为二〇二二年十月三十一日；
- 2.评估基准日由委托人确定；
- 3.本次评估采用的价格均为评估基准日的标准。

## 六、评估依据

本次资产评估遵循的评估依据主要包括经济行为依据、法律法规依据、评估准则和规范依据、资产权属依据，及评定估算时采用的取价依据等，具体如下：

### (一)经济行为依据

《省出版集团工作会议纪要》(经纪要[2022]22 号);

## (二)法律法规依据

1.《中华人民共和国民法典》(2020 年 5 月 28 日第十三届全国人民代表大会第三次会议通过);

2.《中华人民共和国公司法》(2018 年 10 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第四次修正);

3.《中华人民共和国资产评估法》(中华人民共和国主席令第 46 号);

4.《中华人民共和国企业国有资产法》(中华人民共和国主席令第五号);

5.《企业国有资产监督管理暂行条例》(根据中华人民共和国国务院令 第 709 号修订);

6.《企业国有资产评估管理暂行办法》(国务院国有资产监督管理委员会令 第 12 号);

7.《企业国有资产交易监督管理办法》(国务院国资委、财政部令 第 32 号);

8.《关于加强企业国有资产评估管理工作有关问题的通知》(国资委产权【2006】274 号);

9.《关于企业国有资产评估报告审核工作有关事项的通知》(国资产权【2009】941 号);

10.《关于企业国有资产交易流转有关事项的通知》(国资发产权规【2022】39 号);

11.《中华人民共和国会计法》(2017 年 11 月 4 日第十二届全国人民代表大会常务委员第三十次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉等十一部法律的决定》第二次修正);

12.《中华人民共和国商标法》(2019 年 4 月 23 日第十三届全国人民代

表大会常务委员会第十次会议《关于修改〈中华人民共和国建筑法〉等八部法律的决定》第四次修正);

13.《中华人民共和国商标法实施条例》(中华人民共和国国务院令第 651 号);

14.《中华人民共和国城市房地产管理法》(2019 年 8 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议第三次修正,自 2020 年 1 月 1 日起施行);

15.《中华人民共和国土地管理法》(2019 年 8 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议第三次修正,自 2020 年 1 月 1 日起施行);

16.《中华人民共和国土地管理法实施条例》(2021 年 7 月 2 日中华人民共和国国务院令第 743 号第三次修订,自 2021 年 9 月 1 日起施行);

17.《中华人民共和国企业所得税法》(2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议《关于修改〈中华人民共和国电力法〉等四部法律的决定》第二次修正);

18.《中华人民共和国印花税法》(中华人民共和国主席令第 89 号);

19.《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(国务院令第 691 号);

20.《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号);

21.《企业财务通则》(财政部令第 41 号)。

### (三)评估准则依据

1.《资产评估基本准则》(财资【2017】43 号);

2.《资产评估职业道德准则》(财资【2017】30 号);

3.《资产评估执业准则——资产评估报告》(中评协【2018】35 号);

4.《资产评估执业准则——资产评估程序》(中评协【2018】36 号);

5.《资产评估执业准则——资产评估方法》(中评协【2019】35 号);



6. 《资产评估执业准则——企业价值》(中评协【2018】38号);
7. 《资产评估执业准则——利用专家工作及相關报告》(中评协【2017】35号);
8. 《资产评估执业准则——资产评估委托合同》(中评协【2017】33号);
9. 《资产评估专家指引第12号——收益法评估企业价值中折现率的测算》(中评协【2020】38号);
10. 《资产评估执业准则——无形资产》(中评协【2017】37号);
11. 《资产评估执业准则——不动产》(中评协【2017】38号);
12. 《资产评估执业准则——机器设备》(中评协【2017】39号);
13. 《企业国有资产评估报告指南》(中评协【2017】42号);
14. 《资产评估价值类型指导意见》(中评协【2017】47号);
15. 《资产评估对象法律权属指导意见》(中评协【2017】48号);
16. 《商标资产评估指导意见》(中评协【2017】51号)。

#### (四)权属依据

1. 《中华人民共和国不动产权证书》;
2. 《机动车行驶证》;
3. 商标注册证;
4. 固定资产购置发票、合同协议;
5. 企业经营相关业务合同、协议、发票;
6. 被评估单位提供的资产清查评估明细表;
7. 其他包括财务账册、出入账凭证等权属获得、转移等证明相关权属证明资料。

#### (五)取价依据

1. 委托人或被评估单位提供的各期审计报告、财务会计报表、预测性财

务信息、资产申报明细表和有关资产购建资料；

2.委托人和其他相关当事人依法提供的未来收益预测资料；

3.《广东省地价管理规定》(广东省人民政府令第 46 号)；

4.《房屋完损等级评定标准》(原国家城乡建设环境保护部颁布)；

5.最新版《机电产品报价手册》(机械工业信息研究院、机械工业出版社)；

6.《机电产品价格信息查询系统》(机械工业信息研究院)；

7.《机动车强制报废标准规定》(商务部、发改委、公安部、环境保护部令 2012 年第 12 号)；

8.《中华人民共和国车辆购置税法》(2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过)；

9.《资产评估常用数据与参数手册》(北京科学技术出版社出版)和有关风险系数资料；

10.国家统计局、国家有关部门和行业协会发布的统计数据；

11.国务院国有资产监督管理委员会统计评价局制定最新版《企业绩效评价标准》；

12.相关上市公司公开信息资料；

13.上海万得信息技术有限公司的统计资料(WIND 资讯)；

14.中国债券信息网([www.chinabond.com.cn](http://www.chinabond.com.cn))公布的债券交易资料；

15.中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布与评估基准日接近的贷款市场报价利率；

16.国家有关部门发布的技术标准资料；

17.近期机器设备和材料物资市场交易价格信息、互联网上和电话询价结果；

18.房地产所在地的房地产市场交易价格信息和征地补偿信息；

19.房地产所在地建筑安装工程预算定额、建筑安装工程费用定额等工

程造价信息；

20.评估人员现场勘查、核实及市场调查资料。

## (六)其他参考依据

- 1.《企业会计准则—基本准则》(财政部令第 33 号)；
- 2.《企业会计准则-应用指南》(财会【2006】18 号)
- 3.《企业会计准则第 1 号——存货》；
- 4.《财政部 税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 10 号)；
- 5.《财政部 税务总局关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税【2019】16 号)；
- 6.中职信会计师事务所(特殊普通合伙)《审计报告》(中职信审字【2022】第 1560 号)。

## 七、评估方法

### (一)企业价值资产评估的基本方法

依据资产评估准则，企业价值资产评估的基本方法有市场法、收益法与成本法(资产基础法)。

#### 1.市场法

市场法是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象的评估方法。市场法的应用前提条件：

- (1)评估对象的可比参照物具有公开的市场，以及活跃的交易；
- (2)有关交易的必要信息可以获得。

#### 2.收益法

收益法是指将企业预期收益资本化或者折现，确定评估对象的评估方法。收益法的应用前提条件：

- (1)评估对象的未来收益可以合理预期并用货币计量；
- (2)预期收益所对应的风险能够度量；
- (3)收益期限能够确定或者合理预期。

### 3.资产基础法

资产基础法是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估被评估单位表内及表外各项资产、负债价值，确定评估对象的评估方法。资产基础法的应用前提条件：

- (1)评估对象能正常使用或者在用；
- (2)评估对象能够通过重置途径获得；
- (3)评估对象的重置成本以及相关贬值能够合理估算。

## (二)评估方法的选择

本次评估的资产价值类型是市场价值，因此，资产评估的目标是在于反映资产的公平市场价值。作为反映资产公平市场价值的手段，市场法无疑是资产评估的首选方法。从形式上看，收益法似乎并不是一种估测资产公平市场价值的直接方法，但是收益法是从决定资产公平市场价值的基本要素——资产预期收益的角度“将利求值”，符合市场经济条件下的价值观念，因此，收益法也是评估资产价值的一种直接方法。资产基础法相对于市场法和收益法，从购建成本角度出发反映资产价值，其估测资产公平市场价值的角度和途径则是间接的。

各种评估基本方法是从不同的角度去表现资产的价值。不论是通过与市场参照物比较获得评估对象的价值，还是根据评估对象预期收益折现获得其评估价值，或是按照资产的再取得途径判断评估对象的价值都是从某

一个角度对评估对象在一定条件下的价值的描述，它们之间是有内在联系并可相互替代的。

### 1.市场法的适用性分析

由于难以在企业产权交易市场上查找到近期与被评估单位属于同一行业，或者受相同经济因素的影响，且业务结构、经营模式、企业规模、资产配置和使用情况、企业所处经营阶段、成长性、经营风险、财务风险等因素与被评估单位具有可比性的多个交易案例，或者有极少数交易案例但缺乏交易对象买卖、收购及合并案例资料信息；同时，在公开股票市场上也缺乏可比较的上市或挂牌公司，故难以采用市场法对评估对象进行评估。

### 2.收益法的适用性分析

由于被评估单位已提供企业未来收益资料，可以结合被评估单位的人力资源、技术水平、资本结构、经营状况、历史业绩、发展趋势，考虑宏观经济因素、所在行业现状与发展前景，合理确定评估假设，形成未来收益预测；也可以依据被评估单位企业性质、企业类型、所在行业现状与发展前景、协议与章程约定、经营状况、资产特点和资源条件等因素，恰当确定收益期；并且，可以综合考虑评估基准日的利率水平、市场投资收益率等资本市场相关信息和被评估单位所在行业、及其特定风险等相关因素将预期收益所对应的风险具体度量，故可以采用收益法评估。

### 3.资产基础法的适用性分析

由于被评估单位各项资产和负债的购建、形成资料齐备，主要资产处于持续使用当中，同时可以在市场上取得购建类似资产的市场价格信息，满足采用资产基础法评估的要求。资产基础法从企业购建角度反映了企业的价值，也为经济行为实现后被评估单位的经营管理提供了资产构建成本的基础，故可以采用资产基础法进行评估。

由于资产基础法是从企业购建成本角度间接反映企业价值，在评估企业价值时容易忽略各项资产综合的获利能力，以及企业经营规模、行业地位、成熟的管理模式所蕴含的整体价值，以持续经营为前提对企业进行评估时，资产基础法一般不应当作为唯一使用的评估方法。因此，本次评估采用把被评估单位作为一个有机整体，从考量整体资产盈利能力出发的收益法与资产基础法结合同时使用。

#### 4.选择评估方法

根据资产评估准则，当满足采用不同评估方法的条件时，资产评估专业人员应当选择两种或者两种以上评估方法，通过综合分析形成合理评估结论。结合前述分析，本次评估采用资产基础法和收益法两种评估方法。

#### (三)采用收益法评估介绍

收益法常用的具体方法包括股利折现法和现金流量折现法。股利折现法是将预期股利进行折现以确定评估对象价值的具体方法，通常适用于缺乏控制权的股东部分权益价值的评估。现金流量折现法通常包括企业自由现金流折现模型和股权自由现金流折现模型，并根据企业未来经营模式、资本结构、资产使用状况以及未来收益的发展趋势等，恰当选择现金流折现模型。由于本次评估对象是被评估单位的股东全部权益价值，因此适用于现金流量折现法(DCF)。

#### 1.评估基本思路

根据评估调查情况，以及被评估单位的资产构成和主营业务特点，本次评估是以被评估单位的合并报表口径分析计算评估对象价值，基本思路是：

(1)对纳入报表范围的资产区分经营性资产、溢余资产、非经营性资产和负债，并调整为与之对应的报表。溢余资产、非经营性资产和负债包括基

准日存在的非日常经营所需货币资金，企业非经营性活动产生的往来款等流动资产或负债，非经营性的对外投资，呆滞或闲置设备等非流动资产或负债；

(2)对纳入经营性资产相应报表范围的资产和主营业务，按照基准日前后经营状况的变化趋势和业务类型等分别估算预期收益，运用收益法评估模型计算得到经营性资产的价值；

(3)对不纳入经营性资产报表范围的溢余资产、非经营性资产和负债，在预期收益估算中和运用收益法评估时未予考虑，另行单独采用市场法或成本法评估其价值；

(4)通过对上述经营性资产、溢余资产、非经营性资产价值加和并扣除溢余/非经营性负债后，得出被评估单位的企业整体价值，经扣减付息债务后，得出被评估单位的股东全部权益价值。

## 2.收益法评估模型选择

考虑被评估单位业务经营历史时间长短、资本结构和财务资料情况，尤其是考虑未来经营模式、收益稳定性和发展趋势，资本结构预计变化和资产使用状况等情况，我们采用企业自由现金流折现模型评估计算。

## 3.收益法评估计算公式

本次评估基本计算公式为：

$$E=B-D-M$$

式中：E：被评估单位的股东全部权益价值；

B：被评估单位的企业整体价值(合并报表口径含少数股东权益)；

D：被评估单位付息债务价值；

M：少数股东权益价值。

其中： $B=P+C$

式中：P：被评估单位的经营性资产价值。

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{R_{n+1}}{r(1+r)^n}$$

式中：R<sub>i</sub>：评估对象在预测期内第 i 年的预期收益；预测期是指被评估单位从评估基准日至达到经营收益相对稳定的时间；

R<sub>n+1</sub>：评估对象在预测期满后第 1 年的预期收益；

r：折现率；

n：评估对象的预测期。

C：被评估单位基准日存在的溢余和非经营性资产(负债)的价值。

$$C = C_1 + C_2$$

式中：C<sub>1</sub>：基准日流动类溢余/非经营性资产(负债)价值；

C<sub>2</sub>：基准日非流动类溢余/非经营性资产(负债)价值。

#### 4.应用收益法时的主要参数选取

##### (1)预期收益指标和实现收益时点

根据被评估单位的具体情况，使用企业自由现金流量作为经营性资产的预期收益指标。

企业自由现金流量=收入—成本费用—税收+折旧与摊销+利息费用  
×(1—企业所得税率)—资本性支出一营运资金增加额

其中，预期收益中包括被评估单位于评估基准日及以前年度已实现利润中可分配但尚未分配的利润，未扣除评估对象的所有者持有权益期间为管理该项权益而需支付的成本费用，以及取得该等预期收益时可能需在中华人民共和国境内支付的税项与相关费用。

预期收益实现时点按年度预期收益平均实现确定，设定在每年的公历年中。



## (2)详细预测期

企业经营达到相对稳定前的时间区间是确定详细预测期的主要因素。根据被评估单位产品或者服务的剩余经济寿命以及替代产品或者服务的研发情况、收入结构、成本结构、资本结构、资本性支出、营运资金、投资收益和风险水平等综合分析的基础上，结合宏观政策、行业周期及其他影响企业进入稳定期的因素，以及管理层对未来业务发展和市场前景预测，合理确定详细预测期。详细预测期取自 2022 年 11 月至 2027 年底。

## (3)预期收益的收益期

按照现行法律、行政法规规定，以及被评估单位的企业性质、企业类型，国家未对被评估单位所处行业的经营期限有所限制，也没有对该类型企业有经营年限规定；通过对被评估单位所在行业现状与发展前景分析，行业将持续且没有可预见的消亡期；此外，根据被评估单位的章程、合资合同等文件，投资人也未对企业的经营期限做出约定；同时，根据被评估单位的主营业务构成、经营状况、拥有资产特点和资源条件，及其管理层对企业未来经营前景的判断，被评估单位具有可持续经营能力。在正常情况下，被评估单位将一直持续经营，因此，本次评估设定预期收益的收益期为永续年期。

## (4)预期收益终止时的清算价值

由于被评估单位一直持续经营，其预期收益的持续时间为无穷，故设定被评估单位在永续经营期之后的清算价值为零。

## (5)折现率

由于收益法采用企业自由现金流折现模型，按照预期收益额与折现率口径统一的原则，折现率  $r$  选取加权平均资本成本模型(WACC)计算确定。则：

$$r = r_d \times w_d + r_e \times w_e$$

$w_d$ : 评估对象的债务比率;

$$w_d = \frac{D}{(E+D)}$$

$w_e$ : 评估对象的权益比率;

$$w_e = \frac{E}{(E+D)}$$

$r_d$ : 评估对象的税后债务成本;

$r_e$ : 权益资本成本。本次评估按资本资产定价模型(CAPM)确定权益资本成本  $r_e$ ;

$$r_e = r_f + \beta_e \times (r_m - r_f) + \varepsilon$$

式中:  $r_f$ : 无风险报酬率;

$r_m$ : 市场期望报酬率;

$\varepsilon$ : 评估对象的特性风险调整系数;

$\beta_e$ : 评估对象权益资本的预期市场风险系数;

$$\beta_e = \beta_u \times \left(1 + (1 - t) \times \frac{D}{E}\right)$$

$\beta_u$ : 可比公司的无杠杆市场风险系数;

$$\beta_u = \frac{\beta_i}{1 + (1 - t) \frac{D_i}{E_i}}$$

$\beta_t$ : 可比公司股票的预期市场平均风险系数;

$$\beta_i = 34\%K + 66\%\beta_x$$

式中:  $K$ : 一定时期股票市场的平均风险值, 通常假设  $K=1$ ;

$\beta_x$ : 可比公司股票的历史市场平均风险系数;

$D_i$ 、 $E_i$ : 分别为可比公司的付息债务与权益资本。

## 5. 溢余资产价值确定

溢余资产是指与被评估单位收益无直接关系的, 超过被评估单位经营

所需的多余资产。经分析被评估单位的溢余资产主要为超出被评估单位所需营运资金之外的货币资金。溢余资产主要采用成本法评估。

## 6.非经营性资产价值确定

非经营性资产是指与被评估单位收益无直接关系的，不产生效益并扣除非经营性负债后的资产。经分析，被评估单位的非经营性资产主要包括在其他应收款、对外出租的物业、其他非流动资产等，非经营性负债主要包括递延收益等。非经营性资产和负债主要采用成本法、市场法或收益法评估。

### (四)采用资产基础法评估介绍

采用资产基础法进行企业价值评估，各项资产的价值应当根据其具体情况选用适当的评估方法得出。各项资产及负债的评估方法说明如下：

#### 1.货币性资产

货币性资产为现金、银行存款和其他货币资金，币种全部为人民币。经清查核实后，评估人员以评估基准日企业合法持有的货币金额为基础，扣除可能存在的回收成本数额为其评估价值。

#### 2.应收类款项

对应收账款、其他应收款的评估，经清查核实后，评估人员在对应收款项核实无误的基础上，借助于历史资料和现在调查了解的情况，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等，应收账款采用个别认定的方法估计评估风险损失，对关联企业的往来款项等有充分理由相信全部能收回的，评估风险损失为 0；对有确凿证据表明款项不能收回或账龄超长的，评估风险损失为 100%；对很可能收不回部分款项的，且难以确定收不回账款数额的，参考企业会计计算坏账准备的方法，根据账龄分析估计出评估风险损失。

按以上标准，确定评估风险损失，以应收类账款合计减去评估风险损失后的金额确定评估值。坏账准备按评估有关规定评估为零。

### 3.其他流动资产

其他流动资产为待处理财产损溢、增值税留抵税额。本次评估通过核实有关资料，查阅账务记录，证实资产的真实性和完整性。在核实无误的基础上，以经核实后的账面价值确认评估值。

### 4.存货

被评估单位生产经营消耗的存货，为原材料、库存商品、在产品及发出商品，由于库存商品依据被评估单位提供的资料，进行实物盘点抽查核实，经企业清查盘点，企业库存商品实物数量与经清查调整后的账表相符。评估人员现场核查未发现重大差异，经核实账、实相符。

对于原材料，由于购进时间较短，市场上同类型的原材料在评估基准日的市场价格变动不大，故评估人员在核实无误的基础上，以经核实后的账面价值确认评估值。

对于库存商品和发出商品的评估，该部分商品可在市场上销售，采用市场法评估。截至评估基准日，被评估单位存货销售状态主要为正常销售和滞销。

对于正常销售的产品，以待估产成品出厂销售价格(不含增值税)为基础，扣除该等产成品在完成销售过程中预计要发生的成本费用、全部税金和适当数额的税后净利润后确定待估产成品的评估值。计算公式如下：

评估值=产成品数量×不含税销售单价×(1-销售费用率-税金及附加率-销售利润率×所得税率-一部分税后利润率)

