

中国出版传媒股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-125



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

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

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

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

审计报告

XYZH/2024SYAA1B0035

中国出版传媒股份有限公司

中国出版传媒股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

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

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 图书出版及发行收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注“三、25”及附注“五、44”所述，贵公司本年度图书出版及发行实现主营业务收入人民币 4,791,192,994.28 元，占贵公司合并财务报表营业收入比例为 76.08%，是贵公司利润的主要来源，对关键业绩指标影响重大，并且该类业务交	(1) 了解、评价并测试管理层与图书出版及发行业务收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； (2) 选取样本检查销售合同及访谈管理层，了解和评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

<p>易发生频繁、涉及众多客户，产生错报的固有风险较高。因此，我们将图书出版及发行收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>（3）分析在向客户转让商品之前是否拥有对该商品的控制权，判断公司在该交易中的身份是主要责任人还是代理人；</p> <p>（4）从营业收入记录中抽取样本进行抽样测试，检查销售合同、结算单、发货单、发票等支持性文件，核实收入确认的金额与时点是否正确；</p> <p>（5）向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项的余额，确认业务收入的真实性、完整性；</p> <p>（6）对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对销售合同、结算单、发货单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
<p>2. 库存商品及发出商品存货跌价准备事项</p>	
<p style="text-align: center;">关键审计事项</p>	<p style="text-align: center;">审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注“三、12”及附注“五、8”所述，贵公司年末库存商品和发出商品账面价值合计 1,723,745,974.31 元，占年末资产总额的 11.03%，其中跌价准备期末余额为 1,268,614,641.63 元，本年计提 65,479,523.18 元。库存商品和发出商品跌价准备的计提对财务报表影响较为重大，且涉及较多判断。因此，我们将库存商品和发出商品的跌价准备作为关键审计事项。</p>	<p>（1）了解和评价与库存商品和发出商品跌价准备计提相关的内部控制的设计与运行有效性；</p> <p>（2）核对发出商品对应的出库单、发运记录，验证发出商品的存在；</p> <p>（3）对库存商品和发出商品实施监盘或函证程序，验证库存商品和发出商品的存在、数量与状况；</p> <p>（4）获取并评价管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设；</p> <p>（5）复核库存商品和发出商品的库龄及周转情况；</p> <p>（6）复核管理层对库存商品和发出商品的跌价准备计算过程，检查减值测试是否按相关会计政策执行，分析跌价准备计提是否充分。</p>

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十六日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位: 中国出版传媒股份有限公司

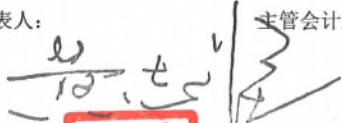

单位: 人民币元

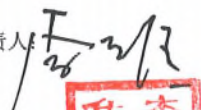

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金	五、1	4,340,891,760.50	1,234,681,437.70
交易性金融资产	五、2	1,511,784,109.60	3,117,340,410.96
应收票据	五、3	96,042,836.26	58,370,307.46
应收账款	五、4	706,112,589.40	864,332,031.50
应收款项融资	五、5	3,178,894.83	5,971,256.53
预付款项	五、6	211,337,380.87	189,087,192.11
其他应收款	五、7	52,756,429.22	64,586,652.59
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	五、8	2,430,287,074.27	2,530,615,112.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	72,498,805.55	1,000,986,111.11
其他流动资产	五、10	40,915,423.57	37,927,475.20
流动资产合计		9,465,805,304.07	9,103,897,987.86
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11	13,314,842.28	11,337,045.47
其他权益工具投资	五、12	10,146,420.27	7,532,484.11
其他非流动金融资产	五、13	2,028,434,736.61	1,696,183,711.12
投资性房地产	五、14	584,221,094.85	603,007,612.15
固定资产	五、15	801,156,735.90	807,451,634.49
在建工程	五、16	107,903,130.46	120,820,005.10
使用权资产	五、17	47,163,335.61	78,295,069.54
无形资产	五、18	888,920,986.71	974,571,043.78
开发支出	六、1	14,441,499.48	26,224,554.80
商誉	五、19	9,086,770.36	14,773,762.51
长期待摊费用	五、20	55,895,525.81	57,656,250.46
递延所得税资产	五、21	333,734,243.58	94,238,158.76
其他非流动资产	五、22	1,265,454,520.00	1,277,465,070.13
非流动资产合计		6,159,873,841.92	5,769,556,402.42
资产总计		15,625,679,145.99	14,873,454,390.28

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:






合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、24	5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、25	2,085,438,458.00	2,184,471,233.26
预收款项	五、26	20,885,374.88	17,687,463.89
合同负债	五、27	750,558,772.83	770,730,146.15
应付职工薪酬	五、28	299,012,021.30	288,697,942.91
应交税费	五、29	105,675,543.73	113,287,229.75
其他应付款	五、30	757,787,125.88	633,781,522.52
其中：应付利息		140,000.00	140,000.00
应付股利		1,379,706.67	1,830,365.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、31	20,508,651.33	412,287,251.91
其他流动负债	五、32	106,037,109.37	92,349,776.33
流动负债合计		4,150,903,057.32	4,518,292,566.72
非流动负债：			
长期借款	五、33	52,000,000.00	16,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、34	23,587,356.67	41,888,150.71
长期应付款	五、35	11,776,457.57	11,776,457.57
长期应付职工薪酬	五、36	309,771,447.67	319,149,213.51
预计负债	五、37	5,576,387.72	5,620,496.93
递延收益	五、38	621,598,947.72	714,746,138.37
递延所得税负债	五、21	126,622,891.19	30,504,558.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,150,933,488.54	1,139,685,015.10
负 债 合 计		5,301,836,545.86	5,657,977,581.82
股东权益：			
股本	五、39	1,903,968,054.00	1,822,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、40	1,380,053,362.96	1,138,096,904.44
减：库存股			
其他综合收益	五、41	-81,903,977.19	-79,212,913.35
专项储备			
盈余公积	五、42	226,372,585.06	196,775,633.25
一般风险准备			
未分配利润	五、43	5,833,438,713.22	5,092,500,138.72
归属于母公司股东权益合计		9,261,928,738.05	8,170,659,763.06
少数股东权益		1,061,913,862.08	1,044,817,045.40
股东权益合计		10,323,842,600.13	9,215,476,808.46
负债和股东权益总计		15,625,679,145.99	14,873,454,390.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,239,760,461.74	1,103,376,051.68
交易性金融资产		1,511,784,109.60	3,117,340,410.96
应收票据			
应收账款	十六、1	3,432,940.15	3,432,940.15
应收款项融资			
预付款项		1,218,327.33	923,504.70
其他应收款	十六、2	518,002,494.19	423,801,092.70
其中：应收利息			
应收股利		320,741,347.72	226,561,656.60
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		86,503,266.66	1,006,992,802.78
其他流动资产		157,118,808.78	161,775,805.60
流动资产合计		6,517,820,408.45	5,817,642,608.57
非流动资产：			
债权投资			14,004,785.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	3,562,458,533.57	3,496,509,833.57
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		2,028,434,736.61	1,696,183,711.12
投资性房地产			
固定资产		631,945.82	747,809.03
在建工程			
使用权资产			1,885,961.02
无形资产		5,167,678.13	5,624,380.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,396,304.80	3,406,879.80
其他非流动资产			301,886.78
非流动资产合计		5,599,089,198.93	5,218,665,246.79
资产总计		12,116,909,607.38	11,036,307,855.36

法定代表人：

黄坚志印

主管会计工作负责人：

李焦印学

会计机构负责人：

王之印



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		13,745,545.45	13,399,896.53
应交税费		1,098,307.68	1,731,646.41
其他应付款		7,646,255,716.96	6,670,231,169.75
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		22,916.67	365,649,267.70
其他流动负债			
流动负债合计		7,661,122,486.76	7,051,011,980.39
非流动负债：			
长期借款		50,000,000.00	14,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			2,067,634.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,444,879.91	4,456,287.63
递延所得税负债		25,679,412.94	11,599,048.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		78,124,292.85	32,122,971.08
负债合计		7,739,246,779.61	7,083,134,951.47
股东权益：			
股本		1,903,968,054.00	1,822,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,825,431,102.83	1,581,253,981.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		225,963,478.21	196,396,003.38
未分配利润		422,300,192.73	353,022,919.24
股东权益合计		4,377,662,827.77	3,953,172,903.89
负债和股东权益总计		12,116,909,607.38	11,036,307,855.36

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



合并利润表
2023年度

编制单位:中国出版传媒股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、44	6,297,956,394.62	6,141,248,777.49
其中:营业收入	五、44	6,297,956,394.62	6,141,248,777.49
二、营业总成本		5,642,705,092.30	5,631,886,394.38
其中:营业成本	五、44	4,308,006,200.54	4,236,964,668.14
税金及附加	五、45	46,092,806.79	44,567,287.98
销售费用	五、46	479,527,623.52	455,547,804.07
管理费用	五、47	872,665,144.70	844,871,564.65
研发费用	五、48	54,458,540.67	44,022,017.09
财务费用	五、49	-118,045,223.92	5,913,052.45
其中:利息费用		7,127,982.25	10,999,968.80
利息收入		136,344,219.28	16,687,856.78
加:其他收益	五、50	232,249,360.31	207,423,896.98
投资收益(损失以“-”号填列)	五、52	67,045,048.72	109,775,345.03
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		2,354,796.81	3,017,323.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、51	90,244,383.60	62,067,452.39
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、53	-24,321,668.15	-36,369,307.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、54	-114,182,823.46	-128,414,860.19
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、55	521,073.78	390,730.20
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		906,806,677.12	724,235,640.10
加:营业外收入	五、56	19,684,637.94	17,192,698.44
减:营业外支出	五、57	21,310,704.37	9,775,443.57
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		905,180,610.69	731,652,894.97
减:所得税费用	五、58	-98,170,639.59	52,542,619.79
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,003,351,250.28	679,110,275.18
(一)按经营持续性分类		1,003,351,250.28	679,110,275.18
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,003,351,250.28	679,110,275.18
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类		1,003,351,250.28	679,110,275.18
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		967,070,756.50	650,484,743.02
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		36,280,493.78	28,625,532.16
六、其他综合收益的税后净额	五、59	-2,646,063.84	28,313,727.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,691,063.84	28,313,727.00
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-2,691,063.84	28,313,727.00
1.重新计量设定受益计划变动额		-5,500,000.00	28,460,000.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		2,808,936.16	-146,273.00
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		45,000.00	
七、综合收益总额		1,000,705,186.44	707,424,002.18
归属于母公司股东的综合收益总额		964,379,692.66	678,798,470.02
归属于少数股东的综合收益总额		36,325,493.78	28,625,532.16
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		0.52	0.36
(二)稀释每股收益(元/股)		0.52	0.36

法定代表人:

黄志坚



主管会计工作负责人:

李学焦



会计机构负责人:

王飞



母公司利润表

2023年度

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4		867,930.62
减：营业成本	十六、4		
税金及附加		494,570.56	363,263.09
销售费用			
管理费用		53,293,932.83	51,758,980.72
研发费用			
财务费用		124,113,468.80	140,496,544.17
其中：利息费用		175,960,126.69	169,973,181.40
利息收入		51,922,872.91	29,575,052.63
加：其他收益		10,789,168.20	11,925,938.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	387,642,100.66	334,659,883.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		90,244,383.60	62,067,452.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,356.34	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		46,370.19	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		310,815,694.12	216,902,416.99
加：营业外收入			9,240.00
减：营业外支出		50,006.42	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		310,765,687.70	216,911,656.99
减：所得税费用		15,090,939.38	10,297,046.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		295,674,748.32	206,614,610.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		295,674,748.32	206,614,610.08
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		295,674,748.32	206,614,610.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄志坚印

李学印

王飞印



合并现金流量表

2023年度

编制单位:中国出版传媒股份有限公司

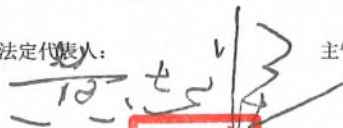

单位:人民币元

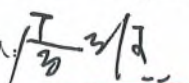

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,548,788,701.53	6,327,320,893.97
收到的税费返还		68,072,252.60	97,764,737.29
收到其他与经营活动有关的现金	五、60	269,193,166.71	291,112,700.62
经营活动现金流入小计		6,886,054,120.84	6,716,198,331.88
购买商品、接受劳务支付的现金		3,941,688,596.19	3,492,918,925.68
支付给职工以及为职工支付的现金		1,311,159,937.05	1,283,987,482.43
支付的各项税费		299,689,401.92	276,746,076.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、60	477,002,940.44	484,557,482.02
经营活动现金流出小计		6,029,540,875.60	5,538,209,966.46
经营活动产生的现金流量净额		856,513,245.24	1,177,988,365.42
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		4,900,544,600.00	12,250,000,000.00
取得投资收益收到的现金		106,961,207.24	133,709,313.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		225,632.16	2,275,384.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			598,240.20
收到其他与投资活动有关的现金	五、60	112,274,836.74	4,362,138.77
投资活动现金流入小计		5,120,006,276.14	12,390,945,077.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,266,222.51	1,177,064,601.74
投资支付的现金		3,946,061,464.38	12,097,916,501.18
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、60	222,276.32	9,887,126.52
投资活动现金流出小计		3,992,549,963.21	13,284,868,229.44
投资活动产生的现金流量净额		1,127,456,312.93	-893,923,152.18
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		327,501,577.08	
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		226,701,581.02	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、60	55,767,519.07	
筹资活动现金流入小计		609,970,677.17	5,000,000.00
偿还债务所支付的现金		555,359,891.79	219,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		218,271,006.84	261,117,677.75
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		17,694,944.01	19,215,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、60	36,725,773.13	32,325,608.40
筹资活动现金流出小计		810,356,671.76	512,643,286.15
筹资活动产生的现金流量净额		-200,385,994.59	-507,643,286.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,783,583,563.58	-223,578,072.91
加:期初现金及现金等价物余额		1,233,621,123.52	1,457,199,196.43
六、期末现金及现金等价物余额		3,017,204,687.10	1,233,621,123.52

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:






母公司现金流量表

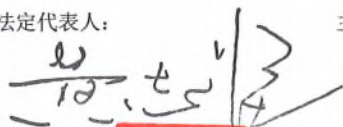

2023年度

编制单位:中国出版传媒股份有限公司

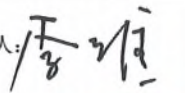

单位:人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		46,238,545.71	45,163,550.16
经营活动现金流入小计		46,238,545.71	45,163,550.16
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		28,424,781.54	30,460,940.12
支付的各项税费		4,423,282.60	3,264,814.75
支付其他与经营活动有关的现金		37,927,316.94	29,342,809.02
经营活动现金流出小计		70,775,381.08	63,068,563.89
经营活动产生的现金流量净额		-24,536,835.37	-17,905,013.73
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		5,029,600,000.00	12,406,300,000.00
取得投资收益收到的现金		340,090,664.45	381,472,024.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,369,690,664.45	12,787,772,024.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		126,956.00	18,496.98
投资支付的现金		4,126,556,864.38	12,222,316,501.18
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		79,037.79	98,350.54
投资活动现金流出小计		4,126,762,858.17	12,222,433,348.70
投资活动产生的现金流量净额		1,242,927,806.28	565,338,675.64
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		327,501,577.08	
取得借款收到的现金		221,701,581.02	
收到其他与筹资活动有关的现金		970,173,671.29	
筹资活动现金流入小计		1,519,376,829.39	
偿还债务支付的现金		549,203,162.04	214,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		372,847,261.83	409,983,403.74
支付其他与筹资活动有关的现金		1,493,452.48	119,842,002.50
筹资活动现金流出小计		923,543,876.35	744,025,406.24
筹资活动产生的现金流量净额		595,832,953.04	-744,025,406.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,814,223,923.95	-196,591,744.33
加: 期初现金及现金等价物余额		1,103,127,787.79	1,299,719,532.12
六、期末现金及现金等价物余额		2,917,351,711.74	1,103,127,787.79

