江苏凤凰出版传媒股份有限公司

2023年度财务报表审计报告

天衡审字(2024)00811号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：苏243HPZRV3C

审 计 报 告

天衡审字(2024)00811号

江苏凤凰出版传媒股份有限公司全体股东：

一、审计意见

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

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于凤凰传媒公司，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。

教材、教辅销售收入确认

关于收入的披露参见附注三、30及五、43。

1、事项描述

凤凰传媒公司及其各子公司主要从事图书出版物及音像制品的出版、发行及文化用品销售，以及软件开发和影视剧制作发行等。本年度教材、教辅出版发行行业实现汇总销售收入人民币910,107.94万元，占凤凰传媒公司汇总主营业务收入比例为58.04%。由于教材、教辅

出版发行行业收入金额较大，占比较高，是凤凰传媒公司利润的重要来源，影响关键业绩指标，因此我们将教材、教辅出版发行行业收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对教材、教辅出版发行行业收入确认实施的主要审计程序如下：

（1）了解和评价管理层与教材、教辅出版发行行业收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）对教材、教辅出版发行行业收入结合行业特点执行分析性程序，检查是否存在异常情况；

（3）对本年记录的教材、教辅出版发行行业收入交易选取样本，检查收入确认依据，包括发货单、验收证明、发放清单等。

四、其他信息

凤凰传媒公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括凤凰传媒公司2023年年度报告涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估凤凰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凤凰传媒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凤凰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，就可能导致对凤凰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凤凰传媒公司不能持续经营。

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

（六）就凤凰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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，

或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·南京

2024 年 4 月 22 日

中国注册会计师：吴景亚
（项目合伙人）

中国注册会计师：翟迎春

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江苏凤凰出版传媒股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,074,074,454.65	6,388,465,352.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	68,779,586.67	1,439,488,254.03
衍生金融资产			
应收票据	五、3	35,312,551.04	
应收账款	五、4	635,919,636.61	948,040,288.98
应收款项融资	五、5	530,000.00	13,649,940.00
预付款项	五、6	163,819,062.91	230,232,589.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	76,406,288.85	72,960,168.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	2,170,534,654.16	2,328,424,314.53
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	1,163,657,945.21	4,390,988,783.51
其他流动资产	五、10	4,810,594,860.22	3,023,068,262.85
流动资产合计		12,199,629,040.32	18,835,317,954.08
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11	1,277,473,057.78	1,244,528,393.17
其他权益工具投资	五、12	7,621,937.64	5,288,345.10
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、13	615,277,927.93	622,123,354.01
固定资产	五、14	5,966,767,317.88	5,643,403,543.65
在建工程	五、15	191,396,836.11	568,493,137.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	325,941,645.75	358,415,006.45
无形资产	五、17	729,233,440.01	789,686,185.29
开发支出			
商誉	五、18	73,630,311.68	81,702,184.69
长期待摊费用	五、19	412,902,864.06	365,746,540.13
递延所得税资产	五、20	669,326,976.35	26,162,382.28
其他非流动资产	五、21	8,881,212,675.93	1,161,440,838.94
非流动资产合计		19,150,784,991.12	10,866,989,911.64
资产总计		31,350,414,031.44	29,702,307,865.72

