

长江出版传媒股份有限公司

# 审计报告

中天运[2024]审字第 90088 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

# 目 录

	页 次
一、审计报告	1
二、财务报表	
1、合并资产负债表	6
2、母公司资产负债表	8
3、合并利润表	10
4、母公司利润表	11
5、合并现金流量表	12
6、母公司现金流量表	13
7、合并所有者权益变动表	14
8、母公司所有者权益变动表	16
三、财务报表附注	18
四、事务所营业执照复印件	
五、事务所执业证书复印件	
六、签字注册会计师资质证明复印件	



# 审计报告

中天运[2024]审字第 90088 号

长江出版传媒股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了长江出版传媒股份有限公司（以下简称“长江传媒”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

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

### （一）存货跌价准备

相关信息披露详见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”之“（十五）存货”所述的会计政策及“七、合并财务报表项目注释”之“（七）存货”。

#### 1、事项描述

长江传媒以图书、期刊、报纸、音像、电子出版物的出版、发行、印制、物资贸易为主业，拥有涵盖“编、印、发、供”的产业链。其存货按照成本与可变现净值孰低计量，长江传媒于每期期末对出版和发行的存货在进行全面盘点的基础上，按照存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法提取存货跌价准备。



存货跌价准备的提取，取决于管理层对存货可变现净值的估计。对存货可变现净值的估计，需要管理层运用重大判断。鉴于该项目涉及金额重大且需要管理层做出重大判断，我们将其作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解计提存货跌价准备的流程并评价其内部控制；
- (2) 对存货盘点进行监盘并关注残次冷背的存货是否被识别；
- (3) 通过检查原始凭证对存货货龄的划分进行测试，评估存货货龄划分的准确性；
- (4) 对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价；
- (5) 选择部分库存商品项目，对其可收回金额和跌价准备期末余额进行了复核测算。

我们获取的证据能够支持管理层在确定存货可变现净值时作出的判断。

## (二) 应收账款的预期信用损失

相关信息披露详见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”之“（十）金融工具”项下“7、金融工具减值”所述会计政策及“七、合并财务报表项目注释”之“（四）应收账款”。

### 1、事项描述

应收账款期末账面价值的确定，需要管理层评估应收账款的信用风险，确定其预期信用损失，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款预期信用风险损失对应收账款期末价值确认的影响对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的预期信用损失认定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：

- (1) 测试与评估管理层对应收账款进行信用风险损失评估相关的关键内部控制；
- (2) 复核管理层对应收账款预期信用风险损失进行评估的相关考虑及客观证据；
- (3) 对于按单项确认信用风险损失计提坏账准备的应收账款，选取样本复核管理层评估其预期信用风险损失的关键依据；
- (4) 对于按照信用风险特征组合确认信用风险损失计提坏账准备的应收账款，结合相关组合信用风险特征，复核相关组合历史信用损失经验数据，包括账龄迁徙率和历史坏账率



等关键信息，评估管理层对当前状况以及对未来经济状况等前瞻性判断的客观依据，评价管理层与预期信用损失计算相关假设的合理性；

（5）执行重新计算，复核管理层计提预期信用损失的准确性。

我们获取的证据能够支持管理层在评估应收账款预期信用损失作出的判断。

#### 四、其他信息

长江传媒管理层对其他信息负责。其他信息包括长江传媒 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督长江传媒的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就长江传媒中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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





此页无正文，为《长江出版传媒股份有限公司 2023 年度审计报告》【中天运[2024]审字第 90088 号】之签字盖章页。



中国注册会计师：张广志  
(项目合伙人)



中国注册会计师：孙火焰



# 合并资产负债表

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
审验专用章

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七（一）	1,434,498,801.08	1,683,542,057.52
交易性金融资产	七（二）	52,974,370.30	48,270,525.30
衍生金融资产			
应收票据	七（三）	45,343,884.12	48,400,701.44
应收账款	七（四）	826,611,532.19	819,099,864.73
应收款项融资			
预付款项	七（五）	55,312,263.79	56,867,917.11
其他应收款	七（六）	52,588,599.50	55,403,291.62
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七（七）	1,207,021,505.27	1,386,088,099.73
合同资产	七（八）		2,463,560.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七（九）	2,759,809,095.50	3,893,847,963.27
流动资产合计		6,434,160,051.75	7,993,983,981.20
<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	七（十）	295,103,183.74	324,481,188.91
其他权益工具投资	七（十一）	121,473,582.32	119,896,567.96
其他非流动金融资产	七（十二）	326,750,027.00	336,805,851.36
投资性房地产	七（十三）	343,758,864.91	369,831,507.83
固定资产	七（十四）	1,124,178,595.16	1,053,054,704.15
在建工程	七（十五）	64,559,463.56	52,451,145.07
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七（十六）	46,928,355.67	76,364,207.83
无形资产	七（十七）	267,826,494.13	278,121,120.16
开发支出	八（二）		547,169.80
商誉			
长期待摊费用	七（十八）	59,502,379.99	64,283,389.13
递延所得税资产	七（十九）	147,324,834.66	19,176,689.27
其他非流动资产	七（二十）	4,002,716,880.16	1,782,833,858.85
非流动资产合计		6,800,122,661.30	4,477,847,400.32
资产总计		13,234,282,713.05	12,471,831,381.52

公司负责人：

黄国斌



主管会计工作负责人：

王勇

会计机构负责人：

陆红亚





中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
审验专用章

## 合并资产负债表(续)

编制单位:长江出版传媒股份有限公司

2023年12月31日

单位:人民币元

项 目	附注	期末余额	上期期末余额
<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	七(二十一)	234,982,533.59	228,968,626.02
应付账款	七(二十二)	1,577,926,092.05	1,572,300,856.40
预收款项	七(二十三)	17,646,825.95	13,274,411.77
合同负债	七(二十四)	1,024,210,969.17	921,518,990.28
应付职工薪酬	七(二十五)	740,989,014.59	631,140,921.58
应交税费	七(二十六)	31,638,340.86	35,530,029.57
其他应付款	七(二十七)	318,528,457.37	397,170,506.58
其中:应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七(二十八)	22,187,320.67	42,726,931.09
其他流动负债	七(二十九)	15,738,293.73	15,667,571.66
<b>流动负债合计</b>		<b>3,983,847,847.98</b>	<b>3,858,298,844.95</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	七(三十)	27,378,264.29	29,358,594.49
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七(三十一)	93,030,197.77	95,794,991.53
递延所得税负债	七(十九)	19,660,341.35	6,523,276.05
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>140,068,803.41</b>	<b>131,676,862.07</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,123,916,651.39</b>	<b>3,989,975,707.02</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本(或股本)	七(三十二)	1,213,650,273.00	1,213,650,273.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	七(三十三)	1,839,669,112.78	1,839,669,112.78
减:库存股			
其他综合收益	七(三十四)	4,914,627.16	4,975,821.86
专项储备			
盈余公积	七(三十五)	802,774,457.77	739,076,899.69
未分配利润	七(三十六)	5,205,475,328.45	4,641,785,738.70
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>9,066,483,799.16</b>	<b>8,439,157,846.03</b>
少数股东权益		43,882,262.50	42,697,828.47
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>9,110,366,061.66</b>	<b>8,481,855,674.50</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>13,234,282,713.05</b>	<b>12,471,831,381.52</b>

公司负责人:

黄国斌



主管会计工作负责人:

王勇

会计机构负责人:

陆红亚



# 母公司资产负债表

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
审 验 专 用 章

编制单位:长江出版传媒股份有限公司

2023年12月31日

单位:人民币元

项 目	附注	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		789,262,679.46	1,124,406,880.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八(一)	2,325,503.37	9,016,627.13
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十八(二)	1,012,233,728.77	1,019,106,520.27
其中:应收利息			
应收股利		1,012,233,728.77	1,015,196,820.27
存货		329,079.54	260,877.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,855,372,766.27	4,040,150,255.36
<b>流动资产合计</b>		<b>4,659,523,757.41</b>	<b>6,192,941,160.29</b>
<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	十八(三)	3,477,019,694.26	3,502,399,648.40
其他权益工具投资		97,292,092.56	97,292,092.56
其他非流动金融资产		99,060,000.00	99,060,000.00
投资性房地产			
固定资产		3,929,506.89	4,212,924.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		453,090.63	11,419,111.71
无形资产		580,342.19	783,564.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		22,776,752.21	
其他非流动资产		3,890,494,709.73	1,615,803,623.34
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,591,606,188.47</b>	<b>5,330,970,964.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,251,129,945.88</b>	<b>11,523,912,124.92</b>

公司负责人:

黄国斌

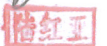


主管会计工作负责人:

王勇

会计机构负责人:

陈红玉



# 母公司资产负债表（续）

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
审验专用章

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上期期末余额
<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		90,706,314.83	67,803,094.05
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		152,795,236.01	146,931,221.55
应交税费		4,115,896.10	5,851,196.00
其他应付款		5,882,578,971.03	5,428,593,513.17
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		474,272.09	5,652,065.66
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>6,130,670,690.06</b>	<b>5,654,831,090.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			474,272.09
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			1,500,000.00
递延所得税负债		4,745,000.00	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,745,000.00</b>	<b>1,974,272.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,135,415,690.06</b>	<b>5,656,805,362.52</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		1,213,650,273.00	1,213,650,273.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,518,161,435.80	3,518,161,435.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		802,774,457.77	739,076,899.69
未分配利润		581,128,089.25	396,218,153.91
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>6,115,714,255.82</b>	<b>5,867,106,762.40</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>12,251,129,945.88</b>	<b>11,523,912,124.92</b>

公司负责人：

黄国斌



主管会计工作负责人：

王勇

会计机构负责人：

王红亚



## 合并利润表

编制单位:长江出版传媒股份有限公司

2023年度

单位:人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		6,758,802,951.73	6,295,039,168.10
其中:营业收入	七(三十七)	6,758,802,951.73	6,295,039,168.10
<b>二、营业总成本</b>		5,878,507,707.15	5,479,026,411.05
其中:营业成本	七(三十七)	4,358,698,736.47	4,058,058,878.03
税金及附加	七(三十八)	30,400,059.78	27,239,192.48
销售费用	七(三十九)	641,681,387.41	561,384,165.29
管理费用	七(四十)	923,645,503.57	871,087,983.08
研发费用	七(四十一)	21,933,095.85	22,244,064.05
财务费用	七(四十二)	-97,851,075.93	-60,987,871.88
其中:利息费用		2,980,769.97	4,209,092.14
利息收入		105,525,341.36	68,004,879.68
加:其他收益	七(四十三)	58,062,306.97	47,754,479.09
投资收益(损失以“-”号填列)	七(四十四)	113,155,840.74	159,887,861.52
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-240,671.48	14,877,181.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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(四十五)	3,439,035.00	-11,784,954.35
信用减值损失(损失以“-”号填列)	七(四十六)	-92,780,161.85	-172,733,931.48
资产减值损失(损失以“-”号填列)	七(四十七)	-28,628,571.54	-44,177,879.88
资产处置收益(损失以“-”号填列)	七(四十八)	22,379,822.29	798,433.68
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		955,923,516.19	795,756,765.63
加:营业外收入	七(四十九)	21,857,477.41	6,118,578.15
减:营业外支出	七(五十)	73,085,137.45	69,539,259.84
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		904,695,856.15	732,336,083.94
减:所得税费用	七(五十一)	-111,377,516.86	278,103.12
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		1,016,073,373.01	732,057,980.82
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,016,073,373.01	732,057,980.82
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)		1,015,755,235.19	729,334,143.19
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		318,137.82	2,723,837.63
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-61,194.70	1,847,587.32
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-61,194.70	1,847,587.32
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-61,194.70	1,847,587.32
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-61,194.70	1,847,587.32
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,016,012,178.31	733,905,568.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,015,694,040.49	731,181,730.51
归属于少数股东的综合收益总额		318,137.82	2,723,837.63
<b>八、每股收益</b>			
基本每股收益		0.84	0.60
稀释每股收益		0.84	0.60

公司负责人:

黄国斌



主管会计工作负责人:

王勇

会计机构负责人:

陈红



## 母公司利润表

编制单位:长江出版传媒股份有限公司

2023年度

单位:人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十八(四)	528,889,469.73	537,512,580.78
减:营业成本	十八(四)	406,672,200.03	407,178,420.50
税金及附加		1,322,500.74	1,275,234.22
销售费用		12,102,579.06	8,737,203.21
管理费用		140,235,131.74	129,421,970.79
研发费用			4,938,800.00
财务费用		-88,753,405.87	-49,518,176.86
其中:利息费用		13,102,404.21	14,970,039.27
利息收入		101,873,103.38	64,504,205.12
加:其他收益		10,673,073.05	6,656,198.07
投资收益(损失以“-”号填列)	十八(五)	593,164,520.96	613,955,676.85
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-438,360.45	-1,635,690.09
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-36,179,365.91	-53,813,942.75
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-4,818,000.00	-278,486,740.88
资产处置收益(损失以“-”号填列)		23,986.05	30,916.42
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		620,174,678.18	323,821,236.63
加:营业外收入		11,337.41	22,626.00
减:营业外支出		1,242,187.02	1,423,817.69
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		618,943,828.57	322,420,044.94
减:所得税费用		-18,031,752.21	
四、净利润(亏损总额以“-”号填列)		636,975,580.78	322,420,044.94
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		636,975,580.78	322,420,044.94
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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		636,975,580.78	322,420,044.94
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

公司负责人:

黄国斌



主管会计工作负责人:

王勇

会计机构负责人:

陆红亚



# 合并现金流量表

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
审 验 专 用 章

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,851,266,775.80	6,527,147,278.73
收到的税费返还		25,228,830.44	39,297,596.59
收到其他与经营活动有关的现金	七（五十三）	172,391,037.57	243,221,199.11
经营活动现金流入小计		7,048,886,643.81	6,809,666,074.43
购买商品、接受劳务支付的现金		4,026,788,137.37	4,175,409,862.85
支付给职工以及为职工支付的现金		1,190,959,876.58	1,075,387,085.77
支付的各项税费		108,513,957.75	91,772,871.17
支付其他与经营活动有关的现金	七（五十三）	536,793,065.81	400,063,376.74
经营活动现金流出小计		5,863,055,037.51	5,742,633,196.53
经营活动产生的现金流量净额		1,185,831,606.30	1,067,032,877.90
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		38,841,014.36	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		106,136,866.07	146,685,732.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,534,879.46	709,845.13
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	七（五十三）	10,177,000,000.00	11,244,500,000.00
投资活动现金流入小计		10,324,512,759.89	11,396,895,577.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,765,013.49	82,887,997.51
投资支付的现金			121,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		229,524.80	
支付其他与投资活动有关的现金	七（五十三）	11,240,437,883.90	12,110,500,000.00
投资活动现金流出小计		11,322,432,422.19	12,314,387,997.51
投资活动产生的现金流量净额		-997,919,662.30	-917,492,420.34
<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（五十三）	4,151,387.89	4,762,067.06
筹资活动现金流入小计		4,151,387.89	4,762,067.06
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		388,368,087.36	449,194,985.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	七（五十三）	51,566,360.34	54,125,558.29
筹资活动现金流出小计		439,934,447.70	513,320,543.73
筹资活动产生的现金流量净额		-435,783,059.81	-508,558,476.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12.38	62.47
五、现金及现金等价物净增加额		-247,871,103.43	-359,017,956.64
加：期初现金及现金等价物余额	七（五十四）	1,678,752,333.98	2,037,770,290.62
六、期末现金及现金等价物余额	七（五十四）	1,430,881,230.55	1,678,752,333.98

