

**山东出版传媒股份有限公司**  
**2022 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-146



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

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

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

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

## 审计报告

XYZH/2023SYAA1B0010

山东出版传媒股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了山东出版传媒股份有限公司（以下简称“山东出版公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东出版公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

1. 发行分部收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
山东出版公司本年度发行分部实现主营业务收入人民币 8,472,639,295.58 元，占山东出版公司合并财务报表主营业务收入比例为 77.37%。鉴于发行分部主营业务收入占比重大，是山东出版公司利	(1) 评价测试管理层与发行分部收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； (2) 检查销售合同及与管理层访谈，了解和评价山东出版公司的收入确认政策是否符合企业会计准则规定；

1. 发行分部收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>润的主要来源，影响关键业绩指标，并且该类销售业务交易发生频繁，涉及众多分支机构，产生错报的固有风险较高。因此，我们将发行分部收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>(3) 对主要客户销售交易金额进行函证；</p> <p>(4) 核对财务系统收入记录与业务系统发货记录的一致性，识别和调查异常的交易记录；</p> <p>(5) 从销售收入记录中选取样本进行测试，检查销售合同、出库单等支持性文件；</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试程序，检查收入是否被计入恰当的会计期间。</p>
2. 应收账款坏账准备	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2022 年 12 月 31 日，山东出版公司应收账款余额 2,126,047,574.44 元，坏账准备金额 511,826,761.41 元，应收账款账面价值 1,614,220,813.03 元，占年末资产总额 7.85%。根据《企业会计准则 22 号——金融工具确认和计量》(2017) 的要求，管理层需将相同信用风险特征的业务划入同一个组合，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，管理层需要根据历史数据结合经济政策、行业风险、外部市场环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及重大的管理层判断，因此，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 评估和测试与应收账款坏账准备相关内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 确定应收账款组合划分的依据、单项评估信用减值的判断等的合理性；</p> <p>(3) 对应收账款坏账准备执行总体分析性复核程序；</p> <p>(4) 获取管理层确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查应收账款的账龄迁徙历史资料、历史损失情况、前瞻性信息调整、已发生信用损失判断等情况，执行应收账款函证程序和检查期后回款，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款坏账准备计提的充分性；</p> <p>(5) 获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行；</p> <p>(6) 重新计算坏账准备计提金额是否准确；</p> <p>(7) 检查与应收账款坏账准备相关的报表列报与披露。</p>

#### 四、其他信息

山东出版公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括山东出版公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督山东出版公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

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

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

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

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

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



中国 北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

王需如



中国注册会计师：

邹皓



二〇二三年四月十三日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	7,661,060,140.18	7,318,405,107.08
交易性金融资产	六、2	2,166,558,102.88	2,289,224,295.69
衍生金融资产			
应收票据	六、3	148,740,895.61	383,967,356.83
应收账款	六、4	1,614,220,813.03	1,640,480,199.07
应收款项融资	六、5	155,824,366.62	72,582,596.13
预付款项	六、6	240,684,147.03	191,622,515.65
其他应收款	六、7	58,314,645.42	51,145,870.10
其中：应收利息			
应收股利		4,463,200.00	1,704,640.00
存货	六、8	1,661,933,525.96	1,809,073,408.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	10,921,909.35	23,222,891.05
其他流动资产	六、10	50,412,339.10	117,905,549.74
流动资产合计		13,768,670,885.18	13,897,629,790.32
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	20,818,525.92	32,048,397.89
长期股权投资	六、12		35,467.31
其他权益工具投资	六、13	392,744,854.73	364,567,409.19
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、14	392,653,464.22	394,310,710.21
固定资产	六、15	3,426,756,707.95	3,024,159,979.29
在建工程	六、16	468,354,161.29	407,264,046.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	123,988,200.26	162,146,242.73
无形资产	六、18	908,676,600.90	764,855,340.86
开发支出	六、19	3,701,297.92	
商誉	六、20		
长期待摊费用	六、21	139,470,744.47	138,668,905.47
递延所得税资产	六、22	5,731,923.99	5,526,106.09
其他非流动资产	六、23	914,752,795.76	425,129,825.72
非流动资产合计		6,797,649,277.41	5,718,712,431.50
资产总计		20,566,320,162.59	19,616,342,221.82

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：








## 合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 山东出版传媒股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、24	116,608,899.27	24,269,785.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、25		8,722,664.91
应付账款	六、26	2,928,542,036.52	2,965,305,581.71
预收款项	六、27	16,755,735.25	16,838,328.18
合同负债	六、28	1,683,694,053.59	1,639,042,570.19
应付职工薪酬	六、29	499,009,678.12	398,138,832.91
应交税费	六、30	63,039,773.37	40,030,506.94
其他应付款	六、31	476,056,262.60	395,361,527.75
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、32	12,189,415.82	26,401,561.24
其他流动负债	六、33	156,081,650.84	393,314,103.40
流动负债合计		5,951,977,505.38	5,907,425,462.46
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	117,732,707.61	134,700,821.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、35	723,602,226.04	761,378,886.88
预计负债			
递延收益	六、36	405,078,931.31	419,754,954.72
递延所得税负债	六、22	7,141,974.86	7,685,858.74
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,253,555,839.82	1,323,520,521.54
负债合计		7,205,533,345.20	7,230,945,984.00
<b>股东权益:</b>			
股本	六、37	2,086,900,000.00	2,086,900,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、38	2,186,499,766.33	2,186,499,766.33
减: 库存股			
其他综合收益	六、39	63,108,500.96	23,359,055.42
专项储备			
盈余公积	六、40	680,476,039.40	590,119,347.08
一般风险准备			
未分配利润	六、41	8,343,746,308.20	7,484,072,826.07
归属于母公司股东权益合计		13,360,730,614.89	12,370,950,994.90
少数股东权益		56,202.50	14,445,242.92
股东权益合计		13,360,786,817.39	12,385,396,237.82
负债和股东权益总计		20,566,320,162.59	19,616,342,221.82

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,545,871,637.37	2,629,714,503.82
交易性金融资产		2,166,558,102.88	2,289,224,295.69
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	261,832,645.69	84,892,491.77
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十六、2	696,282,026.90	566,975,851.66
其中：应收利息			
应收股利		4,463,200.00	1,704,640.00
存货		95,705,867.57	178,361,498.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,609,147.73	13,348,938.20
流动资产合计		5,776,859,428.14	5,762,517,579.14
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	5,968,984,092.14	5,919,259,492.14
其他权益工具投资		390,306,105.73	362,128,660.19
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,993,232.73	1,752,823.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			2,865,658.75
无形资产		7,684,468.13	2,449,211.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		831,236.97	976,089.78
递延所得税资产			
其他非流动资产		869,595,039.04	5,116,240.88
非流动资产合计		7,243,394,174.74	6,294,548,176.72
资产总计		13,020,253,602.88	12,057,065,755.86

法定代表人

刘敬

主管会计工作负责人

高木

会计机构负责人

刘敬







母公司资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 山东出版传媒股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		172,684,166.10	207,686,342.66
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		10,213,634.37	6,488,053.92
应交税费		1,342,915.65	1,895,623.27
其他应付款		3,902,381,084.66	3,082,517,730.79
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			2,278,453.69
其他流动负债			
流动负债合计		4,086,621,800.78	3,300,866,204.33
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		674,155,444.65	710,988,476.54
预计负债			
递延收益		4,040,679.04	3,153,765.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		678,196,123.69	714,142,241.87
负债合计		4,764,817,924.47	4,015,008,446.20
<b>股东权益:</b>			
股本		2,086,900,000.00	2,086,900,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,461,191,582.94	3,461,191,582.94
减: 库存股			
其他综合收益		52,745,244.33	12,518,798.79
专项储备			
盈余公积		680,476,039.40	590,119,347.08
未分配利润		1,974,122,811.74	1,891,327,580.85
股东权益合计		8,255,435,678.41	8,042,057,309.66
负债和股东权益总计		13,020,253,602.88	12,057,065,755.86

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







合并利润表  
2022年度

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		11,215,024,271.79	10,890,606,596.99
其中：营业收入	六、42	11,215,024,271.79	10,890,606,596.99
二、营业总成本		9,489,366,114.78	9,374,266,294.13
其中：营业成本	六、42	6,847,358,529.81	6,832,446,306.22
税金及附加	六、43	70,252,200.27	61,489,211.09
销售费用	六、44	1,211,273,059.56	1,150,383,106.71
管理费用	六、45	1,399,006,366.60	1,360,794,558.48
研发费用	六、46	17,019,820.22	15,098,449.41
财务费用	六、47	-55,543,861.68	-45,945,337.78
其中：利息费用		8,161,643.56	8,410,052.36
利息收入		105,284,277.63	89,327,090.64
加：其他收益	六、48	76,543,586.77	76,033,708.37
投资收益（损失以“-”号填列）	六、49	32,341,800.17	21,122,248.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			5,467.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、50	16,558,102.88	60,914,525.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	-142,133,376.42	-77,027,565.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-147,117,377.41	-72,791,004.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、53	105,657,313.12	-346,913.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,667,508,206.12	1,524,245,301.59
加：营业外收入	六、54	12,417,328.78	21,865,725.00
减：营业外支出	六、55	10,888,724.07	12,889,269.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,669,036,810.83	1,533,221,757.24
减：所得税费用	六、56	2,980,676.80	8,276,149.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,666,056,134.03	1,524,945,608.00
（一）按经营持续性分类		1,666,056,134.03	1,524,945,608.00
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,666,056,134.03	1,524,945,608.00
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		1,666,056,134.03	1,524,945,608.00
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,680,445,174.45	1,532,770,083.97
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-14,389,040.42	-7,824,475.97
六、其他综合收益的税后净额	六、57	39,749,445.54	-8,348,762.11
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		39,749,445.54	-8,348,762.11
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		39,749,445.54	-8,348,762.11
1. 重新计量设定受益计划变动额		11,572,000.00	-28,411,000.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		28,177,445.54	20,062,237.89
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,705,805,579.57	1,516,596,845.89
归属于母公司股东的综合收益总额		1,720,194,619.99	1,524,421,321.86
归属于少数股东的综合收益总额		-14,389,040.42	-7,824,475.97
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.81	0.73
（二）稀释每股收益（元/股）		0.81	0.73

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人







母公司利润表

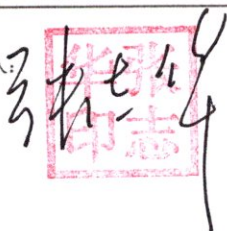
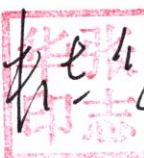
2022年度

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十六、4	1,030,182,024.12	1,026,755,049.96
减：营业成本	十六、4	797,281,636.01	806,944,520.83
税金及附加		1,339,212.65	1,365,919.60
销售费用		3,013,498.90	2,241,411.29
管理费用		73,190,899.47	83,207,991.43
研发费用			
财务费用		-17,082,919.35	-8,213,314.51
其中：利息费用		52,222.98	133,867.50
利息收入		37,477,785.38	31,752,059.13
加：其他收益		1,088,559.22	2,993,147.30
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	719,599,500.18	603,484,637.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		16,558,102.88	60,914,525.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-432,544.53	-413,152.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		909,253,314.19	808,187,679.33
加：营业外收入		73,905.52	5,098.16
减：营业外支出		5,760,296.50	437,330.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		903,566,923.21	807,755,446.98
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		903,566,923.21	807,755,446.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		903,566,923.21	807,755,446.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		40,226,445.54	-4,532,762.11
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		40,226,445.54	-4,532,762.11
1.重新计量设定受益计划变动额		12,049,000.00	-24,595,000.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		28,177,445.54	20,062,237.89
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		943,793,368.75	803,222,684.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：






## 合并现金流量表

2022年度

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<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		11,403,620,565.05	11,641,021,461.35
收到的税费返还		80,227,690.21	27,403,968.83
收到其他与经营活动有关的现金	六、58	430,193,139.31	431,231,106.44
经营活动现金流入小计		11,914,041,394.57	12,099,656,536.62
购买商品、接受劳务支付的现金		6,952,440,362.26	6,705,202,744.65
支付给职工以及为职工支付的现金		1,736,957,009.41	1,703,820,205.18
支付的各项税费		153,294,939.26	167,976,895.96
支付其他与经营活动有关的现金	六、58	926,129,044.03	965,259,611.82
经营活动现金流出小计		9,768,821,354.96	9,542,259,457.61
经营活动产生的现金流量净额		2,145,220,039.61	2,557,397,079.01
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,250,000,000.00	1,850,000,000.00
取得投资收益收到的现金		72,877,939.19	67,824,493.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		62,701,616.52	1,949,360.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,385,579,555.71	1,919,773,853.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		431,497,087.19	949,239,225.67
投资支付的现金		3,000,000,000.00	2,250,030,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、58	6,258.72	4,000.00
投资活动现金流出小计		3,431,503,345.91	3,199,273,225.67
投资活动产生的现金流量净额		-1,045,923,790.20	-1,279,499,372.26
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			30,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			30,000,000.00
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、58	6,862,670.10	20,531,486.25
筹资活动现金流入小计		6,862,670.10	50,531,486.25
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		731,935,480.44	669,180,300.33
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	六、58	35,242,786.04	32,708,130.21
筹资活动现金流出小计		767,178,266.48	701,888,430.54
筹资活动产生的现金流量净额		-760,315,596.38	-651,356,944.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,067,749.84	-281,063.32
五、现金及现金等价物净增加额		340,048,402.87	626,259,699.14
加：期初现金及现金等价物余额		7,286,592,957.06	6,660,333,257.92
六、期末现金及现金等价物余额		7,626,641,359.93	7,286,592,957.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 母公司现金流量表

2022年度

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<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		937,792,429.96	1,378,700,670.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		56,174,221.09	47,321,465.62
经营活动现金流入小计		993,966,651.05	1,426,022,136.19
购买商品、接受劳务支付的现金		827,616,342.65	941,835,020.28
支付给职工以及为职工支付的现金		36,743,313.42	34,394,624.90
支付的各项税费		7,847,275.59	6,258,470.00
支付其他与经营活动有关的现金		233,800,978.80	308,823,739.48
经营活动现金流出小计		1,106,007,910.46	1,291,311,854.66
经营活动产生的现金流量净额		-112,041,259.41	134,710,281.53
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,250,000,000.00	1,850,000,000.00
取得投资收益收到的现金		760,093,913.17	661,472,285.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			300,000,000.00
投资活动现金流入小计		3,010,093,913.17	2,811,472,285.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,625,669.65	1,986,080.00
投资支付的现金		3,049,724,600.00	2,757,598,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			50,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,068,350,269.65	2,809,584,480.00
投资活动产生的现金流量净额		-58,256,356.48	1,887,805.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		819,316,959.94	315,735,761.06
筹资活动现金流入小计		819,316,959.94	315,735,761.06
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		730,415,000.00	667,808,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,447,210.50	4,894,421.00
筹资活动现金流出小计		732,862,210.50	672,702,421.00
筹资活动产生的现金流量净额		86,454,749.44	-356,966,659.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-83,842,866.45	-220,368,572.58
加：期初现金及现金等价物余额		2,629,714,503.82	2,850,083,076.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		2,545,871,637.37	2,629,714,503.82

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	2,086,900,000.00				2,186,499,766.33		23,359,055.42		590,119,347.08		7,484,072,826.07		12,370,950,994.90	14,445,242.92	12,385,396,237.82
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	2,086,900,000.00				2,186,499,766.33		23,359,055.42		590,119,347.08		7,484,072,826.07		12,370,950,994.90	14,445,242.92	12,385,396,237.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							39,749,445.54		90,356,692.32		859,673,482.13		989,779,619.99	-14,389,040.42	975,390,579.57
（一）综合收益总额							39,749,445.54				1,680,445,174.45		1,720,194,619.99	-14,389,040.42	1,705,805,579.57
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									90,356,692.32		-820,771,692.32		-730,415,000.00		-730,415,000.00
1. 提取盈余公积									90,356,692.32		-90,356,692.32				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-730,415,000.00		-730,415,000.00		-730,415,000.00
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	2,086,900,000.00				2,186,499,766.33		63,108,500.96		680,476,039.40		8,343,746,308.20		13,360,730,614.89	56,202.50	13,360,786,817.39

法定代表人：

张 志 印 志

主管会计工作负责人：

高 杰 印 志

会计机构负责人：

王 毅 印 志





合并股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度											少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	2,086,900,000.00				2,185,836,383.29		31,707,817.53		509,343,802.38		6,699,886,286.80		11,513,674,290.00	-7,066,898.07	11,506,607,391.93
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	2,086,900,000.00				2,185,836,383.29		31,707,817.53		509,343,802.38		6,699,886,286.80		11,513,674,290.00	-7,066,898.07	11,506,607,391.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					663,383.04		-8,348,762.11		80,775,544.70		784,186,539.27		857,276,704.90	21,512,140.99	878,788,845.89
（一）综合收益总额							-8,348,762.11				1,532,770,083.97		1,524,421,321.86	-7,824,475.97	1,516,596,845.89
（二）股东投入和减少资本					663,383.04								663,383.04	29,336,616.96	30,000,000.00
1. 股东投入的普通股														30,000,000.00	30,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					663,383.04								663,383.04	-663,383.04	
（三）利润分配									80,775,544.70		-748,583,544.70		-667,808,000.00		-667,808,000.00
1. 提取盈余公积									80,775,544.70		-80,775,544.70				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-667,808,000.00		-667,808,000.00		-667,808,000.00
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	2,086,900,000.00				2,186,499,766.33		23,359,055.42		590,119,347.08		7,484,072,826.07		12,370,950,994.90	14,445,242.92	12,385,396,237.82

法定代表人：



张其华

主管会计工作负责人：



10

会计机构负责人：



刘毅





母公司股东权益变动表

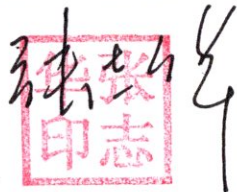

2022年度

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,086,900,000.00				3,461,191,582.94		12,518,798.79		590,119,347.08	1,891,327,580.85		8,042,057,309.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,086,900,000.00				3,461,191,582.94		12,518,798.79		590,119,347.08	1,891,327,580.85		8,042,057,309.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							40,226,445.54		90,356,692.32	82,795,230.89		213,378,368.75
（一）综合收益总额							40,226,445.54			903,566,923.21		943,793,368.75
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									90,356,692.32	-820,771,692.32		-730,415,000.00
1. 提取盈余公积									90,356,692.32	-90,356,692.32		
2. 对股东的分配										-730,415,000.00		-730,415,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,086,900,000.00				3,461,191,582.94		52,745,244.33		680,476,039.40	1,974,122,811.74		8,255,435,678.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：








