

公司代码：601999

公司简称：出版传媒

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

2023 年年度报告

重要提示

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

二、 公司全体董事出席董事会会议。

三、 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、 公司负责人张东平、主管会计工作负责人丁元新及会计机构负责人（会计主管人员）丁元新声明：保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、 董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

经公司第三届董事会第三十二次会议审议通过，公司2023年度利润分配预案为：按母公司实现净利润的10%提取任意公积金9,683,278.92元，以实施权益分派的股权登记日公司总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.62元（含税），共计分派现金红利34,156,711.40元，剩余未分配利润结转以后年度分配。公司2023年度不实施资本公积金转增股本。

上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

六、 前瞻性陈述的风险声明

√适用 □不适用

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

七、 瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

八、 是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

九、 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

十、 是否存在半数以上董事无法保证公司所披露年度报告的真实性、准确性和完整性

否

十一、 重大风险提示

公司已在本报告中详细描述存在的行业风险、市场风险等，敬请查阅管理层讨论与分析中关于公司未来发展的讨论与分析中可能面对的风险因素及对策部分的内容。

十二、 其他

适用 不适用

目 录

第一节	释义.....	5
第二节	公司简介和主要财务指标	5
第三节	管理层讨论与分析	11
第四节	公司治理	37
第五节	环境与社会责任	52
第六节	重要事项	56
第七节	股份变动及股东情况	63
第八节	优先股相关情况	68
第九节	债券相关情况	68
第十节	财务报告	69

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

第一节 释义

一、释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
公司、本公司、出版传媒	指	北方联合出版传媒（集团）股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
出版集团	指	辽宁出版集团有限公司
辽海社	指	北方联合出版传媒（集团）股份有限公司辽海出版社分公司
辽人社	指	辽宁人民出版社有限公司
民族社	指	辽宁民族出版社有限公司
辽教社	指	辽宁教育出版社有限责任公司
辽科社	指	辽宁科学技术出版社有限责任公司
辽美社	指	辽宁美术出版社有限责任公司
春风社	指	春风文艺出版社有限责任公司
辽少社	指	辽宁少年儿童出版社有限责任公司
万卷公司	指	万卷出版有限责任公司
电子社	指	辽宁电子出版社有限责任公司
音像社	指	辽宁音像出版社有限责任公司
新华书店发行集团	指	辽宁新华书店发行集团有限公司
北方配送公司	指	辽宁北方出版物配送有限公司
北方图书城	指	新华书店北方图书城有限公司
辽版公司	指	辽宁辽版图书发行有限公司
物资公司	指	辽宁印刷物资有限责任公司
票据公司	指	辽宁票据印务有限公司
新华印务公司	指	辽宁新华印务有限公司
鼎籍数码公司	指	辽宁鼎籍数码科技有限公司
鼎籍智造公司	指	辽宁鼎籍智造传媒有限公司
版权交易中心	指	北方国家版权交易中心有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》

《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《北方联合出版传媒（集团）股份有限公司章程》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

公司的中文名称	北方联合出版传媒（集团）股份有限公司
公司的中文简称	出版传媒
公司的外文名称	Northern United Publishing&Media (Group) Company Limited
公司的外文名称缩写	NUPMG
公司的法定代表人	张东平

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	温去非	张晓萍
联系地址	辽宁省沈阳市和平区十一纬路 29 号	辽宁省沈阳市和平区十一纬路 29 号
电话	024-23285500	024-23285500
传真	024-23284232	024-23284232
电子信箱	601999@nupmg.com	601999@nupmg.com

三、基本情况简介

公司注册地址	辽宁省沈阳市和平区十一纬路 29 号
公司注册地址的历史变更情况	无
公司办公地址	辽宁省沈阳市和平区十一纬路 29 号
公司办公地址的邮政编码	110003
公司网址	www.nupmg.com
电子信箱	601999@nupmg.com

四、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的媒体名称及网址	《中国证券报》《上海证券报》
公司披露年度报告的证券交易所网址	www.sse.com.cn
公司年度报告备置地点	公司证券和法律部

五、公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	出版传媒	601999	

六、其他相关资料

公司聘请的会计师事务所（境内）	名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	北京海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
	签字会计师姓名	申旭、李志忠、郑爽

七、近三年主要会计数据和财务指标

（一）主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2023年	2022年		本期比上年同期增减(%)	2021年
		调整后	调整前		
营业收入	2,411,769,115.08	2,611,157,746.39	2,611,157,746.39	-7.64	2,868,652,078.67
归属于上市公司股东的净利润	112,116,643.71	75,364,188.46	75,368,559.90	48.77	108,765,384.53
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	14,239,405.49	2,755,925.09	2,760,296.53	416.69	40,360,295.37
经营活动产生的现金流量净额	235,770,090.51	126,382,847.67	126,382,847.67	86.55	135,871,114.85
	2023年末	2022年末		本期末比上年同期	2021年末
		调整后	调整前		

				末增减（%）	
归属于上市公司股东的净资产	2,536,975,425.56	2,445,565,491.99	2,445,557,724.21	3.74	2,402,790,334.77
总资产	4,201,914,172.68	4,203,769,489.89	4,203,761,722.11	-0.04	4,153,019,555.16

（二）主要财务指标

主要财务指标	2023年	2022年		本期比上年同期增减(%)	2021年
		调整后	调整前		
基本每股收益（元/股）	0.20	0.14	0.14	42.86	0.20
稀释每股收益（元/股）	0.20	0.14	0.14	42.86	0.20
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	0.03	0.005	0.005	500.00	0.07
加权平均净资产收益率（%）	4.50	3.10	3.10	增加1.40个百分点	4.57
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	0.57	0.11	0.11	增加0.46个百分点	1.70

报告期末公司前三年主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

归属于上市公司股东的净利润、扣除非经常性损益的净利润以及基本和稀释每股收益同比增加的原因，主要是：因公司原享受的出版行业所得税免税政策自 2024 年起取消，按照会计准则的要求调增递延所得税资产、冲减所得税费用，导致报告期净利润增加。

经营活动产生的现金流量净额同比增加的原因，主要是：报告期货物采购支付的现金减少所致。

八、境内外会计准则下会计数据差异

（一）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

(二) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

(三) 境内外会计准则差异的说明：

适用 不适用

九、2023 年分季度主要财务数据

单位：元 币种：人民币

	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	565,177,508.87	462,352,722.07	836,762,895.34	547,475,988.80
归属于上市公司股东的净利润	-8,283,208.05	3,712,661.40	39,907,499.58	76,779,690.78
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-15,707,796.75	-9,072,713.46	32,570,211.85	6,449,703.85
经营活动产生的现金流量净额	-165,768,978.25	151,634,022.23	-151,677,647.33	401,582,693.86

季度数据与已披露定期报告数据差异说明

适用 不适用

十、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	2023 年金额	附注 (如适用)	2022 年金额	2021 年金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,079,632.77		8,037,685.46	-48,695.60
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	40,482,817.10		68,480,613.39	63,183,856.55
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			7.86	99.56
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
委托他人投资或管理资产的损益				

对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				3,064,306.23
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
非货币性资产交换损益				
债务重组损益	-26,330.45		290,000.00	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	24,841,905.81		4,949,816.88	8,640,696.71
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,885,814.75		-539,648.39	1,556,744.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
减：所得税影响额	10,644.91		5,738,075.23	4,328,873.50
少数股东权益影响额（税后）	1,375,956.85		2,872,136.60	3,663,045.34
合计	97,877,238.22		72,608,263.37	68,405,089.16

对公司将《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》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》

中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

十一、采用公允价值计量的项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	期初余额	期末余额	当期变动	对当期利润的影响金额
交易性金融资产	651.07		-651.07	
其他权益工具投资-股票	1,142,448.93	1,623,800.00	481,351.07	98,900.00
其他权益工具投资-股权投资	363,184,455.39	366,029,658.34	2,845,202.95	1,319,850.61
合计	364,327,555.39	367,653,458.34	3,325,902.95	1,418,750.61

十二、其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、经营情况讨论与分析

2023 年是全面贯彻落实党的二十大精神开局之年。一年来，公司坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习宣传贯彻党的二十大精神，积极落实辽宁全面振兴新突破三年行动的决策部署，坚持稳中求进工作总基调，坚定挺拔主责主业，持续推进改革创新，加快产业结构优化调整，不断提高管理效能，推动公司全面高质量发展，圆满完成全年主要目标任务。

（一）坚持双效统一，出版主业持续夯实

公司始终坚持正确出版导向，持续强化出版选题管理，深入实施精品出版工程，不断加大主业扶持力度，重点图书质量齐增，主题出版成果丰硕，实现出版主业高质量发展。全年出版图书 6404 种，其中，新书 2786 种；再版书 3618 种，图书再版率为 56.5%。全年获得各类奖项及入选出版工程超百项，其中：8 种图书获得第八届中华优秀出版物奖，9 个项目入选“国家出版基金”；11 个项目入选“十四五”国家重点出版物

出版规划增补项目；8 个项目入选“中国好书”；4 个项目入选中宣部主题出版重点出版物选题；2 个项目入选古籍整理出版专项经费资助项目；8 个项目入选民族文字出版专项资金资助项目；3 种图书入选全国百种向老年人推荐优秀出版物；《美术大观》获评中国人文社会科学期刊 AMI 核心期刊；《英雄土地红色辽宁》成为中宣部认定的首部辽宁“六地”红色文化标准读本。品牌书、畅销书和常销书阵容不断扩大，“小猪唏哩呼噜”“尖子生”系列等品牌持续拓展出版规模，“万卷科幻文库”码洋过亿，全年销售 30 万册以上的图书 10 种、销售 10 万册以上的图书 39 种、销售 5 万册以上的图书 196 种，受到市场广泛欢迎。

（二）抓实教材教辅经营，教育产业优势不断巩固

加强与各地教育部门沟通联系，积极发挥渠道优势，多措并举扩大市场，实现教育产业收益再创新高。加强征订印制发行管理，全环节密切配合，圆满完成教材课前到书政治任务；在人教版中小学教材印制质量评比中，获得全国第 2 名的好成绩；紧抓教材配套光盘政策利好，积极宣传推广，秋季教材配套光盘征订取得扎实成效；升级教材征订平台系统，有效提高教材征订效率；进一步完善发行机制，教辅及教育类图书销售实现新突破；积极开展内容丰富、形式多样的教材培训活动，持续提升培训服务质量。立足长远，早谋划早准备，提前布局教材选用相关工作，成功开发音乐、美术、戏剧等 5 个艺术学科国审教材，已通过教育部一审二审和复核。

（三）全力开拓外部市场，实现产业链全面发展

新华印务公司持续优化工艺流程，提升印制水平，高质量完成《习近平著作选读》等主题教育用书印制任务，承印的图书荣获中华印制大奖铜奖，持续拓展市场，推动业务延伸，实现收入、利润双增长。物资公司积极开发省内外市场，社会销售占比达 64%。北方图书城转变经营策略，缩减盛文新生活及部分连锁店营业面积，开展多种营销活动，降低成本，扩大销售，实现经营业绩同比大幅好转。辽版公司校园书店连锁规模扩大到 16 家，销售连续 4 年保持增长。北配公司积极开拓市场，

深挖潜力，优势业务继续巩固，馆配规模不断提升，东北地区出版物配送中心地位持续夯实。

（四）推进数字化融合发展，新业务新产业加快提质创效

持续推进出版资源数字化，精选优质 IP 开发制作多种融媒体产品，实现内容资源的一次开发、多次转化：“红色经典连环画”累计转化连环画数字资源超 1 万幅。制作有声书 2600 余集，总播放量突破 2900 万次，有声 IP《大宋提刑官》荣登喜马拉雅悬疑推理广播剧榜首，《大染坊》《闯关东》等经典有声作品播放量达 500 余万次。《数学小灵通》数字期刊入选“中国数字出版创新论坛”创新案例。“尖子生云课堂”内容资源日益丰富，注册用户突破 75 万。“复合出版数字平台”加强功能开发，新增注册用户数 25 万人。数字化加工业务稳步拓展，机关企事业单位等客户不断增多。出版产业数字化转型迈出可喜步伐。

版权综合服务平台持续完善，拓展版权运营项目 90 余个。构建知识产权“一窗通办”服务体系，集聚知识产权资源 160 余万件。开展版权经纪人认证培训业务，培训版权专业人才 1000 余人。公司版权、知识产权运营能力不断提升。

（五）加强精细化管理，提升经营发展质量

严格落实公司治理要求，重大经营事项规范履行审核审批程序。健全市场化经营机制，修订完善薪酬激励制度，实施经理层任期制和契约化管理，树立鲜明业绩导向，落实绩效激励政策，切实提升员工的获得感。完善招标管理制度，全面压降各类采购成本。加强财务管控，提高全面预算水平，推进“三费两金”压降，严格内部审计，启动预警机制，完善风险防控，经营管理质量实现明显提升。

二、报告期内公司所处行业情况

按照中国证监会上市公司行业分类，公司属于新闻和出版业。

北京开卷信息技术有限公司《2023 年图书零售市场报告》显示：2023 年国内图书零售市场恢复增长态势，市场码洋同比增长了 4.72%，整体零售市场总动销品种同比上升 1.55%，动销新书品种同比上升 7.3%。短

视频电商依然呈现高速增长态势，同比增长 70.1%，成为第二大图书销售渠道，带动整体零售市场增长。和码洋的正向增长形成了鲜明对比，2023 年零售市场实洋同比增长率为-7.04%，造成这一差距的原因是折扣的变化，2023 年零售折扣从 2022 年的 6.6 折，下降至 6.1 折。

三、报告期内公司从事的业务情况

公司主营业务、主要产品及经营模式没有变化。

公司主营业务为教材教辅、一般图书等出版物的出版、发行、印刷以及印刷物资供销等业务。公司聚合图书、期刊、电子音像、新媒体等多种介质，形成了集传统出版与数字出版、在线阅读、电商销售等业务于一体的综合性传媒业务架构，并逐步向文化创意、投资金融等领域拓展，形成了跨领域、多介质、全链条发展格局。

公司主要业务经营模式如下：

1. 图书出版业务：公司通过所属辽人社、辽海社、春风社、辽少社等 11 家出版社从事教材教辅、一般图书和电子音像产品的出版发行业务。

2. 图书发行业务：公司通过自身及北方配送公司、北方图书城、辽版公司等开展教材教辅发行和一般图书的批发、零售、连锁经营业务。

3. 印刷业务：公司通过新华印务公司、票据公司、鼎籍数码公司开展出版物、包装装潢、票据及标签等印刷品印刷业务。

4. 物资供应业务：公司通过物资公司开展纸张及印刷耗材、设备配件等物资经营以及造纸原辅材料贸易等业务。

5. 其他业务：公司通过鼎籍智造等公司开展出版融合产品开发运营业务；通过版权交易中心开展版权及知识产权交易运营服务；以及发行企业开展文创产品、教育装备经营业务等。

四、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

公司经过多年的改革创新和经营积累，在出版发行等业务领域拥有诸多优势：经营业务涵盖图书、音像、电子、期刊、网络等多种媒介；

拥有编、印、发、供等各环节分工专业、上下游密切协作的完整产业链优势；一流的出版资源、多年的品牌优势和广泛的渠道终端；依托国家级出版融合发展重点实验室的技术优势；区域性领导优势；灵活的体制机制创新能力；先进的管理优势、资源优势和政策扶持优势等。公司坚持主业发展，不断提高主业核心竞争力。

五、报告期内主要经营情况

报告期，公司实现营业收入 241,176.91 万元，同比减少 7.64%，其中主营业务收入 234,659.58 万元，同比减少 7.31%；实现归属于上市公司股东的净利润 11,211.66 万元，同比增加 48.77%。期末公司资产总额为 420,191.42 万元，资产负债率 39.07%。

（一）主营业务分析

1. 利润表及现金流量表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	2,411,769,115.08	2,611,157,746.39	-7.64
营业成本	1,920,567,527.87	2,139,247,685.79	-10.22
销售费用	161,307,627.04	164,900,294.48	-2.18
管理费用	278,339,900.13	288,661,097.41	-3.58
财务费用	-19,152,547.70	-13,721,341.22	不适用
研发费用	14,802,346.77	14,883,712.36	-0.55
经营活动产生的现金流量净额	235,770,090.51	126,382,847.67	86.55
投资活动产生的现金流量净额	-13,324,365.79	34,242,689.80	-138.91
筹资活动产生的现金流量净额	-9,762,102.41	-40,351,543.57	不适用
其他收益	45,089,095.48	75,158,043.31	-40.01
投资收益	-8,586,520.67	7,589,543.36	-213.14
信用减值损失	-29,456,513.55	-9,353,594.80	不适用
资产处置收益	4,104,110.87	7,482,308.30	-45.15
营业外收入	33,797,093.99	784,792.91	4,206.50
所得税费用	-24,775,111.63	165,400.96	-15,078.82

财务费用变动原因说明：主要是本年利息收入同比增加，租赁资产减少相关融资费用同比减少所致。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是采购支付的现金减少所致。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是本年赎回银行理财产品的现金流入减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是子公司北方图书城取得银行借款增加所致。

其他收益变动原因说明：主要是本年结转损益的政府补助减少所致。

投资收益变动原因说明：主要是公司投资的辽宁博鸿文化产业创业投资基金计提投资减值准备增加及中天证券投资分红减少所致。

信用减值损失变动原因说明：主要是本年计提的坏账准备增加所致。

资产处置收益变动原因说明：主要是去年租赁房产退租情况较多而取得的清理收益较多所致。

营业外收入变动原因说明：主要是本年北方图书城总店原址回迁取得的车位按评估值入账所致。

所得税费用变动原因说明：主要是公司原所享受的出版行业所得税免税政策自 2024 年起取消，按照会计准则的要求调增递延所得税资产、冲减所得税费用所致。

本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

2. 收入和成本分析

适用 不适用

从行业构成看，公司主营业务由出版业务、发行业务、印刷业务、物资销售业务以及其他业务构成。

从产品构成看，公司主营业务由一般图书业务、教材教辅业务、物资销售与印刷业务以及其他业务构成。

(1). 主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况

单位:元 币种:人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上 年增减 (%)	营业成 本比上 年增减 (%)	毛利率比 上年增减 (%)
出版业务	1,047,265,262.76	784,706,099.22	25.07	4.60	2.42	增加 1.59 个百分点
发行业务	819,800,206.65	752,566,650.05	8.20	-2.59	-3.35	增加 0.72 个百分点
印刷业务	300,816,355.37	251,395,982.70	16.43	3.62	4.20	减少 0.47 个百分点
物资销售 业务	453,101,282.09	431,410,864.37	4.79	-28.20	-28.92	增加 0.97 个百分点
其他	58,765,009.66	50,996,169.09	13.22	-47.26	-50.67	增加 5.99 个百分点
减: 内部 抵销数	-333,152,274.91	-359,849,725.84				
合计	2,346,595,841.62	1,911,226,039.59	18.55	-7.31	-8.18	增加 0.77 个百分点
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上 年增减 (%)	营业成 本比上 年增减 (%)	毛利率比 上年增减 (%)
一般图书	647,904,356.29	556,979,138.11	14.03	-12.49	-13.04	增加 0.54 个百分点
教材教辅	1,139,675,485.52	916,635,029.66	19.57	10.59	8.40	增加 1.63 个百分点
纸张、印 刷耗材及 图书、票 据印刷等	753,917,637.46	682,806,847.07	9.43	-18.17	-19.50	增加 1.50 个百分点
其他	138,250,637.26	114,654,750.59	17.07	-24.61	-29.26	增加 5.45 个百分点
减: 内部 抵销数	-333,152,274.91	-359,849,725.84				
合计	2,346,595,841.62	1,911,226,039.59	18.55	-7.31	-8.18	增加 0.77 个百分点
主营业务分地区情况						
分地区	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上 年增减 (%)	营业成 本比上 年增减 (%)	毛利率比 上年增减 (%)

辽宁省内	1,386,016,537.74	1,048,897,024.18	24.32	-10.40	-12.81	增加 2.09 个百分点
辽宁省外	960,579,303.88	862,329,015.41	10.23	-2.45	-1.83	减少 0.57 个百分点
合计	2,346,595,841.62	1,911,226,039.59	18.55	-7.31	-8.18	增加 0.77 个百分点
主营业务分销售模式情况						
销售模式	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
经销包退	878,102,795.53	715,331,559.54	18.54	2.89	2.63	0.21
包销	1,360,990,109.19	1,105,370,948.35	18.78	-12.29	-13.20	0.86
其他	107,502,936.90	90,523,531.70	15.79	-15.07	-18.39	3.42
合计	2,346,595,841.62	1,911,226,039.59	18.55	-7.31	-8.18	0.77

主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况的说明

物资销售业务同比下降的原因，主要是根据国家关于贸易业务管理的有关规定，公司部分贸易业务的核算方式从总额法调整为净额法所致。

其他业务收入、成本同比下降的原因，主要是版权交易中心图片版权交易业务以及辽宁金浦文化传媒公司贸易业务同比减少所致。

(2). 产销量情况分析表

√适用 □不适用

主要产品	单位	生产量	销售量	库存量	生产量比上年增减 (%)	销售量比上年增减 (%)	库存量比上年增减 (%)
出版业务:							
教材教辅	万册	14,557	13,942	449	1.67	1.42	11.52
一般图书	万册	2,704	2,827	2,238	8.62	12.37	-2.97
光盘	万张	1.04	139	0.66	108.00	-39.75	-1.49
期刊	万册	241	241		-21.57	-21.57	
发行业务:							
教材教辅	万册		6,798	718		8.46	99.74
一般图书	万册		1,693	1,021		-17.05	5.94
印刷物资:							

纸张	吨		78,459	24,716		2.89	14.79
纸浆	吨					-100.00	
钙粉	吨						
图书印刷	万色令	505	505	38	10.64	7.54	-0.96
票据印刷:							
组式	万组	7,707	8,893	462	-19.32	-7.00	-71.97
本式	万组	811	804	53	311.39	429.89	13.96
数码	万印	695	858	109	-24.17	-4.74	-59.96
其他	万组	6,137	6,469	268	-44.64	-39.69	-55.26