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	1,822,500,000.00			1,138,066,904.44		-79,212,013.35		196,775,633.25		5,092,500,138.72		8,170,659,763.06	1,044,817,045.40	9,215,476,808.46
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、本年年初余额	1,822,500,000.00			1,138,066,904.44		-79,212,013.35		196,775,633.25		5,092,500,138.72		8,170,659,763.06	1,044,817,045.40	9,215,476,808.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	81,468,054.00			241,956,458.52		-2,691,063.84		29,596,951.81		740,938,574.50		1,091,269,974.99	17,696,816.68	1,108,965,791.67
（一）综合收益总额						-2,691,063.84				967,070,756.50		964,379,692.66	36,325,493.78	1,000,705,186.44
（二）股东投入和减少资本	81,468,054.00			242,042,693.60								323,510,747.60	-1,635,983.59	321,874,764.01
1. 股东投入的普通股	81,468,054.00			244,177,121.56										325,645,175.56
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他				-2,134,427.96								-2,134,427.96	-1,635,983.59	-3,770,411.55
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积								29,567,474.83		-226,397,474.83		-196,830,000.00	-17,592,693.51	-214,422,693.51
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他								29,567,474.83		-29,567,474.83				
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他				-66,235.08				29,476.98		265,292.83		206,534.73		206,534.73
四、本年年末余额	1,903,968,054.00			1,380,053,362.96		-81,903,977.19		226,372,585.06		5,853,438,713.22		9,281,928,738.05	1,061,813,862.08	10,323,842,600.13

法定代表人：焦学李

主管会计工作负责人：焦学李

会计机构负责人：焦学李



合并股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

目	2022年度										少数股东权益	股东权益合计			
	归属于母公司股东权益														
股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计					
优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额			1,822,500,000.00		1,152,912,749.58			-107,526,640.35	176,114,212.95		4,897,272,721.33		7,741,273,043.51	1,130,462,952.89	8,871,735,996.40
加：会计政策变更								506,594.41					506,594.41	-74,456.04	432,138.37
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额			1,822,500,000.00		1,152,912,749.58			-107,526,640.35	176,114,212.95		4,897,779,315.74		7,741,779,637.92	1,130,388,496.85	8,872,168,134.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-14,815,845.14			28,313,727.00	20,661,420.30		394,720,822.98		428,860,125.14	-85,371,451.45	343,308,673.69
（一）综合收益总额					-14,815,845.14			28,313,727.00			650,484,743.02		678,798,470.02	28,625,532.16	707,424,002.18
（二）股东投入和减少资本													-14,815,845.14	-100,110,944.65	-114,926,789.79
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					-14,815,845.14								-14,815,845.14	-100,110,944.65	-114,926,789.79
（三）利润分配									20,661,420.30		-255,763,920.04		-235,102,499.74	-14,066,038.96	-249,168,538.70
1. 提取盈余公积									20,661,420.30						
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额			1,822,500,000.00		1,138,096,904.44			-79,212,913.35	196,775,633.25		5,092,500,138.72		8,170,659,763.06	1,044,817,045.40	9,215,476,808.46

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：





母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度				股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,822,500,000.00			1,581,253,981.27				196,396,003.38					353,022,919.24		3,953,172,903.89
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,822,500,000.00			1,581,253,981.27				196,396,003.38					353,022,919.24		3,953,172,903.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	81,468,054.00			244,177,121.56				29,567,474.83					69,277,273.49		424,489,923.88
（一）综合收益总额													295,674,748.32		295,674,748.32
（二）股东投入和减少资本	81,468,054.00			244,177,121.56											325,645,175.56
1. 股东投入的普通股	81,468,054.00			244,177,121.56											325,645,175.56
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积								29,567,474.83					-226,397,474.83		-196,830,000.00
2. 对股东的分配								29,567,474.83					-29,567,474.83		-196,830,000.00
3. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	1,903,968,054.00			1,825,431,102.83				225,963,478.21					422,300,192.73		4,377,662,827.77

张

会计机构负责人：

李学焦

主管会计工作负责人：

黄志坚

法定代表人：



母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,822,500,000.00			1,592,463,030.56				175,734,583.08	401,633,551.59		3,992,331,165.23
加：会计政策变更									538,677.61		538,677.61
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,822,500,000.00			1,592,463,030.56				175,734,583.08	402,172,229.20		3,992,869,842.84
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-11,209,049.29				20,661,420.30	-49,149,309.96		-39,696,938.95
(一) 综合收益总额									206,614,610.08		206,614,610.08
(二) 股东投入和减少资本				-11,209,049.29							-11,209,049.29
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他				-11,209,049.29							-11,209,049.29
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								20,661,420.30	-255,763,920.04		-235,102,499.74
2. 对股东的分配								20,661,420.30	-20,661,420.30		
3. 其他									-235,102,499.74		-235,102,499.74
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,822,500,000.00			1,581,253,981.27				196,396,003.38	353,022,919.24		3,953,172,903.89

单位：人民币元

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Handwritten Signature)



一、公司的基本情况

中国出版传媒股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”,在包含子公司时统称为“本集团”)系由中国出版集团公司(已更名为中国出版集团有限公司,以下简称中国出版集团)联合中国联合网络通信集团有限公司、中国文化产业投资基金(有限合伙)、学习出版社共同发起设立。

根据本公司2015年第二次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会2017年7月26日核发的《关于核准中国出版传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]1364号)核准,本公司2017年8月向社会公开发行人民币普通股(A股)股票364,500,000股,并于2017年8月21日在上海证券交易所挂牌交易,股票简称“中国出版”,股票代码601949。

根据本公司2022年第一次临时股东大会、2023年第一次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会《关于同意中国出版传媒股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可[2023]1458号)核准,本公司向特定对象实际发行股票数量81,468,054股,发行价格4.02元/股,募集资金总额327,501,577.08元,上述募集资金业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)以XYZH/2023SYAA1B0289号验资报告予以验证。

截至2023年12月31日,本公司累计股本总额1,903,968,054.00元,注册资本为人民币1,903,968,054.00元,本公司统一社会信用代码为9111000071783167XH;法定代表人:黄志坚;注册地址:北京市东城区朝阳门内大街甲55号。

本集团属于出版传媒行业,以出版物生产和销售为主业,是集纸质出版、数字出版、印刷复制、信息服务、版权贸易于一体的专业化、大型出版集团。

本财务报表于2024年4月26日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以一年12个月作为正常营业周期，并作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4；五、6	单项金额超过资产总额0.1%的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4；五、6	单项金额超过利润总额1%的
本期重要的应收款项核销	五、4；五、6	单项金额超过资产总额0.1%的
账龄超过1年且金额重要的预付款项	五、7	单项金额超过资产总额0.1%的
重要的账龄超过1年的应收股利	十六、2、2.1	单项金额超过资产总额0.1%的
重要的在建工程项目	五、16	单项金额超过资产总额0.1%的
账龄超过1年重要应付账款	五、25；	单项金额超过资产总额0.1%的
账龄超过1年重要其他应付款	五、30；	单项金额超过资产总额0.1%的
账龄超过1年重要合同负债	五、28	单项金额超过资产总额0.1%的
重要的资本化研发项目	六	单项金额超过资产总额0.1%的
重要的投资活动	五、61	单项金额超过资产总额0.1%的

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的非全资子公司/联合营企业	八、1. (2) ; 八、1. (3)	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本集团合并报表相关项目的5%以上的
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十三、2; 十四	单项金额超过资产总额0.1%的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

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

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

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

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

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

少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

本集团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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

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

10. 外币业务

外币交易

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

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其

他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、进行减值处理并确认损失准备。

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

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

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将金额超过 100.00 万元且与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，以及已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

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

① 应收账款的组合类别及确定依据

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

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

除单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为应收合并范围内关联方的款项。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

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

2) 其他应收款的减值测试方法

对于其他应收款，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
保证金、押金及备用金组合	本组合为日常经营活动中应收取的保证金、押金、备用金款项。
关联方组合	本组合为应收合并范围内关联方的款项。
其他组合	本组合以其他应收款账龄作为信用风险特征

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融

资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确

认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物、低值易耗品等。

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

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团对于大宗原材料的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,其他数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备。在确定其可变现净值时,库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

库存出版物包括库存图书、期刊(杂志)、音像制品、电子出版物、投影片(含缩微制品)等,于每期期末对库存出版物进行全面清查,并实行分年核价,按照规定的比例提取存货跌价准备,计提标准如下:

纸质图书,分三年提取:当年出版的不提;前1年出版的,按期末库存图书总定价提取10%;前2年出版的,按期末库存图书总定价提取20%;前3年及3年以上出版的,按期末库存图书总定价提取30%。

纸质期刊(包括年鉴)和挂历、年画,当年出版的,按期末库存实际成本的90%提取,前1年出版的按库存实际成本报废。

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

所有各类存货的跌价准备的累计提取额,不得超过其实际成本。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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

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

(2) 合同负债

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

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

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

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

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

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

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

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

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

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，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，按比例结转转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	5	2.37-4.75

17. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2,000.00元的有形资产。

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

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	5	2.37-4.75
2	机器设备	5-20	5	4.75-19.00
3	运输设备	5-8	5	11.87-19.00
4	办公和电子设备	3-5	5	19.00-31.67
5	其他设备	3-5	5	19.00-31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

18. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

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

19. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、办公软件、版权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;办公软件、版权和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限

的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

21. 长期资产减值

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

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组

合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、20。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

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

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

本集团的设定提存计划,是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等,在职工为本集团提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本集团建立企业年金,企业年金资金由本集团和个人共同缴纳。公司缴纳部分按职工本人当年基本养老保险缴费基数的5%-8%提取,从本集团的成本中列支,个人缴费部分按职工本人当年基本养老保险缴费基数的1.25%-2%缴纳,由本集团在职工工资中代扣代缴。

本集团的设定受益计划,是指因为获得职工提供的服务,集团明确在职工退休或与本集团解除劳动关系后提供的社会统筹之外的各种形式的报酬和福利等设定提存计划以外的离职后福利计划。本集团目前实施的设定收益计划为对改制时点离退休、内部退休计划以及职工遗属等三类人员(以下简称三类人员)除参加统一社会保障体系

之外,根据国家相关政策和为本集团提供服务的年限等为上述人员提供生活补贴,并按月发放。

本集团对设定受益计划在资产负债表日进行精算估计,根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

辞退福利,是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同,但未来不再为本集团提供服务,不能为本集团带来经济利益,本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的,如发生“内退”的情况,在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理,在其正式退休日期之后,按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利,实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,本集团选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,本集团按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:服务成本;其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

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

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

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

25. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供服务收入。

(1) 销售商品收入

公司委托发行企业销售出版物，并允许退货的销售方式下，公司在货物发出并且收到受托单位代销清单时即完成货物控制权的转移，故公司在同时满足其他收入确认条件时确认收入。

公司销售出版物或其他商品，无销售退货条件的，在发出货物并由客户（或客户指定的接收方）签收时即完成货物控制权的转移，故公司在同时满足其他收入确认条件时确认收入。

对于附有销售退回条款的销售，本集团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确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；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，即应收退货成本，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，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

(2) 提供服务收入

①印刷业务

印刷业务收入的确认以印刷品完工交付订货单位，经订货单位确认收货数量，收取货款或取得索取货款的凭证，并在同时满足其他收入确认条件时确认销售收入。

②广告业务

在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前,并在同时满足其他收入确认条件时确认收入。

26. 政府补助

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

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

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

28. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

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

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

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

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；如无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

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

2) 租赁变更

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

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

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

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低（低于5万元人民币）的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

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

29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。

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

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

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2022年11月30日财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)(以下简称解释16号)	

本集团自2023年1月1日起开始施行解释《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)。根据该准则解释的衔接规定,对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的适用该解释的单项交易,按照该解释的规定进行调整。对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行解释16号对本年年初合并财务报表相关项目的影响如下:

1) 合并资产负债表

单位:元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	82,979,766.53	94,238,158.76	11,258,392.23
递延所得税负债	19,399,604.77	30,504,558.01	11,104,953.24
未分配利润	5,092,317,117.75	5,092,500,138.72	183,020.97
少数股东权益	1,044,846,627.38	1,044,817,045.40	-29,581.98

2) 母公司资产负债表

单位:元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	2,396,304.80	3,406,879.80	1,010,575.00
递延所得税负债	11,127,558.30	11,599,048.56	471,490.26
未分配利润	352,483,834.50	353,022,919.24	539,084.74

(2) 重要会计估计变更

本年度本集团无重要会计估计变更事项。

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

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税项目应纳税所得额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
文化事业建设费	应纳税营业收入	3%
企业所得税	企业所得税应纳税所得额	25%、20%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	以下简称	所得税税率
世界图书出版西安有限公司	世图西安	15%
古联(北京)数字传媒科技有限公司	古联公司	15%
三联生活传媒有限公司	生活传媒	15%
北京新华印刷有限公司	新华印刷	15%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

①依据2018年12月18日国务院办公厅《关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转置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),以及2019年2月16日财政部、税务总局、中宣部联合下发的《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税[2019]16号),2018年12月31日之前已完成转制为企业的经营性文化事业单位,自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。

序号	纳税主体名称	以下简称	2023年度	2022年度
1	人民文学出版社有限公司	人民文学	免税	免税
2	商务印书馆有限公司	商务印书馆	免税	免税
3	中华书局有限公司	中华书局	免税	免税
4	中国大百科全书出版社有限公司	大百科	免税	免税
5	中国美术出版总社有限公司	美术总社	免税	免税
6	人民美术出版社有限公司	人美社	免税	免税
7	人民音乐出版社有限公司	人民音乐	免税	免税
8	生活·读书·新知三联书店有限公司	三联书店	免税	免税
9	现代教育出版社有限公司	现代教育	免税	免税
10	东方出版中心有限公司	东方出版	免税	免税

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

序号	纳税主体名称	以下简称	2023年度	2022年度
11	华文出版社有限公司	华文出版社	免税	免税
12	中国民主法制出版社有限公司	民主法制社	免税	免税
13	研究出版社有限公司	研究社	免税	免税

②依据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)的规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。子公司世界图书出版西安有限公司适用此规定。

③依据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195号)的规定,中国出版传媒商报有限公司之子公司中版数字于2020年12月2日被认定为高新技术企业,有效期三年,证书编号为GR202011008428,2022年度适用企业所得税税率15%;中华书局之子公司古联公司于2021年12月17日被认定为高新技术企业,有效期三年,证书编号为GR202111004242,适用企业所得税税率15%;三联书店之子公司生活传媒于2023年10月26日被认定为高新技术企业,有效期三年,证书编号为GR202311003436,适用企业所得税税率15%;新华印刷于2022年12月30日被认定为高新技术企业,有效期三年,证书编号为GR202211006852,适用企业所得税税率15%。

④依据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)的规定,自2019年1月1日至2021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;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

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

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

本集团以下公司适用上述规定:

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	北京人文隆科贸有限公司	20%
2	上海双九文化咨询有限公司	20%
3	中版昆仑传媒有限公司	20%

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

序号	纳税主体名称	所得税税率
4	东方昆仑(厦门)数字影视有限公司	20%
5	中版怀红(北京)教育咨询有限公司	20%
6	《英语世界》杂志社有限公司	20%
7	北京群益物业管理有限公司	20%
8	北京涵芬楼书店有限公司	20%
9	北京商易华信息技术有限公司	20%
10	《汉语世界》杂志社有限责任公司	20%
11	北京涵芬楼文化传播有限公司	20%
12	商务印书馆(成都)有限责任公司	20%
13	商务印书馆(杭州)有限公司	20%
14	商务印书馆(深圳)有限公司	20%
15	商务印书馆(太原)有限公司	20%
16	商务印书馆(福州)文化有限公司	20%
17	万邦同和(北京)信息技术有限公司	20%
18	上海聚珍文化传媒有限公司	20%
19	中版文化传播有限公司	20%
20	《百科知识》杂志社有限公司	20%
21	北京百科在线网络出版有限公司	20%
22	泰安百科传媒有限公司	20%
23	大百科开源出版(武汉)有限公司	20%
24	万物百科(北京)文化传媒有限公司	20%
25	百科新知文化传媒(北京)有限公司	20%
26	人美新媒体科技(北京)有限公司	20%
27	人美教材(北京)有限公司	20%
28	北京人美艺术展览有限公司	20%
29	北京朝花书画社有限公司	20%
30	人美美育文化(北京)有限公司	20%
31	《中国美术》杂志社有限公司	20%
32	《中国音乐教育》杂志社有限公司	20%
33	人民音乐出版社(上海)有限公司	20%
34	生活·读书·新知三联书店(上海)有限公司	20%
35	《中国广告》杂志社有限公司	20%
36	上海中版图书有限公司	20%
37	新疆石榴籽文化发展有限公司	20%
38	北京商豹天下广告有限公司	20%

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

序号	纳税主体名称	所得税税率
39	北京又成科技有限公司	20%
40	中版信达(厦门)文化传媒有限公司	20%
41	中国科学文化音像出版社有限公司	20%
42	世图音像电子出版社有限公司	20%
43	世界图书出版公司长春有限公司	20%
44	北京中新联科技股份有限公司	20%

(2) 增值税

依据财政部、国家税务总局《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》(财政部税务总局2021年第10号)文件的规定,自2021年1月1日起至2023年12月31日,对图书、期刊、音像制品和电子出版物出版环节执行增值税50%或100%先征后退的政策,并免征图书批发、零售环节增值税。

