

新经典文化股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度



新经典文化股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-91



审计报告

信会师报字[2024]第 ZA11990 号

新经典文化股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了新经典文化股份有限公司（以下简称新经典）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新经典 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，我们独立于新经典，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 国内图书策划与发行收入的确认</p> <p>如财务报表附注三(二十)收入、附注五(二十九)营业收入和营业成本所述, 2023 年度新经典营业收入为人民币 90,064.12 万元, 其中国内图书策划与发行收入为人民币 73,427.83 万元, 占全部营业收入的 81.53%。国内图书策划与发行业务是新经典的核心业务, 该业务收入的毛利较高, 是新经典利润的主要来源, 是新经典的关键业绩指标。</p> <p>国内图书策划与发行的收入确认对财务报表的影响重大。此外, 收入确认时点即客户取得相关商品控制权的时点的确认也涉及重大判断, 因此我们将国内图书策划与发行的收入确认认定为关键审计事项。</p>	<p>我们了解、评估了与国内图书策划与发行业务的收入确认相关的内部控制, 并对收入确认相关的内部控制执行了测试;</p> <p>我们了解了业务流程与收入确认的会计政策, 评价是否符合会计准则的规定;</p> <p>我们审阅了重大销售合同, 查看合同关键条款, 评估管理层的会计处理是否准确;</p> <p>我们采用抽样方式从国内图书策划与发行收入全年销售收入记录中抽取了样本进行了细节测试, 检查了重要客户的销售合同、订单、发货单、代销清单、结算单及发票等重要支持性文件;</p> <p>我们对销售收入进行了分月分析, 结合以前年度销售季节性状态及同行业特征识别及分析异常波动;</p> <p>我们对国内图书策划与发行业务的毛利进行了测试分析, 并将新经典国内图书策划与发行业务毛利率与同行业数据进行了对比分析, 分析该业务毛利率的合理性;</p> <p>我们采用抽样的方法向客户执行了函证程序, 函证了抽样客户的本年度销售额;</p> <p>我们测试了销售返利, 将销售返利金额核对至销售返利协议、结算单等支持性文件;</p> <p>我们对公司资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试, 评价营业收入是否在恰当期间确认;</p> <p>我们检查了公司与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
<p>(二) 存货减值</p> <p>新经典存货主要包含原料纸张、已验收入库的成品书、已发运至客户并委托客户代为销售的成品书、影视剧剧本、在制影视剧以及已完成拍摄并取得发</p>	<p>我们了解、评价并测试了新经典存货跌价准备相关的内部控制;</p> <p>我们评估了管理层计提存货跌价政策的合理性, 我</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>行许可证或公映许可证的影视剧等。如财务附注五（六）所示，截至 2023 年 12 月 31 日，新经典存货账面价值为 19,245.51 万元，已计提的存货跌价准备为 7,028.09 万元，存货价值较高，对于财务报表影响较大。</p> <p>新经典管理层根据行业积压图书处理的一般情况和本公司处理积压图书的实际经验，按照库龄对库存商品、委托代销商品计提减值准备。新经典管理层也会定期对库存图书进行管理，对存在明显滞销的存货单独计提减值准备。同时，对于影视类存货，新经典管理层采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。如财务报告附注三、（十）所示。</p> <p>由于存货余额较大对财务报表影响较大，存货减值计提需要管理层作出重要判断，易产生错报风险，所以我们将存货减值作为关键审计事项。</p>	<p>们审计复核了存货库龄结构的划分依据及划分方法，并按照新经典存货跌价计提政策对存货跌价准备进行了重新计算；</p> <p>我们评估了管理层对明显滞销存货的减值计提方法并测试了该部分存货减值计提的准确性；</p> <p>我们分析了期末存货结构、存货库龄、存货周转速度、产品销售订单情况，并与同行业数据进行对比，分析存货结构是否合理、是否存在减值未计提充分的情形；</p> <p>我们审阅了影视剧剧本明细表，分析影视剧剧本库龄，了解剧本状态、未来拍摄计划，核实新经典是否对已经终止的项目及时处理；</p> <p>对于已完成拍摄的影视剧，我们检查了销售合同，分析发行周期，结合票房收入的预计收回情况，复核存货跌价准备计提是否准确；</p> <p>我们关注了财务报告中存货跌价准备披露的充分性。</p>

四、其他信息

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

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

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

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



五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估新经典的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新经典的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新经典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新经典不能持续经营。



(五) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(六) 就新经典中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

朱海平



中国注册会计师：

朱环



中国·上海

二〇二四年四月二十五日



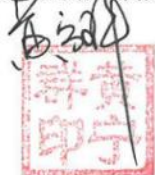



新经典文化股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	294,181,324.27	514,307,479.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	908,550,800.83	621,940,784.37
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	127,620,834.56	119,784,283.37
应收款项融资			
预付款项	(四)	206,320,425.85	225,943,236.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	10,276,915.68	8,630,536.36
买入返售金融资产			
存货	(六)	192,455,104.41	241,337,252.38
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)	4,649,588.52	4,025,039.17
流动资产合计		1,744,054,994.12	1,735,968,611.51
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	(八)	172,958,283.51	181,313,517.96
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	163,228,691.25	166,080,367.58
在建工程			1,867,339.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十)	22,583,680.82	29,946,626.95
无形资产	(十一)	51,079,356.14	55,394,294.13
开发支出			
商誉	(十二)	8,786,066.29	8,786,066.29
长期待摊费用	(十三)	2,336,814.70	3,045,778.05
递延所得税资产	(十四)	19,156,472.27	20,161,876.82
其他非流动资产	(十五)		299,003.19
非流动资产合计		440,129,364.98	466,894,870.32
资产总计		2,184,184,359.10	2,202,863,481.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:




会计机构负责人:








新经典文化股份有限公司


合并资产负债表（续）


2023年12月31日

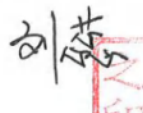
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	(十六)	88,213,250.91	104,806,894.24
预收款项			
合同负债	(十七)	12,060,652.75	14,035,071.48
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	(十八)	13,637,532.55	15,108,784.78
应交税费	(十九)	6,165,727.62	16,974,782.47
其他应付款	(二十)	14,583,527.82	19,476,563.82
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	(二十一)	8,112,538.75	8,714,604.74
其他流动负债			
流动负债合计		142,773,230.40	179,116,701.53
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	(二十二)	14,681,970.02	24,223,802.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,681,970.02	24,223,802.34
负债合计		157,455,200.42	203,340,503.87
所有者权益：			
股本	(二十三)	162,503,585.00	162,503,585.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十四)	972,032,203.06	980,148,729.44
减：库存股	(二十五)	160,420,820.73	160,420,820.73
其他综合收益	(二十六)	-6,304,697.83	-8,061,908.53
专项储备			
盈余公积	(二十七)	81,251,792.50	81,251,792.50
一般风险准备			
未分配利润	(二十八)	950,165,697.34	916,908,028.65
归属于母公司所有者权益合计		1,999,227,759.34	1,972,329,406.33
少数股东权益		27,501,399.34	27,193,571.63
所有者权益合计		2,026,729,158.68	1,999,522,977.96
负债和所有者权益总计		2,184,184,359.10	2,202,863,481.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



新经典文化股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		134,034,525.98	217,500,017.23
交易性金融资产		595,763,189.24	463,398,226.16
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	44,835,496.67	73,600,473.66
应收款项融资			
预付款项		105,786,546.92	148,424,162.20
其他应收款	(二)	108,775,762.46	97,897,615.40
存货		118,147,770.09	166,395,830.71
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		7,978,671.28	7,772,617.69
流动资产合计		1,115,321,962.64	1,174,988,943.05
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	(三)	833,058,072.86	834,708,076.63
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		201,935.28	439,393.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,000,627.93	1,445,351.49
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,959,339.10	2,536,396.41
递延所得税资产		3,761,070.64	5,001,876.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		839,981,045.81	844,131,094.85
资产总计		1,955,303,008.45	2,019,120,037.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:














新经典文化股份有限公司

母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
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		39,939,481.13	58,911,185.54
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		480,703.04	412,916.01
应交税费		2,466,164.44	12,861,909.66
其他应付款		805,882.95	1,348,642.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		373,752.70	350,373.08
其他流动负债			
流动负债合计		44,065,984.26	73,885,027.13
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		693,076.03	1,214,993.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		693,076.03	1,214,993.87
负债合计		44,759,060.29	75,100,021.00
所有者权益:			
股本		162,503,585.00	162,503,585.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		975,186,062.49	983,302,588.87
减: 库存股		160,420,820.73	160,420,820.73
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		81,251,792.50	81,251,792.50
未分配利润		852,023,328.90	877,382,871.26
所有者权益合计		1,910,543,948.16	1,944,020,016.90
负债和所有者权益总计		1,955,303,008.45	2,019,120,037.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:



