

山东出版传媒股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-141



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024SYAA1B0028

山东出版传媒股份有限公司

山东出版传媒股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了山东出版传媒股份有限公司(以下简称“山东出版公司”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了山东出版公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

1. 发行分部收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
山东出版公司本年度发行分部实现主营业务收入人民币8,891,592,788.46元,占山东出版公司合并财务报表主营业务收入比例为76.58%。鉴于发行分部主营业务收入占比重大,是山东出版公司利润的主要来源,影响关键业绩指标,并且该类销售	(1) 评价测试管理层与发行分部收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; (2) 检查销售合同及与管理层访谈,了解和评价山东出版公司的收入确认政



<p>业务交易发生频繁，涉及众多分支机构，产生错报的固有风险较高。因此，我们将发行分部收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>策是否符合企业会计准则规定；</p> <p>（3）对主要客户销售交易金额进行函证；</p> <p>（4）核对财务系统收入记录与业务系统发货记录的一致性，识别和调查异常的交易记录；</p> <p>（5）从销售收入记录中选取样本进行测试，检查销售合同、出库单等支持性文件；</p> <p>（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试程序，检查收入是否被计入恰当的会计期间。</p>
--	--

2. 应收账款坏账准备事项

关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，山东出版公司应收账款余额 1,944,519,520.17 元，坏账准备金额 574,130,373.00 元，应收账款账面价值 1,370,389,147.17 元，占年末资产总额 6.00%。根据《企业会计准则 22 号——金融工具确认和计量》（2017）的要求，管理层需将相同信用风险特征的业务划入同一个组合，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，管理层需要根据历史数据结合经济政策、行业风险、外部市场环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及重大的管理层判断，因此，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p>	<p>（1）评估和测试与应收账款坏账准备相关内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>（2）确定应收账款组合划分的依据、单项评估信用减值的判断等的合理性；</p> <p>（3）对应收账款坏账准备执行总体分析性复核程序；</p> <p>（4）获取管理层确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查应收账款的账龄迁徙历史资料、历史损失情况、前瞻性信息调整、已发生信用损失判断等情况，执行应收账款函证程序和检查期后回款，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款坏账准备计提的充分性；</p> <p>（5）获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行；</p>



	<p>(6) 重新计算坏账准备计提金额是否准确；</p> <p>(7) 检查与应收账款坏账准备相关的报表列报与披露。</p>
--	--

四、其他信息

山东出版公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括山东出版公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督山东出版公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计



程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就山东出版公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



（本页无正文）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

王需



中国注册会计师：

邹皓



中国 北京

二〇二四年四月十七日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	6,870,734,653.84	7,716,685,166.99
交易性金融资产	五、2	1,914,850,348.93	2,166,558,102.88
应收票据	五、3	146,144,649.83	148,740,895.61
应收账款	五、4	1,370,389,147.17	1,614,736,448.52
应收款项融资	五、5	21,526,440.68	155,824,366.62
预付款项	五、6	331,359,372.19	240,713,748.53
其他应收款	五、7	69,035,888.87	58,356,361.86
其中：应收利息			
应收股利		4,568,480.00	4,463,200.00
存货	五、8	2,057,220,260.51	1,561,975,179.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	19,726,734.65	10,921,909.35
其他流动资产	五、10	77,186,987.77	50,421,672.47
流动资产合计		12,878,174,484.44	13,824,933,852.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	1,139,210.28	20,818,525.92
长期股权投资	五、12	49,875,970.71	
其他权益工具投资	五、13	410,689,634.96	392,744,854.73
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、14	381,116,889.90	392,653,464.22
固定资产	五、15	3,771,595,992.15	3,455,874,700.34
在建工程	五、16	302,032,892.25	468,354,161.29
使用权资产	五、17	117,907,695.79	123,988,200.26
无形资产	五、18	841,081,277.55	908,858,200.88
开发支出	六、1	5,548,543.76	3,701,297.92
商誉	五、19		
长期待摊费用	五、20	123,544,894.75	139,470,744.47
递延所得税资产	五、21	342,345,412.91	6,142,499.20
其他非流动资产	五、22	3,628,509,277.50	914,752,795.76
非流动资产合计		9,975,387,692.51	6,827,359,444.99
资产总计		22,853,562,176.95	20,652,293,297.15

法定代表人：

张印志

主管会计工作负责人：

张印志

会计机构负责人：

刘毅





合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 山东出版传媒股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、24	79,784,460.60	116,608,899.27
交易性金融负债			
应付票据	五、25	22,469,152.74	
应付账款	五、26	3,345,900,129.43	2,928,542,036.52
预收款项	五、27	18,362,777.21	16,755,735.25
合同负债	五、28	1,896,514,857.22	1,696,586,047.34
应付职工薪酬	五、29	603,621,749.71	501,311,821.78
应交税费	五、30	56,026,262.31	65,013,204.58
其他应付款	五、31	510,998,146.49	477,015,581.63
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	五、32	15,681,331.15	12,189,415.82
其他流动负债	五、33	95,319,149.47	186,081,660.84
流动负债合计		6,644,678,016.33	5,970,104,393.03
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、34	115,669,450.37	117,732,707.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、35	720,478,092.20	728,455,819.47
预计负债			
递延收益	五、36	391,532,882.81	405,078,931.31
递延所得税负债	五、21	118,700,632.85	7,552,550.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,346,381,058.23	1,258,820,008.46
负债合计		7,991,059,074.56	7,228,924,401.49
股东权益:			
股本	五、37	2,086,900,000.00	2,086,900,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、38	2,173,158,162.73	2,245,903,025.89
减: 库存股			
其他综合收益	五、39	15,881,559.70	63,106,500.96
专项储备			
盈余公积	五、40	774,987,251.87	680,476,039.40
一般风险准备			
未分配利润	五、41	9,814,349,008.13	8,346,912,092.72
归属于母公司股东权益合计		14,865,275,982.43	13,423,299,658.97
少数股东权益		-2,772,880.04	69,236.69
股东权益合计		14,862,503,102.39	13,423,368,895.66
负债和股东权益总计		22,853,562,176.95	20,652,293,297.15

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,822,203,307.37	2,545,871,637.37
交易性金融资产		1,914,850,348.93	2,166,558,102.88
应收票据			
应收账款	十六、1	118,319,609.20	261,832,645.69
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十六、2	498,187,473.50	696,282,026.90
其中：应收利息			
应收股利		4,568,480.00	4,463,200.00
存货		143,839,525.90	95,705,867.57
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		10,698,000.97	10,609,147.73
流动资产合计		4,508,098,265.87	5,776,859,428.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	6,437,784,520.39	5,968,984,092.14
其他权益工具投资		409,016,988.44	390,306,105.73
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,580,139.36	5,993,232.73
在建工程			
使用权资产			
无形资产		22,916,740.52	7,684,468.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		286,323.27	831,236.97
递延所得税资产		2,435,803.77	
其他非流动资产		2,178,502,078.61	869,595,039.04
非流动资产合计		9,056,522,594.36	7,243,394,174.74
资产总计		13,564,620,860.23	13,020,253,602.88

法定代表人：

张华志印

主管会计工作负责人：

李申维印

会计机构负责人：

刘敬印





母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 山东出版传媒股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		210,837,129.98	172,684,166.10
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		12,983,012.26	10,213,634.37
应交税费		1,550,307.81	1,342,915.65
其他应付款		4,261,252,207.44	3,902,381,084.66
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			
其他流动负债			
流动负债合计		4,486,622,657.49	4,086,621,800.78
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		657,756,056.06	674,155,444.65
预计负债			
递延收益		8,022,488.53	4,040,679.04
递延所得税负债		69,565,959.15	
其他非流动负债			
非流动负债合计		745,344,503.74	678,196,123.69
负 债 合 计		5,231,967,161.23	4,764,817,924.47
股东权益:			
股本		2,086,900,000.00	2,086,900,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,454,209,843.19	3,461,191,582.94
减: 库存股			
其他综合收益		5,723,879.93	52,745,244.33
专项储备			
盈余公积		774,987,251.87	680,476,039.40
未分配利润		2,010,832,724.01	1,974,122,811.74
股东权益合计		8,332,653,699.00	8,255,435,678.41
负债和股东权益总计		13,564,620,860.23	13,020,253,602.88

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
2023年度

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、42	12,154,324,488.95	11,230,562,215.91
其中：营业收入	五、42	12,154,324,488.95	11,230,562,215.91
二、营业总成本		10,462,184,920.48	9,501,625,421.30
其中：营业成本	五、42	7,643,722,993.15	6,854,669,860.20
税金及附加	五、43	78,575,975.49	70,676,713.79
销售费用	五、44	1,327,156,551.75	1,211,303,717.26
管理费用	五、45	1,519,836,058.48	1,403,959,783.20
研发费用	五、46	20,532,220.40	17,019,820.22
财务费用	五、47	-127,638,878.77	-56,004,473.37
其中：利息费用		8,571,884.31	8,161,643.56
利息收入		166,708,341.85	105,749,423.23
加：其他收益	五、48	72,181,477.98	76,562,982.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	44,729,490.51	32,341,800.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-124,029.29	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、50	14,850,348.93	16,558,102.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-62,476,765.05	-141,934,369.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-76,640,924.51	-147,117,377.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	336,048,736.26	106,819,949.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,020,831,932.59	1,672,167,881.97
加：营业外收入	五、54	90,311,329.51	12,417,328.85
减：营业外支出	五、55	13,562,099.41	10,888,724.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,097,581,162.69	1,673,696,486.75
减：所得税费用	五、56	-274,205,992.79	4,304,060.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,371,787,155.48	1,669,392,425.77
（一）按经营持续性分类		2,371,787,155.48	1,669,392,425.77
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,371,787,155.48	1,669,392,425.77
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		2,371,787,155.48	1,669,392,425.77
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,375,839,127.88	1,683,610,958.97
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,051,972.40	-14,218,533.20
六、其他综合收益的税后净额	五、57	-47,226,941.26	39,749,445.54
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-47,226,941.26	39,749,445.54
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-47,226,941.26	39,749,445.54
1. 重新计量设定受益计划变动额		-12,109,000.00	11,572,000.00
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		-35,117,941.26	28,177,445.54
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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,324,560,214.22	1,709,141,871.31
归属于母公司股东的综合收益总额		2,328,612,186.62	1,723,360,404.51
归属于少数股东的综合收益总额		-4,051,972.40	-14,218,533.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.14	0.81
（二）稀释每股收益（元/股）		1.14	0.81

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为3,182,207.79元，上年被合并方实现的净利润为3,336,291.74元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表
2023年度

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	1,094,122,105.77	1,030,182,024.12
减：营业成本	十六、4	847,393,367.23	797,281,636.01
税金及附加		1,258,513.61	1,339,212.65
销售费用		6,504,661.73	3,013,498.90
管理费用		85,311,730.09	73,190,899.47
研发费用			
财务费用		-55,334,824.38	-17,082,919.35
其中：利息费用			52,222.98
利息收入		74,990,903.59	37,477,785.38
加：其他收益		1,371,607.89	1,088,559.22
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	747,839,589.21	719,599,500.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-99,223.43	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		14,850,348.93	16,558,102.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-51,489.22	-432,544.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		32,744.46	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		973,031,458.76	909,253,314.19
加：营业外收入		33,380,086.18	73,905.52
减：营业外支出		47,423,511.93	5,760,296.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		958,988,033.01	903,566,923.21
减：所得税费用		13,875,908.27	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		945,112,124.74	903,566,923.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		945,112,124.74	903,566,923.21
（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		-47,021,364.40	40,226,445.54
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-47,021,364.40	40,226,445.54
1.重新计量设定受益计划变动额		-12,478,000.00	12,049,000.00
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		-34,543,364.40	28,177,445.54
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		898,090,760.34	943,793,368.75

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
2023年度

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,859,615,128.20	11,427,574,589.64
收到的税费返还		64,135,430.64	80,227,690.21
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	550,446,134.16	434,909,386.14
经营活动现金流入小计		13,464,196,693.00	11,942,711,665.99
购买商品、接受劳务支付的现金		7,913,287,711.46	6,960,070,391.25
支付给职工以及为职工支付的现金		1,855,192,609.61	1,739,145,434.32
支付的各项税费		219,339,444.84	158,646,734.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	1,054,629,267.24	934,356,107.35
经营活动现金流出小计		11,042,449,033.15	9,792,218,666.92
经营活动产生的现金流量净额		2,421,747,659.85	2,150,492,999.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,150,000,000.00	2,250,000,000.00
取得投资收益收到的现金		64,653,356.16	72,877,939.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		460,894,877.29	66,567,530.36
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	五、58	2,360,000.00	50,628,315.02
投资活动现金流入小计		2,677,908,233.45	2,440,073,784.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		521,358,159.93	435,639,248.70
投资支付的现金		4,560,000,000.00	3,000,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、58		6,258.72
投资活动现金流出小计		5,081,358,159.93	3,435,645,507.42
投资活动产生的现金流量净额		-2,403,449,926.48	-995,571,722.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	89,235,684.93	6,862,670.10
筹资活动现金流入小计		89,235,684.93	6,862,670.10
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		816,000,513.09	731,935,480.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	127,029,519.97	35,242,786.04
筹资活动现金流出小计		943,030,033.06	767,178,266.48
筹资活动产生的现金流量净额		-853,794,348.13	-760,315,596.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-34,010.49	1,067,749.84
五、现金及现金等价物净增加额		-835,530,625.25	395,673,429.68
加：期初现金及现金等价物余额		7,682,266,386.74	7,286,592,957.06
六、期末现金及现金等价物余额		6,846,735,761.49	7,682,266,386.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2023年度

编制单位 山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,327,883,674.36	937,792,429.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		122,467,596.06	56,174,221.09
经营活动现金流入小计		1,450,351,270.42	993,966,651.05
购买商品、接受劳务支付的现金		944,608,140.37	827,616,342.65
支付给职工以及为职工支付的现金		40,896,491.61	36,743,313.42
支付的各项税费		5,783,699.69	7,847,275.59
支付其他与经营活动有关的现金		335,765,788.91	233,800,978.80
经营活动现金流出小计		1,327,054,120.58	1,106,007,910.46
经营活动产生的现金流量净额		123,297,149.84	-112,041,259.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,150,000,000.00	2,250,000,000.00
取得投资收益收到的现金		767,798,625.49	760,093,913.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		78,399.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,917,877,024.49	3,010,093,913.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,547,974.47	18,625,669.65
投资支付的现金		3,292,355,619.43	3,049,724,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,306,903,593.90	3,068,350,269.65
投资活动产生的现金流量净额		-389,026,569.41	-58,256,356.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		355,952,089.57	819,316,959.94
筹资活动现金流入小计		355,952,089.57	819,316,959.94
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		813,891,000.00	730,415,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			2,447,210.50
筹资活动现金流出小计		813,891,000.00	732,862,210.50
筹资活动产生的现金流量净额		-457,938,910.43	86,454,749.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-723,668,330.00	-83,842,866.45
加：期初现金及现金等价物余额		2,545,871,637.37	2,629,714,503.82
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,822,203,307.37	2,545,871,637.37

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





合并股东权益变动表

2023年度

山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	2,086,900,000.00				2,245,903,025.10		63,188,508.96		680,476,039.40		8,346,912,092.72		13,423,299,658.97	69,236.69	13,423,368,895.66
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	2,086,900,000.00				2,245,903,025.10		63,188,508.96		680,476,039.40		8,346,912,092.72		13,423,299,658.97	69,236.69	13,423,368,895.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-72,744,853.16		-47,226,941.26		94,511,212.47		1,467,436,915.41		1,411,676,323.46	-2,642,136.73	1,409,134,206.73
（一）综合收益总额							-47,226,941.26				2,375,839,123.89		2,328,612,186.62	-4,051,672.40	2,324,560,514.22
（二）股东投入和减少资本					-72,744,853.16								-12,744,863.16	1,209,855.67	-71,535,007.49
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					-72,744,853.16								-12,744,863.16	1,209,855.67	-71,535,007.49
（三）利润分配								94,511,212.47		-908,402,212.47			-813,891,000.00		-813,891,000.00
1. 提取盈余公积								94,511,212.47		-94,511,212.47					
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配										-813,891,000.00			-813,891,000.00		-813,891,000.00
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	2,086,900,000.00				2,173,158,162.73		15,861,559.70		774,987,251.87		9,814,349,008.13		14,865,275,982.43	-2,772,880.04	14,862,503,102.39

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表 (续)
2022年度

编制单位: 山东出版传媒股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2022年度												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	2,085,900,000.00				2,186,499,766.33		23,359,055.42	600,119,317.08		7,484,072,826.07		12,370,850,904.90	14,445,242.92	12,385,396,237.82
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	2,085,900,000.00				2,186,499,766.33		23,359,055.42	600,119,317.08		7,484,072,826.07		12,370,850,904.90	14,445,242.92	12,385,396,237.82
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					59,403,259.66		33,719,245.51	90,356,692.32		682,039,266.65		1,052,348,064.07	-14,376,006.23	1,037,972,057.81
(一) 综合收益总额							33,719,245.51			1,683,610,958.97		1,723,360,404.51	-14,218,633.20	1,709,141,871.31
(二) 股东投入和减少资本					59,403,259.66							59,403,259.66	-157,473.03	59,245,786.53
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					59,403,259.66							59,403,259.66	-157,473.03	59,245,786.53
(三) 利润分配								90,356,692.32		-620,771,692.32		-730,415,000.00		-730,415,000.00
1. 提取盈余公积								90,356,692.32						
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-730,415,000.00		-730,415,000.00		-730,415,000.00
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	2,085,900,000.00				2,245,903,025.99		63,108,508.96	690,476,039.40		8,246,912,092.72		13,423,299,056.91	59,236.69	13,423,358,896.66

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,086,900,000.00				3,461,191,582.94		52,745,244.33		680,476,039.40	1,974,122,011.74		8,255,435,678.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,086,900,000.00				3,461,191,582.94		52,745,244.33		680,476,039.40	1,974,122,011.74		8,255,435,678.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-6,981,739.75		-47,021,364.40		94,511,212.47	36,709,912.27		77,218,020.59
（一）综合收益总额							-47,021,364.40			945,112,124.74		898,090,760.34
（二）股东投入和减少资本					-6,981,739.75							-6,981,739.75
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					-6,981,739.75							-6,981,739.75
（三）利润分配									94,511,212.47	-908,402,212.47		-813,891,000.00
1. 提取盈余公积									94,511,212.47	-94,511,212.47		
2. 对股东的分配										-813,891,000.00		-813,891,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,086,900,000.00				3,454,209,843.19		5,723,879.93		774,987,251.87	2,010,832,724.01		8,332,653,699.00

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,086,900,000.00				3,461,191,582.94		12,518,798.79		590,119,347.08	1,891,327,580.85		8,042,057,309.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,086,900,000.00				3,461,191,582.94		12,518,798.79		600,119,347.08	1,891,327,580.85		8,042,057,309.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							40,226,446.54		90,356,692.32	82,795,230.89		213,378,368.75
（一）综合收益总额							40,226,446.54			903,566,923.21		943,793,368.75
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									90,356,692.32	-820,771,692.32		-730,415,000.00
1. 提取盈余公积									90,356,692.32	-90,356,692.32		
2. 对股东的分配										-730,415,000.00		-730,415,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,086,900,000.00				3,461,191,582.94		62,745,244.33		690,476,039.40	1,974,122,811.74		8,255,435,678.41

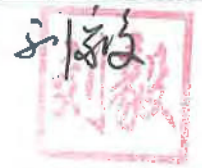
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司的基本情况

山东出版传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称“本集团”)系经山东省人民政府批准,于2011年12月28日在山东省工商行政管理局登记注册,总部设于山东省济南市。

经中国证券监督管理委员会于2017年10月27日印发的《关于核准山东出版传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]1917号文)批准,本公司向社会公开发行人民币普通股(A股)26,690万股,并于2017年11月22日在上海证券交易所挂牌交易,股票简称“山东出版”,股票代码601019。

截至2023年12月31日,本公司累计股本总额208,690.00万元,注册资本为人民币208,690.00万元,本公司统一社会信用代码为91370000588768482Y。法定代表人:张志华;注册地址:山东省济南市英雄山路189号。

本集团属出版传媒行业,主要从事出版、发行、印刷、印刷物资供应、对外贸易等主营业务。

本财务报表于2024年4月17日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《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》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4; 五、7	单项金额超过300万元的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4; 五、7	单项金额超过100万元的
本期重要的应收款项核销	五、4; 五、7	单项金额超过100万元的
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十三、2; 十四、2; 十五、2	金额超过100万元的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨

认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；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；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的

方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异,对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的,分类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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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）所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估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。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、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。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项,本集团选择运用简化计量方法,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。

本集团将单项金额超过300万元且与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项以及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确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

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
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项。

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的商业银行，不确认预期信用损失。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备。

2) 其他应收款、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）的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，如其他应收款、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），本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

其他应收款的组合类别及确定依据：

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
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
备用金组合	本组合为日常经营活动中应收取的备用金款项。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：1) 如果本集团不能无条件地避免

以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1) 本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;2) 本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、在途物资、发出商品、库存商品、周转材料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次摊销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。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。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备。

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。

各印刷企业、物资供应企业、出版外贸企业等子公司的期末存货和出版企业除出版物存货之外的期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,并按个别存货逐项比较存货成本与可变现净值孰低,可变现净值低于成本的,按其差额计提存货跌价准备。