本集团享受增值税先征后退50%政策的子公司主要包括商务印书馆、三联书店、中译出版社、大百科、美术总社、东方出版、人民文学、中华书局、人美社、人民音乐、现代教育、传媒商报、现代社、华文出版社、民主法制社、研究社等;享受图书批发、零售环节免征增值税的单位主要包括中版教材有限公司、北京涵芬楼书店有限公司、人民东方(北京)书业有限公司、北京三联韬奋书店有限公司、上海九久读书人文化实业有限公司、人美教材(北京)有限公司等。

五、合并财务报表主要项目注释

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

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	381,086.79	684,406.18
银行存款	4,336,185,445.54	1,229,957,630.05
其他货币资金	4,325,228.17	4,039,401.47
合计	4,340,891,760.50	1,234,681,437.70
其中:存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
定期存款及利息	1,322,408,750.00	248,263.89
法院执行裁定冻结款	1,278,323.40	764,860.29

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

项目	年末余额	年初余额
履约保证金		47,190.00
合计	1,323,687,073.40	1,060,314.18

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,511,784,109.60	3,117,340,410.96
其中:结构性存款	1,311,784,109.60	3,117,340,410.96
理财产品	200,000,000.00	
合计	1,511,784,109.60	3,117,340,410.96

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	92,548,755.23	57,497,312.17
商业承兑汇票	3,497,578.61	873,869.16
小计	96,046,333.84	58,371,181.33
减:坏账准备	3,497.58	873.87
合计	96,042,836.26	58,370,307.46

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	96,046,333.84	100.00	3,497.58		96,042,836.26	58,371,181.33	100.00	873.87		58,370,307.46
其中:										
银行承兑汇票	92,548,755.23	96.36			92,548,755.23	57,497,312.17	98.50			57,497,312.17
商业承兑汇票	3,497,578.61	3.64	3,497.58	0.10	3,494,081.03	873,869.16	1.50	873.87	0.10	872,995.29
合计	96,046,333.84	100.00	3,497.58	—	96,042,836.26	58,371,181.33	100.00	873.87	—	58,370,307.46

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

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-3 个月	3,497,578.61	3,497.58	0.10
合计	3,497,578.61	3,497.58	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收票据	873.87	2,623.71				3,497.58
合计	873.87	2,623.71				3,497.58

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		76,277,093.81
合计		76,277,093.81

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	572,833,473.12	703,059,119.57
其中: 3 个月以内	465,102,244.32	563,109,909.38
4 个月-1 年	107,731,228.80	139,949,210.19
1-2 年	73,356,536.15	155,889,052.87
2-3 年	95,765,668.77	51,729,320.45
3-4 年	39,823,176.19	67,813,978.94
4-5 年	62,966,583.67	14,022,346.25
5 年以上	70,798,264.76	63,288,329.40
小计	915,543,702.66	1,055,802,147.48
减: 坏账准备	209,431,113.26	191,470,115.98
合计	706,112,589.40	864,332,031.50

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

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	93,886,853.67	10.25	74,517,346.91	79.37	19,369,506.76
按组合计提坏账准备	821,656,848.99	89.75	134,913,766.35	16.42	686,743,082.64
其中: 账龄组合	821,656,848.99	89.75	134,913,766.35	16.42	686,743,082.64
合计	915,543,702.66	100.00	209,431,113.26	22.88	706,112,589.40

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	88,753,164.18	8.41	68,171,913.12	76.81	20,581,251.06
按组合计提坏账准备	967,048,983.30	91.59	123,298,202.86	12.75	843,750,780.44
其中: 账龄组合	967,048,983.30	91.59	123,298,202.86	12.75	843,750,780.44
合计	1,055,802,147.48	100.00	191,470,115.98	18.14	864,332,031.50

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南新时代财富投资实业有限公司	24,459,670.31	17,121,769.22	70.00	回款存在困难
北京远东腾辉通用电气技术有限公司	20,672,232.92	14,470,563.04	70.00	回款存在困难
国安包装(惠州)有限公司	19,251,995.37	13,476,396.76	70.00	回款存在困难
其他不重要单项计提坏账应收账款汇总	29,502,955.07	29,448,617.89	99.82	预计无法收回
合计	93,886,853.67	74,517,346.91	—	—

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

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0至3个月	465,069,225.62	465,069.22	0.10
4个月至1年	107,481,011.33	5,374,050.60	5.00
1至2年	72,032,506.60	14,406,501.34	20.00
2至3年	90,939,533.77	36,375,813.49	40.00
3至4年	15,670,345.06	10,969,241.53	70.00
4至5年	10,470,454.82	7,329,318.38	70.00
5年以上	59,993,771.79	59,993,771.79	100.00
合计	821,656,848.99	134,913,766.35	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	68,171,913.12	8,312,601.97	18,500.00		-1,948,668.18	74,517,346.91
按组合计提坏账准备	123,298,202.86	14,535,840.29		2,778,628.80	-141,648.00	134,913,766.35
合计	191,470,115.98	22,848,442.26	18,500.00	2,778,628.80	-2,090,316.18	209,431,113.26

注:其他变动系注销、处置子公司导致的坏账准备减少。

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,778,628.80

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
新疆新华书店发行有限责任公司	75,573,824.30	2年以内、5年以上	8.25	5,982,960.34
云南新华书店集团有限公司	46,237,582.62	1年以内	5.05	82,504.43
友元办公联盟(天津)股份有限公司	35,983,105.41	0-3月	3.93	35,983.11
中国出版集团有限公司	31,556,934.38	0-3个月、1-3年	3.45	11,154,084.73

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

单位名称	应收账款 年末余额	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
淄博新华纸业有限公司	29,747,100.76	2年-3年	3.25	11,898,840.30
合计	219,098,547.47	—	23.93	29,154,372.91

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	3,178,894.83	5,971,256.53
合计	3,178,894.83	5,971,256.53

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提 坏账准备	3,178,894.83	100.00			3,178,894.83	5,971,256.53	100.00			5,971,256.53
其中: 银行 承兑汇票	3,178,894.83	100.00			3,178,894.83	5,971,256.53	100.00			5,971,256.53
合计	3,178,894.83	100.00			3,178,894.83	5,971,256.53	100.00			5,971,256.53

1) 应收款项融资按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	3,178,894.83		
合计	3,178,894.83		—

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

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	43,962,625.77	
合计	43,962,625.77	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	92,259,221.42	43.65	88,052,468.55	46.57
1—2年	44,029,431.23	20.83	38,420,120.73	20.32
2—3年	22,133,033.21	10.47	15,099,230.65	7.99
3年以上	52,915,695.01	25.05	47,515,372.18	25.12
合计	211,337,380.87	100.00	189,087,192.11	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
杭州南淮创意文化工作室	5,186,962.00	1年-2年	2.45
Bardon-Chinese Media Agency	4,651,970.44	3年以内	2.20
The Grayhawk Agency Ltd.	4,639,095.08	3年以内	2.20
毕飞宇	4,000,000.00	1年-3年	1.89
上海君谟文化传媒有限公司	4,000,000.00	1年以内	1.89
合计	22,478,027.52	—	10.63

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,756,429.22	64,586,652.59
合计	52,756,429.22	64,586,652.59

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

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	51,737,184.78	64,336,339.31
押金及保证金	24,955,008.05	25,495,716.41
备用金	3,359,349.20	4,392,736.85
资金集中管理款		7,551,968.50
其他	21,611,425.80	10,709,798.01
小计	101,662,967.83	112,486,559.08
减: 坏账准备	48,906,538.61	47,899,906.49
合计	52,756,429.22	64,586,652.59

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	20,064,307.01	33,308,146.64
其中: 3个月以内	11,567,930.32	18,833,705.34
4个月到1年	8,496,376.69	14,474,441.30
1-2年	13,441,674.08	16,643,106.28
2-3年	9,210,704.63	6,772,452.14
3-4年	5,912,883.59	7,667,876.47
4-5年	7,597,601.80	3,560,586.91
5年以上	45,435,796.72	44,534,390.64
小计	101,662,967.83	112,486,559.08
减: 坏账准备	48,906,538.61	47,899,906.49
合计	52,756,429.22	64,586,652.59

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	25,892,508.73	25.47	25,892,508.73	100.00	
按组合计提坏账准备	75,770,459.10	74.53	23,014,029.88	30.37	52,756,429.22

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

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中: 账龄组合	34,074,941.73	33.52	22,983,588.83	67.45	11,091,352.90
个别认定组合	11,252,845.66	11.07			11,252,845.66
无风险组合	30,442,671.71	29.94	30,441.05	0.10	30,412,230.66
合计	101,662,967.83	100.00	48,906,538.61	48.11	52,756,429.22

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	25,410,368.11	22.59	25,410,368.11	100.00	
按组合计提坏账准备	87,076,190.97	77.41	22,489,538.38	25.83	64,586,652.59
其中: 账龄组合	45,819,605.09	40.73	22,462,565.79	49.02	23,357,039.30
个别认定组合	14,263,897.71	12.68			14,263,897.71
无风险组合	26,992,688.17	24.00	26,972.59	0.10	26,965,715.58
合计	112,486,559.08	100.00	47,899,906.49	42.58	64,586,652.59

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海爱比埃西影视文化发展有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	预计无法收回
上海炼珍堂信息科技有限公司	5,084,894.79	5,084,894.79	100.00	预计无法收回
其他不重要单项计提坏账其他应收款汇总	14,807,613.94	14,807,613.94	100.00	预计无法收回
合计	25,892,508.73	25,892,508.73	—	—

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

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	3,334,589.59	3,334.58	0.10
4个月到1年	1,791,224.88	89,561.55	5.00
1至2年	1,803,680.94	360,736.19	20.00
2至3年	6,060,638.80	2,424,255.53	40.00
3至4年	1,557,646.30	1,090,352.42	70.00
4至5年	1,706,052.42	1,194,239.75	70.00
5年以上	17,821,108.80	17,821,108.81	100.00
合计	34,074,941.73	22,983,588.83	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	22,489,538.38		25,410,368.11	47,899,906.49
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	1,006,961.56		1,397,234.95	2,404,196.51
本年转回			915,094.33	915,094.33
本年转销				
本年核销	93,729.98			93,729.98
其他变动	-388,740.08			-388,740.08
2023年12月31日余额	23,014,029.88		25,892,508.73	48,906,538.61

注: 其他变动系本年注销、处置子公司导致的坏账准备减少。

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

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	25,410,368.11	1,397,234.95	915,094.33			25,892,508.73
按组合计提坏账准备	22,489,538.38	1,006,961.56		93,729.98	-388,740.08	23,014,029.88
合计	47,899,906.49	2,404,196.51	915,094.33	93,729.98	-388,740.08	48,906,538.61

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	93,729.98

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
上海爱比埃西影视文化发展有限公司	往来款	6,000,000.00	5年以上	5.90	6,000,000.00
北京市亚太设备安装有限责任公司	其他	5,774,168.41	1年-2年	5.68	
财政部北京监管局	其他	4,683,660.96	0-3月	4.61	
南天数金(北京)信息产业发展有限公司	往来款	4,291,878.60	2年-3年	4.22	1,716,751.44
北京英捷特数字出版技术有限公司	往来款	3,890,000.00	5年以上	3.83	3,890,000.00
合计	—	24,639,707.97	—	24.24	11,606,751.44

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	268,717,598.86	8,240,894.61	260,476,704.25	258,023,805.63	5,792,263.24	252,231,542.39
在产品	449,116,258.59	5,156,881.61	443,959,376.98	514,227,726.53	4,944,302.50	509,283,424.03
库存商品	1,615,355,262.61	760,146,678.87	855,208,583.74	1,529,006,096.93	718,152,169.88	810,853,927.05
发出商品	1,377,005,353.33	508,467,962.76	868,537,390.57	1,505,210,565.02	548,055,275.88	957,155,289.14
低值易耗品	1,076,927.07		1,076,927.07	1,090,930.09		1,090,930.09
合同履约成本	1,028,091.66		1,028,091.66			
合计	3,712,299,492.12	1,282,012,417.85	2,430,287,074.27	3,807,559,124.20	1,276,944,011.50	2,530,615,112.70

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

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转销或核销	其他	
原材料	5,792,263.24	2,448,631.37				8,240,894.61
在产品	4,944,302.50	212,579.11				5,156,881.61
库存商品	718,152,169.88	100,958,563.26		58,677,688.32	286,365.95	760,146,678.87
发出商品	548,055,275.88	-35,479,040.08		3,494,311.41	613,961.63	508,467,962.76
合计	1,276,944,011.50	68,140,733.66		62,171,999.73	900,327.58	1,282,012,417.85

注:其他减少系本年处置子公司导致的存货跌价准备减少。

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的可转让大额存单	72,498,805.55	1,000,986,111.11
合计	72,498,805.55	1,000,986,111.11

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证/抵扣进项税/增值税留抵税额	36,379,897.11	34,198,239.42
预缴企业所得税	2,446,970.47	1,280,753.41
其他	2,088,555.99	2,448,482.37
合计	40,915,423.57	37,927,475.20

11. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动						年末余额(账面 价值)	减值 准备 年末 余额		
			追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润			计提 减值 准备	其 他
一、合营企业												
武汉京楚文都文化传播有限责任公司	5,644,878.99				2,236,373.05				1,500,000.00		6,381,252.04	
小计	5,644,878.99				2,236,373.05				1,500,000.00		6,381,252.04	
二、联营企业												
卿架轩涵芬楼(北京)文化创意发展 有限公司	400,147.21				-81,474.61						318,672.60	
北京荣宝虹宇文化传播有限公司	211,363.98				-5,940.45						205,423.53	
北京人美文艺创作院有限公司	2,728,656.26				134,604.14						2,863,260.40	
国投中艺(北京)国际传媒投资有限 公司	2,351,999.03				10,142.46						2,362,141.49	
江苏大遗址文化科技产业发展研究院 有限公司											1,184,092.22	
小计	5,692,166.48				118,423.76						6,933,590.24	
合计	11,337,045.47				2,354,796.81				1,500,000.00		13,314,842.28	

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

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
南方出版传媒股份有限公司	4,878,069.72			2,747,216.16		7,625,285.88	471,369.97		843,457.15	非交易性股权投资	
北京涵芬楼文化创意产业有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00				非交易性股权投资	
深圳图书贸易有限公司	815,353.51					815,353.51	60,900.41			非交易性股权投资	
陕西金书教育服务有限公司	387,175.84					387,175.84				非交易性股权投资	
北京新华维邦文化有限责任公司	140,085.04					140,085.04				非交易性股权投资	
中国石油天然气股份有限公司	39,760.00			16,720.00		56,480.00	3,440.00		228,120.00	非交易性股权投资	
中版互动科技(天津)有限公司	22,040.00					22,040.00				非交易性股权投资	

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

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失					
北京人人律智能大数据科技有限公司	250,000.00		250,000.00						非交易性股权投资	
阅中文化科技(北京)有限公司		10,000.00		90,000.00	100,000.00		90,000.00		非交易性股权投资	
中美联书业(北京)有限公司								48,551.36	非交易性股权投资	
上海澜盾信息科技有限公司								100,000.00	非交易性股权投资	
合计	7,532,484.11	10,000.00	250,000.00	2,853,936.16	10,146,420.27	535,710.38	90,000.00	1,220,128.51	—	

(2) 本年终止确认的情况

项目	终止确认时的公允价值	因终止转入留存收益的累计利得	因终止转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
北京人人律智能大数据科技有限公司	547,600.00	294,769.81		转让
合计	547,600.00	294,769.81		—

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

13. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
可转让大额存单	2,028,434,736.61	1,696,183,711.12
合计	2,028,434,736.61	1,696,183,711.12

14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	760,129,708.86	760,129,708.86
2. 本年增加金额		
(1) 外购		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	760,129,708.86	760,129,708.86
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	157,122,096.71	157,122,096.71
2. 本年增加金额	18,786,517.30	18,786,517.30
(1) 计提	18,786,517.30	18,786,517.30
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	175,908,614.01	175,908,614.01
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	584,221,094.85	584,221,094.85
2. 年初账面价值	603,007,612.15	603,007,612.15

15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	801,156,735.90	807,451,634.49
固定资产清理		
合计	801,156,735.90	807,451,634.49