公司负责人：

黄国斌



主管会计工作负责人：

王勇

会计机构负责人：

陆红亚



## 母公司现金流量表

编制单位:长江出版传媒股份有限公司

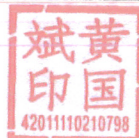
2023年度

单位:人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		574,232,734.20	572,342,621.04
收到的税费返还		7,904,100.55	6,514,990.85
收到其他与经营活动有关的现金		24,573,869.17	42,246,765.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>606,710,703.92</b>	<b>621,104,377.69</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		413,129,657.34	405,496,760.66
支付给职工以及为职工支付的现金		67,357,915.01	59,454,004.87
支付的各项税费		11,463,922.61	7,587,553.44
支付其他与经营活动有关的现金		78,076,237.84	66,478,832.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>570,027,732.80</b>	<b>539,017,151.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>36,682,971.12</b>	<b>82,087,226.33</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		30,050,000.00	
取得投资收益收到的现金		591,457,566.60	607,073,645.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,785.00	70,705.00
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		10,048,000,000.00	11,175,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,669,543,351.60</b>	<b>11,782,144,350.65</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,040,371.26	1,204,020.88
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		11,099,000,000.00	12,035,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>11,100,040,371.26</b>	<b>12,036,204,020.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-430,497,019.66</b>	<b>-254,059,670.23</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		452,887,593.43	331,648,900.13
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>452,887,593.43</b>	<b>331,648,900.13</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		388,368,087.36	449,050,601.01
支付其他与筹资活动有关的现金		5,848,658.32	5,848,658.32
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>394,216,745.68</b>	<b>454,899,259.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>58,670,847.75</b>	<b>-123,250,359.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-335,143,200.79</b>	<b>-295,222,803.10</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		1,124,389,880.25	1,419,612,683.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>789,246,679.46</b>	<b>1,124,389,880.25</b>

公司负责人:

黄国斌



主管会计工作负责人:

王勇

会计机构负责人:

陆红亚



### 合并所有者权益变动表

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额										少数股东权益	所有者权益合计	
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
			优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额		1,213,650,273.00				1,839,669,112.78		4,975,821.86		739,076,899.69	4,641,785,738.70	8,439,157,846.03	42,697,828.47	8,481,855,674.50
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		1,213,650,273.00				1,839,669,112.78		4,975,821.86		739,076,899.69	4,641,785,738.70	8,439,157,846.03	42,697,828.47	8,481,855,674.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额								-61,194.70		63,697,558.08	563,689,589.75	627,325,953.13	1,184,434.03	628,510,387.16
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
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）专项储备提取和使用														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额		1,213,650,273.00				1,839,669,112.78		4,914,627.16		802,774,457.77	5,205,475,328.45	9,066,483,799.16	43,882,262.50	9,110,366,061.66

公司负责人：

黄国斌



主管会计工作负责人：

王勇

会计机构负责人：

陆红亚

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
审 验 专 用 章







### 合并所有者权益变动表

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	上年金额											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,213,650,273.00				1,839,669,112.78		3,144,340.54		579,978,201.09	4,520,584,789.12	8,157,026,716.53	39,973,990.84	8,197,000,707.37
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	1,213,650,273.00				1,839,669,112.78		3,144,340.54		579,978,201.09	4,520,584,789.12	8,157,026,716.53	39,973,990.84	8,197,000,707.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,831,481.32		159,098,698.60	121,200,949.58	282,131,129.50	2,723,837.63	284,854,967.13
（一）综合收益总额							1,847,587.32			729,334,143.19	731,181,730.51	2,723,837.63	733,905,568.14
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									159,098,698.60	-608,149,299.61	-449,050,601.01		-449,050,601.01
2. 对所有者（或股东）的分配									159,098,698.60	-159,098,698.60			
3. 其他										-449,050,601.01	-449,050,601.01		-449,050,601.01
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）											16,106.00		
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											16,106.00		
（五）专项储备提取和使用													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,213,650,273.00				1,839,669,112.78		4,975,821.86		739,076,899.69	4,641,785,738.70	8,439,157,846.03	42,697,828.47	8,481,855,674.50

公司负责人：

黄国斌



主管会计工作负责人：

王勇



会计机构负责人：

陆红亚

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
审 验 专 用 章



## 母公司所有者权益变动表

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	本年金额										
		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、上年年末余额		1,213,650,273.00				3,518,161,435.80				739,076,899.69	396,218,153.91	5,867,106,762.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额		1,213,650,273.00				3,518,161,435.80				739,076,899.69	396,218,153.91	5,867,106,762.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额										63,697,558.08	184,909,935.34	248,607,493.42
（二）所有者投入和减少资本											636,975,580.78	636,975,580.78
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										63,697,558.08	-452,065,645.44	-388,368,087.36
2.对所有者（或股东）的分配										63,697,558.08	-63,697,558.08	
3.其他											-388,368,087.36	-388,368,087.36
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		1,213,650,273.00				3,518,161,435.80				802,774,457.77	581,128,089.25	6,115,714,255.82

公司负责人：

黄国斌



主管会计工作负责人：

王勇



会计机构负责人：

陆红亚



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
审 验 专 用 章



## 母公司所有者权益变动表

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	上年金额										
		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、上年年末余额		1,213,650,273.00				3,518,161,435.80				579,978,201.09	681,947,408.58	5,993,737,318.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额		1,213,650,273.00				3,518,161,435.80				579,978,201.09	681,947,408.58	5,993,737,318.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额										159,098,698.60	-285,729,254.67	-126,630,556.07
（二）所有者投入和减少资本											322,420,044.94	322,420,044.94
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										159,098,698.60	-608,149,299.61	-449,050,601.01
2.对所有者（或股东）的分配										159,098,698.60	-159,098,698.60	
3.其他											-449,050,601.01	-449,050,601.01
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		1,213,650,273.00				3,518,161,435.80				739,076,899.69	396,218,153.91	5,867,106,762.40

公司负责人：

黄国斌



主管会计工作负责人：

王勇印

会计机构负责人：

陆红亚

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
审 验 专 用 章



# 长江出版传媒股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年 1 月 1 日——2023 年 12 月 31 日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

长江出版传媒股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 1996 年 8 月 13 日经国家经济体制改革委员会(体改生【1996】111 号)文批准设立,向社会公众公开发行境内上市内资股并上市交易。本公司所发行的股票于 1996 年 10 月 3 日在上海证券交易所上市。中国证券监督管理委员会证监许可[2011]2131 号《关于核准上海华源企业发展股份有限公司向湖北长江出版传媒集团有限公司发行股份购买资产的批复》和证监许可[2011]2132 号《关于核准湖北长江出版传媒集团有限公司公告上海华源企业发展股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》的核准事项,公司向湖北长江出版传媒集团有限公司发行 487,512,222 股股份购买其持有的本部教材中心相关净资产以及下属 15 家全资子公司 100%的股权,并已于 2011 年 12 月底前完成重大资产重组资产交割工作。公司重大资产重组完成后,控股股东由中国华源集团有限公司变更为湖北长江出版传媒集团有限公司,2011 年 12 月 16 日本公司的注册地由上海市迁至湖北省,总部位于湖北省武汉市雄楚大道 268 号出版文化城 B 座 11-12 层。公司现持有统一社会信用代码为 914200001322795099 的营业执照,注册资本 1,213,650,273.00 元,股份总数 1,213,650,273 股(每股面值 1 元),企业负责人:黄国斌。

#### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

公司属于出版业。经营范围:经营国家授权范围内的国有资产并开展相关的投资业务;公开发行的国内版图书、报刊、电子出版物(有效期至 2028 年 9 月 12 日);出版物印刷、包装装潢印刷品印刷、其他印刷品印刷(有效期至 2025 年 12 月 31 日);出版物版权及物资贸易;新介质媒体开发与运营(不含其他许可经营项目)。(涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营)

#### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 4 月 15 日业经公司董事会批准对外报出。

#### （四）本期合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础予以确定。本公司 2023 年度纳入合并范围的二级子公司共 16 户，详见本附注十“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，减少 3 户，详见本附注九“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项适用的具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下“四、重要会计政策和会计估计”所述进行编制。

### （二）持续经营能力评价

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）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。

### （二）营业周期

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

### （三）记账本位币

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

### （四）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占期末资产总额 0.1%且金额在 1000 万元以上（含 1000 万元）
本期重要的应收款项核销	金额≥500 万元
重要的在建工程	项目预算金额在 1000 万元以上（含 1000 万元），且累计投入额占期末在建工程账面余额 5%以上
重要的非全资子公司	投资额≥3000 万元，或归母净利润占当期合并净利润 5%以上
重要的联营及合营企业	投资额≥3000 万元，或投资收益对当期合并净利润影响在 1%以上
其他重要的投资	占期末资产额 1%以上
账龄超过 1 年的重要预付款项	金额≥1000 万元
账龄超过 1 年的重要应付款项	占期末资产总额 0.1%且金额在 1000 万元以上（含 1000 万元）

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者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确定为企业合并。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两种类型。其会计处理如下：

#### 1、同一控制下企业合并的会计处理

##### （1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

##### （2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### (1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

### (2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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

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

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### (3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。



本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

### **(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“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。

### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

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

### **(九) 外币业务和外币报表折算**

### 1、外币交易的折算方法

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

### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

### 3、外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，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。

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。

## (十) 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

当本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，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、不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的交易对价金额进行初始计量。

### 2、金融资产的分类和后续计量

#### (1) 金融资产的分类

本公司的金融资产在初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②以摊余成本计量的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ① 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- ② 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金

金额为基础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

① 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

② 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

#### 4) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产业务模式。

#### 5) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

## (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### 2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债和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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

#### （2）财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### （3）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

### 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本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。

### 6、金融资产和金融负债的终止确认

（1）满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 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，且本公司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，本公司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，且未保留对该金融资产的控制。

（2）金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对

应终止确认部分的金额之和。

(3) 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。

## 7、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。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。

### (1) 预期信用损失计量的一般方法

#### 1) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 2) 其他金融资产

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。

如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司考虑的违约风险信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

### （2）已发生信用减值的金融资产

金融资产已发生信用减值的迹象包括：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### （3）各类应收款项金融资产预期信用损失的具体确定方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估不含重大融资成分的应收款项的预期信用损失。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。如：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。

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### ① 应收票据

组合名称类别	确定组合的依据
组合 1：银行承兑汇票	应收账款转为以银行承兑汇票结算
组合 2：商业承兑汇票	应收账款转为以商业承兑汇票结算

对于组合 1，具有较低信用风险，本公司认为不存在重大的信用风险，不会违约而产生重大损失。



对于组合 2，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

### ②应收账款

组合名称类别	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：关联方组合	指与本公司发生业务的公司合并范围内关联方应收账款

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款，具有较低信用风险，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失。

### ③其他应收款

组合名称类别	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：关联方组合	指与本公司发生业务的公司合并范围内关联方应收款项
组合 3：备用金、押金及保证金组合	指与本公司业务相关的备用金、押金及保证金等低风险款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### (4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

### (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本金融工具附注第 1 条和第 3 条处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## 10、金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司特定相关的参数。

#### **(十一) 应收票据**

本公司对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附注四“（十）金融工具”之“7、金融资产减值”所述。

#### **(十二) 应收账款**

本公司对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附注四“（十）金融工具”之“7、金融资产减值”所述。

#### **(十三) 应收款项融资**

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四“（十）金融工具”之“7、金融资产减值”所述。

#### **(十四) 其他应收款**

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四“（十）金融工具”之“7、金融资产减值”所述。

#### **(十五) 存货**

##### **1、存货的分类**

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

##### **2、存货取得和发出的计价方法**

出版和发行的产成品（库存商品）取得时按码洋价核算（售价法），码洋价与实际成本之间的差异在进销差价中核算；产成品（库存商品）的发出通过进销差价还原为实际成本。其他存货，取得时按实际成本计价，发出时采用月末一次加权平均法确定其实际成本。

##### **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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

公司于每期期末对出版和发行的产成品（库存商品）进行全面盘点的基础上，按照规定的比例并结合个别认定法提取存货跌价准备，计提标准如下：

### （1）纸质图书

出版系统实行分年核价，按规定的比例分三年计提存货跌价准备，出版物跌价准备计提的方法：

当年出版的不提；

前一年出版的按年末库存图书码洋价提取 10%；

前二年出版的按年末库存图书码洋价提取 20%；

前三年及三年以上出版的按年末库存图书码洋价提取 30%。

新华书店系统按照库存商品和委托代销商品年末图书码洋价的 3%并结合个别认定法提取存货跌价准备。

### （2）纸质期刊（包括年鉴和挂历、年画）

出版系统：当年出版的按年末库存实际成本的 100%提取；

新华书店系统：按年末库存实际成本的 100%提取。

### （3）音像制品、电子出版物和投影片（含缩微制品）

A、按年末库存实际成本的 30%提取。

B、如遇上述出版物升级，升级后的原有出版物仍有市场的，按该出版物库存实际成本的 90%计提；升级后的原有出版物已无市场的，按实际成本的 100%计提。

以上各类产成品（库存商品）跌价准备的累计提取额均不得超过存货的实际成本。

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

## 4、存货的盘存制度

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、周转材料采用五五摊销法摊销，包装物在领用时一次摊销入成本费用。

### (十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素，作为合同资产列示。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

本公司合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法与本附注四“（十）金融工具”之“7、金融资产减值”所述应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

### (十七) 持有待售的非流动资产、处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①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；②出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### (十八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

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

## 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。

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。

## 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。

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“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损

益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

### (十九) 投资性房地产

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

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本附注之“（二十五）长期资产减值”部份。

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

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

### (二十) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

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

#### 2、 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	30—40	5.00	2.38-3.17
机器设备	平均年限法	8-15	3.00	6.47-12.13
运输工具	平均年限法	5-10	3.00	9.7-19.40
办公设备及其他	平均年限法	5-10	3.00	9.7-19.40



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

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注之“（二十五）长期资产减值”部份。

### 4、其他说明

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

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

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

## （二十一）在建工程

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

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注之“（二十五）长期资产减值”部份。

## （二十二）借款费用

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

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

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

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

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

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

## (二十三)无形资产

### 1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	土地出让合同规定的使用年限
软件	5-10
著作权	40（剩余年限）
商标	10
非专利技术	3

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

## 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注之“（二十五）长期资产减值”部份。

### （二十四）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入固定资产改造支出、户外广告位、房屋等租赁费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### （二十五）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## (二十六) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十七) 职工薪酬

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

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

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

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

职工内部退休计划采用与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）。

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## （二十八）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本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。

## （二十九）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### 1、收入确认的原则

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的控制权时，确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是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，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策

本公司对于出版物的销售收入具体确认方法如下：

(1) 采取直接收款方式销售出版物，在收到销售额或取得索取销售额的凭据，并且将提单交给购买方或购买方收到出版物时确认销售出版物收入。

(2) 采取托收承付和委托银行收款方式销售出版物，为发出出版物并办妥托收手续的当天确认销售出版物收入。

(3) 采取委托代销方式销售出版物时，为收到代销单位代销清单或退货单，经双方核对一致后确认收入。

(4) 附有销售退回条件的销售出版物，在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

### (三十)合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### **(三十一)政府补助**

#### **1、政府补助类型**

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、出版补助、文化发展专项资金等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### **2、政府补助的会计处理方法**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益；

(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

## (三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、当期所得税

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

### 2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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



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

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

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

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

### 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### 4、所得税的抵销

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

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

## (三十三) 租赁

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。

### 1、租赁合同的识别

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、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

## 3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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。

### (2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

本公司采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有

权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### （3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将剩余金额计入当期损益：

一当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化的，本公司根据新的租赁期和新的评估结果重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

一当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （4）租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新

计量租赁负债；租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 5、本公司作为出租人的会计处理

### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

### （4）租赁变更

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

### **(三十四)重大会计判断和估计**

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

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

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

#### **1、预期信用损失的计量**

本公司根据金融工具减值会计政策，计算预期信用损失。本公司在评估预期信用损失时，使用历史信用损失经验数据，并结合当前状况和前瞻性信息，对历史数据进行调整。在考前瞻性信息时，本公司考虑经济下滑的风险、外部市场环境和客户变化等因素。本公司定期监控复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### **2、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。

#### **3、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。

#### 4、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。

#### 5、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。

### 五、重要会计政策和会计估计的变更

#### （一）会计政策的变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可

抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债并以抵销后的净额列报，执行本规定对公司期初财务报表项目无重大影响。