母公司股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,086,900,000.00				3,461,191,582.94		17,051,560.90		509,343,802.38	1,832,155,678.57		7,906,642,624.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,086,900,000.00				3,461,191,582.94		17,051,560.90		509,343,802.38	1,832,155,678.57		7,906,642,624.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-4,532,762.11		80,775,544.70	59,171,902.28		135,414,684.87
（一）综合收益总额							-4,532,762.11			807,755,446.98		803,222,684.87
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									80,775,544.70	-748,583,544.70		-667,808,000.00
1. 提取盈余公积									80,775,544.70	-80,775,544.70		
2. 对股东的分配										-667,808,000.00		-667,808,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,086,900,000.00				3,461,191,582.94		12,518,798.79		590,119,347.08	1,891,327,580.85		8,042,057,309.66

法定代表人：

  
张郁志印

主管会计工作负责人：

  
刘毅

会计机构负责人：

  
刘毅



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 一、公司的基本情况

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

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事出版、发行、印刷、印刷物资供应、对外贸易等主营业务,属出版传媒行业。

根据山东省人民政府2011年10月24日印发的《关于山东出版集团有限公司重组改制并境内上市方案的批复》(鲁政字[2011]268号)批准,本公司由山东出版集团有限公司(以下简称“山东出版集团”)、山东新地投资有限公司共同发起设立,注册资本为人民币166,000.00万元,股本为人民币166,000.00万元。

根据本公司2013年第一次临时股东大会决议,公司向中国文化产业投资基金(有限合伙)、中国信达资产管理股份有限公司、中国教育出版传媒集团有限公司、新华出版社、山东省文化产业投资有限公司、中国新闻出版传媒集团有限公司发行面值为1元的人民币普通股16,000万股,本公司注册资本从人民币166,000.00万元增加到人民币182,000.00万元。

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

截至2022年12月31日,本公司累计股本总额208,690.00万元,注册资本为人民币208,690.00万元,本公司统一社会信用代码为91370000588768482Y。法定代表人:张志华;注册地址:山东省济南市英雄山路189号。

本公司经营范围:图书期刊发行(有效期限以许可证为准)。出版行业投资,资产经营与管理;印刷物资销售,仓储,第三方物流服务;装潢设计,广告业务,出版物版权代理。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

### 二、合并财务报表范围

截至2022年12月31日,本集团纳入合并范围的二至四级子公司共52户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年度合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变化”。

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 三、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### 2. 持续经营

本集团自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

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

#### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### 6. 合并财务报表的编制方法

#### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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,是指被本集团控制的主体。

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,本集团将进行重新评估。

#### (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,本集团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

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、15“长期股权投资”(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、15“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本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。

### 8. 现金及现金等价物的确定标准

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

### 9. 外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易的折算方法

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

#### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: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;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,在合并财务报表中,其因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

## 10. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

### (4) 金融负债的终止确认

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

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

### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

### (7) 权益工具

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

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

## 11. 金融资产减值

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

### (1) 减值准备的确认方法

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

信用损失,是指本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。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本集团在每个资产负债表日评估金融资产(含其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

情况外,本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本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,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

#### ② 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款,本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项。

### ③其他应收款

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

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

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑥长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 12. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自取得起期限在一年内(含一年)的部分,列示为应收款项融资;自取得起期限在一年以上的,列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 13. 存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括各种原材料、在产品、在途物资、发出商品、库存商品、周转材料等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备。

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

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

各出版企业按下述方法确定存货跌价准备:

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

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

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

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

B、纸质图书,分三年提取,当年出版的不提;前一年出版的按年末库存图书总定价提取20%,前两年的提取30%,前三年及三年以上出版的按40%提取。对改版、无价值、无市场的教材、教辅,按年末库存实际成本提取。

C、纸质期刊(包括年鉴)和挂历、年画,当年出版的按年末库存实际成本提取。

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

各发行企业按下述方法确定存货跌价准备:

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

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

B、符合条件可以退货的出版物存货按年末库存商品总定价的2.5%提取。

C、文化用品及其他商品按年末库存商品实际成本的5%提取。

D、其他存货在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,按可变现净值低于成本的差额按个别认定法提取存货跌价准备。

所有各类存货的跌价准备的累计提取额,不得超过其实际成本。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 14. 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺;预计出售将在一年内完成。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2) 可收回金额。

### 15. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

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

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### (2) 后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法核算的长期股权投资

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

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

### 16. 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四、23“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,转换为采用成本模式计量的投资性房

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

### 17. 固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40年	5.00	2.38—4.75
机器设备	年限平均法	10年	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5-8年	5.00	11.88—19.00
办公设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5年	5.00	19.00

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

### 18. 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

### 19. 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 20. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### 使用权资产的折旧

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

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

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

#### 使用权资产的减值

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

### 21. 无形资产

#### (1) 无形资产

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

### (2) 研究与开发支出

本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。

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

### 22. 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为房屋装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 23. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本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。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 24. 合同负债

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

### 25. 职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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及设定受益计划。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予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

### 26. 租赁负债

#### (1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 1) 租赁付款额

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

### 2) 折现率

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,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。

#### (2) 后续计量

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

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

#### (3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后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。使用权资产的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。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 27. 预计负债

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

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

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

#### (1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

#### (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务,只有在本集团承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

### 28. 收入

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务,是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格,是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本集团按照履约进度,在一段时间内确认收入:(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益;(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则,本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在一段时间内履行的履约义务,本集团采用产出法确定履约进度,即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本集团按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

能够合理确定为止。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。本集团拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

具体收入确认方法和时点：

(1) 出版板块：出版板块主要的业务包括教材教辅销售、一般图书销售业务等。

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

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

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

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

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

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

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

一般图书及文化用品的零售业务，在收取货款或取得索取货款的凭据，并将货物提交给购买方时确认销售收入。由书店直接向个人现金销售，收到款项并交付图书时确认收

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

入。各书店依据当期的销售和收款数据编制销售日报表，根据汇总的销售日报表汇总记账。

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

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

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

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

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

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

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

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

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

### 29. 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

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

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;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。

### 30. 递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

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

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

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

## 31. 租赁

### (1) 租赁的识别

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

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

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

### (2) 本集团作为承租人

#### 1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“20.使用权资产”以及“26.租赁负债”。

#### 2) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

#### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

### (3) 本集团为出租人

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

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

### 1) 融资租赁会计处理

#### 初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

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

#### 后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

### 租赁变更的会计处理

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

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

### 2) 经营租赁的会计处理

#### 租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

#### 提供的激励措施

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

#### 初始直接费用

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

#### 折旧

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

#### 可变租赁付款额

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

#### 经营租赁的变更

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

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

### 32. 重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本年度本集团无重要会计政策变更事项。

#### (2) 会计估计变更

本年度本集团无重要会计估计变更事项。

### 33. 重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 租赁的分类

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

##### 1) 本集团作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

### ①使用权资产

使用权资产是指本集团可在租赁期内使用租赁资产的权利。本集团租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C. 发生的初始直接费用；D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### ②租赁负债

租赁负债反映本集团尚未支付的租赁付款额的现值。本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本集团按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## 2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

赁激励相关金额; B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额; C. 购买选择权的行权价格, 前提是合理确定承租人将行使该选择权; D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权; E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ②经营租赁

租赁期内各个期间, 本集团采用直线法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的, 本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### 3) 售后租回交易

对于售后租回交易, 本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定, 评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售, 属于销售的, 根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理; 不属于销售的, 不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。

### (2) 金融资产减值

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

### (3) 存货跌价准备

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

### (4) 金融工具公允价值



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

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

### (5) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

### (6) 折旧和摊销

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

### (7) 递延所得税资产

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

### (8) 所得税

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

### (9) 内部退养福利及补充退休福利

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

### (10) 预计负债

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

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

## 五、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税的销项税率为教材教辅、一般图书、音像制品和电子出版物 9%,文化用品及其他 13%、6%,增值税应纳税额为当期销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额。	6%/9%/13%

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。	5%/7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。	3%
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。	按应纳税所得额的25%计缴。

### 2. 税收优惠

(1) 2014年4月2日国务院办公厅《关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》(国办发[2014]15号)，自2014年1月1日起经营性文化事业单位转制为企业后免征五年企业所得税。

2019年2月16日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日之前已完成转制为企业的经营性文化事业单位，自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。

本公司及下属12个出版子公司已于2010年12月31日由山东省委宣传部、山东省财政厅、山东省国税局和山东省地税局联合下发《关于公布省直转制文化企业名单(第一批)的通知》(鲁财税[2010]93号)文件认定为转制文化企业，本公司下属129个子公司及分公司已于2012年11月7日由山东省委宣传部、山东省财政厅、山东省国税局和山东省地税局联合下发《关于公布省直转制文化企业名单(第二批)的通知》(鲁财税[2012]93号)文件认定为转制文化企业。按照财政部、国家税务总局、中宣部《关于转制文化企业名单及认定问题的通知》(财税[2009]105号)和《关于落实好转制文化企业税收优惠政策的通知》(鲁宣办字[2009]34号)精神，上述公司自2009年1月1日起可申请办理减免所得税款手续，已经缴纳应减免的税款，按规定办理税款抵退手续。本公司及所属子公司所得税优惠情况如下：

序号	公司名称	2022年度	2021年度
1	山东出版传媒股份有限公司	免税	免税
2	山东友谊出版社有限公司	免税	免税
3	山东新华印务有限公司	注2	注2
3.1	济南华福印刷材料有限公司	注1	25%
4	山东新华书店集团有限公司	免税	免税
4.1	山东省外文书店有限公司	免税	免税
4.2	山东新华文博科技发展有限公司	注1	注1

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	公司名称	2022年度	2021年度
4.3	山东省新华广告中心有限公司	注1	注1
4.4	潍坊市奎文新华书城有限公司	免税	25%
4.5	山东新华物流有限公司	25%	25%
4.6	山东新铎文旅发展集团有限公司	25%	25%
4.6.1	山东省书香研学旅行社有限公司	注1	注1
4.6.2	山东新铎优品创意科技有限公司	注1	注1
4.6.3	山东新铎教育投资有限公司	25%	25%
5	山东文艺出版社有限公司	免税	免税
6	山东数字出版传媒有限公司	免税	免税
7	山东省印刷物资有限公司	免税	免税
7.1	山东山印纸张纸浆有限公司	注1	25%
7.2	山东泰山远创信息科技有限公司	注1	25%
7.3	山东山印酒店管理有限公司	注1	25%
8	山东省出版对外贸易有限公司	免税	免税
8.1	富纤林纸香港有限公司	—	16.50%
8.2	山东高志出版国际贸易有限公司	25%	25%
9	山东人民出版社有限公司	免税	免税
10	山东齐鲁书社出版有限公司	免税	免税
11	山东出版数字融合产业研究院有限公司	免税	免税
12	山东美术出版社有限公司	免税	免税
13	山东科学技术出版社有限公司	免税	免税
14	山东教育出版社有限公司	免税	免税
14.1	山东教育电子音像出版社有限公司	注1	25%
15	山东画报社有限公司	免税	免税
16	山东画报出版社有限公司	免税	免税
17	山东东方教育科技有限公司	注1	注1
18	山东电子音像出版社有限公司	免税	免税
18.1	上海景龙影视传媒有限公司	注1	注1
19	明天出版社有限公司	免税	免税
19.1	山东明天教育科技有限公司	注1	注1
20	山东出版新铎教育咨询有限公司	25%	25%
20.1	聊城市新铎教育咨询有限公司	25%	25%
20.2	聊城经济技术开发区新铎培训学校有限公司	注1	注1
20.3	聊城市东昌府区新铎培训学校有限公司	注1	注1

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	公司名称	2022年度	2021年度
20.4	青岛新铎教育咨询有限公司	25%	25%
20.5	青岛城阳区新铎文理培训学校有限公司	25%	25%
20.6	青岛市市北区鲁出科技培训学校有限公司	25%	25%
20.7	青岛西海岸新区鲁出科技培训学校有限公司	25%	25%
20.8	青岛市李沧区鲁出科技培训学校有限公司	25%	25%
20.9	青岛胶州新铎文理培训学校有限公司	25%	25%
20.10	济南新铎教育咨询有限公司	25%	25%
20.11	济南市槐荫区新铎教育培训学校有限公司	注1	注1
20.12	烟台新铎教育咨询有限公司	注1	注1
20.13	烟台新铎教育科技有限公司	注1	注1
20.14	滨州市滨城区新铎文理教育培训学校有限公司	注1	注1
20.15	滕州新铎文化艺术传播有限公司	注1	—
20.16	淄博新铎启优艺术培训学校有限公司	注1	—

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

依据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告[2021]12号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

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

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



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 依据财政部、国家税务总局《关于延续宣传文化增值税优惠政策公告》(财政部税务总局公告2021年第10号)，经营出版物的自2021年1月1日起至2023年12月31日，在出版环节实行先征后退政策；图书批发、零售环节自2021年1月1日起至2023年12月31日免征增值税。本公司及所属子公司增值税税收优惠情况如下：

序号	公司名称	2022年度	2021年度
1	山东出版传媒股份有限公司	先征后退	先征后退
2	山东友谊出版社有限公司	先征后退	先征后退
3	山东新华印务有限公司	不享受	不享受
3.1	济南华福印刷材料有限公司	不享受	不享受
4	山东新华书店集团有限公司	全省(图书)免征	全省(图书)免征
4.1	山东省外文书店有限公司	(图书)免征	(图书)免征
4.2	山东新华文博科技发展有限公司	不享受	不享受
4.3	山东省新华广告中心有限公司	不享受	不享受
4.4	潍坊市奎文新华书城有限公司	(图书)免征	(图书)免征
4.5	山东新华物流有限公司	不享受	不享受
4.6	山东新铎文旅发展集团有限公司	不享受	不享受
4.6.1	山东省书香研学旅行社有限公司	不享受	不享受
4.6.2	山东新铎优品创意科技有限公司	不享受	不享受
4.6.3	山东新铎教育投资有限公司	不享受	不享受
5	山东文艺出版社有限公司	先征后退	先征后退
6	山东数字出版传媒有限公司	不享受	不享受
7	山东省印刷物资有限公司	不享受	不享受
7.1	山东山印纸张纸浆有限公司	不享受	不享受
7.2	山东泰山远创信息科技有限公司	不享受	不享受
7.3	山东山印酒店管理有限公司	不享受	不享受
8	山东省出版对外贸易有限公司	不享受	不享受
8.1	富纤林纸香港有限公司	—	—
8.2	山东高志出版国际贸易有限公司	不享受	不享受
9	山东人民出版社有限公司	先征后退	先征后退
10	山东齐鲁书社出版有限公司	先征后退	先征后退
11	山东出版数字融合产业研究院有限公司	不享受	不享受
12	山东美术出版社有限公司	先征后退	先征后退
13	山东科学技术出版社有限公司	先征后退	先征后退
14	山东教育出版社有限公司	先征后退	先征后退
14.1	山东教育电子音像出版社有限公司	先征后退	先征后退

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	公司名称	2022年度	2021年度
15	山东画报社有限公司	不享受	不享受
16	山东画报出版社有限公司	先征后退	先征后退
17	山东东方教育科技有限公司	不享受	不享受
18	山东电子音像出版社有限公司	先征后退	先征后退
18.1	上海景龙影视传媒有限公司	不享受	不享受
19	明天出版社有限公司	先征后退	先征后退
19.1	山东明天教育科技有限公司	(图书) 免征	(图书) 免征
20	山东出版新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20.1	聊城市新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20.2	聊城经济技术开发区新铎培训学校有限公司	不享受	不享受
20.3	聊城市东昌府区新铎培训学校有限公司	不享受	不享受
20.4	青岛新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20.5	青岛城阳区新铎文理培训学校有限公司	不享受	不享受
20.6	青岛市市北区鲁出科技培训学校有限公司	不享受	不享受
20.7	青岛西海岸新区鲁出科技培训学校有限公司	不享受	不享受
20.8	青岛市李沧区鲁出科技培训学校有限公司	不享受	不享受
20.9	青岛胶州新铎文理培训学校有限公司	不享受	不享受
20.10	济南新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20.11	济南市槐荫区新铎教育培训学校有限公司	不享受	不享受
20.12	烟台新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20.13	烟台新铎教育科技有限公司	不享受	不享受
20.14	滨州市滨城区新铎文理教育培训学校有限公司	不享受	不享受
20.15	滕州新铎文化艺术传播有限公司	不享受	—
20.16	淄博新铎启优艺术培训学校有限公司	不享受	—

### 六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2022年1月1日，“年末”系指2022年12月31日，“本年”系指2022年1月1日至12月31日，“上年”系指2021年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	379,847.46	417,848.96
银行存款	7,624,397,659.91	7,285,481,315.24
其他货币资金	36,282,632.81	32,505,942.88

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	7,661,060,140.18	7,318,405,107.08

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

②于2022年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币34,418,780.25元，主要系本集团售房收入专户款、信用证存款、保证金等。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,166,558,102.88	2,289,224,295.69
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	2,166,558,102.88	2,289,224,295.69
合计	2,166,558,102.88	2,289,224,295.69

注：其他系本集团购买的银行结构性存款。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	147,392,685.54	383,967,356.83
商业承兑汇票	1,419,168.50	
小计	148,811,854.04	383,967,356.83
减：坏账准备	70,958.43	
合计	148,740,895.61	383,967,356.83

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	39,216,578.36	145,561,183.26
合计	39,216,578.36	145,561,183.26

注：年末对非四大国有银行以及非上市股份制银行出具的银行承兑汇票背书转让不做终止确认金额为145,561,183.26元。

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 按坏账计提方法分类列示

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

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	383,967,356.83	100.00			383,967,356.83
其中: 银行承兑汇票	383,967,356.83	100.00			383,967,356.83
商业承兑汇票					
合计	383,967,356.83	100.00		—	383,967,356.83

按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	148,811,854.04	70,958.43	0.05
合计	148,811,854.04	70,958.43	0.05

(4) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	81,291,534.71	3.82	81,291,534.71	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,044,756,039.73	96.18	430,535,226.70	21.06	1,614,220,813.03
其中：账龄组合	2,044,756,039.73	96.18	430,535,226.70	21.06	1,614,220,813.03
合计	2,126,047,574.44	100.00	511,826,761.41	24.07	1,614,220,813.03

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	44,590,340.06	2.18	44,590,340.06	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,003,356,498.55	97.82	362,876,299.48	18.11	1,640,480,199.07
其中：账龄组合	2,003,356,498.55	97.82	362,876,299.48	18.11	1,640,480,199.07
合计	2,047,946,838.61	100.00	407,466,639.54	19.90	1,640,480,199.07