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

15.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1.年初余额	802,123,542.31	441,205,578.94	50,551,570.59	117,322,012.58	38,025,844.71	22,697,016.86	1,471,925,565.99
2.本年增加金额	30,748,476.63	9,904,696.00	133,088.08	4,931,566.43	1,737,087.42	715,251.29	48,170,165.85
(1) 购置		9,904,696.00	133,088.08	4,931,566.43	1,737,087.42	715,251.29	17,421,689.22
(2) 在建工程转入	30,748,476.63						30,748,476.63
3.本年减少金额		4,228,104.06	2,296,569.79	8,325,726.95	1,694,178.98	1,004,182.73	17,548,762.51
(1) 处置或报废		4,228,104.06	2,254,003.42	8,150,328.95	1,694,178.98	1,004,182.73	17,330,798.14
(2) 企业处置减少			42,566.37	175,398.00			217,964.37
(2) 其他减少							
4.年末余额	832,872,018.94	446,882,170.88	48,388,088.88	113,927,852.06	38,068,753.15	22,408,085.42	1,502,546,969.33
二、累计折旧							
1.年初余额	190,149,687.62	295,253,005.21	42,364,073.01	85,224,487.27	31,342,514.68	18,901,085.38	663,234,853.17
2.本年增加金额	21,806,702.24	18,988,903.86	1,851,764.40	7,505,519.86	1,852,595.61	1,167,749.76	53,173,235.73
(1) 计提	21,806,702.24	18,988,903.86	1,851,764.40	7,505,519.86	1,852,595.61	1,167,749.76	53,173,235.73
3.本年减少金额		4,132,505.27	1,958,347.58	8,032,534.21	1,494,676.07	811,820.61	16,429,883.74
(1) 处置或报废		4,132,505.27	1,950,934.02	7,886,269.03	1,494,676.07	811,820.61	16,276,205.00

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

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
(2) 企业处置减少			7,413.56	146,265.18			153,678.74
(3) 其他减少							
4. 年末余额	211,956,389.86	310,109,403.80	42,257,489.83	84,697,472.92	31,700,434.22	19,257,014.53	699,978,205.16
三、减值准备							
1. 年初余额		1,239,078.33					1,239,078.33
2. 本年增加金额						172,949.94	172,949.94
(1) 计提						172,949.94	172,949.94
3. 本年减少金额							
4. 年末余额		1,239,078.33				172,949.94	1,412,028.27
四、账面价值							
1. 年末账面价值	620,915,629.08	135,533,688.75	6,130,599.05	29,230,379.14	6,368,318.93	2,978,120.95	801,156,735.90
2. 年初账面价值	611,973,854.69	144,713,495.40	8,187,497.58	32,097,525.31	6,683,330.03	3,795,931.48	807,451,634.49

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

子公司新华联合发行有限公司位于北京市顺义区赵陈路与上宏东路的办公楼于2023年12月达到预定可使用状态,由在建工程转入固定资产,账面价值22,474,153.79元,截至2023年12月31日,产权证正在办理中。

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

16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	151,920,978.66	164,837,853.30
减: 减值准备	44,017,848.20	44,017,848.20
合计	107,903,130.46	120,820,005.10

16.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电子书包项目	37,568,311.95	37,568,311.95		37,568,311.95	37,568,311.95	
商务印书馆工具书云平台	35,434,521.20		35,434,521.20	28,831,322.81		28,831,322.81
中国社会科学词条库	27,607,822.23		27,607,822.23	24,148,970.28		24,148,970.28
商务印书馆全媒体生产运营平台	12,913,604.93		12,913,604.93	12,913,604.93		12,913,604.93
中版动漫传播平台	11,986,681.44		11,986,681.44	11,986,398.42		11,986,398.42
小地块建设				22,351,594.73		22,351,594.73
其他	26,410,036.91	6,449,536.25	19,960,500.66	27,037,650.18	6,449,536.25	20,588,113.93
合计	151,920,978.66	44,017,848.20	107,903,130.46	164,837,853.30	44,017,848.20	120,820,005.10

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
电子书包项目	37,568,311.95				37,568,311.95
商务印书馆工具书云平台	28,831,322.81	6,603,198.39			35,434,521.20
中国社会科学词条库	24,148,970.28	3,458,851.95			27,607,822.23
商务印书馆全媒体生产运营平台	12,913,604.93				12,913,604.93
中版动漫传播平台	11,986,398.42	283.02			11,986,681.44
小地块建设	22,351,594.73	122,559.06	22,474,153.79		
合计	137,800,203.12	10,184,892.42	22,474,153.79		125,510,941.75

(续表)

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

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中:本 年利息资 本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
电子书包项目	257,753,500.00	14.58	—				募集资金+ 自筹资金
商务印书馆工具书云平台	130,000,000.00	27.26	75.00%				募集资金+ 自筹资金
中国社会科学词条库	38,600,000.00	71.52	90.00%				政府拨款
商务印书馆全媒体生产运营 平台	80,000,000.00	16.14	85.00%				政府拨款
中版动漫传播平台	26,000,000.00	46.10	50.00%				政府拨款
小地块建设	38,310,203.05	58.66	100%				自筹资金
合计	—	—	—				—

17. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	160,515,148.14	200,428.03	160,715,576.17
2. 本年增加金额	20,978,948.37		20,978,948.37
(1) 租入	20,978,948.37		20,978,948.37
3. 本年减少金额	68,887,237.22		68,887,237.22
(1) 处置	68,887,237.22		68,887,237.22
4. 年末余额	112,606,859.29	200,428.03	112,807,287.32
二、累计折旧			
1. 年初余额	82,370,399.63	50,107.00	82,420,506.63
2. 本年增加金额	49,384,809.88	25,053.50	49,409,863.38
(1) 计提	49,384,809.88	25,053.50	49,409,863.38
3. 本年减少金额	66,186,418.30		66,186,418.30
(1) 处置	66,186,418.30		66,186,418.30
4. 年末余额	65,568,791.21	75,160.50	65,643,951.71
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			

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

项目	房屋建筑物	运输设备	合计
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	47,038,068.08	125,267.53	47,163,335.61
2. 年初账面价值	78,144,748.51	150,321.03	78,295,069.54

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

18. 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	版权使用权	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	584,030,382.35	536,054,895.33	94,339.62	24,668,644.76	290,877,043.78	1,435,725,305.84
2. 本年增加金额		18,194,674.29	103,019.01	9,668,789.10		27,966,482.40
(1) 购置		16,531,076.35	98,151.73	1,653,650.53		18,282,878.61
(2) 内部研发		1,663,597.94	4,867.28	8,015,138.57		9,683,603.79
(3) 其他						
3. 本年减少金额		279,855.48				279,855.48
(1) 处置		279,855.48				279,855.48
4. 年末余额	584,030,382.35	553,969,714.14	197,358.63	34,337,433.86	290,877,043.78	1,463,411,932.76
二、累计摊销						
1. 年初余额	156,710,809.22	269,044,134.57	62,106.86	18,777,599.77	3,876,356.66	448,471,007.08
2. 本年增加金额	12,954,353.40	35,716,671.59	16,367.14	9,722,663.38	32,843,111.40	91,253,166.91
(1) 计提	12,954,353.40	35,716,671.59	16,367.14	9,722,663.38	32,843,111.40	91,253,166.91
3. 本年减少金额		279,855.48				279,855.48
(1) 处置		279,855.48				279,855.48
4. 年末余额	169,665,162.62	304,480,950.68	78,474.00	28,500,263.15	36,719,468.06	539,444,318.51
三、减值准备						
1. 年初余额		12,683,254.98				12,683,254.98

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

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	版权使用权	其他	合计
2. 本年增加金额		21,609,595.56		753,777.00		22,363,372.56
(1) 计提		21,609,595.56		753,777.00		22,363,372.56
3. 本年减少金额						
4. 年末余额		34,292,850.54		753,777.00		35,046,627.54
四、账面价值						
1. 年末账面价值	414,365,219.73	215,195,912.92	118,884.63	5,083,393.71	254,157,575.72	888,920,986.71
2. 年初账面价值	427,319,573.13	254,327,505.78	32,232.76	5,891,044.99	287,000,687.12	974,571,043.78

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是 81.84%。

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

19. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
人民东方	5,686,992.15					5,686,992.15
新华印刷	9,086,770.36					9,086,770.36
上海九久	36,586,270.66					36,586,270.66
合计	51,360,033.17					51,360,033.17

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
人民东方		5,686,992.15				5,686,992.15
上海九久	36,586,270.66					36,586,270.66
合计	36,586,270.66	5,686,992.15				42,273,262.81

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
人民东方	主要由固定资产、无形资产、长期待摊费用构成。	基于内部管理目的,该资产组归属于发行分部	是
新华印刷	主要由土地使用权及其他固定资产构成。	基于内部管理目的,该资产组归属于印刷分部	是
上海九久	主要由流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用等构成。	基于内部管理目的,该资产组归属于发行分部	是

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

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
人民东方	6,513,323.65	287,900.00	5,686,992.15	以成本法确定资产公允价值	—	人民东方已于2024年1月进入注销清算流程
新华印刷	201,418,628.96	234,180,000.00		<p>房屋建筑物类固定资产: 评估价值=重置成本*成新率; 设备类固定资产: 对于市场上有同型号二手设备交易且案例较多,交易情况明确的设备采用市场比较法评估;对于通用性差,二手交易不活跃的设备采用重置成本法评估; 土地使用权类无形资产: 评估对象土地价值=类似土地市场价格×交易情况修正系数×交易日期修正系数×区域因素修正系数×个别因素修正系数×容积率修正系数×土地使用年期修正系数。 处置费用的确定: 处置费用主要包括与评估对象处置有关的法律费用、相关税费等,一般处置费用按照资产组的公允价值之和的一定比例确定,本次按5%计算。</p>	<p>房屋建筑物: 关键参数包括建筑面积和成新率; 土地使用权: 关键参数系年期修正系数。</p>	<p>房屋建筑物: 建筑面积根据房屋权证的记载确定,成新率采用年限法成新率与打分法成新率加权平均后得到评估房屋建筑物的综合成新率; 土地使用权: 年期修正系数按下式计算: $Ry = \frac{1 - \frac{1}{(1+r)^m}}{1 - \frac{1}{(1+r)^n}}$ Ry—土地年期修正系数 r—土地还原利率 m—委估宗地剩余使用年限 n—该用途土地法定最高出让年期</p>
合计	207,931,952.61	234,467,900.00	5,686,992.15	—	—	—

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

20. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	49,356,575.33	2,720,594.99	5,278,743.52		46,798,426.80
红线外电源公共 配套设施	7,033,888.67		295,128.24		6,738,760.43
服务器费用	516,876.69	688,141.71	387,990.98		817,027.42
预付房租	67,980.01		58,268.64		9,711.37
其他	680,929.76	2,108,247.48	1,257,577.45		1,531,599.79
合计	57,656,250.46	5,516,984.18	7,277,708.83		55,895,525.81

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税 资产
资产减值准备	1,309,337,316.41	324,058,214.61	360,019,605.57	82,707,978.85
可抵扣亏损			1,087,150.71	271,787.68
租赁负债	44,073,091.33	9,676,028.97	50,853,194.61	11,258,392.23
合计	1,353,410,407.74	333,734,243.58	411,959,950.89	94,238,158.76

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税 暂时性差异	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合 并资产评估增值	31,609,073.78	7,902,268.43	33,088,185.95	8,272,046.47
交易性金融资产公 允价值变动	102,717,651.76	25,679,412.94	44,510,233.19	11,127,558.30
全民所有制企业公 司制改建资产评估 增值	330,596,954.01	82,649,238.50		
使用权资产	47,163,335.61	10,391,971.32	50,551,630.49	11,104,953.24
合计	512,087,015.16	126,622,891.19	128,150,049.63	30,504,558.01

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

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	330,211,530.05	137,879,524.95
可抵扣亏损	320,129,909.23	216,301,584.68
合计	650,341,439.28	354,181,109.63

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023年		17,338,211.91	
2024年	28,789,574.94	28,393,404.27	
2025年	27,526,738.64	37,511,697.56	
2026年	33,050,263.20	31,435,989.32	
2027年	111,410,077.31	74,687,355.65	
2028年	114,077,858.74		
2031年		5,685,691.18	
2032年		21,249,234.79	
2033年	5,275,396.40		
合计	320,129,909.23	216,301,584.68	—

22. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	1,265,454,520.00		1,265,454,520.00	1,277,465,070.13		1,277,465,070.13
合计	1,265,454,520.00		1,265,454,520.00	1,277,465,070.13		1,277,465,070.13

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,278,323.40	1,278,323.40	冻结	法院裁决冻结款
货币资金	1,322,408,750.00	1,322,408,750.00	定期存款	定期存款及利息
货币资金				
合计	1,323,687,073.40	1,323,687,073.40	—	—

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

(续)

项目	年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	764,860.29	764,860.29	冻结	法院裁决冻结款
货币资金	248,263.89	248,263.89	计提利息	应收未收利息
货币资金	47,190.00	47,190.00	保证金	履约保证金
合计	1,060,314.18	1,060,314.18	—	—

24. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

注:上海九久取得上海银行股份有限公司广中路支行500.00万元保证借款,担保人为上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心。

25. 应付账款

(1) 应付账款按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
应付印装费	885,093,770.83	936,388,584.96
应付材料采购款	608,847,523.76	644,189,755.49
应付稿酬及校对费	355,605,966.86	296,145,221.94
应付推广费	60,889,428.45	53,864,319.50
应付采购款	59,700,042.12	137,863,778.95
应付版权使用费	24,860,818.11	19,269,711.34
应付工程款项	14,485,471.74	22,319,925.42
应付物流运输费	12,968,996.98	15,428,121.88
其他	62,986,439.15	59,001,813.78
合计	2,085,438,458.00	2,184,471,233.26

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
江苏紫霄纸业有限公司	60,507,661.37	未结算
合计	60,507,661.37	—

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

26. 预收款项

(1) 预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
预收租金及其他	20,885,374.88	17,687,463.89
合计	20,885,374.88	17,687,463.89

27. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
图书、音像制品销售款	351,867,912.45	411,687,457.27
出版资助	333,777,607.70	290,559,952.84
期刊报纸	22,727,943.31	25,014,427.38
其他	42,185,309.37	43,468,308.66
合计	750,558,772.83	770,730,146.15

28. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	242,068,569.83	1,137,388,754.15	1,122,434,063.81	257,023,260.17
离职后福利-设定提存计划	16,299,373.08	168,844,620.96	172,990,005.95	12,153,988.09
辞退福利		6,638,148.66	5,203,375.62	1,434,773.04
三类人员精算福利	30,330,000.00	24,822,765.84	26,752,765.84	28,400,000.00
合计	288,697,942.91	1,337,694,289.61	1,327,380,211.22	299,012,021.30

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	121,636,483.79	832,070,523.37	826,459,779.87	127,247,227.29
职工福利费	69,900.00	40,761,213.23	40,757,471.23	73,642.00
社会保险费	7,094,803.83	89,069,512.25	88,552,530.64	7,611,785.44
其中: 医疗保险费	6,896,469.55	86,381,347.74	85,752,593.37	7,525,223.92
工伤保险费	152,057.99	2,109,787.89	2,202,853.07	58,992.81
生育保险费	46,276.29	578,376.62	597,084.20	27,568.71

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

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他				
住房公积金	1,456,406.00	80,015,069.40	81,251,460.29	220,015.11
工会经费和职工教育经费	96,742,299.68	29,319,849.65	17,487,514.41	108,574,634.92
其他短期薪酬	15,068,676.53	66,152,586.25	67,925,307.37	13,295,955.41
合计	242,068,569.83	1,137,388,754.15	1,122,434,063.81	257,023,260.17

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	6,859,804.82	110,766,015.84	114,410,179.98	3,215,640.68
失业保险费	232,399.26	3,554,498.28	3,672,870.42	114,027.12
企业年金缴费	9,207,169.00	54,524,106.84	54,906,955.55	8,824,320.29
合计	16,299,373.08	168,844,620.96	172,990,005.95	12,153,988.09

29. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	44,571,507.88	51,616,458.33
城建税	2,812,665.87	3,140,626.46
企业所得税	31,548,770.36	31,244,837.01
个人所得税	19,680,472.49	19,124,461.07
教育费附加	2,119,749.54	2,349,636.30
其他税费	4,942,377.59	5,811,210.58
合计	105,675,543.73	113,287,229.75

30. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	140,000.00	140,000.00
应付股利	1,379,706.67	1,830,365.67
其他应付款	756,267,419.21	631,811,156.85
合计	757,787,125.88	633,781,522.52

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

30.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	140,000.00	140,000.00
合计	140,000.00	140,000.00

30.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
子公司应付股利:		
上海新华发行集团有限公司	300,000.00	
俞敏	285,141.32	285,141.32
黄育海	221,100.00	
中国出版集团有限公司	195,136.06	195,136.06
人民出版社	154,212.22	154,212.22
中国对外文化集团有限公司	79,950.00	
新华书店总店	79,950.00	
余秋雨	30,000.00	
北京中演环球艺术制作有限责任公司	24,000.00	
东北书局		1,185,659.00
其他	10,217.07	10,217.07
合计	1,379,706.67	1,830,365.67