对于出版时间较长的滞销教材，由于该部分销售困难，又受教材时效性限制，该部分评估值按 0 考虑。

对于滞销的一般图书，由于该部分图书仍可对外销售，因此结合一般图书的去化速度，对其余图书考虑一定的销售变现系数，具体评估模型如下：

评估值=产成品数量×不含税销售单价×(1-销售费用率-税金及附加率-销售利润率×所得税率-部分税后利润率)×销售变现系数

其中：图书不含税销售单价=图书码洋×销售折扣

对于在产品的评估，由于在产品为补计提职工薪酬，评估人员通过核查有关资料，查阅账务记录，确认该款项计提无误。在核实无误的基础上，以经核实后的账面价值确认评估值。

#### 5.其他流动资产

其他流动资产为待处理财产损溢及暂估进项税额，评估人员通过核实有关资料，查阅账务记录，证实资产的真实性和完整性。在核实无误的基础上，以经核实后的账面价值确认评估值。

#### 6.其他非流动金融资产

其他非流动金融资产为持有南方传媒的股票以及持有中美联书业(北京)有限公司的股份。评估人员在对相关股票核实无误的基础上，以经核实待估的股票的票面数量(金额)与基准日公开挂牌交易价格的乘积来确定评估值。对于持有的股份，由于被评估单位无法提供对应公司的最新财务报表，评估人员在对相关投资成本核实无误的基础上，故以经核实后的账面价值确认评估值。

#### 7.长期股权投资

评估人员首先对长期投资形成的原因、账面值和实际状况等进行了取证核实，并查阅了投资协议、股东会决议、章程和有关会计记录等，以确定长期股权投资的真实性和完整性。两家子公司均属于控股的长期股权投资单位，评估人员采用资产基础法评估被投资企业100%股权市场价值，然后

根据被评估单位的持股比例计算该项股权投资的评估值。

## 8.房屋建筑物

由于广州市荔湾区光复中路259号为临街门面跟仓库，市场上较难找到同类型物业的售价，周边租赁情况较活跃，故采用收益法进行评估。

收益法是指运用适当的资本化率，将预期的评估对象房地产未来各期的正常纯收益折算到评估价值时点，将其累加后得出评估对象的公开市场价值。

本次采用净收益按一定比例递增的收益法公式：

$$V = \frac{NOI}{R - g} \left[ 1 - \left( \frac{1 + g}{1 + R} \right)^n \right]$$

其中：V=待估价房地产价值；

NOI=待估价房地产未来第1年的净收益；

R 评估对象=报酬率；

g=收益期内年净收入递增率；

n=待估价房地产未来可获收益的年限。

由于越秀区德政中路 259 号 12 号、13 号车位，白云区机场路康意街 1 号 130 铺及二楼所在区域同类型房地产市场交易活跃，故采用市场比较法进行评估。

市场比较法是将待估房地产与在评估基准日近期有过交易的类似房地产进行比较，对类似房地产的已知价格作交易情况修正、交易日期修正、区域因素修正、个别因素及权益因素修正，以此估算待估房地产的市场价值。

市场比较法计算公式为：

$$V = V_0 \times \frac{A}{A_0} \times \frac{B}{B_0} \times \frac{C}{C_0} \times \frac{D}{D_0} \times \frac{E}{E_0}$$

其中：V=待估房地产价值；

V<sub>0</sub>=比较实例房地产价格；

A=待估房地产交易情况指数;

A<sub>0</sub>=比较实例房地产交易情况指数;

B=待估房地产估价期日房地产价格指数;

B<sub>0</sub>=比较实例房地产交易日期房地产价格指数;

C=待估房地产区域因素条件指数;

C<sub>0</sub>=比较实例房地产区域因素条件指数;

D=待估房地产个别因素条件指数;

D<sub>0</sub>=比较实例房地产个别因素条件指数;

E=待估房地产权益因素条件指数;

E<sub>0</sub>=比较实例房地产权益因素条件指数。

## 9.设备类资产

设备类资产包括电子设备和车辆。根据本次评估目的,按照持续使用原则,以市场价格为依据,结合委估设备的特点和可收集资料情况,采用不同的评估方法进行评估。对于2012年前购置的奥德赛车辆,因难以在市场上获取同类型车辆的报价,难以估算其重置成本,故采用市场比较法评估。对于其余设备及车辆均可采用重置成本法进行评估。

市场比较法是将待估车辆与在评估基准日近期有交易的类似车辆进行比较,对类似车辆的已知价格作交易情况修正、交易日期修正、制造厂家因素修正、使用年限因素修正、实体状态因素修正、功能因素修正、地域因素修正等,以此估算待估车辆的市场价值。市场比较法计算公式为:

$$\text{待估车辆价格} = \text{比较案例车辆价格(不含增值税)} \times \text{交易情况修正系数} \times \text{交易期日修正系数} \times \text{制造厂家修正系数} \times \text{使用年期因素修正系数} \times \text{实体因素修正系数} \times \text{功能因素修正系数} \times \text{地域因素修正系数}$$

重置成本法是先行估算设备于评估基准日的不含增值税重置全价,然后根据设备的运行维护现状及预计其未来使用情况,相应扣减其实体性贬

值及可能存在的功能性贬值、经济性贬值等各项贬值，以此确定待估设备的评估价值。设备的各项贬值可通过成新率综合计算。

设备资产评估值=重置全价×成新率

车辆评估值=重置全价×综合成新率+牌照费

## (1)重置全价

### A.运输车辆重置全价

根据当地汽车市场销售信息等近期车辆市场价格资料，确定运输车辆的现行不含税购价，在此基础上根据《中华人民共和国车辆购置税法》规定计入车辆购置税、新车上户牌照手续费等，确定其重置全价，计算公式如下：

重置全价=现行含税购价+车辆购置税

(a)现行购价主要取自当地汽车市场现行报价或参照网上报价；

### B.电子设备重置全价

根据当地市场信息等近期市场价格资料，依据其购置价(不含税价)确定重置全价。

## (2)成新率

### A.车辆成新率

按照商务部、发改委、公安部、环境保护部令 2012 年第 12 号《机动车强制报废标准规定》，按年限成新率和里程成新率孰低原则确定其理论成新率。然后结合现场勘察情况进行调整。其中：

使用年限成新率=(1-已使用年限 / 规定使用年限)×100%

行驶里程成新率=(1-已行驶里程 / 规定行驶里程)×100%

理论成新率=MIN(使用年限成新率，行驶里程成新率)



综合成新率=(孰低的理论成新率×权重+现场勘查成新率×权重)×100%

## B.电子设备成新率

电子设备主要依据其尚可使用年限来确定成新率。计算公式如下:

成新率=尚可使用年限 / (实际已使用年限+尚可使用年限)×100%

### (3)评估值的确定

设备评估值=重置全价×成新率

车辆评估值=重置全价×综合成新率+牌照费

## 10.固定资产清理

固定资产清理为已处置的奥德赛小车和东风牌小车,经核实,以扣除拍卖费、增值税以及附加税后的不含税拍卖价格作为评估值。

## 11.使用权资产

使用权资产是被评估单位作为承租人可以租赁期内使用租赁资产的权利。评估人员通过收集企业租赁合同台账、租赁合同及相关租金付款凭证,核实使用权资产原始发生额和累积折旧,经核实,账表相符,以经核实后的账面价值作为评估值。

## 12.其他无形资产

其他无形资产为注册的商标。本次评估依据搜集的资料分析,因国内尚无类似商标充分交易的案例,同类商标价格获得的难度较大,因而不能采用市场法;由于被评估单位的主要业务收入是义务教育阶段的免费和非免教材收入,虽然该商标应用较为广泛,但其超额收益无法与其行政资质带来的超额收益进行区分,因此无法满足收益法的基本条件。本次评估根据被评估单位商标使用情况,采用成本法评估。由于委估商标的重置成本包括取得商

标需支付的商标注册费、注册代理费、续展注册费等费用。本次评估涉及的商标均处于有效状态，可以调查取得重置商标成本所需费用的收费标准，套用收费标准计算得到一般情况下申请商标所需要花费的成本金额，因此适合采用成本法。采用成本法对商标资产进行评估的具体思路如下：

首先确定现行条件下取得委估商标资产需支付的各项成本费用，将其累加得到委估商标资产的重置成本。因委估商标资产在目前状态下不存在贬值或损耗，因此以各单项商标重置成本的加总金额做为商标资产的评估价值。

商标重置成本=申请注册费+商标设计费+注册代理费+(续展注册费用+续展注册代理费)×待估商标已续展次数

### 13.长期待摊费用

对长期待摊费用，在核实支出和摊销政策的基础上，以评估目的实现后的资产占有者还存在对经营收益有贡献的、且与其他类型资产没有重复的资产和权利的价值确定评估值。

### 14.应付款项

应付款项包括应付账款、其他应付款等。评估人员核对了应付款项有关账簿记录，文件资料，并选取金额较大或异常的款项抽查其原始凭证，同时进行业务与合同及其合理性分析和必要的函证工作。在此基础上确定应付款项的真实性，对于已获回函确认的账款，评估人员以经核实后的回函金额确认评估值，其他款项以经核实后的账面金额作为评估值。

### 15.合同负债

合同负债是企业由于预收客户货款而形成的负债。评估人员通过核对了会计处理的正确性和实际应承担的债务，以经核实后的账面价值确认评估值。

## 16.应付职工薪酬

应付职工薪酬为计提的绩效奖金和改制补差基金。评估人员获取企业计提和发放职工薪酬资料，核实相关会计记录，以经核实后的账面价值确认计提的绩效奖金评估值。对于改制补差基金，评估人员以 2022 年 10 月福利负债精算结果作为评估值。

## 17.应交税费

应交税费为应交增值税、各项城建税、个税及房产税。评估人员通过了解被评估单位应纳税项的内容，核查相关数据的正确性及汇缴真实性，以经核实后账面值作为评估值。

## 18.一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债为一年内租赁负债租金及应付利息。评估人员经查实，证明交易事项真实，款项入账金额准确，根据评估基准日企业实际需承担的债务项目、该等债务项目于评估基准日企业应承担的金额确定账面值的真实性，以经核实后的账面价值确认评估值。

## 19.其他流动负债

其他非流动负债是被评估单位的待转销项税额。评估人员通过核实了相关账务记录，以核实后账面值确认评估值。

## 20.租赁负债

租赁负债是被评估单位租赁期开始日尚未支付的租赁付款额现值。评估人员通过查阅相关租赁合同，核查了相关入账依据，了解形成原因和未来预计支付的情况以及租赁付款额到期情况，确认其真实性后以经核实后的账面价值确认评估值。

## 21.递延收益

递延收益为因各项图书经费补助和宣传文化产业发展专项资金。评估人员查阅了有关文件等入账依据，根据有关文件规定的用途，国家拨付给被评估单位的补助与资金属于政府给予企业的无偿资助即政府补助，是与资产相关的政府补助以及用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的政府补助，经核实，该部分补助不需要返还及缴纳所得税，故评估值为零。

## 八、评估程序实施过程和情况

资产评估主要程序包括明确业务基本事项、订立业务委托合同、编制资产评估计划、进行评估现场调查、收集整理评估资料、评定估算形成结论、编制出具评估报告等。

### (一)评估准备阶段

- 1.与委托人明确评估目的、评估对象和范围、价值类型、评估基准日等业务基本事项。
- 2.对自身专业能力、独立性和业务风险进行综合分析和评价。
- 3.与委托人依法订立资产评估委托合同。
- 4.根据资产评估业务具体情况编制资产评估计划。

### (二)资产核实和资料验证阶段

1.对评估对象进行现场调查，了解评估对象现状，关注评估对象法律权属。现场调查手段通常包括询问、访谈、核对、监盘、勘查等；根据重要性原则采用逐项或者抽样的方式进行现场调查。

2.根据资产评估业务具体情况收集资产评估业务需要的资料。包括：委托人或者其他相关当事人提供的涉及评估对象和评估范围等资料，从政府部门、各类专业机构以及市场等渠道获取的其他资料，以及其他涉及评估对

象和评估范围的必要资料。要求委托人或者其他相关当事人对其提供的资产评估明细表及其他重要资料以包括签字、盖章及法律允许的其他方式进行确认。

3.对资产评估活动中使用的资料进行核查验证。核查验证的方式通常包括观察、询问、书面审查、实地调查、查询、函证、复核等。

4.根据资产评估业务具体情况对收集的评估资料进行分析、归纳和整理，形成评定估算和编制资产评估报告的依据。

### (三)选择评估方法和结果测算阶段

1.根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等情况，分析市场法、收益法和成本法三种资产评估基本方法的适用性，选择评估方法。

2.根据所采用的评估方法，合理使用评估假设，选取相应的公式和参数进行分析、计算和判断，形成测算结果。

### (四)形成评估结论和复核、沟通、出具报告阶段

1.对形成的测算结果进行综合分析，形成合理评估结论。

2.在评定、估算形成评估结论后，编制初步资产评估报告。

3.按照法律、行政法规、资产评估准则和资产评估机构内部质量控制制度，对初步资产评估报告进行内部审核。

4.在不影响对评估结论进行独立判断的前提下，与委托人或者委托人同意的其他相关当事人就资产评估报告有关内容进行沟通，对沟通情况进行独立分析，并决定是否对资产评估报告进行调整。

5.出具并提交正式资产评估报告。

## 九、评估假设

### (一)基本假设

1.交易假设。假设评估对象处于交易过程中，评估师根据评估对象的交易条件等模拟市场进行估价，评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计。

2.公开市场假设。假设评估对象所涉及资产是在公开市场上进行交易的，在该市场上，买者与卖者的地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的、非强制条件下进行的。

3.假设在评估目的经济行为实现后，评估对象所涉及的资产将按其评估基准日的用途与使用方式在原址持续使用。

## (二)关于评估对象的假设

1.除评估师所知范围之外，假设评估对象所涉及资产的购置、取得、改良过程均符合国家有关法律法规规定。

2.除评估师所知范围之外，假设评估对象所涉及资产均无附带影响其价值的权利瑕疵、负债和限制，假设与之相关的各种应付款项均已付清。

3.除评估师所知范围之外，假设评估对象所涉及的资产无影响其持续使用的重大缺陷，相关资产中不存在对其价值有不利影响的有害物质，资产所在地无危险物及其他有害环境条件对该等资产价值产生不利影响。

4.评估人员已对评估对象所涉及设备等有形资产从其可见实体外部进行勘察，并尽职对其内部存在问题进行了解，但因技术条件限制，未对相关资产的技术数据、技术状态、结构、附属物等组织专项技术检测。除评估师所知范围之外，假设评估对象所涉及的机器设备、车辆等无影响其持续使用的重大技术故障，假设其关键部件和材料无潜在的质量缺陷。

5.评估人员已就评估对象所涉及的无形资产从其实质、具体内容的技术先进性、经济适用性、市场接受程度等方面开展尽职调查，并与有关专业人员进行访谈，但未就相关资产组织专项论证。无形资产价值认识过程必然受到资料收集过程、访谈对象和内容差异，以及从中获取的信息等影响，对评

估人员形成的专业判断带有一定的主观性。本次评估是在假设评估人员掌握评估对象所涉及的无形资产的相关信息是符合其实际情况并满足其购建、开发、利用、经营和收益等一般情况的基础上进行的。

6.除本报告有特别说明外,假设评估对象不会受到已经存在的或将来可能承担的抵押、担保事宜,以及特殊的交易方式等因素对其价值的影响。

7.假设评估对象不会遇有其他人力不可抗拒因素或不可预见因素对其价值造成重大不利影响。

8.假设本次评估中各项资产均以评估基准日的实际存量为前提,有关资产的现行市价以评估基准日的国内有效价格为依据。

### (三)关于企业经营和预测假设

1.假设国际金融和全球经济环境、国家宏观经济形势无重大变化,交易各方所处国家和地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

2.假设所处的社会经济环境以及所执行的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

3.假设国家现行的有关法律法规及行政政策、产业政策、金融政策、税收政策等政策环境相对稳定。除非另有说明,假设被评估单位经营完全遵守有关的法律法规。

4.假设被评估单位所处行业在基准日后保持当前可知的发展方向和态势不变,没有考虑将来未知新科技、新商业理念等出现对行业趋势产生的影响;

5.假设被评估单位在评估目的经济行为实现后,仍将按照原有的经营方向、经营方式、经营范围和管理水平,以及在当前所处行业状况及市场竞争环境下持续经营。

6.评估只基于基准日被评估单位现有的经营能力。不考虑未来可能由于管理层、经营策略和追加投资等情况导致的经营能力扩大,也不考虑后续可

能会发生的生产经营变化带来的影响；假设被评估单位将维持评估基准日的投资总额、财务杠杆水平等基本保持不变。

7.假设被评估单位按评估基准日现有的管理水平继续经营，被评估单位管理层是负责和尽职工作的，且管理层相对稳定和有有能力担当其职务，不考虑将来经营者发生重大调整或管理水平发生重大变化对未来预期收益的影响。

8.依据《财政部税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 10 号)，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日在出版环节对经营出版物实行先征后退政策，对于专为少年儿童出版发行的报纸和期刊、中小学的学生教科书，在出版环节执行增值税 100%先征后退的政策，对于本公告规定执行增值税 100%先征后退的出版物除外的各类图书、期刊、音像制品、电子出版物，在出版环节执行增值税先征后退 50%的政策。考虑到该税收优惠政策已多次延续，执行多年，因此本次评估假设在明确预测期，该类出版物在出版环节仍执行相应的增值税先征后退政策，同时考虑到税收优惠政策的不确定性，本次评估在永续年度不再考虑该税收优惠政策。

9.根据《财政部税务总局关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税【2019】16 号)，被评估单位适用该所得税优惠政策，在 2019 年 1 月 1 日起可继续免征五年企业所得税。考虑到该税收优惠政策已多次延续，执行多年，因此本次评估假设在明确预测期，被评估单位将继续享受该税收优惠，同时考虑到税收优惠政策的不确定性，本次评估在永续年度不再考虑该税收优惠政策。

10.假设被评估单位在持续经营期内的任一时点下，其资产的表现形式是不同的。

11.假设评估基准日后被评估单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。



12.假设被评估单位未来采取的会计政策和编写本报告时所采用的会计政策在重要方面基本保持一致。

13.假设被评估单位完全遵守所在国家和地区开展合法经营必须遵守的相关法律法规。

#### (四)其他假设

1.依据《中华人民共和国资产评估法》，“委托人应当对其提供的权属证明、财务会计信息和其他资料的真实性、完整性和合法性负责”，假设委托人已依法行事。

2.假设评估范围与委托人及被评估单位提供的评估申报表一致，未考虑委托人及被评估单位提供评估申报明细表以外可能存在的或有资产及或有负债对评估结论的影响。

3.假设被评估对象所需生产经营场所的取得及利用方式与评估基准日保持一致而不发生变化。

当上述评估假设和评估中遵循的评估原则等情况发生变化时，将会影响并改变评估结论，评估报告将会失效。

## 十、评估结论

### (一)不同评估方法的评估结果

#### 1.采用收益法评估结果

基于被评估单位管理层对未来发展趋势的判断及经营规划，采用现金流量折现法(DCF)进行评估，评估结果如下：

账面值为人民币陆仟伍佰叁拾柒万陆仟肆佰元(CNY6,537.64 万元)；评估值为人民币壹亿捌仟捌佰壹拾叁万肆仟肆佰元(CNY18,813.44 万元)；评估增值人民币壹亿贰仟贰佰柒拾伍万捌仟元(CNY12,275.80 万元)，增值率

187.77%。

## 2.采用资产基础法评估结果

采用资产基础法进行评估，评估结果如下：

资产总计：账面值为人民币贰亿零玖佰陆拾万叁仟柒佰元(CNY 20,960.37 万元)，评估值为人民币贰亿陆仟伍佰玖拾捌万捌仟元(CNY 26,598.80 万元)，评估增值人民币伍仟陆佰叁拾捌万肆仟叁佰元(CNY 5,638.43 万元)，增值率 26.90 %；

负债总计：账面值为人民币壹亿肆仟肆佰贰拾贰万柒仟叁佰元(CNY 14,422.73 万元)，评估值为人民币壹亿叁仟柒佰贰拾捌万陆仟肆佰元(CNY 13,728.64 万元)，评估减值人民币陆佰玖拾肆万零玖佰元(CNY 694.09 万元)，减值率 4.81%；

所有者权益(净资产)：账面值为人民币陆仟伍佰叁拾柒万陆仟肆佰元(CNY 6,537.64 万元)，评估值为人民币壹亿贰仟捌佰柒拾万壹仟陆佰元(CNY 12,870.16 万元)，评估增值人民币陆仟叁佰叁拾贰万伍仟贰佰元(CNY 6,332.52 万元)，增值率 96.86%。

