

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

审计报告

众环审字(2021)0211072号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	137

审计报告

众环审字(2021)0211072 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

我们审计了北方联合出版传媒(集团)股份有限公司(以下简称“北方联合出版传媒公司”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了北方联合出版传媒公司2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的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,我们独立于北方联合出版传媒公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 图书出版及发行收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
北方联合出版传媒公司主要从事图书出版、发行和物资、印刷、票据经营的生产与销售。相关信息披露参见财务报表附注四、24“收入”、附注六、32“营业收入和营业成本”,2020年度北方联合出版传媒公司确认图书出版分部业务收入为人民币1,036,533,108.82元,发行分	针对图书出版及发行收入确认,我们实施的主要审计程序包括: (1)了解、评价与收入循环相关内部控制的设计,并测试内部控制的有效性; (2)检查销售合同及与管理层访谈,分析销售合同中的关键条款,了解和评价北方联合出版传媒公

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>部业务收入为人民币801,716,808.68元,扣除分部间抵销后合计1,788,623,562.37元,占全部营业收入的73.64%,图书出版及发行收入确认对财务报表的影响重大,是北方联合出版传媒公司经营利润的主要来源,也是管理层的关键业绩指标,并且该类销售业务交易发生频繁,收入确认时点即客户取得相关商品控制权时点的确认也涉及重大判断,因此我们将图书出版及发行收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>司的收入确认政策是否符合企业会计准则规定;</p> <p>(3) 执行实质性分析程序,对报告期内综合毛利率、月毛利率进行分析复核;</p> <p>(4) 进行了抽样测试,从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本,与该笔销售相关的批销单、出库单、发票做交叉核对;</p> <p>(5) 对2020年末存货情况执行现场监盘程序,对已实现主要销售情况执行主要客户函证程序;</p> <p>(6) 检查纳税申报表,与销售发票进行核对,并与税控系统数据进行核对,以核实收入确认的真实性;</p> <p>(7) 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。</p>

(二) 存货跌价准备的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如后附的财务报表附注六、7“存货”所示,截止2020年12月31日,北方联合出版传媒公司存货余额946,044,682.85元,跌价准备159,040,703.59元,账面净值787,003,979.26元,存货账面净值占资产总额20.50%。除部分库存纸张外,发出商品和库存商品主要构成为发出纸质出版物和在库纸质出版物。</p> <p>如财务报表附注四、11“存货”所述,北方联合出版传媒公司按照成本与可变现净值孰低对存货进行后续计量。可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。在资产负债表日,如果存货成本高于其可变现净值的,按存货个别品种或类别提取存货跌价准备,并计入当期损益。对于纸质出版物,区分自有产品和代销产品分别采用“分年核价法”和“固定比例计提法”计提跌价准备。对于毁损过期等非正常出版物,按实际成本全额计提存货跌价准备。由于存货跌价准备的计提涉及管理层的判断,我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。</p>	<p>针对存货跌价准备,我们实施的主要审计程序包括:</p> <p>(1) 了解北方联合出版传媒公司计提存货跌价准备政策并评价该政策的合理性;</p> <p>(2) 结合本期纸质出版物生产和销售情况,对期末结存库存出版物和发出出版物的出版年限构成执行分析性程序;</p> <p>(3) 在执行存货监盘和抽盘程序时,关注出版物的出版日期是否准确记录;关注出版物的品质情况;关注毁损出版物是否恰当的记录,是否足额计提跌价准备;</p> <p>(4) 取得管理层编制的出版物存货跌价准备计算表,按照出版物存货跌价准备计提政策重新计算跌价准备计提金额;</p> <p>(5) 对纸质出版物以外的存货执行减值测试程序;</p> <p>(6) 检查存货的列报与披露是否充分、恰当。</p>

四、其他信息

北方联合出版传媒公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 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

北方联合出版传媒公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估北方联合出版传媒公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北方联合出版传媒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

北方联合出版传媒公司治理层（以下简称“治理层”）负责监督北方联合出版传媒公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对北方联合出版传媒公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露，如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北方联合出版传媒公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就北方联合出版传媒公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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)：

中国注册会计师：



吕鹏

中国·武汉

2021年4月22日



合并资产负债表

2020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

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	938,397,649.95	693,191,524.41	693,191,524.41
交易性金融资产	六、2	543.65	33,500,763.73	33,500,763.73
衍生金融资产				
应收票据	六、3	6,734,302.89	6,319,104.17	6,319,104.17
应收账款	六、4	408,707,999.00	410,887,889.89	410,887,889.89
应收款项融资				
预付款项	六、5	71,142,233.02	71,268,777.17	71,268,777.17
其他应收款	六、6	97,910,128.64	95,129,481.84	95,129,481.84
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、7	787,003,979.26	752,926,100.67	752,926,100.67
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	55,693,556.94	56,239,015.54	56,239,015.54
流动资产合计		2,365,590,393.35	2,119,462,657.42	2,119,462,657.42
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	六、9	22,382,597.99	29,005,696.57	29,005,696.57
其他权益工具投资	六、10	364,138,411.74	364,524,591.66	364,524,591.66
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、11	63,382,397.91	124,760,127.67	124,760,127.67
固定资产	六、12	418,242,870.32	445,891,459.53	445,891,459.53
在建工程	六、13	365,074,303.79	375,024,242.01	375,024,242.01
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、14	65,953,570.52	66,525,905.62	66,525,905.62
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、15	174,031,756.65	162,187,659.14	162,187,659.14
递延所得税资产	六、16	727,166.28	669,341.94	669,341.94
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,473,933,075.20	1,568,589,024.14	1,568,589,024.14
资产总计		3,839,523,468.55	3,688,051,681.56	3,688,051,681.56

法定代表人：

杨 辉

主管会计工作负责人：

张 功

会计机构负责人：

丁 磊



合并资产负债表（续）

2020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

金额单位：人民币元
中审人环会计师事务所(特殊普通合伙)

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
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	六、17	138,968,240.53	208,605,586.11	208,605,586.11
应付账款	六、18	839,267,024.35	762,594,046.68	762,594,046.68
预收款项	六、19	2,047,030.99	1,174,417.14	163,544,701.31
合同负债	六、20	165,889,881.71	153,486,486.34	不适用
应付职工薪酬	六、21	86,002,492.15	71,582,567.44	71,582,567.44
应交税费	六、22	5,057,337.58	8,616,939.02	8,616,939.02
其他应付款	六、23	101,307,800.69	93,089,184.07	93,089,184.07
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、24	7,105,196.44	8,883,797.83	
流动负债合计		1,345,645,004.44	1,308,033,024.63	1,308,033,024.63
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				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、25	90,479,653.31	73,511,088.09	73,511,088.09
递延所得税负债	六、26		20,000,000.00	20,000,000.00
其他非流动负债				
非流动负债合计		90,479,653.31	93,511,088.09	93,511,088.09
负债合计		1,436,124,657.75	1,401,544,112.72	1,401,544,112.72
股东权益：				
股本	六、27	550,914,700.00	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	六、28	524,915,230.47	524,915,230.47	524,915,230.47
减：库存股				
其他综合收益	六、29	-4,101,321.85	-3,340,044.83	-3,340,044.83
专项储备				
盈余公积	六、30	201,419,324.14	184,966,924.28	184,966,924.28
未分配利润	六、31	1,094,245,688.70	1,003,160,433.62	1,003,160,433.62
归属于母公司股东权益合计		2,367,393,621.46	2,260,617,243.54	2,260,617,243.54
少数股东权益		36,005,189.34	25,890,325.30	25,890,325.30
股东权益合计		2,403,398,810.80	2,286,507,568.84	2,286,507,568.84
负债和股东权益总计		3,839,523,468.55	3,688,051,681.56	3,688,051,681.56

法定代表人：

杨世平

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

丁云新



合并利润表

2020年度

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		2,541,948,466.91	2,710,639,546.19
其中：营业收入	六、32	2,541,948,466.91	2,710,639,546.19
二、营业总成本		2,544,551,388.00	2,626,087,819.93
其中：营业成本	六、32	2,072,221,228.95	2,100,797,438.33
税金及附加	六、33	9,910,130.64	12,845,840.56
销售费用	六、34	168,360,055.31	225,884,675.14
管理费用	六、35	296,863,782.70	291,271,328.21
研发费用	六、36	7,742,660.97	8,176,540.69
财务费用	六、37	-10,546,470.57	-12,888,003.00
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、37	11,449,459.99	8,285,294.90
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	58,084,868.81	83,706,359.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、39	-5,350,251.92	2,429,325.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	六、39	-7,403,098.58	-1,718,251.84
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）	六、40	-220.08	-180.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-16,963,267.80	-46,735,424.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-8,108,115.31	25,389,824.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	128,033,480.56	409,137.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		153,093,573.17	149,750,768.20
加：营业外收入	六、44	5,778,904.63	1,270,577.94
减：营业外支出	六、45	4,860,037.32	410,143.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		154,012,440.48	150,611,202.99
减：所得税费用	六、46	234,916.10	426,810.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		153,777,524.38	150,184,392.09
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		153,777,524.38	150,184,392.09
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）		152,712,660.34	148,286,660.15
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,064,864.04	1,897,731.94
六、其他综合收益的税后净额		-761,277.02	-182,546.40
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-761,277.02	-182,546.40
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-386,179.92	-317,219.22
（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		-386,179.92	-317,219.22
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-375,097.10	134,672.82
（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		-375,097.10	134,672.82
（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		153,016,247.36	150,001,845.69
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		151,951,383.32	148,104,113.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,064,864.04	1,897,731.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.27

法定代表人：

杨志军

主管会计工作负责人：

阿江

会计机构负责人：

丁元新



合并现金流量表

2020年度

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		2,336,236,940.44	2,277,306,971.71
收到的税费返还		11,841,628.41	2,159,444.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	114,194,800.04	127,392,033.72
经营活动现金流入小计		2,462,273,368.89	2,406,858,449.87
购买商品、接受劳务支付的现金		1,644,312,248.64	1,535,621,711.72
支付给职工以及为职工支付的现金		350,913,287.92	373,649,030.91
支付的各项税费		36,485,483.08	40,925,008.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	283,813,908.03	279,722,340.09
经营活动现金流出小计		2,315,524,927.67	2,229,918,091.27
经营活动产生的现金流量净额		146,748,441.22	176,940,358.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		299,810,000.00	777,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,052,846.66	4,147,577.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		213,419,394.74	4,133,514.92
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		515,282,241.40	785,281,092.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,599,859.97	137,114,254.21
投资支付的现金		267,090,000.00	360,276,077.66
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		339,689,859.97	497,390,331.87
投资活动产生的现金流量净额		175,592,381.43	287,890,760.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,050,000.00	16,210,222.73
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,050,000.00	
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		9,050,000.00	16,210,222.73
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		45,175,005.40	60,600,617.00
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	六、48	20,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		65,175,005.40	60,600,617.00
筹资活动产生的现金流量净额		-56,125,005.40	-44,390,394.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-443,617.28	134,664.67
五、现金及现金等价物净增加额		265,772,199.97	420,575,389.44
加：期初现金及现金等价物余额	六、49	629,691,411.29	209,116,021.85
六、期末现金及现金等价物余额	六、49	895,463,611.26	629,691,411.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

本年金额

项 目	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年年末余额	550,914,700.00				524,915,230.47		-3,340,044.83		184,966,924.28		1,003,160,433.62	2,260,617,243.54	25,890,325.30	2,286,507,568.84
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	550,914,700.00				524,915,230.47		-3,340,044.83		184,966,924.28		1,003,160,433.62	2,260,617,243.54	25,890,325.30	2,286,507,568.84
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-761,277.02	16,452,399.86		91,085,255.08	106,776,377.92	10,114,864.04	1,064,864.04	116,891,241.96
（一）综合收益总额							-761,277.02			152,712,660.34	151,951,383.32	151,951,383.32	9,050,000.00	160,901,383.32
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积									16,452,399.86		-61,627,405.26	-45,175,005.40		-45,175,005.40
2、提取一般风险准备									16,452,399.86		-16,452,399.86			
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（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、本年年末余额	550,914,700.00				524,915,230.47		-4,101,321.85	201,419,324.14		1,094,245,688.70	2,367,393,621.46	2,367,393,621.46	36,005,189.34	2,403,398,810.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

丁立新

合并股东权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 北方联合出版传媒(集团)股份有限公司

上年金额

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	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	550,914,700.00				524,518,045.42		-3,157,498.43		170,941,143.92		944,095,178.15	2,187,311,569.06	9,589,566.21	2,196,901,135.27
加: 会计政策变更											-14,740,524.50	-14,740,524.50		-14,740,524.50
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他					820,000.00						145,517.18	965,517.18	1,212,360.93	2,177,878.11
二、本年期初余额	550,914,700.00				525,338,045.42		-3,157,498.43	170,941,143.92		929,500,170.83	2,173,536,561.74	10,801,927.14	2,184,338,488.88	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-422,814.95		-182,546.40	14,025,780.36		73,660,262.79	87,080,681.80	15,088,398.16	102,169,079.96	
(一) 综合收益总额							-182,546.40			148,286,660.15	148,104,113.75		150,001,845.69	
(二) 股东投入和减少资本													13,190,666.22	
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他													13,190,666.22	
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积								14,025,780.36		-74,626,397.36	-60,600,617.00		-60,600,617.00	
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本 (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、本年年末余额	550,914,700.00				524,915,230.47		3,340,044.83	184,966,924.28		1,003,160,433.62	2,260,617,243.54	25,890,325.30	2,286,507,568.84	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2020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



金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		724,746,537.41	497,143,433.27	497,143,433.27
交易性金融资产			33,500,000.00	33,500,000.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十四、1	84,353,846.89	95,635,622.68	95,635,622.68
应收款项融资				
预付款项		19,167,653.71	10,089,421.01	10,089,421.01
其他应收款	十四、2	251,141,066.08	405,007,480.91	405,007,480.91
其中：应收利息				
应收股利				
存货		110,144,438.84	29,388,752.78	29,388,752.78
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		18,057,722.41	17,447,229.27	17,447,229.27
流动资产合计		1,207,611,265.34	1,088,211,939.92	1,088,211,939.92
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	十四、3	1,098,047,547.25	848,334,799.89	848,334,799.89
其他权益工具投资		362,264,055.39	362,264,055.39	362,264,055.39
其他非流动金融资产				
投资性房地产		301,112,267.23	311,673,959.11	311,673,959.11
固定资产		2,275,575.77	21,004,058.29	21,004,058.29
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		340,219.90	9,321,324.59	9,321,324.59
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		6,749,078.55	7,886,490.87	7,886,490.87
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,770,788,744.09	1,560,484,688.14	1,560,484,688.14
资产总计		2,978,400,009.43	2,648,696,628.06	2,648,696,628.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表 (续)

2020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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 金额单位: 人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
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		256,678,416.83	187,304,263.65	187,304,263.65
预收款项				2,037,099.28
合同负债		12,902,657.72	1,880,476.71	不适用
应付职工薪酬		20,480,140.58	14,080,945.24	14,080,945.24
应交税费		753,100.22	482,853.39	482,853.39
其他应付款		916,641,469.01	710,495,547.65	710,495,547.65
其中: 应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		1,161,217.38	156,622.57	
流动负债合计		1,208,617,001.74	914,400,709.21	914,400,709.21
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				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		3,550,900.00	5,150,805.08	5,150,805.08
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,550,900.00	5,150,805.08	5,150,805.08
负债合计		1,212,167,901.74	919,551,514.29	919,551,514.29
股东权益:				
股本		550,914,700.00	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	532,157,745.57
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		201,419,324.14	184,966,924.28	184,966,924.28
未分配利润		481,740,337.98	461,105,743.92	461,105,743.92
股东权益合计		1,766,232,107.69	1,729,145,113.77	1,729,145,113.77
负债和股东权益总计		2,978,400,009.43	2,648,696,628.06	2,648,696,628.06

法定代表人:

杨世军

主管会计工作负责人:

[Signature]

会计机构负责人:

