

公司代码：601019

公司简称：山东出版

# 山东出版传媒股份有限公司 2023 年半年度报告



山东出版

## 重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人 张志华 、主管会计工作负责人 宫杰 及会计机构负责人（会计主管人员）刘毅声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

无。

六、前瞻性陈述的风险声明

适用  不适用

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性陈述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

报告期内，不存在对公司生产经营产生实质性影响的特别重大风险。公司已在本报告中详细描述可能存在的相关风险，敬请查阅第三节“管理层讨论与分析”有关内容。

十一、其他

适用  不适用

## 目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	5
第三节	管理层讨论与分析.....	8
第四节	公司治理.....	19
第五节	环境与社会责任.....	20
第六节	重要事项.....	22
第七节	股份变动及股东情况.....	29
第八节	优先股相关情况.....	31
第九节	债券相关情况.....	31
第十节	财务报告.....	31

备查文件 目录	载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计主管人员签名并盖章的会计报表
	报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
	载有法定代表人签字的2023年半年度报告正文

## 第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
控股股东、实际控制人、山东出版集团	指	山东出版集团有限公司
山东出版、公司、本公司	指	山东出版传媒股份有限公司
人民社	指	山东人民出版社有限公司
文艺社	指	山东文艺出版社有限公司
教育社	指	山东教育出版社有限公司
科技社	指	山东科学技术出版社有限公司
明天社	指	明天出版社有限公司
齐鲁书社	指	山东齐鲁书社出版有限公司
美术社	指	山东美术出版社有限公司
友谊社	指	山东友谊出版社有限公司
画报社	指	山东画报社有限公司
画报出版社	指	山东画报出版社有限公司
音像社	指	山东电子音像出版社有限公司
山东数字出版公司	指	山东数字出版传媒有限公司
新华书店集团、书店集团	指	山东新华书店集团有限公司
山东印刷物资公司	指	山东省印刷物资有限公司
山东出版外贸公司	指	山东省出版对外贸易有限公司
山东新华印务公司	指	山东新华印务有限公司
山东东方教育科技有限公司	指	山东东方教育科技有限公司
山东新铎教育公司	指	山东出版新铎教育咨询有限公司
山东新铎文旅集团	指	山东新铎文旅发展集团有限公司
山东数字融合产业研究院	指	山东出版数字融合产业研究院有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山东出版传媒股份有限公司章程》
码洋	指	图书、音像制品、电子出版物、期刊等的定价乘以数量所得出的金额
实洋	指	图书、音像制品、电子出版物、期刊等的实际销售价格乘以销售数量所得出的金额
报告期	指	2023 年 1-6 月
元、万元、亿元	指	如无特别说明，为人民币元、万元、亿元

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司信息

公司的中文名称	山东出版传媒股份有限公司
公司的中文简称	山东出版
公司的外文名称	ShandongPublishing&MediaCo.,Ltd
公司的外文名称缩写	
公司的法定代表人	张志华

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	薛严丽	王卫国
联系地址	山东省济南市英雄山路189号	山东省济南市英雄山路189号
电话	0531-82098193	0531-82098193
传真	0531-82098193	0531-82098193
电子信箱	zqflb@sdcbcm.com	zqflb@sdcbcm.com

### 三、基本情况变更简介

公司注册地址	山东省济南市英雄山路189号
公司注册地址的历史变更情况	
公司办公地址	山东省济南市英雄山路189号
公司办公地址的邮政编码	250002
公司网址	http://www.sdcbcm.com
电子信箱	zqflb@sdcbcm.com
报告期内变更情况查询索引	无

### 四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	《中国证券报》《上海证券报》《证券日报》《证券时报》
登载半年度报告的网站地址	http://www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司证券法律部
报告期内变更情况查询索引	无

### 五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A	上海证券交易所	山东出版	601019	无

### 六、其他有关资料

适用 不适用

## 七、公司主要会计数据和财务指标

### (一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期		本报告期比 上年同期增 减(%)
		调整后	调整前	
营业收入	5,225,001,650.97	4,889,399,502.00	4,889,399,502.00	6.86
归属于上市公司股 东的净利润	894,319,141.69	862,111,209.43	862,111,209.43	3.74
归属于上市公司股 东的扣除非经常性 损益的净利润	832,695,736.41	774,923,455.89	774,923,455.89	7.46
经营活动产生的现 金流量净额	354,241,275.36	69,552,854.90	69,552,854.90	409.31
	本报告期末	上年度末		本报告期末 比上年度末 增减(%)
		调整后	调整前	
归属于上市公司股 东的净资产	14,222,735,938.27	13,423,299,658.97	13,360,730,614.89	5.96
总资产	21,228,825,306.71	20,651,882,721.94	20,566,320,162.59	2.79

### (二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期		本报告期比上年同 期增减(%)
		调整后	调整前	
基本每股收益(元/股)	0.43	0.41	0.41	4.88
稀释每股收益(元/股)	0.43	0.41	0.41	4.88
扣除非经常性损益后的基本每股收益 (元/股)	0.40	0.37	0.37	8.11
加权平均净资产收益率(%)	6.45	6.73	6.73	减少0.28个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资 产收益率(%)	6.01	6.05	6.05	减少0.04个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

加权平均净资产收益率比上年同期降低，主要系公司持续盈利，净资产不断增加所致。

报告期，公司收购了控股股东山东出版集团有限公司持有的全资子公司山东老干部之家杂志社有限公司100%股权；公司全资子公司山东新华书店集团有限公司之子公司山东新铎文旅发展集团有限公司收购了山东出版集团有限公司全资子公司山东红叶旅行社有限公司100%股权。上述两事项为同一控制下企业合并，公司追溯调整了合并资产负债表期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，具体详见本报告“第十节 财务报告 八 合并范围变更 2、同一控制下企业合并”。

## 八、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 九、非经常性损益项目和金额

适用  不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注(如适用)
非流动资产处置损益	4,806,055.17	
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	13,647,890.97	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、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的投资收益	42,425,115.00	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-121,654.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,072,125.96	
减: 所得税影响额	225,539.14	
少数股东权益影响额(税后)	-19,411.91	
合计	61,623,405.29	

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目, 以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目, 应说明原因。

适用  不适用

## 十、其他

适用  不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

#### (一) 公司的主要业务及经营模式

##### 1. 主要业务

公司主营业务以出版、发行、印刷、印刷物资贸易等为主，拥有以出版物编辑出版、印刷复制、发行及零售、物资贸易为主的全产业链业务，逐步融合移动媒体、互联网媒体、数字出版、信息技术等新兴业态，延伸开拓研学文旅等领域，形成了产业链完整并不断延伸发展的产业格局。公司的主要产品及服务是图书、期刊及电子音像出版物，发行、印刷服务及物资贸易，以及文化活动体验、文旅组织服务等，致力于为消费者提供线上和线下文化产品、文旅体验、教育服务，满足消费者的精神文化需求。公司主营业务中，教材教辅业务多年来保持稳健增长的态势；发行业务近年来通过转型升级、发展相关多元产业，业绩取得显著增长；印刷及印刷物资供应等业务，通过拓展经营，业务稳健发展。

##### 2. 经营模式

###### (1) 出版业务

公司出版业务主要包括教材教辅、一般图书、期刊和电子音像产品、数字出版。按照产品大类主要分为教材及教辅、一般图书两类。其中，教材及教辅包括本版及外版代理两种。本版是指公司组织编写、拥有专有出版权的教材及教辅；外版代理则由公司通过签订协议、支付版权使用费的方式向版权所有人取得代理权，并负责宣传推广、印制、发行和售后服务等工作。

###### (2) 发行业务

公司发行业务包括书店集团发行业务和下属出版社自办发行业务。公司全资子公司书店集团是公司旗下的发行公司，主要经营教材教辅、一般图书及电子音像产品、报纸期刊等出版物的发行、批发、零售、连锁经营业务。除新华书店集团外，公司下属出版社均有自办发行体系，主要向省内外发行各社出版的教材教辅、一般图书及电子音像产品等出版物。

###### (3) 印刷业务

公司印刷业务包括内部印刷业务和外部印刷业务。公司印刷企业主要服务于各出版社、杂志社、商场、政府事业单位等客户。公司印刷企业所使用的油墨、版材等主要由物资公司供应；纸张方面，或由客户自带纸张，或企业自行采购。印刷板块采用“总-分公司”的组织架构和管理模式，承印教材教辅等由公司统一定价，按照工价成本进行结算；通过开拓市场或招投标取得的杂志、图书、志书及商场 DM 单等，双方按照市场情况约定加工价格。

###### (4) 物资贸易业务

公司物资贸易业务主要包括物资供应业务和外贸业务。公司拥有 2 家印刷物资贸易公司：山东省印刷物资有限公司和山东省出版对外贸易有限公司。物资供应业务主要为公司出版、印刷业务供应纸张、油墨及其他印刷耗材等印刷物资，在满足公司内部出版、印刷需求的基础上，同时



对外开展物资贸易业务。外贸业务主要经营进口木浆等进口物资的贸易，分为一般贸易和转口贸易。一般贸易是将进口和国内采购的木浆及纸张等相关产品在国内进行销售，通常是采取收到货款再放货的方式；转口贸易是根据客户需求进口木浆和纸制品，定价方式参照当月木浆市场外商报价进行适当调整后销售给客户，并将提单等货权单据转给客户，完成销售。

### （5）创新业态

公司创新业态主要包括数字版权、研学文旅、智慧教育、融媒体、数字出版及教育服务供应等融合创新业务，依托山东出版数字融合产业研究院有限公司、山东新铎文旅发展集团有限公司、山东东方教育科技有限公司、山东电子音像出版社有限公司、山东数字出版传媒有限公司、山东出版新铎教育咨询有限公司及其他相关单位，充分发挥现有渠道和资源优势，利用新技术、新模式加速推进出版产业的融合创新转型，与传统出版行业深度融合，培育和运营相关文化领域及技术服务，进一步增强公司的核心竞争力。

## （二）行业情况说明

按照中国证监会行业分类，公司属于新闻和出版业。

2023 年是全面贯彻落实党的二十大精神的开局之年，上半年，我国出版发行行业呈稳健发展的态势，市场供求情况较为稳定。

**一是**国家不断深化全民阅读，推进文化强国建设。6 月，习近平总书记在文化传承发展座谈会上做出重要指示，要继续推动文化繁荣、建设文化强国、建设中华民族现代文明；2023 年两会期间也多次提出关于出版发行的相关提案，助力建设文化强国。“全民阅读”连续 10 次写入政府工作报告，“公共图书馆”首次写入政府工作报告。

**二是**主题出版仍为出版行业主旋律。上半年出版业心怀国之大者，牢牢把握出版主阵地、主力军的作用与优势，坚持不懈用习近平新时代中国特色社会主义思想凝心铸魂，为推动党和国家事业发展提供了有力的思想保障和强大的精神力量。

**三是**图书发行市场活跃度持续回暖。图书行业盛会接连开幕，加强实体渠道展销，为出版发行注入新动力，第三十五届北京图书订货会、第二届全民阅读大会、第二十九届北京国际图书博览会等相继召开，盛况空前。

**四是**出版业融合发展、数字化转型持续加快。1 月，国家新闻出版署印发《关于实施 2023 年度出版智库高质量建设计划的通知》，推进出版产业转型升级。上半年，随着人工智能等新技术在行业的深入应用，各大出版集团愈加注重推动融合创新、数字化转型以寻求新突破。

公司始终坚持围绕中心服务大局，认真研究新形势、新问题，积极应对新形势变化，直面危机和挑战，不断加大改革创新转型升级的力度。

报告期内公司所从事的主要业务、主要产品及用途、经营模式、市场地位、主要业绩驱动因素等未发生重大变化。

根据同行业上市公司 2022 年度公开数据显示，公司净利润位列行业第三位，在业内具有较突出的竞争优势。

## 二、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

公司具有以下几方面的竞争优势：

### 1. 品牌优势

公司经过多年经营，已经形成了公司品牌、出版社品牌、出版物品牌“三位一体”、协调发展的品牌链条和品牌体系，以独具特色、高价值、高质量的精品图书品牌项目带动出版社品牌和形象的树立、提升，进而从整体上以合力的形式助推公司品牌的形象美誉度和社会影响力。出版业务方面，公司所属人民社、明天社属于全国百佳出版单位（一级出版社）。发行业务方面，根据国家新闻出版署发布的《2021 年新闻出版产业分析报告》，公司全资子公司书店集团总体经济规模位列全国发行集团第 5 位。

### 2. 资源优势

山东省是经济大省、文化大省、人口大省、教育大省，雄厚的资源优势为公司出版主业的发展创造了有利条件。山东具有源远流长、独特丰厚的文化资源。以孔子、孟子为代表人物的儒家文化，以孙子、孙膑为代表人物的兵家文化，以管仲为代表人物的法家文化，以沂蒙精神为代表的红色革命精神，五岳之首泰山所蕴含、孕育的泰山文化和“挑山工”精神，以及资源丰饶、精品荟萃、特色鲜明的文献文物，都为公司出版精品图书提供了基础和来源。山东省是人口大省、教育大省，有各层级教育在校生过千万人。公司旗下明天社、教育社、人民社、科技社等出版子公司分别在学前教育、中小学教育、高等教育和继续教育、职业教育等全年龄段教育内容的研究与教材、教辅及教育读物等方面形成优势，联合打造山东教育出版品牌，发挥协同优势，共同开拓山东乃至全国的教育出版市场。

### 3. 人才优势

公司高度重视人才建设，始终坚持大力实施人才强企战略。公司各层级都凝聚了优秀管理人才和专业人才队伍，优势突出。其中，中宣部“四个一批”人才 2 人；宣传思想文化青年英才 1 人；全国新闻出版行业领军人才 5 人；韬奋出版奖 1 人；毕昇印刷奖 1 人；中国出版政府奖优秀出版人物奖 3 人；中国出版政府奖优秀编辑奖 1 人；全国“十大印刷工匠” 1 人；山东省优秀企业家 1 人；山东省改革尖兵 2 人；山东省有突出贡献的中青年专家 2 人；齐鲁文化英才 7 人；山东省新闻出版奖优秀人物奖 5 人；山东省技术能手 7 人。

### 4. 全产业链优势

公司拥有出版社、期刊社、数字出版公司、数字融合产业研究院、印务公司、发行集团、印刷物资供应及外贸公司，实现了图书、期刊、新媒体等各种传媒业态协调发展、相互补充的良好格局；形成了编辑、印刷、发行、物资贸易各板块专业分工、上下游密切协作、无缝链接的完整出版产业链，对公司内部资源形成合理调配，降低交易成本、减少资源损耗，提高盈利能力、快速应对市场变化的整体竞争力和较强的抗风险能力，协同效应显著，具有明显的全产业链优势。

### 5. 国际传播力优势

公司大力推动出版“走出去”，用好国际国内两种资源、两个市场，实现“引进来”“走出去”协调发展，传播中国声音、讲好中国故事、弘扬中华优秀传统文化，提升国际传播力和国际影响力；实施“双品双效”工程，提升版权资源的适用性，有效地把“一带一路”建设和“走出去”工作融合起来，率先提出并成功打造的“一带一路”图书版权贸易洽谈会，已成为全国知名品牌。

报告期内，公司管理团队和员工队伍稳定，各项业务许可、无形资产（包括专利、商标及软件著作权等）、土地使用权等事项未发生重要变化，公司核心竞争力未发生重要变化。

### 三、经营情况的讨论与分析

2023 年上半年，公司以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，贯彻落实党的二十大精神，深入开展学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育，紧扣“围绕中心、服务大局”职责定位，坚持正确出版导向，坚持把社会效益放在首位、社会效益和经济效益相统一原则，严格落实意识形态工作责任制，锐意改革创新，强化规范管理，努力推进产业升级和融合创新，推进了公司管理水平提升和高质量发展，公司入选第十五届“全国文化企业三十强”。报告期，公司实现营业总收入 52.25 亿元，同比增长 6.86%。实现利润总额 8.93 亿元，同比增长 4.03%。归属于上市公司股东的净利润 8.94 亿元，同比增长 3.74%。截至 2023 年 6 月 30 日，公司总资产达 212.29 亿元，净资产达 142.22 亿元。

#### （一）重品牌、拓市场，持续推动品牌战略

公司出版主业持续坚持“四个聚焦”，大力实施“双品双效”战略，聚力打造文化“两创”新标杆，实现了社会效益和经济效益相统一。报告期，出版板块实现营业总收入 17.47 亿元，同比增长 12.20%，实现净利润 3.39 亿元，同比增长 28.41%。

持续强化“双品双效”战略，公司文化传播力和文化影响力进一步提升。报告期，公司共出版图书 7,651 种、音像电子出版物 81 种、期刊 8 种。图书产品重印率为 77.9%，重印率不断提升。出版了一批精品力作，获得国家级重要奖项、精品出版工程、重点工程 92 项。其中，《百年中国新诗编年》《科技革命与国家现代化研究丛书》《中国耐盐碱水稻技术创新与研究丛书》《风筝是会飞的鱼》《二十四史天文志校注》等 5 个项目获得第八届中华优秀出版物奖，《中国》《洋葱学园》获得第八届中华优秀出版物奖提名奖。《中国字中国人》《琴声飞过旷野》入选“2022 年度中国好书”，《中国瓷鉴》入围“2022 年度中国好书”，《家门外的自然课系列》入选 2022 年全国优秀科普作品，《区域教育专题史研究书系》《齐鲁医派文库》《中国音乐总谱大典（中英文）（第三辑）》等 12 个项目入选 2023 年度国家出版基金，《武亿全集》《二十六史记医学史料辑注》入选 2023 年度国家古籍整理出版资助项目，《尼山世界儒学中心学术丛书》《“我的山野中国”系列图画书》等 12 个项目入选“十四五”国家重点出版物出版规划增补项目，《中国世界记忆遗产全记录》《中国古代音乐故事》《老照片》《鲁韵悠扬》等 51 种图书入选国家新闻出版署《农家书屋重点出版物推荐目录》。

不断优化畅销书产品线，开拓销售渠道，打造口碑市场俱佳的畅销图书。上半年公司在开卷全国图书零售市场实洋排名较上年同期提升 3 位。开卷监测数据显示，报告期内，公司有 1 种图书监控销量超过 200 万册，3 种图书监控销量超过 50 万册，10 种图书监控销量超过 10 万册；92 种图书累计监控销量超过 50 万册，461 种图书累计监控销量超过 10 万册。公司在短视频渠道发力明显。报告期内，公司在开卷短视频渠道的市场份额上升明显，以 3.23% 的实洋占有率，居第 7 位。公司旗下的明天社多年来位居少儿图书零售市场领先行列，在少儿图书领域拥有很强的品牌影响力。截至报告期末，明天社累计销量超过 100 万册的图书 30 种，较上年同期增加 2 种；累计销量超过 10 万册的图书 250 种，较去年同期增加 13 种。

做强做优主题出版，“两创”出版社会效益显著。策划出版了一批阐释重大理论和重大实践成果的主题出版物，弘扬红色文化，赓续红色基因。报告期，《跨越：唯物史观与中国道路》入选国家出版基金 2023 年专项主题出版项目，《走进现实：马克思主义基本原理大众化》《咱们的新时代》入选 2023 年国家出版基金，《红色传承—为了不能忘却的记忆》项目入选“十四五”国家重点出版物出版规划增补项目，《开国领袖与调查研究》《沂蒙壮歌》《中国字中国人》入选第六届全国党员教育培训优秀读物。精心打造承载齐鲁文化和中国精神的价值符号及文化产品，持续推动中华优秀传统文化创造性转化、创新性发展。大型“山东文脉”工程《齐鲁文库》以典籍编、红色文献编为重点的 2023 年第一批 150 册成果编纂出版持续推进。

讲好中国故事，传播中国声音，推动优秀文化“走出去”。充分进行资源整合，持续打造“一带一路”版贸会、尼山书屋、本土化运营、出版协作四个平台，把握国际国内两个市场，赴奥地利、西班牙等国家开展文化交流活动与合作沟通，举办“一带一路”版贸会走进印度尼西亚、马来西亚、新加坡系列活动，参加吉隆坡国际书展、新加坡早报阅读节（原新加坡书展）、首尔国际书展、第 29 届北京国际图书博览会等国际展会，举办一系列文化交流和版权合作活动，深化了各国之间的人文交流互鉴。公司旗下 9 家图书出版单位全部进入“中国图书海外馆藏影响力出版 100 强”。上半年，对外版权输出 74 种，外版书出书 26 种。

## （二）增品种、强服务，教育出版优势延续

报告期，公司立足教育出版发行主业，强化政治站位和使命担当，以高度责任感保质保量地完成“课前到书、人手一册”的政治任务，用实际行动践行高质量服务教育的经营理念。精心培育教辅品牌，研发数字教辅产品，满足教育市场多样化需求，统筹产业链上的编、印、发、供各环节，全力以赴做好教育服务保障工作，保持教材教辅业务板块稳定发展。

不断拓展丰富教育出版产品，持续深入做好教育出版服务。报告期，公司全力推进教育出版发行主业，统筹协调、科学调度编、印、发、供各环节做好教材教辅出版发行工作。不断拓展教材教辅新品种类，丰富教材教辅产品。上半年新增 42 个品种（系列），共 455 册；延续、拓展或更名 112 个品种。同时全力做好教材使用培训和新课标培训服务，上半年组织培训 52 场次，培训得到了教研部门与一线教师的充分肯定，进一步提升了综合教育服务能力。

内增效率、外拓市场，全力做好教材教辅发行工作。公司所属书店集团在发行好义教阶段教材、评议教辅的同时，积极拓展重点品种、市场化教辅和教育衍生产品的推广。抓住中职教育大发展的契机，多措并举，做大做强中职教材教辅市场，征订发行工作取得新突破。