金额单位：人民币万元

项目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100
流动资产	1	18,696.15	19,204.89	508.74	2.72
非流动资产	2	2,264.22	7,393.91	5,129.69	226.55
其中：长期股权投资	3	20.00	-75.01	-95.01	-475.05
投资性房地产	4	0.00	0.00	0.00	
固定资产	5	1,207.13	6,426.17	5,219.04	432.35
在建工程	6	0.00	0.00	0.00	
油气资产	7	0.00	0.00	0.00	
无形资产	8	0.00	2.47	2.47	
其中：土地使用权	9	0.00	0.00	0.00	
其他非流动资产	10	1,037.09	1,040.28	3.19	0.31
资产总计	11	20,960.37	26,598.80	5,638.43	26.90
流动负债	12	13,184.50	13,183.64	-0.86	-0.01

项目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100
非流动负债	13	1,238.23	545.00	-693.23	-55.99
负债总计	14	14,422.73	13,728.64	-694.09	-4.81
净资产	15	6,537.64	12,870.16	6,332.52	96.86

## (二)不同评估方法下结果分析

采用收益法和资产基础法两种评估方法评估,结果相差 5,943.28 万元,差异率为 46.18%。

两种评估方法产生差异的主要原因主要是两种评估方法反映的价值内涵不同引起的差异。

收益法评估是以资产的预期收益为价值标准,反映的是资产的经营能力(获利能力)的大小,这种获利能力通常将受到宏观经济、政府控制、企业经营管理以及资产的有效使用等多种条件的影响。由于被评估单位属于出版行业,其收入主要来自于义务阶段中小学美术教材出版、一般图书出版业务,收益法评估结果不仅与企业有形资产存在一定关联,亦能反映企业所具备的市场占有能力、客户保有状况、行业运作经验等无形因素,特别是不可确指无形资产的价值贡献。

资产基础法评估是以资产的成本重置为价值标准,反映的是对资产的投入所耗费的社会必要劳动(购建成本),这种购建成本通常将随着国民经济的变化而变化。资产基础法评估结果与基准日实物资产的重置价值,以及账面结存的流动资产、其他非流动资产和负债价值具有较大关联,但难以反映不同类型资产之间的集合联动效应,以及管理层对企业资产组合的管理和获利能力等因素所体现的价值。

## (三)评估结论的确定

基于被评估单位历史经营业绩和管理层对企业未来的前景预测,其价

值不仅体现在评估基准日存量有形资产及账务已记录的无形资产上，更多体现于被评估单位所具备的，包括行业资质、市场地位、客户资源、团队优势等方面的整体无形资产上。在行业政策及市场形势支持被评估单位持续获得经营收益的趋势下，收益法评估从整体资产预期收益出发，结果能够较全面地反映其依托并利用上述资源所形成的整体组合价值，而资产基础法仅从资产构建成本上反映单项资产的简单组合价值。相对资产基础法而言，收益法能够更加充分、全面地反映评估对象的整体价值。故我们选用收益法评估结果作为评估结论，即：

评估结论根据以上评估工作得出，在本次评估目的下，广东岭南美术出版社有限公司的股东全部权益于评估基准日二〇二二年十月三十一日的市场价值评估结论为人民币壹亿捌仟捌佰壹拾叁万肆仟肆佰元 (CNY18,813.44 万元)。

#### (四)评估结论有效期

按照资产评估准则和有关监管规定，在本报告载明的评估假设和限制条件没有重大变化的基础上，通常，当评估基准日与经济行为实现日相距不超过一年时，即二〇二二年十月三十一日起至二〇二三年十月三十日以内，可以使用本评估报告。

#### (五)有关评估结论的说明

1.本评估结论未考虑评估对象及涉及资产欠缴税款和交易时可能需支付的各种交易税费及手续费等支出对其价值的影响，也未对资产评估增值额作任何纳税调整准备。

2.评估人员已知晓资产的流动性对估价对象价值可能产生重大影响。但由于无法获得足够的行业及相关资产产权交易情况资料，缺乏对资产流动性的分析依据，故本次评估中没有考虑资产的流动性对评估对象的影响。

3.资产评估机构及其资产评估专业人员的法律责任是对本报告所述评估目的下的资产价值提供专业意见，资产评估机构及其资产评估专业人员未对评估目的对应的经济行为做出任何判断。

4.评估工作在很大程度上依赖于委托人、被评估单位和其他关联方提供关于评估对象的信息资料，因此，评估工作是以委托人及被评估单位依法提供真实、完整和合法的权属证明、财务会计信息和技术参数等其他资料为前提，相关资料的真实性、完整性和合法性会对评估结论产生影响。评估人员已尽职对评估对象进行现场调查，收集权属证明、财务会计信息和其他资料并进行核查验证、分析整理，并作为编制评估报告的依据，但不排除未知事项可能造成评估结论变动。资产评估机构及其资产评估专业人员亦无法承担评估对象所涉及资产与产权有关的任何法律责任。

5.在评估基准日以后的有效期内，如果资产数量及作价标准发生变化时，可以按照以下原则处理：

(1)当资产数量发生变化时，应根据原评估方法对资产数额进行相应调整；

(2)当资产价格标准发生变化、且对资产评估结论产生明显影响时，委托人应及时聘请有资格的资产评估机构重新确定评估价值；

(3)对评估基准日后资产数量、价格标准的变化，委托人在资产实际作价时应给予充分考虑，进行相应调整。

## 十一、特别事项说明

以下事项可能影响评估结论的使用，评估报告使用者应特别注意以下事项对评估结论的影响：

(一)本资产评估报告中，所有以万元为金额单位的表格或者文字表述，如存在总计数与各分项数值之和出现尾差，均为四舍五入原因造成。

## (二)权属等主要资料不完整或者存在瑕疵的情形

评估师未获告知及现场尽职调查中未发现被评估单位资产存在产权瑕疵事项，评估时也未考虑被评估单位资产任何可能存在的产权瑕疵事项对评估结论的影响。

## (三)担保、租赁及其或有负债(或有资产)事项

评估师未获告知及现场尽职调查中未发现被评估单位存在资产抵押、对外担保等事项，评估时也未考虑被评估单位任何可能存在的抵押、担保责任等因素对评估结论的影响。

## (四)未决事项、法律纠纷及评估程序受限等不确定因素

评估师未获告知及现场尽职调查中未发现被评估单位存在违约责任、诉讼未决或法律纠纷等事项，评估时也未考虑被评估单位任何可能存在的违约、诉讼责任等因素对评估结论的影响。

## (五)重要的利用专家工作情况

本次纳入评估范围的资产、负债已经中职工信会计师事务所(特殊普通合伙)审计，审计报告号为“中职工信审字【2022】第 1560 号”。本次评估是在被评估单位经过审计后的报表基础上进行的。

## (六)重大期后事项和经济行为的影响

根据 2023 年 1 月 4 日广东省出版集团有限公司班子会议纪要，会议审议通过《关于请求批准岭南美术出版社、省地图出版社部分资产和负债剥离的请示》，会议原则同意：“1.岭南社现存书画(含传统书画、年画、连环画手稿和宣传画等)不列入本次清产核资和资产评估范围，股权交割日前形成的书画资产的所有权和处置权归国有股东出版集团享有，岭南社因宣传、展

示、出版等需要可借用或使用该批书画；2.将岭南社账挂出版大楼使用权于基准日 2022 年 10 月 31 日无偿划转至集团；3.将岭南社账挂应付省教研院相关稿酬负债和资金剥离至集团，岭南社在确需支付时凭支付申请、相关合同(协议)和结算函等资料向集团申请资金(本次剥离的资金额度内)支付。”上述第一、二点概述的岭南社资产已于评估基准日前剥离至出版集团，故本次评估范围均不包括上述两点涉及的资产；第三点涉及到的其他应收款 3,187.23 万元、应付账款 3,187.23 万元，岭南社将于评估基准日后逐步剥离出被评估单位，本次评估范围及结论中包含该部分资产及负债，提请报告使用者注意。

### (七)其他特殊事项说明

1.依据《财政部税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 10 号),自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日在出版环节对经营出版物实行先征后退政策,对于专为少年儿童出版发行的报纸和期刊、中小学的学生教科书,在出版环节执行增值税 100%先征后退的政策,对于本公告规定执行增值税 100%先征后退的出版物除外的各类图书、期刊、音像制品、电子出版物,在出版环节执行增值税先征后退 50%的政策。考虑到该税收优惠政策已多次延续,执行多年,因此本次评估假设在明确预测期,该类出版物在出版环节仍执行相应的增值税先征后退政策,同时考虑到税收优惠政策的不确定性,本次评估在永续年度不再考虑该税收优惠政策。

2.根据《财政部税务总局关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税【2019】16 号),被评估单位适用该所得税优惠政策,在 2019 年 1 月 1 日起可继续免征五年企业所得税。考虑到该税收优惠政策已多次延续,执行多年,因此本次评估假设在明确预测期,被评估单位将继续享受该税收优惠,同时考虑到税收优惠政策的不确

定性，本次评估在永续年度不再考虑该税收优惠政策

以上存在的特别事项特提请报告使用者注意。

## 十二、资产评估报告使用限制说明

1.本报告使用范围仅限于报告中载明的评估目的和用途。

2.委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和本报告载明的使用范围使用本报告的，资产评估机构及其资产评估专业人员不承担责任。本评估报告成立的前提条件是本次经济行为符合国家法律、法规的有关规定，并得到有关部门的批准。

3.除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人之外，其他任何机构和个人不能成为本报告的使用人。对于使用于使用范围以外用途，被出示或通过其他途径掌握本报告的非资产评估报告使用人，资产评估机构及其资产评估专业人员不对此承担任何义务或责任，不因本报告而提供进一步的咨询，不提供证词、出席法庭或其他法律诉讼过程中的聆讯，并保留向非资产评估报告使用人追究由此造成损失的权利。

4.资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论。评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

5.本报告的分析与结论是根据报告中所述评估原则、评估依据、评估假设与限制条件、评估方法、评估程序而得出，仅在本报告所述评估假设和限制条件下成立。

6.在本报告出具日期后及本评估报告有效期内，如发生影响评估对象价值的重大期后事项，包括国家、地方及行业的法律法规、经济政策的变化，资产市场价值的巨大变化等，不能直接使用本报告评估结论。

7.本报告包含若干备查文件及评估明细表，所有备查文件及评估明细表



亦构成本报告的重要组成部分，但应与本报告正文同时使用才有效。

8.本报告是以委托人或被评估单位提供的相关产权属证明材料复印件为依据，评估人员已对评估对象的法律权属给予了合理关注，对相关资料进行了必要的查验，但不保证对所有文件和材料复印件的正本进行了逐项审阅和复核；除报告中有特别说明以外，未考虑评估对象权属缺陷对其价值的影响。

9.本报告中对评估对象法律权属的陈述不代表评估师对评估对象的法律权属提供保证或鉴证意见。本报告不能成为产权属的证明文件，亦不为资产的权属状况承担任何法律责任。

10.根据资产评估相关法律法规，涉及法定评估业务的资产评估报告，须委托人按照法律法规要求履行资产评估监督管理程序后使用。

11.本评估报告内容的解释权属本评估机构，除国家法律、法规有明确的特殊规定外，其他任何单位、部门均无权解释。

### 十三、资产评估报告日

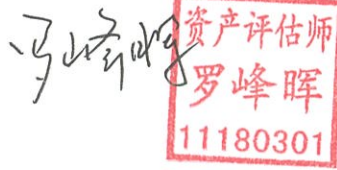
本资产评估报告日为二〇二三年一月十三日。

(本页无正文)

中联国际评估咨询有限公司



资产评估师：罗峰晖



资产评估师：杨青



二〇二三年一月十三日

## 资产评估报告书附件

- 1.与评估目的相对应的经济行为文件复印件 (共贰页)
- 2.被评估单位审计报告复印件 (共壹佰零壹页)
- 3.委托人和被评估单位法人营业执照复印件 (共叁页)
- 4.评估对象涉及的主要权属证明资料复印件 (共贰拾伍页)
- 5.委托人和相关当事方承诺函复印件 (共叁页)
- 6.资产评估机构的法人营业执照复印件 (共壹页)
- 7.资产评估机构的备案文件复印件 (共壹页)
- 8.评估机构具有从事证券资产评估业务资格证书复印件 (共壹页)
- 9.签名资产评估专业人员资格证明文件复印件 (共贰页)
- 10.签名资产评估专业人员承诺函复印件 (共壹页)
- 11.资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明 (共壹页)
- 12.资产评估明细表 (另册)
- 13.资产评估说明 (另册)

# 省出版集团工作会议纪要

经纪要（2022）22号

2022年10月8日下午，广东省出版集团有限公司在出版大楼1619会议室召开年度第22次经营班子会议。会议纪要如下：

一、会议审议通过《关于批准〈关于解决岭南美术出版社等2户划转企业与南方传媒潜在同业竞争问题的工作方案〉的请示》。

会议要求：（一）相关部门及南方传媒要按照《方案》推进具体工作，并做好保密；（二）将该议题向集团党委会报告。

二、会议审议通过《关于确定集团注册发行超短融中介机构及发行费用预算的请示》。（一）同意中信银行为主承销商、招商银行为联合承销商，共同完成集团超短融首次注册发行工作；（二）同意将中信银行、招商银行、兴业银行、农业银行、华夏银行、工商银行、广州农商行、浦发银行、交通银行、光大银行、建设银行纳入集团发行超短融承销团，并由集团财务部根据实际工作情况对承销团成员进行增减；（三）同意广东连越律师事务所为集

团注册发行超短融券项目的专项法律顾问；（四）批准 200 万元预算，用于集团超短融注册发行相关费用。

**出席：**叶 河 熊元勋 何祖敏 许文钦 陈玉敏 王永福  
杨 湛

**列席：**林文生 黄大成 房焕清 周晓江 陈海民 朱万国

**列席第一议题：**龚慧明 叶 维

**列席第二议题：**何 丹



**送：**集团董事会、经营班子成员、纪委书记，集团本部各部门。

广东岭南美术出版社有限公司  
2022年1月-10月合并审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。  
报告编码：粤2393VEE1R7



## 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8-8
4. 利润表	9-9
5. 合并现金流量表	10-10
6. 现金流量表	11-11
7. 合并所有者权益变动表	12-13
8. 所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-95





# 广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)

GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼  
10th Floor, Autumn F, GT Land Plaza,  
11 Zhujiang East Road, Tianhe District,  
Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com  
电话：020-38324928/38351263  
传真：020-38213172  
网址：www.zzxcpa.com

## 审 计 报 告

报告文号：中职工审字(2022)第 1560 号

广东省出版集团有限公司、南方出版传媒股份有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了广东岭南美术出版社有限公司（以下简称岭南美术出版社）财务报表，包括 2022 年 10 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1 月-10 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了岭南美术出版社 2022 年 10 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2022 年 1 月-10 月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，我们独立于岭南美术出版社，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

岭南美术出版社管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。





在编制财务报表时，管理层负责评估岭南美术出版社的持续经营能力，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岭南美术出版社、终止运营或别无其他现实的选择。

岭南美术出版社治理层（以下简称治理层）负责监督岭南美术出版社的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就岭南美术出版社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。

广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·广州

二〇二三年一月十三日



## 合并资产负债表

2022年10月31日

编制单位：广东岭南美术出版社有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	八、（一）	64,633,800.10	30,259,291.76	30,259,291.76
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	八、（二）	42,252,846.70	63,342,133.23	63,342,133.23
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款	八、（三）	71,753,916.20	71,172,648.45	71,172,648.45
其中：应收利息				
应收股利				
存货	八、（四）	4,756,998.76	5,096,168.16	5,096,168.16
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	八、（五）	2,654,874.83	814,537.98	814,537.98
<b>流动资产合计</b>		<b>186,052,436.59</b>	<b>170,684,779.58</b>	<b>170,684,779.58</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	八、（六）	1,768,772.60	2,009,930.80	2,009,930.80
投资性房地产				
固定资产	八、（七）	12,083,456.11	14,249,180.95	14,249,180.95
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	八、（八）	6,843,323.15	5,469,534.62	5,469,534.62
无形资产	八、（九）	350,000.00		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	八、（十）	1,746,606.30	139,776.27	139,776.27
递延所得税资产				
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,792,158.16</b>	<b>21,868,422.64</b>	<b>21,868,422.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>208,844,594.75</b>	<b>192,553,202.22</b>	<b>192,553,202.22</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

2022年10月31日

编制单位：广东岭南美术出版社有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	八、（十一）	60,098,678.60	52,615,272.34	52,615,272.34
预收款项	八、（十二）	2,107.25		
合同负债	八、（十三）	13,981,644.68	19,013,888.32	19,013,888.32
应付职工薪酬	八、（十四）	50,061,701.56	45,631,112.90	45,631,112.90
应交税费	八、（十五）	159,057.97	1,828,333.55	1,828,333.55
其他应付款	八、（十六）	2,318,500.34	2,962,126.92	2,962,126.92
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	八、（十七）	1,958,594.76	1,188,471.07	1,188,471.07
其他流动负债	八、（十八）	3,455,767.31	2,185,668.74	2,185,668.74
<b>流动负债合计</b>		<b>132,036,052.47</b>	<b>125,424,873.84</b>	<b>125,424,873.84</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	八、（十九）	5,449,966.58	4,599,787.98	4,599,787.98
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	八、（二十）	6,932,333.98	7,935,052.52	7,935,052.52
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,382,300.56</b>	<b>12,534,840.50</b>	<b>12,534,840.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>144,418,353.03</b>	<b>137,959,714.34</b>	<b>137,959,714.34</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>				
实收资本（或股本）	八、（二十一）	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	八、（二十二）	27,829,230.95	29,240,701.37	29,240,701.37
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	八、（二十三）	855,445.17	855,445.17	855,445.17
未分配利润	八、（二十四）	5,741,565.60	-5,502,658.66	-5,502,658.66
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>64,426,241.72</b>	<b>54,593,487.88</b>	<b>54,593,487.88</b>
少数股东权益				
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>64,426,241.72</b>	<b>54,593,487.88</b>	<b>54,593,487.88</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>208,844,594.75</b>	<b>192,553,202.22</b>	<b>192,553,202.22</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 资产负债表

2022年10月31日

编制单位：广东岭南美术出版社有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	七、（一）	64,142,923.04	30,079,728.29	30,079,728.29
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	七、（二）	42,252,846.70	63,342,133.23	63,342,133.23
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款	七、（三）	73,153,875.73	72,072,607.98	72,072,607.98
其中：应收利息				
应收股利				
存货	七、（四）	4,756,998.76	5,096,168.16	5,096,168.16
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七、（五）	2,654,874.83	814,537.98	814,537.98
<b>流动资产合计</b>		<b>186,961,519.06</b>	<b>171,405,175.64</b>	<b>171,405,175.64</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	七、（六）	200,000.00	200,000.00	200,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	七、（七）	1,768,772.60	2,009,930.80	2,009,930.80
投资性房地产				
固定资产	七、（八）	12,083,456.11	14,249,180.95	14,249,180.95
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	七、（九）	6,843,323.15	5,469,534.62	5,469,534.62
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	七、（十）	1,746,606.30	139,776.27	139,776.27
递延所得税资产				
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,642,158.16</b>	<b>22,068,422.64</b>	<b>22,068,422.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>209,603,677.22</b>	<b>193,473,598.28</b>	<b>193,473,598.28</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 资产负债表（续）

2022年10月31日

编制单位： 岭南美术出版社有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	七、（十一）	59,923,678.60	52,615,272.34	52,615,272.34
预收款项				
合同负债	七、（十二）	13,981,644.58	19,013,888.32	19,013,888.32
应付职工薪酬	七、（十三）	50,061,701.56	45,631,112.90	45,631,112.90
应交税费	七、（十四）	159,057.97	1,828,333.55	1,828,333.55
其他应付款	七、（十五）	2,304,582.22	2,948,208.80	2,948,208.80
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七、（十六）	1,958,594.76	1,188,471.07	1,188,471.07
其他流动负债	七、（十七）	3,455,767.31	2,185,668.74	2,185,668.74
<b>流动负债合计</b>		<b>131,845,027.10</b>	<b>125,410,955.72</b>	<b>125,410,955.72</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	七、（十八）	5,449,966.58	4,599,787.98	4,599,787.98
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	七、（十九）	6,932,333.98	7,935,052.52	7,935,052.52
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,382,300.56</b>	<b>12,534,840.50</b>	<b>12,534,840.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>144,227,327.66</b>	<b>137,945,796.22</b>	<b>137,945,796.22</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>				
实收资本（或股本）	七、（二十）	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	七、（二十一）	27,829,230.95	29,240,701.37	29,240,701.37
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	七、（二十二）	855,445.17	855,445.17	855,445.17
未分配利润	七、（二十三）	6,691,673.44	-4,568,344.48	-4,568,344.48
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>65,376,349.56</b>	<b>55,527,802.06</b>	<b>55,527,802.06</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>209,603,677.22</b>	<b>193,473,598.28</b>	<b>193,473,598.28</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并利润表