丁立新

利润表

2020年度

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十四、4	870,636,984.30	834,653,865.01
减：营业成本	十四、4	743,903,616.19	637,279,534.12
税金及附加		3,218,377.24	3,556,713.62
销售费用		20,681,286.73	91,897,213.29
管理费用		73,524,966.70	56,608,665.90
研发费用			
财务费用		-10,005,101.37	-7,205,694.13
其中：利息费用			
利息收入		10,068,136.74	7,261,300.15
加：其他收益		3,428,500.00	565,737.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-5,482,690.79	16,597,086.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,353,152.64	-1,718,251.84
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）		1,673,720.93	963,069.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		684,145.49	-702,751.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		43,732,747.72	163,134.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,350,262.16	70,103,708.92
加：营业外收入		26,087.56	28,152.50
减：营业外支出		1,114,350.40	2,959.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		82,261,999.32	70,128,901.83
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		82,261,999.32	70,128,901.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		82,261,999.32	70,128,901.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		82,261,999.32	70,128,901.83

法定代表人：

杨建群

主管会计工作负责人：

本报告书共139页第9页

会计机构负责人：

丁元新



现金流量表

2020年度

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		840,793,210.78	704,494,866.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		430,690,741.12	182,211,839.63
经营活动现金流入小计		1,271,483,951.90	886,706,706.31
购买商品、接受劳务支付的现金		692,682,443.48	589,333,210.51
支付给职工以及为职工支付的现金		69,604,259.28	72,851,179.58
支付的各项税费		4,341,180.07	3,654,931.10
支付其他与经营活动有关的现金		79,913,220.57	185,106,472.88
经营活动现金流出小计		846,541,103.40	850,945,794.07
经营活动产生的现金流量净额		424,942,848.50	35,760,912.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		272,800,000.00	764,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,870,461.85	18,315,338.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		69,723,393.74	374,448.12
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		344,393,855.59	783,189,786.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		192,694.55	1,126,219.90
投资支付的现金		496,365,900.00	388,526,700.00
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		496,558,594.55	389,652,919.90
投资活动产生的现金流量净额		-152,164,738.96	393,536,866.28
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		45,175,005.40	60,600,617.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		45,175,005.40	60,600,617.00
筹资活动产生的现金流量净额		-45,175,005.40	-60,600,617.00
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		497,143,433.27	128,446,271.75
六、期末现金及现金等价物余额			
		724,746,537.41	497,143,433.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

2020年度

编制单位：北方联合出版传媒（集团）股份有限公司



项 目	本年金额						股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	550,914,700.00			532,157,745.57				184,966,924.28	461,105,743.92	1,729,145,113.77
加：会计政策变更 前期差错更正 其他										
二、本年初余额	550,914,700.00			532,157,745.57				184,966,924.28	461,105,743.92	1,729,145,113.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								16,452,399.86	20,634,594.06	37,086,993.92
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								16,452,399.86	-61,627,405.26	-45,175,005.40
2、对股东的分配								16,452,399.86	-16,452,399.86	-45,175,005.40
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
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、本年年末余额	550,914,700.00			532,157,745.57				201,419,324.14	481,740,337.98	1,766,232,107.69

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]

[Signature]

[Signature]

股东权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 北方联合出版传媒(集团)股份有限公司

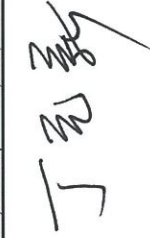
金额单位: 人民币元

项 目	上年金额				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股		
一、上年年末余额	550,914,700.00		532,067,487.52		465,603,239.45	1,719,526,570.89
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		532,067,487.52		465,603,239.45	1,719,526,570.89
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			90,258.05		-4,497,495.53	9,618,542.88
(一) 综合收益总额			90,258.05			
(二) 股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
(三) 利润分配						
1、提取盈余公积						
2、对股东的分配						
3、其他						
(四) 股东权益内部结转						
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、本年年末余额	550,914,700.00		532,157,745.57		461,105,743.92	1,729,145,113.77

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北方联合出版传媒（集团）股份有限公司

2020 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

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。本公司控制人是辽宁出版集团有限公司，最终控制人是辽宁省国有资产监督管理委员会。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，注册地为辽宁省沈阳市和平区十一纬路 29 号，总部位于辽宁省沈阳市和平区十一纬路 29 号，企业法人营业执照号为 2100000091747。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，于 2007 年 12 月 14 日公开发行 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。变更后的企业法人统一社会信用代码为 91210000791577374P，法定代表人杨建军。

本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要经营范围包括：图书、报刊、音像、电子出版物编辑出版，出版物总批发、批发与分销、零售，印刷、复制，出版、发行、印刷物资购销，版权贸易和对外出版、发行、印刷贸易，互联网出版、发行，广告、会展、文化服务，境内外投资、资产管理与经营业务，计算机信息系统集成及软件开发、技术转让、技术服务、技术咨询，计算机网络及配套设备销售，电讯器材销售，安全防范工程设计、安装、技术服务，网络产品研发、销售，电子产品、数控机床、仪器仪表、教学仪器设备销售，增值电信业务经营，教育辅助服务；图书、只读光盘及交互式光盘的进出口业务；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；印刷机械、油墨、文化用品、纸张

进出口；录像设备、录音设备进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

本公司设立了股东大会、董事会和监事会。公司下设出版管理部、经营管理部、综合办公室、人力资源部、财务部、审计部、证券和法律部、信息技术部等职能部门。

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 22 日决议批准报出。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 21 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常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。

3、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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为

合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（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，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，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当

前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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。其中，对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本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，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用等级较高的公司

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：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。
组合 2：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作为信用风险特征。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：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各类押金、质保金等应收款项。
组合 2：应收关联方、备用金等款项	本组合为风险较低应收关联方及员工备用金、代垫款的款项

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

库存商品的核算：发行企业库存商品采用定价法核算；出版企业采用实际成本法或定价法核算，印务及印刷物资企业采用实际成本法核算，发出和领用时采用加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

存货跌价准备确认的标准和计提方法如下：

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。

出版物跌价准备的计提标准：

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%。

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。

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。

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。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时一次摊销入成本费用。

12、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和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期

间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。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四、20“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。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	3	3.233
机器设备	年限平均法	8	3	12.125
运输设备	年限平均法	8	3	12.125
电子设备	年限平均法	4	3	24.250
办公设备	年限平均法	4	3	24.250
其他	年限平均法	5	3	19.400

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、无形资产

（1）无形资产

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。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）研究与开发支出

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四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

22、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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。

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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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）。

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。

23、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24、收入

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。

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

①出版企业销售出版物，根据合同条款，并结合其以往的习惯做法确定交易价格；

②采取预交定金方式销售出版物时，以发出出版物并进行结算时确认销售收入；

③采取直接收款方式销售出版物时，以收取货款或取得索取货款的凭据，并将提货单交付购买方时确认销售出版物收入；

④销售附有销售退回条件的出版物时，本公司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的实现：

①采用代销方式销售出版物的，以取得委托代销清单时确认销售收入的实现；

②采取买断方式销售出版物的，以发出出版物并进行结算时确认销售收入的实现；

③销售附有销售退回条件的出版物时，本公司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。

25、合同成本

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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本

集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

26、政府补助

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。

27、递延所得税资产

（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

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。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本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。

28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未

确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（5）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《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额；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，自2020年1月1日起均采用如下简化方法处理：

本集团作为承租人：

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计入相关资产成本或费用。本集团将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目；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。

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将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧等后续计量。本集团在达成减让协议等解除原租金支付义务时，冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目，并相应调整长期应付款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，同时调整未确认融资费用；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

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。本集团将减免的租金作为或有租金，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租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，同时调整未实现融资收益；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

29、其他重要的会计政策和会计估计

无。

30、重要会计政策、会计估计的变更

执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第三届董事会第四次会议于 2020 年 4 月 23 日决议通过，本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面，在编制 2020 年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理，2020 年（首次）起执行新收入准则调整当年财务报表相关项目主要影响如下：

A、对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	163,544,701.31	2,037,099.28	1,174,417.14	
合同负债			153,486,486.34	1,880,476.71
其他流动负债			8,883,797.83	156,622.57

B、对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	2,047,030.99		175,042,109.14	14,063,875.10
合同负债	165,889,881.71	12,902,657.72		
其他流动负债	7,105,196.44	1,161,217.38		

31、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（7）折旧和摊销

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

（8）开发支出

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

本集团管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。本集团将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）递延所得税资产

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

（10）所得税

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

（11）预计负债

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

因素。

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

（12）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%或 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20%、15%计缴（详见下表）。

本公司所得税非免税子公司税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
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%
盛文直播（大连）网络科技有限公司	20%
苏州新谷产业园管理有限公司	20%
北方国家版权交易中心有限公司	25%
优易地（北京）文化传媒有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
辽宁万榕书业发展有限责任公司	20%
智品书业（北京）有限公司	25%
沈阳开创文化艺术传媒有限公司	25%
辽宁博雅传媒有限责任公司	20%
辽宁网羽世界杂志社有限责任公司	20%
盛元文溯（辽宁）传媒有限公司	20%
辽宁科文图书有限公司	20%
辽宁大耳娃文化发展有限责任公司	20%
辽宁顺达证件制作有限公司	25%
辽宁鼎籍智造传媒有限公司	15%
辽宁鼎籍数码科技有限公司	20%
辽宁辽版图书发行有限公司	25%
辽宁金浦文化传媒有限公司	20%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

根据《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[2014]84号），2014年1月1日起至2018年12月31日止本集团转制的文化企业享受免征所得税政策。根据《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），本集团转制的文化企业享受免征所得税政策延期至2023年12月31日。

2014年12月25日经中共辽宁省委宣传部、辽宁省财政厅、辽宁省地方税务局、及辽宁省国家税务局批准，辽宣发[2014]39号《关于认定辽宁出版集团有限公司等享受转制文化企业税收政策的通知》，认定在财税[2014]84号文件（2014年11月27日发布）下发之前我省已经审核认定享受《财政部国家税务总局关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策问题的通知》（财税[2009]34号）税收政策的转制文化企业，可继续依法享受财税[2014]84号文件所规定的税收政策。

（2）增值税

依据财政部、国家税务总局财税[2018]53号文件《关于继续实行宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》的有关规定，本集团的中小学课本及科技类、少儿类图书出版等享受

增值税“先征后退”的政策，政策执行期限自2018年1月1日至2020年12月31日；自2017年7月1日起，简并增值税税率结构，取消13%的增值税税率，图书、报纸、音像制品和电子出版物的增值税税率调至11%。

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自2018年5月1日起，原适用17%/11%税率的，适用税率调整为16%/10%。根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，原适用16%/10%税率的，税率调整为13%/9%。

依据财政部、国家税务总局财税[2018]53号文件《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》的有关规定，本集团自2018年1月1日起至2020年12月31日，免征图书批发、零售环节的增值税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2020年1月1日，“年末”指2020年12月31日，“上年年末”指2019年12月31日，“本年”指2020年度，“上年”指2019年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	431,236.53	786,482.11
银行存款	894,949,796.41	628,744,508.21
其他货币资金	43,016,617.01	63,660,534.09
合 计	938,397,649.95	693,191,524.41
其中：存放在境外的款项总额	33,442.11	41,735.34

注：期末其他货币资金 43,016,617.01 元，其中，应付银行承兑汇票保证金存款 42,934,038.69 元，共计 42,934,038.69 元为受限资金。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	543.65	33,500,763.73
其中：债务工具投资		

项 目	年末余额	年初余额
权益工具投资	543.65	763.73
银行理财		33,500,000.00
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		
合 计	543.65	33,500,763.73
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,734,302.89	6,319,104.17
商业承兑汇票		
小 计	6,734,302.89	6,319,104.17
减：坏账准备		
合 计	6,734,302.89	6,319,104.17

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	96,229,356.17	
商业承兑汇票		
合 计	96,229,356.17	

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	6,734,302.89	100.00			6,734,302.89
其中：银行承兑汇票	6,734,302.89	100.00			6,734,302.89
商业承兑汇票					

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	6,734,302.89	—		—	6,734,302.89

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	6,319,104.17	100.00			6,319,104.17
其中：银行承兑汇票	6,319,104.17	100.00			6,319,104.17
商业承兑汇票					
合 计	6,319,104.17	—		—	6,319,104.17

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	
其中：3 个月以内	226,832,361.01
3-6 个月	27,148,422.31
6-12 个月	22,195,978.74
1 年以内小计	276,176,762.06
1 至 2 年	98,544,478.29
2 至 3 年	110,882,322.35
3 至 5 年	28,100,544.39
5 年以上	60,330,731.23
小 计	574,034,838.32
减：坏账准备	165,326,839.32
合 计	408,707,999.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	82,505,115.56	14.37	70,807,132.29	85.82	11,697,983.27
按组合计提坏账准备的应收账款	491,529,722.76	85.63	94,519,707.03	19.23	397,010,015.73
其中：					
[组合 1]账龄组合	411,297,195.87	71.65	71,517,975.43	17.39	339,779,220.44
[组合 2]特殊信用风险特征组合	80,232,526.89	13.98	23,001,731.60	28.67	57,230,795.29
合计	574,034,838.32	—	165,326,839.32	—	408,707,999.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	84,753,539.72	15.05	70,284,987.93	82.93	14,468,551.79
按组合计提坏账准备的应收账款	478,220,194.79	84.95	81,800,856.69	17.11	396,419,338.10
其中：					
[组合 1]账龄组合	413,374,719.54	73.43	81,800,856.69	19.79	331,573,862.85
[组合 2]特殊信用风险特征组合	64,845,475.25	11.52			64,845,475.25
合计	562,973,734.51	—	152,085,844.62	—	410,887,889.89

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
智品天下图书（北京）有限公司	1,757,750.18	1,757,750.18	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
山东泉林集团有限公司	67,267,331.09	55,569,347.82	82.61	企业破产重整
沈阳文妍纸业有限公司	260,766.52	260,766.52	100.00	预计无法收回
大连鑫融印务有限公司	100,582.52	100,582.52	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
沈阳金麟纸业有限公司	373,231.63	373,231.63	100.00	预计无法收回
王春刚	199,656.88	199,656.88	100.00	预计无法收回
汤冰	122,330.52	122,330.52	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
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
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
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
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
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
沈阳市第二中学	20,473.22	20,473.22	100.00	预计无法收回
合计	82,505,115.56	70,807,132.29	—	—

注：本集团应收山东泉林集团有限公司款项为 67,267,331.09 元，山东高唐县人民法院于 2019 年 10 月 30 日公告宣布对山东泉林集团有限公司实施破产重整，因此本集团按照企业会计准则的规定根据预期信用损失情况计提了相应的坏账准备。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
其中：3 个月以内	213,212,789.03	2,131,244.60	1.00
3-6 个月以内	23,909,538.54	717,286.17	3.00
6-12 个月	21,744,157.58	1,087,207.89	5.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内小计	258,866,485.15	3,935,738.66	1.52
1 至 2 年	59,724,140.25	11,944,828.06	20.00
2 至 3 年	39,960,829.17	13,986,290.20	35.00
3 至 5 年	22,189,245.64	11,094,622.85	50.00
5 年以上	30,556,495.66	30,556,495.66	100.00
合 计	411,297,195.87	71,517,975.43	—

注：按组合计提坏账准备的确认标准见附注四、10“金融资产减值”（5）②。

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
应收账款	152,085,844.62	15,513,068.43		2,272,073.73		165,326,839.32
合 计	152,085,844.62	15,513,068.43		2,272,073.73		165,326,839.32

（4）本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,272,073.73

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
沈阳市铁西区沈新新意图文中心	货款	320,000.00	无法收回	内部审批	否
湖南省湘潭市新华书店	货款	31,949.12	债务人已注销或吊销	内部审批	否
安徽省淮北市新华书店	货款	25,225.16	债务人已注销或吊销	内部审批	否
广西南宁词文图书有限公司	货款	4,753.17	债务人已注销或吊销	内部审批	否
南京市新华书店图书批销中心	货款	5,436.51	债务人已注销或吊销	内部审批	否
湖北省鄂州市新华书店	货款	2,589.44	债务人已注销或吊销	内部审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
抚顺市规划局	活动款	300,000.00	无法收回	内部审批	否
温州市华越图书有限公司	书款	30,566.83	无法收回	内部审批	否
大连新世纪印刷信息产业有限公司	货款	7,510.77	无法收回	内部审批	否
沈阳佳麟彩印有限公司	货款	206,984.08	无法收回	内部审批	否
吉林金泉药业股份有限公司	货款	177,929.09	无法收回	内部审批	否
辽宁三原印刷公司	货款	32,830.00	无法收回	内部审批	否
盘锦宏昌广告公司	货款	18,810.00	无法收回	内部审批	否
沈阳民生胶版厂	货款	3,552.00	无法收回	内部审批	否
辽宁万恒国际广告有限公司	货款	945,435.00	无法收回	内部审批	否
大连金州鑫亿印刷厂	货款	108,117.74	无法收回	内部审批	否
大连依达奇彩色印刷有限公司	货款	12,487.36	无法收回	内部审批	否
大连金阳光彩印包装有限公司	货款	37,897.46	无法收回	内部审批	否
合计	—	2,272,073.73	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 157,225,676.16 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 27.39%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 56,528,662.54 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	47,061,047.85	66.14	67,335,269.64	94.48
1 至 2 年	22,022,729.24	30.96	3,715,343.66	5.21