保障印刷和物资供应，保质保量完成教材教辅印制工作。公司充分发挥印刷企业先进印刷设备以及“绿色化、数字化、智能化”印刷优势，确保了教材教辅印制任务的高效高质及时完成。公司所属物资公司和外贸公司将社会效益放在首位，积极备货，科学调配，优先保障出版用纸，以公司教育服务需求为导向，整合优质资源，挖掘供应潜力，确保教材教辅用纸供应和服务质量。

### （三）抓创新、促转型，发行业务持续增长

报告期，公司所属书店集团深入实施“一三四五”总体发展战略，充分利用自身独特优势，积极探索新业态、新场景、新模式，不断增强发行主业核心竞争力和持续发展的内生动力，突出彰显新华书店品牌的时代价值和社会价值。报告期，书店集团实现营业总收入 40.90 亿元，同比增长 7.77%，实现净利润 5.56 亿元，同比增长 8.38%。

推动实体书店高质量发展。推进“新华荐品”和“店外重点图书销售”竞赛，开展特色化、品牌化、常态化的店内活动，大力拓展大客户业务，搭建店内文化消费新场景，不断创新经营模式，打造文化活动品牌，打造了“老年大学新华分校”“新华自习室”“名师公益讲堂”等一批新的商业运营模式，增强读者的体验感，将全省各级中心门店打造为当地的“文化教育中心、时尚体验中心、社会交往中心”。持续加大与一线产品、流量品牌的合作力度，不断强化业态、功能的融合，为用户带来多样化的服务和体验，将实体书店打造成为优质的“文化教育服务平台”。实体门店的自主盈利能力得到了明显提升。

深耕线上线下营销渠道。一是围绕打造数字化门店网络，持续优化自有平台功能，拓展用户。上半年，“新华悦购”平台注册用户达 437 万，“新华助学”平台注册用户达 1086.18 万。二是围绕企微、社群网络，持续拓展社群规模，探索社群营销的新方式，搭建与更多消费者的触达路径。上半年，全省已经建立企微社群 1.3 万个，发展企微社群成员 127 万人。三是积极探索抖音运营新方式，全力打造山东新华抖音新媒体矩阵。上半年，全省累计直播 4,000 余场，时长达到 1.5 万小时，累计观看人数达到 266 万人。积极推进快团团、分销业务方面的探索，全省已经累计开团 1.1 万人次，积累团员 21.5 万人。

稳步推进文旅融合发展。山东新锐文旅集团进一步丰富研学课程体系，上半年围绕夏令营、儒学中心“两院一馆”、曲阜尼山等系列主题，设计推出研学课程 33 个；持续推动日照“新华爱书客 1971 研学营地”“沂蒙红色教育研学营地”建设与运营；全力推进“中华传统文化国际研学实践教育营地”（曲阜营地）项目建设；推进以青州市人工智能学习体验中心为代表的特色营地建设，探索“营地+培训”等多种“营地+”运营模式。中高端旅游业务实现突破，上半年收购的山东红叶旅行社有限公司相继推出中高端旅行团。报告期，山东新锐文旅集团共发团 2,533 次，出团人数 34.48 万人次，实现营业收入 9,913.61 万元，创历史同期最好水平。

### （四）优机制、建项目，融合创新加速推进

公司积极对接国家文化数字化战略，深度参与山东文化大数据体系建设，抢抓数字化、智能化发展机遇，优化数字融合创新机制，深入落实公司 2022 年底出台的《关于加快推进数字融合创新发展的意见》，在数字融合、智慧教育、智能印刷、物资业务拓展等方面开拓创新，激发融合出版新动能，打造发展新优势。

推进山东省数字融合出版创新创业共同体建设。共同体已与产业链上下游 63 家机构单位签署共建协议，达成多项合作，“政产学研金服用”七要素协同体系不断扩大。参与 2023 山东省科技金融活动，探索解决共同体科技创新型中小企业融资难题，推动科技金融产业深度融合。积极融入国家文化大数据建设体系，上半年获批山东省首家“国家文化大数据标识基地”建设试点，探索文化大数据产业发展新模式。逐步推进科技成果转化应用，重点完成“出版产业大脑”和“山东数字融合版权交易平台”的转化应用筹备工作。积极推进数字融合产业基金筹备工作，依托创新创业共同体，发挥产业资本孵化和撬动作用。

数字赋能教育服务实现新突破。公司顺应人工智能、大数据等技术发展趋势，大力推进教育出版主业数字化转型升级，实施山东出版智慧校园建设工程，开发建设了融合教辅出版和大数据技术的“作业+学情诊断大数据反馈”项目。报告期，该项目已获批在省内一个地市作为“基于学情诊断的中小学个性化作业改革”项目落地试点。同时依据国家课程标准，以传统纸质教材为蓝本，基于数字媒体、数字资源、学科工具等应用研发的立体化教材项目“山东出版中小学数字教材服务平台”，已进入集成测试和性能优化阶段。

印刷、物资板块以主业为基础，深化融合创新和主业拓展。“山东新华智能低碳印刷基地”项目作为公司推进印刷板块智能化和高质量发展的关键项目，已正式开工建设。项目将物联网及信息化技术、工业互联网、人工智能等融入生产管理和运营决策全过程，大幅提高印刷企业智能化水平，打造北方智能低碳印刷高地，实现公司印刷板块新旧动能转换和高质量发展。报告期，印刷板块实现营业总收入 1.28 亿元，同比增长 7.56%，实现净利润 0.09 亿元，同比增长 28.57%。山东印刷物资公司深层次地挖掘更宽领域的印刷用纸市场，积极参与中央级出版单位用纸招标，与中国出版集团、人民出版社、高等教育出版社、外研社等十八家中央级出版单位建立了良好合作关系，上半年首次中标了人教社纸张招标项目，实现了新的突破。山东印刷物资公司在巩固印刷物资供应主业的同时，深化开拓创新，加强山印格兰云天大酒店运营，进一步增强了竞争力、美誉度和盈利能力。

**报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项**

适用 不适用

#### 四、报告期内主要经营情况

##### (一) 主营业务分析

##### 1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	5,225,001,650.97	4,889,399,502.00	6.86
营业成本	3,153,364,035.80	2,893,518,574.42	8.98
销售费用	484,172,181.22	464,381,513.75	4.26
管理费用	577,330,273.71	531,292,860.80	8.67
财务费用	-40,451,951.45	-19,350,343.56	-109.05
研发费用	10,627,141.72	9,040,237.03	17.55
经营活动产生的现金流量净额	354,241,275.36	69,552,854.90	409.31
投资活动产生的现金流量净额	-346,584,391.34	148,781,037.69	-332.95
筹资活动产生的现金流量净额	-24,296,523.10	-14,261,242.82	-70.37

营业收入变动原因说明：主要系教材、教辅等收入增加所致。

营业成本变动原因说明：主要系销售收入同比有所增加，成本相应增加所致。

销售费用变动原因说明：主要系宣传推广费增加所致。

管理费用变动原因说明：主要系职工薪酬、折旧费增加所致。

财务费用变动原因说明：主要系利息收入增加所致。

研发费用变动原因说明：主要系印刷技术改造项目、出版产业大脑项目形成的研发费用增加所致。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系销售商品、提供劳务收到的现金较去年同期有所增加所致。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期购买理财产品及三年定期存款较去年增加所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系本期支付老干部之家 50%股权收购款所致。

## 2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

### (二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

### (三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

#### 1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例 (%)	情况说明
应收票据	98,559,604.50	0.46	148,740,895.61	0.72	-33.74	主要系报告期内部分银行承兑汇票已到期所致。

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例 (%)	情况说明
应收款项融资	125,647,522.20	0.59	155,824,366.62	0.75	-19.37	主要系报告期内子公司银行承兑汇票结算款项减少所致。
预付款项	296,006,296.03	1.39	240,713,748.53	1.17	22.97	主要系报告期内公司预付纸张采购款所致。
在建工程	624,716,822.17	2.94	468,354,161.29	2.27	33.39	主要系报告期物流二期、曲阜研学营地项目投入所致。
其他非流动资产	1,392,773,670.55	6.56	914,752,795.76	4.43	52.26	主要系报告期内公司购买三年定期存款及预付工程装修款所致。
短期借款	48,617,032.51	0.23	116,608,899.27	0.56	-58.31	主要系报告期内外贸押汇借款到期偿还所致。
预收款项	13,383,170.47	0.06	16,755,735.25	0.08	-20.13	主要系报告期内公司预收租金减少所致。
应付职工薪酬	334,634,236.90	1.58	501,311,821.78	2.43	-33.25	主要系报告期发放年初计提的工资、奖金所致。
应交税费	23,908,049.31	0.11	65,013,204.58	0.31	-63.23	主要系报告期内公司缴纳各项税款所致。
一年内到期的非流动负债	17,306,496.38	0.08	12,189,415.82	0.06	41.98	主要系租赁负债 1 年内到期部分支付租金所致。
其他流动负债	102,866,144.29	0.48	156,081,650.84	0.76	-34.09	主要系报告期内部分银行承兑汇票已到期所致。

其他说明  
无

## 2. 境外资产情况

适用 不适用

## 3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

报告期内公司资产受限情况参见“第十节财务报告七、合并财务报表项目注释 81、所有权或使用权受限制的资产”。

## 4. 其他说明

适用 不适用

### (四) 投资状况分析

#### 1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

1、2023 年 2 月 24 日，公司第四届董事会第九次（临时）会议审议通过《关于公司收购山东老干部之家杂志社有限公司 100%股权暨关联交易的议案》，以现金支付交易对价 72,680,800.00 元收购控股股东山东出版集团有限公司持有的全资子公司山东老干部之家杂志社有限公司 100%



股权。截至 2023 年 6 月 30 日公司已支付股权转让价款的 50%，2023 年 6 月 3 日完成工商变更登记手续。交易前后公司和山东老干部之家杂志社有限公司均受山东出版集团控制，根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》，该事项为同一控制下企业合并。

2、2023 年 2 月 27 日，公司全资子公司-山东新华书店集团有限公司之全资子公司山东新铎文旅发展集团有限公司与山东出版集团有限公司签署协议，以货币资金 77,100.00 元为对价，受让山东出版集团有限公司全资子公司山东红叶旅行社有限公司。2023 年 3 月 17 日，完成工商变更登记。根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》规定，该事项为同一控制下的企业合并。

以上两项投资的具体情况详见本报告“第十节 八、合并范围的变更 2、同一控制下企业合并”的相关内容。

3、2023 年 1 月公司向全资子公司山东东方教育科技有限公司注资 6,214,819.43 元。

**(1).重大的股权投资**

适用 不适用

**(2).重大的非股权投资**

适用 不适用

**(3).以公允价值计量的金融资产**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售/赎回金额	其他变动	期末数
其他	2,715,127,324.23	34,696,614.09			1,900,000,000.00	2,199,054,665.28	30,176,844.42	2,420,592,429
合计	2,715,127,324.23	34,696,614.09			1,900,000,000.00	2,199,054,665.28	30,176,844.42	2,420,592,429

证券投资情况

适用 不适用

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

## (五) 重大资产和股权出售

适用 不适用

## (六) 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

公司名称	业务性质	主要产品或服务	注册资本	总资产	净资产	净利润
山东人民出版社有限公司	出版发行	一般图书、教材教辅	5,000.00	66,729.91	46,262.65	1,636.40
山东教育出版社有限公司	出版发行	一般图书、教材教辅	10,000.00	88,239.48	69,383.76	4,724.39
明天出版社有限公司	出版发行	一般图书、教材教辅	7,000.00	69,393.36	54,947.51	1,304.65
山东科技出版社有限公司	出版发行	一般图书、教材教辅	6,000.00	61,490.02	40,065.56	5,473.62
山东新华书店集团有限公司	发行	教材教辅、一般图书销售	60,000.00	1,122,612.01	613,683.39	55,557.47
山东省印刷物资有限公司	贸易	出版物资	84,000.00	168,928.29	129,794.22	2,746.93
山东出版对外贸易有限公司	贸易	木浆、平行进口车	10,000.00	90,969.42	16,802.27	-1,701.65

## (七) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、其他披露事项

### (一) 可能面对的风险

适用 不适用

1. 从整体行业来看，新媒体时代的快速发展不仅给出版行业带来了不利影响，也导致出版社在市场环境中发生了巨大变化，尤其对一般书业务带来较大冲击。随着科学技术和知识经济飞速发展，网络化、数字化的普及，对我国出版活动的编辑、制作、营销和管理等各环节都带来了不可预料的变化。公司将积极顺应数字化的潮流，适应人们阅读习惯的变化，加快数字化转型，加快融合发展，解放思想、革新理念，走上数字化之路。

2. 从行业和税收政策来看，公司主营业务所涉及的出版发行行业是我国文化产业的重要组成部分，是国家政策扶持的重点行业，在财政、税收等方面一直享受国家统一制定的优惠政策。此类优惠政策到期后带来的变动存在一定的不确定性，这将对公司的经营业绩等产生影响。公司将

高度关注国家相关行业及税收政策调整趋势，进一步强化政策研究能力，提升经营的灵活性和应对能力。

## (二) 其他披露事项

适用 不适用

## 第四节 公司治理

### 一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2022 年年度股东大会	2023 年 5 月 25 日	www. sse. com. cn	2023 年 5 月 25 日	详见《山东出版传媒股份有限公司 2022 年年度股东大会决议公告》(公告编号: 2023-024)
2023 年第一次临时股东大会	2023 年 6 月 21 日	www. sse. com. cn	2023 年 6 月 21 日	详见《山东出版传媒股份有限公司 2023 年第一次临时股东大会决议公告》(公告编号: 2023-031)

### 表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

报告期内公司股东大会上会议案全部审议通过。

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	变动情形
王次忠	副董事长	离任
郭海涛	总经理	离任
申维龙	董事	选举
申维龙	总经理	聘任
刘东杰	副总经理	离任

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

报告期内，王次忠先生因达到法定退休年龄，不再担任公司副董事长；郭海涛先生因工作调整，辞去公司总经理职务；刘东杰先生因达到法定退休年龄，不再担任公司副总经理。详见公司 2023 年 3 月 31 日公告（公告编号：2023-005）、2023 年 5 月 20 日公告（公告编号：2023-023）、2023 年 6 月 6 日公告（公告编号：2023-028）。

### 三、利润分配或资本公积金转增预案

半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	0

每 10 股派息数(元) (含税)	0
每 10 股转增数 (股)	0
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
无	

#### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

##### (一) 相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

##### (二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

## 第五节 环境与社会责任

### 一、环境信息情况

#### (一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

#### (二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

##### 1. 因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

##### 2. 参照重点排污单位披露其他环境信息

适用 不适用

公司定期对暂存间内的危废委托有资质的第三方进行转运处置，厂区内有 VOCs 排放口、颗粒物排放、生活污水排放口。公司现有 UV 光氧活性炭吸附设备，对车间产生的有组织和无组织废气进行收集处理，加大了对环境的保护。公司设立了环境自行检测方案，每年对废气、废水和噪音进行检测，全部符合排污许可证所要求的排放标准。为了保障厂区员工及车间的安全，每年会对全体员工进行环保相关知识的培训，并制定突发环境应急预案，定期进行应急演练，确保安全第一，平安生产。

##### 3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

### (三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

### (四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

公司倡导绿色印刷，注重环境保护，勇于责任担当，源头材料替换使用环保辅料，加强废水、废气、固化废物的处理，投入资金购置 VOCs 废气收集处理设施和冲版液回收等设备，使三废处理均达到环保要求，取得中环核发“绿色印刷”十环认证证书，为环保事业作出了积极贡献。德州分公司纳入 2023 年度山东省实施强制性清洁生产审核企业名单。公司于 2023 年 3 月底公示了企业基本情况、排污水平等相关信息；于 4 月启动了清洁生产审核；目前工作处在完成方案产生和筛选，提交生产审核报告及相应的技术佐证材料阶段；在 11 月底前完成本次清洁生产审核工作。

### (五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

公司认真贯彻落实绿色发展理念，积极履行社会责任，大力推动所属印刷企业进行环保技术改造，以绿色发展引领企业高质量发展。主要环保措施：一是在生产环节广泛使用水性上光油、自动清洗橡皮布技术等绿色环保材料及工艺；二是选用低 VOCs 油墨等生产原辅材料，并对 VOC 气体进行收集催化燃烧处理，减少环境污染；三是废显影液集中回收处理，通过冷凝蒸发工艺浓缩废显影液(收存固废仓库，有资质第三方统一处理)，同时产生的冷凝水再返回储水地罐循环使用。节约了水资源，保护了土壤环境。加强对废水、废气、固化废物的处理，加强环保学习和危废管理。采取减振、隔声等措施，降低噪音污染，使“三废”及降噪处理均达到环保要求。四是厂内设有光伏发电，优先使用光伏电，即节约了成本，又减少了碳排放，对环境保护作出了有力的贡献。各分公司全部通过国家绿色印刷资质认证，成为国家级绿色印刷示范企业，且均未被列入省、市重点排污企业名单。公司将始终以实际行动贯彻绿色发展理念、打好污染防治攻坚战，切实履行国企的社会责任。

## 二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

报告期内，公司坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真贯彻落实党的二十大精神，积极承担作为山东省内文化传媒龙头企业的社会责任，坚定不移走高质量发展之路，始终把巩固拓展脱贫攻坚成果放在突出位置，在全面建设社会主义现代化国家新征程中推进乡村振兴。

### (一) 抓好主题出版工作，展示脱贫攻坚成果

公司积极响应党中央号召，坚守出版使命担当，紧扣时代脉搏，利用出版优势，策划出版了《谱齐鲁新韵建文明乡村——乡村文明行动材料汇编》《如此生活：新时代美德健康生活方式》《美在乡村》《奔腾的春溪》等一批主题出版物，全方位、多角度展示脱贫攻坚成果。

## （二）抓好“第一书记”工作，巩固脱贫攻坚成果

公司派驻的第一书记，主动扎根基层，勇于克服困难，千方百计团结、服务、帮助村民，办实事惠民生，谋发展促增收，切实改变了帮扶村的面貌。一是坚持“抓党建、促振兴”。“第一书记”认真抓好“三会一课”落实，严格执行“四议两公开”民主程序，健全村内议事程序，充分发挥党员先锋模范作用，引导党员在党建引领乡村振兴中当好先锋、做出贡献。二是推动美丽乡村建设。“第一书记”积极做好基础设施建设，实地调研考察、研究设计，开展了铺设生产路、安装路灯、整修河道等民生工作。三是加强产业发展。“第一书记”把发展壮大村级集体经济作为加强基层党组织建设的重要抓手，为帮扶村建设光伏电站、研究畜牧养殖粪污综合利用、发展“荷虾共生”小龙虾养殖等产业，推动村集体稳定可持续增收。四是关怀帮助群众。针对留守（单亲）儿童、孤寡老人、需临时救助人员等特殊群体，“第一书记”分别开展了为老年人发放慰问品、为留守（单亲）儿童发放慰问金、为需临时救助人员争取救助金等活动，主动为农民解决生产、生活中的实际困难，取得了良好效果。

## （三）开展“三个一品”工程，建立“新华订单班”

为解决“第一书记”派驻村的困难学生入学难、就业难等问题，公司积极开展“三个一品”（一村一品牌、一村一好品、村村争一品）工程，以在山东技师学院免学费上学，所属山东新华印务高质量实习就业为落脚点，为家庭困难的学生“扶志、扶智、扶业”，真正实现“入校即入企，学习即上岗，毕业即就业”。5月29日，举办2022级新华订单班学生座谈会，公司总经理申维龙先生、监事会主席王长春先生出席会议，对订单班学员提出树立理想、坚定信心、锤炼意志、满怀激情的要求。

## （四）抓好农村公共服务，推动乡村文化振兴

做好农村流动售书工作，公司把农村图书发行工作与乡村振兴等工作有机结合，通过送书下乡、推广线上购书平台等形式，切实做好农村图书发行工作，用实际行动丰富农村文化生活。做好农家书屋出版物配送工作，公司选派优秀员工组建志愿者服务队伍，做好农家书屋图书采购配送投标，配合做好农家书屋管理等工作，满足农村群众对阅读的需求，将优质文化延伸到农村。

## 第六节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

#### （一）公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期	是否及时严格	如未能及时履行应说明未完	如未能及时履行应说

景					限	履行	成履行的 具体原因	明下一 步计划
与首次公开发行人相关的承诺	解决同业竞争	山东出版集团有限公司	详见本表下方备注 1	2015 年 12 月 1 日作出承诺，承诺长期有效	否	是	不适用	不适用
	解决同业竞争	山东出版集团有限公司	详见本表下方备注 2	2017 年 9 月 19 日作出承诺，承诺长期有效	否	是	不适用	不适用
	解决同业竞争	山东出版集团有限公司	详见本表下方备注 3	2015 年 12 月 1 日作出承诺，承诺长期有效	否	是	不适用	不适用
	其他	山东出版传媒股份有限公司	详见本表下方备注 4	2015 年 11 月 30 日作出承诺，承诺长期有效。	否	是	不适用	不适用
	其他	山东出版集团有限公司	详见本表下方备注 5	2016 年 3 月 21 日作出承诺，承诺长期有效。	否	是	不适用	不适用

**备注 1:** 山东出版集团对避免同业竞争事项承诺如下：（1）截至本承诺函出具之日，本公司及本公司直接或间接控制的任何公司（不包括山东出版及其附属公司，下同）在中国境内或境外未直接或间接以任何形式从事或参与任何与山东出版构成竞争或可能竞争的业务及活动；不拥有与山东出版存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；本公司与山东出版不存在同业竞争。（2）自本承诺函出具之日起，本公司作为山东出版控股股东期间，本公司及本公司直接或间接控制的任何公司不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益）直接或间接参与与山东出版构成竞争的任何业务或活动。（3）如本公司或本公司除山东出版外的其他附属企业发现任何与山东出版主营业务构成或可能构成直接或间接竞争的业务机会，将立即书面通知山东出版，并保证山东出版或其附属企业对该业务机会的优先交易及选择权。（4）本公司为山东出版控股股东期间，保证不会利用山东出版控股股东地位损害山东出版及其他股东（特别是中小股东）的合法权益。（5）上述承诺在山东出版于国内证券交易所上市且本公司为山东出版控股股东期间持续有效且不可撤销。如有任何违反上述承诺的事项发生，本公司承担因此给山东出版造成的一切损失（含直接损失和间接损失）。