1) 按单项计提应收账款坏账准备

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

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
枣庄市市中区教育和体育局	6,849,094.90	6,849,094.90	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
广州市博益图书有限公司	5,377,348.60	5,377,348.60	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
郯城县人民法院	5,292,596.00	5,292,596.00	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
河南亚松贸易有限公司	5,176,335.59	5,176,335.59	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
枣庄市台儿庄区教育局	4,823,251.12	4,823,251.12	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
青岛昊鲲纸业有限公司	3,997,914.10	3,997,914.10	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
枣庄市峰城区教育和体育局	3,295,364.80	3,295,364.80	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
滕州市龙泉实验学校	2,827,200.00	2,827,200.00	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
合肥西林图书有限公司	2,540,248.65	2,540,248.65	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
滕州市北辛街道杏花村小学	2,532,980.00	2,532,980.00	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
黑龙江天淘文化有限公司	2,526,424.08	2,526,424.08	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
济宁新怡达成包装制品有限公司	1,318,893.02	1,318,893.02	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
昆明新知集团有限公司	1,289,807.46	1,289,807.46	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
青岛海晟泽印刷有限公司	1,228,409.04	1,228,409.04	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
济宁市兖州区雯鑫包装有限公司	941,892.98	941,892.98	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
河南省名典纸业有限公司	927,818.78	927,818.78	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
济南鸿业纸业有限公司	872,060.40	872,060.40	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低



山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北味道府酒业有限责任公司	867,343.70	867,343.70	100.00	存在经济纠纷，收回的可能性较低
枣庄市台儿庄区明远实验小学	758,901.15	758,901.15	100.00	对方还款困难，存在很大可能无法收回
青岛广森达纸业有限公司	735,270.59	735,270.59	100.00	存在经济纠纷，收回的可能性较低
枣庄市市中区君山路小学	728,975.00	728,975.00	100.00	对方还款困难，存在很大可能无法收回
枣庄市薛城区教育局	712,190.00	712,190.00	100.00	对方还款困难，存在很大可能无法收回
莱芜市瑞旭经贸有限公司	699,207.97	699,207.97	100.00	存在经济纠纷，收回的可能性较低
高青前景印务有限责任公司	668,601.89	668,601.89	100.00	存在经济纠纷，收回的可能性较低
济南仕林纸业有限公司	597,074.59	597,074.59	100.00	存在经济纠纷，收回的可能性较低
枣庄市台儿庄区实验小学	531,076.00	531,076.00	100.00	对方还款困难，存在很大可能无法收回
济南天明纸业有限公司	520,287.34	520,287.34	100.00	存在经济纠纷，收回的可能性较低
莱芜市盛世华文广告装饰有限公司	504,478.71	504,478.71	100.00	存在经济纠纷，收回的可能性较低
青岛润海盛包装有限公司	492,841.88	492,841.88	100.00	存在经济纠纷，收回的可能性较低
荣成三星印刷股份有限公司	472,400.00	472,400.00	100.00	存在经济纠纷，收回的可能性较低
滕州市界河镇界河中学	462,000.00	462,000.00	100.00	对方还款困难，存在很大可能无法收回
东营海之蓝纸业有限公司	444,998.19	444,998.19	100.00	存在经济纠纷，收回的可能性较低
济南汇泉纸业有限公司	403,976.10	403,976.10	100.00	存在经济纠纷，收回的可能性较低
其他	3,581,755.43	3,581,755.43	100.00	—
<b>合计</b>	<b>81,291,534.71</b>	<b>81,291,534.71</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,190,823,693.28	59,541,217.70	5.00
1-2年	397,825,982.12	79,565,196.19	20.00
2-3年	169,999,613.73	67,999,845.55	40.00
3-4年	130,067,783.00	78,040,669.77	60.00
4-5年	53,253,350.57	42,602,680.46	80.00
5年以上	102,785,617.03	102,785,617.03	100.00
合计	2,044,756,039.73	430,535,226.70	21.06

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	1,192,632,299.16
1-2年	403,717,195.49
2-3年	182,699,264.67
3-4年	139,477,489.39
4-5年	66,651,068.67
5年以上	140,870,257.06
合计	2,126,047,574.44

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	44,590,340.06	36,701,194.65			81,291,534.71
按组合计提坏账准备	362,876,299.48	68,053,891.86		394,964.64	430,535,226.70
合计	407,466,639.54	104,755,086.51		394,964.64	511,826,761.41

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	394,964.64

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 134,350,944.71 元，占应收账款年末余额合计数的比例 6.32%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 10,852,476.71 元。

### 5. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	155,824,366.62	72,582,596.13
合计	155,824,366.62	72,582,596.13

### 6. 预付款项

#### (1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	227,311,079.75	94.45	175,455,814.12	91.56
1-2 年	4,170,948.49	1.73	11,940,963.74	6.23
2-3 年	5,642,546.64	2.34	897,174.70	0.47
3 年以上	3,559,572.15	1.48	3,328,563.09	1.74
合计	240,684,147.03	100.00	191,622,515.65	100.00

#### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 115,286,360.32 元，占预付款项年末余额合计数的比例 47.90%。

### 7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	4,463,200.00	1,704,640.00
其他应收款	53,851,445.42	49,441,230.10
合计	58,314,645.42	51,145,870.10

#### 7.1 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
中国教育出版传媒股份有限公司	4,463,200.00	1,704,640.00
合计	4,463,200.00	1,704,640.00

#### 7.2 其他应收款

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
职工个人备用金	3,563,636.05	6,205,885.42
押金及保证金	43,748,463.48	29,717,622.20
代收代付款	7,933,863.21	9,672,862.12
土地补偿款	9,750,000.00	750,000.00
往来款	92,926,606.75	68,981,008.50
其他	8,500,131.20	6,328,560.87
<b>合计</b>	<b>166,422,700.69</b>	<b>121,655,939.11</b>

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2022年1月1日余额		36,380,379.47	35,834,329.54	72,214,709.01
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提		-1,056,711.28	41,454,564.82	40,397,853.54
本年转回				
本年转销				
本年核销		41,307.28		41,307.28
其他变动				
2022年12月31日余额		35,282,360.91	77,288,894.36	112,571,255.27

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	51,645,285.86
1-2年	53,173,192.84

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额
2-3年	11,691,397.12
3-4年	3,957,694.31
4-5年	22,537,457.02
5年以上	23,417,673.54
合计	166,422,700.69

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销其他	
按单项计提坏账准备	35,834,329.54	41,454,564.82			77,288,894.36
按组合计提坏账准备	36,380,379.47	-1,056,711.28		41,307.28	35,282,360.91
合计	72,214,709.01	40,397,853.54		41,307.28	112,571,255.27

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	41,307.28

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
曲阜市土地储备中心	土地款	20,000,000.00	1-2年	12.02	20,000,000.00
枣庄市峄城区教育和体育局	教育装备款	16,932,039.57	1年以内, 1-3年	10.17	16,932,039.57
青岛海尔教育科技有限公司	往来款	14,557,896.00	3-4年	8.75	14,557,896.00
济南市历下区国有资产运营有限公司	土地补偿款及违约金	13,000,000.00	1年以内, 1-2年	7.81	1,100,000.00
邹城市千泉街道舜英泉兴幼儿园有限公司	往来款	7,750,984.80	1-2年	4.66	7,750,984.80
合计	—	72,240,920.37	—	43.41	60,340,920.37

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	56,499,430.48	3,727,844.06	52,771,586.42
在产品	202,876,892.55	53,570,817.75	149,306,074.80
库存商品	1,778,301,538.06	399,143,473.13	1,379,158,064.93
发出商品	264,791,351.27	223,825,887.79	40,965,463.48
在途物资	39,469,431.33		39,469,431.33
周转材料	262,905.00		262,905.00
<b>合计</b>	<b>2,342,201,548.69</b>	<b>680,268,022.73</b>	<b>1,661,933,525.96</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	53,447,582.04	3,344,932.21	50,102,649.83
在产品	219,845,924.77	48,129,980.76	171,715,944.01
库存商品	1,813,223,924.64	322,473,986.42	1,490,749,938.22
发出商品	265,838,034.28	190,229,922.29	75,608,111.99
在途物资	20,896,764.93		20,896,764.93
<b>合计</b>	<b>2,373,252,230.66</b>	<b>564,178,821.68</b>	<b>1,809,073,408.98</b>

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	核销	
原材料	3,344,932.21	395,618.95		12,707.10		3,727,844.06
在产品	48,129,980.76	5,440,836.99				53,570,817.75
库存商品	322,473,986.42	107,680,732.13		31,011,245.42		399,143,473.13
发出商品	190,229,922.29	33,600,189.34		4,223.84		223,825,887.79
<b>合计</b>	<b>564,178,821.68</b>	<b>147,117,377.41</b>		<b>31,028,176.36</b>		<b>680,268,022.73</b>

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	10,921,909.35	23,222,891.05
其中：分期收款销售商品	2,128,601.01	8,828,324.61



山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
分期收款房产置换之补偿款及违约金	8,793,308.34	14,394,566.44
合计	10,921,909.35	23,222,891.05

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	45,838,011.68	111,837,374.93
待认证进项税额	2,718,777.70	995,976.40
待抵扣进项税额		1,260,733.62
预缴企业所得税	1,198,932.21	2,771,814.96
预付租金	648,701.57	924,979.87
其他	7,915.94	114,669.96
合计	50,412,339.10	117,905,549.74

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	2,231,001.55		2,231,001.55	7,015,972.76	2,348,407.58	4,667,565.18
分期收款房产置换之补偿款及违约金	18,587,524.37		18,587,524.37	27,380,832.71		27,380,832.71
合计	20,818,525.92		20,818,525.92	34,396,805.47	2,348,407.58	32,048,397.89

(2) 坏账准备计提情况

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)	
2022年1月1日余额	2,348,407.58			2,348,407.58
2022年1月1日长期应收款账面余额在	—	—	—	—

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-3,090,522.06			-3,090,522.06
本年转回				
本年转销	-742,114.48			-742,114.48
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额				

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其 他		
联营企业											
青岛博雅领军教育 科技有限公司	35,467.31		35,467.31								
北京荣宝燕泰印 务有限公司											1,327,714.32
<b>合计</b>	35,467.31		35,467.31								1,327,714.32

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 13. 其他权益工具投资

#### (1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
中国教育出版传媒股份有限公司	390,306,105.73	362,128,660.19
深圳果然奇妙科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
新华互联电子商务有限责任公司	1,438,749.00	1,438,749.00
<b>合计</b>	<b>392,744,854.73</b>	<b>364,567,409.19</b>

注：于2020年11月26日，海南蝴蝶效应科技有限公司召开股东会，同意所有股东将持有公司1000万元的股权(即100%的股权)以0.00元的价格转让给受让方股东深圳果然奇妙科技有限公司(以下简称“果然奇妙”)。于2020年12月24日，深圳市市场监督管理局核准股东变更，本公司之全资子公司山东人民出版社有限公司(以下简称“人民社”)对果然奇妙持股比例为10%。于2021年2月25日，果然奇妙新增股东深圳国金天使三期创业投资企业(有限合伙)，人民社对果然奇妙持股比例变更为8%。

#### (2) 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
中国教育出版传媒股份有限公司	4,463,200.00	205,142,788.18			战略非交易性股权投资	
深圳果然奇妙科技有限公司					战略非交易性股权投资	
新华互联电子商务有限责任公司					战略非交易性股权投资	
<b>合计</b>	<b>4,463,200.00</b>	<b>205,142,788.18</b>				

### 14. 投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	645,680,257.69	5,118,433.15	650,798,690.84
2. 本年增加金额	53,960,585.56		53,960,585.56

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 外购	20,592,622.39		20,592,622.39
(2) 固定资产转入	33,367,963.17		33,367,963.17
(3) 其他转入			
3. 本年减少金额	7,996,741.16		7,996,741.16
(1) 处置			
(2) 转出至固定资产	7,953,907.11		7,953,907.11
(3) 其他转出	42,834.05		42,834.05
4. 年末余额	691,644,102.09	5,118,433.15	696,762,535.24
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	254,784,597.37	1,608,383.26	256,392,980.63
2. 本年增加金额	48,257,255.15	156,050.88	48,413,306.03
(1) 计提或摊销	22,862,977.36	156,050.88	23,019,028.24
(2) 固定资产转入	25,394,277.79		25,394,277.79
(3) 其他转入			
3. 本年减少金额	792,215.64		792,215.64
(1) 处置			
(2) 转出至固定资产	787,864.48		787,864.48
(3) 其他转出	4,351.16		4,351.16
4. 年末余额	302,249,636.88	1,764,434.14	304,014,071.02
三、减值准备			
1. 年初余额	95,000.00		95,000.00
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	95,000.00		95,000.00
四、账面价值			
1. 年末账面价值	389,299,465.21	3,353,999.01	392,653,464.22
2. 年初账面价值	390,800,660.32	3,510,049.89	394,310,710.21

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东省汶上县广场路东段路北、普陀山路以东、新华书店院内-幼儿园	20,221,509.06	正在办理中
山东省济南市万寿路19号房产	3,236,729.76	正在办理中
山东省济南市万寿路17号房产	2,095,412.78	正在办理中

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	3,426,756,707.95	3,024,159,979.29
固定资产清理		
合计	3,426,756,707.95	3,024,159,979.29



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其它设备	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	3,407,982,039.05	791,846,072.88	91,229,094.36	174,448,289.92	170,514,485.17	4,636,019,981.38
2. 本年增加金额	533,813,569.10	34,669,025.45	8,037,421.75	41,518,079.06	57,506,121.27	675,544,216.63
(1) 购置	46,894,346.61	27,043,516.78	7,753,712.75	20,125,356.67	30,615,911.33	132,432,844.14
(2) 在建工程转入	266,673,399.78	7,625,508.67		822,130.83	8,525,719.29	283,646,758.57
(3) 其他非流动资产转入	187,010,992.10					187,010,992.10
(4) 投资性房地产转入	7,953,907.11					7,953,907.11
(5) 长期待摊费用转入	25,280,923.50					25,280,923.50
(6) 其他			283,709.00	20,570,591.56	18,364,490.65	39,218,791.21
3. 本年减少金额	48,958,012.85	41,501,281.18	4,574,242.36	9,290,610.01	2,200,171.27	106,524,317.67
(1) 处置或报废	2,493,903.64	5,936,664.92	4,574,242.36	8,887,159.12	2,200,171.27	24,092,141.31
(2) 转出至投资性房地产	33,367,963.17					33,367,963.17
(3) 其他	13,096,146.04	35,564,616.26		403,450.89		49,064,213.19
4. 年末余额	3,892,837,595.30	785,013,817.15	94,692,273.75	206,675,758.97	225,820,435.17	5,205,039,880.34
二、累计折旧						
1. 年初余额	843,966,283.61	462,606,746.64	71,231,426.05	129,909,650.88	103,612,085.41	1,611,326,192.59
2. 本年增加金额	125,664,527.74	45,856,059.41	4,237,025.64	30,950,362.16	32,377,805.51	239,085,780.46
(1) 计提	114,634,130.93	45,856,059.41	4,225,244.83	16,760,010.70	20,606,586.78	202,082,032.65
(2) 投资性房地产转入	787,864.48					787,864.48
(3) 长期待摊费用转入	9,882,176.95					9,882,176.95

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其它设备	合计
(4) 其他	360,355.38		11,780.81	14,190,351.46	11,771,218.73	26,333,706.38
3. 本年减少金额	27,209,198.07	29,969,221.62	4,392,963.19	8,737,324.50	2,353,902.78	72,662,610.16
(1) 处置或报废	1,733,643.02	4,318,698.90	4,162,879.47	8,365,501.82	2,353,902.78	20,934,625.99
(2) 转出至投资性房地产	25,394,277.79					25,394,277.79
(3) 其他	81,277.26	25,650,522.72	230,083.72	371,822.68		26,333,706.38
4. 年末余额	942,421,613.28	478,493,584.43	71,075,488.50	152,122,688.54	133,635,988.14	1,777,749,362.89
三、减值准备						
1. 年初余额	52,171.57	388,089.94		93,547.99		533,809.50
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额						
4. 年末余额	52,171.57	388,089.94		93,547.99		533,809.50
四、账面价值						
1. 年末账面价值	2,950,363,810.45	306,132,142.78	23,616,785.25	54,459,522.44	92,184,447.03	3,426,756,707.95
2. 年初账面价值	2,563,963,583.87	328,851,236.30	19,997,668.31	44,445,091.05	66,902,399.76	3,024,159,979.29

注：①所有权受到限制的固定资产情况详见附注“六、59、所有权或使用权受限制的资产”。

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

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

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东省济南市舜耕路书苑广场7至15层	343,775,269.90	正在办理中
物资公司综合楼	327,929,134.50	正在办理中
山东省临沂市沂南县马牧池乡横河村沂蒙红色教育研学综合实践营地	86,507,583.29	正在办理中
东营市兰州路置换办公楼	22,965,841.28	拆迁置换房屋,尚在办理中
鄄城分公司建设街北营业楼置换、增购	16,070,232.63	营业楼拆迁置换、增购,准备办理
山东省枣庄鲁南书城三楼	8,149,972.79	正在办理中
山东省济南市万寿路19号房产	7,044,959.15	正在办理中
山东省昌邑市天水路145号昌邑新华文博传媒中心	5,637,488.86	因开发商变更,尚未达成协议
宁阳仓储加工产业园	4,940,382.80	尚未竣工决算
山东省邹平市三八街新华书店门市营业楼	2,043,028.42	正在办理中
山东省泰安市岱道庵路1705号丽景花园16#沿街商业楼B1-3	1,783,314.40	拆迁置换房屋,由于相关部门原因暂无法办理房屋产权证
成武分公司仓库	658,118.84	临时建筑
山东省济南市历城区鲍山街道办事处烈士山北路8号	345,522.25	临时建筑
山东省汶上县城区环城东路以东圣泽大街以南广场路以北新华书城院内仓库	341,113.92	临时建筑
山东省济宁微山钢架结构仓库	238,270.59	临时建筑
东明分五四路营业楼附楼	216,375.56	临时建筑
山东省滨州市黄河八路365号	177,791.05	临时建筑
枣庄市薛城区临山路206号仓库	136,319.07	临时建筑
山东省德州市新河西路仓库	88,997.00	临时建筑
山东省乐陵市兴隆街新华书店办公楼院内西侧仓库	88,756.62	临时建筑
曹县分公司韩集网点仓库	63,342.08	临时建筑
山东省东营市东营区济南路46-3号	21,516.87	土地使用权人和房屋所有权人不一致
山东省汶上县德惠路新华书店家属院内车库	19,813.92	临时建筑

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东省诸城市人民路中段北侧配电设施	18,037.93	临时建筑
<b>合计</b>	<b>829,261,183.72</b>	

16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	468,354,161.29	407,264,046.74
工程物资		
<b>合计</b>	<b>468,354,161.29</b>	<b>407,264,046.74</b>