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年	1,967,925.87	2.77	85,117.46	0.12
3 年以上	90,530.06	0.13	133,046.41	0.19
合 计	71,142,233.02	—	71,268,777.17	—

(2) 账龄超过一年的预付款项前五名

单位名称	与本集团关系	年末余额	账龄	款项性质	未结算原因
鞍山市新华书店	关联方	3,908,100.95	1-2 年	装卸搬运费	未到结算期
北京时代华文文化传播有限公司	非关联方	2,500,000.00	1-2 年	货款	未到结算期
合众盛世（大连）广告传媒有限公司	非关联方	1,904,300.00	1-2 年	工程款	未到结算期
辽宁研学教育科技有限公司	关联方	529,990.00	2-3 年	货款	未到结算期
外语教学与研究出版社有限责任公司	非关联方	500,000.00	1-2 年	货款	未到结算期
合 计	—	9,342,390.95	—		

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 15,572,164.02 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 21.89%。

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	97,910,128.64	95,129,481.84
合 计	97,910,128.64	95,129,481.84

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
-----	------

账 龄	年末余额
1 年以内	24,856,969.59
1 至 2 年	38,781,715.35
2 至 3 年	17,491,441.75
3 至 5 年	6,171,571.47
5 年以上	21,116,751.05
小 计	108,418,449.21
减：坏账准备	10,508,320.57
合 计	97,910,128.64

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
质保金、押金	7,488,324.42	6,566,273.38
投标保证金	12,758,881.07	13,338,514.56
员工借款、备用金	17,474,946.63	17,107,929.51
代收代付款	4,221,624.48	6,646,565.45
专户存储款项	19,473,168.99	13,812,857.28
往来款	9,684,503.62	9,554,862.86
拆迁补偿款	37,317,000.00	37,317,000.00
小 计	108,418,449.21	104,344,003.04
减：坏账准备	10,508,320.57	9,214,521.20
合 计	97,910,128.64	95,129,481.84

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	1,090,065.31	3,459,124.91	4,665,330.98	9,214,521.20
2020 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				

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)	
——转入第三阶段		-6,000.00	6,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-623,248.06	2,085,814.87	-12,367.44	1,450,199.37
本年转回				
本年转销				
本年核销		156,400.00		156,400.00
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	466,817.25	5,382,539.78	4,658,963.54	10,508,320.57

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或 转回	其他变 动	
其他应收款	9,214,521.20	1,450,199.37		156,400.00	10,508,320.57
合 计	9,214,521.20	1,450,199.37		156,400.00	10,508,320.57

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	156,400.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联 交易产生
王实	房屋补偿款	50,000.00	预期无法收回	内部审批	否
任乘聚	房屋补偿款	50,000.00	预期无法收回	内部审批	否
王大勇	房屋补偿款	50,000.00	预期无法收回	内部审批	否
孙增敏	往来款	6,400.00	预期无法收回	内部审批	否
合 计	—	156,400.00	—	—	—

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
沈阳市沈河区拆迁局	拆迁补偿款	37,317,000.00	1-2 年、2-3 年、 4-5 年	34.42	
辽宁省省直住房 资金管理中心	房改款	19,473,168.99	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-5 年、5 年以上	17.96	
凌河区政府	补助款	3,000,000.00	1 年以内、1-2 年	2.77	
沈阳文萃电器有 限公司	往来款	2,903,702.20	5 年以上	2.68	2,903,702.20
鞍山市政府	补助款	1,400,000.00	1-2 年	1.29	
合 计	—	64,093,871.19	—	59.12	2,903,702.20

⑦涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金 额及依据
凌河区政府	锦州新生活项目	3,000,000.00	1 年以内、 1-2 年	依据政府协议，预计 收取的时间 2021 年
鞍山市政府	鞍山新生活项目	1,400,000.00	1-2 年	依据政府协议，预计 收取的时间 2021 年
江苏省吴中高新技术 产业开发区财政和资 产管理局	2020 年吴中区文化 体育产业扶持发展 引导资金	60,000.00	1 年以内	依据政府补助文件， 2021 年已拨付
合 计	—	4,460,000.00	—	—

7、存货

(1) 存货分类

项目	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
原材料	13,267,564.09		13,267,564.09
在产品	127,590,678.56	8,783,589.24	118,807,089.32
库存商品	589,476,963.38	93,439,813.81	496,037,149.57
发出商品	213,464,197.83	56,817,300.54	156,646,897.29

项目	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
低值易耗品	2,245,278.99		2,245,278.99
合同履约成本			
合计	946,044,682.85	159,040,703.59	787,003,979.26

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,617,525.11		10,617,525.11
在产品	81,554,610.92	8,806,281.55	72,748,329.37
库存商品	546,299,028.29	82,197,620.48	464,101,407.81
发出商品	261,297,323.48	59,928,686.25	201,368,637.23
低值易耗品	4,090,201.15		4,090,201.15
合同履约成本			
合计	903,858,688.95	150,932,588.28	752,926,100.67

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	8,806,281.55	-22,692.31				8,783,589.24
库存商品	82,197,620.48	11,242,193.33				93,439,813.81
发出商品	59,928,686.25	-3,111,385.71				56,817,300.54
低值易耗品						
合同履约成本						
合计	150,932,588.28	8,108,115.31				159,040,703.59

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	52,245,539.10	52,980,581.59

项 目	年末余额	年初余额
预缴增值税	2,975,974.56	2,973,421.03
预缴所得税	311,025.28	216,097.66
待摊租赁费	95,167.71	59,523.78
预缴其他税费	65,850.29	9,391.48
合 计	55,693,556.94	56,239,015.54

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
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）	29,005,696.57			-7,353,152.64	
辽宁春风文化传媒有限公司		780,000.00		-49,945.94	
小 计	29,005,696.57	780,000.00		-7,403,098.58	
合 计	29,005,696.57	780,000.00		-7,403,098.58	

（续）

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备
	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						
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）					21,652,543.93	
辽宁春风文化传媒有限公司					730,054.06	
小 计					22,382,597.99	
合 计					22,382,597.99	

10、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
股权投资	364,138,411.74	364,524,591.66
合 计	364,138,411.74	364,524,591.66

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中国石油天然气股份有限公司	35,268.80	474,157.67				
天津油墨股份有限公司		12,069.20				
深圳图书贸易股份有限公司	296,884.18	917,388.88				
铁岭新星村镇银行股份有限公司		9,750,000.00				
中天证券有限公司		45,479,727.05				
融盛财产保险股份有限公司						
辽宁研学教育科技有限公司						
合 计	332,152.98	56,633,342.80				

11、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	154,978,804.23	56,909,977.78	211,888,782.01
2、本年增加金额			
外购			
3、本年减少金额	70,314,700.00	26,519,777.78	96,834,477.78
处置			
其他转出	70,314,700.00	26,519,777.78	96,834,477.78
4、年末余额	84,664,104.23	30,390,200.00	115,054,304.23

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	67,294,046.76	19,834,607.58	87,128,654.34
2、本年增加金额	2,670,304.12	1,299,987.10	3,970,291.22
计提或摊销	2,670,304.12	1,299,987.10	3,970,291.22
3、本年减少金额	30,089,867.32	9,337,171.92	39,427,039.24
处置			
其他转出	30,089,867.32	9,337,171.92	39,427,039.24
4、年末余额	39,874,483.56	11,797,422.76	51,671,906.32
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	44,789,620.67	18,592,777.24	63,382,397.91
2、年初账面价值	87,684,757.47	37,075,370.20	124,760,127.67

12、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	418,242,870.32	445,891,459.53
固定资产清理		
合 计	418,242,870.32	445,891,459.53

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	332,321,250.34	235,507,347.74	18,078,264.20	56,460,984.71	4,476,778.68	32,722,187.08	679,566,812.75
2、本年增加金额	70,314,700.00	13,410,866.85	705,540.10	7,085,124.06	8,261,802.18	2,507,457.98	102,285,491.17
(1) 购置		13,410,866.85	705,540.10	5,826,926.97	2,545,900.21	805,567.79	23,294,801.92
(2) 在建工程转入				1,257,986.23	5,715,832.11	1,701,890.19	8,675,708.53
(3) 投资性房地产转入	70,314,700.00						70,314,700.00
(4) 其他				210.86	69.86		280.72
3、本年减少金额	100,498,669.46	28,188,815.21	1,074,388.26	11,997,244.25	120,678.00	199,337.20	142,079,132.38
(1) 处置或报废	100,498,669.46	28,188,815.21	1,074,388.26	11,997,244.25	120,678.00	199,337.20	142,079,132.38

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合 计
4、年末余额	302,137,280.88	220,729,399.38	17,709,416.04	51,548,864.52	12,617,902.86	35,030,307.86	639,773,171.54
二、累计折旧							
1、年初余额	54,461,450.89	113,708,060.62	9,545,672.56	38,902,998.49	2,339,427.64	14,717,743.02	233,675,353.22
2、本年增加金额	40,088,745.44	13,910,282.58	1,961,971.20	6,992,192.34	749,717.50	4,362,471.80	68,065,380.86
(1) 计提	9,998,878.12	13,910,282.58	1,961,971.20	6,992,023.01	749,634.35	4,362,471.80	37,975,261.06
(2) 投资性房地产 转入	30,089,867.32						30,089,867.32
(3) 其他				169.33	83.15		252.48
3、本年减少金额	43,204,708.08	26,419,767.41	1,042,156.62	9,292,304.17	117,057.66	134,438.92	80,210,432.86
(1) 处置或报废	43,204,708.08	26,419,767.41	1,042,156.62	9,292,304.17	117,057.66	134,438.92	80,210,432.86
4、年末余额	51,345,488.25	101,198,575.79	10,465,487.14	36,602,886.66	2,972,087.48	18,945,775.90	221,530,301.22
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增加金额							
(1) 计提							
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废							
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	250,791,792.63	119,530,823.59	7,243,928.90	14,945,977.86	9,645,815.38	16,084,531.96	418,242,870.32
2、年初账面价值	277,859,799.45	121,799,287.12	8,532,591.64	17,557,986.22	2,137,351.04	18,004,444.06	445,891,459.53

13、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	365,074,303.79	375,024,242.01
合 计	365,074,303.79	375,024,242.01

在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待装修房屋（沈河区青年大街 266—1 号、266—2 号及 266—3 环球金融中心一期 T8 幢 2 单元）	318,291,209.51		318,291,209.51	318,291,209.51		318,291,209.51
鞍山盛文整体装修设备款				5,900,831.19		5,900,831.19
图书出版业大数据运营综合管理平台	1,950,361.27		1,950,361.27	1,510,361.27		1,510,361.27
上海服务业委项目				6,270,084.25		6,270,084.25
锦州盛文整体装修设备款				1,701,890.19		1,701,890.19
北方国家版权交易中心项目	40,880,657.62		40,880,657.62	41,349,865.60		41,349,865.60
基地装修项目	3,914,907.25		3,914,907.25			
设备安装项目	37,168.14		37,168.14			
合 计	365,074,303.79		365,074,303.79	375,024,242.01		375,024,242.01

重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
鞍山盛文整体装修设备款	8,700,000.00	5,900,831.19	2,777,200.66	6,973,818.34	1,704,213.51	
图书出版业大数据运营综合管理平台	9,000,000.00	1,510,361.27	440,000.00			1,950,361.27
上海服务业委项目	6,500,000.00	6,270,084.25			6,270,084.25	
锦州盛文整体装修设备款	1,700,000.00	1,701,890.19		1,701,890.19		
北方国家版权交易中心项目	58,620,961.02	41,349,865.60	23,198,185.93		23,667,393.91	40,880,657.62
基地装修项目	5,358,772.04		3,914,907.25			3,914,907.25
合 计	—	56,733,032.50	30,330,293.84	8,675,708.53	31,641,691.67	46,745,926.14

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
鞍山盛文整体装修设备款	100.00	100.00				自筹
图书出版业大数据运营综合管理平台	22.00	40.00				自筹
上海服务业委项目	96.00	100.00				自筹
锦州盛文整体装修设备款	100.00	100.00				自筹
北方国家版权交易中心项目	70.00	70.00				自筹
基地装修项目	73.00	73.00				自筹
合计	—	—			—	—

14、无形资产

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、年初余额	58,677,051.96	207,059.90	521,500.00	39,048,063.25	1,100,000.00	99,553,675.11
2、本年增加金额	26,519,777.78	7,800.00		19,633,196.51		46,160,774.29
(1) 购置		7,800.00		11,013,465.22		11,021,265.22
(2) 其他转入	26,519,777.78			8,619,731.29		35,139,509.07
3、本年减少金额	40,217,672.18			6,517,101.07		46,734,773.25
(1) 处置	40,217,672.18			6,347,623.84		46,565,296.02
(2) 其他				169,477.23		169,477.23
4、年末余额	44,979,157.56	214,859.90	521,500.00	52,164,158.69	1,100,000.00	98,979,676.15
二、累计摊销						
1、年初余额	11,078,981.44	140,703.88	426,637.81	21,110,613.03	270,833.33	33,027,769.49
2、本年增加金额	10,735,802.17	965.00	52,149.96	3,503,572.75	245,833.41	14,538,323.29
(1) 计提	1,398,630.25	965.00	52,149.96	3,503,572.75	245,833.41	5,201,151.37
(2) 其他转入	9,337,171.92					9,337,171.92
3、本年减少金额	9,447,671.00			5,092,316.15		14,539,987.15

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	版权使用费	合 计
(1) 处置	9,447,671.00			5,092,316.15		14,539,987.15
(2) 其他						
4、年末余额	12,367,112.61	141,668.88	478,787.77	19,521,869.63	516,666.74	33,026,105.63
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	32,612,044.95	73,191.02	42,712.23	32,642,289.06	583,333.26	65,953,570.52
2、年初账面价值	47,598,070.52	66,356.02	94,862.19	17,937,450.22	829,166.67	66,525,905.62

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末余额
房屋租金	9,566,294.63	11,256,475.65	16,109,381.83	4,713,388.45
租入固定资产改良支出及装修	151,355,421.82	37,268,863.33	19,655,860.55	168,968,424.60
职业小镇服装	1,265,942.69	484,963.12	1,400,962.21	349,943.60
合 计	162,187,659.14	49,010,302.10	37,166,204.59	174,031,756.65

16、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	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	2,908,665.14	727,166.28	2,677,367.77	669,341.94
合 计	2,908,665.14	727,166.28	2,677,367.77	669,341.94

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	12,561,778.07	13,863,102.67
可抵扣亏损	80,915,352.62	71,465,659.37
合 计	93,477,130.69	85,328,762.04

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2021 年	1,237,196.13	1,298,017.05	
2022 年	5,551,609.91	5,551,609.91	
2023 年	18,046,479.64	18,046,479.64	
2024 年	46,569,552.77	46,569,552.77	
2025 年	9,510,514.17		
合 计	80,915,352.62	71,465,659.37	

17、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	138,968,240.53	208,605,586.11
合 计	138,968,240.53	208,605,586.11

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	839,267,024.35	762,594,046.68
合 计	839,267,024.35	762,594,046.68

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京盛世文博文化传播中心	11,834,106.25	未到结算期
辽宁汇丰幕墙装饰有限公司	6,177,588.61	未到结算期
大连百冠装饰工程有限公司	1,037,213.27	未到结算期
本溪九星印刷包装有限公司	866,538.74	未到结算期
北京波士雅文化发展有限公司	604,726.54	未到结算期