2022年1月-10月

编制单位：广东岭南美术出版社有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	七、(二十五)	86,672,573.75	61,326,458.97
减：营业成本	七、(二十五)	52,465,160.62	42,671,751.96
税金及附加		468,756.84	372,979.68
销售费用	七、(二十六)	7,629,429.85	1,606,648.57
管理费用	七、(二十七)	16,741,295.71	12,944,932.57
研发费用	七、(二十八)		-
财务费用	七、(二十九)	634,676.97	810,764.84
其中：利息费用		276,992.67	-
利息收入		763,909.72	407,826.34
加：其他收益	七、(三十)	6,733,339.62	1,281.22
投资收益（损失以“-”号填列）	七、(三十一)	177,230.81	72,769.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、(三十二)	-241,158.20	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十三)	-51,605.11	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十四)	-1,651,080.69	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>13,699,979.99</b>	<b>2,993,432.12</b>
加：营业外收入	七、(三十五)	317,988.33	189.06
减：营业外支出	七、(三十六)	18,806.86	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>13,999,161.46</b>	<b>2,993,621.18</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>13,999,161.46</b>	<b>2,993,621.18</b>
<b>(一) 按经营持续性分类</b>			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,999,161.46	2,993,621.18
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>(二) 按所有权归属分类</b>			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,999,161.46	2,993,621.18
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6)其他债权投资信用减值准备			
(7)现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(8)外币财务报表折算差额			
(9)其他			
<b>(二) 归属少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>13,999,161.46</b>	<b>2,993,621.18</b>
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		13,999,161.46	2,993,621.18
归属少数股东的综合收益总额			
<b>七、每股收益</b>			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

本财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_



## 利润表

2022年1月-10月

编制单位：广东岭南美术出版社有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	七、(二十四)	86,672,573.75	61,326,458.97
减：营业成本	七、(二十四)	52,457,160.62	42,671,751.96
税金及附加		468,756.84	372,979.68
销售费用	七、(二十五)	7,629,429.85	1,606,648.57
管理费用	七、(二十六)	16,733,495.71	12,580,452.17
研发费用			
财务费用	七、(二十七)	634,683.30	809,931.74
其中：利息费用		276,992.67	-
利息收入		763,347.89	407,434.44
加：其他收益	七、(二十八)	6,733,339.62	1,281.22
投资收益（损失以“-”号填列）	七、(二十九)	177,230.81	72,789.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、(三十)	-241,158.20	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十一)	-51,605.11	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十二)	-1,651,080.89	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,715,773.66	3,358,765.62
加：营业外收入	七、(三十三)	317,988.32	100.35
减：营业外支出	七、(三十四)	18,806.86	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,014,955.12	3,358,865.97
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,014,955.12	3,358,865.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,014,955.12	3,358,865.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		14,014,955.12	3,358,865.97
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附财务报表附注为本报表的组成部分。

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_





# 合并现金流量表

2022年1月-10月

编制单位：广东岭南美术出版社有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		109,877,889.96	54,050,712.45
收到的税费返还		5,157,700.75	15,227.39
收到其他与经营活动有关的现金		2,184,796.63	15,235,258.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>117,220,387.34</b>	<b>69,301,198.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		41,279,440.33	26,322,765.02
支付给职工以及为职工支付的现金		22,732,164.06	20,319,124.61
支付的各项税费		5,185,148.54	2,921,071.42
支付其他与经营活动有关的现金		8,923,866.20	87,633,859.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>78,120,619.13</b>	<b>137,196,820.82</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>39,099,768.21</b>	<b>-67,895,622.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		177,230.81	72,789.55
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>177,230.81</b>	<b>72,789.55</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,198,286.65	16,080.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,198,286.65</b>	<b>16,080.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,021,055.84</b>	<b>56,709.55</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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		1,704,204.03	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,704,204.03</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,704,204.03</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>34,374,508.34</b>	<b>-67,838,913.22</b>
加：期初现金及现金等价物余额		30,259,291.76	102,936,789.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>64,633,800.10</b>	<b>35,097,876.26</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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

2022年1月-10月

编制单位：山东岭南美术出版社有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		109,875,782.71	54,050,712.45
收到的税费返还		5,157,700.75	15,227.39
收到其他与经营活动有关的现金		1,674,236.78	14,984,777.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>116,707,720.24</b>	<b>69,050,717.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		41,266,240.33	26,315,265.02
支付给职工以及为职工支付的现金		22,732,164.06	19,964,831.65
支付的各项税费		5,184,348.54	2,920,990.49
支付其他与经营活动有关的现金		8,911,512.69	87,632,619.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>78,094,265.62</b>	<b>136,833,706.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>38,613,454.62</b>	<b>-67,782,989.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		177,230.81	72,789.55
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>177,230.81</b>	<b>72,789.55</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,023,286.65	16,080.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,023,286.65</b>	<b>16,080.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,846,055.84</b>	<b>56,709.55</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
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		1,704,204.03	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,704,204.03</b>	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,704,204.03</b>	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>34,063,194.75</b>	<b>-67,726,279.94</b>
加：期初现金及现金等价物余额		30,079,728.29	102,643,229.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>64,142,923.04</b>	<b>34,916,949.38</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2022年1月-10月

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额						所有者权益合计					
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收 益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权 益
一、上年期末余额	30,000,000.00	-	-	29,240,701.37	-	-	-	855,445.17	-5,502,658.66	54,593,487.88	-	54,593,487.88
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	29,240,701.37	-	-	-	855,445.17	-5,502,658.66	54,593,487.88	-	54,593,487.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-1,411,470.42	-	-	-	-	11,244,224.26	9,832,753.84	-	9,832,753.84
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	13,999,161.46	13,999,161.46	-	13,999,161.46
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-1,411,470.42	-	-	-	-	-	-1,411,470.42	-	-1,411,470.42
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-1,411,470.42	-	-	-	-	-	-1,411,470.42	-	-1,411,470.42
（三）利润分配	-	-	-	-1,411,470.42	-	-	-	-	-2,754,937.20	-4,111,470.42	-	-4,111,470.42
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-1,411,470.42	-	-	-	-	-2,754,937.20	-2,754,937.20	-	-2,754,937.20
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）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.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	30,000,000.00	-	-	27,829,230.95	-	-	-	855,445.17	5,741,565.60	64,426,241.72	-	64,426,241.72

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2022年1月-10月

湖北出版传媒集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项	上期金额											
	归属于母公司所有者权益						专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股						
一、上年期末余额	30,000,000.00				29,240,701.37		855,445.17	-9,468,748.24	50,627,398.30		50,627,398.30	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				29,240,701.37		855,445.17	-9,468,748.24	50,627,398.30		50,627,398.30	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
1.所有者投入和减少资本												
2.所有者投入的普通股												
3.其他权益工具持有者投入资本												
4.股份支付计入所有者权益的金额												
5.其他												
（二）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（三）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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（四）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（五）其他												
四、本期期末余额	30,000,000.00				29,240,701.37		855,445.17	-5,502,658.66	54,593,487.88		54,593,487.88	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



湖北出版传媒集团有限公司  
法定代表人：



# 所有者权益变动表

2022年1月-10月

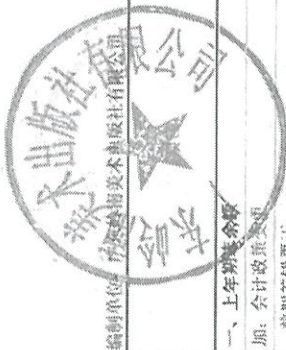
编制单位：北京新华出版集团有限公司 前期差错更正	本期金额						所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	30,000,000.00			29,240,701.37			55,527,802.06
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	30,000,000.00			29,240,701.37			55,527,802.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-1,411,470.42			9,848,547.50
(一) 综合收益总额							14,014,955.12
(二) 所有者投入和减少资本				-1,411,470.42			-1,411,470.42
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
(三) 利润分配				-1,411,470.42			-1,411,470.42
1.提取盈余公积							
2.对所有者(或股东)的分配							
3.其他							
(四) 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.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
(五) 专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	30,000,000.00			27,829,230.95			65,376,349.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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  
2022年1月-10月

单位：元 币种：人民币

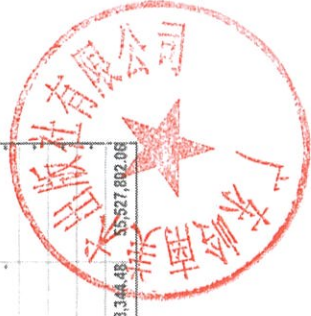
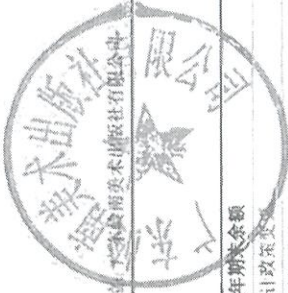
编制单位：上海世纪出版股份有限公司	上期金额						所有者权益合计				
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	30,000,000.00				29,240,701.37				855,445.17	-9,841,042.26	50,255,104.28
加：会计政策变更											
前期差错更正										940,000.00	940,000.00
其他											
二、本年期初余额	30,000,000.00				29,240,701.37				855,445.17	-8,901,042.26	51,195,104.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一)综合收益总额										4,332,697.78	4,332,697.78
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他										4,332,697.78	4,332,697.78
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)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.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	30,000,000.00				29,240,701.37				855,445.17	-4,568,344.48	55,527,802.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 广东岭南美术出版社有限公司

### 合并财务报表附注

2022 年 1 月-2022 年 10 月

(本附注除特别注明外，均以人民币元列示。)

#### 一、公司的基本情况

广东岭南美术出版社有限公司(以下简称本公司)并于 1981 年 4 月 18 日在广州市越秀区市场监督管理局登记成立，取得统一社会信用代码为 91440000455857780K 的企业法人营业执照。

注册资本：3000 万元。

法定代表人：刘子如。

2020 年，经广东省财政厅批准，原股东广东省文学艺术界联合会将其所持有的本公司 100% 股权无偿划转给广东省出版集团有限公司，本公司在 2020 年 3 月完成股东变更工商登记。至此本公司股东由广东省文学艺术界联合会变更为广东省出版集团有限公司。

本公司法定地址：广州市越秀区文德北路 170 号三楼

行业：新闻和出版业

本公司经营范围：出版、网络(含手机)出版：画册、连环画、年画、挂历、宣传画、图片、书法等美术读物以及美术理论技法读物和美术工具书，出版中小学美术教材及教辅读物，配合本版出版物出版音像制品、电子出版物。利用《岭南美术出版社》公开发行的图书设计、制作、发布国内外广告。艺术作品的展览及策划，文化交流活动的组织及策划(专项审批项目除外)。销售：图书膜片、纸张。

#### 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，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。



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

### 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及 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 本公司采用的重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事图书出版发行、批发、零售经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

#### 1、 会计期间

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

#### 2、 营业周期

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

#### 3、 记账本位币

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

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非





暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，



差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其



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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处



置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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



或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融



资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。



## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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



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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收





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

#### (7) 权益工具

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

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

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的

已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增



加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
低风险组合	承兑人为信用风险较小的商业银行，以及承兑人为实力强、信用好的公司



项目	确定组合的依据
一般风险组合	除低风险组合外的承兑汇票，应与“应收账款”组合划分相同

### ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
低风险组合	本组合为应收政府采购款、应收关联方采购款
账龄信用风险特征组合	本组合以应收账款的初始确认日期所在年度作为信用风险特征

### ③其他应收款

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

他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金、应收关联方款项、应收政府款项等。
账龄信用风险特征组合	本组合以其他应收款的初始确认日期所在年度作为信用风险特征

### ④长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄信用风险特征组合	本组合以长期应收款初始确认日期所在年度作为信用风险特征。



(6) 账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	8.00	8.00
1-2 年	15.00	15.00
2-3 年	45.00	45.00
3-4 年	60.00	60.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据, 自取得起期限在一年内 (含一年) 的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”。

### 12、存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、在产品、周转材料等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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



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

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

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

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

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、划分为持有待售资产

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

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

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没



有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；(2) 决定不再出售之日的可收回金额。

#### 14、长期股权投资

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

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

##### (1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作



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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单



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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股





比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外



的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

### 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。



自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

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



### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

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

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

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

## 17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 18、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为



达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

### （2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）使用权资产的折旧。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

## 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累



计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。



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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

**21、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。

类别	摊销期限
自有办公室装修	5-10 年
自有门店（商铺）装修	5-10 年
自有厂房简易安装工程	5 年
租赁办公室装修	5 年
租赁门店（商铺）装修	在不超过 10 年的情况下按剩余租赁期进行摊销
租赁厂房简易安装工程	5 年
其他	3-5 年

**22、长期资产减值**

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



的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 24、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。





本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

## 25、租赁负债

### （1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标



资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### （2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

### （3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

## 26、收入

### （1）收入确认和计量原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；④合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；⑤公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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



对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）收入确认方法

按客户取得相关商品控制权的时点确认的收入：

①出版业务。出版企业销售出版物，包括教材出版、教辅出版、一般图书出版、电子出版物及音像制品等。

②发行业务。发行企业经营教材、教辅、一般图书、电子音像产品等出版物及文化用品的批发和零售业务。

③报媒业务中的报刊杂志等的发行收入。

④印刷业务。公司印刷业务主要是对出版物的印制。

⑤物资贸易。公司物资贸易业务主要包括销售纸张、纸浆、印刷机械和器材、油墨等产品。

公司上述合同通常仅包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司对上述收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收取货款或取得索取货款的凭据且有权取得的对价很



可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

按履约进度确认的收入：公司报媒业务中的广告收入等其他业务，由于公司履约的同时客户能够控制公司履约过程中的服务，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，



因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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



得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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。

## 29、租赁

### (1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (2) 本公司作为承租人

#### 1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见“18、使用权资产”以及“25、租赁负债”。

#### 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租



人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### 1) 融资租赁会计处理

##### 初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资





租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

#### 后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

#### 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

#### 2) 经营租赁的会计处理

##### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。



#### 提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

#### 初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

#### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

#### 可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### 30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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



#### (1) 租赁的归类

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

#### (2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (3) 存货跌价准备

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

#### (4) 金融工具公允价值

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

#### (5) 长期资产减值准备

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

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



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

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

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

#### （6）折旧和摊销

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

#### （7）开发支出

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

#### （8）递延所得税资产

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

#### （9）所得税

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



#### (10) 内部退养福利及补充退休福利

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

#### (11) 预计负债

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

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

#### (12) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在“附注十、公允价值的披露”中披露。

### 五、 本年度重要会计政策、会计估计变更、和重要前期差错及其影响

#### (一) 重要会计政策变更的性质、内容和影响

本年度本公司无此事项。



(二) 会计估计变更的内容和影响

本年度本公司无此事项。

(三) 重要前期差错的性质、内容和影响

1. 以前年度将应付改制补差基金挂账其他应付款，本期将其调整至应付职工薪酬，故调整增加应付职工薪酬 41,117,936.45 元，调整减少其他应付款 41,117,936.45 元。

2. 补充计提改制补差利息 1,451,450.00 元，调整增加应付职工薪酬 1,451,450.00 元，调整增加财务费用 1,209,541.67 元（2021 年 1 月-10 月发生），调整减少未分配利润 241,908.33 元（2021 年 11 月-12 月发生）。

3. 冲回不在原计提改制补差范围的老干部福利 741,726.45 元，调整增加应付职工薪酬 741,726.45 元，调整减少未分配利润 63,024.55 元（2021 年 11 月-12 月），调整增加管理费用 678,701.90 元（2021 年 1 月-10 月）。

4. 冲减 2020 年多计提绩效奖 940,000.00 元，。调整减少应付职工薪酬 940,000.00 元，调整增加未分配利润 940,000.00 元。

上述会计政策变更、重要前期差错对本公司 2022 年 1 月 1 日的财务状况及 2022 年 1-10 月经营成果的影响如下表所示：

项目	变更前金额	重要会计政策变更影响额	重要前期差错更正影响额	变更后金额
<b>资产负债表：</b>				
应付职工薪酬	3,260,000.00		42,371,112.90	45,631,112.90
其他应付款	44,066,145.25		-41,117,936.45	2,948,208.80
未分配利润	-3,315,168.03		-1,253,176.45	-4,568,344.48
<b>利润表：</b>				
管理费用	11,901,750.27		678,701.90	12,580,452.17
财务费用	-399,609.93		1,209,541.67	809,931.74

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税 项	税 率	备 注
企业所得税	25%	按应纳税所得额



税 项	税 率	备 注
增值税	5%、6%、9%、13%	简易征收项目为 5%，一般计税项目为 6%、9%、13%
城市维护建设税	7%	按应纳流转税计缴
教育费附加	3%	按应纳流转税计缴
地方教育费附加	2%	按应纳流转税计缴

## (二) 税收优惠及批文

2014 年 4 月 2 日国务院办公厅《关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》(国办发[2014]15 号)，经营性文化事业单位转制为企业后免征企业所得税。

依据财政部、国家税务总局《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》(国办发(2018)124 号)，经营出版物的自 2018 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日在出版环节实行先征后退政策；图书批发、零售环节自 2018 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日免征增值税。

## 七、 企业合并及合并财务报表

本公司按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》编制合并财务报表。合并范围以控制为基础确定，本公司所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料为依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的所有者权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。



(一) 本期纳入合并报表范围的子企业基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	广州岭美装饰设计有限公司	2 级	境内非金融子企业	广州市越秀区	广州市越秀区	专业技术服务
2	广州岭美数字科技有限公司	2 级	境内非金融子企业	广州市越秀区	广州市越秀区	科技推广和应用服务业

续表

序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额	取得方式
1	广州岭美装饰设计有限公司	100,000.00	100	100	100,000.00	投资设立
2	广州岭美数字科技有限公司	100,000.00	100	100	100,000.00	投资设立

(二) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

本公司本期无此事项。

(三) 本期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

本公司本期无此事项。

(四) 本期发生的同一控制下企业合并情况

本公司本期无此事项。

(五) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

本公司本期无此事项。

(六) 本期发生的反向购买

本公司本期无此事项。

(七) 本期发生的吸收合并

本公司本期无此事项。

(八) 子企业使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司本期无此事项。





八、合并财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,553.24	1,233.24
银行存款	64,319,506.30	30,126,567.72
其他货币资金	310,740.56	131,490.80
<b>合计</b>	<b>64,633,800.10</b>	<b>30,259,291.76</b>
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 应收账款情况

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,549,962.55	100.00	297,115.85	0.70	42,252,846.70
<b>合计</b>	<b>42,549,962.55</b>	<b>—</b>	<b>297,115.85</b>	<b>0.70</b>	<b>42,252,846.70</b>



续表：

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,069,720.91	1.68	38,771.50	3.62	1,030,949.41
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	62,517,923.06	98.32	206,739.24	0.33	62,311,183.82
<b>合计</b>	<b>63,587,643.97</b>	<b>—</b>	<b>245,510.74</b>	<b>0.39</b>	<b>63,342,133.23</b>

(2) 按账龄披露应收账款

账龄	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)	42,354,544.79	51,800,484.10
1 至 2 年	108,750.00	11,694,389.73
2 至 3 年	11,897.62	18,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	74,770.14	74,770.14
小 计	42,549,962.55	63,587,643.97
减：坏账准备	297,115.85	245,510.74
<b>合计</b>	<b>42,252,846.70</b>	<b>63,342,133.23</b>

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	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 (含 1 年)	2,575,415.27	93.35	206,033.21	725,520.00	57.71	58,041.60



账龄	期末数			期初数		
	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 至 2 年	108,750.00	3.94	16,312.50	438,850.00	34.91	65,827.50
2 至 3 年				18,000.00	1.43	8,100.00
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	74,770.14	2.71	74,770.14	74,770.14	5.95	74,770.14
合计	2,758,935.41	—	297,115.85	1,257,140.14	—	206,739.24