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物流二期项目	243,576,434.10		243,576,434.10	198,192,399.85		198,192,399.85
新华书店鲁北发行中心	90,891,705.71		90,891,705.71	29,759,059.90		29,759,059.90
曲阜国际研学营地建设项目	73,390,769.02		73,390,769.02			
茌平新华文化综合体工程	29,677,859.44		29,677,859.44	13,950,477.43		13,950,477.43
绿色印刷材料中心项目	5,561,582.30		5,561,582.30			
新华书店各分公司门店改造工程	7,022,140.13		7,022,140.13	10,166,366.63		10,166,366.63
一拖二全自动配锁联动生产线	8,539,823.00		8,539,823.00			
祥泰广场1号楼30层办公楼				22,579,085.02		22,579,085.02
山东新华书店唐冶文化中心				94,245,882.61		94,245,882.61
沂蒙红色教育研学综合实践营地建设项目				29,686,017.07		29,686,017.07
物流消防配电工程	4,662,402.67		4,662,402.67	992,422.05		992,422.05

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
济宁汶上普陀山路教材仓库建设工程	2,191,201.53		2,191,201.53			
其他项目	2,840,243.39		2,840,243.39	7,692,336.18		7,692,336.18
<b>合计</b>	<b>468,354,161.29</b>		<b>468,354,161.29</b>	<b>407,264,046.74</b>		<b>407,264,046.74</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
物流二期项目	198,192,399.85	45,384,034.25			243,576,434.10
新华书店鲁北发行中心	29,759,059.90	61,132,645.81			90,891,705.71
曲阜国际研学营地建设项目		73,390,769.02			73,390,769.02
茌平新华文化综合体工程	13,950,477.43	15,727,382.01			29,677,859.44
绿色印刷材料中心项目		5,561,582.30			5,561,582.30
新华书店各分公司门店改造工程	10,166,366.63	9,285,607.55	5,817,640.86	6,612,193.19	7,022,140.13
一拖二全自动配锁联动生产线		8,539,823.00			8,539,823.00
祥泰广场1号楼30层办公楼	22,579,085.02	493,511.22	23,072,596.24		
山东新华书店唐冶文化中心	94,245,882.61	55,156,419.92	149,402,302.53		
沂蒙红色教育研学综合实践营地建设项目	29,686,017.07	69,963,054.61	91,218,110.50	8,430,961.18	

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
物流消防配电工程	992,422.05	3,669,980.62			4,662,402.67
济宁汶上普陀山路教材仓库建设工程		2,191,201.53			2,191,201.53
其他项目	7,692,336.18	17,145,235.80	14,136,108.44	7,861,220.15	2,840,243.39
<b>合计</b>	<b>407,264,046.74</b>	<b>367,641,247.64</b>	<b>283,646,758.57</b>	<b>22,904,374.52</b>	<b>468,354,161.29</b>

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
物流二期项目	356,072,000.00	68.41	70.00%				募投资金
新华书店鲁北发行中心	211,360,000.00	43.00	60.00%				自筹、募投资金
曲阜国际研学营地建设项目	447,371,000.00	16.40	40.00%				自筹资金
茌平新华文化综合体工程	54,945,000.00	54.01	65.00%				自筹资金
绿色印刷材料中心项目	18,000,000.00	30.90	40.00%				自筹资金
新华书店各分公司门店改造工程	37,639,826.96	51.68	51.68%				自筹、募投资金
一拖二全自动配锁联动生产线	9,000,000.00	94.89	95.00%				自筹、募投资金
祥泰广场1号楼30层办公楼	23,072,596.24	100.00	100.00%				自筹资金
山东新华书店唐冶文化中心	134,186,400.00	111.34	100.00%				自筹资金
沂蒙红色教育研学综合实践营地建设项目	112,000,000.00	88.97	100.00%				自筹资金
物流消防配电工程	5,502,500.00	84.73	90.00%				自筹资金

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
济宁汶上普陀山路教材仓库建设工程	3,228,700.00	67.87	67.87%				自筹资金
其他项目	24,718,177.08	—	—				自筹、募投资金
合计	1,437,096,200.28	—	—				—

17. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	186,316,182.09	186,316,182.09
2. 本年增加金额	12,600,970.33	12,600,970.33
(1) 租入	12,600,970.33	12,600,970.33
(2) 其他转入		
3. 本年减少金额	36,358,045.16	36,358,045.16
(1) 处置	36,358,045.16	36,358,045.16
(2) 其他转出		
4. 年末余额	162,559,107.26	162,559,107.26
二、累计折旧		
1. 年初余额	24,169,939.36	24,169,939.36
2. 本年增加金额	27,317,596.15	27,317,596.15
(1) 计提	27,317,596.15	27,317,596.15
(2) 其他转入		
3. 本年减少金额	12,916,628.51	12,916,628.51
(1) 处置	12,916,628.51	12,916,628.51
(2) 其他转出		
4. 年末余额	38,570,907.00	38,570,907.00
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		



山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
四、账面价值		
1. 年末账面价值	123,988,200.26	123,988,200.26
2. 年初账面价值	162,146,242.73	162,146,242.73

18. 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	著作权	其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	971,634,811.92	64,617,855.51		11,679,522.09	1,047,932,189.52
2. 本年增加金额	170,999,642.50	9,042,873.70	5,518,867.80		185,561,384.00
(1) 购置	170,749,922.50	9,042,873.70			179,792,796.20
(2) 其他	249,720.00		5,518,867.80		5,768,587.80
3. 本年减少金额	31,266,793.63				31,266,793.63
(1) 处置	11,716,893.79				11,716,893.79
(2) 其他	19,549,899.84				19,549,899.84
4. 年末余额	1,111,367,660.79	73,660,729.21	5,518,867.80	11,679,522.09	1,202,226,779.89
二、累计摊销					
1. 年初余额	221,019,938.78	49,790,756.57		11,227,694.14	282,038,389.49
2. 本年增加金额	26,794,331.12	4,923,889.45	197,102.42	151,107.11	32,066,430.10
(1) 计提	26,794,331.12	4,923,889.45	197,102.42	151,107.11	32,066,430.10
3. 本年减少金额	21,593,099.77				21,593,099.77
(1) 处置	2,043,199.93				2,043,199.93
(2) 其他	19,549,899.84				19,549,899.84
4. 年末余额	226,221,170.13	54,714,646.02	197,102.42	11,378,801.25	292,511,719.82
三、减值准备					
1. 年初余额		1,038,459.17			1,038,459.17
2. 本年增加金额					

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件使用权	著作权	其他	合计
3. 本年减少金额					
4. 年末余额		1,038,459.17			1,038,459.17
四、账面价值					
1. 年末账面价值	885,146,490.66	17,907,624.02	5,321,765.38	300,720.84	908,676,600.90
2. 年初账面价值	750,614,873.14	13,788,639.77		451,827.95	764,855,340.86

19. 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
中小学数字教材服务平台项目		618,773.61					618,773.61
出版产业大脑建设项目		3,082,524.31					3,082,524.31
合计		3,701,297.92					3,701,297.92

20. 商誉

(1) 商誉原值

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

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
购买教育资源业务	13,462,852.19					13,462,852.19

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位名称或 形成商誉事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
青岛西海岸培训学校合并商誉	80,000.00					80,000.00
<b>合计</b>	<b>13,542,852.19</b>					<b>13,542,852.19</b>

21. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
房屋装修费用	116,840,739.15	55,657,485.25	46,647,749.62	15,454,261.97	110,396,212.81
北山支护及地面硬化	2,402,376.20		183,621.12		2,218,755.08
3C 认证	4,490,698.67		1,211,525.88	1,346,739.91	1,932,432.88
车间安全改造	901,799.67		300,592.20		601,207.47
上山坡道拓宽工程	1,412,247.67		151,312.20		1,260,935.47
院区园林绿化道路施工工程	7,163,784.75		741,081.12		6,422,703.63
室外沥青道路工程	4,009,908.17		404,360.52		3,605,547.65
沂蒙红色教育研学综合实践营地建设项目		12,688,101.39	958,486.78		11,729,614.61
其他	1,447,351.19	390,440.82	534,457.14		1,303,334.87
<b>合计</b>	<b>138,668,905.47</b>	<b>68,736,027.46</b>	<b>51,133,186.58</b>	<b>16,801,001.88</b>	<b>139,470,744.47</b>

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	25,835,734.15	5,731,923.99	24,364,526.62	5,526,106.09
<b>合计</b>	<b>25,835,734.15</b>	<b>5,731,923.99</b>	<b>24,364,526.62</b>	<b>5,526,106.09</b>

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
改制资产评估增值	32,299,243.12	7,141,974.86	34,474,778.64	7,685,858.74
合计	32,299,243.12	7,141,974.86	34,474,778.64	7,685,858.74

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	44,854,152.03	24,654,665.64
可抵扣亏损	134,406,564.53	84,855,789.64
合计	179,260,716.56	109,510,455.28

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2022年		7,226,498.19	
2023年	9,325,191.69	9,325,191.69	
2024年	5,525,340.83	5,872,315.16	
2025年	10,317,058.24	10,317,058.24	
2026年	49,634,245.64	52,114,726.36	
2027年	59,604,728.13		
合计	134,406,564.53	84,855,789.64	

23. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购房款	10,130,312.00		10,130,312.00	175,415,856.04		175,415,856.04
预付购地款	8,939,437.27		8,939,437.27	198,506,480.00		198,506,480.00
项目投资款				6,544,501.80		6,544,501.80
拆迁置换资产收益权	25,166,960.42		25,166,960.42	28,741,684.19		28,741,684.19
预付系统软件款	11,839,941.75		11,839,941.75	5,288,240.88		5,288,240.88
预付装修款				5,412,984.63		5,412,984.63
预付工程款				4,190,069.45		4,190,069.45
预付设备款				813,662.93		813,662.93

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三年期定期存款	850,000,000.00		850,000,000.00			
三年期定期存款 应计利息	8,216,523.73		8,216,523.73			
其他	459,620.59		459,620.59	216,345.80		216,345.80
<b>合计</b>	<b>914,752,795.76</b>		<b>914,752,795.76</b>	<b>425,129,825.72</b>		<b>425,129,825.72</b>

24. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	116,608,899.27	24,269,785.23
<b>合计</b>	<b>116,608,899.27</b>	<b>24,269,785.23</b>

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

25. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		3,922,664.91
商业承兑汇票		4,800,000.00
<b>合计</b>		<b>8,722,664.91</b>

26. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
印刷费	412,748,819.84	304,616,707.22
稿酬及校对费	248,976,336.10	243,038,402.60
材料款	126,806,148.89	82,444,181.22
外购图书、音像制品及文体用品采购款	1,772,350,025.41	1,992,247,970.86
物流运输费	5,012,945.99	7,440,317.97
推广费	46,731,065.00	43,127,193.73
版权使用费	130,528,478.57	99,229,944.97
日用百货采购款	9,751,319.04	6,639,707.78
购机械款	764,384.40	764,384.40

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
购木浆款	104,213,317.89	94,436,757.04
购汽车款	21,535,264.14	60,390,783.59
外加工费	9,520,311.74	811,044.63
排版费	2,745,532.61	1,680,326.14
服务费	6,419,259.62	2,025,400.00
其他	30,438,827.28	26,412,459.56
<b>合计</b>	<b>2,928,542,036.52</b>	<b>2,965,305,581.71</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
星球地图出版社	119,695,342.59	尚未结算
学习出版社有限公司	76,452,594.03	尚未结算
当代中国出版社有限责任公司	28,596,785.03	尚未结算
山东大学出版社有限公司	24,647,652.01	尚未结算
人教教材中心有限责任公司	21,271,952.91	尚未结算
人民教育出版社有限公司	11,599,612.54	尚未结算
济南出版有限责任公司	6,293,167.48	尚未结算
深圳华新彩印制版有限公司	4,984,639.95	尚未结算
山东临沂新华印刷物流集团有限责任公司	4,800,766.50	尚未结算
北京若愚文化发展有限公司	4,557,516.84	尚未结算
<b>合计</b>	<b>302,900,029.88</b>	<b>—</b>

27. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收租金	16,755,735.25	16,838,328.18
<b>合计</b>	<b>16,755,735.25</b>	<b>16,838,328.18</b>

28. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
图书、音像制品及文体用品销售款	1,529,988,273.55	1,409,714,118.67
日用百货销售款	445,487.12	2,886,363.83
储值卡	106,135,313.48	112,014,922.85
物资销售款	13,263,995.97	64,541,557.85
印刷销售款	4,316,173.45	7,941,051.13
教育培训销售款	28,458,983.28	41,288,671.92

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他	1,085,826.74	655,883.94
合计	1,683,694,053.59	1,639,042,570.19

29. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	342,789,300.61	1,599,119,767.86	1,517,339,652.54	424,569,415.93
离职后福利-设定提存计划	55,307,075.30	250,173,342.87	231,082,612.98	74,397,805.19
辞退福利	42,457.00	162,441.09	162,441.09	42,457.00
一年内到期的其他福利				
合计	398,138,832.91	1,849,455,551.82	1,748,584,706.61	499,009,678.12

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	221,173,169.21	1,224,116,648.84	1,172,176,715.30	273,113,102.75
职工福利费	28,512.52	61,961,831.36	61,990,343.88	
社会保险费	5,831,931.09	109,801,096.33	106,969,603.92	8,663,423.50
其中：医疗保险费	5,609,653.11	105,228,531.10	102,258,802.19	8,579,382.02
工伤保险费	196,200.24	4,377,744.91	4,515,981.41	57,963.74
生育保险费	26,077.74	194,820.32	194,820.32	26,077.74
住房公积金	2,334,953.41	113,376,306.08	110,965,091.90	4,746,167.59
工会经费和职工教育经费	113,331,009.03	56,922,861.79	32,341,352.49	137,912,518.33
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬	89,725.35	32,941,023.46	32,896,545.05	134,203.76
合计	342,789,300.61	1,599,119,767.86	1,517,339,652.54	424,569,415.93

(3) 设定提存计划



山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	12,530,134.23	162,483,907.69	170,529,281.59	4,484,760.33
失业保险费	919,369.70	7,095,430.61	7,564,370.53	450,429.78
企业年金缴费	41,857,571.37	80,594,004.57	52,988,960.86	69,462,615.08
<b>合计</b>	<b>55,307,075.30</b>	<b>250,173,342.87</b>	<b>231,082,612.98</b>	<b>74,397,805.19</b>

30. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	27,466,761.57	7,316,262.47
个人所得税	11,986,697.20	13,439,328.60
房产税	11,137,366.93	10,140,763.60
企业所得税	3,348,227.36	983,429.74
土地使用税	2,848,047.02	2,581,914.08
印花税	2,497,134.53	4,429,640.61
城建税	1,926,123.11	603,193.35
教育费附加	1,391,751.70	447,679.67
土地增值税	349,379.72	
水利建设基金	9,620.27	15,110.56
文化事业建设费	5,250.00	
车船使用税	720.00	
其他税费	72,693.96	73,184.26
<b>合计</b>	<b>63,039,773.37</b>	<b>40,030,506.94</b>

31. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	476,056,262.60	395,361,527.75
<b>合计</b>	<b>476,056,262.60</b>	<b>395,361,527.75</b>

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	63,654,326.10	48,788,598.94
往来款	50,995,745.41	45,981,366.40
工程款	206,223,623.13	146,131,458.06
代收代付款	28,448,014.28	27,347,925.61

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
代扣代缴社保费	17,894,175.78	18,395,611.19
租赁费	504,140.64	211,647.21
新华书店发行手续费	12,479,373.50	20,014,448.77
其他	95,856,863.76	88,490,471.57
<b>合计</b>	<b>476,056,262.60</b>	<b>395,361,527.75</b>

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
济南高新控股集团有限公司	11,573,880.00	尚未结算
山东杰富成纸业有限公司	6,098,911.00	尚未结算
山东省建设建工(集团)有限责任公司	5,226,926.48	尚未结算
山东出版实业有限公司烟台分公司	4,715,983.56	尚未结算
<b>合计</b>	<b>27,615,701.04</b>	<b>—</b>

32. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	12,189,415.82	26,401,561.24
<b>合计</b>	<b>12,189,415.82</b>	<b>26,401,561.24</b>

33. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	10,520,467.58	18,997,820.26
年末未终止确认的银行承兑汇票	145,561,183.26	374,316,283.14
<b>合计</b>	<b>156,081,650.84</b>	<b>393,314,103.40</b>

34. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋租赁费	129,922,123.43	161,102,382.44
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	12,189,415.82	26,401,561.24
<b>合计</b>	<b>117,732,707.61</b>	<b>134,700,821.20</b>

35. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	723,602,226.04	761,378,886.88
辞退福利		
其他长期福利		
<b>合计</b>	<b>723,602,226.04</b>	<b>761,378,886.88</b>

(2) 设定受益计划变动情况——设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	761,378,886.88	749,409,206.36
二、计入当期损益的设定受益成本	16,373,000.00	28,857,000.00
1、结算利得（损失以“-”表示）	5,426,000.00	-3,838,000.00
2、利息净额	21,799,000.00	25,019,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-11,572,000.00	28,411,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	11,572,000.00	-28,411,000.00
四、其他变动	-42,577,660.84	-45,298,319.48
1. 已支付的福利	42,577,660.84	45,298,319.48
五、年末余额	723,602,226.04	761,378,886.88

(3) 设定受益计划变动情况——计划资产

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	761,378,886.88	749,409,206.36
二、计入当期损益的设定受益成本	16,373,000.00	28,857,000.00
1. 利息净额	21,799,000.00	25,019,000.00
2. 立即确认的精算利得（损失以“-”表示）	5,426,000.00	-3,838,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-11,572,000.00	28,411,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	11,572,000.00	-28,411,000.00
四、其他变动	-42,577,660.84	-45,298,319.48
1. 已支付的福利	42,577,660.84	45,298,319.48
五、年末余额	723,602,226.04	761,378,886.88

(4) 设定受益计划变动情况——设定受益计划净负债（净资产）

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	761,378,886.88	749,409,206.36
二、计入当期损益的设定受益成本	16,373,000.00	28,857,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-11,572,000.00	28,411,000.00

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
四、其他变动	-42,577,660.84	-45,298,319.48
五、年末余额	723,602,226.04	761,378,886.88

### (5) 设定受益计划的内容及与之相关风险及其他不确定性的影响说明

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

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

公司为原有内退人员提供以下退休前福利：

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

公司员工福利计划精算评估涉及以下风险：

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

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

### (6) 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

本年度公司聘请专业机构出具了正式的精算评估报告。此次评估精算假设：

精算假设	2022年12月31日
折现率—退休前福利	2.75%
折现率—补充退休后福利	3.00%
内退生活费年增长率	4.50%

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

精算假设	2022年12月31日
社会保险及住房公积金缴费年增长率	10.00%
退休人员部分统筹外养老金和补贴年增长率	3.00%
部分补充丧葬费和其他一次性福利年增长率	3.00%
医疗费用年增长率	6.00%
死亡率	中国人身保险业经验生命表(2010 - 2013)养老类业务男表及女表向后平移2年(“CL10-13Up2years”)