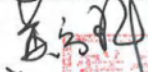




新经典文化股份有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		900,641,209.09	937,535,057.95
其中: 营业收入	(二十九)	900,641,209.09	937,535,057.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		712,060,438.33	739,524,119.05
其中: 营业成本	(二十九)	462,207,723.26	479,124,734.55
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	(三十)	2,576,655.02	2,077,374.17
销售费用	(三十一)	161,329,860.63	163,310,089.91
管理费用	(三十二)	77,495,994.73	85,050,178.60
研发费用	(三十三)	10,117,304.42	11,580,078.87
财务费用	(三十四)	-1,667,099.73	-1,618,337.05
其中: 利息费用		1,152,486.70	1,850,325.54
利息收入		2,070,422.22	4,597,677.12
加: 其他收益	(三十五)	2,627,522.30	1,193,693.26
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十六)	22,106,501.97	11,961,444.01
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		4,224,529.71	2,804,093.23
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)	(三十七)	6,522,210.68	6,021,892.08
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十八)	2,283,476.04	-3,745,867.17
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十九)	-9,691,310.05	-13,492,058.70
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十)	2,508,430.62	29,715.98
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		214,937,602.32	199,979,758.36
加: 营业外收入	(四十一)	1,598,537.99	1,857,097.37
减: 营业外支出	(四十二)	5,297,021.03	1,688,050.53
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		211,239,119.28	200,148,805.20
减: 所得税费用	(四十三)	48,757,756.86	59,869,521.96
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		162,481,362.42	140,279,283.24
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		162,481,362.42	140,279,283.24
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)		160,003,287.89	137,364,305.47
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		2,478,074.53	2,914,977.77
六、其他综合收益的税后净额		2,486,963.88	8,657,206.88
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,757,210.70	8,829,605.04
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		1,757,210.70	8,829,605.04
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		1,757,210.70	8,829,605.04
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		729,753.18	-172,398.16
七、综合收益总额		164,968,326.30	148,936,490.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		161,760,498.59	146,193,910.51
归属于少数股东的综合收益总额		3,207,827.71	2,742,579.61
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	(四十四)	0.9846	0.8453
(二) 稀释每股收益(元/股)	(四十四)	0.9846	0.8453

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。


公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





新经典文化股份有限公司
母公司利润表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	448,615,146.71	555,133,581.25
减：营业成本	(四)	277,351,566.13	314,270,282.55
税金及附加		191,891.16	458,047.07
销售费用		21,152,523.28	19,659,452.10
管理费用		47,499,238.59	27,159,294.02
研发费用			
财务费用		-660,116.06	-1,888,386.31
其中：利息费用		70,727.83	89,354.55
利息收入		956,011.35	2,610,379.76
加：其他收益		1,890,041.08	162,788.24
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	22,633,465.87	12,570,968.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,343,680.87	2,874,204.95
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）		3,848,233.51	3,018,737.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）		193,634.93	-182,198.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		3,317,156.52	-2,325,260.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）		32,780.92	918.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		134,995,356.44	208,720,846.37
加：营业外收入		1,290,882.01	1,272,456.93
减：营业外支出		3,912,667.73	1,395,866.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		132,373,570.72	208,597,436.99
减：所得税费用		30,987,493.88	51,420,128.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,386,076.84	157,177,308.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		101,386,076.84	157,177,308.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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		101,386,076.84	157,177,308.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		—	—
（二）稀释每股收益（元/股）		—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：黄少卿



主管会计工作负责人：崔悦



会计机构负责人：刘蕊



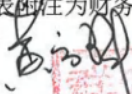



新经典文化股份有限公司
合并现金流量表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		889,005,262.24	928,319,860.31
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		1,025,752.20	14,079,068.24
收到其他与经营活动有关的现金	(四十五)	12,068,296.65	20,305,335.97
经营活动现金流入小计		902,099,311.09	962,704,264.52
购买商品、接受劳务支付的现金		449,715,717.24	475,371,991.28
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			
支付给职工以及为职工支付的现金		147,190,467.48	154,818,553.77
支付的各项税费		65,268,841.48	67,307,532.43
支付其他与经营活动有关的现金	(四十五)	65,888,635.06	70,857,039.37
经营活动现金流出小计		728,063,661.26	768,355,116.85
经营活动产生的现金流量净额		174,035,649.83	194,349,147.67
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,193,800,500.00	1,060,815,636.01
取得投资收益收到的现金		30,573,431.64	22,468,781.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		155,123.35	62,342.51
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		3,224,529,054.99	1,083,346,759.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,703,497.14	45,850,311.94
投资支付的现金		3,475,405,776.96	1,376,000,000.00
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			62,182,590.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,480,109,274.10	1,484,032,901.94
投资活动产生的现金流量净额		-255,580,219.11	-400,686,142.06
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
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		129,645,619.20	98,539,214.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,900,000.00	3,480,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十五)	12,652,635.42	8,845,835.75
筹资活动现金流出小计		142,298,254.62	107,385,050.15
筹资活动产生的现金流量净额		-142,298,254.62	-107,385,050.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,546,623.30	7,899,052.85
五、现金及现金等价物净增加额		-220,296,200.60	-305,822,991.69
加：期初现金及现金等价物余额		507,289,424.50	813,112,416.19
六、期末现金及现金等价物余额		286,993,223.90	507,289,424.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

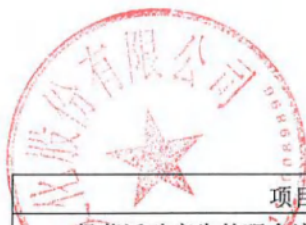
主管会计工作负责人：




会计机构负责人：





新经典文化股份有限公司
母公司现金流量表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
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		478,056,563.20	574,585,977.19
收到的税费返还		803,106.91	
收到其他与经营活动有关的现金		9,234,607.33	30,579,796.99
经营活动现金流入小计		488,094,277.44	605,165,774.18
购买商品、接受劳务支付的现金		230,873,314.38	301,204,401.49
支付给职工以及为职工支付的现金		3,014,567.96	3,024,133.88
支付的各项税费		41,794,775.39	52,930,356.77
支付其他与经营活动有关的现金		57,298,959.73	17,616,232.08
经营活动现金流出小计		332,981,617.46	374,775,124.22
经营活动产生的现金流量净额		155,112,659.98	230,390,649.96
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,464,415,048.55	660,000,000.00
取得投资收益收到的现金		25,218,006.88	20,400,307.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,500.00	5,930.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,489,677,555.43	680,406,237.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		234,720.75	156,824.00
投资支付的现金		2,600,678,400.00	1,049,836,419.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,600,913,120.75	1,049,993,243.00
投资活动产生的现金流量净额		-111,235,565.32	-369,587,005.86
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		126,745,619.20	95,059,214.40
支付其他与筹资活动有关的现金		620,500.00	457,500.00
筹资活动现金流出小计		127,366,119.20	95,516,714.40
筹资活动产生的现金流量净额		-127,366,119.20	-95,516,714.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-93,343.42	-390,446.19
五、现金及现金等价物净增加额		-83,582,367.96	-235,103,516.49
加: 期初现金及现金等价物余额		217,193,770.65	452,297,287.14
六、期末现金及现金等价物余额		133,611,402.69	217,193,770.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




新经典文化股份有限公司
合并所有者权益变动表

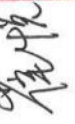
2023 年度


(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益			
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	162,503,585.00				980,148,729.44	160,420,820.73	-8,061,908.53		81,251,792.50		915,921,144.92	1,971,342,522.60	27,191,455.93	1,998,533,978.53
加: 会计政策变更											986,883.73	986,883.73	2,115.70	988,999.43
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	162,503,585.00				980,148,729.44	160,420,820.73	-8,061,908.53		81,251,792.50		916,908,028.65	1,972,329,406.33	27,193,571.63	1,999,522,977.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-8,116,526.38		1,757,210.70				33,257,668.69	26,898,353.01	307,827.71	27,206,180.72
(一) 综合收益总额					-8,116,526.38		1,757,210.70				160,003,287.89	161,760,498.59	3,207,827.71	164,968,326.30
(二) 所有者投入和减少资本												-8,116,526.38		-8,116,526.38
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					-8,116,526.38							-8,116,526.38		-8,116,526.38
(三) 利润分配											-126,745,619.20	-126,745,619.20	-2,900,000.00	-129,645,619.20
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											-126,745,619.20	-126,745,619.20	-2,900,000.00	-129,645,619.20
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、本期末余额	162,503,585.00				972,032,203.06	160,420,820.73	-6,304,697.83		81,251,792.50		950,165,697.34	1,999,227,759.34	27,501,399.34	2,026,729,158.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



新经典文化股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2023 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益		小计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	162,503,585.00	优先股	其他	981,073,881.44	160,420,820.73	-16,891,513.57	81,251,792.50		874,030,037.48	1,921,546,962.12	27,931,567.44	1,949,478,529.56
加：会计政策变更									572,900.10	572,900.10	-575.42	572,324.68
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	162,503,585.00			981,073,881.44	160,420,820.73	-16,891,513.57	81,251,792.50		874,602,937.58	1,922,119,862.22	27,930,992.02	1,950,050,854.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-925,152.00		8,829,605.04			42,305,091.07	50,209,544.11	-737,420.39	49,472,123.72
（一）综合收益总额				-925,152.00		8,829,605.04			137,364,305.47	146,193,910.51	2,742,579.61	148,936,490.12
（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				-925,152.00								
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、本期末余额	162,503,585.00			980,148,729.44	160,420,820.73	-8,061,908.53	81,251,792.50		916,908,038.65	1,972,329,406.33	27,193,571.63	1,999,522,977.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 




新经典文化股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	162,503,585.00		983,302,588.87	160,420,820.73			1,943,957,329.54
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							62,687.36
二、本年年初余额	162,503,585.00		983,302,588.87	160,420,820.73			1,944,020,016.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-8,116,526.38				-33,476,068.74
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	162,503,585.00		975,186,062.49	160,420,820.73			1,910,543,948.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



新经典文化股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2023 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	上期金额				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年年末余额	162,503,585.00		984,227,740.87	160,420,820.73			81,251,792.50	815,230,677.79	1,882,792,975.43
加：会计政策变更								34,099.02	34,099.02
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	162,503,585.00		984,227,740.87	160,420,820.73			81,251,792.50	815,264,776.81	1,882,827,074.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-925,152.00					62,118,094.45	61,192,942.45
（一）综合收益总额			-925,152.00					157,177,308.85	157,177,308.85
（二）所有者投入和减少资本									-925,152.00
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配								-95,059,214.40	-95,059,214.40
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	162,503,585.00		983,302,588.87	160,420,820.73			81,251,792.50	877,382,871.26	1,944,020,016.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李敬

