

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]29173号

---

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	7
2023年度财务报表附注	19

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了后附的北方联合出版传媒（集团）股份有限公司（以下简称“出版传媒”）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，公允反映了出版传媒 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，我们独立于出版传媒，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。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>（一）收入确认</b>	
<p>出版传媒主要从事图书出版、印刷、发行及印刷物资购销业务。2023年度出版传媒的营业收入2,411,769,115.08元，对财务报表的影响重大，是出版传媒经营利润的主要来源和关键业绩指标，并且该类销售业务交易发生频繁，涉及客户众多，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>索引至财务报表附注三、（二十八）收入及六、（四十）营业收入、营业成本。</p>	<p>审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价与收入相关的关键内部控制设计和运行的有效性，对内部控制设计和运行有效性进行测试；</li> <li>2、检查主要客户销售合同，并与管理层访谈，了解和评价出版传媒收入确认政策是否符合企业会计准则规定；</li> <li>3、对营业收入以及毛利率执行分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</li> <li>4、从营业收入的会计记录中抽取样本，检查相关支持性文件，包括销售订单、出库单、发票及签收单等；</li> <li>5、结合应收账款函证，选取样本向客户函证销售额；</li> <li>6、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的相关资料，判断收入确认是否记录在恰当的会计期间。</li> </ol>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>（二）库存商品及发出商品跌价准备</b>	
<p>截至2023年12月31日，出版传媒库存商品账面余额615,391,226.22元，存货跌价准备余额134,242,131.07元，账面价值481,149,095.15元；发出商品账面余额252,191,606.34元，存货跌价准备余额51,062,213.72元，账面价值201,129,392.62元，库存商品和发出商品账面价值共计682,278,487.77元，占资产总额16.24%。</p> <p>由于库存商品和发出商品账面价值涉及金额较大，且相关存货跌价准备的计提涉及管理层重大会计估计和判断，因此我们将存货跌价准备的计提确认为关键审计事项。</p> <p>索引至财务报表附注三、（十五）存货及六、（七）存货。</p>	<p>审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价和测试与存货跌价准备计提相关的关键内部控制设计和运行的有效性；</li> <li>2、检查出版传媒库存商品和发出商品跌价准备的会计政策是否在报告期发生变更，并评价该政策的合理性；</li> <li>3、获取期末库存出版物和发出出版物的出版年限构成，复核库存商品和发出商品的版龄及周转情况；</li> <li>4、对库存商品和发出商品实施监盘或函证程序，验证库存商品和发出商品的数量、状况；</li> <li>5、获取出版传媒库存商品和发出商品跌价准备计算表，按照存货跌价准备计提政策重新计算库存商品和发出商品跌价准备计提金额，检查跌价准备测试是否按相关会计政策执行，分析跌价准备计提是否充分。</li> </ol>





#### 四、其他信息

出版传媒管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 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，管理层负责评估出版传媒的持续经营能力，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出版传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督出版传媒的财务报告过程。

#### 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，就可能对出版传媒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出版传媒不能持续经营。

（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）就出版传媒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。



审计报告（续）

天职业字[2024]29173 号

[此页无正文]



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国注册会计师：











### 合并资产负债表（续）

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	105,108,625.00	60,070,583.34	六（二十二）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	170,959,895.87	167,858,068.70	六（二十三）
应付账款	734,650,928.42	750,202,002.43	六（二十四）
预收款项	1,251,419.05	1,627,644.20	六（二十五）
合同负债	208,384,067.28	258,954,062.19	六（二十六）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	106,822,451.55	95,122,151.34	六（二十七）
应交税费	12,279,154.53	13,183,697.07	六（二十八）
其他应付款	92,792,596.56	90,578,515.10	六（二十九）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	23,026,832.49	24,592,565.30	六（三十）
其他流动负债	5,764,207.86	8,407,655.82	六（三十一）
<b>流动负债合计</b>	<b>1,461,040,178.61</b>	<b>1,470,596,945.49</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	130,742,481.60	192,176,906.86	六（三十二）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	1,326,873.76		六（三十三）
递延收益	48,624,219.27	58,497,905.24	六（三十四）
递延所得税负债			六（十九）
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>180,693,574.63</b>	<b>250,674,812.10</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>1,641,733,753.24</b>	<b>1,721,271,757.59</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	550,914,700.00	550,914,700.00	六（三十五）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	524,915,230.47	524,915,230.47	六（三十六）
减：库存股			
其他综合收益	-532,063.99	-2,963,767.92	六（三十七）
专项储备			
盈余公积	237,118,133.71	227,434,854.79	六（三十八）
△一般风险准备			
未分配利润	1,224,559,425.37	1,145,264,474.65	六（三十九）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>2,536,975,425.56</b>	<b>2,445,565,491.99</b>	
少数股东权益	23,204,993.88	36,932,240.31	
<b>所有者权益合计</b>	<b>2,560,180,419.44</b>	<b>2,482,497,732.30</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>4,201,914,172.68</b>	<b>4,203,769,489.89</b>	

法定代表人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新







### 合并利润表

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	<b>2,411,769,115.08</b>	<b>2,611,157,746.39</b>	
其中：营业收入	2,411,769,115.08	2,611,157,746.39	六（四十）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	<b>2,365,541,609.79</b>	<b>2,603,491,616.50</b>	
其中：营业成本	1,920,567,527.87	2,139,247,685.79	六（四十）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	9,676,755.68	9,523,167.68	六（四十一）
销售费用	161,307,627.04	164,900,294.48	六（四十二）
管理费用	278,339,900.13	288,661,097.41	六（四十三）
研发费用	14,802,316.77	14,883,712.36	六（四十四）
财务费用	-19,152,547.70	-13,721,341.22	六（四十五）
其中：利息费用	10,738,464.71	13,623,495.06	六（四十五）
利息收入	30,461,485.71	28,620,315.34	六（四十五）
加：其他收益	45,089,095.48	75,158,043.31	六（四十六）
投资收益（损失以“-”号填列）	-8,586,520.67	7,589,543.36	六（四十七）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-9,954,428.08	-2,473,680.72	六（四十七）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		7.86	六（四十八）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-29,456,513.55	-9,353,594.80	六（四十九）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-13,040,880.87	-14,063,512.08	六（五十）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,104,110.87	7,482,308.30	六（五十一）
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>44,336,796.55</b>	<b>74,475,925.84</b>	
加：营业外收入	33,797,093.99	784,792.91	六（五十二）
减：营业外支出	3,935,757.34	1,396,213.61	六（五十三）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>74,198,133.20</b>	<b>73,864,505.14</b>	
减：所得税费用	-24,775,111.63	165,400.96	六（五十四）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>98,973,244.83</b>	<b>73,699,104.18</b>	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	98,973,244.83	73,699,104.18	
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	112,116,643.71	75,364,188.46	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-13,143,398.88	-1,665,084.28	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	<b>2,431,703.93</b>	<b>453,711.12</b>	六（三十七）
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,431,703.93	453,711.12	六（三十七）
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	2,614,602.21	13,792.14	六（三十七）
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	2,614,602.21	13,792.14	六（三十七）
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-182,898.28	439,918.98	六（三十七）
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			
6. 外币财务报表折算差额	-182,898.28	439,918.98	六（三十七）
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	<b>101,404,948.76</b>	<b>74,152,815.30</b>	
归属于母公司所有者的综合收益总额	114,548,347.64	75,817,899.58	
归属于少数股东的综合收益总额	-13,143,398.88	-1,665,084.28	
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.20	0.14	二十（二）
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.20	0.14	二十（二）

法定代表人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新







## 合并现金流量表

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	2,467,601,623.10	2,581,511,276.73	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	4,745,224.39	20,838,192.89	
收到其他与经营活动有关的现金	146,346,186.15	123,346,928.94	六（五十六）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>2,618,693,033.64</b>	<b>2,725,696,398.56</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,765,514,458.01	1,963,762,885.42	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	383,497,666.72	415,528,925.59	
支付的各项税费	43,147,216.40	38,534,570.62	
支付其他与经营活动有关的现金	190,763,602.00	181,487,169.26	六（五十六）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>2,382,922,943.13</b>	<b>2,599,313,550.89</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>235,770,090.51</b>	<b>126,382,847.67</b>	六（五十七）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		80,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,418,750.61	9,146,074.61	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	85,355.01	267,922.19	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,370,641.93	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,504,105.62</b>	<b>90,784,638.73</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,030,111.11	16,541,948.93	
投资支付的现金		40,000,000.00	
△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	798,360.30		六（五十六）
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>14,828,471.41</b>	<b>56,541,948.93</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-13,324,365.79</b>	<b>34,242,689.80</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	190,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	190,000.00		
取得借款收到的现金	165,000,000.00	60,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>165,190,000.00</b>	<b>60,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金	120,000,000.00	30,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	25,989,484.86	34,907,845.04	
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	28,962,617.55	35,443,698.53	六（五十六）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>174,952,102.41</b>	<b>100,351,543.57</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-9,762,102.41</b>	<b>-40,351,543.57</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>-12,552.66</b>	<b>-106,875.12</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>212,671,069.65</b>	<b>120,167,118.78</b>	六（五十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	1,022,572,075.50	902,404,956.72	六（五十七）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,235,243,145.15</b>	<b>1,022,572,075.50</b>	六（五十七）

法定代表人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新





# 合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

项目	本期金额										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	550,914,700.00				524,915,230.47			-2,963,767.92	227,434,854.79			1,145,264,474.65	36,932,240.31	2,482,497,732.30
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	550,914,700.00				524,915,230.47			-2,963,767.92	227,434,854.79			1,145,264,474.65	36,932,240.31	2,482,497,732.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,431,703.93	9,683,278.92			79,294,950.72	-13,727,246.43	77,682,687.14
（一）综合收益总额								2,431,703.93	9,683,278.92			112,116,643.71	-13,143,398.88	101,404,948.76
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配									9,683,278.92			-32,821,692.99	-773,847.55	-773,847.55
1.提取盈余公积									9,683,278.92			-9,683,278.92		-23,138,414.07
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	550,914,700.00				524,915,230.47			-532,063.99	237,118,133.71			1,224,559,425.37	23,204,993.88	2,560,180,419.44

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新

张东平

丁元新



# 合并所有者权益变动表(续)

2023年度

金额单位:元

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	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	550,914,700.00			524,915,230.47		-3,417,479.04		218,385,157.92		1,111,992,725.42		2,402,790,334.77	39,338,300.22	2,442,128,634.99
加:会计政策变更										12,139.22		12,139.22		12,139.22
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	550,914,700.00			524,915,230.47		-3,417,479.04		218,385,157.92		1,112,004,864.64		2,402,802,473.99	39,338,300.22	2,442,140,774.21
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						453,711.12		9,049,696.87		33,259,610.01		42,763,018.00	-2,406,059.91	40,356,958.09
(一)综合收益总额						453,711.12		9,049,696.87		33,259,610.01		42,763,018.00	-2,406,059.91	40,356,958.09
(二)所有者投入和减少资本										75,364,188.46		75,817,899.58	-1,665,084.28	74,152,815.30
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积								9,049,696.87		-42,104,578.45		-33,054,881.58	-740,975.63	-740,975.63
2.提取一般风险准备								9,049,696.87		-9,049,696.87				
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备提取和使用														
1.本年提取														
2.本年使用														
(六)其他														
四、本年年末余额	550,914,700.00			524,915,230.47		-2,963,767.92		227,434,854.79		1,145,264,474.65		2,445,565,491.99	36,932,240.31	2,482,497,732.30

主管会计工作负责人:丁元新

会计机构负责人:丁元新

张东平

张东平







### 资产负债表

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	1,100,835,526.18	845,800,175.49	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	110,441,782.55	129,292,190.87	十九（一）
应收款项融资			
预付款项	7,849,693.80	43,607.29	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	237,964,302.07	237,813,824.69	十九（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	89,598,713.02	118,028,922.92	
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		2,215,890.34	
<b>流动资产合计</b>	<b>1,546,690,017.62</b>	<b>1,333,194,611.60</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,137,348,339.83	1,147,344,729.14	十九（三）
其他权益工具投资	365,109,258.34	362,264,055.39	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	269,427,191.59	279,988,883.47	
固定资产	1,172,680.82	1,486,468.11	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	9,940,945.89	12,534,236.13	
无形资产	266,641.83	297,534.99	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,336,841.59	4,474,253.91	
递延所得税资产	2,322,556.81		
其他非流动资产	11,016,877.09	12,573,332.52	
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,799,941,333.79</b>	<b>1,820,963,493.66</b>	
<b>资产总计</b>	<b>3,346,631,351.41</b>	<b>3,154,158,105.26</b>	

法定代表人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新





## 资产负债表（续）

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

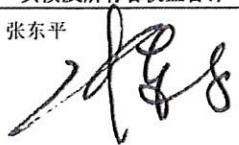
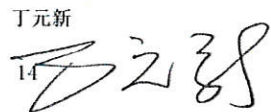
金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	216,327,831.96	207,154,633.52	
预收款项			
合同负债	1,476,505.84	21,331,364.62	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	28,076,068.59	26,024,638.03	
应交税费	4,389,614.84	521,401.81	
其他应付款	1,146,062,080.34	1,018,558,328.97	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,774,076.00	2,650,813.20	
其他流动负债	106,534.17	1,913,333.13	
<b>流动负债合计</b>	<b>1,399,212,711.74</b>	<b>1,278,154,513.28</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	8,570,202.96	11,344,278.93	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,775,846.31	3,415,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>10,346,049.27</b>	<b>14,759,278.93</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>1,409,558,761.01</b>	<b>1,292,913,792.21</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	550,914,700.00	550,914,700.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	532,157,745.57	532,157,745.57	
减：库存股			
其他综合收益	2,133,902.21		
专项储备			
盈余公积	237,118,133.71	227,434,854.79	
△一般风险准备			
未分配利润	614,748,108.91	550,737,012.69	
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,937,072,590.40</b>	<b>1,861,244,313.05</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>3,346,631,351.41</b>	<b>3,154,158,105.26</b>	

法定代表人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新



## 利润表

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

2023年度

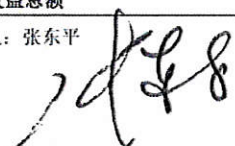
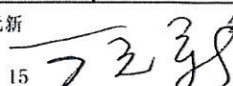
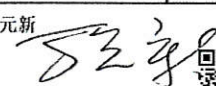
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	929,185,060.70	907,680,781.21	
其中：营业收入	929,185,060.70	907,680,781.21	十九（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	833,487,803.34	827,058,340.35	
其中：营业成本	779,254,739.32	762,851,407.91	十九（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,739,286.41	3,214,024.18	
销售费用	20,420,160.86	22,715,546.64	
管理费用	58,454,216.67	64,798,448.82	
研发费用			
财务费用	-28,380,599.92	-26,521,087.20	
其中：利息费用	504,069.75	621,855.48	
利息收入	28,897,358.19	27,160,552.87	
加：其他收益	7,045,860.55	2,639,121.66	
投资收益（损失以“-”号填列）	-8,676,538.70	6,507,363.84	十九（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-9,996,389.31	-2,569,986.77	十九（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	856,884.03	906,234.67	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,071,179.94	-202,842.71	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	93,852,283.30	90,472,318.32	
加：营业外收入	57,661.06	24,650.34	
减：营业外支出	111,012.70		
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	93,798,931.66	90,496,968.66	
减：所得税费用	-3,033,857.55		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	96,832,789.21	90,496,968.66	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	96,832,789.21	90,496,968.66	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	2,133,902.21		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	2,133,902.21		
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	2,133,902.21		
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>七、综合收益总额</b>	98,966,691.42	90,496,968.66	

法定代表人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新






### 现金流量表

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	898,158,522.87	832,364,811.38	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	202,775,030.65	212,972,499.42	
经营活动现金流入小计	1,100,933,553.52	1,045,337,310.80	
购买商品、接受劳务支付的现金	701,092,426.82	733,451,108.18	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	68,134,331.69	73,495,954.81	
支付的各项税费	4,221,942.40	3,195,302.14	
支付其他与经营活动有关的现金	47,297,136.07	127,600,970.77	
经营活动现金流出小计	820,745,836.98	937,743,335.90	
经营活动产生的现金流量净额	280,187,716.54	107,593,974.90	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		80,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,319,850.61	9,077,350.61	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	850.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	1,320,700.61	89,077,350.61	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	72,574.00	106,233.44	
投资支付的现金		64,057,000.00	
△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			
投资活动现金流出小计	72,574.00	64,163,233.44	
投资活动产生的现金流量净额	1,248,126.61	24,914,117.17	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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	23,138,414.07	33,054,881.58	
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	3,262,078.39	3,254,626.80	
筹资活动现金流出小计	26,400,492.46	36,309,508.38	
筹资活动产生的现金流量净额	-26,400,492.46	-36,309,508.38	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	255,035,350.69	96,198,583.69	
加：期初现金及现金等价物的余额	845,800,175.49	749,601,591.80	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	1,100,835,526.18	845,800,175.49	

法定代表人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新





# 所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

项 目	上期金额				本期金额							
	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	550,914,700.00				532,157,745.57				227,434,854.79		550,737,012.69	1,861,244,313.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	550,914,700.00				532,157,745.57				227,434,854.79		550,737,012.69	1,861,244,313.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									9,683,278.92		-32,821,692.99	-23,138,414.07
2.提取一般风险准备									9,683,278.92		-9,683,278.92	
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	550,914,700.00				532,157,745.57				237,118,133.71		614,748,108.91	1,937,072,590.40

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新

17

张东平

丁元新

丁元新



# 所有者权益变动表(续)

2023年度

金额单位: 元

编制单位: 北方联合出版传媒(集团)股份有限公司

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	550,914,700.00				532,157,745.57				218,385,157.92		502,344,622.48	1,803,802,225.97
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	550,914,700.00				532,157,745.57				218,385,157.92		502,344,622.48	1,803,802,225.97
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									9,049,696.87		48,392,390.21	57,442,087.08
(一) 综合收益总额											90,496,968.66	90,496,968.66
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									9,049,696.87		-42,104,578.45	-33,054,881.58
2. 提取一般风险准备									9,049,696.87		-9,049,696.87	
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	550,914,700.00				532,157,745.57				227,434,854.79		550,737,012.69	1,861,244,313.05