各出版企业按下述方法确定存货跌价准备:

出版企业应于每年年终,对库存出版物存货进行全面清理并实行分年核价,按规定的比例提取“存货跌价准备—出版物提成差价”。

提成差价的计提范围指所有权属于出版企业的库存出版物,包括在库、在厂、委托代销、分期收款发出商品等。提成差价的计提标准为:

A、对于为以前年度教学而生产或采购的教材及教辅全额计提减值准备;对于为本年度教学而生产或采购的教材及教辅,如已知下一年度使用情况的,对于无法使用的部分全额计提减值准备,对于尚不可知下一年度使用情况的部分,按照该部分存货成本的50%计提;对于为下年度教学而生产或采购的教材及教辅,不计提减值准备。

B、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%,前两年的提取30%,前三年及三年以上出版的按40%提取。对改版、无价值、无市场的教材、教辅,按年末库存实际成本提取。

C、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。

D、音像制品、电子出版物和投影片(含缩微制品),按期末库存实际成本的10%-30%提取,如遇上述出版物升级,升级后的原有出版物仍有市场的,保留该出版物库存实际成本10%;升级后的原有出版物已无市场的,按期末库存实际成本提取。

各发行企业按下述方法确定存货跌价准备:

发行企业年末分类计提存货跌价准备,其计提范围指所有权属于本企业的存货和符合条件可以退货的存货。存货跌价准备的提取标准为:

A、所有权属于本企业的库存出版物,包括自供货方购进的纸质图书、纸质期刊(包括年鉴)、挂历、年画、音像制品、电子出版物等出版物库存商品,按股份公司出版企业库存出版物存货跌价准备的计提标准提取。

B、符合条件可以退货的出版物存货按年末库存商品总定价的2.5%提取。

C、文化用品及其他商品按年末库存商品实际成本的5%提取。

D、其他存货在资产负债表日,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,按可变现净值低于成本的差额按个别认定法提取存货跌价准备。

所有各类存货的跌价准备的累计提取额,不得超过其实际成本。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团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。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

15. 投资性房地产

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

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

本集团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。

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备、电子设备和其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-40年	5.00	2.38—4.75
2	机器设备	10年	5.00	9.50
3	运输设备	5-8年	5.00	11.88—19.00
4	办公设备	5年	5.00	19.00
5	电子设备	5年	5.00	19.00
6	其他设备	5年	5.00	19.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	在工程项目完工并经验收合格后达到可使用状态时结转
机器设备	在完成安装调试并经验收合格后达到可使用状态时结转

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可

销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、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,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团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)。

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

23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

24. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务,是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格,是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本集团按照

履约进度,在一段时间内确认收入:(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益;(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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。否则,本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在一段时间内履行的履约义务,本集团采用产出法确定履约进度,即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本集团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。合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的,本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价,是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的,本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息,并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。本集团拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

具体收入确认方法和时点:

(1)出版板块:出版板块主要的业务包括教材教辅销售、一般图书销售业务等。

出版企业销售出版物的收入按出版单位与购货方签订的合同或协议金额或双方确认的金额确定。

教材教辅主要销售给集团内部的新华发行集团,按照征订数量出版,一般不能退货,各出版社和股份公司本部在新华发行集团收到教材教辅后确认收入(按照季节,一般春秋两季在当年确认完毕)。

一般图书主要通过全国各地的新华书店、民营的图书批发和零售公司、第三方网络平台、作者包销等形式销售,一般收入确认时点如下:

采用预收款方式销售出版物时,在出版物发出时确认销售收入。采取买断方式销售出版物的,以出版物发出并验收后确认销售收入的实现。采用代销方式销售出版物的,在收到代销清单时确认销售收入。

附有退回条件销售出版物时,明确退货率及退货期的,商品发出、经对方确认收货后,计算应确认收入金额。应确认收入金额=销售数量*销售价格*(1-合同约定最高退货率)。待合同约定退货期满或双方结算两个时点中较早的时点确认剩余金额的收入。

附有退回条件销售出版物时,未明确退货率,但明确退货期的,以双方结算或退货期满两个时点中,较早的时点确认收入。没有明确退货率及退货期的,以收取货款或取得索取货款的凭证时确认出版物收入。

(2) 发行板块:发行板块主要是一般图书零售、教材和教辅销售、文化用品销售等。

教材教辅销售业务,对于财政结算的中小学免费教材和教辅,按照每年春秋两季,在收到省教育厅相关政府采购文件后确认收入(按照春秋两季,当年结算)。对于其他教材和教辅依据征订数据将教材和教辅发货到学校后确认收入。

一般图书和文化用品零售业务,在收取货款或取得索取货款的凭据,并将货物提交给购买方时确认销售收入。由书店直接向个人现金销售,收到款项并交付图书时确认收入。各书店依据当期的销售和收款数据编制销售日报表,根据汇总的销售日报表汇总记账。

对于销售商品的同时授予客户奖励积分的业务,在销售商品时,本集团将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配,将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分确认为收入,奖励积分的公允价值确认为递延收益。

客户兑换奖励积分时,本集团将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入,确认为收入的金额以被兑换用于换取奖励的积分数额占预期将兑换用于换取奖励的积分总数的比例为基础计算确定。

大中专教材以及其他专项图书的批发业务:依据合同要求将图书发货到客户并按照合同约定完成相关义务后确认收入。

教育装备业务:教育信息化业务主要通过参与各级教育部门招标或学校自主采购等方式获取合同。本集团主要从第三方采购软件和硬件并在此基础上对软件和硬件进行整合为学校提供数字化校园整体解决方案,一般包括到货、安装、验收等环节,在项目验收完毕后确认相关收入。同时对于回款周期较长的教育装备业务采用折现后的价值确认收入,折现率一般采用同期银行贷款利率。

研学业务:研学旅行业务约有90%以上项目系外包项目,将研学项目全程委托各地旅行社完成行程,公司在设计研学项目时会参考旅行社的报价,上浮一定比例作为销售报价提供给目标客户(学校及营员),公司将向营员收取的全部款项确认为营业收入,即按照总额法确认收入;将支付给旅行社或其他单位的游客(营员)委托分包款项、食宿、交通、门票等款项确认为营业成本。

(3) 印务板块:收入确认原则:在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,

收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。

收入确认时点:印务板块销售收入的确认以产品完工交付给订货单位,经订货单位确认收货数量,在能够可靠计量销售收入的前提下,收取货款或取得索取货款的凭证时确认商品销售收入。

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

收入确认时点:采用预交定金方式销售时,商品发出后结算时确认销售收入;采用直接收款方式销售时,以收取货款或取得索取货款的凭据,并将提货单交付购买方时确认销售收入;附有销售退回条件的,在售出商品的退货期满时确认收入。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本

集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 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,本集团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,本集团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,本集团将合同予以分拆,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,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括: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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;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)。本集团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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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。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。

本集团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。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,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;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团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根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,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。本集团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。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

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,本集团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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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,本集团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。就上述租赁负债调整的影响,本集团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,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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) 本集团为出租人

本集团作为出租人,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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团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。本集团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。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用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。本集团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。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,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。

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

对不存在活跃交易市场的金融工具,本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括收益法等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的,本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
于2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)(以下简称“解释16号”),“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自2023年1月1日起施行。	注1

注1:本集团自2023年1月1日起开始施行解释16号。根据该准则解释的衔接规定,对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的适用该解释的单项交易,按照该解释的规定进行调整。对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,

产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行解释16号对本年年初合并资产负债表相关项目的影响如下:

受影响的项目	2022年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	5,731,923.99	410,575.21	6,142,499.20
递延所得税负债	7,141,974.86	410,575.21	7,552,550.07

(2) 重要会计估计变更

本年度本集团无重要会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税的销项税率为教材教辅、一般图书、音像制品和电子出版物9%,文化用品及其他13%、6%,增值税应纳税额为当期销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额。	6%/9%/13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。	5%/7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。	3%
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。	按应纳税所得额的25%计缴。

2. 税收优惠

(1) 于2019年2月16日,财政部、国家税务总局、中央宣传部《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税[2019]16号),2018年12月31日之前已完成转制为企业的经营性文化事业单位,自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。

根据财政部、国家税务总局、中央宣传部《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》(财税(2023)71号)的规定,自2024年1月1日起,本公司及所属相关子公司不再享受企业所得税减免政策。

本公司及所属子公司企业所得税优惠情况如下:

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	公司名称	2023年度	2022年度
1	山东出版传媒股份有限公司	免税	免税
2	山东友谊出版社有限公司	免税	免税
3	山东新华印务有限公司	注2	注2
3.1	济南华福印刷材料有限公司	注1	注1
4	山东新华书店集团有限公司	免税	免税
4.1	山东省外文书店有限公司	免税	免税
4.2	山东新华文博科技发展有限公司	注1	注1
4.3	山东省新华广告中心有限公司	注1	注1
4.4	潍坊市奎文新华书城有限公司	免税	免税
4.5	山东新华物流有限公司	25%	25%
4.6	山东新铎文旅发展集团有限公司	25%	25%
4.6.1	山东省书香研学旅行社有限公司	注1	注1
4.6.2	山东新铎优品创意科技有限公司	注1	注1
4.6.3	山东新铎教育投资有限公司	25%	25%
4.6.4	山东红叶旅行社有限公司	注1	注1
5	山东文艺出版社有限公司	免税	免税
6	山东数字出版传媒有限公司	免税	免税
7	山东省印刷物资有限公司	免税	免税
7.1	山东山印纸张纸浆有限公司	25%	25%
7.2	山东泰山远创信息科技有限公司	25%	25%
7.3	山东山印酒店管理有限公司	25%	25%
8	山东省出版对外贸易有限公司	免税	免税
8.1	山东高志出版国际贸易有限公司	25%	25%
9	山东人民出版社有限公司	免税	免税
10	山东齐鲁书社出版有限公司	免税	免税
11	山东出版数字融合产业研究院有限公司	免税	免税
12	山东美术出版社有限公司	免税	免税
13	山东科学技术出版社有限公司	免税	免税
14	山东教育出版社有限公司	免税	免税
14.1	山东教育电子音像出版社有限公司	注1	注1
15	山东画报社有限公司	免税	免税

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	公司名称	2023年度	2022年度
16	山东画报出版社有限公司	免税	免税
17	山东东方教育科技有限公司	注1	注1
18	山东电子音像出版社有限公司	免税	免税
18.1	上海景龙影视传媒有限公司	—	免税
19	明天出版社有限公司	免税	免税
19.1	山东明天教育科技有限公司	注1	注1
20	山东出版新铎教育咨询有限公司	25%	25%
20.1	聊城市新铎教育咨询有限公司	25%	25%
20.2	聊城经济技术开发区新铎培训学校有限公司	注1	注1
20.3	聊城市东昌府区新铎培训学校有限公司	注1	注1
20.4	青岛新铎教育咨询有限公司	25%	25%
20.5	青岛城阳区新铎文理培训学校有限公司	—	25%
20.6	青岛市市北区鲁出科技培训学校有限公司	注1	25%
20.7	青岛西海岸新区鲁出科技培训学校有限公司	注1	25%
20.8	青岛市李沧区鲁出科技培训学校有限公司	注1	25%
20.9	青岛胶州新铎文理培训学校有限公司	25%	25%
20.10	济南新铎教育咨询有限公司	25%	25%
20.11	济南市槐荫区新铎教育培训学校有限公司	注1	注1
20.12	烟台新铎教育咨询有限公司	—	注1
20.13	烟台新铎教育科技有限公司	注1	注1
20.14	滨州市滨城区新铎文理教育培训学校有限公司	注1	注1
20.15	滕州新铎文化艺术传播有限公司	注1	注1
20.16	淄博新铎启优艺术培训学校有限公司	注1	注1
21	山东老干部之家杂志社有限公司	免税	25%
21.1	济南红叶文化传媒有限公司	注1	注1

注1: 依据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号), 对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。

依据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告[2022]13号),自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

注2:依据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局《关于公布山东省2021年高新技术企业认定名单的通知》,本公司的子公司山东新华印务有限公司(以下简称“新华印务”)已通过山东省2021年度第一批高新技术企业认定备案。2021年12月7日新华印务取得高新技术企业证书,编号为GR202137002131,有效期至2024年12月7日。根据《中华人民共和国企业所得税法》(主席令第六十三号)的规定,国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税。

(2)依据财政部、国家税务总局《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),经营出版物的自2021年1月1日起至2023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2021年1月1日起至2023年12月31日免征增值税。

本公司及所属子公司增值税税收优惠情况如下:

序号	公司名称	2023年度	2022年度
1	山东出版传媒股份有限公司	先征后退	先征后退
2	山东友谊出版社有限公司	先征后退	先征后退
3	山东新华印务有限公司	不享受	不享受
3.1	济南华福印刷材料有限公司	不享受	不享受
4	山东新华书店集团有限公司	全省(图书)免征	全省(图书)免征
4.1	山东省外文书店有限公司	(图书)免征	(图书)免征
4.2	山东新华文博科技发展有限公司	不享受	不享受
4.3	山东省新华广告中心有限公司	不享受	不享受
4.4	潍坊市奎文新华书城有限公司	(图书)免征	(图书)免征
4.5	山东新华物流有限公司	不享受	不享受
4.6	山东新铎文旅发展集团有限公司	不享受	不享受
4.6.1	山东省书香研学旅行社有限公司	不享受	不享受
4.6.2	山东新铎优品创意科技有限公司	不享受	不享受
4.6.3	山东新铎教育投资有限公司	不享受	不享受
4.6.4	山东红叶旅行社有限公司	不享受	不享受
5	山东文艺出版社有限公司	先征后退	先征后退
6	山东数字出版传媒有限公司	不享受	不享受

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	公司名称	2023 年度	2022 年度
7	山东省印刷物资有限公司	不享受	不享受
7.1	山东山印纸张纸浆有限公司	不享受	不享受
7.2	山东泰山远创信息科技有限公司	不享受	不享受
7.3	山东山印酒店管理有限公司	不享受	不享受
8	山东省出版对外贸易有限公司	不享受	不享受
8.1	山东高志出版国际贸易有限公司	不享受	不享受
9	山东人民出版社有限公司	先征后退	先征后退
10	山东齐鲁书社出版有限公司	先征后退	先征后退
11	山东出版数字融合产业研究院有限公司	不享受	不享受
12	山东美术出版社有限公司	先征后退	先征后退
13	山东科学技术出版社有限公司	先征后退	先征后退
14	山东教育出版社有限公司	先征后退	先征后退
14.1	山东教育电子音像出版社有限公司	先征后退	先征后退
15	山东画报社有限公司	不享受	不享受
16	山东画报出版社有限公司	先征后退	先征后退
17	山东东方教育科技有限公司	不享受	不享受
18	山东电子音像出版社有限公司	先征后退	先征后退
18.1	上海景龙影视传媒有限公司	—	不享受
19	明天出版社有限公司	先征后退	先征后退
19.1	山东明天教育科技有限公司	(图书) 免征	(图书) 免征
20	山东出版新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20.1	聊城市新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20.2	聊城经济技术开发区新铎培训学校有限公司	不享受	不享受
20.3	聊城市东昌府区新铎培训学校有限公司	不享受	不享受
20.4	青岛新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20.5	青岛城阳区新铎文理培训学校有限公司	—	不享受
20.6	青岛市市北区鲁出科技培训学校有限公司	不享受	不享受
20.7	青岛西海岸新区鲁出科技培训学校有限公司	不享受	不享受
20.8	青岛市李沧区鲁出科技培训学校有限公司	不享受	不享受
20.9	青岛胶州新铎文理培训学校有限公司	不享受	不享受
20.10	济南新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20.11	济南市槐荫区新铎教育培训学校有限公司	不享受	不享受

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	公司名称	2023年度	2022年度
20.12	烟台新铎教育咨询有限公司	—	不享受
20.13	烟台新铎教育科技有限公司	不享受	不享受
20.14	滨州市滨城区新铎文理教育培训学校有限公司	不享受	不享受
20.15	滕州新铎文化艺术传播有限公司	不享受	不享受
20.16	淄博新铎启优艺术培训学校有限公司	不享受	不享受
21	山东老干部之家杂志社有限公司	先征后退	先征后退
21.1	济南红叶文化传媒有限公司	不享受	不享受

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	380,331.04	383,346.12
银行存款	6,839,538,301.53	7,680,019,188.06
其他货币资金	30,816,021.27	36,282,632.81
合计	6,870,734,653.84	7,716,685,166.99

注：①其他货币资金主要系售房收入专户款、信用证存款、保证金以及微信和支付宝账户余额等。

②2023年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币23,998,892.35元，主要系本集团售房收入专户款、信用证存款、保证金等。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,914,850,348.93	2,166,558,102.88
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	1,914,850,348.93	2,166,558,102.88
合计	1,914,850,348.93	2,166,558,102.88

注：其他系本集团购买的银行结构性存款。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	146,144,649.83	147,392,685.54
商业承兑汇票		1,419,168.50
小计	146,144,649.83	148,811,854.04
减: 坏账准备		70,958.43
合计	146,144,649.83	148,740,895.61

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	146,144,649.83	100.00			146,144,649.83
其中: 银行承兑汇票	146,144,649.83	100.00			146,144,649.83
商业承兑汇票					
合计	146,144,649.83	100.00			146,144,649.83

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	148,811,854.04	100.00	70,958.43	0.05	148,740,895.61
其中: 银行承兑汇票	147,392,685.54	99.05			147,392,685.54
商业承兑汇票	1,419,168.50	0.95	70,958.43	5.00	1,348,210.07
合计	148,811,854.04	100.00	70,958.43	0.05	148,740,895.61

应收票据按组合计提坏账准备

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	146,144,649.83		
合计	146,144,649.83		

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收票据	70,958.43	-70,958.43				
合计	70,958.43	-70,958.43				

(4) 年末已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	6,286,646.69
合计	6,286,646.69

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		84,455,852.99
合计		84,455,852.99

注: 年末对非四大国有银行以及非上市股份制银行出具的银行承兑汇票背书转让不做终止确认金额为 84,455,852.99 元。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	989,242,831.64	1,193,175,073.36
1-2年	281,191,192.13	403,717,195.49
2-3年	240,727,038.28	182,699,264.67
3-4年	123,646,979.86	139,477,489.39
4-5年	117,819,254.35	66,651,068.67

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
5年以上	191,892,223.91	140,870,257.06
合计	1,944,519,520.17	2,126,590,348.64

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	79,666,269.90	4.10	79,666,269.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,864,853,250.27	95.90	494,464,103.10	26.51	1,370,389,147.17
其中: 账龄组合	1,864,853,250.27	100.00	494,464,103.10	26.51	1,370,389,147.17
合计	1,944,519,520.17	100.00	574,130,373.00	29.53	1,370,389,147.17

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	81,291,534.71	3.82	81,291,534.71	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,045,298,813.93	96.18	430,562,365.41	21.05	1,614,736,448.52
其中: 账龄组合	2,045,298,813.93	100.00	430,562,365.41	21.05	1,614,736,448.52
合计	2,126,590,348.64	100.00	511,853,900.12	24.07	1,614,736,448.52

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
泗水圣昌特种纸业有限公司	16,292,516.65	16,292,516.65	16,292,516.65	16,292,516.65	100.00	存在经济纠纷, 收回的可能性较低

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
枣庄市市中区教育和体育局	6,849,094.90	6,849,094.90	6,849,094.90	6,849,094.90	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
广州市博益图书有限公司	5,377,348.60	5,377,348.60	5,377,348.60	5,377,348.60	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
郓城县人民法院	5,292,596.00	5,292,596.00	5,292,596.00	5,292,596.00	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
河南亚松贸易有限公司	5,176,335.59	5,176,335.59	4,976,335.59	4,976,335.59	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
枣庄市台儿庄区教育局	4,823,251.12	4,823,251.12	4,123,251.12	4,123,251.12	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
青岛昊鲲纸业有限公司	3,997,914.10	3,997,914.10	3,997,914.10	3,997,914.10	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
枣庄市峰城区教育和体育局	3,295,364.80	3,295,364.80	2,960,000.00	2,960,000.00	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
其他	30,187,112.95	30,187,112.95	29,797,212.94	29,797,212.94	100.00	—
合计	81,291,534.71	81,291,534.71	79,666,269.90	79,666,269.90	100.00	—

2) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	990,159,605.89	49,507,439.38	5.00
1至2年	277,250,690.73	55,450,138.20	20.00
2至3年	236,284,266.83	94,517,894.50	40.00
3至4年	110,870,366.64	66,522,225.21	60.00
4至5年	109,109,547.96	87,287,657.59	80.00
5年以上	141,178,772.22	141,178,748.22	100.00
合计	1,864,853,250.27	494,464,103.10	26.51

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	81,291,534.71	253,606.43	1,878,871.24			79,666,269.90
按组合计提坏账准备	430,562,365.41	63,901,737.69				494,464,103.10
合计	511,853,900.12	64,155,344.12	1,878,871.24			574,130,373.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 151,295,981.71 元,占应收账款年末余额合计数的比例 7.78%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 7,564,799.08 元。

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	21,526,440.68	155,824,366.62
合计	21,526,440.68	155,824,366.62

(2) 年末已质押的应收款项融资

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	8,441,654.04
合计	8,441,654.04

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,061,811.40	
合计	15,061,811.40	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	320,257,386.67	96.65	227,340,681.25	94.45