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
合 计	20,520,173.41	—

19、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
房租	2,047,030.99	1,174,417.14
合 计	2,047,030.99	1,174,417.14

20、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
货款	165,889,881.71	153,486,486.34
合 计	165,889,881.71	153,486,486.34

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	71,559,764.32	356,478,557.31	342,044,490.94	85,993,830.69
二、离职后福利-设定 提存计划	22,803.12	8,220,333.16	8,234,474.82	8,661.46
三、辞退福利		18,520.00	18,520.00	
四、一年内到期的其他 福利				
合 计	71,582,567.44	364,717,410.47	350,297,485.76	86,002,492.15

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和 补贴	56,975,730.38	270,106,688.95	256,920,343.02	70,162,076.31
2、职工福利费	19,100.00	17,546,173.06	17,565,273.06	
3、社会保险费	15,152.07	16,965,190.38	16,976,324.53	4,017.92
其中：医疗保险费	13,430.48	16,203,150.33	16,212,562.89	4,017.92
工伤保险费	435.27	263,309.02	263,744.29	
生育保险费	1,286.32	498,731.03	500,017.35	
4、住房公积金	10,759.00	21,905,257.93	21,905,498.61	10,518.32

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
5、工会经费和职工教育经费	14,004,680.45	7,009,383.04	5,725,953.47	15,288,110.02
6、其他	534,342.42	22,945,863.95	22,951,098.25	529,108.12
7、短期利润分享计划				
合计	71,559,764.32	356,478,557.31	342,044,490.94	85,993,830.69

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	21,968.25	7,381,234.79	7,400,554.54	2,648.50
2、失业保险费	834.87	833,085.41	833,920.28	
3、企业年金缴费		6,012.96		6,012.96
合计	22,803.12	8,220,333.16	8,234,474.82	8,661.46

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团 1 月分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用，2-12 月享受免征养老保险、失业保险的优惠政策。除上述缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,735,511.72	6,054,195.48
企业所得税	499,792.10	423,148.84
个人所得税	983,205.60	906,337.97
城市维护建设税	245,936.34	419,432.19
房产税	239,925.22	309,005.00
土地使用税	73,107.86	98,946.00
教育费附加	100,266.97	200,859.73
文化事业建设费	5,006.00	46,187.08
地方教育费附加	68,388.47	107,612.64
涉外所得税	823.72	839.12
印花税	66,659.37	17,289.91

项 目	年末余额	年初余额
其他税费	38,714.21	33,085.06
合 计	5,057,337.58	8,616,939.02

23、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	101,307,800.69	93,089,184.07
合 计	101,307,800.69	93,089,184.07

其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
质保金、押金、保证金	30,560,925.95	23,853,482.90
代收代付款与专户存储款项	12,094,342.93	9,981,714.69
往来款	58,652,531.81	59,253,986.48
合 计	101,307,800.69	93,089,184.07

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
苏州平流层信息科技有限公司	7,354,017.07	未到结算期
辽宁省省直住房资金管理中心	3,087,004.76	专款专用
深圳怡丰机器人科技有限公司	2,300,000.00	未到结算期
沈阳市沈河区供电局	950,000.00	未到结算期
瓦房店市新华书店	800,000.00	未到结算期
合 计	14,491,021.83	—

24、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	7,105,196.44	8,883,797.83
合 计	7,105,196.44	8,883,797.83

25、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	73,511,088.09	66,846,179.98	49,877,614.76	90,479,653.31	
合 计	73,511,088.09	66,846,179.98	49,877,614.76	90,479,653.31	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其 他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收 益相关
金普新区管委 会版权中心建 设补助		12,000,000.00		224,519.45		11,775,480.55	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	4,050,000.00	4,050,000.00		151,560.03		7,948,439.97	与资产相 关
2020年民文基 金补贴		8,230,000.00		511,681.45		7,718,318.55	与收益相 关
《辽宁省档案 馆馆藏满铁剪 报译稿》补助	6,140,000.00					6,140,000.00	与收益相 关
北方图书城创 意文化体验中 心	6,103,937.73			633,589.84		5,470,347.89	与资产相 关
中华优秀传统 文化青少年教 育传播数字化 出版工程	5,049,400.00			478,800.00		4,570,600.00	与收益相 关
2019年民文补 助资金	5,620,000.00			1,615,854.53		4,004,145.47	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
2019年省文产 专项补助-网络 文学港项目		3,850,000.00				3,850,000.00	与收益相 关
《小猪》等优质 IP动漫项目开 发款	3,000,000.00					3,000,000.00	与收益相 关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2018年民文补贴	4,323,592.95			1,904,922.31		2,418,670.64	与收益相关
2020年金普新区管委会版权中心运营补助		8,000,000.00		5,712,967.72		2,287,032.28	与收益相关
马克思主义早期文献传播基金办（2020）5号		1,590,000.00				1,590,000.00	与收益相关
2019年市文产补助资金-版权中心项目补贴		1,300,000.00				1,300,000.00	与收益相关
八旗文献集成第三辑 国家出版基金	1,270,000.00					1,270,000.00	与收益相关
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
收《东北流亡》基金资助续拨款	1,200,000.00					1,200,000.00	与收益相关
重点书、爱国主义读物、文化出口项目补助	884,400.00					884,400.00	与收益相关
文化名家四个一批人才工程项目		800,000.00				800,000.00	与收益相关
《吕凤子美术全集(全五卷)》	720,000.00					720,000.00	与收益相关
出版基金补贴		690,000.00				690,000.00	与收益相关
成吉思汗大辞典	690,000.00					690,000.00	与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2020年度文化产业发展专项资金		672,200.00				672,200.00	与收益相关
中国文学艺术基金会		720,000.00			59,449.54	660,550.46	与收益相关
经典文学音频文库-布老虎听书		650,000.00				650,000.00	与收益相关
2018年国家基金-锡伯族通史（首款）		640,000.00				640,000.00	与收益相关
专项资金重点图书补贴	1,173,400.00	166,200.00		761,800.00		577,800.00	与收益相关
辽宁植物	560,000.00					560,000.00	与收益相关
2019年国家基金-中国少数民族文物图典第二批后5册/国家出版基金规划管理办公室	540,000.00					540,000.00	与收益相关
云上项目补贴	500,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00		500,000.00	与收益相关
八旗文献集成第四集 国家出版基金	480,000.00					480,000.00	与收益相关
宣传文化发展专项资金	1,456,400.00			985,800.00		470,600.00	与收益相关
收到政府补助的开办费	623,342.06	1,000,000.00		1,156,603.36		466,738.70	与收益相关
文化产业发展专项资金辽财教（2020）15号		404,400.00				404,400.00	与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2018年国家基金-少数民族文物图典（第三批）		400,000.00				400,000.00	与收益相关
中国当代建筑实录	394,000.00					394,000.00	与收益相关
2020年国家基金-钦定理藩院则例-满蒙汉		380,000.00				380,000.00	与收益相关
国家出版基金《舒群全集》		380,000.00				380,000.00	与收益相关
《王愿坚文集》 国家出版基金项目	320,000.00					320,000.00	与收益相关
2020出版精品扶持		305,000.00				305,000.00	与收益相关
2020年宣传文化发展专项资金		300,400.00				300,400.00	与收益相关
《永恒的瞬间-东北记忆》(一)	300,000.00					300,000.00	与收益相关
重点图书《甲状腺学》-寿亚荷		300,000.00				300,000.00	与收益相关
《李文信考古与文博辑稿》补助	640,000.00			360,000.00		280,000.00	与收益相关
中国历代骈体文分类注释集评 国家出版基金	420,000.00			150,000.00		270,000.00	与收益相关
国家出版基金资助项目-青少年太空探索科普丛书出版基金		270,000.00				270,000.00	与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2019年国家基金-各族人民心向党/国家出版基金规划管理办公室	260,000.00					260,000.00	与收益相关
《百年五四：共同的文化精神家园（全4册）》	250,000.00					250,000.00	与收益相关
清代东北流人文献集成（第四集）国家出版基金	250,000.00					250,000.00	与收益相关
名家家谱从考国家出版基金	240,000.00					240,000.00	与收益相关
《国防重器及战例集萃》		240,000.00				240,000.00	与收益相关
《十四年抗战初期珍贵史料《真相》及其研究》补助	220,000.00					220,000.00	与收益相关
《辽阳壁画墓》	210,000.00					210,000.00	与收益相关
少数民族语言编辑培训费	209,163.50					209,163.50	与收益相关
中国宫廷绘画全史		200,000.00				200,000.00	与收益相关
《辽代铁器考古研究》补助	200,000.00					200,000.00	与收益相关
中国共产党党章通考	200,000.00					200,000.00	与收益相关
“兴辽英才计划”		200,000.00				200,000.00	与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
《文明启示录——设计学视野下的百年中国变迁（上、下卷）》	190,000.00					190,000.00	与收益相关
2019年精品扶持经费	190,000.00					190,000.00	与收益相关
《战旗》等精品扶持经费		190,000.00				190,000.00	与收益相关
精品生产扶持补助	305,000.00			120,000.00		185,000.00	与收益相关
2019年宣传文化发展专项资金-重点图书补贴	176,900.00					176,900.00	与收益相关
《海洋动物资源开发及可持续利用研究》补助	170,000.00					170,000.00	与收益相关
《沈阳故宫博物院院藏精品大系·金银铜器卷、杂项卷》	150,000.00					150,000.00	与收益相关
《中国艺术批评史》(英文版)		140,000.00				140,000.00	与收益相关
《东北古代长城考古调查与研究》-国家出版基金		120,000.00				120,000.00	与收益相关
以工代训补贴		145,086.76		32,200.00		112,886.76	与收益相关
“原动力”中国原创动漫出版扶持计划		110,091.74				110,091.74	与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2019精品扶持文学评论《辽河水润千章秀-辽沈地区文艺作品序评集》	110,000.00					110,000.00	与收益相关
2019精品扶持《天晓-1921》	108,000.00					108,000.00	与收益相关
幼儿启智工程数字化出版产业基地	106,502.32			900.00		105,602.32	与收益相关
出版基金中国古代画家存世作品概览	100,000.00					100,000.00	与收益相关
《永恒的瞬间-东北记忆》(二)	100,000.00					100,000.00	与收益相关
《战国红》-国家出版基金		100,000.00				100,000.00	与收益相关
人音音乐治疗专项资金	94,339.62					94,339.62	与收益相关
收传媒拨付文化产业发展专项资金		94,200.00				94,200.00	与收益相关
“原动力”《永恒中华魂之雷锋、焦裕禄》扶持资金	55,045.87	40,000.00			3,302.75	91,743.12	与收益相关
清代东北流人文献集成		90,000.00				90,000.00	与收益相关
《民间刺绣》补助	80,000.00					80,000.00	与收益相关
中国人参史-寿亚荷		80,000.00				80,000.00	与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
国家出版基金规划管理办公室（八旗文献集成第三辑）		80,000.00				80,000.00	与收益相关
中国图书对外推广计划《战国红》		76,273.58				76,273.58	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	1,692,076.00			1,618,243.08		73,832.92	与收益相关
《战国红》丝路书香资金		67,816.51				67,816.51	与收益相关
《百鹤楼校笺批注古籍十七种》20古办发（2020）41号		60,000.00				60,000.00	与收益相关
《旅顺大屠杀资料与研究》-2020年国家出版基金		60,000.00				60,000.00	与收益相关
2019年宣传文化发展专项资金-文化产品和出口项目补助	59,900.00					59,900.00	与收益相关
中共省委宣传部《天晓》新书推荐活动补贴		50,000.00				50,000.00	与收益相关
国家出版基金资助项目-《AR全景看·国之重器系列（第二辑）》		50,000.00				50,000.00	与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
铭记于警示(九一八)国难下的沈阳	50,000.00					50,000.00	与收益相关
佛教艺术-英语版本		53,000.00			4,376.15	48,623.85	与收益相关
精品图书扶持	108,000.00	35,000.00		108,000.00		35,000.00	与收益相关
世界建筑细部风格设计百科	30,000.00					30,000.00	与收益相关
2017年度重点图书补贴	26,000.00					26,000.00	与收益相关
印刷云项目	750,000.00	25,000.00		750,000.00		25,000.00	与收益相关
重点书补贴款	24,700.00					24,700.00	与收益相关
2019年金普新区管委会版权中心运营补助	1,877,854.29			1,877,854.29			与收益相关
《剧说中华》儿童传统文化教育剧目摄制补助		900,000.00		900,000.00			与收益相关
稳岗补贴	15,905.08	846,414.31		862,319.39			与收益相关
图书展览补贴		120,000.00		120,000.00			与收益相关
关于2019年度国家出版基金项目立项的通知	480,000.00			480,000.00			与收益相关
西游文化产业融合项目		310,000.00		310,000.00			与收益相关
“美猴王+”全产业链开发项目		280,000.00		280,000.00			与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
江苏省吴中高新技术产业开发区财政和资产管理局的突出贡献单位奖励		150,000.00		150,000.00			与收益相关
高企市级补助吴财科（2020）59号		100,000.00		100,000.00			与收益相关
2020年吴中区文化体育产业扶持发展引导资金		60,000.00		60,000.00			与收益相关
高企区级补助吴财科（2020）50号		50,000.00		50,000.00			与收益相关
马克思主义经典文献传播统考 基金办（2019）7号	2,800,000.00			2,800,000.00			与收益相关
省委2019年精品扶持	400,000.00			400,000.00			与收益相关
国家宣言丛书	200,000.00			200,000.00			与收益相关
国家无障碍战略研究与应用丛书（2020精品扶持）	140,000.00			140,000.00			与收益相关
省委（全民读书节经费）抗击新冠疫情		50,000.00		50,000.00			与收益相关
2020精品扶持专项补贴		50,000.00		50,000.00			与收益相关
基金马克思主义早期文献传播		480,000.00		480,000.00			与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
国家出版基金 资(锡伯族满族 田野影像资料5 种)首款	3,840,000.00			3,840,000.00			与收益相 关
国家出版基金 资(少数民族文 物图典)第二批 前5册首款	560,000.00			560,000.00			与收益相 关
2019年国家基 金-钦定理藩院 则例/国家出版 基金规划管理 办公室	480,000.00			480,000.00			与收益相 关
文化产业专项 资金		163,500.00		163,500.00			与收益相 关
2020年精品扶 持经费(省委宣 传部)《体育大 全》		35,000.00		35,000.00			与收益相 关
东三省教材补 贴		50,000.00		50,000.00			与收益相 关
少数民族文字 教材补贴		1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相 关
《《磬砂藏》经 眼录——辽宁 省图书馆藏《磬 砂藏》存卷图 录》	120,000.00			120,000.00			与收益相 关
美术大观图书 装帧奖	20,000.00			20,000.00			与收益相 关
《佛教艺术经 典》(英语)		162,000.00		148,623.85	13,376.15		与收益相 关
爱国主义读物 补助		31,100.00		31,100.00			与收益相 关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
文化产品和出口项目补助		30,500.00		30,500.00			与收益相关
中国全景画全集		35,000.00		35,000.00			与收益相关
文化产业发展专项资金		478,000.00		478,000.00			与收益相关
支持企业开拓国际市场专项基金		288,000.00		288,000.00			与收益相关
疫情补助		106,309.00	106,309.00				与收益相关
培训补贴		8,000.00		8,000.00			与收益相关
凌河区政府运营扶持资金补贴		2,000,000.00		2,000,000.00			与收益相关
凌河区财政局带薪培训补贴等		211,735.88		211,735.88			与收益相关
运营补贴	1,828,369.01			1,828,369.01			与收益相关
2018年度宣传文化发展专项资金	341,200.00			341,200.00			与收益相关
图书四个全面	100,000.00			100,000.00			与收益相关
2019年度文化产业发展专项资金（第一批）		300,000.00		300,000.00			与收益相关
《八旗文献集成第二辑》国家出版基金	810,000.00			810,000.00			与收益相关
《清代东北流人诗文集第一辑》国家出版基金	400,000.00			400,000.00			与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
八旗文献集成第二辑辽宁新闻出版广电	135,000.00			135,000.00			与收益相关
中国历代骈体文分类注释集评辽宁新闻出版广电	52,000.00			52,000.00			与收益相关
《清代东北流人文献集成（第一辑）》国家出版基金	50,000.00			50,000.00			与收益相关
历代唐诗选本汇评国家出版基金	30,000.00			30,000.00			与收益相关
新订唐翰林学士传论辽宁新闻出版广电	20,000.00			20,000.00			与收益相关
历代唐诗选本汇评辽宁新闻出版广电	12,000.00			12,000.00			与收益相关
2019年度文化产业发展专项资金（第二批）		1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
文化产业发展专项资金补贴		359,500.00		359,500.00			与收益相关
中共辽宁省委宣传部（2020年出版精品扶持经费）		75,000.00		75,000.00			与收益相关
营销专项补贴		132,070.00		132,070.00			与收益相关
数字出版的新高地-微电影数字平台项目	193.46			193.46			与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
辽宁省文化产业发展专项资金		1,900,000.00		1,900,000.00			与收益相关
高新技术企业扶持资金		400,000.00		400,000.00			与收益相关
政府扶持资金		340,000.00		340,000.00			与收益相关
疫情期间培训补贴		27,000.00		27,000.00			与收益相关
罗布泊新歌	154,200.00			154,200.00			与收益相关
《辽宁曲艺史》资助经费	130,000.00			130,000.00			与收益相关
《寻找张展》 《桃花》翻译资助	94,811.32			94,811.32			与收益相关
企业经营业绩补贴		300,000.00		300,000.00			与收益相关
2019年优秀青少年读物出版工程《北京小孩》		91,743.12		91,743.12			与收益相关
《战疫纪事》新书发布经费		50,000.00		50,000.00			与收益相关
《稻草人》等4本书经典中国资助		226,415.09		226,415.09			与收益相关
辽宁省财政厅文化产业专项补助		3,000,000.00		3,000,000.00			与收益相关
全民读书节图书展销活动补贴		150,000.00		150,000.00			与收益相关
带薪培训补贴款		47,000.00		47,000.00			与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
旅游厕所专项经费		36,000.00		36,000.00			与收益相关
疫情期间失业保险期间补贴		11,223.99		11,223.99			与收益相关
合计	73,511,088.09	66,846,179.98	106,309.00	49,690,801.17	80,504.59	90,479,653.31	