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

主要精算假设敏感性分析结果说明：

精算假设	折现率	折现率+0.25%对设定受益计划义务的现值的影响	折现率-0.25%对设定受益计划义务的现值的影响
退休前福利	2.75%	-886,000.00	907,000.00
补充退休后福利	3.00%	-21,448,000.00	22,624,000.00

36. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	419,754,954.72	35,921,222.15	50,597,245.56	405,078,931.31	
合计	419,754,954.72	35,921,222.15	50,597,245.56	405,078,931.31	—

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
宣传文化发展资金	146,527,617.90	5,474,200.00		21,573,408.70			130,428,409.20	与资产和收益相关
新华书店综合业务楼	119,250,000.00			4,500,000.00			114,750,000.00	与资产相关
改善经营场所及办公条件资金	32,977,834.17			1,014,031.51			31,963,802.66	与资产和收益相关
创新创业共同体补助资金	15,356,191.00	16,000,000.00		840,223.29			30,515,967.71	与资产和收益相关
拆迁补偿款	23,396,232.12			852,231.46			22,544,000.66	与资产相关
印刷设备专项资金	19,454,999.82			3,863,333.34			15,591,666.48	与资产相关
物资公司仓储中心建设补助	15,900,000.01			399,999.96			15,500,000.05	与资产相关
文化旅游发展资金	12,714,268.89			1,659,333.96			11,054,934.93	与收益相关
国家出版基金项目	8,641,840.64	3,120,000.00		4,996,554.45			6,765,286.19	与收益相关
美术馆建设补贴	6,500,000.00			333,333.33			6,166,666.67	与资产相关
翻译资助款	3,353,899.54	397,948.88		808,526.45			2,943,321.97	与收益相关
土地出让金补贴	2,637,500.00			75,000.00			2,562,500.00	与资产相关
编辑业务流程数字化升级项目	3,153,765.33			824,666.66			2,329,098.67	与资产和收益相关

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
《齐鲁文库》编纂项目		1,792,452.84		80,872.47			1,711,580.37	与资产和收益相关
土地款返还	1,709,583.33			55,000.00			1,654,583.33	与资产相关
汽车口岸扶持金	2,000,000.00			545,454.60			1,454,545.40	与收益相关
“丝路书香工程”资助经费	1,238,295.68	522,645.79		589,610.10			1,171,331.37	与收益相关
国家古籍整理出版专项经费资助项目	1,094,626.48	42,000.00		155,147.05			981,479.43	与收益相关
齐心鲁力-战疫情专项资金	1,819,492.22			946,065.50			873,426.72	与收益相关
科技创新发展资金		800,000.00		198,893.70			601,106.30	与资产和收益相关
“四个一批”人才工程项目	500,000.00						500,000.00	与收益相关
奋进新时代主题成就展		450,000.00					450,000.00	与收益相关
齐鲁文化典籍翻译工程	503,352.27			85,252.83			418,099.44	与收益相关
专项人才补贴		400,000.00					400,000.00	与收益相关
中国国际出版工程	318,728.33						318,728.33	与收益相关
经典中国项目资助经费	115,199.17	409,953.04		225,272.52			299,879.69	与收益相关



山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/ 与收益相关
中国当代作品翻译工程 项目	37,039.24	352,814.75		197,735.85			192,118.14	与收益相关
山东专项资金款		180,000.00					180,000.00	与收益相关
运河书屋补助金		200,000.00		40,000.00			160,000.00	与收益相关
中韩经典互译项目		154,800.00		875.00			153,925.00	与收益相关
发展引导资金	146,612.16			2,540.88			144,071.28	与收益相关
齐鲁文化典籍出版项目	157,103.37			43,895.83			113,207.54	与收益相关
图书版权输出奖励计划	75,660.38						75,660.38	与收益相关
国家社科基金中华学术 外译项目		60,000.00					60,000.00	与收益相关
非物质文化遗产记忆档 案系列	94,151.17			44,879.27			49,271.90	与收益相关
精品出版奖励		820,000.00		820,000.00				与收益相关
重点产业领军人才管理 资金	261.50						261.50	与收益相关
文化产业扶持资金	64,500.00			64,500.00				与收益相关
稳岗补贴	16,200.00	4,744,406.85		4,760,606.85				与收益相关
<b>合计</b>	<b>419,754,954.72</b>	<b>35,921,222.15</b>		<b>50,597,245.56</b>			<b>405,078,931.31</b>	—

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 股本

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

38. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,186,499,766.33			2,186,499,766.33
其他资本公积				
合计	2,186,499,766.33			2,186,499,766.33

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

39. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生额						年末 余额
		本年所得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	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	23,359,055.42	39,749,445.54				39,749,445.54		63,108,500.96
其中：重新计 量设定受益计 划变动额	-142,769,604.77	11,572,000.00				11,572,000.00		-131,197,604.77
其他权益工具 投资公允价值 变动	166,128,660.19	28,177,445.54				28,177,445.54		194,306,105.73
二、将重分类 进损益的其他 综合收益								
<b>合计</b>	23,359,055.42	39,749,445.54				39,749,445.54		63,108,500.96

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 40. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	590,119,347.08	90,356,692.32		680,476,039.40
<b>合计</b>	<b>590,119,347.08</b>	<b>90,356,692.32</b>		<b>680,476,039.40</b>

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。

法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

### 41. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	7,484,072,826.07	6,699,886,286.80
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	7,484,072,826.07	6,699,886,286.80
加：本年归属于母公司所有者的净利润	1,680,445,174.45	1,532,770,083.97
减：提取法定盈余公积	90,356,692.32	80,775,544.70
应付普通股股利	730,415,000.00	667,808,000.00
<b>本年年末余额</b>	<b>8,343,746,308.20</b>	<b>7,484,072,826.07</b>

### 42. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,951,414,148.54	6,712,922,831.09	10,537,104,786.49	6,608,914,097.44
其他业务	263,610,123.25	134,435,698.72	353,501,810.50	223,532,208.78
<b>合计</b>	<b>11,215,024,271.79</b>	<b>6,847,358,529.81</b>	<b>10,890,606,596.99</b>	<b>6,832,446,306.22</b>

### 43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	42,072,335.68	35,373,620.54
土地使用税	10,931,892.80	9,940,705.87
印花税	6,749,374.74	6,346,219.67
城市维护建设税	5,714,312.82	5,561,815.83
教育费附加	4,135,148.26	4,017,518.44
土地增值税	349,379.72	
车船税	186,217.91	196,713.03
文化事业建设费	59,559.98	
水利建设基金	924.57	38,444.21

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他税费	53,053.79	14,173.50
<b>合计</b>	<b>70,252,200.27</b>	<b>61,489,211.09</b>

### 44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	768,805,453.46	751,036,069.86
宣传推广费	194,210,196.78	154,762,387.77
仓储运杂费	126,630,482.53	116,929,824.93
租赁费	17,085,607.50	22,024,289.44
长期待摊费用摊销	15,501,462.83	9,877,180.21
服务费	12,046,690.52	12,958,678.95
修理费	10,735,679.06	13,854,299.25
包装费	5,444,209.11	4,714,921.37
保洁卫生费	4,055,688.41	1,217,732.05
物业费	4,010,288.53	3,346,757.28
业务招待费	3,899,956.00	5,046,583.22
机动车费	3,843,670.98	4,001,272.07
劳务费	3,223,189.35	5,554,777.86
样本费	3,116,121.34	2,851,735.73
折旧费	2,739,746.08	2,621,239.53
会议费	2,416,581.97	4,498,426.68
邮电通讯费	2,405,445.34	4,576,116.20
差旅费	2,365,981.88	5,117,300.87
其他	28,736,607.89	25,393,513.44
<b>合计</b>	<b>1,211,273,059.56</b>	<b>1,150,383,106.71</b>

注：本年销售费用中“其他”主要包括招标代理费 4,607,338.35 元，加工费 2,333,099.17 元，印刷制作费 2,275,312.86 元，3C 认证费用 2,246,063.46 元，物料消耗 2,188,681.29 元，水电费 2,109,085.48 元，广告费 1,855,735.34 元，办公费 1,462,388.97 元，保险费 1,318,334.98 及其他 8,340,567.99 元。

### 45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	855,500,080.16	806,569,134.90
折旧费	187,184,338.15	152,320,506.45
劳务费	41,747,713.32	30,147,095.63

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
长期待摊费用摊销	35,337,897.23	42,752,636.57
修理费	34,185,401.45	38,976,971.09
水电费	32,893,820.23	31,417,514.21
无形资产摊销	31,351,813.68	28,259,632.98
物业费	18,532,114.79	17,733,063.29
办公费	17,511,680.80	17,754,326.33
租赁费	17,373,710.04	21,948,771.66
离退休人员费用	12,022,547.67	10,672,754.66
邮电通讯费	10,628,684.66	10,426,463.30
警卫消防费	10,136,488.30	9,926,964.13
服务费	9,046,905.93	16,097,849.07
劳动保护费	7,168,894.56	7,874,511.92
聘请中介机构费	5,966,895.09	6,992,586.98
业务招待费	5,642,099.03	7,996,941.80
取暖降温费	5,633,833.33	4,116,897.92
保险费	5,488,755.08	4,952,286.43
咨询费	5,309,586.69	3,823,139.17
低值易耗品摊销	5,238,771.44	14,109,728.47
残疾人就业保障金	4,377,901.04	2,704,638.51
其他	40,726,433.93	73,220,143.01
<b>合计</b>	<b>1,399,006,366.60</b>	<b>1,360,794,558.48</b>

注：本年管理费用中“其他”主要包括机动车费 3,644,592.08 元，样书费 2,456,411.54 元，会议费 2,321,864.66 元，卫生保洁费 2,307,149.21 元，仓储运杂费 2,153,629.30 元，党建工作经费 2,052,501.87 元及其他 25,790,285.27 元。

### 46. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,850,040.24	11,990,213.58
材料费	4,060,586.00	2,071,137.94
折旧费	852,814.27	831,771.52
服务费	160,337.39	
会议费	21,902.49	
差旅费	17,907.56	
其他	56,232.27	205,326.37
<b>合计</b>	<b>17,019,820.22</b>	<b>15,098,449.41</b>

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 47. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	8,161,643.56	8,410,052.36
减：利息收入	105,284,277.63	89,327,090.64
加：汇兑损失	11,516,011.16	1,653,134.68
银行手续费	8,263,561.23	8,299,565.82
其他支出	21,799,200.00	25,019,000.00
<b>合计</b>	<b>-55,543,861.68</b>	<b>-45,945,337.78</b>

注：财务费用“其他支出”系长期应付职工薪酬之设定受益计划义务的利息费用。

### 48. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税退税	19,779,812.00	27,403,968.83
个税手续费返还	461,497.85	907,764.28
加计抵扣增值税额	337,092.33	299,302.41
宣传文化发展资金	21,573,408.70	20,234,552.27
国家出版基金项目	4,996,554.45	2,217,305.24
稳岗补贴	4,760,606.85	2,292,239.27
新华书店综合业务楼	4,500,000.00	4,500,000.00
印刷设备专项资金	3,863,333.34	4,105,279.77
精品出版奖励	2,946,000.00	
文化旅游发展资金	1,659,333.96	
经典中国项目资助经费	1,025,272.52	63,400.00
改善经营场所及办公条件资金	1,014,031.51	4,871,199.16
齐心鲁力-战疫情专项资金	946,065.50	1,116,337.78
翻译资助款	858,526.45	741,778.48
拆迁补偿款	852,231.46	480,958.98
创新创业共同体补助资金	840,223.29	643,809.00
编辑业务流程数字化升级项目	824,666.66	2,751,819.32
外贸企业奖励资金	782,571.15	
汽车口岸扶持金	545,454.60	542,062.00
“丝路书香工程”资助经费	640,553.50	274,012.95
科创济南补助资金	400,000.00	
物资公司仓储中心建设补助	399,999.96	99,999.99
美术馆建设补贴	333,333.33	333,333.33

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
省宣传部新闻出版奖	244,000.00	
职工教育经费补贴	218,500.00	
科技创新发展资金	198,893.70	
中国当代作品翻译工程项目	197,735.85	
留工补助	173,000.00	
国家古籍整理出版专项经费资助项目	155,147.05	109,373.52
企业发展专项	120,000.00	
高新技术企业政府补助	100,000.00	
助企纾困政策资金	100,000.00	
齐鲁文化典籍翻译工程	85,252.83	15,000.00
《齐鲁文库》编纂项目	80,872.47	
超比例安置残疾人奖励	80,000.00	
土地出让金补贴	75,000.00	75,000.00
企业吸纳困难人员补贴	71,024.48	
文化产业扶持资金	64,500.00	53,750.00
土地款返还	55,000.00	
非物质文化遗产记忆档案系列	44,879.27	
齐鲁文化典籍出版项目	43,895.83	
运河书屋补助金	40,000.00	
扩岗补贴	25,500.00	
儿童友好城市创建工作基金	10,000.00	
青年人才补贴	8,000.00	
以工代训补贴	3,000.00	
疫情防控专项党费	3,000.00	
发展引导资金	2,540.88	422,540.88
失业动态检测补贴	2,400.00	
中韩经典互译项目	875.00	
重点进出口企业奖励		500,000.00
新增服务业纳统奖励		200,000.00
重点产业领军人才管理资金		146,738.50
社保补贴		127,786.02
齐鲁文化英才工作津贴		110,091.74
限上批零住餐业企业奖励资金		100,000.00
创业孵化基地复审奖		100,000.00
技术创新引导计划资金		100,000.00



山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
“原动力”中国原创动漫出版扶持计划扶持项目		59,246.66
疫情期间助残帮扶资金		19,090.00
山东课程体系及网络教育发展项目补助		6,663.07
文旅局专项资金		6,000.00
非物质文化遗产记忆档案系列		3,304.92
<b>合计</b>	<b>76,543,586.77</b>	<b>76,033,708.37</b>

49. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		5,467.31
处置长期股权投资产生的投资收益	-41,726.03	11,279,936.17
处置交易性金融资产取得的投资收益	27,920,326.20	8,132,204.67
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,463,200.00	1,704,640.00
<b>合计</b>	<b>32,341,800.17</b>	<b>21,122,248.15</b>

50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	16,558,102.88	60,914,525.74
<b>合计</b>	<b>16,558,102.88</b>	<b>60,914,525.74</b>

51. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-70,958.43	
应收账款坏账损失	-104,755,086.51	-58,810,821.46
其他应收款坏账损失	-40,397,853.54	-16,919,740.49
长期应收款坏账损失	3,090,522.06	-1,297,003.41
<b>合计</b>	<b>-142,133,376.42</b>	<b>-77,027,565.36</b>

52. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-147,117,377.41	-65,585,209.44
商誉减值损失		-7,205,795.45
<b>合计</b>	<b>-147,117,377.41</b>	<b>-72,791,004.89</b>

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 53. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	104,392,804.18	-336,228.21	104,392,804.18
使用权资产终止确认收益	1,264,508.94	-10,685.07	1,264,508.94
合计	105,657,313.12	-346,913.28	105,657,313.12

### 54. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	421,917.76	363,921.66	421,917.76
其中：固定资产	421,917.76	363,921.66	421,917.76
与企业日常活动无关的政府补助		4,574,697.72	
其他	11,995,411.02	16,927,105.62	11,995,411.02
合计	12,417,328.78	21,865,725.00	12,417,328.78

注：本年营业外收入中的“其他”主要包括无需支付款项核销 4,179,776.08 元，赞助、奖励款 2,265,460.96 元，废品、罚款收入 1,612,546.45 元，违约金收入 665,124.67 元，以及其他收入 3,272,502.86 元。

#### (2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
济南市商务局专项补贴		2,000,000.00	
以工代训补贴		1,780,500.00	
拆迁补偿款		436,197.72	
居民消费财政奖励		200,000.00	
宣传文化发展资金		55,000.00	
车辆报废补贴		47,600.00	
一厂一策补贴		41,400.00	
小微企业招用高校毕业生一次性奖励补贴		14,000.00	
合计		4,574,697.72	

### 55. 营业外支出

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	963,029.14	998,176.46	963,029.14
其中：固定资产	963,029.14	998,176.46	963,029.14
对外捐赠支出	6,076,255.40	6,469,881.97	6,076,255.40
其他	3,849,439.53	5,421,210.92	3,849,439.53
<b>合计</b>	<b>10,888,724.07</b>	<b>12,889,269.35</b>	<b>10,888,724.07</b>

注：本年营业外支出中的“其他”主要包括滞纳金支出 886,567.79 元，违约金支出 413,913.29 元，罚款支出 385,490.10 元，赔偿款支出 209,993.54 元，赞助支出 87,500.00 元，盘亏损失 77,003.19 元，以及其他支出 1,788,971.62 元。

56. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,730,378.58	3,519,394.05
递延所得税费用	-749,701.78	4,756,755.19
<b>合计</b>	<b>2,980,676.80</b>	<b>8,276,149.24</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,669,036,810.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	-8,295,897.32
调整以前期间所得税的影响	-50,267.09
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	431,462.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-34,429.80
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,204,812.62
残疾人员工资加计扣除的影响	-113,000.00
研发费用加计扣除影响	-2,162,003.68
所得税费用	2,980,676.80

57. 其他综合收益

详见本附注“六、39. 其他综合收益”相关内容。

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

58. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	97,205,734.62	89,327,090.64
租金收入	90,436,519.34	118,602,602.10
代收代付款	80,962,942.80	71,675,847.24
收到押金及保证金	43,923,380.87	29,547,652.47
除税费返还外的其他政府补助收入	41,446,192.49	41,579,117.60
往来款	37,644,902.05	17,625,711.04
收到的备用金	4,363,999.14	6,191,453.42
物业管理收入	3,413,562.49	937,396.48
分期收款补偿款及违约金	3,000,000.00	9,013,905.91
收到企业所得税退税	2,100,301.03	
其他业务收入	2,044,215.30	7,441,884.12
服务费收入	2,418,418.32	
其他	21,232,970.86	39,288,445.42
<b>合计</b>	<b>430,193,139.31</b>	<b>431,231,106.44</b>

注：本年“其他”主要包括废品收入 1,010,325.30 元，错付款项 938,212.47 元，报废图书收入 892,936.93 元，个税手续费返还 801,124.36 元以及其他收到的与经营活动有关的现金 17,590,371.80 元。

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
宣传推广费	167,890,314.19	163,153,320.34
仓储运杂费	97,458,944.39	111,928,902.01
代收代付款	79,800,653.04	70,095,752.16
修理费	50,000,000.69	52,608,348.16
往来款	49,930,088.36	70,411,207.49
劳务费	46,410,021.29	38,864,318.97
租赁费	45,460,872.96	49,587,498.76
“原有内退人员”的福利支出	42,577,660.84	45,298,319.48
水电费	41,668,518.33	31,538,906.35
物业费	28,153,657.65	24,778,504.31