主管会计工作负责人：李敬

会计机构负责人：刘蕊



新经典文化股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

新经典文化股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为新经典文化有限公司,系于2009年8月经天津市工商行政管理局核准,由陈明俊、陈李平共同发起设立的有限公司。

2014年2月,公司以截至2013年9月30日经审计的所有者权益(净资产)人民币358,566,231.02元按1:0.2789的比例折合股份总额10,000万股,每股面值1元,共计股本人民币10,000.00万元,整体改制变更为股份有限公司,净资产大于股本部分258,566,231.02元计入资本公积,工商登记手续于2014年3月25日完成,公司名称变更为新经典文化股份有限公司,企业法人营业执照注册号:120000000010881。

2016年6月16日,公司换领了统一社会信用代码编号为91120116690694096J的营业执照。

根据2017年第二次临时股东大会决议并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2017]430号《关于核准新经典文化股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准,公司首次公开发行人民币普通股(A股)3,336万股,发行的人民币普通股股票于2017年4月25日起在上海证券交易所上市交易。注册资本由100,000,000.00元变更为注册资本为人民币133,360,000.00元,实收资本由100,000,000.00元变更为133,360,000.00元。上述增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年4月20日出具信会师报字[2017]第ZA13409号验资报告审验。

2017年6月,公司向6名激励对象授予130万股的限制性股票,授予价格为22.44元/股,限制性股票的来源为公司向符合条件的激励对象定向发行的A股股票。截至2017年7月10日止,公司收到6名激励对象以货币资金形式缴入的限制性股票认购款合计人民币29,172,000.00元,其中计入股本1,300,000.00元,大于股本部分27,872,000.00元计入资本公积。注册资本由133,360,000.00元变更为注册资本为人民币134,660,000.00元,实收资本由133,360,000.00元变更为134,660,000.00元。本次股本变更业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具了大华验字(2017)000486号验资报告。

2018年8月1日,新经典第二届董事会第十二次会议审议通过了《关于注销不符合激励条件的激励对象已获授但尚未行权的股票期权的议案》、《关于调整第一期股票

期权与限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于第一期股票期权与限制性股票激励计划第一个行权/解除限售期行权/解除限售条件成就的议案》。根据议案，新经典向满足行权资格的 83 名激励对象发行人民币普通股（A 股）648,000.00 股，每股面值 1 元，增加注册资本 648,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 135,308,000.00 元。本次股本变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了信会师报字[2018]第 ZA15583 号验资报告。

2019 年 8 月 1 日，公司第二届董事会第二十一次会议和第二届监事会第十九次会议审议通过了《关于注销不符合激励条件的激励对象已获授但尚未行权的股票期权的议案》《关于调整第一期股票期权与限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于第一期股票期权与限制性股票激励计划第二个行权/解除限售期行权/解除限售条件成就的议案》。根据议案，新经典向满足行权资格的 80 名激励对象发行人民币普通股（A 股）927,000.00 股，发行价格为每股 44.04 元（根据行权前派息 0.6 元/股调整此次行权价格）。2020 年 5 月 28 日，公司第三届董事会第四次会议和第三届监事会第四次会议审议通过了《关于调整第一期股票期权与限制性股票激励计划相关事项的议案》。根据该调整议案，新经典向满足行权资格的 74 名激励对象发行人民币普通股（A 股）837,000.00 股，发行价格为每股 43.29 元（根据行权前派息 0.75 元/股调整此次行权价格），每股面值 1 元，增加注册资本 837,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 136,145,000.00 元。上述增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 6 月 3 日出具信会师报字[2020]第 ZA14838 号验资报告审验。

根据公司《第一期股票期权与限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划(草案)》”）及《上市公司股权激励管理办法》的规定，公司第一期股票期权与限制性股票激励计划授予的限制性股票第三个解除限售期业绩考核目标为：以 2016 年净利润为基数，2019 年净利润增长率不低于 50%（上述“净利润”指“归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润”）。按照上述口径计算，公司 2019 年度经审计的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润增长率低于 50%，《激励计划(草案)》设定的第三个解除限售期公司层面业绩考核未达标，公司将对所有激励对象对应考核当年未解除限售的限制性股票共计 26 万股进行回购注销，占本次回购注销前公司总股本的 0.19%。回购之后的注册资本为人民币 135,885,000.00 元。上述减资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 3 月 19 日出具信会师报字[2021]第 ZA10420 号验资报告审验。

2021 年 5 月 11 日，根据公司 2020 年年度股东大会决议，公司注册资本由 135,885,000.00 元增加至 162,503,585.00 元，以公司总股本 135,885,000.00 股扣减回购专用证券账户中的股份 2,792,075.00 股后的 133,092,925.00 股为基数按每 10 股转增 2 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 26,618,585.00 股，每股面值 1

元，增加股本 26,618,585.00 元。变更后的注册资本为人民币 162,503,585.00 元，累计股本为人民币 162,503,585.00 元。上述增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 9 月 10 日出具信会师报字[2021]第 ZA15493 号验资报告审验。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 162,503,585.00 元。注册地：天津生态城动漫东路 355 号创研大厦 330 室，总部办公地：北京东城区花园胡同三号院 5 号楼。公司实际控制人：陈明俊、陈李平。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十）存货”、“三、（二十）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日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) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属海外子公司根据其经营所处的主要经

济环境确定其记账本位币，本财务报表以人民币列示。海外子公司的记账本位币情况如下：

子公司名称	记账本位币
新经典文化有限公司	港币
Astra Publishing House, Ltd.	美元
Editions Philippe Picquier	欧元
株式会社新经典	日元
Astra House Co., Ltd.	日元
minedition Limited	港币
MINEDITION FRANCE	欧元
minedition AG	瑞士法郎

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指

定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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企业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，并在企业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。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计

入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本

公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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，本公司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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	应收合并范围内关联方客户组合	应收合并范围内关联方款项。
应收账款、其他应收款	基于账龄确认的信用风险特征组合	结合其他应收款项的信用风险特征及历史信用损失经验，公司将除应收合并范围内关联方以外的应收款项，统一划分为基于账龄确认的信用风险组合。公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

对于划分为基于账龄确认信用风险特征组合的应收账款、其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款及其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款及其他应收款的预期信用损失的具体计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	1	1
1-2年(含2年)	5	5
2-3年(含3年)	30	30
3年以上	100	100

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、委托代销商品等。

图书业务板块存货具体分类情况：

原材料为原料纸张。

库存商品为已验收入库的成品书。

委托代销商品为已发运至客户并委托客户代为销售的成品书。

影视业务板块存货具体分类情况：

原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧成本。

在产品系公司尚在摄制中或已摄制完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

库存商品系公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

2、 发出存货的计价方法

图书业务板块存货计价政策：

原材料中的纸张按先进先出法计价；其余存货按加权平均法计价。

影视业务板块存货计价政策：

本公司存货的购入和入库按实际成本计价。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务时，按以下规定和方法执行：

①联合摄制业务中，由公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

②在委托摄制业务中，公司按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影片库存成本。

存货发出计价方法：发出存货采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

- ① 一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。
- ② 采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。计划收入比例法具体的计算原则和方法：从符合收入确认条件之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本期应结转的销售成本。即当期应结转的销售成本=总成本×（当期收入÷预计总收入）具体结转方法详见附注三（二十）“收入”。
- ③ 公司在尚拥有影视剧著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制，其中影视剧以核查版权等权利文件作为盘存方法。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

5、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(1) 图书业务板块存货跌价准备的具体计提方法：

库存商品、委托代销商品结合行业积压图书处理的一般情况和本公司处理积压图书的实际经验，于每期期末对库存商品、委托代销商品进行全面清查，库龄 1 年以内的不计提存货跌价准备，库龄 1-2 年计提 10% 存货跌价准备，2 年以上计提 20% 存货跌价准备。同时，公司也会定期对库存图书进行管理，对存在明显滞销的存货单独计提减值准备。

(2) 影视业务板块存货跌价准备的具体计提方法：

①原材料：公司原材料主要核算影视剧本成本，当影视剧本在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以立项时，应提取减值准备。

②在产品：公司影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备。

③库存商品：公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测，可变现净值低于库存商品账面值部分提取减值。

公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

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

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他

所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

(十二) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-48	5	1.98 -4.75
通用设备	3	5	31.67
运输设备	5	5	19.00
办公及其他设备	3	5	31.67

3、 固定资产处置

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

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命(年)	摊销方法	依据
软件	3-5	年限平均法	历史经验
土地使用权	50	年限平均法	土地使用权时间
合同权益	10	年限平均法	预计受益期

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括租入固定资产装修费及软件、邮箱使用费等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

项目	预计使用寿命(年)	依据
装修费	5	租赁期与预计可使用年限孰短
软件、邮箱使用费等	4-5	预计可使用年限

(十七) 合同负债

本公司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。本公司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。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生

的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(十九) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法

定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

(1) 图书业务板块的收入确定具体原则：

公司产品按照销售交易形式的不同，分为直销、委托代销两种方式。

直销方式以商品发出同时收讫货款或取得索取货款的凭据时，确认商品销售收入；

委托代销方式的以收到受托方开具的代销清单时，确认商品销售收入；不能提供代销清单的，以收到受托方提供的结算清单时确认商品销售收入。

(2) 影视业务板块的收入确定具体原则：

①电视剧销售收入：

公司向电视台、中间商、网络视频服务企业和音像制品出版企业等不同渠道销售电视剧产品的收入确认和成本结转的会计处理方法相同，即在电视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧播映带和其他载体转移给购货方并已取得收款权利时确认收入。