法定代表人：章朝阳　　主管会计工作负责人：宋吉述　　会计机构负责人：陈敏

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：江苏凤凰出版传媒股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、23	6,721,635.42	8,010,144.44
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、24	16,942,340.56	18,576,244.06
应付账款	五、25	5,374,478,476.92	5,668,001,875.98
预收款项	五、26	79,878,340.48	83,057,627.42
合同负债	五、27	3,614,569,934.05	3,643,313,927.73
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、28	533,616,646.10	491,125,335.53
应交税费	五、29	51,714,464.54	54,764,171.24
其他应付款	五、30	742,892,873.10	554,570,427.94
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、31	141,366,685.98	146,856,993.93
其他流动负债	五、32	32,672,042.48	37,585,827.10
流动负债合计		10,594,853,439.63	10,705,862,575.37
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、33	13,300,000.00	107,189,394.07
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、34	282,662,706.95	299,691,018.99
长期应付款	五、35	589,255,093.75	595,260,392.70
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、36	441,015,157.20	441,453,009.08
递延所得税负债	五、20		
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,326,232,957.90	1,443,593,814.84
负债合计		11,921,086,397.53	12,149,456,390.21
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、37	2,544,900,000.00	2,544,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、38	3,363,464,840.40	3,152,725,641.60
减：库存股			
其他综合收益	五、39	-6,017,482.12	3,417,095.62
专项储备	五、40	81,585,972.78	81,585,972.78
盈余公积	五、41	2,550,196,504.19	2,378,865,629.35
一般风险准备			
未分配利润	五、42	10,609,428,468.49	9,101,271,207.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,143,558,303.74	17,262,765,546.95
少数股东权益		285,769,330.17	290,085,928.56
所有者权益（或股东权益）合计		19,429,327,633.91	17,552,851,475.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		31,350,414,031.44	29,702,307,865.72

法定代表人：章朝阳　　主管会计工作负责人：宋吉述　　会计机构负责人：陈敏

合并利润表

2023年度

编制单位：江苏凤凰出版传媒股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		13,645,039,404.43	13,595,853,156.81
其中：营业收入	五、43	13,645,039,404.43	13,595,853,156.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,517,781,937.85	11,531,330,306.98
其中：营业成本	五、43	8,515,573,537.86	8,371,062,618.83
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、44	56,722,564.53	54,561,955.97
销售费用	五、45	1,619,495,801.90	1,639,588,067.13
管理费用	五、46	1,726,684,770.01	1,672,175,537.11
研发费用	五、47	45,275,711.72	57,682,603.55
财务费用	五、48	-445,970,448.17	-263,740,475.61
其中：利息费用		24,171,652.22	34,181,242.27
利息收入		472,700,295.18	308,013,008.52
加：其他收益	五、49	225,668,717.80	191,421,075.55
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	116,034,796.52	263,873,305.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		87,566,656.59	79,517,293.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、51	-10,693,074.43	-4,888,431.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	47,124,824.83	-87,914,812.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-204,866,817.95	-260,802,720.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	32,610,206.15	8,909,957.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,333,136,119.50	2,175,121,224.20
加：营业外收入	五、55	24,503,034.64	19,714,969.90
减：营业外支出	五、56	29,883,048.26	66,933,293.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,327,756,105.88	2,127,902,900.65
减：所得税费用	五、57	-633,065,183.58	20,598,913.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,960,821,289.46	2,107,303,987.32
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,960,821,289.46	2,107,303,987.32
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）		2,951,938,135.73	2,081,792,933.19
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,883,153.73	25,511,054.13
六、其他综合收益的税后净额	五、39	-9,374,838.55	43,837,512.52
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-9,434,577.74	43,409,711.68
1.不能重分类进损益的其他综合收益		1,504,772.38	303,614.47
（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		1,504,772.38	303,614.47
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
……			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-10,939,350.12	43,106,097.21
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		16,042.41	55,507.32
（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		-10,955,392.53	43,050,589.89
……			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		59,739.19	427,800.84
七、综合收益总额		2,951,446,450.91	2,151,141,499.84
（一） 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,942,503,557.99	2,125,202,644.87
（二）归属于少数股东的综合收益总额		8,942,892.92	25,938,854.97
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十七、2	1.1599	0.8180
（二）稀释每股收益		1.1599	0.8180