26、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
辽宁省产业（创业）投资引导基金管理中心		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

注：2018年1月10日辽宁省产业（创业）投资引导基金管理中心、辽宁新华印务有限公司、辽宁出版集团有限公司签订了《辽宁省产业（创业）投资引导基金直接投资合同》，向其投资2000万元，期限为二年，无投资回报。

27、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		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

28、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	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

29、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	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							

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	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	税后归属于少数股东	
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	-2,711,404.65	-386,179.92						-3,097,584.57
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-628,640.18	-375,097.10						-1,003,737.28
其他综合收益合计	-3,340,044.83	-761,277.02						-4,101,321.85

30、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	89,899,640.88	8,226,199.93		98,125,840.81
任意盈余公积	95,067,283.40	8,226,199.93		103,293,483.33

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	184,966,924.28	16,452,399.86		201,419,324.14

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

31、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	1,003,160,433.62	944,095,178.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-14,595,007.32
调整后年初未分配利润	1,003,160,433.62	929,500,170.83
加：本年归属于母公司股东的净利润	152,712,660.34	148,286,660.15
减：提取法定盈余公积	8,226,199.93	7,012,890.18
提取任意盈余公积	8,226,199.93	7,012,890.18
提取一般风险准备		
应付普通股股利	45,175,005.40	60,600,617.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,094,245,688.70	1,003,160,433.62

32、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,428,773,927.47	2,002,041,958.49	2,573,850,065.35	2,026,320,708.95
其他业务	113,174,539.44	70,179,270.46	136,789,480.84	74,476,729.38
合 计	2,541,948,466.91	2,072,221,228.95	2,710,639,546.19	2,100,797,438.33

本年合同产生的主营业务收入情况

合同分类	出版	发行	物资	印刷
按商品类型：				
一般图书	427,710,226.16	423,860,544.18		
教材教辅	593,360,152.78	335,297,668.18		
期刊和音像制品	13,199,891.76	341,434.05		
纸张、印刷耗材及图书、票据印刷等			618,735,801.09	301,600,562.88
其他	2,262,838.12	42,217,162.27		
分部间抵消				
合 计	1,036,533,108.82	801,716,808.68	618,735,801.09	301,600,562.88
按经营地区分类：				
辽宁省内	478,077,673.72	599,853,179.96	382,855,479.71	267,321,405.10
辽宁省外	558,455,435.10	201,863,628.72	235,880,321.38	34,279,157.78
合 计	1,036,533,108.82	801,716,808.68	618,735,801.09	301,600,562.88

(续)

合同分类	其他	分部间抵销	合 计
按商品类型：			
一般图书			851,570,770.34
教材教辅			928,657,820.96
期刊和音像制品			13,541,325.81
纸张、印刷耗材及图书、票据印刷等			920,336,363.97
其他	58,572,807.96		103,052,808.35
分部间抵消		-388,385,161.96	-388,385,161.96
合 计	58,572,807.96	-388,385,161.96	2,428,773,927.47
按经营地区分类：			
辽宁省内	43,232,445.89	-388,385,161.96	1,382,955,022.42
辽宁省外	15,340,362.07		1,045,818,905.05
合 计	58,572,807.96	-388,385,161.96	2,428,773,927.47

33、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,541,193.23	2,075,024.30
房产税	4,461,773.78	5,061,975.78
土地使用税	1,323,425.41	1,471,440.73
印花税	1,449,104.95	1,170,857.31
教育费附加	775,156.53	984,468.66
地方教育费附加	327,195.09	494,726.63
车船使用税	31,804.79	28,330.11
文化建设事业费	476.86	242,534.62
其他税费		1,316,482.42
合 计	9,910,130.64	12,845,840.56

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	104,061,921.15	99,419,202.05
宣传推广费	17,237,096.15	13,695,440.78
社会保险费用	6,837,281.32	11,552,904.11
职工福利费	5,217,051.97	5,351,494.64
差旅费	3,519,615.45	6,994,826.97
办公费	3,202,602.00	680,118.09
住房公积金	3,167,139.63	2,752,934.87
会议费	903,931.41	4,456,983.79
机动车费	818,667.84	2,739,296.06
业务招待费	527,024.37	600,586.49
储运及运装费用	276,527.74	57,761,100.45
其他	22,591,196.28	19,879,786.84
合 计	168,360,055.31	225,884,675.14

35、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	85,689,895.87	74,741,378.98
房租费	52,515,221.29	38,245,675.98
长期待摊费用	18,482,327.78	17,705,462.04
折旧	16,727,646.01	15,108,407.33
物业费	15,512,508.24	10,733,246.39
住房公积金	13,614,592.71	12,038,864.28
职工保险费	13,646,519.33	36,375,131.89
办公费	8,706,324.56	8,549,036.09
储运费用	8,526,729.70	9,901,715.84
水电费	7,744,035.91	7,381,268.14
审计咨询费	3,523,648.70	2,619,730.18
业务招待费	2,318,715.38	3,293,562.36
其他管理费	49,855,617.22	54,577,848.71
合 计	296,863,782.70	291,271,328.21

36、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工费	5,879,123.36	5,036,191.90
直接材料投入	1,622,896.30	1,841,643.44
技术服务费	149,108.39	480,296.73
差旅费及交通费		20,000.00
咨询费		13,831.23
其他	91,532.92	784,577.39
合 计	7,742,660.97	8,176,540.69

37、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	11,449,459.99	8,285,294.90
汇兑损失	61,718.06	54,398.87

项 目	本年发生额	上年发生额
减：汇兑收益	3,502.27	94,102.25
银行手续费	799,969.53	763,572.82
其他	44,804.10	-5,326,577.54
合 计	-10,546,470.57	-12,888,003.00

38、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
重点图书补贴	15,457,193.38	8,019,048.70	15,457,193.38
文化产业补助资金	14,543,827.30	15,759,330.99	14,543,827.30
增值税返还	7,288,772.81	1,034,635.60	
2020年金普新区管委会版权中心运营补助	5,712,967.72		5,712,967.72
科技及创新项目补贴	5,520,826.38	8,154,975.66	5,520,826.38
凌河区政府运营扶持资金补贴	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
2019年金普新区管委会版权中心运营补助	1,877,854.29	3,122,145.71	1,877,854.29
金普新区管委会版权中心建设补助	224,519.45		224,519.45
东北振兴新动能培育平台-版权中心项目建设补助	151,560.03		151,560.03
拆迁补偿款		18,244,000.00	
连锁店建设专项资金		22,000,000.00	
其他补助	5,307,347.45	5,372,222.85	4,783,774.52
合 计	58,084,868.81	83,706,359.51	50,272,523.07

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、44“营业外收入”。

39、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,403,098.58	-1,718,251.84
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生		

项 目	本年发生额	上年发生额
的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	20.10	21.96
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	332,152.98	61,207.49
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
理财收益	1,720,673.58	4,086,347.94
合 计	-5,350,251.92	2,429,325.55

40、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-220.08	-180.78
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	-220.08	-180.78

41、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失		
应收账款减值损失	-15,513,068.43	-44,838,709.45
其他应收款坏账损失	-1,450,199.37	-1,896,715.13
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
合 计	-16,963,267.80	-46,735,424.58

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-8,108,115.31	25,389,824.90
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合同取得成本减值损失		—
合同资产减值损失		—
其他		
合 计	-8,108,115.31	25,389,824.90

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

43、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得 (损失以“-”填列)	128,033,480.56	409,137.34	128,033,480.56
其中：固定资产处置利得 (损失以“-”填列)	45,848,252.34	409,137.34	45,848,252.34
无形资产处置利得 (损失以“-”填列)	82,185,228.22		82,185,228.22
合 计	128,033,480.56	409,137.34	128,033,480.56

44、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	110,875.11		110,875.11
其中：固定资产	110,875.11		110,875.11
无形资产			

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
债务重组利得		34,874.82	
资产盘盈			
违约金	95,353.56	1,611.84	95,353.56
罚款收入	30,785.00	39,071.00	30,785.00
无法支付的应付款项	223,986.12	1,005,418.23	223,986.12
与企业日常活动无关的政府补助	106,309.00		106,309.00
诉讼赔偿	5,071,278.00		5,071,278.00
其他	140,317.84	189,602.05	140,317.84
合 计	5,778,904.63	1,270,577.94	5,778,904.63

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
重点图书补贴		15,457,193.38			8,019,048.70		与收益相关
文化产业补助资金		14,543,827.30			15,759,330.99		与收益相关
增值税返还		7,288,772.81			1,414,438.77		与收益相关
2020 年金普新区管委会版权中心运营补助		5,712,967.72					与收益相关
科技及创新项目补贴		5,520,826.38			8,154,975.66		与收益相关
其他		4,261,371.28			4,861,457.44		与收益相关
凌河区政府运营扶持资金补贴		2,000,000.00			2,000,000.00		与收益相关
2019 年金普新区管委会版权中心运营补助		1,877,854.29			3,122,145.71		与收益相关
金普新区管委会版权中心建设补助		224,519.45					与资产相关
东北振兴新动能		151,560.03					与资产相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成 本费用	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成 本费用	
培育平台-版权 中心项目建设补 助							
拆迁补偿款					18,244,000.00		与收益相关
连锁店建设专项 资金					22,000,000.00		与收益相关
疫情补助	106,309.00						与收益相关
合 计	106,309.00	57,038,892.64			83,575,397.27		

45、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常 性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,992,240.77	28,730.01	1,992,240.77
其中：固定资产	1,992,240.77	28,730.01	1,992,240.77
无形资产			
资产盘亏		159,554.34	
对外捐赠支出	2,065,380.87	1,000.00	2,065,380.87
罚款支出	1,289.17	43,551.02	1,289.17
滞纳金	1,810.54	4,098.05	1,810.54
补偿金	321,506.00	37,046.98	321,506.00
其他	477,809.97	136,162.75	477,809.97
合 计	4,860,037.32	410,143.15	4,860,037.32

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	292,740.44	494,951.91
递延所得税费用	-57,824.34	-68,141.01
合 计	234,916.10	426,810.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	154,012,440.48
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	-455,666.19
调整以前期间所得税的影响	-486,404.49
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	96,996.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,572.92
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,135,415.48
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	39,712.52
研发支出加计扣除的影响	-80,564.90
所得税费用	234,916.10

47、其他综合收益

详见附注六、29。

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	11,433,038.60	8,285,294.90
除税费返还外的其他政府补助款	65,445,498.64	83,615,531.76
代收费	2,741,992.30	5,018,785.32
其他	34,574,270.50	30,472,421.74
合 计	114,194,800.04	127,392,033.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
业务招待费及宣传推广费	17,149,115.46	16,567,763.35
办公费及低值易耗品	12,937,296.37	9,127,591.37
会议费及保险、审计费	4,570,153.09	13,395,172.35
差旅费及市内交通费	7,579,394.12	14,969,889.92
房租及劳动保护费	51,011,384.96	41,140,533.17

项 目	本年发生额	上年发生额
备用金及保证金	21,350,846.55	11,485,000.11
采暖费及修理费	9,814,762.31	2,476,914.48
水电气费及机动车费	11,710,817.26	8,217,685.13
运杂费及零星费用	147,690,137.91	162,341,790.21
合 计	283,813,908.03	279,722,340.09

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
产业引导基金	20,000,000.00	
合 计	20,000,000.00	

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	153,777,524.38	150,184,392.09
加：资产减值准备	8,108,115.31	-25,389,824.90
信用减值损失	16,963,267.80	46,735,424.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,945,552.28	40,615,208.93
无形资产摊销	5,201,151.37	4,852,513.46
长期待摊费用摊销	37,166,204.59	27,288,412.75
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）	-128,033,480.56	-409,137.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,881,365.66	28,730.01
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	220.08	180.78
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	5,350,251.92	-2,429,325.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-57,824.34	-68,141.01
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）	-44,091,218.11	-84,040,528.44

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-138,549,726.05	-141,079,643.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	187,087,036.89	160,652,097.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	146,748,441.22	176,940,358.60
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	895,463,611.26	629,691,411.29
减：现金的年初余额	629,691,411.29	209,116,021.85
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	265,772,199.97	420,575,389.44

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	895,463,611.26	629,691,411.29
其中：库存现金	431,236.53	786,482.11
可随时用于支付的银行存款	894,949,796.41	628,744,508.21
可随时用于支付的其他货币资金	82,578.32	160,420.97
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	895,463,611.26	629,691,411.29
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		

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。

50、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	42,934,038.69	银行承兑汇票保证金
合 计	42,934,038.69	

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			892,866.09
其中：美元	131,044.70	6.5249	855,053.56
欧元	544.60	8.0250	4,370.42
英镑	3,761.64	8.8903	33,442.11
应收账款	499,748.39	8.8903	4,442,913.11
其中：英镑	499,748.39	8.8903	4,442,913.11
其他应收款	5,680.95	8.8903	50,505.35
其中：英镑	5,680.95	8.8903	50,505.35
应付账款	296,912.27	8.8903	2,639,639.15
其中：英镑	296,912.27	8.8903	2,639,639.15
其他应付款	10,706.19	8.8903	95,181.24
其中：英镑	10,706.19	8.8903	95,181.24

(2) 境外经营实体说明

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

52、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
文化产业补助资金	17,856,700.00	递延收益	8,006,630.99
重点图书补贴	12,985,840.04	递延收益	6,049,937.11
金普新区管委会版权中心建设补助	12,000,000.00	其他收益	224,519.45
2020年金普新区管委会版权中心运营补助	8,000,000.00	其他收益	5,712,967.72
增值税返还	7,288,772.81	其他收益	7,288,772.81

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的 金 额
东北振兴新动能培育平台-版权中心项目建设补助	4,050,000.00	其他收益	151,560.03
2019年省文产专项补助-网络文学港项目	3,850,000.00	递延收益	
科技及创新项目补贴	2,681,500.00	递延收益	2,606,500.00
凌河区政府运营扶持资金补贴	2,000,000.00	递延收益	2,000,000.00
2019年市文产补助资金-版权中心项目补贴	1,300,000.00	递延收益	
疫情补贴	106,309.00	营业外收入	106,309.00
其他	4,292,365.78	其他收益	4,004,461.62
总计	76,411,487.63		36,151,658.73