主管会计工作负责人: 丁元新 会计机构负责人: 丁元新

张东平

丁元新

丁元新





# 北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司的基本情况

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”），原名辽宁出版传媒股份有限公司，于 2009 年 1 月份经辽宁省工商行政管理局批准，名称变更为北方联合出版传媒（集团）股份有限公司。本公司成立于 2006 年 8 月 29 日，是经辽宁省人民政府辽政[2006]74 号《辽宁省人民政府关于同意辽宁出版集团有限公司改制重组并赴香港联交所主板上市（H 股）的批复》和中华人民共和国新闻出版总署新出图（2006）551 号《关于同意辽宁出版集团有限公司改制重组赴香港联交所主板（H 股）上市有关事宜的批复》批准，由辽宁出版集团有限公司、辽宁电视台广告传播中心作为发起人，以发起方式设立的股份有限公司。本公司成立时注册资本为 410,914,700.00 元，由每股面值人民币 1 元的 410,914,700 股组成。2007 年 12 月 14 日本公司经中国证券监督管理委员会（“中国证监会”）证监发行字[2007]452 号文核准，公开发行 14,000 万股普通股（A 股），并经上海证券交易所上证上字[2007]216 号文批准，公司股票于 2007 年 12 月 21 日在上海证券交易所上市，每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为人民币 4.64 元，募集资金总额为人民币 649,600,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 550,914,700.00 元，股本总数为 550,914,700 股。

本公司法定代表人为张东平，企业法人统一社会信用代码 91210000791577374P，注册地及总部的经营地址：辽宁省沈阳市和平区十一纬路 29 号，营业期限：2006 年 8 月 29 日至无固定期限。

本公司所属行业为出版业，本公司及子公司（统称“本集团”）主要经营活动为：图书、音像、电子等出版物编辑出版；出版物总批发、批发与分销、零售；图书等纸质版出版物印刷；纸张、油墨等印刷物资购销；版权贸易、互联网出版、发行，会展、文化服务等业务。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 24 户，详见附注九、（一）“在子公司中的权益”。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。本公司的母公司是辽宁出版集团有限公司，最终控制人是辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## （二）持续经营

本集团自报告期末起 12 个月不存在对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

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。

### （三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定英镑为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项账面余额 500.00 万元
本期重要的应收款项核销	单项账面余额 500.00 万元
账龄超过 1 年且金额重要的往来款项	单项账面余额 500.00 万元
重要的非全资子公司	资产占集团资产 10%以上或净资产占集团净资产 5%以上
重要的联合营合营企业	单项投资成本 1,000.00 万元

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团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. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买

日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### (七) 控制的判断标准和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应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本集团进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

##### 1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

##### 2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比

数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注三、（十七）“长期股权投资”或附注三、（十一）“金融工具”。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注三、（十七）4“长期股权投资的处置”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：



(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为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。

## 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照附注三、(十七)2. “后续计量及损益确认方法”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (十) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符

合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十一）金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

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（a）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（b）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。

#### 2. 金融资产分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

##### （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：本集团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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

## （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

## （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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

## （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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。

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。

### 3. 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

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

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

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

#### 5. 金融资产减值

本集团对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

##### (1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团对信用风险的具体评估，详见附注十一、(二)“信用风险”。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产，下同)。

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

##### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本(账面余额减已计提减值准备，也即账面价值)和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

## （2）应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

## 6. 金融资产转移

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。

本集团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，分别下列情况处理：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。

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。

## （十二）应收票据

### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，计算银行承兑汇票预期信用损失。
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司	与“应收账款”组合划分相同。

### （十三）应收账款

#### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收客户销售款项的账龄作为信用风险特征。
特殊信用风险特征组合	本组合以应收风险较低关联方款项等作为信用风险特征。

#### 3. 账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	
其中：3 个月以内	1.00
3-6 个月以内	3.00
6-12 个月	5.00
1-2 年（含 2 年）	20.00
2-3 年（含 3 年）	35.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

#### （十四）其他应收款

##### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三、（十一）“金融工具”进行处理。

##### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除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：

组合名称	确定组合的依据
应收客户保证金、押金等款项	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、保证金及质保金等款项。
应收关联方、备用金等款项	本组合为风险较低的应收关联方、政府款项及员工备用金、代垫款等款项。

##### 3. 账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	20.00
2-3年（含3年）	35.00
3-4年（含4年）	50.00
4-5年（含5年）	50.00
5年以上	100.00

#### （十五）存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法计价。

##### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### （1）低值易耗品

领用时按照五五摊销法摊销。

###### （2）包装物

领用时按照一次转销法进行摊销。



## 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，通常按照个别品种或类别存货项目的成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

出版物零售企业于每期期末终了按照库存图书总定价的 2.5%提取存货跌价准备；

出版物批发企业于每期期末终了按照库存图书总定价的 2%提取存货跌价准备；

出版企业于每期期末终了，对库存出版物存货进行全面清查并实行分年核价，按规定的比例提取存货跌价准备，出版企业将存货划分为不同的组合，按照组合计提存货跌价准备。

6. 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

组合名称	确定组合的依据	可变现净值的确定依据
图书类版龄组合	纸质图书	基于版龄确定存货可变现净值
期刊类组合	纸质期刊（包括年鉴）和挂历、年画	基于库存情况确定存货可变现净值
音像类组合	音像制品、电子出版物和投影片（含缩微制品）	基于库存情况确定存货可变现净值

## 7. 基于版龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

（1）纸质图书，按实际成本分三年提取书刊跌价准备，当年出版的不提；前一年出版的，按年末库存图书总定价提取 10%~20%；前二年出版的，按年末库存图书总定价提取 20%~30%；前三年及三年以上的，按年末库存图书总定价提取 30%~40%。

（2）纸质期刊(包括年鉴)和挂历、年画，当年出版的，按年末库存实际成本提取出版物跌价准备。

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

（4）印务和印刷物资供应企业期末存货按成本与可变现净值孰低计价，并按个别存货逐项比较存货成本与可变现净值孰低，如个别存货可变现净值低于个别存货成本，按其差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

所有各类跌价准备的累计提取额不得超过实际成本。

## （十六）合同资产

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负

债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## （十七）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。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。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十八) 投资性房地产

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

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

本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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十三)“长期资产减值”。

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

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

### (十九) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3	2.43-4.85
机器设备	年限平均法	5-20	3	4.85-19.40
运输工具	年限平均法	8	3	12.13
办公及电子设备	年限平均法	4	3	24.25
其他	年限平均法	5	3	19.40

#### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (二十) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

本集团各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等



	外部部门验收；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
装修费用	装修项目满足设计要求，达到预定可使用状态，完成项目验收。

## （二十一）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者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，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （二十二）无形资产

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期

平均摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	土地使用权期限采用直线法分期平均摊销。
专利权	预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。
非专利技术	预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。
软件	预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。
版权使用费	预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

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

## 2. 研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。

## 3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十三）“长期资产减值”。

### （二十三）长期资产减值

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



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

#### （二十四）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括车位使用权、装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### （二十五）合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （二十六）职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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与补偿的建议，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### （二十七）预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

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

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

#### （二十八）收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团收入主要业务类型及收入确认方法如下：

##### （1）出版业务

出版企业销售出版物，根据合同条款或结合行业惯例确定交易价格；

①采取预交定金方式销售出版物时，在发出出版物并进行结算时确认销售收入；

②采取直接收款方式销售出版物时，在收取货款或取得索取货款的凭据，并将出版物交付购买方时确认销售收入；

③销售附有销售退回条件的出版物时，在客户取得相关商品控制权并且能够可靠估计合同对价时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入。

##### （2）发行业务

对于出版物零售业务，以收取货款，或取得索取货款的凭据，并将货物提交给购买方时确认出版物销售收入。

对于出版物批发业务，采用如下方式确认销售收入：

①采用代销方式销售出版物的，在取得委托代销清单时确认销售收入；

②采取买断方式销售出版物的，在发出出版物并进行结算时确认销售收入；

③销售附有销售退回条件的出版物时，在客户取得相关商品控制权并且能够可靠估计合同对价时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入。

### （3）印刷业务

印刷企业销售收入的确认以产品完工交付订货单位，并经订货单位确认，在合同对价很可能收回的前提下，确认销售收入。

### （4）物资销售业务

物资销售业务交易价格按与购货方签订的合同或协议金额或双方接受的金额确定。在交付商品或将提货单交付给购买方时确认收入。

## （二十九）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （三十）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进



行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

### （三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 当期所得税

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

#### 2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性

差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### 3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### 4. 所得税的抵销

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

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

## （三十二）租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 1. 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

### （1）初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。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；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

### （2）后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注三、（十九）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### （1）经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。



### 3. 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本集团的全部租赁合同，只要符合《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）适用范围和条件的（即，由新冠肺炎疫情直接引发；减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让均按照《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）规定的简化方法处理。具体如下：

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

（1）如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

（2）如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入乘以税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，或按5%的征收率计缴增值税；小规模纳税人按应税收入3%征收率计缴增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
土地使用税	按土地使用面积乘以税法规定单位税额计缴	税法规定单位税额

税种	计税依据	税率
房产税	房产原值（从价计征）/租金收入（从租计征）	1.2%、12%

本公司及下属公司在报告期适用企业所得税税收政策情况如下：

纳税主体名称	所得税税率	备注
北方联合出版传媒（集团）股份有限公司	免税	
辽宁科学技术出版社有限责任公司	免税	
北京拂石医典图书有限公司	20%	小微企业
Design Media Publishing (UK) Ltd	19%	境外孙公司
辽宁电子出版社有限责任公司	免税	
沈阳开创文化艺术传媒有限公司	20%	小微企业
辽宁美术出版社有限责任公司	免税	
万卷出版有限责任公司	免税	
智品书业（北京）有限公司	20%	小微企业
辽宁万榕书业发展有限责任公司	20%	小微企业
辽宁少年儿童出版社有限责任公司	免税	
辽宁牧书童文化传播有限公司	20%	小微企业
辽宁音像出版社有限责任公司	免税	
辽宁网羽世界杂志社有限责任公司	20%	小微企业
辽宁麦节云动科技有限责任公司	20%	小微企业
春风文艺出版社有限责任公司	免税	
辽宁教育出版社有限责任公司	免税	
辽宁万有图书发行有限公司	免税	
辽宁科文图书有限公司	20%	小微企业
万圣书乡文化传媒（大连）有限公司	20%	小微企业
辽宁人民出版社有限公司	免税	
辽宁人民出版社发行部	免税	
盛元文溯（辽宁）传媒有限公司	20%	小微企业
辽宁民族出版社有限公司	免税	
辽宁新华书店发行集团有限公司	免税	
辽宁外文书店有限责任公司	停业	
海城市辽版教材发行有限公司	20%	小微企业
鞍山市新时代图书销售有限公司	20%	小微企业
台安华文教材销售有限公司	20%	小微企业
岫岩满族自治县辽版教材销售有限公司	20%	小微企业

纳税主体名称	所得税税率	备注
本溪满族自治县华文教材销售有限公司	20%	小微企业
桓仁辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
本溪市新华教材销售有限公司	20%	小微企业
朝阳县辽版教材发行有限公司	20%	小微企业
建平县辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
喀左县辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
凌源市辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
朝阳市辽版教材发行有限公司	20%	小微企业
大连金普新区辽版教材发行有限公司	20%	小微企业
大连旅顺辽版教材发行有限公司	20%	小微企业
大连市普兰店区辽版教材发行有限公司	20%	小微企业
瓦房店市辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
长海县辽版教材发行有限公司	20%	小微企业
庄河市辽版教材发行有限公司	20%	小微企业
东港市辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
凤城市辽版教材发行有限公司	20%	小微企业
丹东市华文教材销售有限公司	20%	小微企业
抚顺县辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
清原满族自治县辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
抚顺市育人教材销售有限公司	20%	小微企业
抚顺市望花辽版教材发行销售有限公司	20%	小微企业
新宾满族自治县辽版教材发行销售有限公司	20%	小微企业
阜新蒙古族自治县辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
阜新市辽版教材发行有限公司	20%	小微企业
彰武县辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
建昌县辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
葫芦岛市辽版教材发行有限公司	20%	小微企业
绥中县华文辽版图书销售有限公司	20%	小微企业
兴城市华文图书销售有限公司	20%	小微企业
北镇市辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
黑山县新书教材销售有限公司	20%	小微企业
凌海辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
锦州市辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
义县辽版教材销售有限公司	20%	小微企业



纳税主体名称	所得税税率	备注
灯塔市辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
辽阳县辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
辽阳市辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
盘锦市大洼区辽版图书发行有限公司	20%	小微企业
盘锦市辽版图书发行有限公司	20%	小微企业
法库县辽法图书销售有限公司	20%	小微企业
康平县辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
沈阳市辽中区辽版图书销售有限公司	20%	小微企业
沈阳市辽新图书发行有限公司	20%	小微企业
新民市辽新图书销售有限公司	20%	小微企业
昌图县辽版教材发行有限公司	20%	小微企业
开原市辽版教材发行有限公司	20%	小微企业
铁岭市清河区辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
铁岭市新华教材发行有限公司	20%	小微企业
调兵山市辽新图书发行有限公司	20%	小微企业
西丰县辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
营口市鲅鱼圈区辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
大石桥市辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
盖州市辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
营口市辽版教材销售有限责任公司	20%	小微企业
营口市鲅鱼圈区熊岳辽版教材销售有限公司	20%	小微企业
辽宁省出版发行有限责任公司	免税	
北方出版传媒（上海）有限公司	20%	小微企业
上海喜游文化传媒有限公司	20%	小微企业
苏州新谷产业园管理有限公司	20%	小微企业
盛文直播(大连)网络科技有限公司	20%	小微企业
新华书店北方图书城有限公司	免税	
辽宁大耳娃文化发展有限责任公司	20%	小微企业
抚顺盛文北方新生活新华书店有限公司	25%	
锦州盛文北方新生活新华书店有限公司	25%	
大连盛文北方新生活新华书店有限公司	20%	小微企业
鞍山盛文北方新生活新华书店有限公司	25%	
沈阳市沈河区盛文北图教育培训学校有限责任公司	20%	小微企业
辽宁北方出版物配送有限公司	免税	

纳税主体名称	所得税税率	备注
辽宁辽版图书发行有限公司	20%	小微企业
辽宁印刷物资有限责任公司	免税	
辽宁文达印刷物资有限公司	免税	
辽宁文达纸业集团有限公司	免税	
辽宁新华印务有限公司	免税	
辽宁票据印务有限公司	免税	
辽宁顺达信息安全技术有限公司	20%	小微企业
辽宁鼎籍数码科技有限公司	15%	
辽宁金浦文化传媒有限公司	20%	小微企业
辽宁省新闻出版进出口有限责任公司	20%	小微企业
北方国家版权交易中心有限公司	25%	
辽宁鼎籍智造传媒有限公司	15%	
辽宁鼎籍文化创意有限公司	20%	小微企业

## （二）重要税收优惠政策及其依据

### 1. 增值税

依据《财政部、税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（2021年第10号），自2021年1月1日起至2023年12月31日，免征图书批发、零售环节的增值税；对中小学的学生教科书、少数民族文字出版物在出版环节执行增值税100%先征后退的政策；对除此之外的各类图书、期刊、音像制品、电子出版物，在出版环节执行增值税50%先征后退的政策；对少数民族文字出版物的印刷、制作业务执行增值税100%先征后退的政策。

依据《财政部、税务总局关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（2023年第60号），自发文之日2023年9月22日起至2027年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税；对中小学的学生教科书、少数民族文字出版物，在出版环节执行增值税100%先征后退的政策；对除此之外的各类图书、期刊、音像制品、电子出版物，在出版环节执行增值税50%先征后退的政策；对少数民族文字出版物的印刷、制作业务执行增值税100%先征后退的政策。

### 2. 企业所得税

根据《财政部、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日之前已完成转制的文化企业自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。

2023年10月23日，财政部、国家税务总局、中央宣传部发布了《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），2024年1月1日起本集团转制的文化企业无法继续享受免征所得税政策。

本公司的子公司辽宁鼎籍智造传媒有限公司取得证书编号为 GR202121000877 高新技术企业资格,享受 15%的企业所得税优惠税率,有效期自 2021 年 12 月 14 日至 2024 年 12 月 14 日。

本公司的子公司辽宁鼎籍数码科技有限公司取得证书编号为 GR202221000588 高新技术企业资格,享受 15%的企业所得税优惠税率,有效期自 2022 年 11 月 28 日至 2025 年 11 月 28 日。

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。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### (一) 会计政策的变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。本集团自 2023 年 1 月 1 日执行解释第 16 号中“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”相关规定,根据累积影响数,调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
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	递延所得税资产	7,767.78
	未分配利润	7,767.78
	所得税费用	4,371.44

### (二) 会计估计的变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

### (三) 前期会计差错更正

公司报告期内未发生前期重大会计差错更正事项。

(四) 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表调整当年年初财务报表的原因说明:首次执行解释第 16 号

金额单位:元

项目	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度变更前	2023 年 1 月 1 日 /2022 年度变更后	调整数
递延所得税资产	718,551.39	726,319.17	7,767.78
未分配利润	1,145,256,706.87	1,145,264,474.65	7,767.78
减:所得税费用	161,029.52	165,400.96	4,371.44
归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)	75,368,559.90	75,364,188.46	-4,371.44

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	778,219.68	391,585.56
银行存款	1,234,434,589.75	1,022,129,265.75
其他货币资金	63,681,675.92	62,239,727.13
<u>合计</u>	<u>1,298,894,485.35</u>	<u>1,084,760,578.44</u>
其中：存放在境外的款项总额	117,876.92	183,914.98

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项63,651,340.20元，其中：本集团应付银行承兑汇票保证金58,438,366.24元，信用证保证金837,028.21元，履约保函保证金2,455,945.75元；本集团因诉讼事项被冻结的银行存款1,920,000.00元。

3. 其他货币资金63,681,675.92元，其中：本集团应付银行承兑汇票保证金58,438,366.24元，信用证保证金837,028.21元，支付宝存款30,335.72元，履约保函保证金2,455,945.75元；本集团因诉讼事项被冻结的银行存款1,920,000.00元。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		651.07
其中：权益工具投资		651.07
<u>合计</u>		<u>651.07</u>

### （三）应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	812,107.40	10,345,962.15
商业承兑汇票	261,326.00	
<u>合计</u>	<u>1,073,433.40</u>	<u>10,345,962.15</u>

#### 2. 期末无已质押的应收票据



3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	46,321,642.64	
<u>合计</u>	<u>46,321,642.64</u>	

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>261,326.00</u>	<u>24.34</u>			<u>261,326.00</u>
其中：					
商业承兑汇票	261,326.00	24.34			261,326.00
按组合计提坏账准备	<u>812,107.40</u>	<u>75.66</u>			<u>812,107.40</u>
其中：					
银行承兑汇票	812,107.40	75.66			812,107.40
<u>合计</u>	<u>1,073,433.40</u>	<u>100.00</u>		——	<u>1,073,433.40</u>

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	<u>10,345,962.15</u>	<u>100.00</u>			<u>10,345,962.15</u>
其中：					
银行承兑汇票	10,345,962.15	100.00			10,345,962.15
<u>合计</u>	<u>10,345,962.15</u>	<u>100.00</u>		——	<u>10,345,962.15</u>