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2年	3,995,613.90	1.21	4,170,948.49	1.73
2-3年	1,463,269.96	0.44	5,642,546.64	2.34
3年以上	5,643,101.66	1.70	3,559,572.15	1.48
合计	331,359,372.19	100.00	240,713,748.53	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额 215,041,004.59 元,占预付款项年末余额合计数的比例 64.90%。

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	4,568,480.00	4,463,200.00
其他应收款	64,467,408.87	53,893,161.86
合计	69,035,888.87	58,356,361.86

7.1 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
中国教育出版传媒股份有限公司	4,568,480.00	4,463,200.00
合计	4,568,480.00	4,463,200.00

7.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	99,328,786.52	92,926,606.75
押金及保证金	38,281,107.85	43,748,463.48
补偿款及违约金	18,750,000.00	13,750,000.00
代收代付款	9,964,379.32	7,933,863.21
职工个人备用金	3,465,296.71	3,605,352.49
其他	2,973,500.27	4,500,131.20
合计	172,763,070.67	166,464,417.13

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	53,338,293.47	51,686,202.30
1-2年	17,559,165.55	53,173,192.84
2-3年	45,390,267.62	11,692,197.12
3-4年	10,135,730.00	3,957,694.31
4-5年	3,499,672.24	22,537,457.02
5年以上	42,839,941.79	23,417,673.54
合计	172,763,070.67	166,464,417.13

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	69,629,757.36	40.30	69,629,757.36	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	103,133,313.31	59.70	38,665,904.44	37.49	64,467,408.87
其中: 账龄组合	99,668,016.60	96.64	38,665,904.44	38.79	61,002,112.16
备用金组合	3,465,296.71	3.36			3,465,296.71
合计	172,763,070.67	100.00	108,295,661.80	62.68	64,467,408.87

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	77,288,894.36	46.43	77,288,894.36	100.00	
按组合计提坏账准备	89,175,522.77	53.57	35,282,360.91	39.57	53,893,161.86
其中: 账龄组合	85,570,170.28	95.96	35,282,360.91	41.23	50,287,809.37
备用金组合	3,605,352.49	4.04			3,605,352.49
合计	166,464,417.13	100.00	112,571,255.27	67.62	53,893,161.86

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
曲阜市土地储备中心	20,000,000.00	20,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00	100.00	对方难以偿还款项,收回可能性较低
枣庄市峄城区教育和体育局	16,932,039.57	16,932,039.57	16,817,404.37	16,817,404.37	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
青岛海尔教育科技有限公司	14,557,896.00	14,557,896.00	14,557,896.00	14,557,896.00	100.00	涉及诉讼、收回风险较大
邹城市千泉街道舜英泉兴幼儿园	7,750,984.80	7,750,984.80	7,050,984.80	7,050,984.80	100.00	账龄长,预计无法收回
邹城市千泉街道舜英文博幼儿园	6,357,158.67	6,357,158.67	6,057,158.67	6,057,158.67	100.00	账龄长,预计无法收回
吴志军	4,927,884.47	4,927,884.47	4,927,884.47	4,927,884.47	100.00	对方难以偿还款项,收回可能性较低
其他	6,762,930.85	6,762,930.85	2,218,429.05	2,218,429.05	100.00	—
合计	77,288,894.36	77,288,894.36	69,629,757.36	69,629,757.36	100.00	—

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	43,740,799.09	2,187,032.26	5.00
1至2年	16,567,478.43	3,313,495.68	20.00
2至3年	7,776,264.60	3,110,506.10	40.00
3至4年	2,173,450.02	1,304,070.00	60.00
4至5年	3,294,020.22	2,635,216.16	80.00
5年以上	26,116,004.24	26,115,584.24	100.00
合计	99,668,016.60	38,665,904.44	38.79

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023年1月1 日余额		35,282,360.91	77,288,894.36	112,571,255.27
2023年1月1 日余额在本年	—	—	—	—
本年计提		3,385,885.80		3,385,885.80
本年转回			3,114,635.20	3,114,635.20
本年转销				
本年核销		2,342.27	4,544,501.80	4,546,844.07
其他变动				
2023年12月31 日余额		38,665,904.44	69,629,757.36	108,295,661.80

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提 坏账准备	77,288,894.36		3,114,635.20	4,544,501.80		69,629,757.36
按组合计提 坏账准备	35,282,360.91	3,385,885.80		2,342.27		38,665,904.44
合计	112,571,255.27	3,385,885.80	3,114,635.20	4,546,844.07		108,295,661.80

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备 计提比例的依据 及其合理性
曲阜市土地 储备中心	2,000,000.00	对方还款	银行回款	对方难以偿还款 项,收回可能性 较低
合计	2,000,000.00	—	—	—

(5) 本年度实际核销的其他应收款

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,546,844.07

其中重要的其他应收账款核销情况:

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
北京丽宏兴业影视文化有限公司	项目投资款	4,544,501.80	该款项已无法收回	管理层审批	否
合计	—	4,544,501.80	—	—	—

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
曲阜市土地储备中心	押金及保证金	18,000,000.00	2-3年	10.42	18,000,000.00
济南市历下区国有资产运营有限公司	补偿款及违约金	18,000,000.00	2年以内	10.42	2,100,000.00
枣庄市峰城区教育和体育局	往来款	16,817,404.37	1-4年	9.73	16,817,404.37
青岛海尔教育科技有限公司	往来款	14,557,896.00	4-5年	8.43	14,557,896.00
邹城市千泉街道舜英泉兴幼儿园有限公司	往来款	7,050,984.80	2-3年	4.08	7,050,984.80
合计	—	74,426,285.17	—	43.08	58,526,285.17

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	46,305,073.56	2,338,292.07	43,966,781.49
在产品	150,252,978.21	34,481,646.71	115,771,331.50
库存商品	2,173,525,804.01	384,888,492.40	1,788,637,311.61

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	227,457,456.37	208,683,603.72	18,773,852.65
在途物资	89,715,037.56		89,715,037.56
周转材料	355,945.70		355,945.70
合计	2,687,612,295.41	630,392,034.90	2,057,220,260.51

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	56,499,430.48	3,727,844.06	52,771,586.42
在产品	202,876,892.55	53,570,817.75	149,306,074.80
库存商品	1,778,343,191.43	399,143,473.13	1,379,199,718.30
发出商品	264,791,351.27	223,825,887.79	40,965,463.48
在途物资	39,469,431.33		39,469,431.33
周转材料	262,905.00		262,905.00
合计	2,342,243,202.06	680,268,022.73	1,661,975,179.33

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	核销	
原材料	3,727,844.06	748.28		1,390,300.27		2,338,292.07
在产品	53,570,817.75	5,977,371.63			25,066,542.67	34,481,646.71
库存商品	399,143,473.13	79,546,403.54		64,111,295.85	29,690,088.42	384,888,492.40
发出商品	223,825,887.79	-14,645,803.94			496,480.13	208,683,603.72
合计	680,268,022.73	70,878,719.51		65,501,596.12	55,253,111.22	630,392,034.90

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	19,726,734.65	10,921,909.35
其中: 分期收款销售商品	1,139,210.28	2,128,601.01
分期收款房产置换之补偿款及违约金	18,587,524.37	8,793,308.34
合计	19,726,734.65	10,921,909.35

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	74,591,697.71	45,838,011.68
待认证进项税额	1,912,947.99	2,718,777.70
预缴企业所得税	2,072.57	1,198,932.21
预付房租	677,149.34	648,701.57
其他	3,120.16	17,249.31
合计	77,186,987.77	50,421,672.47

11. 长期应收款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	1,139,210.28		1,139,210.28	2,231,001.55		2,231,001.55
分期收款房产置换之补偿款及违约金				18,587,524.37		18,587,524.37
合计	1,139,210.28		1,139,210.28	20,818,525.92		20,818,525.92

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额(账面价值)	减值准备年末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他	
联营企业													
北京荣宝燕泰印务有限公司		1,327,714.32										1,327,714.32	
鲁版致远数融股权投资基金(济南)合伙企业(有限合伙)			50,000,000.00		-124,029.29							49,875,970.71	
合计		1,327,714.32	50,000,000.00		-124,029.29							49,875,970.71	1,327,714.32

注:本集团对鲁版致远数融股权投资基金(济南)合伙企业(有限合伙)(以下简称“鲁版基金”)的持股比例为50.00%,鲁版基金相关活动的决策由投资决策委员会作出,投资决策委员会全部议案的表决须经具有表决权的全体委员五分之四以上(含)通过后方为有效,鲁版基金投资决策委员会共5名委员,本集团有权委派2名,本集团能够对鲁版基金施加重大影响,故将其作为联营企业核算。

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

13. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
中国教育出版传媒股份有限公司	390,306,105.73			18,710,882.71			409,016,988.44	4,568,480.00	213,016,988.44		战略非交易性股权投资
深圳果然奇妙科技有限公司	1,000,000.00			176,051.51			1,176,051.51		176,051.51		战略非交易性股权投资
新华互联电子商务有限责任公司	1,438,749.00				942,153.99		496,595.01			942,153.99	战略非交易性股权投资
合计	392,744,854.73			18,886,934.22	942,153.99		410,689,634.96	4,568,480.00	213,193,039.95	942,153.99	—

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	691,644,102.09	5,118,433.15	696,762,535.24
2. 本年增加金额	29,723,754.49		29,723,754.49
(1) 外购			
(2) 其他转入	29,723,754.49		29,723,754.49
其中: 固定资产转入	28,036,333.49		28,036,333.49
在建工程转入	1,687,421.00		1,687,421.00
3. 本年减少金额	4,680,959.23		4,680,959.23
(1) 处置			
(2) 其他转出	4,680,959.23		4,680,959.23
4. 年末余额	716,686,897.35	5,118,433.15	721,805,330.50
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	302,249,636.88	1,764,434.14	304,014,071.02
2. 本年增加金额	39,284,009.99	72,886.32	39,356,896.31
(1) 计提或摊销	26,250,656.24	72,886.32	26,323,542.56
(2) 固定资产转入	13,033,353.75		13,033,353.75
3. 本年减少金额	2,777,526.73		2,777,526.73
(1) 处置			
(2) 其他转出	2,777,526.73		2,777,526.73
4. 年末余额	338,756,120.14	1,837,320.46	340,593,440.60
三、减值准备			
1. 年初余额	95,000.00		95,000.00
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	95,000.00		95,000.00
四、账面价值			
1. 年末账面价值	377,835,777.21	3,281,112.69	381,116,889.90
2. 年初账面价值	389,299,465.21	3,353,999.01	392,653,464.22

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东省济南市万寿路 19 号 房产	3,130,957.44	正在办理中
山东省济南市万寿路 17 号 房产	2,019,057.62	正在办理中
合计	5,150,015.06	—

15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	3,771,595,992.15	3,455,874,700.34
固定资产清理		
合计	3,771,595,992.15	3,455,874,700.34

15.1 固定资产

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其它设备	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	3,923,813,362.09	785,013,817.15	95,560,566.08	207,921,461.26	229,305,569.80	5,241,614,776.38
2. 本年增加金额	522,835,888.64	63,361,830.40	7,085,690.44	32,972,562.79	24,320,700.92	650,576,673.19
(1) 购置	3,210,416.08	11,846,580.06	7,085,690.44	19,784,658.34	11,496,773.88	53,424,118.80
(2) 在建工程转入	519,546,779.85	45,604,753.18			2,800,380.38	567,951,913.41
(3) 其他	78,692.71	5,910,497.16		13,187,904.45	10,023,546.66	29,200,640.98
3. 本年减少金额	136,126,034.70	28,878,148.27	9,248,454.53	5,617,767.63	16,485,023.68	196,355,428.81
(1) 处置或报废	88,291,775.27	15,710,906.50	9,071,641.49	5,534,403.60	11,676,573.43	130,285,300.29
(2) 转出至投资性房地产	28,036,333.49					28,036,333.49
(3) 转出至其他非流动资产	1,660,027.67					1,660,027.67
(4) 其他	18,137,898.27	13,167,241.77	176,813.04	83,364.03	4,808,450.25	36,373,767.36
4. 年末余额	4,310,523,216.03	819,497,499.28	93,397,801.99	235,276,256.42	237,141,247.04	5,695,836,020.76
二、累计折旧						
1. 年初余额	947,355,000.13	478,493,584.43	71,861,407.62	153,150,032.02	134,346,242.34	1,785,206,266.54
2. 本年增加金额	125,689,499.91	47,052,006.89	5,088,312.95	25,384,837.34	27,096,438.28	230,311,095.37
(1) 计提	125,689,499.91	47,052,006.89	5,057,917.63	17,070,940.29	22,087,837.44	216,958,202.16
(2) 其他			30,395.32	8,313,897.05	5,008,600.84	13,352,893.21
3. 本年减少金额	41,281,445.86	22,810,090.90	8,440,844.08	5,160,671.20	14,024,542.77	91,717,594.81

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其它设备	合计
(1) 处置或报废	27,636,831.78	13,132,765.41	8,440,844.08	5,159,572.20	10,726,892.31	65,096,905.78
(2) 转出至投资性房地产	13,033,353.75					13,033,353.75
(3) 转出至其他非流动资产	234,442.07					234,442.07
(4) 其他	376,818.26	9,677,325.49		1,099.00	3,297,650.46	13,352,893.21
4. 年末余额	1,031,763,054.18	502,735,500.42	68,508,876.49	173,374,198.16	147,418,137.85	1,923,799,767.10
三、减值准备						
1. 年初余额	52,171.57	388,089.94		93,547.99		533,809.50
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额				93,547.99		93,547.99
(1) 处置或报废				93,547.99		93,547.99
4. 年末余额	52,171.57	388,089.94				440,261.51
四、账面价值						
1. 年末账面价值	3,278,707,990.28	316,373,908.92	24,888,925.50	61,902,058.26	89,723,109.19	3,771,595,992.15
2. 年初账面价值	2,976,406,190.39	306,132,142.78	23,699,158.46	54,677,881.25	94,959,327.46	3,455,874,700.34

注: ①所有权受到限制的固定资产情况详见附注“五、23、所有权或使用权受到限制的资产”。

②账面原值的本年增加金额和本年减少金额中的“其他”系对固定资产原值类别进行重分类调整的金额以及根据竣工决算审计报告调整固定资产原值金额。

③累计折旧的本年增加金额和本年减少金额中的“其他”系对固定资产累计折旧类别进行重分类调整的金额。

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东省济南市舜耕路书苑广场7至15层	332,775,036.90	正在办理中
物资公司综合楼	319,902,527.70	正在办理中
中华传统文化国际研学实践教育营地(一期)	327,624,384.04	尚未完成最终决算,暂未能办理产权证书
物流二期项目	217,986,561.23	工程结算和档案归档尚未完成,暂未能办理产权证书
新华新阅广场	138,470,537.62	开发商尚未提供发票,暂未能办理产权证书
东营市兰州路置换办公楼	22,117,734.44	拆迁置换房屋,尚在办理中
鄄城分公司建设街北营业楼置换、增购	15,518,934.35	营业楼拆迁置换、增购,准备办理
山东省济南市万寿路19号房产	10,990,912.55	正在办理中
山东省枣庄鲁南书城三楼	7,856,068.79	正在办理中
山东省昌邑市天水路145号昌邑新华文博传媒中心	5,405,769.46	因开发商变更,尚未达成协议
山东省汶上县城区环城东路以东圣泽大街以南广场路以北新华书城院内仓库	3,152,050.27	正在办理中
山东省邹平市三八街新华书店门市营业楼	1,970,092.18	正在办理中
山东省泰安市岱道庵路1705号丽景花园16#沿街商业楼B1-3	1,700,673.04	拆迁置换房屋,由于相关部门原因暂无法办理房屋产权证
成武分公司仓库	609,369.32	临时建筑
山东省济南市历城区鲍山街道办事处烈士山北路8号	325,294.57	临时建筑
山东省汶上县城区环城东路以东圣泽大街以南广场路以北新华书城院内仓库	323,366.40	临时建筑
山东省济宁微山钢架结构仓库	222,699.99	临时建筑
东明分五四路营业楼附楼	187,464.33	临时建筑

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东省滨州市黄河八路365号	167,975.89	临时建筑
枣庄市薛城区临山路206号仓库	122,298.63	临时建筑
山东省乐陵市兴隆街新华书店办公楼院内西侧仓库	80,135.46	临时建筑
曹县分公司韩集网点仓库	60,213.44	临时建筑
山东省德州市新河西路仓库	46,164.53	临时建筑
山东省东营市东营区济南路46-3号	21,516.87	土地使用权人和房屋所有权人不一致
山东省诸城市人民路中段北侧配电设施	16,933.27	临时建筑
山东省汶上县德惠路新华书店家属院内车库	15,927.72	临时建筑
合计	1,407,670,642.99	—

16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	302,032,892.25	468,354,161.29
工程物资		
合计	302,032,892.25	468,354,161.29

16.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新华书店鲁北发行中心	118,915,932.10		118,915,932.10	90,891,705.71		90,891,705.71
印刷基地项目	48,312,334.61		48,312,334.61	526,855.64		526,855.64
物流二期项目	47,273,448.77		47,273,448.77	243,576,434.10		243,576,434.10
茌平新华文化综合体工程	37,671,396.84		37,671,396.84	29,677,859.44		29,677,859.44
马天尼全自动胶装联动线	19,778,761.00		19,778,761.00			

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绿色印刷材料中心项目	11,060,933.75		11,060,933.75	5,561,582.30		5,561,582.30
东平县西山路图书大厦装修改造项目	7,349,628.85		7,349,628.85			
唐冶文化中心装修项目	5,232,055.97		5,232,055.97			
临沂物流3号库消防和钢结构工程	3,419,145.04		3,419,145.04			
泰安办公楼1-4楼装修改造	2,532,987.22		2,532,987.22			
五莲南仓库重建项目	253,500.00		253,500.00			
新华书店各分公司门店改造工程	213,983.10		213,983.10	7,022,140.13		7,022,140.13
曲阜国际研学营地建设项目				73,390,769.02		73,390,769.02
一拖二全自动配锁联动生产线				8,539,823.00		8,539,823.00
物流消防配电工程				4,662,402.67		4,662,402.67
济宁汶上普陀山路教材仓库建设工程				2,191,201.53		2,191,201.53
其他	18,785.00		18,785.00	2,313,387.75		2,313,387.75
合计	302,032,892.25		302,032,892.25	468,354,161.29		468,354,161.29

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
新华书店鲁北发行中心	90,891,705.71	28,024,226.39			118,915,932.10
印刷基地项目	526,855.64	47,785,478.97			48,312,334.61
物流二期项目	243,576,434.10	33,536,771.64	220,848,252.66	8,991,504.31	47,273,448.77
茌平新华文化综合体工程	29,677,859.44	7,993,537.40			37,671,396.84
马天尼全自动胶装联动线		19,778,761.00			19,778,761.00
绿色印刷材料中心项目	5,561,582.30	5,499,351.45			11,060,933.75
东平县西山路图书大厦装修改造项目		7,349,628.85			7,349,628.85
唐冶文化中心装修项目		5,232,055.97			5,232,055.97
临沂物流3号库消防和钢结构工程		3,419,145.04			3,419,145.04
泰安办公楼1-4楼装修改造		2,532,987.22			2,532,987.22
五莲南仓库重建项目		253,500.00			253,500.00
新华书店各分公司门店改造工程	7,022,140.13	4,472,896.92	2,783,680.25	8,497,373.70	213,983.10
曲阜国际研学营地建设项目	73,390,769.02	254,149,628.29	327,540,397.31		

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
一拖二全自动配锁联动生产线	8,539,823.00		8,539,823.00		
物流消防配电工程	4,662,402.67	399,836.44	5,062,239.11		
济宁汶上普陀山路教材仓库建设工程	2,191,201.53	960,848.74	3,152,050.27		
其他	2,313,387.75	1,306,123.20	25,470.81	3,575,255.14	18,785.00
合计	468,354,161.29	422,694,777.52	567,951,913.41	21,064,133.15	302,032,892.25

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
新华书店鲁北发行中心	211,360,000.00	56.26	80.00%				自筹资金
印刷基地项目	271,927,600.00	17.77	17.77%				募投资金
物流二期项目	356,072,000.00	77.83	90.00%				募投资金
茌平新华文化综合体工程	54,945,000.00	68.56	75.00%				自筹资金
马天尼全自动胶装联动线	22,350,000.00	88.50	88.50%				募投资金
绿色印刷材料中心项目	17,296,000.00	63.95	63.95%				自筹资金
东平县西山路图书大厦装修改造项目	8,387,900.00	87.62	95.00%				自筹资金
唐冶文化中心装修项目	9,957,700.00	52.54	80.00%				募投资金
临沂物流3号库消防和钢结构工程	5,000,000.00	68.38	95.00%				自筹资金

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
泰安办公楼1-4楼装修改造	4,829,100.00	52.45	80.00%				募投资金
五莲南仓库重建项目	2,652,900.00	9.56	5.00%				自筹资金
新华书店各分公司门店改造工程	29,825,377.96	38.54	60.00%				自筹资金
曲阜国际研学营地建设项目	447,371,000.00	73.21	100.00%				自筹资金
一拖二全自动配锁联动生产线	9,000,000.00	94.89	100.00%				自筹、募投资金
物流消防配电工程	5,502,500.00	92.00	100.00%				自筹资金
济宁汶上普陀山路教材仓库建设工程	3,228,700.00	97.63	100.00%				自筹资金
其他	4,084,355.10	88.62	—				自筹、募投资金
合计	1,463,790,133.06	—	—				—

17. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	162,559,107.26	162,559,107.26
2. 本年增加金额	26,208,328.79	26,208,328.79
(1) 租入	26,208,328.79	26,208,328.79
3. 本年减少金额	20,052,719.75	20,052,719.75
(1) 处置	20,052,719.75	20,052,719.75
4. 年末余额	168,714,716.30	168,714,716.30
二、累计折旧		
1. 年初余额	38,570,907.00	38,570,907.00
2. 本年增加金额	25,961,846.65	25,961,846.65
(1) 计提	25,961,846.65	25,961,846.65
3. 本年减少金额	13,725,733.14	13,725,733.14
(1) 处置	13,725,733.14	13,725,733.14

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
4. 年末余额	50,807,020.51	50,807,020.51
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	117,907,695.79	117,907,695.79
2. 年初账面价值	123,988,200.26	123,988,200.26

18. 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	著作权	其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,111,367,660.79	74,023,929.21	5,518,867.80	11,679,522.09	1,202,589,979.89
2. 本年增加金额		24,967,419.93			24,967,419.93
(1) 购置		20,825,969.91			20,825,969.91
(2) 内部研发		4,141,450.02			4,141,450.02
3. 本年减少金额	83,205,694.82	38,133.82			83,243,828.64
(1) 处置	83,205,694.82	38,133.82			83,243,828.64
4. 年末余额	1,028,161,965.97	98,953,215.32	5,518,867.80	11,679,522.09	1,144,313,571.18
二、累计摊销					
1. 年初余额	226,221,170.13	54,896,246.04	197,102.42	11,378,801.25	292,693,319.84
2. 本年增加金额	26,504,582.91	4,921,807.81	788,409.72	100,760.02	32,315,560.46
(1) 计提	26,504,582.91	4,921,807.81	788,409.72	100,760.02	32,315,560.46
3. 本年减少金额	22,776,912.02	38,133.82			22,815,045.84
(1) 处置	22,776,912.02	38,133.82			22,815,045.84
4. 年末余额	229,948,841.02	59,779,920.03	985,512.14	11,479,561.27	302,193,834.46
三、减值准备					
1. 年初余额		1,038,459.17			1,038,459.17
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额		1,038,459.17			1,038,459.17

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件使用权	著作权	其他	合计
四、账面价值					
1. 年末账面价值	798,213,124.95	38,134,836.12	4,533,355.66	199,960.82	841,081,277.55
2. 年初账面价值	885,146,490.66	18,089,224.00	5,321,765.38	300,720.84	908,858,200.88

注: 本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.36%。

19. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
购买教育资源业务	13,462,852.19					13,462,852.19
青岛西海岸培训学校合并商誉	80,000.00					80,000.00
合计	13,542,852.19					13,542,852.19

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
购买教育资源业务	13,462,852.19					13,462,852.19
青岛西海岸培训学校合并商誉	80,000.00					80,000.00
合计	13,542,852.19					13,542,852.19

20. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
房屋装修费用	110,396,212.81	26,387,684.37	36,986,126.60		99,797,770.58
沂蒙红色教育研学综合实践营地建设项目	11,729,614.61	717,400.00	2,669,143.58		9,777,871.03
曲阜国际研学营地建设装修项目		6,681,158.31	211,570.00		6,469,588.31
院区园林绿化道路施工工程	6,422,703.63		741,081.12		5,681,622.51
3C 认证	1,932,432.88		724,662.36		1,207,770.52

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
车间安全改造	601,207.47		300,592.20		300,615.27
室外沥青道路工程	3,605,547.65		363,697.90	3,241,849.75	
北山支护及地面硬化	2,218,755.08		168,319.36	2,050,435.72	
上山坡道拓宽工程	1,260,935.47		138,702.85	1,122,232.62	
其他	1,303,334.87		537,835.76	455,842.58	309,656.53
合计	139,470,744.47	33,786,242.68	42,841,731.73	6,870,360.67	123,544,894.75

注：“本年其他减少”系本年政府拆迁征收相关资产，剩余未摊销完的相关长期待摊费用6,870,360.67元随该资产处置转入当期资产处置收益。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	910,425,160.96	225,222,394.18	25,835,734.15	5,731,923.99
内部交易未实现利润	8,726,065.83	2,181,516.46		
可抵扣亏损	1,586,185.80	396,546.46	1,565,821.58	171,971.50
其他权益工具投资公允价值变动	942,153.99	235,538.50		
递延收益	331,876,828.18	81,792,207.06		
租赁负债	130,180,198.30	32,517,210.25	4,210,152.29	238,603.71
合计	1,383,736,593.06	342,345,412.91	31,611,708.02	6,142,499.20

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
改制资产评估增值	34,842,545.75	8,434,892.08	32,299,243.12	7,141,974.86
交易性金融资产公允价值变动	14,850,348.93	3,712,587.23		

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
高新技术企业固定资产一次性扣除	7,788,971.13	1,168,345.67		
使用权资产	117,907,695.79	29,445,971.01	5,775,973.87	410,575.21
其他权益工具投资公允价值变动	213,193,039.95	53,298,259.99		
预提定期存款利息收入	90,562,307.38	22,640,576.87		
合计	479,144,908.93	118,700,632.85	38,075,216.99	7,552,550.07

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	472,204,233.37	45,054,993.22
可抵扣亏损	179,438,214.49	126,477,354.74
合计	651,642,447.86	171,532,347.96

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023年		9,371,237.43	
2024年	5,469,332.10	5,668,030.21	
2025年	12,662,857.10	10,689,599.63	
2026年	49,233,373.48	49,642,402.98	
2027年	62,854,125.51	51,106,084.49	
2028年	49,218,526.30		
合计	179,438,214.49	126,477,354.74	

22. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购房款	16,012,296.06		16,012,296.06	10,130,312.00		10,130,312.00
预付购地款	8,939,437.27	5,762,205.00	3,177,232.27	8,939,437.27		8,939,437.27
项目投资款	19,000,000.00		19,000,000.00			

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
拆迁置换资产收益权	25,333,264.04		25,333,264.04	25,166,960.42		25,166,960.42
预付系统软件款	14,179,528.05		14,179,528.05	11,839,941.75		11,839,941.75
定期存款	3,460,000,000.00		3,460,000,000.00	850,000,000.00		850,000,000.00
定期存款应计利息	90,562,307.38		90,562,307.38	8,216,523.73		8,216,523.73
其他	244,649.70		244,649.70	459,620.59		459,620.59
合计	3,634,271,482.50	5,762,205.00	3,628,509,277.50	914,752,795.76		914,752,795.76

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	23,998,892.35	23,998,892.35	冻结	售房收入专户款、信用证存款、保证金等,本集团不得随意支取
应收票据	6,286,646.69	6,286,646.69	质押	银行承兑汇票质押
应收款项融资	8,441,654.04	8,441,654.04	质押	银行承兑汇票质押
合计	38,727,193.08	38,727,193.08	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	34,418,780.25	34,418,780.25	冻结	售房收入专户款、信用证存款、保证金等,本集团不得随意支取
固定资产	211,597,745.00	134,539,435.92	担保	原告新华书店集团诉山东润丰置业有限公司土地使用权纠纷一案,为查封被告财产提供担保
合计	246,016,525.25	168,958,216.17	—	—

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	79,784,460.60	116,608,899.27
合计	79,784,460.60	116,608,899.27

注:本年末短期借款系本集团采用信用证付款方式付款时,向银行提出押汇申请而形成的银行借款。

25. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	22,469,152.74	
商业承兑汇票		
合计	22,469,152.74	

26. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
印刷费	456,597,691.47	412,748,819.84
稿酬及校对费	234,439,768.82	248,976,336.10
材料款	147,590,953.86	126,806,148.89
外购图书、音像制品及文体用品采购款	1,887,901,112.24	1,772,350,025.41
物流运输费	5,042,899.88	5,012,945.99
推广费	50,099,260.17	46,731,065.00
版权使用费	132,145,621.94	130,528,478.57
日用百货采购款	14,033,712.42	9,751,319.04
购机械款	764,384.40	764,384.40
购木浆款	281,280,907.28	104,213,317.89
购汽车款	95,820,256.12	21,535,264.14
外加工费	11,023,991.13	9,520,311.74
排版费	3,118,655.90	2,745,532.61
服务费	10,512,992.18	6,419,259.62
其他	15,527,921.62	30,438,827.28
合计	3,345,900,129.43	2,928,542,036.52

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
星球地图出版社	134,189,197.29	尚未结算
人民教育社出版有限公司	102,568,973.48	尚未结算
学习出版社有限公司	78,856,574.32	尚未结算
泰山出版社有限公司	67,600,351.57	尚未结算
人教教材中心有限责任公司	11,004,345.69	尚未结算
合计	394,219,442.35	—

27. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
预收租金	18,362,777.21	16,755,735.25
合计	18,362,777.21	16,755,735.25

28. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
图书、音像制品及文体用品销售款	1,710,875,029.77	1,542,880,267.30
日用百货销售款	1,136,824.03	445,487.12
储值卡	128,960,836.10	106,135,313.48
物资销售款	18,553,720.14	13,263,995.97
印刷销售款	3,256,740.02	4,316,173.45
教育培训销售款	31,844,263.53	28,458,983.28
其他	1,887,443.63	1,085,826.74
合计	1,896,514,857.22	1,696,586,047.34

29. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	425,762,858.02	1,696,720,601.17	1,624,205,629.97	498,277,829.22
离职后福利-设定提存计划	75,506,506.76	268,115,948.67	238,320,991.94	105,301,463.49
辞退福利	42,457.00	475,105.23	475,105.23	42,457.00

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一年内到期的其他福利				
合计	501,311,821.78	1,965,311,655.07	1,863,001,727.14	603,621,749.71

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	274,288,309.14	1,295,129,844.05	1,259,889,070.74	309,529,082.45
职工福利费		50,340,937.60	50,340,937.60	
社会保险费	8,663,585.88	115,250,011.41	112,693,310.67	11,220,286.62
其中: 医疗保险费	8,579,382.02	110,712,212.02	108,206,596.86	11,084,997.18
工伤保险费	58,126.12	4,517,027.45	4,439,864.13	135,289.44
生育保险费	26,077.74	20,771.94	46,849.68	
住房公积金	4,746,167.59	143,151,809.44	124,996,338.61	22,901,638.42
工会经费和职工教育经费	137,930,591.65	60,583,390.59	44,282,172.21	154,231,810.03
其他短期薪酬	134,203.76	32,264,608.08	32,003,800.14	395,011.70
合计	425,762,858.02	1,696,720,601.17	1,624,205,629.97	498,277,829.22

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	5,160,816.14	176,764,649.78	169,416,259.29	12,509,206.63
失业保险费	481,713.58	7,414,343.72	7,476,301.08	419,756.22
企业年金缴费	69,863,977.04	83,936,955.17	61,428,431.57	92,372,500.64
合计	75,506,506.76	268,115,948.67	238,320,991.94	105,301,463.49

30. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	19,042,385.84	28,023,586.60
个人所得税	13,933,448.51	12,023,158.21
房产税	13,309,117.26	11,268,190.24
土地使用税	2,977,593.76	2,848,369.54
印花税	2,133,071.23	2,518,321.00
企业所得税	1,892,901.95	4,444,334.77

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
城建税	1,322,260.35	1,997,723.59
教育费附加	963,585.50	1,442,894.90
土地增值税	349,379.72	349,379.72
文化事业建设费	18,798.00	6,973.35
水利建设基金	10,308.23	9,620.27
车船使用税		720.00
其他税费	73,411.96	79,932.39
合计	56,026,262.31	65,013,204.58

31. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	510,998,146.49	477,015,581.63
合计	510,998,146.49	477,015,581.63

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	45,189,731.04	63,654,326.10
往来款	67,604,161.79	50,995,745.41
工程款	228,426,304.13	206,223,623.13
代收代付款	37,921,351.62	28,448,014.28
代扣代缴社保费	22,168,788.30	17,994,527.25
租赁费	813,500.70	504,140.64
新华书店发行手续费	8,582,050.84	12,479,373.50
其他	100,292,258.07	96,715,831.32
合计	510,998,146.49	477,015,581.63

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
济南高新控股有限公司	11,573,880.00	尚未结算
山东省建设建工(集团)有限责任公司	7,200,245.94	尚未结算

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
山东出版实业有限公司烟台分公司	4,706,883.56	尚未结算
山东杰富成纸业有限公司	4,000,000.00	尚未结算
山东远见文化传媒有限公司	1,500,000.00	尚未结算
合计	28,981,009.50	—

32. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	15,681,331.15	12,189,415.82
合计	15,681,331.15	12,189,415.82

33. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	10,863,296.48	10,520,467.58
年末未终止确认的银行承兑汇票	84,455,852.99	145,561,183.26
合计	95,319,149.47	156,081,650.84

34. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	131,350,781.52	129,922,123.43
减: 计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	15,681,331.15	12,189,415.82
合计	115,669,450.37	117,732,707.61

35. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	720,478,092.20	728,455,819.47
辞退福利		
其他长期福利		
合计	720,478,092.20	728,455,819.47

(2) 设定受益计划变动情况——设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	728,455,819.47	761,378,886.88

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
二、计入当期损益的设定受益成本	21,184,538.71	16,373,000.00
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本	-488,000.00	
3. 结算利得(损失以“-”表示)	-651,000.00	5,426,000.00
4. 利息净额	21,009,000.00	21,799,000.00
5. 其他	12,538.71	
三、计入其他综合收益的设定收益成本	12,109,000.00	-11,572,000.00
1. 精算利得(损失以“-”表示)	-12,109,000.00	11,572,000.00
四、其他变动	-41,271,265.98	-37,724,067.41
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	41,271,265.98	42,577,660.84
3. 其他		4,853,593.43
五、年末余额	720,478,092.20	728,455,819.47

(3) 设定受益计划变动情况——计划资产

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	728,455,819.47	761,378,886.88
二、计入当期损益的设定受益成本	21,184,538.71	16,373,000.00
1. 利息净额	21,009,000.00	21,799,000.00
2. 立即确认的精算利得(损失以“-”表示)	-163,000.00	5,426,000.00
3. 其他	12,538.71	
三、计入其他综合收益的设定收益成本	12,109,000.00	-11,572,000.00
1. 精算利得(损失以“-”表示)	-12,109,000.00	11,572,000.00
四、其他变动	-41,271,265.98	-37,724,067.41
1. 已支付的福利	41,271,265.98	42,577,660.84
2. 其他		4,853,593.43
五、年末余额	720,478,092.20	728,455,819.47

(4) 设定受益计划变动情况——设定受益计划净负债(净资产)

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	728,455,819.47	761,378,886.88
二、计入当期损益的设定受益成本	21,184,538.71	16,373,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	12,109,000.00	-11,572,000.00
四、其他变动	-41,271,265.98	-37,724,067.41
五、年末余额	720,478,092.20	728,455,819.47

(5) 设定受益计划的内容及与之相关风险及其他不确定性的影响说明

在国家规定的基本养老、基本医疗制度之外,公司为原有内退人员提供以下补充退休后福利:

a. 按月和/或按年支付补充养老金和补贴。该福利水平将进行周期性调整,并且发放至其身故为止; b. 一次性补充丧葬费。该福利水平未来不调整,并且在其身故时一次性发放; c. 其他一次性福利。该福利水平未来不调整,并且在事先确定的时间一次性发放; d. 补充医疗福利。该福利水平将进行周期性调整,并且发放至其身故为止。

公司为原有内退人员提供以下退休前福利:

a. 月生活费及按月和/或按年支付的补贴。该福利水平将进行周期性调整,并且发放至其正式退休为止; b. 社会保险及住房公积金缴费。该福利水平将进行周期性调整,并且发放至其正式退休为止; c. 一次性补充丧葬费。该福利水平未来不调整,并且在其退休前身故时一次性发放; d. 其他一次性福利。该福利水平未来不调整,并且在其退休前事先确定的时间一次性发放; e. 补充医疗福利。该福利水平将进行周期性调整,并且发放至其正式退休为止。原有内退人员系截至2011年6月30日前享有资格的内退人员。

公司员工福利计划精算评估涉及以下风险:

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

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

(6) 说明设定受益计划重要精算假设及有关敏感性分析的结果

本年度公司聘请专业机构出具了正式的精算评估报告。此次评估精算假设:

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

精算假设	2023年12月31日
折现率—退休前福利	2.50%
折现率—补充退休后福利	2.75%
原有内退人员生活费和部分补贴年增长率	4.50%
社会保险及住房公积金缴费年增长率	10.00%
分补充养老金和补贴年增长率	3.00%
部分补充丧葬费和其他一次性福利年增长率	3.00%
医疗费用年增长率	6.00%
死亡率	中国人身保险业经验生命表(2010 - 2013)养老类业务男表/女表向后平移2年

折现率以国债收益率为设定折现率的标准,在决定评估时点的折现率时,先预估该评估时点福利计划在未来年度所产生的现金流,然后根据该现金流计算福利负债在评估时点的修正期,参考相应年期的国债收益率,决定适用的折现率。

主要精算假设敏感性分析结果说明:

假设折现率	设定受益计划义务的现值变化额
+0.25%	-22,136,000.00
-0.25%	23,312,000.00

36. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	405,078,931.31	40,388,521.77	53,934,570.27	391,532,882.81	
合计	405,078,931.31	40,388,521.77	53,934,570.27	391,532,882.81	—

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
宣传文化发展资金	130,428,409.20	426,385.32		15,523,354.80		116,500.00	115,214,939.72	与资产和收益相关
新华书店综合业务楼	114,750,000.00			4,500,000.00			110,250,000.00	与资产相关
创新创业共同体补助资金	30,515,967.71	8,000,000.00		2,824,204.99			35,691,762.72	与资产和收益相关
拆迁补偿款	22,544,000.66			852,267.46			21,691,733.20	与资产相关
改善经营场所及办公条件资金	31,963,802.66			4,700,427.71		6,699,999.74	20,563,375.21	与资产和收益相关
《齐鲁文库》编纂项目	1,711,580.37	18,000,000.00		1,075,714.84			18,635,865.53	与资产和收益相关
物资公司仓储中心建设补助	15,500,000.05			399,999.96			15,100,000.09	与资产相关
印刷设备专项资金	15,591,666.48			3,821,666.54			11,769,999.94	与资产相关
文化旅游发展资金	11,054,934.93			478,916.04			10,576,018.89	与收益相关
国家出版基金项目	6,765,286.19	4,706,000.00		1,989,291.28			9,481,994.91	与收益相关
美术馆建设补贴	6,166,666.67			333,333.33			5,833,333.34	与资产相关

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
翻译资助款	2,943,321.97	972,885.48		765,581.65			3,150,625.80	与收益相关
土地出让金补贴	2,562,500.00			75,000.00			2,487,500.00	与资产相关
科技创新发展资金	601,106.30	1,200,000.00					1,801,106.30	与资产和收益相关
编辑业务流程数字化升级项目	2,329,098.67			600,500.00			1,728,598.67	与资产和收益相关
土地款返还	1,654,583.33			55,000.00			1,599,583.33	与资产相关
国家古籍整理出版专项经费资助项目	981,479.43	409,500.00		161,394.87			1,229,584.56	与收益相关
“丝路书香工程”资助经费	1,171,331.37	829,938.81		810,451.82			1,190,818.36	与收益相关
汽车口岸扶持金	1,454,545.40			545,454.60			909,090.80	与收益相关
“四个一批”人才工程项目	500,000.00						500,000.00	与收益相关
齐鲁文化典籍翻译工程	418,099.44			99,103.77			318,995.67	与收益相关
中国国际出版工程	318,728.33	49,541.28		79,266.05			289,003.56	与收益相关
运河书屋补助金	160,000.00	200,000.00		80,000.00			280,000.00	与收益相关

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
中国当代作品翻译工程项目	192,118.14	80,377.36		39,622.64			232,872.86	与收益相关
齐心鲁力-战疫情专项资金	873,426.72			673,426.73			199,999.99	与收益相关
“中国图书对外推广计划”翻译资助		520,760.38		335,410.38			185,350.00	与收益相关
经典中国项目资助经费	299,879.69	170,618.88		320,142.58			150,355.99	与收益相关
发展引导资金	144,071.28			2,540.88			141,530.40	与收益相关
齐鲁文化典籍出版项目	113,207.54						113,207.54	与收益相关
中韩经典互译项目	153,925.00	103,200.00		173,803.00			83,322.00	与收益相关
国家社科基金中华学术外译项目	60,000.00						60,000.00	与收益相关
重点产业领军人才管理资金	261.50	63,000.00		16,268.00			46,993.50	与收益相关
齐鲁文化英才项目资助费		100,000.00		81,245.64			18,754.36	与收益相关

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
非物质文化遗产记忆档案系列	49,271.90			42,706.33			6,565.57	与收益相关
奋进新时代主题成就展	450,000.00			450,000.00				与收益相关
专项人才补贴	400,000.00			400,000.00				与收益相关
山东专项资金款	180,000.00			180,000.00				与收益相关
图书版权输出奖励计划	75,660.38			75,660.38				与收益相关
精品出版奖励		1,350,000.00		1,350,000.00				与收益相关
稳岗补贴		3,070,864.26		3,070,864.26				与收益相关
文化产业发展专项资金		100,000.00		100,000.00				与收益相关
中宣部“2023 首尔书展”项目资助款		35,450.00		35,450.00				与收益相关
合计	405,078,931.31	40,388,521.77		47,118,070.53		6,816,499.74	391,532,882.81	—