(3). 重大采购合同、重大销售合同的履行情况

适用 不适用

(4). 成本分析表

单位：元

分行业情况							
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)	情况说明
出版业务		784,706,099.22	34.55	766,199,740.33	30.69	2.42	
发行业务		752,566,650.05	33.14	778,616,806.22	31.19	-3.35	
印刷业务		251,395,982.70	11.07	241,266,226.38	9.66	4.20	
物资销售业务		431,410,864.37	19.00	606,972,378.94	24.31	-28.92	
其他		50,996,169.09	2.25	103,380,486.64	4.14	-50.67	
分产品情况							
分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)	情况说明
一般图书		556,979,138.11	24.52	640,489,052.99	25.66	-13.04	
教材教辅		916,635,029.66	40.36	845,635,595.98	33.87	8.40	
纸张、印刷耗材及图		682,806,847.07	30.07	848,238,605.32	33.98	-19.50	

书、票据印刷等							
其他		114,654,750.59	5.05	162,072,384.21	6.49	-29.26	

(5). 报告期主要子公司股权变动导致合并范围变化

适用 不适用

(6). 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用 不适用

(7). 主要销售客户及主要供应商情况

A. 公司主要销售客户情况

适用 不适用

前五名客户销售额 58,905.48 万元，占年度销售总额 24.40%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 2,884.16 万元，占年度销售总额 1.20%。

报告期内向单个客户的销售比例超过总额的 50%、前 5 名客户中存在新增客户的或严重依赖于少数客户的情形

适用 不适用

B. 公司主要供应商情况

适用 不适用

前五名供应商采购额 31,172.35 万元，占年度采购总额 17.70%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 0 万元，占年度采购总额 0%。

报告期内向单个供应商的采购比例超过总额的 50%、前 5 名供应商中存在新增供应商的或严重依赖于少数供应商的情形

适用 不适用

3. 费用

适用 不适用

请见《利润表及现金流量表相关科目变动分析表》。

4. 研发投入

(1). 研发投入情况表

适用 不适用

单位：元

本期费用化研发投入	14,802,346.77
本期资本化研发投入	
研发投入合计	14,802,346.77
研发投入总额占营业收入比例（%）	0.61
研发投入资本化的比重（%）	

(2). 研发人员情况表

√适用 □不适用

公司研发人员的数量	52
研发人员数量占公司总人数的比例（%）	2.47
研发人员学历结构	
学历结构类别	学历结构人数
博士研究生	0
硕士研究生	7
本科	39
专科	6
高中及以下	0
研发人员年龄结构	
年龄结构类别	年龄结构人数
30岁以下（不含30岁）	12
30-40岁（含30岁，不含40岁）	23
40-50岁（含40岁，不含50岁）	17
50-60岁（含50岁，不含60岁）	0
60岁及以上	0

(3). 情况说明

√适用 □不适用

报告期，研发投入主要用于公司所属印刷企业对印刷技术设备进行升级改造。

(4). 研发人员构成发生重大变化的原因及对公司未来发展的影响

□适用 √不适用

5. 现金流

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本报告期	上年同期	增减比例 (%)	变动的主要原因
收到的税费返还	4,745,224.39	20,838,192.89	-77.23	本年实际收到的税收返还款减少所致
收回投资收到的现金	-	80,000,000.00	-100.00	去年到期收回银行理财，本期没有
取得投资收益收到的现金	1,418,750.61	9,146,074.61	-84.49	本年收到中天证券分红款减少所致
投资支付的现金	-	40,000,000.00	-100.00	去年购入银行理财产品，本年没有
取得借款收到的现金	165,000,000.00	60,000,000.00	175.00	北方图书城银行借款增加所致
偿还债务支付的现金	120,000,000.00	30,000,000.00	300.00	北方图书城偿还银行借款增加所致

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

□适用 √不适用

(三) 资产、负债情况分析

√适用 □不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上期期末数	上期期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上期期末变动比例 (%)	情况说明
应收票据	1,073,433.40	0.03	10,345,962.15	0.25	-89.62	本年使用票据结算的业务量减少所致
预付款项	59,997,045.55	1.43	94,976,296.64	2.26	-36.83	贸易业务减少预付货款减少所致
长期股权投资	13,260,126.82	0.32	23,214,554.90	0.55	-42.88	公司投资的辽宁博鸿文化产业基金计提投资减值准备增加所致
固定资产	597,212,015.58	14.21	360,830,834.44	8.58	65.51	北方图书城回迁房产验收转固所致
在建工程	-	0.00	320,341,570.78	7.62	-100.00	北方图书城回迁房

						产验收转固所致
递延所得税资产	25,066,369.52	0.60	726,319.17	0.02	3,351.15	所得税政策变化导致可抵扣暂时性差异增加所致
其他非流动资产	64,954,062.37	1.55	13,833,346.11	0.33	369.55	北方图书城购入房产尚未交付所致
短期借款	105,108,625.00	2.50	60,070,583.34	1.43	74.98	北方图书城银行借款增加所致
其他流动负债	5,764,207.86	0.14	8,407,655.82	0.20	-31.44	待转销项税同比减少所致
租赁负债	130,742,481.60	3.11	192,176,906.86	4.57	-31.97	北方图书城房屋租赁面积减少所致
预计负债	1,326,873.76	0.03	-	-	-	子公司预计涉诉损失

2. 境外资产情况

适用 不适用

3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

4. 其他说明

适用 不适用

(四) 行业经营性信息分析

适用 不适用

新闻出版行业经营性信息分析

1. 主要业务板块概况

√适用 □不适用

公司通过所属辽海社、辽科社、春风社、辽教社等 11 家出版社从事教材教辅、一般图书和电子音像产品等的编辑出版业务，经营业务涵盖图书、音像、电子、期刊、网络等多种媒介，拥有编、印、发、供等各环节协作密切的完整产业链。

公司通过自身及所属北方配送公司、北方图书城、辽版公司等开展教材教辅发行和一般图书的批发、零售、连锁经营业务，构建线上、线下、中盘配送立体化发行渠道，教材发行网点遍布全省，持续打造特色连锁书店，全面提升全渠道发行能力。

√适用 □不适用

主要业务板块经营概况

单位：万元币种：人民币

	销售量(万册)			销售码洋			营业收入			营业成本			毛利率(%)			退货码洋	
	去年	本期	增长率	去年	本期	增长率	去年	本期	增长率	去年	本期	增长率	去年	本期	增长率	金额	占比
出版业务：																	
自编教材教辅	9,951.23	9,829.83	-1.22	114,314.18	116,559.38	1.96	44,127.68	46,083.59	4.43	34,346.37	35,447.56	3.21	22.17	23.08	0.91	3,374.92	0.03
租型教材教辅	3,795.94	4,112.61	8.34	31,240.48	34,965.03	11.92	21,974.65	24,147.40	9.89	15,454.82	16,661.91	7.81	29.67	31.00	1.33	0.00	0.00

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司 2023 年年度报告

一般图书	2,516.04	2,827.15	12.36	96,672.40	147,697.08	52.78	32,795.77	33,110.76	0.96	26,073.15	26,117.33	0.17	20.50	21.12	0.62	7,438.92	0.05
期刊	307.59	241.22	-21.58	2,544.43	2,559.06	0.57	1,106.76	1,009.12	-8.82	631.77	574.56	-9.06	42.92	43.06	0.15	0.00	0.00
发行业务：																	
教材教辅	6,267.34	6,797.75	8.46	46,017.10	49,685.27	7.97	36,951.86	43,736.57	18.36	29,816.56	34,575.56	15.96	19.31	20.95	1.64	0.00	0.00
一般图书	2,040.87	1,692.87	-17.05	62,487.63	61,445.30	-1.67	41,242.35	31,679.68	-23.19	37,975.76	29,580.59	-22.11	7.92	6.63	-1.29	0.00	0.00
新闻传媒业务				—	—	—										-	-

2. 各业务板块经营信息

(1). 出版业务

√适用 □不适用

主要成本费用分析

单位：万元币种：人民币

	教材教辅出版			一般图书出版		
	去年	本期	增长率 (%)	去年	本期	增长率 (%)
教材教辅租型费用	1,734.63	1,839.97	6.07	0.00	0.00	0.00
版权费	926.20	851.55	-8.06	88.58	83.66	-5.55
稿酬	2,070.68	2,384.10	15.14	4,345.36	4,210.83	-3.10
印刷成本	14,960.35	15,933.10	6.50	7,304.17	8,390.41	14.87
物流成本	7,053.88	7,583.97	7.51	662.76	613.62	-7.41
推广促销活动费用	1,227.40	1,298.66	5.81	408.67	383.57	-6.14
光盘	644.73	388.97	-39.67	0.00	0.00	0.00
纸张	25,682.36	21,155.33	-17.63	6,365.28	7,749.27	21.74
编录经费	2,892.38	2,849.38	-1.49	4,931.79	4,933.86	0.04

教材教辅出版业务

√适用 □不适用

公司独家代理人民教育出版社、人民美术出版社、人民音乐出版社和中国地图出版社等 4 家出版社中小学教材在辽宁省的租型及印制发行等业务。

根据教育部教基二[2012]1 号文件，公司所属出版单位拥有人民教育出版社、北京师范大学出版社、外语教学与研究出版社等 5 家出版社原创教材同步教辅编写授权。根据新闻出版总署[2012]628 号文件，公司所属出版单位具有中小学教辅材料出版资质。

本公司拥有经国家教育部审定的音乐、美术等 71 种原创国审教材及 48 种辽宁省义务教育课程教材出版权，已有自编教材教辅产品 2288 种，主要以中小学教材教辅为主。

公司出版的教材教辅主要在辽宁省内发行，目前主要竞争对手是省内开展教材代理业务及教辅出版发行的民营企业。

公司从事教材教辅出版多年，在全省教育资源方面积累了得天独厚的优势，公司出版的教材教辅在区域市场乃至全国市场都具有很强竞争力。

2023 年，公司教材教辅出版业务实现销售码洋为 15.15 亿元，营业收入为 7.02 亿元，毛利率为 25.80%。

一般图书出版业务

适用 不适用

单位：万元币种：人民币

	营业收入			收入占比			平均退货率			结算期限	收入确认时点
	本期	去年	增长率 (%)	本期 (%)	去年 (%)	增长率 (%)	本期 (%)	去年 (%)	增长率 (%)		
经销包退模式	25,813.68	26,488.52	-2.55	77.96	80.77	减少 2.81 个百分点	6.18	8.67	减少 2.49 个百分点	6-12 个月	商品控制权转移给购货方
包销模式	7,297.08	6,307.25	15.69	22.04	19.23	增加 2.81 个百分点	0.16	0.26	减少 0.10 个百分点	实销实结	发货即可确认收入
合计	33,110.76	32,795.77	0.96	100.00	100.00	/	5.49	7.71	减少 2.22 个百分点		

公司现有中级编辑职称人员 308 人，高级职称人数 81 人。报告期，全年出版图书 6404 种，其中，新书 2786 种；再版书 3618 种，图书再版率为 56.5%。

公司坚持挺拔出版主业，以选题创新、市场需求为驱动，持续做优内容、做强品牌，推动出版主业发展质量不断提高，实现社会效益和经济效益充分结合、协调发展。报告期，公司所出版图书获得省级以上奖项及入选重点出版工程项目共 180 余项，其中：《马克思主义经典文献传播通考》（100 卷）等 8 种图书荣获中华优秀出版物奖；《回家：在韩中国人民志愿军烈士遗骸归国纪实》等 4 种图书入选中宣部 2023 年主题出版重点出版物选题项目；《爷爷的老房子》等 8 种图书入选“中

国好书”的“六一”专榜及月度好书榜；《马克思主义经典文献世界传播通考》（第二批）等 9 种图书入选 2023 年度国家出版基金资助项目。

公司出版的各类图书受到市场广泛欢迎，全年销售 30 万册以上的图书 10 种、销售 10 万册以上的图书 39 种、销售 5 万册以上的图书 196 种，品牌图书“小猪唏哩呼噜”系列常年位居少儿类畅销榜前列，畅销书品种数量及质量保持平稳态势。

2023 年，一般图书出版业务实现销售码洋 14.77 亿元，营业收入 3.31 亿元，毛利率 21.12%。

(2). 发行业务

教材教辅发行业务

适用 不适用

本公司教材教辅发行业务由公司及布局全省的教材发行网点承担，业务范围涵盖全省政府采购免费教材（除大连）以及非免费教材教辅。免费教材发行资格通过辽宁省政府采购中心组织的义务教育阶段教材政府采购招投标取得。

教材教辅发行主要区域：辽宁省内。

2023 年，教材教辅发行业务实现销售码洋 4.97 亿元，销售收入 4.37 亿元，平均毛利率为 20.95%。

一般图书发行业务

适用 不适用

公司一般图书发行业务包括北方配送公司中盘批发和北方图书城、辽版公司零售业务，同时，公司积极拓展线上销售，线上平台销售已成为一般图书发行业务的重要渠道。

2023 年，一般图书发行业务实现销售码洋 6.14 亿元，销售收入 3.17 亿元，毛利率 6.63%。

销售网点相关情况

适用 不适用

公司在全省各市县设立 59 家辽版教材发行公司，北方图书城现有自营连锁经营网点 20 家，辽版公司建成并运营 16 家校园书店，总营业面积 4 万多平方米。其中沈阳市内网点 17 家，外阜网点 78 家。沈阳市内图书网点主要分布在市内五大区及于洪区，外阜网点主要分布在辽宁省内各地。

2. 新增、关停店、店铺改作它用的情况

报告期，辽版公司在辽宁科技大学新建设运营了 1 家校园书店——盛文·高校联盟钢苑书店。

3. 平均租金水平

2023 年发行网点总体租金成本下降，所有经营门店房租总额为 1,483.10 万元，房屋租赁合同面积为 3.96 万平方米，年平均租金为 374.52 元每平方米。

4. 未来年度网点建设规划

未来，公司将加快发行体系转型升级，北方图书城总店加速回迁建设营业，进一步丰富经营业态，创新盈利模式，提高运营能力；进一步完善发行网络建设，稳步推进书店进社区、进校园、进商超，发挥连锁优势，为社会提供优质文化服务。

线上图书销售业务经营情况统计：

单位：万元币种：人民币

	营业收入			占营业收入总额比重（%）			订单数量（单）			客户转化率情况			日均访问量 （人次）
	本期	去年	增长率 （%）	本期	去年	增长率	订单数量	其中：移 动端订单	其中： PC 端订 单数量	访客数量 （潜在客 户）（个）	客户数量 （个）	客户转 化率 （%）	
出版单位：													
品牌电商平台	13,561.90	13,766.93	-1.49	5.62	5.27	增加 0.35 个百分点	4,103,471	3,401,090	702,381	93,557,464	9,115,733	9.74	228,283
自建线上平台	420.51	353.99	18.79	0.17	0.14	增加 0.03 个百分点	157,510	117,296	40,214	4,665,574	312,595	6.70	5,280
小计	13,982.41	14,120.92	-0.98	5.79	5.41	增加 0.38 个百分点	4,260,981	3,518,386	742,595	98,223,038	9,428,328	9.60	233,563
发行单位：													
品牌电商平台	2,522.99	7,266.43	-65.28	1.05	2.78	减少 1.73 个百分点	189,321	172,975	16,346	1,919,511	170,193	8.87	2,672
自建线上平台	3,686.33	2,944.78	25.18	1.53	1.13	增加 0.40 个百分点	313,124	237,755	75,369	3,074,684	311,784	10.14	8,409
小计	6,209.32	10,211.21	-39.19	2.58	3.91	减少 1.33 个百分点	502,445	410,730	91,715	4,994,195	481,977	9.65	11,081
合计	20,191.73	24,332.13	-17.02	8.37	9.32	减少 0.95 个百分点	4,763,426	3,929,116	834,310	103,217,233	9,910,305	9.60	244,644

报告期，品牌电商平台收入下降，主要是根据国家关于贸易业务管理的有关规定，对收入的核算方式从总额法调整为净额法导致。

(3). 新闻传媒业务**报刊业务**适用 不适用**主要报刊情况**适用 不适用**报刊出版发行的收入和成本构成**适用 不适用**广告业务**适用 不适用**(4). 其他业务**适用 不适用**3. 其他说明**适用 不适用**(五) 投资状况分析****对外股权投资总体分析**适用 不适用**1. 重大的股权投资**适用 不适用**2. 重大的非股权投资**适用 不适用**3. 以公允价值计量的金融资产**适用 不适用

单位：元币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售/赎回金额	其他变动	期末数

股票	1,143,100.00		-2,428,391.99					1,623,800.00
其他	363,184,455.39		2,845,202.95					366,029,658.34
合计	364,327,555.39		416,810.96					367,653,458.34

证券投资情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

证券品种	证券代码	证券简称	最初投资成本	资金来源	期初账面价值	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期购买金额	本期出售金额	本期投资损益	期末账面价值	会计核算科目
股票	601857	中国石油	1,696.84		651.07							交易性金融资产
股票	601857	中国石油	4,051,540.92		1,142,448.93		-2,428,391.99			98,900.00	1,623,800.00	其他权益工具投资
合计	/	/	4,053,237.76	/	1,143,100.00	0.00	-2,428,391.99			98,900.00	1,623,800.00	/

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

4. 报告期内重大资产重组整合的具体进展情况

适用 不适用

(六) 重大资产和股权出售

适用 不适用

(七) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

单位：万元币种：人民币

公司名称	所处行业	主要产品或服务	注册资本	总资产	净资产	净利润
辽人社	出版	图书出版、本版出版物的批发	1,602.38	9,291.13	6,387.62	831.99
民族社	出版	图书出版、本版出版物的批发	3,002.27	8,725.44	6,284.23	10.76
辽教社	出版	图书出版、本版出版物的批发	1,008.50	13,229.94	7,832.54	1,454.23
辽科社	出版	图书出版、本版出版物批发	1,340.00	21,013.52	16,276.88	466.74
春风社	出版	图书出版、本版出版物批发	300.00	30,711.88	25,501.77	3,218.84
辽美社	出版	图书出版、本版出版物的批发	200.00	12,823.13	9,511.31	-377.78
万卷公司	出版	图书出版、本版出版物批发	800.00	10,592.07	-977.10	306.60
辽少社	出版	图书出版、本版出版物批发	2,200.00	12,076.04	9,743.01	1,347.10
物资公司	流通	纸张、印刷材料及设备供应	2,957.00	39,348.77	11,506.04	339.02
票据公司	印刷	商业票据印刷	7,300.00	10,271.99	9,941.59	-522.16
新华印务公司	印刷	出版物印刷、包装装潢品印刷	5,072.00	31,293.80	25,236.71	3,705.97
版权交易中心	商务服务业	知识产权服务；文化信息咨询、企业信息咨询等	7,000.00	9,460.06	5,142.71	-1,885.35
北方图书城	发行	出版物批发、零售	2,000.00	78,434.49	13,377.69	-5,228.55
北方配送公司	发行	出版物批发	6,500.00	53,353.40	18,413.18	-810.31

报告期，票据公司净利润下降的原因，主要是受电子发票政策全面落实影响，票据印刷业务减少所致。

报告期，版权交易中心净利润下降的原因，主要是图片版权交易业务减少，同时政府补助资金减少所致。

报告期，北方图书城亏损缩小的原因，主要是本年北方图书城总店回迁取得的周边车位按评估值入账所致。

净利润占公司净利润达到 10%以上的子公司情况：

单位：万元币种：人民币

公司名称	营业收入	营业利润	净利润	占上市公司净利润的比重（%）
春风社	8,171.63	2,826.45	3,218.84	32.52
新华印务公司	24,485.17	3,569.23	3,705.97	37.44
辽教社	14,622.94	1,041.61	1,454.23	14.69

（八）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

六、公司关于公司未来发展的讨论与分析

（一）行业格局和趋势

适用 不适用

2023 年 10 月召开的全国宣传思想文化工作会议正式提出和系统阐述了习近平文化思想，明确了在新的历史起点上继续推动文化繁荣、建设文化强国、建设中华民族现代文明的历史使命，为进一步做好宣传思想文化工作指明了方向。

《政府工作报告》再次提出“深入推进全民阅读”，并将“公共图书馆”首次写入报告，有力促进了全民阅读的发展。中央宣传部、文化和旅游部印发《关于推动实体书店参与公共文化服务的通知》，为实体书店高质量发展提供了有力政策支撑。中央和地方出台一系列政策举措，扶持文化企业，提振文化消费，进一步增强了行业发展信心。

国家印发《关于推动出版深度融合发展的实施意见》《关于推进实施国家文化数字化战略的意见》等文件，明确了出版融合发展、文化数字化的顶层架构，将进一步推动出版融合发展内容建设，强化先进技术支撑，提高产业数字化水平，促进出版业走向深度融合发展阶段。

高质量发展是“十四五”乃至更长时期我国经济社会发展的主题。出版业将不断深化供给侧结构性改革，推进内容创新、技术创新和体制机制创新，推动行业高质量发展。

（二）公司发展战略

适用 不适用

公司将以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的二十大和二十届历次全会精神，全面贯彻落实习近平文化思想，贯彻落实辽宁全面振兴新突破三年行动的决策部署，以推动公司高质量发展为目标，聚焦主业发展不偏离，深化体制机制改革，扩大优质文化供给，深入推进产业结构优化和数字化融合发展，实现公司综合实力和影响力全面跃升。

(三) 经营计划

√适用 □不适用

2024 年，公司将以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深刻领悟落实习近平文化思想，紧紧围绕高质量发展主题，全力挺拔出版主业，持续深化改革创新，全面强化产业协同，加快推进融合发展，不断提高管理效能，推动公司实现可持续高质量发展。

1、把牢政治方向，坚决贯彻落实党中央决策部署

持续深入学习贯彻党的二十大精神，全面贯彻落实习近平总书记在新时代推进东北全面振兴座谈会上的重要讲话精神，坚决贯彻省委第十三届六次全会部署，积极主动在文化铸魂、文化赋能方面精准发力，在“生动讲好辽宁故事、塑造辽宁形象”目标中抢抓机遇，为辽宁全面振兴和文化产业发展做出新的贡献。

2、深耕出版主业，巩固提升公司核心竞争力

坚持把社会效益放在首位，确保正确的出版导向。严格执行《图书编校质量管理规定》及“三审一读”制度，全方位保障出版物质量。高质量推进《马克思主义经典文献世界传播通考》、“新时代万有文库”丛书等重点出版工程有序出版，聚焦建国 75 周年等重要时政节点，做好重点选题策划，深入挖掘各类内容资源，推进重点出版项目和重大出版工程建设。加强出版品牌线建设，突出原创出版，不断扩大市场畅销书、常销书规模。

3、强化产业协同，持续推动经营发展质、量齐增

全力夯实教育产业，加大教材教辅研发力度，打造优质教育品牌，紧抓 2024 年教材重新选用契机，稳步扩大市场。持续提升印刷质量，拓展按需印刷、高端印刷、智能印刷市场。不断提升物资供应能力，强化采购招标，加强市场开拓，扩大市场份额。进一步夯实中盘渠道，做强优势业务板块，开拓省外市场。全力推进北方图书城经营优化，做好总店回迁建设规划，稳步推进校园书店布局，建强线上发行网络，提升运营能力。