电视剧完成摄制前采取全部或部分卖断，或者承诺给予电视剧播映权等方式预售电视剧发行权、播映权或其他权利所取得的款项，待电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认为销售收入。

②电影片票房分账收入：

电影票房分账收入指在电影完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电影公映许可证》，于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认收入。电影版权收入指在影片取得《电影公映许可证》、母带已经转移给购货方并已取得收款权利时确认收入。

③成本结转方法

基于本公司所从事的影视剧制作的行业特点，本公司根据《电影企业会计核算办法》及参考国内外成熟传媒企业的通行做法之后，采用了“计划收入比例法”作为每期结转成本的会计核算方法。

“计划收入比例法”是指本公司从首次确认销售收入之日起，在成本配比期内，以当期已实现的收入占计划收入的比例为权数，计算确定本期应结转的相应成本。计算公式为：

计划销售成本率=影视剧入库的实际总成本 / 预计影视剧成本配比期内的销售收入总额×100%

本期应结转成本额=本期影视剧销售收入额×计划销售成本率

在影视剧成本配比期内，因客观政治、经济环境或者企业预测、判断等原因而发生预期收入与实际收入严重偏离的情况时，本公司将及时重新预测，依据实际情况调整影视剧成本配比期内的预计销售收入总额，使预测收入的方法更科学，结果更准确。

(二十一) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

本公司收到的地方财政扶持，系享有增值税、企业所得税等税额的退税类地方财政扶持，与收益相关，以实际收到政府补助款项作为确认时点。

2、 确认时点

公司按照实际收到政府补助款项作为政府补助的确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁

或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。本公司按照本附注“三、（十五）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，

则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自

租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（二十五）回购本公司股份

公司以回购股份形式奖励本企业职工的，属于权益结算的股份支付，应当进行以下处理：

（1）回购股份

企业回购股份时，应当按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

（2）确认成本费用

按照对职工权益结算股份支付的规定，企业应当在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。

（3）职工行权

企业应于职工行权购买本企业股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(二十六) 受托代销业务

本公司与委托方签订合同或协议，本公司作为受托方代销商品。委托方按合同或协议收取代销的货款，实际售价由本公司自定，实际售价与合同或协议价之间的差额归本公司所有。由于合同或协议约定本公司可以将未售出的商品退回给委托方，因此本公司在接受商品时不作为购进商品处理，作为受托代销商品视同本公司存货管理，在资产负债表日，“受托代销商品”与“代销商品款”轧抵后在其他流动资产或其他流动负债列示。

受托代销商品由于代销协议约定可以退货，因此不计提跌价准备。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容 和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
新租赁准则税会差异	递延所得税资产	8,503,174.12	506,617.78
新租赁准则税会差异	递延所得税负债	7,930,849.44	472,518.76
新租赁准则税会差异	未分配利润	572,900.10	34,099.02
新租赁准则税会差异	少数股东权益	-575.42	

会计政策变更的内容 和原因	受影响的报表项 目	合并		母公司	
		2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31
		/2023 年度	/2022 年度	/2023 年度	/2022 年度
新租赁准则税会差异	递延所得税资产	2,307,380.90	6,689,718.72	303,748.47	424,025.23
新租赁准则税会差异	递延所得税负债	1,963,004.24	5,700,719.29	250,156.98	361,337.87
新租赁准则税会差异	未分配利润	342,567.94	986,883.73	53,591.49	62,687.36
新租赁准则税会差异	少数股东权益	1,808.72	2,115.70		
新租赁准则税会差异	所得税费用	644,622.77	-416,674.75	9,095.87	-28,588.34
新租赁准则税会差异	少数股东损益	-306.98	2,691.12		

2、重要会计估计变更

报告期公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、8.25%及 16.5%、21%+8.84%及 21%+8%、15.00%及 23.20%、19.60%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京飓风社文化有限公司	20.00%
新经典信息技术有限公司	15.00%
北京智道世纪信息技术有限公司	15.00%
新经典文化有限公司、minedition Limited（注1）	8.25%及16.50%
Astra Publishing House, Ltd.（注2）	21%+8.84%及21%+8%
Editions Philippe Picquier、MINEDITION FRANCE（注3）	25.00%
株式会社新经典、Astra House Co., Ltd.（注4）	15.00%及23.20%
minedition AG（注5）	19.60%

注1：新经典文化有限公司、minedition Limited 注册于香港，注册地政策按照两级制征收 8.25%及 16.50%的利得税。

注2：Astra Publishing House, Ltd.经营地在美国加利福尼亚州及纽约州，经营地适用税率：联邦税率 21%，美国加利福尼亚州税率 8.84%，纽约州税率 8%。

注3：Editions Philippe Picquier、MINEDITION FRANCE 注册于法国，注册地政策征收 25.00%的利得税。

注4：株式会社新经典及 Astra House Co., Ltd.注册于日本，注册地政策按照两级制征收 15.00%及 23.20%的法人税。

注5：minedition AG 注册于瑞士，注册地政策征收 19.60%的利得税。

(二) 税收优惠

根据《财政部 税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》(2021 年第 10 号公告)第二条规定，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。《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)于 2023 年 9 月 22 日发布，将该项优惠政策延续至 2027 年 12 月 31 日。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

子公司北京智道世纪信息技术有限公司于2023年10月26日被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局联合再次认定为高新技术企业，证书编号为：GR202311003237，公司2023年度所得税率按照15%计征。

根据《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号）税收政策规定，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。子公司新经典信息技术有限公司2023年度所得税率按照15%计征。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	10,179.98	11,618.77
银行存款	293,133,459.70	513,652,604.08
其他货币资金	1,037,684.59	643,256.18
合计	294,181,324.27	514,307,479.03
其中：存放在境外的款项总额	23,956,821.52	27,943,773.45

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	908,550,800.83	621,940,784.37
其中：理财产品	908,550,800.83	621,940,784.37
合计	908,550,800.83	621,940,784.37

（三）应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	127,567,267.39	118,259,210.02
1至2年	1,194,256.30	1,786,892.13
2至3年	1,289,653.07	2,989,913.79

账龄	期末余额	上年年末余额
3年以上	5,398,389.31	7,311,538.41
小计:	135,449,566.07	130,347,554.35
减: 坏账准备	7,828,731.51	10,563,270.98
合计	127,620,834.56	119,784,283.37

1、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	5,665,061.33	4.18	5,665,061.33	100.00		5,545,052.42	4.25	5,545,052.42	100.00	
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,206,922.06	3.10	4,206,922.06	100.00		5,389,584.24	4.13	5,389,584.24	100.00	
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,458,139.27	1.08	1,458,139.27	100.00		155,468.18	0.12	155,468.18	100.00	
按组合计提坏账准备	129,784,504.74	95.82	2,163,670.18	1.67	127,620,834.56	124,802,501.93	95.75	5,018,218.56	4.02	119,784,283.37
其中：信用风险组合	129,784,504.74	95.82	2,163,670.18	1.67	127,620,834.56	124,802,501.93	95.75	5,018,218.56	4.02	119,784,283.37
合计	135,449,566.07	100.00	7,828,731.51	5.78	127,620,834.56	130,347,554.35	100.00	10,563,270.98	8.10	119,784,283.37

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位 1	4,206,922.06	4,206,922.06	100.00	预计无法收回

按信用风险组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	127,515,931.39	1,275,159.40	1.00
1 至 2 年	942,444.11	47,122.21	5.00
2 至 3 年	692,486.67	207,746.00	30.00
3 年以上	633,642.57	633,642.57	100.00
合计	129,784,504.74	2,163,670.18	1.67

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
应收账款					
坏账准备	10,563,270.98		2,579,071.29	155,468.18	7,828,731.51
合计	10,563,270.98		2,579,071.29	155,468.18	7,828,731.51

3、 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	155,468.18

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
单位 1	22,412,663.53	16.55	224,126.67
单位 2	22,059,801.35	16.29	220,598.01
单位 3	20,814,342.70	15.37	208,143.42

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
单位 4	18,231,170.92	13.46	182,311.71
单位 5	9,274,125.15	6.85	92,741.25
合计	92,792,103.65	68.52	927,921.06

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	104,916,254.52	50.85	134,622,907.52	59.59
1至2年	70,612,917.08	34.23	32,250,312.28	14.27
2至3年	17,000,053.27	8.24	15,442,474.86	6.83
3年以上	13,791,200.98	6.68	43,627,542.17	19.31
合计	206,320,425.85	100.00	225,943,236.83	100.00

2、 账龄超过一年的重要预付款项

项目	期末余额
预付版税	97,008,075.08

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
单位 1	39,903,509.79	19.34
单位 2	15,097,204.50	7.32
单位 3	10,711,819.81	5.19
单位 4	9,124,173.36	4.42
单位 5	7,053,365.01	3.42
合计	81,890,072.47	39.69

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	10,276,915.68	8,630,536.36
合计	10,276,915.68	8,630,536.36

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,094,879.85	5,886,192.19
1至2年	1,337,948.98	2,606,411.59
2至3年	2,761.55	467,307.25
3年以上	526,912.78	60,617.56
小计:	10,962,503.16	9,020,528.59
减: 坏账准备	685,587.48	389,992.23
合计	10,276,915.68	8,630,536.36

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,962,503.16	100.00	685,587.48	6.25	10,276,915.68	9,020,528.59	100.00	389,992.23	4.32	8,630,536.36
其中：信用风险组合	10,962,503.16	100.00	685,587.48	6.25	10,276,915.68	9,020,528.59	100.00	389,992.23	4.32	8,630,536.36
合计	10,962,503.16	100.00	685,587.48	6.25	10,276,915.68	9,020,528.59	100.00	389,992.23	4.32	8,630,536.36

按信用风险组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	10,962,503.16	685,587.48	6.25