**备注 2:** 山东出版集团承诺：山东新知教育投资有限公司虽然经营范围中含“教育咨询”，但目前尚未涉及教育咨询业务。在时机成熟时，将及时变更经营范围，去除未开展的“教育咨询”。

1、截至本说明出具之日，山东出版集团有限公司及山东新知教育投资有限公司与山东出版传媒股份有限公司及其子（分）公司不存在同业竞争关系。2、自本说明出具之日起，山东新知教育投资有限公司将按公司章程的规定进行经营范围变更事宜。3、山东出版集团有限公司及山东新知教育投资有限公司不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益）直接或间接参与与山东出版传媒股份有限公司构成竞争的任何业务或活动。4、如山东出版集团有限公司及山东新知教育投资有限公司自身或参与的企业发现任何与山东出版传媒股份有限公司主营业务构成或可能构成直接或间接竞争的业务机会，将立

即书面通知山东出版传媒股份有限公司，并保证山东出版传媒股份有限公司或其附属企业对该业务机会的优先交易及选择权。5、上述承诺在山东出版传媒股份有限公司于国内证券交易所上市且山东新知教育投资有限公司为山东出版传媒股份有限公司关联方期间持续有效且不可撤销。如有任何违反上述承诺的事项发生，山东出版集团有限公司将承担因此给山东出版传媒股份有限公司造成的一切损失（含直接损失和间接损失）。

**备注 3：**山东出版集团关于规范关联交易的承诺：1、本公司将自觉维护山东出版及全体股东的利益，规范关联交易，尽量减少不必要的非经常性关联交易，将不利用本公司作为山东出版的控股股东地位在关联交易中谋取不正当利益。2、本公司现在和将来均不利用自身作为山东出版的控股股东地位及控制性影响谋求山东出版在业务合作等方面给予本公司或本公司控制的其他企业优于市场第三方的权利。3、本公司现在和将来均不利用自身作为山东出版的控股股东地位及控制性影响谋求本公司或本公司控制的其他企业与山东出版达成交易的优先权利。4、本公司将严格遵守《中华人民共和国公司法》、《山东出版传媒股份有限公司章程》（下称“《公司章程》”）、《山东出版传媒股份有限公司股东大会议事规则》、《山东出版传媒股份有限公司董事会议事规则》、《山东出版传媒股份有限公司关联交易管理办法》等规定，严格按照“公平、公正、自愿”的商业原则，在与山东出版订立公平合理的交易合同的基础上，进行相关交易。5、在审议山东出版与本公司或本公司控制的企业进行的关联交易时，均严格履行相关法律程序，切实遵守法律法规和《公司章程》对关联交易回避制度的规定。本公司愿意承担因违反上述承诺而给山东出版造成的全部经济损失。本承诺持续有效且不可变更或撤销。

**备注 4：**公司招股说明书若有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，公司将依法回购首次公开发行的全部新股，回购价格按照二级市场价格确定。公司将在中国证监会、证券交易所等监管机构认定有关违法事实之日起 10 个工作日内召开董事会并作出决议，通过回购股份数量、价格区间、完成时间等股份回购具体方案并公告，同时发出股东大会会议通知，涉及公司回购公司股份的应经公司股东大会批准。自公司首次公开发行股票上市之日至公司发布回购方案之日，公司如有派息、送股、资本公积金转增股本、配股等除权除息事项，回购数量及回购价格将相应进行调整。公司招股说明书若有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失或者公司未履行上述承诺的，公司将依法赔偿投资者损失。

**备注 5：**承诺不越权干预发行人经营管理活动，不侵占发行人利益。本公司承诺严格履行所做出的上述承诺事项，确保发行人填补回报措施能够得到切实履行。如果本公司违反所作出的承诺或拒不履行承诺，本公司将按照《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》等相关规定履行解释、道歉等相应义务，并同意中国证券监督管理委员会、上海证券交易所和中国上市公司协会依法做出的监管措施或自律监管措施；给发行人或者股东造成损失的，本公司愿意依法承担相应补偿责任。



## 二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

## 三、违规担保情况

适用 不适用

## 四、半年报审计情况

适用 不适用

## 五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

适用 不适用

## 六、破产重整相关事项

适用 不适用

## 七、重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

## 八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

## 九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

报告期内，公司及其控股股东、实际控制人诚信状况良好，不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

## 十、重大关联交易

### (一) 与日常经营相关的关联交易

#### 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

#### 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

2023 年 4 月 13 日召开的公司第四届董事会第十一次（定期）会议及于 2023 年 5 月 25 日召开的公司 2022 年度股东大会审议通过的《关于公司 2022 年度日常性关联交易执行情况与 2023 年度日常性关联交易预计情况的议案》对公司 2023 年度的日常性关联交易进行了预计，详见公司在 2023 年 4 月 15 日及 5 月 25 日在《中国证券报》《上海证券报》《证券日报》《证券时报》及上海证券交易所网站披露的《山东出版传媒股份有限公司关于 2022 年度日常性关联交易执行情况与 2023 年度日常性关联交易预计情况的公告》（公告编号:2023-012）及《山东出版传媒股份有限公司 2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号 2023-024）。报告期内，公司发生的向关联人销售商品及提供劳务的交易金额为 181.40 万元，关联人向公司销售商品及提供劳务的金额为

558.47 万元，本公司作为承租人和关联人发生的关联租赁的交易金额为 1,576.53 万元，本公司作为出租人和关联人发生的关联租赁的交易金额为 1.67 万元。

### 3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

#### (二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

##### 1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

##### 2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

为避免公司与控股股东所属企业的同业竞争或潜在的同业竞争，公司以现金方式收购山东出版集团持有的全资子公司山东老干部之家杂志社 100%股权。2023 年 2 月 24 日，公司召开了第四届董事会第九次（临时）会议及第四届监事会第五次（临时）会议，审议通过了《关于公司收购山东老干部之家杂志社有限公司 100%股权暨关联交易的议案》，同意公司以非公开协议方式，按照评估值 7,268.08 万元，以现金收购山东出版集团有限公司持有的全资子公司山东老干部之家杂志社有限公司 100%股权，资金来源为公司自有资金。详见公司于 2023 年 2 月 25 日在指定媒体及上交所网站披露的《山东出版传媒股份有限公司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》（公告编号：2023-003）

2023 年 6 月 2 日，山东老干部之家杂志社完成工商变更登记，并取得了济南市历下区行政审批服务局换发的新《营业执照》，详见公司于 2023 年 6 月 3 日在指定媒体及上交所网站披露的《山东出版传媒股份有限公司关于老干部之家杂志社完成工商变更登记的进展公告》（公告编号：2023-026）。

### 3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

### 4、 涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

#### (三) 共同对外投资的重大关联交易

##### 1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

##### 2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

### 3、 临时公告未披露的事项

适用 不适用

**(四) 关联债权债务往来**

**1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

适用 不适用

**2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**

适用 不适用

**3、 临时公告未披露的事项**

适用 不适用

**(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务**

适用 不适用

**(六) 其他重大关联交易**

适用 不适用

**(七) 其他**

适用 不适用

**十一、 重大合同及其履行情况**

**1 托管、承包、租赁事项**

适用 不适用

## 2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）															
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期（协议签署日）	担保起始日	担保到期日	担保类型	主债务情况	担保物（如有）	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）															
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）															
公司对子公司的担保情况															
报告期内对子公司担保发生额合计							86,162.31								
报告期末对子公司担保余额合计（B）							72,267.73								
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）															
担保总额（A+B）							72,267.73								
担保总额占公司净资产的比例（%）							5.08								
其中：															
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）															
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）							72,267.73								
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）															
上述三项担保金额合计（C+D+E）							72,267.73								
未到期担保可能承担连带清偿责任说明															
担保情况说明							公司没有对外提供担保，报告期内提供的担保是对全资子公司及其全资子公司提供的担保。								

### 3 其他重大合同

适用 不适用

### 十二、其他重大事项的说明

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股本变动情况

#### (一) 股份变动情况表

##### 1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

##### 2、股份变动情况说明

适用 不适用

##### 3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

##### 4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

#### (二) 限售股份变动情况

适用 不适用

### 二、股东情况

#### (一) 股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	30,533
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数（户）	0

#### (二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况							
股东名称 (全称)	报告期内增 减	期末持股数量	比例 (%)	持有有 限售条 件股份 数量	质押、标记 或冻结情况		股东 性质
					股份 状态	数 量	
山东出版集团有限 公司	32,714,242	1,635,658,720	78.38	0	无	0	国有 法人
香港中央结算有限 公司	31,156,784	121,780,804	5.84	0	无	0	其他
中信证券股份有限 公司	31,171,251	31,171,251	1.49	0	无	0	国有 法人

全国社会保障基金理事会转持一户	0	26,249,615	1.26	0	无	0	国有法人
中国教育出版传媒集团有限公司	0	19,706,410	0.94	0	无	0	国有法人
中国国际金融股份有限公司	6,629,476	6,629,476	0.32	0	无	0	国有法人
严永兴	264,750	5,152,800	0.25	0	无	0	境内自然人
中国新闻出版传媒集团有限公司	0	4,925,268	0.24	0	无	0	国有法人
中国工商银行股份有限公司—农银汇理工业 4.0 灵活配置混合型证券投资基金	4,636,212	4,636,212	0.22	0	无	0	国有法人
兴业证券股份有限公司—淳厚信睿核心精选混合型证券投资基金	4,290,100	4,290,100	0.21	0	无	0	国有法人
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
山东出版集团有限公司	1,635,658,720	人民币普通股	1,635,658,720				
香港中央结算有限公司	121,780,804	人民币普通股	121,780,804				
中信证券股份有限公司	31,171,251	人民币普通股	31,171,251				
全国社会保障基金理事会转持一户	26,249,615	人民币普通股	26,249,615				
中国教育出版传媒集团有限公司	19,706,410	人民币普通股	19,706,410				
中国国际金融股份有限公司	6,629,476	人民币普通股	6,629,476				
严永兴	5,152,800	人民币普通股	5,152,800				
中国新闻出版传媒集团有限公司	4,925,268	人民币普通股	4,925,268				
中国工商银行股份有限公司—农银汇理工业 4.0 灵活配置混合型证券投资基金	4,636,212	人民币普通股	4,636,212				
兴业证券股份有限公司—淳厚信睿核心精选混合型证券投资基金	4,290,100	人民币普通股	4,290,100				
前十名股东中回购专户情况说明	不涉及						
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	不涉及						
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司未有资料显示股东之间存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。						
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	不涉及						

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

### 三、董事、监事和高级管理人员情况

#### (一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

其它情况说明

适用 不适用

#### (二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

#### (三) 其他说明

适用 不适用

### 四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

## 第九节 债券相关情况

### 一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

### 二、可转换公司债券情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、 审计报告

适用 不适用

### 二、财务报表

#### 合并资产负债表

2023 年 6 月 30 日

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	7,696,441,555.40	7,716,685,166.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	1,902,200,051.69	2,166,558,102.88
衍生金融资产			

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	七、4	98,559,604.50	148,740,895.61
应收账款	七、5	1,792,638,924.18	1,614,736,448.52
应收款项融资	七、6	125,647,522.20	155,824,366.62
预付款项	七、7	296,006,296.03	240,713,748.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、8	65,482,998.34	58,356,361.86
其中：应收利息			
应收股利			4,463,200.00
买入返售金融资产			
存货	七、9	1,838,741,080.32	1,661,975,179.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、12	10,921,909.35	10,921,909.35
其他流动资产	七、13	56,372,400.57	50,421,672.47
流动资产合计		13,883,012,342.58	13,824,933,852.16
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、16	20,842,063.68	20,818,525.92
长期股权投资	七、17		
其他权益工具投资		392,744,854.73	392,744,854.73
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、20	380,472,435.04	392,653,464.22
固定资产	七、21	3,377,612,016.97	3,455,874,700.34
在建工程	七、22	624,716,822.17	468,354,161.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、25	131,331,514.13	123,988,200.26
无形资产	七、26	893,538,364.06	908,858,200.88
开发支出	七、27	3,701,297.92	3,701,297.92
商誉	七、28		
长期待摊费用	七、29	121,192,657.36	139,470,744.47
递延所得税资产	七、30	6,887,267.52	5,731,923.99
其他非流动资产	七、31	1,392,773,670.55	914,752,795.76
非流动资产合计		7,345,812,964.13	6,826,948,869.78
资产总计		21,228,825,306.71	20,651,882,721.94
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、32	48,617,032.51	116,608,899.27
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			



项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
衍生金融负债			
应付票据	七、35		
应付账款	七、36	3,175,302,675.26	2,928,542,036.52
预收款项	七、37	13,383,170.47	16,755,735.25
合同负债	七、38	1,554,972,970.03	1,696,586,047.34
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、39	334,634,236.90	501,311,821.78
应交税费	七、40	23,908,049.31	65,013,204.58
其他应付款	七、41	449,546,410.67	477,015,581.63
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、43	17,306,496.38	12,189,415.82
其他流动负债	七、44	102,866,144.29	156,081,650.84
流动负债合计		5,720,537,185.82	5,970,104,393.03
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	118,414,587.31	117,732,707.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬	七、49	743,290,139.41	728,455,819.47
预计负债			
递延收益	七、51	417,552,726.14	405,078,931.31
递延所得税负债	七、30	6,758,513.36	7,141,974.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,286,015,966.22	1,258,409,433.25
负债合计		7,006,553,152.04	7,228,513,826.28
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	七、53	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	七、55	2,173,158,163.50	2,245,903,025.89
减：库存股			
其他综合收益	七、57	40,970,500.96	63,108,500.96
专项储备			

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
盈余公积	七、59	680,476,039.40	680,476,039.40
一般风险准备			
未分配利润	七、60	9,241,231,234.41	8,346,912,092.72
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		14,222,735,938.27	13,423,299,658.97
少数股东权益		-463,783.60	69,236.69
所有者权益(或股东权益) 合计		14,222,272,154.67	13,423,368,895.66
负债和所有者权益(或 股东权益) 总计		21,228,825,306.71	20,651,882,721.94

公司负责人：张志华 主管会计工作负责人：宫杰 会计机构负责人：刘毅

### 母公司资产负债表

2023 年 6 月 30 日

编制单位：山东出版传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,158,859,077.38	2,545,871,637.37
交易性金融资产		1,902,200,051.69	2,166,558,102.88
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	272,776,001.07	261,832,645.69
应收款项融资			
预付款项		15,462,533.52	
其他应收款	十七、2	692,029,120.19	696,282,026.90
其中：应收利息			
应收股利			4,463,200.00
存货		61,079,838.38	95,705,867.57
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,770,082.55	10,609,147.73
流动资产合计		6,106,176,704.78	5,776,859,428.14
<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	十七、3	6,040,897,971.82	5,968,984,092.14
其他权益工具投资		390,306,105.73	390,306,105.73
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产		6,145,105.36	5,993,232.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,847,598.85	7,684,468.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		537,560.77	831,236.97
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,287,290,844.97	869,595,039.04
非流动资产合计		7,732,025,187.50	7,243,394,174.74
资产总计		13,838,201,892.28	13,020,253,602.88
<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		188,442,939.27	172,684,166.10
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		8,885,208.18	10,213,634.37
应交税费		174,116.76	1,342,915.65
其他应付款		3,866,415,288.56	3,902,381,084.66
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,063,917,552.77	4,086,621,800.78
<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		688,041,273.26	674,155,444.65
预计负债			
递延收益		16,118,706.43	4,040,679.04
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		704,159,979.69	678,196,123.69

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
负债合计		4,768,077,532.46	4,764,817,924.47
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		2,086,900,000.00	2,086,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,454,209,843.19	3,461,191,582.94
减：库存股			
其他综合收益		32,153,244.33	52,745,244.33
专项储备			
盈余公积		680,476,039.40	680,476,039.40
未分配利润		2,816,385,232.90	1,974,122,811.74
所有者权益（或股东权益）合计		9,070,124,359.82	8,255,435,678.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,838,201,892.28	13,020,253,602.88

公司负责人：张志华 主管会计工作负责人：宫杰 会计机构负责人：刘毅

### 合并利润表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	七、61	5,225,001,650.97	4,889,399,502.00
其中：营业收入	七、61	5,225,001,650.97	4,889,399,502.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,219,523,912.48	3,909,439,472.53
其中：营业成本	七、61	3,153,364,035.80	2,893,518,574.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、62	34,482,231.48	30,556,630.09
销售费用	七、63	484,172,181.22	464,381,513.75
管理费用	七、64	577,330,273.71	531,292,860.80
研发费用	七、65	10,627,141.72	9,040,237.03
财务费用	七、66	-40,451,951.45	-19,350,343.56
其中：利息费用		2,941,304.22	3,220,932.65
利息收入		61,257,258.51	40,321,726.28
加：其他收益	七、67	22,854,506.00	25,505,016.80

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	7,728,500.91	1,474,317.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、70	34,696,614.09	32,912,690.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	-156,413,754.79	-170,741,223.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	-25,837,480.74	-45,520,888.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	4,813,272.59	22,139,881.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		893,319,396.55	845,729,823.29
加：营业外收入	七、74	3,485,320.14	17,527,016.64
减：营业外支出	七、75	3,568,082.14	4,594,324.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		893,236,634.55	858,662,514.96
减：所得税费用	七、76	-562,524.46	1,265,686.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		893,799,159.01	857,396,828.80
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		893,799,159.01	857,396,828.80
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		894,319,141.69	862,111,209.43
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-519,982.68	-4,714,380.63
六、其他综合收益的税后净额		-22,138,000.00	22,382,000.00
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-22,138,000.00	22,382,000.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-22,138,000.00	22,382,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		-22,138,000.00	22,382,000.00
（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			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的			

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
税后净额			
七、综合收益总额		871,661,159.01	879,778,828.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		872,181,141.69	884,493,209.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-519,982.68	-4,714,380.63
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.43	0.41
（二）稀释每股收益(元/股)		0.43	0.41

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：317.66 万元，上期被合并方实现的净利润为：0 万元。

公司负责人：张志华 主管会计工作负责人：宫杰 会计机构负责人：刘毅

### 母公司利润表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	十七、4	481,316,803.03	455,213,980.12
减：营业成本	十七、4	372,695,401.46	355,911,611.72
税金及附加		232,644.26	145,086.68
销售费用		2,200,092.57	271,693.27
管理费用		35,051,386.84	29,188,566.70
研发费用			
财务费用		-25,189,274.40	-5,640,030.69
其中：利息费用			52,222.98
利息收入		34,946,850.78	15,862,924.86
加：其他收益	十七、5	503,838.40	704,616.94
投资收益（损失以“-”号填列）		710,873,770.24	688,690,291.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		34,696,614.09	32,912,690.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-558,628.36	-520,295.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,903.45	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		841,852,050.12	797,124,356.23
加：营业外收入		410,371.04	69,116.06
减：营业外支出			5,760,296.50

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		842,262,421.16	791,433,175.79
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		842,262,421.16	791,433,175.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		842,262,421.16	791,433,175.79
（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		-20,592,000.00	20,875,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-20,592,000.00	20,875,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		-20,592,000.00	20,875,000.00
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			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		821,670,421.16	812,308,175.79
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.43	0.41
（二）稀释每股收益(元/股)		0.43	0.41

公司负责人： 张志华 主管会计工作负责人： 宫杰 会计机构负责人： 刘毅

### 合并现金流量表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
<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		4,781,965,745.88	4,315,798,014.65
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		28,229,581.32	7,656,606.15
收到其他与经营活动有关的现金	七、78	272,322,690.23	338,426,763.69
经营活动现金流入小计		5,082,518,017.43	4,661,881,384.49
购买商品、接受劳务支付的现金		3,169,290,743.33	3,120,213,309.18
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		857,098,707.27	821,144,326.04
支付的各项税费		125,740,186.82	105,041,088.87
支付其他与经营活动有关的现金	七、78	576,147,104.65	545,929,805.50
经营活动现金流出小计		4,728,276,742.07	4,592,328,529.59
经营活动产生的现金流量净额		354,241,275.36	69,552,854.90
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,150,000,000.00	1,050,000,000.00
取得投资收益收到的现金		64,653,356.16	36,831,635.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,436,296.50	176,290.10
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		2,219,089,652.66	1,087,007,925.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		265,674,044.00	238,226,888.04
投资支付的现金		2,300,000,000.00	700,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,565,674,044.00	938,226,888.04
投资活动产生的现金流量净额		-346,584,391.34	148,781,037.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、78	28,553,989.96	378,520.25
筹资活动现金流入小计		28,553,989.96	378,520.25
偿还债务支付的现金			



项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,194,548.08	319,334.55
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	七、78	51,655,964.98	14,320,428.52
筹资活动现金流出小计		52,850,513.06	14,639,763.07
筹资活动产生的现金流量净额		-24,296,523.10	-14,261,242.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		64,184.75	496,008.51
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	七、79	-16,575,454.33	204,568,658.28
加：期初现金及现金等价物余额		7,682,266,386.74	7,286,592,957.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,665,690,932.41	7,491,161,615.34

公司负责人：张志华 主管会计工作负责人：宫杰 会计机构负责人：刘毅

### 母公司现金流量表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
<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		509,498,487.27	260,498,277.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		35,028,905.39	17,183,454.84
经营活动现金流入小计		544,527,392.66	277,681,732.53
购买商品、接受劳务支付的现金		372,900,351.06	308,224,970.08
支付给职工及为职工支付的现金		17,282,736.30	14,946,707.65
支付的各项税费		446,655.99	2,206,388.31
支付其他与经营活动有关的现金		41,068,315.64	116,727,323.05
经营活动现金流出小计		431,698,058.99	442,105,389.09
经营活动产生的现金流量净额		112,829,333.67	-164,423,656.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,150,000,000.00	1,050,000,000.00
取得投资收益收到的现金		767,798,625.49	724,047,609.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,917,833,625.49	1,774,047,609.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,056,799.47	26,100.00
投资支付的现金		2,342,555,219.43	700,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,344,612,018.90	700,026,100.00