5. 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
大连医科大学附属第一医院	261,326.00			预计能够收回
<u>合计</u>	<u>261,326.00</u>			

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)		
其中: 3个月以内	157,329,044.36	220,366,119.47
3-6个月以内	90,416,391.84	76,678,470.24
6-12个月	42,958,444.23	44,631,031.72
<u>1年以内小计</u>	<u>290,703,880.43</u>	<u>341,675,621.43</u>
1-2年(含2年)	64,099,312.40	42,101,636.21
2-3年(含3年)	19,513,487.00	21,695,798.72
3-4年(含4年)	13,470,279.70	54,271,432.89
4-5年(含5年)	45,978,543.72	22,448,168.29
5年以上	84,456,105.10	69,643,727.71
<u>小计</u>	<u>518,221,608.35</u>	<u>551,836,385.25</u>
减: 坏账准备	128,393,023.12	120,494,049.50
<u>合计</u>	<u>389,828,585.23</u>	<u>431,342,335.75</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
<u>按单项计提坏账准备</u>	<u>23,303,220.30</u>	<u>4.50</u>	<u>20,307,768.09</u>	<u>87.15</u>	<u>2,995,452.21</u>	
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>494,918,388.05</u>	<u>95.50</u>	<u>108,085,255.03</u>	<u>21.84</u>	<u>386,833,133.02</u>	
其中:						
账龄组合	463,250,443.49	89.39	107,652,412.15	23.24	355,598,031.34	
特殊信用风险特征组合	31,667,944.56	6.11	432,842.88	1.37	31,235,101.68	
<u>合计</u>	<u>518,221,608.35</u>	<u>100.00</u>	<u>128,393,023.12</u>	—	<u>389,828,585.23</u>	

续上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,467,555.57	2.98	16,467,555.57	100.00	
按组合计提坏账准备	535,368,829.68	97.02	104,026,493.93	19.43	431,342,335.75
其中：					
账龄组合	475,196,357.48	86.11	99,058,135.09	20.85	376,138,222.39
特殊信用风险特征组合	60,172,472.20	10.91	4,968,358.84	8.26	55,204,113.36
合计	551,836,385.25	100.00	120,494,049.50	—	431,342,335.75

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北方图书城阜新合作店	5,760,630.84	5,760,630.84	100.00	预计无法收回
沈阳天择彩色广告印刷股份有限公司	5,443,029.30	5,443,029.30	100.00	预计无法收回
人民时代教育科技有限公司	3,250,368.00	1,625,184.00	50.00	涉及诉讼
南京博凡文化有限公司	2,740,536.43	1,370,268.22	50.00	涉及诉讼
广州市海珠区世奥书城	1,883,803.09	1,883,803.09	100.00	预计无法收回
智品天下图书(北京)有限公司	1,092,354.76	1,092,354.76	100.00	预计无法收回
黑龙江天淘文化有限公司	957,750.72	957,750.72	100.00	预计无法收回
沈阳三原色彩色印刷有限公司	590,054.52	590,054.52	100.00	预计无法收回
李洪法	302,405.00	302,405.00	100.00	预计无法收回
沈阳巨购科技服务有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
青岛电子奔腾科技图书有限公司	213,995.32	213,995.32	100.00	预计无法收回
广州亮美文化传播有限公司	210,283.09	210,283.09	100.00	预计无法收回
华晨汽车集团控股集团有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
汤冰	106,830.52	106,830.52	100.00	预计无法收回
北京昊福文化传播股份有限公司	101,501.01	101,501.01	100.00	预计无法收回
大连鑫融包装制品有限公司	100,582.52	100,582.52	100.00	预计无法收回
沈阳市新长江胶版印刷厂	57,777.33	57,777.33	100.00	预计无法收回
沈阳市第二中学	20,473.22	20,473.22	100.00	预计无法收回
昆明新知集团有限公司	11,364.00	11,364.00	100.00	预计无法收回
合肥布克图书有限公司	9,480.63	9,480.63	100.00	预计无法收回
合计	23,303,220.30	20,307,768.09	—	

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内(含1年)			
其中: 3个月以内	153,019,962.72	1,530,199.61	1.00
3-6个月以内	89,413,996.04	2,682,419.91	3.00
6-12个月	42,469,327.07	2,123,466.36	5.00
<u>1年以内小计</u>	<u>284,903,285.83</u>	<u>6,336,085.88</u>	
1-2年(含2年)	60,844,310.28	12,168,862.05	20.00
2-3年(含3年)	16,100,177.74	5,635,062.19	35.00
3-4年(含4年)	9,578,854.69	4,789,427.37	50.00
4-5年(含5年)	26,201,680.57	13,100,840.36	50.00
5年以上	65,622,134.38	65,622,134.30	100.00
<u>合计</u>	<u>463,250,443.49</u>	<u>107,652,412.15</u>	—

组合计提项目: 特殊信用风险特征组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
应收关联方款项	31,667,944.56	432,842.88	1.37
<u>合计</u>	<u>31,667,944.56</u>	<u>432,842.88</u>	—

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他变动	
按单项计提坏账准备	16,467,555.57	3,840,212.52			20,307,768.09
按组合计提坏账准备	104,026,493.93	5,984,505.88		1,925,744.78	108,085,255.03
<u>合计</u>	<u>120,494,049.50</u>	<u>9,824,718.40</u>		<u>1,925,744.78</u>	<u>128,393,023.12</u>



4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,925,744.78

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	55,223,822.38		55,223,822.38	10.66	2,076,148.53
第二名	19,581,440.33		19,581,440.33	3.78	462,000.49
第三名	19,091,262.88		19,091,262.88	3.68	400,916.51
第四名	14,155,146.89		14,155,146.89	2.73	619,544.52
第五名	11,763,257.27		11,763,257.27	2.27	11,455,244.99
<u>合计</u>	<u>119,814,929.75</u>		<u>119,814,929.75</u>	<u>23.12</u>	<u>15,013,855.04</u>

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	41,527,734.44	69.22	70,083,356.56	73.79
1-2年(含2年)	11,778,604.51	19.63	15,156,615.41	15.96
2-3年(含3年)	3,845,786.99	6.41	4,764,366.44	5.02
3年以上	2,844,919.61	4.74	4,971,958.23	5.23
<u>合计</u>	<u>59,997,045.55</u>	<u>100.00</u>	<u>94,976,296.64</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
第一名	6,737,838.22	11.23
第二名	4,173,897.17	6.96
第三名	2,350,000.00	3.92
第四名	2,200,000.00	3.67
第五名	2,086,875.22	3.48
<u>合计</u>	<u>17,548,610.61</u>	<u>29.26</u>

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	104,090,858.36	114,019,032.16
<u>合计</u>	<u>104,090,858.36</u>	<u>114,019,032.16</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	9,705,631.81	36,563,105.39
1-2年(含2年)	39,139,715.16	12,140,910.97
2-3年(含3年)	16,357,316.67	9,076,535.02
3-4年(含4年)	7,597,820.54	24,261,116.41
4-5年(含5年)	22,380,745.13	18,793,008.88
5年以上	40,996,791.94	25,662,723.23
<u>小计</u>	<u>136,178,021.25</u>	<u>126,497,399.90</u>
减:坏账准备	32,087,162.89	12,478,367.74
<u>合计</u>	<u>104,090,858.36</u>	<u>114,019,032.16</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拆迁补偿款	45,941,200.00	48,941,200.00
外单位欠款	45,567,624.84	23,106,832.26
备用金、代收代付款等	12,883,737.38	16,661,440.26
专户存储款项	19,329,845.32	19,136,708.43
投标保证金	10,929,260.80	15,337,206.69
质保金、押金	1,526,352.91	3,314,012.26
<u>小计</u>	<u>136,178,021.25</u>	<u>126,497,399.90</u>
减:坏账准备	32,087,162.89	12,478,367.74
<u>合计</u>	<u>104,090,858.36</u>	<u>114,019,032.16</u>

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	33,487,157.16	24.59	23,265,758.53	69.48	10,221,398.63
按组合计提坏账准备	102,690,864.09	75.41	8,821,404.36	8.59	93,869,459.73
其中：					
账龄组合	2,749,164.99	2.02	1,580,561.45	57.49	1,168,603.54
特殊信用风险特征组合	99,941,699.10	73.39	7,240,842.91	7.25	92,700,856.19
合计	136,178,021.25	100.00	32,087,162.89	—	104,090,858.36

续上表

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,173,460.38	7.25	4,310,960.38	46.99	4,862,500.00
按组合计提坏账准备	117,323,939.52	92.75	8,167,407.36	6.96	109,156,532.16
其中：					
账龄组合	3,145,809.77	2.49	1,730,468.98	55.01	1,415,340.79
特殊信用风险特征组合	114,178,129.75	90.26	6,436,938.38	5.64	107,741,191.37
合计	126,497,399.90	100.00	12,478,367.74	—	114,019,032.16

## 1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
营口合鑫包装制品有限公司	17,235,088.46	11,626,155.15	67.46	涉及诉讼
阜新市明欣纸业有限责任公司	6,066,507.36	2,123,277.58	35.00	涉及诉讼
历史遗留款项	3,349,805.44	3,349,805.44	100.00	预计无法收回
营口恒中纸业有限公司	3,023,253.70	2,508,695.92	82.98	涉及诉讼
沈阳文萃电器有限公司	2,903,702.20	2,903,702.20	100.00	预计无法收回
辽宁智仁商贸有限公司	908,800.00	754,122.24	82.98	涉及诉讼
合计	33,487,157.16	23,265,758.53	—	

2) 按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	460,893.13	23,044.65	5.00
1-2年 (含2年)	596,425.00	119,285.00	20.00
2-3年 (含3年)	350,407.80	122,642.74	35.00
3-4年 (含4年)	50,700.00	25,350.00	50.00
4-5年 (含5年)	1,000.00	500.00	50.00
5年以上	1,289,739.06	1,289,739.06	100.00
<b>合计</b>	<b>2,749,164.99</b>	<b>1,580,561.45</b>	—

组合计提项目：特殊信用风险特征组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
应收客户保证金、押金等款项	12,525,613.71	4,481,470.93	35.78
应收关联方、备用金等款项	87,416,085.39	2,759,371.98	3.16
<b>合计</b>	<b>99,941,699.10</b>	<b>7,240,842.91</b>	—

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	841,250.49	5,579,991.57	6,057,125.68	<u>12,478,367.74</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-63,037.07	63,037.07		
——转入第三阶段	-119,713.27	-1,155,368.91	1,275,082.18	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-635,455.50	4,310,699.98	15,956,550.67	<u>19,631,795.15</u>
本期转回				
本期转销				



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）	
本期核销			23,000.00	<u>23,000.00</u>
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	23,044.65	8,798,359.71	23,265,758.53	<u>32,087,162.89</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			其他变动	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
按单项计提坏账准备	4,310,960.38	18,977,798.15		23,000.00		23,265,758.53
按组合计提坏账准备	8,167,407.36	653,997.00				8,821,404.36
<u>合计</u>	<u>12,478,367.74</u>	<u>19,631,795.15</u>		<u>23,000.00</u>		<u>32,087,162.89</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	23,000.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	45,941,200.00	33.74	拆迁补偿款	1 年以内、4-5 年、5 年以上	
第二名	19,329,845.32	14.19	房改款	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	
第三名	17,235,088.46	12.66	预付货款	1 年以内、1-2 年	11,626,155.14
第四名	7,400,000.00	5.43	补助款	1-2 年、2-3 年、3-4 年	
第五名	6,066,507.36	4.46	预付货款	2-3 年	2,123,277.58
<u>合计</u>	<u>95,972,641.14</u>	<u>70.48</u>			<u>13,749,432.72</u>

## (七) 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	59,914,558.53		59,914,558.53
在产品	78,129,927.12	4,409,856.64	73,720,070.48
库存商品	615,391,226.22	134,242,131.07	481,149,095.15
发出商品	252,191,606.34	51,062,213.72	201,129,392.62
低值易耗品	2,659,930.61		2,659,930.61
<u>合计</u>	<u>1,008,287,248.82</u>	<u>189,714,201.43</u>	<u>818,573,047.39</u>

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	53,240,526.99		53,240,526.99
在产品	124,646,788.56	4,251,936.64	120,394,851.92
库存商品	653,702,730.24	122,009,294.43	531,693,435.81
发出商品	205,926,608.65	52,526,079.93	153,400,528.72
低值易耗品	2,609,102.40		2,609,102.40
<u>合计</u>	<u>1,040,125,756.84</u>	<u>178,787,311.00</u>	<u>861,338,445.84</u>

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	4,251,936.64	157,920.00			4,409,856.64	
库存商品	122,009,294.43	12,759,376.71		526,540.07	134,242,131.07	
发出商品	52,526,079.93	123,584.16		1,587,450.37	51,062,213.72	
低值易耗品						
<u>合计</u>	<u>178,787,311.00</u>	<u>13,040,880.87</u>		<u>2,113,990.44</u>	<u>189,714,201.43</u>	

本期转回或转销存货跌价准备的原因：对外出售及客户注销。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	18,898,746.81	16,279,653.55
预缴税费	3,484,535.33	5,284,332.58
待认证及待抵扣进项税	969,775.16	2,400,104.24
待摊租赁费	161,395.29	161,395.29
<u>合计</u>	<u>23,514,452.59</u>	<u>24,125,485.66</u>

(九) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沈海热电厂债券	50,000.00	50,000.00		50,000.00	50,000.00	
辽宁电力债券	1,500.00	1,500.00		1,500.00	1,500.00	
<u>合计</u>	<u>51,500.00</u>	<u>51,500.00</u>		<u>51,500.00</u>	<u>51,500.00</u>	

债权投资减值准备本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
沈海热电厂债券	50,000.00			50,000.00
辽宁电力债券	1,500.00			1,500.00
<u>合计</u>	<u>51,500.00</u>			<u>51,500.00</u>

2. 减值准备计提情况

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			51,500.00	<u>51,500.00</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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）	
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			51,500.00	<u>51,500.00</u>

（十）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
二、联营企业			
辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）	20,843,207.46		
辽宁春风文化传媒有限公司	2,371,347.44		
小计	<u>23,214,554.90</u>		
合计	<u>23,214,554.90</u>		

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金红利或利润
		其他综合收益调整	其他权益变动	
一、合营企业				
二、联营企业				
辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）	-9,996,389.31			
辽宁春风文化传媒有限公司	41,961.23			
小计	<u>-9,954,428.08</u>			
合计	<u>-9,954,428.08</u>			



接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业				
二、联营企业				
辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）			10,846,818.15	
辽宁春风文化传媒有限公司			2,413,308.67	
小计			13,260,126.82	
合计			13,260,126.82	

（十一）其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动		本期计入其他综合收益的利得
		追加投资	减少投资	
中国石油天然气股份有限公司	1,142,448.93			480,700.00
天津天女化工集团股份有限公司	88,000.00			
深圳图书贸易股份有限公司	608,337.00			
铁岭新星村镇银行股份有限公司	11,400,000.00			
中天证券股份有限公司	210,255,718.39			5,646,776.79
融盛财产保险股份有限公司	140,000,000.00			
辽宁研学教育科技有限公司	832,400.00			
合计	364,326,904.32			6,127,476.79

接上表：

项目	本期计入其他综合收益的损失	本期增减变动		本期确认的股利收入
		其他	期末余额	
中国石油天然气股份有限公司		651.07	1,623,800.00	98,900.00
天津天女化工集团股份有限公司			88,000.00	
深圳图书贸易股份有限公司			608,337.00	91,350.61
铁岭新星村镇银行股份有限公司	1,672,424.64		9,727,575.36	
中天证券股份有限公司			215,902,495.18	1,228,500.00
融盛财产保险股份有限公司	1,129,149.20		138,870,850.80	
辽宁研学教育科技有限公司			832,400.00	

项目	本期计入其他 综合收益的损失	本期增减变动		本期确认的 股利收入
		其他	期末余额	
<u>合计</u>	<u>2,801,573.84</u>	<u>651.07</u>	<u>367,653,458.34</u>	<u>1,418,750.61</u>

接上表：

项目	累计计入其他综合 收益的利得	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
中国石油天然气股份有限公司		2,428,391.99	不以出售为目的
天津天女化工集团股份有限公司			不以出售为目的
深圳图书贸易股份有限公司			不以出售为目的
铁岭新星村镇银行股份有限公司		1,672,424.64	不以出售为目的
中天证券股份有限公司	5,646,776.79		不以出售为目的
融盛财产保险股份有限公司		1,129,149.20	不以出售为目的
辽宁研学教育科技有限公司			不以出售为目的
<u>合计</u>	<u>5,646,776.79</u>	<u>5,229,965.83</u>	

## （十二）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
<u>分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产</u>	<u>14,231,060.41</u>	<u>14,231,060.41</u>
其中：其他投资	14,231,060.41	14,231,060.41
<u>合计</u>	<u>14,231,060.41</u>	<u>14,231,060.41</u>

其他投资情况：

项目	期末余额	期初余额
高唐穗泉三号管理服务合伙企业（有限合伙）	14,231,060.41	14,231,060.41
<u>合计</u>	<u>14,231,060.41</u>	<u>14,231,060.41</u>

## （十三）投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	84,664,104.23	30,390,200.00	<u>115,054,304.23</u>
<u>2. 本期增加金额</u>	<u>3,441,024.25</u>	<u>305,724.41</u>	<u>3,746,748.66</u>

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 外购			
(2) 无形资产、固定资产转入	3,441,024.25	305,724.41	<u>3,746,748.66</u>
(3) 企业合并增加			
<u>3. 本期减少金额</u>			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	88,105,128.48	30,695,924.41	<u>118,801,052.89</u>
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	43,200,528.36	13,623,903.40	<u>56,824,431.76</u>
<u>2. 本期增加金额</u>	<u>2,291,506.77</u>	<u>962,494.76</u>	<u>3,254,001.53</u>
(1) 计提或摊销	1,745,586.90	919,855.49	<u>2,665,442.39</u>
(2) 无形资产、固定资产转入	545,919.87	42,639.27	<u>588,559.14</u>
<u>3. 本期减少金额</u>			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	45,492,035.13	14,586,398.16	<u>60,078,433.29</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
<u>2. 本期增加金额</u>			
(1) 计提			
<u>3. 本期减少金额</u>			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	42,613,093.35	16,109,526.25	<u>58,722,619.60</u>
2. 期初账面价值	41,463,575.87	16,766,296.60	<u>58,229,872.47</u>

#### (十四) 固定资产

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	597,212,015.58	360,830,834.44
固定资产清理		

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>597,212,015.58</u>	<u>360,830,834.44</u>

## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	302,137,280.88	232,422,459.74	17,595,494.45	65,616,928.17	36,366,684.57	654,138,847.81
2. 本期增加金额	265,080,952.37	5,601,653.64	439,588.60	1,189,583.66	691,035.49	273,002,813.76
(1) 购置		4,741,265.31	439,588.60	1,189,583.66	691,035.49	7,061,473.06
(2) 在建工程转入	265,080,952.37					265,080,952.37
(3) 其他转入		860,388.33				860,388.33
3. 本期减少金额	3,441,024.25	184,553.68	1,264,402.31	443,948.16	12,864.47	5,346,792.87
(1) 处置或报废		184,553.68	1,264,402.31	443,948.16	12,864.47	1,905,768.62
(2) 转出至投资性房地产	3,441,024.25					3,441,024.25
4. 期末余额	563,777,209.00	237,839,559.70	16,770,680.74	66,362,563.67	37,044,855.59	921,794,868.70
二、累计折旧						
1. 期初余额	69,869,325.95	128,895,188.26	11,923,004.54	54,061,553.26	28,558,941.36	293,308,013.37
2. 本期增加金额	9,179,804.85	14,560,486.46	1,454,162.82	4,457,703.55	3,942,104.93	33,594,262.61
(1) 计提	9,179,804.85	14,533,711.59	1,454,162.82	4,457,703.55	3,942,104.93	33,567,487.74
(2) 其他转入		26,774.87				26,774.87
3. 本期减少金额	545,919.87	143,133.31	1,217,252.04	400,639.10	12,478.54	2,319,422.86
(1) 处置或报废		143,133.31	1,217,252.04	400,639.10	12,478.54	1,773,502.99
(2) 转出至投资性房地产	545,919.87					545,919.87



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	其他	合计
4. 期末余额	78,503,210.93	143,312,541.41	12,159,915.32	58,118,617.71	32,488,567.75	<u>324,582,853.12</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
<u>2. 本期增加金额</u>						
(1) 计提						
<u>3. 本期减少金额</u>						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	485,273,998.07	94,527,018.29	4,610,765.42	8,243,945.96	4,556,287.84	<u>597,212,015.58</u>
2. 期初账面价值	232,267,954.93	103,527,271.48	5,672,489.91	11,555,374.91	7,807,743.21	<u>360,830,834.44</u>

(2) 暂时闲置的固定资产情况。

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	1,034,676.54

(4) 未办妥产权证的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	265,080,952.37

注：环球金融中心项目回迁房屋产权证正在办理中，预计于 2024 年办理完成。

(十五) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程		320,341,570.78
工程物资		
<u>合计</u>		<u>320,341,570.78</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
环球金融中心项目				318,291,209.51		318,291,209.51
图书出版业大数据运营综合管理平台				1,950,361.27		1,950,361.27
消防改造项目				100,000.00		100,000.00
<u>合计</u>				<u>320,341,570.78</u>		<u>320,341,570.78</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
环球金融中心项目	—	318,291,209.51		265,080,952.37	53,210,257.14	

接上表：

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
------------------	------	---------------	------------------	------------------	------

注：2023 年环球金融中心项目原址回迁房屋交付转入固定资产 265,080,952.37 元及进项税 4,285,957.14 元，预付购房款 48,924,300.00 元转入其他非流动资产。

(十六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	317,425,020.09	<u>317,425,020.09</u>
2. 本期增加金额	<u>3,830,217.85</u>	<u>3,830,217.85</u>
(1) 租入	3,830,217.85	<u>3,830,217.85</u>
3. 本期减少金额	<u>65,817,744.78</u>	<u>65,817,744.78</u>
(1) 处置	65,817,744.78	<u>65,817,744.78</u>
4. 期末余额	255,437,493.16	<u>255,437,493.16</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	116,812,828.56	<u>116,812,828.56</u>
2. 本期增加金额	<u>25,705,109.00</u>	<u>25,705,109.00</u>
(1) 计提	25,705,109.00	<u>25,705,109.00</u>
3. 本期减少金额	<u>28,379,312.19</u>	<u>28,379,312.19</u>
(1) 处置	28,379,312.19	<u>28,379,312.19</u>
4. 期末余额	114,138,625.37	<u>114,138,625.37</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	141,298,867.79	<u>141,298,867.79</u>
2. 期初账面价值	200,612,191.53	<u>200,612,191.53</u>

(十七) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	版权使用费	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	44,979,157.56	214,859.90	521,500.00	59,003,635.49	1,100,000.00	<u>105,819,152.95</u>
2. 本期增加金额				<u>14,798,874.12</u>	<u>2,075,455.40</u>	<u>16,874,329.52</u>
(1) 购置				2,135,866.03	878,257.65	<u>3,014,123.68</u>
(2) 在建工程转入				753,163.52	1,197,197.75	<u>1,950,361.27</u>
(3) 其他转入				11,909,844.57		<u>11,909,844.57</u>
3. 本期减少金额	<u>305,724.41</u>			<u>649,460.26</u>		<u>955,184.67</u>
(1) 处置				649,460.26		<u>649,460.26</u>
(2) 转出至投资性房地产	305,724.41					<u>305,724.41</u>
4. 期末余额	44,673,433.15	214,859.90	521,500.00	73,153,049.35	3,175,455.40	<u>121,738,297.80</u>
二、累计摊销						
1. 期初余额	9,354,390.16	143,408.88	518,050.00	33,516,183.53	925,494.32	<u>44,457,526.89</u>
2. 本期增加金额	<u>1,031,735.26</u>	<u>66,056.02</u>	<u>3,450.00</u>	<u>5,369,050.79</u>	<u>1,383,914.50</u>	<u>7,854,206.57</u>
(1) 计提	1,031,735.26	66,056.02	3,450.00	3,856,448.14	1,383,914.50	<u>6,341,603.92</u>
(2) 其他转入				1,512,602.65		<u>1,512,602.65</u>
3. 本期减少金额	<u>42,639.27</u>			<u>196,726.22</u>		<u>239,365.49</u>
(1) 处置				196,726.22		<u>196,726.22</u>
(2) 转出至投资性房地产	42,639.27					<u>42,639.27</u>
4. 期末余额	10,343,486.15	209,464.90	521,500.00	38,688,508.10	2,309,408.82	<u>52,072,367.97</u>

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	版权使用费	合计
三、减值准备						
1. 期初余额				452,734.04		<u>452,734.04</u>
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额				<u>452,734.04</u>		<u>452,734.04</u>
(1) 处置				452,734.04		<u>452,734.04</u>
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	34,329,947.00	5,395.00		34,464,541.25	866,046.58	<u>69,665,929.83</u>
2. 期初账面价值	35,624,767.40	71,451.02	3,450.00	25,034,717.92	174,505.68	<u>60,908,892.02</u>

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产 改良支出	163,661,919.01	10,371,193.75	41,521,081.93	11,242,415.01	121,269,615.82
停车位使用权 (注)		31,090,000.00	64,770.83		31,025,229.17
其他	1,943,237.02	59,150.94	419,478.40		1,582,909.56
<b>合计</b>	<b>165,605,156.03</b>	<b>41,520,344.69</b>	<b>42,005,331.16</b>	<b>11,242,415.01</b>	<b>153,877,754.55</b>

注：本公司的子公司新华书店北方图书城有限公司与沈阳泰盛投资有限公司、沈阳市沈河区城市更新事务服务中心签订《新华书店北方图书城有限公司回迁(回购)房屋三方补充协议》，协议第二条回迁房屋补充事项四约定：“沈阳泰盛投资有限公司向新华书店北方图书城有限公司提供商业区停车场内的100个永久混合停车位使用权”。新华书店北方图书城有限公司聘请沃克森(北京)国际资产评估有限公司对停车位使用权价值进行评估，根据沃克森评报字(2024)第0813号停车位评估价值31,090,000.00元。

(十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	82,256,381.08	20,532,767.66	2,874,105.85	718,526.46
信用减值准备	12,954,457.35	3,221,197.50	99.71	24.93
租赁负债	144,166,715.28	35,808,887.81	821,591.07	123,238.66
内部交易未实现损失	5,261,003.84	1,315,250.96		
<b>合计</b>	<b>244,638,557.55</b>	<b>60,878,103.93</b>	<b>3,695,796.63</b>	<b>841,790.05</b>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	141,298,867.79	35,100,433.67	769,805.84	115,470.88
其他权益工具投资公 允价值变动	2,845,202.95	711,300.74		
<b>合计</b>	<b>144,144,070.74</b>	<b>35,811,734.41</b>	<b>769,805.84</b>	<b>115,470.88</b>



3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	互抵金额	债期末余额	互抵金额	债期初余额
递延所得税资产	35,811,734.41	25,066,369.52	115,470.88	726,319.17
递延所得税负债	35,811,734.41		115,470.88	

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	317,154,719.73	16,196,606.21
可抵扣亏损	296,148,876.40	239,299,773.06
<u>合计</u>	<u>613,303,596.13</u>	<u>255,496,379.27</u>

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年		18,686,661.27	
2024年	45,966,867.54	46,026,461.74	
2025年	48,726,030.52	48,726,030.52	
2026年	52,598,159.98	52,598,159.98	
2027年	59,407,476.06	59,429,816.18	
2028年	73,925,375.01		
5年以上	15,524,967.29	13,832,643.37	
<u>合计</u>	<u>296,148,876.40</u>	<u>239,299,773.06</u>	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款	48,924,300.00		48,924,300.00			
增值税留抵税额	11,585,378.90		11,585,378.90	13,411,222.22		13,411,222.22
待抵扣进项税额	4,444,383.47		4,444,383.47			
预付软件款				422,123.89		422,123.89
<u>合计</u>	<u>64,954,062.37</u>		<u>64,954,062.37</u>	<u>13,833,346.11</u>		<u>13,833,346.11</u>

(二十一) 所有权或使用权受限资产

项目	期末		受限原因
	账面余额	账面价值	
货币资金	63,651,340.20	63,651,340.20	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、履约保函保证金、诉讼事项冻结款项
<u>合计</u>	<u>63,651,340.20</u>	<u>63,651,340.20</u>	

续上表

项目	期初		受限原因
	账面余额	账面价值	
货币资金	62,188,502.94	62,188,502.94	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、履约保函保证金
<u>合计</u>	<u>62,188,502.94</u>	<u>62,188,502.94</u>	

(二十二) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款(注)	90,108,625.00	60,070,583.34
信用证借款	15,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>105,108,625.00</u>	<u>60,070,583.34</u>

注1: 本公司的子公司新华书店北方图书城有限公司与中国建设银行股份有限公司沈阳浑南支行签订借款合同, 借款本金为30,000,000.00元, 借款期限为2023年12月15日至2024年12月14日, 截至2023年12月31日, 借款本金30,000,000.00元, 本公司提供连带责任保证。

注2: 本公司的子公司新华书店北方图书城有限公司与辽沈银行股份有限公司签订借款合同, 借款本金为30,000,000.00元, 借款期限为2023年12月12日至2024年12月11日, 截至2023年12月31日, 借款本金30,000,000.00元, 本公司提供连带责任保证。

注3: 本公司的子公司新华书店北方图书城有限公司与招商银行股份有限公司沈阳分行营业部签订借款合同, 借款本金为30,000,000.00元, 借款期限为2023年12月14日至2024年11月11日, 截至2023年12月31日, 借款本金30,000,000.00元, 本公司提供连带责任保证。

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	170,959,895.87	167,858,068.70
<u>合计</u>	<u>170,959,895.87</u>	<u>167,858,068.70</u>

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	734,650,928.42	750,202,002.43
<u>合计</u>	<u>734,650,928.42</u>	<u>750,202,002.43</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	25,983,436.70	未到结算期
第二名	13,654,994.71	未到结算期
第三名	8,669,199.72	未到结算期
<u>合计</u>	<u>48,307,631.13</u>	

(二十五) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
房租	1,251,419.05	1,627,644.20
<u>合计</u>	<u>1,251,419.05</u>	<u>1,627,644.20</u>

(二十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	208,384,067.28	258,954,062.19
<u>合计</u>	<u>208,384,067.28</u>	<u>258,954,062.19</u>

(二十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	95,109,224.68	341,691,896.08	329,993,198.49	106,807,922.27
二、离职后福利中-设定提存计划负债	12,926.66	53,006,337.83	53,004,735.21	14,529.28
三、辞退福利		331,812.56	331,812.56	
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>95,122,151.34</u>	<u>395,030,046.47</u>	<u>383,329,746.26</u>	<u>106,822,451.55</u>

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	79,225,135.84	240,939,156.97	229,533,466.61	90,630,826.20
二、职工福利费	230,272.50	18,972,491.07	19,202,763.57	
三、社会保险费	<u>7,081.15</u>	<u>21,660,816.97</u>	<u>21,660,220.99</u>	<u>7,677.13</u>
其中：医疗保险费	6,803.46	20,339,459.89	20,338,887.28	7,376.07
工伤保险费	277.69	906,570.86	906,547.49	301.06
生育保险费		414,786.22	414,786.22	
四、住房公积金	26,860.00	23,816,294.31	23,815,394.31	27,760.00
五、工会经费和职工教育经费	15,433,241.54	5,694,699.70	5,354,791.37	15,773,149.87
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	186,633.65	30,608,437.06	30,426,561.64	368,509.07
合计	<u>95,109,224.68</u>	<u>341,691,896.08</u>	<u>329,993,198.49</u>	<u>106,807,922.27</u>

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	11,107.68	35,792,307.43	35,791,372.55	12,042.56
2. 失业保险费	1,818.98	1,610,525.92	1,609,858.18	2,486.72
3. 企业年金缴费		15,603,504.48	15,603,504.48	
合计	<u>12,926.66</u>	<u>53,006,337.83</u>	<u>53,004,735.21</u>	<u>14,529.28</u>

## (二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	121,999.17	178,563.84
增值税	9,442,485.45	10,599,832.05
土地使用税	72,143.39	81,914.71
房产税	241,890.96	300,340.85
车船使用税	2,700.00	2,700.00
城市维护建设税	614,472.48	629,207.44
教育费附加	442,146.62	422,598.03
代扣代缴个人所得税	1,050,091.40	721,596.53
其他	291,225.06	246,943.62
合计	<u>12,279,154.53</u>	<u>13,183,697.07</u>

(二十九) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	92,792,596.56	90,578,515.10
<u>合计</u>	<u>92,792,596.56</u>	<u>90,578,515.10</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金、押金、保证金	26,772,313.99	23,410,223.78
代收代付款与专户存储款项	16,205,844.30	19,220,042.83
往来款	49,814,438.27	47,948,248.49
<u>合计</u>	<u>92,792,596.56</u>	<u>90,578,515.10</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	10,378,679.44	未到结算期
<u>合计</u>	<u>10,378,679.44</u>	

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	23,026,832.49	24,592,565.30
<u>合计</u>	<u>23,026,832.49</u>	<u>24,592,565.30</u>

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,764,207.86	8,407,655.82
<u>合计</u>	<u>5,764,207.86</u>	<u>8,407,655.82</u>

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	153,769,314.09	216,769,472.16
减：一年内到期的租赁负债	23,026,832.49	24,592,565.30
<u>合计</u>	<u>130,742,481.60</u>	<u>192,176,906.86</u>

(三十三) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,326,873.76		按照法院判决文件计提
<u>合计</u>	<u>1,326,873.76</u>		

注：截至2023年12月31日，依据法院一审判决书及民事调解书，对三起诉讼案件共计确认预计负债1,326,873.76元，其中：合同款、律师费及保全费等1,310,141.00元，利息16,732.76元。详见附注十六、（二）“或有事项”。

(三十四) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	18,170,732.69	2,233,600.00	3,786,322.33	16,618,010.36	财政拨款
与收益相关的政府补助	40,327,172.55	30,116,081.59	38,437,045.23	32,006,208.91	财政拨款
<u>合计</u>	<u>58,497,905.24</u>	<u>32,349,681.59</u>	<u>42,223,367.56</u>	<u>48,624,219.27</u>	

(三十五) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
<b>无限售条件流通股</b>							
人民币普通股	550,914,700.00						550,914,700.00
<u>股份合计</u>	<u>550,914,700.00</u>						<u>550,914,700.00</u>

(三十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	406,396,614.48			406,396,614.48



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	118,518,615.99			118,518,615.99
<u>合计</u>	<u>524,915,230.47</u>			<u>524,915,230.47</u>

(三十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前 发生额	本期发生金额	
			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
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,909,091.99	3,325,902.95		
其他权益工具投资公允价值变动	-2,909,091.99	3,325,902.95		
二、将重分类进损益的其他综合收益	-54,675.93	-182,898.28		
外币财务报表折算差额	-54,675.93	-182,898.28		
<u>合计</u>	<u>-2,963,767.92</u>	<u>3,143,004.67</u>		

续上表：

项目	减：所得税 费用	本期发生金额		期末余额
		税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	711,300.74	2,614,602.21		-294,489.78
其他权益工具投资公允价值变动	711,300.74	2,614,602.21		-294,489.78
二、将重分类进损益的其他综合收益		-182,898.28		-237,574.21
外币财务报表折算差额		-182,898.28		-237,574.21
<u>合计</u>	<u>711,300.74</u>	<u>2,431,703.93</u>		<u>-532,063.99</u>

(三十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	115,920,724.18	9,683,278.92		125,604,003.10
任意盈余公积	111,514,130.61			111,514,130.61
<u>合计</u>	<u>227,434,854.79</u>	<u>9,683,278.92</u>		<u>237,118,133.71</u>

（三十九）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	1,145,264,474.65	1,111,992,725.42
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）（注）		12,139.22
调整后期初未分配利润	1,145,264,474.65	1,112,004,864.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	112,116,643.71	75,364,188.46
减：提取法定盈余公积	9,683,278.92	9,049,696.87
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	23,138,414.07	33,054,881.58
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,224,559,425.37	1,145,264,474.65

注：自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）中“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”相关规定进行追溯调整，影响上期期初未分配利润12,139.22元。

（四十）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,346,595,841.62	1,911,226,039.59	2,531,607,226.07	2,081,449,480.91
其他业务	65,173,273.46	9,341,488.28	79,550,520.32	57,798,204.88
<b>合计</b>	<b><u>2,411,769,115.08</u></b>	<b><u>1,920,567,527.87</u></b>	<b><u>2,611,157,746.39</u></b>	<b><u>2,139,247,685.79</u></b>

（四十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,017,749.40	1,728,590.11
教育费附加	1,440,866.60	1,234,126.77
房产税	3,552,170.05	3,829,635.40
土地使用税	1,166,195.62	1,151,526.43
车船使用税	27,653.55	29,237.83
印花税	1,393,475.39	1,465,806.11
文化建设事业费	78,645.07	84,245.03
<b>合计</b>	<b><u>9,676,755.68</u></b>	<b><u>9,523,167.68</u></b>