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	389,992.23			389,992.23
上年年末余额在本期				
--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	295,595.25			295,595.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	685,587.48			685,587.48

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	9,020,528.59			9,020,528.59
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

账面余额	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)	
--转回第一阶段				
本期新增	9,094,879.85			9,094,879.85
本期终止确认	7,152,905.28			7,152,905.28
其他变动				
期末余额	10,962,503.16			10,962,503.16

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	其他变动	转回	
其他应收款坏账准备	389,992.23	295,595.25			685,587.48
合计	389,992.23	295,595.25			685,587.48

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	10,582,217.27	8,279,361.28
单位往来款	140,118.98	499,509.85
员工备用金	36,408.51	35,760.53
其他	203,758.40	205,896.93
合计	10,962,503.16	9,020,528.59

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	保证金押金	5,496,263.95	1 年以内	50.14	54,962.64
单位 2	保证金押金	2,558,479.50	1 年以内	23.34	25,584.80

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 3	保证金押金	1,161,589.10	1-2年	10.60	58,079.46
单位 4	保证金押金	475,231.46	3年以上	4.34	475,231.46
单位 5	保证金押金	160,000.00	1年以内	1.46	1,600.00
合计		9,851,564.01		89.88	615,458.36

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	37,634,049.36		37,634,049.36	57,690,765.15		57,690,765.15
在产品	24,750,000.00	24,750,000.00		24,750,000.00	24,750,000.00	
库存商品	140,055,006.45	41,890,189.23	98,164,817.22	147,174,329.77	31,452,027.85	115,722,301.92
委托代销商品	60,296,983.58	3,640,745.75	56,656,237.83	72,444,722.75	4,520,537.44	67,924,185.31
合计	262,736,039.39	70,280,934.98	192,455,104.41	302,059,817.67	60,722,565.29	241,337,252.38

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	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	
库存商品	31,452,027.85	10,571,101.74		132,940.36		41,890,189.23
委托代销商品	4,520,537.44			879,791.69		3,640,745.75
在产品	24,750,000.00					24,750,000.00
合计	60,722,565.29	10,571,101.74		1,012,732.05		70,280,934.98

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
应交税费借方余额	3,403,243.08	3,206,567.48
待摊费用	1,246,345.44	818,471.69
合计	4,649,588.52	4,025,039.17

应交税费借方余额

项目	期末余额
待抵扣增值税	2,487,730.50
预缴企业所得税	650,558.09
预缴其他税费	264,954.49
合计	3,403,243.08

(八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	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		
联营企业											
北京十月文化传媒有限公司	59,719,263.64			1,971,933.57			-6,860,000.00			54,831,197.21	
新经典书店有限公司	14,345,374.73			-628,252.70						13,717,122.03	
北京银河宏霞文化传媒有限公司	7,477,058.11			-212,133.87						7,264,924.24	
大望（北京）文化艺术创作有限公司	3,300,000.00		-3,300,000.00								
北京远流经典文化传播有限公司	96,471,821.48			3,092,983.71			-2,419,765.16			97,145,040.03	
航一（北京）文化传媒有限公司		1.00		-1.00							
合计	181,313,517.96	1.00	-3,300,000.00	4,224,529.71			-9,279,765.16			172,958,283.51	

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	163,228,691.25	166,080,367.58
固定资产清理		
合计	163,228,691.25	166,080,367.58

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	160,437,446.36	3,271,954.97	7,725,507.55	9,893,334.51	181,328,243.39
(2) 本期增加金额	932,109.98	149,911.51	3,758,369.29	1,266,047.56	6,106,438.34
—购置	932,109.98	149,911.51	3,758,369.29	1,266,047.56	6,106,438.34
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额	1,376,146.79	360,100.00		178,442.67	1,914,689.46
—处置或报废		360,100.00		178,442.67	538,542.67
—其他减少	1,376,146.79				1,376,146.79
(4) 期末余额	159,993,409.55	3,061,766.48	11,483,876.84	10,980,939.40	185,519,992.27
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	4,046,779.16	2,875,388.47	2,061,460.13	6,264,248.05	15,247,875.81
(2) 本期增加金额	3,454,429.56	174,246.96	1,997,954.23	1,889,680.33	7,516,311.08
—计提	3,454,429.56	174,246.96	1,997,954.23	1,889,680.33	7,516,311.08
—合并增加					
(3) 本期减少金额		342,095.00		130,790.87	472,885.87
—处置或报废		342,095.00		130,790.87	472,885.87
—合并减少					
(4) 期末余额	7,501,208.72	2,707,540.43	4,059,414.36	8,023,137.51	22,291,301.02

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	办公及其他设备	合计
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
— 计提					
(3) 本期减少金额					
— 处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 年初账面价值	156,390,667.20	396,566.50	5,664,047.42	3,629,086.46	166,080,367.58
(2) 期末账面价值	152,492,200.83	354,226.05	7,424,462.48	2,957,801.89	163,228,691.25

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
(1) 年初余额	46,508,304.04
(2) 本期增加金额	16,680,385.73
— 新增租赁	16,680,385.73
— 企业合并增加	
— 重估调整	
(3) 本期减少金额	21,458,859.77
— 转出至固定资产	
— 处置	21,458,859.77
(4) 期末余额	41,729,830.00
2. 累计折旧	
(1) 年初余额	16,561,677.09
(2) 本期增加金额	10,246,158.20
— 计提	10,246,158.20
— 其他	
(3) 本期减少金额	7,661,686.11
— 转出至固定资产	
— 处置	7,661,686.11
(4) 期末余额	19,146,149.18
3. 减值准备	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	
— 计提	
(3) 本期减少金额	
— 转出至固定资产	
— 处置	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	22,583,680.82
(2) 年初账面价值	29,946,626.95

(十一) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合同权益	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	22,145,000.00	1,939,581.34	36,300,070.07	60,384,651.41
(2) 本期增加金额		26,548.68		26,548.68
—购置		26,548.68		26,548.68
—合并增加				
(3) 本期减少金额				
—报废				
—合并减少				
(4) 期末余额	22,145,000.00	1,966,130.02	36,300,070.07	60,411,200.09
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	1,439,424.87	1,726,618.15	1,824,314.26	4,990,357.28
(2) 本期增加金额	442,899.96	75,306.55	3,823,280.16	4,341,486.67
—计提	442,899.96	75,306.55	3,823,280.16	4,341,486.67
—合并增加				
(3) 本期减少金额				
—报废				
—处置子公司减少				
(4) 期末余额	1,882,324.83	1,801,924.70	5,647,594.42	9,331,843.95
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 年初账面价值	20,705,575.13	212,963.19	34,475,755.81	55,394,294.13
(2) 期末账面价值	20,262,675.17	164,205.32	30,652,475.65	51,079,356.14

(十二) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
青马（天津）文化有限公司	4,984,784.44			4,984,784.44
Editions Philippe Picquier	3,801,281.85			3,801,281.85
KanePress,Inc.	1,725,360.15			1,725,360.15
Astra House Co., Ltd.	1,198,360.19			1,198,360.19
MINEDITION 相关资产组	14,548,952.33			14,548,952.33
小计	26,258,738.96			26,258,738.96
减值准备				
KanePress,Inc.	1,725,360.15			1,725,360.15
Astra House Co., Ltd.	1,198,360.19			1,198,360.19
MINEDITION 相关资产组	14,548,952.33			14,548,952.33
小计	17,472,672.67			17,472,672.67
账面价值	8,786,066.29			8,786,066.29

2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
青马（天津）文化有限公司	前期单独收购青马（天津）文化有限公司，目前该资产组可以独立于其他资产或者资产组产生现金流入，已将商誉分配至相关资产组	主要经营业务为图书策划与发行业务	是
Editions Philippe Picquier	前期单独收购 Editions Philippe Picquier，目前该资产组可以独立于其他资产或者资产组产生现金流入，已将商誉分配至相关资产组	主要经营业务为图书出版与发行业务	是
Kane Press,Inc.	子公司 Astra Publishing House, Ltd.吸收合并 Kane Press,Inc.，Kane Press,Inc.可以独立于其他资产或者资产组产生现金流入，将商誉分配至相关资产组	主要经营业务为图书出版发行及图书版权管理业务	是

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
Astra House Co.,Ltd.	前期单独收购 Astra House Co.,Ltd.，目前该资产组可以独立于其他资产或者资产组产生现金流入，已将商誉分配至相关资产组	主要经营业务为图书出版发行及图书版权管理业务	是
MINEDITION 相关资产组	minedition Limited、MINEDITION FRANCE、minedition AG 分布在香港、法国及瑞士，各主体具备经营高度协同性，包括管理层重叠、营销网络共用、版权资源共用等等，故合并作为统一的资产组进行减值测试，简称“MINEDITION 相关资产组”	主要经营业务为图书出版及发行业务	是

3、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
青马(天津)文化有限公司	13,401,161.71	24,976,668.00		5	增长率：-10%；利润率：29.83%；	管理层对资产组的业务发展规划、市场预期	增长率：0%；利润率：29.83%；折现率：11.27%	稳定期收入增长率为0%，营业利润率、折现率与预测期最后一年一致
Editions Philippe Picquier	10,373,078.96	11,938,515.64		5	增长率：5%；利润率：5.14%；	管理层对资产组的业务发展规划、市场预期	增长率：0%；利润率：5.14%；折现率：9.55%	稳定期收入增长率为0%，营业利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	23,774,240.67	36,915,183.64						

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
软件、邮箱使用费等	513,369.99	165,000.00	182,329.32		496,040.67
装修费	2,532,408.06	69,720.75	761,354.78		1,840,774.03
合计	3,045,778.05	234,720.75	943,684.10		2,336,814.70