4、坚持融合发展，加速新产业效益转化

深入落实出版融合发展战略，采取有效措施，全面提升技术服务能力，提升数字出版策划加工能力，提升线上渠道发行能力，提升全媒体运营能力，加快传统出版资源数字化转型。加强版权服务平台体系建设，加大资源集聚，丰富业务范围，规范交易模式，提升版权及知识产权运营能力。

2024 年，公司将以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，继续埋头苦干、团结奋斗，努力创造“两个效益”良好业绩，实现“十四五”高质量发展的新成效。

(四) 可能面对的风险

√适用 □不适用

1. 出版选题风险。公司在整个图书选题策划、编辑、出版和销售等生产经营环节都制定了相应的管理制度和业务流程，最大程度地控制选题风险，但仍可能存在因选题项目的定位不准确、内容不被市场接受和认可而导致的风险。

2. 原材料价格波动风险。公司出版业务毛利率水平受纸张等原材料的影响较大，纸张价格的上涨将影响公司生产成本和盈利能力。公司将加强对相关纸张价格趋势的研判，继续坚持大宗物资集中采购原则，提高议价能力，最大程度地抵御原材料价格波动风险，确保出版用纸供应。

3. 新技术转型升级不及预期风险。数字技术、大数据、网络技术、人工智能等新技术的行业应用发展迅速，世界已经开始进入 5G 时代，新

媒体产业快速发展，对传统出版业态形成较大冲击。公司虽然已在新技术、新媒体融合发展方面加强布局并取得一定成效，但若不能迅速吸收、引进和应用先进的数字技术，在未来的市场竞争中将会面临更大的冲击。另外，新媒体产品的开发和推广具有不确定性，可能存在人才培养、市场拓展不能达到预期的风险。

(五)其他

适用 不适用

七、公司因不适用准则规定或国家秘密、商业秘密等特殊原因，未按准则披露的情况和原因说明

适用 不适用

第四节 公司治理

一、公司治理相关情况说明

适用 不适用

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《上海证券交易所股票上市规则》等法律法规的要求，建立了较为完善的公司治理结构和公司治理制度，公司决策机构、监督机构及经营管理层之间权责明确，运作规范。公司与控股股东之间在人员、资产、财务、机构和业务方面相互独立；公司及所属公司与控股股东及所属公司之间发生的关联交易均按照经董事会、股东大会审议批准的关联交易协议执行，做到公平、公正；公司严格执行信息披露制度，确保所有股东有平等的权利和机会获得公司披露的信息；公司不断完善和加强投资者关系管理工作，努力构建企业、员工与投资者等各方和谐共赢的良好局面；建立了较为完善并行之有效的内部控制制度体系，在全公司范围内严格落实执行，有效地促进了公司稳健经营、规范运作。

报告期，公司第三届董事会、监事会、管理层任期已经届满尚未完成换届，公司将继续严格按照《公司法》、《证券法》和中国证监会有关法律法规的要求，积极推动董事会、监事会、管理层规范完成换届工

作，不断完善公司治理，进一步提高公司的规范运作水平，确保公司健康、稳定、持续发展。

（二）公司内幕知情人登记管理制度建立及执行情况

2010年4月公司第一届董事会第二十一次会议审议通过了《内幕信息知情人管理制度》。2011年12月根据中国证监会《关于上市公司建立内幕信息知情人登记管理制度的规定》的要求，经公司第一届董事会第三十二次会议审议批准，公司对《内幕信息知情人登记管理制度》进行了修订。在实际工作中，公司严格执行《内幕信息知情人登记管理制度》，做好重大敏感信息的管理和保密工作，维护公平、公正、公开的信息披露原则，保护投资者的合法权益。

公司治理与法律、行政法规和中国证监会关于上市公司治理的规定是否存在重大差异；如有重大差异，应当说明原因

适用 不适用

二、公司控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面独立性的具体措施，以及影响公司独立性而采取的解决方案、工作进度及后续工作计划

适用 不适用

控股股东一贯积极支持并推动公司健全现代企业制度，严格落实上市公司治理要求，不断提高公司治理水平。控股股东严格依照《公司法》《公司章程》《股东大会议事规则》等规定规范行使股东权利，从未超越股东大会直接干预公司的决策和经营活动，保证公司董事会、监事会和内部机构独立运作；未违规占用公司资金、资产及其他资源，不存在关联担保情况；公司发生的关联交易严格按照经股东大会或董事会批准的关联交易协议执行，日常经营性关联交易额占公司营业收入或营业成本的比例分别为7.85%和8%，对公司生产经营独立性无影响。

公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东，独立行使经营管理权、决策权，较好地实现了公司的规范运作和稳健发展。

控股股东、实际控制人及其控制的其他单位从事与公司相同或者相近业务的情况，以及同业竞争或者同业竞争情况发生较大变化对公司的影响、已采取的解决措施、解决进展以及后续解决计划

适用 不适用

三、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	2023 年 4 月 10 日	www. sse. com. cn	2023 年 4 月 11 日	详见公司临 2023-006 号公告
2022 年年度股东大会	2023 年 6 月 28 日	www. sse. com. cn	2023 年 6 月 29 日	详见公司临 2023-019 号公告
2023 年第二次临时股东大会	2023 年 10 月 25 日	www. sse. com. cn	2023 年 10 月 26 日	详见公司临 2023-031 号公告

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

(一)2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司及所属公司 2023 年度办理银行授信并提供担保的议案》。

(二)2022 年年度股东大会审议通过以下议案：1. 公司董事会 2022 年度工作报告；2. 公司监事会 2022 年度工作报告；3. 公司独立董事 2022 年度工作述职报告；4. 关于公司 2022 年年度报告及其摘要的议案；5. 关于公司 2022 年度财务决算的议案；6. 关于公司 2022 年度利润分配方案的议案；7. 关于公司日常经营性关联交易的议案。

(三)2023 年第二次临时股东大会审议通过《关于变更公司 2023 年度审计机构的议案》。

四、董事、监事和高级管理人员的情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数	年度内股份增减变动量	增减变动原因	报告期内从公司获得的税前报酬总额（万元）	是否在公司关联方获取报酬
张东平	董事长	男	58	2023-12-14		0	0	0	-	-	是
陈 闯	董事	男	54	2019-11-12		0	0	0	-	58.03	否
费宏伟	董事、总经理	男	54	2024-04-08		0	0	0	-	49.11	否
田世忠	独立董事	男	60	2021-10-14		0	0	0	-	10	否
管春玲	独立董事	女	60	2022-07-27		0	0	0	-	10	否
张广宁	独立董事	男	51	2022-07-27		0	0	0	-	10	否
苗 莉	独立董事	女	49	2022-07-27		0	0	0	-	10	否
朱 敏	监事会主席	女	59	2019-11-12		0	0	0	-	-	是
彭伟哲	监事	男	50	2019-11-12		0	0	0	-	32.05	否
张 军	监事	男	49	2019-11-12		0	0	0	-	25.53	否
丁元新	总会计师	男	52	2024-04-08		0	0	0	-	-	否
王维良	副总经理	男	55	2024-04-08		0	0	0	-	-	否
张国际	副总经理	男	48	2024-04-08		0	0	0	-	-	否
温去非	副总经理兼董事会秘书	男	50	2024-04-08		0	0	0	-	-	否
单英琪	副总经理	女	51	2019-	2024-	0	0	0	-	49.18	否

(已离任)				11-12	04-07						
合计	/	/	/	/	/	0	0	0	/	253.90	/

姓名	主要工作经历
张东平	大学学历，编审。2015年10月至2018年2月任公司董事、总经理；2018年2月至2023年10月任辽宁出版集团有限公司董事、总经理兼任本公司董事；2023年10月至今任辽宁出版集团有限公司党委书记、董事长，兼任本公司董事长。
陈 闯	研究生学历，硕士学位，正高级会计师。2011年8月至2018年2月任辽宁出版集团有限公司副总经理，2012年8月兼任辽宁出版集团有限公司董事，2015年12月兼任本公司董事；2018年2月至2024年4月任本公司董事、总经理；2024年4月至今任辽宁出版集团有限公司党委副书记、董事、总经理，兼任本公司董事。
费宏伟	研究生学历，高级经济师。2016年2月至2019年3月任本公司董事会秘书；2019年4月至11月任本公司副总经理兼董事会秘书，2019年11月至2024年4月任本公司董事、副总经理兼董事会秘书；2024年4月至今任本公司董事、总经理。
田世忠	本科学历、学士学位，编审。现任全国物流职业教育教学指导委员会学分成果认定与转换专门委员会副主任委员。2021年10月至今兼任本公司独立董事。
管春玲	研究生学历，高级会计师。现任辽宁省兴城市水务集团有限公司总经理助理。2022年7月至今兼任本公司独立董事。
张广宁	经济学博士。现任辽宁东软创业投资有限公司常务副总裁、董事、总经理。2022年7月至今兼任本公司独立董事。
苗 莉	博士学位，教授。现任东北财经大学工商管理学院教授。2022年7月至今兼任本公司独立董事。
朱 敏	大学学历，教授研究员级高级工程师。2010年11月至2016年2月任辽宁出版集团有限公司总经理助理兼人力资源部主任，2016年2月至今任辽宁出版集团有限公司工会主席，2019年11月兼任本公司监事会主席。
彭伟哲	大学学历，编审。辽宁美术出版社党委书记，社长兼总编辑，2006年8月至今兼任本公司监事。
张 军	大学学历，会计师。本公司招标中心主任，2006年8月至今兼任本公司监事。
丁元新	研究生学历，教授、研究员级高级会计师。2016年1月至2017年6月任本公司财务资产部主任；2017年6月至2024年4月任本公司副总会计师兼财务部主任；2024年4月至今任本公司总会计师兼财务部主任。
王维良	大学学历，编审。2017年6月至2020年5月任本公司综合办公室主任；2020年5月至今任万卷出版有限责任公司社长兼总编辑，2024年4月起兼任本公司副总经理。
张国际	在职研究生学历，编审。2016年1月至2020年6月任辽宁少年儿童出版社有限责任公司社长兼总编辑；2020年6月至今任本公司重点选题研发中心副主任(正职)，2024年4月起兼任本公司副总经理。
温去非	大学学历，副编审。2015年10月至2017年7月任辽宁少年儿童出版社副社长；2017年7月至2018年12月任辽宁博鸿投资有限公司副总经理；2018年12月至2020年9月任辽宁出版集团有限公司党建工作部副主任；2020年9月至2022年5月任本公司综合办公室副主任；2022年5月至今任公司综合办公室主任，2024年4月起兼任本公司副总经理、董事会秘书。
单英琪 (已离任)	大学学历，编审。2009年5月至2016年1月任春风文艺出版社副总编辑，总编辑；2016年1月至今任春风文艺出版社社长兼总编辑；2019年4月至2024年4月任本公司副总经理。

其它情况说明

√适用 □不适用

2023 年 12 月 14 日，公司召开第三届董事会第二十九次会议，选举张东平董事为公司董事长，同时任公司董事会战略发展与投资决策委员会主任委员。

(二) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员的任职情况

1. 在股东单位任职情况

√适用 □不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
张东平	出版集团	党委书记、董事长	2023 年 10 月	
朱 敏	出版集团	工会主席	2016 年 2 月	
陈 闯	出版集团	董事	2012 年 8 月	
	出版集团	总经理、党委副书记	2024 年 4 月	
单英琪	出版集团	副总经理	2024 年 4 月	
在股东单位任职情况的说明	出版集团为本公司控股股东。			

2. 在其他单位任职情况

√适用 □不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
田世忠	全国物流职业教育教学指导委员会	副主任委员	2023 年 7 月	
管春玲	兴城市水务集团有限公司	总经理助理	2021 年 4 月	
张广宁	辽宁东软创业投资有限公司	常务副总裁、董事总经理	2016 年 8 月	
	青岛鼎信通讯股份有限公司	独立董事	2018 年 7 月	
	沈阳金山能源股份有限公司	独立董事	2022 年 8 月	
苗 莉	东北财经大学	工商管理学院教授	2015 年 7 月	
在其他单位任职情况的说明				

(三) 董事、监事、高级管理人员报酬情况

√适用 □不适用

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序	公司董事及高级管理人员实行年薪制，其中基本年薪根据岗位确定，绩效年薪根据公司年度效益情况和个人业绩考核结果确定。监事薪酬实行岗位绩效工资制，其中岗位工资根据任职岗位确定，绩效工资根据公司效益情况和个人绩效考核结果确定。公司董事会薪酬与考核委员会负责研究并考量确定公司董事、监事及高级管理人员薪酬方案，评审公司董事、监事及高级管理人员的履职情况，并提交公司董事会，审议通过后进行发放。
董事在董事会讨论本人薪酬事项时是否回避	是
薪酬与考核委员会或独立董事专门会议关于董事、监事、高级管理人员报酬事项发表建议的具体情况	薪酬与考核委员会认为公司目前董事及高级管理人员的薪酬政策及结构合规合理。
董事、监事、高级管理人员报酬确定依据	董事、高级管理人员的报酬确定主要依据本公司内部相关薪酬分配制度，并结合个人任职岗位、承担的责任等因素，合理确定薪酬水平。监事按照其所在单位的薪酬管理制度的相关规定确定薪酬水平。
董事、监事和高级管理人员报酬的实际支付情况	向省委管理的董事、高级管理人员支付了 2023 年度基本年薪和部分绩效年薪，并根据绩效考核结果兑现了以前年度绩效年薪；公司其他董事、监事、高级管理人员按照薪酬标准兑现了 2023 年度薪酬。
报告期末全体董事、监事和高级管理人员实际获得的报酬合计	合计 253.90 万元。

(四) 公司董事、监事、高级管理人员变动情况

√适用 □不适用

姓名	担任的职务	变动情形	变动原因
张东平	董事长	选举	董事会选举
陈 闯	总经理	离任	工作变动
费宏伟	总经理	聘任	董事会聘任
丁元新	总会计师	聘任	董事会聘任
王维良	副总经理	聘任	董事会聘任
张国际	副总经理	聘任	董事会聘任
温去非	副总经理兼董事会秘书	聘任	董事会聘任
单英琪	副总经理	离任	工作变动

(五) 近三年受证券监管机构处罚的情况说明

□适用 √不适用

(六) 其他

□适用 √不适用

五、报告期内召开的董事会有关情况

会议届次	召开日期	会议决议
第三届董事会第二十四次会议	2023 年 3 月 24 日	1. 关于公司及所属公司 2023 年度办理银行授信并提供担保的议案； 2. 关于召开 2023 年第一次临时股东大会的议案。
第三届董事会第二十五次会议	2023 年 4 月 27 日	1. 公司董事会 2022 年度工作报告； 2. 公司总经理 2022 年度工作报告； 3. 关于公司 2022 年度社会责任报告的议案 4. 公司董事会薪酬与考核委员会 2022 年度工作报告； 5. 公司董事会战略发展与投资决策委员会 2022 年度工作报告； 6. 公司董事会审计委员会 2022 年度履职情况报告； 7. 公司独立董事 2022 年度工作述职报告； 8. 关于公司 2022 年年度报告及其摘要的议案； 9. 关于公司 2023 年第一季度报告的议案； 10. 关于公司 2022 年度内部控制评价报告的议案； 11. 关于公司 2022 年度内部控制审计报告的议案； 12. 关于公司 2022 年度财务决算的议案； 13. 关于公司 2022 年度利润分配方案的议案； 14. 关于公司日常经营性关联交易的议案； 15. 关于召开公司 2022 年年度股东大会的议案。
第三届董事会第二十六次会议	2023 年 8 月 28 日	1. 关于公司 2023 年半年度报告及其摘要的议案； 2. 关于公司为辽宁北方出版物配送有限公司签署销售协议提供担保的议案。
第三届董事会第二十七次会议	2023 年 10 月 9 日	1. 关于变更公司 2023 年度审计机构的议案； 2. 关于召开公司 2023 年第二次临时股东大会的议案。
第三届董事会第二十八次会议	2023 年 10 月 26 日	1. 关于公司 2023 年第三季度报告的议案； 2. 关于公司放弃本钢转让所持中天证券股权的优先购买权的议案。
第三届董事会第二十九次会议	2023 年 12 月 19 日	1. 关于选举公司董事长的议案。

六、董事履行职责情况**(一) 董事参加董事会和股东大会的情况**

董事姓名	是否独立董事	参加董事会情况						参加股东大会情况
		本年应参加董事会次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会	出席股东大会的次数

		数					议	
张东平	否	6	6	5	0	0	否	3
陈 闯	否	6	6	5	0	0	否	1
费宏伟	否	6	6	5	0	0	否	3
田世忠	是	6	6	5	0	0	否	3
管春玲	是	6	6	5	0	0	否	3
张广宁	是	6	6	5	0	0	否	3
苗莉	是	6	6	5	0	0	否	3

连续两次未亲自出席董事会会议的说明

适用 不适用

年内召开董事会会议次数	6
其中：现场会议次数	1
通讯方式召开会议次数	5
现场结合通讯方式召开会议次数	0

(二)董事对公司有关事项提出异议的情况

适用 不适用

(三)其他

适用 不适用

七、董事会下设专门委员会情况

适用 不适用

(一)董事会下设专门委员会成员情况

专门委员会类别	成员姓名
审计委员会	管春玲、苗莉、陈闯
提名委员会	不适用
薪酬与考核委员会	田世忠、张广宁、张东平
战略委员会	张东平、陈闯、田世忠、管春玲、张广宁、苗莉

(二) 报告期内审计委员会召开 7 次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2023 年 3 月 10 日	审议 2022 年度未经审计的财务报表以及 2022 年度未经审计的内部控制评价报告	同意将财务报表和内部控制报告提交中介机构审计。	持续与外审人员保持沟通，及时了解审计进展情况。
2023 年 4 月 27 日	审议《关于公司 2022 年度财务报告议案》《关于公司 2022 年度内部控制评价报告议案》《关于公司日常经营性关联交易的议案》《关于公司董事会审计委员会 2022 年度履职情况报告的议案》《关于公司内部审计工作 2022 年度工作总结和 2023 年工作计划的议案》《关于评价公司 2022 年度外部审计机构工作的议案》《关于公司 2023 年第一季度财务报告的议案》	通过充分沟通讨论，审议通过各项议案，并提交董事会审议。	
2023 年 8 月 2 日	审议公司将委托辽宁友诚招标代理有限公司就“公司 2023 年度财务审计服务项目”进行公开招标事宜	同意公司按照招标文件中所示的评价要素和具体评分标准，通过公开招标的方式，选聘公司 2023 年度年报审计机构。	
2023 年 8 月 28 日	审议公司 2023 年半年度报告及其摘要的议案	审议通过公司 2023 年半年度报告，同意提交董事会审议。	
2023 年 10 月 9 日	审议关于变更公司 2023 年度审计机构的议案	审议通过关于变更公司 2023 年度审计机构的议案，同意提交董事会审议。	
2023 年 10 月 26 日	审议公司 2023 年第三季度报告的议案	审议通过公司 2023 年第三季度报告，同意提交董事会审议。	
2023 年 10 月 31 日	审议天职国际会计师事务所编制的出版传媒 2023 年度财务报表审计工作方案的议案	审议通过关于天职国际会计师事务所编制的出版传媒 2023 年度财务报表审计工作方案的议案。	与新聘任的外审人员及时沟通，了解审计工作方案情况。

(三) 存在异议事项的具体情况

适用 不适用

八、监事会发现公司存在风险的说明

适用 不适用

监事会对报告期内的监督事项无异议。

九、报告期末母公司和主要子公司的员工情况

(一) 员工情况

母公司在职员工的数量	162
主要子公司在职员工的数量	1945
在职员工的数量合计	2107
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数
生产人员	417
销售人员	666
技术人员	99
财务人员	142
行政人员	446
编辑人员	337
合计	2107
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
研究生	301
大学	935
大专	458
中专	174
高中及以下	239
合计	2,107

(二) 薪酬政策

√适用 □不适用

严格落实《公司所属经营单位经营业绩考核和薪酬分配管理办法》《公司所属经营单位经理层成员任期制和契约化管理工作实施方案》《公司本部薪酬管理制度》等，通过建立与绩效结果紧密挂钩的薪酬分

配模式，完善优化激励与约束机制，将薪酬分配拉开档次，确保收入能增能减，形成科学有效的薪酬管理体系。不断增强企业活力与动力，提升公司管理效率和经营质量，保障社会效益和经济效益发展目标的实现。

(三) 培训计划

适用 不适用

认真组织编制及落实员工培训计划，根据公司人才队伍建设需要，以打造学习型、创新型、融合型、专业型人才队伍为目标，扎实开展各类人才培训工作，推动公司优秀主业人才和优秀年轻干部成长。全年组织相关人才培训 9 次，累计培训 980 人次，培训内容涵盖编辑、校对、出版、招标、法律、党务等与实际工作息息相关的类别，有效推动了公司干部职工综合素质和专业能力的提升。

(四) 劳务外包情况

适用 不适用

十、利润分配或资本公积金转增预案

(一) 现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

1. 现金分红政策制定情况

公司在《公司章程》中进一步完善了有关利润分配条款，明确规定：公司可采用现金、股票或者现金与股票相结合的方式分配利润，并优先采用现金分红的利润分配方式。公司实现盈利时应当根据本章程规定进行年度利润分配，在满足现金分红条件情况下，原则上至少三年内应当进行一次现金分红。经股东大会批准，公司可以进行中期现金分红。公司进行利润分配时，最近三年以现金方式累计分配的利润不少于最近三年实现的年均可分配利润的百分之三十等。公司严格执行《公司章程》确定的利润分配政策，科学制定利润分配方案，积极回报投资者。

2. 现金分红政策执行情况

报告期内，公司 2022 年年度股东大会审议通过了公司 2022 年度利润分配方案：按母公司实现净利润的 10%提取任意公积金 9,049,696.87

元，以实施权益分派的股权登记日公司总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.42 元(含税)，共计分派现金红利 23,138,417.40 元。该方案已于 2023 年 8 月 25 日实施完毕。

3. 现金分红预案

经公司第三届董事会第三十二次会议审议通过，公司 2023 年度利润分配预案为：按母公司实现净利润的 10% 提取任意公积金 9,683,278.92 元，以实施权益分派的股权登记日公司总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.62 元（含税），共计分派现金红利 34,156,711.40 元，占公司 2023 年度归属于上市公司股东净利润的 30.47%，剩余未分配利润结转以后年度分配。公司 2023 年度不实施资本公积金转增股本。