投资活动产生的现金流量净额		573,221,606.59	1,074,021,509.61
<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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		73,063,500.25	16,218,161.36
筹资活动现金流出小计		73,063,500.25	16,218,161.36
筹资活动产生的现金流量净额		-73,063,500.25	-16,218,161.36
<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>			
		612,987,440.01	893,379,691.69
加：期初现金及现金等价物余额		2,545,871,637.37	2,629,714,503.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		3,158,859,077.38	3,523,094,195.51

公司负责人：张志华 主管会计工作负责人：宫杰 会计机构负责人：刘毅

## 合并所有者权益变动表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年半年度												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	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
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并					59,403,259.56						3,165,784.52	62,569,044.08	13,034.19	62,582,078.27
其他														
二、本年期初余额	2,086,900,000.00				2,245,903,025.89		63,108,500.96		680,476,039.40		8,346,912,092.72	13,423,299,658.97	69,236.69	13,423,368,895.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-72,744,862.39		-22,138,000.00				894,319,141.69	799,436,279.30	-533,020.29	798,903,259.01
（一）综合收益总额							-22,138,000.00				894,319,141.69	872,181,141.69	-519,982.68	871,661,159.01
（二）所有者投入和减少资本					-72,744,862.39							-72,744,862.39	-13,037.61	-72,757,900.00
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-72,744,862.39							-72,744,862.39	-13,037.61	-72,757,900.00
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														

2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	2,086,900,000.00			2,173,158,163.50		40,970,500.96		680,476,039.40		9,241,231,234.41		14,222,735,938.27	-463,783.60	14,222,272,154.67

项目	2022 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	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、本年期初余额	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、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					22,382,000.00		862,111,209.43	884,493,209.43	-4,714,380.63	879,778,828.80
（一）综合收益总额					22,382,000.00		862,111,209.43	884,493,209.43	-4,714,380.63	879,778,828.80
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	2,086,900,000.00			2,186,499,766.33	45,741,055.42	590,119,347.08	8,346,184,035.50	13,255,444,204.33	9,730,862.29	13,265,175,066.62

公司负责人： 张志华 主管会计工作负责人： 宫杰 会计机构负责人： 刘毅

## 母公司所有者权益变动表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年半年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利 润	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	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
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	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
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-6,981,739.75		-20,592,000.00			842,262,421.16	814,688,681.41
（一）综合收益总额							-20,592,000.00			842,262,421.16	821,670,421.16
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配					-6,981,739.75						-6,981,739.75
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他					-6,981,739.75						-6,981,739.75
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股											

本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	2,086,900,000.00				3,454,209,843.19		32,153,244.33		680,476,039.40	2,816,385,232.90	9,070,124,359.82

项目	2022 年半年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	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、本年期初余额	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、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							20,875,000.00			791,433,175.79	812,308,175.79
(一) 综合收益总额							20,875,000.00			791,433,175.79	812,308,175.79
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入											

资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	2,086,900,000.00				3,461,191,582.94		33,393,798.79		590,119,347.08	2,682,760,756.64	8,854,365,485.45

公司负责人： 张志华 主管会计工作负责人： 宫杰 会计机构负责人： 刘毅



### 三、 公司基本情况

#### 1. 公司概况

√适用 □不适用

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（2019 年更名为“山东出版投资有限公司”）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的批复》（证监许可【2017】1917 号文）批准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）26,690 万股，并于 2017 年 11 月 22 日在上海证券交易所挂牌交易，股票简称“山东出版”，股票代码 601019。

截至 2023 年 6 月 30 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。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日决议批准报出。

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）。

#### 2. 合并财务报表范围

√适用 □不适用

本公司 2023 年半年度纳入合并范围的二至四级子公司共 55 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围的变化情况详见本附注六“合并范围的变更”。

### 四、 财务报表的编制基础

## 1. 编制基础

本公司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“三、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

适用 不适用

本公司至本报告期末起至少 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。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、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，请参阅附注三、33“重大会计判断和估计”。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

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

### 3. 营业周期

适用 不适用

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

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

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

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一

方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、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三、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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

适用  不适用

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、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

适用  不适用

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、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。

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

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

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币报表折算

适用  不适用

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；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。

在处置本公司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

适用 不适用

### 金融工具：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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



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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

#### （7）权益工具

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

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

#### **金融资产减值：**

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存

在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
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 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司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和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收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

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

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
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。

### 11. 应收票据

#### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节五、10（8）⑤A 应收票据信用损失的确认方法。

### 12. 应收账款

#### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节五、10（8）⑤B 应收账款信用损失的确认方法。

### 13. 应收款项融资

适用 不适用

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三、10“金融工具”。

### 14. 其他应收款

#### 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

其他应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节五、10（8）⑤C 其他应收账款信用损失的确认方法。

### 15. 存货

适用 不适用

#### （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。

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。

## 16. 合同资产

### (1). 合同资产的确认方法及标准

适用 不适用

### (2). 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

## 17. 持有待售资产

适用 不适用

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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。

## 18. 债权投资

### 债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

## 19. 其他债权投资

### 其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

## 20. 长期应收款

### 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

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

## 21. 长期股权投资

适用 不适用

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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



## ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

## ③收购少数股权

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

## ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、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。

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

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

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

## 22. 投资性房地产

### (1). 如果采用成本计量模式的

#### 折旧或摊销方法

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、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。

## 23. 固定资产

### (1). 确认条件

适用 不适用

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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2). 折旧方法

适用 不适用

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
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

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。

### (3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

适用  不适用

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

## 24. 在建工程

适用  不适用

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三、23“长期资产减值”。

## 25. 借款费用

适用  不适用

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。

## 26. 生物资产

适用 不适用

## 27. 油气资产

适用 不适用

## 28. 使用权资产

适用 不适用

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。

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。

### (3) 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。

## 29. 无形资产

### (1). 计价方法、使用寿命、减值测试

适用 不适用

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

## (2). 内部研究开发支出会计政策

适用 不适用

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 30. 长期资产减值

适用 不适用

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者

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

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

### 31. 长期待摊费用

适用  不适用

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。本公司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。

### 32. 合同负债

#### 合同负债的确认方法

适用  不适用

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### 33. 职工薪酬

#### (1)、短期薪酬的会计处理方法

适用  不适用

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

#### (2)、离职后福利的会计处理方法

适用  不适用

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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理

### (3)、辞退福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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

### (4)、其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

本公司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。

## 34. 租赁负债

√适用 □不适用

### (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。

#### 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）。

## 35. 预计负债

适用  不适用

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

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

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

### (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，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 36. 股份支付

适用  不适用

## 37. 优先股、永续债等其他金融工具

适用  不适用

## 38. 收入

### (1). 收入确认和计量所采用的会计政策

适用  不适用

本公司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，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司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公司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，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司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，本公司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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，本公司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，是指本公司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，本公司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。本公司拥有的无条件(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) 出版企业：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公司内部的新华发行集团，按照征订数量出版，一般不能退货，各出版社和股份公司本部在新华发行集团收到教材教辅后确认收入（按照季节，一般春秋两季在当年确认完毕）。

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

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

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

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

(2) 发行企业：发行企业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一部分确认为收入，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。本公司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，公司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) 印刷板块：收入确认原则：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠

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

收入确认时点：印刷企业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。

## (2). 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

适用 不适用

## 39. 合同成本

适用 不适用

## 40. 政府补助

适用 不适用

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的

规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；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。

#### 41. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

##### （1）当期所得税

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

##### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 42. 租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

适用 不适用

### （2）融资租赁的会计处理方法

适用 不适用

### （3）新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

#### （1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或

多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

## （2）本集团作为承租人：

### 1）租赁确认

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三“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）本集团作为出租人：

### 1）租赁分类

在评估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。

## 2) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

### ①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：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 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出租人提供的担保余值。

### ②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。

### ③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：a 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；b 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。

## 3) 本公司作为出租人记录经营租赁业务



#### ①初始计量

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。

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。

#### ②后续计量

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。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。

#### ③经营租赁的变更

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。

### 43. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

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

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

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

#### (1) 租赁的归类

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同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，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### (2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，

本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （3）存货跌价准备

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

### （4）金融工具公允价值

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

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

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

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

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

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

### （6）折旧和摊销

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

### （7）开发支出

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

#### (8) 递延所得税资产

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

#### (9) 所得税

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

#### (10) 内部退养福利及补充退休福利

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

#### (11) 预计负债

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

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

### 44. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1). 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2). 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3). 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

45. 其他

适用 不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	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。	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7%计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

2. 税收优惠

适用 不适用

(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），经营性文化事业单位转制为企业后免征企业所得税。

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，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。本公司所属子公司所得税优惠情况如下：

序号	公司名称	2022 年度	2023 年度 1-6 月
1	山东出版传媒股份有限公司	免税	免税
2	山东新华书店集团有限公司	免税	免税
2-1	山东省外文书店有限公司	免税	免税
2-2	山东新华文博科技发展有限公司	注 1	注 1
2-3	山东省新华广告中心有限公司	注 1	注 1
2-4	潍坊市奎文新华书城有限公司	免税	免税
2-5	山东新华物流有限公司	25%	25%

序号	公司名称	2022 年度	2023 年度 1-6 月
2-6	山东新铎文旅发展集团有限公司	25%	25%
2-6-1	山东省书香研学旅行社有限公司	注 1	注 1
2-6-2	山东新铎文化创意有限公司	注 1	注 1
2-6-3	山东新铎教育投资有限公司	25%	25%
2-6-4	山东红叶旅行社有限公司	——	注 1
3	山东人民出版社有限公司	免税	免税
4	山东科学技术出版社有限公司	免税	免税
5	山东教育出版社有限公司	免税	免税
5-1	山东教育电子音像出版社有限公司	注 1	注 1
6	山东文艺出版社有限公司	免税	免税
7	山东美术出版社有限公司	免税	免税
8	明天出版社有限公司	免税	免税
8-1	山东明天教育科技有限公司	注 1	注 1
9	山东齐鲁书社出版有限公司	免税	免税
10	山东友谊出版社有限公司	免税	免税
11	山东画报出版社有限公司	免税	免税
12	山东电子音像出版社有限公司	免税	免税
12-1	上海景龙影视传媒有限公司	注 1	注 1
13	山东画报社有限公司	免税	免税
14	山东新华印务有限公司	注 2	注 2
14-1	济南华福印刷材料有限公司	注 1	注 1
15	山东出版数字融合产业研究院有限公司	免税	免税
16	山东省印刷物资有限公司	免税	免税
16-1	山东泰山远创信息科技有限公司	注 1	注 1
16-2	山东山印纸张纸浆有限公司	注 1	注 1
16-3	山东山印酒店管理有限公司	注 1	注 1
17	山东省出版对外贸易有限公司	免税	免税
17-1	山东高志出版国际贸易有限公司	25%	25%
18	山东数字出版传媒有限公司	免税	免税
19	山东东方教育科技有限公司	注 1	注 1
20	山东出版新铎教育咨询有限公司	25%	25%

序号	公司名称	2022 年度	2023 年度 1-6 月
20-1	青岛新铎教育咨询有限公司	25%	25%
20-1-1	青岛城阳区新铎文理培训学校有限公司	25%	25%
20-1-2	青岛市市北区鲁出科技培训学校有限公司	25%	25%
20-1-3	青岛西海岸新区鲁出科技培训学校有限公司	25%	25%
20-1-4	青岛市李沧区鲁出科技培训学校有限公司	25%	25%
20-1-5	青岛胶州新铎文理培训学校有限公司	25%	25%
20-2	济南新铎教育咨询有限公司	25%	25%
20-2-1	济南市槐荫区新铎教育培训学校有限公司	注 1	注 1
20-3	聊城市新铎教育咨询有限公司	25%	25%
20-3-1	聊城经济技术开发区新铎培训学校有限公司	注 1	注 1
20-3-2	聊城市东昌府区新铎培训学校有限公司	注 1	注 1
20-4	烟台新铎教育咨询有限公司	注 1	注 1
20-5	烟台新铎教育科技有限公司	注 1	注 1
20-6	滨州市滨城区新铎文理教育培训学校有限公司	注 1	注 1
20-7	滕州新铎文化艺术传播有限公司	注 1	注 1
20-8	淄博新铎启优艺术培训学校有限公司	注 1	注 1
21	山东老干部之家杂志社有限公司	——	免税
21-1	济南红叶文化传媒有限公司	——	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《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告2023年第6号），自2023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。

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

高新技术企业证书，编号为GR202137002131，有效期至2024年12月7日。根据《中华人民共和国企业所得税法》（主席令第六十三号）的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

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

序号	公司名称	2022 年度	2023 年度 1-6 月
1	山东出版传媒股份有限公司	出版环节先征后退	出版环节先征后退
2	山东新华书店集团有限公司	全省（图书）免征	全省（图书）免征
2-1	山东省外文书店有限公司	（图书）免征	（图书）免征
2-2	山东新华文博科技发展有限公司	不享受	不享受
2-3	山东省新华广告中心有限公司	不享受	不享受
2-4	潍坊市奎文新华书城有限公司	（图书）免征	（图书）免征
2-5	山东新华物流有限公司	不享受	不享受
2-6	山东新铎文旅发展集团有限公司	不享受	不享受
2-6-1	山东省书香研学旅行社有限公司	不享受	不享受
2-6-2	山东新铎优品创意科技有限公司	不享受	不享受
2-6-3	山东新铎教育投资有限公司	不享受	不享受
2-6-4	山东红叶旅行社有限公司	——	注 1
3	山东人民出版社有限公司	先征后退	先征后退
4	山东科学技术出版社有限公司	先征后退	先征后退
5	山东教育出版社有限公司	先征后退	先征后退
5-1	山东教育电子音像出版社有限公司	先征后退	先征后退
6	山东文艺出版社有限公司	先征后退	先征后退
7	山东美术出版社有限公司	先征后退	先征后退
8	明天出版社有限公司	先征后退	先征后退
8-1	山东明天教育科技有限公司	（图书）免征	（图书）免征
9	山东齐鲁书社出版有限公司	先征后退	先征后退
10	山东友谊出版社有限公司	先征后退	先征后退
11	山东画报出版社有限公司	先征后退	先征后退
12	山东电子音像出版社有限公司	先征后退	先征后退

序号	公司名称	2022 年度	2023 年度 1-6 月
12-1	上海景龙影视传媒有限公司	不享受	不享受
13	山东画报社有限公司	不享受	不享受
14	山东新华印务有限公司	不享受	不享受
14-1	济南华福印刷材料有限公司	不享受	不享受
15	山东出版数字融合产业研究院有限公司	不享受	不享受
16	山东省印刷物资有限公司	不享受	不享受
16-1	山东泰山远创信息科技有限公司	不享受	不享受
16-2	山东山印纸张纸浆有限公司	不享受	不享受
16-3	山东山印酒店管理有限公司	不享受	不享受
17	山东省出版对外贸易有限公司	不享受	不享受
17-1	山东高志出版国际贸易有限公司	不享受	不享受
18	山东数字出版传媒有限公司	不享受	不享受
19	山东东方教育科技有限公司	不享受	不享受
20	山东出版新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20-1	青岛新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20-1-1	青岛城阳区新铎文理培训学校有限公司	不享受	不享受
20-1-2	青岛市市北区鲁出科技培训学校有限公司	不享受	不享受
20-1-3	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
20-1-4	青岛市李沧区鲁出科技培训学校有限公司	不享受	不享受
20-1-5	青岛胶州新铎文理培训学校有限公司	不享受	不享受
20-2	济南新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20-2-1	济南市槐荫区新铎教育培训学校有限公司	不享受	不享受
20-3	聊城市新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20-3-1	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
20-3-2	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	烟台新铎教育咨询有限公司	不享受	不享受
20-5	烟台新铎教育科技有限公司	不享受	不享受
20-6	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
20-7	滕州新铎文化艺术传播有限公司	不享受	不享受



序号	公司名称	2022 年度	2023 年度 1-6 月
20-8	淄博新铎启优艺术培训学校有限公司	不享受	不享受
21	山东老干部之家杂志社有限公司	先征后退	先征后退
21-1	济南红叶文化传媒有限公司	——	注 1

注 1：《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）：对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告国家税务总局公告（2021 年第 5 号）：自 2021 年 4 月 1 日起，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元，下同）的，免征增值税。《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023 年第 1 号）：自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

### 3. 其他

适用  不适用

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	380,720.86	383,346.12
银行存款	7,662,230,536.65	7,680,019,188.06
其他货币资金	33,830,297.89	36,282,632.81
合计	7,696,441,555.40	7,716,685,166.99
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

其他说明：

(1) 其他货币资金主要系售房收入专户款、信用证存款、保证金和电商平台账户余额。

(2) 于 2023 年 6 月 30 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 30,750,622.99 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 34,418,780.25 元），主要系本公司售房收入专户款、信用证存款和保证金。

### 2、交易性金融资产

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,902,200,051.69	2,166,558,102.88
其中：		
其他	1,902,200,051.69	2,166,558,102.88

指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：		
合计	1,902,200,051.69	2,166,558,102.88

其他说明：

适用 不适用

其他系公司购买的银行结构性存款。

### 3、衍生金融资产

适用 不适用

### 4、应收票据

#### (1). 应收票据分类列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	98,351,804.50	147,392,685.54
商业承兑票据	207,800.00	1,419,168.50
减：坏账准备		-70,958.43
合计	98,559,604.50	148,740,895.61

#### (2). 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

#### (3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	34,701,095.84	94,758,725.19
商业承兑票据		
合计	34,701,095.84	94,758,725.19

#### (4). 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

适用 不适用

#### (5). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备										
其中:										
按组合计提坏账准备	98,559,604.50	100.00			98,559,604.50	148,811,854.04	100.00	70,958.43	5.00	148,740,895.61
其中:										
银行承兑汇票	98,351,804.50	99.79			98,351,804.50	147,392,685.54	99.05			147,392,685.54
商业承兑汇票	207,800.00	0.21			207,800.00	1,419,168.50	0.95	70,958.43	5.00	1,348,210.07
合计	98,559,604.50	/	/	/	98,559,604.50	148,811,854.04	/	70,958.43	/	148,740,895.61

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备,请参照其他应收款披露:

适用 不适用

#### (6). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	70,958.43		70,958.43		
合计	70,958.43		70,958.43		

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无。

#### (7). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

5、 应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
一年以内	1,220,777,121.07
1 年以内小计	1,220,777,121.07
1 至 2 年	485,661,878.92
2 至 3 年	292,867,728.09
3 年以上	
3 至 4 年	146,558,380.86
4 至 5 年	121,230,349.95
5 年以上	190,394,983.32
合计	2,457,490,442.21

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	80,828,626.87	3.29	80,828,626.87	100.00		81,291,534.71	3.82	81,291,534.71	100.00	
其中：										
按组合计提坏账准备	2,376,661,815.34	96.71	584,022,891.16	24.57	1,792,638,924.18	2,045,298,813.93	96.18	430,562,365.41	21.05	1,614,736,448.52
其中：										
账龄组合	2,376,661,815.34	96.71	584,022,891.16	24.57	1,792,638,924.18	2,045,298,813.93	96.18	430,562,365.41	21.05	1,614,736,448.52
合计	2,457,490,442.21	/	664,851,518.03	/	1,792,638,924.18	2,126,590,348.64	/	511,853,900.12	/	1,614,736,448.52

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	16,292,516.65	16,292,516.65	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 2	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
单位 3	5,377,348.60	5,377,348.60	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 4	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
单位 5	5,066,335.59	5,066,335.59	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 6	4,781,251.12	4,781,251.12	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
单位 7	3,997,914.10	3,997,914.10	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 8	3,195,364.80	3,195,364.80	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
单位 9	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
单位 10	2,540,248.65	2,540,248.65	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 11	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
单位 12	2,526,424.08	2,526,424.08	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 13	1,318,893.02	1,318,893.02	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 14	1,289,807.46	1,289,807.46	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 15	1,228,409.04	1,228,409.04	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 16	941,892.98	941,892.98	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 17	926,318.78	926,318.78	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 18	867,343.70	867,343.70	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 19	758,901.15	758,901.15	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
单位 20	735,270.59	735,270.59	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 21	728,975.00	728,975.00	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
单位 22	712,190.00	712,190.00	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
单位 23	702,360.40	702,360.40	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 24	699,207.97	699,207.97	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 25	680,261.00	680,261.00	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
单位 26	668,601.89	668,601.89	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 27	597,074.59	597,074.59	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 28	520,287.34	520,287.34	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 29	504,478.71	504,478.71	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 30	492,841.88	492,841.88	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 31	472,400.00	472,400.00	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 32	462,000.00	462,000.00	100.00	对方还款困难,存在很大可能无法收回
单位 33	444,998.19	444,998.19	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 34	403,976.10	403,976.10	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
单位 35	3,392,862.59	3,392,862.59	100.00	存在经济纠纷,收回的可能性较低
合计	80,828,626.87	80,828,626.87	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

组合计提项目: 账龄组合

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,219,375,880.83	60,969,118.19	5.00

1 至 2 年	482,244,338.26	96,448,867.65	20.00
2 至 3 年	285,434,495.40	114,173,798.16	40.00
3 至 4 年	135,894,088.39	81,536,453.08	60.00
4 至 5 年	114,091,882.46	91,273,524.08	80.00
5 年以上	139,621,130.00	139,621,130.00	100.00
合计	2,376,661,815.34	584,022,891.16	24.57