## （二）会计估计的变更

本公司报告期内无需披露的会计估计变更情况。

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	3、5、6、9、13
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 8%、12% 计缴	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	15
湖北新华印务有限公司	15
湖北长江传媒数字出版有限公司	15
《行政事业资产与财务》杂志社有限公司	20
湖北民风杂志社有限公司	20
湖北惠宾物业管理有限公司	20
黄冈长江报刊传媒有限公司	20
宜昌长江报刊传媒有限公司	20
湖北长江传媒统计与决策学术传播有限公司	20
湖北长江传媒安全生产文化传播有限公司	20

纳税主体名称	所得税税率(%)
湖北汇智文化科技园有限责任公司	20
湖北倍悦文化创意有限公司	20
武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	20
武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园	20
武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园	20
湖北长江教育研究院有限公司	20
湖北嘉宝艺术有限公司	20
湖北嘉宝一品拍卖有限公司	20
湖北天一国际文化有限公司	20
武汉市德锦私募股权投资基金管理有限公司	20
湖北省文化金融服务中心有限公司	20
湖北博盛数字教育服务有限公司	20
武汉长江学习工场数字科技有限公司	20
武汉中幼爱立方文化发展有限公司	20
武汉洪山爱立方培训学校有限公司	20
湖北新达泰印刷有限公司	20
湖北长江盘古教育科技有限公司	20
除上述以外的其他纳税主体	25

注：《行政事业资产与财务》杂志社有限公司等 24 家公司为小型微利企业，本年度享受小微企业普惠性税收减免优惠政策，年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际征收率为 5%。

## （二）税收优惠及批文

### 1、增值税

根据《财政部 税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 10 号）规定，专为少年儿童出版发行的报纸和期刊，中小学的学生教科书，专为老年人出版发行的报纸和期刊，少数民族文字出版物，各类图书、期刊、音像制品、电子出版物等在出版环节享受增值税“先征后退”的政策；免征图书批发、零售环节增值税。政策执行期限为 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日。

根据《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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）规定，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；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税。

### 2、所得税



根据《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发〔2018〕124号）及《财政部 税务总局 中宣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）规定，经营性文化事业单位转制为企业，2018年12月31日之前已完成转制的，自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。本公司及下属子公司湖北人民出版社有限公司、湖北教育出版社有限公司、长江文艺出版社有限公司、崇文书局有限公司、湖北科学技术出版社有限公司、湖北大家报刊传媒有限责任公司、湖北长江教育报刊传媒集团有限公司、湖北美术出版社有限公司、长江少年儿童出版社（集团）有限公司、湖北省新华书店（集团）有限公司、湖北省外文书店有限公司享受上述所得税优惠政策，本年度免缴企业所得税。

根据财政部、税务总局、中央宣传部于2023年10月23日发布的《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 中央宣传部公告2023年第71号），本公司上述原文化体制改制企业自2024年1月1日起，按25%的企业所得税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《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》（财政部 税务总局公告2023年第6号）规定，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。本公司之《行政事业资产与财务》杂志社有限公司等24家子公司属于小型微利企业，本年度享受上述所得税优惠政策。

为扶持和鼓励高新技术企业发展，《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》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”。本公司之子公司武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司、湖北新华印务有限公司、湖北长江传媒数字出版有限公司属于经认定的高新技术企业，享受按15%的税率征收企业所得税优惠政策。

### 3、其他税收优惠

根据《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发〔2018〕124号）及《财政部 税务总局 中宣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）规定，由财政部门拨付事业经费的经营性文化事业单位转制为企业，2018年12月31日之前已完成转制的，自2019年1月1日起对其自用房产可继续免征五年房产税。本公司之子公司湖北省新华书店（集团）有限公司部分分公司、湖北人民出版社有限公司、湖北长江教育报

刊传媒集团有限公司经税务部门认定在该范围内，本年度其自用房产免缴房产税。

根据《湖北省财政厅 国家税务总局湖北省税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》（鄂财税发〔2022〕2号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户按50%的税额幅度减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日；本期指2023年度，上期指2022年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,567.92	34,163.82
银行存款	1,427,017,010.42	1,675,284,241.68
其他货币资金	7,453,222.74	8,223,652.02
合计	1,434,498,801.08	1,683,542,057.52

注：期末其他货币资金主要为银行票据保证金、项目履约保证金及证券户存款；期末使用受限资金3,617,570.53元，其中票据保证金3,125,335.13元、ETC保证金16,000.00元、项目保证金476,235.40元。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	52,974,370.30	48,270,525.30
其中：权益工具投资	52,974,370.30	48,270,525.30
合计	52,974,370.30	48,270,525.30

### （三）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	45,343,884.12	48,400,701.44
商业承兑汇票		
合计	45,343,884.12	48,400,701.44

#### 2、期末公司无已质押的应收票据

#### 3、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,658,136.66	
合计	6,658,136.66	

#### 4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

#### 5、应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	45,343,884.12	100.00			45,343,884.12
其中：银行承兑汇票	45,343,884.12	100.00			45,343,884.12
商业承兑汇票					
合计	45,343,884.12	100.00			45,343,884.12

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	48,400,701.44	100.00			48,400,701.44
其中：银行承兑汇票	48,400,701.44	100.00			48,400,701.44
商业承兑汇票					
合计	48,400,701.44	100.00			48,400,701.44

### (四) 应收账款

#### 1、按账龄披露应收账款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	673,091,186.41	622,384,287.69
1—2年(含2年)	105,158,508.38	74,139,354.61
2—3年(含3年)	34,076,972.90	406,616,064.99
3—4年(含4年)	393,531,008.75	35,326,934.52
4—5年(含5年)	33,893,754.84	138,174,667.40
5年以上	206,345,038.93	70,201,510.08

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	1,446,096,470.21	1,346,842,819.29
减：坏账准备	619,484,938.02	527,742,954.56
合计	826,611,532.19	819,099,864.73

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	601,913,285.15	41.62	516,804,429.63	85.86	85,108,855.52
按组合计提坏账准备的应收账款	844,183,185.06	58.38	102,680,508.39	12.16	741,502,676.67
其中：账龄组合	844,183,185.06	58.38	102,680,508.39	12.16	741,502,676.67
合计	1,446,096,470.21	100.00	619,484,938.02	42.84	826,611,532.19

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	575,543,694.26	42.73	441,913,940.62	76.78	133,629,753.64
按组合计提坏账准备的应收账款	771,299,125.03	57.27	85,829,013.94	11.13	685,470,111.09
其中：账龄组合	771,299,125.03	57.27	85,829,013.94	11.13	685,470,111.09
合计	1,346,842,819.29	100.00	527,742,954.56	39.18	819,099,864.73

## 3、单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
湖北省教育系统	15,758,459.53			政府采购国家免费教材，回收风险较小
江苏裕弘利贸易有限公司	264,886,516.70	238,397,865.03	90.00	预计无法全部收回
上海迅烨国际贸易有限公司	100,393,838.79	90,354,454.91	90.00	预计无法全部收回
湖北长江商报社	35,653,411.36	34,292,611.36	96.18	已停止经营，无法全部收回
武汉市天瑞纸业有限公司	34,945,589.30	26,714,080.00	76.44	预计无法全部收回
江苏博众达浆纸有限公司	16,999,980.80	11,251,274.68	66.18	预计无法全部收回
江苏鹏博天诚实业有限公司	16,669,318.22	16,669,318.22	100.00	预计无法收回
江苏鹏凌纸业有限公司	16,499,992.84	11,001,230.47	66.67	预计无法全部收回
无锡裕满和纸业有限公司	16,499,988.21	16,499,988.21	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海良泉包装材料有限公司	10,499,361.69	10,499,361.69	100.00	预计无法收回
湖北鑫邦棉业有限公司	8,794,469.76	8,794,469.76	100.00	预计无法收回
武汉市德琪纸业有限公司	6,104,702.24	3,781,745.24	61.95	预计无法全部收回
镇巴县泾洋初级中学	6,581,547.75	3,290,773.88	50.00	预计无法全部收回
其他客户	51,626,107.96	45,257,256.18	87.66	无法全部收回
合计	601,913,285.15	516,804,429.63	85.86	

#### 4、按组合计提预期信用损失的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	652,621,241.43	26,187,940.06	4.01
1—2 年 (含 2 年)	97,669,910.23	14,746,913.96	15.10
2—3 年 (含 3 年)	28,919,070.51	10,802,345.05	37.35
3—4 年 (含 4 年)	21,744,229.73	11,986,788.16	55.13
4—5 年 (含 5 年)	17,160,587.96	12,888,375.96	75.10
5 年以上	26,068,145.20	26,068,145.20	100.00
合计	844,183,185.06	102,680,508.39	12.16

#### 5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	441,913,940.62	74,989,404.25		98,915.24		516,804,429.63
按组合计提坏账准备	85,829,013.94	16,380,884.79		302,812.79	773,422.45	102,680,508.39
其中：账龄组合	85,829,013.94	16,380,884.79		302,812.79	773,422.45	102,680,508.39
合计	527,742,954.56	91,370,289.04		401,728.03	773,422.45	619,484,938.02

注：本期应收账款坏账准备其他变动系合并范围变动转出 137,287.18 元，合同资产转应收账款核算坏账准备转入 910,709.63 元。

#### 6、本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	401,728.03

#### 7、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末账面余额	合同资产期末账面余额	应收账款和合同资产期末账面余额合计	占应收账款和合同资产期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	264,886,516.70		264,886,516.70	18.32	238,397,865.03
第二名	100,393,838.79		100,393,838.79	6.94	90,354,454.91
第三名	35,653,411.36		35,653,411.36	2.47	34,292,611.36
第四名	34,945,589.30		34,945,589.30	2.42	26,714,080.00
第五名	34,062,250.22		34,062,250.22	2.35	1,703,112.51
合计	469,941,606.37		469,941,606.37	32.50	391,462,123.81

8、期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

9、期末公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。

## (五) 预付款项

### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内(含,以下同)	33,541,153.69	60.64		33,541,153.69
1至2年	16,852,886.68	30.47		16,852,886.68
2至3年	3,650,415.05	6.60		3,650,415.05
3年以上	1,267,808.37	2.29		1,267,808.37
合计	55,312,263.79	100.00		55,312,263.79

(续)

账龄	期初余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内(含,以下同)	47,433,592.98	83.41		47,433,592.98
1至2年	7,222,893.83	12.70		7,222,893.83
2至3年	1,350,338.31	2.37		1,350,338.31
3年以上	861,091.99	1.52		861,091.99
合计	56,867,917.11	100.00		56,867,917.11

### 2、预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	6,100,231.25	11.03
第二名	4,039,963.33	7.30

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第三名	3,678,503.69	6.65
第四名	3,580,000.00	6.47
第五名	3,376,108.59	6.11
合计	20,774,806.86	37.56

**(六) 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,588,599.50	55,403,291.62
合计	52,588,599.50	55,403,291.62

**1、按账龄披露其他应收款**

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	34,758,513.28	21,640,708.77
1-2年(含2年)	4,480,185.03	11,987,891.11
2-3年(含3年)	2,945,252.87	12,057,631.40
3-4年(含4年)	2,332,904.11	1,979,005.83
4-5年(含5年)	1,200,102.64	67,479,161.79
5年以上	78,536,903.72	13,419,338.50
小计	124,253,861.65	128,563,737.40
减: 坏账准备	71,665,262.15	73,160,445.78
合计	52,588,599.50	55,403,291.62

**2、其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	36,264,769.09	34,357,769.95
备用金	3,838,077.91	3,697,103.65
应收暂付款	35,828.58	199,102.98
预付款重分类转入	73,104,182.61	72,848,315.95
其他	11,011,003.46	17,461,444.87
小计	124,253,861.65	128,563,737.40
减: 坏账准备	71,665,262.15	73,160,445.78
合计	52,588,599.50	55,403,291.62

## 3、其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	75,512,889.90	60.77	68,014,577.56	90.07	7,498,312.34
按组合计提坏账准备的其他应收款	48,740,971.75	39.23	3,650,684.59	7.49	45,090,287.16
其中：账龄组合	8,638,124.75	6.95	3,650,684.59	42.26	4,987,440.16
备用金、押金及保证金组合	40,102,847.00	32.28			40,102,847.00
合计	124,253,861.65	100.00	71,665,262.15	57.68	52,588,599.50

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	76,727,615.45	59.68	69,229,303.11	90.23	7,498,312.34
按组合计提坏账准备的其他应收款	51,836,121.95	40.32	3,931,142.67	7.58	47,904,979.28
其中：账龄组合	13,781,248.35	10.72	3,931,142.67	28.53	9,850,105.68
备用金、押金及保证金组合	38,054,873.60	29.60			38,054,873.60
合计	128,563,737.40	100.00	73,160,445.78	56.91	55,403,291.62

## 4、单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波新汇国际贸易有限公司	47,200,986.00	47,200,986.00	100.00	预计无法收回
商丘新荣纸业有限公司	16,994,616.39	9,496,304.05	55.88	预计无法全部收回
其他	11,317,287.51	11,317,287.51	100.00	预计无法收回
合计	75,512,889.90	68,014,577.56	90.07	

## 5、按组合计提坏账准备的其他应收款

## (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,939,325.73	146,966.30	5.00
1—2年 (含2年)	1,308,866.54	130,886.66	10.00
2—3年 (含3年)	1,157,901.99	347,370.60	30.00



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年 (含 4 年)	170,918.28	85,459.14	50.00
4-5 年 (含 5 年)	605,551.60	484,441.28	80.00
5 年以上	2,455,560.61	2,455,560.61	100.00
合计	8,638,124.75	3,650,684.59	42.26

## (2) 其他组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、押金及保证金组合	40,102,847.00		
合计	40,102,847.00		

## 6、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	294,254.70	3,636,887.97	69,229,303.11	73,160,445.78
期初余额在本期变动				
-转入第二阶段	-65,443.33	65,443.33		
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	-81,845.07	-198,613.01	1,690,330.89	1,409,872.81
本期收回或转回				
本期核销			2,905,056.44	2,905,056.44
本期其他变动				
期末余额	146,966.30	3,503,718.29	68,014,577.56	71,665,262.15

## 7、本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,905,056.44

## 8、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	预付款	47,200,986.00	5 年以上	37.99	47,200,986.00

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第二名	预付款	16,994,616.39	5 年以上	13.68	9,496,304.05
第三名	押金及履约保证金	16,722,000.00	4 年以内	13.46	
第四名	土地竞买保证金	2,100,000.00	1 年以内	1.69	
第五名	赔偿款	1,155,321.40	5 年以上	0.92	1,155,321.40
合计		84,172,923.79		67.74	57,852,611.45

9、期末公司无涉及政府补助的应收款项。

10、期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

11、期末公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

## (七) 存货

### 1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,764,339.08	209,303.55	21,555,035.53
在产品	86,355,949.99		86,355,949.99
库存商品	1,179,273,087.97	233,610,441.15	945,662,646.82
委托代销商品	280,886,498.11	130,387,309.94	150,499,188.17
周转材料及其他	2,948,684.76		2,948,684.76
合计	1,571,228,559.91	364,207,054.64	1,207,021,505.27

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,511,735.81	209,303.55	22,302,432.26
在产品	65,031,237.09		65,031,237.09
库存商品	1,355,386,096.23	234,148,660.97	1,121,237,435.26
委托代销商品	303,197,760.04	128,521,937.33	174,675,822.71
周转材料及其他	2,841,172.41		2,841,172.41
合计	1,748,968,001.58	362,879,901.85	1,386,088,099.73

## 2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	合并范围减少	
原材料	209,303.55					209,303.55
库存商品	234,148,660.97	21,910,856.37		22,449,076.19		233,610,441.15
委托代销商品	128,521,937.33	1,907,024.33		41,651.72		130,387,309.94
合计	362,879,901.85	23,817,880.70		22,490,727.91		364,207,054.64

## (八) 合同资产

## 1、合同资产情况

项目	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
质量保证金				3,381,579.27	918,018.79	2,463,560.48
合计				3,381,579.27	918,018.79	2,463,560.48

## 2、本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	918,018.79	-7,309.16			-910,709.63	
其中：账龄组合	918,018.79	-7,309.16			-910,709.63	
合计	918,018.79	-7,309.16			-910,709.63	