#### （四十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	108,150,658.69	117,284,798.22
宣传推广费	24,172,723.76	23,822,359.85
差旅费	5,705,429.57	2,385,929.91
会务费	2,170,964.75	243,048.90
车辆费	1,995,470.04	2,689,911.03
租赁费	1,704,818.18	1,664,924.86
仓储费用	1,655,881.24	1,353,033.87
中标服务费	1,543,474.81	1,353,267.35
折旧费	1,259,784.73	1,621,457.62
长期待摊费用	1,242,139.37	1,106,614.18
其他	11,706,281.90	11,374,948.69
<u>合计</u>	<u>161,307,627.04</u>	<u>164,900,294.48</u>

#### （四十三）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	144,195,084.58	145,533,097.92
长期待摊费用	38,463,344.27	34,533,581.73
折旧费	28,058,941.59	41,453,417.47
租赁费	13,025,179.44	9,938,218.59
物业费	10,888,966.12	13,723,626.12
水电费	5,232,587.29	6,627,745.87
无形资产摊销	5,076,579.54	4,866,261.54
办公费	4,692,034.74	5,389,358.76
办公取暖费	4,000,251.24	4,130,320.25
会务费	2,971,407.36	155,533.84
其他	21,735,523.96	22,309,935.32
<u>合计</u>	<u>278,339,900.13</u>	<u>288,661,097.41</u>

#### （四十四）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	8,835,565.89	10,339,354.95
直接材料投入	3,890,095.05	2,529,035.00

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	1,986,901.89	1,423,529.92
其他	89,783.94	591,792.49
<u>合计</u>	<u>14,802,346.77</u>	<u>14,883,712.36</u>

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,738,464.71	13,623,495.06
减：利息收入	30,461,485.71	28,620,315.34
汇兑损失	25,953.95	7,654.92
减：汇兑收益	238,336.86	83,426.00
银行手续费	759,714.24	1,348,919.96
其他	23,141.97	2,330.18
<u>合计</u>	<u>-19,152,547.70</u>	<u>-13,721,341.22</u>

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	3,786,322.33	4,452,102.12
与收益相关的政府补助	41,027,133.25	58,864,824.87
其中：增值税返还	4,330,638.48	6,463,904.63
拆迁补偿款-过渡补偿费		11,624,200.00
进项税加计扣除	68,097.56	59,088.54
代扣代缴税费手续费返还	145,393.66	146,238.52
小规模纳税人免征增值税	62,148.68	11,589.26
<u>合计</u>	<u>45,089,095.48</u>	<u>75,158,043.31</u>

(四十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-9,954,428.08	-2,473,680.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-24,512.75	627,149.47
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		39.14
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,418,750.61	8,935,035.47
债务重组损益	-26,330.45	290,000.00
理财收益		211,000.00

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	-8,586,520.67	7,589,543.36

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		7.86
合计		7.86

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-9,824,718.40	-8,572,106.67
其他应收款坏账损失	-19,631,795.15	-781,488.13
合计	-29,456,513.55	-9,353,594.80

(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-13,040,880.87	-13,610,778.04
二、无形资产减值损失		-452,734.04
合计	-13,040,880.87	-14,063,512.08

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得(损失以“-”填列)	4,104,110.87	7,482,308.30
其中: 固定资产处置利得(损失以“-”填列)	25,075.10	168,167.58
使用权资产处置利得(损失以“-”填列)	4,079,035.77	7,314,140.72
合计	4,104,110.87	7,482,308.30

(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计:	18,130.08	266.59	18,130.08
其中: 固定资产处置利得	18,130.08	266.59	18,130.08
无形资产处置利得			
无法支付的应付款项	848,346.55	294,021.68	848,346.55
违约金	274,521.06	136,000.00	274,521.06

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	71,972.00	121,935.00	121,935.00
停车位补偿（注）	31,090,000.00		31,090,000.00
重印教材赔偿款	1,286,124.48		1,286,124.48
其他	207,999.82	232,569.64	158,036.82
<u>合计</u>	<u>33,797,093.99</u>	<u>784,792.91</u>	<u>33,797,093.99</u>

注：停车位补偿详见附注六、（十八）“长期待摊费用”。

### （五十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
<u>非流动资产处置损失合计：</u>	<u>42,608.18</u>	<u>72,038.90</u>	<u>42,608.18</u>
其中：固定资产处置损失	42,608.18	72,038.90	42,608.18
无形资产处置损失			
对外捐赠	297,237.93	1,008.80	297,237.93
罚款支出	4,071.70	395.76	4,071.70
滞纳金	12,826.94	53.85	12,826.94
补偿金	2,226,845.00	1,264,366.50	2,226,845.00
诉讼执行费	1,326,873.76		1,326,873.76
其他	25,293.83	58,349.80	25,293.83
<u>合计</u>	<u>3,935,757.34</u>	<u>1,396,213.61</u>	<u>3,935,757.34</u>

### （五十四）所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	276,239.46	227,139.26
递延所得税费用	-25,051,351.09	-61,738.30

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	74,198,133.20
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	-20,121,127.98
调整以前期间所得税的影响	-4,730.53

项目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	92,893.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	30,499.71
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,693,766.02
税率调整导致期末递延所得税资产/负债余额的变化	-24,841,905.81
研发支出加计扣除的影响	-277,998.01
预计暂时性差异转回期间的适用税率与当期计提税率不一致产生的影响	-159,404.34
小微企业应纳税所得额减免的影响	-1,187,103.81
所得税费用合计	<u>-24,775,111.63</u>

（五十五）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见附注六、（三十七）“其他综合收益”。

（五十六）现金流量表项目注释

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

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	30,363,160.26	28,620,315.34
除税费返还外的其他政府补助款	36,464,305.69	32,166,749.58
收保证金及押金	42,447,763.10	22,796,922.86
其他	37,070,957.10	39,762,941.16
<u>合计</u>	<u>146,346,186.15</u>	<u>123,346,928.94</u>

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
备用金及保证金	48,315,395.94	31,840,464.26
期间费用等	140,221,361.06	148,382,338.50
补偿金	2,226,845.00	1,264,366.50
<u>合计</u>	<u>190,763,602.00</u>	<u>181,487,169.26</u>



## 2. 与投资活动有关的现金

### 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
注销子公司支付的现金净额	798,360.30	
<u>合计</u>	<u>798,360.30</u>	

## 3. 与筹资活动有关的现金

### 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租金	28,955,165.96	35,443,698.53
股利手续费	7,451.59	
<u>合计</u>	<u>28,962,617.55</u>	<u>35,443,698.53</u>

## (五十七) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	98,973,244.83	73,699,104.18
加：资产减值准备	13,040,880.87	14,063,512.08
信用减值损失	29,456,513.55	9,353,594.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,232,930.13	39,634,364.13
使用权资产摊销	25,705,109.00	33,331,063.34
无形资产摊销	6,341,603.92	5,727,667.66
长期待摊费用摊销	42,005,331.16	38,928,935.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-4,104,110.87	-7,482,308.30
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	24,478.10	71,772.31
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-7.86
财务费用(收益以“-”号填列)	10,568,119.09	13,730,370.18
投资损失(收益以“-”号填列)	8,586,520.67	-7,589,543.36
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-25,051,351.09	176,336.70
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	29,724,517.58	-55,058,141.19

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	33,653,368.74	-108,757,953.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-69,387,065.17	76,554,080.93
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>235,770,090.51</b>	<b>126,382,847.67</b>

**二、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

**三、现金及现金等价物净变动情况：**

现金的期末余额	1,235,243,145.15	1,022,572,075.50
减：现金的期初余额	1,022,572,075.50	902,404,956.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	212,671,069.65	120,167,118.78

**2. 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,235,243,145.15	1,022,572,075.50
其中：库存现金	778,219.68	391,585.56
可随时用于支付的银行存款	1,234,434,589.75	1,022,129,265.75
可随时用于支付的其他货币资金	30,335.72	51,224.19
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,235,243,145.15	1,022,572,075.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：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。

**3. 不属于现金及现金等价物的货币资金**

项目	本期金额	上期金额	理由
银行承兑汇票保证金	58,438,366.24	60,976,272.57	使用受限
信用证保证金	837,028.21	1,083,230.37	使用受限
履约保函保证金	2,455,945.75	129,000.00	使用受限

项目	本期金额	上期金额	理由
诉讼冻结存款	1,920,000.00		使用受限
<u>合计</u>	<u>63,651,340.20</u>	<u>62,188,502.94</u>	--

(五十八) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.02	7.0827	0.14
英镑	13,037.88	9.0411	117,876.78
应收账款			
其中：英镑	61,013.17	9.0411	551,626.17
其他应收款			
其中：英镑	1,325.00	9.0411	11,979.46
应付账款			
其中：英镑	2,618.59	9.0411	23,674.93

2. 境外经营实体的情况

Design Media Publishing (UK) Ltd 境外经营地：英国，记帐本位币：英镑。

(五十九) 租赁

1. 作为承租人

(1) 使用权资产、租赁负债情况详见附注六、(十六)“使用权资产”和附注六、(三十二)“租赁负债”。

(2) 与承租有关的其他信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	7,845,842.67
计入当期损益的短期租赁费用	9,296,001.11
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	<u>37,667,777.55</u>
其中：筹资活动现金流出	28,955,165.96

项目	金额
经营活动现金流出	8,712,611.59
售后租回交易产生的相关损益	

## 2. 作为出租人

### 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
房屋及建筑物	17,461,387.58	
<u>合计</u>	<u>17,461,387.58</u>	

## 3. 新冠肺炎疫情相关租金减让简化处理的影响

本集团对于全部符合财政部《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）适用范围和条件的租赁合同，采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）规定的简化处理方法，详见附注三、（三十二）“租赁”。采用上述简化处理方法导致本集团2023年度管理费用减少6,550,841.14元，归属于母公司股东的净利润增加6,550,841.14元。

## 七、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
UV 灯降温系统研究项目	833,993.95	800,513.63
双层热敏版涂布技术研究项目	1,019,325.93	978,405.55
图书出版业大数据综合运营管理平台项目	2,917,999.10	
慧谷阅读平台项目		2,970,551.27
印刷机离合压机构的研究项目		1,606,308.61
卷筒纸书刊印刷用折页机的研究项目		1,942,216.92
胶订与勒口联线装置的研究项目		1,133,279.24
轮转印刷机多纸路供纸技术的研究项目		1,156,315.53
书刊印刷机墨色遥控系统的研究项目		1,158,711.91
可伸缩运输轨道的研究项目	1,758,796.29	
品检机检测平台的研究项目	3,890,987.23	
胶印离线检测系统的研究项目	1,764,110.53	
柔性版印刷机收卷装置改造技术的研发项目	660,179.39	
分卷机分卷警示线装置的研发项目	108,658.38	

项目	本期发生额	上期发生额
轮转机刮刮银上墨装置的研发项目	466,457.67	
RFID 智能标签应用于档案管理系统的研发项目	1,079,469.23	
轮转机喷墨架构装置的研发项目	106,217.25	
多年裁纸机设备改造装置的研发项目	98,299.30	
印刷机打孔装置用纸屑收集结构的研发项目		453,945.56
印刷机打孔装置用书籍固定结构的研发项目		426,752.87
卷筒纸的运送固定装置的研发项目		462,916.91
卷筒纸的运输保护机构的研发项目		241,295.92
柔版印刷烘干装置用纠偏结构的研发项目		149,540.68
用于模切机烘干设备的收卷装置的研发项目		398,651.71
冲版机高效上料装置的研发项目		606,605.47
柔性制版机定位夹持装置的研发项目		282,739.89
DJWH001 情满辽宁系列项目	97,852.52	114,960.69
<u>合计</u>	<u>14,802,346.77</u>	<u>14,883,712.36</u>
其中：费用化研发支出	14,802,346.77	14,883,712.36
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>14,802,346.77</u>	<u>14,883,712.36</u>

## 八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

本公司持股比例为 55%的三级子公司沈阳维艾达科技有限公司在本期注销，本期不再纳入合并范围。

(六) 其他

无。

## 九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

### 1. 本集团的构成

(1) 子公司的构成

子公司全称	主要 经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
辽宁科学技术出版社有限责任公司	沈阳	1,340.00	沈阳	出版	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁电子出版社有限责任公司	沈阳	400.00	沈阳	出版	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁美术出版社有限责任公司	沈阳	200.00	沈阳	出版	100.00		同一控制下 企业合并
万卷出版有限责任公司	沈阳	800.00	沈阳	出版	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁少年儿童出版社有限责任公司	沈阳	2,200.00	沈阳	出版	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁音像出版社有限责任公司	沈阳	418.80	沈阳	出版	100.00		同一控制下 企业合并
春风文艺出版社有限责任公司	沈阳	300.00	沈阳	出版	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁教育出版社有限责任公司	沈阳	1008.50	沈阳	出版	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁人民出版社有限公司	沈阳	1,602.38	沈阳	出版	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁民族出版社有限公司	沈阳	3,002.27	沈阳	出版	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁新华书店发行集团有限公司	沈阳	2,005.03	沈阳	发行	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁省出版发行有限责任公司	大连	319.00	大连	发行	100.00		同一控制下 企业合并
北方出版传媒(上海)有限公司	上海	3,000.00	上海	发行	100.00		投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
新华书店北方图书城有限公司	沈阳	2,000.00	沈阳	发行	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁北方出版物配送有限公司	沈阳	6,500.00	沈阳	发行	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁辽版图书发行有限公司	沈阳	3,000.00	沈阳	发行	100.00		投资设立
辽宁印刷物资有限责任公司	沈阳	2,957.00	沈阳	印刷物资销售	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁新华印务有限公司	沈阳	5,072.00	沈阳	印刷	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁票据印务有限公司	沈阳	7,300.00	沈阳	印刷	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁鼎籍数码科技有限公司	沈阳	3,000.00	沈阳	印刷	100.00		投资设立
辽宁金浦文化传媒有限公司	大连	2,000.00	大连	服务业	51.00		投资设立
北方国家版权交易中心有限公司	大连	7,000.00	大连	版权代理等服务	71.43		同一控制下 企业合并
辽宁鼎籍智造传媒有限公司	沈阳	5,000.00	沈阳	策划、软件服务	100.00		投资设立
辽宁鼎籍文化创意有限公司	沈阳	1,000.00	沈阳	设计、文创	100.00		投资设立

## (2) 孙公司的构成

孙公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京拂石医典图书有限公司	北京	200.00	北京	发行	51.00		投资设立
Design Media Publishing (UK) Ltd	伦敦	83.00 (英镑)	伦敦	发行	100.00		投资设立
沈阳开创文化艺术传媒有限公司	沈阳	50.00	沈阳	发行	100.00		投资设立
智品书业(北京)有限公司	北京	2,040.00	北京	发行	100.00		投资设立
辽宁万榕书业发展有限责任公司	沈阳	2,000.00	沈阳	发行	100.00		投资设立
辽宁牧书童文化传播有限公司	大连	500.00	大连	发行	100.00		投资设立
辽宁网羽世界杂志社有限责任公司	沈阳	38.74	沈阳	出版	100.00		投资设立
辽宁麦节云动科技有限责任公司	沈阳	100.00	沈阳	服务业	100.00		投资设立
辽宁万有图书发行有限公司	沈阳	300.00	沈阳	发行	100.00		投资设立



孙公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
辽宁科文图书有限公司	沈阳	500.00	沈阳	发行	100.00		投资设立
万圣书乡文化传媒(大连)有限公司	大连	50.00	大连	出版业	100.00		投资设立
辽宁人民出版社发行部	沈阳	15.00	沈阳	发行	100.00		同一控制下 企业合并
盛元文溯(辽宁)传媒有限公司	大连	300.00	大连	发行	100.00		投资设立
辽宁外文书店有限责任公司	沈阳	200.00	沈阳	发行	100.00		同一控制下 企业合并
海城市辽版教材发行有限公司	海城	50.00	海城	发行	51.00		投资设立
鞍山市新时代图书销售有限公司	鞍山	100.00	鞍山	发行	51.00		投资设立
台安华文教材销售有限公司	台安	50.00	台安	发行	51.00		投资设立
岫岩满族自治县辽版教材销售有限公司	岫岩	50.00	岫岩	发行	51.00		投资设立
本溪满族自治县华文教材销售有限公司	本溪	50.00	本溪市	发行	51.00		投资设立
桓仁辽版教材销售有限公司	桓仁	50.00	桓仁	发行	51.00		投资设立
本溪市新华教材销售有限公司	本溪	100.00	本溪	发行	51.00		投资设立
朝阳县辽版教材发行有限公司	朝阳	50.00	朝阳	发行	51.00		投资设立
建平县辽版教材销售有限公司	建平	50.00	建平	发行	51.00		投资设立
喀左县辽版教材销售有限公司	喀左	50.00	喀左	发行	51.00		投资设立
凌源市辽版教材销售有限公司	凌源	50.00	凌源	发行	51.00		投资设立
朝阳市辽版教材发行有限公司	朝阳	100.00	朝阳	发行	51.00		投资设立
大连金普新区辽版教材发行有限公司	大连	50.00	大连	发行	51.00		投资设立
大连旅顺辽版教材发行有限公司	旅顺	50.00	旅顺	发行	51.00		投资设立
大连市普兰店区辽版教材发行有限公司	大连	50.00	大连	发行	51.00		投资设立
瓦房店市辽版教材销售有限公司	瓦房店	50.00	瓦房店	发行	51.00		投资设立
长海县辽版教材发行有限公司	长海	50.00	长海	发行	51.00		投资设立
庄河市辽版教材发行有限公司	庄河	50.00	庄河	发行	51.00		投资设立
东港市辽版教材销售有限公司	东港	50.00	东港	发行	51.00		投资设立

孙公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
凤城市辽版教材发行有限公司	凤城	50.00	凤城	发行	51.00		投资设立
丹东市华文教材销售有限公司	丹东	100.00	丹东	发行	51.00		投资设立
抚顺县辽版教材销售有限公司	抚顺	50.00	抚顺	发行	51.00		投资设立
清原满族自治县辽版教材销售有限公司	清原	50.00	清原	发行	51.00		投资设立
抚顺市育人教材销售有限公司	抚顺	50.00	抚顺	发行	51.00		投资设立
抚顺市望花辽版教材发行销售有限公司	抚顺	50.00	抚顺市	发行	51.00		投资设立
新宾满族自治县辽版教材发行销售有限公司	新宾	50.00	新宾	发行	51.00		投资设立
阜新蒙古族自治县辽版教材销售有限公司	阜新	50.00	阜新	发行	51.00		投资设立
阜新市辽版教材发行有限公司	阜新	100.00	阜新	发行	51.00		投资设立
彰武县辽版教材销售有限公司	彰武县	50.00	阜新	发行	51.00		投资设立
建昌县辽版教材销售有限公司	建昌	50.00	建昌	发行	51.00		投资设立
葫芦岛市辽版教材发行有限公司	葫芦岛	100.00	葫芦岛	发行	51.00		投资设立
绥中县华文辽版图书销售有限公司	绥中	50.00	绥中	发行	51.00		投资设立
兴城市华文图书销售有限公司	兴城	50.00	兴城	发行	51.00		投资设立
北镇市辽版教材销售有限公司	北镇	50.00	北镇	发行	51.00		投资设立
黑山县新书教材销售有限公司	黑山	50.00	黑山	发行	51.00		投资设立
凌海辽版教材销售有限公司	凌海	50.00	凌海	发行	51.00		投资设立
锦州市辽版教材销售有限公司	锦州	100.00	锦州	发行	51.00		投资设立
义县辽版教材销售有限公司	义县	50.00	义县	发行	51.00		投资设立
灯塔市辽版教材销售有限公司	灯塔	50.00	灯塔	发行	51.00		投资设立
辽阳县辽版教材销售有限公司	辽阳	50.00	辽阳	发行	51.00		投资设立
辽阳市辽版教材销售有限公司	辽阳	100.00	辽阳	发行	51.00		投资设立
盘锦市大洼区辽版图书发行有限公司	盘锦	50.00	盘锦	发行	51.00		投资设立
盘锦市辽版图书发行有限公司	盘锦	100.00	盘锦	发行	51.00		投资设立
法库县辽法图书销售有限公司	法库	50.00	法库	发行	51.00		投资设立