## (2) 低风险组合的应收账款

款项性质	期末数		期初数	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
应收关联方采购款	39,791,027.14		60,836,506.33	0.99
其他			424,276.59	0.01
合计	39,791,027.14		61,260,782.92	

## 3. 应收账款余额大额列示如下

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广东新华发行集团股份有限公司	25,084,669.46	58.95	
南方出版传媒股份有限公司	14,064,030.55	33.05	
广东教育书店有限公司	627,449.18	1.47	
博罗成通环保纸业业有限公司	488,169.85	1.15	39,053.59
合计	40,264,319.04	94.62	39,053.59

## (三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		



项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	71,753,916.20	71,172,648.45
<b>合计</b>	<b>71,753,916.20</b>	<b>71,172,648.45</b>

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项情况

1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	71,753,916.20	100.00			71,753,916.20
<b>合计</b>	<b>71,753,916.20</b>	<b>—</b>			<b>71,753,916.20</b>

续表：

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	71,172,648.45	100.00			71,172,648.45
<b>合计</b>	<b>71,172,648.45</b>	<b>—</b>			<b>71,172,648.45</b>



2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1 年以内 (含一年)	1,248,191.80	70,997,703.55
1 至 2 年	70,474,924.40	66,265.90
2 至 3 年	0.00	30,935.00
3 至 4 年	30,800.00	24,800.00
4 至 5 年		
5 年以上		52,944.00
小 计	71,753,916.20	71,172,648.45
减: 坏账准备		
<b>合计</b>	<b>71,753,916.20</b>	<b>71,172,648.45</b>

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 不计提坏账准备的其他应收款:

款项性质	期末数		期初数	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
关联方款项	70,425,084.97	98.15	70,237,813.06	98.69
保证金、押金	766,042.94	1.07	127,816.31	0.18
其他	562,788.29	0.78	807,019.08	1.13
<b>合计</b>	<b>71,753,916.20</b>	<b>—</b>	<b>71,172,648.45</b>	<b>—</b>

注: 其他为代收代付款和往来款。

(3) 其他应收款余额大额列示如下

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
广东省出版集团有限公司	单位往来款	70,425,084.97	1 年以内,1 年至 2 年	98.15	
广东东田实业发展有限公司	保证金、押金	467,412.94	1 年以内,1 年至 2 年	0.65	
黄梓琳	个人往来款	259,006.32	1 年以内	0.36	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>71,151,504.23</b>	<b>—</b>	<b>100.00</b>	



**(四) 存货****1. 存货分类**

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	179,077.48		179,077.48	279,345.76		279,345.76
自制半成品及在产品	2,215,390.13		2,215,390.13	6,861,143.08	2,044,320.68	4,816,822.40
库存商品 (产成品)	16,263,987.45	13,901,456.30	2,362,531.15	13,386,663.39	13,386,663.39	
<b>合计</b>	<b>18,658,455.06</b>	<b>13,901,456.30</b>	<b>4,756,998.76</b>	<b>20,527,152.23</b>	<b>15,430,984.07</b>	<b>5,096,168.16</b>

**(五) 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	21,043.90	
暂估及待认证进项税	2,540,189.52	814,537.98
待处理财产损益	91,834.00	
多交增值税	1,807.41	
<b>合计</b>	<b>2,654,874.83</b>	<b>814,537.98</b>

**(六) 其他非流动金融资产**

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,768,772.60	2,009,930.80
其中：权益工具投资	1,768,772.60	2,009,930.80
<b>合计</b>	<b>1,768,772.60</b>	<b>2,009,930.80</b>



## (七) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	12,071,305.98	14,249,180.95
固定资产清理	12,150.13	
<b>合计</b>	<b>12,083,456.11</b>	<b>14,249,180.95</b>

## 1. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	32,573,880.28	563,283.80	3,453,390.61	29,683,773.47
其中：房屋及建筑物	29,581,200.00		2,412,972.00	27,168,228.00
机器设备				0.00
运输工具	1,203,845.23		405,004.23	798,841.00
电子设备	1,741,252.40	308,168.31	632,140.93	1,417,279.78
办公设备	3,892.03	255,115.49	3,273.45	255,734.07
其他	43,690.62			43,690.62
二、累计折旧合计	18,324,699.33	1,293,970.14	2,006,201.98	17,612,467.49
其中：房屋及建筑物	15,635,647.77	1,198,286.56	1,001,501.58	15,832,432.75
机器设备				
运输工具	1,116,329.78	32,665.17	392,854.10	756,140.85
电子设备	1,569,727.66	51,167.55	611,158.34	1,009,736.87
办公设备	168.76	4,787.46	687.96	4,268.26
其他	2,825.36	7,063.40		9,888.76
三、固定资产账面净值合计	14,249,180.95	—	—	12,071,305.98
其中：房屋及建筑物	13,945,552.23	—	—	11,335,795.25
机器设备		—	—	
运输工具	87,515.45	—	—	42,700.15
电子设备	171,524.74	—	—	407,542.91
办公设备	3,723.27	—	—	251,465.81
其他	40,865.26	—	—	33,801.86



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	14,249,180.95	—	—	12,071,305.98
其中：房屋及建筑物	13,945,552.23	—	—	11,335,795.25
机器设备		—	—	0.00
运输工具	87,515.45	—	—	42,700.15
电子设备	171,524.74	—	—	407,542.91
办公设备	3,723.27	—	—	251,465.81
其他	40,865.26	—	—	33,801.86

(2) 本期固定资产增减变动情况

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
本期增加合计	-	-	308,168.31	255,115.49	563,283.80
其中：购置	-	-	308,168.31	255,115.49	563,283.80
本期减少合计	2,412,972.00	405,004.23	636,990.93	3,273.45	3,453,390.61
其中：无偿划出	2,412,972.00	-	-	-	2,412,972.00
报废、毁损	-	405,004.23	632,140.93	3,273.45	1,040,418.61

2. 固定资产清理

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
待报废、待处置固定资产	12,150.13		待报废、待处置
合计	12,150.13		—





## (八) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	6,434,746.64	2,983,227.19		9,417,973.83
其中：房屋及建筑物	6,434,746.64	2,983,227.19		9,417,973.83
二、累计折旧合计	965,212.02	1,609,438.66		2,574,650.68
其中：房屋及建筑物	965,212.02	1,609,438.66		2,574,650.68
三、使用权资产账面净值合计	5,469,534.62	—	—	6,843,323.15
其中：房屋及建筑物	5,469,534.62	—	—	6,843,323.15
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	5,469,534.62	—	—	6,843,323.15
其中：房屋及建筑物	5,469,534.62	—	—	6,843,323.15

## (九) 无形资产

## 1. 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计		350,000.00		
其中：软件		350,000.00		
二、累计摊销合计				
其中：软件				
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计		—	—	350,000.00
其中：软件		—	—	350,000.00

## 2. 本期无形资产增减变动情况

项目	软件	合计
本期增加合计	350,000.00	350,000.00
其中：购置	350,000.00	350,000.00



## (十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
租赁办公室 装修-4 楼	71,037.74	264,681.00			335,718.74	
租赁办公室 装修-14 楼	68,738.53	1,510,111.83	167,962.80		1,410,887.56	
合计	139,776.27	1,774,792.83	167,962.80		1,746,606.30	—

## (十一) 应付账款

## 1. 应付账款账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	29,500,211.52	27,120,428.23
1-2 年 (含 2 年)	5,148,492.47	6,618,047.23
2-3 年 (含 3 年)	6,573,177.73	4,224,862.57
3 年以上	18,876,796.88	14,651,934.31
合计	60,098,678.60	52,615,272.34

## 2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因	欠款时间
广东省教育研究院	27,484,358.72	暂估稿酬	2011 年-2022 年
戴立德	4,387,912.73	暂估稿酬	2016 年-2022 年
合计	31,872,271.45	—	

## 3. 应付账款余额大额列示如下

债权单位名称	所欠金额	欠款时间	款项内容
广东省教育研究院	27,484,358.72	2011 年-2022 年	暂估稿酬
广东省出版印刷物资有限公司	10,219,057.04	2022 年	纸张
广东新华印刷有限公司南海分公司	9,668,424.75	2022 年	印刷费
广东娃娃文化有限公司	4,938,199.39	2022 年	推广费
戴立德	4,387,912.73	2016 年-2022 年	暂估稿酬
合计	56,697,952.63		



## (十二) 预收款项

## 1. 预收款项账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,107.25	
1 年以上		
合计	2,107.25	

## (十三) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同对价	13,981,644.68	19,013,888.32
合计	13,981,644.68	19,013,888.32

## (十四) 应付职工薪酬

## 1. 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	2,320,000.00	23,422,212.94	20,180,511.38	5,561,701.56
二、离职后福利- 设定提存计划	43,311,112.90	6,853,779.73	5,664,892.63	44,500,000.00
三、辞退福利		306,600.00	306,600.00	
四、一年内到期 的其他福利				
五、其他				
合计	45,631,112.90	30,582,592.67	26,152,004.01	50,061,701.56

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴 和补贴	2,320,000.00	18,986,820.76	15,745,119.20	5,561,701.56
二、职工福利费		1,236,288.64	1,236,288.64	
三、社会保险费		976,692.52	976,692.52	
其中：医疗保险费及生 育保险费		959,154.60	959,154.60	



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工伤保险费		17,537.92	17,537.92	
其他				
四、住房公积金		1,940,473.00	1,940,473.00	
五、工会经费和职工教育经费		225,463.02	225,463.02	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		56,475.00	56,475.00	
<b>合计</b>	<b>2,320,000.00</b>	<b>23,422,212.94</b>	<b>20,180,511.38</b>	<b>5,561,701.56</b>

3. 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
一、基本养老保险		2,118,733.00	2,118,733.00	
二、失业保险费		51,704.13	51,704.13	
三、企业年金缴费		1,054,424.00	1,054,424.00	
四、离职后福利	43,311,112.90	3,628,918.60	2,440,031.50	44,500,000.00
<b>合计</b>	<b>43,311,112.90</b>	<b>6,853,779.73</b>	<b>5,664,892.63</b>	<b>44,500,000.00</b>

(十五) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,550,757.26	3,082,722.18	4,481,248.71	152,230.73
企业所得税		13,973.74	13,973.74	
城市维护建设税	97,981.55	215,842.01	313,687.40	136.16
房产税	32,177.32	45,736.90	73,246.69	4,667.53
土地使用税		23,689.23	23,689.23	
个人所得税	70,167.69	585,011.94	653,253.24	1,926.39
教育费附加(含地方教育费附加)	69,986.81	154,172.79	224,062.44	97.16
其他税费	7,262.92	29,153.75	36,416.67	
<b>合计</b>	<b>1,828,333.55</b>	<b>4,150,302.54</b>	<b>5,819,578.12</b>	<b>159,057.97</b>



## (十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,318,500.34	2,962,126.92
合计	2,318,500.34	2,962,126.92

## 1. 其他应付款项

## (1) 账龄分析

账龄	期末账面余额		期初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	406,649.35	17.54	811,087.77	27.38
1-2 年 (含 2 年)	177,880.31	7.67	242,733.25	8.20
2-3 年 (含 3 年)	180,956.60	7.81	129,493.36	4.37
3 年以上	1,553,014.08	66.98	1,778,812.54	60.05
合计	2,318,500.34	100.00	2,962,126.92	100.00

## (2) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	221,354.89	63,133.71
代收代付款	12,768.12	62,641.99
往来款	1,911,953.66	2,646,419.91
其他	172,423.67	189,931.31
合计	2,318,500.34	2,962,126.92

## (3) 其他应付款余额大额列示如下

债权单位名称	所欠金额	欠款时间	款项性质或内容
黎笑冰	555,396.83		往来款
阳江市江城区育成书店	165,738.12		往来款
陈生	150,000.00		往来款
郑旭彬	100,000.00		往来款



债权单位名称	所欠金额	欠款时间	款项性质或内容
李静云	100,000.00		往来款
<b>合计</b>	<b>1,071,134.95</b>		

**(十七) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	1,958,594.76	1,188,471.07
<b>合计</b>	<b>1,958,594.76</b>	<b>1,188,471.07</b>

**(十八) 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,455,767.31	2,185,668.74
<b>合计</b>	<b>3,455,767.31</b>	<b>2,185,668.74</b>

**(十九) 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	8,001,619.83	6,367,115.03
减：未确认的融资费用	593,058.49	578,855.98
减：重分类至一年内到期的非流动 负债	1,958,594.76	1,188,471.07
租赁负债净额	5,449,966.58	4,599,787.98

**(二十) 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	7,935,052.52	572,466.09	1,575,184.63	6,932,333.98
<b>合计</b>	<b>7,935,052.52</b>	<b>572,466.09</b>	<b>1,575,184.63</b>	<b>6,932,333.98</b>

1. 政府补助明细表详细列示如下：

项目	政府补助种 类	期初余额	本期增加	本期减少	其中：计入损 益的补助金 额	期末余额
广东省中小 学生美育工	与收益相关 的政府补助	417,201.47	162,198.91	-	-	579,400.38



项目	政府补助种类	期初余额	本期增加	本期减少	其中：计入损益的补助金额	期末余额
程——在线美术教育平台“岭南美育网”						
岭南文化艺术图典	与收益相关的政府补助	1,969,086.64	808.00	439,576.40	439,576.40	1,530,318.24
《广东现当代画家小传（国画卷）》共 12 册	与收益相关的政府补助	-	334,631.41	139,111.46	139,111.46	195,519.95
广东岭南美术出版社有						
限责任公司						
信息化管理平台（ERP 系统）建设	与收益相关的政府补助	2,239,306.94	69,227.77	32,840.20	32,840.20	2,275,694.51
连环画数字在线平台	与收益相关的政府补助	1,249,546.99	-	470,970.87	470,970.87	778,576.12
岭南校园足球教学与培训的立体开发与产业运营	与收益相关的政府补助	601,934.75	5,600.00	52,185.70	52,185.70	555,349.05
岭南文化艺术创意中心-岭南艺术教	与收益相关的政府补助	1,017,475.73	-	-	-	1,017,475.73



项目	政府补助种类	期初余额	本期增加	本期减少	其中：计入损益的补助金额	期末余额
育文创园(产业基地项目)						
文本与史料-中国近现代报纸美术副刊汇要	与收益相关的政府补助	70,000.00	-	70,000.00	70,000.00	0.00
留住历史-广州美院“987口述史丛书”	与收益相关的政府补助	70,000.00	-	70,000.00	70,000.00	0.00
东莞制造	与收益相关的政府补助	100,000.00	-	100,000.00	100,000.00	0.00
19 世纪广州外销通草画图绘历史(1套 5 册)	与收益相关的政府补助	100,000.00	-	100,000.00	100,000.00	0.00
8 种精品图书	与收益相关的政府补助	100,500.00	-	100,500.00		0.00
合计		7,935,052.52	572,466.09	1,575,184.63	1,474,684.63	6,932,333.98

注：岭南文化艺术创意中心-岭南艺术教育文创园（产业基地项目）因为受疫情影响处于停滞中，原来的合作项目出现重大调整，原合同需要签订补充协议，与合作方还在协商中。





**(二十一) 实收资本****1. 实收资本情况**

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	30,000,000.00	—			30,000,000.00	—
广东省出版集团有限公司	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

注：根据岭南社经广东省文学艺术界联合会批复的章程规定，岭南社申请的注册资本为人民币 3,000.00 万元，实收资本为 3,000.00 万元，由广东省文学艺术界联合会以 2009 年 11 月 30 日为基准日委托中介清产核资并评估后的广东岭南美术出版社净资产出资。根据广州业勤资产评估土地房地产估价有限公司业评资字[2009]第 284 号报告，广东岭南美术出版社 2009 年 11 月 30 日经评估后的净资产为 67,915,075.56 元。岭南社已将净资产 30,000,000.00 元转为注册资本，剩余净资产 37,915,075.56 元转为资本公积。上述实收资本业经广东广汇会计师事务所出具的广汇验字【2010】第 01006 号审验。

**(二十二) 资本公积****1. 资本公积情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	29,240,701.37		1,411,470.42	27,829,230.95
合计	29,240,701.37		1,411,470.42	27,829,230.95
其中：国有独享资本公积				

注：其他资本公积为 2009 年 11 月 30 日公司改制时净资产超过实收资本部分（详见实收资本）；本期减少的资本公积为根据广东省出版集团有限公司 2023 年 1 月 12 日出具的“关于岭南社出版大楼使用权资产的通知”（粤版集团办[2023]10 号）文件，水荫路固定资产金额以基准日 2022 年 10 月 31 日净值金额 1,411,470.42 元无偿划拨至广东省出版集团有限公司，本公司于基准日减少固定资产净值金额 1,411,470.42 元，减少资本公积 1,411,470.42 元。



(二十三) 盈余公积

1. 盈余公积情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	855,445.17			855,445.17
<b>合计</b>	<b>855,445.17</b>			<b>855,445.17</b>

(二十四) 未分配利润

1. 未分配利润情况

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-5,502,658.66	-9,468,748.24
期初调整金额		
本期期初余额	-5,502,658.66	-9,468,748.24
本期增加额	13,999,161.46	3,966,089.58
其中：本期净利润转入	13,999,161.46	3,966,089.58
其他调整因素		
本期减少额	2,754,937.20	
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少	2,754,937.20	
本期期末余额	5,741,565.60	-5,502,658.66

注：其他减少为本年根据内审报告调整以前年度专项资金使用合计 237,834.68 元，补计提改制补差基金 2,517,102.52 元。。

(二十五) 营业收入、营业成本

1. 收入成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	85,624,800.27	52,415,683.69	59,290,895.50	42,416,037.73



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
目录教材	70,097,522.23	44,060,647.99	51,908,969.92	38,744,289.74
市场教材	816,209.51	610,215.14		
本版一般图书	1,957,758.53	113,199.34		
合作一般图书	12,642,913.09	7,552,654.91	7,093,509.52	3,614,675.86
版权(租型)费收入	110,396.91		288,416.06	
物流费		70,966.31		57,072.13
现代服务		8,000.00		
2. 其他业务小计	1,047,773.48	49,476.93	2,035,563.47	255,714.23
物业出租	300,570.35	9,433.96	873,749.96	
管理费收入	207,547.17		501,012.90	
版权使用费(租型费)			484,196.77	
销售原材料	432,008.72			
其他	107,647.24	40,042.97	176,603.84	255,714.23
<b>合计</b>	<b>86,672,573.75</b>	<b>52,465,160.62</b>	<b>61,326,458.97</b>	<b>42,671,751.96</b>

## (二十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
1.运输费	162,655.65	
2.仓储保管费	665,858.07	560,000.04
3.广告费	5,152,499.59	38,202.88
4.职工薪酬	1,458,391.24	884,299.09
5.业务经费	64,343.70	22,567.30
6.折旧费	4,448.85	621.71
7.其他	121,232.75	100,957.55
<b>合计</b>	<b>7,629,429.85</b>	<b>1,606,648.57</b>

注：其他为会议费、办公费、交通差旅费、中介咨询费等。



**(二十七) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
1.职工薪酬	12,063,171.85	10,162,563.72
2.保险费		396.23
3.折旧费	2,886,506.52	1,109,313.83
4.修理费	12,105.00	69,137.81
5.业务招待费	98,683.28	49,554.18
6.办公费	294,484.98	127,151.52
7.聘请中介机构费	112,384.51	83,359.06
其中：年度决算审计费用	28,301.89	28,301.89
8.咨询费	11,904.76	
9.其他	1,262,054.81	1,343,456.22
<b>合计</b>	<b>16,741,295.71</b>	<b>12,944,932.57</b>

注：其他为水电物管费、邮电通讯费、车辆使用费、印刷制作费等。

**(二十八) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	763,909.72	407,826.34
汇兑损失	-	-
银行手续费	9,777.94	9,069.51
其他	1,388,808.75	1,209,541.67
<b>合计</b>	<b>634,676.97</b>	<b>810,784.84</b>

注：本期其他为租赁负债利息 276,992.67 元，改制补差利息 1,111,816.08 元；上期其他为改制补差利息 1,209,541.67 元。

**(二十九) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
税收返还	5,157,700.75	103.22
稳岗补贴	130,508.44	



项目	本期发生额	上期发生额
递延收益项目	1,445,130.43	1,178.00
合计	6,733,339.62	1,281.22

(三十) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的投资收益	177,230.81	72,789.55
合计	177,230.81	72,789.55