法定代表人：章朝阳　　主管会计工作负责人：宋吉述　　会计机构负责人：陈敏

合并现金流量表

2023年度

编制单位：江苏凤凰出版传媒股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,254,443,901.18	13,818,347,081.64
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		57,348,875.07	125,262,669.55
收到其他与经营活动有关的现金	五、59(1)	288,882,539.90	266,639,496.44
经营活动现金流入小计		14,600,675,316.15	14,210,249,247.63
购买商品、接受劳务支付的现金		8,165,536,771.82	8,006,344,670.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,327,416,700.65	2,194,291,974.56
支付的各项税费		219,520,799.57	213,651,718.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、59(1)	1,285,075,875.23	1,289,119,110.87
经营活动现金流出小计		11,997,550,147.27	11,703,407,474.46
经营活动产生的现金流量净额	五、60(1)	2,603,125,168.88	2,506,841,773.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,351,613,163.76	12,659,460,254.20
取得投资收益收到的现金		39,484,820.31	236,750,815.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,533,055.98	15,712,919.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、61(3)	1,043,961.60	209,486.15
收到其他与投资活动有关的现金	五、59(2)	7,534,820,486.65	5,424,137,910.80
投资活动现金流入小计		8,949,495,488.30	18,336,271,386.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		467,189,902.26	608,052,251.57
投资支付的现金		361,470,000.00	9,052,109,424.02
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、59(2)	12,810,000,000.00	7,434,198,760.46
投资活动现金流出小计		13,638,659,902.26	17,094,360,436.05
投资活动产生的现金流量净额		-4,689,164,413.96	1,241,910,950.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		250,000,000.00	275,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		26,700,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59(3)	1,720,000.00	
筹资活动现金流入小计		278,420,000.00	315,000,000.00
偿还债务支付的现金		118,000,000.00	143,639,152.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,288,434,398.48	1,312,831,383.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		11,109,015.82	27,221,983.93
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59(3)	97,966,173.49	109,165,833.72
筹资活动现金流出小计		1,504,400,571.97	1,565,636,369.82
筹资活动产生的现金流量净额		-1,225,980,571.97	-1,250,636,369.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,862,555.89	12,796,276.26
五、现金及现金等价物净增加额		-3,310,157,261.16	2,510,912,630.24
加：期初现金及现金等价物余额		6,369,636,771.26	3,858,724,141.02
六、期末现金及现金等价物余额	五、60(4)	3,059,479,510.10	6,369,636,771.26

法定代表人：章朝阳　　主管会计工作负责人：宋吉述　　会计机构负责人：陈敏

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：江苏凤凰出版传媒股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	2,544,900,000.00				3,152,725,641.60		3,417,095.62	81,585,972.78	2,378,865,629.35		9,101,271,207.60	17,262,765,546.95	290,085,928.56	17,552,851,475.51
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年期初余额	2,544,900,000.00	-	-	-	3,152,725,641.60	-	3,417,095.62	81,585,972.78	2,378,865,629.35	-	9,101,271,207.60	17,262,765,546.95	290,085,928.56	17,552,851,475.51
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	-	-	-	-	210,739,198.80	-	-9,434,577.74	-	171,330,874.84	-	1,508,157,260.89	1,880,792,756.79	-4,316,598.39	1,876,476,158.40
（一）综合收益总额							-9,434,577.74				2,951,938,135.73	2,942,503,557.99	8,942,892.92	2,951,446,450.91
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	250,000,000.00	-	-	-	-	-	-	250,000,000.00	-2,150,475.49	247,849,524.51
1、所有者投入的普通股					250,000,000.00							250,000,000.00		250,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												-		-
3、股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4、其他												-	-2,150,475.49	-2,150,475.49
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	171,330,874.84	-	-1,443,780,874.84	-1,272,450,000.00	-11,109,015.82	-1,283,559,015.82
1、提取盈余公积									171,330,874.84		-171,330,874.84	-		-
2、提取一般风险准备												-		-
3、对所有者（或股东）的分配											-1,272,450,000.00	-1,272,450,000.00	-11,109,015.82	-1,283,559,015.82
4、其他												-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）												-		-
2、盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3、盈余公积弥补亏损												-		-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5、其他综合收益结转留存收益												-		-
6、其他												-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												-		-
2、本期使用												-		-
（六）其他					-39,260,801.20							-39,260,801.20		-39,260,801.20
四、本期期末余额	2,544,900,000.00	-	-	-	3,363,464,840.40	-	-6,017,482.12	81,585,972.78	2,550,196,504.19	-	10,609,428,468.49	19,143,558,303.74	285,769,330.17	19,429,327,633.91