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
辽宁科学技术出版社有限责任公司	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产出资
辽宁电子出版社有限责任公司	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产出资
辽宁美术出版社有限责任公司	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产、货币出资
万卷出版有限责任公司（万卷出版公司）	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产、货币出资
辽宁印刷物资有限责任公司	沈阳	沈阳	流通	100.00		净资产出资
辽宁票据印务有限公司	沈阳	沈阳	印务	100.00		净资产出资
辽宁新华书店发行集团有限公司	沈阳	沈阳	发行	100.00		净资产出资

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	
辽宁省出版发行有限责任公司	大连	大连	发行	100.00		净资产、货币出资
辽宁少年儿童出版社有限责任公司	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产、货币出资
辽宁音像出版社有限责任公司	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产、货币出资
春风文艺出版社有限责任公司	沈阳	沈阳	出版	100.00		净资产、货币出资
北方出版传媒（上海）有限公司	上海	上海	发行	100.00		货币出资
辽宁新华印务有限公司	沈阳	沈阳	印刷	100.00		货币出资
辽宁教育出版社有限责任公司	沈阳	沈阳	出版	100.00		货币出资
辽宁人民出版社有限公司	沈阳	沈阳	出版	100.00		货币出资
辽宁民族出版社有限公司	沈阳	沈阳	出版	100.00		货币出资
辽宁鼎籍数码科技有限公司	沈阳	沈阳	出版	100.00		货币出资
辽宁鼎籍文化创意有限公司	沈阳	沈阳	出版	100.00		货币出资
辽宁辽版图书发行有限公司	沈阳	沈阳	出版	100.00		货币出资
辽宁金浦文化传媒有限公司	大连	大连	服务业	51.00		货币出资
北方国家版权交易中心有限公司	大连	大连	服务业	71.43		货币出资

(2) 孙公司的构成:

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
辽宁省新闻出版进出口有限责任公司	大连	沈阳	图书进出口		100.00	净资产出资
优易地（北京）文化传媒有限公司	北京	北京	发行		51.00	货币出资

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
智品书业（北京）有限公司	北京	北京	发行		100.00	货币出资
辽宁文达印刷物资有限公司	沈阳	沈阳	流通		100.00	净资产出资
辽宁文达纸业有限公司	沈阳	沈阳	流通		100.00	净资产出资
辽宁外文书店有限责任公司	沈阳	沈阳	发行		100.00	净资产出资
新华书店北方图书城有限公司	沈阳	沈阳	发行		100.00	净资产出资
辽宁北方出版物配送有限公司	沈阳	沈阳	发行		100.00	净资产出资
辽宁顺达证件制作有限公司	沈阳	沈阳	印务		100.00	净资产出资
辽宁万榕书业发展有限责任公司	沈阳	沈阳	发行		100.00	货币出资
沈阳开创文化艺术传媒有限公司	沈阳	沈阳	印务		100.00	货币出资
辽宁网羽世界杂志社有限责任公司	沈阳	沈阳	出版		100.00	货币出资
辽宁鼎籍智造传媒有限公司	沈阳	沈阳	投资、策划	40.00	60.00	货币出资
辽宁人民出版社发行部	沈阳	沈阳	发行		100.00	货币出资
辽宁大耳娃文化发展有限责任公司	沈阳	沈阳	服务业	30.00	70.00	货币出资
辽宁科文图书有限公司	沈阳	沈阳	发行		100.00	货币出资
辽宁万有图书发行有限公司	沈阳	沈阳	发行		100.00	货币出资
海城市辽版教材发行有限公司	海城	海城	发行		51.00	货币出资
鞍山市新时代图书销售有限公司	鞍山	鞍山	发行		51.00	货币出资

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
台安华文教材销售有限公司	台安	台安	发行		51.00	货币出资
岫岩满族自治县辽版教材销售有限公司	岫岩	岫岩	发行		51.00	货币出资
本溪满族自治县华文教材销售有限公司	本溪	本溪	发行		51.00	货币出资
桓仁辽版教材销售有限公司	桓仁	桓仁	发行		51.00	货币出资
本溪市新华教材销售有限公司	本溪	本溪	发行		51.00	货币出资
北票市辽版教材发行有限公司	北票	北票	发行		51.00	货币出资
朝阳县辽版教材发行有限公司	朝阳	朝阳	发行		51.00	货币出资
建平县辽版教材销售有限公司	建平	建平	发行		51.00	货币出资
喀左县辽版教材销售有限公司	喀左	喀左	发行		51.00	货币出资
凌源市辽版教材销售有限公司	凌源	凌源	发行		51.00	货币出资
朝阳市辽版教材发行有限公司	朝阳	朝阳	发行		51.00	货币出资
大连金普新区辽版教材发行有限公司	大连	大连	发行		51.00	货币出资
大连旅顺辽版教材发行有限公司	旅顺	旅顺	发行		51.00	货币出资
大连市普兰店区辽版教材发行有限公司	大连	大连	发行		51.00	货币出资
瓦房店市辽版教材销售有限公司	瓦房店	瓦房店	发行		51.00	货币出资
长海县辽版教材发行有限公司	长海	长海	发行		51.00	货币出资
庄河市辽版教材发行有限公司	庄河	庄河	发行		51.00	货币出资

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
东港市辽版教材销售有限公司	东港	东港	发行		51.00	货币出资
凤城市辽版教材发行有限公司	凤城	凤城	发行		51.00	货币出资
丹东市华文教材销售有限公司	丹东	丹东	发行		51.00	货币出资
抚顺县辽版教材销售有限公司	抚顺	抚顺	发行		51.00	货币出资
清原满族自治县辽版教材销售有限公司	清原	清原	发行		51.00	货币出资
抚顺市育人教材销售有限公司	抚顺	抚顺	发行		51.00	货币出资
抚顺市望花辽版教材发行销售有限公司	抚顺	抚顺	发行		51.00	货币出资
新宾满族自治县辽版教材发行销售有限公司	新宾	新宾	发行		51.00	货币出资
阜新蒙古族自治县辽版教材销售有限公司	阜新	阜新	发行		51.00	货币出资
阜新市辽版教材发行有限公司	阜新	阜新	发行		51.00	货币出资
彰武县辽版教材销售有限公司	彰武	彰武	发行		51.00	货币出资
建昌县辽版教材销售有限公司	建昌	建昌	发行		51.00	货币出资
葫芦岛市辽版教材发行有限公司	葫芦岛	葫芦岛	发行		51.00	货币出资
绥中县华文辽版图书销售有限公司	绥中	绥中	发行		51.00	货币出资
兴城市华文图书销售有限公司	兴城	兴城	发行		51.00	货币出资
北镇市辽版教材销售有限公司	北镇	北镇	发行		51.00	货币出资
黑山县新书教材销售有限公司	黑山	黑山	发行		51.00	货币出资

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
凌海辽版教材销售有限公司	凌海	凌海	发行		51.00	货币出资
锦州市辽版教材销售有限公司	锦州	锦州	发行		51.00	货币出资
义县辽版教材销售有限公司	义县	义县	发行		51.00	货币出资
灯塔市辽版教材销售有限公司	灯塔	灯塔	发行		51.00	货币出资
辽阳县辽版教材销售有限公司	辽阳	辽阳	发行		51.00	货币出资
辽阳市辽版教材销售有限公司	辽阳	辽阳	发行		51.00	货币出资
盘锦市大洼区辽版图书发行有限公司	盘锦	盘锦	发行		51.00	货币出资
盘锦市辽版图书发行有限公司	盘锦	盘锦	发行		51.00	货币出资
法库县辽法图书销售有限公司	法库	法库	发行		51.00	货币出资
康平县辽版教材销售有限公司	康平	康平	发行		51.00	货币出资
沈阳市辽中区辽版图书销售有限公司	辽中	辽中	发行		51.00	货币出资
沈阳市辽新图书发行有限公司	辽新	辽新	发行		51.00	货币出资
新民市辽新图书销售有限公司	新民	新民	发行		51.00	货币出资
昌图县辽版教材发行有限公司	昌图	昌图	发行		51.00	货币出资
开原市辽版教材发行有限公司	开原	开原	发行		51.00	货币出资
铁岭市清河区辽版教材销售有限公司	铁岭	铁岭	发行		51.00	货币出资
铁岭市新华教材发行有限公司	铁岭	铁岭	发行		51.00	货币出资

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
调兵山市辽新图书发行有限公司	调兵山	调兵山	发行		51.00	货币出资
西丰县辽版教材销售有限公司	西丰	西丰	发行		51.00	货币出资
营口市鲅鱼圈区辽版教材销售有限公司	营口	营口	发行		51.00	货币出资
大石桥市辽版教材销售有限公司	大石桥	大石桥	发行		51.00	货币出资
盖州市辽版教材销售有限公司	盖州	盖州	发行		51.00	货币出资
营口市辽版教材销售有限责任公司	营口	营口	发行		51.00	货币出资
营口市鲅鱼圈区熊岳辽版教材销售有限责任公司	鲅鱼圈	鲅鱼圈	发行		51.00	货币出资
北京拂石医典图书有限公司	北京	北京	发行		51.00	货币出资
盛文直播（大连）网络科技有限公司	大连	大连	发行		45.00	货币出资
辽宁牧书童文化传媒有限公司	大连	大连	发行		100.00	货币出资
万圣书乡文化传媒（大连）有限公司	大连	大连	发行		100.00	货币出资
盛元文溯（辽宁）传媒有限公司	大连	大连	发行		100.00	货币出资

2、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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）重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
		辽宁博鸿文化产业创业投资基金管理中心（有限合伙）

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	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	7,258,097.48	7,103,855.43
非流动资产	36,084,913.07	46,170,969.99
资产合计	43,343,010.55	53,274,825.42
流动负债	12,922,771.78	12,522,771.78
非流动负债		
负债合计	12,922,771.78	12,522,771.78
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	30,420,238.77	40,752,053.64
按持股比例计算的净资产 份额	21,652,543.93	29,005,696.57
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	21,652,543.93	29,005,696.57
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	-10,331,814.87	-2,414,292.31
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-10,331,814.87	-2,414,292.31
本年收到的来自联营企业 的股利		

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

本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。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与英镑有关，除本公司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 Design Media Publishing (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。于 2020 年 12 月 31 日，除部分资产或负债项目为英镑、美元、欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。参见本附注六、51 “外币货币性项目”。

（2）其他价格风险

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变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2020 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。

已发生单项减值的金融资产的分析，资产负债表日，单项确定已发生减值的应收山东泉林集团有限公司单位款项，由于该公司已资不抵债，本集团已按单项金额重大计提坏账准备。

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。除下表所列项目外，本集团无其他重大信用集中风险。

项 目	年末	年初
应收账款—山东泉林集团有限公司	11,697,983.27	11,697,983.27

3、流动性风险

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。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	543.65			543.65
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	543.65			543.65
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	543.65			543.65

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(3) 衍生金融资产				
2、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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资				
(1) 应收票据				
(2) 应收账款				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资	953,956.35		363,184,455.39	364,138,411.74
持续以公允价值计量的资产总额	954,500.00		363,184,455.39	364,138,955.39

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

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

根据期末相关资产或负债不可观察输入值确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
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 万元	67.52	67.52

注：本公司的最终控制方是辽宁省国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本集团的联营企业情况

本集团重要的联营企业详见附注七、2“在联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
辽宁新华教育产业发展有限公司	同受母公司控制
辽宁无限穿越新媒体有限公司	同受母公司控制
辽宁《垂钓》期刊社有限公司	同受母公司控制
辽宁北方期刊出版集团有限公司	同受母公司控制
辽宁北方教育图书发行有限公司	同受母公司控制
辽宁北方教育报刊出版有限公司	同受母公司控制
辽宁博鸿管理有限公司	同受母公司控制
拂石传媒有限公司	同受母公司控制
辽宁研学教育科技有限公司	同受母公司控制
辽宁北方未来出版有限公司	同受母公司控制
辽宁北方教育投资控股有限公司	同受母公司控制
辽宁省人民政府机关印刷有限公司	同受母公司控制
辽宁省委机关文印有限责任公司	同受母公司控制
辽宁省新华书店控股有限公司	同受母公司控制
辽宁泽霖文化旅游产业发展有限公司	同受母公司控制
辽宁鼎籍万学教育科技有限责任公司	同受母公司控制
辽宁北方锐意广告有限公司	同受母公司控制
《甲壳虫》杂志社	同受母公司控制
海城市新华书店有限公司	子公司的少数股东
鞍山市新华书店	子公司的少数股东
台安县新华书店	子公司的少数股东
岫岩满族自治县新华书店	子公司的少数股东
本溪满族自治县新华书店	子公司的少数股东
桓仁满族自治县新华书店	子公司的少数股东
本溪市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
北票市新华书店有限公司	子公司的少数股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朝阳县新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
建平县新华书店有限公司	子公司的少数股东
喀左蒙古族自治县新华书店	子公司的少数股东
凌源市新华书店有限公司	子公司的少数股东
朝阳市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
大连金普新区新华书店	子公司的少数股东
大连市旅顺口区新华书店有限公司	子公司的少数股东
大连市普兰店区新华书店	子公司的少数股东
瓦房店市新华书店	子公司的少数股东
辽宁省长海县新华书店	子公司的少数股东
庄河市新华书店	子公司的少数股东
东港市新华书店	子公司的少数股东
辽宁省凤城市新华书店	子公司的少数股东
辽宁省丹东市新华书店	子公司的少数股东
抚顺县新华书店	子公司的少数股东
清原满族自治县新华书店	子公司的少数股东
抚顺市新华书店有限公司	子公司的少数股东
抚顺市望花新华书店有限公司	子公司的少数股东
新宾满族自治县新华书店有限公司	子公司的少数股东
阜新蒙古族自治县新华书店	子公司的少数股东
阜新市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
彰武县新华书店有限公司	子公司的少数股东
建昌县新华书店有限公司	子公司的少数股东
葫芦岛市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
绥中新华书店有限公司	子公司的少数股东
辽宁省兴城市新华书店	子公司的少数股东
北镇市新华书店	子公司的少数股东
黑山县新华书店	子公司的少数股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
凌海市新华书店	子公司的少数股东
锦州市新华书店	子公司的少数股东
义县新华书店	子公司的少数股东
灯塔市新华书店有限公司	子公司的少数股东
辽阳县新华书店	子公司的少数股东
辽阳市新华书店有限公司	子公司的少数股东
盘锦市大洼区新华书店	子公司的少数股东
盘锦市新华书店	子公司的少数股东
法库县新华书店	子公司的少数股东
康平县新华书店	子公司的少数股东
沈阳市辽中区新华书店有限公司	子公司的少数股东
沈阳市新华书店	子公司的少数股东
新民市新华书店	子公司的少数股东
昌图县新华书店	子公司的少数股东
开原市新华书店	子公司的少数股东
铁岭市清河区新华书店	子公司的少数股东
铁岭市新华书店	子公司的少数股东
调兵山市新华书店	子公司的少数股东
西丰县新华书店	子公司的少数股东
营口市鲅鱼圈区新华书店	子公司的少数股东
大石桥市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
盖州市新华书店	子公司的少数股东
营口市新华书店有限责任公司	子公司的少数股东
营口市鲅鱼圈区熊岳新华书店	子公司的少数股东
朝阳县新华书店	子公司的少数股东
大连德泰房地产发展有限公司	子公司的少数股东
大连德泰管理有限公司	子公司的少数股东
大连德泰建设工程有限公司	子公司的少数股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
大连德泰控股有限公司	子公司的少数股东
大连德泰文化发展有限公司	子公司的少数股东
大连德泰现代建筑科技有限公司	子公司的少数股东
大连德泰资产运营管理有限公司	子公司的少数股东
大连灏泰基础设施建设投资有限公司	子公司的少数股东
大连经济技术开发区市政设施管修有限公司	子公司的少数股东
王琦	高级管理人员
陈闯	高级管理人员
费宏伟	高级管理人员
刘国玉	高级管理人员
单英琪	高级管理人员