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	2,086,900,000.00						2,086,900,000.00

38. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,245,903,025.89		72,744,863.16	2,173,158,162.73
合计	2,245,903,025.89		72,744,863.16	2,173,158,162.73

注：“本年减少”系同一控制合并范围变更导致。

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

39. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生额					年末 余额
		本年所得税前 发生额	减: 前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减: 前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减: 所得税费用	税后归属于 母公司	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益	63,108,500.96	5,835,780.23			53,062,721.49	-47,226,941.26	15,881,559.70
其中: 重新计 量设定受益计 划变动额	-131,197,604.77	-12,109,000.00				-12,109,000.00	-143,306,604.77
其他权益工 具投资公允价 值变动	194,306,105.73	17,944,780.23			53,062,721.49	-35,117,941.26	159,188,164.47
二、将重分类 进损益的其 他综合收益							
合计	63,108,500.96	5,835,780.23			53,062,721.49	-47,226,941.26	15,881,559.70

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

40. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	680,476,039.40	94,511,212.47		774,987,251.87
合计	680,476,039.40	94,511,212.47		774,987,251.87

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

41. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	8,346,912,092.72	7,484,072,826.07
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	8,346,912,092.72	7,484,072,826.07
加:本年归属于母公司所有者的净利润	2,375,839,127.88	1,683,610,958.97
减:提取法定盈余公积	94,511,212.47	90,356,692.32
应付普通股股利	813,891,000.00	730,415,000.00
本年年末余额	9,814,349,008.13	8,346,912,092.72

42. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,610,978,124.90	7,269,968,674.59	10,966,917,949.07	6,720,223,170.00
其他业务	543,346,364.05	373,754,318.56	263,644,266.84	134,446,690.20
合计	12,154,324,488.95	7,643,722,993.15	11,230,562,215.91	6,854,669,860.20

(2) 主营业务收入和主营业务成本按商品类型的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
商品类型				
其中:教材	3,260,947,055.60	2,450,088,020.09	3,154,458,562.12	2,371,264,100.40
教辅	6,771,686,521.22	4,201,575,708.76	6,215,643,890.16	3,875,180,204.41
一般图书	1,863,665,645.32	1,376,857,283.75	1,800,559,570.98	1,272,416,238.70

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
音像制品	108,885,095.55	77,836,685.89	111,965,092.10	87,427,655.16
文化用品	187,199,736.70	127,242,024.58	141,888,052.49	90,823,817.73
期刊报纸	40,340,084.81	30,822,611.87	38,117,946.53	31,044,154.13
印刷产品	285,574,848.36	181,509,947.41	306,176,804.35	208,433,713.72
物资	1,408,083,720.59	1,251,259,819.60	1,259,799,668.90	1,125,322,898.92
外贸	1,232,745,144.82	1,210,588,386.32	1,174,689,760.42	1,128,916,140.86
其他	418,417,605.08	340,573,372.35	385,557,676.49	320,498,641.94
小计	15,577,545,458.05	11,248,353,860.62	14,588,857,024.54	10,511,327,565.97
减：内部抵销数	3,966,567,333.15	3,978,385,186.03	3,621,939,075.47	3,791,104,395.97
合计	11,610,978,124.90	7,269,968,674.59	10,966,917,949.07	6,720,223,170.00

(3) 主营业务收入和主营业务成本按经营地区的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按经营地区分类				
其中：山东省内	10,501,084,586.19	6,286,838,641.53	9,849,912,821.68	5,716,989,873.29
山东省外	1,109,893,538.71	983,130,033.06	1,117,005,127.39	1,003,233,296.71
合计	11,610,978,124.90	7,269,968,674.59	10,966,917,949.07	6,720,223,170.00

43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	47,260,490.51	42,265,524.03
土地使用税	11,619,229.78	10,932,537.84
印花税	7,589,713.17	6,779,631.26
城市维护建设税	6,768,598.96	5,831,746.03
教育费附加	4,897,319.37	4,217,798.16
车船税	182,388.54	186,217.91
文化事业建设费	78,910.06	59,900.48
水利建设基金	575.56	924.57
土地增值税		349,379.72
其他税费	178,749.54	53,053.79
合计	78,575,975.49	70,676,713.79

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	804,120,882.47	768,805,453.46
宣传推广费	246,932,425.60	194,240,193.78
仓储运杂费	130,192,399.84	126,630,482.53
租赁费	19,113,186.80	17,085,607.50
服务费	16,436,135.08	12,046,690.52
长期待摊费用摊销	14,131,527.70	15,501,462.83
修理费	10,326,821.53	10,735,679.06
差旅费	7,529,870.88	2,365,981.88
会议费	6,406,964.30	2,416,581.97
业务招待费	5,873,063.36	3,899,956.00
包装费	5,225,215.23	5,444,209.11
保洁卫生费	5,079,952.47	4,055,688.41
物业费	4,787,625.98	4,010,288.53
邮寄费	4,717,154.85	291,154.58
招标代理费	4,413,452.32	4,607,338.35
印刷制作费	4,197,653.40	2,275,312.86
机动车费	3,673,657.56	3,843,670.98
样本费	3,579,257.46	3,116,121.34
其他	30,419,304.92	29,931,843.57
合计	1,327,156,551.75	1,211,303,717.26

注:本年销售费用中“其他”主要包括数据加工费 2,889,089.17 元,水电费 2,668,159.66 元,展览费 2,502,758.90 元,邮电通讯费 2,082,942.49 元,保险费 1,907,908.33 元,广告费 1,824,952.47 元,物料消耗 1,619,763.91 元,3C 认证费用 1,557,819.28 元,警卫消防费 1,110,053.52 元及其他 12,255,857.19 元。

45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	926,395,116.85	858,687,758.74
折旧费	201,275,941.81	188,073,634.16
劳务费	50,225,123.24	41,747,713.32
修理费	36,168,734.03	34,185,401.45

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
水电费	36,006,668.23	32,935,638.20
无形资产摊销	31,462,204.34	31,412,347.02
长期待摊费用摊销	27,563,034.64	35,337,897.23
物业费	21,276,601.60	18,602,897.18
租赁费	20,717,758.16	17,373,710.04
低值易耗品摊销	18,757,527.66	5,238,771.44
办公费	14,338,209.18	17,884,602.51
离退休人员费用	13,359,217.78	12,022,547.67
邮电通讯费	10,624,103.23	10,668,814.70
服务费	10,360,626.01	9,046,905.93
警卫消防费	9,645,888.57	10,136,488.30
业务招待费	7,613,439.68	5,644,803.03
差旅费	7,327,716.64	1,873,340.29
聘请中介机构费	7,111,749.99	5,966,895.09
保险费	6,058,706.81	5,488,755.08
咨询费	6,029,898.83	5,309,586.69
劳动保护费	5,125,761.26	7,168,894.56
残疾人就业保障金	4,850,951.62	4,377,901.04
机动车费	4,494,385.87	3,680,761.76
会议费	4,298,410.02	2,321,864.66
其他	38,748,282.41	38,771,853.11
合计	1,519,836,058.46	1,403,959,783.20

注:本年管理费用中“其他”主要包括卫生保洁费 3,543,477.21 元,仓储运杂费 3,319,698.61 元,取暖降温费 3,148,802.59 元,党建活动经费 1,983,126.81 元,装修费 1,777,772.73 元,商品损耗 1,700,149.94 元,样书 1,232,170.20 元及其他 22,043,084.32 元。

46. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,486,375.83	11,850,040.24
材料费	2,364,235.21	4,060,586.00
折旧费	1,549,427.38	852,814.27

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
外协费用	550,983.08	
差旅费	328,301.88	17,907.56
服务费	133,044.40	160,337.39
其他	2,119,852.62	78,134.76
合计	20,532,220.40	17,019,820.22

47. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	8,571,884.31	8,161,643.56
减: 利息收入	166,708,341.85	105,749,432.23
加: 汇兑损失	168,537.83	11,516,011.16
银行手续费	9,320,040.94	8,268,104.14
其他支出	21,009,000.00	21,799,200.00
合计	-127,638,878.77	-56,004,473.37

注:“其他支出”系长期应付职工薪酬之设定受益计划义务的利息费用。

48. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税退税	19,488,730.22	19,779,812.00
宣传文化发展资金	15,523,354.80	21,573,408.70
改善经营场所及办公条件资金	4,700,427.71	1,014,031.51
新华书店综合业务楼	4,500,000.00	4,500,000.00
印刷设备专项资金	3,821,666.54	3,863,333.34
稳岗补贴	3,070,864.26	4,780,002.10
创新创业共同体补助资金	2,824,204.99	840,223.29
精品出版奖励	2,200,000.00	2,946,000.00
国家出版基金项目	1,989,291.28	4,996,554.45
促进汽车口岸发展扶持金	1,265,075.00	
《齐鲁文库》编纂项目	1,075,714.84	80,872.47
加计抵扣增值税额	911,220.63	337,092.33
拆迁补偿款	852,267.46	852,231.46
“丝路书香工程”资助经费	810,451.82	640,553.50
翻译资助款	765,581.65	858,526.45

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	706,591.88	461,497.85
齐心鲁力-战疫情专项资金	673,426.73	946,065.50
编辑业务流程数字化升级项目	600,500.00	824,666.66
汽车口岸扶持金	545,454.60	545,454.60
重点进出口企业奖励	520,000.00	
文化旅游发展资金	478,916.04	1,659,333.96
奋进新时代主题成就展	450,000.00	
专项人才补贴	400,000.00	
物资公司仓储中心建设补助	399,999.96	399,999.96
“中国图书对外推广计划”翻译资助	335,410.38	
美术馆建设补贴	333,333.33	333,333.33
经典中国项目资助经费	320,142.58	1,025,272.52
高新技术企业政府补助	270,000.00	100,000.00
中共市委宣传部新旧动能转换政策支持奖金	200,000.00	
科技创新发展资金	200,000.00	198,893.70
“丝路书香工程”资助经费	192,587.16	
山东专项资金款	180,000.00	
中韩经典互译项目	173,803.00	875.00
国家古籍整理出版专项经费资助项目	161,394.87	155,147.05
运河书屋运营政府补贴	139,500.00	
文化产业发展专项资金	100,000.00	
齐鲁文化典籍翻译工程	99,103.77	85,252.83
数字出版精品项目	94,339.62	
齐鲁文化英才项目资助费	81,245.64	
运河书屋补助金	80,000.00	40,000.00
中国国际出版工程	79,266.05	
图书版权输出奖励计划	75,660.38	
土地出让金补贴	75,000.00	75,000.00
扩岗补贴	72,149.29	25,500.00
超比例安置残疾人奖励	64,000.00	80,000.00
中宣部“2023首尔书展”项目资助款	62,000.00	

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
土地款返还	55,000.00	55,000.00
非物质文化遗产记忆档案系列	42,706.33	44,879.27
中国当代作品翻译工程项目	39,622.64	197,735.85
小微企业“六税两费”减免	27,521.61	
重点产业领军人才管理资金	16,268.00	
旅行社责任险补贴	16,188.60	
留工补助	7,684.14	173,000.00
企业吸纳困难人员补贴	4,518.42	71,024.48
青年人才补贴	3,900.00	8,000.00
安装用电监控现场端奖励	2,850.88	-
发展引导资金	2,540.88	2,540.88
外贸企业奖励资金		782,571.15
科创济南补助资金		400,000.00
省宣传部新闻出版奖		244,000.00
职工教育经费补贴		218,500.00
企业发展专项		120,000.00
助企纾困政策资金		100,000.00
文化产业扶持资金		64,500.00
齐鲁文化典籍出版项目		43,895.83
儿童友好城市创建工作基金		10,000.00
以工代训补贴		3,000.00
疫情防控专项党费		3,000.00
失业动态检测补贴		2,400.00
合计	72,181,477.98	76,562,982.02

49. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-124,029.29	
处置长期股权投资产生的投资收益	59,976.49	-41,726.03
处置交易性金融资产取得的投资收益	40,225,063.31	27,920,326.20

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,568,480.00	4,463,200.00
合计	44,729,490.51	32,341,800.17

50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	14,850,348.93	16,558,102.88
合计	14,850,348.93	16,558,102.88

51. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	70,958.43	-70,958.43
应收账款坏账损失	-62,276,472.88	-104,556,079.77
其他应收款坏账损失	-271,250.60	-40,397,853.54
长期应收款坏账损失		3,090,522.06
合计	-62,476,765.05	-141,934,369.68

52. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-70,878,719.51	-147,117,377.41
其他非流动资产减值损失	-5,762,205.00	
合计	-76,640,924.51	-147,117,377.41

53. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	55,176,741.74	105,555,440.44
无形资产处置收益	280,587,513.20	
使用权资产终止确认收益	284,481.32	1,264,508.94
合计	336,048,736.26	106,819,949.38

54. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	166,923.37	421,917.76	166,923.37
其中：固定资产	166,923.37	421,917.76	166,923.37
与企业日常活动无关的政府补助	50,292,535.50		50,292,535.50
其他	39,851,870.64	11,995,411.09	39,851,870.64
合计	90,311,329.51	12,417,328.85	90,311,329.51

注：本年营业外收入中的“其他”主要包括赔偿款收入33,983,028.26元，拆迁补偿收入1,708,601.51元，赞助、奖励款950,149.17元，废品、罚款收入604,463.00元，违约金收入543,004.75元以及其他收入2,062,623.95元。

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿款	济南市历下区房屋征收服务中心	拆迁补偿	政府补助	是	是	49,804,501.50		与收益相关
拆迁补偿款	夏津县城市建设综合房屋征收中心	拆迁补偿	政府补助	是	是	199,920.00		与收益相关
拆迁补偿款	鄄城县房地产管理局	拆迁补偿	政府补助	是	是	288,114.00		与收益相关
合计	—	—	—	—	—	50,292,535.50		—

55. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	501,563.18	963,029.14	501,563.18
其中：固定资产	501,563.18	963,029.14	501,563.18
对外捐赠支出	4,231,279.89	6,076,255.40	4,231,279.89
其他	8,829,256.34	3,849,439.53	8,829,256.34
合计	13,562,099.41	10,888,724.07	13,562,099.41

注:本年营业外支出中的“其他”主要包括赔偿款支出 5,652,269.71 元,罚款支出 981,643.85 元,滞纳金支出 676,339.98 元,违约金支出 599,793.67 元,盘亏损失 258,866.15 元以及其他支出 660,342.98 元。

56. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,911,559.63	5,053,762.76
递延所得税费用	-278,117,552.42	-749,701.78
合计	-274,205,992.79	4,304,060.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	2,097,581,162.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	3,061,392.09
调整以前期间所得税的影响	-139,443.57
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	311,094.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,569,668.69
本年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	5,640,198.49
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-273,517,143.62
残疾人员工资加计扣除的影响	-113,000.00
研发费用加计扣除影响	-2,879,422.06
所得税费用	-274,205,992.79

57. 其他综合收益

详见本附注“五、39 其他综合收益”相关内容。

58. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
代收代付款	108,645,850.73	81,342,504.51
租金收入	108,373,937.88	90,436,519.34
除税费返还外的其他政府补助收入	94,745,708.09	41,462,112.70
利息收入	82,779,353.77	97,665,826.46
收到的赔偿款	38,445,535.31	514,078.19
往来款	28,186,280.40	38,147,845.47
收到押金及保证金	27,992,550.29	43,923,380.87
房改结束售房款转入基本户	8,181,602.47	
收到的备用金	6,919,937.16	4,367,874.86
服务费收入	6,547,410.52	2,479,197.06
收到退回垫付中标服务费	5,696,418.41	
物业管理收入	5,278,468.86	3,413,562.49
分期收款补偿金及违约金	5,000,000.00	3,000,000.00
收回费用款项	3,626,268.46	
收到的社保公积金	2,311,987.35	
拆迁补偿收入	1,974,893.51	
其他业务收入	324,341.89	2,044,215.30
收到企业所得税退税		2,100,301.03
其他	15,415,589.06	24,011,967.86
合计	550,446,134.16	434,909,386.14

注：本年“其他”主要包括退款 1,903,326.28 元，收到实业二期退房款 1,800,000.00 元，废品收入 1,476,172.08 元以及其他收到的与经营活动有关的现金 10,236,090.70 元。

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
宣传推广费	272,495,126.55	167,890,314.19
代收代付款	101,920,245.95	82,235,339.65
仓储运杂费	91,609,787.36	97,458,944.39
劳务费	51,344,767.04	46,410,021.29
水电费	45,009,004.20	41,668,518.33
修理费	44,138,443.62	50,000,000.69

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	42,356,444.66	45,460,872.96
“原有内退人员”的福利支出	41,271,265.98	42,577,660.84
服务费	30,562,868.81	21,488,249.31
物业费	27,511,829.81	28,153,657.65
往来款	24,831,766.03	49,930,088.36
支付押金及保证金	24,254,186.23	25,716,226.17
办公费	16,701,904.90	21,363,554.56
差旅费	14,692,764.16	4,414,392.03
离退休人员费用	14,488,146.84	13,388,732.37
邮电通讯费	13,685,372.76	11,014,685.31
业务招待费	13,163,739.14	9,466,372.29
会议费	11,377,698.72	4,867,600.17
警卫消防费	10,797,193.77	11,370,674.94
低值易耗品摊销	10,439,581.58	5,440,734.12
银行手续费	9,248,411.33	8,093,678.99
保险费	9,123,810.11	7,545,701.08
机动车费	8,222,485.27	8,030,440.81
保洁卫生费	8,186,988.36	6,486,942.20
中介机构费	8,020,827.31	6,161,805.47
支付的备用金	6,357,465.38	3,205,980.19
咨询费	6,128,850.51	5,622,697.96
赔偿款	6,088,012.55	206,972.61
印刷制作费	5,330,976.95	2,951,156.76
包装费	5,233,845.11	7,046,065.33
劳动保护费	5,136,053.44	8,073,250.52
残疾人就业保障金	4,850,951.62	4,761,671.54
招投标费用	3,928,088.87	4,307,860.16
取暖降温费	3,339,298.20	5,261,851.64
其他	62,781,064.12	76,283,392.47
合计	1,054,629,267.24	934,356,107.35

注:本年“其他”主要包括数据加工费 3,037,827.48 元,展览费 2,798,296.31 元,物料消耗 2,652,482.91 元,党建工作经费 2,197,716.20 元,支付个人二期退房款 1,800,000.00 元,认证维护费 1,792,673.97 元,广告费 1,768,283.95 元,检测费 1,590,174.14 元,设计费 1,553,422.22 元,捐赠支出 1,582,873.78 元,装修费 1,433,208.98 元以及其他支付的与经营活动有关的现金 40,574,104.18 元。

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回对非金融机构的借款	2,360,000.00	
同一控制下企业合并取得被合并方现金流入净额		50,628,315.02
合计	2,360,000.00	50,628,315.02

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置联营企业股权支付的现金		6,258.72
合计		6,258.72

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
押汇借款	89,235,684.93	
收回的保证金		6,862,670.10
合计	89,235,684.93	6,862,670.10

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的保证金	1,583,364.89	11,402,525.64
支付的租赁资产租金	24,134,265.12	23,840,260.40
押汇还款	28,553,989.96	
同一控制下企业合并支付的现金对价	72,757,900.00	
合计	127,029,519.97	35,242,786.04

59. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	2,371,787,155.48	1,669,392,425.77
加: 资产减值准备	76,640,924.51	147,117,377.41
信用减值损失	62,476,765.05	141,934,369.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	243,281,744.72	226,316,096.66
使用权资产折旧	25,961,846.65	27,317,596.15
无形资产摊销	32,315,560.46	32,126,963.44
长期待摊费用摊销	42,841,731.73	51,133,186.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-336,048,736.26	-106,819,949.38
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	334,639.81	541,111.38
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-14,850,348.93	-16,558,102.88
财务费用(收益以“-”填列)	-74,101,094.49	-1,168,454.93
投资损失(收益以“-”填列)	-44,729,490.51	-32,341,800.17
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-335,967,375.21	-616,393.11
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	57,849,822.79	-133,308.67
存货的减少(增加以“-”填列)	-466,123,800.69	-4,732,682.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-160,426,349.79	65,574,187.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	940,504,664.53	-48,589,623.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,421,747,659.85	2,150,492,999.07
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:		

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
现金的年末余额	6,846,735,761.49	7,682,266,386.74
减: 现金的年初余额	7,682,266,386.74	7,286,592,957.06
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-835,530,625.25	395,673,429.68

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	6,846,735,761.49	7,682,266,386.74
其中: 库存现金	380,331.04	383,346.12
可随时用于支付的银行存款	6,839,925,633.77	7,680,019,188.06
可随时用于支付的其他货币资金	6,429,796.68	1,863,852.56
年末现金和现金等价物余额	6,846,735,761.49	7,682,266,386.74

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

60. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	4,482,047.00
其中: 美元	542,413.35	7.0827	3,841,751.06
欧元	21,860.00	7.8592	171,802.11
加拿大元	87,286.67	5.3673	468,493.74
英镑	0.01	9.0411	0.09
应收账款	—	—	16,217,656.03
其中: 美元	2,289,756.17	7.0827	16,217,656.03
应付账款	—	—	305,895,908.37
其中: 美元	41,490,988.44	7.0827	293,868,223.82
加拿大元	2,240,919.00	5.3673	12,027,684.55

61. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	6,462,371.22	6,680,065.46

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	39,830,944.96	34,459,317.54
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)		
与租赁相关的总现金流出	66,490,709.78	69,301,133.36

(2) 本集团作为出租方

本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
不动产租赁	108,868,839.73	
合计	108,868,839.73	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
出版产业大脑建设项目	3,907,479.81	3,457,210.30
基于PLC印刷车间温湿度智能控制系统	3,470,203.20	
高效国产轮转机纸路自动纠偏技术	2,693,337.93	
商业轮转B轮印刷水辊变频电机驱动印刷技术	2,633,818.90	
胶订联动线无动力负压泵配页系统技术	2,403,431.17	
绿色环保印刷技术下的移动式多用途喷胶机	2,182,381.76	
教材教辅管理系统	2,018,997.25	
环保型胶订线粉尘防控与防爆技术	1,849,940.97	
商轮水箱润版液自动添加技术	1,771,042.95	
中小学数字教材服务平台项目	1,503,679.16	618,773.61
面向印刷品的高效能高速塑封机防切技术	1,235,185.05	
校园资产管理系统	659,518.79	
智慧办公管理系统	191,899.32	1,905,498.85
书刊轮转机遥控墨键控墨系统技术		2,363,085.08
商业轮转机恒温控制系统技术		2,174,570.02

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
书刊轮转机自动套准印刷关键技术		1,893,255.08
高速胶钉联动线自动剔除关键技术		1,748,175.52
书刊轮转水墨平衡自动喷雾绿色印刷关键技术		1,293,602.27
商业轮转A轮印刷墨辊变频电机驱动印刷技术		1,169,127.96
折页产品位置跟踪控制关键技术		998,881.96
山东省基础教育优质课评选平台		772,632.76
胶钉线三面刀自动化控制系统		709,291.18
折页机智能图文检测系统		686,911.52
印刷图书在线质量缺贴自动检测系统		469,131.46
高速胶钉线自动喷码技术		460,970.57
合计	26,520,916.26	20,721,118.14
其中: 费用化研发支出	20,532,220.40	17,019,820.22
资本化研发支出	5,988,695.86	3,701,297.92

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
出版产业大脑建设项目	3,082,524.31	3,907,479.81			1,441,460.36	5,548,543.76
教材教辅管理系统		2,018,997.25		2,018,997.25		
中小学数字教材服务平台项目	618,773.61	1,503,679.16		2,122,452.77		
合计	3,701,297.92	7,430,156.22		4,141,450.02	1,441,460.36	5,548,543.76

七、合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润
山东红叶旅行社有限公司	100%	最终控制方均为山东出版集团有限公司	2023年3月17日	工商变更登记		-11,858.53
山东老干部之家杂志社有限公司	100%	最终控制人均均为山东出版集团有限公司	2023年6月2日	工商变更登记	10,922,015.76	3,194,066.32

(2) 合并成本

项目	山东红叶旅行社有限公司	山东老干部之家杂志社有限公司
现金	77,100.00	72,680,800.00
合并成本合计	77,100.00	72,680,800.00

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	山东红叶旅行社有限公司		山东老干部之家杂志社有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
资产:				
货币资金	68,525.98	91,037.08	51,853,424.98	55,533,989.73
应收款项	719.83	1,347.28	5,193,701.04	515,635.49
预付款项			272,769.83	29,601.50
其他应收款			241,483.56	40,369.16
存货			42,605.66	41,653.37
其他流动资产			2,666.72	9,333.37
固定资产			28,253,880.53	29,117,992.39
无形资产			131,155.53	181,599.98
负债:				
应付账款			897,410.82	
合同负债			14,414,101.92	12,891,993.75
应付职工薪酬	4,020.00	15,300.02	429,273.59	2,286,843.64
应交税费			26,579.75	1,973,431.21
其他应付款			49,316.42	959,319.03

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	山东红叶旅行社有限公司		山东老干部之家杂志社有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
长期应付职工薪酬			4,475,945.10	4,853,593.43
净资产	65,225.81	77,084.34	65,699,060.25	62,504,993.93
减:少数股东权益				
取得的净资产	65,225.81	77,084.34	65,699,060.25	62,504,993.93

2. 其他原因的合并范围变动

①于2023年1月29日,本公司三级全资子公司烟台新铎教育咨询有限公司注销,注册资金20.00万元,公司持股比例100%。

②于2023年9月14日,本公司三级子公司上海景龙影视传媒有限公司注销,注册资金300.00万元,公司持股比例51%。

③于2023年12月22日,本公司四级全资子公司青岛城阳区新铎文理培训学校有限公司注销,注册资金40.00万元,公司持股比例100%。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		级次	取得方式
				直接	间接		
山东画报出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东画报社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东教育出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东科学技术出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东美术出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东齐鲁书社出版有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东人民出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东省印刷物资有限公司	山东济南市	山东济南市	物资	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东文艺出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东新华印务有限公司	山东济南市	山东济南市	印刷	100.00		2级	同一控制下企业合并

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		级次	取得方式
				直接	间接		
山东友谊出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东出版数字融合产业研究院有限公司	山东济南市	山东济南市	科技服务	49.00	51.00	2级	同一控制下企业合并
山东省出版对外贸易有限公司	山东济南市	山东济南市	贸易	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东数字出版传媒有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	投资设立
山东东方教育科技有限公司	山东济南市	山东济南市	网络教育	100.00		2级	投资设立
山东出版新铎教育咨询有限公司	山东济南市	山东济南市	教育咨询	76.94		2级	同一控制下企业合并
明天出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东电子音像出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东新华书店集团有限公司	山东济南市	山东济南市	发行	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东老干部之家杂志社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东教育电子音像出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版		100.00	3级	同一控制下企业合并
山东明天教育科技有限公司	山东济南市	山东济南市	教育		100.00	3级	投资设立
山东山印纸张纸浆有限公司	山东济南市	山东济南市	物资		100.00	3级	同一控制下企业合并
山东泰山远创信息科技有限公司	山东济南市	山东济南市	物资		100.00	3级	同一控制下企业合并
山东山印酒店管理有限公司	山东济南市	山东济南市	商务服务		100.00	3级	投资设立
山东高志出版国际贸易有限公司	山东青岛市	山东青岛市	贸易		100.00	3级	投资设立
济南华福印刷材料有限公司	山东济南市	山东济南市	印刷		100.00	3级	同一控制下企业合并
山东省外文书店有限公司	山东济南市	山东济南市	发行		100.00	3级	同一控制下企业合并
山东新华文博科技发展有限公司	山东济南市	山东济南市	发行		100.00	3级	同一控制下企业合并
山东省新华广告中心有限公司	山东济南市	山东济南市	发行		100.00	3级	同一控制下企业合并
潍坊市奎文新华书城有限公司	山东潍坊市	山东潍坊市	发行		100.00	3级	同一控制下企业合并
山东新华物流有限公司	山东济南市	山东济南市	物流		100.00	3级	投资设立
山东新铎文旅发展集团有限公司	山东济南市	山东济南市	商务服务		100.00	3级	投资设立
滕州新铎文化艺术传播有限公司	山东滕州市	山东滕州市	教育咨询		100.00	3级	投资设立

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		级次	取得方式
				直接	间接		
淄博新铎启优艺术培训学校有限公司	山东淄博市	山东淄博市	教育培训		100.00	3级	投资设立
聊城市新铎教育咨询有限公司	山东聊城市	山东聊城市	教育咨询		70.00	3级	同一控制下企业合并
青岛新铎教育咨询有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育咨询		70.00	3级	同一控制下企业合并
新铎教育科技(济南)有限公司	山东济南市	山东济南市	教育咨询		70.00	3级	同一控制下企业合并
烟台新铎教育科技有限公司	山东烟台市	山东烟台市	教育培训		100.00	3级	投资设立
滨州市滨城区新铎文理教育培训学校有限公司	山东滨州市	山东滨州市	教育培训		100.00	3级	投资设立
济南红叶文化传媒有限公司	山东济南市	山东济南市	影视传媒		100.00	3级	同一控制下企业合并
山东省书香研学旅行社有限公司	山东济南市	山东济南市	旅游服务		100.00	4级	同一控制下企业合并
山东新铎优品创意科技有限公司	山东济南市	山东济南市	文化服务		100.00	4级	投资设立
山东新铎教育投资有限公司	山东济南市	山东济南市	商务服务		100.00	4级	投资设立
聊城经济技术开发区新铎培训学校有限公司	山东聊城市	山东聊城市	教育培训		100.00	4级	投资设立
聊城市东昌府区新铎培训学校有限公司	山东聊城市	山东聊城市	教育培训		100.00	4级	投资设立
青岛西海岸新区鲁出科技培训学校有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育培训		100.00	4级	投资设立
青岛胶州新铎文理培训学校有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育培训		100.00	4级	投资设立
青岛市李沧区鲁出科技培训学校有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育培训		100.00	4级	投资设立
青岛市市北区鲁出科技培训学校有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育培训		100.00	4级	投资设立
济南市槐荫区新铎教育培训学校有限公司	山东济南市	山东济南市	教育培训		100.00	4级	投资设立
山东红叶旅行社有限公司	山东济南市	山东济南市	商务服务		100.00	4级	同一控制下企业合并

注:于2023年10月20日,原济南新铎教育咨询有限公司完成公司名称之工商变更,变更为新铎教育科技(济南)有限公司。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
鲁版致远数融股权投资基金(济南)合伙企业(有限合伙)	山东济南市	山东济南市	股权投资	40.00	10.00	权益法
北京荣宝燕泰印务有限公司	北京市	北京市	印刷和记录媒介复制		31.85	成本法

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	197,549,964.91	27,626,385.32		24,724,202.34	6,816,499.74	193,635,648.15	与资产和收益相关
递延收益	178,769,417.19			10,037,267.29		168,732,149.90	与资产相关
递延收益	28,759,549.21	12,762,136.45		12,356,600.90		29,165,084.76	与收益相关
合计	405,078,931.31	40,388,521.77		47,118,070.53	6,816,499.74	391,532,882.81	—

注：“本年其他变动”系本年政府拆迁征收相关资产，未结转完的相关递延收益 6,699,999.74 元随该资产转入当期资产处置收益以及本年退回政府补助 116,500.00 元。

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	70,536,143.86	75,764,391.84
营业外收入	50,292,535.50	
资产处置收益	6,699,999.74	
合计	127,528,679.10	75,764,391.84

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、欧元、加拿大元和英镑有关,除本集团的几个下属子公司以美元、欧元、加拿大元、英镑进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的美元、欧元、加拿大元、英镑余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	3,841,751.06	10,823,156.59
货币资金-欧元	171,802.11	508.98
货币资金-加拿大元	468,493.74	646,654.58
货币资金-英镑	0.09	0.08
应收账款-美元	16,217,656.03	
应付账款-美元	293,868,223.82	65,266,544.60
应付账款-欧元		1,677,575.40

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款-加拿大元	12,027,684.55	323,663.84
短期借款-美元		42,013,303.19
短期借款-欧元		10,544,786.17
短期借款-加拿大元		3,701,009.76

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值5%	-15,069,334.27	-15,069,334.27	-5,602,322.12	-5,602,322.12

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	汇率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币贬值5%	15,069,334.48	15,069,334.48	5,602,322.12	5,602,322.12

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	84,455,852.99	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑,已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权,票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移,故未终止确认。
票据背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	15,061,811.40	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用级别较高的银行承兑,信用风险和延期付款风险很小,并且票据相关的利率风险已转移给银行,可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移,故终止确认。
合计	—	99,517,664.39	—	—

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	15,061,811.40	
合计	—	15,061,811.40	

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(一) 交易性金融资产			1,914,850,348.93	1,914,850,348.93
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,914,850,348.93	1,914,850,348.93
(1) 结构性存款			1,914,850,348.93	1,914,850,348.93
(二) 应收款项融资			21,526,440.68	21,526,440.68
(三) 其他权益工具投资		410,689,634.96		410,689,634.96
持续以公允价值计量的资产总额		410,689,634.96	1,936,376,789.61	2,347,066,424.57

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。本集团聘任具有证券资质的评估机构进行评估,采用的评估方法为收益法。

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
山东出版集团有限公司	山东济南市	资产经营管理	1,781,957,895.00	79.52	79.52

注: ①本公司的最终控制方是山东出版集团有限公司。

②于2023年6月9日,本公司之母公司山东出版集团有限公司完成注册资本之工商变更,变更后注册资本为1,541,957,895.00元。

③于2023年9月24日,根据山东省财政厅鲁财文[2023]8号《关于文化产业投资基金省财政出资划转事项的通知》,本公司之母公司山东出版集团有限公司实收资本增加140,000,000.00元。于2023年11月15日,根据山东省财政厅鲁财文指[2023]24号《关于下达2023年省级宣传文化旅游发展资金预算指标的通知》,本公司之母公司山东出版集团有限公司实收资本增加100,000,000.00元。于2023年12月28日,本公司之母公司山东出版集团有限公司完成注册资本之工商变更,变更后注册资本为1,781,957,895.00元。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本附注“八、2. 在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本企业关系
北京荣宝燕泰印务有限公司	联营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
山东出版实业有限公司	受同一母公司控制
山东出版资产管理有限公司	受同一母公司控制
山东出版投资有限公司	受同一母公司控制
山东出版文化置业有限公司	受同一母公司控制
山东儒雅生活智慧城市服务有限公司	受同一最终控制方控制

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本企业关系
泰安万阅文化旅游有限公司	受同一最终控制方控制
烟台文豪大酒店有限公司	受同一最终控制方控制
山东书间堂酒店管理有限公司	受同一最终控制方控制
山东出版供应链管理有限公司	受同一最终控制方控制
济南新华南山置业有限公司	受同一最终控制方控制
山东东图文化发展有限公司	受同一最终控制方控制
山东人民印刷厂有限公司	受同一最终控制方控制
山东岱宗文化艺术品有限公司	受同一最终控制方控制
山东展威科技有限责任公司	受同一最终控制方控制

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东出版集团有限公司	采购商品、接受劳务	10,682,293.73	10,612,556.80
山东出版实业有限公司	采购商品、接受劳务	2,750,358.33	687,637.61
山东儒雅生活智慧城市服务有限公司	接受劳务	1,011,778.73	
山东书间堂酒店管理有限公司	接受劳务	95,414.41	25,946.94
山东出版供应链管理有限公司	采购商品、接受劳务	62,831.85	
山东出版资产管理有限公司	采购商品、接受劳务	62,441.65	244,440.13
山东东图文化发展有限公司	采购商品	27,800.00	610.78
山东人民印刷厂有限公司	采购商品	4,643.04	
济南新华南山置业有限公司	接受劳务	2,350.46	
合计	—	14,699,912.20	11,571,192.26

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东出版集团有限公司	出售商品、提供劳务	7,357,602.62	3,158,544.73
山东出版实业有限公司	出售商品、提供劳务	659,034.80	486,464.65
山东出版资产管理有限公司	出售商品、提供劳务	615,898.08	78,121.43
烟台文豪大酒店有限公司	出售商品	83,381.00	

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东出版投资有限公司	出售商品、提供劳务	24,317.07	30,039.52
山东出版供应链管理有限公司	出售商品、提供劳务	16,230.09	9,911.50
山东出版文化置业有限公司	出售商品	7,617.66	18,331.85
山东展威科技有限责任公司	出售商品	6,530.97	
山东书间堂酒店管理有限公司	出售商品	1,469.03	10,082.88
山东岱宗文化艺术品有限公司	提供劳务		10,454.69
济南新华南山置业有限公司	提供劳务		6,336.28
合计	—	8,772,081.32	3,808,287.53

(2) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
山东出版实业有限公司	固定资产	31,855.24	33,448.00

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
山东出版实业有限公司	固定资产	17,435,998.71	15,666,637.26	19,736,420.86	2,848,964.46	3,421.67	33,488.15		2,391,026.67
山东出版集团有限公司	固定资产	1,278,119.24	1,508,575.65	10,497,132.48	8,583,878.69	3,877,053.50	4,083,016.10	3,496,335.33	1,483,818.03
山东出版资产管理有限责任公司	固定资产	863,113.54	1,880,774.24	2,450,735.70	810,762.34	296,738.37	276,477.07	1,868,950.71	
山东人民印刷厂有限公司	固定资产	37,551.60		167,776.78	122,235.81	4,619.09	923.82		238,928.71

(3) 关键管理人员薪酬

单位: 万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	550.49	583.20

(4) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	列报项目	本年发生额	上年发生额
山东出版集团有限公司	赞助、奖励款	营业外收入	200,000.00	
山东出版实业有限公司	拆迁补偿收入	营业外收入	1,708,601.51	

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京荣宝燕泰印务有限公司	1,064,026.27	1,064,026.27	1,064,026.27	1,064,026.27
应收账款	山东人民印刷厂有限公司	421,775.00	421,775.00	421,775.00	421,775.00
应收账款	山东出版资产管理集团有限公司	223,310.75	11,165.53		
应收账款	山东出版集团有限公司	153,666.50	7,683.33	51,536.50	2,576.83
应收账款	泰安万阅文化旅游有限公司	29,630.00	1,481.50		
应收账款	山东岱宗文化艺术品有限公司			11,813.80	590.69
合计	—	1,892,408.52	1,506,131.63	1,549,151.57	1,488,968.79
其他应收款	山东出版实业有限公司			108,910.00	5,445.50
其他应收款	山东人民印刷厂有限公司	32,087.00	6,417.40	32,087.00	1,604.35
其他应收款	山东出版集团有限公司	31,744.17	6,348.83	31,744.17	1,587.21
其他应收款	山东出版资产管理集团有限公司	798.63	319.45	798.63	159.73
其他应收款	北京荣宝燕泰印务有限公司	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
合计	—	464,629.80	413,085.68	573,539.80	408,796.79

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他流动资产	山东出版资产管理 有限公司	146,139.91		491,502.35	
合计	—	146,139.91		491,502.35	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	山东出版资产管理 有限公司	996,778.12	996,778.12
应付账款	山东人民印刷厂有 限公司	55,984.63	55,984.63
应付账款	山东出版实业有 限公司		900,816.31
合计		1,052,762.75	1,953,579.06
其他应付款	山东出版实业有 限公司	10,691,222.15	8,980,809.92
其他应付款	山东出版资产管 理有限公司	415,956.31	372,832.82
合计		11,107,178.46	9,353,642.74
合同负债	山东出版集团有 限公司	11,889.91	2,369,453.57
合同负债	山东出版资产管 理有限公司		97,035.04
合计		11,889.91	2,466,488.61
租赁负债	山东出版集团有 限公司	73,229,406.85	76,210,685.56
租赁负债	山东出版资产管 理有限公司	4,718,193.41	5,332,886.37
租赁负债	山东出版实业有 限公司		292,378.86
合计		77,947,600.26	81,835,950.79
一年内到期的非流动负债	山东出版集团有 限公司	5,054,022.81	4,886,663.72
一年内到期的非流动负债	山东出版资产管 理有限公司	1,665,128.20	585,979.94
一年内到期的非流动负债	山东出版实业有 限公司		269,496.73
一年内到期的非流动负债	山东人民印刷厂 有限公司		117,616.72
合计		6,719,151.01	5,859,757.11

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

2022年6月10日,济南隆洲包装制品有限公司向济南高新技术产业开发区人民法院起诉山东新华印务有限公司,请求判令:1)被告补偿24个月吨数损失

1,964,071.19元。2) 被告赔偿原告违约金892,067.159元。3) 本案的诉讼费由被告承担。济南高新技术产业开发区人民法院经审理，于2022年10月29日做出民事裁定书，裁定：驳回原告济南隆洲包装制品有限公司的起诉。

2022年12月7日，济南隆洲包装制品有限公司因与山东新华印务有限公司之间的买卖合同纠纷向济南仲裁委员会提出仲裁申请。仲裁申请事项：1) 依法裁决被申请人补偿申请人24个月吨数损失1,964,071.19元。2) 依法裁决被申请人赔偿申请人违约金892,067.159元。3) 本案仲裁费用由被申请人承担。2023年2月22日济南仲裁委员会受理仲裁申请。2023年5月11日开庭仲裁本案。2023年5月24日济南仲裁委员会做出决定：1) 对申请人济南隆洲包装制品有限公司的仲裁请求不予仲裁；2) 本案仲裁费用25,590.00元(申请人已预交)，由申请人济南隆洲包装制品有限公司承担；本决定自作出之日起发生法律效力。

2023年5月29日，济南隆洲包装制品有限公司因与山东新华印务有限公司之间买卖合同纠纷向济南高新技术产业开发区人民法院提起诉讼。请求判令：1) 依法判令被告赔偿原告24个月的吨数损失1,964,071.19元(附损失明细表)。2) 依法判令被告赔偿原告违约金892,067.159元。3) 本案的诉讼费由被告承担。2023年11月24日济南高新技术产业开发区人民法院受理此案。2024年1月29日法院开庭审理本案，截至报告批准报出日，本案尚未判决。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	1,168,664,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	1,168,664,000.00

2. 其他资产负债表日后事项说明

(1) 2024年1月9日，德泰建设有限公司向济南市历下区人民法院起诉山东省印刷物资有限公司，请求判令：1) 被告向原告支付剩余工程款11,534,882.66元。2) 请求判令被告支付迟延给付工程款的违约金暂计862,488.81元(以11,534,882.66元为基数，自2021年12月9日开始计算至2023年12月19日，按全国银行同业拆借中心公布的贷款市场报价利率，后续从2023年12月20日计算至实际清偿之日止)。3) 本案诉讼费、保全费、保全保险费等原告为维权产生的费用由被告承担。截至报告批准报出日，本案尚未判决。