30.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	608,543,191.67	486,978,401.63
押金及保证金	53,592,436.88	56,133,521.66
党组织活动经费	20,361,593.62	19,571,076.25
公共维修基金	19,429,349.29	20,668,263.93
其他	54,340,847.75	48,459,893.38
合计	756,267,419.21	631,811,156.85

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

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中国出版集团有限公司	350,918,047.18	未催收
中国图书进出口西安有限公司	36,091,840.41	未催收
宋云彬基金	12,823,170.04	代管基金
合计	399,833,057.63	—

31. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	22,916.67	363,674,602.58
一年内到期的租赁负债	20,485,734.66	48,612,649.33
合计	20,508,651.33	412,287,251.91

32. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
年末未终止确认的银行承兑汇票	76,277,093.81	55,376,401.38
待转销项税额	29,760,015.56	36,973,374.95
合计	106,037,109.37	92,349,776.33

33. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	52,022,916.67	379,674,602.58
减: 一年内到期的长期借款 (附注五、31)	22,916.67	363,674,602.58
合计	52,000,000.00	16,000,000.00

注1: 中国工商银行北京王府井支行接受中国出版集团的委托, 将文化产业发展专项资金以委托贷款的方式拨付给本公司, 截至2023年12月31日, 委托贷款余额为50,022,916.67元(含重分类至一年内到期的其他非流动负债), 借款利率为1.5%。

注2: 东方出版中心取得原新闻出版总署通过华夏银行发放的委托贷款2,000,000.00元, 贷款期限起始于2002年, 借款利率为4%, 已逾期但对方未催收。

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

34. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	48,872,334.89	98,039,358.88
减:未确认融资费用	4,799,243.56	7,538,558.84
小计	44,073,091.33	90,500,800.04
减:计入一年内到期的非流动负债的 租赁负债(附注五、31)	20,485,734.66	48,612,649.33
合计	23,587,356.67	41,888,150.71

35. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	11,776,457.57	11,776,457.57
合计	11,776,457.57	11,776,457.57

36.1 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
职工安置经费	11,776,457.57			11,776,457.57	
合计	11,776,457.57			11,776,457.57	—

36. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	309,771,447.67	319,149,213.51
合计	309,771,447.67	319,149,213.51

(2) 设定受益计划变动情况——设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	349,479,213.51	394,300,590.75
计入当期损益的设定受益成本	9,950,000.00	10,420,000.00
1.利息净额	9,950,000.00	10,420,000.00
计入其他综合收益的设定收益成本	5,500,000.00	-28,460,000.00
1.精算利得(损失以“-”表示)	-5,500,000.00	28,460,000.00
其他变动	-26,757,765.84	-26,781,377.24
2.已支付的福利	26,757,765.84	26,781,377.24

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

项目	本年发生额	上年发生额
年末余额	338,171,447.67	349,479,213.51
其中:下一年度预计支付金额	28,400,000.00	30,330,000.00

(3) 设定受益计划变动情况——设定受益计划净负债

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	349,479,213.51	394,300,590.75
计入当期损益的设定受益成本	9,950,000.00	10,420,000.00
计入其他综合收益的设定收益成本	5,500,000.00	-28,460,000.00
其他变动	-26,757,765.84	-26,781,377.24
年末余额	338,171,447.67	349,479,213.51

注:本集团向2009年8月31日改制时点离退休、内部退休以及享有资格的已故职工遗属等三类人员提供持续福利,截至改制基准日2009年8月31日的三类人员设定受益计划净负债金额已由精算机构韬睿惠悦咨询公司出具之精算评估报告予以确认,并经各单位职工代表大会及社委会决议通过,该项费用于改制重组净资产中及职工权益保障金提取预留。

截至2023年12月31日,改制基准日三类人员设定受益计划净负债金额由韬睿惠悦咨询公司出具之精算评估报告予以确认。截至2023年12月31日,三类人员设定受益计划净负债金额338,171,447.67元,其中下一年度需支付数额为28,400,000.00元,列入应付职工薪酬。

37. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预计土地出让金	3,847,100.00	3,847,100.00	注
其中:美术总社之安华里504号	2,232,300.00	2,232,300.00	
人美社之北大街390号	1,614,800.00	1,614,800.00	
产品质量保证	1,629,287.72	1,377,522.97	
未决诉讼	100,000.00	175,000.00	
承诺出资中应承担的被投资单位超额亏损部分		220,873.96	
合计	5,576,387.72	5,620,496.93	—

注:子公司美术总社及人美社持有的朝阳区安华里504号和东城区东四北大街390号房产对应的土地使用权为划拨用地,美术总社及人民美社拟办理土地出让手续,根据北京新兴宏基土地评估有限责任公司对土地出让金的估价确认预计负债3,847,100.00元。中国出版集团承诺:如因行政机关行使职权而致使上述划拨土地被

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

收回,或本公司及子公司因上述事项而承受损失或罚款,中国出版集团将承担赔偿责任,对本公司及子公司因此所遭受的一切经济损失予以足额补偿。

38. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	714,746,138.37	69,869,572.00	163,016,762.65	621,598,947.72	
合计	714,746,138.37	69,869,572.00	163,016,762.65	621,598,947.72	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入 其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
宣传文化 发展	58,804,268.96	19,929,161.20		30,871,893.80		47,861,536.36	与资产相关/ 与收益相关
文化产业 发展	97,461,480.50			17,286,250.11	-520,000.00	79,655,230.39	与资产相关/ 与收益相关
国家出版 基金	183,491,578.67	12,414,463.68		48,169,833.55	-1,460,000.00	146,276,208.80	与资产相关/ 与收益相关
其他	374,988,810.24	37,525,947.12		59,297,785.19	-5,411,000.00	347,805,972.17	与资产相关/ 与收益相关
合计	714,746,138.37	69,869,572.00		155,625,762.65	-7,391,000.00	621,598,947.72	—

注:其他变动包括:①财政拨付的三类人员补贴冲减三类人员精算利得,计入其他综合收益541.10万元;②退回政府补助198.00万元。

39. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,822,500,000.00	81,468,054.00				81,468,054.00	1,903,968,054.00

40. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,525,283,553.58	244,177,121.56	44,581.04	1,769,416,094.10
其他资本公积	-387,186,649.14	175,666.38	2,351,748.38	-389,362,731.14
合计	1,138,096,904.44	244,352,787.94	2,396,329.42	1,380,053,362.96

注1:本年本公司向特定对象发行股票数量81,468,054.00股,发行价格4.02元/股,募集资金327,501,577.08元,扣除发生的各项不含税发行费用1,856,401.52元,

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

实际募集资金净额 325,645,175.56 元，其中增加本公司股本 81,468,054.00 元，增加资本公积股本溢价 244,177,121.56 元。

注 2：本年《中国出版传媒商报》社有限公司自新华书店总店有限公司购买《国际出版周报》资产包，按照资产评估报告评估价值确认并支付转让价款 244.87 万元，冲减资本公积 244.87 万元。

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

41. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-79,212,913.35	-2,646,063.84				-2,691,063.84	45,000.00	-81,903,977.19
其中:重新计量设定受益计划变动额	-75,228,848.68	-5,500,000.00				-5,500,000.00		-80,728,848.68
其他权益工具投资公允价值变动	-3,984,064.67	2,853,936.16				2,808,936.16	45,000.00	-1,175,128.51
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-79,212,913.35	-2,646,063.84				-2,691,063.84	45,000.00	-81,903,977.19

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

42. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	196,775,633.25	29,596,951.81		226,372,585.06
合计	196,775,633.25	29,596,951.81		226,372,585.06

43. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	5,092,500,138.72	4,697,272,721.33
调整年初未分配利润合计数		506,594.41
其中: 会计政策变更		506,594.41
调整后年初未分配利润	5,092,500,138.72	4,697,779,315.74
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	967,070,756.50	650,484,743.02
减: 提取法定盈余公积	29,567,474.83	20,661,420.30
应付普通股股利	196,830,000.00	235,102,499.74
其他	-265,292.83	
本年年末余额	5,833,438,713.22	5,092,500,138.72

44. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,121,803,033.55	4,250,046,078.97	5,972,590,680.58	4,178,477,173.55
其他业务	176,153,361.07	57,960,121.57	168,658,096.91	58,487,494.59
合计	6,297,956,394.62	4,308,006,200.54	6,141,248,777.49	4,236,964,668.14

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	6,121,803,033.55	4,250,046,078.97	5,972,590,680.58	4,178,477,173.55
其中:				
图书出版及发行	4,791,192,994.28	3,120,604,038.98	4,768,311,059.63	3,174,192,383.27
报刊	260,099,875.45	186,458,952.43	257,216,904.02	181,272,721.19
电子音像	5,415,086.03	4,752,134.89	7,381,607.14	6,093,458.06
版权及租型	68,910,522.24	12,990,680.03	73,568,294.66	17,923,201.85
物资供应	642,907,675.35	633,556,313.35	543,929,483.79	535,841,308.42

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

项目	本年发生额		上年发生额	
	印刷	180,407,658.15	151,647,450.57	166,152,794.64
其他	172,869,222.05	140,036,508.72	156,030,536.70	115,728,774.38
二、其他业务小计	176,153,361.07	57,960,121.57	168,658,096.91	58,487,494.59
其中:房屋出租	105,086,294.78	28,199,704.63	96,378,293.12	28,974,725.32
其他	71,067,066.29	29,760,416.94	72,279,803.79	29,512,769.27
合计	6,297,956,394.62	4,308,006,200.54	6,141,248,777.49	4,236,964,668.14

45. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	18,874,205.53	17,259,674.88
城市维护建设税	12,115,444.31	12,397,591.68
教育费附加	8,073,464.25	8,911,162.60
印花税	3,559,996.86	2,989,229.78
文化事业建设费	2,332,380.00	2,249,426.04
土地使用税	892,864.92	476,674.56
车船使用税	88,189.32	94,176.97
其他税费	156,261.60	189,351.47
合计	46,092,806.79	44,567,287.98

46. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	210,807,830.60	208,245,489.92
宣传及销售服务费	156,260,595.90	139,994,330.05
折旧摊销费	19,682,104.92	22,673,949.04
办公及物业费	13,663,933.64	15,646,176.34
仓储运装费	11,598,373.11	21,065,994.63
差旅费	8,782,631.03	2,189,726.02
会议培训费	7,047,483.89	696,860.23
租赁费	4,550,505.75	4,038,617.17
业务招待费	3,862,464.66	1,896,550.99
使用权资产折旧	2,343,935.52	2,152,216.46
其他	40,927,764.50	36,947,893.22
合计	479,527,623.52	455,547,804.07

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

47. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	569,723,912.99	554,149,422.99
折旧摊销费	116,968,159.16	94,019,907.71
办公及物业费	60,544,690.73	55,144,049.73
劳务费	24,742,447.99	25,625,048.12
使用权资产折旧	22,267,415.49	21,792,334.42
咨询审计费	10,492,767.12	11,002,443.90
租赁费	8,892,631.09	11,827,595.64
差旅费	5,516,324.25	1,160,016.81
存货盘亏和报损	4,606,640.46	18,354,347.63
业务招待费	2,612,236.84	1,275,782.39
会议培训费	1,956,931.58	340,215.91
其他	44,340,987.00	50,180,399.40
合计	872,665,144.70	844,871,564.65

48. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	42,464,349.89	33,418,924.91
折旧与摊销	857,121.13	1,394,289.09
办公费	266,242.45	266,230.56
数据制作费	31,645.85	
其他	10,839,181.35	8,942,572.53
合计	54,458,540.67	44,022,017.09

49. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	7,127,982.25	10,999,968.80
减: 利息收入	136,344,219.28	16,687,856.78
加: 汇兑损益	222,424.38	218,763.82
加: 三类人员精算福利支出	9,950,000.00	10,420,000.00
其他支出	998,588.73	962,176.61
合计	-118,045,223.92	5,913,052.45

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

50. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
税收返还款	72,261,701.08	70,171,378.22
宣传文化发展专项资金	21,253,845.86	21,244,359.26
文化产业发展专项资金	15,312,097.88	17,215,387.80
国家出版基金	46,774,833.55	40,570,094.86
其他	76,646,881.94	58,222,676.84
合计	232,249,360.31	207,423,896.98

51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	90,244,383.60	62,067,452.39
合计	90,244,383.60	62,067,452.39

52. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	63,684,295.52	104,123,711.62
权益法核算的长期股权投资收益	2,354,796.81	3,017,323.29
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	535,710.38	198,890.77
处置长期股权投资产生的投资收益	465,411.52	2,435,419.35
其他	4,834.49	
合计	67,045,048.72	109,775,345.03

53. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-2,623.71	3,762.43
应收账款坏账损失	-22,829,942.26	-35,444,357.88
其他应收款坏账损失	-1,489,102.18	-926,311.97
其他		-2,400.00
合计	-24,321,668.15	-36,369,307.42

54. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-68,140,733.66	-76,026,785.74
固定资产减值损失	-172,949.94	

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

项目	本年发生额	上年发生额
在建工程减值损失		-42,071,058.99
无形资产减值损失	-22,363,372.56	-2,321,903.41
商誉减值损失	-5,686,992.15	-7,995,112.05
开发支出减值损失	-17,818,775.15	
合计	-114,182,823.46	-128,414,860.19

55. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	308,614.11	-79,607.85
其中:固定资产处置收益	308,614.11	-185,577.25
无形资产处置收益		105,969.40
使用权资产终止确认收益	212,459.67	470,338.05
合计	521,073.78	390,730.20

56. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	18,519.06	60,644.38	18,519.06
其中:固定资产毁损报废利得	18,519.06	60,644.38	18,519.06
与企业日常活动无关的政府补助	628,402.00	602,432.88	628,402.00
拆迁补偿收入	3,532,782.15	3,309,114.64	3,532,782.15
无法支付的应付款项	7,038,813.47	7,358,217.31	7,038,813.47
其他	8,466,121.26	5,862,289.23	8,466,121.26
合计	19,684,637.94	17,192,698.44	19,684,637.94

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
顺义区总部和临空经济高端人才服务中心的2021年度高管支持政策	北京市顺义区总部企业和临空经济高端人才服务中心	符合条件	政府补助	否	否	612,000.00		与收益相关
东城区重点企业奖励资金	北京市东城区发展和改革委员会	符合条件	政府补助	否	否	16,402.00	300,011.88	与收益相关

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

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
北京市实体书店补贴	北京市新闻出版局	符合条件	政府补助	否	否		291,300.00	与收益相关
北京市东城区社会保险基金管理中心社保补贴	北京市东城区社会保险基金管理中心	符合条件	政府补助	否	否		11,121.00	与收益相关
合计	—	—	—	—	—	628,402.00	602,432.88	—

57. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	628,806.05	2,470,982.43	628,806.05
其中: 固定资产毁损报废损失	628,806.05	2,470,982.43	628,806.05
捐赠支出	11,211,755.54	5,769,481.73	11,211,755.54
其他	9,470,142.78	1,534,979.41	9,470,142.78
合计	21,310,704.37	9,775,443.57	21,310,704.37

58. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	45,207,112.05	46,133,117.35
递延所得税费用	-143,377,751.64	6,409,502.44
合计	-98,170,639.59	52,542,619.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	905,180,610.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	226,295,152.67
子公司适用不同税率的影响	-187,259,900.21
调整以前期间所得税的影响	-1,160,603.09
非应税收入的影响	-87,480.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,180,461.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,191,161.47
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	38,825,754.00
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-163,753,964.10

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

项目	本年发生额
税法允许扣除的其他项目	-5,018,898.73
所得税费用	-98,170,639.59

注:根据财政部、国家税务总局、中央宣传部2023年10月发布的《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》,公司预计未来适用的所得税政策将发生变化。根据《企业会计准则第18号—所得税》的有关规定,因国家税收法律、法规等变化导致的适用税率变化的,应对原已确认的递延所得税资产及递延所得税负债金额进行重新计量,并将其影响数计入变化当期的所得税费用。

59. 其他综合收益

详见本附注“六、41 其他综合收益”相关内容。

60. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
企业间资金往来	118,583,729.93	119,795,101.29
政府补贴及其他拨款	86,861,214.22	104,870,200.52
利息收入	22,232,396.45	16,687,856.78
收到保证金	16,696,251.93	39,398,759.68
其他	24,819,574.18	10,360,782.35
合计	269,193,166.71	291,112,700.62

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
企业间资金往来	27,088,285.54	116,987,923.39
付现费用	367,916,178.26	343,634,029.51
支付保证金	13,624,301.39	11,328,962.19
财务手续费支出	998,588.73	962,176.61
因诉讼被执行财产保全的资金	513,463.11	688,371.37
其他	66,862,123.41	10,956,018.95
合计	477,002,940.44	484,557,482.02