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
支付押金及保证金	25,716,226.17	29,715,333.15
服务费	21,488,249.31	26,694,780.78
办公费	21,349,132.19	21,826,774.71
离退休人员费用	13,388,732.37	12,820,982.75
警卫消防费	11,370,674.94	10,539,701.35
邮电通讯费	11,014,685.31	13,523,248.80
业务招待费	9,466,372.29	12,619,646.47
装修费	8,865,466.33	24,643,032.37
银行手续费	8,089,326.58	8,300,757.42
劳动保护费	8,073,250.52	7,487,376.52
机动车费	8,030,440.81	8,874,602.03
保险费	7,545,701.08	7,528,261.65
包装费	7,046,065.33	5,639,694.77
保洁卫生费	6,486,942.20	4,700,354.57
中介机构费	6,161,805.47	6,203,383.45
捐赠支出	6,116,842.07	3,620,374.13
咨询费	5,622,697.96	4,597,929.32
低值易耗品摊销	5,440,734.12	11,652,275.06
取暖降温费	5,261,851.64	4,282,750.13
会议费	4,867,600.17	8,780,440.04
残疾人就业保障金	4,761,671.54	3,751,000.72
差旅费	4,414,392.03	10,215,850.61
其他	66,199,451.86	58,975,982.99
<b>合计</b>	<b>926,129,044.03</b>	<b>965,259,611.82</b>

注：本年“其他”主要包括招投标费用 4,307,860.16 元，支付的备用金 3,205,980.19 元，印刷制作费 2,901,179.76 元，数据加工费 2,544,089.99 元，党建工作经费 2,167,718.34 元，检测费 2,017,391.67 元，诉讼费 1,937,837.95 元，邮寄费 1,818,847.25 元，交通费 1,813,454.94 元，广告费 1,680,506.07 元以及其他支付的与经营活动有关的现金 41,804,585.54 元。

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置联营企业支付的现金	6,258.72	
处置子公司支付的现金		4,000.00
<b>合计</b>	<b>6,258.72</b>	<b>4,000.00</b>

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回的保证金	6,862,670.10	20,531,486.25
<b>合计</b>	<b>6,862,670.10</b>	<b>20,531,486.25</b>

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的保证金	11,402,525.64	12,752,426.36
支付的租赁资产租金	23,840,260.40	19,955,703.85
<b>合计</b>	<b>35,242,786.04</b>	<b>32,708,130.21</b>

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	1,666,056,134.03	1,524,945,608.00
加: 资产减值准备	147,117,377.41	72,791,004.89
信用减值损失	142,133,376.42	77,027,565.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	225,101,060.89	190,911,014.67
使用权资产折旧	27,317,596.15	25,331,736.04
无形资产摊销	32,066,430.10	28,984,867.81
长期待摊费用摊销	51,133,186.58	53,000,409.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-105,657,313.12	346,913.28
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	541,111.38	634,254.80
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-16,558,102.88	-60,914,525.74
财务费用(收益以“-”填列)	-1,168,454.93	8,691,115.68
投资损失(收益以“-”填列)	-32,341,800.17	-21,122,248.15
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-205,817.90	6,519,155.69
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-543,883.88	-1,762,400.50
存货的减少(增加以“-”填列)	-4,714,286.72	-180,742,233.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	59,619,406.38	-453,509,817.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-44,675,980.13	1,286,264,659.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,145,220,039.61	2,557,397,079.01
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	7,626,641,359.93	7,286,592,957.06
减: 现金的年初余额	7,286,592,957.06	6,660,333,257.92
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	340,048,402.87	626,259,699.14

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	7,626,641,359.93	7,286,592,957.06
其中: 库存现金	379,847.46	417,848.96
可随时用于支付的银行存款	7,624,397,659.91	7,285,481,315.24
可随时用于支付的其他货币资金	1,863,852.56	693,792.86
年末现金和现金等价物余额	7,626,641,359.93	7,286,592,957.06

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。

59. 所有权或使用权受到限制的资产

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

60. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	11,470,320.23
其中: 美元	1,554,024.15	6.9646	10,823,156.59
欧元	68.57	7.4229	508.98
加拿大元	125,845.01	5.1385	646,654.58
英镑	0.01	8.3941	0.08

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应付账款	—	—	67,267,783.84
其中：美元	9,371,183.50	6.9646	65,266,544.60
欧元	226,000.00	7.4229	1,677,575.40
加拿大元	62,988.00	5.1385	323,663.84
短期借款	—	—	56,259,099.12
其中：美元	6,032,407.20	6.9646	42,013,303.19
欧元	1,420,575.00	7.4229	10,544,786.17
加拿大元	720,251.00	5.1385	3,701,009.76

61. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
创新创业共同体补助资金	16,000,000.00	递延收益	
宣传文化发展资金	5,474,200.00	递延收益	2,059,427.88
稳岗补贴	4,744,406.85	递延收益	4,744,406.85
国家出版基金项目	3,120,000.00	递延收益	315,136.55
《齐鲁文库》编纂项目	1,792,452.84	递延收益	80,872.47
精品出版奖励	820,000.00	递延收益	820,000.00
科技创新发展资金	800,000.00	递延收益	198,893.70
“丝路书香工程”资助经费	522,645.79	递延收益	161,450.94
奋进新时代主题成就展	450,000.00	递延收益	
经典中国项目资助经费	409,953.04	递延收益	225,272.52
专项人才补贴	400,000.00	递延收益	
翻译资助款	397,948.88	递延收益	134,430.01
中国当代作品翻译工程项目	352,814.75	递延收益	197,735.85
运河书屋装修政府补贴	200,000.00	递延收益	40,000.00
山东专项资金	180,000.00	递延收益	
中韩经典互译项目	154,800.00	递延收益	875.00
国家社科基金中华学术外译项目	60,000.00	递延收益	
国家古籍整理出版专项经费资助项目	42,000.00	递延收益	
增值税退税	19,779,812.00	其他收益	19,779,812.00
精品出版奖励	2,126,000.00	其他收益	2,126,000.00
经典中国项目资助经费	800,000.00	其他收益	800,000.00
外贸企业奖励资金	782,571.15	其他收益	782,571.15
科创济南补助资金	400,000.00	其他收益	400,000.00



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
职工教育经费补贴	218,500.00	其他收益	218,500.00
省宣传部新闻出版奖	244,000.00	其他收益	244,000.00
留工补助	173,000.00	其他收益	173,000.00
企业发展专项	120,000.00	其他收益	120,000.00
高新技术企业政府补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
助企纾困政策资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
超比例安置残疾人奖励	80,000.00	其他收益	80,000.00
企业吸纳困难人员补贴	71,024.48	其他收益	71,024.48
“丝路书香工程”资助经费	50,943.40	其他收益	50,943.40
翻译资助款	50,000.00	其他收益	50,000.00
扩岗补贴	25,500.00	其他收益	25,500.00
儿童友好城市创建工作基金	10,000.00	其他收益	10,000.00
青年人才补贴	8,000.00	其他收益	8,000.00
以工代训补贴	3,000.00	其他收益	3,000.00
疫情防控专项党费	3,000.00	其他收益	3,000.00
失业动态检测补贴	2,400.00	其他收益	2,400.00
<b>合计</b>	<b>61,068,973.18</b>	<b>—</b>	<b>34,126,252.80</b>

### 七、合并范围的变化

#### 1. 其他原因的合并范围变动

于2022年6月17日，本公司三级全资子公司滕州新铎文化艺术传播有限公司成立，注册资金80万元，公司持股比例100%。

于2022年6月27日，本公司三级全资子公司淄博新铎启优艺术培训学校有限公司成立，注册资金10万元，公司持股比例100%。

于2022年2月25日，本公司四级全资子公司青岛胶州新铎文理培训学校注销，注册资金40.00万元，公司持股比例100%。

于2022年4月29日，本公司三级全资子公司富纤林纸香港有限公司已根据香港《公司条例》第751条规定，在当日刊登的第2027号宪报公告宣布撤销注册，公司于当日解散。

于2022年12月15日，本公司四级全资子公司青岛市李沧区世纪新铎文化培训学校注销，注册资金40.00万元，公司持股比例100%。

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 八、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		级次	取得方式
				直接	间接		
山东画报出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东画报社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东教育出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东科学技术出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东美术出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东齐鲁书社出版有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东人民出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东省印刷物资有限公司	山东济南市	山东济南市	物资	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东文艺出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东新华印务有限公司	山东济南市	山东济南市	印刷	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东友谊出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东出版数字融合产业研究院有限公司	山东济南市	山东济南市	科技服务	49.00	51.00	2级	同一控制下企业合并
山东省出版对外贸易有限公司	山东济南市	山东济南市	贸易	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东数字出版传媒有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	投资设立
山东东方教育科技有限公司	山东济南市	山东济南市	网络教育	100.00		2级	投资设立
山东出版新铎教育咨询有限公司	山东济南市	山东济南市	教育咨询	76.94		2级	同一控制下企业合并
明天出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东电子音像出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东新华书店集团有限公司	山东济南市	山东济南市	发行	100.00		2级	同一控制下企业合并
山东教育电子音像出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版		100.00	3级	投资设立
山东明天教育科技有限公司	山东济南市	山东济南市	教育		100.00	3级	投资设立

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		级次	取得方式
				直接	间接		
上海景龙影视传媒有限公司	上海市	上海市	影视传媒		51.00	3级	投资设立
山东山印纸张纸浆有限公司	山东济南市	山东济南市	物资		100.00	3级	投资设立
山东泰山远创信息科技有限公司	山东济南市	山东济南市	物资		100.00	3级	投资设立
山东山印酒店管理有限公司	山东济南市	山东济南市	商务服务		100.00	3级	投资设立
山东高志出版国际贸易有限公司	山东青岛市	山东青岛市	贸易		100.00	3级	投资设立
济南华福印刷材料有限公司	山东济南市	山东济南市	印刷		100.00	3级	投资设立
山东省外文书店有限公司	山东济南市	山东济南市	发行		100.00	3级	投资设立
山东新华文博科技发展有限公司	山东济南市	山东济南市	发行		100.00	3级	投资设立
山东省新华广告中心有限公司	山东济南市	山东济南市	发行		100.00	3级	投资设立
潍坊市奎文新华书城有限公司	山东潍坊市	山东潍坊市	发行		100.00	3级	投资设立
山东新华物流有限公司	山东济南市	山东济南市	物流		100.00	3级	投资设立
山东新铎文旅发展集团有限公司	山东济南市	山东济南市	商务服务		100.00	3级	投资设立
滕州新铎文化艺术传播有限公司	山东滕州市	山东滕州市	教育咨询		100.00	3级	投资设立
淄博新铎启优艺术培训学校有限公司	山东淄博市	山东淄博市	教育培训		100.00	3级	投资设立
聊城市新铎教育咨询有限公司	山东聊城市	山东聊城市	教育咨询		70.00	3级	投资设立
青岛新铎教育咨询有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育咨询		70.00	3级	投资设立
济南新铎教育咨询有限公司	山东济南市	山东济南市	教育咨询		70.00	3级	投资设立
烟台新铎教育咨询有限公司	山东烟台市	山东烟台市	教育培训		100.00	3级	投资设立
烟台新铎教育科技有限公司	山东烟台市	山东烟台市	教育培训		100.00	3级	投资设立
滨州市滨城区新铎文理教育培训学校有限公司	山东滨州市	山东滨州市	教育培训		100.00	3级	投资设立
山东省书香研学旅行社有限公司	山东济南市	山东济南市	旅游服务		100.00	4级	投资设立
山东新铎优品创意科技有限公司	山东济南市	山东济南市	文化服务		100.00	4级	投资设立
山东新铎教育投资有限公司	山东济南市	山东济南市	商务服务		100.00	4级	投资设立
聊城经济技术开发区新铎培训学校有限公司	山东聊城市	山东聊城市	教育培训		100.00	4级	投资设立

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		级次	取得方式
				直接	间接		
聊城市东昌府区新铎培训学校有限公司	山东聊城市	山东聊城市	教育培训		100.00	4级	投资设立
青岛城阳区新铎文理培训学校有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育培训		100.00	4级	投资设立
青岛西海岸新区鲁出科技培训学校有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育培训		100.00	4级	投资设立
青岛胶州新铎文理培训学校有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育培训		100.00	4级	投资设立
青岛市李沧区鲁出科技培训学校有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育培训		100.00	4级	投资设立
青岛市市北区鲁出科技培训学校有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育培训		100.00	4级	投资设立
济南市槐荫区新铎教育培训学校有限公司	山东济南市	山东济南市	教育培训		100.00	4级	投资设立

### 2. 在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京荣宝燕泰印务有限公司	北京市	北京市	印刷和记录媒介复制		31.85	成本法

注：本集团已于2019年度财务报表中对北京荣宝燕泰印务有限公司长期股权投资1,327,714.32元全额计提了减值准备。北京荣宝燕泰印务有限公司已于2020年8月17日召开股东大会，决议通过北京荣宝燕泰印务有限公司破产清算议案，相关手续正在办理中。

### 九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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. 各类风险管理目标和政策

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

#### (1) 市场风险

##### 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元、加拿大元和英镑有关,除本集团的几个下属子公司以美元、欧元、加拿大元、英镑进行采购外,本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2022年12月31日,除下表所述资产或负债为美元、欧元、加拿大元、英镑余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
货币资金-美元	10,823,156.59	9,082,867.56
货币资金-欧元	508.98	495.05
货币资金-加拿大元	646,654.58	2,470,434.91
货币资金-英镑	0.08	
应付账款-美元	65,266,544.60	126,923,150.68
应付账款-欧元	1,677,575.40	7,468,779.65
应付账款-加拿大元	323,663.84	5,117,053.36
短期借款-美元	42,013,303.19	20,241,192.62
短期借款-欧元	10,544,786.17	
短期借款-加拿大元	3,701,009.76	4,028,592.60

#### (2) 信用风险

2022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。

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

### (3) 流动风险

管理流动风险时,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。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将自有资金作为主要资金来源。2022年12月31日,本集团自有资金比较充裕,流动性风险较小。

## 2. 敏感性分析

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

### (1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

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

项目	汇率变动	2022 年度		2021 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	-5,602,322.12	-5,602,322.12	-8,766,974.33	-8,766,974.33
所有外币	对人民币贬值 5%	5,602,322.12	5,602,322.12	8,766,974.33	8,766,974.33

## 十、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产			2,166,558,102.88	2,166,558,102.88
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			2,166,558,102.88	2,166,558,102.88
(1) 结构性存款			2,166,558,102.88	2,166,558,102.88
(二) 应收款项融资			155,824,366.62	155,824,366.62
(三) 其他权益工具投资		390,306,105.73	2,438,749.00	392,744,854.73
持续以公允价值计量的资产		390,306,105.73	2,324,821,218.50	2,715,127,324.23

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

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

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
山东出版集团有限公司	山东省济南市	资产经营管理	1,491,957,895.00	76.81	76.81

注：①本公司的最终控制方是山东出版集团有限公司。

②于2021年12月6日，根据山东省财政厅鲁财文指[2021]42号文件《关于下达2021年省级宣传文化旅游发展资金支出预算指标的通知》，本公司之母公司山东出版集团有限公司本年实收资本增加60,000,000.00元，增资后实收资本为1,491,957,895.00元。

③于2022年11月22日，本公司之母公司山东出版集团有限公司完成注册资本之工商变更，变更后注册资本为1,491,957,895.00元。

④于2022年12月2日，根据山东省财政厅鲁财文指[2022]49号文件《关于下达2022年省级宣传文化旅游发展资金预算指标的通知》，本公司之母公司山东出版集团有限公司本年实收资本增加50,000,000.00元，增资后实收资本为1,541,957,895.00元。

### (2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
山东出版集团有限公司	1,331,957,895.00	160,000,000.00		1,491,957,895.00

### (3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
山东出版集团有限公司	1,602,944,478.00	1,602,944,478.00	76.81	76.81

## 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

## 3. 合营企业及联营企业

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京荣宝燕泰印务有限公司	联营企业

#### 4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
山东出版实业有限公司	受同一母公司控制
山东出版资产管理有限公司	受同一母公司控制
山东出版投资有限公司	受同一母公司控制
山东出版文化置业有限公司	受同一母公司控制
山东岱宗文化艺术品有限公司	受同一最终控制方控制
山东书间堂酒店管理有限公司	受同一最终控制方控制
山东出版供应链管理有限公司	受同一最终控制方控制
济南新华南山置业有限公司	受同一最终控制方控制
山东东图文化发展有限公司	受同一最终控制方控制
山东人民印刷厂有限公司	受同一最终控制方控制
莒南县新华新商贸有限责任公司	受同一最终控制方控制

#### (二) 关联交易

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### (1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东出版集团有限公司	采购商品、接受劳务	10,612,556.80	7,807,794.66
山东出版实业有限公司	采购商品、接受劳务	687,637.61	78,192.81
山东出版资产管理有限公司	采购商品、接受劳务	244,440.13	543,253.40
山东书间堂酒店管理有限公司	接受劳务	25,946.94	45,304.98
山东东图文化发展有限公司	采购商品	610.78	3,446.99
<b>合计</b>	—	11,571,192.26	8,477,992.84

###### (2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东出版集团有限公司	出售商品、提供劳务	3,158,544.73	5,300,483.82
山东出版实业有限公司	出售商品、提供劳务	486,464.65	453,103.60
山东出版资产管理有限公司	出售商品、提供劳务	78,121.43	157,342.39
山东出版投资有限公司	出售商品、提供劳务	30,039.52	59,298.92
山东出版文化置业有限公司	出售商品	18,331.85	216,893.56

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东岱宗文化艺术品有限公司	提供劳务	10,454.69	
山东书间堂酒店管理有限公司	出售商品	10,082.88	3,259.84
山东出版供应链管理有限公司	出售商品、提供劳务	9,911.50	3,055.44
济南新华南山置业有限公司	提供劳务	6,336.28	283.18
山东东图文化发展有限公司	出售商品		10,361.35
合计	—	3,808,287.53	6,204,082.10

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
山东出版实业有限公司	固定资产	33,448.00	243,916.56

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
山东出版集团有限公司	固定资产	1,508,575.65	152,234.71	8,583,878.69	8,453,617.60	4,083,016.10	4,160,937.65	1,483,818.03	
山东出版实业有限公司	固定资产	15,666,637.26	20,059,694.43	2,848,964.46	638,544.21	33,488.15	40,202.64	2,391,026.67	214,263.51
山东出版资产管理有限责任公司	固定资产	1,880,774.24	2,159,234.70	810,762.34	810,762.34	276,477.07	301,434.16		6,962,479.76

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东出版集团有限公司	购置固定资产		286,981,478.77
山东出版资产管理有限公司	购置固定资产		52,360,263.66