法定代表人：章朝阳　　主管会计工作负责人：宋吉述　　会计机构负责人：陈敏

合并所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：江苏凤凰出版传媒股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	2,544,900,000.00				2,872,611,831.96		-39,992,616.06	81,585,972.78	2,207,636,115.41		8,463,157,788.35	16,129,899,092.44	297,921,150.82	16,427,820,243.26
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年期初余额	2,544,900,000.00	-	-	-	2,872,611,831.96	-	-39,992,616.06	81,585,972.78	2,207,636,115.41	-	8,463,157,788.35	16,129,899,092.44	297,921,150.82	16,427,820,243.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	280,113,809.64	-	43,409,711.68	-	171,229,513.94	-	638,113,419.25	1,132,866,454.51	-7,835,222.26	1,125,031,232.25
（一）综合收益总额							43,409,711.68				2,081,792,933.19	2,125,202,644.87	25,938,854.97	2,151,141,499.84
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	275,632,973.22	-	-	-	-	-	-	275,632,973.22	-6,552,093.30	269,080,879.92
1、股东投入的普通股					275,000,000.00							275,000,000.00		275,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												-		-
3、股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4、其他					632,973.22							632,973.22	-6,552,093.30	-5,919,120.08
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	171,229,513.94	-	-1,443,679,513.94	-1,272,450,000.00	-27,221,983.93	-1,299,671,983.93
1、提取盈余公积									171,229,513.94		-171,229,513.94	-		-
2、提取一般风险准备												-		-
3、对所有者（或股东）的分配											-1,272,450,000.00	-1,272,450,000.00	-27,221,983.93	-1,299,671,983.93
4、其他												-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）												-		-
2、盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3、盈余公积弥补亏损												-		-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5、其他综合收益结转留存收益												-		-
6、其他												-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												-		-
2、本期使用												-		-
（六）其他					4,480,836.42							4,480,836.42		4,480,836.42
四、本期期末余额	2,544,900,000.00	-	-	-	3,152,725,641.60	-	3,417,095.62	81,585,972.78	2,378,865,629.35	-	9,101,271,207.60	17,262,765,546.95	290,085,928.56	17,552,851,475.51

法定代表人：章朝阳　　主管会计工作负责人：宋吉述　　会计机构负责人：陈敏

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江苏凤凰出版传媒股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,603,553,075.24	5,945,809,716.04
交易性金融资产		1,208,026.73	1,308,780,959.97
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	24,636,053.57	71,911,333.80
应收款项融资			
预付款项		1,621,778.67	1,754,988.04
其他应收款	十六、2	384,325,500.06	351,451,389.46
其中：应收利息			
应收股利			
存货		205,903,349.80	128,780,245.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,122,307,945.21	4,380,172,328.77
其他流动资产		4,737,881,709.58	2,952,356,826.29
流动资产合计		9,081,437,438.86	15,141,017,787.55
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	十六、3	7,123,461,682.01	6,977,987,643.95
其他权益工具投资		3,957,000.00	1,881,000.00
其他非流动金融资产		495,621,787.10	
投资性房地产		274,960,789.33	285,219,926.79
固定资产		2,847,217,970.98	2,649,173,251.35
在建工程		73,202,170.60	278,845,277.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,332,798.97	12,132,172.57
无形资产		416,263,200.98	505,036,788.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,484,925.95	2,894,867.42
递延所得税资产		52,276,152.54	
其他非流动资产		8,336,656,121.90	1,080,619,396.55
非流动资产合计		19,631,434,600.36	11,793,790,324.40
资产总计		28,712,872,039.22	26,934,808,111.95