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

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财投资款	4,900,000,000.00	12,250,000,000.00
取得理财收益	104,757,251.01	132,010,423.04
收到中国出版集团“中国出版创意中心项目”的联建款利息	104,722,868.24	
合计	5,109,480,119.25	12,382,010,423.04

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财投资款、定期存款	3,942,008,164.38	12,070,000,000.00
研究社股权收购款		27,916,501.18
合计	3,942,008,164.38	12,097,916,501.18

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到中国出版集团“中国出版创意中心项目”的联建款利息	104,722,868.24	
研究社收回上存中国出版集团的资金集中管理款	7,551,968.50	4,362,138.77
合计	112,274,836.74	4,362,138.77

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
丧失控制权日子公司持有的现金	143,238.53	9,788,775.98
委托贷款手续费	79,037.79	98,350.54
合计	222,276.32	9,887,126.52

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到中国出版集团拨付国资预算资金	55,500,000.00	
世图长春收少数股东的人员安置费	267,519.07	
合计	55,767,519.07	

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

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁付款额	35,222,864.41	31,325,608.40
支付向特定对象发行股票的发行费用	917,468.05	
支付中版云年初上存的资金集中管理款	575,984.43	
子公司注销向少数股东支付款项	9,456.24	1,000,000.00
合计	36,725,773.13	32,325,608.40

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款		55,500,000.00				55,500,000.00
应付股利	1,830,365.67		214,074,285.01	214,524,944.01		1,379,706.67
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00		5,000,000.00
长期借款(含一年内到期)	379,674,602.58	221,701,581.02	22,916.67	549,376,183.60		52,022,916.67
租赁负债(含一年内到期)	90,500,800.04		24,157,943.11	35,222,864.41	35,362,787.41	44,073,091.33
合计	477,005,768.29	282,201,581.02	238,255,144.79	804,123,992.02	35,362,787.41	157,975,714.67

61. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	1,003,351,250.28	679,110,275.18
加: 资产减值准备	114,182,823.46	128,414,860.19
信用减值损失	24,321,668.15	36,369,307.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	71,959,753.03	77,513,602.89
使用权资产折旧	49,409,863.31	48,546,764.46
无形资产摊销	91,253,166.91	65,063,058.85
长期待摊费用摊销	7,277,708.83	9,686,347.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-521,073.78	-390,730.20

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

项目	本年金额	上年金额
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	610,286.99	2,412,424.66
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-90,244,383.60	-62,067,452.39
财务费用(收益以“-”填列)	-89,710,446.47	11,092,752.34
投资损失(收益以“-”填列)	-67,045,048.72	-109,775,345.03
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-239,496,084.82	-6,680,392.40
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	96,118,333.18	13,089,894.84
存货的减少(增加以“-”填列)	29,762,832.15	133,566,744.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	58,966,892.85	-73,267,716.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-196,547,833.40	199,754,129.93
其他	-7,136,463.11	25,549,838.63
经营活动产生的现金流量净额	856,513,245.24	1,177,988,365.42
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:		
现金的年末余额	3,017,204,687.10	1,233,621,123.52
减:现金的年初余额	1,233,621,123.52	1,457,199,196.43
加:现金等价物的年末余额		
减:现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,783,583,563.58	-223,578,072.91

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
减:丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	143,238.53
其中:世界图书出版公司长春有限公司	143,238.53
加:以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-143,238.53

(3) 现金和现金等价物的构成

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

项目	年末余额	年初余额
现金	3,017,204,687.10	1,233,621,123.52
其中:库存现金	381,086.79	684,406.18
可随时用于支付的银行存款	3,012,498,372.14	1,228,944,505.87
可随时用于支付的其他货币资金	4,325,228.17	3,992,211.47
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	3,017,204,687.10	1,233,621,123.52
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) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存款及利息	1,322,408,750.00	248,263.89	定期存款拟持有至到期
法院执行裁定冻结款	1,278,323.40	764,860.29	冻结
履约保证金		47,190.00	保证金
合计	1,323,687,073.40	1,060,314.18	—

62. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	3,245,276.15	4,137,232.45
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	6,336,883.80	9,318,633.69
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	7,106,253.04	6,547,579.12
与租赁相关的总现金流出	53,402,654.20	47,468,430.76

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	105,086,294.78	
合计	105,086,294.78	

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

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	43,619,642.29	34,777,037.55
折旧与摊销	857,121.13	1,394,289.09
办公费	406,877.77	457,720.06
数据制作费	3,518,573.36	7,076,353.29
其他	23,555,008.80	29,266,489.81
合计	71,957,223.35	72,971,889.80
其中：费用化研发支出	54,458,540.67	44,022,017.09
资本化研发支出	17,498,682.68	28,949,872.71

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
书袋阅读	17,452,474.66	98,421.58				17,550,896.24	
中华国学资源总库	1,276,825.20	1,429,495.45		675,315.88	1,953,242.84		77,761.93
其他	7,495,254.94	13,658,365.73	2,312,399.92	7,344,689.97	1,489,714.16	267,878.91	14,363,737.55
合计	26,224,554.80	15,186,282.76	2,312,399.92	8,020,005.85	3,442,957.00	17,818,775.15	14,441,499.48

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
书袋阅读	100.00%	2023年12月		2019年8月	立项报告、资金投入

(2) 开发支出减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	减值测试情况
书袋阅读		17,550,896.24		17,550,896.24	
其他		267,878.91		267,878.91	
合计		17,818,775.15		17,818,775.15	—

七、合并范围的变更

1. 处置子公司

(1) 本年丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
世界图书出版公司长春有限公司	40,000.00	51.00	拍卖转让	2023年12月26日	交割完成	81,958.34	-	-	-	-	不适用	-

2. 其他原因的合并范围变动

公司名称	注册资本(万元)	变动原因
万邦同和(北京)信息技术有限公司	1,500.00	本年新设
上杭昆仑传媒有限公司	350.00	本年注销
三联时空国际文化传播(北京)有限公司	800.00	本年注销
三联韬奋书店(成都)有限公司	204.00	本年注销
泰安百科传媒有限公司	200.00	本年注销
上海中版青溪图书有限公司	50.00	本年注销
北京灿然书屋有限责任公司	10.00	本年注销
北京古逸英华文化传播有限公司	500.00	本年注销

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
二级子公司:							
人民文学	8,110.1765	北京市东城区朝阳门内大街166号	北京市东城区朝阳门内大街166号	图书出版发行	100.00		其他
商务印书馆	31,737.9617	北京市东城区王府井大街36号	北京市东城区王府井大街36号	图书出版发行	100.00		其他
中华书局	24,889.9128	北京市丰台区太平桥西里38号	北京市丰台区太平桥西里38号	图书出版发行	100.00		其他
大百科	27,437.9916	北京阜成门北大街17号	北京阜成门北大街17号	图书出版	100.00		其他
美术总社	7,211.2904	北京市朝阳区东三环南路甲3号院1号楼	北京市朝阳区东三环南路甲3号院1号楼	图书出版	100.00		其他
人民音乐	8,461.1702	北京市东城区朝阳门内大街甲55号	北京市东城区朝阳门内大街甲55号	图书出版	100.00		其他
三联书店	17,133.7534	北京东城区美术馆东街22号	北京东城区美术馆东街22号	图书出版发行	100.00		其他
东方出版	5,000	上海市长宁区仙霞路345号	上海市长宁区仙霞路345号	图书出版	100.00		其他
现代教育	1,485.5426	北京市荣宝大厦3层	北京市东城区安德里北街21号院	图书出版	100.00		其他

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

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
民主法制社	11,866	北京市丰台区右安门外玉林里7号	北京市丰台区右安门外玉林里7号	图书出版	100.00		其他
商报社	1,244.87	北京市西城区红莲南路28号6-1幢12层	北京市西城区红莲南路28号6-1幢12层	报纸出版	100.00		其他
中译出版社	5,210.7653	北京市西城区新街口外大街28号102号楼4层	北京市西城区新街口外大街28号102号楼4层	出版发行	100.00		其他(注1)
世界图书	8,390.3202	北京市东城区朝阳门内大街137号	北京市东城区朝阳门内大街137号	图书出版发行	100.00		其他
华文出版社	1,880.7624	北京市西城区广安门外大街305号8区2号楼	北京市西城区广安门外大街305号8区2号楼	图书出版发行	100.00		其他
现代社	3580	北京市朝阳区安华里五区配套商业楼四层	北京市朝阳区安华里五区配套商业楼四层	图书出版	100.00		其他
新华联合	95,800	北京市顺义区礼府街17号院6号楼	北京市顺义区礼府街17号院6号楼	图书仓配	37.00		其他(注2)
中新联	7,658.3143	北京市通州区中关村科技园区通州园金桥科技产业基地景盛南二街19号	北京市通州区中关村科技园区通州园金桥科技产业基地景盛南二街19号	音像制品生产	46.435	44.71	其他
中版联	2,000	北京市东城区东直门外大街46号天恒大厦A座1607B	北京市东城区东直门外大街46号天恒大厦A座1607B	物资贸易	26.00	64.00	其他
新华印刷	30,000	北京经济技术开发区凉水河一街8号	北京经济技术开发区凉水河一街8号	出版物印刷、装订	51.00		非同一控制下的企业
研究社	1,370	北京市东城区灯市口大街1002号	北京市东城区灯市口大街1002号	图书出版发行	100.00		同一控制下企业合并
重要三级子公司:							
人美社	507.65	北京市朝阳区东三环南路甲3号院1号楼	北京市东城区北总布胡同32号	图书出版		100.00	其他
中版教材	4,000	北京市丰台区西三环南路14号院1号楼14层1416室	北京市丰台区西三环南路14号院1号楼14层1416室	图书批发、教材推广		100.00	其他

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

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中版数字	8,439	北京市西城区红莲南路28号6-1幢4层B402室	北京市西城区红莲南路28号6-1幢4层B402室	网络图书、出版发行		100.00	其他

注1:本公司以其他方式取得的子公司中,中译出版社系由原子公司中国对外翻译出版社有限公司分立新设,分立后的中国对外翻译有限公司更名为中国对外翻译有限公司,并已于2016年6月30日转让至中国出版集团。其余以其他方式取得的子公司系由本公司股东中国出版集团于本公司成立时投入。

注2:本公司持有新华联合37%股权,但公司能够聘任新华联合董事会多数成员,可任命关键管理人员,可决定新华联合的经营计划和投资方案,能够控制公司的日常经营活动,故本公司对新华联合形成控制,纳入本公司合并报表。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
中版联	10.00	-272,081.48		2,025,717.27
新华联合	63.00	25,296,503.80	12,600,000.00	729,420,938.60
新华印刷	49.00	1,883,266.90		194,026,043.93

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

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					年初余额						
	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	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
中版联	326,276,474.44	15,168,116.91	341,444,591.35	321,130,539.98	56,878.68	321,187,418.66	331,119,540.50	15,013,290.03	346,132,830.53	323,013,535.61	119,515.01	323,133,050.62
新华联合	303,782,112.02	900,804,159.86	1,204,586,271.88	44,227,974.54	2,547,283.67	46,775,258.21	253,234,858.61	933,425,447.98	1,186,660,306.59	44,842,635.29	4,082,834.55	48,925,469.84
新华印刷	294,405,281.80	193,303,394.84	487,708,676.64	76,654,522.12	15,082,636.30	91,737,158.42	277,645,754.05	206,452,656.82	484,098,410.87	75,315,228.72	16,655,065.76	91,970,294.48

(续)

子公司名称	本年发生额			上年发生额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量	营业收入	净利润	经营活动现金流量
中版联	903,797,236.26	-2,720,814.84	10,493,065.48	733,190,030.73	-14,549,532.17	8,531,072.73
新华联合	220,375,803.22	40,153,180.64	74,271,764.84	216,023,728.33	38,329,488.69	99,764,065.56
新华印刷	419,759,174.12	3,843,401.83	1,020,063.72	395,020,319.96	3,922,486.53	11,147,431.04

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

不适用。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

不适用。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	6,381,252.04	5,644,878.99
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	2,236,373.05	2,944,963.03
--其他综合收益		
--综合收益总额	2,236,373.05	2,944,963.03
联营企业	—	—
投资账面价值合计	6,933,590.24	5,692,166.48
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	118,423.76	72,360.26
--其他综合收益		
--综合收益总额	118,423.76	72,360.26

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额 4,733,660.96 元。

注：分别于 2024 年 1 月、2 月收回政府补助款项。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	714,746,138.37	69,869,572.00		155,625,762.65	-7,391,000.00	621,598,947.72	与资产相关/ 与收益相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
税收返还款	72,261,701.08	70,171,378.22
宣传文化发展专项资金	21,253,845.86	21,244,359.26
文化产业发展专项资金	15,312,097.88	17,215,387.80
国家出版基金	46,774,833.55	40,570,094.86
其他	74,343,373.03	50,301,793.61
与日常经营无关的政府补助	628,402.00	602,432.88

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括交易性金融资产、应收款项融资、应收款项、其他权益工具、短期借款、长期借款、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 利率风险

本集团的利率风险产生于短期借款、长期借款等带息债务和其他非流动金融资产等带息债权。浮动利率的金融负债、金融资产使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债、金融资产使本集团面临公允价值利率风险。截至2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同,金额合计为57,000,000.00元,借款利率为1.50%-4.00%。截至2023年12月31日,本集团的带息债权为全部为人民币固定利率大额存单,金额为3,310,000,000.00元,利率为3.14%-3.55%。

2) 价格风险

商品价格风险

本集团以市场价格销售图书、期刊等,因此受到此等价格波动的影响。

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险,是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2023年12月31日,本集团暴露于因分类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的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。

下表说明了,在所有其他变量保持不变的假设下,本集团的其他综合收益的税后净额对权益工具投资公允价值的每10%的变动(以资产负债表日的账面价值为基础)的敏感性。

项目	权益工具投资		净损益	其他综合收益税后净额	股东权益
	账面价值	变动	增加/ (减少)	增加/ (减少)	增加/ (减少)
权益工具投资					
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	7,681,765.88	10%		768,176.59	768,176.59

(2) 信用风险

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保重大销售客户具有良好的信用记录,本公司无重大信用集中风险。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

2. 敏感性分析

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

(1) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

本集团的带息债务全部为人民币固定利率借款合同,带息债权全部为人民币固定利率大额存单,在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益无影响。

(2) 折现率风险敏感性分析

本集团向2009年8月31日改制时点离退休、内部退休以及享有资格的已故职工遗属等三类人员提供持续福利,截至改制基准日2009年8月31日的三类人员设定受益计划净负债金额已由精算机构韬睿惠悦咨询公司出具之精算评估报告予以确认,并经各单位职工代表大会及社委会决议通过,该项费用于改制重组净资产中及职工权益保障金提取预留,详见本附注“五、36”。每年末改制基准日三类人员设定受益计划净负债金额由韬睿惠悦咨询公司出具之精算评估报告予以确认。精算结果主要影响因素有折现率、费用增长率、死亡率等。

在其它变量不变的情况下,折现率的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	折现率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
设定收益计划净负债	提高 0.25%		775 万元		763 万元
设定收益计划净负债	降低 0.25%		-807 万元		-794 万元

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	76,277,093.81	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑,已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权,票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移,故未终止确认。

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

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	43,962,625.77	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用级别较高的银行承兑,信用风险和延期付款风险很小,并且票据相关的利率风险已转移给银行,可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移,故终止确认。
合计	—	120,239,719.58	—	—

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	43,962,625.77	
合计	—	43,962,625.77	

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产			1,511,784,109.60	1,511,784,109.60
(二) 应收款项融资			3,178,894.83	3,178,894.83
(三) 其他权益工具投资	7,681,765.88		2,464,654.39	10,146,420.27
(四) 其他非流动金融资产			2,028,434,736.61	2,028,434,736.61
(五) 一年内到期的其他非流动金融资产			72,498,805.55	72,498,805.55
持续以公允价值计量的负债总额	7,681,765.88		3,618,361,200.98	3,626,042,966.86

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目是以资产负债表日股票市场收盘价格作为公允价值作价依据。

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

本公司持续第二层次公允价值计量项目的公允价值以相关资产或负债的可观察输

入值作为作价依据。

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

本公司持续第三层次公允价值计量项目的公允价值以相关资产或负债的不可观察输入值作为作价依据。

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

本公司本年内第三层公允价值计量项目未发生年初与年末账面价值间调节的情况。

6. 持续的公允价值计量项目,本年内发生各层级之间的转换的

本公司本年内未发生持续的公允价值计量项目各层级之间转换的情况。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

本公司本年内未发生估值技术变更。

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括:货币资金、应收款项、债关联方及关联交易

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国出版集团	北京	组织图书出版发行,经营管理下属企业股权	193,432.36	69.79	69.79