该利润分配预案尚待公司股东大会审议通过。

(二) 现金分红政策的专项说明

适用 不适用

是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
分红标准和比例是否明确和清晰	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
相关的决策程序和机制是否完备	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(三) 报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正，但未提出现金利润分配方案预案的，公司应当详细披露原因以及未分配利润的用途和使用计划

适用 不适用

(四) 本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用 不适用

单位：元币种：人民币

每 10 股送红股数（股）	不适用
每 10 股派息数（元）（含税）	0.62

每 10 股转增数（股）	不适用
现金分红金额（含税）	34,156,711.40
分红年度合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润	112,116,643.71
占合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润的比率（%）	30.47
以现金方式回购股份计入现金分红的金额	不适用
合计分红金额（含税）	34,156,711.40
合计分红金额占合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润的比率（%）	30.47

十一、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

（一）相关激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

（二）临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

（三）董事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

（四）报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

适用 不适用

公司建立了高级管理人员考评激励机制，加强对公司高级管理人员的管理和激励。公司高级管理人员实行以基础工资、绩效奖励相结合，

绩效奖励与考核目标完成情况紧密挂钩的考评激励方法。董事会薪酬与考核委员会根据高级管理人员年度绩效考核情况确定年度薪酬兑现方案，较好地调动了公司高级管理人员的积极性。

十二、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

适用 不适用

公司严格按照相关法律法规、规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构及内部控制体系建设，提高规范运作水平，切实维护全体股东利益。公司制定并执行了一系列行之有效的内部管理制度，包括组织管理、资产管理、行政管理、安全生产管理等各方面，尤其是根据财务会计管理的要求，建立了较为完备的财务管理制度体系，包括会计核算制度、风险管理制度、内部审计制度等，加强了公司财务管理控制。公司现有内部控制制度基本能够适应公司管理的要求，能够保证公司各项业务活动的健康运行及公司资产的安全、完整，能够为编制真实、完整、公允的财务报表提供合理保证。

内部控制是一项长期的系统工程。随着监管要求与公司生产经营情况的变化，公司将及时对内部控制制度予以补充、完善，并将加强制度执行情况检查，使公司的内部控制制度得以有效的执行和实施，确保公司规范运作。

公司第三届董事会第三十二次会议审议通过了《公司 2023 年内部控制评价报告》，全文详见上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）。

报告期内内部控制存在重大缺陷情况的说明

适用 不适用

十三、报告期内对子公司的管理控制情况

适用 不适用

公司按照《企业内部控制基本规范》《上海证券交易所上市公司内部控制指引》等文件要求，制定了一系列行之有效的内部管理控制制度并在全公司范围内贯彻落实，包括子公司管理制度、投融资管理制度、

内部审计工作制度、三重一大决策制度、会计核算管理制度、全面预算管理制度等等，加强对子公司组织、财务、投资、担保、重大决策等生产要素和经营活动的管控。公司持续推进精细化、规范化管理体系建设，对子公司内控制度建设及运营管理等情况进行检查，全面开展内部审计工作，查找管理短板，提升管理水平，规范经营行为，防范经营风险，确保公司对子公司的全面管控，实现公司系统完备、科学规范、运转高效、效益突出的管控工作目标，推动公司更高质量发展。

十四、内部控制审计报告的相关情况说明

适用 不适用

《公司 2023 年度内部控制审计报告》全文详见上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）。

是否披露内部控制审计报告：是

内部控制审计报告意见类型：标准的无保留意见

十五、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

经自查，公司不存在需整改的相关问题。公司严格按照《公司法》《证券法》及《上市公司治理准则》等规则要求，持续完善公司治理结构，不断提升公司治理水平和治理质量。

十六、其他

适用 不适用

第五节 环境与社会责任

一、环境信息情况

是否建立环境保护相关机制	否
报告期内投入环保资金（单位：万元）	0

（一）属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

□适用 √不适用

(三) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

√适用 □不适用

公司属于低能耗、轻污染的文化传媒企业，但仍然十分注重环境保护工作。

(1) 倡导绿色办公，履行社会责任

公司积极推进绿色办公，节约能源，打造绿色节能的工作方式。推进无纸化办公，提高员工节约意识，从节电、节水、节约用纸等点滴方面，身体力行节能降耗，将绿色办公作为履行社会责任的理念和义务，推进全社会可持续和谐发展。

(2) 强化工艺措施，提高环保效能

公司大力推行绿色印刷理念，印刷企业全部通过了中国环境标志产品认证，成功贯标了包括质量管理体系、环境管理体系、职业健康安全管理体系、信息安全管理体系在内的管理体系认证。在生产经营过程中实行严格规范管理，坚持使用绿色材料，推动技改升级，通过实施先进工艺及管理措施，有效提高环保效能，持续落实绿色环保标准，公司所属新华印务公司成功入围国家印刷业绿色发展重点项目名单。通过一系列管理措施的落实，公司管理水平、竞争力、影响力进一步提高，为公司高质量发展提供了有力支撑。

(四) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

是否采取减碳措施	否
减少排放二氧化碳当量（单位：吨）	不适用
减碳措施类型（如使用清洁能源发电、在生产过程中使用减碳技术、研发生产助于减碳的新产品等）	不适用

具体说明

□适用 √不适用

二、社会责任工作情况

(一) 是否单独披露社会责任报告、可持续发展报告或 ESG 报告

适用 不适用

详见 2024 年 4 月 27 日披露的《公司 2023 年度社会责任报告》。

(二) 社会责任工作具体情况

适用 不适用

具体说明

适用 不适用

三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

扶贫及乡村振兴项目	数量/内容	情况说明
总投入（万元）	6.86	
其中：资金（万元）		
物资折款（万元）	6.86	捐赠精品图书及购买生活物资。
惠及人数（人）	5,200	
帮扶形式（如产业扶贫、就业扶贫、教育扶贫等）	产业扶贫、就业扶贫	加强食用菌冷暖棚、鲜切菊帮扶项目跟踪管理；盘活村集体资产闲置大棚，开展种植葡萄项目；积极解决农产品难卖和村民难就业问题。

具体说明

适用 不适用

公司高度重视乡村振兴驻村工作，将其作为一项重要政治任务来抓，主动谋划，压实责任，强化管理跟踪，聚焦建强村党组织、推进富民强村、提升治理水平、改善人居环境等重点工作，助推乡村振兴工作取得实效。

（一）强化基层党组织建设，构筑坚强战斗堡垒

持续推动村党组织标准化规范化建设，加强党员教育管理，认真落实“三会一课”、主题党日等党内组织生活制度，扎实推动主题教育在基层走深走实。持续优化村党员队伍结构，积极培养发展党员和村干部

后备力量，整理完善党建工作台账，加强流动党员管理。常态化开展入户走访工作，宣传党的理论政策，广泛听取群众意见建议，帮助村民解决实际困难。

（二）促进脱贫群众增收，守牢防返贫底线

持续开展防返贫动态监测和帮扶工作，排查返贫风险隐患，做到早发现、早干预、早帮扶，推动社会救助政策的宣传与落实，争取社会力量帮扶，确保困难群众基本生活有保障。加强帮扶项目跟踪管理，持续稳定发挥项目帮扶功能。规范管理公益岗位，组织村民参加劳动技能培训，引导发展庭院经济，积极拓宽农产品销售渠道，激发脱贫群众内生发展动力，增加收入。

（三）强化党建引领，提升乡村治理效能

不断健全党组织领导的自治、法治、德治相结合的乡村治理体系，严格落实村民代表会议制度、“四议一审两公开”制度，推进网格化管理服务模式，扎实推进“阳光三务”平台信息录入上传及使用推广工作，保障村民知情权、参与权、监督权。坚持和发展新时代“枫桥经验”，健全乡村矛盾纠纷多元化解机制，发挥好“村民评理说事点”作用。加强村图书室建设，开展阅读活动，丰富村民精神文化生活。

（四）开展人居环境整治，提升村容村貌

深入开展农村人居环境整治提升行动，紧贴村情实际，重点清理农村积存垃圾、河塘沟渠漂浮物、农业废弃物、建筑垃圾，整治私搭乱建、乱堆乱放等行为，组织党员开展卫生清洁志愿活动，组织“最美庭院”、“星级文明户”等评选活动，大力宣传倡导文明健康生活方式，提高村民爱护环境意识，引导村民自觉参与人居环境整治行动中来，共建宜居整洁村庄。

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

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

适用 不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与首次公开发行相关的承诺	解决同业竞争	辽宁出版集团有限公司	关于避免同业竞争的承诺	2007年至今	是	无期限	是	不适用	不适用

(二) 公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目

是否达到原盈利预测及其原因作出说明

已达到 未达到 不适用

(三) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

适用 不适用

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、公司董事会对会计师事务所“非标准意见审计报告”的说明

适用 不适用

五、公司对会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正原因和影响的分析说明

（一）公司对会计政策、会计估计变更原因及影响的分析说明

适用 不适用

（二）公司对重大会计差错更正原因及影响的分析说明

适用 不适用

（三）与前任会计师事务所进行的沟通情况

适用 不适用

公司与原聘请的中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中审众环”）就变更会计师事务所事宜进行了充分沟通，其对此无异议。前后任会计师事务所按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》及相关执业准则的有关规定，积极做好沟通及配合工作。

（四）审批程序及其他说明

适用 不适用

根据财政部、国资委及证监会 2023 年 5 月联合印发的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》有关规定，综合考虑公司业务发展情况及审计工作需要，公司经公开招标，改聘天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）为公司 2023 年度会计师事务所。

董事会审计委员会对天职国际的执业情况、专业资质、诚信状况进行了充分了解，对其独立性、专业胜任能力、投资者保护能力及公司变更会计师事务所理由恰当性等方面进行了审查，同意公司聘任天职国际为公司 2023 年度会计师事务所，并将该议案提交公司董事会会议审议。

公司第三届董事会第二十七次会议及公司 2023 年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于变更公司 2023 年度审计机构的议案》，同意聘任天职国际为公司 2023 年度会计师事务所。独立董事对该事项事前审查并发表了同意的独立意见。

六、聘任、解聘会计师事务所情况

单位：万元币种：人民币

	原聘任	现聘任
境内会计师事务所名称	中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙)	天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)
境内会计师事务所报酬	110	100
境内会计师事务所审计年限	3	1
境内会计师事务所注册会计师姓名	/	申旭、李志忠、郑爽
境内会计师事务所注册会计师审计服务的累计年限	/	1

	名称	报酬
内部控制审计会计师事务所	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	35

聘任、解聘会计师事务所的情况说明

适用 不适用

报告期内，公司聘任天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为公司的审计机构，负责 2023 年度财务会计报表审计和内部控制审计，审计总费用为 135 万元，聘期为一年。

公司综合考虑业务发展情况和审计工作需求，经友好协商，公司不再续聘中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度审计机构。

审计期间改聘会计师事务所的情况说明

适用 不适用

审计费用较上一年度下降 20%以上（含 20%）的情况说明

适用 不适用

七、面临退市风险的情况

(一) 导致退市风险警示的原因

适用 不适用

(二) 公司拟采取的应对措施

适用 不适用

(三) 面临终止上市的情况和原因 适用 不适用**八、破产重整相关事项** 适用 不适用**九、重大诉讼、仲裁事项** 本年度公司有重大诉讼、仲裁事项 本年度公司无重大诉讼、仲裁事项**十、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况** 适用 不适用**十一、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明** 适用 不适用**十二、重大关联交易****(一) 与日常经营相关的关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项** 适用 不适用

事项概述	查询索引
公司严格按照公司董事会、股东大会审议通过的关联交易协议开展日常经营性关联交易业务。报告期，公司日常经营性关联交易金额总计 18,921 万元，未超过年初预计金额。	具体情况请见登载在上海证券交易所网站的《关于日常经营性关联交易的公告》(临 2023-010)

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项 适用 不适用**3、临时公告未披露的事项** 适用 不适用**(二) 资产或股权收购、出售发生的关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项** 适用 不适用**2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项** 适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三)共同对外投资的重大关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四)关联债权债务往来

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五)公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六)其他

适用 不适用

十三、重大合同及其履行情况

(一) 托管、承包、租赁事项

1、托管情况

适用 不适用

2、承包情况

适用 不适用

3、租赁情况

适用 不适用

(二) 担保情况

适用 不适用

单位:万元币种:人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）														
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期（协议签署日）	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保物（如有）	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）										0				
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）										0				
公司及其子公司对子公司的担保情况														
报告期内对子公司担保发生额合计										43,500				
报告期末对子公司担保余额合计（B）										27,000				
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）														
担保总额（A+B）										27,000				
担保总额占公司净资产的比例（%）										10.64				

(三) 委托他人进行现金资产管理的情况

1. 委托理财情况

(1) 委托理财总体情况

适用 不适用

其他情况

适用 不适用

(2) 单项委托理财情况

适用 不适用

其他情况适用 不适用**(3) 委托理财减值准备**适用 不适用**2. 委托贷款情况****(1) 委托贷款总体情况**适用 不适用**其他情况**适用 不适用**(2) 单项委托贷款情况**适用 不适用**其他情况**适用 不适用**(3) 委托贷款减值准备**适用 不适用**3. 其他情况**适用 不适用**(四) 其他重大合同**适用 不适用

序号	合同双方	合同名称	合同内容	金额 (万元)	起止期限
1	辽宁省教育厅/本公司	辽宁省政府采购项目 采购合同	义务教育阶段免费 教科书采购	35,931	2023 年春 季、秋季

十四、募集资金使用进展说明适用 不适用**十五、其他对投资者作出价值判断和投资决策有重大影响的重大的事项的说明**适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

2、股份变动情况说明

适用 不适用

3、股份变动对最近一年和最近一期每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

(二) 限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

(一) 截至报告期内证券发行情况

适用 不适用

截至报告期内证券发行情况的说明（存续期内利率不同的债券，请分别说明）：

适用 不适用

(二) 公司股份总数及股东结构变动及公司资产和负债结构的变动情况

适用 不适用

(三) 现存的内部职工股情况

适用 不适用

三、股东和实际控制人情况

(一) 股东总数

截至报告期末普通股股东总数(户)	30,859
------------------	--------

年度报告披露日前上一月末的普通股股东总数(户)	31,644
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	不适用
年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数(户)	不适用

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

单位:股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称 （全称）	报告期内增 减	期末持股数量	比例 （%）	持有有 限售条 件股份 数量	质押、标记或冻 结情况		股东性 质
					股份状态	数量	
辽宁出版集团有限 公司	0	372,000,000	67.52	0	无	0	国家
翁史伟	-101,800	3,600,000	0.65	0	未知	0	境内自 然人
中国工商银行股份 有限公司一大成中 证 360 互联网+大数 据 100 指数型证券 投资基金	2,869,300	2,869,300	0.52	0	未知	0	未知
安伟	46,800	2,546,800	0.46	0	未知	0	境内自 然人
华泰证券股份有限 公司	496,969	2,005,351	0.36	0	未知	0	未知
中国工商银行股份 有限公司一上证综 指交易型开放式指 数证券投资基金	1,956,500	1,956,500	0.36	0	未知	0	未知
中国国际金融股份 有限公司	1,941,313	1,941,313	0.35	0	未知	0	未知
光大证券股份有限 公司	507,683	1,912,202	0.35	0	未知	0	未知
裴占红	1,801,400	1,801,400	0.33	0	未知	0	境内自 然人
广发证券股份有限 公司一博道成长智 航股票型证券投资 基金	1,508,400	1,508,400	0.27	0	未知	0	未知
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股 的数量			股份种类及数量			
				种类	数量		

辽宁出版集团有限公司	372,000,000	人民币普通股	372,000,000
翁史伟	3,600,000	人民币普通股	3,600,000
中国工商银行股份有限公司—大成中证 360 互联网+大数据 100 指数型证券投资基金	2,869,300	人民币普通股	2,869,300
安伟	2,546,800	人民币普通股	2,546,800
华泰证券股份有限公司	2,005,351	人民币普通股	2,005,351
中国工商银行股份有限公司—上证综指交易型开放式指数证券投资基金	1,956,500	人民币普通股	1,956,500
中国国际金融股份有限公司	1,941,313	人民币普通股	1,941,313
光大证券股份有限公司	1,912,202	人民币普通股	1,912,202
裴占红	1,801,400	人民币普通股	1,801,400
广发证券股份有限公司—博道成长智航股票型证券投资基金	1,508,400	人民币普通股	1,508,400
前十名股东中回购专户情况说明	不适用。		
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	不适用。		
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司未知前 10 名流通股股东之间有无关联关系，也未知其是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。		
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	不适用。		

前十名股东参与转融通业务出借股份情况

√适用 □不适用

单位：股

前十名股东参与转融通出借股份情况								
股东名称（全称）	期初普通账户、信用账户持股		期初转融通出借股份且尚未归还		期末普通账户、信用账户持股		期末转融通出借股份且尚未归还	
	数量合计	比例（%）	数量合计	比例（%）	数量合计	比例（%）	数量合计	比例（%）
中国工商银行股份有限公司—大成中证 360 互联网+大数据 100 指数型证券投资基金	0	0	0	0	2,869,300	0.52	951,100	0.17

前十名股东较上期发生变化

适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东

适用 不适用

四、控股股东及实际控制人情况

(一) 控股股东情况

1 法人

适用 不适用

名称	辽宁出版集团有限公司
单位负责人或法定代表人	张东平
成立日期	2000 年 4 月 6 日
主要经营业务	国家授权内的国有资产运营、管理
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	无
其他情况说明	无

2 自然人

适用 不适用

3 公司不存在控股股东情况的特别说明

适用 不适用

4 报告期内控股股东变更情况的说明

适用 不适用

5 公司与控股股东之间的产权及控制关系的方框图

适用 不适用



(二) 实际控制人情况

1 法人

适用 不适用

名称	辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会
单位负责人或法定代表人	魏红江
成立日期	不适用
主要经营业务	不适用
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	不适用
其他情况说明	不适用

2 自然人

适用 不适用

3 公司不存在实际控制人情况的特别说明

适用 不适用

4 报告期内公司控制权发生变更的情况说明

适用 不适用

5 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图

适用 不适用



6 实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

(三) 控股股东及实际控制人其他情况介绍

适用 不适用

五、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%以上

适用 不适用

六、其他持股在百分之十以上的法人股东

适用 不适用

七、股份限制减持情况说明

适用 不适用

八、股份回购在报告期的具体实施情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

第九节 债券相关情况

一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

√适用 □不适用

审计报告

天职业字[2024]29173 号

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的北方联合出版传媒（集团）股份有限公司（以下简称“出版传媒”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
出版传媒主要从事图书出版、印刷、发行及印刷物资购销业务。	审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

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

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

因此我们将存货跌价准备的计提确认为关键审计事项。

索引至财务报表附注三、（十五）存货及六、（七）存货。

5、获取出版传媒库存商品和发出商品跌价准备计算表，按照存货跌价准备计提政策重新计算库存商品和发出商品跌价准备计提金额，检查跌价准备测试是否按相关会计政策执行，分析跌价准备计提是否充分。

四、其他信息

出版传媒管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督出版传媒的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是

高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中国·北京

二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师：

（项目合伙人）

申旭

中国注册会计师：

中国注册会计师：

李志忠

郑爽

二、财务报表

合并资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七、1	1,298,894,485.35	1,084,760,578.44
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2		651.07
衍生金融资产			
应收票据	七、4	1,073,433.40	10,345,962.15
应收账款	七、5	389,828,585.23	431,342,335.75
应收款项融资			
预付款项	七、8	59,997,045.55	94,976,296.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、9	104,090,858.36	114,019,032.16
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、10	818,573,047.39	861,338,445.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、13	23,514,452.59	24,125,485.66
流动资产合计		2,695,971,907.87	2,620,908,787.71
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、17	13,260,126.82	23,214,554.90
其他权益工具投资	七、18	367,653,458.34	364,326,904.32
其他非流动金融资产	七、19	14,231,060.41	14,231,060.41
投资性房地产	七、20	58,722,619.60	58,229,872.47
固定资产	七、21	597,212,015.58	360,830,834.44
在建工程	七、22		320,341,570.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、25	141,298,867.79	200,612,191.53
无形资产	七、26	69,665,929.83	60,908,892.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、28	153,877,754.55	165,605,156.03
递延所得税资产	七、29	25,066,369.52	726,319.17
其他非流动资产	七、30	64,954,062.37	13,833,346.11
非流动资产合计		1,505,942,264.81	1,582,860,702.18
资产总计		4,201,914,172.68	4,203,769,489.89
流动负债：			
短期借款	七、32	105,108,625.00	60,070,583.34
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、35	170,959,895.87	167,858,068.70
应付账款	七、36	734,650,928.42	750,202,002.43
预收款项	七、37	1,251,419.05	1,627,644.20
合同负债	七、38	208,384,067.28	258,954,062.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、39	106,822,451.55	95,122,151.34
应交税费	七、40	12,279,154.53	13,183,697.07
其他应付款	七、41	92,792,596.56	90,578,515.10

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、43	23,026,832.49	24,592,565.30
其他流动负债	七、44	5,764,207.86	8,407,655.82
流动负债合计		1,461,040,178.61	1,470,596,945.49
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	130,742,481.60	192,176,906.86
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、50	1,326,873.76	
递延收益	七、51	48,624,219.27	58,497,905.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		180,693,574.63	250,674,812.10
负债合计		1,641,733,753.24	1,721,271,757.59
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、53	550,914,700.00	550,914,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	524,915,230.47	524,915,230.47
减：库存股			
其他综合收益	七、57	-532,063.99	-2,963,767.92
专项储备			
盈余公积	七、59	237,118,133.71	227,434,854.79
一般风险准备			
未分配利润	七、60	1,224,559,425.37	1,145,264,474.65
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,536,975,425.56	2,445,565,491.99
少数股东权益		23,204,993.88	36,932,240.31
所有者权益（或股东权益）合计		2,560,180,419.44	2,482,497,732.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,201,914,172.68	4,203,769,489.89

公司负责人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新

母公司资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位:北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