孙公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
康平县辽版教材销售有限公司	康平	50.00	康平	发行		51.00	投资设立
沈阳市辽中区辽版图书销售有限公司	辽中	50.00	辽中	发行		51.00	投资设立
沈阳市辽新图书发行有限公司	辽新	100.00	辽新	发行	26.00	25.00	投资设立
新民市辽新图书销售有限公司	新民	50.00	新民	发行		51.00	投资设立
昌图县辽版教材发行有限公司	昌图	50.00	昌图	发行		51.00	投资设立
开原市辽版教材发行有限公司	开原	50.00	开原	发行		51.00	投资设立
铁岭市清河区辽版教材销售有限公司	铁岭	50.00	铁岭	发行		51.00	投资设立
铁岭市新华教材发行有限公司	铁岭	100.00	铁岭	发行		51.00	投资设立
调兵山市辽新图书发行有限公司	调兵山	50.00	调兵山	发行		51.00	投资设立
西丰县辽版教材销售有限公司	西丰	50.00	西丰	发行		51.00	投资设立
营口市鲅鱼圈区辽版教材销售有限公司	营口	50.00	营口	发行		51.00	投资设立
大石桥市辽版教材销售有限公司	大石桥	50.00	大石桥	发行		51.00	投资设立
盖州市辽版教材销售有限公司	盖州	50.00	盖州	发行		51.00	投资设立
营口市辽版教材销售有限责任公司	营口	100.00	营口	发行		51.00	投资设立
营口市鲅鱼圈区熊岳辽版教材销售有限公司	鲅鱼圈	50.00	鲅鱼圈	发行		51.00	投资设立
上海喜游文化传媒有限公司	上海	1000.00	上海	发行		100.00	投资设立
苏州新谷产业园管理有限公司	苏州	1000.00	苏州	发行		60.00	投资设立
盛文直播(大连)网络科技有限公司	大连	1000.00	大连	发行		45.00	投资设立
辽宁大耳娃文化发展有限责任公司	沈阳	2,000.00	沈阳	服务业	30.00	70.00	投资设立
抚顺盛文北方新生活新华书店有限公司	抚顺	2,000.00	抚顺	发行		100.00	投资设立
锦州盛文北方新生活新华书店有限公司	锦州	2,000.00	锦州	发行		100.00	投资设立
大连盛文北方新生活新华书店有限公司	大连	100.00	大连	发行		100.00	投资设立
鞍山盛文北方新生活新华书店有限公司	鞍山	2,000.00	鞍山	发行		100.00	投资设立

孙公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
沈阳市沈河区盛文北图教育培训学校有限责任公司	沈阳	3.00	沈阳	培训	100.00		投资设立
辽宁文达印刷物资有限公司	沈阳	50.00	沈阳	印刷物资 销售	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁文达纸业有限公司	沈阳	500.00	沈阳	印刷物资 销售	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁顺达信息安全技术有限公司	沈阳	500.00	沈阳	印务	100.00		投资设立
辽宁省新闻出版进出口有限责任公司	大连	100.00	大连	发行	100.00		同一控制下 企业合并

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	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	
一、联营企业						
辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心(有限合伙)	沈阳	沈阳	创业 投资	71.17		权益法

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心(有限合伙)	辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心(有限合伙)
流动资产	7,269,714.04	7,331,331.49
非流动资产	21,032,783.80	35,016,957.14
资产合计	28,302,497.84	42,348,288.63
流动负债	13,065,237.53	13,065,237.53
非流动负债		
负债合计	13,065,237.53	13,065,237.53
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	15,237,260.31	29,283,051.10
按持股比例计算的净资产份额	10,846,818.15	20,843,207.46
调整事项		

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）	辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	10,846,818.15	20,843,207.46
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-14,045,790.79	-3,611,053.49
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-14,045,790.79	-3,611,053.49
本年度收到的来自联营企业的股利		

### 3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	2,413,308.67	2,371,347.44
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	41,961.23	96,306.05
——其他综合收益		
——综合收益总额	41,961.23	96,306.05

## 十、政府补助

### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额是12,900,000.00元，具体如下：

单位名称	政府补助项目名称	应收款项的期末余额	期末账龄
鞍山市铁东区人民政府	鞍山新生活项目	7,400,000.00	1-2年、2-3年、3-4年
锦州市凌河区人民政府	锦州新生活项目	5,000,000.00	2-3年、3-4年
苏州市吴中区长桥街道集体资产经营公司	开办费	500,000.00	1-2年

单位名称	政府补助 项目名称	应收款项的 期末余额	期末账龄
<u>合计</u>		<u>12,900,000.00</u>	

(二) 涉及政府补助的负债项目

详见附注六、(三十四)“递延收益”。

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	3,786,322.33	4,452,102.12
与收益相关的政府补助	41,027,133.25	58,864,824.87
<u>合计</u>	<u>44,813,455.58</u>	<u>63,316,926.99</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见附注相关项目。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，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制 在限定的范围之内。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 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	合计
货币资金	1,298,894,485.35			<u>1,298,894,485.35</u>
交易性金融资产				
应收票据	1,073,433.40			<u>1,073,433.40</u>
应收账款	389,828,585.23			<u>389,828,585.23</u>
其他应收款	104,090,858.36			<u>104,090,858.36</u>

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 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	合计
债权投资				
其他权益工具投资			367,653,458.34	<u>367,653,458.34</u>
其他非流动金融资产		14,231,060.41		<u>14,231,060.41</u>

②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 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	合计
货币资金	1,084,760,578.44			<u>1,084,760,578.44</u>
交易性金融资产		651.07		<u>651.07</u>
应收票据	10,345,962.15			<u>10,345,962.15</u>
应收账款	431,342,335.75			<u>431,342,335.75</u>
其他应收款	114,019,032.16			<u>114,019,032.16</u>
债权投资				
其他权益工具投资			364,326,904.32	<u>364,326,904.32</u>
其他非流动金融资产		14,231,060.41		<u>14,231,060.41</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		105,108,625.00	<u>105,108,625.00</u>
应付票据		170,959,895.87	<u>170,959,895.87</u>
应付账款		734,650,928.42	<u>734,650,928.42</u>
其他应付款		92,792,596.56	<u>92,792,596.56</u>
一年内到期的非流动负债		23,026,832.49	<u>23,026,832.49</u>
租赁负债		130,742,481.60	<u>130,742,481.60</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		60,070,583.34	<u>60,070,583.34</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		167,858,068.70	<u>167,858,068.70</u>
应付账款		750,202,002.43	<u>750,202,002.43</u>
其他应付款		90,578,515.10	<u>90,578,515.10</u>
一年内到期的非流动负债		24,592,565.30	<u>24,592,565.30</u>
租赁负债		192,176,906.86	<u>192,176,906.86</u>

## （二）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日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。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，本集团无其他重大信用集中风险。

## （三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团将自有资金作为主要资金来源，截至2023年12月31日，本集团自有资金比较充裕，流动性风险较低。

## （四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一



风险变量的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在独立的情况下进行的。

### (1) 利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的银行借款有关，截至2023年12月31日，本集团以人民币计价的短期借款金额为9,000.00万元。下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款的影响)和股东权益产生的影响。

项目	利率变动	本期	
		对净利润影响	股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-680,861.11	-680,861.11
浮动利率借款	减少 1%	680,861.11	680,861.11

续上表

项目	利率变动	上期	
		对净利润影响	股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-453,333.33	-453,333.33
浮动利率借款	减少 1%	453,333.33	453,333.33

### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团面临的外汇变动风险主要与英镑有关，除本集团的下属子公司辽宁科学技术出版社有限责任公司在英国成立了全资孙公司 Design Media Publishing (UK) Ltd 以英镑进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响，截至2023年12月31日，本集团的外币货币性项目余额参见附注六、(五十八)“外币货币性项目”。

### (3) 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险，本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团面临的证券市场价格变动风险主要为持有的上海证券交易所上市的中国石油（601857）。

截至2023年12月31日，本集团暴露于因归类为交易性权益工具投资和其他权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团持有的上市权益工具投资-中国石油（601857）在上海证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量，参见附注六、

(十一)“其他权益工具投资”。

(五) 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
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	46,321,642.64	终止确认	应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，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。
<b>合计</b>		<b>46,321,642.64</b>		

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
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书	46,321,642.64	
<b>合计</b>		<b>46,321,642.64</b>	

## 十二、资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指负债总额和资产总额的比率。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

项目	期末余额或期末比率 (%)	期初余额或期初比率 (%)
负债总额	1,641,733,753.24	1,721,271,757.59
资产总额	4,201,914,172.68	4,203,769,489.89
资产负债率	39.07	40.95

### 十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 其他权益工具投资	1,623,800.00		366,029,658.34	<u>367,653,458.34</u>
(二) 其他非流动金融资产			14,231,060.41	<u>14,231,060.41</u>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>1,623,800.00</b>		<b>380,260,718.75</b>	<b><u>381,884,518.75</u></b>

(二) 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

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为权益工具在证券市场的活跃报价。

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

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。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用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。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、企业使用自身数据作出的财务预测等。

本集团以第三层次公允价值计量期末持有的其他权益工具投资和其他非流动金融资产，主要包括：中天证券股份有限公司、融盛财产保险股份有限公司、铁岭新星村镇银行股份有限公司、高唐穗泉三号管理服务合伙企业(有限合伙)、辽宁研学教育科技有限公司等权益工具的投资。被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，本集团对中天证券股份有限公司、融盛财产保险股份有限公司、铁岭新星村镇银行股份有限公司三家权益工具投资公允价值的估值结论作为公允价值的合理估计进行计量。

### 十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本集团的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
辽宁出版集团有限 公司	沈阳市和平区十一纬 路 25 号	出版	31,569.00	67.52	67.52

本集团的最终控制方为：辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会。

(三) 本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注九、(一)“在子公司中的权益”。

(四) 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注九、(二)“在合营企业或联营企业中的权益”。

(五) 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北票市新华书店有限公司	同受母公司控制
超级知识产权顾问(北京)有限公司	同受母公司控制
拂石传媒有限公司	同受母公司控制
宽甸满族自治县新华书店有限公司	同受母公司控制
辽宁《垂钓》期刊社有限公司	同受母公司控制
辽宁北方教育报刊出版有限公司	同受母公司控制
辽宁北方教育投资控股有限公司	同受母公司控制
辽宁北方教育图书发行有限公司	同受母公司控制
辽宁北方期刊出版集团有限公司	同受母公司控制
辽宁北方未来出版有限公司	同受母公司控制
辽宁博鸿管理有限公司	同受母公司控制
辽宁博鸿投资有限公司	同受母公司控制
辽宁春风文化传媒有限公司	同受母公司控制
辽宁美术印刷厂	同受母公司控制
辽宁省新华书店控股有限公司	同受母公司控制
辽宁数学周报出版有限公司	同受母公司控制
辽宁无限穿越新媒体有限公司	同受母公司控制
辽宁新华教育产业发展有限公司	同受母公司控制
辽宁研学国际旅行社有限公司	同受母公司控制
辽宁研学教育科技有限公司	同受母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
沈阳东方拂石艺术培训学校有限公司	同受母公司控制
鞍山市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
北镇市新华书店	子公司的少数股东
本溪满族自治县枫乡新华书店有限公司	子公司的少数股东
本溪市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
朝阳市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
朝阳县新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
大连德泰博文化有限公司	子公司的少数股东
大连德泰管理有限公司	子公司的少数股东
大连德泰建设工程有限公司	子公司的少数股东
大连德泰控股有限公司	子公司的少数股东
大连德泰三川建筑科技有限公司	子公司的少数股东
大连德泰文化发展有限公司	子公司的少数股东
大连德泰养护有限公司	子公司的少数股东
大连灏泰基础设施建设投资有限公司	子公司的少数股东
大连金普新区新华书店有限公司	子公司的少数股东
大连市旅顺口区新华书店有限公司	子公司的少数股东
大连市普兰店区新华书店有限公司	子公司的少数股东
大石桥市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
灯塔市新华书店有限公司	子公司的少数股东
调兵山市新华书店	子公司的少数股东
东港市新华书店	子公司的少数股东
抚顺市望花新华书店有限公司	子公司的少数股东
抚顺市新华书店有限公司	子公司的少数股东
抚顺县新华书店	子公司的少数股东
阜新市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
盖州市新华书店	子公司的少数股东
海城市新华书店有限公司	子公司的少数股东
黑山县新华书店	子公司的少数股东
葫芦岛市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
桓仁满族自治县新华书店有限公司	子公司的少数股东
建昌县新华书店有限公司	子公司的少数股东
建平县新华书店有限公司	子公司的少数股东
锦州市新华书店	子公司的少数股东

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
喀喇沁左翼蒙古族自治县新华书店有限公司	子公司的少数股东
开原市新华书店	子公司的少数股东
辽宁省丹东市新华书店	子公司的少数股东
辽宁省凤城市新华书店	子公司的少数股东
辽宁省兴城市新华书店	子公司的少数股东
辽阳市新华书店有限公司	子公司的少数股东
辽阳县新华书店	子公司的少数股东
凌海市新华书店	子公司的少数股东
凌源市新华书店有限公司	子公司的少数股东
盘锦市大洼区新华书店	子公司的少数股东
盘锦市新华书店有限公司	子公司的少数股东
清原满族自治县新华书店	子公司的少数股东
沈阳市辽中区新华书店有限公司	子公司的少数股东
沈阳市新华书店有限公司	子公司的少数股东
绥中新华书店有限公司	子公司的少数股东
台安县新华书店	子公司的少数股东
铁岭市清河区新华书店	子公司的少数股东
铁岭市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
瓦房店市新华书店有限公司	子公司的少数股东
西丰县新华书店	子公司的少数股东
新宾满族自治县新华书店有限公司	子公司的少数股东
新民市新华书店有限公司	子公司的少数股东
岫岩满族自治县新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
义县新华书店	子公司的少数股东
营口市鲅鱼圈区新华书店	子公司的少数股东
营口市鲅鱼圈区熊岳新华书店有限公司	子公司的少数股东
营口市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
彰武县新华书店有限公司	子公司的少数股东

## （六）关联方交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽宁新华教育产业发展有限公司	购买商品	26,067,701.10	78,426,842.51
辽宁博鸿管理有限公司	接受劳务	11,091,148.64	12,013,227.82
沈阳市新华书店有限公司	购买商品	7,719,763.05	6,805,024.91
辽宁北方期刊出版集团有限公司	购买商品	3,544,767.53	4,790,278.37
鞍山市新华书店有限责任公司	接受劳务	3,180,000.00	2,985,000.00
辽宁无限穿越新媒体有限公司	购买商品	2,809,454.31	10,316,821.37
辽宁无限穿越新媒体有限公司	接受劳务	2,797,815.68	1,993,407.61
朝阳市新华书店有限责任公司	接受劳务	2,690,500.00	2,228,090.00
盘锦市新华书店有限公司	接受劳务	2,457,000.00	3,579,920.69
葫芦岛市新华书店有限责任公司	接受劳务	2,357,000.00	2,365,000.00
辽宁省丹东市新华书店	接受劳务	2,164,912.00	1,714,333.74
锦州市新华书店	接受劳务	2,121,100.00	2,395,600.00
凌源市新华书店有限公司	接受劳务	1,846,865.05	1,479,679.28
海城市新华书店有限公司	接受劳务	1,785,500.00	1,917,000.00
东港市新华书店	接受劳务	1,335,400.00	1,316,000.00
大石桥市新华书店有限责任公司	接受劳务	1,174,750.00	1,321,600.00
朝阳县新华书店有限责任公司	接受劳务	1,027,500.00	1,213,086.00
喀喇沁左翼蒙古族自治县新华书店有限公司	接受劳务	952,860.20	834,337.65
营口市新华书店有限责任公司	接受劳务	936,000.00	921,199.00
辽宁省兴城市新华书店	接受劳务	931,638.30	952,155.94
盖州市新华书店	接受劳务	906,567.12	602,186.78
岫岩满族自治县新华书店有限责任公司	接受劳务	898,912.00	847,000.00
北镇市新华书店	接受劳务	832,000.00	865,888.72
营口市鲅鱼圈区新华书店	接受劳务	829,566.02	873,327.13
本溪市新华书店有限责任公司	接受劳务	760,000.00	700,000.00
盘锦市大洼区新华书店	接受劳务	756,000.00	730,100.00
辽宁省凤城市新华书店	接受劳务	739,250.00	252,117.00
凌海市新华书店	接受劳务	730,000.00	905,000.00
黑山县新华书店	接受劳务	699,000.00	868,000.00
辽阳县新华书店	接受劳务	673,729.00	667,800.00
抚顺市望花新华书店有限公司	接受劳务	612,000.00	591,041.00
本溪满族自治县枫乡新华书店有限公司	接受劳务	587,000.00	441,400.00
辽宁北方教育投资控股有限公司	购买商品	555,340.57	1,013,803.37
灯塔市新华书店有限公司	接受劳务	490,000.00	743,500.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
桓仁满族自治县新华书店有限公司	接受劳务	487,520.60	
营口市鲅鱼圈区熊岳新华书店有限公司	接受劳务	481,845.57	316,037.73
辽阳市新华书店有限公司	接受劳务	461,700.00	441,500.00
建昌县新华书店有限公司	接受劳务	457,740.62	207,950.00
彰武县新华书店有限公司	接受劳务	457,200.00	174,938.10
铁岭市新华书店有限责任公司	接受劳务	447,000.00	
宽甸满族自治县新华书店有限公司	接受劳务	446,673.35	
抚顺市新华书店有限公司	接受劳务	438,000.00	454,000.00
绥中新华书店有限公司	接受劳务	390,000.00	230,200.00
建平县新华书店有限公司	接受劳务	350,000.00	375,000.00
义县新华书店	接受劳务	345,780.00	334,100.00
辽宁北方教育图书发行有限公司	购买商品	320,929.92	582,311.52
瓦房店市新华书店有限公司	接受劳务	253,697.00	230,000.00
拂石传媒有限公司	购买商品	151,825.13	37,091.36
铁岭市清河区新华书店	接受劳务	145,000.00	145,000.00
辽宁研学教育科技有限公司	购买商品	131,345.88	1,925.00
大连市普兰店区新华书店有限公司	接受劳务	94,000.00	
辽宁研学教育科技有限公司	接受劳务	60,970.60	
辽宁春风文化传媒有限公司	接受劳务	48,896.22	
西丰县新华书店	接受劳务	40,000.00	95,800.00
辽宁北方教育投资控股有限公司	接受劳务	28,999.00	
辽宁博鸿投资有限公司	接受劳务	23,719.79	
台安县新华书店	接受劳务	20,800.00	85,217.52
开原市新华书店	接受劳务	11,810.00	25,445.00
辽宁出版集团有限公司	接受劳务	3,303.01	
大连金普新区新华书店有限公司	接受劳务		221,054.28
北票市新华书店有限公司	接受劳务		211,797.36
辽宁新华教育产业发展有限公司	接受劳务		181,300.00
鞍山市新华书店有限责任公司	购买商品		79,567.85
新民市新华书店有限公司	接受劳务		36,627.00
辽宁北方教育报刊出版有限公司	购买商品		3,789.00