按组合计提坏账的确认标准及说明：

适用  不适用

按组合计提坏账准备的确认标准见附注三、10 “金融资产减值” (5) ②。

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用  不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	81,291,534.71	-462,907.84				80,828,626.87
按组合计提坏账准备	430,562,365.41	153,460,525.75				584,022,891.16
合计	511,853,900.12	152,997,617.91				664,851,518.03

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用  不适用

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用  不适用

### (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用  不适用

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 250,997,636.17 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 10.21%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 13,603,323.23 元。

### (6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用  不适用

### (7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用  不适用

其他说明：  
适用 不适用

## 6、 应收款项融资

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据	125,647,522.20	155,824,366.62
应收账款		
合计	125,647,522.20	155,824,366.62

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

其他说明：  
适用 不适用

## 7、 预付款项

### (1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	269,286,573.62	90.97	227,340,681.25	94.45
1至2年	17,837,188.43	6.03	4,170,948.49	1.73
2至3年	1,105,291.54	0.37	5,642,546.64	2.34
3年以上	7,777,242.44	2.63	3,559,572.15	1.48
合计	296,006,296.03	100.00	240,713,748.53	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无。

### (2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为134,018,211.80元，占预付账款期末余额合计数的比例为45.28%。

其他说明  
适用 不适用

## 8、 其他应收款

### 项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利		4,463,200.00
其他应收款	65,482,998.34	53,893,161.86
合计	65,482,998.34	58,356,361.86

其他说明：  
适用 不适用

**应收利息**

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：  
适用 不适用

(1). 应收股利

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
中国教育出版传媒股份有限公司		4,463,200.00
合计		4,463,200.00

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：  
适用 不适用

**其他应收款**

(4). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	57,445,169.19
1 年以内小计	57,445,169.19
1 至 2 年	33,341,923.05
2 至 3 年	33,168,121.37
3 年以上	



3 至 4 年	9,255,751.52
4 至 5 年	3,613,188.71
5 年以上	44,715,195.08
合计	181,539,348.92

(5). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工个人备用金	6,632,727.33	3,563,636.05
押金及保证金	38,336,190.17	43,749,263.48
代收代付款	8,780,563.13	7,974,779.65
土地补偿款	14,780,077.17	9,750,000.00
往来款	107,899,046.82	92,926,606.75
其他	5,110,744.30	8,500,131.20
合计	181,539,348.92	166,464,417.13

(6). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		35,282,360.91	77,288,894.36	112,571,255.27
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		4,787,095.31	-1,300,000.00	3,487,095.31
本期转回				
本期转销				2,000.00
本期核销		2,000.00		
其他变动				
2023年6月30日余额		40,067,456.22	75,988,894.36	116,056,350.58

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(7). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	112,571,255.27	3,487,095.31		2,000.00		116,056,350.58
合计	112,571,255.27	3,487,095.31		2,000.00		116,056,350.58

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

(8). 本期实际核销的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

□适用 √不适用

其他应收款核销说明：

□适用 √不适用

(9). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
曲阜市土地储备中心	往来款	20,000,000.00	2-3年	11.02	20,000,000.00
枣庄市峄城区教育和体育局	往来款	16,896,379.57	1-4年	9.31	16,455,256.57
青岛海尔教育科技有限公司	往来款	14,557,896.00	5年以上	8.02	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	12,000,000.00	1年以内, 1-2年	6.61	1,500,000.00
邹城市千泉街道舜英泉兴幼儿园有限公司	往来款	7,250,984.80	2-3年	3.99	7,250,984.80
合计	/	70,705,260.37	/	38.95	59,764,137.37

(10). 涉及政府补助的应收款项

□适用 √不适用

(11). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

(12). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

9、 存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值
原材料	52,177,950.91	2,116,464.37	50,061,486.54	56,499,430.48	3,727,844.06	52,771,586.42
在产品	264,783,207.60	52,035,723.16	212,747,484.44	202,876,892.55	53,570,817.75	149,306,074.80
库存商品	1,854,323,525.58	417,075,360.56	1,437,248,165.02	1,778,343,191.43	399,143,473.13	1,379,199,718.30
周转材料	180,472.53		180,472.53	262,905.00		262,905.00
消耗性生物资产						
合同履约成本						
发出商品	267,527,583.31	226,603,327.88	40,924,255.43	264,791,351.27	223,825,887.79	40,965,463.48
在途物资及其他	97,579,216.36		97,579,216.36	39,469,431.33		39,469,431.33
合计	2,536,571,956.29	697,830,875.97	1,838,741,080.32	2,342,243,202.06	680,268,022.73	1,661,975,179.33

(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,727,844.06	-221,079.42		1,390,300.27		2,116,464.37
在产品	53,570,817.75	-1,535,094.59				52,035,723.16
库存商品	399,143,473.13	24,816,214.66		6,884,327.23		417,075,360.56
周转材料						

消耗性生物资产						
合同履约成本						
发出商品	223,825,887.79	2,777,440.09				226,603,327.88
合计	680,268,022.73	25,837,480.74		8,274,627.50		697,830,875.97

(3). 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

适用 不适用

(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

10、合同资产

(1). 合同资产情况

适用 不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3). 本期合同资产计提减值准备情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

11、持有待售资产

适用 不适用

12、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资		
一年内到期的其他债权投资		
一年内到期的长期应收款	10,921,909.35	10,921,909.35
合计	10,921,909.35	10,921,909.35

期末重要的债权投资和其他债权投资：

适用 不适用

其他说明：

无。

### 13、其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本		
增值税留抵税额	52,668,110.28	45,838,011.68
待认证进项税额	2,639,071.33	2,718,777.70
待抵扣进项税额	513,901.51	
预缴企业所得税		1,198,932.21
预付租金	504,842.35	648,701.57
其他	46,475.10	17,249.31
合计	56,372,400.57	50,421,672.47

其他说明：  
无。

### 14、债权投资

#### (1). 债权投资情况

□适用 √不适用

#### (2). 期末重要的债权投资

□适用 √不适用

#### (3). 减值准备计提情况

□适用 √不适用

### 15、其他债权投资

#### (1). 其他债权投资情况

□适用 √不适用

#### (2). 期末重要的其他债权投资

□适用 √不适用

#### (3). 减值准备计提情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

### 16、长期应收款

#### (1) 长期应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							

项目	期末余额			期初余额			折
其中：未实现融资收益							
分期收款销售商品	4,383,140.32		4,383,140.32	4,359,602.56		4,359,602.56	
分期收款提供劳务							
分期收款房产置换之补偿款及违约金	27,380,832.71		27,380,832.71	27,380,832.71		27,380,832.71	
减：一年内到期部分	10,921,909.35		10,921,909.35	10,921,909.35		10,921,909.35	
合计	20,842,063.68		20,842,063.68	20,818,525.92		20,818,525.92	/

注：分期收款房产置换之补偿款及违约金系于 2018 年 12 月 24 日，本集团等三方协商签订了《框架协议书》，就解决舜井商厦房屋无法交付拟用坐落于济南市历下区黑虎泉西路 59 号房屋进行替换等相关事宜进行了约定。于 2019 年 7 月 16 日，本集团等三方经友好协商，在符合相关法律法规的规定以及《框架协议书》之约定的基础上签订了《协议书》。《协议书》约定了自 2020 年开始，剩余补偿款和交房违约金分五年付清，每年支付两次。

(2) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

适用 不适用

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

17、长期股权投资

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											

北京荣宝燕泰印务有限公司											1,327,714.32
小计											1,327,714.32
合计											1,327,714.32

其他说明  
无。

## 18、其他权益工具投资

### (1). 其他权益工具投资情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
中国教育出版传媒股份有限公司	390,306,105.73	390,306,105.73
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
合计	392,744,854.73	392,744,854.73

### (2). 非交易性权益工具投资的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期确认的股利收入	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		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	

其他说明：  
适用 不适用

## 19、其他非流动金融资产

适用 不适用

## 20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

### (1). 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 期初余额	691,644,102.09	5,118,433.15		696,762,535.24
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	691,644,102.09	5,118,433.15		696,762,535.24
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>				
1. 期初余额	302,249,636.88	1,764,434.14		304,014,071.02
2. 本期增加金额	12,136,093.86	44,935.32		12,181,029.18
(1) 计提或摊销	12,136,093.86	44,935.32		12,181,029.18
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	314,385,730.74	1,809,369.46		316,195,100.20
<b>三、减值准备</b>				
1. 期初余额	95,000.00			95,000.00
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	95,000.00			95,000.00
<b>四、账面价值</b>				
1. 期末账面价值	377,163,371.35	3,309,063.69		380,472,435.04
2. 期初账面价值	389,299,465.21	3,353,999.01		392,653,464.22

(2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况:

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东省济南市万寿路 17 号房产	2,057,235.20	正在办理中
山东省济南市万寿路 19 号房产	3,183,843.60	正在办理中
山东省汶上县广场路东段路北、普陀山路以东、新华书店院内一幼儿园	19,809,156.60	正在办理中

其他说明

□适用 √不适用

21、固定资产

项目列示

√适用 □不适用

单位: 元币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



固定资产	3,377,612,016.97	3,455,874,700.34
固定资产清理		
合计	3,377,612,016.97	3,455,874,700.34

其他说明：  
无。

## 固定资产

### (1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	3,927,073,279.53	785,013,817.15	95,560,566.08	207,920,362.26	226,046,751.36	5,241,614,776.38
2. 本期增加金额	30,674,975.56	23,493,147.84	3,129,207.85	7,616,259.70	4,695,559.64	69,609,150.59
(1) 购置	732,212.90	9,276,284.94	3,129,207.85	5,916,631.54	2,313,862.19	21,368,199.42
(2) 在建工程转入	29,942,762.66	14,216,862.90		1,699,628.16	2,381,697.45	48,240,951.17
(3) 企业合并增加						
(4) 其他非流动资产转入						
3. 本期减少金额	44,452,252.75	6,891,219.80	2,547,743.80	623,111.49	645,224.90	55,159,552.74
(1) 处置或报废	5,876,344.34	6,891,219.80	2,547,743.80	623,111.49	645,224.90	16,583,644.33
(2) 其他	38,575,908.41					38,575,908.41
4. 期末余额	3,913,296,002.34	801,615,745.19	96,142,030.13	214,913,510.47	230,097,086.10	5,256,064,374.23
二、累计折旧						
1. 期初余额	948,006,983.65	478,493,584.43	71,861,407.62	153,148,933.02	133,695,357.82	1,785,206,266.54
2. 本期增加金额	62,811,137.71	23,922,361.14	2,557,498.67	8,432,377.06	9,800,015.11	107,523,389.69
(1) 计提	62,811,137.71	23,922,361.14	2,557,498.67	8,432,377.06	9,800,015.11	107,523,389.69
3. 本期减少金额	4,844,312.79	6,223,580.75	3,031,103.63	547,654.36	70,908.95	14,717,560.48
(1) 处置或报废	4,844,312.79	6,223,580.75	3,031,103.63	547,654.36	70,908.95	14,717,560.48
4. 期末余额	1,005,973,808.57	496,192,364.82	71,387,802.66	161,033,655.72	143,424,463.98	1,878,012,095.75
三、减值准备						
1. 期初余额	52,171.57	388,089.94		93,547.99		533,809.50
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额				93,547.99		93,547.99
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	52,171.57	388,089.94				440,261.51
四、账面价值						
1. 期末账面价值	2,907,270,022.20	305,035,290.43	24,754,227.47	53,879,854.75	86,672,622.12	3,377,612,016.97

2. 期初账面价值	2,979,014,124.31	306,132,142.78	23,699,158.46	54,677,881.25	92,351,393.54	3,455,874,700.34
-----------	------------------	----------------	---------------	---------------	---------------	------------------

注：①所有权受到限制的固定资产情况详见附注“七、81、所有权或使用权受限制的资产”。

②账面原值本年减少金额中的“其他”系根据竣工决算审计报告对固定资产原值类别进行分类调整的金额。

(2). 暂时闲置的固定资产情况

适用 不适用

(3). 通过融资租赁租入的固定资产情况

适用 不适用

(4). 通过经营租赁租出的固定资产

适用 不适用

(5). 未办妥产权证书的固定资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
山东省济南市舜耕路书苑广场 7 至 15 层	338,599,436.85	正在办理中
山东省济南市历下区解放东路 69 号综合楼	323,915,831.10	正在办理中
山东省潍坊新华新闻广场项目	140,804,655.82	正在办理中
东营市兰州路置换办公楼	22,541,787.86	拆迁置换房屋，尚在办理中
鄄城分公司建设街北营业楼置换、增购	15,773,379.71	营业楼拆迁置换、增购，准备办理
山东省枣庄鲁南书城三楼	8,003,020.79	正在办理中
山东省济南市万寿路 19 号房产	6,976,564.43	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	5,521,629.26	因开发商变更，尚未达成协议
宁阳仓储加工产业园	4,819,397.77	尚未竣工决算
山东省邹平市三八街新华书店门市营业楼	2,006,560.30	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	1,741,993.72	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	633,744.08	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	335,408.41	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	332,240.16	临时建筑
山东省济宁微山钢架结构仓库	230,485.29	临时建筑
东明分五四路营业楼附楼	201,291.44	临时建筑
山东省滨州市黄河八路 365 号	172,883.47	临时建筑
枣庄市薛城区临山路 206 号仓库	129,308.85	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	84,446.04	临时建筑
山东省德州市新河西路仓库	64,931.24	临时建筑
曹县分公司韩集网点仓库	61,777.76	临时建筑
山东省汶上县德惠路新华书店家属院内车库	17,870.82	临时建筑
山东省东营市东营区济南路 46-3 号	17,817.23	土地使用权人和房屋所有权人不一致
山东省诸城市人民路中段北侧配电设施	17,485.60	临时建筑

其他说明：  
适用 不适用

**固定资产清理**  
适用 不适用

**22、在建工程**

**项目列示**  
适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	624,716,822.17	468,354,161.29
工程物资		
合计	624,716,822.17	468,354,161.29

其他说明：  
 无。

**在建工程**

**(1). 在建工程情况**  
适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物流二期项目	264,410,793.29		264,410,793.29	243,576,434.10		243,576,434.10
新华书店鲁北发行中心	110,985,692.31		110,985,692.31	90,891,705.71		90,891,705.71
曲阜国际研学营地建设项目	172,581,664.18		172,581,664.18	73,390,769.02		73,390,769.02
茌平新华文化综合体工程	32,197,382.77		32,197,382.77	29,677,859.44		29,677,859.44
绿色印刷材料中心项目	10,366,937.16		10,366,937.16	5,561,582.30		5,561,582.30
新华书店各分公司门店改造工程	13,638,672.95		13,638,672.95	7,022,140.13		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
山东新华书店唐冶文化中心	1,645,376.08		1,645,376.08			
物流消防配电工程	4,662,402.67		4,662,402.67	4,662,402.67		4,662,402.67

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
济宁汶上普陀山路教材仓库建设工程	2,210,440.53		2,210,440.53	2,191,201.53		2,191,201.53
沂南营地	6,477,226.75		6,477,226.75			
印刷基地项目	2,144,480.19		2,144,480.19	526,855.64		526,855.64
其他非重大项目	3,395,753.29		3,395,753.29	2,313,387.75		2,313,387.75
合计	624,716,822.17		624,716,822.17	468,354,161.29		468,354,161.29

## (2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
物流二期项目	356,072,000.00	243,576,434.10	20,834,359.19			264,410,793.29	74.00	90.00%				募投资金
新华书店鲁北发行中心	211,360,000.00	90,891,705.71	20,093,986.60			110,985,692.31	53.00	70.00%				自筹、募投资金
曲阜国际研学营地建设项目	447,371,000.00	73,390,769.02	99,190,895.16			172,581,664.18	39.00	70.00%				自筹资金
茌平新华文化综合体工程	54,945,000.00	29,677,859.44	2,519,523.33			32,197,382.77	59.00	80.00%				自筹资金
绿色印刷材料中心项目	18,000,000.00	5,561,582.30	4,805,354.86			10,366,937.16	57.59	90.00%				自筹资金
新华书店各分公司门店改造工程	37,639,826.96	7,022,140.13	9,435,664.57	2,381,697.45	437,434.30	13,638,672.95	55.00	55.00%				自筹、募投资金
一拖二全自动配锁联动生产线	9,000,000.00	8,539,823.00		8,539,823.00		-	94.89	100.00%				自筹、募投资金
山东新华书店唐冶文化中心	134,186,400.00		38,939,335.99	37,293,959.91		1,645,376.08	111.34	100.00%				自筹资金
物流消防配电工程	5,502,500.00	4,662,402.67				4,662,402.67	84.73	90.00%				自筹资金
济宁汶上普陀山路教材仓库建设工程	3,228,700.00	2,191,201.53	19,239.00			2,210,440.53	68.00	68.00%				自筹资金
沂南营地	112,000,000.00		6,477,226.75			6,477,226.75	100.00	100.00%				自筹资金

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
印刷基地项目	260,000,000.00	526,855.64	1,617,624.55			2,144,480.19	0.82	0.80%				募投资金
其他非重大项目	3,435,816.02	2,313,387.75	1,107,836.35	25,470.81		3,395,753.29						自筹、募投资金
合计	1,652,741,242.98	468,354,161.29	205,041,046.35	48,240,951.17	437,434.30	624,716,822.17	/	/			/	/

### (3). 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

#### 工程物资

适用 不适用

### 23、生产性生物资产

#### (1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

#### (2). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### 24、油气资产

适用 不适用

### 25、使用权资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	162,559,107.26	162,559,107.26
2. 本期增加金额	18,120,533.89	18,120,533.89
(1) 租赁	18,120,533.89	18,120,533.89
3. 本期减少金额	3,502,090.92	3,502,090.92
(1) 处置	3,502,090.92	3,502,090.92
4. 期末余额	177,177,550.23	177,177,550.23
二、累计折旧		
1. 期初余额	38,570,907.00	38,570,907.00
2. 本期增加金额	9,519,907.90	9,519,907.90
(1) 计提	9,519,907.90	9,519,907.90
3. 本期减少金额	2,244,778.80	2,244,778.80
(1) 处置	2,244,778.80	2,244,778.80

4. 期末余额	45,846,036.10	45,846,036.10
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	131,331,514.13	131,331,514.13
2. 期初账面价值	123,988,200.26	123,988,200.26

其他说明：

无。

## 26、无形资产

### (1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	著作权	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	1,111,367,660.79			74,023,929.21	5,518,867.80	11,679,522.09	1,202,589,979.89
2. 本期增加金额				647,552.31			647,552.31
(1) 购置				647,552.31			647,552.31
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额				38,133.82			38,133.82
(1) 处置				38,133.82			38,133.82
4. 期末余额	1,111,367,660.79			74,633,347.70	5,518,867.80	11,679,522.09	1,203,199,398.38
二、累计摊销							
1. 期初余额	226,221,170.13			54,896,246.04	197,102.42	11,378,801.25	292,693,319.84
2. 本期增加金额	13,224,544.82			2,298,259.45	394,204.86	50,380.00	15,967,389.13
(1) 计提	13,224,544.82			2,298,259.45	394,204.86	50,380.00	15,967,389.13
3. 本期减少金额				38,133.82			38,133.82
(1) 处置				38,133.82			38,133.82

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	著作权	其他	合计
4. 期末余额	239,445,714.95			57,156,371.67	591,307.28	11,429,181.25	308,622,575.15
<b>三、减值准备</b>							
1. 期初余额				1,038,459.17			1,038,459.17
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额				1,038,459.17			1,038,459.17
<b>四、账面价值</b>							
1. 期末账面价值	871,921,945.84			16,438,516.86	4,927,560.52	250,340.84	893,538,364.06
2. 期初账面价值	885,146,490.66			18,089,224.00	5,321,765.38	300,720.84	908,858,200.88

注：本期末“其他”主要系商标权。  
本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%

**(2). 未办妥产权证书的土地使用权情况**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**27、开发支出**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
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

其他说明：

无。

## 28、商誉

### (1). 商誉账面原值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
购买教育资源业务	13,462,852.19					13,462,852.19
购买青岛西海岸新区新铎文理培训学校之事项	80,000.00					80,000.00
合计	13,542,852.19					13,542,852.19

注：本公司非全资子公司烟台新铎教育咨询有限公司及其子公司购买已成规模的教育资源业务，对所支付的对价进行分摊，将客户资源识别为无形资产，所识别出的无形资产的价值与支付对价之间的差额作为商誉列报。

### (2). 商誉减值准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
购买教育资源业务	13,462,852.19					13,462,852.19
购买青岛西海岸新区新铎文理培训学校之事项	80,000.00					80,000.00
合计	13,542,852.19					13,542,852.19

注：2021 年根据国家双减政策，本集团依据《企业会计准则第 8 号—资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关要求，对商誉进行了减值测试，全额计提了减值准备。

### (3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

### (4). 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

适用 不适用

### (5). 商誉减值测试的影响

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用



## 29、长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费用	110,396,212.81	2,898,227.96	18,973,226.29		94,321,214.48
北山支护及地面硬化	2,218,755.08		91,810.56		2,126,944.52
3C 认证	1,932,432.88		362,331.18		1,570,101.70
车间安全改造	601,207.47	47,000.00	150,296.10		497,911.37
上山坡道拓宽工程	1,260,935.47		75,656.10		1,185,279.37
院区园林绿化道路施工工程	6,422,703.63		370,540.56		6,052,163.07
室外沥青道路工程	3,605,547.65		200,190.00	102,497.74	3,302,859.91
沂蒙红色教育研学综合实践营地建设项目	11,729,614.61	717,400.00	1,328,593.46		11,118,421.15
其他	1,303,334.87		285,573.08		1,017,761.79
合计	139,470,744.47	3,662,627.96	21,838,217.33	102,497.74	121,192,657.36

其他说明：

无。

## 30、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1). 未经抵销的递延所得税资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	33,599,741.76	6,887,267.52	25,835,734.15	5,731,923.99
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	33,599,741.76	6,887,267.52	25,835,734.15	5,731,923.99