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业,详见本附注“八、2. (1) 不重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
中国图书进出口(集团)有限公司	股东的子公司
中国图书进出口深圳有限公司	股东的子公司
中国图书进出口广州有限公司	股东的子公司
中国图书进出口西安有限公司	股东的子公司
中国图书进出口上海有限公司	股东的子公司
陕西辉煌文化产业有限公司	股东的子公司
中译语通科技股份有限公司	股东的子公司
北京新华文博物业管理有限公司	股东的子公司
中国出版对外贸易有限公司	股东的子公司
新华书店总店有限公司	股东的子公司
新华万维国际文化传媒(北京)有限公司	股东的子公司
中国对外翻译有限公司	股东的子公司
新华国采教育网络科技有限责任公司	股东的子公司
荣宝斋文化有限公司(已注销)	股东的子公司
北京中版置业有限公司	股东的子公司
上海东昊物业管理有限公司	股东的子公司
上海中图物业管理有限公司	股东的子公司
中版(北京)科贸有限公司(已注销)	股东的子公司
北京荣宝斋科技有限公司	股东的子公司
北京荣宝燕泰印务有限公司	股东的子公司
上海竟成印务有限公司	股东的子公司
新华互联电子商务有限责任公司	股东的子公司
上海东方维京文化发展有限公司	股东的子公司
北京建宏印刷有限公司	股东的子公司
荣宝斋有限公司	股东的子公司
中图数字科技(北京)有限公司	股东的子公司
中华书局古籍印刷厂有限公司	股东的子公司
北京新华维邦文化有限责任公司	股东的子公司
万迅国际运输(北京)有限公司	股东的子公司
中图云创智能科技(北京)有限公司	股东的子公司
荣宝斋文化发展(北京)有限公司	股东的子公司
上海东昊物业管理有限公司	股东的子公司
上海金泰文化音像有限公司	股东的子公司
上海竟成印务有限公司	股东的子公司

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

其他关联方名称	与本公司关系
上海中图物业管理有限公司	股东的子公司
万迅国际运输(北京)有限公司	股东的子公司
学习强国学习平台有限责任公司	股东的联营企业
黄志坚	本公司关键管理人员
茅院生	本公司关键管理人员
于殿利	本公司关键管理人员
张纪臣	本公司关键管理人员
臧永清	本公司关键管理人员
刘禹	本公司关键管理人员
李学焦	本公司关键管理人员
李岩	本公司关键管理人员(2023年12月离任)
陈新	本公司关键管理人员(2023年10月离任)
徐江旻	本公司独立董事
王梦秋	本公司独立董事
刘守豹	本公司独立董事
曹艳春	本公司独立董事
陈德球	本公司独立董事(2023年9月离任)
彭兰	本公司独立董事(2022年6月15日离任)
金元浦	本公司独立董事(2022年6月15日离任)
陈永刚	本公司监事会主席
姜燕	本公司监事
聂静	本公司监事
刘伯根	本公司监事会主席 2023年10月离任)

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
中国图书进出口(集团)有限公司	采购商品/接受劳务	4,023,448.16	445,000.00	是	467,240.86
北京建宏印刷有限公司	采购商品/接受劳务	3,867,743.10	4,355,000.00	否	3,358,094.21
中译语通科技股份有限公司	接受劳务	2,925,576.03	1,540,000.00	是	227,617.17

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

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
上海东昊物业管理有限公司	接受劳务	1,628,084.28	1,500,000.00	是	3,111,364.82
上海中图物业管理有限公司	接受劳务	933,135.30	430,000.00	是	433,070.34
中国图书进出口上海有限公司	采购商品/ 接受劳务	921,022.45	1,000,000.00	否	1,146,898.15
北京中版置业有限公司	接受劳务	792,452.80	720,000.00	是	146,348.32
荣宝斋有限公司	接受劳务	300,099.76	141,000.00	是	135,125.90
北京新华文博物业管理有限公司	接受劳务	147,169.75			
新华互联电子商务有限责任公司	采购商品	140,513.81	10,000.00	是	2,462,430.12
新华万维国际文化传媒(北京)有限公司	接受劳务	98,319.91			
荣宝斋文化发展(北京)有限公司	采购商品/ 接受劳务	93,339.92	50,000.00	是	
中国对外翻译有限公司	接受劳务	89,573.58	337,000.00	否	82,910.38
中国图书进出口广州有限公司	采购商品	62,600.00			
中国出版对外贸易有限公司	采购商品/ 接受劳务	47,252.69	42,000.00	是	37,679.45
中图数字科技(北京)有限公司	采购商品	31,008.00	500,000.00	否	396,151.40
中国图书进出口深圳有限公司	采购商品	16,283.02	15,000.00	是	3,920.00
新华书店总店有限公司	接受劳务	14,642.34			
上海东方维京文化发展有限公司	接受劳务	2,830.19			3,773.58
北京新华维邦文化有限责任公司	接受劳务	189.55			
荣宝斋文化有限公司	采购商品				721,000.00
中版(北京)科贸有限公司	接受劳务				658,217.82
中图云创智能科技(北京)有限公司	接受劳务		60,000.00	否	56,603.77
合计	—	16,135,284.64	11,145,000.00	—	13,448,446.29

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

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
荣宝斋有限公司	销售商品/提供劳务	3,084,348.37	1,829,503.29
中图帝诚国际文化传媒(北京)有限公司	销售商品	2,875,027.49	
中国图书进出口(集团)有限公司	销售商品/提供劳务	2,705,691.50	953,883.86
中国出版集团有限公司	销售商品/提供劳务	2,195,663.62	10,286,268.26
新华互联电子商务有限责任公司	销售商品/提供劳务	908,587.28	2,888,935.13
陕西辉煌文化产业有限公司	销售商品	854,290.65	4,509,744.38
中图数字科技(北京)有限公司	销售商品	740,366.98	
上海东方维京文化发展有限公司	提供劳务	570,342.33	572,753.94
中图云创智能科技(北京)有限公司	销售商品/提供劳务	569,122.39	
中国图书进出口深圳有限公司	销售商品	129,073.16	129,630.28
北京中版置业有限公司	提供劳务	25,000.00	
新华国采教育网络科技有限责任公司	提供劳务	18,867.92	
北京建宏印刷有限公司	销售商品	14,587.16	3,027.52
中图新阅读(大连)有限公司	销售商品	9,433.96	
中图读者俱乐部有限责任公司	销售商品	3,625.69	
中国图书进出口广州有限公司	销售商品	1,414.50	2,018.97
中国图书进出口西安有限公司	销售商品	524.77	11,695.78
北京荣宝斋科技有限公司	提供劳务		393,490.56
荣宝斋文化有限公司	提供劳务		312,033.63
荣宝斋文化发展(北京)有限公司	销售商品		176,991.15
中国图书进出口上海有限公司	销售商品		30,583.81
万迅国际运输(北京)有限公司	提供劳务		8,490.57
中国出版对外贸易有限公司	销售商品		6,000.00
合计	—	14,705,967.77	22,115,051.13

(2) 关联受托管理情况

根据中国出版集团与子公司中华书局签订的《房屋委托租赁协议》，子公司中华书局代中国出版集团处理北京西城区琉璃厂西街19号、北京市大兴区黄村镇永华南里1号楼、北京市丰台区太平桥西里38号精品书店部分房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团与子公司商务印书馆签订的《房屋委托租赁协议》，子公司商务印书馆代中国出版集团处理北京市东城区王府井大街36号、北京市宣武区琉璃厂西街51号部分房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团与子公司三联书店签订的《房屋委托租赁协议》，子公司三联书店代中国出版集团处理北京市东城区美术馆22号部分房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团与子公司东方出版中心签订的《房屋委托租赁协议》，子公司东方出版代中国出版集团处理上海市长宁区仙霞路321号、335号部分房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团与子公司人美社签订的《房屋委托租赁协议》，子公司人美社代中国出版集团处理北京市西城区琉璃厂西街4号、北京市东城区东堂子胡同57、59号等房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团与子公司人民音乐签订的《房屋委托租赁协议》，子公司人民音乐代中国出版集团处理北京市东城区朝阳门内大街甲55号等房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
新华联合	中国图书进出口(集团)有限公司	房屋建筑物	11,730,591.69	13,186,452.57
商务印书馆	荣宝斋有限公司	房屋建筑物		142,857.14
东方出版中心	上海东昊物业管理有限公司	房屋建筑物		176,571.42

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

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
中国出版集团有限公司	房屋建筑物						2,253,722.00	716,767.93	1,476,094.71	-16,105,344.93	-16,113,157.60
北京中版置业有限公司	房屋建筑物		286,151.30			992,188.77	1,395,522.52	63,796.11	71,749.28	-863,881.80	1,943,734.30
中国出版对外贸易有限公司	房屋建筑物	355,945.34	446,666.67			373,742.60	469,000.00				
上海竟成印务有限公司	房屋建筑物	2,809,052.93	656,000.38			2,949,532.55	1,008,415.00				
合计	—	3,164,998.27	1,388,818.35			4,315,463.92	5,126,659.52	780,564.04	1,547,843.99	-16,969,226.73	-14,169,423.30

注：“增加的使用权资产”系本年和上年增加的使用权资产净值。

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
中国出版集团	19,620,000.00	2018-10-19	2023-04-17	1.50%
中国出版集团	19,620,000.00	2023-04-17	2023-07-12	1.50%
中国出版集团	81,410,000.00	2018-10-19	2023-05-11	1.50%
中国出版集团	81,410,000.00	2023-05-11	2023-07-12	1.50%
中国出版集团	50,000,000.00	2018-11-15	2023-05-11	1.50%
中国出版集团	13,321,581.02	2018-11-15	2023-05-11	1.50%
中国出版集团	13,321,581.02	2023-05-11	2023-07-12	1.50%
中国出版集团	57,350,000.00	2018-12-26	2023-06-20	1.50%
中国出版集团	57,350,000.00	2023-06-20	2023-07-12	1.50%
中国出版集团	30,000,000.00	2019-06-13	2023-07-12	1.50%
中国出版集团	6,000,000.00	2019-06-13	2023-07-12	1.50%
中国出版集团	20,000,000.00	2019-06-13	2023-07-12	1.50%
中国出版集团	50,800,000.00	2020-12-23	2023-07-12	1.50%
中国出版集团	35,000,000.00	2020-12-23	2023-07-12	1.50%
中国出版集团	14,000,000.00	2019-12-27	2023-07-12	1.50%
中国出版集团	50,000,000.00	2023-05-11	2026-05-08	1.50%

(5) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
薪酬合计	660.97	604.47

(6) 其他关联交易

①2011年3月,商务印书馆、中华书局、人民音乐、三联书店、中版教材、商务印书馆国际有限公司(以下简称商务国际公司)、新华书店总店有限公司、荣宝斋有限公司(以下简称荣宝斋)与中国出版集团签订《中国出版集团出版发行综合业务楼联建协议书》,其中参与签署该协议的前6家公司系本公司之子公司,因该协议的履行形成关联交易。

协议约定,协议各方拟共同出资参与中国出版集团出版发行综合业务楼项目(后更名为中国出版创意中心项目)的建设,工程总价为45,846.00万元(不含土地费用),其中,商务印书馆出资36,284.32万元,三联书店出资8,330.85万元,人民音乐社出资2,776.95万元,中版教材出资5,553.90万元,中华书局出资1,805.02万元,

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

商务国际公司出资 971.93 万元，荣宝斋出资 2,776.95 万元，中国出版集团总部出资 13,884.75 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，上述子公司已经预付出资金额为 19,503.05 万元，因新规划属于国家刚性要求，难以调整。项目选址区域的规划用途、建筑容积率、控制高度均不具备原功能方案的实施条件，该项目已无法按联建方案继续推进实施。2023 年度收到中国出版集团按照银行同期贷款利率向作为联建单位的各公司支付的联建款利息合计 10,472.29 万元（含税）。

②2023 年度《中国出版传媒商报》社有限公司自新华书店总店有限公司购买《国际出版周报》资产包，按照资产评估报告评估价值确认并支付转让价款 244.87 万元。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国出版集团有限公司	31,556,934.38	11,154,084.73	31,594,170.70	2,433,220.57
应收账款	中图帝诚国际文化传媒（北京）有限公司	1,794,667.53	1,794.67		
应收账款	荣宝斋有限公司	1,534,454.51	8,007.96	941,555.91	4,338.16
应收账款	中图云创智能科技（北京）有限公司	600,000.00	600.00		
应收账款	中国图书进出口（集团）有限公司	159,653.95	4,304.43	6,188,160.83	303,515.11
应收账款	新华书店总店有限公司	101,015.01	101,015.01	48,202.60	48,202.60
应收账款	北京新华维邦文化有限责任公司	46,431.32	46,431.32		
应收账款	中国图书进出口西安有限公司	30,589.69	21,412.78	63,490.59	18,816.06
应收账款	中国图书进出口广州有限公司	10,624.46	4,249.78	10,624.46	2,124.89
应收账款	新华互联电子商务有限责任公司	10,586.19	374.61	4,539.28	175.02
应收账款	中国图书进出口上海有限公司	9,385.93	6,862.47	8,670.93	5,106.33

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

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海金泰文化音像有限公司	3,360.00	3,360.00		
应收账款	中国图书进出口深圳有限公司	2,482.92	1,738.04		
应收账款	陕西辉煌文化产业有限公司			663,300.00	663.30
应收账款	荣宝斋文化发展(北京)有限公司			100,000.00	100.00
应收账款合计	—	35,860,185.89	11,354,235.80	39,622,715.30	2,816,262.04
其他应收款	北京荣宝燕泰印务有限公司	961,187.56	961,187.56	961,187.56	961,187.56
其他应收款	中国出版集团有限公司	295,360.36	140,714.35	8,003,978.36	136,253.01
其他应收款	荣宝斋有限公司	227,757.37	135,802.32	227,757.37	120,050.42
其他应收款	北京中版置业有限公司	200,000.00	200.00	200,000.00	200.00
其他应收款	学习强国学习平台有限责任公司	10,000.00	10.00		
其他应收款	中国图书进出口(集团)有限公司	5,446.00	1,450.00	1,446.00	1,446.00
其他应收款	中国对外翻译有限公司	0.25		426.58	0.43
其他应收款合计	—	1,699,751.54	1,239,364.23	9,394,795.87	1,219,137.42
预付账款	中国出版对外贸易有限公司	1,732,027.33			
预付账款	中国图书进出口(集团)有限公司	61,152.23		154,852.23	
预付账款	中译语通科技股份有限公司	47,169.81		47,169.81	
预付账款	中国对外翻译有限公司	42,961.90			
预付账款	中国出版集团有限公司	12,064.00			

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

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款合计	—	1,895,375.27		202,022.04	
其他非流动资产	中国出版集团有限公司	195,030,520.00		195,030,520.00	
其他非流动资产合计	—	195,030,520.00		195,030,520.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	中国出版对外贸易有限公司	3,467,439.78	8,787.37
应付账款	北京建宏印刷有限公司	1,034,260.72	715,135.06
应付账款	中图数字科技(北京)有限公司	463,496.08	569,568.92
应付账款	中国出版集团有限公司	369,395.51	
应付账款	中国图书进出口西安有限公司	317,417.95	317,417.96
应付账款	中国对外翻译有限公司	118,611.50	109,885.51
应付账款	荣宝斋有限公司	100,122.32	210,507.32
应付账款	北京荣宝燕泰印务有限公司	84,541.59	84,541.59
应付账款	荣宝斋文化有限公司	5,602.66	
应付账款	上海竟成印务有限公司		1,130,352.59
应付账款合计	—	5,960,888.11	3,146,196.32
预收账款	中国图书进出口(集团)有限公司	3,109,297.02	2,863,246.60
预收账款合计	—	3,109,297.02	2,863,246.60
合同负债	中国出版集团有限公司	1,965,188.50	386,856.45
合同负债	北京荣宝斋科技有限公司	292,452.83	—
合同负债	陕西辉煌文化产业有限公司	107,339.46	1,166,818.45
合同负债	中国图书进出口上海有限公司	45,941.33	45,941.33
合同负债	中国对外翻译有限公司	36,469.23	36,469.23
合同负债	中国图书进出口(集团)有限公司	23,471.56	148,985.44
合同负债	新华书店总店有限公司	10,288.77	—
合同负债	新华互联电子商务有限责任公司	82.29	82.29
合同负债合计	—	2,481,233.97	1,785,153.19
其他应付款	中国出版集团有限公司	476,811,469.74	329,562,008.27