## (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽宁新华教育产业发展有限公司	销售商品	126,974,869.10	168,435,549.14
辽宁新华教育产业发展有限公司	提供劳务	7,201,567.86	7,752,540.71
辽宁春风文化传媒有限公司	销售商品	4,138,678.99	4,032,000.30
北票市新华书店有限公司	销售商品	3,875,831.83	2,249,802.79
辽宁研学教育科技有限公司	销售商品	2,101,135.24	
宽甸满族自治县新华书店有限公司	销售商品	1,340,066.22	1,810,567.66
辽宁北方期刊出版集团有限公司	销售商品	1,095,481.97	1,113,344.42
辽宁数学周报出版有限公司	销售商品	1,025,422.76	1,123,312.15
拂石传媒有限公司	销售商品	771,504.28	1,594,909.93
鞍山市新华书店有限责任公司	销售商品	738,168.40	
辽宁无限穿越新媒体有限公司	销售商品	703,132.63	12,599,121.67
新宾满族自治县新华书店有限公司	销售商品	686,220.08	
辽宁北方期刊出版集团有限公司	提供劳务	653,216.57	585,829.60
辽宁北方教育投资控股有限公司	销售商品	525,809.26	131,404.79
绥中新华书店有限公司	销售商品	446,107.98	
辽宁出版集团有限公司	提供劳务	430,854.62	524,659.64
大连金普新区新华书店有限公司	提供劳务	400,000.00	
辽宁北方教育报刊出版有限公司	提供劳务	369,033.04	237,373.44
辽宁无限穿越新媒体有限公司	提供劳务	347,521.60	325,890.64
大连德泰博文化有限公司	提供劳务	298,636.05	363,273.93
辽宁出版集团有限公司	销售商品	138,508.82	239,827.12
大连市旅顺口区新华书店有限公司	销售商品	101,191.11	
沈阳市辽中区新华书店有限公司	提供劳务	100,000.00	
辽宁博鸿管理有限公司	销售商品	96,174.82	93,985.13
海城市新华书店有限公司	销售商品	78,368.79	
辽宁北方教育报刊出版有限公司	销售商品	49,024.80	129,304.19
拂石传媒有限公司	提供劳务	44,811.32	
岫岩满族自治县新华书店有限责任公司	销售商品	31,472.20	
超级知识产权顾问(北京)有限公司	提供劳务	24,464.90	
建平县新华书店有限公司	提供劳务	7,842.80	
辽宁博鸿管理有限公司	提供劳务	6,725.66	71,902.65
大连德泰博文化有限公司	销售商品	5,265.00	89,089.12

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽宁博鸿投资有限公司	提供劳务	3,416.03	20,896.23
新民市新华书店有限公司	销售商品	1,519.77	
沈阳东方拂石艺术培训学校有限公司	提供劳务	1,132.08	
沈阳东方拂石艺术培训学校有限公司	销售商品	603.77	
辽宁北方未来出版有限公司	销售商品	443.37	147.79
辽宁《垂钓》期刊社有限公司	销售商品	147.79	6,441.19
超级知识产权顾问（北京）有限公司	销售商品		286,932.28
辽宁博鸿投资有限公司	销售商品		84,443.37
辽宁研学教育科技有限公司	销售商品		13,456.89
大连金普新区新华书店有限公司	销售商品		8,971.59
铁岭市新华书店有限责任公司	销售商品		1,058.90
辽宁省新华书店控股有限公司	销售商品		591.15
辽宁研学国际旅行社有限公司	销售商品		165.09
辽宁北方教育图书发行有限公司	销售商品		147.79

## 2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

## 3. 关联租赁情况

### (1) 本集团作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
辽宁出版集团有限公司	房屋	9,157,851.48	9,157,851.48
辽宁博鸿管理有限公司	房屋	137,320.08	137,320.08

### (2) 本集团作为承租方：

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		未纳入租赁负债计量的	
		租赁租金费用（如适用）		可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
辽宁出版集团有限 公司	房屋及建筑物	1,476,253.68	1,013,438.35		
辽宁博鸿管理有限 公司	房屋及建筑物	152,492.13			
拂石传媒有限公司	房屋及建筑物	183,486.24	183,486.24		

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		未纳入租赁负债计量的	
		租赁租金费用（如适用）		可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
辽宁无限穿越新媒体有限公司	房屋及建筑物	150,000.00	150,000.00		
<u>合计</u>		<u>1,962,232.05</u>	<u>1,346,924.59</u>		

续上表：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的 使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期	上期
						发生额	发生额
辽宁出版集团有限公司	房屋及建筑物	11,681,304.25	8,691,452.89	1,522,280.49	1,912,235.99		
辽宁博鸿管理有限公司	房屋及建筑物	5,877,375.44	4,648,060.31	313,400.77	481,132.38		
拂石传媒有限公司	房屋及建筑物	400,000.00	360,000.00				
辽宁无限穿越新媒体有限公司	房屋及建筑物		150,000.00				
<u>合计</u>		<u>17,958,679.69</u>	<u>13,849,513.20</u>	<u>1,835,681.26</u>	<u>2,393,368.37</u>		

#### 4. 关联担保情况

无。

#### 5. 关联方资金拆借

无。

#### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	156.32 万元	219.21 万元

#### 8. 其他关联交易

无。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	辽宁北方教育投资控股有限公司	19,091,262.88	400,916.51	21,501,989.50	841,189.97
应收账款	宽甸满族自治县新华书店有限公司	4,086,847.22		3,233,724.57	223,075.04
应收账款	辽宁无限穿越新媒体有限公司	2,553,419.56		530,068.24	
应收账款	大连德泰建设工程有限公司	2,223,473.50		2,223,473.50	
应收账款	北票市新华书店有限公司	839,150.24		39,604.60	658.06
应收账款	大连德泰养护有限公司	720,014.00		720,014.00	
应收账款	鞍山市新华书店有限责任公司	447,041.37	4,470.41		
应收账款	超级知识产权顾问(北京)有限公司	362,074.00		650,774.00	
应收账款	辽宁研学教育科技有限公司	320,476.00		320,000.00	
应收账款	拂石传媒有限公司	300,000.00		322,500.00	
应收账款	大连德泰三川建筑科技有限公司	169,910.00		169,910.00	
应收账款	大连市旅顺口区新华书店有限公司	153,781.36	11,529.96	355,316.91	3,553.17
应收账款	沈阳市辽中区新华书店有限公司	100,000.00	1,000.00		
应收账款	大连德泰博文化有限公司	99,907.00		270,907.00	
应收账款	大连灏泰基础设施建设投资有限公司	65,535.00		135,535.00	
应收账款	喀喇沁左翼蒙古族自治县新华书店有限公司	61,661.82	12,332.36	61,661.82	3,083.09
应收账款	营口市新华书店有限责任公司	26,444.23	274.36	122,230.67	2,518.12
应收账款	大连德泰文化发展有限公司	21,000.00		21,000.00	
应收账款	大连德泰控股有限公司	14,350.00		14,350.00	
应收账款	大连金普新区新华书店有限公司	11,596.38	2,319.28	11,596.38	115.96
应收账款	辽宁新华教育产业发展有限公司			940,800.00	
预付款项	鞍山市新华书店有限责任公司	6,737,838.22		7,526,467.39	
预付款项	瓦房店市新华书店有限公司	2,350,000.00			
预付款项	阜新市新华书店有限责任公司	714,100.00		714,100.00	
预付款项	海城市新华书店有限公司	581,980.06		422,558.74	
预付款项	义县新华书店	432,164.79		337,944.79	
预付款项	辽宁无限穿越新媒体有限公司	58,516.00		65,485.60	
预付款项	超级知识产权顾问(北京)有限公司	42,452.83			

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	辽宁省丹东市新华书店	40,147.39			
预付款项	锦州市新华书店			1,053,026.52	
预付款项	辽宁省凤城市新华书店			248,365.00	
预付款项	辽宁出版集团有限公司			38,022.00	

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	辽宁新华教育产业发展有限公司	5,026,212.06	5,026,212.06
应付账款	辽宁无限穿越新媒体有限公司	4,365,439.14	1,991,448.81
应付账款	葫芦岛市新华书店有限责任公司	2,902,000.00	1,425,000.00
应付账款	盘锦市新华书店有限公司	1,666,000.00	1,563,000.00
应付账款	辽宁博鸿管理有限公司	966,449.06	680,996.66
应付账款	沈阳市辽中区新华书店有限公司	761,953.70	761,953.70
应付账款	绥中新华书店有限公司	706,395.80	781,106.32
应付账款	大连市普兰店区新华书店有限公司	656,762.75	762,762.75
应付账款	辽宁省兴城市新华书店	604,019.71	470,262.41
应付账款	铁岭市新华书店有限责任公司	525,585.35	
应付账款	凌海市新华书店	439,370.00	509,370.00
应付账款	辽宁出版集团有限公司	362,702.96	47,047.24
应付账款	拂石传媒有限公司	349,092.54	678,238.14
应付账款	辽阳市新华书店有限公司	295,700.00	548,200.00
应付账款	阜新市新华书店有限责任公司	279,400.00	279,400.00
应付账款	开原市新华书店	184,700.05	176,745.00
应付账款	灯塔市新华书店有限公司	166,000.00	78,500.00
应付账款	大连德泰控股有限公司	132,576.00	132,576.00
应付账款	本溪满族自治县枫乡新华书店有限公司	90,000.00	70,000.00
应付账款	辽宁研学教育科技有限公司	80,000.00	
应付账款	辽阳县新华书店	13,000.00	
应付账款	辽宁省凤城市新华书店	9,685.64	9,685.64
应付账款	东港市新华书店	9,005.50	9,005.50
应付账款	沈阳市新华书店有限公司	3,740.65	5,308,765.56
应付账款	建平县新华书店有限公司	3,100.00	3,100.00

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	调兵山市新华书店	2,347.66	2,347.66
应付账款	大连金普新区新华书店有限公司		606,709.78
应付账款	营口市鲅鱼圈区熊岳新华书店有限公司		243,728.40
应付账款	盖州市新华书店		59,987.76
应付账款	北票市新华书店有限公司		26,230.00
应付账款	辽宁北方教育报刊出版有限公司		15,601.48
应付账款	宽甸满族自治县新华书店有限公司		12,805.00
应付账款	清原满族自治县新华书店		12,351.84
应付账款	辽宁省丹东市新华书店		9,852.61
应付账款	岫岩满族自治县新华书店有限责任公司		3,065.95
其他应付款	拂石传媒有限公司	14,174,834.48	10,718,679.44
其他应付款	辽宁出版集团有限公司	3,284,965.52	1,149,719.33
其他应付款	阜新市新华书店有限责任公司	2,979,595.44	3,949,127.36
其他应付款	辽宁博鸿管理有限公司	1,874,299.20	1,514,986.86
其他应付款	黑山县新华书店	1,567,000.00	868,000.00
其他应付款	抚顺市望花新华书店有限公司	1,537,000.00	1,380,000.00
其他应付款	朝阳市新华书店有限责任公司	1,054,090.00	463,590.00
其他应付款	建平县新华书店有限公司	1,031,309.50	973,686.15
其他应付款	岫岩满族自治县新华书店有限责任公司	1,026,313.50	2,102,711.05
其他应付款	营口市新华书店有限责任公司	780,555.88	244,555.88
其他应付款	东港市新华书店	673,922.80	0.03
其他应付款	大石桥市新华书店有限责任公司	611,605.00	636,855.00
其他应付款	辽宁省丹东市新华书店	573,737.00	466,925.00
其他应付款	北镇市新华书店	547,000.00	715,000.00
其他应付款	彰武县新华书店有限公司	416,619.00	219,419.00
其他应付款	凌源市新华书店有限公司	385,300.49	388,435.44
其他应付款	抚顺市新华书店有限公司	373,206.62	279,428.30
其他应付款	盘锦市大洼区新华书店	360,690.00	334,690.00
其他应付款	建昌县新华书店有限公司	289,356.59	579,356.59
其他应付款	台安县新华书店	249,987.86	211,503.00
其他应付款	本溪市新华书店有限责任公司	200,000.00	
其他应付款	抚顺县新华书店	200,000.00	347,000.00
其他应付款	辽宁无限穿越新媒体有限公司	150,000.00	20,000.00
其他应付款	桓仁满族自治县新华书店有限公司	130,000.00	

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	喀喇沁左翼蒙古族自治县新华书店有限公司	110,000.00	100,000.00
其他应付款	辽宁美术印刷厂	55,112.22	55,188.22
其他应付款	铁岭市清河区新华书店	55,000.00	22,500.00
其他应付款	新宾满族自治县新华书店有限公司	40,000.00	40,000.00
其他应付款	义县新华书店	30,000.00	30,000.00
其他应付款	调兵山市新华书店	24,303.73	
其他应付款	大连德泰管理有限公司	10,000.00	10,000.00
其他应付款	朝阳县新华书店有限责任公司	2,786.38	74,500.00
其他应付款	辽宁春风文化传媒有限公司	50.00	50.00
其他应付款	铁岭市新华书店有限责任公司		1,000,000.00
其他应付款	大连金普新区新华书店有限公司		200,000.00
其他应付款	大连市旅顺口区新华书店有限公司		93,227.43
其他应付款	大连德泰建设工程有限公司		36,191.33
其他应付款	开原市新华书店		1,432.31
合同负债	宽甸满族自治县新华书店有限公司	42,854.05	
合同负债	拂石传媒有限公司	20,887.93	2,078,941.03
合同负债	开原市新华书店	6,029.66	17,504.06
合同负债	辽宁无限穿越新媒体有限公司	441.93	3,125,737.57
合同负债	辽宁出版集团有限公司	400.32	2,657.23
合同负债	建平县新华书店有限公司		7,842.80
合同负债	辽宁研学教育科技有限公司		8.50
租赁负债	辽宁出版集团有限公司	25,569,553.64	34,227,698.67
租赁负债	辽宁博鸿管理有限公司		5,011,670.66
一年内到期的非流动负债	辽宁出版集团有限公司	8,276,570.34	10,054,433.20
一年内到期的非流动负债	辽宁博鸿管理有限公司	5,201,908.99	5,151,721.11

## 十五、股份支付

无。

## 十六、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

无。

## （二）或有事项

### 1. 资产负债表日存在的重要或有事项

#### （1）董丰诉讼

2023年8月，董丰将本公司的子公司北方国家版权交易中心有限公司（以下简称“版权中心”）诉至大连经济技术开发区人民法院，请求判令版权中心：解除双方签署的图片版权转让协议，并退还协议款878,000.00元；判决被告承担资金占用利息；判决被告承担律师费73,000.00元；判决被告承担财产保全责任保险费2,880.00元。法院于2023年12月18日做出(2023)辽0291民初7324号一审判决书，判决如下：确认解除双方签署的图片版权转让协议，并返还转让费878,000.00元及利息损失；付原告董丰律师费73,000.00元、保函费2,880.00元；案件受理费6,700.00元、保全费5,000.00元，共计965,580.00元。版权中心不服判决向大连市中级人民法院提起二审，截至2023年12月31日再审尚未开庭。

#### （2）吴倩影诉讼

2023年8月，吴倩影将本公司的子公司版权中心诉至大连市西岗区人民法院，请求判令版权中心：解除双方签署的图片版权转让协议，并退还协议款100,000.00元；判决被告承担资金占用利息；被告承担违约责任导致的直接经济损失100,000.00元。法院于2023年12月5日做出(2023)辽0203民初7830号一审判决书，判决如下：解除双方签署的图片版权转让协议，并退还协议款100,000.00元；判决被告承担资金占用利息；案件受理费4,300.00元由原告承担2,000.00元，版权中心负担2,300.00元，版权中心共计负担102,300.00元。版权中心不服判决向大连市中级人民法院提起二审，截至2023年12月31日再审尚未开庭。

#### （3）张丽君诉讼

2023年9月，张丽君将本公司的子公司版权中心诉至大连经济技术开发区人民法院，请求判令版权中心：被告按照协议约定退还原告购买图片版权费用本金200,000.00元及违约金；解除与被告签订的图片版权授权协议；本案案件所涉诉讼费用由被告承担。法院于2023年10月20日做出(2023)辽0291知民初26号民事调解书，内容如下：被告付原告张丽君版权费及违约金共计240,000.00元；案件受理费2,261.00元，共计242,261.00元。子公司预与被告重新协商，截至2023年12月31日尚未协商结束。

## 十七、资产负债表日后事项

### 利润分配情况

2024年4月25日，本公司召开第三届董事会第三十二次会议，批准2023年度利润分配预案，拟以实施权益分派的股权登记日公司总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.62元（含税），共计分派现金红利34,156,711.40元。上述分配议案尚需2023年年度股东大会批准。



## 十八、其他重要事项

### （一）重要债务重组

无。

### （二）资产置换

无。

### （三）年金计划

企业年金是企业及其职工在依法参加基本养老保险并履行缴费义务的基础上，依据国家政策、法规的规定自愿建立的补充养老保险制度，本集团按规定实施年金计划，企业年金所需费用由单位和职工共同承担，单位缴费的列支渠道按照国家有关规定执行，职工个人缴费由单位从职工工资中代扣代缴。本年本集团按照职工个人缴费基数8%进行单位缴费，职工个人缴费为单位为其缴费的25%，职工个人缴费基数为本人上一年度月平均工资。