### (2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资				

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
改制资产评估增值	30,765,397.12	6,758,513.36	32,299,243.12	7,141,974.86
合计	30,765,397.12	6,758,513.36	32,299,243.12	7,141,974.86

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

适用 不适用

(4). 未确认递延所得税资产明细

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	35,769,448.04	44,854,152.03
可抵扣亏损	145,174,430.68	134,406,564.53
合计	180,943,878.72	179,260,716.56

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	7,398,013.74	9,325,191.69	
2024 年	5,417,711.13	5,525,340.83	
2025 年	7,752,688.70	10,317,058.24	
2026 年	45,802,073.76	49,634,245.64	
2027 年	78,803,943.35	59,604,728.13	
合计	145,174,430.68	134,406,564.53	/

其他说明：

适用 不适用

31、其他非流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本						
合同履约成本						
应收退货成本						
合同资产						
购房款	10,130,312.00		10,130,312.00	10,130,312.00		10,130,312.00
预付购地款	8,939,437.27		8,939,437.27	8,939,437.27		8,939,437.27

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目投资款	19,000,000.00		19,000,000.00			
拆迁置换资产收益权	25,166,960.42		25,166,960.42	25,166,960.42		25,166,960.42
预付系统软件款	13,240,707.69		13,240,707.69	11,839,941.75		11,839,941.75
预付装修款	19,241,471.35		19,241,471.35			
预付工程款	21,698,434.48		21,698,434.48			
三年期定期存款	1,250,000,000.00		1,250,000,000.00	850,000,000.00		850,000,000.00
三年期定期存款应计利息	24,713,348.55		24,713,348.55	8,216,523.73		8,216,523.73
其他	642,998.79		642,998.79	459,620.59		459,620.59
合计	1,392,773,670.55		1,392,773,670.55	914,752,795.76		914,752,795.76

其他说明：  
无。

### 32、短期借款

#### (1). 短期借款分类

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	48,617,032.51	116,608,899.27
信用借款		
合计	48,617,032.51	116,608,899.27

短期借款分类的说明：

本年末短期借款系本公司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。

#### (2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用  不适用

其他说明：

适用  不适用

### 33、交易性金融负债

适用  不适用

### 34、衍生金融负债

适用  不适用

### 35、应付票据

适用  不适用

### 36、应付账款

#### (1). 应付账款列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
印刷费	342,522,394.75	412,748,819.84
稿酬及校对费	210,818,945.57	248,976,336.10
材料款	194,891,065.81	126,806,148.89
外购图书、音像制品及文体用品采购款	1,807,012,094.82	1,772,350,025.41
物流运输费	3,388,750.48	5,012,945.99
推广费	43,682,272.73	46,731,065.00
版权使用费	132,853,621.83	130,528,478.57
日用百货采购款	10,878,408.41	9,751,319.04
购机械款	764,384.40	764,384.40
购木浆款	347,359,690.75	104,213,317.89
购汽车款	38,388,076.63	21,535,264.14
外加工费	4,863,542.04	9,520,311.74
排版费	2,089,890.42	2,745,532.61
服务费	4,070,288.89	6,419,259.62
其他	31,719,247.73	30,438,827.28
合计	3,175,302,675.26	2,928,542,036.52

#### (2). 账龄超过 1 年的重要应付账款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
学习出版社有限公司	127,974,997.23	尚未结算
星球地图出版社	122,209,679.61	尚未结算
人教教材中心有限责任公司	43,646,940.36	尚未结算
泰山出版社有限公司	24,356,030.91	尚未结算
商务印书馆有限公司	11,336,111.19	尚未结算
人民文学出版社有限公司	8,051,300.48	尚未结算
人民教育社出版有限公司	7,983,631.40	尚未结算
中南博集天卷文化传媒有限公司	6,308,130.97	尚未结算
新华文轩出版传媒股份有限公司北京销售分公司	6,102,246.51	尚未结算
中央文献出版社	5,589,964.16	尚未结算
合计	363,559,032.82	/

其他说明：

□适用 √不适用

### 37、预收款项

#### (1). 预收账款项列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收租金	13,383,170.47	16,755,735.25
合计	13,383,170.47	16,755,735.25

(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
烟台爱民中医医院有限公司	62,685.00	尚未结算
烟台睦家养老院有限公司	84,108.81	尚未结算
合计	146,793.81	/

其他说明：

□适用 √不适用

38、合同负债

(1). 合同负债情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
图书、音像制品及文体用品销售款	1,341,187,202.72	1,542,880,267.30
日用百货销售款	1,298,838.56	445,487.12
储值卡	120,473,796.88	106,135,313.48
物资销售款	50,553,266.48	13,263,995.97
印刷销售款	3,788,965.62	4,316,173.45
教育培训研学销售款	37,064,176.67	28,458,983.28
其他	606,723.10	1,085,826.74
合计	1,554,972,970.03	1,696,586,047.34

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	变动金额	变动原因
中国艺术研究院	2,392,920.35	未到结算期
山东省妇女儿童活动中心	617,431.19	未到结算期
北京博文斯创教育科技有限公司	550,458.72	未到结算期
山东省博物馆	494,311.93	未到结算期
山东省委宣传部	439,823.00	未到结算期
合计	4,494,945.19	/

其他说明：

□适用 √不适用

39、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	425,789,264.59	600,889,247.05	759,334,658.69	267,343,852.95
二、离职后福利-设定提存	75,480,100.19	110,408,140.51	118,640,313.75	67,247,926.95

计划				
三、辞退福利	42,457.00	257,257.13	257,257.13	42,457.00
四、一年内到期的其他福利		61,630.00	61,630.00	
合计	501,311,821.78	711,616,274.69	878,293,859.57	334,634,236.90

## (2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	274,289,469.16	437,534,731.94	594,804,596.75	117,019,604.35
二、职工福利费		19,006,454.33	19,006,454.33	
三、社会保险费	8,663,585.88	54,588,571.92	57,299,001.78	5,953,156.02
其中：医疗保险费	8,579,382.02	52,312,183.08	54,991,900.69	5,899,664.41
工伤保险费	58,126.12	2,266,549.50	2,297,261.75	27,413.87
生育保险费	26,077.74	9,839.34	9,839.34	26,077.74
四、住房公积金	4,746,167.59	56,144,497.97	57,057,842.36	3,832,823.20
五、工会经费和职工教育经费	137,929,431.63	20,298,383.09	17,772,620.70	140,455,194.02
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	160,610.33	13,316,607.80	13,394,142.77	83,075.36
合计	425,789,264.59	600,889,247.05	759,334,658.69	267,343,852.95

注：其他短期薪酬主要系劳务派遣员工之短期薪酬。

## (3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	5,160,816.14	85,113,570.20	87,311,571.57	2,962,814.77
2、失业保险费	481,713.58	3,746,846.33	3,836,985.25	391,574.66
3、企业年金缴费	69,837,570.47	21,547,723.98	27,491,756.93	63,893,537.52
合计	75,480,100.19	110,408,140.51	118,640,313.75	67,247,926.95

其他说明：

√适用 □不适用

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，除此之外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,053,626.83	28,023,586.60
消费税		
营业税		

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	630,945.68	4,444,334.77
个人所得税	1,893,911.13	12,023,158.21
城市维护建设税	376,898.26	1,999,446.94
房产税	11,179,649.17	11,268,190.24
土地使用税	2,839,330.58	2,848,369.54
印花税	1,217,862.11	2,518,321.00
教育费附加	281,032.38	1,442,894.90
土地增值税	349,379.72	349,379.72
水利建设基金	9,811.89	9,620.27
文化事业建设费	900.00	5,250.00
车船使用税	2,633.60	720.00
其他税费	72,067.96	79,932.39
合计	23,908,049.31	65,013,204.58

其他说明：

增值税留抵税额、待认证进项税额、待抵扣进项税额和预缴的企业所得税已重分类至其他流动资产中列示；待转销项税额已重分类至其他流动负债中列示。

#### 41、其他应付款

##### 项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	449,546,410.67	477,015,581.63
合计	449,546,410.67	477,015,581.63

其他说明：

无。

##### 应付利息

适用 不适用

##### 应付股利

适用 不适用

##### 其他应付款

###### (1). 按款项性质列示其他应付款

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	46,343,306.96	63,654,326.10
往来款	80,820,425.66	50,995,745.41
工程款	140,169,657.34	206,223,623.13
代收代付款	33,729,225.76	28,448,014.28

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴社保费	15,414,714.68	17,994,527.25
租赁费	6,932,397.79	504,140.64
新华书店发行手续费	1,307,681.60	12,479,373.50
股权收购款	36,340,400.00	
其他	88,488,600.88	96,715,831.32
合计	449,546,410.67	477,015,581.63

(2). 账龄超过 1 年的重要其他应付款

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
济南高新控股有限公司	11,573,880.00	尚未结算
山东杰富成纸业有限公司	6,300,000.00	尚未结算
山东齐鲁书业有限责任公司	2,648,663.98	尚未结算
山东远见文化传媒有限公司	1,500,000.00	尚未结算
合计	22,022,543.98	/

其他说明：

□适用 √不适用

42、持有待售负债

□适用 √不适用

43、1 年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	17,306,496.38	12,189,415.82
合计	17,306,496.38	12,189,415.82

其他说明：

无

44、其他流动负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
待转销项税额	8,107,419.10	10,520,467.58
年末未终止确认的银行承兑汇票	94,758,725.19	145,561,183.26
合计	102,866,144.29	156,081,650.84

短期应付债券的增减变动：



适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 45、长期借款

##### (1)、长期借款分类

适用 不适用

其他说明，包括利率区间：

适用 不适用

#### 46、应付债券

##### (1)、应付债券

适用 不适用

##### (2)、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

##### (3)、可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

适用 不适用

##### (4)、划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 47、租赁负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁费	135,721,083.69	129,922,123.43
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	-17,306,496.38	-12,189,415.82
合计	118,414,587.31	117,732,707.61

其他说明：

无。

#### 48、长期应付款

##### 项目列示

适用 不适用

##### 长期应付款

适用 不适用

##### 专项应付款

适用 不适用

#### 49、长期应付职工薪酬

适用 不适用

##### (1) 长期应付职工薪酬表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	743,290,139.41	728,455,819.47
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合计	743,290,139.41	728,455,819.47

##### (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	728,455,819.47	766,258,886.88
二、计入当期损益的设定受益成本	11,322,538.71	16,373,000.00
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本	12,538.71	
3. 结算利得（损失以“-”表示）	835,000.00	-5,426,000.00
4. 利息净额	10,475,000.00	21,799,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	22,138,000.00	-11,572,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	22,138,000.00	-11,572,000.00
四、其他变动	-18,626,218.77	-42,604,067.41
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-18,626,218.77	-42,604,067.41
五、期末余额	743,290,139.41	728,455,819.47

计划资产：

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	728,455,819.47	766,258,886.88
二、计入当期损益的设定受益成本	11,322,538.71	16,373,000.00
1. 利息净额	10,475,000.00	21,799,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
2、立即确认的精算利得（损失以“-”表示）	835,000.00	-5,426,000.00
3、过去服务成本	12,538.71	
三、计入其他综合收益的设定收益成本	22,138,000.00	-11,572,000.00
1. 计划资产回报（计入利息净额的除外）		
2. 资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）		
3、精算利得（损失以“-”表示）	22,138,000.00	-11,572,000.00
四、其他变动	-18,626,218.77	-42,604,067.41
1、已支付的福利	18,626,218.77	42,604,067.41
五、期末余额	743,290,139.41	728,455,819.47

设定受益计划净负债（净资产）

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	728,455,819.47	766,258,886.88
二、计入当期损益的设定受益成本	11,322,538.71	16,373,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	22,138,000.00	-11,572,000.00
四、其他变动	-18,626,218.77	-42,604,067.41
五、期末余额	743,290,139.41	728,455,819.47

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

适用  不适用

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。

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

√适用 □不适用

2023 年上半年公司聘请专业机构出具了简式的精算评估报告。此次评估采用以下精算假设：

精算假设	2023 年 6 月 30 日
折现率—退休前福利	2.50%
折现率—补充退休后福利	2.75%

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久期，参考相应年期的国债收益率，决定适用的折现率。

其他说明：

□适用 √不适用

## 50、预计负债

□适用 √不适用

## 51、递延收益

递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	405,078,931.31	25,020,134.86	12,546,340.03	417,552,726.14	政府补助
合计	405,078,931.31	25,020,134.86	12,546,340.03	417,552,726.14	/

涉及政府补助的项目：

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
宣传文化发展资金	130,428,409.20	238,000.00		5,986,439.55		124,679,969.65	与资产和收益相关
新华书店综合业务楼	114,750,000.00			60,000.00		114,690,000.00	与资产相关
改善经营场所及办公条件资金	31,963,802.66			1,417,305.08		30,546,497.58	与资产和收益相关
创新创业共同体补助资金	30,515,967.71	8,000,000.00		580,365.40		37,935,602.31	与资产和收益相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿款	22,544,000.66			-		22,544,000.66	与资产相关
印刷设备专项资金	15,591,666.48			1,940,000.02		13,651,666.46	与资产相关
物资公司仓储中心建设补助	15,500,000.05			199,999.98		15,300,000.07	与资产相关
文化旅游发展资金	11,054,934.93			398,450.00		10,656,484.93	与收益相关
国家出版基金项目	6,765,286.19	2,860,000.00		169,667.65		9,455,618.54	与收益相关
美术馆建设补贴	6,166,666.67			166,666.67		6,000,000.00	与资产相关
翻译资助款	2,943,321.97	565,632.40	30,400.00	332,152.96		3,146,401.41	与收益相关
土地出让金补贴	2,562,500.00			27,500.00		2,535,000.00	与资产相关
编辑业务流程数字化升级项目	2,329,098.67			300,250.00		2,028,848.67	与资产和收益相关
《齐鲁文库》编纂项目	1,711,580.37	13,000,000.00		68,275.61		14,643,304.76	与资产和收益相关
土地款返还	1,654,583.33			-		1,654,583.33	与资产相关
汽车口岸扶持金	1,454,545.40			272,727.30		1,181,818.10	与收益相关
“丝路书香工程”资助经费	1,171,331.37			-		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	981,479.43	21,000.00	-	16,386.57		986,092.86	与收益相关
齐心鲁力-疫情专项资金	873,426.72					873,426.72	与收益相关
科技创新发展资金	601,106.30					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	418,099.44			22,500.00		395,599.44	与收益相关
专项人才补贴	400,000.00			308,778.15		91,221.85	与收益相关
中国国际出版工程	318,728.33	50,943.40		-		369,671.73	与收益相关
经典中国项目资助经费	299,879.69	25,471.70		80,952.17		244,399.22	与收益相关
中国当代作品翻译工程项目	192,118.14	80,377.36		-		272,495.50	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	160,000.00	100,000.00		60,000.00		200,000.00	与收益相关
中韩经典互译项目	153,925.00			91,753.91		62,171.09	与收益相关
发展引导资金	144,071.28					144,071.28	与收益相关
齐鲁文化典籍出版项目	113,207.54					113,207.54	与收益相关
图书版权输出奖励计划	75,660.38					75,660.38	与收益相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/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	49,271.90			59.02		49,212.88	与收益相关
重点产业领军人才管理资金	261.50	63,000.00				63,261.50	与收益相关
新闻出版奖		15,710.00	15,710.00				与收益相关
合计	405,078,931.31	25,020,134.86	46,110.00	12,500,230.03		417,552,726.14	

其他说明：

适用 不适用

## 52、其他非流动负债

适用 不适用

## 53、股本

适用 不适用

单位：元币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,086,900,000.00						2,086,900,000.00

其他说明：

无。

## 54、其他权益工具

### (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

### (2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 55、资本公积

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,245,903,025.89		72,744,862.39	2,173,158,163.50

其他资本公积				
合计	2,245,903,025.89		72,744,862.39	2,173,158,163.50

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：  
无。

#### 56、库存股

适用 不适用

#### 57、其他综合收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	63,108,500.96	-22,138,000.00				-22,138,000.00		40,970,500.96
其中：重新计量设定受益计划变动额	-131,197,604.77	-22,138,000.00				-22,138,000.00		-153,335,604.77
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	194,306,105.73							194,306,105.73
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期								

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	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		
储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	63,108,500.96	-22,138,000.00				-22,138,000.00	40,970,500.96	

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：无。

#### 58、专项储备

适用 不适用

#### 59、盈余公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	680,476,039.40			680,476,039.40
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	680,476,039.40			680,476,039.40

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

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。

#### 60、未分配利润

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	8,343,746,308.20	7,484,072,826.07
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	3,165,784.52	
调整后期初未分配利润	8,346,912,092.72	7,484,072,826.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	894,319,141.69	1,680,445,174.45
减：提取法定盈余公积		90,356,692.32



项目	本期	上年度
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		730,415,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	9,241,231,234.41	8,343,746,308.20

调整期初未分配利润明细:

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 316.58 万元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

## 61、营业收入和营业成本

### (1). 营业收入和营业成本情况

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,020,019,247.41	3,025,880,665.34	4,790,891,909.04	2,846,863,800.59
其他业务	204,982,403.56	127,483,370.46	98,507,592.96	46,654,773.83
合计	5,225,001,650.97	3,153,364,035.80	4,889,399,502.00	2,893,518,574.42

### (2). 合同产生的收入的情况

适用  不适用

### (3). 履约义务的说明

适用  不适用

### (4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用  不适用

其他说明:

无。

## 62、税金及附加

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	1,952,210.83	1,591,384.23
教育费附加	1,421,164.69	1,152,638.37
资源税		
房产税	22,324,338.61	20,395,054.29
土地使用税	5,467,967.53	5,445,113.70

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	85,483.34	85,936.15
印花税	3,060,874.58	1,201,123.78
水利建设基金	191.61	459,086.44
文化事业建设费	23,519.59	10,749.75
其他	146,480.70	215,543.38
合计	34,482,231.48	30,556,630.09

其他说明：

各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

### 63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	303,674,763.72	300,286,897.24
宣传推广费	78,342,792.29	61,402,641.03
仓储运杂费	37,786,462.03	43,279,211.18
手续费	398,479.89	483,674.02
租赁费	8,935,355.33	14,025,243.47
修理费	4,708,262.24	3,828,488.91
差旅费	3,344,342.84	976,567.32
业务招待费	2,560,881.65	1,639,484.68
会议费	2,491,316.25	1,184,001.50
包装费	1,535,543.83	1,911,266.64
样本费	1,188,453.83	1,115,941.95
服务费	3,167,937.13	3,067,717.87
保险费	570,269.92	286,279.48
其他	35,467,320.27	30,894,098.46
合计	484,172,181.22	464,381,513.75

其他说明：

本期销售费用中“其他”主要包括长期待摊费用 6,822,535.35 元，邮电通讯费 3,840,389.24 元，保洁卫生费 1,978,967.51 元，招标代理费 1,900,982.92 元，技术服务费 1,629,199.04 元，展览费 1,557,107.42 元，装卸费 1,403,452.44 元，水电费 1,185,744.74 元，广告费 1,128,398.80 元，3C 认证费用 785,337.48 元，折旧费 479,805.46 元，其他 12,755,399.87 元。

### 64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	313,816,716.33	284,670,762.97
折旧费	97,880,952.28	89,182,389.39
修理费	12,977,271.96	10,637,839.47
租赁费	10,938,465.37	9,204,649.33

项目	本期发生额	上期发生额
水电费	13,226,588.74	15,458,451.03
办公费	6,472,244.72	6,296,735.89
无形资产摊销	15,540,722.55	16,016,353.47
业务招待费	3,094,248.19	2,762,421.94
长期待摊费用摊销	11,868,405.41	16,388,016.14
低值易耗品摊销	2,216,549.31	1,839,086.57
差旅费	3,209,359.26	709,687.99
机动车费	1,707,753.19	1,352,570.90
警卫消防费	5,536,914.37	5,095,198.89
聘请中介机构费	5,302,096.91	4,454,959.07
通讯费	4,166,049.25	4,428,145.18
会议费	1,499,092.69	791,741.85
物业费	7,937,837.00	7,427,887.30
其他	59,939,006.18	54,575,963.42
合计	577,330,273.71	531,292,860.80

其他说明：

本期管理费用中“其他”主要包括劳务费 22,937,407.19 元，离退休人员费用 5,481,180.08 元，劳动保护费 2,613,587.78 元，保险费 2,111,066.41 元，咨询费 1,991,905.58 元，技术服务费 1,975,173.99 元，党建工作经费 848,218.82 元，其他 21,980,466.33 元。

## 65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,205,247.04	6,167,068.87
折旧费	817,367.56	677,829.50
其他材料费	3,604,527.12	2,195,338.66
合计	10,627,141.72	9,040,237.03

其他说明：

无。

## 66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,941,304.22	3,220,932.65
减：利息收入	61,257,258.51	40,321,726.28
汇兑损益	3,303,241.50	3,912,420.21
银行手续费	4,085,461.44	2,939,579.86
其他	10,475,299.90	10,898,450.00
合计	-40,451,951.45	-19,350,343.56