注：本期合同资产因项目质保到期后公司取得无条件向客户收取对价权利时转应收账款核算，相应计提的坏账准备余额转入应收账款坏账准备金额 910,709.63 元。

## (九) 其他流动资产

## 1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
保本型理财产品	2,701,000,000.00	3,838,000,000.00
委托贷款	15,989,011.38	15,989,011.38
减：委托贷款减值准备	15,989,011.38	15,989,011.38
预缴税费	35,746,826.45	39,430,822.98
增值税留抵税额	22,167,355.78	15,748,620.52
其他	894,913.27	668,519.77
合计	2,759,809,095.50	3,893,847,963.27

## 2、委托贷款事项说明

期末委托贷款主要为：本公司下属子公司长瑞星润投资有限公司于 2014 年 6 月通过中信银行水果湖支行向上海库邦资产管理有限公司（以下简称“库邦公司”）提供委托贷款 50,000,000.00 元，借款期限为 2014 年 6 月 17 日至 2014 年 12 月 11 日。截至 2023 年 12 月 31 日，库邦公司共偿付 34,010,988.62 元，其中 2015 年度偿付 25,000,000.00 元、2016 年度偿付 9,010,988.62 元，尚余 15,989,011.38 元因无法收回，2016 年期末长瑞星润投资有限公司将该项委托贷款无法收回部分 15,989,011.38 元全额计提了减值准备。

### （十）长期股权投资

#### 1、分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	295,103,183.74		295,103,183.74	299,073,114.68		299,073,114.68
对合营企业投资				25,408,074.23		25,408,074.23
合计	295,103,183.74		295,103,183.74	324,481,188.91		324,481,188.91

#### 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
中华国家版权交易中心有限公司	2,687,978.29			28,120.09	
北京长江新世纪文化传媒有限公司	32,193,538.78			-5,312,022.46	
海豚传媒股份有限公司	130,061,744.31			-1,569,559.44	
武汉长江融汇资产管理有限公司	358,719.13			-5,298.30	
上海安柏文化传播有限公司	5,855,012.18			21,360.30	
孝感市崇文广场置业有限公司	117,014,104.21			7,740,510.52	
湖北长江传媒国际旅行社有限公司	1,385,000.46			-566,877.84	
随州文汇创意城置业有限公司	9,517,017.32			-110,423.81	
小计	299,073,114.68			225,809.06	
二、合营企业					
西苑出版社有限公司	25,408,074.23			-466,480.54	
小计	25,408,074.23			-466,480.54	
合计	324,481,188.91			-240,671.48	

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
华中国家版权交易中心有限公司					2,716,098.38	
北京长江新世纪文化传媒有限公司		1,955,000.00			24,926,516.32	
海豚传媒股份有限公司		2,240,740.00			126,251,444.87	
武汉长江融汇资产管理有限公司					353,420.83	
上海安柏文化传播有限公司					5,876,372.48	
孝感市崇文广场置业有限公司					124,754,614.73	
湖北长江传媒国际旅行社有限公司					818,122.62	
随州文汇创意城置业有限公司					9,406,593.51	
小计		4,195,740.00			295,103,183.74	
二、合营企业						
西苑出版社有限公司				-24,941,593.69		
小计				-24,941,593.69		
合计		4,195,740.00		-24,941,593.69	295,103,183.74	

注：2023 年 7 月，本公司将持有的西苑出版社有限公司股权对外转让。

## （十一）其他权益工具投资

### 1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具	121,473,582.32	119,896,567.96
合计	121,473,582.32	119,896,567.96

### 2、其他权益工具投资明细

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
湖北文化产业发展投资有限公司	97,292,092.56						97,292,092.56
心喜阅信息咨询(深圳)有限公司	9,012,422.12			1,577,014.36			10,589,436.48
湖北长江电影集团有限公司(《又见红叶》)	8,000,000.00						8,000,000.00
湖北本汇化工有限公司	4,590,000.00						4,590,000.00

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
新华互联电子商务有限责任公司	563,498.00						563,498.00
北京幼海天行会展服务有限公司	401,349.00						401,349.00
石河子环球艺动股权投资有限合伙企业	37,206.28						37,206.28
合计	119,896,567.96			1,577,014.36			121,473,582.32

(续)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
湖北文化产业发展投资有限公司				非交易目的持有
心喜阅信息咨询(深圳)有限公司		6,552,836.22		非交易目的持有
湖北长江电影集团有限公司(《又见红叶》)				非交易目的持有
湖北本汇化工有限公司	510,000.00			非交易目的持有
新华互联电子商务有限责任公司				非交易目的持有
北京幼海天行会展服务有限公司				非交易目的持有
石河子环球艺动股权投资有限合伙企业				非交易目的持有
合计	510,000.00	6,552,836.22		

### 3、本期存在终止确认的情况说明

无。

#### (十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	326,750,027.00	336,805,851.36
其中：权益工具投资	326,750,027.00	336,805,851.36
合计	326,750,027.00	336,805,851.36

明细如下：

项目	期末公允价值	期初公允价值
湖北银行股份有限公司	247,650,000.00	247,650,000.00
湖北长江文锦股权投资基金合伙企业(有限合伙)	28,080,000.00	36,000,000.00
武汉光谷之星生物产业创业投资基金合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	20,000,000.00

项目	期末公允价值	期初公允价值
长江资本（股权）投资基金管理有限公司	18,750,000.00	18,750,000.00
武汉丰荟股权投资基金合伙企业（有限合伙）	9,450,000.00	9,450,000.00
上海景林景麒投资中心(有限合伙)	277,277.00	2,413,101.36
武汉惠人生物创业投资基金中心(有限合伙)	1,366,370.00	1,366,370.00
武汉长江文创产业投资基金管理有限公司	800,000.00	800,000.00
汉口银行股份有限公司	376,380.00	376,380.00
合计	326,750,027.00	336,805,851.36

注：本期收回投资 8,791,014.36 元，收到股利分配及基金分红 5,874,600.00 元，公允价值变动计入当期损益金额-1,264,810.00 元。

### （十三）投资性房地产

#### 1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	547,186,007.37	53,383,106.39	600,569,113.76
2.本期增加金额	4,303,812.00		4,303,812.00
（1）固定资产转入	4,303,812.00		4,303,812.00
（2）无形资产转入			
3.本期减少金额	13,659,443.50		13,659,443.50
（1）处置			
（2）转入固定资产	13,659,443.50		13,659,443.50
（3）合并范围减少			
4.期末余额	537,830,375.87	53,383,106.39	591,213,482.26
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	207,968,468.05	22,769,137.88	230,737,605.93
2.本期增加金额	16,474,487.67	1,331,528.10	17,806,015.77
（1）计提或摊销	14,926,370.10	1,331,528.10	16,257,898.20
（2）固定资产转入	1,548,117.57		1,548,117.57
3.本期减少金额	1,089,004.35		1,089,004.35
（1）处置			
（2）转入固定资产	1,089,004.35		1,089,004.35
（3）合并范围减少			
4.期末余额	223,353,951.37	24,100,665.98	247,454,617.35

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
期末账面价值	314,476,424.50	29,282,440.41	343,758,864.91
期初账面价值	339,217,539.32	30,613,968.51	369,831,507.83

## 2、无未办妥产权证书的投资性房地产情况

### (十四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,124,178,595.16	1,053,051,584.03
固定资产清理		3,120.12
合计	1,124,178,595.16	1,053,054,704.15

## 1、固定资产

### (1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,261,860,929.06	239,919,209.95	58,681,061.63	175,877,809.16	1,736,339,009.80
2.本期增加金额	107,152,258.57	16,776,292.82	3,979,533.03	15,870,091.37	143,778,175.79
(1) 购置	65,916,831.37	191,040.56	3,722,369.61	13,178,513.46	83,008,755.00
(2) 在建工程转入	3,671,309.68	16,585,252.26	257,163.42	2,670,983.91	23,184,709.27
(3) 投资性房地产转入	13,659,443.50				13,659,443.50
(4) 企业合并增加				20,594.00	20,594.00
(5) 其他	23,904,674.02				23,904,674.02
3.本期减少金额	8,765,962.00	5,979,929.24	6,214,224.62	9,066,420.21	30,026,536.07
(1) 处置或报废	4,462,150.00	5,979,929.24	6,210,724.62	9,057,471.21	25,710,275.07
(2) 转入投资性房地产	4,303,812.00				4,303,812.00
(3) 合并范围减少			3,500.00	8,949.00	12,449.00
(4) 其他					
4.期末余额	1,360,247,225.63	250,715,573.53	56,446,370.04	182,681,480.32	1,850,090,649.52
二、累计折旧					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1.期初余额	322,674,989.99	187,151,799.88	44,633,494.40	120,860,926.01	675,321,210.28
2.本期增加金额	37,108,525.50	10,568,841.21	2,779,163.81	18,589,540.99	69,046,071.51
（1）计提	36,019,521.15	10,568,841.21	2,779,163.81	18,589,208.06	67,956,734.23
（2）投资性房地产转入	1,089,004.35				1,089,004.35
（3）企业合并增加				332.93	332.93
（4）其他					
3.本期减少金额	2,210,446.67	5,718,050.15	5,984,637.56	8,657,751.91	22,570,886.29
（1）处置或报废	662,329.10	5,718,050.15	5,981,312.66	8,649,250.33	21,010,942.24
（2）转入投资性房地产	1,548,117.57				1,548,117.57
（3）合并范围减少			3,324.90	8,501.58	11,826.48
（4）其他					
4.期末余额	357,573,068.82	192,002,590.94	41,428,020.65	130,792,715.09	721,796,395.50
三、减值准备					
1.期初余额	4,282,859.76	3,352,737.48		330,618.25	7,966,215.49
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额	3,799,820.90	50,735.73			3,850,556.63
（1）处置或报废	3,799,820.90	50,735.73			3,850,556.63
4.期末余额	483,038.86	3,302,001.75		330,618.25	4,115,658.86
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,002,191,117.95	55,410,980.84	15,018,349.39	51,558,146.98	1,124,178,595.16
2.期初账面价值	934,903,079.31	49,414,672.59	14,047,567.23	54,686,264.90	1,053,051,584.03

注：本期房屋及建筑物中其他增加主要系本公司之子公司湖北省新华书店（集团）有限公司之下属分公司因拆迁还建房按评估价值转入。

## （2）暂时闲置的固定资产

无

## （3）通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	8,230,331.88
合计	8,230,331.88

## （4）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值（元）	未办妥产权证书原因
新华书店本部分拣中心一期项目	158,020,744.90	正在协商办理中

项目	账面价值（元）	未办妥产权证书原因
新华书店本部分拣中心二期项目	93,717,998.91	正在协商办理中
巴东影视文化中心店房产	5,076,839.22	正在协商办理中
宜城市汉江路 85 号平房 1 栋	220,816.73	正在协商办理中
蕲春书城	21,208,126.02	正在协商办理中
合计	278,244,525.78	

## 2、固定资产清理

项目	期末余额	期初余额	转入清理原因
办公设备及其他		3,120.12	待处理资产
合计		3,120.12	

## （十五）在建工程

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
在建工程	64,559,463.56		64,559,463.56	52,451,145.07		52,451,145.07
合计	64,559,463.56		64,559,463.56	52,451,145.07		52,451,145.07

## 1、在建工程

### （1）在建工程情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江夏物流产业园	34,733,086.79		34,733,086.79	30,333,202.97		30,333,202.97
文化科技园项目	24,559,016.20		24,559,016.20	2,131,710.51		2,131,710.51
襄阳书城	1,224,794.47		1,224,794.47	1,133,475.60		1,133,475.60
西陵书城				2,840,013.30		2,840,013.30
小森 35 商轮无轴机	1,875,000.00		1,875,000.00			
卷筒纸胶印机				6,902,654.86		6,902,654.86
海德堡速霸四色平张纸胶印机				8,053,097.35		8,053,097.35
其他工程	2,167,566.10		2,167,566.10	1,056,990.48		1,056,990.48
合计	64,559,463.56		64,559,463.56	52,451,145.07		52,451,145.07

### （2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 （万元）	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
江夏物流产业园	8,000.00	30,333,202.97	4,399,883.82			34,733,086.79

项目名称	预算数 (万元)	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
文化科技园项目	58,520.05	2,131,710.51	22,427,305.69			24,559,016.20
襄阳书城	3,486.00	1,133,475.60	91,318.87			1,224,794.47
西陵书城	1,020.00	2,840,013.30	5,469,907.25	3,438,989.37	4,870,931.18	
小森 35 商轮无轴机	625.00		1,875,000.00			1,875,000.00
卷筒纸胶印机	784.00	6,902,654.86	48,085.00	6,950,739.86		
海德堡速霸四色平张纸胶印机	926.00	8,053,097.35	14,159.29	8,067,256.64		
合计		51,394,154.59	34,325,659.92	18,456,985.87	4,870,931.18	62,391,897.46

(续)

项目名称	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
江夏物流产业园	43.42	91.00				自筹
文化科技园项目	4.20	5.00				募投及自筹
襄阳书城	3.51	4.00				募投及自筹
西陵书城	81.47	100.00				募投及自筹
小森 35 商轮无轴机	30.00	30.00				自筹
卷筒纸胶印机	88.66	100.00				自筹
海德堡速霸四色平张纸胶印机	87.12	100.00				自筹
合计						

注：本期其他减少主要系转长期待摊费用。

**(十六) 使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	148,680,616.14	148,680,616.14
2.本期增加金额	24,453,483.59	24,453,483.59
3.本期减少金额	80,612,453.60	80,612,453.60
4.期末余额	92,521,646.13	92,521,646.13
二、累计折旧		
1.期初余额	72,316,408.31	72,316,408.31
2.本期增加金额	45,795,166.14	45,795,166.14
(1) 计提	45,795,166.14	45,795,166.14
3.本期减少金额	72,518,283.99	72,518,283.99
4.期末余额	45,593,290.46	45,593,290.46
三、减值准备		
1.期初余额		

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额	4,818,000.00	4,818,000.00
3.本期减少金额	4,818,000.00	4,818,000.00
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	46,928,355.67	46,928,355.67
2.期初账面价值	76,364,207.83	76,364,207.83

注：本期使用权资产账面原值减少主要系使用权资产到期终止确认所致。

## （十七）无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	著作权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	370,846,068.05	61,615,797.25	27,097,881.89	1,699,595.58	3,805,798.87	465,065,141.64
2.本期增加金额		2,740,126.39	201,158.68			2,941,285.07
（1）购置		2,740,126.39	201,158.68			2,941,285.07
（2）内部研发						
（3）企业合并增加						
3.本期减少金额						
（1）处置						
（2）合并范围减少						
（3）其他						
4.期末余额	370,846,068.05	64,355,923.64	27,299,040.57	1,699,595.58	3,805,798.87	468,006,426.71
二、累计摊销						
1.期初余额	108,215,356.56	50,227,343.61	25,562,271.43	1,450,028.25	380,579.89	185,835,579.74
2.本期增加金额	8,557,263.20	2,684,897.99	1,569,063.95	44,106.07	380,579.89	13,235,911.10
（1）计提	8,557,263.20	2,684,897.99	1,569,063.95	44,106.07	380,579.89	13,235,911.10
（2）企业合并增加						
3.本期减少金额						
（1）处置						
（2）合并范围减少						
（3）其他						
4.期末余额	116,772,619.76	52,912,241.60	27,131,335.38	1,494,134.32	761,159.78	199,071,490.84
三、减值准备						
1.期初余额	314,280.71	794,161.03				1,108,441.74

项目	土地使用权	软件	著作权	非专利技术	其他	合计
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4.期末余额	314,280.71	794,161.03				1,108,441.74
四、账面价值						
1.期末账面价值	253,759,167.58	10,649,521.01	167,705.19	205,461.26	3,044,639.09	267,826,494.13
2.期初账面价值	262,316,430.78	10,594,292.61	1,535,610.46	249,567.33	3,425,218.98	278,121,120.16