(三十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-241,158.20	
合计	-241,158.20	

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-51,605.11	
合计	-51,605.11	

(三十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,651,080.89	
合计	-1,651,080.89	

(三十四) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	29,554.20		29,554.20
其他	288,434.13	189.06	288,434.13
合计	317,988.33	189.06	317,988.33



注：其他主要为图书报废收入和员工补房改房价款。

2. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
广东岭南美术出版社有限责任公司信息化管理平台（ERP系统）建设	29,554.20	
<b>合计</b>	<b>29,554.20</b>	

(三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	20,886.79		20,886.79
对外捐赠支出	78.00		78.00
其他	-2,157.93		-2,157.93
<b>合计</b>	<b>18,806.86</b>		<b>18,806.86</b>

注：其他为退商铺押金。

(三十六) 所得税费用

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	13,999,161.46
按适用/适用税率计算的所得税费用	3,499,790.37
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	



项目	本年发生额
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
免征所得税影响	-3,499,790.37
弥补亏损影响	
所得税费用	

(三十七) 租赁

1. 承租人信息披露

(1) 承租人承租信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	276,992.67
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,639,917.57
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

(三十八) 合并现金流量表

1. 采用间接法编制的现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	13,999,161.46	2,993,621.18



补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	1,651,080.89	
信用减值损失	51,605.11	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,293,970.14	1,112,904.50
使用权资产折旧	1,609,438.66	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	167,962.80	
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）	20,886.79	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	241,158.20	
财务费用（收益以“-”号填列）	276,992.67	
投资损失（收益以“-”号填列）	-177,230.81	-72,789.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,868,697.17	-18,511,463.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	18,616,076.82	-100,297,526.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-520,031.69	46,879,631.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,099,768.21	-67,895,622.77
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	64,633,800.10	35,097,876.26
减：现金的期初余额	30,259,291.76	102,936,789.48
加：现金等价物的期末余额		





补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	34,374,508.34	-67,838,913.22

## 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	64,633,800.10	35,097,876.26
其中：库存现金	3,553.24	1,233.24
可随时用于支付的银行存款	64,319,506.30	34,965,152.22
可随时用于支付的其他货币资金	310,740.56	131,490.80
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	64,633,800.10	35,097,876.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物		

## 九、或有事项

### （一）或有负债

截止资产负债表日，本公司未发生需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

根据广东省出版集团有限公司 2023 年 1 月 12 日出具的“关于岭南社相关稿酬负债和资金的通知”（粤版集团办[2023]12 号）：本公司应付广东省教育研究院等相关稿酬负债和资金 3,187.00 万元于 2023 年 2 月前剥离至广东省出版集团有限公司。待需支付相应稿酬时，本公司凭支付申请、相关合同（协议）和结算函等资料，在剥离的资金额度 3,187.00 万元内向广东省出版集团有限公司申请资金支付。



## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司母公司的基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 企业的持股 比例 (%)	母公司对本 企业的表决 权比例 (%)
广东省出版集团有限公司	广州市越秀区	新闻和出版业	288,000.00	100	100

本公司最终控制方为广东省出版集团有限公司。

2. 本公司子企业的基本情况详见“七、(一) 本年纳入合并报表范围的子企业基本情况”。

#### 3. 本公司的其他关联方有关信息

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东新华发行集团股份有限公司	其他关联关系
南方出版传媒股份有限公司	其他关联关系
广东教育书店有限公司	其他关联关系
广东南方传媒教育发展有限公司	其他关联关系
广东省出版集团数字出版有限公司	其他关联关系
广东省出版印刷物资有限公司	其他关联关系
广东新华印刷有限公司南海分公司	其他关联关系
广东威雅光电有限公司	其他关联关系

### (二) 关联方交易

#### 1. 关联交易原则及定价政策

本公司与关联企业之间的交易往来，遵照公平、公正的市场原则，按照一般市场经营规则进行，并与其他企业的业务往来同等对待。

本公司向关联方之间采购、销售货物和提供其他劳务服务的价格，有国家定价的，适用国家定价，没有国家定价的，按市场价格确定，没有市场价格的，参照实际成本加合理费用原则确定，对于某些无法按照“成本加费用”的原则确定价格的特殊服务，由双方协商定价。



2. 向关联方采购货物/接受劳务等

公司名称	交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占本期全部 同类交易%	金 额	占本期全部 同类交易%
广东省出版印刷物资有限公司	购买商品	16,712,847.00	100.00	18,130,492.28	100.00
广东新华印刷有限公司南海分公司	接受劳务	8,556,128.08	39.87	6,402,984.78	12.18
广东威雅光电有限公司	接受劳务	57,031.64	0.27		
<b>合计</b>		<b>25,326,006.72</b>		<b>24,533,477.06</b>	

3. 向关联方销售货物/提供劳务等

公司名称	交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占本期全部 同类交易%	金 额	占本期全部 同类交易%
广东新华发行集团股份有限公司	销售货物	43,954,129.56	53.92	14,008,849.56	17.21
广东新华发行集团股份有限公司	提供劳务			152,283.19	30.40
南方出版传媒股份有限公司	销售货物	25,675,783.29	31.50	21,702,374.21	26.66
广东教育书店有限公司	销售货物	564,726.20	0.69		
广东南方传媒教育发展有限公司	销售货物	386.30	0.0005	13,470.80	0.02



公司名称	交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金 额	占本期全部 同类交易%	金 额	占本期全部 同类交易%
广东省出版 集团数字出 版有限公司	版权使用费			427,312.06	88.25
<b>合计</b>		<b>70,195,025.35</b>		<b>36,304,289.82</b>	

4. 关联方往来余额

公司名称	期末余额		期初余额		备注（结 算项目条 款、条件）
	账面数	坏账准备	账面数	坏账准备	
应收账款					
广东新华发行集团 股份有限公司	25,084,669.46		24,386,428.05		
南方出版传媒股份 有限公司	14,064,030.55		36,435,200.33		
广东教育书店有限 公司	627,449.18		607,385.14		
广东南方传媒教育 发展有限公司	14,877.95		14,877.95		
广东省出版集团数 字出版有限公司	-		462,335.77	36,986.86	
小 计	39,791,027.14		61,906,227.24	36,986.86	
其他应收款					
广东省出版集团有 限公司	70,425,084.97		70,237,813.06		
小 计	70,425,084.97		70,237,813.06		
应付账款					
广东省出版印刷物	10,219,057.04		11,859,955.09		



公司名称	期末余额		期初余额		备注（结 算项目条 款、条件）
	账面数	坏账准备	账面数	坏账准备	
资有限公司					
广东新华印刷有限 公司南海分公司	10,133,033.55		6,979,665.59		
广东威雅光电有限 公司	16,742.55				
小 计	20,368,833.14		18,839,620.68		

## 十二、 重要资产转让及其出售的说明

截止资产负债表日，本公司未发生需要披露的重要资产转让及其出售事项。

## 十三、 企业合并、分立等事项说明

截止资产负债表日，本公司未发生需要披露的企业新设、收购、兼并、破产、转让等重大资产重组事项。

## 十四、 母公司主要会计报表项目注释

### （一） 应收账款

#### 1. 应收账款情况

##### （1） 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应 收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	42,549,962.55	100.00	297,115.85	0.70	42,252,846.70
合计	42,549,962.55	—	297,115.85	0.70	42,252,846.70



续表:

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,069,720.91	1.68	38,771.50	3.62	1,030,949.41
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	62,517,923.06	98.32	206,739.24	0.33	62,311,183.82
<b>合计</b>	<b>63,587,643.97</b>	<b>—</b>	<b>245,510.74</b>	<b>0.39</b>	<b>63,342,133.23</b>

(2) 按账龄披露应收账款

账龄	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)	42,354,544.79	51,800,484.10
1 至 2 年	108,750.00	11,694,389.73
2 至 3 年	11,897.62	18,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	74,770.14	74,770.14
小 计	42,549,962.55	63,587,643.97
减: 坏账准备	297,115.85	245,510.74
<b>合计</b>	<b>42,252,846.70</b>	<b>63,342,133.23</b>

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	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 (含 1 年)	2,575,415.27	93.35	206,033.21	725,520.00	57.71	58,041.60



账龄	期末数			期初数		
	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 至 2 年	108,750.00	3.94	16,312.50	438,850.00	34.91	65,827.50
2 至 3 年				18,000.00	1.43	8,100.00
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	74,770.14	2.71	74,770.14	74,770.14	5.95	74,770.14
合计	2,758,935.41	—	297,115.85	1,257,140.14	—	206,739.24

(2) 低风险组合的应收账款

款项性质	期末数		期初数	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
应收关联方采购款	39,791,027.14		60,836,506.33	0.99
其他			424,276.59	0.01
合计	39,791,027.14		61,260,782.92	

3. 应收账款余额大额列示如下

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广东新华发行集团股份有限公司	25,084,669.46	58.95	
南方出版传媒股份有限公司	14,064,030.55	33.05	
广东教育书店有限公司	627,449.18	1.47	
博罗成通环保纸业业有限公司	488,169.85	1.15	39,053.59
合计	40,264,319.04	94.62	39,053.59

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		



项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	73,153,875.73	72,072,607.98
合计	73,153,875.73	72,072,607.98

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项情况

1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	73,153,875.73	100.00			73,153,875.73
合计	73,153,875.73	—			73,153,875.73

续表:

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	72,072,607.98	100.00			72,072,607.98
合计	72,072,607.98	—			72,072,607.98





2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1 年以内 (含一年)	1,748,191.80	71,247,663.08
1 至 2 年	70,724,883.93	66,265.90
2 至 3 年		530,935.00
3 至 4 年	510,800.00	174,800.00
4 至 5 年	150,000.00	
5 年以上	20,000.00	52,944.00
小 计	73,153,875.73	72,072,607.98
减: 坏账准备		
<b>合计</b>	<b>73,153,875.73</b>	<b>72,072,607.98</b>

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 不计提坏账准备的其他应收款:

款项性质	期末数		期初数	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
关联方款项	71,825,084.97	98.18%	71,137,813.06	98.70%
保证金、押金	766,042.94	1.05%	215,268.32	0.30%
其他	562,747.82	0.77%	934,794.92	1.30%
<b>合计</b>	<b>73,153,875.73</b>	<b>—</b>	<b>72,072,607.98</b>	<b>—</b>

注: 其他为代收代付款和往来款。

(3) 其他应收款余额大额列示如下

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
广东省出版集团有限公司	单位往来款	70,425,084.97	1 年以内, 1 年至 2 年	96.27	
广州岭美装饰设计有限公司	单位往来款	900,000.00	1 年至 2 年, 2 年至 3 年	1.23	



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
广州岭美数字科技有限公司	单位往来款	500,000.00	1 年以内	0.68	
广东东田实业发展有限公司	保证金、押金	467,412.94	1 年以内,1 年至 2 年	0.64	
黄梓琳	个人往来款	259,006.32	1 年以内	0.35	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>72,551,504.23</b>	<b>—</b>	<b>99.18</b>	

### (三) 长期股权投资

#### 1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	200,000.00			200,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	200,000.00			200,000.00
减：长期股权投资减值准备				
<b>合计</b>	<b>200,000.00</b>			<b>200,000.00</b>

#### 2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、对子企业投资	200,000.00	200,000.00				
其中：1.广州岭美装饰设计有限公司	100,000.00	100,000.00				
2.广州岭美数字科技有限公司	100,000.00	100,000.00				



续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备		
一、对子企业投资				200,000.00	
其中：1.广州岭美 装饰设计有限公司				100,000.00	
2.广州岭美数字 科技有限公司				100,000.00	

(四) 营业收入、营业成本

1. 收入成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	85,624,800.27	52,407,683.69	59,290,895.50	42,416,037.73
目录教材	70,097,522.23	44,060,647.99	51,908,969.92	38,744,289.74
市场教材	816,209.51	610,215.14		
本版一般图书	1,957,758.53	113,199.34		
合作一般图书	12,642,913.09	7,552,654.91	7,093,509.52	3,614,675.86
版权(租型)费收入	110,396.91		288,416.06	
物流费		70,966.31		57,072.13
2. 其他业务小计	1,047,773.48	49,476.93	2,035,563.47	255,714.23
物业出租	300,570.35	9,433.96	873,749.96	
管理费收入	207,547.17		501,012.90	
版权使用费(租型费)			484,196.77	
销售原材料	432,008.72			
其他	107,647.24	40,042.97	176,603.84	255,714.23
合计	<b>86,672,573.75</b>	<b>52,457,160.62</b>	<b>61,326,458.97</b>	<b>42,671,751.96</b>



**(五) 投资收益**

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的投资收益	177,230.81	72,789.55
<b>合计</b>	<b>177,230.81</b>	<b>72,789.55</b>

**(六) 现金流量表**

## 1. 采用间接法编制的现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	14,014,955.12	3,358,865.97
加：资产减值准备	1,651,080.89	
信用减值损失	51,605.11	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,293,970.14	1,112,904.50
使用权资产折旧	1,609,438.66	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	167,962.80	
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）	20,886.79	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	241,158.20	
财务费用（收益以“-”号填列）	276,992.67	
投资损失（收益以“-”号填列）	-177,230.81	-72,789.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,868,697.17	-18,511,463.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	18,116,076.82	-100,297,526.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-522,138.94	46,627,019.85
其他		



补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	38,613,454.62	-67,782,989.49
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	64,142,923.04	34,916,949.38
减: 现金的期初余额	30,079,728.29	102,643,229.32
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	34,063,194.75	-67,726,279.94

## 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	64,142,923.04	34,916,949.38
其中: 库存现金	2,752.94	432.94
可随时用于支付的银行存款	63,829,429.54	34,785,025.64
可随时用于支付的其他货币资金	310,740.56	131,490.80
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	64,142,923.04	34,916,949.38
其中: 母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物		

## 十五、 其他需说明的重大事项

### (一) 固定资产

根据广东省出版集团有限公司 2023 年 1 月 12 日出具的“关于岭南社出版大楼使用权资产的通知”(粤版集团办[2023]10号), 本公司办公室出版大楼使用权以基准日 2022 年 10 月 31 日净值金额 1,411,470.42 元无偿划拨至广东省出版集团有限公司, 本公司于基准日减少固定资产净值金额 1,411,470.42 元, 减少资本公积



1,411,470.42 元。

## （二）现存书画手稿

根据广东省出版集团有限公司 2023 年 1 月 12 日出具的“关于岭南社现存书画资产的通知”（粤版集团办[2023] 11 号），为维护有资本权益，在解决本公司与南方传媒潜在同业竞争问题的工作中，本公司于资产评估基准日（2022 年 10 月 31 日）前及资产评估基准日后至股权交割且煎形成的书画资产包括传统书画、年画、连环画手稿和宣传画等，不列入清产核资和资产评估范围，其所有权和处置权归广东省出版集团有限公司享有。本公司应认真组织清点、登记造册，严格保管制度和措施，确保书画资产安全完整，登记造册和保管制度报广东省出版集团有限公司备案。因宣传、展示、出版等需要，本公司可以借用或使用该批书画。鉴于此 2022 年 10 月 31 日审计范围亦不包括本公司现存书画资产。

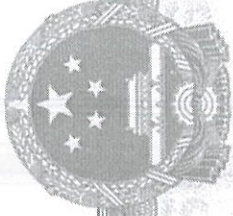
## 十六、 财务报表的批准

本公司 2022 年 10 月 31 日财务报表经公司经营班子会批准报出。

广东岭南美术出版社有限公司

二〇二三年一月十三日





# 营业执照

(副本)

编号: S0652020064031G(3-1)

统一社会信用代码

91440101MA9UN3YT81



扫描二维码登录  
国家企业信用信息公示系统,  
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 聂铁良

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2020年06月28日

合伙期限 2020年06月28日至长期

主要经营场所 广州市天河区珠江东路11号1001室(部位:自编01-04、06单元)(仅限办公)



登记机关

2021年12月30日



证书序号: 0012934

# 说明

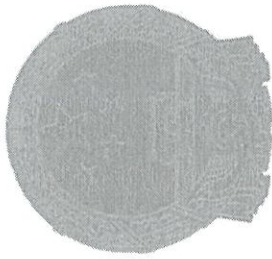
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二〇年九月三日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 广东中诚信会计师事务所(特殊普

通合伙)

首席合伙人: 聂铁良

主任会计师:

经营场所:

广州市天河区珠江东路11号2001室(部

位: 自编01-04、06单元)(仅限办公)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010157

批准执业文号: 粤财会[2008]04号

批准执业日期: 2008年4月21日







姓名: 潘伟强  
 性别: 男  
 出生日期: 1972-01-15  
 工作单位: 中顺信(广东)会计师事务所  
 身份证号: 442721197201153071

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 440100630005  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 发证日期: 1999年01月01日  
 2019年4月换发



二维码(440100630005), 已通过广东省注册会计师协会2019年度年检合格, 通过文号: 粤注协(2019) 94号。

仅作报告附件证明用

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



二维码(440100630005), 已通过广东省注册会计师协会2020年度年检合格, 通过文号: 粤注协(2020) 132号。

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



二维码(440100630005), 已通过广东省注册会计师协会2021年度年检合格, 通过文号: 粤注协(2021) 258号。



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

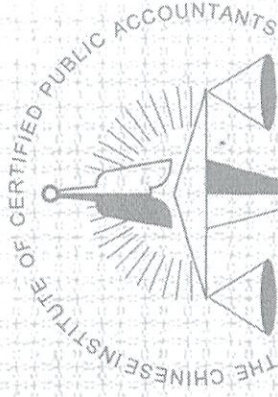
同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

签字  
 Sign

同意调入  
 Agree the holder to be transferred in

本机构于2020年8月10日发布公告  
 更名为: 广东中顺信会计师事务所





姓名 黄春容

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1977-09-06

Date of birth

工作单位 广东中诚信会计师事务所

Working unit

(特殊普通合伙)

身份证号码

352627197709060729

Identity card No.