(2) 2024年2月7日，济南丽家美景经贸有限公司向济南市历下区人民法院起诉山东省印刷物资有限公司，请求判令：1) 被告向原告支付综合楼项目软装窗帘、靠垫采购及安装的工程款1,436,836.65元及违约金371,416.90元。

2) 判令被告赔偿原告损失 12,688.20 元及可得利润损失(以鉴定结果为准)。3) 判令本案原告支付的律师费、诉讼费用等由原告承担。

2024年3月12日第一次开庭交换证据,截至报告批准报出日,本案尚未判决。

(3) 其他

①于2024年1月5日,本公司四级全资子公司济南市槐荫区新铎教育培训学校有限公司注销,注册资金50.00万元,公司持股比例100%。

②于2024年1月30日,本公司四级全资子公司聊城经济技术开发区新铎培训学校有限公司注销,注册资金10.00万元,公司持股比例100%。

③于2024年2月5日,本公司四级全资子公司聊城市东昌府区新铎培训学校有限公司注销,注册资金10.00万元,公司持股比例100%。

④于2024年4月1日,本公司四级全资子公司青岛胶州新铎文理培训学校有限公司注销,注册资金40.00万元,公司持股比例100%。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本公司的经营业务划分为5个经营分部,本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了5个报告分部,分别为出版分部、发行分部、物资贸易分部、印务分部及其他分部。这些报告分部是以管理层据以决定资源分配及业绩评价的标准为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为①出版分部涵盖教材、教辅、一般图书、音像制品等的出版发行;②发行分部涵盖教材、教辅、一般图书、音像制品和文化用品等的批发零售;③物资贸易分部涵盖纸张、木浆、设备及其他物资产品的采购和销售;④印务分部涵盖各类图书报刊的印刷包装等;⑤其他分部涵盖软件开发、物流业务、网络教育平台以及酒店服务等。

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

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	出版分部	发行分部	物资贸易分部
主营业务收入	3,689,239,860.75	8,891,592,788.46	2,640,828,865.41
主营业务成本	2,708,880,124.00	5,855,219,745.37	2,461,848,205.92
资产总额	18,356,508,122.32	12,887,393,404.90	2,965,215,329.88

项目	出版分部	发行分部	物资贸易分部
负债总额	6,667,835,801.77	6,056,682,315.01	1,117,397,511.61

(续)

项目	印务分部	其他分部	分部间抵消	合计
主营业务收入	285,574,848.36	70,309,095.07	-3,966,567,333.15	11,610,978,124.90
主营业务成本	181,509,947.41	40,895,837.92	-3,978,385,186.03	7,269,968,674.59
资产总额	1,212,083,533.14	149,467,655.70	-12,717,105,868.99	22,853,562,176.95
负债总额	268,075,162.09	132,788,404.78	-6,251,720,120.70	7,991,059,074.56

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 关于购销合同的纠纷

1) 2018年2月5日,原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为河南省名典纸业有限公司(以下简称“名典纸业”)、乔永强。物资公司提出诉讼请求:①判令被告立即支付货款1,015,348.78元及违约金470,106.48元(以1,015,348.78元为基数,按照每日万分之五计算,自2015年7月21日暂计至2018年1月31日止);②本案诉讼费用由被告承担。

在法院审理过程中,名典纸业的法定代表人乔永强自愿为名典纸业提供连带责任担保。双方达成协议:名典纸业、乔永强于2018年7月底、8月底、9月底前每月付款4万元;2018年10月底、11月底、12月底前每月付款7万元;2019年1月底、2月底、3月底前每月付9万元;2019年4月底、5月底前每月付12万元;余款2019年6月底前一次性付清。如名典纸业、乔永强未按约定付款,向物资公司支付违约金30万元。

名典纸业、乔永强按照民事调解书约定已付第一期应付欠款。后期对方没有按照民事调解书约定的数额还款,但每月仍在还款。截至报告批准报出日,共计还款89,030.00元,尚有本金926,318.78元未结清。物资公司正督促对方履行还款义务。

2) 2018年2月5日,原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为济宁新怡达成包装制品有限公司(以下简称“新怡达成”)。物资公司提出诉讼请求:①判令被告立即支付货款1,318,893.02元及利息211,022.88元(以1,318,893.02元为基数,按照每日万分之五计算,自2015年5月31日暂计至2018年1月31日止);②本案诉讼费用由被告承担。

2018年12月10日,法院公开开庭进行了审理,判决新怡达成于判决生效之日起十日内支付物资公司货款1,318,893.02元,并支付逾期利息。2018年12月20日物资公司领取判决书,被告无人签收判决书,法院于2018年12月21日登报公告送达。公告

期满后对方未履行判决书,物资公司已向法院申请强制执行。截至报告批准报出日,尚未执行回款。

3) 2018年2月5日,原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为济南鸿业纸业有限公司(以下简称“鸿业纸业”)。物资公司提出诉讼请求:①判令被告立即支付货款2,732,345.40元及违约金1,587,492.68元(以2,732,345.40元为基数,按照每日万分之五计算,自2016年6月30日暂计至2018年1月31日止);②本案诉讼费用由被告承担。

2018年9月13日,法院开庭进行审理,经法院调解过程,双方达成协议:被告于2018年11月30日前一次性付清欠款本金。对方未履行调解书,物资公司已向法院申请强制执行。截至报告批准报出日,鸿业纸业还款2,258,285.00元,尚有本金474,060.40元未偿还。

4) 2018年2月8日,原告山东省印刷物资有限公司青岛分公司(以下简称“物资公司青岛分公司”)向山东省青岛市市北区人民法院提出诉讼,被告方为青岛广森达纸业有限公司(以下简称“广森达纸业”)、毕元忠。物资公司青岛分公司提出诉讼请求:①判令被告立即支付货款1,085,270.59元及违约金130,232.40元;②本案诉讼费、律师代理费、差旅费等费用由被告承担。

经法院调解过程,双方达成协议:广森达纸业、毕元忠于2018年4月至2018年11月期间,每月支付10万元;2018年12月31日前付清余款。如广森达纸业未按约定付款,向物资公司青岛分公司支付违约金38,300.00元。对方未履行调解书,物资公司青岛分公司已向法院申请强制执行。截至报告批准报出日,广森达纸业还款350,000.00元,尚有本金735,270.59元未偿还。

5) 2018年6月29日,原告山东山印纸张纸浆有限公司(以下简称“山东山印公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为莱芜市瑞旭经贸有限公司(以下简称“瑞旭经贸”)、张宪英、陶亮。山东山印公司提出诉讼请求:①判令被告立即支付货款699,207.97元及违约金1,223,613.94元(以699,207.97元为基数,按照日千分之一计算违约金,自2013年8月15日暂计至2018年5月31日止);②本案诉讼费由被告承担。

判决瑞旭经贸、张宪英、陶亮于判决生效之日起十日内支付山东山印公司货款699,207.97元,并支付逾期利息。对方未履行判决书,公司已向法院申请强制执行。截至报告批准报出日,尚未执行回款。

6) 2019年8月5日,原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为泗水圣昌特种纸业有限公司(以下简称“泗水圣昌”)、桑永华。物资公司提出诉讼请求:①判令被告一泗水圣昌立即支付货款16,292,516.65元及逾期付款违约金6,647,346.94元(违约金以16,292,516.65元为基数,按照年利率12%计算,自2016年3月31日起计算至实际付款之日止,本次

暂计算至2019年8月7日);②判令被告二桑永华对上述货款及违约金承担连带清偿责任。

该案件于2019年10月30日开庭审理。2019年11月12日济南市历下区人民法院作出一审判决,判令泗水圣昌于判决生效十日内支付物资公司所欠货款16,292,516.65元,并支付截止到2019年8月7日逾期付款违约金6,647,346.94元,此后的违约金以16,292,516.65元为基数,按照中国人民银行同期贷款年利率12%年计算至实际付清之日止;桑永华对上述债务承担连带清偿责任。被告未签收判决书,历下区人民法院已经于2019年12月23日发布送达公告,现公告已到期。2020年11月6日物资公司申请法院强制执行,截至报告批准报出日,尚未执行回款。

7)2018年6月29日,原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为东营海之蓝纸业有限公司(以下简称“海之蓝”)。物资公司提出诉讼请求:①判令被告立即支付货款444,998.19元及违约金653,702.06元(以444,998.19元为基数,按照日千分之一标准计算,自2014年5月23日暂计至2018年5月31日止);②本案诉讼费由被告承担。

该案件判决海之蓝于判决生效之日起十日内支付山东省印刷物资有限公司货款444,998.19元,并支付逾期付款违约金以444,998.19元为基数,自2014年5月23日起至实际给付之日止,按照年利率12%计算。被告未签收判决书,历下区人民法院已经于2018年11月19日登报公告送达。现公告已到期,物资公司申请法院强制执行,截至报告批准报出日,尚未执行回款。

8)2018年6月29日,原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为济宁市兖州区雯鑫包装有限公司(以下简称“雯鑫包装公司”)。物资公司提出诉讼请求:①判令被告立即支付货款941,892.98元及利息101,292.74元(以941,892.98元为基数,按照银行同期贷款利率计算利息,自2015年12月23日暂计至2018年5月31日止);②本案诉讼费由被告承担。

该案件判决雯鑫包装公司于判决生效之日起十日内支付物资公司货款941,892.98元,并支付逾期利息:以941,892.98元为基数,自2015年12月23日起至实际给付之日止,按照中国人民银行同期贷款利率计算。被告未签收判决书,历下区人民法院已经于2018年12月21日登报公告。现公告已到期,物资公司申请法院强制执行,截至报告批准报出日,尚未执行回款。

9)2019年11月11日,原告山东泰山远创信息科技有限公司(以下简称“泰山远创”)对被告方青岛海尔教育科技有限公司(以下简称“海尔教育”)、林兴权、刘昊明、张雄奎、赵小芳向济南市历下区人民法院提出诉讼。2020年7月20日泰山远创领取(2019)鲁0102民初10094号一审判决书:①被告海尔教育于本判决生效之日起十日内支付原告泰山远创货款1500万元及利息损失(以1500万元为基数,自2018年

1月12日起至2019年8月19日止,按照中国人民银行同期同类贷款利率计算,自2019年8月20日起至实际付清之日止,按照同期全国银行同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算);②被告海尔教育于本判决生效之日起十日内支付原告泰山远创保全保险费14,000.00元;③被告海尔教育于本判决生效之日起十日内支付原告泰山远创律师代理费361,500.00元;④原告泰山远创对上述一至三项在抵押登记担保债权范围内对被告林兴权、张雄奎和赵小芳抵押房产折价、拍卖、变卖所得价款享有优先受偿权;⑤原告泰山远创对上述一至三项在质押登记担保债权范围内对被告刘昊明持有的兰州金航鸿雁房地产开发有限公司的3.33%的股权折价、拍卖、变卖所得价款享有优先受偿权。案件受理费146,100.00元,保全费5,000.00元,由各被告负担。

海尔教育不服一审判决,提起上诉。2020年11月30日济南市中级人民法院作出终审判决,驳回上诉,维持原判。

2021年5月21日泰山远创向济南市历下区人民法院申请强制执行,截至报告批准报出日,海尔教育还款442,104.00元,尚有14,557,896.00元未偿还。

10)2020年7月3日,原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为河南亚松贸易有限公司、吴红卫、秦海香。物资公司提出诉讼请求:①判令被告河南亚松贸易有限公司立即支付货款5,656,335.58元及违约金1,860,934.38元(违约金以5,656,335.58元为基数,按年利率12%计算,自2017年6月30日起计算至实际付款之日止,暂计至2019年3月13日);②判令被告吴红卫、秦海香对第①项所列货款及违约金承担连带清偿责任。

经法院调解过程,双方达成协议:被告于2020年12月30日前支付100万元,2021年3月30日前支付100万元,2021年5月30日前支付100万元,2021年8月30日前支付100万元,2021年10月30日前付清余款。截至报告批准报出日回款共计690,000.00元,尚欠本金4,976,335.58元。

11)2018年6月29日,原告山东山印纸张纸浆有限公司(以下简称“山东山印公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为东营海之蓝纸业(以下简称“海之蓝”)。山东山印公司提出诉讼请求:判令被告立即支付货款563,424.09元及违约金925,142.21元(以563,424.09元为基数,按照日千分之一计算违约金,自2013年12月1日暂计至2018年5月31日止)。

判决海之蓝于判决生效之日起十日内支付山东山印公司货款563,424.09元,并支付逾期利息。对方无人签收判决书,于2018年11月19日登报公告送达。公告期满后对方未履行判决书,山东山印公司已向法院申请强制执行,截至报告批准报出日,尚未执行回款。

12)2018年2月5日,原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为北京新瑞隆达浆纸有限公司(以下简称“新瑞隆达”)、乔永强。物资公司提出诉讼请求:①判令被告立即支付欠款

554,365.98元及违约金507,244.87元(以554,365.98元为基数,按照每日千分之一计算,自2015年8月1日暂计至2018年1月31日止);②本案诉讼费用由被告承担。在法院审理过程中,新瑞隆达的法定代表人乔永强自愿为被告提供连带责任担保。双方达成协议:新瑞隆达、乔永强于2018年7月底、8月底、9月底、10月底、11月底、12月底前每月付款2万元;2019年1月底、2月底、3月底、4月底、5月底每月付3万元;余款2019年6月底签一次性付清。如新瑞隆达、乔永强未按约定付款,向物资公司支付违约金10万元。

新瑞隆达、乔永强已按照民事调解书约定已付第一期应付欠款,后期未按照民事调解书约定的数额还款,但每月仍在还款。截至报告批准报出日,共计还款365,000.00元,尚有本金189,365.98元未结清。物资公司正督促对方履行还款义务。

13)2020年1月7日,原告山东人民出版社有限公司(以下简称“人民社”)向青岛市市北区人民法院起诉青岛电子奔腾科技图书有限公司(以下简称“奔腾科技公司”)、杨锐、青岛恒星奔腾图书有限公司。

青岛市市北区法院经审理于2020年12月15日作出(2020)鲁0203民初6346号民事判决书。判令:①被告奔腾科技公司于本判决生效之日起10日内支付原告人民社货款1,538,052.13元;②被告奔腾科技公司于本判决生效之日起10日内支付原告人民社逾期付款违约金(以1,538,052.13为基数,自2019年12月31日起按照每日万分之三计算至实际付清之日);③被告奔腾科技公司于本判决生效之日起10日内支付原告人民社律师费50,000.00元;④被告杨锐对上述判决①至③项承担连带清偿责任;⑤被告青岛恒星奔腾图书有限公司对上述判决第①项承担连带清偿责任。

该诉讼目前仍处在执行阶段,2021年11月2日,人民社已经收到青岛市市北区人民法院划扣的12,491.79元,截至报告批准报出日,其余回款尚未执行。

14)2022年6月10日,原告明天出版社有限公司(以下简称“明天社”)向济南市市中区人民法院起诉被告昆明新知集团有限公司(以下简称“昆明新知公司”),要求法院判令:①判令被告昆明新知公司向原告明天社支付欠付货款人民币2,833,421.67元;②判令被告昆明新知公司向原告明天社支付因欠付货款产生的利息(以货款本金2,833,421.67元为基数,自起诉之日起至实际支付之日止,按全国银行间同业拆借中心公布贷款市场报价利率计算);③判令被告昆明新知公司承担本案全部诉讼费用。

此案件于2022年9月1日开庭,2022年9月8日判决书判决如下:①被告昆明新知公司于判决生效10日内向原告明天社支付货款2,833,421.67元;②被告昆明新知公司向原告明天社支付逾期付款利息:以2,833,421.67元为基数,自2022年8月8日起至实际给付之日止,按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算。如未按本判决指定的期间履行给付金钱义务,应依照《中华人民共和国民事诉讼法》

讼法》第二百六十条规定,加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 29,468.00 元减半收取 14,734.00 元,由被告昆明新知公司负担。

2022年11月3日,明天出版社有限公司向济南市市中区人民法院提交强制执行申请。因未发现执行人名下有可供执行财产,济南市市中区人民法院于2023年3月27日终结本次执行。

15) 2022年10月14日,山东新华书店集团有限公司向济宁市任城区人民法院起诉济宁经济开发区管理委员会社会事业局、济宁市教育局经开分局,请求判令:①被告向原告支付货款 5,758,266.00 元并支付违约金;②本案诉讼费由被告承担。

济宁市任城区人民法院于2023年1月11日立案,2023年2月13日开庭审理。庭后,原告申请撤回对济宁经济开发区管理委员会发展软环境保障局社会事业中心的起诉。

2023年3月17日,济宁市任城区人民法院出具民事调解书(2023)鲁0811民初660号,原被告达成民事调解协议,济宁市教育局经开分局已支付70万元,剩余款项分期还款。

16) 2022年10月28日,山东新华书店集团有限公司向任城区人民法院起诉被告济宁市实验中学,要求法院判令:①判令被告支付原告货款 1,456,236.00 元及逾期付款利息(以 1,456,236.00 元为基数,自 2022 年 1 月 1 日起至实际付清之日止,按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率上浮 50%计算);②本案诉讼费、保全费、保全担保费等费用由被告承担。诉讼过程中,原告变更第一项诉讼请求为:判令被告支付原告货款 1,455,206.32 元及逾期付款利息(以 1,455,206.32 元为基数,自 2022 年 1 月 1 日起至实际付清之日止,按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率上浮 50%计算)。

2022年12月9日任城区人民法院开庭审理,2022年12月15日就本案做出判决:①被告济宁市实验中学于本判决生效之日起十日内支付原告山东新华书店集团有限公司货款 1,455,206.32 元及逾期付款违约金(以 1,455,206.32 元为基数,自 2022 年 1 月 1 日起至实际付清之日止,按照同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率加计 30%计算);②驳回原告山东新华书店集团有限公司的其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务,应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条规定,加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 17,906.00 元,减半收取计 8,953.00 元,由被告济宁市实验中学负担。

2023年9月28日,原告已向济宁市任城区人民法院申请强制执行,案件正在执行中。截至报告批准报出日,被告已向原告累计还款 200,000.00 元。

17) 2022年12月20日,原告山东新华书店集团有限公司向枣庄市台儿庄区人民法院提起诉讼,请求判令:①被告枣庄市台儿庄区实验小学支付原告设备款

1,058,086.15元及利息;②依法判令被告枣庄市台儿庄区明远实验小学对上述款项承担连带清偿责任;③诉讼费、保全费等费用由被告承担。枣庄市台儿庄区人民法院分别于2023年3月10日、2023年3月24日开庭审理本案。2023年5月23日,枣庄台儿庄区人民法院判令:驳回原告的诉讼请求。

2023年8月3日,法院裁定准许原告撤回起诉,原被告达成和解协议。

18) 2023年8月30日,原告山东新华书店集团有限公司嘉祥分公司向嘉祥县人民法院起诉嘉祥县祥城中学,请求判令:①请求依法判令被告向原告支付货款1,847,334.30元及利息;②本案诉讼费由被告承担。

2024年1月3日,嘉祥县人民法院开庭审理本案,主持调解,当事人达成和解协议。

19) 2023年8月24日,原告山东新华书店集团有限公司曲阜分公司向曲阜市人民法院起诉曲阜先河教育科技有限公司,请求判令:①判令与被告解除房屋租赁合同关系;②判令被告支付拖欠的房租本金952,100.00元和违约金190,420.00元,共计1,142,520.00元;③由被告承担本案的诉讼费用。

2023年10月30日,法院开庭审理本案,截至报告批准报出日,尚未判决。

20) 2022年11月23日,原告山东新华书店集团有限公司向枣庄市台儿庄区人民法院起诉枣庄市台儿庄区教育和体育局,请求判令:①依法判令被告向原告支付4,823,251.12元及违约金;②诉讼费用由被告承担。

2023年1月30日经台儿庄涉诉人民调解中心主持调解,达成调解协议。2023年1月31日台儿庄区人民法院作出民事裁定书,对上述调解协议予以确认。枣庄市台儿庄区教育和体育局按照调解协议约定支付了700,000.00元,后未按照调解协议约定履行。

2023年12月23日,山东新华书店集团有限公司向枣庄市台儿庄区人民法院申请强制执行,截至报告批准报出日,案件正在执行中。

21) 2024年1月3日,原告山东新华书店集团有限公司向枣庄市薛城区人民法院起诉枣庄市第五中学,请求判令:①依法判令被告向原告支付1,152,665.00元及利息(利息以1,152,665.00元为基数,自2021年10月1日起按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率的四倍计算至实际付清之日止);②诉讼费用由被告承担。

2024年1月18日,法院受理此案。2024年2月19日,原告向法院申请财产保全。截至报告批准报出日,案件正在诉前调解中。

22) 2022年7月27日,原告明天出版社有限公司(以下简称“明天社”)向济南市中级人民法院提出诉讼,被告方为果麦文化传媒股份有限公司(以下简称“果麦文化传媒”)。明天社提出诉讼请求:①判令被告向原告赔偿损失人民币1,811,853.60