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	74,772,599.95	18,502,145.16	68,386,138.84	16,829,684.99
内部交易未实现利润	1,239,801.80	309,950.45	1,256,242.96	314,060.74
期权激励摊销费用			8,116,526.38	2,029,131.66
新租赁准则税会差异	9,594,021.69	2,307,380.90	27,267,705.09	6,689,718.72
合计	85,606,423.44	21,119,476.51	105,026,613.27	25,862,596.11

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
新租赁准则税会差异	8,152,205.34	1,963,004.24	23,236,482.59	5,700,719.29
合计	8,152,205.34	1,963,004.24	23,236,482.59	5,700,719.29

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,963,004.24	19,156,472.27	5,700,719.29	20,161,876.82
递延所得税负债	1,963,004.24		5,700,719.29	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付其他长期资产款项		299,003.19
合计		299,003.19

(十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付供应商结算款	55,816,735.12	74,297,143.67
应付版税款	32,396,515.79	30,509,750.57
合计	88,213,250.91	104,806,894.24

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	2,793,577.98	未达付款条件
单位 2	4,507,386.33	未达付款条件
合计	7,300,964.31	

(十七) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同货款	12,060,652.75	14,035,071.48
合计	12,060,652.75	14,035,071.48

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,358,146.82	136,043,068.24	137,605,896.05	12,795,319.01
离职后福利-设定提存计划	750,637.96	9,654,636.87	9,563,061.29	842,213.54
合计	15,108,784.78	145,697,705.11	147,168,957.34	13,637,532.55

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	13,352,332.94	114,550,352.21	116,134,428.54	11,768,256.61
(2) 职工福利费	61,076.50	1,806,253.95	1,785,267.45	82,063.00
(3) 社会保险费	520,417.83	10,511,287.28	10,475,345.57	556,359.54
其中：医疗保险费	503,642.08	6,008,001.29	5,974,674.58	536,968.79
工伤保险费	16,775.75	220,060.59	217,445.59	19,390.75
生育保险费				
其他保险费		4,283,225.40	4,283,225.40	
(4) 住房公积金	108,912.00	6,115,360.00	6,224,272.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	265,627.67	807,827.54	879,174.81	194,280.40
(6) 其他短期薪酬	49,779.88	2,251,987.26	2,107,407.68	194,359.46
合计	14,358,146.82	136,043,068.24	137,605,896.05	12,795,319.01

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	719,909.31	9,316,136.34	9,224,597.18	811,448.47
失业保险费	30,728.65	338,500.53	338,464.11	30,765.07
合计	750,637.96	9,654,636.87	9,563,061.29	842,213.54

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	132,055.16	226,832.91
企业所得税	5,606,526.36	15,878,404.00
个人所得税	283,909.24	122,153.62
城市维护建设税	5,418.03	24,959.15
教育费附加	3,870.00	17,827.96
印花税	87,074.09	553,749.70
其他税费	46,874.74	150,855.13
合计	6,165,727.62	16,974,782.47

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	14,583,527.82	19,476,563.82
合计	14,583,527.82	19,476,563.82

其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	10,071,198.39	11,270,000.00
股权及资产收购款	1,678,954.33	3,084,730.29
其他	572,593.09	2,237,192.44
预提费用	2,260,782.01	2,884,641.09
合计	14,583,527.82	19,476,563.82

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	8,112,538.75	8,714,604.74
合计	8,112,538.75	8,714,604.74

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	15,134,305.18	25,688,416.87
减：未确认融资费用	452,335.16	1,464,614.53
合计	14,681,970.02	24,223,802.34

(二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	162,503,585.00						162,503,585.00

(二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 股本溢价	972,032,203.06			972,032,203.06
其中：股东投入溢价	975,186,062.49			975,186,062.49
权益交易	-3,153,859.43			-3,153,859.43
(2) 其他资本公积	8,116,526.38		8,116,526.38	
其中：股份支付	8,116,526.38		8,116,526.38	
合计	980,148,729.44		8,116,526.38	972,032,203.06

其他说明：

本期股份支付变动详见本附注十一。

(二十五) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购	160,420,820.73			160,420,820.73
合计	160,420,820.73			160,420,820.73

(二十六) 其他综合收益

项目	上年年末 余额	本期金额					税后归属于 少数股东	期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司		
1. 将重分类进损益的 其他综合收益	-8,061,908.53	2,486,963.88				1,757,210.70	729,753.18	-6,304,697.83
其中：外币财务报表折 算差额	-8,061,908.53	2,486,963.88				1,757,210.70	729,753.18	-6,304,697.83
其他综合收益合计	-8,061,908.53	2,486,963.88				1,757,210.70	729,753.18	-6,304,697.83

(二十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	81,251,792.50			81,251,792.50
合计	81,251,792.50			81,251,792.50

(二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	915,921,144.92	874,030,037.48
调整年初未分配利润合计数（调增+， 调减-）	986,883.73	572,900.10
调整后年初未分配利润	916,908,028.65	874,602,937.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	160,003,287.89	137,364,305.47
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	126,745,619.20	95,059,214.40
其他（权益交易）		
期末未分配利润	950,165,697.34	916,908,028.65

调整年初未分配利润明细：

1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 986,883.73 元，影响上期年初未分配利润 572,900.10 元。

(二十九) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	894,519,663.26	460,310,912.09	932,630,976.08	477,521,445.58
其他业务	6,121,545.83	1,896,811.17	4,904,081.87	1,603,288.97
合计	900,641,209.09	462,207,723.26	937,535,057.95	479,124,734.55

注：本年度产品业务类型进行进一步划分，按照划分后类型重新区分主营业务及其他业务。

(三十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	97,815.25	185,527.44

项目	本期金额	上期金额
教育费附加	69,876.79	131,999.19
印花税	249,290.14	861,595.37
房产税	1,539,512.19	766,965.65
其他税费	620,160.65	131,286.52
合计	2,576,655.02	2,077,374.17

(三十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
合计	161,329,860.63	163,310,089.91
其中：职工薪酬	100,059,284.83	100,776,070.32
销售服务费	17,093,782.17	17,991,095.97
分拣服务费	10,738,403.56	11,615,954.13
广告宣传费	9,868,125.07	12,385,571.17
使用权资产折旧	6,577,453.86	6,030,011.32

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
合计	77,495,994.73	85,050,178.60
其中：职工薪酬	36,767,123.85	39,645,732.03
办公费	3,026,403.75	3,004,276.54
使用权资产折旧	2,860,341.50	2,747,540.37
无形资产摊销	4,340,475.29	502,236.49
中介机构服务费	4,329,087.29	7,238,838.62

(三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
合计	10,117,304.42	11,580,078.87
其中：职工薪酬	8,871,296.43	10,896,673.58
设备折旧、流量费及其他费用	1,246,007.99	683,405.29

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,152,486.70	1,850,325.54
其中：租赁负债利息费用	1,152,486.70	1,850,325.54
减：利息收入	2,070,422.22	4,597,677.12
汇兑损益	-1,066,373.57	725,965.80
其他	317,209.36	403,048.73
合计	-1,667,099.73	-1,618,337.05

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
中新天津生态城市管理委员会财政扶持	1,500,000.00	
个税手续费返还	462,481.73	191,579.69
中宣部“原动力”中国原创动漫出版扶持计划补助		100,000.00
稳岗补贴	159,720.00	145,815.00
房租补贴	110,702.00	587,059.73
其他补助	394,618.57	169,238.84
合计	2,627,522.30	1,193,693.26

公司按照实际收到财政扶持时点确认政府补助收入。

(三十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	4,224,529.71	2,804,093.23
理财产品的投资收益	17,881,972.26	9,157,350.78
合计	22,106,501.97	11,961,444.01

(三十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	6,522,210.68	6,021,892.08
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	6,522,210.68	6,021,892.08
合计	6,522,210.68	6,021,892.08

(三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	2,579,071.29	-3,645,433.51
其他应收款坏账损失	-295,595.25	-100,433.66
合计	2,283,476.04	-3,745,867.17

(三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,691,310.05	-2,813,994.01
长期股权投资减值损失		-10,678,064.69
合计	-9,691,310.05	-13,492,058.70

(四十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置利得	81,033.07	29,715.98	81,033.07
使用权资产处置利得	2,427,397.55		2,427,397.55
合计	2,508,430.62	29,715.98	2,508,430.62

(四十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,598,537.99	1,857,097.37	1,598,537.99
合计	1,598,537.99	1,857,097.37	1,598,537.99

(四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废支出	237.50	129,749.16	237.50
对外捐赠	5,171,621.38	1,555,181.13	5,171,621.38
其他	125,162.15	3,120.24	125,162.15
合计	5,297,021.03	1,688,050.53	5,297,021.03

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	47,752,352.31	61,685,844.33
递延所得税费用	1,005,404.55	-1,816,322.37
合计	48,757,756.86	59,869,521.96

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	211,239,119.28
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	52,809,779.81
子公司适用不同税率的影响	-6,908,620.14
调整以前期间所得税的影响	-107,457.67
非应税收入的影响	-3,185,643.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,369,334.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	587,605.08
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	6,931,428.54
所得税费用	48,757,756.86

(四十四) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	160,003,287.89	137,364,305.47
本公司发行在外普通股的加权平均数	162,503,585.00	162,503,585.00
基本每股收益	0.9846	0.8453
其中：持续经营基本每股收益	0.9846	0.8453
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	160,003,287.89	137,364,305.47
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	162,503,585.00	162,503,585.00
稀释每股收益	0.9846	0.8453
其中：持续经营稀释每股收益	0.9846	0.8453
终止经营稀释每股收益		

(四十五) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间往来款等	5,890,938.99	7,469,729.34
信用证保证金收回		821,412.63
利息收入	1,923,723.16	9,772,652.45
政府补助	2,655,096.51	1,193,693.26
营业外收入	1,598,537.99	1,047,848.29
合计	12,068,296.65	20,305,335.97