### （四）分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为5个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了5个报告分部，分别为出版业务分部、发行业务分部、物资销售业务分部、印刷业务分部、其他业务分部。这些报告分部是以经营行业为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品为图书和纸张、印刷的销售。

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. 报告分部的财务信息

项目	出版业务	发行业务	物资销售业务
主营业务收入	1,047,265,262.76	819,800,206.65	453,101,282.09
主营业务成本	784,706,099.22	752,566,650.05	431,410,864.37
资产总额	2,692,289,715.04	1,369,422,555.09	393,487,685.58
负债总额	1,076,852,927.22	980,406,028.71	278,427,271.06

接上表：

项目	印刷业务	其他业务	减：分部间抵销	合计
主营业务收入	300,816,355.37	58,765,009.66	333,152,274.91	2,346,595,841.62
主营业务成本	251,395,982.70	50,996,169.09	359,849,725.84	1,911,226,039.59

项目	印刷业务	其他业务	减：分部间抵销	合计
资产总额	466,370,980.17	122,301,492.97	841,958,256.17	4,201,914,172.68
负债总额	77,603,966.65	60,357,446.03	831,913,886.43	1,641,733,753.24

(五) 借款费用

无。

(六) 外币折算

计入当期损益的汇兑损失 25,953.95 元、汇兑收益 238,336.86 元。

## 十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)		
其中：3 个月以内	18,984,975.15	105,684,234.69
3-6 个月	80,869,852.38	14,497,372.34
6-12 个月	3,076,974.10	2,585,695.70
<u>1 年以内小计</u>	<u>102,931,801.63</u>	<u>122,767,302.73</u>
1-2 年 (含 2 年)	8,647,249.20	7,971,096.88
2-3 年 (含 3 年)	794,076.55	
3-4 年 (含 4 年)		161,395.21
4-5 年 (含 5 年)	158,395.21	
5 年以上	6,764,170.21	8,103,190.33
<u>小计</u>	<u>119,295,692.80</u>	<u>139,002,985.15</u>
减：坏账准备	8,853,910.25	9,710,794.28
<u>合计</u>	<u>110,441,782.55</u>	<u>129,292,190.87</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
<u>按单项计提坏账准备</u>					
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>119,295,692.80</u>	<u>100.00</u>	<u>8,853,910.25</u>	<u>7.42</u>	<u>110,441,782.55</u>

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
其中:							
账龄组合	84,054,213.30	70.46	8,843,634.69	10.52			75,210,578.61
特殊信用风险特征组合	35,241,479.50	29.54	10,275.56	0.03			35,231,203.94
<u>合计</u>	<u>119,295,692.80</u>	<u>100.00</u>	<u>8,853,910.25</u>	—			<u>110,441,782.55</u>

续上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	139,002,985.15	100.00	9,710,794.28	6.99			129,292,190.87
其中:							
账龄组合	93,342,177.02	67.15	8,919,873.51	9.56			84,422,303.51
特殊信用风险特征组合	45,660,808.13	32.85	790,920.77	1.73			44,869,887.36
<u>合计</u>	<u>139,002,985.15</u>	<u>100.00</u>	<u>9,710,794.28</u>	—			<u>129,292,190.87</u>

(1) 按组合计提坏账准备:

1) 组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)			
其中: 3个月以内	16,926,541.22	169,265.42	1.00
3-6个月	59,862,077.02	1,795,862.31	3.00
6-12个月	237,875.13	11,893.76	5.00
<u>1年以内小计</u>	<u>77,026,493.37</u>	<u>1,977,021.49</u>	
1至2年	69,305.35	13,861.07	20.00
2至3年	56,935.09	19,927.28	35.00
3至4年			
4至5年	137,309.28	68,654.64	50.00
5年以上	6,764,170.21	6,764,170.21	100.00
<u>合计</u>	<u>84,054,213.30</u>	<u>8,843,634.69</u>	—

2) 组合计提项目：特殊信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收关联方款项	35,241,479.50	10,275.56	0.03
<u>合计</u>	<u>35,241,479.50</u>	<u>10,275.56</u>	—

A: 合并范围内关联方

债务人名称	期末余额			关联方计提坏账原因
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
鞍山市新时代图书销售有限公司	8,813,461.06			合并范围内关联方
辽宁北方出版物配送有限公司	8,065,777.09			合并范围内关联方
瓦房店市辽版教材销售有限公司	3,923,335.92			合并范围内关联方
宽甸满族自治县新华书店有限公司	2,776,296.05			合并范围内关联方
锦州市辽版教材销售有限公司	1,837,053.30			合并范围内关联方
海城市辽版教材发行有限公司	1,323,462.97			合并范围内关联方
阜新蒙古族自治县辽版教材销售有限公司	793,125.04			合并范围内关联方
凤城市辽版教材发行有限公司	721,319.68			合并范围内关联方
庄河市辽版教材发行有限公司	700,000.00			合并范围内关联方
法库县辽法图书销售有限公司	692,164.90			合并范围内关联方
新民市辽新图书销售有限公司	620,107.63			合并范围内关联方
朝阳县辽版教材发行有限公司	601,778.11			合并范围内关联方
辽阳市辽版教材销售有限公司	600,000.00			合并范围内关联方
东港市辽版教材销售有限公司	600,000.00			合并范围内关联方
义县辽版教材销售有限公司	540,040.90			合并范围内关联方
沈阳市辽中区辽版图书销售有限公司	450,851.80			合并范围内关联方
康平县辽版教材销售有限公司	300,000.00			合并范围内关联方
大连市普兰店区辽版教材发行有限公司	300,000.00			合并范围内关联方
凌海辽版教材销售有限公司	299,410.88			合并范围内关联方
朝阳市辽版教材发行有限公司	286,439.48			合并范围内关联方
凌源市辽版教材销售有限公司	148,720.07			合并范围内关联方

债务人名称	期末余额			关联方计提坏账原因
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
盖州市辽版教材销售有限公司	100,000.00			合并范围内关联方
建平县辽版教材销售有限公司	59,134.32			合并范围内关联方
兴城市华文图书销售有限公司	56,152.99			合并范围内关联方
辽阳县辽版教材销售有限公司	52,225.07			合并范围内关联方
喀左县辽版教材销售有限公司	49,021.53			合并范围内关联方
灯塔市辽版教材销售有限公司	35,378.78			合并范围内关联方
北票市新华书店有限公司	6,909.12			
<b>合计</b>	<b>34,752,166.69</b>			

B: 同受本公司的母公司控制的关联方

债务人名称	期末余额			关联方计提坏账原因
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
辽宁北方教育投资控股有限公司	489,312.81	10,275.56	2.10	同受本公司母公司控制，按存款利率计提坏账。
<b>合计</b>	<b>489,312.81</b>	<b>10,275.56</b>	—	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	8,919,873.51	-76,238.82			8,843,634.69
特殊信用风险特征组合	790,920.77	-780,645.21			10,275.56
<b>合计</b>	<b>9,710,794.28</b>	<b>-856,884.03</b>			<b>8,853,910.25</b>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	54,213,658.07		54,213,658.07	45.44	1,571,066.37
第二名	17,366,896.06		17,366,896.06	14.56	341,980.71
第三名	8,813,461.06		8,813,461.06	7.39	
第四名	8,065,777.09		8,065,777.09	6.76	
第五名	4,710,418.80		4,710,418.80	3.95	4,710,418.80

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
------	--------------	--------------	-------------------	---------------------------------	--------------

<u>合计</u>	<u>93,170,211.08</u>		<u>93,170,211.08</u>	<u>78.10</u>	<u>6,623,465.88</u>
-----------	----------------------	--	----------------------	--------------	---------------------

## (二) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	237,964,302.07	237,813,824.69
<u>合计</u>	<u>237,964,302.07</u>	<u>237,813,824.69</u>

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	16,349,336.63	14,626,479.80
1-2年(含2年)	11,106,788.91	641,922.85
2-3年(含3年)	291,042.85	125,166,460.40
3-4年(含4年)	125,166,460.40	170,997.06
4-5年(含5年)	165,997.06	165,958.14
5年以上	84,892,728.24	97,050,058.46
<u>小计</u>	<u>237,972,354.09</u>	<u>237,821,876.71</u>
减: 坏账准备	8,052.02	8,052.02
<u>合计</u>	<u>237,964,302.07</u>	<u>237,813,824.69</u>

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金、代收代付款等	1,433,077.53	1,320,538.42
专户存储款项	3,252,427.33	3,241,060.71
子公司欠款	233,278,797.21	231,252,225.56
外单位欠款	8,052.02	2,008,052.02
<u>小计</u>	<u>237,972,354.09</u>	<u>237,821,876.71</u>
减: 坏账准备	8,052.02	8,052.02

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	<u>237,964,302.07</u>	<u>237,813,824.69</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>237,972,354.09</u>	<u>100.00</u>	<u>8,052.02</u>	<u>0.01</u>	<u>237,964,302.07</u>
其中：					
账龄组合	8,052.02	0.01	8,052.02	100.00	
特殊风险特征组合	237,964,302.07	99.99			237,964,302.07
合计	<u>237,972,354.09</u>	<u>100.00</u>	<u>8,052.02</u>	—	<u>237,964,302.07</u>

续上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>237,821,876.71</u>	<u>100.00</u>	<u>8,052.02</u>	<u>0.01</u>	<u>237,813,824.69</u>
其中：					
账龄组合	8,052.02	0.01	8,052.02	100.00	
特殊风险特征组合	237,813,824.69	99.99			237,813,824.69
合计	<u>237,821,876.71</u>	<u>100.00</u>	<u>8,052.02</u>	—	<u>237,813,824.69</u>

(4) 按组合计提坏账准备

1) 组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	8,052.02	8,052.02	100.00
合计	<u>8,052.02</u>	<u>8,052.02</u>	—

2) 组合计提项目：特殊风险特征组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
子公司欠款	233,278,797.21		
房屋维修基金	3,252,427.33		
备用金	1,294,200.00		
保证金	70,000.00		
代收代付	68,877.53		
<u>合计</u>	<u>237,964,302.07</u>		

(5) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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			8,052.02	<u>8,052.02</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			8,052.02	<u>8,052.02</u>

(6) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	8,052.02					8,052.02
<u>合计</u>	<u>8,052.02</u>					<u>8,052.02</u>



## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
第一名	156,669,583.47	65.84	合并范围内关联方借款	1-5年及以上	
第二名	59,332,632.06	24.93	合并范围内关联方借款	1-5年及以上	
第三名	4,771,058.73	2.00	合并范围内关联方借款	5年以上	
第四名	3,920,352.95	1.65	合并范围内关联方借款	5年以上	
第五名	3,252,427.33	1.37	代收代付款	1-5年及以上	
<b>合计</b>	<b>227,946,054.54</b>	<b>95.79</b>			

## (8) 因资金集中管理而列报于其他应收款

通过资金集中管理拆借给本集团内其他成员单位的资金如下：

拆入资金的成员单位	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
新华书店北方图书城 有限公司	150,000,000.00		150,000,000.00	135,000,000.00		135,000,000.00
辽宁鼎籍数码科技 有限公司	800,000.00		800,000.00	1,600,000.00		1,600,000.00
<b>合计</b>	<b>150,800,000.00</b>		<b>150,800,000.00</b>	<b>136,600,000.00</b>		<b>136,600,000.00</b>

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	1,126,501,521.68		1,126,501,521.68	1,126,501,521.68		1,126,501,521.68
对联营、合营 企业投资	10,846,818.15		10,846,818.15	20,843,207.46		20,843,207.46
<b>合计</b>	<b>1,137,348,339.83</b>		<b>1,137,348,339.83</b>	<b>1,147,344,729.14</b>		<b>1,147,344,729.14</b>

## 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
新华书店北方图书城有限公司	330,938,691.12			330,938,691.12		
辽宁北方出版物配送有限公司	210,205,782.04			210,205,782.04		

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
辽宁新华印务有限公司	113,505,955.56			113,505,955.56		
辽宁印刷物资有限责任公司	65,745,250.55			65,745,250.55		
辽宁科学技术出版社有限责任 公司	55,367,492.66			55,367,492.66		
北方国家版权交易中心有限 公司	49,434,700.00			49,434,700.00		
辽宁票据印务有限公司	35,352,197.81			35,352,197.81		
辽宁民族出版社有限公司	30,871,399.61			30,871,399.61		
辽宁鼎籍数码科技有限公司	30,232,400.00			30,232,400.00		
北方出版传媒（上海）有限 公司	30,048,000.00			30,048,000.00		
辽宁少年儿童出版社有限公司	23,223,182.13			23,223,182.13		
辽宁辽版图书发行有限公司	21,408,700.00			21,408,700.00		
辽宁人民出版社有限公司	18,111,059.68			18,111,059.68		
辽宁新华书店发行集团有限 公司	17,379,019.55			17,379,019.55		
辽宁鼎籍智造传媒有限公司	16,119,500.00			16,119,500.00		
辽宁教育出版社有限责任公司	13,247,130.40			13,247,130.40		
辽宁金浦文化传媒有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
万卷出版有限责任公司	9,102,336.37			9,102,336.37		
辽宁美术出版社有限责任公司	8,602,600.00			8,602,600.00		
春风文艺出版社有限公司	8,125,946.14			8,125,946.14		
辽宁电子出版社有限责任公司	7,798,449.11			7,798,449.11		
辽宁鼎籍文化创意有限公司	6,689,400.00			6,689,400.00		
辽宁大耳娃文化发展有限责任 公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
辽宁音像出版社有限公司	5,436,672.54			5,436,672.54		
辽宁省出版发行有限责任公司	3,355,656.41			3,355,656.41		
<u>合计</u>	<u>1,126,501,521.68</u>			<u>1,126,501,521.68</u>		

## 2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
二、联营企业			
辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）	20,843,207.46		
小计	<u>20,843,207.46</u>		
合计	<u>20,843,207.46</u>		

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
一、合营企业				
二、联营企业				
辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）	-9,996,389.31			
小计	<u>-9,996,389.31</u>			
合计	<u>-9,996,389.31</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业				
二、联营企业				
辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）			10,846,818.15	
小计			<u>10,846,818.15</u>	
合计			<u>10,846,818.15</u>	

#### （四）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	912,496,507.05	768,693,047.44	890,105,401.06	752,289,716.03
其他业务	16,688,553.65	10,561,691.88	17,575,380.15	10,561,691.88
合计	<u>929,185,060.70</u>	<u>779,254,739.32</u>	<u>907,680,781.21</u>	<u>762,851,407.91</u>

## （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-9,996,389.31	-2,569,986.77
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,319,850.61	8,866,350.61
理财收益		211,000.00
<u>合计</u>	<u>-8,676,538.70</u>	<u>6,507,363.84</u>

## 二十、补充资料

### （一）当期非经常性损益情况

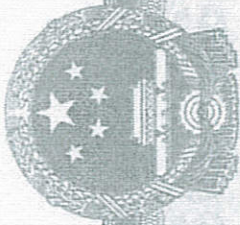
非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,079,632.77	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	40,482,817.10	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-26,330.45	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
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	24,841,905.81	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

非经常性损益明细	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,885,814.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	10,644.91	
少数股东权益影响额（税后）	1,375,956.85	
<u>合计</u>	<u>97,877,238.22</u>	

（二）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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.50	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.57	0.03	0.03





# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

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 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

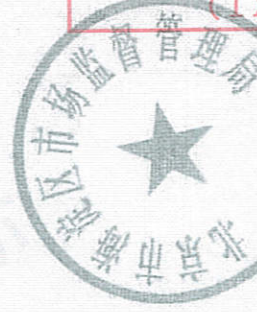
经营范围 审查会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜审计、代理记账、税务咨询、税务管理、涉税事项；企业管理咨询、内部控制在1.4以上的云计算数据处理(市场系统批准的业务)；软件开发、技术服务；数据处理(市场系统批准的业务)；销售计算机、软件及辅助设备(市场系统批准的业务)；企业管理咨询；开展经营内容受限类别项目的经营活动。

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

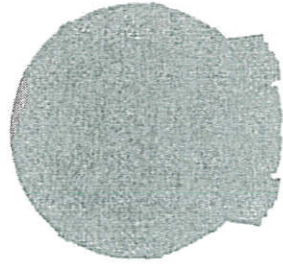
登记机关



2023年07月13日

与原件核对一致 (IX)





会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和  
A-5区域

经营场所：

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

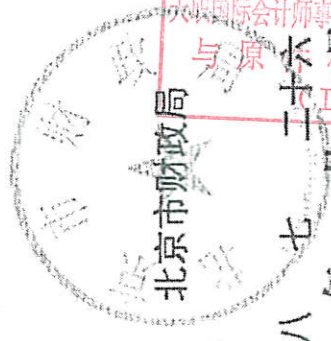
2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

## 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》。



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(IX)

发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

年度检验  
Annual Renewal

本证书经检验  
This certificate is  
this renewal.

姓名: 申旭  
证书编号: 110101505233




年月日

注册日期: 2017 年 08 月 19 日


注册编号: 110101505233

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(IX)

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

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

2022 年 12 月 31 日

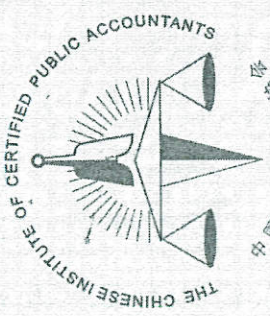
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天职 沈今由

事务所  
CPAs


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

2022 年 11 月 29 日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓名 申旭  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1989-08-03  
Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit

身份证号码  
Identity card No. -231181198908030534



证书编号:  
No. of Certificate | 110004130032

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 01 月 06 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(IX)

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



年 月 日  
/y /m /d

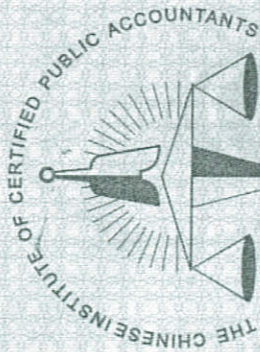


李忠志  
男  
1976年09月01日  
天职国际会计师事务所  
(特殊普通合伙)沈阳分所  
130104197609010316

姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.







中国注册会计师协会



姓名: 关颖  
 性别: 女  
 出生日期: 1983.8.11  
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 210106198308110628

Identity card No.

2017年度  
 年度检验合格  
 Annual Renewal Registration  
 注册会计师注协  
 3月28日

2018年度CPA  
 年检合格  
 CPA年检合格  
 辽宁注协(1)  
 3月28日

2019年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协(1)  
 4月29日

证书编号: 110101505152  
 批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA  
 发证日期: 2016年10月10日  
 Date of Issuance: 2016.10.10

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2021年8月31日  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原件核对一致  
 (IX)

年月日