### 4. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	583.20	588.52

### (三) 关联方往来余额

#### 1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东人民印刷厂有限公司	421,775.00	421,775.00	421,775.00	421,775.00
应收账款	济南新华南山置业有限公司			48,979.12	2,448.96
应收账款	山东出版集团有限公司	51,536.50	2,576.83	7,925,560.31	927,900.22
应收账款	北京荣宝燕泰印务有限公司	1,064,026.27	1,064,026.27	1,064,026.27	1,064,026.27
应收账款	山东岱宗文化艺术品有限公司	11,813.80	590.69		
<b>合计</b>		1,549,151.57	1,488,968.79	9,460,340.70	2,416,150.45
预付款项	山东出版实业有限公司			86,677.14	
<b>合计</b>				86,677.14	
其他应收款	山东出版资产管理有限公司	798.63	159.73	798.63	39.93
其他应收款	山东出版集团有限公司	31,744.17	1,587.21		
其他应收款	山东出版实业有限公司	108,910.00	5,445.50		

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京荣宝燕泰印务有限公司	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
<b>合计</b>		541,452.80	407,192.44	400,798.63	400,039.93
其他流动资产	山东出版资产管理有限公司	491,502.35			
<b>合计</b>		491,502.35			

### 2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	山东出版资产管理有限公司	996,778.12	996,778.12
应付账款	山东出版实业有限公司	900,816.31	
应付账款	山东人民印刷厂有限公司	55,984.63	55,984.63
应付账款	山东出版集团有限公司		389,824.80
<b>合计</b>		1,953,579.06	1,442,587.55
其他应付款	山东出版实业有限公司	8,980,809.92	8,904,810.21
其他应付款	莒南县新华新商贸有限责任公司		1,139,668.42
其他应付款	山东出版资产管理有限公司	372,832.82	415,956.31
其他应付款	山东出版集团有限公司		5,339,499.80
<b>合计</b>		9,353,642.74	15,799,934.74
合同负债	山东出版集团有限公司	2,369,453.57	
合同负债	山东出版资产管理有限公司	97,035.04	
<b>合计</b>		2,466,488.61	

注：山东人民印刷厂有限公司、济南新华南山置业有限公司、莒南县新华新商贸有限责任公司系山东出版实业有限公司之子公司。

## 十二、或有事项

### 1. 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 2022年6月8日，泰安铭策企业管理咨询有限公司向泰安市泰山区人民法院起诉山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司、时平，请求法院判令：①解除泰安铭策企业管理咨询有限公司与山东新华书店集团有限公司泰安分公司2020年8月3日签订的《运营合作协议》；②山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司赔偿泰安铭策企业管理咨询有限公司各项损失暂计200万元；③山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司赔偿泰安铭策企业管理咨询有限公司可得利益损失100万元；④山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

新华书店集团有限公司赔偿泰安铭策企业管理咨询有限公司违约金 5 万元; ⑤山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司赔偿泰安铭策企业管理咨询有限公司律师费 13 万元; ⑥时平对上述 2、3、4、5 项承担连带赔偿责任; ⑦本案诉讼费、保全费、评估费由山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司、时平承担。

2022 年 8 月 12 日, 泰安市泰山区人民法院开庭审理本案。截至报告批准报出日, 尚未判决。

(2) 2022 年 6 月 10 日, 原告方济南隆洲包装制品有限公司向济南高新技术产业开发区区人民法院起诉被告方山东新华印务有限公司, 提起诉讼要求: ①依法判令被告补偿 24 个月吨数损失 1,964,071.19 元; ②依法判令被告赔偿原告违约金 892,067.16 元; ③本案的诉讼费由被告承担。经济南高新技术产业开发区人民法院审理, 于 2022 年 10 月 29 日做出 (2022) 鲁 0191 民初 5083 号裁定书, 裁定驳回原告济南隆洲包装制品有限公司的起诉。

2022 年 12 月 7 日, 济南隆洲包装制品有限公司就与山东新华印务有限公司之间的买卖合同纠纷一案向济南仲裁委员会提出仲裁申请。仲裁申请事项: ①依法裁决被申请人补偿申请人 24 个月吨数损失 1,964,071.19 元; ②依法裁决被申请人赔偿申请人违约金 892,067.16 元; ③本案仲裁费用由被申请人承担。济南仲裁委员会已受理该案件, 山东新华印务有限公司于 2023 年 3 月 7 日收到济南仲裁委员会《受理通知书》, 并于 2023 年 3 月 18 日向济南仲裁委员会提交“管辖权异议申请书”以及“延长举证期限申请书”。截至报告批准报出日, 尚处于双方举证阶段。

### 十三、承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日, 本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### 1. 重要的非调整事项

于 2023 年 2 月 25 日, 本公司在指定媒体和上交所网站 (www.sse.com.cn) 披露了《关于收购山东老干部之家杂志社有限公司 100% 股权暨关联交易的公告》, 该关联交易系为避免公司与控股股东山东出版集团有限公司 (以下简称“出版集团”) 所属企业的同业竞争或潜在的同业竞争, 做强公司出版主业、拓展新的经济增长点, 根据公司发展需要, 公司以现金 7,268.08 万元收购出版集团持有的全资子公司山东老干部之家杂志社有限公司 (以下简称“杂志社公司”) 100% 股权。

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

杂志社公司股东全部权益价值在评估基准日 2022 年 12 月 31 日的评估值为 7,268.08 万元,该评估结果已经山东正源和信资产评估有限公司评估,并出具了《山东出版传媒股份有限公司拟收购股权所涉及山东老干部之家杂志社有限公司股东全部权益价值资产评估报告》(鲁正信评报字[2023]第 Z007 号)。

于 2023 年 2 月 24 日,该关联交易经公司第四届董事会第九次(临时)会议审议通过,并于 2023 年 2 月 25 日进行公告披露。

截至本财务报告批准报出日,公司已支付股权转让价款的 50%,即人民币 3,634.04 万元,该股权关联交易尚未完成股权工商变更登记。

### 2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	813,891,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	813,891,000.00

3. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 1. 分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

#### (2) 本年度报告分部的财务信息

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	出版分部	发行分部	物资贸易分部
主营业务收入	3,295,806,140.72	8,472,639,295.58	2,434,489,429.32
主营业务成本	2,391,313,013.19	5,612,083,620.89	2,254,239,039.78
资产总额	17,268,681,516.98	11,897,437,027.62	2,334,888,871.72
负债总额	6,214,103,125.06	5,795,724,900.51	833,912,729.96

(续)

项目	印务分部	其他分部	分部间抵消	合计
主营业务收入	306,176,804.35	64,241,554.04	-3,621,939,075.47	10,951,414,148.54
主营业务成本	208,433,713.72	37,957,839.48	-3,791,104,395.97	6,712,922,831.09
资产总额	1,081,952,785.69	137,011,226.63	-12,153,651,266.05	20,566,320,162.59
负债总额	396,926,275.95	111,408,703.12	-6,146,542,389.40	7,205,533,345.20

### 2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### (1) 购销合同纠纷

1) 2021年7月26日，明天出版社有限公司(以下简称“明天社”)向济南市市中区人民法院起诉黑龙江天淘文化有限公司(以下简称“黑龙江天淘”)，要求黑龙江天淘支付所欠货款4,288,636.21元及逾期付款利息(利息自2019年12月31日起计算至实际付清之日，利率按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算)，并承担本案诉讼费。济南市市中区人民法院于2021年8月25日开庭审理本案，2021年8月25日，济南市市中区人民法院就本案作出判决，判令黑龙江天淘在判决发生法律效力之日起十日内向明天社支付货款4,288,636.21元及逾期付款利息(以4,288,636.21元为基数，自2021年7月26日起至实际给付之日止，按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算)，并驳回明天社的其他诉讼请求。

2021年10月15日，明天社向济南市市中区人民法院提交强制执行申请。市中区人民法院已于2021年12月16日立案，执行案号：(2021)鲁0103执7734号。案件现处于执行中，黑龙江天淘已濒临破产，明天社尚未收到回款。

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



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

名典纸业、乔永强按照民事调解书约定已付第一期应付欠款。后期对方没有按照民事调解书约定的数额还款, 但每月仍在还款。截至报告批准报出日, 共计还款87,530.00元, 尚有本金927,818.78元未结清。物资公司正督促对方履行还款义务。

3) 2018年2月5日, 原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼, 被告方为济宁新怡达成包装制品有限公司(以下简称“新怡达成”)。物资公司提出诉讼请求: ①判令被告立即支付货款1,318,893.02元及利息211,022.88元(以1,318,893.02元为基数, 按照每日万分之五计算, 自2015年5月31日暂计至2018年1月31日止); ②本案诉讼费用由被告承担。

2018年12月10日, 法院公开开庭进行了审理, 判决新怡达成于判决生效之日起十日内支付物资公司货款1,318,893.02元, 并支付逾期利息。2018年12月20日物资公司领取判决书, 被告无人签收判决书, 法院于2018年12月21日登报公告送达。公告期满后对方未履行判决书, 物资公司已向法院申请强制执行。截至报告批准报出日, 尚未执行回款。

4) 2018年2月5日, 原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼, 被告方为济南鸿业纸业有限公司(以下简称“鸿业纸业”)。物资公司提出诉讼请求: ①判令被告立即支付货款2,732,345.40元及违约金1,587,492.68元(以2,732,345.40元为基数, 按照每日万分之五计算, 自2016年6月30日暂计至2018年1月31日止); ②本案诉讼费用由被告承担。

2018年9月13日, 法院开庭进行审理, 经法院调解过程, 双方达成协议: 被告于2018年11月30日前一次性付清欠款本金。对方未履行调解书, 物资公司已向法院申请强制执行。截至报告批准报出日, 鸿业纸业还款1,860,285.00元, 尚有本金872,060.40元未偿还。

5) 2018年2月8日, 原告山东省印刷物资有限公司青岛分公司(以下简称“物资公司青岛分公司”)向山东省青岛市市北区人民法院提出诉讼, 被告方为青岛广森达纸业有限公司(以下简称“广森达纸业”)、毕元忠。物资公司青岛分公司提出诉讼请求: ①判令被告立即支付货款1,085,270.59元及违约金130,232.40元; ②本案诉讼费、律师代理费、差旅费等费用由被告承担。

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

7) 2019年8月5日,原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为泗水圣昌特种纸业有限公司(以下简称“泗水圣昌”)、桑永华。物资公司提出诉讼请求:①判令被告一泗水圣昌立即支付货款16,292,516.65元及逾期付款违约金6,647,346.94元(违约金以16,292,516.65元为基数,按照年利率12%计算,自2016年3月31日起计算至实际付款之日止,本次暂计算至2019年8月7日);②判令被告二桑永华对上述货款及违约金承担连带清偿责任。

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

8) 2018年6月29日,原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为东营海之蓝纸业有限公司(以下简称“海之蓝”)。物资公司提出诉讼请求:①判令被告立即支付货款444,998.19元及违约金653,702.06元(以444,998.19元为基数,按照日千分之一标准计算,自2014年5月23日暂计至2018年5月31日止);②本案诉讼费由被告承担。

该案件判决海之蓝于判决生效之日起十日内支付山东省印刷物资有限公司货款444,998.19元,并支付逾期付款违约金以444,998.19元为基数,自2014年5月23日起

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

至实际给付之日止,按照年利率12%计算。被告未签收判决书,历下区人民法院已经于2018年11月19日登报公告送达。现公告已到期,物资公司申请法院强制执行,截至报告批准报出日,尚未执行回款。

9) 2018年6月29日,原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为济宁市兖州区雯鑫包装有限公司(以下简称“雯鑫包装公司”)。物资公司提出诉讼请求:①判令被告立即支付货款941,892.98元及利息101,292.74元(以941,892.98元为基数,按照银行同期贷款利率计算利息,自2015年12月23日暂计至2018年5月31日止);②本案诉讼费由被告承担。

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

10) 2019年11月11日,原告山东泰山远创信息科技有限公司(以下简称“泰山远创”)对被告方青岛海尔教育科技有限公司(以下简称“海尔教育”)、林兴权、刘昊明、张雄奎、赵小芳向济南市历下区人民法院提出诉讼。2020年7月20日泰山远创领取(2019)鲁0102民初10094号一审判决书:①被告海尔教育于本判决生效之日起十日内支付原告泰山远创货款1500万元及利息损失(以1500万元为基数,自2018年1月12日起至2019年8月19日止,按照中国人民银行同期同类贷款利率计算,自2019年8月20日起至实际付清之日止,按照同期全国银行同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算);②被告海尔教育于本判决生效之日起十日内支付原告泰山远创保全保险费14,000.00元;③被告海尔教育于本判决生效之日起十日内支付原告泰山远创律师代理费361,500.00元;④原告泰山远创对上述一至三项在抵押登记担保债权范围内对被告林兴权、张雄奎和赵小芳抵押房产折价、拍卖、变卖所得价款享有优先受偿权;⑤原告泰山远创对上述一至三项在质押登记担保债权范围内对被告刘昊明持有的兰州金航鸿雁房地产开发有限公司的3.33%的股权折价、拍卖、变卖所得价款享有优先受偿权。案件受理费146,100.00元,保全费5,000.00元,由各被告负担。

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

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

11) 2020年7月3日,原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为河南亚松贸易有限公司、吴红卫、秦海香。物资

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司提出诉讼请求:①判令被告河南亚松贸易有限公司立即支付货款 5,656,335.58 元及违约金 1,860,934.38 元(违约金以 5,656,335.58 元为基数,按年利率 12%计算,自 2017 年 6 月 30 日起计算至实际付款之日止,暂计至 2019 年 3 月 13 日);②判令被告吴红卫、秦海香对第①项所列货款及违约金承担连带清偿责任。

经法院调解过程,双方达成协议:被告于 2020 年 12 月 30 日前支付 100 万元,2021 年 3 月 30 日前支付 100 万元,2021 年 5 月 30 日前支付 100 万元,2021 年 8 月 30 日前支付 100 万元,2021 年 10 月 30 日前付清余款。截至报告批准报出日回款共计 480,000.00 元,尚欠本金 5,176,335.59 元。

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

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

13) 2020 年 7 月 3 日,原告山东山印纸张纸浆有限公司(以下简称“山东山印公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为山东海蓝印刷有限公司(以下简称“海蓝印刷”)、李海杰。山东山印公司提出诉讼请求:①判令被告立即支付拖欠货款 234,881.66 元及逾期付款违约金 53,474.72 元(违约金以 234,881.66 元为基数,按照中国人民银行同期贷款利率计算,自 2018 年 4 月 30 日起至实际支付货款之日止,本次暂计算至 2020 年 3 月 13 日);②本案诉讼费用由被告承担。

经法院调解过程,双方达成协议:被告尚欠原告货款共计 234,881.66 元,被告于 2020 年 8 月 3 日前支付 10,000.00 元,2020 年 9 月至 2022 年 11 月(2021 年 2 月不支付)每月 30 日前付款 15,000.00 元,于 2022 年 12 月 30 日前一次性付清余款。

被告按照民事调解书约定已付第一期应付欠款。后期被告没有按照民事调解书约定的数额还款,山东山印公司于 2021 年 1 月申请法院强制执行,截至报告批准报出日,尚未执行回款。

14) 2018 年 2 月 5 日,原告山东省印刷物资有限公司(以下简称“物资公司”)向济南市历下区人民法院提出诉讼,被告方为北京新瑞隆达浆纸有限公司(以下简称“新瑞隆达”)、乔永强。物资公司提出诉讼请求:①判令被告立即支付欠款 554,365.98 元及违

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

新瑞隆达、乔永强已按照民事调解书约定已付第一期应付欠款,后期未按照民事调解书约定的数额还款,但每月仍在还款。截至报告批准报出日共计还款 361,000.00 元,尚有本金 193,365.98 元未结清。物资公司正督促对方履行还款义务。

15) 内蒙古法制研究中心与中国人民大学出版社有限公司(以下简称“人民大学出版社”)合同约定,人民大学出版社转授权山东友谊出版社有限公司(以下简称“友谊出版社”)在山东省出版发行“中小学法治教育”系列丛书,人民大学出版社从转授权单位获取的报酬 45%支付给内蒙古法制研究中心。因为人民大学出版社未按照合同约定支付内蒙古法制研究中心版权使用费,2021 年 7 月内蒙古法制研究中心根据 2011 年至 2018 年约定的支付方式及比例,起诉人民大学出版社、山东出版传媒股份有限公司、友谊出版社。诉讼请求:①三被告共同支付原告版税及报酬(2011 年至 2020 年 9 月 1 日期间)共计人民币 1000 万元;②诉讼费由三被告共同承担。

友谊出版社 2021 年 8 月底前将 2021 年春季及之前的版权使用费与原告全部对账结算完毕。经对账沟通,原被告达成案外和解,2022 年 6 月 29 日原告已经撤诉。

16) 2020 年 1 月 7 日,原告山东人民出版社有限公司(以下简称“人民社”)向青岛市市北区人民法院起诉青岛电子奔腾科技图书有限公司(以下简称“奔腾科技公司”)、杨锐、青岛恒星奔腾图书有限公司。

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

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

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17) 2022年3月15日,明天出版社有限公司(以下简称“明天社”)向济南市市中区人民法院起诉合肥西林图书有限公司(以下简称“合肥西林公司”),请求法院判令:①合肥西林公司向明天社支付欠付货款4,197,428.41元及逾期付款利息(利息以4,197,428.41为基数,自2022年3月15日起计算至实际付清之日,利率按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算);②本案诉讼费由合肥西林公司负担。

2022年6月2日,济南市市中区人民法院开庭审理本案。

2022年6月8日,济南市市中区人民法院作出(2022)鲁0103民初4663号民事判决书,判决:①被告合肥西林公司自本判决生效后十日内支付原告明天社欠付货款4,197,428.41元;②被告合肥西林公司自本判决生效后十日内支付明天社逾期付款利息,以4,197,428.41为基数,自2022年4月24日起计算至实际付清之日,按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算。

一审判决后,双方均未上诉,一审判决已生效。2022年7月13日,明天社向济南市市中区人民法院递交强制执行申请,案号:(2022)鲁0103执6804号。因未发现可供执行财产,济南市市中区人民法院已于2022年12月9日终结本次执行。

18) 2022年6月10日,原告明天出版社有限公司(以下简称“明天社”)向济南市市中区人民法院起诉被告昆明新知集团有限公司(以下简称“昆明新知公司”),要求法院判令:①判令被告昆明新知公司向原告明天社支付欠付货款人民币2,833,421.67元;②判令被告昆明新知公司向原告明天社支付因欠付货款产生的利息(以货款本金2,833,421.67元为基数,自起诉之日起至实际支付之日止,按全国银行间同业拆借中心公布贷款市场报价利率计算);③判令被告昆明新知公司承担本案全部诉讼费用。

此案件于2022年9月1日开庭,2022年9月8日判决书判决如下:①被告昆明新知公司于判决生效10日内向原告明天社支付货款2,833,421.67元;②被告昆明新知公司向原告明天社支付逾期付款利息:以2,833,421.67元为基数,自2022年8月8日起至实际给付之日止,按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算。如未按本判决指定的期间履行给付金钱义务,应依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条规定,加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费29,468.00元减半收取14,734.00元,由被告昆明新知公司负担。截至报告批准报出日,判决等待执行中。