## 2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

### (十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改造支出	37,098,053.93	13,932,875.92	11,091,974.39		39,938,955.46
投资性房地产大修	1,664,944.33		945,816.04		719,128.29
装修费及工程隔断	21,888,250.38	1,983,062.41	7,553,005.25		16,318,307.54
其他	3,632,140.49	906,468.09	2,012,619.88		2,525,988.70
合计	64,283,389.13	16,822,406.42	21,603,415.56		59,502,379.99

### (十九) 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明细

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	508,776,689.67	124,298,643.27	69,169,233.14	14,351,214.43
内部交易未实现利润	1,448,637.30	362,159.33		
可抵扣亏损	4,378,366.75	681,739.64	28,534,153.11	4,305,107.59
其他非流动金融资产公允价值变动	2,357,114.20	589,278.55	1,092,304.20	273,076.05
经营租赁负债的税会差异	47,704,576.14	10,456,737.63	15,273,397.77	1,620,499.37
递延收益的政府补助	84,774,395.89	21,133,598.98		
其他	1,133,202.77	69,880.24	2,255,817.60	238,272.46
合计	650,572,982.72	157,592,037.64	116,324,905.82	20,788,169.90

注：根据财政部、税务总局、中央宣传部《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 中央宣传部公告 2023 年第 71 号），本公司 12 家原文化体制改制企业自 2024 年 1 月 1 日起，不再免缴企业所得税。因此，本公司根据《企业会计准则第 18 号—所得税》的相关规定，对上述公司可抵扣暂时性差异及应纳税暂时性差异按其未来期间适用的企业所得税率（25%）分别确认了递延所得税资产和递延所得税负债。

## 2、未经抵销的递延所得税负债明细

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
交易性金融资产公允价值变动	38,370,870.13	7,446,927.74	21,202,897.88	3,180,434.68
其他权益工具投资公允价值变动	6,552,836.22	1,638,209.06		
其他非金融资产投资公允价值变动	18,980,000.00	4,745,000.00		
使用权资产税会差异	46,928,355.67	10,267,202.98	15,213,272.87	1,611,480.63
机器设备一次性税前扣除	16,574,861.68	2,486,229.25	18,885,609.13	2,832,841.37
其他	16,614,842.73	3,343,975.30	2,040,000.00	510,000.00
合计	144,021,766.43	29,927,544.33	57,341,779.88	8,134,756.68

## 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	10,267,202.98	147,324,834.66	1,611,480.63	19,176,689.27
递延所得税负债	10,267,202.98	19,660,341.35	1,611,480.63	6,523,276.05

## 4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	567,793,677.12	920,595,756.45
可抵扣亏损	60,628,248.55	60,528,696.36
递延收益	8,255,801.88	95,794,991.53
合计	636,677,727.55	1,076,919,444.34

## 5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		4,091,798.11	
2024 年	4,339,962.99	7,923,570.13	
2025 年	24,066,440.90	29,763,288.49	
2026 年	10,188,276.17	10,188,276.17	

年份	期末余额	期初余额	备注
2027 年	8,581,877.63	8,561,763.46	
2028 年	13,451,690.86		
合计	60,628,248.55	60,528,696.36	

## (二十) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房屋购置款		59,499,999.99
定期存款	3,889,198,864.17	1,614,507,777.78
湖南两湖文化创意投资合伙企业(有限合伙)	107,477,488.91	100,525,286.01
预付系统开发费	1,295,845.56	1,295,845.56
其他长期资产	4,744,681.52	7,004,949.51
合计	4,002,716,880.16	1,782,833,858.85

注：1、年末预付房屋购置款减少系房屋交付转入固定资产。

2、定期存款系本公司未来一年内不能提前支取或无计划提前支取的定期存款和利息，利息为 2.85%-3.55%；至本年末，定期存款本金余额为 38.00 亿元。

3、本公司下属子公司对湖南两湖文化创意投资合伙企业（有限合伙）投资 1.01 亿元，持有合伙企业 50% 份额，根据《合伙协议》相关安排，本公司与其他方构成共同控制，按权益法核算，本年度确认投资收益 6,952,202.90 元。

4、其他长期资产主要系本公司之子公司湖北省新华书店（集团）有限公司之下属分公司因拆迁等原因将原建筑物账面价值转入。

## (二十一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	234,982,533.59	228,968,626.02
合计	234,982,533.59	228,968,626.02

注：期末公司无已到期未支付的应付票据。

## (二十二) 应付账款

### 1、应付账款款项列示

项目	期末余额	期初余额
应付书款	1,186,668,539.61	1,093,745,523.26
应付纸张和印刷费	93,891,890.75	134,490,806.12
其他货款	297,365,661.69	344,064,527.02
合计	1,577,926,092.05	1,572,300,856.40

## 2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	34,717,997.77	未到结算期
供应商 2	16,106,600.00	未到结算期
供应商 3	13,957,852.30	未到结算期
供应商 4	12,862,650.49	未到结算期
合计	77,645,100.56	

## (二十三) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
租金	17,646,825.95	13,245,493.74
其他		28,918.03
合计	17,646,825.95	13,274,411.77

## (二十四) 合同负债

## 1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收书款	971,020,564.19	867,084,114.64
预收加工费	74,147.32	110,442.29
预收纸张和印刷物资款	30,055,167.31	11,038,863.75
其他货款	23,061,090.35	43,285,569.60
合计	1,024,210,969.17	921,518,990.28

## (二十五) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
一、短期薪酬	552,530,887.45	1,176,847,289.36	1,067,711,582.13		661,666,594.68
二、离职后福利-设定提存计划	78,539,221.13	124,600,723.14	124,246,846.22		78,893,098.05
三、辞退福利	70,813.00	1,093,552.35	735,043.49		429,321.86
合计	631,140,921.58	1,302,541,564.85	1,192,693,471.84		740,989,014.59

## 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	496,111,131.51	973,916,364.94	881,723,276.16		588,304,220.29



项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
2.职工福利费	3,795,739.41	52,134,086.12	45,336,268.99		10,593,556.54
3.社会保险费	2,203,099.27	45,002,393.20	44,358,605.08		2,846,887.39
其中：医疗保险费	2,080,706.61	43,452,738.74	42,814,443.97		2,719,001.38
工伤保险费	40,781.75	1,093,306.71	1,065,625.64		68,462.82
生育保险费	81,610.91	456,347.75	478,535.47		59,423.19
4.住房公积金	5,665,418.14	64,709,564.16	64,431,848.01		5,943,134.29
5.工会经费	7,443,042.28	17,142,915.27	16,055,273.12		8,530,684.43
6.职工教育经费	37,205,301.21	10,159,584.20	1,995,341.52		45,369,543.89
7.其他	107,155.63	13,782,381.47	13,810,969.25		78,567.85
合计	552,530,887.45	1,176,847,289.36	1,067,711,582.13		661,666,594.68

## 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
1.基本养老保险	10,589,283.21	78,872,301.62	77,756,376.58		11,705,208.25
2.失业保险费	205,281.10	3,103,947.29	3,104,619.37		204,609.02
3.企业年金缴费	67,744,656.82	42,624,474.23	43,385,850.27		66,983,280.78
合计	78,539,221.13	124,600,723.14	124,246,846.22		78,893,098.05

## 4、辞退福利列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
辞退福利	70,813.00	1,093,552.35	735,043.49		429,321.86
合计	70,813.00	1,093,552.35	735,043.49		429,321.86

## (二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,965,739.24	7,508,352.46
增值税	9,328,925.47	12,202,324.81
房产税	6,133,313.77	6,354,854.86
代扣代缴个人所得税	7,670,366.53	5,504,885.69
印花税	902,488.49	1,069,369.34
城市维护建设税	789,720.52	964,444.91
土地使用税	674,101.74	647,804.21
教育费附加	386,159.61	460,145.41
地方教育附加	314,417.67	369,292.07
营业税	160,399.69	160,399.69

项目	期末余额	期初余额
堤防费	52,210.90	52,210.90
其他	260,497.23	235,945.22
合计	31,638,340.86	35,530,029.57

**(二十七) 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	318,528,457.37	397,170,506.58
合计	318,528,457.37	397,170,506.58

**1、应付利息**

无。

**2、其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	41,811,477.50	107,007,269.29
关联方往来款	8,033,641.82	5,034,315.12
应付暂收款	15,373,793.79	39,499,875.95
应付宣传推广费	52,575,402.61	49,826,188.90
应付稿酬	229,776.43	393,500.54
应付工程款	4,308,118.27	6,808,211.20
应付其他款	196,196,246.95	188,601,145.58
合计	318,528,457.37	397,170,506.58

**(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。****(二十八) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	22,187,320.67	42,726,931.09
合计	22,187,320.67	42,726,931.09

**(二十九) 其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	15,465,559.21	15,230,794.93
预计退货款	272,734.52	436,776.73
合 计	15,738,293.73	15,667,571.66

**(三十) 租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
应付租赁付款额	53,421,810.58	77,759,442.90
减：未确认融资费用	3,856,225.62	5,673,917.32
小 计	49,565,584.96	72,085,525.58
减：一年内到期的租赁负债	22,187,320.67	42,726,931.09
合 计	27,378,264.29	29,358,594.49

**(三十一) 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	95,794,991.53	21,775,540.61	24,540,334.37	93,030,197.77	注
合计	95,794,991.53	21,775,540.61	24,540,334.37	93,030,197.77	

注：递延收益余额一是与资产相关的政府补助随着相关资产使用逐年记入其他收益后的余额；二是收到的与收益相关的政府补助因相关项目未完结或是费用未发生暂挂在递延收益中。

**其中，涉及政府补助的项目：**

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
出版补助	65,575,773.14	15,283,075.47		18,845,225.36		62,013,623.25	与收益相关
“健康中国”全媒体数字传 播平台项目资金	5,000,000.00					5,000,000.00	与收益相关
智慧工厂	1,893,388.55			944,176.40		949,212.15	与资产相关
智能化改造专项资金	1,018,366.57			242,033.24		776,333.33	与资产相关
文化发展专项资金及其他	22,307,463.27	6,492,465.14		4,508,899.37		24,291,029.04	与收益/资产相关
合计	95,794,991.53	21,775,540.61		24,540,334.37		93,030,197.77	

## (三十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,213,650,273.00						1,213,650,273.00

## (三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,826,244,224.48			1,826,244,224.48
其他资本公积	13,424,888.30			13,424,888.30
合计	1,839,669,112.78			1,839,669,112.78

## (三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						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：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	4,975,821.86	1,577,014.36		1,638,209.06	-61,194.70			4,914,627.16
其他权益工具投资公允价值变动	4,975,821.86	1,577,014.36		1,638,209.06	-61,194.70			4,914,627.16
二、以后将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额								
三、其他综合收益合计	4,975,821.86	1,577,014.36		1,638,209.06	-61,194.70			4,914,627.16

## (三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	267,853,636.23	63,697,558.08		331,551,194.31
任意盈余公积	471,223,263.46			471,223,263.46
合计	739,076,899.69	63,697,558.08		802,774,457.77

注：根据公司法、章程的规定，本公司按母公司净利润的 10% 提取法定盈余公积金 63,697,558.08 元。

**(三十六) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	4,641,785,738.70	4,520,584,789.12
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	4,641,785,738.70	4,520,584,789.12
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,015,755,235.19	729,334,143.19
减：提取法定盈余公积	63,697,558.08	32,242,004.49
提取任意盈余公积		126,856,694.11
应付普通股股利	388,368,087.36	449,050,601.01
转作股本的普通股股利		
加：其他综合收益转留存收益		16,106.00
期末未分配利润	5,205,475,328.45	4,641,785,738.70

**(三十七) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,602,558,000.59	4,312,346,837.80	6,162,449,409.39	4,012,058,015.35
其他业务	156,244,951.14	46,351,898.67	132,589,758.71	46,000,862.68
合计	6,758,802,951.73	4,358,698,736.47	6,295,039,168.10	4,058,058,878.03

注：收入分解信息详见附注“十七、其他重要事项”之“（三）分部信息”。

**(三十八) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,468,889.85	3,507,443.19
教育费附加	1,921,726.89	1,503,219.35
地方教育附加	1,279,873.55	1,020,700.69
房产税	16,654,994.75	15,340,556.77
土地使用税	1,892,277.90	1,975,493.81
车船使用税	102,619.84	98,667.41
印花税	3,982,205.87	3,471,574.86
其他	97,471.13	321,536.40
合计	30,400,059.78	27,239,192.48

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注税项。

**(三十九) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	469,457,573.59	420,290,049.75
宣传推广费	80,771,884.09	53,978,819.12
业务招待费	4,733,456.06	5,837,682.02
交通费	1,896,808.74	1,922,202.06
办公及会务费	6,126,718.52	5,580,327.74
差旅费	7,630,976.08	4,328,624.70
租赁费	8,743,447.19	3,339,761.70
使用权资产折旧	14,325,419.08	16,550,255.85
物业管理费及水电费	8,870,579.52	7,083,184.37
周转物资摊销	5,309,542.99	5,293,142.46
其他	33,814,981.55	37,180,115.52
合计	641,681,387.41	561,384,165.29

**(四十) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	688,195,879.75	635,379,565.91
折旧摊销费用	72,306,527.63	72,015,130.37
业务招待费	3,776,116.26	6,865,946.18
房屋租赁费	7,436,613.99	5,075,850.71
使用权资产折旧	29,619,634.67	28,764,672.48
办公及会务费	8,535,213.75	9,884,044.94
物业管理及水电费	23,347,087.99	22,538,294.21
差旅费	7,153,897.96	2,423,143.20
修理费	16,191,986.39	15,489,381.57
车辆交通费	3,257,023.16	3,175,090.09
其他	63,825,522.02	69,476,863.42
合计	923,645,503.57	871,087,983.08

**(四十一) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	16,104,631.93	17,027,495.71
材料费用	3,719,663.86	4,317,118.82
折旧摊销费用	208,113.41	406,561.65

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	117,359.14	70,878.69
其他	1,783,327.51	422,009.18
合计	21,933,095.85	22,244,064.05

**(四十二) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,980,769.97	4,209,092.14
其中：租赁负债利息费用	2,980,769.97	4,381,877.02
减：利息收入	105,525,341.36	68,004,879.68
汇兑损益	-12.69	-62.47
手续费支出	4,693,508.15	2,807,978.13
合计	-97,851,075.93	-60,987,871.88

注：上期收到财政贴息资金冲减利息支出的金额为 332,291.67 元，本期无。

**(四十三) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助项目	56,362,223.91	47,225,839.38
个税手续费返还	458,017.36	415,872.88
增值税加计扣除及免税	1,242,065.70	112,766.83
合计	58,062,306.97	47,754,479.09

**与企业日常活动有关的政府补助：**

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
税收返还款	25,214,571.24	23,009,088.22	与收益相关
出版专项资金	19,054,225.36	12,501,028.25	与收益相关
文化发展专项资金	5,416,905.50	6,605,104.77	与收益/资产相关
智慧工厂	944,176.40	171,242.92	与资产相关
2022 年武汉市工业智能化改造专项资金		1,288,950.00	与收益相关
其他	5,732,345.41	3,650,425.22	与收益相关
合计	56,362,223.91	47,225,839.38	

**(四十四) 投资收益**

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	-240,671.48	14,877,181.52
处置长期股权投资产生的投资收益	4,172,699.66	1,513,982.00

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,271,419.19	3,109,339.98
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	510,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	5,874,600.00	9,324,600.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		122,199.44
权益法核算的对合伙企业投资收益份额	6,952,202.90	-474,713.99
理财收益	93,285,106.88	130,378,852.62
其他	330,483.59	36,419.95
合计	113,155,840.74	159,887,861.52

**(四十五) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,439,035.00	-11,784,954.35
其中：交易性金融资产	4,703,845.00	-10,692,650.15
其他非流动金融资产	-1,264,810.00	-1,092,304.20
合计	3,439,035.00	-11,784,954.35

**(四十六) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-91,370,289.04	-172,654,542.58
其他应收款坏账损失	-1,409,872.81	-79,388.90
合计	-92,780,161.85	-172,733,931.48

**(四十七) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-23,817,880.70	-43,742,704.98
合同资产减值损失	7,309.16	-435,174.90
使用权资产减值损失	-4,818,000.00	
合计	-28,628,571.54	-44,177,879.88