单位:元币种:人民币

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金		1,100,835,526.18	845,800,175.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十九、1	110,441,782.55	129,292,190.87
应收款项融资			
预付款项		7,849,693.80	43,607.29
其他应收款	十九、2	237,964,302.07	237,813,824.69
其中: 应收利息			
应收股利			
存货		89,598,713.02	118,028,922.92
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,215,890.34
流动资产合计		1,546,690,017.62	1,333,194,611.60
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	十九、3	1,137,348,339.83	1,147,344,729.14
其他权益工具投资		365,109,258.34	362,264,055.39
其他非流动金融资产			
投资性房地产		269,427,191.59	279,988,883.47
固定资产		1,172,680.82	1,486,468.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,940,945.89	12,534,236.13
无形资产		266,641.83	297,534.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,336,841.59	4,474,253.91
递延所得税资产		2,322,556.81	-
其他非流动资产		11,016,877.09	12,573,332.52
非流动资产合计		1,799,941,333.79	1,820,963,493.66
资产总计		3,346,631,351.41	3,154,158,105.26
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		216,327,831.96	207,154,633.52

预收款项			
合同负债		1,476,505.84	21,331,364.62
应付职工薪酬		28,076,068.59	26,024,638.03
应交税费		4,389,614.84	521,401.81
其他应付款		1,146,062,080.34	1,018,558,328.97
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,774,076.00	2,650,813.20
其他流动负债		106,534.17	1,913,333.13
流动负债合计		1,399,212,711.74	1,278,154,513.28
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		8,570,202.96	11,344,278.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,775,846.31	3,415,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,346,049.27	14,759,278.93
负债合计		1,409,558,761.01	1,292,913,792.21
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		550,914,700.00	550,914,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		532,157,745.57	532,157,745.57
减：库存股			
其他综合收益		2,133,902.21	
专项储备			
盈余公积		237,118,133.71	227,434,854.79
未分配利润		614,748,108.91	550,737,012.69
所有者权益（或股东权益）合计		1,937,072,590.40	1,861,244,313.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,346,631,351.41	3,154,158,105.26

公司负责人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新

合并利润表

2023 年 1—12 月

单位：元币种：人民币

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	七、61	2,411,769,115.08	2,611,157,746.39
其中：营业收入	七、61	2,411,769,115.08	2,611,157,746.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	七、61	2,365,541,609.79	2,603,494,616.50
其中：营业成本	七、61	1,920,567,527.87	2,139,247,685.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、62	9,676,755.68	9,523,167.68
销售费用	七、63	161,307,627.04	164,900,294.48
管理费用	七、64	278,339,900.13	288,661,097.41
研发费用	七、65	14,802,346.77	14,883,712.36
财务费用	七、66	-19,152,547.70	-13,721,341.22
其中：利息费用		10,738,464.71	13,623,495.06
利息收入		30,461,485.71	28,620,315.34
加：其他收益	七、67	45,089,095.48	75,158,043.31
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	-8,586,520.67	7,589,543.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,954,428.08	-2,473,680.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、70		7.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	-29,456,513.55	-9,353,594.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	-13,040,880.87	-14,063,512.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	4,104,110.87	7,482,308.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,336,796.55	74,475,925.84
加：营业外收入	七、74	33,797,093.99	784,792.91
减：营业外支出	七、75	3,935,757.34	1,396,213.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,198,133.20	73,864,505.14
减：所得税费用	七、76	-24,775,111.63	165,400.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		98,973,244.83	73,699,104.18

(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		98,973,244.83	73,699,104.18
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		112,116,643.71	75,364,188.46
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-13,143,398.88	-1,665,084.28
六、其他综合收益的税后净额		2,431,703.93	453,711.12
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,431,703.93	453,711.12
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		2,614,602.21	13,792.14
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		2,614,602.21	13,792.14
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-182,898.28	439,918.98
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-182,898.28	439,918.98
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		101,404,948.76	74,152,815.30
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		114,548,347.64	75,817,899.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-13,143,398.88	-1,665,084.28
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.20	0.14
（二）稀释每股收益(元/股)		0.20	0.14

公司负责人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新

母公司利润表

2023 年 1—12 月

单位：元币种：人民币

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十九、4	929,185,060.70	907,680,781.21
减：营业成本	十九、4	779,254,739.32	762,851,407.91
税金及附加		3,739,286.41	3,214,024.18
销售费用		20,420,160.86	22,715,546.64
管理费用		58,454,216.67	64,798,448.82
研发费用			
财务费用		-28,380,599.92	-26,521,087.20
其中：利息费用		504,069.75	621,855.48
利息收入		28,897,358.19	27,160,552.87
加：其他收益		7,045,860.55	2,639,121.66
投资收益（损失以“-”号填列）	十九、5	-8,676,538.70	6,507,363.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,996,389.31	-2,569,986.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		856,884.03	906,234.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,071,179.94	-202,842.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		93,852,283.30	90,472,318.32
加：营业外收入		57,661.06	24,650.34
减：营业外支出		111,012.70	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		93,798,931.66	90,496,968.66
减：所得税费用		-3,033,857.55	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		96,832,789.21	90,496,968.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		96,832,789.21	90,496,968.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		2,133,902.21	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,133,902.21	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			

3. 其他权益工具投资公允价值变动		2,133,902.21	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		98,966,691.42	90,496,968.66
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新

合并现金流量表

2023 年 1—12 月

单位：元币种：人民币

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		2,467,601,623.10	2,581,511,276.73
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,745,224.39	20,838,192.89
收到其他与经营活动有关的现金	七、78	146,346,186.15	123,346,928.94
经营活动现金流入小计		2,618,693,033.64	2,725,696,398.56
购买商品、接受劳务支付的现金		1,765,514,458.01	1,963,762,885.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		383,497,666.72	415,528,925.59

支付的各项税费		43,147,216.40	38,534,570.62
支付其他与经营活动有关的现金	七、78	190,763,602.00	181,487,169.26
经营活动现金流出小计		2,382,922,943.13	2,599,313,550.89
经营活动产生的现金流量净额		235,770,090.51	126,382,847.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,418,750.61	9,146,074.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,355.01	267,922.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,370,641.93
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,504,105.62	90,784,638.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,030,111.11	16,541,948.93
投资支付的现金			40,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		798,360.30	
投资活动现金流出小计		14,828,471.41	56,541,948.93
投资活动产生的现金流量净额		-13,324,365.79	34,242,689.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		190,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		190,000.00	
取得借款收到的现金		165,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		165,190,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		120,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,989,484.86	34,907,845.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		28,962,617.55	35,443,698.53
筹资活动现金流出小计		174,952,102.41	100,351,543.57
筹资活动产生的现金流量净额		-9,762,102.41	-40,351,543.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,552.66	-106,875.12
五、现金及现金等价物净增加额		212,671,069.65	120,167,118.78
加：期初现金及现金等价物余额		1,022,572,075.50	902,404,956.72
六、期末现金及现金等价物余额		1,235,243,145.15	1,022,572,075.50

公司负责人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新

母公司现金流量表

2023 年 1—12 月

单位：元币种：人民币

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		898,158,522.87	832,364,811.38
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		202,775,030.65	212,972,499.42
经营活动现金流入小计		1,100,933,553.52	1,045,337,310.80
购买商品、接受劳务支付的现金		701,092,426.82	733,451,108.18
支付给职工及为职工支付的现金		68,134,331.69	73,495,954.81
支付的各项税费		4,221,942.40	3,195,302.14
支付其他与经营活动有关的现金		47,297,136.07	127,600,970.77
经营活动现金流出小计		820,745,836.98	937,743,335.90
经营活动产生的现金流量净额		280,187,716.54	107,593,974.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,319,850.61	9,077,350.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		850.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,320,700.61	89,077,350.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,574.00	106,233.44
投资支付的现金			64,057,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		72,574.00	64,163,233.44
投资活动产生的现金流量净额		1,248,126.61	24,914,117.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,138,414.07	33,054,881.58
支付其他与筹资活动有关的现金		3,262,078.39	3,254,626.80
筹资活动现金流出小计		26,400,492.46	36,309,508.38
筹资活动产生的现金流量净额		-26,400,492.46	-36,309,508.38
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			
加：期初现金及现金等价物余额		845,800,175.49	749,601,591.80
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,100,835,526.18	845,800,175.49

公司负责人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新

合并所有者权益变动表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	550,914,700.00				524,915,230.47		- 2,963,767.92		227,434,854.79		1,145,264,474.65		2,445,565,491.99	36,932,240.31	2,482,497,732.30
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	550,914,700.00				524,915,230.47		- 2,963,767.92		227,434,854.79		1,145,264,474.65		2,445,565,491.99	36,932,240.31	2,482,497,732.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,431,703.93		9,683,278.92		79,294,950.72		91,409,933.57	- 13,727,246.43	77,682,687.14
（一）综合收益总额							2,431,703.93				112,116,643.71		114,548,347.64	- 13,143,398.88	101,404,948.76
（二）所有者投入和减少资本														- 583,847.55	- 583,847.55
1. 所有者投入的普通股														190,000.00	190,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															

项目	2022 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	550,914,700.00				524,915,230.47		3,417,479.04		218,385,157.92		1,111,992,725.42		2,402,790,334.77	39,338,300.22	2,442,128,634.99
加：会计政策变更											12,139.22		12,139.22		12,139.22
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	550,914,700.00				524,915,230.47		3,417,479.04		218,385,157.92		1,112,004,864.64		2,402,802,473.99	39,338,300.22	2,442,140,774.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							453,711.12		9,049,696.87		33,259,610.01		42,763,018.00	-2,406,059.91	40,356,958.09
（一）综合收益总额							453,711.12				75,364,188.46		75,817,899.58	-1,665,084.28	74,152,815.30
（二）所有者投入和减少资本														740,975.63	740,975.63
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															

4. 其他												-	-
												740,975.63	740,975.63
(三) 利润分配													-
													-
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	550,914,700.00			524,915,230.47			2,963,767.92	227,434,854.79	1,145,264,474.65	2,445,565,491.99	36,932,240.31	2,482,497,732.30	

公司负责人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新

母公司所有者权益变动表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	550,914,700.00				532,157,745.57				227,434,854.79	550,737,012.69	1,861,244,313.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	550,914,700.00				532,157,745.57				227,434,854.79	550,737,012.69	1,861,244,313.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							2,133,902.21		9,683,278.92	64,011,096.22	75,828,277.35
（一）综合收益总额							2,133,902.21			96,832,789.21	98,966,691.42
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									9,683,278.92	-32,821,692.99	-23,138,414.07
1. 提取盈余公积									9,683,278.92	-9,683,278.92	
2. 对所有者（或股东）的分配										-23,138,414.07	-23,138,414.07
3. 其他											

（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	550,914,700.00				532,157,745.57		2,133,902.21		237,118,133.71	614,748,108.91	1,937,072,590.40

项目	2022 年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	550,914,700.00				532,157,745.57				218,385,157.92	502,344,622.48	1,803,802,225.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	550,914,700.00				532,157,745.57				218,385,157.92	502,344,622.48	1,803,802,225.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									9,049,696.87	48,392,390.21	57,442,087.08
（一）综合收益总额										90,496,968.66	90,496,968.66
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											-

2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									9,049,696.87	-42,104,578.45	-33,054,881.58
1. 提取盈余公积									9,049,696.87	-9,049,696.87	
2. 对所有者（或股东）的分配										-33,054,881.58	-33,054,881.58
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	550,914,700.00				532,157,745.57				227,434,854.79	550,737,012.69	1,861,244,313.05

公司负责人：张东平

主管会计工作负责人：丁元新

会计机构负责人：丁元新

三、公司基本情况

1. 公司概况

√适用 □不适用

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

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

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

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

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

本公司的母公司是辽宁出版集团有限公司，最终控制人是辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会。

四、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

√适用 □不适用

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

1. 遵循企业会计准则的声明

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

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

适用 不适用

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

4. 记账本位币

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

5. 重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

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

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

适用 不适用

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

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

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

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

1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2. 合并财务报表编制的方法

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

的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

1. 合营安排的认定和分类

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

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

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

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

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

√适用 □不适用

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

11. 金融工具

√适用 □不适用

1. 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3. 金融负债分类和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

(1) 预期信用损失一般模型

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

（2）应收款项及租赁应收款

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

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

12. 应收票据

适用 不适用

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

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

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

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

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

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

13. 应收账款

适用 不适用

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

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

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

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

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

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

□适用 √不适用

14. 应收款项融资

□适用 √不适用

15. 其他应收款

√适用 □不适用

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

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

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 □不适用

除单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

√适用 □不适用

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

账龄	预期信用损失率（%）
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

□适用 √不适用

16. 存货

√适用 □不适用

存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

√适用 □不适用

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

领用时按照五五摊销法摊销。

(2) 包装物

领用时按照一次转销法进行摊销。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

√适用 □不适用

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

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

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

出版物批发企业于每期期末终了按照库存图书总定价的 2%提取存货跌价准备；

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

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

√适用 □不适用

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

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

√适用 □不适用

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

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

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

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

所有各类跌价准备的累计提取额不得超过实际成本。

17. 合同资产

√适用 □不适用

合同资产的确认方法及标准

√适用 □不适用

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

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

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

□适用 √不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

□适用 √不适用

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

□适用 √不适用

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

□适用 √不适用

18. 持有待售的非流动资产或处置组

适用 不适用

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

适用 不适用

终止经营的认定标准和列报方法

适用 不适用

19. 长期股权投资

适用 不适用

1. 投资成本的确定

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

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

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

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，

以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

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

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

20. 投资性房地产

(1). 如果采用成本计量模式的:

折旧或摊销方法

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

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

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

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

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

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

21. 固定资产

(1). 确认条件

√适用 □不适用

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

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

(2). 折旧方法

√适用 □不适用

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

22. 在建工程

√适用 □不适用

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

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

本集团各类别在建工程具体转固标准和时点：

类 别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
装修费用	装修项目满足设计要求，达到预定可使用状态，完成项目验收。

23. 借款费用

适用 不适用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

24. 生物资产

适用 不适用

25. 油气资产

适用 不适用

26. 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

适用 不适用

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入

本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。具体年限如下：

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

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

(2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

√适用 □不适用

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

27. 长期资产减值

适用 不适用

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

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

28. 长期待摊费用

适用 不适用

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

29. 合同负债

适用 不适用

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

30. 职工薪酬

(1). 短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

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

(2). 离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

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

(3). 辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

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

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

(4). 其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

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

31. 预计负债

适用 不适用

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

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

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

32. 股份支付

适用 不适用

33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

34. 收入

(1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集

团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

(2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

√适用 □不适用

本集团收入主要业务类型及收入确认方法如下：

(1) 出版业务

出版企业销售出版物，根据合同条款或结合行业惯例确定交易价格；

①采取预交定金方式销售出版物时，在发出出版物并进行结算时确认销售收入；

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

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

(2) 发行业务

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

对于出版物批发业务，采用如下方式确认销售收入：

①采用代销方式销售出版物的，在取得委托代销清单时确认销售收入；

②采取买断方式销售出版物的，在发出出版物并进行结算时确认销售收入；

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

(3) 印刷业务

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

(4) 物资销售业务

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

35. 合同成本

√适用 □不适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

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

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

36. 政府补助

适用 不适用

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的

方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

37. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相

关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

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

38. 租赁

适用 不适用

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

适用 不适用

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

(1) 初始计量

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

(2) 后续计量

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

团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

√适用 □不适用

2. 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

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

本集团作为承租人：

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

本集团作为出租人：

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

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

39. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

40. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

适用 不适用

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

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

适用 不适用

41. 其他

适用 不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入乘以税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，或按 5% 的征收率计缴增值税；小规模纳税人按应税收入 3% 征收率计缴增值税	13%、9%、6%、5%、3%
消费税		
营业税		

城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
土地使用税	按土地使用面积乘以税法规定单位税额计缴	税法规定单位税额
房产税	房产原值（从价计征）/租金收入（从租计征）	1.2%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

√适用 □不适用

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

朝阳市辽版教材发行有限公司	20%
大连金普新区辽版教材发行有限公司	20%
大连旅顺辽版教材发行有限公司	20%
大连市普兰店区辽版教材发行有限公司	20%
瓦房店市辽版教材销售有限公司	20%
长海县辽版教材发行有限公司	20%
庄河市辽版教材发行有限公司	20%
东港市辽版教材销售有限公司	20%
凤城市辽版教材发行有限公司	20%
丹东市华文教材销售有限公司	20%
抚顺县辽版教材销售有限公司	20%
清原满族自治县辽版教材销售有限公司	20%
抚顺市育人教材销售有限公司	20%
抚顺市望花辽版教材发行销售有限公司	20%
新宾满族自治县辽版教材发行销售有限公司	20%
阜新蒙古族自治县辽版教材销售有限公司	20%
阜新市辽版教材发行有限公司	20%
彰武县辽版教材销售有限公司	20%
建昌县辽版教材销售有限公司	20%
葫芦岛市辽版教材发行有限公司	20%
绥中县华文辽版图书销售有限公司	20%
兴城市华文图书销售有限公司	20%
北镇市辽版教材销售有限公司	20%
黑山县新书教材销售有限公司	20%
凌海辽版教材销售有限公司	20%
锦州市辽版教材销售有限公司	20%
义县辽版教材销售有限公司	20%
灯塔市辽版教材销售有限公司	20%
辽阳县辽版教材销售有限公司	20%
辽阳市辽版教材销售有限公司	20%
盘锦市大洼区辽版图书发行有限公司	20%
盘锦市辽版图书发行有限公司	20%
法库县辽法图书销售有限公司	20%
康平县辽版教材销售有限公司	20%
沈阳市辽中区辽版图书销售有限公司	20%
沈阳市辽新图书发行有限公司	20%
新民市辽新图书销售有限公司	20%
昌图县辽版教材发行有限公司	20%
开原市辽版教材发行有限公司	20%
铁岭市清河区辽版教材销售有限公司	20%
铁岭市新华教材发行有限公司	20%
调兵山市辽新图书发行有限公司	20%
西丰县辽版教材销售有限公司	20%
营口市鲅鱼圈区辽版教材销售有限公司	20%
大石桥市辽版教材销售有限公司	20%
盖州市辽版教材销售有限公司	20%
营口市辽版教材销售有限责任公司	20%

营口市鲅鱼圈区熊岳辽版教材销售有限公司	20%
辽宁省出版发行有限责任公司	免税
北方出版传媒（上海）有限公司	20%
上海喜游文化传媒有限公司	20%
苏州新谷产业园管理有限公司	20%
盛文直播(大连)网络科技有限公司	20%
新华书店北方图书城有限公司	免税
辽宁大耳娃文化发展有限责任公司	20%
抚顺盛文北方新生活新华书店有限公司	25%
锦州盛文北方新生活新华书店有限公司	25%
大连盛文北方新生活新华书店有限公司	20%
鞍山盛文北方新生活新华书店有限公司	25%
沈阳市沈河区盛文北图教育培训学校有限责任公司	20%
辽宁北方出版物配送有限公司	免税
辽宁辽版图书发行有限公司	20%
辽宁印刷物资有限责任公司	免税
辽宁文达印刷物资有限公司	免税
辽宁文达纸业有限公司	免税
辽宁新华印务有限公司	免税
辽宁票据印务有限公司	免税
辽宁顺达信息安全技术有限公司	20%
辽宁鼎籍数码科技有限公司	15%
辽宁金浦文化传媒有限公司	20%
辽宁省新闻出版进出口有限责任公司	20%
北方国家版权交易中心有限公司	25%
辽宁鼎籍智造传媒有限公司	15%
辽宁鼎籍文化创意有限公司	20%

2. 税收优惠

√适用 □不适用

1. 增值税

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

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

2. 企业所得税

根据《财政部、税务总局、中央宣传部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税[2019]16号），2018年12月31日之前已完成转制的文化企业自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。

2023年10月23日，财政部、国家税务总局、中央宣传部发布了《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》（财税[2023]71号），2024年1月1日起本集团转制的文化企业无法继续享受免征所得税政策。

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

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

对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

3. 其他

适用 不适用

会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。本集团自 2023 年 1 月 1 日执行解释第 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理	递延所得税资产	7,767.78
	未分配利润	7,767.78
	所得税费用	4,371.44

（二）会计估计的变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

公司报告期内未发生前期重大会计差错更正事项。

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

金额单位：元

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

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

其他说明

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

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

2、交易性金融资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		651.07	/
其中：			
权益工具投资		651.07	/
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
其中：			
合计		651.07	/

其他说明：

□适用 √不适用

3、衍生金融资产

□适用 √不适用

4、应收票据**(1). 应收票据分类列示**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	812,107.40	10,345,962.15
商业承兑票据	261,326.00	
合计	1,073,433.40	10,345,962.15

(2). 期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	46,321,642.64	
商业承兑票据		
合计	46,321,642.64	

(4). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	261,326.00	24.34			261,326.00					
其中：										
商业承兑汇票	261,326.00	24.34			261,326.00					
按组合计提坏账准备	812,107.40	75.66			812,107.40	10,345,962.15	100.00			10,345,962.15
其中：										
银行承兑汇票	812,107.40	75.66			812,107.40	10,345,962.15	100.00			10,345,962.15
合计	1,073,433.40	/		/	1,073,433.40	10,345,962.15	/		/	10,345,962.15

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况：

适用 不适用

应收票据核销说明：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

5、应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
3 个月以内	157,329,044.36	220,366,119.47
3-6 个月以内	90,416,391.84	76,678,470.24
6-12 个月	42,958,444.23	44,631,031.72
1 年以内小计	290,703,880.43	341,675,621.43
1 至 2 年	64,099,312.40	42,101,636.21
2 至 3 年	19,513,487.00	21,695,798.72
3 年以上		
3 至 4 年	13,470,279.70	54,271,432.89
4 至 5 年	45,978,543.72	22,448,168.29
5 年以上	84,456,105.10	69,643,727.71
合计	518,221,608.35	551,836,385.25

(2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	23,303,220.30	4.50	20,307,768.09	87.15	2,995,452.21	16,467,555.57	2.98	16,467,555.57	100.00	
其中：										
按组合合计计提坏账准备	494,918,388.05	95.50	108,085,255.03	21.84	386,833,133.02	535,368,829.68	97.02	104,026,493.93	19.43	431,342,335.75
其中：										
账龄组合	463,250,443.49	89.39	107,652,412.15	23.24	355,598,031.34	475,196,357.48	86.11	99,058,135.09	20.85	376,138,222.39
特殊信用风险特征组合	31,667,944.56	6.11	432,842.88	1.37	31,235,101.68	60,172,472.20	10.91	4,968,358.84	8.26	55,204,113.36
合计	518,221,608.35	/	128,393,023.12	/	389,828,585.23	551,836,385.25	/	120,494,049.50	/	431,342,335.75