反做账附件使用



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
No. of Certificate

440101570097

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

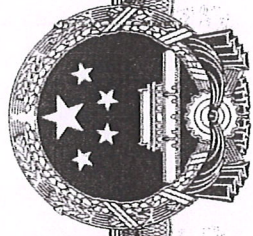
广东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2022 年 10 月 09 日

年 月 日





# 营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码  
91440000455858644D

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 广东省出版集团有限公司

类型 有限责任公司(国有独资)

法定代表人 谭君铁

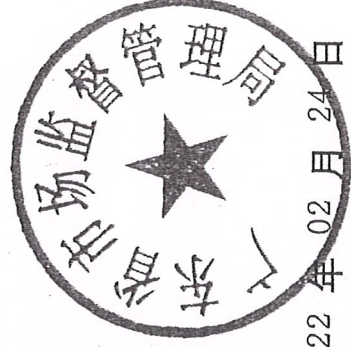
经营范围 国家授权经营范围内的国有资产经营、管理，企业托管、资产重组，实物租赁、物业租赁与管理，房地产开发(凭资质证经营)与管理，酒店投资与管理并开展相关的投资业务。 (依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

注册资本 人民币贰拾捌亿捌仟万元

成立日期 1991年03月02日

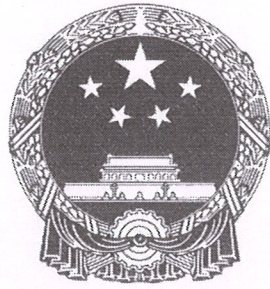
营业期限 长期

住所 广州市越秀区环市东水荫路11号



登记机关

2022年02月24日



# 营业执照

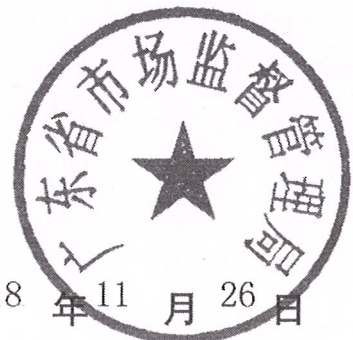
(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码91440000699718840J

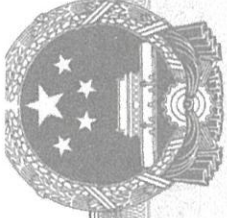
名称	南方出版传媒股份有限公司
类型	股份有限公司(上市、国有控股)
住所	广州市越秀区环市东路472号11楼
法定代表人	谭君铁
注册资本	人民币捌亿玖仟伍佰捌拾柒万陆仟伍佰陆拾陆元
成立日期	2009年12月28日
营业期限	长期
经营范围	图书、期刊、报纸、音像制品、电子出版物、网络读物、框架媒体和其它媒介产品的编辑、出版、租型、批发及零售,书报刊、广告、文化用品、体育用品经营,印刷物资销售,包装装潢印刷、印刷品印刷,物流、版权贸易,法律法规允许的投资、资产管理与经营业务,出版物、印刷物资及文化用品进出口,国内贸易(以上涉及前置许可的,凭许可证书经营)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。) ■



登记机关



2018年11月26日



# 营业执照

(副本)

编号: S0412020008513G(1-1)

统一社会信用代码

91440000455857780K



扫描二维码登录  
'国家企业信用  
信息公示系统'  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。



名称 广东岭南美术出版社有限公司

类型 有限责任公司(法人独资)

法定代表人 刘子如

经营范围 新闻和出版业 (具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询, 网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

注册资本 叁仟万元 (人民币)

成立日期 1981年04月18日

营业期限 1981年04月18日 至 长期

住所 广州市越秀区文德北路170号三楼



登记机关

2021年02月20日

根据《中华人民共和国物权法》等法律法规，为保护不动产权利人合法权益，对不动产权利人申请登记的本证所列不动产权利，经审查核实，准予登记，颁发此证。



登记机关  
2016年08月09日

中华人民共和国国土资源部监制  
编号 No D 44000013305



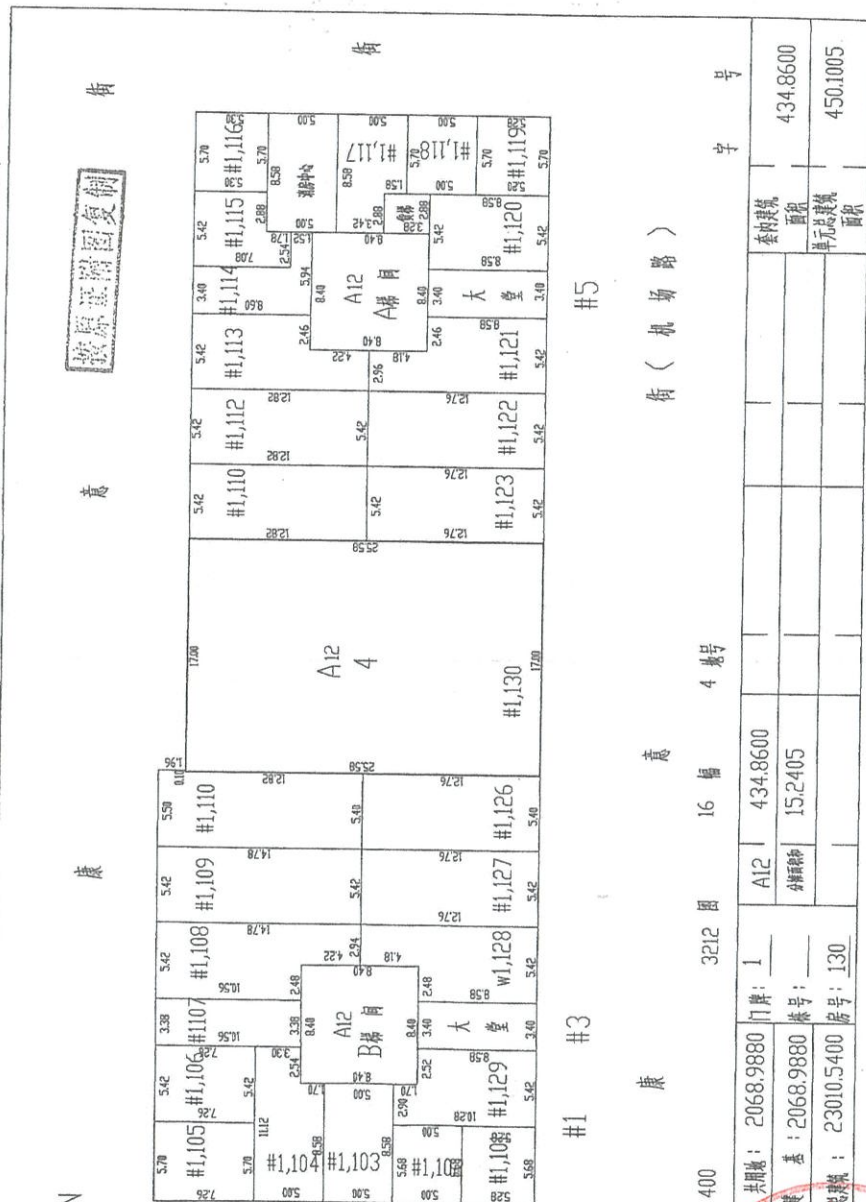


☆登记序号: 16登记01040989  
 ☆此大用土地面积是整幢楼房的产权人共同使用。  
 ☆已征收国有土地使用权出让金使用年限40年, 从1997年12月05日起。

权利人	广东岭南美术出版有限公司(营业执照:914400004455857780K)
共有情况	单独所有
坐落	白云区机场路康豪街1号130铺
不动产单元号	4401140070080800044F00040021
权利类型	国有建设用地使用权/房屋(构筑物)所有权
权利性质	土地: 出让/房屋: ——
用途	土地: /房屋: 商业
面积	房屋(建筑面积): 450.1平方米
使用期限	(详见附记)
权利其他状况	房屋结构: 钢筋混凝土结构 房屋层数: 10 房屋所有权取得方式: 拍卖

房地产平面附图

10CH88150504000004 测字: Q458



#1 #3

康

高

3212 图 16 幅 4 基号

街 ( 机场路 )

#5

比例尺: 1: 400	共册数: 2068,9880	门牌: 1	A12	434,8600	套内建筑	434,8600
建筑面积	共册数: 2068,9880	册号:	梯脚梯	15,2405	面积	450,1005
层数面积 (m <sup>2</sup> )	共册数: 23010,5400	册号: 130			单元高建筑	

广州市房地产权属登记局 1999年9月23日





根据《中华人民共和国物权法》等法律  
法规，为保护不动产权利人合法权益，对  
不动产权利人申请登记的本证所列不动产  
权利，经审查核实，准予登记，颁发此证。



2016 年 08 月 09 日

中华人民共和国国土资源部监制

编号 NO D 44000009541



权利人	广东岭南美术出版社有限公司(营业执 照:9144000045857780K)	
共有情况	单独所有	
坐落	白云区机场路康意街1号二楼	
不动产单元号	440111007003GB00044F00040020	
权利类型	国有建设用地使用权/房屋(构筑物)所有权	
权利性质	土地:出让/房屋:——	
用途	土地:/房屋:商业	
面积	房屋(建筑面积):2460.25平方米	
使用期限	(详见附记)	
权利其他状况	房屋结构:钢筋混凝土结构 房屋总层数:12 房屋所有权取得方式:购买	



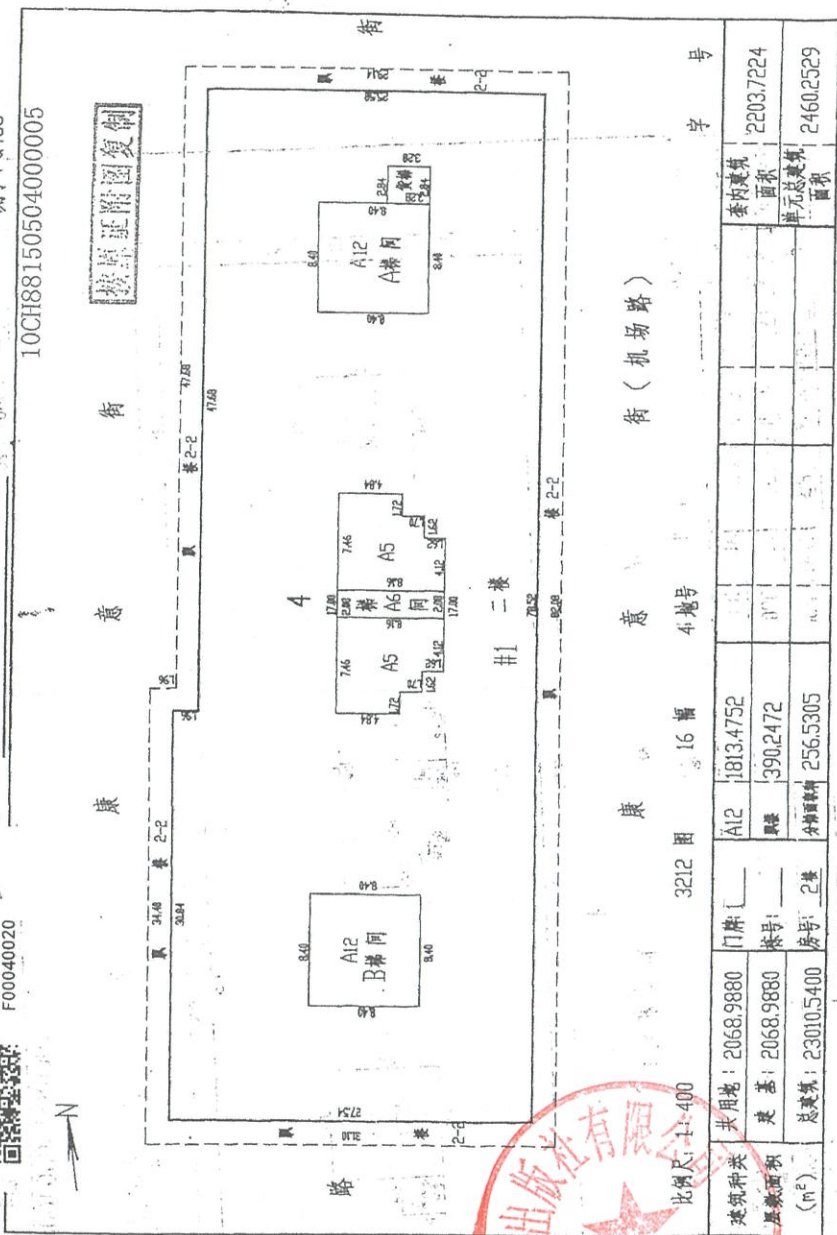
☆登记字号:16登记01040944  
☆此表共用土地面积是整幢楼房的产权人共同使用。  
☆此表在收回国有土地使用权出让金,使用年限40年,从1997年12月08日起。



不动产单元号  
440111007003  
GB00044  
F00040020

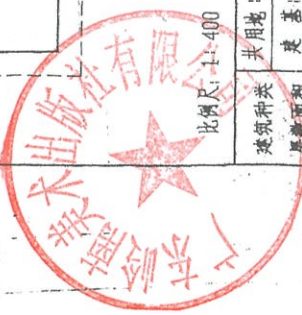
# 房地产平面附图

测字: 0458  
10CH88150504000005



建筑种类	共用地: 2068.9880	门牌	A12	1813.4752	套内建筑	2203.7224
层数面积	地基: 2068.9880	栋号	16	390.2472	面积	
(m <sup>2</sup> )	总建筑面积: 23010.5400	房号	2楼	分栋面积	面积	2460.2529
					面积	

广州市房地产测绘所绘制 1999年9月23日



根据《中华人民共和国物权法》等法律法规，为保护不动产权利人合法权益，对不动产权利人申请登记的本证所列不动产权利，经审查核实，准予登记，颁发此证。



登记机构：(晋)办字  
2016年 08月 10日

中华人民共和国国土资源部监制  
编号 NO D 44000013351



权利人	广东岭南美术出版社有限公司(营业执照:91440000455657790K)
共有情况	单独所有
坐落	越秀区德政中路289号12号、13号车位
不动产单元号	440104017004GB00151F00040014
权利类型	国有建设用地使用权/房屋(构筑物)所有权
权利性质	土地:出让/房屋:
用途	土地: /房屋: 车库
面积	房屋(建筑面积):47.77平方米
使用期限	(详见附记)
权利其他状况	房屋结构:钢筋混凝土结构 房屋总层数:9 房屋所有权取得方式:购买

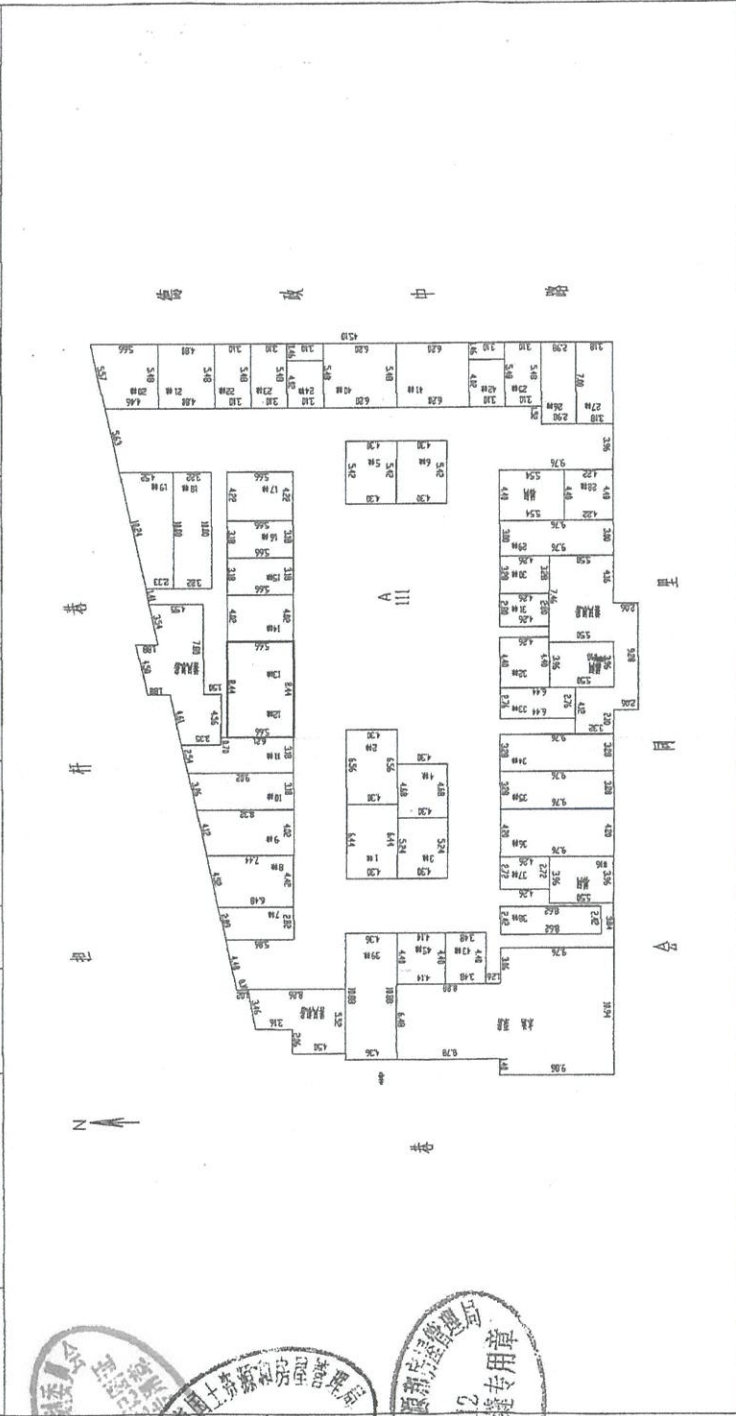


☆登记号:16粤込01040562  
☆已征收国有土地使用权出让金,使用年限50年,从1956年06月04日起。  
☆此宗用土地面积是整幢楼房的产权人共同使用。

房地产分户图

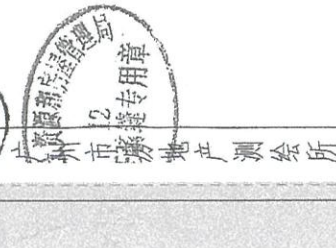
11010221811

座落	德政中路#259 12、13 车位		图幅地号	D2209-3-111	
共用地面积	2327.3660m <sup>2</sup>	建筑主体结构	A	套内建筑面积	47.7704m <sup>2</sup>
建基面积	2327.3660m <sup>2</sup>	建筑层数	9	共有分摊面积	1266.3304m <sup>2</sup>
栋总建筑面积	20644.8942m <sup>2</sup>	所在层次		封闭阳台	0.0000m <sup>2</sup>
				不封闭阳台	0.0000m <sup>2</sup>



1:450

2004年11月17日



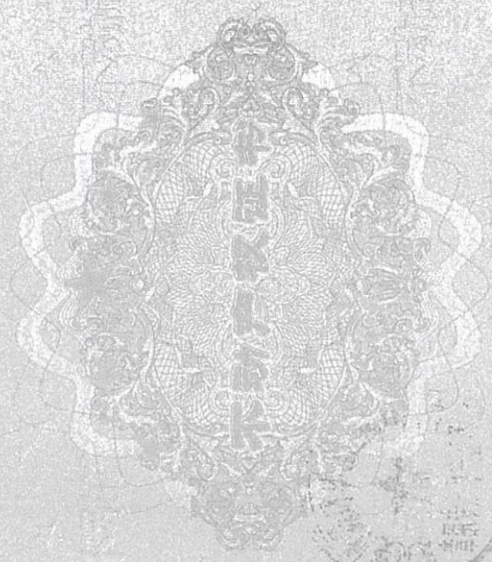
根据《中华人民共和国物权法》等法律法规，为保护不动产权利人合法权益，对不动产权利人申请登记的本证所列不动产权利，经审查核实，准予登记，颁发此证。



登记机关 国土资源部  
2016年 08月 14日

中华人民共和国国土资源部监制

编号 NO D 44000126066



粤 ( 2016 ) 广州市 不动产权第 00248601 号

附 记

☆登记字号: 16登记01040952  
 ☆土地未办有登使用手续。  
 ☆此共用土地面积是整幢楼房的产权人共同使用。  
 ☆城市规划房屋用途: 库房。

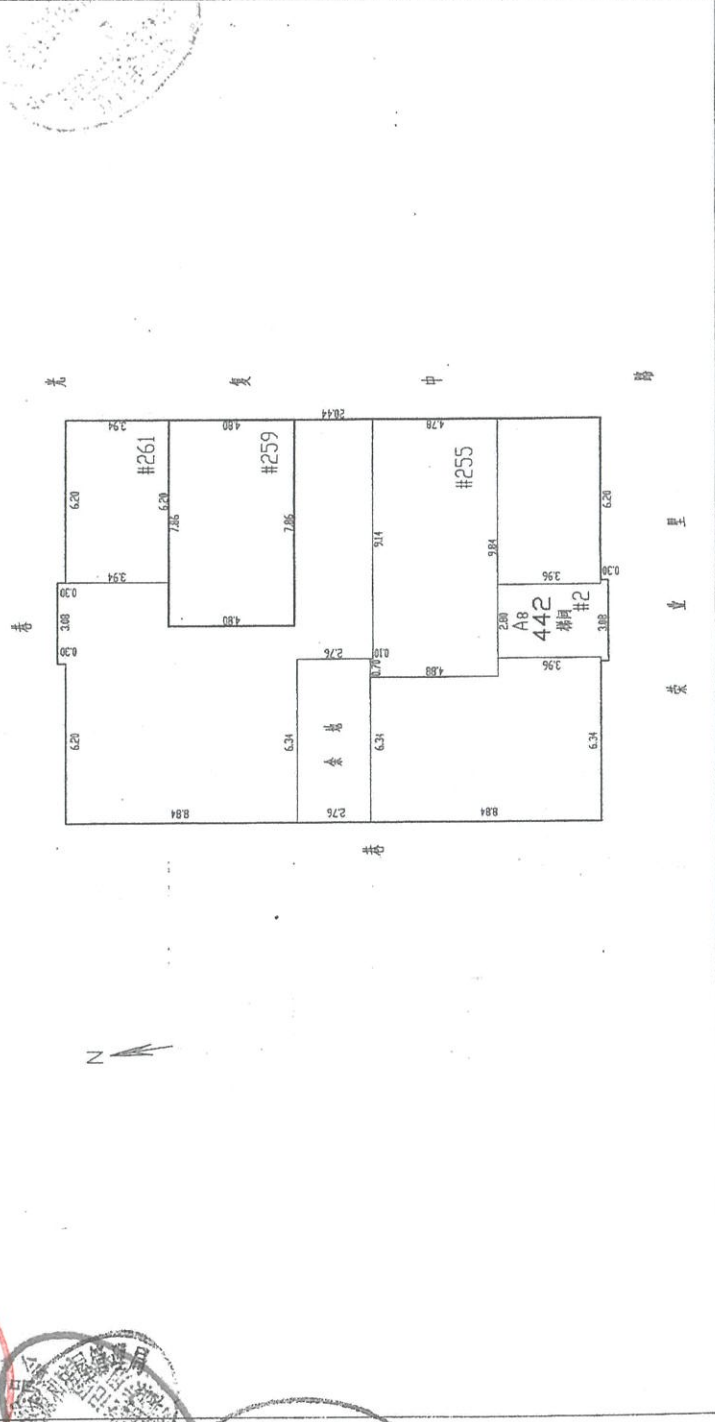


权利人	广东岭南美术出版社有限公司(营业执照: 91440000455857780K)		
共有情况	单独所有		
坐落	荔湾区光复中路259号		
不动产单元号	440103002001CB00234F00020003		
权利类型	国有建设用地使用权/房屋(构筑物)所有权		
权利性质	土地: 其它/房屋: ——		
用途	土地: /房屋: 详见附记		
面积	房屋(建筑面积): 37.73平方米		
使用期限	(详见附记)		
权利其他状况	房屋结构: 钢筋混凝土结构 房屋总层数: 8 房屋所有权取得方式: 自建		