元;②原告支付的律师费、差旅费等维权费用由被告承担;③本案全部诉讼费用由被告承担。

2022年9月7日,果麦文化传媒股份有限公司向济南市中级人民法院提出管辖权异议申请,要求将本案移送至杭州市西湖区人民法院审理。2022年9月29日,济南市中级人民法院就管辖权异议作出裁定:驳回果麦文化传媒股份有限公司对本案管辖权提出的异议。2022年10月14日,果麦文化传媒股份有限公司向山东省高级人民法院提起上诉,请求判令:①依法撤销(2022)鲁01知民初1017号民事裁定书,裁定将本案移送至杭州市西湖区人民法院审理。2022年12月12日,山东省高级人民法院就果麦文化传媒股份有限公司的上诉作出裁定,驳回上诉,维持原裁定。2023年3月6日,明天社向山东省济南市中级人民法院提出撤诉申请,法院准许原告明天出版社有限公司撤诉。案件受理费21,107.00元,减半收取10,554.00元。

双方在杭州市中级人民法院的调解下达成和解,2023年3月6日明天社撤诉。

23)2023年7月17日,原告山东元智信息科技有限公司向济南市市中区人民法院起诉山东出版传媒股份有限公司、山东新华书店集团有限公司,请求法院判令:①请求法院依法判令被告向原告支付货款1,007,369.10元及利息(自2021年11月25日至实际偿还之日止,按LPR一年期贷款利率上浮50%计算利息);②被告二对所欠货款承担连带赔偿责任;③本案诉讼费、保全费全部由被告承担。

原被告双方签订采购合同,合同约定就潍坊经济区山东师范大学英才学校(原张氏学校)初中部内部配套设备采购项目,由原告向被告供应安装内部配套设备,合同约定货款金额为4,029,478.00元,原告安装调试完毕,项目验收后据合同约定被告应支付原告货款总额的95%,期间被告向原告支付了部分货款,扣除货款总额的5%保证金后,至今尚欠货款1,007,369.10元。

2023年10月26日,双方已达成诉前和解。

(2) 工程施工合同纠纷

1)2021年8月16日,泰安市岱岳区人民法院受理原告山东泰安新华印务有限责任公司(以下简称“新华印务”)诉被告山东省建设建工(集团)有限责任公司(以下简称“建工集团”)未按合同约定按照工程设计图纸要求规范施工,联合工房地面出现重大质量问题,请求判令:①被告支付山东新华数码印务城项目联合工房地面维修费用1200万元,并赔偿原告各项损失200万元(待鉴定后确认具体金额);②被告支付违约金2,620,605.07元;③被告承担本案的诉讼费、鉴定费。

2022年8月15日泰安市岱岳区人民法院做出一审判决,(2021)鲁民初4968号判决如下:①驳回原告新华印务诉讼请求;②原告新华印务于本判决生效后十日内支付被告山东省建设建工(集团)有限责任公司工程结算款人民币2,606,321.40元及利息损失(以2,606,321.40元为基数,自2020年1月18日起至清偿之日止,按照全国

银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算);③驳回山东省建设建工(集团)有限责任公司的其他反诉请求。案件受理费121,254.00元,由原告新华印务有限公司负担;反诉费58,859.00元,由原告新华印务负担22,867.00元,被告建工集团负担35,992.00元。

2022年8月29日,新华印务就与建工集团建设工程施工合同纠纷向泰安市中级人民法院提起上诉,上诉请求为:①请求撤销泰安市岱岳区人民法院作出的(2021)鲁0911民初4968号民事判决书,依法改判或发回重审;②请求判令本案诉讼费用全部由被上诉人承担。

2023年3月30日,泰安市中级人民法院开庭审理本案,作出(2022)鲁09民终4052号判决如下:①维持泰安市岱岳区人民法院(2021)鲁0911民初4968号民事判决第一项、第二项;②撤销泰安市岱岳区人民法院(2021)鲁0911民初4968号民事判决第三项;③山东新华印务有限公司于本判决生效之日起十五日内向山东省建设建工(集团)有限责任公司支付工程质量保证金1,620,605.08元及利息损失(以1,620,605.08元为基数,自2021年7月11日起至实际付清之日止,按照全国银行业同业拆借中25中心公布的同期贷款市场报价利率计算);④驳回山东省建设建工(集团)有限责任公司其他诉讼请求。

2023年9月12日,新华印务向山东省高级人民法院提起再审,请求判令:①请求撤销(2021)鲁0911民初4968号民事判决、(2022)鲁09民终4052号民事判决,依法改判或发回重审;②本案一审、二审诉讼费用均由山东建工公司负担。

2023年10月10日,山东省高级人民法院作出裁定:驳回山东新华印务有限公司的再审申请。

(3) 其他合同纠纷

1) 2021年2月,原告山东画报出版社有限公司(以下简称“画报出版社”)因出版合同纠纷向江西省南昌市中级人民法院起诉李建国、罗发、第三人左淑花,要求李建国、罗发赔偿原告经济损失1,153,688.88元、利息13,065.00元,承担保全费、诉讼费。南昌市中级人民法院于2021年2月20日立案,于2021年6月1日、9月14日开庭审理本案,2021年11月30日南昌中院就本案作出判决,判令被告李建国、罗发赔偿原告经济损失1,126,664.20元及利息,驳回画报出版社其他诉讼请求。2021年12月31日、2022年1月7日李建国、罗发分别提起上诉,请求判令撤销一审判决,驳回原告的诉讼请求。2022年3月11日江西省高级人民法院开庭审理本案。2022年8月9日,江西省高级人民法院作出二审判决,判令撤销南昌市中级人民法院(2021)赣01民初181号民事判决,李建国和罗发共同赔偿画报出版社经济损失901,331.40元,驳回画报出版社的其他诉讼请求。

2023年2月2日,画报出版社向江西省南昌市中级人民法院提出恢复强制执行申请,请求法院判令①依法强制执行江西省高级人民法院(2022)赣民终249号民事判决

书,即被申请人李建国和罗发共同赔偿画报出版社经济损失 901,331.40 元(利息以 48,566.60 元为基数,自 2020 年 1 月 22 日至实际清偿之日止,以 706,700.80 元为基数,自 2021 年 1 月 20 日至实际清偿之日止,以 98,064.00 元为基数,自 2021 年 4 月 6 日至实际清偿之日止,均按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算);②加倍支付迟延履行期间的债务利息;③由被申请人承担一审案件受理费、财产保全费共计 15,631.00 元;④本案的执行费用由被申请人承担。

截至报告批准报出日,画报出版社与李建国达成执行和解协议,已收到李建国被执行款项 40 万元,罗发仍在执行中。

2) 2022 年 6 月 8 日,泰安铭策企业管理咨询有限公司向泰安市泰山区人民法院起诉山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司、时平,请求法院判令:①解除泰安铭策企业管理咨询有限公司与山东新华书店集团有限公司泰安分公司 2020 年 8 月 3 日签订的《运营合作协议》;②山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司赔偿泰安铭策企业管理咨询有限公司各项损失暂计 200 万元;③山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司赔偿泰安铭策企业管理咨询有限公司可得利益损失 100 万元;④山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司赔偿泰安铭策企业管理咨询有限公司违约金 5 万元;⑤山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司赔偿泰安铭策企业管理咨询有限公司律师费 13 万元;⑥时平对上述 2、3、4、5 项承担连带赔偿责任;⑦本案诉讼费、保全费、评估费由山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司、时平承担。

2022 年 8 月 12 日,泰安市泰山区人民法院开庭审理本案。2023 年 4 月 24 日,泰安铭策企业管理咨询有限公司撤诉。

3) 2023 年 2 月,原告山东新华书店集团有限公司潍坊分公司(以下简称“新华书店潍坊分公司”)向潍坊市奎文区人民法院起诉潍坊浙鑫置业有限公司,请求判令:①请求人民法院依法判令被告立即为原告办理合同项下房屋所有权证书;②请求人民法院依法判令被告支付逾期交房违约金 59,276.48 元;③请求人民法院依法判令被告支付逾期办证违约金 32,797,813.34 元(截止到 2023 年 2 月 10 日,以后违约金按合同约定计算至被告办理完毕房屋所有权证书之日为止);④请求人民法院依法判令被告支付因被告设计变更的违约金 7,409,560.50 元;⑤请求人民法院依法判令被告赔偿因被告违约行为导致原告支出造成原告额外损失 4,482,520.00 元;⑥请求人民法院依法判令被告支付原告维权支出的律师费 200,000.00 元;②、③、④、⑤、⑥项请求共计 44,949,170.32 元。⑦本案的诉讼费、保全费等费用由被告承担。

2023 年 5 月完成诉前保全。潍坊市奎文区人民法院于 2023 年 9 月 26 日、11 月 3 日进行庭前调解,案号为(2023)鲁 0705 诉前调 2151 号。潍坊市奎文区人民法院于 2024 年 1 月 8 日立案受理,案号为(2024)鲁 0705 民初 333 号。2024 年 1 月 8 日潍坊市奎文

区人民法院立案受理,2024年3月18日,法院开庭审理本案,截至报告批准报出日,案件正在审理中。

4)2023年1月,原告山东东方教育科技有限公司向济南市市中区人民法院起诉深圳市希科普股份有限公司,请求判令:①解除原被告签订的《希科普 F503Q 平板电脑+管控软件采购合同》;②被告向原告返还已付货款 609,600.00 元及支付违约金 609,600.00 元;③被告支付原告律师费损失 36,432.00 元;4)案件受理费、保全费、保单费等由被告承担。2023年6月16日济南市市中区人民法院开庭审理本案。2023年7月26日,济南市市中区人民法院作出判决:①驳回原告山东东方教育科技有限公司的诉讼请求;②驳回反诉原告深圳市希科普股份有限公司的诉讼请求。

2023年8月1日,深圳市希科普股份有限公司向济南市中级人民法院提起上诉。2023年8月8日,山东东方教育科技有限公司向济南市中级人民法院提起上诉。2023年11月22日,济南市中级人民法院作出二审判决:①撤销济南市市中区人民法院(2023)鲁0103民初302号民事判决;②山东东方教育科技有限公司与深圳市希科普股份有限公司于2020年6月24日签订的《希科普 F503Q 平板电脑+管控软件采购合同》于本判决生效之日解除;③山东东方教育科技有限公司于本判决生效之日起十日内向深圳市希科普股份有限公司支付违约金 609,000.00 元;④深圳市希科普股份有限公司于本判决生效之日起十日内向山东东方教育科技有限公司退还货款 60,9000.00 元;⑤驳回山东东方教育科技有限公司的其他诉讼请求;⑥驳回深圳市希科普股份有限公司的其他诉讼请求。

截至报告批准报出日,已达成协议,双方各自办理退费,互不执行。

5)2022年1月6日,原告山东盛丰达新能源有限公司因建设用地使用权合同纠纷向德州经济技术开发区人民法院起诉山东新华印务有限公司、鲁银投资集团股份有限公司,请求判令:①依法判令两被告承担税费 2,872,764.25 元;(该数额以相关部门认定为准);②依法判令由被告负担诉讼费用。原告当庭变更第一项诉讼请求为 1,604,914.28 元。2022年3月28日德州经济技术开发区人民法院开庭审理本案,并作出(2022)鲁1491民初39号民事判决书,判决:①被告山东新华印务有限公司于本判决生效之日起十日内给付原告山东盛丰达新能源有限公司垫付税费 535,085.71 元;②驳回原告山东盛丰达新能源有限公司的其他诉讼请求。

2022年4月18日,山东新华印务有限公司向德州市中级人民法院提出上诉,请求判令:①依法撤销德州经济技术开发区人民法院(2022)鲁1491民初39号民事判决书,并依法改判上诉人不承担给付税费责任;②本案上诉费用由被上诉人承担。2022年11月10日,德州市中级法院做出判决:驳回上诉,维持原判。2023年6月3日,山东新华印务有限公司向山东省高级人民法院提起再审申请,再审理求:①请求撤销(2022)鲁14民终3311号民事判决书,改判驳回被申请人的全部请求;②一二审诉讼费用由被申请人承担。2023年6月28日,山东省高级人民法院驳回再审申请,2023年12月15

日,山东新华印务有限公司向德州市人民检察院提出抗诉,2024年3月14日,德州市人民检察院受理该案。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	118,258,668.40	261,339,160.35
3-4年		304,704.00
4-5年	304,704.00	1,858,018.68
5年以上	1,476,963.36	
合计	120,040,335.76	263,501,883.03

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	120,040,335.76	100.00	1,720,726.56	1.43	118,319,609.20
其中: 账龄组合	1,781,667.36	1.48	1,720,726.56	96.58	60,940.80
关联方组合	118,258,668.40	98.52			118,258,668.40
合计	120,040,335.76	100.00	1,720,726.56	1.43	118,319,609.20

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	263,501,883.03	100.00	1,669,237.34	0.63	261,832,645.69
其中: 账龄组合	2,162,722.68	0.82	1,669,237.34	77.18	493,485.34

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
关联方组合	261,339,160.35	99.18			261,339,160.35
合计	263,501,883.03	100.00	1,669,237.34	0.63	261,832,645.69

按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年	304,704.00	243,763.20	80.00
5年以上	1,476,963.36	1,476,963.36	100.00
合计	1,781,667.36	1,720,726.56	96.58

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,669,237.34	51,489.22				1,720,726.56
合计	1,669,237.34	51,489.22				1,720,726.56

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 120,040,335.76 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 100.00%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,720,726.56 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	4,568,480.00	4,463,200.00
其他应收款	493,618,993.50	691,818,826.90
合计	498,187,473.50	696,282,026.90

2.1 应收股利

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年末余额	年初余额
中国教育出版传媒股份有限公司	4,568,480.00	4,463,200.00
合计	4,568,480.00	4,463,200.00

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	493,618,993.50	691,818,826.90
合计	493,618,993.50	691,818,826.90

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	161,218,583.60	131,179,715.24
1-2年	53,268,171.57	223,982,814.10
2-3年	168,972,238.33	153,946,660.00
3-4年	106,590,000.00	156,343,904.00
4-5年	3,570,000.00	26,365,733.56
合计	493,618,993.50	691,818,826.90

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	493,618,993.50	100.00			493,618,993.50
其中: 账龄组合					
关联方组合	493,618,993.50	100.00			493,618,993.50
合计	493,618,993.50	100.00			493,618,993.50

(续)

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	691,818,826.90	100.00			691,818,826.90
其中: 账龄组合					
关联方组合	691,818,826.90	100.00			691,818,826.90
合计	691,818,826.90	100.00			691,818,826.90

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
山东新华书店集团有限公司	往来款	326,611,900.00	1-5年	66.17	
山东新华印务有限公司	往来款	139,293,089.72	2年以内	28.22	
山东美术出版社有限公司	往来款	4,500,000.00	1年以内	0.91	
山东东方教育科技有限公司	往来款	3,500,000.00	1年以内	0.71	
山东出版数字融合产业研究院有限公司	往来款	2,000,000.00	1年以内	0.41	
合计	—	475,904,989.72	—	96.42	

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,397,883,743.82		6,397,883,743.82	5,968,984,092.14		5,968,984,092.14
对联营、合营企业投资	39,900,776.57		39,900,776.57			
合计	6,437,784,520.39		6,437,784,520.39	5,968,984,092.14		5,968,984,092.14

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山东新华书店集团有限公司	2,839,994,828.25			2,839,994,828.25		
山东省印刷物资有限公司	1,063,299,983.03			1,063,299,983.03		
山东新华印务有限公司	689,607,239.98	242,813,933.56		932,421,173.54		
山东教育出版社有限公司	382,467,341.14	5,045,855.00		387,513,196.14		
明天出版社有限公司	210,149,533.98	32,938,139.86		243,087,673.84		
山东人民出版社有限公司	154,492,584.00	36,335,223.27		190,827,807.27		
山东省出版对外贸易有限公司	100,120,904.23			100,120,904.23		
山东科学技术出版社有限公司	95,630,263.64	3,959,000.00		99,589,263.64		
山东画报社有限公司	87,535,389.82			87,535,389.82		

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山东齐鲁书社出版有限公司	61,146,745.62			61,146,745.62		
山东画报出版社有限公司	54,437,589.91	10,550,000.00		64,987,589.91		
山东东方教育科技有限公司	41,684,418.45	6,214,819.43		47,899,237.88		
山东出版新铎教育咨询有限公司	37,393,005.45			37,393,005.45		
山东文艺出版社有限公司	27,873,256.03	7,676,416.31		35,549,672.34		
山东美术出版社有限公司	26,926,338.23	14,115,400.00		41,041,738.23		
山东电子音像出版社有限公司	25,744,559.00			25,744,559.00		
山东友谊出版社有限公司	25,288,537.06	3,551,804.00		28,840,341.06		
山东出版数字融合产业研究院有限公司	23,012,083.39			23,012,083.39		
山东数字出版传媒有限公司	22,179,490.93			22,179,490.93		
山东老干部之家杂志社有限公司		65,699,060.25		65,699,060.25		
合计	5,968,984,092.14	428,899,651.68		6,397,883,743.82		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动							年末余额(账面价值)	减值准备 年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业												
鲁版致远数融股权投资基金(济南)合伙企业(有限合伙)			40,000,000.00		-99,223.43						39,900,776.57	
合计			40,000,000.00		-99,223.43						39,900,776.57	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,086,336,142.08	847,393,367.23	1,025,945,369.18	797,281,636.01
其他业务	7,785,963.69		4,236,654.94	
合计	1,094,122,105.77	847,393,367.23	1,030,182,024.12	797,281,636.01

(2) 主营业务收入和主营业务成本按商品类型的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
商品类型				
其中:教材	732,864,375.97	562,607,625.64	686,391,330.85	522,472,199.40
教辅	353,471,766.11	284,785,741.59	339,554,038.33	274,809,436.61
合计	1,086,336,142.08	847,393,367.23	1,025,945,369.18	797,281,636.01

(3) 主营业务收入和主营业务成本按经营地区的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按经营地区分类				
其中:山东省内	1,086,336,142.08	847,393,367.23	1,025,945,369.18	797,281,636.01
山东省外				
合计	1,086,336,142.08	847,393,367.23	1,025,945,369.18	797,281,636.01

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-99,223.43	
处置交易性金融资产取得的投资收益	40,225,063.31	27,920,326.20
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,568,480.00	4,463,200.00
成本法核算的长期股权投资收益	703,145,269.33	687,215,973.98
合计	747,839,589.21	719,599,500.18

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	335,714,096.45	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	101,323,617.28	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	55,075,412.24	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	339,622.64	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,993,506.44	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	3,182,207.79	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	273,517,143.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,104,163.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,657,483.80	
小计	802,907,253.40	
减:所得税影响额	984,387.83	
少数股东权益影响额(税后)	407,820.30	
合计	801,515,045.27	—

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益或收入,“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)的规定执行。

注:依据财政部、国家税务总局《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》财政部税务总局公告2021年第10号,经营出版物的自2021年1月1日起至2023年12月31日在出版环节执行增值税先征后退政策;图书批发、零售环节自2021年1月1日起至2023年12月31日免征增值税。本集团预计该政策在以后年度将会持续执行,所以未将依据上述优惠政策获得的增值税减免界定为非经常性损益。

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的 净利润	16.72	1.14	1.14
扣除非经常性损益后归属于 母公司普通股股东的净利润	11.42	0.75	0.75





统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)₍₃₋₁₎



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 周小青

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2024年01月26日



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制


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



姓名 王荣如
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1968-11-29
Date of birth

工作单位 岳华会计师事务所辽宁分所
Working unit

身份证号码 210303681129251
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 王荣如
证书编号: 21030310001

本证书检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009年3月20日


 CPA 继续合格
 BICPA BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 合格 state is valid for this renewal.

证书编号: 21030310001
No. of Certificate

批准注册协会: 北京岳华会计师事务所
Authorized Institute of CPAs: Beijing Yuehua CPAs

发证日期: 1899年6月30日
Date of Issuance


 北京岳华会计师事务所(普通合伙)
 BEIJING YUEHUA CPAs
 10119505910

注册会计师执业准则
一、注册会计师执业准则
二、本证书仅限于本人使用
三、本证书遗失应立即向注册地会计师事务所
四、本证书如发生变更，应立即向注册地会计师事务所
五、本证书如发生变更，应立即向注册地会计师事务所

1. When presenting the CPA shall show the client this certificate to the client.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of (issue after making an announcement of loss to the newspaper).

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred to

北京岳华会计师事务所
BEIJING YUEHUA CPAs
注册会计师协会
注册会计师协会
北京岳华会计师事务所
BEIJING YUEHUA CPAs
注册会计师协会
注册会计师协会

2013.11.20



证书编号: 110101300345
 No. of Certificate: 110101300345
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2014 年 07 月 18 日
 Date of Issuance: 2014 年 07 月 18 日



姓名: 邹皓
 Full name: 邹皓
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988-01-24
 Date of birth: 1988-01-24
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 370205198801248514
 Identity card No.: 370205198801248514



年 月 日

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



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 转出日期: 2022 年 10 月 14 日
 Date of transfer: 2022 年 10 月 14 日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 转入日期: 2022 年 10 月 16 日
 Date of transfer: 2022 年 10 月 16 日



姓名: 邹皓
 证书编号: 110101300345

年 月 日

注 意 事 项

- 注册会计师执行业务, 必须按照的委托方法示本证书;
- 本证书仅限用于本人使用, 不得转让、涂改;
- 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书交还主管注册会计师协会;
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补办手续。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary;
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alienation shall be allowed;
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business;
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately, and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



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

2022

年 月 日