**(四十八) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失	22,379,822.29	798,433.68
其中：固定资产处置利得或损失	21,992,984.79	821,413.00
使用权资产处置利得或损失	386,837.50	-22,979.32
合计	22,379,822.29	798,433.68

注：本期固定资产处置收益主要为本公司之子公司湖北省新华书店（集团）有限公司之下属分公司原拆迁房屋取得还建房按评估价值入账所致。

**(四十九) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	142,903.29	86,774.14	142,903.29
其中：固定资产报废利得	142,903.29	86,774.14	142,903.29
政府补助	917,738.02	1,980,107.60	917,738.02
罚没收入	12,523.99	5,348.10	12,523.99
无法支付款项	7,561,525.92	78,602.40	7,561,525.92
报废图书处置收益	611,799.42	548,186.91	611,799.42
赔偿收入	8,325,783.23	1,021,176.20	8,325,783.23
其他	4,285,203.54	2,398,382.80	4,285,203.54
合计	21,857,477.41	6,118,578.15	21,857,477.41

**(五十) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	265,411.17	465,869.81	265,411.17
其中：固定资产报废损失	265,411.17	465,869.81	265,411.17
对外捐赠	69,392,122.74	67,841,871.63	69,392,122.74
罚款支出	734,603.90	300,713.63	734,603.90
其他	2,692,999.64	930,804.77	2,692,999.64
合计	73,085,137.45	69,539,259.84	73,085,137.45

**(五十一) 所得税费用****1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,271,772.29	4,619,364.61
递延所得税费用	-116,649,289.15	-4,341,261.49
合计	-111,377,516.86	278,103.12

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	904,695,856.15
按 25%法定税率计算的所得税费用	226,173,964.04
子公司适用不同税率及免税优惠的影响	-232,852,464.71
调整以前期间所得税的影响	1,352,070.21
非应税收入的影响	-2,042,636.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,014,650.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,099,443.85
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	20,001,892.58
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-99,181.96
研发支出加计扣除	-2,299,373.54
其他	-121,526,993.26
所得税费用	-111,377,516.86

注：本期其他系本公司原经营性文化事业单位转制为企业的相关公司因国家税收政策变化，对公司可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异按未来期间适用税率计量确认递延所得税资产和递延所得税负债所致。

## （五十二）其他综合收益

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注“七、合并财务报表项目注释”之“（三十四）其他综合收益”。

## （五十三）现金流量表项目

### 1、与经营活动有关的现金

#### （1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
各种专项补助和奖励	29,300,596.93	23,633,809.57
往来款	18,501,747.80	104,638,129.91
利息收入	30,834,254.97	53,497,101.90
合同补偿款	8,325,783.23	1,021,176.20

项目	本期发生额	上期发生额
其他	85,428,654.64	60,430,981.53
合计	172,391,037.57	243,221,199.11

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
宣传推广费	78,022,670.38	55,884,457.85
运杂费	70,356,536.68	51,720,859.43
往来款	101,270,740.98	31,964,619.63
房屋租赁费	16,343,153.36	10,004,612.05
办公及会务费	14,605,442.07	15,450,731.30
技术研发及转让费	3,032,832.01	3,259,585.29
物业管理及水电费	30,603,795.45	30,080,085.27
业务招待费	8,550,821.97	12,769,702.09
差旅费及交通费	19,639,388.51	11,804,966.37
咨询服务费	7,159,204.24	10,103,494.80
修理费	11,248,737.04	10,426,746.99
对外捐赠	68,563,387.66	67,822,113.64
其他	107,396,355.46	88,771,402.03
合计	536,793,065.81	400,063,376.74

**2、与投资活动有关的现金****(1) 收到的重要的投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
转让合营企业股权	30,050,000.00	
收回对合伙企业投资	8,791,014.36	
收回其他权益性投资		5,000,000.00
理财收益	93,285,106.88	130,378,852.62
收到股利或分红	12,851,759.19	16,306,879.42
合计	144,977,880.43	151,685,732.04

**(2) 支付的重要的投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
对湖南两湖文化创意投资合伙企业（有限合伙）投资		101,000,000.00
对其他合伙企业投资		20,000,000.00
合计		121,000,000.00

**(3) 收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	10,177,000,000.00	11,244,500,000.00
合计	10,177,000,000.00	11,244,500,000.00

**(4) 支付其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	9,040,000,000.00	10,510,500,000.00
定期存款	2,200,000,000.00	1,600,000,000.00
子公司破产清算合并范围减少的现金净额	437,883.90	
合计	11,240,437,883.90	12,110,500,000.00

**3、与筹资活动有关的现金****(1) 收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
承兑保证金	4,151,387.89	4,762,067.06
合计	4,151,387.89	4,762,067.06

**(2) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债的本金及利息	48,441,025.21	49,974,170.40
承兑保证金	3,125,335.13	4,151,387.89
合计	51,566,360.34	54,125,558.29

**(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况**

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
租赁负债(含一年内到期)	72,085,525.58		24,453,483.59	45,460,255.24	1,513,168.97	49,565,584.96
合计	72,085,525.58		24,453,483.59	45,460,255.24	1,513,168.97	49,565,584.96

**(五十四) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,016,073,373.01	732,057,980.82
加: 资产减值准备	28,628,571.54	44,177,879.88
信用减值损失	92,780,161.85	172,733,931.48

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产、投资性房地产折旧	82,883,104.33	82,294,347.97
使用权资产折旧	45,795,166.14	47,187,343.28
无形资产摊销	14,567,439.20	15,108,523.39
长期待摊费用摊销	21,603,415.56	24,822,299.86
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）	-22,379,822.29	-798,433.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	122,507.88	379,095.67
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,439,035.00	11,784,954.35
财务费用（收益以“-”号填列）	2,980,769.97	4,541,383.81
投资损失（收益以“-”号填列）	-113,155,840.74	-159,887,861.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-128,148,145.39	-5,993,452.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	11,498,856.24	1,652,191.37
存货的减少（增加以“-”号填列）	155,248,713.76	-264,362,269.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-100,133,061.30	-134,965,146.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	80,905,431.54	496,300,109.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,185,831,606.30	1,067,032,877.90
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,430,881,230.55	1,678,752,333.98
减：现金的期初余额	1,678,752,333.98	2,037,770,290.62
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	-247,871,103.43	-359,017,956.64

## 2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,142,692.99
其中：湖北省文化金融服务中心有限公司	2,142,692.99
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,913,168.19
其中：湖北省文化金融服务中心有限公司	1,913,168.19
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	229,524.80

## 3、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,430,881,230.55	1,678,752,333.98
其中：库存现金	28,567.92	34,163.82
可随时用于支付的银行存款	1,427,001,010.42	1,675,267,241.68
可随时用于支付的其他货币资金	3,851,652.21	3,450,928.48
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,430,881,230.55	1,678,752,333.98
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		

## 4、不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	78,857,804.47	51,977,615.50
其中：支付货款	78,857,804.47	51,977,615.50

## 5、不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
票据保证金	3,125,335.13	4,151,387.89	使用受限
ETC 保证金	16,000.00	17,000.00	使用受限
项目保证金	476,235.40	621,335.65	使用受限
合计	3,617,570.53	4,789,723.54	

## (五十五) 所有权受限资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,125,335.13	票据保证金
货币资金	16,000.00	ETC 保证金
货币资金	476,235.40	项目保证金
合计	3,617,570.53	

## (五十六) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	102.43	7.0827	725.48
合计	102.43	7.0827	725.48

## (五十七) 租赁

## 1、公司作为承租人的租赁

项 目	2023 年
短期租赁费用	15,147,729.86
低价值资产租赁费用	589,029.36
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	443,301.96
与租赁相关的现金流出总额	64,784,178.57

## 2、公司作为出租人的租赁

## (1) 公司作为出租人的经营租赁

类别	本期发生额	上期发生额
租赁收入	69,815,611.53	56,451,976.00
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

## (2) 公司作为出租人的融资租赁

无。

## 八、研发支出

## (一) 按费用性质

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	16,104,631.93	17,027,495.71
材料费用	3,719,663.86	4,317,118.82
折旧摊销费用	208,113.41	406,561.65
办公费	117,359.14	70,878.69
其他	1,783,327.51	422,009.18
合计	21,933,095.85	22,244,064.05
其中：费用化研发支出	21,933,095.85	22,244,064.05
资本化研发支出		

## (二) 符合资本化条件的研发项目

## 1、开发支出

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	其他	
戏曲进校园融合出版项目	547,169.80				547,169.80		
合计	547,169.80				547,169.80		

## 九、合并范围的变更

### 1、本年新增的合并单位

公司名称	增加方式	股权增加时点	出资或认缴出资	出资比例 (%)
湖北省文化金融服务中心有限公司	非同一控制下企业合并	2023 年 5 月 30 日	2,000,000.00	100.00

### 2、本年减少的合并单位

公司名称	减少方式	股权减少时点	出资额	出资比例 (%)
湖北和谐号传媒有限公司	破产清算	2023 年 9 月 15 日	1,600,000.00	80.00
JIUQIINDUSTRIALSDN.BHD	解散注销	2023 年 7 月 7 日	1,780,000.00	100.00
湖北长江文化广场有限公司	注销	2023 年 12 月 29 日	10,000,000.00	100.00

## 十、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
湖北人民出版社有限公司	二级	武汉市	3,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
湖北教育出版社有限公司	二级	武汉市	8,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
湖北长江教育研究院有限公司	三级	武汉市	2,000.00	武汉市	教育研究咨询		100.00	设立
长江文艺出版社有限公司	二级	武汉市	3,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
湖北天一国际文化有限公司	三级	武汉市	700.00	武汉市	出版		100.00	非同一控制下企业合并
湖北美术出版社有限公司	二级	武汉市	3,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
湖北嘉宝艺术有限公司	三级	武汉市	1,435.55	武汉市	艺术品制作、销售		100.00	同一控制下企业合并
湖北嘉宝一品拍卖有限公司	四级	武汉市	1,000.00	武汉市	拍卖		100.00	同一控制下企业合并
长江少年儿童出版社(集团)有限公司	二级	武汉市	17,499.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
北京智慧树文化传播有限公司	三级	北京市	200.00	北京市	文化传媒		100.00	设立
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	三级	武汉市	6,838.00	武汉市	幼儿教育		77.95	设立
武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园	四级	武汉市	50.00	武汉市	幼儿教育		100.00	设立
武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	四级	武汉市	50.00	武汉市	幼儿教育		100.00	设立
武汉市青山区爱立方江南春城幼儿	四级	武汉市	50.00	武汉市	幼儿教育		100.00	设立



子公司名称	级次	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
园								
武汉长江学习工场数字科技有限公司	四级	武汉市	2,000.00	武汉市	软件		100.00	设立
武汉中幼爱立方文化发展有限公司	四级	武汉市	500.00	武汉市	幼儿教育		100.00	非同一控制下企业合并
武汉洪山爱立方培训学校有限公司	四级	武汉市	500.00	武汉市	幼儿教育		100.00	非同一控制下企业合并
崇文书局有限公司	二级	武汉市	3,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
湖北科学技术出版社有限公司	二级	武汉市	3,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
《行政事业资产与财务》杂志社有限公司	三级	武汉市	40.00	武汉市	出版		100.00	同一控制下企业合并
湖北九通电子音像出版社有限公司	二级	武汉市	2,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
湖北长江教育报刊传媒集团有限公司	二级	武汉市	8,000.00	武汉市	出版发行	100.00		非同一控制下企业合并
湖北大家报刊传媒有限责任公司	三级	武汉市	1,000.00	武汉市	出版		100.00	非同一控制下企业合并
湖北民风杂志社有限公司	三级	武汉市	80.00	武汉市	出版		100.00	非同一控制下企业合并
湖北惠宾物业管理有限公司	三级	武汉市	100.00	武汉市	物业		100.00	设立
黄冈长江报刊传媒有限公司	三级	黄冈市	10.00	黄冈市	发行		100.00	设立
宜昌长江报刊传媒有限公司	三级	宜昌市	10.00	宜昌市	发行		100.00	设立
湖北省新华书店(集团)有限公司	二级	武汉市	75,789.00	武汉市	发行	100.00		非同一控制下企业合并
湖北省外文书店有限公司	三级	武汉市	11,316.89	武汉市	发行		100.00	非同一控制下企业合并
湖北新华文化教育科技有限公司	三级	武汉市	5,000.00	武汉市	物资		100.00	设立
湖北倍悦文化创意有限公司	三级	武汉市	3,000.00	武汉市	文化创意产品		90.00	设立
湖北汇智文化科技园有限责任公司	三级	孝感市	15,000.00	孝感市	租赁和商务服务		100.00	设立
湖北长江盘古教育科技有限公司	三级	武汉市	5,850.00	武汉市	研究和试验发展		100.00	设立
湖北博盛数字教育服务有限公司	四级	武汉市	1,000.00	武汉市	数字教育		99.00	设立
湖北新华印务有限公司	二级	武汉市	15,289.98	武汉市	印刷	100.00		非同一控制下企业合并
湖北新华高速彩印有限公司	三级	武汉市	5,000.00	武汉市	印刷	38.00	62.00	非同一控制下企业合并
湖北新达泰印刷有限公司	三级	武汉市	2,289.98	武汉市	印刷		93.10	设立
湖北长江出版印刷物资有限公司	二级	武汉市	26,651.30	武汉市	印刷物资供应	100.00		非同一控制下企业合并
湖北长江传媒数字出版有限公司	二级	武汉市	3,000.00	武汉市	数字媒体	100.00		非同一控制下企业合并
武汉德锦投资有限公司	二级	武汉市	40,000.00	武汉市	投资	100.00		设立
长瑞星润投资有限公司	三级	武汉市	10,000.00	武汉市	投资		100.00	设立
武汉市德锦私募股权投资基金管理有限公司	三级	武汉市	1,000.00	武汉市	投资		100.00	设立

子公司名称	级次	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
湖北省文化金融服务中心有限公司	三级	武汉市	200.00	武汉市	其他金融服务		100.00	非同一控制下企业合并
湖北长江传媒安全生产文化传播有限公司	二级	武汉市	500.00	武汉市	出版发行	100.00		非同一控制下企业合并
湖北长江传媒统计与决策学术传播有限公司	二级	武汉市	500.00	武汉市	出版发行	100.00		非同一控制下企业合并

注 1：2023 年原武汉德锦股权投资基金管理有限公司更名为武汉市德锦私募股权投资基金管理有限公司；2024 年 3 月，原湖北长江报刊传媒（集团）有限公司更名为湖北长江教育报刊传媒集团有限公司。

注 2：2023 年 8 月，湖北长江盘古教育科技有限公司、湖北博盛数字教育服务有限公司划转为湖北省新华书店（集团）有限公司下属子公司。

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖北倍悦文化创意有限公司	10.00	9,062.21		3,032,757.88
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	22.05	332,499.05		39,918,536.98

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北倍悦文化创意有限公司	41,485,475.00	282,539.39	41,768,014.39	11,140,435.59	300,000.00	11,440,435.59
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	227,405,660.28	16,507,613.85	243,913,274.13	58,097,828.37	4,805,528.08	62,903,356.45

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北倍悦文化创意有限公司	39,165,886.93	478,978.76	39,644,865.69	9,407,909.02		9,407,909.02
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	230,214,064.09	18,096,313.37	248,310,377.46	62,834,382.14	5,973,788.84	68,808,170.98

## (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖北倍悦文化创意有限公司	25,874,474.69	90,622.13	90,622.13	6,805,866.17
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	154,277,397.76	1,507,711.20	1,507,711.20	20,245,994.74

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖北倍悦文化创意有限公司	15,454,671.48	80,492.70	80,492.70	-7,822,819.96
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	200,424,697.48	12,771,135.33	12,771,135.33	-4,360,926.35

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

## 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海豚传媒股份有限公司	武汉	武汉	出版		22.41	权益法核算
北京长江新世纪文化传媒有限公司	北京	北京	图书销售		39.10	权益法核算
孝感市崇文广场置业有限公司	孝感	孝感	房地产开发		30.00	权益法核算