其他说明：

财务费用中“其他”主要系“原有内退人员”福利精算之利息费用。

## 67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
宣传文化发展资金	5,986,439.55	8,686,275.48
新华书店综合业务楼	60,000.00	
印刷设备专项资金	1,940,000.02	1,940,000.02
改善经营场所及办公条件资金	1,417,305.08	1,440,298.44
编辑业务流程数字化升级项目	300,250.00	594,416.66
国家出版基金项目	169,667.65	636,681.57
税费返还	8,180,599.07	7,656,606.15
增值税加计抵减扣除	479,229.50	112,546.63
重点企业进出口奖励资金	520,000.00	482,743.37
翻译资助款	332,152.96	593,171.91
美术馆建设补贴	166,666.67	166,666.67
稳定就业补贴	11,781.63	1,117,238.71
国家古籍整理出版专项经费资助项目	16,386.57	65,297.74
“丝路书香工程”资助经费	-	127,734.88
土地出让金补贴	27,500.00	37,500.00
“齐鲁文化典籍出版项目”款项		23,008.85
“经典中国”工程	80,952.17	
非物质文化遗产记忆档案系列	59.02	
发展引导资金	-	-6,896.55
个税手续费返还	592,896.46	386,422.99
文化产业扶持资金	-	50,000.00
创新创业共同体补助资金	580,365.40	394,853.30
齐鲁文化典籍翻译工程	22,500.00	11,667.92
汽车口岸扶持金	272,727.30	238,782.08
省委宣传部山东精品出版项目奖励		50,000.00
科技创新发展资金	350,000.00	400,000.00
高新技术企业政府补助		100,000.00
物资公司仓储中心建设补助	199,999.98	199,999.98
《齐鲁文库》编纂项目	68,275.61	
文化旅游发展资金	398,450.00	
运河书屋补助金	199,500.00	
中韩经典互译项目	91,753.91	
专项人才补贴	308,778.15	
扩岗补贴	42,900.00	
图书馆补助经费	30,000.00	
吸纳就业困难人员补贴资金	4,518.42	
大气污染防治资金	2,850.88	
合计	22,854,506.00	25,505,016.80

其他说明：

无

## 68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,728,500.91	1,474,317.40
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	7,728,500.91	1,474,317.40

其他说明：

无。

## 69、净敞口套期收益

□适用 √不适用

## 70、公允价值变动收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	34,696,614.09	32,912,690.61
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	34,696,614.09	32,912,690.61

其他说明：

无。

## 71、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	70,958.43	
应收账款坏账损失	-152,997,617.91	-165,607,401.24
其他应收款坏账损失	-3,487,095.31	-4,863,922.64
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		-269,900.00
合同资产减值损失		

合计	-156,413,754.79	-170,741,223.88
----	-----------------	-----------------

其他说明：  
无。

## 72、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-25,837,480.74	-45,520,888.75
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-25,837,480.74	-45,520,888.75

其他说明：  
无。

## 73、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	4,813,272.59	22,139,881.64
无形资产处置收益		
合计	4,813,272.59	22,139,881.64

其他说明：  
□适用 √不适用

## 74、营业外收入

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	59,529.51	15,635,492.17	59,529.51
其中：固定资产处置利得	59,529.51	15,294,545.34	59,529.51
无形资产处置利得			
其他		340,946.83	
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
与企业日常活动无关的政府补助	46,110.00	424,175.31	46,110.00
其他	3,379,680.63	1,467,349.16	3,379,680.63
合计	3,485,320.14	17,527,016.64	3,485,320.14

注：本期营业外收入中的“其他”主要包括房屋拆迁补偿款 1,264,146.83 元，废品、罚款收入 543,038.99 元，赞助奖励款 200,000 元，赔偿款 152,996.58 元及其他收入 1,219,498.23 元。

计入当期损益的政府补助

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
土地款返还		27,500.00	与收益相关
拆迁补偿款		172,075.86	与收益相关
以工代训补贴		16,599.45	与收益相关
省委宣传部蒲编堂路氏藏书目项目奖励		50,000.00	与收益相关
省委宣传部山东音乐文物史项目奖励		100,000.00	与收益相关
省委宣传部陈介祺研究项目奖励		50,000.00	与收益相关
青年人才补贴		8,000.00	与收益相关
翻译资助款	30,400.00		与收益相关
新闻出版奖	15,710.00		与收益相关
合计	46,110.00	424,175.31	

其他说明：

适用  不适用

## 75、营业外支出

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	66,746.93	785,380.01	66,746.93
其中：固定资产处置损失	66,746.93	785,380.01	66,746.93
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	531,117.40	2,295,847.39	531,117.40
其他	2,970,217.81	1,513,097.57	2,970,217.81
合计	3,568,082.14	4,594,324.97	3,568,082.14

其他说明：

本年营业外支出中的“其他”主要包括滞纳金及罚款支出 1,312,391.90 元，赔偿款支出 443,733.31 元，帮扶及资助支出 67,917.80 元以及其他支出 1,146,174.80 元。

## 76、所得税费用

### (1) 所得税费用表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	976,280.57	1,660,568.43
递延所得税费用	-1,538,805.03	-394,882.27
合计	-562,524.46	1,265,686.16

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	893,236,634.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	630,036.04
子公司适用不同税率的影响	-2,699,556.49
调整以前期间所得税的影响	267,477.20
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,840.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,671,051.33
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,289,191.62
资产评估增值形成递延所得税负债对所得税费用的影响	-383,461.50
所得税费用	-562,524.46

其他说明：

□适用 √不适用

## 77、其他综合收益

√适用 □不适用

详见附注七、57

## 78、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
代收代付款	64,507,176.69	126,993,132.29
租金收入	41,935,263.20	46,998,320.06
往来款	38,723,806.23	37,235,516.54
收到押金及保证金	7,200,568.37	6,413,124.04
利息收入	44,409,960.66	40,321,376.54
除税费返还外的其他政府补助收入	26,600,915.29	18,837,345.96
收到的备用金	1,611,360.42	3,620,578.33
其他	47,333,639.37	58,007,369.93
合计	272,322,690.23	338,426,763.69



收到的其他与经营活动有关的现金说明：

本年“其他”主要包括研学旅游收入 29,374,766.97 元，场地收入 3,477,784.36，餐饮收入 2,047,173.27 元，物业收入 1,337,512.10 元，房屋拆迁补偿款 1,264,146.83 元，培训收入 1,784,965.20 元及其他收到的与经营活动有关的其他收入 8,047,290.64 元。

## (2). 支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
宣传推广费	105,601,047.81	53,976,542.53
仓储运杂费	40,922,674.27	40,226,438.87
往来款	133,518,934.34	164,910,635.58
“原有内退人员”的福利支出	18,626,218.77	19,913,050.65
修理费	15,132,100.44	23,915,986.58
租赁费	21,115,222.48	22,281,769.38
支付押金及保证金	5,221,878.57	6,696,103.64
业务招待费	6,559,356.44	4,486,000.62
水电费	23,574,959.36	17,703,617.35
办公费	7,622,565.79	7,444,483.58
手续费	4,247,614.92	3,332,112.40
代收代付款	76,707,855.49	58,090,688.54
差旅费	7,418,848.58	1,968,556.08
支付的备用金	2,428,080.42	4,284,436.26
机动车费	3,613,809.64	3,123,711.72
会议费	4,507,429.70	1,970,739.83
物业费	9,685,246.17	9,449,746.35
邮电通讯费	4,935,370.18	6,424,308.86
捐赠支出	121,883.50	2,295,847.39
警卫消防费	4,306,594.33	3,620,413.94
中介机构费	5,410,860.00	4,454,959.07
技术服务费	4,927,200.32	1,630,325.53
保险费	5,627,641.95	1,737,828.46
劳务费	22,486,238.62	11,935,817.29
服务费	6,741,335.46	5,216,723.95
支付的奖励款	39,100.00	214,989.15
交通费	160,377.72	51,794.52
咨询费	2,026,706.68	599,161.81
展览费	1,313,566.85	198,002.25
外事费	136,705.00	132,300.00
其他	31,409,680.85	63,642,713.32
合计	576,147,104.65	545,929,805.50

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

本期“其他”主要包括邮寄费 4,448,851.76 元，劳动保护费 2,597,441.45 元，离退休人员费用 2,273,683.98 元，低值易耗品 1,788,017.90 元，包装费 1,680,067.94 元，印刷制作费

1,067,387.39 元, 培训费 1,044,541.27 元, 党建工作经费 848,218.82 元及其他支出 15,661,470.34 元。

(3). 收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(4). 支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(5). 收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收回的票据保证金		
收回的信用证保证金		378,520.25
收到的押汇借款	28,553,989.96	
合计	28,553,989.96	378,520.25

收到的其他与筹资活动有关的现金说明:

无。

(6). 支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付的票据保证金		
支付的信用证保证金	17,601.69	5,060,351.99
支付的租赁资产租金	10,984,083.29	9,260,076.53
支付的押汇借款	4,313,880.00	
同一控制下企业合并支付对价	36,340,400.00	
合计	51,655,964.98	14,320,428.52

支付的其他与筹资活动有关的现金说明:

无。

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	893,799,159.01	857,396,828.80
加: 资产减值准备	25,837,480.74	45,520,888.75
信用减值损失	156,413,754.79	170,741,223.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	119,704,418.87	108,674,503.81
使用权资产摊销	9,519,907.90	13,195,754.19

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	15,967,389.13	16,074,971.76
长期待摊费用摊销	21,838,217.33	23,216,482.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-4,813,272.59	-22,139,881.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,217.42	-14,850,112.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-34,696,614.09	-32,912,690.61
财务费用（收益以“-”号填列）	-13,619,705.35	2,724,924.14
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,728,500.91	-1,474,317.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,155,343.53	-11,420.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-383,461.50	-383,461.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-198,523,154.51	198,236,475.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-399,498,981.73	-546,163,245.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-228,427,235.62	-748,294,068.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	354,241,275.36	69,552,854.90
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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>		
现金的期末余额	7,665,690,932.41	7,491,161,615.34
减：现金的期初余额	7,682,266,386.74	7,286,592,957.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-16,575,454.33	204,568,658.28

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

适用 不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

适用 不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,665,690,932.41	7,682,266,386.74
其中：库存现金	380,720.86	383,346.12
可随时用于支付的银行存款	7,662,230,536.65	7,680,019,188.06
可随时用于支付的其他货币资金	3,079,674.90	1,863,852.56
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	7,665,690,932.41	7,682,266,386.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明：

适用  不适用

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。

#### 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用  不适用

#### 81、所有权或使用权受到限制的资产

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,750,622.99	售房收入专户款和保证金，本公司不得随意支取
应收票据		
存货		
固定资产		
无形资产		
合计	30,750,622.99	/

其他说明：

无。

#### 82、外币货币性项目

##### (1). 外币货币性项目

适用  不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	861,402.17		6,003,658.83
其中：美元	735,482.17	7.2258	5,314,447.06
欧元	68.58	7.8771	540.21
加拿大元	125,851.42	5.4721	688,671.56
应收账款	30,674,591.41		217,392,237.27
其中：美元	27,929,432.41	7.2258	201,812,492.71
欧元	232,000.00	7.8771	1,827,487.20
加拿大元	2,513,159.00	5.4721	13,752,257.36
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
短期借款	1,394,607.00		9,439,764.46

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	873,445.00	7.2258	6,311,338.88
欧元	115,000.00	7.8771	905,866.50
加拿大元	406,162.00	5.4721	2,222,559.08

其他说明：

无。

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

### 83、套期

适用 不适用

### 84、政府补助

#### (1). 政府补助基本情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
《齐鲁文库》编纂项目	13,000,000.00	递延收益	26,553.00
创新创业共同体补助资金	8,000,000.00	递延收益	
翻译资助款	535,232.40	递延收益	101,672.02
国家出版基金项目	2,860,000.00	递延收益	81,143.44
国家古籍整理出版专项经费资助项目	21,000.00	递延收益	14,919.65
经典中国项目资助经费	25,471.70	递延收益	
宣传文化发展资金	238,000.00	递延收益	146,288.35
运河书屋补助金	100,000.00	递延收益	60,000.00
中国当代作品翻译工程项目	80,377.36	递延收益	
中国国际出版工程	50,943.40	递延收益	
重点产业领军人才管理资金	63,000.00	递延收益	
新闻出版奖	15,710.00	营业外收入	15,710.00
翻译资助款	30,400.00	营业外收入	30,400.00
税费返还	8,180,599.07	其他收益	8,180,599.07
个税手续费返还	592,896.46	其他收益	592,896.46
重点企业进出口奖励资金	520,000.00	其他收益	520,000.00
增值税加计抵减扣除	479,229.50	其他收益	479,229.50
科技创新发展资金	350,000.00	其他收益	350,000.00
运河书屋补助金	139,500.00	其他收益	139,500.00
扩岗补贴	42,900.00	其他收益	42,900.00
图书馆补助经费	30,000.00	其他收益	30,000.00
稳定就业补贴	11,781.63	其他收益	11,781.63
吸纳就业困难人员补贴资金	4,518.42	其他收益	4,518.42
大气污染防治资金	2,850.88	其他收益	2,850.88
合计	35,374,410.82		10,830,962.42

(2). 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明

无

85、其他

适用 不适用

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、同一控制下企业合并

适用 不适用

(1). 本期发生的同一控制下企业合并

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
山东老干部杂志社有限公司	100%	2023年2月24日，公司第四届董事会第九次（临时）会议审议通过《关于公司收购山东老干部之家杂志社有限公司100%股权暨关联交易的议案》，以现金支付交易对价72,680,800.00元收购控股股东山东出版集团有限公司持有的全资子公司山东老干部之家杂志社有限公司100%股权。截至2023年6月30日公司已支付股权转让价款的50%，2023年6月3日完成工商变更登记手续。交易前后公司和杂志社公司均受山东出版集团控制，根据《企业会计准则第20号——企业合并》，该事项为同一控制下企业合并，应追溯调整合并资产负债表期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整。	2023年5月31日	股权交割完成	10,922,015.76	3,194,066.32	不适用	不适用
山东红叶旅行社有限公司	100%	2023年2月27日，山东新华书店集团有限公司子公司山东新铨文旅发展集团有限公司与山东出版集团有限公司签署协议，以货币资金77,100.00元为对价，受让山东出版集团有限公司全资子公司山东红叶旅行社有限公司。2023年3月17日，完成工商变更登记。根据《企业会计准则第20号——企业合并》规定，该事项为同一控制下的企业合并，	2023年3月31日	股权交割完成	-	-17,454.51	不适用	不适用

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
		应追溯调整合并资产负债表期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整。						

其他说明：

山东老干部之家杂志社有限公司拥有一家全资子公司济南红叶文化传媒有限公司，注册资本 22 万元，主要依托杂志社公司资源，面向广大离退休干部群体及机构提供各类服务。

## (2). 合并成本

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合并成本	山东老干部之家杂志社有限公司
--现金	72,680,800.00
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

合并成本	山东红叶旅行社有限公司
--现金	77,100.00
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

无。

其他说明：

无。

## (3). 合并日被合并方资产、负债的账面价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	山东老干部之家杂志社有限公司	
	合并日	上期期末
资产：	85,991,687.85	85,470,174.99
货币资金	51,853,424.98	55,533,989.73
应收款项	5,193,701.04	515,635.49
预付款项	272,769.83	29,601.50

其他应收款	241,483.56	40,369.16
存货	42,605.66	41,653.37
其他流动资产	2,666.72	9,333.37
固定资产	28,253,880.53	29,117,992.39
无形资产	131,155.53	181,599.98
负债：	20,292,627.60	22,965,181.06
借款		
预收款项	30,000.00	
合同负债	14,384,101.92	12,891,993.75
应付职工薪酬	429,273.59	2,286,843.64
应交税费	26,579.75	1,973,431.21
其他应付款	49,316.42	959,319.03
长期应付职工薪酬	4,475,945.10	4,853,593.43
应付款项	897,410.82	
净资产	65,699,060.25	62,504,993.93
减：少数股东权益		
取得的净资产	65,699,060.25	62,504,993.93

	山东红叶旅行社有限公司	
	合并日	上期期末
资产：	96,150.73	92,384.36
货币资金	92,430.90	91,037.08
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
预付账款	3,000.00	
其他应收款	719.83	1,347.28
负债：	36,520.90	15,300.02
借款		
应付款项		
合同负债	32,320.00	
应付职工薪酬	4,200.90	15,300.02
净资产	59,629.83	77,084.34
减：少数股东权益		
取得的净资产	59,629.83	77,084.34

企业合并中承担的被合并方的或有负债：  
无。

其他说明：  
适用 不适用

### 3、反向购买

适用 不适用



#### 4、 处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

#### 6、 其他

适用 不适用

### 九、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

适用 不适用

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		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		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		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		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		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		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		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		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		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		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		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		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	100.00		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		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		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		投资设立
山东出版新铤教育咨询有限公司	山东济南市	山东济南市	教育咨询	76.94		同一控制下企业合并

子公司	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得
明天出版社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00	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	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	同一控制下企业合并
山东老干部之家杂志社有限公司	山东济南市	山东济南市	出版	100.00	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	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	投资设立
上海景龙影视传媒有限公司	上海市	上海市	影视传媒	51.00	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	83.09	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	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	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	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	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	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	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	艺术考级	100.00	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	投资设立
济南红叶文化传媒有限公司	山东济南市	山东济南市	商务服务	100.00	同一控制下企业合并
山东省书香研学旅行社有限公司	山东济南市	山东济南市	旅游服务	100.00	投资设立
山东新铎文化创意有限公司	山东济南市	山东济南市	文化服务	100.00	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	投资设立
山东红叶旅行社有限公司	山东济南市	山东济南市	商务服务	100.00	同一控制下企业合并
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	投资设立

子公司	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得
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	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	投资设立
青岛市市北区新铎文化艺术培训学校有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育培训	100.00	投资设立
青岛西海岸新区新铎文化培训学校有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育培训	100.00	投资设立
青岛市李沧区新铎文化培训学校有限公司	山东青岛市	山东青岛市	教育培训	100.00	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	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	投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：  
无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：  
无。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：  
无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：  
无。

其他说明：  
无。

**(2). 重要的非全资子公司**

适用 不适用

**(3). 重要非全资子公司的主要财务信息**

适用 不适用

**(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：**

适用 不适用

**(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：**

适用 不适用

其他说明：  
适用 不适用

**2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

适用 不适用

**3、 在合营企业或联营企业中的权益**

适用 不适用

**4、 重要的共同经营**

适用 不适用

**5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

**6、 其他**

适用 不适用

**十、 与金融工具相关的风险**

适用 不适用

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，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，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

本公司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。

**（一）风险管理目标和政策**

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

**1、 汇率风险**

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、加拿大元和瑞士法郎有关，除本公司的下属子公司山东省出版对外贸易有限公司以美元、欧元、加拿大元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 6 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、加拿大元余额外，本公司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公司的经营业绩产生影响。

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

项目	期末数	期初数
现金及现金等价物	6,003,658.83	11,470,320.23
应付账款	217,392,237.27	67,267,783.84
短期借款	9,439,764.46	56,259,099.12

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，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本期		上期	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 5%	-10,140,749.90	-10,140,749.90	-9,734,687.83	-9,734,687.83
美元	对人民币贬值 5%	10,140,749.90	10,140,749.90	9,734,687.83	9,734,687.83
欧元	对人民币升值 5%	-136,656.29	-136,656.29	-1,589,656.10	-1,589,656.10
欧元	对人民币贬值 5%	136,656.29	136,656.29	1,589,656.10	1,589,656.10
加拿大元	对人民币升值 5%	-764,293.27	-764,293.27	-335,881.58	-335,881.58
加拿大元	对人民币贬值 5%	764,293.27	764,293.27	335,881.58	335,881.58

## 2、信用风险

2023 年 6 月 30 日，可能引起本公司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公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司对客户的信用情况进行审核，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，本公司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，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司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

本公司在管理流动风险时，管理层坚持的原则是：保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。

本公司将自有资金作为主要资金来源。2023 年 6 月 30 日，本公司自有资金比较充裕，流动性风险较小。

### (二) 金融资产转移

无

### (三) 金融资产与金融负债的抵销

无

### 十一、公允价值的披露

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末公允价值			
	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产			1,902,200,051.69	1,902,200,051.69
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			1,902,200,051.69	1,902,200,051.69
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财产品和结构性存款			1,902,200,051.69	1,902,200,051.69
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资		390,306,105.73	2,438,749.00	392,744,854.73
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
(六) 应收款项融资			125,647,522.20	125,647,522.20
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		390,306,105.73	2,030,286,322.89	2,420,592,428.62
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				

项目	期末公允价值			
	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) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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

适用  不适用

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

适用  不适用

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

适用  不适用

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

适用  不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

适用  不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用  不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用  不适用

9、其他

适用  不适用

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)

山东出版集团有限公司	山东省济南市	资产经营管理	1,541,957,895.00	78.38	78.38
------------	--------	--------	------------------	-------	-------

本企业的母公司情况的说明

①本公司的最终控制方是山东出版集团有限公司。

②于 2018 年 3 月 16 日，根据山东省财政厅鲁财文资指[2018]4 号文件《关于下达山东出版集团有限公司增加注册资本金预算指标的通知》，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 132,100,000.00 元，增资后实收资本为 1,199,857,895.00 元。

③于 2019 年 4 月 15 日，根据山东省财政厅鲁财文资指[2019]3 号文件《关于下达宣传文化旅游发展资金（文化产业发展）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 132,100,000.00 元，增资后实收资本为 1,331,957,895.00 元，注册资本为 1,331,957,895.00 元。

④于 2020 年 12 月 22 日，根据山东省财政厅鲁财文指[2020]39 号文件《关于下达 2020 年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 100,000,000.00 元，增资后实收资本为 1,431,957,895.00 元，注册资本为 1,431,957,895.00 元。

⑤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，注册资本为 1,491,957,895.00 元。

⑥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。

⑦于 2023 年 6 月 9 日，本公司之母公司山东出版集团有限公司完成注册资本之工商变更，变更后注册资本为 1,541,957,895.00 元。

本企业最终控制方是山东出版集团有限公司

其他说明：

2023 年 3 月 30 日，山东出版集团有限公司与山东出版投资有限公司签署了《股份无偿划转协议》，出版投资将其持有的公司股份共计 32,714,242 股无限售流通股（占公司总股本 1.57%），无偿划转至母公司出版集团。本次国有股份无偿划转完成后，出版投资不再持有公司股份，出版集团持有公司 1,635,658,720 股，占公司总股本的 78.38%。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