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

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	中国图书进出口西安有限公司	36,091,840.41	36,091,840.41
其他应付款	中国出版对外贸易有限公司	5,263,581.16	5,263,581.16
其他应付款	中国图书进出口(集团)有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00
其他应付款	中国图书进出口广州有限公司	1,058,395.60	1,058,395.60
其他应付款	中华书局古籍印刷厂有限公司	597,195.83	597,195.83
其他应付款	新华书店总店有限公司	150,000.00	150,000.00
其他应付款	上海东昊物业管理有限公司	40,844.40	502,619.13
其他应付款	上海东方维京文化发展有限公司	10,850.40	
其他应付款	中国图书进出口上海有限公司	9,580.40	9,580.40
其他应付款	北京荣宝斋科技有限公司	5,000.00	-
其他应付款	北京荣宝燕泰印务有限公司	1,500.00	1,500.00
其他应付款	新华互联电子商务有限责任公司		283,018.86
其他应付款合计	—	521,840,257.94	375,319,739.66
一年内到期的非流动负债	中国出版集团有限公司	339,864.12	20,927,107.27
一年内到期的非流动负债	北京中版置业有限公司	928,894.78	846,468.81
一年内到期的非流动负债合计	—	1,268,758.90	21,773,576.08
租赁负债	中国出版集团有限公司	356,059.73	7,313,881.72
租赁负债	北京中版置业有限公司	92,187.27	1,259,801.64
租赁负债合计	—	448,247.00	8,573,683.36

4. 关联方承诺

1. 联建项目相关承诺

如本附注“十二、2.(7)联建项目”所述，本集团多家子公司与中国出版集团签订《中国出版集团出版发行综合业务楼联建协议书》，共同出资参与建设房产项目。2017年7月5日，为保证该项目顺利实施，保障公司利益，中国出版集团出具《声明与承诺》，具体内容如下：“如中国出版创意中心项目未能在2019年12月31日前办理完毕土地出让手续，或未能在取得出让土地使用权证之日起5年内办理完毕房产土地的分割手续，则中国出版集团承诺将以货币资金向作为联建单位的公司各子公司全额返还其已投入的资金，并按照银行同期贷款利率向作为联建单位的公司各子公司支付利息。”

经2021年12月14日召开的第二届董事会第五十三次会议和2021年12月30日召开的2021年第一次临时股东大会审议通过，中国出版集团对上述承诺进行延期，延期期限为三年。即“如该项目未能在2024年12月31日前办理完毕土地出让手续，或未能在取得出让土地使用权证之日起5年内办理完毕房产土地的分割手续，则中国出版集团承诺将以货币资金向作为联建单位的公司各子公司全额返还其已投入的资金，并按照银行同期贷款利率向作为联建单位的公司各子公司支付利息。”

中国出版集团在上级主管单位、北京市政府及北京市规划管理部门的指导下，积极探索“调整规划”与“优化方案”相结合的项目推进路径，持续优化项目建设及功能方案并获得了初步认可。但北京市有关部门后续反馈，因新规划属于国家刚性要求，难以调整。项目选址区域的规划用途、建筑容积率、控制高度均不具备原功能方案的实施条件，该项目已无法按联建方案继续推进实施，出版集团将按承诺对作为联建单位的公司各子公司还本付息。截至2023年12月28日，按照银行同期贷款利率计算，已产生利息10,472.29万元，中国出版集团已于当日将该利息支付给公司相关子公司，本金及后续产生的利息中国出版集团也将按承诺支付。

2. 相关资产未办理土地出让手续的承诺事项

子公司美术总社及人美社持有的朝阳区安华里504号和东城区东四北大街390号房产对应的土地使用权为划拨用地，美术总社及人美社准备办理土地出让手续。中国出版集团承诺如因行政机关行使职权而致使上述划拨土地被收回，或本公司及子公司因上述事项而承担任何损失或罚款，中国出版集团将承担赔偿责任，对本公司及子公司因此所遭受的一切经济损失予以足额补偿。

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无需披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

1. 相关资产未办理土地出让手续事项

截至2023年12月31日，子公司美术总社及人美社持有的朝阳区安华里504号和东城区东四北大街390号房产对应的土地使用权为划拨用地，美术总社及人美社准备办理土地出让手续。根据北京新兴宏基土地评估有限责任公司对土地出让金的估价确认预计负债3,847,100.00元。中国出版集团承诺如因行政机关行使职权而致使上述划拨土地被收回，或本公司及子公司因上述事项而承担任何损失或罚款，中国出版集团将承担赔偿责任，对本公司及子公司因此所遭受的一切经济损失予以足额补偿。

2. 未决诉讼

江苏紫霄纸业（原告）与中版联于2018年至2019年期间就采购纸张签署多份《销售合同》，后双方产生纠纷，江苏紫霄纸业以借贷法律关系纠纷向江苏省南京市

玄武区人民法院提起诉讼。江苏紫霄纸业请求：（1）中版联、中物永泰纸业有限公司（第三人）向江苏紫霄纸业返还借款 60,507,661.37 元及相应利息（以欠付款项为基数，按每月 1%的标准计算至实际给付之日止）；（2）中版联向江苏紫霄纸业支付律师代理费 560,000 元；（3）中版联承担本案诉讼费用、保全费用、保全担保费用。

该案件于 2023 年 12 月 26 日开庭，尚未判决。

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

2019 年 9 月，民主法制社与北京法宣新时代企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称“法宣新时代”）、北京法宣在线科技有限公司（以下简称“法宣在线”）签订《中国民主法制出版社有限公司与北京法宣新时代企业管理咨询中心（有限合伙）关于北京法宣在线科技有限公司 51%股权之收购协议》（以下简称“《股权收购协议》”），约定民主法制社以人民币 214,200,000.00 元收购法宣新时代持有的法宣在线 51%的股权。后因法宣在线未能完成《股权收购协议》业绩承诺约定净利润数额的 70%，根据《股权收购协议》第 4.1.3.3 条约定，经协商，各方终止履行《股权收购协议》，并于 2022 年 1 月 29 日签订《关于〈北京法宣在线科技有限公司 51%股权之收购协议〉及相关补充协议解除后权益安排之协议》（以下简称“《解除协议》”）。针对《解除协议》中无争议事项即返还股权转让款本金，法宣在线已按约定返还。针对各方有争议事项，民主法制社于 2022 年 7 月向北京市丰台区人民法院提起诉讼，要求（1）法宣新时代支付违约金、资金占用期间利息；（2）法宣时代、法宣在线支付 2019-2021 年民主法制社应分得的分红款；（3）法宣在线承担律师费等。

上述案件于资产负债表日后，2024 年 3 月，北京市第二中级人民法院对该案作出二审（终审）判决，根据判决结果，法宣新时代应向民主法制社支付违约金、律师费等合计 2,590.40 万元，判决执行结果尚存在不确定性。

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	291,307,112.26
经审议批准宣告发放的利润或股利	291,307,112.26

公司拟以总股本 1,903,968,054.00 股为基准，向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.53 元(含税)，共计分配现金红利人民币 291,307,112.26 元(含税)。该预案尚需提交公司股东大会审议通过后方能实施。

3. 其他资产负债表日后事项说明

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

十五、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为5个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了5个报告分部，分别为出版分部、发行分部、物资分部、印刷分部、其他分部。这些报告分部是根据提供产品和劳务的性质为基础确定的。

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

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

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	出版分部	发行分部	物资分部	印刷分部	其他	抵消	合计
一、营业收入	4,619,626,106.82	504,845,746.87	1,148,859,682.11	209,872,773.69	477,068,941.49	-662,316,856.36	6,297,956,394.62
二、营业成本	2,946,030,302.07	377,628,879.95	1,133,640,288.40	177,549,456.19	279,878,971.19	-606,721,697.26	4,308,006,200.54
三、利润总额	819,119,982.63	60,479,591.86	750,551.70	1,353,251.34	23,556,978.10	-79,744.94	905,180,610.69
四、所得税费用	-128,811,219.00	17,389,514.09	-905,136.56	1,577,854.40	12,578,347.48		-98,170,639.59
五、净利润	947,931,201.63	43,090,077.77	1,655,688.26	-224,603.06	10,978,630.62	-79,744.94	1,003,351,250.28
六、资产总额	15,159,434,951.44	1,077,709,561.33	341,444,591.35	487,708,676.64	1,359,203,391.89	-2,799,822,026.66	15,625,679,145.99
七、负债总额	5,523,261,460.49	398,043,944.67	321,187,418.66	91,737,158.42	145,705,491.60	-1,178,098,927.98	5,301,836,545.86

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

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
5年以上	3,432,940.15	3,432,940.15
合计	3,432,940.15	3,432,940.15

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	3,432,940.15	100.00			3,432,940.15	3,432,940.15	100.00			3,432,940.15
其中：关联方组合	3,432,940.15	100.00			3,432,940.15	3,432,940.15	100.00			3,432,940.15
合计	3,432,940.15	100.00			3,432,940.15	3,432,940.15	100.00			3,432,940.15

1) 按关联方组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	3,432,940.15		
合计	3,432,940.15		

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
商务印书馆	3,432,940.15	5年以上	100.00	
合计	3,432,940.15	—	100.00	

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

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

项目	年末余额	年初余额
应收股利	320,741,347.72	226,561,656.60
其他应收款	197,261,146.47	197,239,436.10
合计	518,002,494.19	423,801,092.70

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
商务印书馆有限公司	113,495,734.23	76,626,277.37
人民文学出版社有限公司	81,513,481.55	65,695,907.70
人民音乐出版社有限公司	40,775,470.97	31,366,794.37
中华书局有限公司	32,469,356.33	16,067,524.84
中国美术出版总社有限公司	21,857,843.90	13,391,557.62
现代教育出版社有限公司	20,579,624.09	17,635,501.32
中国民主法制出版社有限公司	3,683,133.32	1,639,154.09
现代出版社有限公司	4,509,824.70	3,042,447.22
中译出版社有限公司	1,096,492.07	1,096,492.07
世界图书出版有限公司	384,414.97	
研究出版社有限公司	375,971.59	
合计	320,741,347.72	226,561,656.60

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
职工个人备用金	151,772.34	213,705.63
往来款	197,113,925.90	197,025,925.90
小计	197,265,698.24	197,239,631.53
减:坏账准备	4,551.77	195.43
合计	197,261,146.47	197,239,436.10

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	138,000.00	141,933.29
其中:3个月以内		

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

账龄	年末账面余额	年初账面余额
4个月-1年	138,000.00	141,933.29
1-2年	101,772.34	71,772.34
5年以上	197,025,925.90	197,025,925.90
小计	197,265,698.24	197,239,631.53
减：坏账准备	4,551.77	195.43
合计	197,261,146.47	197,239,436.10

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	197,265,698.24	100.00	4,551.77		197,261,146.47	197,239,631.53	100.00	195.43	-	197,239,436.10
其中：账龄组合	88,000.00	0.04	4,400.00	5.00	83,600.00					
关联方组合	197,025,925.90	99.88			197,025,925.90	197,025,925.90	99.89			197,025,925.90
无风险组合	151,772.34	0.08	151.77	0.10	151,620.57	213,705.63	0.11	195.43	0.09	213,510.20
合计	197,265,698.24	100.00	4,551.77	—	197,261,146.47	197,239,631.53	100.00	195.43	—	197,239,436.10

1) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4个月到1年	88,000.00	4,400.00	5.00
合计	88,000.00	4,400.00	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	195.43			195.43
2023年1月1日余额	—	—	—	—

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

在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	4,356.34			4,356.34
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	4,551.77			4,551.77

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	195.43	4,356.34				4,551.77
合计	195.43	4,356.34				4,551.77

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
东方出版中心	往来款	96,999,816.48	5年以上	49.17	
人民音乐出版社	往来款	42,746,394.85	5年以上	21.67	
商务印书馆	往来款	23,885,573.71	5年以上	12.11	
三联书店	往来款	20,968,732.31	5年以上	10.63	
中华书局	往来款	11,916,359.55	5年以上	6.04	
合计	—	196,516,876.90	—	99.62	

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

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,562,458,533.57		3,562,458,533.57	3,496,509,833.57		3,496,509,833.57
合计	3,562,458,533.57		3,562,458,533.57	3,496,509,833.57		3,496,509,833.57

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

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准 备年末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备 其他		
人民音乐出版社有限公司	185,063,001.43					185,063,001.43	
中译出版社有限公司	61,551,172.18		20,000,000.00			81,551,172.18	
中华书局有限公司	374,861,897.00		7,000,000.00			381,861,897.00	
生活·读书·新知三联书店有 限公司	267,209,317.43					267,209,317.43	
商务印书馆有限公司	687,697,967.06					687,697,967.06	
中国民主法制出版社有限公司	123,972,561.29					123,972,561.29	
中国美术出版总社有限公司	70,546,507.95					70,546,507.95	
中国大百科全书出版社有限公 司	342,770,415.50					342,770,415.50	
研究出版社有限公司	16,707,451.89		3,700,000.00			20,407,451.89	
现代教育出版社有限公司	100,959,620.89					100,959,620.89	
新华联合发行有限公司	407,862,585.19					407,862,585.19	
《中国出版传媒商报》社有限 公司	89,252,722.45		2,448,700.00			91,701,422.45	
华文出版社有限公司	15,706,740.36		3,500,000.00			19,206,740.36	

中国出版传媒股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准 备年末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
世界图书出版有限公司	165,416,784.10		5,000,000.00			170,416,784.10		
人民文学出版社有限公司	161,482,816.83					161,482,816.83		
北京中联印刷物资有限公司	7,381,706.61					7,381,706.61		
现代出版社有限公司	29,152,360.61		13,300,000.00			42,452,360.61		
北京中新联科技股份有限公司	35,742,448.76					35,742,448.76		
北京新华印刷有限公司	208,901,000.00					208,901,000.00		
东方出版中心有限公司	144,270,756.04		11,000,000.00			155,270,756.04		
合计	3,496,509,833.57		65,948,700.00			3,562,458,533.57		

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

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务			867,930.62	
合计			867,930.62	

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	324,002,408.43	230,692,767.33
理财收益	63,639,692.23	103,967,115.75
合计	387,642,100.66	334,659,883.08

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

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-89,213.21	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	158,808,173.33	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	98,795,159.03	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	933,594.33	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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	-278,438.23	
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	162,070,969.23	
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		

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

项目	本年金额	说明
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	-1,365,743.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,233,303.13	
小计	420,107,804.40	
减: 所得税影响额	9,664,397.63	
少数股东权益影响额(税后)	3,379,982.37	
合计	407,063,424.40	—

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

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

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	11.13	0.5209	0.5209
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	6.44	0.3017	0.3017

中国出版传媒股份有限公司

二〇二四年四月二十六日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 曹永青

经营范围

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

出资额 6000万元

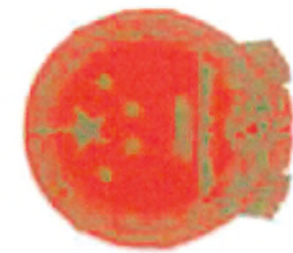
成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日



会计师事务所 执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：谭小青
 主任会计师：
 经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010136
 批准执业文号：京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 李旭
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1978年12月18日
 工作单位 Working unit 德信会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 212330781218180000



2009年12月28日
 李旭

注册号: 110001650271
 发证日期: 2008年03月21日
 发证地点: 中国注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 李旭
注册号: 110001650271

年 月 日
方 位

注册会计师事务所(普通合伙)
注册日期: 2014年11月
注册会计师事务所(普通合伙)变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

李旭 李旭
CPA CPA

2008年11月7日
李旭
CPA

同意填入
Agree the holder to be transferred to

同意填入
Agree the holder to be transferred to

李旭 李旭
CPA CPA

2008年11月7日
李旭
CPA

同意填入
Agree the holder to be transferred to

李旭 李旭
CPA CPA

李旭 李旭
CPA CPA

2008年11月7日
李旭
CPA

同意填入
Agree the holder to be transferred to



姓名: 孙雪
Sex: 女
出生日期: 1989-06-20
工作单位: 北京中利会计师事务所
身份证号码: 14232219890620



此证有效一年，
自注册之日起算。
This certificate is valid for another year after
the registration date.

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名: 孙雪
证书编号: 110101310062

年 月 日

注册证书号: 110101310062
注册日期: 年 月 日
发证日期: 年 月 日

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

本证书持有人同意将其注册关系
转移到: 北京中利会计师事务所
北京中利会计师事务所
同意
同意



本证书持有人同意将其注册关系
转移到: 北京中利会计师事务所
北京中利会计师事务所
同意
同意

年 月 日



注册会计师变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

本证书持有人同意将其注册关系
转移到: 北京中利会计师事务所
北京中利会计师事务所
同意
同意



本证书持有人同意将其注册关系
转移到: 北京中利会计师事务所
北京中利会计师事务所
同意
同意

年 月 日