## 2、重要合营企业的主要财务信息

期末无。

## 3、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生数		
	海豚传媒股份有限公司	北京长江新世纪文化传媒有限公司	孝感市崇文广场置业有限公司
流动资产	496,849,039.55	88,075,266.13	452,685,767.90
非流动资产	103,841,414.70	7,865,953.63	298,016.58
资产合计	600,690,454.25	95,941,219.76	452,983,784.48
流动负债	219,002,511.45	32,190,538.63	37,135,068.71
非流动负债	36,357,561.99		
负债合计	255,360,073.44	32,190,538.63	37,135,068.71
少数股东权益	31,195,104.67		
归属于母公司所有者权益	314,135,276.14	63,750,681.13	415,848,715.77
按持股比例计算的净资产份额	70,389,547.88	24,926,516.32	124,754,614.73

项目	期末余额/本期发生数		
	海豚传媒股份有限公司	北京长江新世纪文化传媒 有限公司	孝感市崇文广场置业有 限公司
调整事项			
商誉	55,861,896.99		
内部交易未实现利润			
其他			
对投资企业权益投资的账面价值	126,251,444.87	24,926,516.32	124,754,614.73
存在公开报价的投资企业权益投资的公允价值			
营业收入	466,964,473.67	53,258,695.42	198,905,833.44
财务费用	1,811,026.53	-113,722.15	-15,018.23
所得税费用	2,437,353.47	-493,416.12	6,537,965.77
净利润	11,268,400.17	-13,585,735.18	25,801,701.72
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	11,268,400.17	-13,585,735.18	25,801,701.72
本期收到的来自投资企业的股利	2,240,740.00	1,955,000.00	

(续上表)

项目	期初余额/上期发生数		
	海豚传媒股份有限公司	北京长江新世纪文化传媒 有限公司	孝感市崇文广场置业有 限公司
流动资产	519,587,491.43	102,525,973.04	657,654,849.99
非流动资产	104,874,600.46	7,429,328.40	440,858.89
资产合计	624,462,091.89	109,955,301.44	658,095,708.88
流动负债	238,525,510.05	27,618,885.13	268,048,694.83
非流动负债	26,835,938.31		
负债合计	265,361,448.36	27,618,885.13	268,048,694.83
少数股东权益	27,960,719.64		
归属于母公司所有者权益	331,139,923.89	82,336,416.31	390,047,014.05
按持股比例计算的净资产份额	74,199,847.32	32,193,538.78	117,014,104.21
调整事项			
商誉	55,861,896.99		
内部交易未实现利润			
其他			
对投资企业权益投资的账面价值	130,061,744.31	32,193,538.78	117,014,104.21
存在公开报价的投资企业权益投资的公允价值			

项目	期初余额/上期发生数		
	海豚传媒股份有限公司	北京长江新世纪文化传媒 有限公司	孝感市崇文广场置业有 限公司
营业收入	497,925,349.58	57,563,883.54	172,731,506.63
财务费用	1,057,761.32	12,240,546.75	-217,325.95
所得税费用	5,497,861.50		10,038,482.85
净利润	41,455,729.91	509,872.07	30,443,001.27
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	41,455,729.91	509,872.07	30,443,001.27
本期收到的来自投资企业的股利	2,240,740.00		

#### 4、不重要的合营、联营企业的汇总财务信息

	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
<b>合营企业:</b>		
投资账面价值合计		25,408,074.23
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-466,480.54	-1,633,973.21
--其他综合收益		
--综合收益总额	-466,480.54	-1,633,973.21
<b>联营企业:</b>		
投资账面价值合计	19,170,607.82	19,803,727.38
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-633,119.56	-936,588.40
--其他综合收益		
--综合收益总额	-633,119.56	-936,588.40

#### 5、合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的 损失	本期未确认的损失（或本 期分享的净利润）	本期末累积未确认 的损失
上海库邦资产管理有限公司	-10,089,275.96	3,351.65	-10,085,924.31

### 十一、政府补助

#### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

#### （二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	12,806,094.74	3,205,672.69		2,027,344.18		13,984,423.25	与资产相关
递延收益	82,988,896.79	18,569,867.92		22,512,990.19		79,045,774.52	与收益相关
合计	95,794,991.53	21,775,540.61		24,540,334.37		93,030,197.77	

### (三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	2,027,344.18	403,209.59
与收益相关	55,252,617.75	49,135,029.06
合计	57,279,961.93	49,538,238.65

## 十二、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。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。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### (一) 市场风险

#### 1、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

#### 2、利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计息的银行借款。

### 3、其他价格风险

本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

#### (二) 信用风险

2023 年 12 月 31 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，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，同时制订了对客户的授信政策，对客户信用情况进行审核，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。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，以确保就无法收回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。

#### (三) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。管理流动风险时，本公司管理流动风险的方式是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对本公司信誉造成损害。

## 十三、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	52,974,370.30			52,974,370.30
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	52,974,370.30			52,974,370.30
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	52,974,370.30			52,974,370.30
(3) 衍生金融资产				
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				

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
(三) 其他权益工具投资			121,473,582.32	121,473,582.32
(三) 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				
(四) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
(五) 其他非流动金融资产			326,750,027.00	326,750,027.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	52,974,370.30		448,223,609.32	501,197,979.62
(六) 交易性金融负债				
1.发行的交易性债券				
2.衍生金融负债				
3.其他				
(七) 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>				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

#### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为权益工具在证券市场的活跃报价。

#### (三) 持续和非持续第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

公司持有的其他权益工具投资及其他非流动金融资产，系不构成控制、共同控制、重大影响、无活跃市场报价的股权投资，期末公允价值按会计准则规定的合理方法确定。

## 十四、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
湖北长江出版传媒集团有限公司	武汉市	出版传媒	15 亿元	55.89	55.89

注：根据湖北省人民政府 2012 年 9 月 20 日下发的《省人民政府关于授权省国有文化资产监督管理与产业发展领导小组办公室（中共湖北省委宣传部）履行省属国有文化资产出资人职责的通知》（鄂政发【2012】75 号），湖北省人民政府授权湖北省国有文化资产监督管理与产业发展领导小组办公室代替湖北省财政厅履行省属国有文化资产出资人职责。

## （二）本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注“十、在其他主体中的权益”之“（一）在子公司中的权益”中的“1、企业集团的构成”。

## （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见本财务报表附注“七、合并财务报表项目注释”之“（十）长期股权投资”中的“2、对联营、合营企业投资”及“十、在其他主体中的权益”中的“（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

## （四）其他关联方情况

关联方名称	关联方关系
湖北长江文化旅游投资发展有限公司	母公司的全资子公司
湖北长江文化地产投资管理有限公司	母公司的全资子公司
湖北省新华资产管理有限公司	母公司的全资子公司
湖北省新华印刷产业园有限公司	母公司的全资子公司
湖北长江东光物业管理有限责任公司	母公司的全资子公司
湖北长江崇文国际文化发展有限公司	母公司的全资子公司
湖北长江传媒国际旅行社有限公司	母公司的全资子公司
新恒基长江(武汉)国际贸易有限公司	母公司的控股子公司
湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司	母公司的全资子公司
湖北长江崇文国际科技发展有限公司	母公司的全资子公司
湖北长江崇文文化地产有限公司	母公司的全资子公司

## （五）关联方交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北长江东光物业管理有限责任公司	物业管理及水电费	13,519,840.26	13,346,707.55
海豚传媒股份有限公司	图书采购	6,159,858.97	11,067,448.08

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京长江新世纪文化传媒有限公司	图书采购	383,678.82	801,882.16
湖北省新华资产管理有限公司	包装材料	1,137,552.52	

## (2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海豚传媒股份有限公司	图书销售	24,779,623.64	34,344,412.07
北京长江新世纪文化传媒有限公司	图书销售	12,703,351.38	9,793,491.44
湖北省新华资产管理有限公司	销售及服务	4,741,364.82	3,620,829.02
湖北长江出版传媒集团有限公司	销售及服务	133,659.61	432,574.46
湖北长江文化地产投资管理有限公司	图书销售		960.00

## 2、代收代付离退休人员工资及费用情况

2010年12月，湖北长江出版传媒集团有限公司依据湖北省财政厅《关于同意湖北长江出版传媒集团有限公司从净资产中预提改制人员安置费用的批复》(鄂财教复字【2010】1266号)，从净资产中预提改制人员安置费用94,747.39万元。2023和2022年度本公司替湖北长江出版传媒集团有限公司代收代付原离退休人员工资及费用合计分别为20,164,889.26元和21,138,668.95元。

## 3、关联租赁情况

## (1) 本公司作为出租人

无。

## (2) 本公司作为承租人

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		未纳入租赁负债计量的可变现租赁付款额	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
湖北长江出版传媒集团有限公司	房屋	5,357,858.26	538,948.68		
湖北省新华资产管理公司	房屋				
湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司	房屋	24,000.00			
湖北省新华印刷产业园有限公司	房屋	2,400,000.00			
海豚传媒股份有限公司	房屋				
合计		7,781,858.26	538,948.68		

(续上表)

出租方名称	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
湖北长江出版传媒集团有限公司	22,138,704.48	23,774,108.12	664,949.95	1,585,406.45	1,013,738.41	-171,617.81
湖北省新华资产管理公司	7,836,899.73	8,288,018.01	383,812.56	733,424.74	213,535.14	15,376,733.44
湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司	452,765.70	496,800.00	44,034.30	64,565.44		1,359,272.35
湖北省新华印刷产业园有限公司						
海豚传媒股份有限公司	559,637.46	974,432.84	257,884.97	239,728.69		
合计	30,988,007.37	33,533,358.97	1,350,681.78	2,623,125.32	1,227,273.55	16,564,387.98

#### 4、关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 5、其他关联交易

2023 年 3 月，本公司之控股股东湖北长江出版传媒集团有限公司（简称“出版集团”）与本公司之子公司武汉德锦投资有限公司（简称“德锦投资”）签订《股转转让协议》，为促进公司打造“出版+金融”的新业态，出版集团向德锦投资转让其持有的湖北省文化金融服务中心有限公司全部股权。以湖北省文化金融服务中心有限公司 2022 年 12 月 31 日评估后的账面净资产价值为交易对价，转让价格为 214.27 万元。湖北省文化金融服务中心有限公司原为湖北宏泰集团下属华中文交所代管企业，于 2022 年 12 月由湖北省国有文化资产监督管理领导小组办公室划转至出版集团。

#### （六）应收、应付关联方等未结算项目情况

##### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖北长江文化地产投资管理有限公司	960.00		960.00	
	湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司			27,583.87	
	上海库邦资产管理有限公司	3,175,560.00	3,175,560.00	3,175,560.00	3,175,560.00
	湖北长江出版集团有限公司	76,408.90		350,831.18	
	湖北省新华资产管理有限公司	1,770,000.00			
小计		5,022,928.90	3,175,560.00	3,554,935.05	3,175,560.00

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据					
	海豚传媒股份有限公司			1,613,069.84	
小计				1,613,069.84	

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	湖北长江崇文国际文化发展有限公司	100,178.24	137,649.31
小计		100,178.24	137,649.31
合同负债			
	海豚传媒股份有限公司		10,613,069.84
	湖北长江出版传媒集团有限公司	4,348.33	
	湖北长江传媒国际旅行社有限公司	14,150.94	14,150.94
小计		18,499.27	10,627,220.78
其他应付款			
	湖北长江东光物业管理有限责任公司	711,643.72	1,528,685.98
	湖北省新华资产管理有限公司		708,391.01
	湖北长江出版传媒集团有限公司	320,335.82	2,777,121.85
	新恒基长江(武汉)国际贸易有限公司	1,662.28	1,662.28
	湖北长江传媒国际旅行社有限公司		18,454.00
	海豚传媒股份有限公司	7,000,000.00	
小计		8,033,641.82	5,034,315.12
一年内到期的 租赁负债			
	湖北长江出版传媒集团有限公司	5,151,703.88	21,779,309.32
	湖北省新华资产管理有限公司	39,256.25	7,866,729.32
	湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司	474,272.09	452,765.70
	海豚传媒股份有限公司	1,449,771.74	810,207.04
小计		7,115,003.96	30,909,011.38
租赁负债			
	湖北长江出版传媒集团有限公司	3,067,054.07	2,593,581.19
	湖北省新华资产管理有限公司	136,802.76	7,510,004.12
	湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司		474,272.09
	海豚传媒股份有限公司	2,646,888.91	3,588,206.10
小计		5,850,745.74	14,166,063.50

## 十五、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

1、公司子公司湖北长江出版印刷物资有限公司与无锡裕满和纸业有限公司的销售合同纠纷案

2018 年 10 月，湖北长江出版印刷物资有限公司向武汉市洪山区人民法院递交《民事起诉状》，请求判令无锡裕满和纸业有限公司支付货款 16,499,988.21 元，判令因逾期支付货款而产生的违约金 239,249.83 元（以未支付货款 16,499,988.21 元为基数，按约定的日万分之五的违约金标准，自 2018 年 9 月 26 日起，暂计至 2018 年 10 月 24 日，应计至货款实际清偿完毕之日止），支付原告为实现本案债权及担保权而承担的律师费损失 532,177.14 元，判令全部被告承担本案的受理费、保全费等全部诉讼费用，同时判令原告有权对无锡裕信达贸易有限公司提供抵押的不动产证号为苏（2017）无锡市不动产权第 0213489 号的房屋及土地使用权折价或者拍卖、变卖所得价款，对原告诉讼请求列明的债权，在 23,000,000.00 元范围内享有优先受偿权。

2020 年 6 月 30 日，武汉市洪山区人民法院以该案件被告可能涉嫌刑事犯罪为由裁定驳回物资公司起诉。物资公司于上诉期内向武汉市中级人民法院提起了上诉。2021 年 2 月 9 日，武汉市中级人民法院以本案未涉及刑事犯罪为由，撤销洪山区人民法院一审裁定，并指令武汉市洪山区人民法院审理。2021 年 7 月 16 日，武汉市洪山区人民法院开庭审理此案，2022 年 5 月 23 日，洪山区人民法院判决支持物资公司诉讼请求，后被告向武汉市中级人民法院提起上诉。

2022 年 8 月 17 日，武汉市中级人民法院开庭审理该案，2022 年 12 月 24 日，武汉市中级人民法院裁定撤销原判决，发回洪山区人民法院重审，洪山区人民法院于 2023 年 6 月 27 日开庭审理了此案，2023 年 12 月 7 日，洪山区人民法院第二次开庭审理此案，2023 年 12 月 25 日，洪山区人民法院判决物资公司一审败诉，物资公司向武汉市中级人民法院提起了上诉。

2024 年 3 月 11 日，武汉市中级人民法院二审开庭审理，尚未宣判。

## 十六、资产负债表日后事项

2024 年 4 月 15 日，本公司召开第六届董事会第四十五次会议，批准 2023 年度利润分配预案，拟以本公司现有总股本 1,213,650,273 股为基数，向全体股东每 10 股现金分红 4.00 元（含税），拟分配现金股利人民币 485,460,109.20 元。上述分配议案尚需 2023 年度股东大会批准。

除上所述外，截止本财务报表批准报出日，公司无需披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十七、其他重要事项

### （一）重大应收款项逾期事项

本公司之全资子公司湖北长江出版印刷物资有限公司（以下简称“物资公司”）物资销售业务存在应收账款逾期的情况。截至 2023 年 12 月 31 日，物资公司销售业务应收账款逾期余额为 36,528.03 万元，其中：对上海迅烨国际贸易有限公司（以下简称“上海迅烨”）的应收账款逾期金额为 10,039.38 万元，对江苏裕弘利贸易有限公司（以下简称“江苏裕弘利”）的应收账款逾期金额为 26,488.65 万元。上述应收账款到期日均为 2021 年 6 月 20 日。