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	57,637,795.92	63,011,548.01
企业间往来款等	7,913,155.01	6,732,634.47
营业外支出	337,684.13	1,112,856.89
合计	65,888,635.06	70,857,039.37

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债付款额	12,652,635.42	8,845,835.75
合计	12,652,635.42	8,845,835.75

(四十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	162,481,362.42	140,279,283.24
加：信用减值损失	-2,283,476.04	3,745,867.17
资产减值准备	9,691,310.05	13,492,058.70
固定资产折旧	7,516,311.08	6,788,359.38
使用权资产折旧	10,246,158.20	9,023,608.65
无形资产摊销	4,341,486.67	2,336,224.38
长期待摊费用摊销	943,684.10	990,196.84
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)	-2,508,430.62	-29,715.98
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	237.50	129,749.16
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-6,522,210.68	-6,021,892.08
财务费用(收益以“-”号填列)	86,113.13	2,576,291.34
投资损失(收益以“-”号填列)	-22,106,501.97	-11,961,444.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,005,404.55	-1,816,322.37
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)	39,190,837.92	28,745,723.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-42,650,690.38	-1,062,997.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	14,604,053.90	7,134,157.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	174,035,649.83	194,349,147.67
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	286,993,223.90	507,289,424.50
减：现金的期初余额	507,289,424.50	813,112,416.19
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	-220,296,200.60	-305,822,991.69

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	286,993,223.90	507,289,424.50
其中：库存现金	10,179.98	11,618.77
可随时用于支付的银行存款	285,945,359.33	506,634,549.55
可随时用于支付的其他货币资金	1,037,684.59	643,256.18
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	286,993,223.90	507,289,424.50

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
资产收购款存放于共管账户	6,636,068.43	6,612,721.65	资金受限
应收利息	552,031.94	405,332.88	计提利息
合计	7,188,100.37	7,018,054.53	

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,188,100.37	存放于共管账户的资产收购款及应收利息

(四十八) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,262,099.69	7.0827	8,939,073.47
港币	146,871.65	0.90622	133,098.02
日元	76,340,705.00	0.05021	3,833,066.80
欧元	1,428,938.48	7.8592	11,230,313.30
英镑	50.21	9.0411	453.95
瑞士法郎	858.35	8.4184	7,225.93
应收账款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	3,132,876.32	7.0827	22,189,223.11
港币	6,624.79	0.90622	6,003.52
日元	10,345,220.87	0.05021	519,433.54
欧元	773,038.45	7.8592	6,075,463.78
瑞士法郎	154,128.80	8.4184	1,297,517.89
应付账款			
其中：美元	821,417.79	7.0827	5,817,855.78
港币	264,657.08	0.90622	239,837.54
日元	2,406,100.98	0.05021	120,810.33
欧元	884,855.68	7.8592	6,954,257.76
瑞士法郎	49,491.88	8.4184	416,642.44

- 2、 新经典文化有限公司及 **minedition Limited** 注册地及经营地均在香港，以港币为记账本位币；**Astra Publishing House, Ltd.** 注册地及经营地在美国，以美元为记账本位币；**Editions Philippe Picquier** 及 **MINEDITION FRANCE** 注册地及经营地均在法国，以欧元为记账本位币；株式会社新经典、**Astra House Co., Ltd.**的注册地及经营地均在日本，以日元为记账本位币；**minedition AG** 注册地及经营地在瑞士，以瑞士法郎为记账本位币。

(四十九) 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		损失的金额		
		本期金额	上期金额	
中新天津生态城管理委员会财政扶持	1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
中宣部“原动力”中国原创动漫出版扶持计划补助			100,000.00	
稳岗补贴	159,720.00	159,720.00	145,815.00	159,720.00
房租补贴	110,702.00	110,702.00	587,059.73	110,702.00
其他补贴	394,618.57	394,618.57	169,238.84	394,618.57

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		损失的金额		
		本期金额	上期金额	
合计	2,165,040.57	2,165,040.57	1,002,113.57	2,165,040.57

(五十) 租赁

作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	1,152,486.70
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用（包含物业费）	2,395,986.30
与租赁相关的总现金流出	15,048,621.72

六、 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

2023年7月，孙公司星野影业有限公司注销，不再纳入合并范围；

2023年11月，子公司新经典影业吸收合并子公司新经典动漫有限公司，新经典动漫有限公司不再纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
新经典发行有限公司	北京市	北京市	图书发行	100		设立
北京群新文化有限公司	北京市	北京市	图书策划		100	同一控制下企业合并
壹页网络科技有限公司	北京市	北京市	数字图书发行	100		同一控制下企业合并
新经典文化有限公司	香港	香港	图书出版发行，图书版权管理	100		同一控制下企业合并
新经典影业有限公司	北京市	天津市	影视制作筹建、策划	100		设立
北京爱心树文化有限公司	北京市	北京市	图书策划与发行		100	设立

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京飓风社文化有限公司	北京市	北京市	图书策划与发行	55		设立
青马（天津）文化有限公司	天津市	天津市	图书策划与发行	51		非同一控制下 企业合并
Astra Publishing House, Ltd.	美国	美国	图书出版发行，图书版 权管理	100		非同一控制下 吸收合并
北京智道世纪信息技术有 限公司	北京市	北京市	信息技术开发、转让及 咨询、数字图书发行		100	设立
天津尔马影业有限公司	天津市	天津市	影视制作筹建、策划		60	设立
Editions Philippe Picquier	法国	法国	图书出版发行		51.11	非同一控制下 企业合并
株式会社新经典	日本	日本	图书出版发行，图书版 权管理		100	设立
新经典网络科技有限公司	北京市	天津市	仓储物流	100		设立
Astra House Co., Ltd.	日本	日本	图书出版发行，图书版 权管理		100	非同一控制下 企业合并
minedition Limited	香港	香港	图书出版发行		100	非同一控制下 企业合并
MINEDITION FRANCE	法国	法国	图书出版发行		100	非同一控制下 企业合并
minedition AG	瑞士	瑞士	图书出版发行		100	非同一控制下 企业合并
北京万有可爱力文化传媒 有限公司	北京市	北京市	文创产品设计与销售		85	设立
新经典信息技术有限公司	澄迈县	澄迈县	图书策划与发行	100		设立
上海壹页文化有限公司	上海市	上海市	图书策划		100	设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股 东权益余额
青马（天津）文化有限公司	49.00%	1,592,950.87	2,450,000.00	16,536,340.68

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青马（天津）文化有限公司	35,487,939.15	131,261.75	35,619,200.90	1,871,566.86		1,871,566.86	36,741,088.49	277,983.45	37,019,071.94	1,522,358.04		1,522,358.04

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青马（天津）文化有限公司	13,778,845.16	3,250,920.14	3,250,920.14	5,848,924.87	15,991,802.24	3,505,513.22	3,505,513.22	1,327,896.12

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京十月文化传媒有限公司	北京市	北京市	图书发行	49.00		权益法核算
航一(北京)文化传媒有限公司	北京市	北京市	文化传媒		45.00	权益法核算
北京银河宏霞文化传媒有限公司	北京市	北京市	文化传媒		25.00	权益法核算
新经典书店有限公司(注1)	北京市	北京市	图书零售及发行	15.00		权益法核算
北京远流经典文化传播有限公司	北京市	北京市	文化传媒		28.00	权益法核算

注 1：公司对新经典书店有限公司的持股比例为 15.00%但是仍具有重大影响的依据：新经典书店有限公司目前由大端投资管理有限公司持股 85.00%，大端投资管理有限公司的实际控制人为陈明俊先生，亦为新经典文化股份有限公司的实际控制人。

2、重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	北京远流经典文化传播有限公司		北京十月文化传媒有限公司	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
流动资产	99,624,071.72	121,295,317.23	114,553,267.70	123,321,938.27
非流动资产	2,378,796.96	1,403,834.03	2,206,515.17	1,283,468.90
资产合计	102,002,868.68	122,699,151.26	116,759,782.87	124,605,407.17
流动负债	59,496,709.69	84,176,934.46	2,815,701.34	2,729,358.92
非流动负债	1,579,590.23		2,043,679.06	
负债合计	61,076,299.92	84,176,934.46	4,859,380.40	2,729,358.92
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	40,926,568.76	38,522,216.80	111,900,402.47	121,876,048.25
按持股比例计算的净资产份额	11,459,439.25	10,786,220.70	54,831,197.21	59,719,263.64
调整事项				
—商誉	85,685,600.78	85,685,600.78		
对联营企业权益投资的账面价值	97,145,040.03	96,471,821.48	54,831,197.21	59,719,263.64
营业收入	78,833,784.97	95,783,182.58	33,273,960.83	33,091,721.09
净利润	11,084,035.63	14,822,095.40	4,024,354.22	5,314,339.32
其他综合收益				
综合收益总额	11,084,035.63	14,822,095.40	4,024,354.22	5,314,339.32
本年度收到的来自联营企业的股利	2,419,765.16	2,119,087.45	6,860,000.00	9,800,000.00

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

(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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	8,939,073.47	15,204,158.00	24,143,231.47	14,394,490.65	13,732,588.90	28,127,079.55
应收账款	22,189,223.11	7,898,418.73	30,087,641.84	7,768,823.89	8,617,565.66	16,386,389.55
应付账款	5,817,855.78	7,731,548.07	13,549,403.85	4,337,492.77	5,249,813.86	9,587,306.63
合计	36,946,152.36	30,834,124.80	67,780,277.16	26,500,807.31	27,599,968.42	54,100,775.73

(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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	337,623,581.65		570,927,219.18	908,550,800.83
(1) 理财产品投资	337,623,581.65		570,927,219.18	908,550,800.83
持续以公允价值计量的资产总额	337,623,581.65		570,927,219.18	908,550,800.83