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辽宁新华教育产业发展有限公司	采购商品	82,439,977.69	85,227,392.61
辽宁北方教育投资控股有限公司	采购商品	16,017,645.53	
辽宁博鸿管理有限公司	接受劳务	7,596,934.41	8,351,911.58
沈阳市新华书店	接受劳务	5,955,080.56	5,510,242.05
辽宁无限穿越新媒体有限公司	采购商品	4,591,178.88	5,348,528.15
盘锦市新华书店	接受劳务	3,204,000.00	2,900,000.00
辽宁北方期刊出版集团有限公司	采购商品	3,154,882.92	5,998,060.43
葫芦岛市新华书店有限责任公司	接受劳务	2,867,975.60	2,291,600.00
鞍山市新华书店	接受劳务	2,830,000.00	4,591,863.76
锦州市新华书店	接受劳务	2,753,256.00	2,106,000.00
海城市新华书店有限公司	接受劳务	2,298,907.33	2,034,720.38
朝阳市新华书店有限责任公司	接受劳务	2,050,000.00	1,857,143.50
凌源市新华书店有限公司	接受劳务	2,019,160.00	1,790,973.29

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辽宁省丹东市新华书店	接受劳务	1,873,340.00	1,557,332.02
本溪市新华书店有限责任公司	接受劳务	1,850,000.00	1,280,000.00
营口市鲅鱼圈区熊岳新华书店	接受劳务	1,821,563.56	1,070,870.91
大石桥市新华书店有限责任公司	接受劳务	1,575,815.00	1,054,727.98
阜新市新华书店有限责任公司	接受劳务	1,506,589.72	1,341,509.44
建平县新华书店有限公司	接受劳务	1,430,788.29	904,800.00
东港市新华书店	接受劳务	1,414,500.00	1,343,500.00
辽宁省委机关文印有限责任公司	采购商品	1,362,236.39	
北镇市新华书店	接受劳务	1,319,000.00	1,258,138.64
大连德泰管理有限公司	接受劳务	1,255,896.93	
朝阳县新华书店	接受劳务	1,227,000.00	1,057,120.00
大连金普新区新华书店	接受劳务	1,204,000.00	343,153.49
阜新蒙古族自治县新华书店	接受劳务	1,194,270.13	1,944,000.00
抚顺市新华书店有限公司	接受劳务	1,166,000.00	905,000.00
黑山县新华书店	接受劳务	1,128,200.00	967,801.20
辽宁省兴城市新华书店	接受劳务	1,045,066.79	919,090.11
凌海市新华书店	接受劳务	1,009,000.00	949,000.00
盖州市新华书店	接受劳务	1,003,911.28	1,024,281.43
岫岩满族自治县新华书店	接受劳务	993,000.00	1,071,630.00
北票市新华书店有限公司	接受劳务	984,188.00	
营口市新华书店有限责任公司	接受劳务	951,059.00	712,794.00
灯塔市新华书店有限公司	接受劳务	914,000.00	861,000.00
辽宁省凤城市新华书店	接受劳务	837,148.90	1,038,894.50
辽阳市新华书店有限公司	接受劳务	817,000.00	270,000.00
盘锦市大洼区新华书店	接受劳务	760,000.00	691,000.00
辽宁北方教育图书发行有限公司	采购商品	741,564.54	
彰武县新华书店有限公司	接受劳务	721,933.97	698,839.00
喀左蒙古族自治县新华书店	接受劳务	719,079.12	950,176.42

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
绥中新华书店有限公司	接受劳务	683,700.00	1,270,000.00
建昌县新华书店有限公司	接受劳务	671,478.68	665,584.72
庄河市新华书店	接受劳务	626,500.00	437,000.00
台安县新华书店	接受劳务	626,322.00	240,000.00
本溪满族自治县新华书店	接受劳务	615,000.00	490,000.00
辽阳县新华书店	接受劳务	600,700.00	1,001,650.00
瓦房店市新华书店	接受劳务	591,720.00	632,000.00
桓仁满族自治县新华书店	接受劳务	568,350.75	506,748.84
抚顺市望花新华书店有限公司	接受劳务	557,500.00	445,346.93
沈阳市辽中区新华书店有限公司	接受劳务	530,000.00	291,500.00
昌图县新华书店	接受劳务	516,800.00	50,400.00
义县新华书店	接受劳务	485,833.24	466,500.00
新宾满族自治县新华书店有限公司	接受劳务	484,000.00	238,000.00
大连市普兰店区新华书店	接受劳务	475,977.50	129,900.00
清原满族自治县新华书店	接受劳务	348,748.00	333,913.12
康平县新华书店	接受劳务	263,500.00	112,593.94
抚顺县新华书店	接受劳务	190,000.00	180,000.00
铁岭市清河区新华书店	接受劳务	168,000.00	147,500.00
大连德泰控股有限公司	接受劳务	132,576.00	
拂石传媒有限公司	采购商品	126,948.65	401,257.85
新民市新华书店	接受劳务	126,400.00	
西丰县新华书店	接受劳务	124,000.00	83,400.00
大连德泰建设工程有限公司	接受劳务	50,693.01	
拂石传媒有限公司	接受劳务	37,735.85	
辽宁《垂钓》期刊社有限公司	接受劳务	22,169.81	
大连市旅顺口区新华书店有限公司	采购商品	12,507.00	10,800.00
辽宁北方教育报刊出版有限公司	采购商品	1,000.00	
辽宁《垂钓》期刊社有限公司	采购商品		1,331,439.23

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辽宁出版集团有限公司	采购商品		490,105.20
辽宁省长海县新华书店	接受劳务		41,500.00
开原市新华书店	接受劳务		3,103.92

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辽宁新华教育产业发展有限公司	出售商品	91,889,749.77	146,191,188.23
沈阳市新华书店	出售商品	42,742,969.41	33,707,978.91
辽宁无限穿越新媒体有限公司	出售商品	19,137,565.84	1,099,487.60
辽宁北方教育图书发行有限公司	出售商品	7,162,419.74	894,507.45
辽宁无限穿越新媒体有限公司	提供劳务	2,718,917.93	465,016.16
大连德泰建设工程有限公司	提供劳务	2,568,058.45	
大连金普新区新华书店	出售商品	1,921,583.46	1,577,141.77
辽宁北方教育报刊出版有限公司	出售商品	1,782,946.95	1,203,493.30
北票市新华书店有限公司	出售商品	1,375,620.01	
辽宁北方期刊出版集团有限公司	出售商品	1,152,466.38	5,781,887.96
辽宁新华教育产业发展有限公司	提供劳务	975,302.45	2,808,164.50
东港市新华书店	出售商品	936,922.74	
辽宁北方期刊出版集团有限公司	提供劳务	833,478.42	745,765.83
庄河市新华书店	出售商品	787,302.95	93,731.11
辽宁出版集团有限公司	提供劳务	778,716.00	454,227.97
铁岭市新华书店	出售商品	710,788.92	
大连市普兰店区新华书店	出售商品	684,741.29	156,195.89
新宾满族自治县新华书店有限公司	出售商品	673,536.61	
建平县新华书店有限公司	出售商品	643,668.52	
辽宁省委机关文印有限责任公司	出售商品	548,971.44	16,951,232.41
凌源市新华书店有限公司	出售商品	534,708.19	122.50
辽宁出版集团有限公司	出售商品	412,525.55	1,041,720.07
大连灏泰基础设施建设投资有限公司	提供劳务	410,882.10	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
锦州市新华书店	出售商品	377,865.65	4,299.08
营口市新华书店有限责任公司	出售商品	368,982.57	
大连德泰控股有限公司	提供劳务	342,835.29	
新民市新华书店	出售商品	278,989.54	330,088.45
大连市旅顺口区新华书店有限公司	出售商品	263,260.90	
辽宁北方教育报刊出版有限公司	提供劳务	247,257.81	323,392.84
康平县新华书店	出售商品	218,575.26	99,888.33
绥中新华书店有限公司	出售商品	184,230.66	280,148.65
大连德泰现代建筑科技有限公司	提供劳务	160,292.46	
海城市新华书店有限公司	出售商品	151,274.33	
辽宁《垂钓》期刊社有限公司	提供劳务	148,819.00	1,147,113.20
朝阳县新华书店	出售商品	140,859.25	182,989.56
辽宁北方未来出版有限公司	出售商品	135,088.41	
大石桥市新华书店有限责任公司	出售商品	130,951.39	6,742.58
台安县新华书店	出售商品	124,722.33	
清原满族自治县新华书店	出售商品	115,461.20	
义县新华书店	出售商品	99,961.62	
开原市新华书店	出售商品	97,092.75	404,849.00
桓仁满族自治县新华书店	出售商品	96,179.02	
辽宁北方教育投资控股有限公司	出售商品	89,934.42	43,718,050.01
辽宁博鸿管理有限公司	出售商品	86,007.55	425,344.45
岫岩满族自治县新华书店	出售商品	81,716.97	
凌海市新华书店	出售商品	80,175.05	
拂石传媒有限公司	出售商品	76,324.46	407,831.12
大连德泰文化发展有限公司	提供劳务	68,899.06	
建昌县新华书店有限公司	出售商品	62,894.78	
辽宁省丹东市新华书店	出售商品	62,337.34	
阜新蒙古族自治县新华书店	出售商品	61,575.47	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
盘锦市大洼区新华书店	出售商品	59,201.99	
黑山县新华书店	出售商品	53,840.56	
大连德泰资产运营管理有限公司	提供劳务	47,068.39	
本溪满族自治县新华书店	出售商品	35,797.09	
辽宁省长海县新华书店	出售商品	27,226.25	
辽宁省委机关文印有限责任公司	提供劳务	25,202.82	
本溪市新华书店有限责任公司	出售商品	21,878.41	13,381.50
盘锦市新华书店	出售商品	20,440.64	9,647.73
朝阳市新华书店有限责任公司	出售商品	18,478.49	
葫芦岛市新华书店有限责任公司	出售商品	17,842.00	5,996.10
辽宁北方教育投资控股有限公司	提供劳务	16,507.50	
辽宁博鸿管理有限公司	提供劳务	15,796.46	
辽宁《垂钓》期刊社有限公司	出售商品	14,974.45	157,261.62
调兵山市新华书店	出售商品	11,614.68	
辽宁省人民政府机关印刷有限公司	提供劳务	10,117.92	
大连德泰房地产发展有限公司	提供劳务	10,000.00	
辽宁研学教育科技有限公司	出售商品	6,264.16	
拂石传媒有限公司	提供劳务	5,673.74	2,277.88
辽宁鼎籍万学教育科技有限责任公司	出售商品	1,775.47	
辽宁泽霖文化旅游产业发展有限公司	出售商品	844.34	
辽宁省人民政府机关印刷有限公司	出售商品	381.41	111,805.10
辽宁省新华书店控股有限公司	出售商品	307.61	
鞍山市新华书店	出售商品	159.12	938,379.24
辽宁省兴城市新华书店	出售商品		829,598.79
喀左蒙古族自治县新华书店	出售商品		264,273.78
营口市鲅鱼圈区新华书店	出售商品		39,674.90
营口市鲅鱼圈区熊岳新华书店	出售商品		17,323.07
沈阳市辽中区新华书店有限公司	出售商品		949.70

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辽宁北方锐意广告有限公司	出售商品		426.72
抚顺市新华书店有限公司	出售商品		172.57

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
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	149,678.88	347,578.40

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
辽宁出版集团有限公司	房屋	10,528,880.95	9,950,099.98
辽宁博鸿管理有限公司	房屋	5,122,347.19	
拂石传媒有限公司	房屋	159,021.40	

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	303.68 万元	310.30 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
辽宁北方教育投资控股有限公司	29,310,197.40	596,854.35	37,298,290.38	
沈阳市新华书店	10,707,316.83	2,795,615.85	45,092.15	16,126.14
锦州市新华书店	7,245,023.96	6,870,936.97	7,430,412.08	7,430,412.08
抚顺市新华书店有限公司	5,854,846.95	5,854,846.95	5,854,846.95	5,854,846.95
辽宁无限穿越新媒体有限公司	4,526,563.35		1,137,400.00	
阜新市新华书店有限责任公司	3,941,462.14	3,933,292.32	4,086,619.91	4,075,999.14

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
大连德泰建设工程有限公司	2,722,142.00			
鞍山市新华书店	2,557,569.81	694,274.33	2,968,151.61	462,262.45
阜新蒙古族自治县新华书店	1,437,620.80	33,905.80	1,408,068.99	260,613.80
桓仁满族自治县新华书店	1,323,303.80	1,118,975.04	923,396.00	923,396.00
辽宁出版集团有限公司	1,232,300.00		1,116,800.00	
北票市新华书店有限公司	767,316.63	7,673.17		
大连经济技术开发区市政设施管修有限公司	720,014.00			
东港市新华书店	717,159.12	11,017.05		
庄河市新华书店	601,604.55	14,276.95		
辽宁新华教育产业发展有限公司	575,206.78		21,440,247.31	
朝阳市新华书店有限责任公司	542,323.32	202,736.52		
营口市鲅鱼圈区新华书店	444,477.51	88,895.50	0.13	0.03
建平县新华书店有限公司	441,351.60	6,722.03		
大连灏泰基础设施建设投资有限公司	435,535.00			
辽宁《垂钓》期刊社有限公司	430,000.00		487,842.00	
瓦房店市新华书店	388,006.21	162,720.00	217.20	10.86
辽宁省丹东市新华书店	336,901.56	105,998.68	18,778.10	18,778.10
大连市普兰店区新华书店	320,859.81	7,428.73		
辽宁研学教育科技有限公司	320,000.00		320,000.00	
义县新华书店	281,177.65	91,290.72		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
铁岭市新华书店	229,494.72	2,294.95		
大石桥市新华书店有限责任公司	199,479.83	25,295.35	0.04	0.01
辽宁省凤城市新华书店	182,814.15	88,549.53	0.03	0.01
大连德泰现代建筑科技有限公司	169,910.00			
法库县新华书店	154,768.17	54,168.86		
台安县新华书店	137,111.50	4,971.81		
辽阳市新华书店有限公司	136,462.37	118,773.01	79,776.24	69,520.06
开原市新华书店	105,831.10	1,058.31	226,151.25	6,784.54
海城市新华书店有限公司	100,017.66	4,226.76		
营口市新华书店有限责任公司	85,332.18	853.32	1,709.81	1,709.81
大连市旅顺口区新华书店有限公司	81,643.58	11,942.22		
清原满族自治县新华书店	75,802.76	1,331.87		
西丰县新华书店	67,907.83	13,581.57	67,907.83	3,395.39
盘锦市新华书店	60,440.35	20,613.07	10,612.50	530.63
朝阳县新华书店	45,355.96	21,216.76	5,095.82	1,019.16
辽宁北方教育报刊出版有限公司	45,048.00			
抚顺县新华书店	33,510.30	11,728.62		
大连德泰文化发展有限公司	21,000.00			
本溪市新华书店有限责任公司	18,976.15	18,976.15	18,976.22	18,976.16
康平县新华书店	15,129.42	3,025.88		
大连德泰控股有限公司	14,350.00			
绥中新华书店有限公司	14,216.60	142.17		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
辽宁省长海县新华书店	14,119.17	423.58		
凌海市新华书店	10,609.29	106.09		
大连德泰房地产发展有限公司	10,600.00			
建昌县新华书店有限公司	6,877.23	68.77	0.02	
辽宁泽霖文化旅游产业发展有限公司	4,258.10			
葫芦岛市新华书店有限责任公司	3,883.40	38.83		
岫岩满族自治县新华书店	3,708.50	741.70	3,708.55	185.44
新宾满族自治县新华书店有限公司	1,796.92	17.97		
辽宁博鸿管理有限公司	850.00			
本溪满族自治县新华书店	417.00	20.85		
辽宁省兴城市新华书店	291.72	102.10		
辽宁省委机关文印有限责任公司	195.00			
大连金普新区新华书店	28.28	0.28	28.28	5.66
凌源市新华书店有限公司	8.80	0.26		
辽宁北方期刊出版集团有限公司	0.07		250,965.00	
沈阳市辽中区新华书店有限公司			360.86	126.3
营口市鲅鱼圈区熊岳新华书店			0.15	0.15
彰武县新华书店有限公司			0.08	0.02
喀左蒙古族自治县新华书店			0.05	0.01