上海迅烨和江苏裕弘利分别承诺于 2022 年 7 月至 2022 年 12 月向物资公司分期支付上述未付货款，并承担原合同约定的逾期付款违约金。新恒基国际（集团）有限公司（简称“新恒基集团”）于 2022 年 1 月 29 日向物资公司出具了《关于对上海迅烨国际贸易有限公司及江苏裕弘利贸易有限公司担保责任的确认函》（港新恒基资字[2022]第 004 号），确认对上海迅烨和江苏裕弘利欠付物资公司货款合计人民币 36,528.03 万元承担保证担保责任，明确表示如上海迅烨和江苏裕弘利未按约定向物资公司支付上述欠付货款，新恒基集团将按约定履行保证担保责任。

截止 2023 年 12 月 31 日，欠款方上海迅烨和江苏裕弘利均未履行还款承诺；担保方新恒基集团亦未能实际履行其担保责任。公司审慎评估和判断上述逾期应收款项预期信用风险损失，并根据谨慎性原则对上述逾期应收账款共计提了 32,875.23 万元坏账准备，其中本年补充计提坏账准备 3,652.80 万元。

### （二）年金计划

为保障和提高职工退休后的待遇水平,调动职工的劳动积极性,建立人才长效激励机制,增强单位的凝聚力,促进单位健康持续发展,根据《中华人民共和国劳动法》、《企业年金试行办法》、《企业年金基金管理办法》等法律、法规及政策,本公司决定建立企业年金计划,并结合实际情况,制定企业年金方案。

企业年金的总体规模与本公司的经济效益挂钩,并与公司的实际情况相适应,如实际情况发生变化时,动态调整公司的缴费水平。企业年金方案由公司统一制定并实施,企业缴费根据员工的职务、职称、司龄以及对企业的贡献等因素作适当的差异化调整;同时充分考虑历史因素和现实条件,使企业年金待遇与本公司原有的相关制度平衡衔接、有序过渡。企业年金所需费用由单位和职工共同承担。单位缴费的列支渠道按照国家有关规定执行;职工个人缴费由单位从职工工资中代扣、代缴。单位的缴费总额上限为上年度工资总额的 8.33%,按照职工个人缴费基数 4.2% 分配至职工个人账户,其他部分记入企业账户。如单位年缴费比例不足 8.33%,分配至员工个人账户和记入企业账户的比例进行等比调整。缴费基数每年 7 月调整一次。年金计划企业账户主要用于奖励表现优秀的职工及长期服务贡献突出的职工,具体分配办法由公司通过集体协商另行制定,并经民主程序审议通过后实施,但不得用于抵缴未来年度单位缴费。个人缴费按个人上年度工资总额的 2% 缴纳。公司按月将全部缴费款项按时、足额汇至托管人开立的企业年金基金

受托财产托管专户。

本方案实行完全积累制度，采用个人账户方式进行管理，为参加职工开立个人账户，同时建立企业账户用于记录暂未分配至个人账户的单位缴费及其投资收益。职工个人缴费部分及其投资运营收益全部归属职工个人。单位缴费划入个人账户部分形成权益，根据职工与本公司终止、解除劳动合同时间确定归属比例，未归属于职工个人的部分，划入企业账户。

企业年金基金由单位缴费、职工个人缴费和企业年金基金投资收益组成。本计划采取法人受托管理模式，所归集的企业年金基金由公司委托受托人进行受托管理并签署企业年金基金受托管理合同。由企业年金基金受托人委托具备企业年金管理资格的托管人、账户管理人、投资管理人为提供统一的相关服务。本公司成立企业年金管理委员会，负责企业年金工作的领导、协调和监督管理。企业年金管理委员会常设工作机构为企业年金管理办公室，设在长江传媒人力资源部，负责企业年金的日常管理。企业年金基金实行专户管理，与委托人、受托人、账户管理人、投资管理人和托管人的自有资产或其他资产分开管理，分别记账不得挪作他用。企业年金基金管理运营的所需费用，按照国家有关法律法规及企业年金基金管理合同中的相关条款确定。

本方案参加职工符合下列条件之一时，可以享受本方案规定的企业年金待遇：（一）国家规定的退休年龄；（二）经劳动能力鉴定委员会鉴定，因病（残）完全丧失劳动能力办理病退或提前退休；（三）退休前身故；（四）出国（境）定居。职工达到规定的企业年金待遇领取条件后，可根据个人账户余额、个人所得税税负等情况选择一次性或分期领取企业年金待遇。

本公司有权根据国家政策法规和实际情况的变化，经集体协商对年金方案进行调整。本公司的企业年金基金管理接受人力资源社会保障行政部门等国家相关部门的监督检查。本公司依照国家相关法律、法规对受托人进行监督。在接受国家相关部门监督的基础上，由本单位的工会和审计部门对本企业年金计划的运作管理进行内部监督，并接受员工涉及企业年金的相关投诉。

本方案自 2015 年 1 月 1 日起开始实施，自人力资源社会保障行政部门备案通过后生效。2014 年 12 月 2 日，湖北省国有文化资产监督管理与产业发展领导小组办公室下达《关于长江出版传媒股份有限公司建立企业年金制度的批复》（鄂文资办文[2014]36 号），批复同意本公司建立企业年金制度，原则上年金的单位缴纳总额不超过员工工资总额的 6%，2017 年 2 月 8 日湖北省人力资源和社会保障厅《关于长江出版传媒股份有限公司申请调整年金方案备案的复函》（鄂人社函[2017]8 号），同意将单位缴纳比例调整为 8.33%。2017 年 12 月 18 日人力资源和社会保障部和财政部公布《企业年金办法》（人力资源和社会保障部、财政部令第 36 号），企业缴费每年不超过本企业职工工资总额的 8%，自 2018 年 2 月 1 日起施行。

### （三）分部信息

#### 1、报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部/产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债无法具体细分，不在不同的分部之间分配。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分。

## 2、报告分部的财务信息（2023 年度）

### 地区分部

项目	主营业务收入	主营业务成本
湖北省内	6,011,622,017.98	3,849,485,128.72
湖北省外	590,935,982.61	462,861,709.08
合计	6,602,558,000.59	4,312,346,837.80

### 行业分部

项目	主营业务收入	主营业务成本
出版业务	1,934,754,570.96	1,304,791,081.12
发行业务	4,756,823,534.06	3,251,783,140.11
印刷业务	285,315,344.09	229,076,258.92
物资销售业务	527,633,701.44	505,921,809.62
其他	729,808,562.49	663,379,509.44
分部间抵销数	-1,631,777,712.45	-1,642,604,961.41
合计	6,602,558,000.59	4,312,346,837.80

### 产品分部

项目	主营业务收入	主营业务成本
教材教辅	5,114,053,324.37	3,451,828,540.75
一般图书	1,361,646,503.43	1,000,319,718.65
期刊杂志	161,288,387.11	66,037,985.94
音像制品	54,589,890.11	38,387,975.89
印装业务	285,315,344.09	229,076,258.92
传统及其他物资贸易	527,633,701.44	505,921,809.62
其他	729,808,562.49	663,379,509.44
分部间抵销数	-1,631,777,712.45	-1,642,604,961.41
合计	6,602,558,000.59	4,312,346,837.80



## 十八、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款

## 1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,447,898.28	9,236,426.78
1-2年(含2年)		19,729.35
小计	2,447,898.28	9,256,156.13
减: 坏账准备	122,394.91	239,529.00
合计	2,325,503.37	9,016,627.13

## 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,447,898.28	100.00	122,394.91	5.00	2,325,503.37
其中: 账龄组合	2,447,898.28	100.00	122,394.91	5.00	2,325,503.37
关联方组合					
合计	2,447,898.28	100.00	122,394.91	5.00	2,325,503.37

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,256,156.13	100.00	239,529.00	2.59	9,016,627.13
其中: 账龄组合	4,790,579.93	51.76	239,529.00	5.00	4,551,050.93
关联方组合	4,465,576.20	48.24			4,465,576.20
合计	9,256,156.13	100.00	239,529.00	2.59	9,016,627.13

## 2、单项计提坏账准备的应收账款

无

## 3、按组合计提坏账准备的应收账款

## (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,447,898.28	122,394.91	5.00
合计	2,447,898.28	122,394.91	5.00

## 4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	239,529.00	-117,134.09				122,394.91
其中：账龄组合	239,529.00	-117,134.09				122,394.91
关联方组合						
合计	239,529.00	-117,134.09				122,394.91

## 6、本期无实际核销的应收账款

## 7、按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	2,447,898.28	100.00	122,394.91
合计	2,447,898.28	100.00	122,394.91

## 8、本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

## 9、本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

## (二) 其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,012,233,728.77	1,015,196,820.27
其他应收款		3,909,700.00
合计	1,012,233,728.77	1,019,106,520.27

## 1、应收股利

被投资单位名称	期末余额	期初余额
湖北人民出版社有限公司	1,435,783.58	1,435,783.58
湖北教育出版社有限公司	70,170,123.31	70,170,123.31
长江文艺出版社有限公司	33,933,399.36	33,933,399.36
湖北美术出版社有限公司	15,850,842.58	15,850,842.58

被投资单位名称	期末余额	期初余额
长江少年儿童出版社（集团）有限公司	88,277,517.88	88,277,517.88
崇文书局有限公司	7,095,211.11	7,095,211.11
湖北科学技术出版社有限公司	13,449,088.75	13,449,088.75
湖北九通电子音像出版社有限公司	20,073,686.52	20,073,686.52
湖北长江教育报刊传媒集团有限公司	124,094,371.49	124,094,371.49
湖北省新华书店(集团)有限公司	525,849,036.81	525,849,036.81
湖北新华印务有限公司	87,593,232.53	87,593,232.53
湖北长江出版印刷物资有限公司		4,372,577.85
湖北长江传媒数字出版有限公司	1,000,485.40	1,000,485.40
长瑞星润投资有限公司	7,443,682.25	7,443,682.25
武汉德锦投资有限公司	27,774.48	27,774.48
湖北长江文化广场有限公司		6,555.90
湖北新华高速彩印有限公司	727,438.14	727,438.14
湖北天一国际文化有限公司	616,521.42	616,521.42
湖北大家报刊传媒有限责任公司	13,179,490.91	13,179,490.91
湖北长江传媒安全生产文化传播有限公司	181,977.14	
湖北长江传媒统计与决策学术传播有限公司	1,234,065.11	
合计	1,012,233,728.77	1,015,196,820.27

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		
1—2 年（含 2 年）		2,400,000.00
2—3 年（含 3 年）		1,000,000.00
3—4 年（含 4 年）		
4—5 年（含 5 年）		
5 年以上		509,700.00
合计		3,909,700.00

### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来		3,400,000.00
押金		509,700.00
合计		3,909,700.00

### (3) 其他应收款分类披露

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,909,700.00	100.00			3,909,700.00
其中：关联方组合	3,400,000.00	86.96			3,400,000.00
备用金、押金及保证金组合	509,700.00	13.04			509,700.00
合计	3,909,700.00	100.00			3,909,700.00

#### (4) 其他应收款坏账准备计提情况

本期计提其他应收款坏账准备 509,700.00 元。

#### (5) 本期实际核销的其他应收款 509,700.00 元。

#### (6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

#### (7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

#### (8) 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

### (三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资分类

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	3,752,790,336.76	278,486,740.88	3,474,303,595.88	3,752,790,336.76	278,486,740.88	3,474,303,595.88
对联营、合营企业投资	2,716,098.38		2,716,098.38	28,096,052.52		28,096,052.52
合计	3,755,506,435.14	278,486,740.88	3,477,019,694.26	3,780,886,389.28	278,486,740.88	3,502,399,648.40

#### 2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖北人民出版社有限公司	31,808,619.58			31,808,619.58		
长江文艺出版社有限公司	77,805,729.86			77,805,729.86		
湖北教育出版社有限公司	262,256,846.35			262,256,846.35		
长江少年儿童出版社(集团)有限公司	262,352,806.58			262,352,806.58		
湖北美术出版社有限公司	89,906,475.95			89,906,475.95		
湖北科学技术出版社有限公司	47,903,412.30			47,903,412.30		
崇文书局有限公司	35,623,448.07			35,623,448.07		
湖北九通电子音像出版社有限公司	33,456,111.50			33,456,111.50		

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
湖北长江教育报刊传媒集团有限公司	209,989,158.58			209,989,158.58		
湖北省新华书店（集团）有限公司	1,514,062,187.87	68,400,000.00		1,582,462,187.87		
湖北新华高速彩印有限责任公司	21,454,994.03			21,454,994.03		
湖北新华印务有限公司	278,384,847.17			278,384,847.17		
湖北长江出版印刷物资有限公司	278,486,740.88			278,486,740.88		278,486,740.88
湖北长江传媒数字出版有限公司	40,209,614.21		9,900,000.00	30,309,614.21		
湖北长江盘古教育科技有限公司	58,500,000.00	9,900,000.00	68,400,000.00			
武汉德锦投资有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00		
湖北长江传媒安全生产文化传播有限公司	5,237,463.24			5,237,463.24		
湖北长江传媒统计与决策学术传播有限公司	5,351,880.59			5,351,880.59		
合计	3,752,790,336.76	78,300,000.00	78,300,000.00	3,752,790,336.76		278,486,740.88

## 3、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
西苑出版社有限公司	25,408,074.23			-466,480.54		
小计	25,408,074.23			-466,480.54		
二、联营企业						
华中国家版权交易中心有限公司	2,687,978.29			28,120.09		
小计	2,687,978.29			28,120.09		
合计	28,096,052.52			-438,360.45		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业					
西苑出版社有限公司			-24,941,593.69		
小计			-24,941,593.69		
二、联营企业					
华中国家版权交易中心有限公司				2,716,098.38	
小计				2,716,098.38	
合计			-24,941,593.69	2,716,098.38	

**(四) 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	521,463,669.01	405,944,388.70	530,403,580.11	406,562,601.53
其他业务	7,425,800.72	727,811.33	7,109,000.67	615,818.97
合计	528,889,469.73	406,672,200.03	537,512,580.78	407,178,420.50

**(五) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资分红收益	493,671,048.24	481,998,507.32
权益法核算的长期股权投资收益	-438,360.45	-1,635,690.09
处置长期股权投资产生的投资收益	5,108,406.31	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	2,340,000.00	2,340,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		122,199.44
理财收益	92,483,426.86	129,690,919.60
委托贷款收益		1,439,740.58
合计	593,164,520.96	613,955,676.85

**十九、补充资料****(一) 非经常性损益****1、本年非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	26,430,014.07	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	30,038,046.51	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,439,035.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	121,526,993.26	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,022,890.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	129,411,198.66	
减: 所得税影响额	2,229,512.57	
少数股东权益影响额(税后)	244,389.29	
合计	126,937,296.80	

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(2023年修订)》(证监会公告[2023]65号)的规定执行。




## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率(%)	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	11.60	0.84	0.84
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.15	0.73	0.73

[此页无正文]



第 18 页至第 118 页的财务报表附注由下列负责人签署：

企业负责人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名： <u>黄国斌</u> 	签名： <u>王勇</u> 	签名： <u>陆红亚</u> 
日期： _____	日期： _____	日期： _____





# 营业执照

(副本)(11-1)

统一社会信用代码

91110102089661664J



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘红卫

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

出资额 1000 万元

成立日期 2013 年 12 月 13 日

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1 门 701-704



登记机关



2024 年 02 月 02 日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘红卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：2013年12月02日



证书序号：0017145

## 说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一三年一月十四日

中华人民共和国财政部制

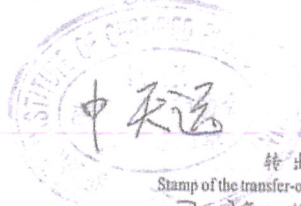


姓 名 张广志  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1979-06-11  
Date of birth  
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通  
Working unit 合伙)长春分所  
身份证号码 220182197906110410  
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记 7375  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

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

2015年 12月 1日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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

2015年 12月 12日  
/y /m /d



姓 孙火焰  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 968-09-14  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 湖北华莱士会计师事务所有限公司  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 20984196809146015  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

湖北华莱士会计师 事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年 12月 21日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
 湖北分所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015年 12月 21日  
 /y /m /d



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

姓名：孙火焰  
 证号：420002210017



证书编号：420002210017  
 No. of Certificate

批准注册协会：湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：2005 年 10 月 1日  
 Date of Issuance /y /m /d