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北方图书城阜新合作店	5,760,630.84	5,760,630.84	100.00	预计无法收回
沈阳天择彩色广告印刷股份有限公司	5,443,029.30	5,443,029.30	100.00	预计无法收回
人民时代教育科技有限公司	3,250,368.00	1,625,184.00	50.00	涉及诉讼
南京博凡文化有限公司	2,740,536.43	1,370,268.22	50.00	涉及诉讼
广州市海珠区世奥书城	1,883,803.09	1,883,803.09	100.00	预计无法收回
智品天下图书（北京）有限公司	1,092,354.76	1,092,354.76	100.00	预计无法收回
黑龙江天淘文化有限公司	957,750.72	957,750.72	100.00	预计无法收回
沈阳三原色彩色印刷有限公司	590,054.52	590,054.52	100.00	预计无法收回
李洪法	302,405.00	302,405.00	100.00	预计无法收回

沈阳巨购科技服务有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
青岛电子奔腾科技图书有限公司	213,995.32	213,995.32	100.00	预计无法收回
广州亮美文化传播有限公司	210,283.09	210,283.09	100.00	预计无法收回
华晨汽车集团控股集团有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
汤冰	106,830.52	106,830.52	100.00	预计无法收回
北京昊福文化传播股份有限公司	101,501.01	101,501.01	100.00	预计无法收回
大连鑫融包装制品有限公司	100,582.52	100,582.52	100.00	预计无法收回
沈阳市新长江胶版印刷厂	57,777.33	57,777.33	100.00	预计无法收回
沈阳市第二中学	20,473.22	20,473.22	100.00	预计无法收回
昆明新知集团有限公司	11,364.00	11,364.00	100.00	预计无法收回
合肥布克图书有限公司	9,480.63	9,480.63	100.00	预计无法收回
合计	23,303,220.30	20,307,768.09	87.15	/

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：账龄组合

单位：元币种：人民币

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

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

组合计提项目：特殊信用风险特征组合

单位：元 币种：人民币

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

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,925,744.78

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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

合计	119,814,929.75		119,814,929.75	23.12	15,013,855.04
----	----------------	--	----------------	-------	---------------

其他说明：

适用 不适用

6、合同资产

(1). 合同资产情况

适用 不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(4). 本期合同资产计提坏账准备情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(5). 本期实际核销的合同资产情况

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

7、应收款项融资

(1). 应收款项融资分类列示

适用 不适用

(2). 期末公司已质押的应收款项融资

适用 不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

适用 不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

适用 不适用

(8). 其他说明：

适用 不适用

8、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

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

其他说明

适用 不适用

9、其他应收款**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息**(1). 应收利息分类**

□适用 √不适用

(2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

(5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

(6). 本期实际核销的应收利息情况

□适用 √不适用

其中重要的应收利息核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

应收股利**(1). 应收股利**

□适用 √不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

□适用 √不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

(5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

(6). 本期实际核销的应收股利情况

□适用 √不适用

其中重要的应收股利核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

其他应收款**(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
其中 1 年以内	9,705,631.81	36,563,105.39
1 年以内小计	9,705,631.81	36,563,105.39
1 至 2 年	39,139,715.16	12,140,910.97
2 至 3 年	16,357,316.67	9,076,535.02
3 年以上		
3 至 4 年	7,597,820.54	24,261,116.41
4 至 5 年	22,380,745.13	18,793,008.88
5 年以上	40,996,791.94	25,662,723.23
合计	136,178,021.25	126,497,399.90

(2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民

币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
拆迁补偿款	45,941,200.00	48,941,200.00
外单位欠款	45,567,624.84	23,106,832.26
备用金、代收代付款等	12,883,737.38	16,661,440.26
专户存储款项	19,329,845.32	19,136,708.43
投标保证金	10,929,260.80	15,337,206.69
质保金、押金	1,526,352.91	3,314,012.26
合计	136,178,021.25	126,497,399.90

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	841,250.49	5,579,991.57	6,057,125.68	12,478,367.74
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-63,037.07	63,037.07		
--转入第三阶段	-119,713.27	-1,155,368.91	1,275,082.18	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-635,455.50	4,310,699.98	15,956,550.67	19,631,795.15
本期转回				
本期转销				
本期核销			23,000.00	23,000.00
其他变动				
2023年12月31日余额	23,044.65	8,798,359.71	23,265,758.53	32,087,162.89

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,310,960.38	18,977,798.15		23,000.00		23,265,758.53

按组合计提 坏账准备	8,167,407.36	653,997.00			8,821,404.36
合计	12,478,367.74	19,631,795.15		23,000.00	32,087,162.89

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	23,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

10、存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	59,914,558.53		59,914,558.53	53,240,526.99		53,240,526.99
在产品	78,129,927.12	4,409,856.64	73,720,070.48	124,646,788.56	4,251,936.64	120,394,851.92
库存商品	615,391,226.22	134,242,131.07	481,149,095.15	653,702,730.24	122,009,294.43	531,693,435.81
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
发出商品	252,191,606.34	51,062,213.72	201,129,392.62	205,926,608.65	52,526,079.93	153,400,528.72
低值易耗品	2,659,930.61		2,659,930.61	2,609,102.40		2,609,102.40
合计	1,008,287,248.82	189,714,201.43	818,573,047.39	1,040,125,756.84	178,787,311.00	861,338,445.84

(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

本期转回或转销存货跌价准备的原因

√适用 □不适用

对外出售及客户注销。

按组合计提存货跌价准备

□适用 √不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

□适用 √不适用

(3). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

□适用 √不适用

(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

11、持有待售资产

□适用 √不适用

12、一年内到期的非流动资产

□适用 √不适用

一年内到期的债权投资

□适用 √不适用

一年内到期的其他债权投资

□适用 √不适用

13、其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

14、债权投资

(1). 债权投资情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

债权投资减值准备本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

(2). 期末重要的债权投资

□适用 √不适用

(3). 减值准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额			51,500.00	51,500.00
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额			51,500.00	51,500.00

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

□适用 √不适用

(4). 本期实际的核销债权投资情况

□适用 √不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

□适用 √不适用

债权投资的核销说明：

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

15、 其他债权投资**(1). 其他债权投资情况**

□适用 √不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

□适用 √不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

□适用 √不适用

(3). 减值准备计提情况

□适用 √不适用

对本期发生损失准备变动的其他债权投资账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

(4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、 长期应收款

(1). 长期应收款情况

适用 不适用

(2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(3). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的长期应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(5). 本期实际核销的长期应收款情况

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

长期应收款核销说明：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

17、 长期股权投资

(1). 长期股权投资情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）	20,843,207.46			-9,996,389.31						10,846,818.15	
辽宁春风文化传媒集团有限公司	2,371,347.44			41,961.23						2,413,308.67	
小计	23,214,554.90			-9,954,428.08						13,260,126.82	
合计	23,214,554.90			-9,954,428.08						13,260,126.82	

(2). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

18、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
中国石油天然气股	1,142,448.93			480,700.00		651.07	1,623,800.00	98,900.00		2,428,391.99	不以出售为目的

份有限公司											
天津天女化工集团股份有限公司	88,000.00					88,000.00					不以出售为目的
深圳图书贸易股份有限公司	608,337.00					608,337.00	91,350.61				不以出售为目的
铁岭新星村镇银行股份有限公司	11,400,000.00			1,672,424.64		9,727,575.36			1,672,424.64		不以出售为目的
中天证券股份有限公司	210,255,718.39			5,646,776.79		215,902,495.18	1,228,500.00	5,646,776.79			不以出售为目的
融盛财产保险股份有限公司	140,000,000.00			1,129,149.20		138,870,850.80			1,129,149.20		不以出售为目的
辽宁研学教育科技有限公司	832,400.00					832,400.00					不以出售为目的
合计	364,326,904.32			6,127,476.79	2,801,573.84	651.07	367,653,458.34	1,418,750.61	5,646,776.79	5,229,965.83	/

(2). 本期存在终止确认的情况说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

19、其他非流动金融资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,231,060.41	14,231,060.41

其中：其他投资	14,231,060.41	14,231,060.41
合计	14,231,060.41	14,231,060.41

其他说明：

√适用 □不适用

其他投资情况：

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

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	84,664,104.23	30,390,200.00		115,054,304.23
2. 本期增加金额	3,441,024.25	305,724.41		3,746,748.66
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\ 在建工程转入	3,441,024.25	305,724.41		3,746,748.66
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	88,105,128.48	30,695,924.41		118,801,052.89
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	43,200,528.36	13,623,903.40		56,824,431.76
2. 本期增加金额	2,291,506.77	962,494.76		3,254,001.53
(1) 计提或摊销	1,745,586.90	919,855.49		2,665,442.39
(2) 无形资产、固 定资产转入	545,919.87	42,639.27		588,559.14
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	45,492,035.13	14,586,398.16		60,078,433.29
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				

1. 期末账面价值	42,613,093.35	16,109,526.25		58,722,619.60
2. 期初账面价值	41,463,575.87	16,766,296.60		58,229,872.47

(2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况

□适用 √不适用

(3). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

21、 固定资产

项目列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产

(1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	302,137,280.88	232,422,459.74	17,595,494.45	65,616,928.17	36,366,684.57	654,138,847.81
2. 本期增加金额	265,080,952.37	5,601,653.64	439,588.60	1,189,583.66	691,035.49	273,002,813.76
(1) 购置		4,741,265.31	439,588.60	1,189,583.66	691,035.49	7,061,473.06
(2) 在建工程转入	265,080,952.37					265,080,952.37
(3) 企业合并增加						
(4) 其他转入		860,388.33				860,388.33
3. 本期减少金额	3,441,024.25	184,553.68	1,264,402.31	443,948.16	12,864.47	5,346,792.87
(1) 处置或报废		184,553.68	1,264,402.31	443,948.16	12,864.47	1,905,768.62
(2) 转出至投资性房地产	3,441,024.25					3,441,024.25
4. 期末余额	563,777,209.00	237,839,559.70	16,770,680.74	66,362,563.67	37,044,855.59	921,794,868.70

二、累计折旧						
1. 期初余额	69,869,325.95	128,895,188.26	11,923,004.54	54,061,553.26	28,558,941.36	293,308,013.37
2. 本期增加金额	9,179,804.85	14,560,486.46	1,454,162.82	4,457,703.55	3,942,104.93	33,594,262.61
(1) 计提	9,179,804.85	14,533,711.59	1,454,162.82	4,457,703.55	3,942,104.93	33,567,487.74
(2) 其他转入		26,774.87				26,774.87
3. 本期减少金额	545,919.87	143,133.31	1,217,252.04	400,639.10	12,478.54	2,319,422.86
(1) 处置或报废		143,133.31	1,217,252.04	400,639.10	12,478.54	1,773,502.99
(2) 转出至投资性房地产	545,919.87					545,919.87
4. 期末余额	78,503,210.93	143,312,541.41	12,159,915.32	58,118,617.71	32,488,567.75	324,582,853.12
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	485,273,998.07	94,527,018.29	4,610,765.42	8,243,945.96	4,556,287.84	597,212,015.58
2. 期初账面价值	232,267,954.93	103,527,271.48	5,672,489.91	11,555,374.91	7,807,743.21	360,830,834.44

(2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

(3). 通过经营租赁租出的固定资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末账面价值
房屋、建筑物	1,034,676.54

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋、建筑物	265,080,952.37	环球金融中心项目回迁房屋产权证正在办理中，预计于 2024 年办理完成。

(5). 固定资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产清理

□适用 √不适用

22、在建工程**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

其他说明：

□适用 √不适用

在建工程**(1). 在建工程情况**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
环球金融中心项目		318,291,209.51		265,080,952.37	53,210,257.14							
合计		318,291,209.51		265,080,952.37	53,210,257.14		/	/			/	/

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

(4). 在建工程的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

√适用 □不适用

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

工程物资**(1). 工程物资情况**

□适用 √不适用

23、生产性生物资产**(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产**

□适用 √不适用

(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

□适用 √不适用

(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

24、油气资产**(1) 油气资产情况**

□适用 √不适用

(2) 油气资产的减值测试情况

□适用 √不适用

25、使用权资产**(1) 使用权资产情况**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

(2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 √不适用

26、无形资产**(1). 无形资产情况**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	版权使用费	合计
一、账面原值						

1. 期初余额	44,979,157.56	214,859.90	521,500.00	59,003,635.49	1,100,000.00	105,819,152.95
2. 本期增加金额				14,798,874.12	2,075,455.40	16,874,329.52
(1) 购置				2,135,866.03	878,257.65	3,014,123.68
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
(4) 在建工程转入				753,163.52	1,197,197.75	1,950,361.27
(5) 其他转入				11,909,844.57		11,909,844.57
3. 本期减少金额	305,724.41			649,460.26		955,184.67
(1) 处置				649,460.26		649,460.26
(2) 转出至投资性房地产	305,724.41					305,724.41
4. 期末余额	44,673,433.15	214,859.90	521,500.00	73,153,049.35	3,175,455.40	121,738,297.80
二、累计摊销						
1. 期初余额	9,354,390.16	143,408.88	518,050.00	33,516,183.53	925,494.32	44,457,526.89
2. 本期增加金额	1,031,735.26	66,056.02	3,450.00	5,369,050.79	1,383,914.50	7,854,206.57
(1) 计提	1,031,735.26	66,056.02	3,450.00	3,856,448.14	1,383,914.50	6,341,603.92
(2) 其他转入				1,512,602.65		1,512,602.65
3. 本期减少金额	42,639.27			196,726.22		239,365.49
(1) 处置				196,726.22		196,726.22
(2) 转出至投资性房地产	42,639.27					42,639.27
4. 期末余额	10,343,486.15	209,464.90	521,500.00	38,688,508.10	2,309,408.82	52,072,367.97
三、减值准备						
1. 期初余额				452,734.04		452,734.04
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额				452,734.04		452,734.04
(1) 处置				452,734.04		452,734.04

4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	34,329,947.00	5,395.00		34,464,541.25	866,046.58	69,665,929.83
2. 期初账面价值	35,624,767.40	71,451.02	3,450.00	25,034,717.92	174,505.68	60,908,892.02

(2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

□适用 √不适用

(3). 无形资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

27、商誉**(1). 商誉账面原值**

□适用 √不适用

(2). 商誉减值准备

□适用 √不适用

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

□适用 √不适用

资产组或资产组组合发生变化

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

(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

□适用 √不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 √不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

28、长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	163,661,919.01	10,371,193.75	41,521,081.93	11,242,415.01	121,269,615.82
停车位使用权（注）		31,090,000.00	64,770.83		31,025,229.17

其他	1,943,237.02	59,150.94	419,478.40		1,582,909.56
合计	165,605,156.03	41,520,344.69	42,005,331.16	11,242,415.01	153,877,754.55

其他说明：

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1). 未经抵销的递延所得税资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

(2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动	2,845,202.95	711,300.74		
使用权资产	141,298,867.79	35,100,433.67	769,805.84	115,470.88
合计	144,144,070.74	35,811,734.41	769,805.84	115,470.88

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

其他说明：

□适用 √不适用

30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本						
合同履约成本						
应收退货成本						
合同资产						
预付购房款	48,924,300.00		48,924,300.00			

增值税留抵税额	11,585,378.90		11,585,378.90	13,411,222.22		13,411,222.22
待抵扣进项税额	4,444,383.47		4,444,383.47			
预付软件款				422,123.89		422,123.89
合计	64,954,062.37		64,954,062.37	13,833,346.11		13,833,346.11

31、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	63,651,340.20	63,651,340.20	其他	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、履约保函保证金、诉讼冻结款。	62,188,502.94	62,188,502.94	其他	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、履约保函保证金。
应收票据								
存货								
固定资产								
无形资产								
合计	63,651,340.20	63,651,340.20	/	/	62,188,502.94	62,188,502.94	/	/

32、短期借款

(1). 短期借款分类

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	90,108,625.00	60,070,583.34
信用借款	15,000,000.00	
合计	105,108,625.00	60,070,583.34

短期借款分类的说明：

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

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

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

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况□适用 不适用

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

□适用 不适用

其他说明

□适用 不适用**33、交易性金融负债**□适用 不适用

其他说明：

□适用 不适用**34、衍生金融负债**□适用 不适用**35、应付票据****(1). 应付票据列示** 适用 不适用

单位：元币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	170,959,895.87	167,858,068.70
合计	170,959,895.87	167,858,068.70

36、应付账款**(1). 应付账款列示** 适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
货款	734,650,928.42	750,202,002.43
合计	734,650,928.42	750,202,002.43

(2). 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

其他说明

□适用 √不适用

37、预收款项**(1). 预收账款项列示**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
房租	1,251,419.05	1,627,644.20
合计	1,251,419.05	1,627,644.20

(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

38、合同负债**(1). 合同负债情况**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
货款	208,384,067.28	258,954,062.19
合计	208,384,067.28	258,954,062.19

(2). 账龄超过 1 年的重要合同负债

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

39、应付职工薪酬**(1). 应付职工薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

其他说明：

□适用 √不适用

40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

41、其他应付款

(1). 项目列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

其他说明：

□适用 √不适用

(2). 应付利息

分类列示

□适用 √不适用

逾期的重要应付利息：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

(3). 应付股利

分类列示

□适用 √不适用

(4). 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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

其他说明：

适用 不适用

42、持有待售负债

适用 不适用

43、1 年内到期的非流动负债

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	23,026,832.49	24,592,565.30
合计	23,026,832.49	24,592,565.30

44、其他流动负债

其他流动负债情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
待转销项税额	5,764,207.86	8,407,655.82
合计	5,764,207.86	8,407,655.82

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

45、长期借款

(1). 长期借款分类

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

46、应付债券

(1). 应付债券

适用 不适用

(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

□适用 √不适用

(3). 可转换公司债券的说明

□适用 √不适用

转股权会计处理及判断依据

□适用 √不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

□适用 √不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

47、 租赁负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

48、 长期应付款

项目列示

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

长期应付款

(1). 按款项性质列示长期应付款

□适用 √不适用

专项应付款

(1). 按款项性质列示专项应付款

□适用 √不适用

49、 长期应付职工薪酬

□适用 √不适用

50、 预计负债

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	期末余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
产品质量保证			

重组义务			
待执行的亏损合同			
应付退货款			
其他			
未决诉讼		1,326,873.76	按照法院判决文件计提
合计		1,326,873.76	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

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

51、递延收益

递延收益情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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

其他说明：

适用 不适用

52、其他非流动负债

适用 不适用

53、股本

适用 不适用

单位：元币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	550,914,700.00						550,914,700.00

54、其他权益工具

(1). 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2). 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

□适用 √不适用

55、资本公积

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	406,396,614.48			406,396,614.48
其他资本公积	118,518,615.99			118,518,615.99
合计	524,915,230.47			524,915,230.47

56、库存股

□适用 √不适用

57、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	2,909,091.99	3,325,902.95			711,300.74	2,614,602.21	294,489.78
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	2,909,091.99	3,325,902.95			711,300.74	2,614,602.21	294,489.78
企业自身信用风险公允价值变动							

二、将重分类进损益的其他综合收益	-54,675.93	- 182,898.28				- 182,898.28		- 237,574.21
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-54,675.93	- 182,898.28				- 182,898.28		- 237,574.21
其他综合收益合计	- 2,963,767.92	- 3,143,004.67			711,300.74	2,431,703.93		- 532,063.99

58、专项储备

□适用 √不适用

59、盈余公积

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	115,920,724.18	9,683,278.92		125,604,003.10
任意盈余公积	111,514,130.61			111,514,130.61
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	227,434,854.79	9,683,278.92		237,118,133.71

60、未分配利润

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

调整期初未分配利润明细：

1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 12,139.22 元。

61、营业收入和营业成本**(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		

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

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	8,835,565.89	10,339,354.95
直接材料投入	3,890,095.05	2,529,035.00
折旧摊销费	1,986,901.89	1,423,529.92
其他	89,783.94	591,792.49
合计	14,802,346.77	14,883,712.36

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-9,954,428.08	-2,473,680.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-24,512.75	627,149.47
交易性金融资产在持有期间的投资收益		39.14
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,418,750.61	8,935,035.47
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益	-26,330.45	290,000.00

理财收益		211,000.00
合计	-8,586,520.67	7,589,543.36

69、净敞口套期收益

□适用 √不适用

70、公允价值变动收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		7.86
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计		7.86

71、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-9,824,718.40	-8,572,106.67
其他应收款坏账损失	-19,631,795.15	-781,488.13
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
合同资产减值损失		
合计	-29,456,513.55	-9,353,594.80

72、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-13,040,880.87	-13,610,778.04
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		-452,734.04
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-13,040,880.87	-14,063,512.08

73、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

74、营业外收入

营业外收入情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	18,130.08	266.59	18,130.08
其中：固定资产处置利得	18,130.08	266.59	18,130.08
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
无法支付的应付款项	848,346.55	294,021.68	848,346.55
违约金	274,521.06	136,000.00	274,521.06
罚款收入	71,972.00	121,935.00	121,935.00
停车位补偿（注）	31,090,000.00		31,090,000.00
重印教材赔偿款	1,286,124.48		1,286,124.48
其他	207,999.82	232,569.64	158,036.82
合计	33,797,093.99	784,792.91	33,797,093.99

其他说明：

√适用 □不适用

注：停车位补偿详见附注六、（十八）“长期待摊费用”。

75、营业外支出

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	42,608.18	72,038.90	42,608.18
其中：固定资产处置损失	42,608.18	72,038.90	42,608.18
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	297,237.93	1,008.80	297,237.93
罚款支出	4,071.70	395.76	4,071.70
滞纳金	12,826.94	53.85	12,826.94

补偿金	2,226,845.00	1,264,366.50	2,226,845.00
诉讼执行费	1,326,873.76		1,326,873.76
其他	25,293.83	58,349.80	25,293.83
合计	3,935,757.34	1,396,213.61	3,935,757.34

76、所得税费用**(1). 所得税费用表**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	276,239.46	227,139.26
递延所得税费用	-25,051,351.09	-61,738.30
合计	-24,775,111.63	165,400.96

(2). 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	74,198,133.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	-20,121,127.98
调整以前期间所得税的影响	-4,730.53
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	92,893.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	30,499.71
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,693,766.02
税率调整导致期末递延所得税资产/负债余额的变化	-24,841,905.81
研发支出加计扣除的影响	-277,998.01
预计暂时性差异转回期间的适用税率与当期计提税率不一致产生的影响	-159,404.34
小微企业应纳税所得额减免的影响	-1,187,103.81
所得税费用	-24,775,111.63

其他说明：

□适用 √不适用

77、其他综合收益

√适用 □不适用

详见附注

78、现金流量表项目**(1). 与经营活动有关的现金**

收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	30,363,160.26	28,620,315.34
除税费返还外的其他政府补助款	36,464,305.69	32,166,749.58