19) 2022年4月1日,山东新华书店集团有限公司向济宁仲裁委员会申请仲裁,被申请人梁山国有资产运营投资有限公司,请求裁决:①被申请人向申请人支付货款2,471.25万元;②被申请人向申请人支付截止至2022年3月4日的违约金1,673,476.00元及自2022年3月5日起至货款全部给付之日止的违约金(以2,471.25万元为基数,按照一年期贷款市场报价利率的1.5倍计算);③被申请人向申请人支付律师费69万元;

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

④本案仲裁费、保全费、保险费等由被申请人承担。济宁仲裁委员会于2022年6月24日开庭审理本案。

2022年9月21日济宁仲裁委员会做出裁决:被申请人梁山国有资产运营投资有限公司应当于裁决生效之日起十日内向申请人山东新华书店集团有限公司支付价款18,025,000.00元,支付自2021年12月29日起至2022年6月28日止的违约金285,000.00元,并支付以18,025,000.00元为基数自2022年6月29日起至实际付清之日止按照同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率(LPR)的1.5倍计算的违约金。至2022年10月8日,梁山国有资产运营投资有限公司已按裁决书执行支付共计18,685,769.08元,执行完毕。

20) 2022年10月14日,山东新华书店集团有限公司向济宁市任城区人民法院起诉济宁经济开发区管理委员会社会事业局、济宁市教育局经开分局,请求判令:①被告向原告支付货款5,758,266.00元并支付违约金;②本案诉讼费由被告承担。

济宁市任城区人民法院于2022年10月24日立案,2023年2月13日开庭审理。截至报告批准报出日,案件正在审理中。

21) 2022年10月28日,山东新华书店集团有限公司向任城区人民法院起诉被告济宁市实验中学,要求法院判令:①判令被告支付原告货款1,456,236.00元及逾期付款利息(以1,456,236.00元为基数,自2022年1月1日起至实际付清之日止,按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率上浮50%计算);②本案诉讼费、保全费、保全担保费等费用由被告承担。诉讼过程中,原告变更第一项诉讼请求为:判令被告支付原告货款1,455,206.32元及逾期付款利息(以1,455,206.32元为基数,自2022年1月1日起至实际付清之日止,按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率上浮50%计算)。

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

2022年12月15日,判决书已送达。被告方济宁市实验中学未上诉。被告方已向上级主管单位上报判决结果,等待上级主管拨付资金。原告方已申请强制执行。截至报告批准报出日,原被告双方正在签署和解协议书,原告方准备撤回强制执行。

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22) 2022年4月7日,原告明天出版社有限公司向济南市市中区人民法院起诉被告山东布克图书有限公司,要求法院判令:①判令被告向原告支付欠付货款人民币4,409,261.29元;②判令被告向原告支付因欠付货款产生的利息(以货物本金4,409,261.29元为基数,自起诉之日起至实际支付之日止,按全国银行同业拆借中心公布贷款市场报价利率计算);③判令被告承担办案全部诉讼及保全费用。2022年4月24日双方达成和解协议如下:①双方确认被告共欠原告货款人民币3,488,579.29元;其中原告同意被告退还库存图书核定实洋人民币1,446,082.22元抵消等额货款;剩余未付货款为2,042,497.07元;②因本案诉讼产生的诉讼成本:诉责险4,500.00元、保全费5,000.00元、案件受理费暂减半21,037.00元由被告承担;③前述第一二条合计被告向原告付款总额为2,073,034.00元,扣除被告缴纳给原告的履约保证金100,000.00元,被告向原告支付最终款项为1,973,034.00元;④前述款项双方确认无异议,原告于和解协议签订当日向法院提交解封申请,被告于和解协议签订后且账户解封后二日内将前述1,973,034.00元汇入原告指定账户;⑤被告延迟支付前述款项的,应该按照未付款项的20%向原告支付违约金;⑥被告股东付明承担连带责任。

2022年5月26日,双方和解协议内容已履行完毕,退货已入库,剩余款项均已付清。

23) 2022年12月20日,山东新华书店集团有限公司向枣庄市台儿庄区人民法院提起诉讼,请求判令:①被告枣庄市台儿庄区实验小学支付原告设备款1,058,086.15元及利息;②依法判令被告枣庄市台儿庄区明远实验小学对上述款项承担连带清偿责任;③诉讼费、保全费等费用由被告承担。枣庄市台儿庄区人民法院分别于2023年3月10日、2023年3月24日开庭审理本案。截至报告批准报出日,案件正在审理中。

### (2) 刑事公诉案件

2021年3月4日,山东省临清市人民检察院向临清市人民法院起诉山东新华书店集团有限公司临清分公司原职工李洪锋(曾用名李文峰)、吴志军(2020年两人均开除党籍并解除劳动合同),指控:①被告人吴志军与李洪锋共同挪用公款4,782,293.07元的事实;②被告人吴志军挪用部分图书、电子产品销售款的事实;③被告人李洪锋挪用公款用于个人炒股的事实。临清市人民法院于2021年3月4日开庭受理本案。2021年3月4日临清市人民法院就本案作出判决:①被告人吴志军犯挪用公款罪,判处有期徒刑九年;②被告人李洪锋犯挪用公款罪,判处有期徒刑六年六个月;③责令被告吴志军退赔山东新华书店集团有限公司临清分公司4,947,301.77元。两人均服从判决并已服刑。吴志军名下仅有一套房产,山东新华书店集团有限公司临清分公司已与临清市人民法院进行联系进行拍卖退赔涉及款项,截至报告批准报出日,三次拍卖均流拍。

### (3) 侵权行为纠纷



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 2021年12月16日,天津花开远方教育咨询集团有限公司向山东省滨州市中级人民法院起诉滨州市新铎教育科技有限公司、滨州市滨城区新铎文理教育培训学校有限公司,请求判令:①判令两被告立即停止侵犯原告花开远方教育公司第14551024号商标专用权及不正当竞争行为,即停止在其微信公众号中使用与原告注册商标相同或近似的标识;②判令两被告立即停止侵犯原告第14551024号商标专用权的行为,即停止在相关产品、包装物、广告宣传中使用原告注册商标相同或近似的标识、立即拆除其注册、办公地址山东省滨州市滨城区黄河八路渤海十五号365号新华书店二楼悬挂的印有原告注册商标及原告公司名称的广告招牌;③判令两被告向承担侵权赔偿责任100万元;④判令两被告赔偿本案律师费30万元及公证费3,726.00元;⑤本案诉讼费由两被告承担。

2022年1月21日,山东省滨州市中级人民法院开庭审理本案。2022年6月2日,山东省滨州市中级人民法院做出判决:①两被告立即停止在新铎语文微信公众号中侵犯原告天津花开远方教育咨询集团有限公司第14551024号“花开远方”注册商标专用权行为;②两被告立即停止在门店招牌使用“花开远方”注册商标;③两被告共同赔偿原告天津花开远方教育咨询集团有限公司250,000.00元经济损失及合理开支;④驳回原告的其他诉讼请求。

2022年6月24日,滨州市滨城区新铎文理教育培训学校有限公司与滨州市新铎教育科技有限公司向山东省高级人民法院提起上诉,请求判令:①依法撤销一审判决,驳回被上诉人的诉讼请求;②一二审诉讼费由被上诉人承担。2022年11月12日,山东省高级人民法院开庭审理此案。截至报告批准报出日,案件仍在审理中。

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

2022年3月11日江西省高级人民法院开庭审理本案。2022年8月9日,江西省高级人民法院作出二审判决:①撤销南昌市中级人民法院(2021)赣01民初181号民事判决;②李建国和罗发共同赔偿山东画报出版社有限公司经济损失901,331.40元(利息以48,566.60元为基数,自2020年12月22日至实际清偿之日止,以706,700.80元为基数,自2021年1月20日至实际清偿之日止,以98,064.00元为基数,自2021年4月6日至实际清偿之日止,均按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算);③驳回画报出版社的其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行金钱给付义务,应当依照

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条规定,加倍支付迟延履行期间的债务利息。一审案件受理费16,831.60元、财产保全费5,000.00元(画报出版社已预交),共计21,831.60元,由画报出版社负担6,200.60元,由李建国、罗发共同负担15,631.00元。二审案件受理费15,451.39元,由画报出版社负担3,090.39元,由李建国负担12,361.00元。本判决为终审判决。

2022年8月31日,画报出版社向江西省南昌市中级人民法院提交强制执行申请,南昌中院于2022年10月8日立案受理。查封李建国名下赣AB5823兰翔牌车辆一辆。通过执行网络查控系统两次查询,李建国、罗发名下没有可供执行的财产。将李建国、罗发列入失信被执行人名单、限制高消费。2022年12月9日,南昌中院裁定终结本次执行程序。

3) 2021年8月23日,原告广州易幻网络科技有限公司向广州互联网法院起诉成都趣乐多科技有限公司(被告一)、成都雨神电竞科技股份有限公司(被告二)、山东科学技术出版社有限公司(以下简称“科技社”)(被告三)。请求法院判令:①判令三被告立即停止对涉案美术作品的信息网络传播权侵权行为;②判令三被告在相关网站首页显著位置连续30日刊载道歉声明,同时在相关微信公众号头条发布并连续30日刊载道歉声明,道歉声明内容应得到法院认可;③判令三被告连带赔偿原告经济损失暂计人民币100万元;④判令三被告连带赔偿原告为维权支出的律师费、公证费等合理费用暂计人民币55,600.00元;⑤判令三被告承担本案诉讼费(含保全费和案件受理费)。广州互联网法院2021年11月17日在该院官方网站向科技社发布(2021)粤0192民初25291号公告,并向科技社开户行中国农业银行股份有限公司济南泺源支行下达司法冻结通知,冻结科技社银行存款884,693.12元。

2022年5月30日起诉方撤诉,原冻结款项已解除冻结。

### (4) 工程施工合同纠纷

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

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

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

2022年8月29日,新华印务就与建工集团建设工程施工合同纠纷向泰安市中级人民法院提起上诉,上诉请求为:①请求撤销泰安市岱岳区人民法院作出的(2021)鲁0911民初4968号民事判决书,依法改判或发回重审;②请求判令本案诉讼费用全部由被上诉人承担。泰安市中级人民法院于2022年9月16日正式立案,截至报告批准报出日,案件正在审理中。

2)2022年7月30日,枣庄东霖建筑工程有限公司向峰城区人民法院起诉山东新华书店集团有限公司峰城分公司,请求判令:山东新华书店集团有限公司峰城分公司偿还枣庄东霖建筑工程有限公司工程款2,461,473.25元,同时申请财产保全。

2022年8月4日,峰城区人民法院作出(2022)鲁0404民初1484号之一民事裁定书,冻结峰城分公司银行存款2,480,000.00元。

2022年8月22日,峰城区人民法院开庭审理此案,经峰城区人民法院主持调解,双方达成调解协议:山东新华书店集团有限公司峰城分公司欠枣庄东霖建筑工程有限公司工程款2,461,473.25元,山东新华书店集团有限公司峰城分公司自愿于2022年9月10日前支付700,000.00元;于2023年1月1日前支付700,000.00元;于2023年7月1日前支付500,000.00元;余款561,473.25元于2023年9月29日前付清。峰城区人民法院于2022年8月22日作出(2022)鲁0404民初1484号民事调解书对协议予以确认,裁定解除对山东新华书店集团有限公司峰城分公司银行存款2,480,000.00元的冻结。

截至报告批准报出日,山东新华书店集团有限公司峰城分公司已依照(2022)鲁0404民初1484号民事调解书在2022年9月10日及2023年1月16日分别向枣庄东霖建筑工程有限公司支付工程款700,000.00元,共支付1,400,000.00元。

### (5) 其他合同纠纷

2022年5月29日,苏海坡以山东画报出版社有限公司(以下简称“画报出版社”)单方终止双方签订的合同、给其造成经济损失为由,向济南市市中区人民法院起诉画报出版社,请求判令:①被告赔偿其违约行为给原告造成的直接损失135.28万元以及可得利益损失30.4万元;②本案诉讼费由被告承担。画报出版社向济南市市中区人民法院提出管辖权异议。2022年7月20日,济南市市中区人民法院作出裁定:驳回原告的起诉。苏海坡向济南市中级人民法院提起上诉。济南市中级人民法院经审理,于2022年10月28日作出裁定:驳回上诉,维持原裁定。

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	263,501,883.03	100.00	1,669,237.34	0.63	261,832,645.69
其中：账龄组合	2,162,722.68	0.82	1,669,237.34	77.18	493,485.34
关联方组合	261,339,160.35	99.18			261,339,160.35
合计	263,501,883.03	100.00	1,669,237.34	0.63	261,832,645.69

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	86,129,184.58	100.00	1,236,692.81	1.44	84,892,491.77
其中：账龄组合	2,162,722.68	2.51	1,236,692.81	57.18	926,029.87
关联方组合	83,966,461.90	97.49			83,966,461.90
合计	86,129,184.58	100.00	1,236,692.81	1.44	84,892,491.77

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4年	304,704.00	182,822.40	60.00
4-5年	1,858,018.68	1,486,414.94	80.00
合计	2,162,722.68	1,669,237.34	77.18

(2) 应收账款按账龄列示

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额
1年以内	261,339,160.35
3-4年	304,704.00
4-5年	1,858,018.68
合计	263,501,883.03

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,236,692.81	432,544.53			1,669,237.34
合计	1,236,692.81	432,544.53			1,669,237.34

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 263,501,883.03 元，占应收账款年末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,669,237.34 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	4,463,200.00	1,704,640.00
其他应收款	691,818,826.90	565,271,211.66
合计	696,282,026.90	566,975,851.66

2.1 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
中国教育出版传媒股份有限公司	4,463,200.00	1,704,640.00
合计	4,463,200.00	1,704,640.00

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	691,818,826.90	565,271,211.66
合计	691,818,826.90	565,271,211.66

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	131,179,715.24
1-2年	223,982,814.10
2-3年	153,946,660.00
3-4年	156,343,904.00
4-5年	26,365,733.56
合计	691,818,826.90

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
山东新华书店集团有限公司	往来款	315,561,900.00	1年以内, 1-4年	45.61	
山东新华印务有限公司	往来款	255,686,623.28	1年以内, 1-5年	36.96	
山东人民出版社有限公司	往来款	37,147,223.27	1年以内, 1-4年	5.37	
明天出版社有限公司	往来款	33,374,378.19	1-5年	4.82	
山东美术出版社有限公司	往来款	15,851,400.00	1-5年	2.29	
合计	—	657,621,524.74	—	95.05	

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,968,984,092.14		5,968,984,092.14	5,919,259,492.14		5,919,259,492.14
对联营、合营企业投资						
合计	5,968,984,092.14		5,968,984,092.14	5,919,259,492.14		5,919,259,492.14

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山东新华书店集团有限公司	2,790,270,228.25	49,724,600.00		2,839,994,828.25		
山东省印刷物资有限公司	1,063,299,983.03			1,063,299,983.03		
山东新华印务有限公司	689,607,239.98			689,607,239.98		
山东教育出版社有限公司	382,467,341.14			382,467,341.14		
明天出版社有限公司	210,149,533.98			210,149,533.98		
山东人民出版社有限公司	154,492,584.00			154,492,584.00		
山东省出版对外贸易有限公司	100,120,904.23			100,120,904.23		
山东科学技术出版社有限公司	95,630,263.64			95,630,263.64		
山东画报社有限公司	87,535,389.82			87,535,389.82		
山东齐鲁书社出版有限公司	61,146,745.62			61,146,745.62		

山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山东画报出版社有限公司	54,437,589.91			54,437,589.91		
山东东方教育科技有限公司	41,684,418.45			41,684,418.45		
山东出版新铨教育咨询有限公司	37,393,005.45			37,393,005.45		
山东文艺出版社有限公司	27,873,256.03			27,873,256.03		
山东美术出版社有限公司	26,926,338.23			26,926,338.23		
山东电子音像出版社有限公司	25,744,559.00			25,744,559.00		
山东友谊出版社有限公司	25,288,537.06			25,288,537.06		
山东出版数字融合产业研究院有限公司	23,012,083.39			23,012,083.39		
山东数字出版传媒有限公司	22,179,490.93			22,179,490.93		
<b>合计</b>	<b>5,919,259,492.14</b>	<b>49,724,600.00</b>		<b>5,968,984,092.14</b>		



## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,025,945,369.18	797,281,636.01	1,015,344,576.08	806,944,520.83
其他业务	4,236,654.94		11,410,473.88	
合计	1,030,182,024.12	797,281,636.01	1,026,755,049.96	806,944,520.83

### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	27,920,326.20	8,132,204.67
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,463,200.00	1,704,640.00
对子公司长期股权投资的股利收益	687,215,973.98	593,647,792.68
合计	719,599,500.18	603,484,637.35

## 十七、财务报告批准

本财务报告于2023年4月13日由本公司董事会批准报出。

## 十八、财务报表补充资料

### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	105,116,201.74	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	55,965,184.59	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	44,478,429.08	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,069,716.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	798,590.18	
小计	208,428,121.68	
减：所得税影响额	2,244,496.12	
少数股东权益影响额（税后）	352,899.87	
合计	205,830,725.69	—

## 山东出版传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益或收入,“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

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

### 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	13.00	0.81	0.81
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	11.41	0.71	0.71





# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



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。

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 陶仁荣, 李晓英, 谭小青

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年11月14日





会计师事务所  
执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

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





姓名 王雷如  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1968-11-29  
Date of birth

工作单位 岳华会计师事务所辽宁分所  
Working unit

身份证号码 210303681129251  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书到期前合格，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

姓名 王雷如  
证书编号 21030310001

2008年1月26日

2009年3月

this renewal  
is valid for






证书编号: 21030310001  
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年11月30日  
Date of Issuance

NOTES

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

注册税务师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调查  
Agree the holder to be investigated

同意调查人  
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs

2008年8月8日

北京中利会计师事务所(特殊普通合伙)

1101010100059579



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



姓名: 邹皓  
Full name: Zou Hao  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1988-01-24  
Date of Birth: 1988-01-24  
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: Ruihua Accounting Firm (Special General Partnership)  
身份证号码: 37020519880124651X  
Identity card No.: 37020519880124651X

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

证书编号: 110101300345  
No. of Certificate: 110101300345

发证日期: 2014 年 07 月 18 日  
Date of Issuance: 2014 年 07 月 18 日

1101010059573




年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

姓名: 邹皓  
Name: Zou Hao  
证书编号: 110101300345  
Certificate No.: 110101300345



1101010059573

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

同意转让  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
CPA  
日期: 2014 年 11 月 10 日  
Date of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
CPA  
日期: 2014 年 11 月 10 日  
Date of the transfer-in Institute of CPAs

注意事项目  
NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or reuse shall be allowed.
3. The CPA shall report to the competent Institute of CPAs when the CPA conducts statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.