(二) **持续和非持续第一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**

对于存在活跃市场价格的理财产品投资，其公允价值按资产负债表日收盘价格确定。

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

对于不存在活跃市场价格的理财产品投资，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值技术主要为现金流量折现法。估值技术的输入值主要是合同预期收益。

十、**关联方及关联交易**

(一) **本公司的实际控制人情况**

姓名	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
陈明俊	53.90%	53.90%
陈李平	3.62%	3.62%

注：陈明俊与陈李平为兄弟关系，两人对公司的股东大会、董事会的重大决策和公司的经营管理活动均能够产生重大影响，故认定为公司的共同实际控制人。

(二) **本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) **本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

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：

联营企业名称	与本公司关系
北京十月文化传媒有限公司	本公司的联营企业
新经典书店有限公司	本公司的联营企业
北京百灵鸽书店有限公司	本公司的联营企业之下属子公司
叶一堂（北京）贸易有限公司	本公司的联营企业之下属子公司
北京永兴百灵鸽图书有限公司	本公司的联营企业之下属子公司
北京五道口百灵鸽书店有限公司	本公司的联营企业之下属子公司
航一（北京）文化传媒有限公司	本公司的联营企业
北京银河宏霞文化传媒有限公司	本公司的联营企业

联营企业名称	与本公司关系
北京远流经典文化传播有限公司	本公司的联营企业
北京蒲公英童书馆文化传播有限公司	本公司的联营企业之下属子公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京奇良海德印刷股份有限公司	实际控制人控制的公司

(五) 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

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京十月文化传媒有限公司	采购图书	28,825,954.88	35,065,516.11
北京十月文化传媒有限公司	采购版税	87,632.14	172,303.90
北京奇良海德印刷股份有限公司	委托印制	148,392.28	67,773.45
北京远流经典文化传播有限公司	采购图书		36,438.48
北京永兴百灵鸽图书有限公司	采购租赁服务		119,633.01

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京百灵鸽书店有限公司	图书销售	559,024.05	264,554.26
北京永兴百灵鸽图书有限公司	图书销售	271,048.63	244,133.27
北京远流经典文化传播有限公司	物流托管服务	4,243,772.52	3,807,363.17
北京蒲公英童书馆文化传播有限公司	物流托管服务	268,951.05	156,996.01

2、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	971.54	1,229.73

3、 其他关联交易

本报告期无其他关联交易。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京百灵鸽书店有限公司	39,646.57	396.46	30,993.51	309.94
	北京永兴百灵鸽图书有限公司	7,936.93	79.37	9,735.45	97.35
	北京远流经典文化传播有限公司	1,208,901.88	12,089.02	1,661,262.57	16,612.63
	北京蒲公英童书馆文化传播有限公司			95,850.65	958.51
预付款项	北京十月文化传媒有限公司			10,639.86	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	北京十月文化传媒有限公司	8,910,391.79	4,922,754.44
	北京奇良海德印刷股份有限公司		17,895.85
	北京远流经典文化传播有限公司	3,606.72	16,124.16

十一、 股份支付

股份支付总体情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司调整后的授予各项权益工具总额：

股票期权激励：0 元

公司本期行权的各项权益工具总额：无

公司本期失效的各项权益工具总额：

股票期权：1,335.55 万元（224 万股，公允价值 5.96 元/股）

(一) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：

股票期权：采用 BS 模型确认股票期权的公允价值。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：

等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工数量变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具数量与实际可行权数量一致。

2、本期估计与上期估计有重大差异的原因：无

3、以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：

股票期权：

第三期期权激励等待期内累计确认股权激励费用 0 元。

4、本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：-8,116,526.38 元。

(二) 股份支付的修改、终止情况

本报告期未发生股份支付修改、终止情况。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司没有需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司没有需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配预案

新经典于 2024 年 4 月 25 日召开第四届董事会第七次会议，审议通过了 2023 年度利润分配预案：公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣减公司回购专用证券账户中的股份余额为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 9 元（含税），不送红股，不进行资本公积转赠股本，剩余未分配利润转入以后年度。

十四、其他重要事项

公司没有需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	44,835,496.67	73,682,517.21
1至2年		
小计	44,835,496.67	73,682,517.21
减：坏账准备		82,043.55
合计	44,835,496.67	73,600,473.66

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	44,835,496.67	100.00			44,835,496.67	73,682,517.21	100.00	82,043.55	0.11	73,600,473.66
其中：信用风险组合						8,204,354.52	11.13	82,043.55	1.00	8,122,310.97
合并范围内关联方组合	44,835,496.67	100.00			44,835,496.67	65,478,162.69	88.87			65,478,162.69
合计	44,835,496.67	100.00			44,835,496.67	73,682,517.21	100.00	82,043.55	0.11	73,600,473.66

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险组合	82,043.55		82,043.55		

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		坏账准备
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	
新经典发行有限公司	21,572,597.69	48.11%	
新经典信息技术有限公司	16,561,404.66	36.94%	
北京爱心树文化有限公司	6,016,508.34	13.42%	
壹页网络科技有限公司	455,611.29	1.02%	
北京智道世纪信息技术有限公司	213,742.71	0.48%	
合计	44,819,864.69	99.97%	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	108,775,762.46	97,897,615.40
合计	108,775,762.46	97,897,615.40

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	18,467,689.36	138,444.32
1至2年	5,000.00	97,888,479.50
2至3年	90,330,000.00	
3年以上		9,209.86
小计:	108,802,689.36	98,036,133.68
坏账准备	26,926.90	138,518.28
合计	108,775,762.46	97,897,615.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	108,802,689.36	100.00	26,926.90	0.02	108,775,762.46	98,036,133.68	100.00	138,518.28	0.14	97,897,615.40
其中：信用风险组合	2,672,689.36	2.46	26,926.90	1.01	2,645,762.46	2,706,133.68	2.76	138,518.28	5.12	2,567,615.40
合并范围内关联方组合	106,130,000.00	97.54			106,130,000.00	95,330,000.00	97.24			95,330,000.00
合计	108,802,689.36	100.00	26,926.90	0.02	108,775,762.46	98,036,133.68	100.00	138,518.28	0.14	97,897,615.40

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	138,518.28			138,518.28
上年年末余额在本期				
--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	111,591.38			111,591.38
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	26,926.90			26,926.90

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	98,036,133.68			98,036,133.68
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	18,467,689.36			18,467,689.36
本期终止确认	7,701,133.68			7,701,133.68
其他变动				
期末余额	108,802,689.36			108,802,689.36

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	138,518.28		111,591.38		26,926.90
合计	138,518.28		111,591.38		26,926.90

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	2,672,689.36	2,572,689.36
单位往来款	106,130,000.00	95,330,000.00
员工备用金		6,060.00
其他		127,384.32
合计	108,802,689.36	98,036,133.68

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
北京群新文化有限公司	单位往来款	90,330,000.00	2-3年	83.02	
Astra Publishing House, Ltd.	单位往来款	15,800,000.00	1年以内	14.52	
单位3	保证金押金	2,558,479.50	1年以内	2.35	25,584.80
单位4	保证金押金	100,000.00	1年以内	0.09	1,000.00
单位5	保证金押金	9,209.86	1年以内	0.01	92.10
合计		108,797,689.36		99.99	26,676.90

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	764,509,753.62		764,509,753.62	760,643,438.26		760,643,438.26
对联营、合营企业 投资	68,548,319.24		68,548,319.24	74,064,638.37		74,064,638.37
合计	833,058,072.86		833,058,072.86	834,708,076.63		834,708,076.63

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年 年末余额	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	本期计提减值 准备	其他		
新经典网络科技有限公司	193,351,358.09						193,351,358.09	
青马（天津）文化有限公司	16,567,727.53						16,567,727.53	
新经典发行有限公司	71,877,626.56					-6,812,084.64	65,065,541.92	
北京飓风社文化有限公司	4,400,000.00						4,400,000.00	
新经典动漫有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00				
新经典影业有限公司	102,168,000.00						102,168,000.00	
壹页网络科技有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
新经典文化有限公司	5,718,929.08						5,718,929.08	
Astra Publishing House, Ltd.	256,559,797.00		20,678,400.00				277,238,197.00	
新经典信息技术有限公司	10,000,000.00		40,000,000.00				50,000,000.00	
合计	760,643,438.26		60,678,400.00	50,000,000.00		-6,812,084.64	764,509,753.62	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	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		
联营公司											
北京十月文化传媒有限公司	59,719,263.64			1,971,933.57			-6,860,000.00			54,831,197.21	
新经典书店有限公司	14,345,374.73			-628,252.70						13,717,122.03	
合计	74,064,638.37			1,343,680.87			-6,860,000.00			68,548,319.24	

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	447,874,628.12	277,088,319.79	554,609,509.09	314,119,311.01
其他业务	740,518.59	263,246.34	524,072.16	150,971.54
合计	448,615,146.71	277,351,566.13	555,133,581.25	314,270,282.55

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	3,100,000.00	3,720,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,343,680.87	2,874,204.95
处置长期股权投资产生的投资收益	4,415,048.55	
理财产品投资收益	13,774,736.45	5,976,763.83
合计	22,633,465.87	12,570,968.78

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	2,508,430.62	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,165,040.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,698,483.04	
持有的理财产品公允价值变动损益	6,522,210.68	
理财产品投资收益	17,881,972.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	462,481.73	
所得税影响额	-5,565,298.98	
少数股东权益影响额	-61,672.90	
合计	20,214,680.94	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为个税手续费返还。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	8.06	0.9846	0.9846
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	7.04	0.8602	0.8602

新经典文化股份有限公司

二〇二四年 四月二十五日