收保证金及押金	42,447,763.10	22,796,922.86
其他	37,070,957.10	39,762,941.16
合计	146,346,186.15	123,346,928.94

支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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

(2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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

(3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

(4). 以净额列报现金流量的说明

适用 不适用

(5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

适用 不适用

79、现金流量表补充资料

(1). 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	98,973,244.83	73,699,104.18
加：资产减值准备	13,040,880.87	14,063,512.08
信用减值损失	29,456,513.55	9,353,594.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,232,930.13	39,634,364.13
使用权资产摊销	25,705,109.00	33,331,063.34
无形资产摊销	6,341,603.92	5,727,667.66
长期待摊费用摊销	42,005,331.16	38,928,935.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-4,104,110.87	-7,482,308.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	24,478.10	71,772.31
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-7.86
财务费用（收益以“-”号填列）	10,568,119.09	13,730,370.18
投资损失（收益以“-”号填列）	8,586,520.67	-7,589,543.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-25,051,351.09	176,336.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	29,724,517.58	-55,058,141.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	33,653,368.74	-108,757,953.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-69,387,065.17	76,554,080.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	235,770,090.51	126,382,847.67
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,235,243,145.15	1,022,572,075.50
减：现金的期初余额	1,022,572,075.50	902,404,956.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	212,671,069.65	120,167,118.78

(2). 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3). 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4). 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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

(5). 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

□适用 √不适用

(6). 不属于现金及现金等价物的货币资金

□适用 √不适用

其他说明：

√适用 □不适用

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

□适用 √不适用

81、外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

√适用 □不适用

单位：元

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

其中：英镑	2,618.59	9.0411	23,674.93
-------	----------	--------	-----------

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

√适用 □不适用

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

82、租赁

(1) 作为承租人

√适用 □不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

√适用 □不适用

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

(2) 与承租有关的其他信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	7,845,842.67
计入当期损益的短期租赁费用	9,296,001.11
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	37,667,777.55
其中：筹资活动现金流出	28,955,165.96
经营活动现金流出	8,712,611.59
售后租回交易产生的相关损益	

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

□适用 √不适用

售后租回交易及判断依据

□适用 √不适用

与租赁相关的现金流出总额 34,629,102.67(单位：元币种：人民币)

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	17,461,387.58	
合计	17,461,387.58	

作为出租人的融资租赁

□适用 √不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

其他说明

3. 新冠肺炎疫情相关租金减让简化处理的影响

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

83、其他

适用 不适用

八、研发支出

(1). 按费用性质列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
UV 灯降温系统研究项目	833,993.95	800,513.63
双层热敏版涂布技术研究项目	1,019,325.93	978,405.55
图书出版业大数据综合运营管理平台项目	2,917,999.10	
慧谷阅读平台项目		2,970,551.27
印刷机离合机构的研究项目		1,606,308.61
卷筒纸书刊印刷用折页机的研究项目		1,942,216.92
胶订与勒口联线装置的研究项目		1,133,279.24
轮转印刷机多纸路供纸技术的研究项目		1,156,315.53
书刊印刷机墨色遥控系统的研究项目		1,158,711.91
可伸缩运输轨道的研究项目	1,758,796.29	
品检机检测平台的研究项目	3,890,987.23	
胶印离线检测系统的研究项目	1,764,110.53	
柔性版印刷机收卷装置改造技术的研发项目	660,179.39	
分卷机分卷警示线装置的研发项目	108,658.38	
轮转机刮刮银上墨装置的研发项目	466,457.67	
RFID 智能标签应用于档案管理系统的研发项目	1,079,469.23	
轮转机喷墨架构装置的研发项目	106,217.25	
多年裁纸机设备改造装置的研发项目	98,299.30	
印刷机打孔装置用纸屑收集结构的研发项目		453,945.56
印刷机打孔装置用书籍固定结构的研发项目		426,752.87
卷筒纸的运送固定装置的研发项目		462,916.91
卷筒纸的运输保护机构的研发项目		241,295.92
柔版印刷烘干装置用纠偏结构的研发项目		149,540.68
用于模切机烘干设备的收卷装置的研发项目		398,651.71

冲版机高效上料装置的研发项目		606,605.47
柔性制版机定位夹持装置的研发项目		282,739.89
DJWH001 情满辽宁系列项目	97,852.52	114,960.69
合计	14,802,346.77	14,883,712.36
其中：费用化研发支出	14,802,346.77	14,883,712.36
资本化研发支出		

(2). 符合资本化条件的研发项目开发支出

□适用 √不适用

重要的资本化研发项目

□适用 √不适用

开发支出减值准备

□适用 √不适用

(3). 重要的外购在研项目

□适用 √不适用

九、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并**

□适用 √不适用

2、同一控制下企业合并

□适用 √不适用

3、反向购买

□适用 √不适用

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

5、其他原因的合并范围变动

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

√适用 □不适用

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

6、其他

□适用 √不适用

十、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益****(1). 企业集团的构成**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
辽宁科学技术出版社有限责任公司	沈阳	1,340.00	沈阳	出版	100.00		同一控制下企业合并
辽宁电子出版社有限责任公司	沈阳	400.00	沈阳	出版	100.00		同一控制下企业合并
辽宁美术出版社有限责任公司	沈阳	200.00	沈阳	出版	100.00		同一控制下企业合并
万卷出版有限责任公司	沈阳	800.00	沈阳	出版	100.00		同一控制下企业合并
辽宁少年儿童出版社有限责任公司	沈阳	2,200.00	沈阳	出版	100.00		同一控制下企业合并
辽宁音像出版社有限责任公司	沈阳	418.80	沈阳	出版	100.00		同一控制下企业合并
春风文艺出版社有限责任公司	沈阳	300.00	沈阳	出版	100.00		同一控制下企业合并
辽宁教育出版社有限责任公司	沈阳	1008.50	沈阳	出版	100.00		同一控制下企业合并
辽宁人民出版社有限公司	沈阳	1,602.38	沈阳	出版	100.00		同一控制下企业合并
辽宁民族出版社有限公司	沈阳	3,002.27	沈阳	出版	100.00		同一控制下企业合并
辽宁新华书店发行集团有限公司	沈阳	2,005.03	沈阳	发行	100.00		同一控制下企业合并
辽宁省出版发行有限责任公司	大连	319.00	大连	发行	100.00		同一控制下企业合并
北方出版传媒（上海）有限公司	上海	3,000.00	上海	发行	100.00		投资设立
新华书店北方图书城有限公司	沈阳	2,000.00	沈阳	发行	100.00		同一控制下企业合并
辽宁北方出版物配送有限公司	沈阳	6,500.00	沈阳	发行	100.00		同一控制下企业合并
辽宁辽版图书发行有限公司	沈阳	3,000.00	沈阳	发行	100.00		投资设立
辽宁印刷物资有限责任公司	沈阳	2,957.00	沈阳	印刷物资销售	100.00		同一控制下企业合并
辽宁新华印务有限公司	沈阳	5,072.00	沈阳	印刷	100.00		同一控制下企业合并
辽宁票据印务有限公司	沈阳	7,300.00	沈阳	印刷	100.00		同一控制下企业合并
辽宁鼎籍数码科技有限公司	沈阳	3,000.00	沈阳	印刷	100.00		投资设立
辽宁金浦文化传媒有限公司	大连	2,000.00	大连	服务业	51.00		投资设立
北方国家版权交易中心有限公司	大连	7,000.00	大连	版权代理等服务	71.43		同一控制下企业合并

辽宁鼎籍智造传媒有限公司	沈阳	5,000.00	沈阳	策划、软件服务	100.00		投资设立
辽宁鼎籍文化创意有限公司	沈阳	1,000.00	沈阳	设计、文创	100.00		投资设立

(2). 重要的非全资子公司

□适用 √不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

□适用 √不适用

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

□适用 √不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

□适用 √不适用

3、在合营企业或联营企业中的权益

√适用 □不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

√适用 □不适用

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）	沈阳	沈阳	创业投资	71.17		权益法

(2). 重要合营企业的主要财务信息

□适用 √不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）	辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）
流动资产	7,269,714.04	7,331,331.49
非流动资产	21,032,783.80	35,016,957.14
资产合计	28,302,497.84	42,348,288.63
流动负债	13,065,237.53	13,065,237.53
非流动负债		
负债合计	13,065,237.53	13,065,237.53

少数股东权益		
归属于母公司股东权益	15,237,260.31	29,283,051.10
按持股比例计算的净资产份额	10,846,818.15	20,843,207.46
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	10,846,818.15	20,843,207.46
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-14,045,790.79	-3,611,053.49
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-14,045,790.79	-3,611,053.49
本年度收到的来自联营企业的股利		

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

□适用 √不适用

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

□适用 √不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

□适用 √不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

□适用 √不适用

4、重要的共同经营

□适用 √不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

□适用 √不适用

6、其他

□适用 √不适用

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

√适用 □不适用

应收款项的期末余额 12,900,000.00 元（单位：元币种：人民币）

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

√适用 □不适用

单位名称	政府补助 项目名称	应收款项的 期末余额	期末账龄
鞍山市铁东区人民政府	鞍山新生活项目	7,400,000.00	1-2年、2-3年、3-4年
锦州市凌河区人民政府	锦州新生活项目	5,000,000.00	2-3年、3-4年
苏州市吴中区长桥街道集体资产 经营公司	开办费	500,000.00	1-2年
<u>合计</u>		<u>12,900,000.00</u>	

2、涉及政府补助的负债项目

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期 计入 营业 外收 入金 额	本期转入其他 收益	本期其他变动	期末余额	与资 产/ 收益 相关
金普新区管 委会版权中 心建设补助	9,079,621.24			1,513,270.22		7,566,351.02	与资 产相 关
东北振兴新 动能培育平 台-版权中 心项目建设 补助	6,128,736.27			1,021,456.05		5,107,280.22	与资 产相 关
中国蒙古学 文库全媒体 数字资源知 识服务工程	1,245,454.88					1,245,454.88	与资 产相 关

北方文化新谷创意产业基地智能仓储系统	743,311.52			743,311.52		-	与资产相关
图书出版业大数据运营综合管理平台	555,196.00			110,738.81		444,457.19	与资产相关
固定资产技改项目	418,412.78	553,600.00		107,124.92		864,887.86	与资产相关
C3 文化产业公园项目		1,480,000.00		246,666.68		1,233,333.32	与资产相关
提升文创产品及相关印刷产品的工艺水平及产能项目		200,000.00		43,754.13		156,245.87	与资产相关
重点图书等出版物补贴	25,186,481.25	19,308,799.06		23,934,933.48	940,550.46	19,619,796.37	与收益相关
汉字书法教育(数字)推广平台补助	4,000,000.00					4,000,000.00	与收益相关
中华优秀传统文化传统青少年教育传播数字化出版工程	3,099,532.63			888,460.76		2,211,071.87	与收益相关
大数据应用模式下新华书店数字化转型升级改造	2,054,734.66			862,394.95		1,192,339.71	与收益相关
“尖子生云课堂”互联教育视频服务平台	1,860,000.00					1,860,000.00	与收益相关
版权中心项目补贴	1,114,285.71			185,714.28		928,571.43	与收益相关
“麦节”音乐情绪管理平台+智能手环	715,471.66			89,434.08		626,037.58	与收益相关
RFID 芯片智能标签研发生产基地项目		3,000,000.00		3,000,000.00			与收益相关
春风科普融合实验室		970,000.00		970,000.00			与收益相关
基于人员定位的安全生产信息化管		750,000.00		750,000.00			与收益相关

理系统云服务项目							
其他	2,296,666.64	6,087,282.53		6,015,557.22	800,000.00	1,568,391.95	与收益相关
合计	58,497,905.24	32,349,681.59		40,482,817.10	1,740,550.46	48,624,219.27	/

3、计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	3,786,322.33	4,452,102.12
与收益相关	41,027,133.25	58,864,824.87
合计	44,813,455.58	63,316,926.99

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

√适用 □不适用

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见附注相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制

在限定的范围之内。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

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

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

②2022年12月31日

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

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

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

②2022年12月31日

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

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

（二）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

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

（三）流动性风险

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

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

（四）市场风险

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

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

风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）利率风险

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

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

续上表

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

（2）汇率风险

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

（3）权益工具投资价格风险

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

截至2023年12月31日，本集团暴露于因归类为交易性权益工具投资和其他权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团持有的上市权益工具投资-中国

石油（601857）在上海证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量，参见附注六、（十一）“其他权益工具投资”。

（五）金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	46,321,642.64	终止确认	应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		46,321,642.64		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书	46,321,642.64	
合计		46,321,642.64	

2、套期

（1）公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

（2）公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

（3）公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

3、金融资产转移

（1）转移方式分类

适用 不适用

（2）因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

（3）继续涉入的转移金融资产

适用 不适用

其他说明

□适用 √不适用

十三、公允价值的披露**1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

√适用 □不适用

单位:元币种:人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资	1,623,800.00		366,029,658.34	367,653,458.34
（四）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
（六）其他非流动金融资产			14,231,060.41	14,231,060.41
持续以公允价值计量的资产总额	1,623,800.00		380,260,718.75	381,884,518.75
（六）交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

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

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为权益工具在证券市场的活跃报价。

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

适用 不适用

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。

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

适用 不适用

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\企业使用自身数据作出的财务预测等。

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

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

适用 不适用

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

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

9、其他

适用 不适用

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

单位：万元币种：人民币

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

辽宁出版集团有限公司	沈阳市和平区十一纬路 25 号	出版	31,569.00	67.52	67.52
------------	-----------------	----	-----------	-------	-------

本企业最终控制方是辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

本集团子公司的情况详见附注九、（一）“在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

适用 不适用

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

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

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北票市新华书店有限公司	母公司的全资子公司
超级知识产权顾问（北京）有限公司	母公司的全资子公司
拂石传媒有限公司	母公司的全资子公司
宽甸满族自治县新华书店有限公司	母公司的全资子公司
辽宁《垂钓》期刊社有限公司	母公司的全资子公司
辽宁北方教育报刊出版有限公司	母公司的全资子公司
辽宁北方教育投资控股有限公司	母公司的全资子公司
辽宁北方教育图书发行有限公司	母公司的全资子公司
辽宁北方期刊出版集团有限公司	母公司的全资子公司
辽宁北方未来出版有限公司	母公司的全资子公司
辽宁博鸿管理有限公司	母公司的全资子公司
辽宁博鸿投资有限公司	母公司的全资子公司
辽宁春风文化传媒有限公司	母公司的全资子公司
辽宁美术印刷厂	母公司的全资子公司
辽宁省新华书店控股有限公司	母公司的全资子公司
辽宁数学周报出版有限公司	母公司的全资子公司
辽宁无限穿越新媒体有限公司	母公司的全资子公司
辽宁新华教育产业发展有限公司	母公司的全资子公司
辽宁研学国际旅行社有限公司	母公司的全资子公司
辽宁研学教育科技有限公司	母公司的全资子公司
沈阳东方拂石艺术培训学校有限公司	母公司的全资子公司
鞍山市新华书店有限责任公司	其他
北镇市新华书店	其他
本溪满族自治县枫乡新华书店有限公司	其他
本溪市新华书店有限责任公司	其他

朝阳市新华书店有限责任公司	其他
朝阳县新华书店有限责任公司	其他
大连德泰博文化有限公司	其他
大连德泰管理有限公司	其他
大连德泰建设工程有限公司	其他
大连德泰控股有限公司	其他
大连德泰三川建筑科技有限公司	其他
大连德泰文化发展有限公司	其他
大连德泰养护有限公司	其他
大连灏泰基础设施建设投资有限公司	其他
大连金普新区新华书店有限公司	其他
大连市旅顺口区新华书店有限公司	其他
大连市普兰店区新华书店有限公司	其他
大石桥市新华书店有限责任公司	其他
灯塔市新华书店有限公司	其他
调兵山市新华书店	其他
东港市新华书店	其他
抚顺市望花新华书店有限公司	其他
抚顺市新华书店有限公司	其他
抚顺县新华书店	其他
阜新市新华书店有限责任公司	其他
盖州市新华书店	其他
海城市新华书店有限公司	其他
黑山县新华书店	其他
葫芦岛市新华书店有限责任公司	其他
桓仁满族自治县新华书店有限公司	其他
建昌县新华书店有限公司	其他
建平县新华书店有限公司	其他
锦州市新华书店	其他
喀喇沁左翼蒙古族自治县新华书店有限公司	其他
开原市新华书店	其他
辽宁省丹东市新华书店	其他
辽宁省凤城市新华书店	其他
辽宁省兴城市新华书店	其他
辽阳市新华书店有限公司	其他
辽阳县新华书店	其他
凌海市新华书店	其他
凌源市新华书店有限公司	其他
盘锦市大洼区新华书店	其他
盘锦市新华书店有限公司	其他
清原满族自治县新华书店	其他
沈阳市辽中区新华书店有限公司	其他
沈阳市新华书店有限公司	其他
绥中新华书店有限公司	其他
台安县新华书店	其他
铁岭市清河区新华书店	其他
铁岭市新华书店有限责任公司	其他
瓦房店市新华书店有限公司	其他

西丰县新华书店	其他
新宾满族自治县新华书店有限公司	其他
新民市新华书店有限公司	其他
岫岩满族自治县新华书店有限责任公司	其他
义县新华书店	其他
营口市鲅鱼圈区新华书店	其他
营口市鲅鱼圈区熊岳新华书店有限公司	其他
营口市新华书店有限责任公司	其他
彰武县新华书店有限公司	其他

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
辽宁新华教育产业发展有限公司	购买商品	26,067,701.10	40,000,000.00	否	78,426,842.51
辽宁博鸿管理有限公司	接受劳务	11,091,148.64	12,000,000.00	否	12,013,227.82
沈阳市新华书店有限公司	购买商品	7,719,763.05			6,805,024.91
辽宁北方期刊出版集团有限公司	购买商品	3,544,767.53	5,000,000.00	否	4,790,278.37
鞍山市新华书店有限责任公司	接受劳务	3,180,000.00			2,985,000.00
辽宁无限穿越新媒体有限公司	购买商品	2,809,454.31	12,000,000.00	否	10,316,821.37
辽宁无限穿越新媒体有限公司	接受劳务	2,797,815.68			1,993,407.61
朝阳市新华书店有限责任公司	接受劳务	2,690,500.00			2,228,090.00
盘锦市新华书店有限公司	接受劳务	2,457,000.00			3,579,920.69
葫芦岛市新华书店有限责任公司	接受劳务	2,357,000.00			2,365,000.00
辽宁省丹东市新华书店	接受劳务	2,164,912.00			1,714,333.74
锦州市新华书店	接受劳务	2,121,100.00			2,395,600.00
凌源市新华书店有限公司	接受劳务	1,846,865.05			1,479,679.28
海城市新华书店有限公司	接受劳务	1,785,500.00			1,917,000.00
东港市新华书店	接受劳务	1,335,400.00			1,316,000.00

大石桥市新华书店有限责任公司	接受劳务	1,174,750.00			1,321,600.00
朝阳县新华书店有限责任公司	接受劳务	1,027,500.00			1,213,086.00
喀喇沁左翼蒙古族自治县新华书店有限公司	接受劳务	952,860.20			834,337.65
营口市新华书店有限责任公司	接受劳务	936,000.00			921,199.00
辽宁省兴城市新华书店	接受劳务	931,638.30			952,155.94
盖州市新华书店	接受劳务	906,567.12			602,186.78
岫岩满族自治县新华书店有限责任公司	接受劳务	898,912.00			847,000.00
北镇市新华书店	接受劳务	832,000.00			865,888.72
营口市鲅鱼圈区新华书店	接受劳务	829,566.02			873,327.13
本溪市新华书店有限责任公司	接受劳务	760,000.00			700,000.00
盘锦市大洼区新华书店	接受劳务	756,000.00			730,100.00
辽宁省凤城市新华书店	接受劳务	739,250.00			252,117.00
凌海市新华书店	接受劳务	730,000.00			905,000.00
黑山县新华书店	接受劳务	699,000.00			868,000.00
辽阳县新华书店	接受劳务	673,729.00			667,800.00
抚顺市望花新华书店有限公司	接受劳务	612,000.00			591,041.00
本溪满族自治县枫乡新华书店有限公司	接受劳务	587,000.00			441,400.00
辽宁北方教育投资控股有限公司	购买商品	555,340.57	1,000,000.00	否	1,013,803.37
灯塔市新华书店有限公司	接受劳务	490,000.00			743,500.00
桓仁满族自治县新华书店有限公司	接受劳务	487,520.60			
营口市鲅鱼圈区熊岳新华书店有限公司	接受劳务	481,845.57			316,037.73
辽阳市新华书店有限公司	接受劳务	461,700.00			441,500.00
建昌县新华书店有限公司	接受劳务	457,740.62			207,950.00
彰武县新华书店有限公司	接受劳务	457,200.00			174,938.10

铁岭市新华书店 有限责任公司	接受劳务	447,000.00			
宽甸满族自治县 新华书店有限公 司	接受劳务	446,673.35			
抚顺市新华书店 有限公司	接受劳务	438,000.00			454,000.00
绥中新华书店有 限公司	接受劳务	390,000.00			230,200.00
建平县新华书店 有限公司	接受劳务	350,000.00			375,000.00
义县新华书店	接受劳务	345,780.00			334,100.00
辽宁北方教育图 书发行有限公司	购买商品	320,929.92			582,311.52
瓦房店市新华书 店有限公司	接受劳务	253,697.00			230,000.00
拂石传媒有限公 司	购买商品	151,825.13			37,091.36
铁岭市清河区新 华书店	接受劳务	145,000.00			145,000.00
辽宁研学教育科 技有限公司	购买商品	131,345.88			1,925.00
大连市普兰店区 新华书店有限公 司	接受劳务	94,000.00			
辽宁研学教育科 技有限公司	接受劳务	60,970.60			
辽宁春风文化传 媒有限公司	接受劳务	48,896.22			
西丰县新华书店	接受劳务	40,000.00			95,800.00
辽宁北方教育投 资控股有限公司	接受劳务	28,999.00			
辽宁博鸿投资有 限公司	接受劳务	23,719.79			
台安县新华书店	接受劳务	20,800.00			85,217.52
开原市新华书店	接受劳务	11,810.00			25,445.00
辽宁出版集团有 限公司	接受劳务	3,303.01			
大连金普新区新 华书店有限公司	接受劳务				221,054.28
北票市新华书店 有限公司	接受劳务				211,797.36
辽宁新华教育产 业发展有限公司	接受劳务				181,300.00
鞍山市新华书店 有限责任公司	购买商品				79,567.85
新民市新华书店 有限公司	接受劳务				36,627.00