√适用 □不适用

详见附注八、1、在子公司中的权益。



### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

适用 不适用

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

适用 不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
北京荣宝燕泰印务有限公司	联营企业

其他说明

适用 不适用

本公司已于 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。

### 4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东出版实业有限公司	母公司的全资子公司
山东出版投资有限公司	母公司的全资子公司
山东出版资产管理有限公司	母公司的全资子公司
山东出版文化置业有限公司	母公司的全资子公司
山东书间堂酒店管理有限公司	股东的子公司
山东人民印刷厂有限公司	集团兄弟公司
山东岱宗文化艺术品有限公司	集团兄弟公司
张志华	其他
王次忠	其他
郭海涛	其他
申维龙	其他
宫杰	其他
王长春	其他
薛严丽	其他
韩明红	其他
刘东杰	其他
杨文军	其他
范波	其他
杨宏	其他
李运才	其他
张耀元	其他
钟耕深	其他
蔡卫忠	其他
朱炜	其他

其他说明

无。

## 5、关联交易情况

### (1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
山东出版集团有限公司	采购商品、接受劳务	5,482,921.81			5,390,812.03
山东出版实业有限公司	采购商品、接受劳务	25,209.31			218,275.35
山东出版资产管理有限公司	采购商品、接受劳务	23,256.94			69,174.77
山东书间堂酒店管理有限公司	采购商品、接受劳务	53,290.37			13,132.75

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东出版集团有限公司	出售商品、提供劳务	1,572,704.12	1,610,308.35
山东出版实业有限公司	出售商品、提供劳务	97,124.91	252,226.65
山东出版资产管理有限公司	出售商品、提供劳务	120,365.13	22,217.49
山东出版投资有限公司	出售商品、提供劳务	17,080.25	21,851.05
山东出版文化置业有限公司	出售商品、提供劳务	6,730.10	6,292.03

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

□适用 √不适用

### (2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

□适用 √不适用

关联托管/承包情况说明

□适用 √不适用

本公司委托管理/出包情况表：

□适用 √不适用

关联管理/出包情况说明

□适用 √不适用

### (3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东出版实业有限公司	固定资产	16,724.00	16,724.00

本公司作为承租方：

 适用  不适用

单位：元 币种：人民币

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（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东出版集团有限公司	固定资产	185,779.82	203,334.18			4,321,964.80	4,226,808.84	465,205.10	1,229,596.67		
山东出版实业有限公司	固定资产	7,623,636.33	9,270,661.39			233,307.34	395,227.03		17,513.59	76,000.00	
山东出版资产管理有	固定资产	2,565,490.18	1,351,610.99			835,085.21	810,762.34	249,105.27	276,477.07		

限 公 司										
-------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

关联租赁情况说明  
适用 不适用

**(4). 关联担保情况**

本公司作为担保方  
适用 不适用

本公司作为被担保方  
适用 不适用  
 关联担保情况说明  
适用 不适用

**(5). 关联方资金拆借**

适用 不适用

**(6). 关联方资产转让、债务重组情况**

适用 不适用

**(7). 关键管理人员报酬**

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	210.03	190.17

**(8). 其他关联交易**

适用 不适用

**6、 关联方应收应付款项**

**(1). 应收项目**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		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	山东出版集团有限公司	256.50		51,536.50	2,576.83
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	11,813.80	590.69
合计		1,497,871.57	1,486,391.96	1,549,151.57	1,488,968.79
其他应收款	山东出版资产	798.63	319.45	798.63	159.73

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	管理有限公司				
其他应收款	山东出版集团有限公司	31,744.17	6,348.83	31,744.17	1,587.21
其他应收款	山东出版实业有限公司	4,500.00	900.00	108,910.00	5,445.50
其他应收款	北京荣宝燕泰印务有限公司	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
合计		437,042.80	407,568.28	541,452.80	407,192.44
其他流动资产	山东出版资产管理			491,502.35	
合计				491,502.35	

## (2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
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	685,987.20	
合计		1,738,748.95	1,953,579.06
其他应付款	山东出版实业有限公司	10,903,139.94	8,980,809.92
其他应付款	山东出版资产管理有限公司	999,970.67	372,832.82
其他应付款	山东出版集团有限公司	36,935,147.90	
合计		48,838,258.51	9,353,642.74
合同负债	山东出版集团有限公司	1,958,715.60	2,369,453.57
合同负债	山东出版资产管理有限公司		97,035.04
合计		1,958,715.60	2,466,488.61

## 7、关联方承诺

□适用 √不适用

## 8、其他

□适用 √不适用

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

□适用 √不适用

### 2、以权益结算的股份支付情况

□适用 √不适用

### 3、以现金结算的股份支付情况

□适用 √不适用

### 4、股份支付的修改、终止情况

□适用 √不适用

## 5、其他

适用 不适用

## 十四、 承诺及或有事项

### 1、 重要承诺事项

适用 不适用

### 2、 或有事项

#### (1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

#### (2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

### 3、 其他

适用 不适用

## 十五、 资产负债表日后事项

### 1、 重要的非调整事项

适用 不适用

### 2、 利润分配情况

适用 不适用

### 3、 销售退回

适用 不适用

### 4、 其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

## 十六、 其他重要事项

### 1、 前期会计差错更正

#### (1). 追溯重述法

适用 不适用

#### (2). 未来适用法

适用 不适用

### 2、 债务重组

适用 不适用

### 3、 资产置换

#### (1). 非货币性资产交换

适用 不适用

#### (2). 其他资产置换

适用 不适用

### 4、 年金计划

适用 不适用

## 5、 终止经营

适用 不适用

## 6、 分部信息

### (1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

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). 报告分部的财务信息

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	出版分部	发行分部	物资贸易分部	印务分部	其他分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,685,271.3 77.10	3,906,436.9 43.88	1,098,484.5 19.33	120,360.62 7.95	32,125,726. 10	-1,822,659.94 6.95	5,020,019.24 7.41
主营业务成本	1,229,997.6 96.56	2,511,035.9 14.19	1,024,525.5 24.99	80,027,903. 28	16,707,228. 97	-1,836,413.60 2.65	3,025,880.66 5.34
资产总额	18,096,501, 134.54	11,226,120, 086.82	2,598,977.0 89.65	1,049,973.0 59.58	142,228,23 8.96	-11,884,974.3 02.84	21,228,825.3 06.71
负债总额	6,090,561.0 96.32	5,089,286.1 87.29	1,133,012.2 16.71	369,161.27 4.80	114,240,52 6.51	-5,789,708.14 9.59	7,006,553.15 2.04

### (3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

### (4). 其他说明

适用 不适用

## 7、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

## 8、 其他

适用 不适用

### 1、 关于购销合同的纠纷

(1) 2018 年 2 月 5 日，原告山东省印刷物资有限公司（以下简称“物资公司”）向济南市历下区人民法院提出诉讼，被告方为河南省名典纸业有限公司（以下简称“名典纸业”）、乔永

强。物资公司提出诉讼请求：①判令被告立即支付货款 1,015,348.78 元及违约金 470,106.48 元（以 1,015,348.78 元为基数，按照每日万分之五计算，自 2015 年 7 月 21 日暂计至 2018 年 1 月 31 日止）；②本案诉讼费用由被告承担。

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

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

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

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

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

2018 年 9 月 13 日，法院开庭进行审理，经法院调解过程，双方达成协议：被告于 2018 年 11 月 30 日前一次性付清欠款本金。对方未履行调解书，物资公司已向法院申请强制执行。截至报告批准报出日，鸿业纸业还款 2,029,985.00 元，尚有本金 702,360.40 元未偿还。

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

(9) 2019 年 11 月 11 日, 原告山东泰山远创信息科技有限公司(以下简称“泰山远创”)向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。

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

经法院调解过程, 双方达成协议: 被告于 2020 年 12 月 30 日前支付 100 万元, 2021 年 3 月 30 日前支付 100 万元, 2021 年 5 月 30 日前支付 100 万元, 2021 年 8 月 30 日前支付 100 万元,

2021 年 10 月 30 日前付清余款。截至报告批准报出日回款共计 590,000.00 元，尚欠本金 5,066,335.58 元。

(11) 2018 年 6 月 29 日，原告山东山印纸张纸浆有限公司（以下简称“山东山印公司”）向济南市历下区人民法院提出诉讼，被告方为东营海之蓝纸业有限公司（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。

(12) 2018 年 2 月 5 日，原告山东省印刷物资有限公司（以下简称“物资公司”）向济南市历下区人民法院提出诉讼，被告方为北京新瑞隆达浆纸有限公司（以下简称“新瑞隆达”）、乔永强。物资公司提出诉讼请求：①判令被告立即支付欠款 554,365.98 元及违约金 507,244.87 元（以 554,365.98 元为基数，按照每日千分之一计算，自 2015 年 8 月 1 日暂计至 2018 年 1 月 31 日止）；②本案诉讼费用由被告承担。在法院审理过程中，新瑞隆达的法定代表人乔永强自愿为被告提供连带责任担保。双方达成协议：新瑞隆达、乔永强于 2018 年 7 月底、8 月底、9 月底、10 月底、11 月底、12 月底前每月付款 2 万元；2019 年 1 月底、2 月底、3 月底、4 月底、5 月底每月付 3 万元；余款 2019 年 6 月底签一次性付清。如新瑞隆达、乔永强未按约定付款，向物资公司支付违约金 10 万元。

新瑞隆达、乔永强已按照民事调解书约定已付第一期应付欠款，后期未按照民事调解书约定的数额还款，但每月仍在还款。截至报告批准报出日共计还款 364,000.00 元，尚有本金 190,365.98 元未结清。物资公司正督促对方履行还款义务。

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

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

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

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

此案件于 2022 年 9 月 1 日开庭, 2022 年 9 月 8 日判决书判决如下: ①被告昆明新知公司于判决生效 10 日内向原告明天社支付货款 2,833,421.67 元; ②被告昆明新知公司向原告明天社支付逾期付款利息: 以 2,833,421.67 元为基数, 自 2022 年 8 月 8 日起至实际给付之日止, 按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算。如未按本判决指定的期间履行给付金钱义务, 应当依照《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 29,468.00 元减半收取 14,734.00 元, 由被告昆明新知公司负担。

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

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

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

2023 年 3 月 17 日, 济宁市任城区人民法院出具民事调解书, 原被告达成民事调解协议, 济宁市教育局经开分局已支付 50 万元, 剩余款项分期还款。

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

2022 年 12 月 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。案件正在执行中。

(17)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。

2023 年 8 月 3 日，法院裁定准许原告撤回起诉，原被告达成和解协议。

(18)2022 年 6 月 10 日，济南隆洲包装制品有限公司向济南高新技术产业开发区人民法院起诉山东新华印务有限公司，请求判令：1) 被告补偿 24 个月吨数损失 1,964,071.19 元。2) 被告赔偿原告违约金 892,067.159 元。3) 本案的诉讼费由被告承担。济南高新技术产业开发区人民法院经审理，于 2022 年 10 月 29 日做出民事裁定书，裁定：驳回原告济南隆洲包装制品有限公司的起诉。

2022 年 12 月 7 日，济南隆洲包装制品有限公司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 892,067.159 元。3. 本案仲裁费用由被申请人承担。2023 年 2 月 22 日济南仲裁委员会受理仲裁申请。2023 年 5 月 11 日开庭仲裁本案。2023 年 5 月 24 日济南仲裁委员会做出决定：1) 对申请人济南隆洲包装制品有限公司的仲裁请求不予仲裁；2) 本案仲裁费用 25590 元（申请人已预交），由申请人济南隆洲包装制品有限公司承担；本决定自作出之日起发生法律效力。

## 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

(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驳回原告天津花开远方教育咨询集团有限公司的其他诉讼请求，案件受理费由原告负担 12,534 元，两被告负担 4000 元。

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 3 日，法院作出判决：驳回上诉，维持原判。2023 年 5 月已执行完毕。

(2) 2022 年 7 月 27 日，明天出版社有限公司因果麦文化传媒股份有限公司采用不正当手段扰乱市场秩序、导致明天出版社销售的图书损失，向济南市中级人民法院起诉果麦文化传媒股份有限公司，请求判令：1) 被告向原告赔偿损失人民币 1,811,853.6 元；2) 原告支付的律师费、差旅费等维权费用由被告承担；3) 本案全部诉讼费用由被告承担。2022 年 9 月 7 日，果麦文化传媒股份有限公司向济南市中级人民法院提出管辖权异议申请，要求将本案移送至杭州市西湖区人民法院审理。2022 年 9 月 29 日，济南市中级人民法院就管辖权异议作出裁定：驳回果麦文化传媒股份有限公司对本案管辖权提出的异议。2022 年 10 月 14 日，果麦文化传媒股份有限公司向山东省高级人民法院提起上诉，请求判令：1. 依法撤销(2022)鲁 01 知民初 1017 号民事裁定书，裁定将本案移送至杭州市西湖区人民法院审理。2022 年 12 月 12 日，山东省高级人民法院就果麦文化传媒股份有限公司的上诉作出裁定，驳回上诉，维持原裁定。2023 年 3 月 6 日，原告明天出版社有限公司向山东省济南市中级人民法院提出撤诉申请，法院准许原告撤诉。

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

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

2023 年 3 月 30 日，泰安市中级人民法院开庭审理本案，院判决如下：1）维持泰安市岱岳区人民法院（2021）鲁 0911 民初 4968 号民事判决第一项、第二项；2）撤销泰安市岱岳区人民法院（2021）鲁 0911 民初 4968 号民事判决第三项；3）山东新华印务有限公司于本判决生效之日起十五日内向山东省建设建工（集团）有限责任公司支付工程质量保证金 1620605.08 元及利息损失（以 1620605.08 元为基数，自 2021 年 7 月 11 日起至实际付清之日止，按照全国银行业同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率计算）；4）驳回山东省建设建工（集团）有限责任公司其他诉讼请求。

（2）2022 年 7 月 30 日，枣庄东霖建筑工程有限公司向峯城区人民法院起诉山东新华书店集团有限公司峯城分公司，请求判令：山东新华书店集团有限公司峯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，峯城区人民法院作出（2022）鲁 0404 民初 1484 号之一民事裁定书，冻结峯城分公司银行存款 2,480,000.00 元。

2022 年 8 月 22 日，峯城区人民法院开庭审理此案，经峯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峯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峯城分公司自愿于 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。峯城区人民法院于 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峯城分公司银行存款 2,480,000.00 元的冻结。

截至报告批准报出日被告已按民事调解书支付费用，尚有余款 561,473.25 元。

## 5、其他合同纠纷

（1）2021 年 2 月，原告山东画报出版社有限公司（以下简称“画报出版社”）因出版合同纠纷向江西省南昌市中级人民法院起诉李建国、罗发、第三人左淑花，要求李建国、罗发赔偿原告经济损失 1,153,688.88 元、利息 13,065.00 元，承担保全费、诉讼费。南昌市中级人民法院于

2021 年 2 月 20 日立案，于 2021 年 6 月 1 日、9 月 14 日开庭审理本案，2021 年 11 月 30 日南昌中院就本案作出判决，判令被告李建国、罗发赔偿原告经济损失 1,126,664.20 元及利息，驳回画报出版社其他诉讼请求。2021 年 12 月 31 日、2022 年 1 月 7 日李建国、罗发分别提起上诉，请求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《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。2023 年 2 月 2 日，山东画报出版社有限公司向江西省南昌市中级人民法院提出恢复强制执行申请。截至目前，案件正在执行中。

(2) 2022 年 6 月 8 日，泰安铭策企业管理咨询有限公司向泰安市泰山区人民法院起诉山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司、时平，请求法院判令：1) 解除泰安铭策企业管理咨询有限公司与山东新华书店集团有限公司泰安分公司 2020 年 8 月 3 日签订的《运营合作协议》；2) 山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司赔偿泰安铭策企业管理咨询有限公司各项损失暂计 200 万元。3) 山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司赔偿泰安铭策企业管理咨询有限公司可得利益损失 100 万元。4) 山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司赔偿泰安铭策企业管理咨询有限公司违约金 5 万元。5) 山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司赔偿泰安铭策企业管理咨询有限公司律师费 13 万元。6) 时平对上述 2、3、4、5 项承担连带赔偿责任；7) 本案诉讼费、保全费、评估费由山东新华书店集团有限公司泰安分公司、山东新华书店集团有限公司、时平承担。2022 年 8 月 12 日，泰安市泰山区人民法院开庭审理本案。案件正在审理中。

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



535,085.71 元；2) 驳回原告山东盛丰达新能源有限公司的其他诉讼请求。2022 年 4 月 18 日，山东新华印务有限公司向德州市中级人民法院提出上诉，请求判令：1) 依法撤销德州经济技术开发区人民法院(2022)鲁 1491 民初 39 号民事判决书，并依法改判上诉人不承担给付税费责任；2) 本案上诉费用由被上诉人承担。2022 年 11 月 10 日，德州市中级法院做出判决：驳回上诉，维持原判。2023 年 6 月 3 日，山东新华印务有限公司向山东省高级人民法院提起再审申请书，再审理请求：1、请求撤销(2022)鲁 14 民终 3311 号民事判决书，改判驳回被申请人的全部请求；2、一二审诉讼费用由被申请人承担。案件正在立案审查中。

## 十七、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
一年以内	272,841,144.09
1 年以内小计	272,841,144.09
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	
3 至 4 年	
4 至 5 年	304,704.00
5 年以上	1,858,018.68
减：坏账准备	-2,227,865.70
合计	275,003,866.77

#### (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	275,003,866.77	100.00	2,227,865.70	0.81	272,776,001.07	263,501,883.03	100.00	1,669,237.34	0.63	261,832,645.69
其中：										
账龄组合	4,684,399.16	1.70	2,227,865.70	47.56	2,456,533.46	2,162,722.68	0.82	1,669,237.34	77.18	493,485.34
关联方组合	270,319,467.61	98.30			270,319,467.61	261,339,160.35	99.18			261,339,160.35

类别	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	275,003,866.77	/	2,227,865.70	/	272,776,001.07	263,501,883.03	/	1,669,237.34	/	261,832,645.69

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

组合计提项目: 账龄组合

单位: 元币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,521,676.48	126,083.82	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	304,704.00	243,763.20	80.00
5 年以上	1,858,018.68	1,858,018.68	100.00
合计	4,684,399.16	2,227,865.70	47.56

按组合计提坏账的确认标准及说明:

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备, 请参照其他应收款披露:

适用 不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位: 元币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,669,237.34	558,628.36				2,227,865.70
合计	1,669,237.34	558,628.36				2,227,865.70

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

### (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 275,003,866.77 元,占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,227,865.70 元。

**(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款**

适用 不适用

**(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

**2、其他应收款**

**项目列示**

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		4,463,200.00
其他应收款	692,029,120.19	691,818,826.90
合计	692,029,120.19	696,282,026.90

其他说明:

适用 不适用

**应收利息**

**(1). 应收利息分类**

适用 不适用

**(2). 重要逾期利息**

适用 不适用

**(3). 坏账准备计提情况**

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

**(4). 应收股利**

适用 不适用

**(5). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

适用 不适用

**(6). 坏账准备计提情况**

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

其他应收款

(7). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	210,293.29
1 年以内小计	210,293.29
1 至 2 年	131,179,715.24
2 至 3 年	223,982,814.10
3 年以上	153,946,660.00
3 至 4 年	156,343,904.00
4 至 5 年	26,365,733.56
5 年以上	
合计	692,029,120.19

(8). 按款项性质分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
公司合并范围内关联方其他应收款项	692,029,120.19	691,818,826.90
合计	692,029,120.19	691,818,826.90

(9). 坏账准备计提情况

□适用 √不适用

(10). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

(11). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

其他应收款核销说明：

□适用 √不适用

(12). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东新华书店集团有限公司	往来款	315,561,900.00	1-5 年	45.60	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东新华印务有限公司	往来款	255,686,623.28	1-5年,5年以上	36.95	
山东人民出版社有限公司	往来款	37,147,223.27	1-5年	5.37	
明天出版社有限公司	往来款	33,374,378.19	1-5年,5年以上	4.82	
山东美术出版社有限公司	往来款	15,851,400.00	1-5年,5年以上	2.29	
合计	/	657,621,524.74	/	95.03	

(13). 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

(14). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

(15). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

3、长期股权投资

适用 不适用

单位:元币种:人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,040,897,971.82		6,040,897,971.82	5,968,984,092.14		5,968,984,092.14
对联营、合营企业投资						
合计	6,040,897,971.82		6,040,897,971.82	5,968,984,092.14		5,968,984,092.14

(1) 对子公司投资

适用 不适用

单位:元币种:人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东新华书店集团有限	2,839,994,828.25			2,839,994,828.25		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
公司						
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	6,214,819.43		47,899,237.88		
山东出版新铎教育咨询有限公司	37,393,005.45			37,393,005.45		
山东文艺出版社有限公司	27,873,256.03			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		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东出版数字融合产业研究院有限公司	23,012,083.39			23,012,083.39		
山东数字出版传媒有限公司	22,179,490.93			22,179,490.93		
山东老干部之家杂志社有限公司		65,699,060.25		65,699,060.25		
合计	5,968,984,092.14	71,913,879.68		6,040,897,971.82		

(2) 对联营、合营企业投资

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	479,672,476.65	372,695,401.46	452,600,070.91	355,911,611.72
其他业务	1,644,326.38		2,613,909.21	
合计	481,316,803.03	372,695,401.46	455,213,980.12	355,911,611.72

(2). 合同产生的收入情况

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

其他说明：

无。

5、投资收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,728,500.91	1,474,317.40
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
对子公司长期股权投资的股利收益	703,145,269.33	687,215,973.98
合计	710,873,770.24	688,690,291.38

其他说明：

无。

## 6、其他

适用 不适用

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	4,806,055.17	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	13,647,890.97	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		



项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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的投资收益	42,425,115.00	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-121,654.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,072,125.96	
减：所得税影响额	225,539.14	
少数股东权益影响额（税后）	-19,411.91	
合计	61,623,405.29	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司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。

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

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.45	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.01	0.40	0.40

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 4、其他

适用 不适用

董事长：张志华

董事会批准报送日期：2023 年 8 月 29 日

#### 修订信息

适用 不适用