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计	80,232,526.89	23,001,731.60	85,201,455.54	19,144,698.90
预付款项：				
鞍山市新华书店	5,848,100.95		4,366,119.41	
辽宁无限穿越新媒体有 限公司	3,560,000.00			
锦州市新华书店	1,097,757.28		1,134,837.34	
海城市新华书店有限公 司	523,383.42		918,183.15	
义县新华书店	81,357.92			
盖州市新华书店	26,512.24		9,538.57	
盘锦市新华书店	6,820.00		1,450,000.00	
阜新蒙古族自治县新华 书店	3,910.70			
辽宁《垂钓》期刊社有 限公司			600,000.00	
辽宁出版集团有限公司			345,223.85	
合 计	11,147,842.51		8,823,902.32	
在途商品：				
辽宁新华教育产业发展 有限公司			16,689,812.64	
辽宁无限穿越新媒体有 限公司			156,156.13	
合 计			16,845,968.77	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
辽宁新华教育产业发展有限公司	5,026,212.06	
鞍山市新华书店	2,830,000.00	
葫芦岛市新华书店有限责任 公司	2,083,100.00	1,473,600.00
辽阳市新华书店有限公司	1,657,301.10	1,247,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
大连金普新区新华书店	1,346,000.00	942,000.00
绥中新华书店有限公司	1,332,700.00	649,000.00
拂石传媒有限公司	1,143,719.49	635,192.24
营口市鲅鱼圈区熊岳新华书店	799,233.45	690,870.21
沈阳市辽中区新华书店有限公司	761,953.71	231,953.71
凌海市新华书店	721,370.00	812,370.00
辽宁无限穿越新媒体有限公司	687,282.53	164,205.61
大连市普兰店区新华书店	499,427.50	324,295.40
新宾满族自治县新华书店有限公司	484,000.00	18,477.00
辽宁出版集团有限公司	204,744.96	2,575,566.14
铁岭市新华书店	189,535.42	189,535.42
辽宁省兴城市新华书店	169,461.84	117,995.05
辽宁北方教育投资控股有限公司	166,968.00	5,409,774.00
沈阳市新华书店	144,676.67	1,515,074.05
辽宁北方教育报刊出版有限公司	84,795.52	
本溪满族自治县新华书店	70,000.00	57,000.00
辽阳县新华书店	66,319.26	16,480.50
灯塔市新华书店有限公司	37,000.00	22,600.00
辽宁省凤城市新华书店	15,618.94	16,729.98
清原满族自治县新华书店	12,351.84	
大连市旅顺口区新华书店有限公司	10,800.00	
辽宁省丹东市新华书店	9,852.61	
辽宁《垂钓》期刊社有限公司	9,500.00	39,500.00
东港市新华书店	9,005.50	
岫岩满族自治县新华书店	3,065.95	1,735.25
调兵山市新华书店	2,347.66	2,347.66
海城市新华书店有限公司	6.39	322.62
《甲壳虫》杂志社		567,004.20

项目名称	年末余额	年初余额
新民市新华书店		314,400.00
义县新华书店		8,808.84
朝阳县新华书店		4,580.76
朝阳市新华书店有限责任公司		643.50
合 计	20,578,350.40	18,049,062.14
其他应付款：		
北镇市新华书店	3,915,000.00	2,596,000.00
岫岩满族自治县新华书店	2,895,711.20	2,242,711.20
阜新市新华书店有限责任公司	2,087,432.22	1,114,822.13
大石桥市新华书店有限责任公司	1,296,815.00	848,930.00
抚顺市望花新华书店有限公司	1,210,000.00	692,000.00
黑山县新华书店	1,159,200.00	31,000.00
辽宁出版集团有限公司	861,411.00	776,696.00
瓦房店市新华书店	800,000.00	800,000.00
抚顺市新华书店有限公司	620,987.29	799,987.29
朝阳县新华书店	601,000.00	550,620.00
朝阳市新华书店有限责任公司	556,500.00	286,500.00
铁岭市新华书店	550,000.00	450,000.00
建平县新华书店有限公司	497,463.59	326,675.30
喀左蒙古族自治县新华书店	407,540.40	
东港市新华书店	398,800.00	339,742.32
台安县新华书店	386,870.00	
营口市新华书店有限责任公司	375,507.00	293,098.00
新民市新华书店	358,839.27	570,839.27
辽宁博鸿管理有限公司	358,429.20	
抚顺县新华书店	300,000.00	200,000.00
北票市新华书店有限公司	250,000.00	228,721.00
建昌县新华书店有限公司	203,347.12	443,347.12

项目名称	年末余额	年初余额
拂石传媒有限公司	180,900.00	900.00
康平县新华书店	172,481.00	172,481.00
绥中新华书店有限公司	150,000.00	
新宾满族自治县新华书店有限公司	121,000.00	238,000.00
凌源市新华书店有限公司	104,200.00	111,282.40
辽宁省丹东市新华书店	77,340.00	
彰武县新华书店有限公司	58,212.85	143,620.85
辽宁无限穿越新媒体有限公司	52,463.39	
本溪市新华书店有限责任公司	50,000.00	480,000.00
凌海市新华书店	21,700.00	20,000.00
大连市旅顺口区新华书店有限公司	10,800.00	10,800.00
开原市新华书店	9,752.31	102,469.11
阜新蒙古族自治县新华书店		1,280,119.30
辽阳市新华书店有限公司		200,000.00
法库县新华书店		177,085.00
桓仁满族自治县新华书店		150,000.00
辽宁省凤城市新华书店		91,300.00
营口市鲅鱼圈区新华书店		75,000.00
清原满族自治县新华书店		50,000.00
合计	21,099,702.84	16,894,747.29
合同负债：		
辽宁无限穿越新媒体有限公司	660,377.36	652,011.00
本溪市新华书店有限责任公司	27,992.85	27,992.85
拂石传媒有限公司	9,714.00	22,958.66
西丰县新华书店	6,590.63	
岫岩满族自治县新华书店	5,212.50	1,570.58
大连市旅顺口区新华书店有限公司	4,809.35	
喀左蒙古族自治县新华书店	3,068.68	

项目名称	年末余额	年初余额
大连市普兰店区新华书店	1,646.28	
黑山县新华书店	126.75	
建平县新华书店有限公司	62.24	62.24
辽宁出版集团有限公司		3,388.00
台安县新华书店		6,152.78
绥中新华书店有限公司		562.00
凌海市新华书店		163.04
盘锦市新华书店		0.44
抚顺县新华书店		0.06
合 计	719,600.64	714,861.65

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

利润分配情况

于 2021 年 4 月 22 日，本公司第三届董事会召开第十二次会议，批准 2020 年度利润分配预案，按母公司实现净利润的 10%提取任意盈余公积金 8,226,199.93 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 0.85 元（含税），共计分派现金红利 46,827,749.50 元，剩余未分配利润结转以后年度分配。

十三、其他重要事项

分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 5 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 5 个报告分部，分别为出版业务分部、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

项 目	出版业务	发行业务	物资销售业务	印刷业务	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,036,533,108.82	801,716,808.68	618,735,801.09	301,600,562.88	58,572,807.96	-388,385,161.96	2,428,773,927.47
主营业务成本	804,484,504.57	765,358,154.73	595,581,888.62	255,772,015.73	48,092,651.27	-467,247,256.43	2,002,041,958.49
资产总额	3,398,031,181.49	2,131,608,553.68	327,304,879.18	362,775,949.91	185,102,811.45	-2,565,299,907.16	3,839,523,468.55
负债总额	1,021,859,512.67	787,746,478.52	236,881,513.22	95,054,182.95	87,438,329.11	-792,855,358.72	1,436,124,657.75

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	
其中：3 个月以内	81,987,492.24
3-6 个月	21,162.40
6 个月-1 年	348,000.80
1 年以内小计	82,356,655.44
1 至 2 年	2,368,450.80
2 至 3 年	1,061,573.31
3 至 5 年	16,537.61
5 年以上	10,399,715.01
小 计	96,202,932.17
减：坏账准备	11,849,085.28

账 龄	年末余额
合 计	84,353,846.89

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	96,202,932.17	100.00	11,849,085.28	12.32	84,353,846.89
其中:					
[组合 1]账龄组合	60,958,666.53	63.36	1,123,970.05	1.84	59,834,696.48
[组合 2]特殊信用风险特征组合	35,244,265.64	36.64	10,725,115.23	30.43	24,519,150.41
合 计	96,202,932.17	—	11,849,085.28	—	84,353,846.89

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	109,159,636.69	100.00	13,524,014.01	12.39	95,635,622.68
其中:					
[组合 1]账龄组合	71,295,187.92	65.31	13,524,014.01	18.97	57,771,173.91
[组合 2]特殊信用风险特征组合	37,864,448.77	34.69			37,864,448.77
合 计	109,159,636.69	—	13,524,014.01	—	95,635,622.68

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
其中：3 个月以内	58,265,018.07	582,650.18	1.00
3-6 个月	21,162.40	634.87	3.00
6 个月-1 年	348,000.80	17,400.04	5.00
1 年以内小计	58,634,181.27	600,685.09	1.02
1 至 2 年	2,251,376.66	450,275.34	20.00
2 至 3 年			
3 至 5 年	197.96	98.98	50.00
5 年以上	72,910.64	72,910.64	100.00
合 计	60,958,666.53	1,123,970.05	—

注：按组合计提坏账准备的确认标准见附注四、10“金融资产减值”（5）③。

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
应收账款	13,524,014.01	-1,674,928.73				11,849,085.28
合 计	13,524,014.01	-1,674,928.73				11,849,085.28

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 66,642,332.57 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 69.27%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 9,928,189.01 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	251,141,066.08	405,007,480.91
合 计	251,141,066.08	405,007,480.91

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	247,366,103.44
1 至 2 年	502,407.31
2 至 3 年	56,104.19
3 至 5 年	3,150,477.15
5 年以上	70,000.00
小 计	251,145,092.09
减：坏账准备	4,026.01
合 计	251,141,066.08

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工借款、备用金	1,035,017.91	776,589.00
专户存储款项	3,197,916.50	3,186,740.38
子公司欠款	246,594,105.66	401,035,417.72
外单位欠款	318,052.02	8,052.02
代收代付		3,500.00
小 计	251,145,092.09	405,010,299.12
减：坏账准备	4,026.01	2,818.21
合 计	251,141,066.08	405,007,480.91

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）	
2020 年 1 月 1 日余额	2,818.21			2,818.21
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本年计提	1,207.80			1,207.80
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	4,026.01			4,026.01

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	2,818.21	1,207.80				4,026.01
合计	2,818.21	1,207.80				4,026.01

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
新华书店北方图书城有限公司	往来款	131,941,183.59	1 年以内	52.54	
万卷出版有限责任公司	往来款	59,868,052.03	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	23.84	
辽宁鼎籍智造传媒有限公司	往来款	17,900,000.00	1 年以内	7.13	
辽宁印刷物资有限责任公司	往来款	14,328,288.36	5 年以上	5.71	
辽宁电子出版社有限责任公司	往来款	11,000,352.95	1-2 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	4.38	
合计	——	235,037,876.93	——	93.60	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,076,395,003.32		1,076,395,003.32	819,329,103.32		819,329,103.32
对联营、合营企业投资	21,652,543.93		21,652,543.93	29,005,696.57		29,005,696.57
合 计	1,098,047,547.25		1,098,047,547.25	848,334,799.89		848,334,799.89

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
辽宁印刷物资有限责任公司	64,980,250.55			64,980,250.55		
辽宁科学技术出版社有限责任公司	54,610,692.66			54,610,692.66		
万卷出版有限责任公司	8,730,436.37			8,730,436.37		
辽宁电子出版社有限责任公司	7,674,049.11			7,674,049.11		
辽宁美术出版社有限责任公司	8,140,000.00			8,140,000.00		
辽宁少年儿童出版社有限公司	22,733,382.13			22,733,382.13		
春风文艺出版社有限公司	7,527,946.14			7,527,946.14		
辽宁音像出版社有限公司	5,284,772.54			5,284,772.54		
辽宁票据印务有限公司	14,786,297.81			14,786,297.81		
辽宁新华书店发行集团有限	345,036,892.71	210,065,900.00		555,102,792.71		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
公司						
辽宁省出版发行有限责任公司	3,286,856.41			3,286,856.41		
辽宁大耳娃文化发展有限责任公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
辽宁新华印务有限公司	91,280,555.56	20,000,000.00		111,280,555.56		
北方出版传媒（上海）有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
辽宁鼎籍智造传媒有限公司	4,720,000.00			4,720,000.00		
辽宁鼎籍数码科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
辽宁教育出版社有限责任公司	12,488,230.40			12,488,230.40		
辽宁人民出版社有限公司	17,373,059.68			17,373,059.68		
辽宁民族出版社有限公司	30,456,199.61			30,456,199.61		
辽宁辽版图书发行有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		20,000,000.00		
辽宁鼎籍文化创意有限公司	6,580,700.00			6,580,700.00		
辽宁金浦文化传媒有限公司	5,204,081.64			5,204,081.64		
北方国家版权交易中心有限公司	32,434,700.00	17,000,000.00		49,434,700.00		
合计	819,329,103.32	257,065,900.00		1,076,395,003.32		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
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）	29,005,696.57			-7,353,152.64	
小 计	29,005,696.57			-7,353,152.64	
合 计	29,005,696.57			-7,353,152.64	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备
	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						
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）					21,652,543.93	
小 计					21,652,543.93	
合 计					21,652,543.93	

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	853,217,748.36	733,341,924.31	811,929,393.87	622,892,577.95
其他业务	17,419,235.94	10,561,691.88	22,724,471.14	14,386,956.17
合 计	870,636,984.30	743,903,616.19	834,653,865.01	637,279,534.12

本年合同产生的主营业务收入情况

合同分类	出版、发行	合 计
按经营地区分类：		
辽宁省内	691,092,506.36	691,092,506.36
辽宁省外	162,125,242.00	162,125,242.00
合 计	853,217,748.36	853,217,748.36

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-7,353,152.64	-1,718,251.84
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	296,884.18	
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
理财产品取得的投资收益	1,573,577.67	4,086,347.94
子公司上交利润		14,228,990.12
合 计	-5,482,690.79	16,597,086.22

十五、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	126,152,114.90	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	50,378,832.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项 目	金 额	说 明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-220.08	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,693,923.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	179,224,650.86	
所得税影响额	2,548,071.39	
少数股东权益影响额（税后）	3,122,910.98	
合 计	173,553,668.49	


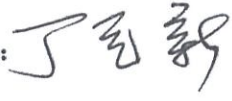
注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1

号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.62	0.28	0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.90	-0.04	-0.04

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录
'国家企业信用信息公示系统'
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。

3-5



成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云涛; 杨素华;

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报
告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报
告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经
营活动)



登记机关

2020年12月10日



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

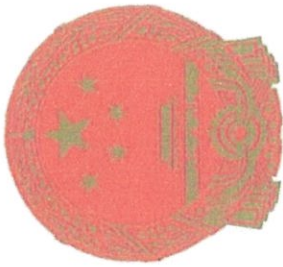
首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-11层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0002385

说明

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



发证机关：湖北省财政厅

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制

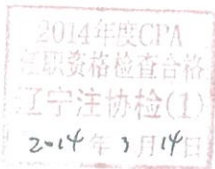


姓名 Full name 毛宝军
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1970年09月04日
 工作单位 Working unit 国富浩华会计师事务所 (特殊普通合伙) 辽宁分所
 身份证号码 Identity card No. 21011219700904001X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 毛宝军
证书编号: 210101620005

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

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

2019年12月10日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

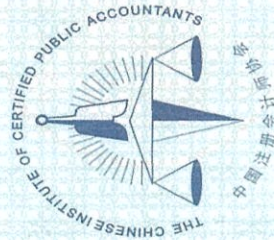
2019年12月10日
/y /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 吕鹏
 性别: 男
 出生日期: 1986年9月4日
 工作单位: 瑞华会计师事务所(普通合伙)沈阳分所
 身份证号码: 2114031986090448213



2020年度
 年度检验登记合格
 Annual Renewal Registration
 辽宁注协检(1)

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

2019年度
 CPA年检合格
 辽宁注协检(1)
 4月24日

证书编号: 110101301362
 No. of Certificate
 批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2018年3月7日
 Date of Issuance

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 瑞华注了 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中审众环注了 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年12月2日
 /y /m /d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 瑞华注了 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中审众环注了 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d