房地产分户图 110226258

座落	光复中路#259	图幅地号	D2202-5-442
共用地面积	318.2592m <sup>2</sup>	套内建筑面积	37.7280m <sup>2</sup>
建基面积	300.7608m <sup>2</sup>	共有分摊面积	其中
栋总建筑面积		封闭阳台	0.0000m <sup>2</sup>
		单元总建筑面积	37.7280m <sup>2</sup>
		单元总建筑面积	0.0000m <sup>2</sup>



2006年12月28日

1:200

绍兴市房产测绘所

绍兴市房产测绘所





第 53904425 号



# 商标注册证

XUN MEI LING NAN

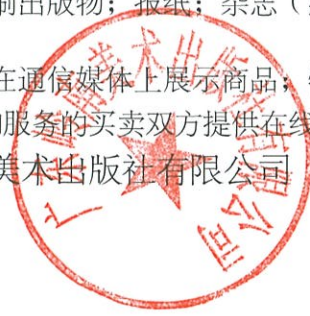


## 核定使用商品/服务项目（国际分类：16；35；41）

第16类：印刷品；书籍；印刷出版物；报纸；杂志（期刊）；新闻刊物；图画；平版印刷工艺品；艺术画；文具（截止）

第35类：广告；为零售目的在通信媒体上展示商品；特许经营的商业管理；进出口代理；拍卖；替他人推销；市场营销；为商品和服务的买卖双方提供在线市场；文字处理；寻<见背面>

注册人 广东岭南美术出版社有限公司



注册人地址 广东省广州市越秀区文德北路170号三楼

注册日期 2021年10月07日 有效期至 2031年10月06日

局长

申长雨

发证机关





\*TMZC53904425D01T211028\*

第 53904425 号

**核定使用商品/服务项目（国际分类：16；35；41）**

找赞助（截止）

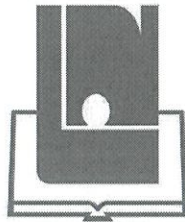
**第41类：**培训；组织教育或娱乐竞赛；安排和组织学术讨论会；组织文化或教育展览；书籍出版；电子书籍和杂志的在线出版；录像带发行；艺术品出租；书法服务；艺术展览（截止）



第 53885868 号



# 商标注册证



## 核定使用商品/服务项目（国际分类：16；35；41）

第16类：印刷品；海报；书籍；印刷出版物；报纸；杂志（期刊）；新闻刊物；图画；平版印刷工艺品；艺术画；文具（截止）

第35类：广告；为零售目的在通信媒体上展示商品；广告版面设计；广告设计；特许经营的商业管理；进出口代理；拍卖；替他人推销；市场营销；为商品和服务的买卖双方提<见背面>

注册人 广东岭南美术出版社有限公司



注册人地址 广东省广州市越秀区文德北路170号三楼

注册日期 2021年10月07日 有效期至 2031年10月06日

局长

申长雨

发证机关



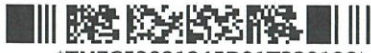


第 53885868 号

## 核定使用商品/服务项目（国际分类：16；35；41）

供在线市场；文字处理；寻找赞助（截止）

**第 41 类：**学校（教育）；教育；培训；提供教育信息；传授技术（培训）；教育考核；实际培训（示范）；组织教育或娱乐竞赛；安排和组织学术讨论会；组织文化或教育展览；安排和组织会议；安排和组织专题研讨会；文字出版（广告宣传文本除外）；书籍出版；电子书籍和杂志的在线出版；期刊出版；报纸出版；教科书的出版；日历出版；书籍和书评出版；图书出版；图书和期刊的在线电子出版；音乐文本的出版；提供在线非下载漫画和图画小说；网页杂志的出版；除广告以外的版面设计；录像带发行；艺术品出租；书法服务；录像服务；录像带制作；摄影服务；音乐视频制作；音像录制服务；画展服务；艺术展览（截止）



\*TMZC53891945D01T220106\*

第 53891945 号



# 商标注册证

## 美音之舟

核定使用商品/服务项目 (国际分类: 16; 35; 41)

第 16 类: 印刷品; 海报; 书籍; 印刷出版物; 报纸; 杂志 (期刊); 新闻刊物; 图画; 平版印刷工艺品; 艺术画; 文具 (截止)

第 35 类: 广告; 为零售目的在通信媒体上展示商品; 广告版面设计; 广告设计; 特许经营的商业管理; 进出口代理; 拍卖; 替他人推销; 市场营销; 为商品和服务的买卖双方提<见背面>

注册人 广东岭南美术出版社有限公司

注册人地址 广东省广州市越秀区文德北路170号三楼

注册日期 2021年12月14日 有效期至 2031年12月13日

局长

申长雨

发证机关





第 53891945 号

**核定使用商品/服务项目（国际分类：16；35；41）**

供在线市场；文字处理；寻找赞助（截止）

**第41类：**录像带发行；艺术品出租；书法服务；录像服务；录像带制作；摄影服务；音乐视频制作；音像录制服务；画展服务；艺术展览（截止）





第 53892067 号



# 商标注册证

知音舟

核定使用商品/服务项目 (国际分类: 16; 35; 41)

第 16 类: 印刷品; 书籍; 印刷出版物; 报纸; 杂志(期刊); 新闻刊物; 图画; 平版印刷工艺品; 艺术画; 文具(截止)

第 35 类: 广告; 为零售目的在通信媒体上展示商品; 特许经营的商业管理; 进出口代理; 拍卖; 替他人推销; 市场营销; 为商品和服务的买卖双方提供在线市场; 文字处理; 寻<见背面>

注册人 广东岭南美术出版社有限公司

注册人地址 广东省广州市越秀区文德北路170号三楼

注册日期 2021年12月14日 有效期至 2031年12月13日

局长

申长雨

发证机关







第 53892067 号

**核定使用商品/服务项目（国际分类：16；35；41）**

找赞助（截止）

第 41 类：录像带发行；艺术品出租；书法服务；艺术展览（截止）



\*TMZC53898658D01T220106\*

第 53898658 号



# 商标注册证

美道舟

核定使用商品/服务项目（国际分类：16；35；41）

第16类：印刷品；书籍；印刷出版物；报纸；杂志（期刊）；新闻刊物；图画；平版印刷工艺品；艺术画；文具（截止）

第35类：广告；为零售目的在通信媒体上展示商品；特许经营的商业管理；进出口代理；拍卖；替他人推销；市场营销；为商品和服务的买卖双方提供在线市场；文字处理；寻<见背面>

注册人 广东岭南美术出版社有限公司

注册人地址 广东省广州市越秀区文德北路170号三楼

注册日期 2021年12月14日 有效期至 2031年12月13日

局长

申长雨

发证机关



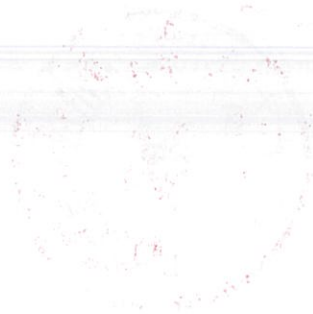


第 53898658 号

**核定使用商品/服务项目（国际分类：16；35；41）**

找赞助（截止）

第 41 类：录像带发行；艺术品出租；书法服务；艺术展览（截止）





\*TMZC53903459D01T211030\*

第 53903459 号



# 商标注册证

# 寻岭南

核定使用商品/服务项目（国际分类：**16；35；41**）

**第16类：**印刷品；海报；书籍；印刷出版物；报纸；杂志（期刊）；新闻刊物；图画；平版印刷工艺品；艺术画；文具（截止）

**第35类：**广告；为零售目的在通信媒体上展示商品；广告版面设计；广告设计；特许经营的商业管理；进出口代理；拍卖；替他人推销；市场营销；为商品和服务的买卖双方提<见背面>

注册人 广东岭南美术出版社有限公司

注册人地址 广东省广州市越秀区文德北路170号三楼

注册日期 2021年10月07日 有效期至 2031年10月06日

局长

申长雨

发证机关





\*TMZC53903459D01T211030\*

第 53903459 号

## 核定使用商品/服务项目（国际分类：16；35；41）

供在线市场；文字处理；寻找赞助（截止）

**第 41 类：**学校（教育）；教育；培训；提供教育信息；传授技术（培训）；教育考核；实际培训（示范）；组织教育或娱乐竞赛；安排和组织学术讨论会；组织文化或教育展览；安排和组织会议；安排和组织专题研讨会；文字出版（广告宣传文本除外）；书籍出版；电子书籍和杂志的在线出版；期刊出版；报纸出版；教科书的出版；日历出版；书籍和书评出版；图书出版；图书和期刊的在线电子出版；音乐文本的出版；提供在线非下载漫画和图画小说；网页杂志的出版；除广告以外的版面设计；录像带发行；艺术品出租；书法服务；录像服务；录像带制作；摄影服务；音乐视频制作；音像录制服务；画展服务；艺术展览（截止）

## 广东岭南美术出版社有限公司商标权属情况说明

致中联国际评估咨询有限公司：

截至 2022 年 10 月 31 日，广东岭南美术出版社有限公司(以下简称“我司”)名下已注册的商标情况如下：

序号	商标图案	商标名称	商标状态	申请/注册号	申请日期	注册公告日期	国际分类
1		寻美岭南	已注册	53903459	2021/2/26	2021/10/7	41 类 教育娱乐
2		图形	已注册	53885868	2021/2/26	2021/10/7	16 类 办公用品
3		美育之舟	已注册	53891945	2021/2/26	2021/12/14	35 类 广告销售
4		美育之舟	已注册	53892067	2021/2/26	2021/12/14	16 类 办公用品
5	XUN MEI LING NAN	XUN MEI LING NAN	已注册	53904425	2021/2/26	2021/10/7	16 类 办公用品
6		美育之舟	已注册	53892067	2021/2/26	2021/12/14	35 类 广告销售
7		美育之舟	已注册	53891945	2021/2/26	2021/12/14	41 类 教育娱乐
8		美育之舟	已注册	53898658	2021/2/26	2021/12/14	16 类 办公用品
9		美育之舟	已注册	53898658	2021/2/26	2021/12/14	35 类 广告销售
10		美育之舟	已注册	53891945	2021/2/26	2021/12/14	16 类 办公用品
11		美育之舟	已注册	53898658	2021/2/26	2021/12/14	41 类 教育娱乐
12		图形	已注册	53885868	2021/2/26	2021/10/7	35 类 广告销售
13		美育之舟	已注册	53892067	2021/2/26	2021/12/14	41 类 教育娱乐
14		寻美岭南	已注册	53903459	2021/2/26	2021/10/7	35 类 广告销售
15	XUN MEI LING NAN	XUN MEI LING NAN	已注册	53904425	2021/2/26	2021/10/7	35 类 广告销售
16		图形	已注册	53885868	2021/2/26	2021/10/7	41 类 教育娱乐
17	XUN MEI LING NAN	XUN MEI LING NAN	已注册	53904425	2021/2/26	2021/10/7	41 类 教育娱乐
18		寻美岭南	已注册	53903459	2021/2/26	2021/10/7	16 类 办公用品
19		美育之舟	已注册	53892581	2021/2/26	2022/8/7	41 类 教育娱乐

以上注册商标均为我司单独所有，未许可给他人使用，未设置抵押等权利。上述第 1-18 项商标注册证已提供至中联国际评估咨询有限公司。因第 19 项商标注册证尚未下发，故我司未能提供对应商标的相关证书。

特此说明！

广东岭南美术出版社有限公司

2022 年 10 月 31 日



# 承 诺 函

中联国际评估咨询有限公司：

我单位拟转让广东省地图出版社有限公司 100%股权和广东岭南美术出版社有限公司 100%股权，委托你单位评估该经济行为所涉及广东省地图出版社有限公司和广东岭南美术出版社有限公司的股东全部权益于评估基准日二〇二二年十月三十一日的市场价值。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

- 1、资产评估涉及的经济行为符合国家有关法律法规规定；
- 2、评估已按国家有关法律法规规定办理了报批与资产评估立项并获批准；
- 3、我单位提供的资料客观真实、准确完整、合法合规，有关重大事项均已充分揭示；
- 4、纳入评估范围的资产与经济行为所涉及的资产范围一致，未重未漏；
- 5、不干预评估工作。

委托人：广东省出版集团有限公司

法定代表人(或授权代表人)：



2023 年 / 月 / 日

# 承 诺 函

中联国际评估咨询有限公司：

我单位拟收购广东省地图出版社有限公司 100%股权和广东岭南美术出版社有限公司 100%股权，委托你单位评估该经济行为所涉及广东省地图出版社有限公司和广东岭南美术出版社有限公司的股东全部权益于评估基准日二〇二二年十月三十一日的市场价值。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

- 1、资产评估涉及的经济行为符合国家有关法律法规规定；
- 2、评估已按国家有关法律法规规定办理了报批与资产评估立项并获批准；
- 3、我单位提供的资料客观真实、准确完整、合法合规，有关重大事项均已充分揭示；
- 4、纳入评估范围的资产与经济行为所涉及的资产范围一致，未重未漏；
- 5、不干预评估工作。

委托人：南方出版传媒股份有限公司

法定代表人(或授权代表人)：



2023年1月12日



# 承 诺 函

中联国际评估咨询有限公司：

广东省出版集团有限公司拟转让广东岭南美术出版社有限公司 100% 股权，暨南方出版传媒股份有限公司拟收购广东岭南美术出版社有限公司 100% 股权，委托你单位评估该经济行为所涉及我单位的股东全部权益于评估基准日二〇二二年十月三十一日的市场价值。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

- 1、资产评估涉及的经济行为符合国家有关法律法规规定；
- 2、评估已按国家有关法律法规规定办理了报批与资产评估立项并获批准；
- 3、我单位提供的企业财务会计、生产、经营、管理和其它方面的资料客观真实、准确完整、合法合规，有关重大事项均已充分揭示；
- 4、纳入评估范围的资产与经济行为所涉及的资产范围一致，未重未漏；
- 5、纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；
- 6、不干预评估工作。

被评估单位：广东岭南美术出版社有限公司

法定代表人(或授权代表人)：



2023 年 1 月 13 日



编号: S0412021037938G(1-1)

统一社会信用代码

91440101673493815B

# 营业执照

(副本)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

名称 中联国际评估咨询有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 胡东全

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系  
统查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准  
的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

注册资本 伍仟万元(人民币)

成立日期 2008年05月08日

营业期限 2008年05月08日至 长期

住所 广州市越秀区流花路121号南塔9楼901-905房

SCJDGL



登记机关

2022年08月04日

# 广东省财政厅

特此公告。

粤财评备〔2017〕5号



## 关于中联国际评估咨询有限公司备案公告

中联国际评估咨询有限公司报来的《资产评估机构备案表》和《资产评估机构变更事项备案表》及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》（财政部令第86号）、《关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》（财资〔2017〕26号）的有关规定，予以备案。

一、资产评估机构名称由广东中联羊城资产评估有限公司变更为中联国际评估咨询有限公司，组织形式为有限责任公司，统一社会信用代码为91440101673493815B。

二、中联国际评估咨询有限公司代表人为胡东全。

三、中联国际评估咨询有限公司原取得资产评估资格证书（证书编号：44020053，序列号为：00010794，原取得资产评估批准文号为：粤财工〔2008〕88号）已按规定回收。

四、资产评估机构的合伙人或者股东的基本情况，申报的资产评估专业人员基本情况等备案相关信息已录入备案信息管理系统，可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。



# 证券期货相关业务评估资格证书

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中联国际评估咨询有限公司 从事证券、期货相关评估业务。



批准文号：财企[2009]38号 证书编号：0200048005  
变更文号：财办资[2017]44号  
序号：000148

发证时间：二〇一〇年十二月二十日

## 从事证券服务业务资产评估机构备案名单及基本信息 (截至2022年11月30日)

来源：财政部 发布时间：2023-01-03 浏览次数：126913

序号	资产评估机构名称	统一社会信用代码
1	万邦资产评估有限公司	913302037200826149
2	万隆(上海)资产评估有限公司	91310114132261800G
3	上海东洲资产评估有限公司	91310120132263099C
4	上海众华资产评估有限公司	913101041322063184
5	上海申威资产评估有限公司	913101091329001907
6	上海立信资产评估有限公司	91310104132265131C
7	上海财瑞资产评估有限公司	91310114630203857P
8	中京民信(北京)资产评估有限公司	91110108735198206U
9	中发国际资产评估有限公司	91110108625900113M
10	中和资产评估有限公司	91110101100017977P
11	中威正信(北京)资产评估有限公司	91110106726376314T
12	中水致远资产评估有限公司	91110108100024499T
13	中瑞世联资产评估集团有限公司	91110102678011336A
14	中联国际评估咨询有限公司	91440101673493815B
15	中联资产评估集团有限公司	91110000100026822A
16	中资资产评估有限公司	911101081000124554
17	中通诚资产评估有限公司	91110105100014442W
18	中铭国际资产评估(北京)有限责任公司	9111010267820666X7
19	北京中企华资产评估有限责任公司	91110101633784423X
20	北京中同华资产评估有限公司	91110102101880414Q



# 资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：罗峰晖

性别：男

登记编号：11180301

单位名称：中联国际评估咨询有限  
公司

初次执业登记日期：2018-12-06

年检信息：通过 (2022-07-07)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：



(扫描二维码，查询评估师信息)

打印日期：2023-01-04



资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准  
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>



# 资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：杨青

性别：女

登记编号：44060033

单位名称：中联国际评估咨询有限  
公司

初次执业登记日期：2006-03-27

年检信息：通过（2022-07-20）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

杨青

本人印鉴：



(扫描二维码，查询评估师信息)

打印日期：2023-01-04



资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准  
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>

# 承 诺 函

广东省出版集团有限公司、南方出版传媒股份有限公司：

受你单位的委托，我们对广东省出版集团有限公司拟转让股权暨南方出版传媒股份有限公司拟收购股权涉及广东岭南美术出版社有限公司股东全部权益价值，以 2022 年 10 月 31 日为基准日进行了评估，形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

- 一、具备相应的职业资格。
- 二、评估对象和评估范围与资产评估委托合同的约定一致。
- 三、对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实。
- 四、根据资产评估准则选用了评估方法。
- 五、充分考虑了影响评估价值的因素。
- 六、评估结论合理。
- 七、评估工作未受到非法干预并独立进行。

资产评估师

罗峰晖



资产评估师

杨青



2023 年 1 月 13 日

附件十一：

## 资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明

### 一、评估价值与账面价值比较变动情况

评估价值与账面价值比较，评估增值人民币壹亿贰仟贰佰柒拾伍万捌仟元(CNY12,275.80 万元)，增值率 187.77%。

### 二、评估价值与账面价值比较变动原因

被评估单位属于图书出版行业，拥有教材出版资质，且被评估单位已在行业深耕多年，其价值不仅体现在评估基准日存量实物资产及可辨认无形资产上，更多体现于被评估单位所具备的行业资质、市场地位、渠道资源等方面。同时，被评估单位拥有 4 套物业，物业购置年限较早，近几年广州物业市场增长较大，因此导致被评估单位的物业评估增值。