辽宁北方教育报刊出版有限公司	购买商品				3,789.00
----------------	------	--	--	--	----------

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽宁新华教育产业发展有限公司	销售商品	126,974,869.10	168,435,549.14
辽宁新华教育产业发展有限公司	提供劳务	7,201,567.86	7,752,540.71
辽宁春风文化传媒有限公司	销售商品	4,138,678.99	4,032,000.30
北票市新华书店有限公司	销售商品	3,875,831.83	2,249,802.79
辽宁研学教育科技有限公司	销售商品	2,101,135.24	
宽甸满族自治县新华书店有限公司	销售商品	1,340,066.22	1,810,567.66
辽宁北方期刊出版集团有限公司	销售商品	1,095,481.97	1,113,344.42
辽宁数学周报出版有限公司	销售商品	1,025,422.76	1,123,312.15
拂石传媒有限公司	销售商品	771,504.28	1,594,909.93
鞍山市新华书店有限责任公司	销售商品	738,168.40	
辽宁无限穿越新媒体有限公司	销售商品	703,132.63	12,599,121.67
新宾满族自治县新华书店有限公司	销售商品	686,220.08	
辽宁北方期刊出版集团有限公司	提供劳务	653,216.57	585,829.60
辽宁北方教育投资控股有限公司	销售商品	525,809.26	131,404.79
绥中新华书店有限公司	销售商品	446,107.98	
辽宁出版集团有限公司	提供劳务	430,854.62	524,659.64
大连金普新区新华书店有限公司	提供劳务	400,000.00	
辽宁北方教育报刊出版有限公司	提供劳务	369,033.04	237,373.44
辽宁无限穿越新媒体有限公司	提供劳务	347,521.60	325,890.64
大连德泰博文化有限公司	提供劳务	298,636.05	363,273.93
辽宁出版集团有限公司	销售商品	138,508.82	239,827.12
大连市旅顺口区新华书店有限公司	销售商品	101,191.11	
沈阳市辽中区新华书店有限公司	提供劳务	100,000.00	
辽宁博鸿管理有限公司	销售商品	96,174.82	93,985.13
海城市新华书店有限公司	销售商品	78,368.79	
辽宁北方教育报刊出版有限公司	销售商品	49,024.80	129,304.19
拂石传媒有限公司	提供劳务	44,811.32	
岫岩满族自治县新华书店有限责任公司	销售商品	31,472.20	
超级知识产权顾问（北京）有限公司	提供劳务	24,464.90	
建平县新华书店有限公司	提供劳务	7,842.80	
辽宁博鸿管理有限公司	提供劳务	6,725.66	71,902.65
大连德泰博文化有限公司	销售商品	5,265.00	89,089.12
辽宁博鸿投资有限公司	提供劳务	3,416.03	20,896.23
新民市新华书店有限公司	销售商品	1,519.77	
沈阳东方拂石艺术培训学校有限公司	提供劳务	1,132.08	
沈阳东方拂石艺术培训学校有限公司	销售商品	603.77	
辽宁北方未来出版有限公司	销售商品	443.37	147.79
辽宁《垂钓》期刊社有限公司	销售商品	147.79	6,441.19
超级知识产权顾问（北京）有限公司	销售商品		286,932.28
辽宁博鸿投资有限公司	销售商品		84,443.37

辽宁研学教育科技有限公司	销售商品		13,456.89
大连金普新区新华书店有限公司	销售商品		8,971.59
铁岭市新华书店有限责任公司	销售商品		1,058.90
辽宁省新华书店控股有限公司	销售商品		591.15
辽宁研学国际旅行社有限公司	销售商品		165.09
辽宁北方教育图书发行有限公司	销售商品		147.79

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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

本公司作为承租方：

适用 不适用

单位：元币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
辽宁出版	房屋及建	1,476,253.68	1,013,438.35			11,681,304.25	8,691,452.89	1,522,280.49	1,912,235.99		

集团有限公司	建筑物									
辽宁博鸿管理有限公司	房屋及建筑物	152,492.13			5,877,375.44	4,648,060.31	313,400.77	481,132.38		
拂石传媒有限公司	房屋及建筑物	183,486.24	183,486.24		400,000.00	360,000.00				
辽宁无限穿越新媒体有限公司	房屋及建筑物	150,000.00	150,000.00		0.00	150,000.00				
合计		1,962,232.05	1,346,924.59		17,958,679.69	13,849,513.20	1,835,681.26	2,393,368.37		

关联租赁情况说明

适用 不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用

(5). 关联方资金拆借

适用 不适用

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7). 关键管理人员报酬

√适用 □不适用

单位：万元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	156.32	219.21

(8). 其他关联交易

□适用 √不适用

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	辽宁北方教育投资控股有限公司	19,091,262.88	400,916.51	21,501,989.50	841,189.97
应收账款	宽甸满族自治县新华书店有限公司	4,086,847.22		3,233,724.57	223,075.04
应收账款	辽宁无限穿越新媒体有限公司	2,553,419.56		530,068.24	
应收账款	大连德泰建设工程有限公司	2,223,473.50		2,223,473.50	
应收账款	北票市新华书店有限公司	839,150.24		39,604.60	658.06
应收账款	大连德泰养护有限公司	720,014.00		720,014.00	
应收账款	鞍山市新华书店有限责任公司	447,041.37	4,470.41		
应收账款	超级知识产权顾问（北京）有限公司	362,074.00		650,774.00	
应收账款	辽宁研学教育科技有限公司	320,476.00		320,000.00	
应收账款	拂石传媒有限公司	300,000.00		322,500.00	
应收账款	大连德泰三川建筑科技有限公司	169,910.00		169,910.00	
应收账款	大连市旅顺口区新华书店有限公司	153,781.36	11,529.96	355,316.91	3,553.17
应收账款	沈阳市辽中区新华书店有限公司	100,000.00	1,000.00		
应收账款	大连德泰博文化有限公司	99,907.00		270,907.00	
应收账款	大连灏泰基础设施建设投资有限公司	65,535.00		135,535.00	
应收账款	喀喇沁左翼蒙古族自治县新华书店有限公司	61,661.82	12,332.36	61,661.82	3,083.09
应收账款	营口市新华书店有限责任公司	26,444.23	274.36	122,230.67	2,518.12
应收账款	大连德泰文化发展有限公司	21,000.00		21,000.00	
应收账款	大连德泰控股有限公司	14,350.00		14,350.00	

应收账款	大连金普新区新华书店有限公司	11,596.38	2,319.28	11,596.38	115.96
应收账款	辽宁新华教育产业发展有限公司			940,800.00	
预付款项	鞍山市新华书店有限责任公司	6,737,838.22		7,526,467.39	
预付款项	瓦房店市新华书店有限公司	2,350,000.00			
预付款项	阜新市新华书店有限责任公司	714,100.00		714,100.00	
预付款项	海城市新华书店有限公司	581,980.06		422,558.74	
预付款项	义县新华书店	432,164.79		337,944.79	
预付款项	辽宁无限穿越新媒体有限公司	58,516.00		65,485.60	
预付款项	超级知识产权顾问（北京）有限公司	42,452.83			
预付款项	辽宁省丹东市新华书店	40,147.39			
预付款项	锦州市新华书店			1,053,026.52	
预付款项	辽宁省凤城市新华书店			248,365.00	
预付款项	辽宁出版集团有限公司			38,022.00	

(2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

应付账款	调兵山市新华书店	2,347.66	2,347.66
应付账款	大连金普新区新华书店有限公司		606,709.78
应付账款	营口市鲅鱼圈区熊岳新华书店有限公司		243,728.40
应付账款	盖州市新华书店		59,987.76
应付账款	北票市新华书店有限公司		26,230.00
应付账款	辽宁北方教育报刊出版有限公司		15,601.48
应付账款	宽甸满族自治县新华书店有限公司		12,805.00
应付账款	清原满族自治县新华书店		12,351.84
应付账款	辽宁省丹东市新华书店		9,852.61
应付账款	岫岩满族自治县新华书店有限责任公司		3,065.95
其他应付款	拂石传媒有限公司	14,174,834.48	10,718,679.44
其他应付款	辽宁出版集团有限公司	3,284,965.52	1,149,719.33
其他应付款	阜新市新华书店有限责任公司	2,979,595.44	3,949,127.36
其他应付款	辽宁博鸿管理有限公司	1,874,299.20	1,514,986.86
其他应付款	黑山县新华书店	1,567,000.00	868,000.00
其他应付款	抚顺市望花新华书店有限公司	1,537,000.00	1,380,000.00
其他应付款	朝阳市新华书店有限责任公司	1,054,090.00	463,590.00
其他应付款	建平县新华书店有限公司	1,031,309.50	973,686.15
其他应付款	岫岩满族自治县新华书店有限责任公司	1,026,313.50	2,102,711.05
其他应付款	营口市新华书店有限责任公司	780,555.88	244,555.88
其他应付款	东港市新华书店	673,922.80	0.03
其他应付款	大石桥市新华书店有限责任公司	611,605.00	636,855.00
其他应付款	辽宁省丹东市新华书店	573,737.00	466,925.00
其他应付款	北镇市新华书店	547,000.00	715,000.00
其他应付款	彰武县新华书店有限公司	416,619.00	219,419.00
其他应付款	凌源市新华书店有限公司	385,300.49	388,435.44
其他应付款	抚顺市新华书店有限公司	373,206.62	279,428.30
其他应付款	盘锦市大洼区新华书店	360,690.00	334,690.00
其他应付款	建昌县新华书店有限公司	289,356.59	579,356.59
其他应付款	台安县新华书店	249,987.86	211,503.00
其他应付款	本溪市新华书店有限责任公司	200,000.00	
其他应付款	抚顺县新华书店	200,000.00	347,000.00
其他应付款	辽宁无限穿越新媒体有限公司	150,000.00	20,000.00
其他应付款	桓仁满族自治县新华书店有限公司	130,000.00	
其他应付款	喀喇沁左翼蒙古族自治县新华书店有限公司	110,000.00	100,000.00
其他应付款	辽宁美术印刷厂	55,112.22	55,188.22
其他应付款	铁岭市清河区新华书店	55,000.00	22,500.00
其他应付款	新宾满族自治县新华书店有限公司	40,000.00	40,000.00
其他应付款	义县新华书店	30,000.00	30,000.00
其他应付款	调兵山市新华书店	24,303.73	
其他应付款	大连德泰管理有限公司	10,000.00	10,000.00
其他应付款	朝阳县新华书店有限责任公司	2,786.38	74,500.00
其他应付款	辽宁春风文化传媒有限公司	50.00	50.00
其他应付款	铁岭市新华书店有限责任公司		1,000,000.00
其他应付款	大连金普新区新华书店有限公司		200,000.00
其他应付款	大连市旅顺口区新华书店有限公司		93,227.43
其他应付款	大连德泰建设工程有限公司		36,191.33
其他应付款	开原市新华书店		1,432.31
合同负债	宽甸满族自治县新华书店有限公司	42,854.05	
合同负债	拂石传媒有限公司	20,887.93	2,078,941.03
合同负债	开原市新华书店	6,029.66	17,504.06

合同负债	辽宁无限穿越新媒体有限公司	441.93	3,125,737.57
合同负债	辽宁出版集团有限公司	400.32	2,657.23
合同负债	建平县新华书店有限公司		7,842.80
合同负债	辽宁研学教育科技有限公司		8.50
租赁负债	辽宁出版集团有限公司	25,569,553.64	34,227,698.67
租赁负债	辽宁博鸿管理有限公司		5,011,670.66
一年内到期的非流动负债	辽宁出版集团有限公司	8,276,570.34	10,054,433.20
一年内到期的非流动负债	辽宁博鸿管理有限公司	5,201,908.99	5,151,721.11

(3). 其他项目

□适用 √不适用

7、 关联方承诺

□适用 √不适用

8、 其他

□适用 √不适用

十五、 股份支付**1、 各项权益工具**

□适用 √不适用

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

□适用 √不适用

2、 以权益结算的股份支付情况

□适用 √不适用

3、 以现金结算的股份支付情况

□适用 √不适用

4、 本期股份支付费用

□适用 √不适用

5、 股份支付的修改、终止情况

□适用 √不适用

6、 其他

□适用 √不适用

十六、 承诺及或有事项**1、 重要承诺事项**

□适用 √不适用

2、 或有事项**(1). 资产负债表日存在的重要或有事项**

√适用 □不适用

(1) 董丰诉讼

2023年8月，董丰将本公司的子公司北方国家版权交易中心有限公司（以下简称“版权中心”）诉至大连经济技术开发区人民法院，请求判令版权中心：解除双方签署的图片版权转让协议，并退还协议款878,000.00元；判决被告承担资金占用利息；判决被告承担律师费73,000.00元；判决被告承担财产保全责任保险费2,880.00元。法院于2023年12月18日做出(2023)辽0291民初

7324号一审判决书，判决如下：确认解除双方签署的图片版权转让协议，并返还转让费878,000.00元及利息损失；付原告董丰律师费73,000.00元、保函费2,880.00元；案件受理费6,700.00元、保全费5,000.00元，共计965,580.00元。版权中心不服判决向大连市中级人民法院提起二审，截至2023年12月31日再审尚未开庭。

（2）吴倩影诉讼

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

（3）张丽君诉讼

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

（2）. 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3、 其他

适用 不适用

十七、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

适用 不适用

2、 利润分配情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

拟分配的利润或股利	34,156,711.40
经审议批准宣告发放的利润或股利	

3、 销售退回

适用 不适用

4、 其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十八、 其他重要事项**1、 前期会计差错更正****(1). 追溯重述法**

□适用 √不适用

(2). 未来适用法

□适用 √不适用

2、 重要债务重组

□适用 √不适用

3、 资产置换**(1). 非货币性资产交换**

□适用 √不适用

(2). 其他资产置换

□适用 √不适用

4、 年金计划

√适用 □不适用

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

5、 终止经营

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
沈阳维艾达科技有限公司		-26,744.15	-26,744.15		-26,744.15	-14,709.28

其他说明：

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

6、 分部信息**(1). 报告分部的确定依据与会计政策**

√适用 □不适用

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

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

(2). 报告分部的财务信息

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	出版业务	发行业务	物资销售业务	印刷业务	其他业务	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,047,265,262.76	819,800,206.65	453,101,282.09	300,816,355.37	58,765,009.66	333,152,274.91	2,346,595,841.62
主营业务成本	784,706,099.22	752,566,650.05	431,410,864.37	251,395,982.70	50,996,169.09	359,849,725.84	1,911,226,039.59
资产总额	2,692,289,715.04	1,369,422,555.09	393,487,685.58	466,370,980.17	122,301,492.97	841,958,256.17	4,201,914,172.68
负债总额	1,076,852,927.22	980,406,028.71	278,427,271.06	77,603,966.65	60,357,446.03	831,913,886.43	1,641,733,753.24

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

□适用 √不适用

(4). 其他说明

□适用 √不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

□适用 √不适用

8、其他

√适用 □不适用

外币折算

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

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
3 个月以内	18,984,975.15	105,684,234.69
3-6 个月	80,869,852.38	14,497,372.34
6-12 个月	3,076,974.10	2,585,695.70
1 年以内小计	102,931,801.63	122,767,302.73
1 至 2 年	8,647,249.20	7,971,096.88
2 至 3 年	794,076.55	
3 年以上		
3 至 4 年		161,395.21
4 至 5 年	158,395.21	
5 年以上	6,764,170.21	8,103,190.33
合计	119,295,692.80	139,002,985.15

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	119,295,692.80	100.00	8,853,910.25	7.42	110,441,782.55	139,002,985.15	100.00	9,710,794.28	6.99	129,292,190.87
其中：										
账龄组合	84,054,213.30	70.46	8,843,634.69	10.52	75,210,578.61	93,342,177.02	67.15	8,919,873.51	9.56	84,422,303.51
特殊信用风险特征组合	35,241,479.50	29.54	10,275.56	0.03	35,231,203.94	45,660,808.13	32.85	790,920.77	1.73	44,869,887.36
合计	119,295,692.80	100.00	8,853,910.25	/	110,441,782.55	139,002,985.15	100.00	9,710,794.28	/	129,292,190.87

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：账龄组合

单位：元币种：人民币

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

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

组合计提项目：特殊信用风险特征组合

单位：元币种：人民币

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

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

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

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	54,213,658.07		54,213,658.07	45.44	1,571,066.37
第二名	17,366,896.06		17,366,896.06	14.56	341,980.71
第三名	8,813,461.06		8,813,461.06	7.39	
第四名	8,065,777.09		8,065,777.09	6.76	
第五名	4,710,418.80		4,710,418.80	3.95	4,710,418.80
合计	93,170,211.08		93,170,211.08	78.10	6,623,465.88

其他说明：

√适用 □不适用

A：合并范围内关联方

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

债务人名称	期末余额			关联方计提坏账原因
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
康平县辽版教材销售有限公司	300,000.00			合并范围内关联方
大连市普兰店区辽版教材发行有限公司	300,000.00			合并范围内关联方
凌海辽版教材销售有限公司	299,410.88			合并范围内关联方
朝阳市辽版教材发行有限公司	286,439.48			合并范围内关联方
凌源市辽版教材销售有限公司	148,720.07			合并范围内关联方
盖州市辽版教材销售有限公司	100,000.00			合并范围内关联方
建平县辽版教材销售有限公司	59,134.32			合并范围内关联方
兴城市华文图书销售有限公司	56,152.99			合并范围内关联方
辽阳县辽版教材销售有限公司	52,225.07			合并范围内关联方
喀左县辽版教材销售有限公司	49,021.53			合并范围内关联方
灯塔市辽版教材销售有限公司	35,378.78			合并范围内关联方
北票市新华书店有限公司	6,909.12			
合计	34,752,166.69			

B: 同受本公司的母公司控制的关联方

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

2、其他应收款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

其他说明：

□适用 √不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
其中 1 年以内	16,349,336.63	14,626,479.80
1 年以内小计	16,349,336.63	14,626,479.80
1 至 2 年	11,106,788.91	641,922.85
2 至 3 年	291,042.85	125,166,460.40
3 年以上		
3 至 4 年	125,166,460.40	170,997.06
4 至 5 年	165,997.06	165,958.14
5 年以上	84,892,728.24	97,050,058.46
合计	237,972,354.09	237,821,876.71

(2). 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失(未发生信用损失)	整个存续期预期信用损失(未发生信用损失)	整个存续期预期信用损失(已发生信用损失)	

	用损失	用减值)	用减值)	
2023年1月1日余额			8,052.02	8,052.02
2023年1月1日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额			8,052.02	8,052.02

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
账龄组合	8,052.02					8,052.02
合计	8,052.02					8,052.02

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
第一名	156,669,583.47	65.84	合并范围内关联方 借款	1-5年及 以上	
第二名	59,332,632.06	24.93	合并范围内关联方 借款	1-5年及 以上	

第三名	4,771,058.73	2.00	合并范围内关联方借款	5年以上	
第四名	3,920,352.95	1.65	合并范围内关联方借款	5年以上	
第五名	3,252,427.33	1.37	代收代付款	1-5年及以上	
合计	227,946,054.54	95.79	/	/	

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

因资金集中管理而列报于其他应收款的金额	150,800,000.00
情况说明	

其他说明：

√适用 □不适用

通过资金集中管理拆借给本集团内其他成员单位的资金如下：

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

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子 公司 投资	1,126,501,521.68		1,126,501,521.68	1,126,501,521.68		1,126,501,521.68
对联 营、 合营 企业 投资	10,846,818.15		10,846,818.15	20,843,207.46		20,843,207.46
合计	1,137,348,339.83		1,137,348,339.83	1,147,344,729.14		1,147,344,729.14

(1). 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新华书店北方图书城有限公司	330,938,691.12			330,938,691.12		
辽宁北方出版物配送有限公司	210,205,782.04			210,205,782.04		
辽宁新华印务有限公司	113,505,955.56			113,505,955.56		
辽宁印刷物资有限责任公司	65,745,250.55			65,745,250.55		
辽宁科学技术出版社有限责任公司	55,367,492.66			55,367,492.66		
北方国家版权交易中心有限公司	49,434,700.00			49,434,700.00		
辽宁票据印务有限公司	35,352,197.81			35,352,197.81		
辽宁民族出版社有限公司	30,871,399.61			30,871,399.61		
辽宁鼎籍数码科技有限公司	30,232,400.00			30,232,400.00		
北方出版传媒（上海）有限公司	30,048,000.00			30,048,000.00		
辽宁少年儿童出版社有限公司	23,223,182.13			23,223,182.13		
辽宁辽版图书发行有限公司	21,408,700.00			21,408,700.00		
辽宁人民出版社有限公司	18,111,059.68			18,111,059.68		
辽宁新华书店发行集团有限公司	17,379,019.55			17,379,019.55		
辽宁鼎籍智造传媒有限公司	16,119,500.00			16,119,500.00		
辽宁教育出版社有限责任公司	13,247,130.40			13,247,130.40		
辽宁金浦文化传媒有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
万卷出版有限责任公司	9,102,336.37			9,102,336.37		
辽宁美术出版社有限责任公司	8,602,600.00			8,602,600.00		
春风文艺出版社有限公司	8,125,946.14			8,125,946.14		
辽宁电子出版社有限责任公司	7,798,449.11			7,798,449.11		
辽宁鼎籍文化创意有限公司	6,689,400.00			6,689,400.00		
辽宁大耳娃文化发展有限责任公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
辽宁音像出版社有限公司	5,436,672.54			5,436,672.54		
辽宁省出版发行有限责任公司	3,355,656.41			3,355,656.41		

合计	1,126,501,521.68			1,126,501,521.68		
----	------------------	--	--	------------------	--	--

(2). 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）	20,843,207.46		-9,996,389.31							10,846,818.15	
小计	20,843,207.46		-9,996,389.31							10,846,818.15	
合计	20,843,207.46		-9,996,389.31							10,846,818.15	

(3). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

5、投资收益

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-9,996,389.31	-2,569,986.77
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,319,850.61	8,866,350.61
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
理财收益		211,000.00
合计	-8,676,538.70	6,507,363.84

6、其他

适用 不适用

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,079,632.77	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	40,482,817.10	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-26,330.45	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	24,841,905.81	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,885,814.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	10,644.91	
少数股东权益影响额（税后）	1,375,956.85	
合计	97,877,238.22	

对公司将《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》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.50	0.20	0.20

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.57	0.03	0.03
-------------------------	------	------	------

3、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、 其他

适用 不适用

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

董事长：张东平

2024 年 4 月 25 日