法定代表人：章朝阳　　主管会计工作负责人：宋吉述　　会计机构负责人：陈敏

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：江苏凤凰出版传媒股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		201,175,968.76	242,574,334.15
预收款项		1,467,763.71	1,596,277.84
合同负债		25,231.92	403,881.90
应付职工薪酬		88,890,595.90	68,587,428.50
应交税费		7,822,760.40	3,083,489.39
其他应付款		14,899,555,377.59	13,562,263,180.19
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		7,275,305.93	7,172,095.83
其他流动负债			36,349.37
流动负债合计		15,206,213,004.21	13,885,717,037.17
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		-	6,474,142.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		48,913,844.10	19,418,716.50
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,913,844.10	25,892,858.79
负债合计		15,255,126,848.31	13,911,609,895.96
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		2,544,900,000.00	2,544,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,476,153,018.55	5,483,942,584.48
减：库存股			
其他综合收益		1,685,723.77	207,931.36
专项储备			
盈余公积		1,424,324,614.85	1,252,993,740.01
未分配利润		4,010,681,833.74	3,741,153,960.14
所有者权益（或股东权益）合计		13,457,745,190.91	13,023,198,215.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		28,712,872,039.22	26,934,808,111.95

法定代表人：章朝阳　　主管会计工作负责人：宋吉述　　会计机构负责人：陈敏

利润表

2023年度

编制单位：江苏凤凰出版传媒股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	617,707,752.85	551,786,621.27
减：营业成本	十六、4	412,734,707.56	377,091,388.76
税金及附加		21,498,631.49	15,524,449.51
销售费用		24,010,922.88	20,773,854.74
管理费用		200,706,396.59	158,598,275.69
研发费用		7,802,937.53	27,037,750.40
财务费用		-269,041,964.02	-123,614,338.46
其中：利息费用		212,353,555.40	193,453,097.32
利息收入		481,826,617.62	317,077,549.39
加：其他收益		9,262,385.87	8,375,372.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	1,435,436,366.96	1,693,520,133.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		48,095,462.07	56,871,244.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		7,003,785.38	68,832.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-14,851,236.55	-30,160,740.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		330,990.75	-16,064,656.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）		12,433,148.78	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,669,611,562.01	1,735,114,181.63
加：营业外收入		1,151,001.42	535,455.09
减：营业外支出		10,344,217.53	23,354,497.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,660,418,345.90	1,712,295,139.44
减：所得税费用		-52,890,402.54	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,713,308,748.44	1,712,295,139.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,713,308,748.44	1,712,295,139.44
（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		1,477,792.41	151,507.32
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,461,750.00	96,000.00
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		1,461,750.00	96,000.00
4.企业自身信用风险公允价值变动			
……			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		16,042.41	55,507.32
1.权益法下可转损益的其他综合收益		16,042.41	55,507.32
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			
……			
六、综合收益总额		1,714,786,540.85	1,712,446,646.76

法定代表人：章朝阳　　主管会计工作负责人：宋吉述　　会计机构负责人：陈敏

现金流量表

2023年度

编制单位：江苏凤凰出版传媒股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		625,649,494.97	468,224,975.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,551,237,236.50	1,121,782,900.92
经营活动现金流入小计		2,176,886,731.47	1,590,007,876.29
购买商品、接受劳务支付的现金		473,103,543.17	427,562,235.24
支付给职工以及为职工支付的现金		69,189,346.54	59,486,538.55
支付的各项税费		25,004,897.05	18,751,020.18
支付其他与经营活动有关的现金		118,287,209.08	228,907,859.57
经营活动现金流出小计		685,584,995.84	734,707,653.54
经营活动产生的现金流量净额		1,491,301,735.63	855,300,222.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,300,000,000.00	12,654,126,337.23
取得投资收益收到的现金		1,401,395,836.41	1,706,809,430.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		283.19	
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		7,523,037,277.44	5,400,000,000.00
投资活动现金流入小计		10,224,433,397.04	19,760,935,768.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		211,983,973.82	297,891,584.23
投资支付的现金		356,000,000.00	9,250,009,900.00
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		12,800,000,000.00	7,401,054,595.25
投资活动现金流出小计		13,367,983,973.82	16,948,956,079.48
投资活动产生的现金流量净额		-3,143,550,576.78	2,811,979,688.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			275,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,720,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,720,000.00	275,000,000.00
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		1,675,370,230.83	1,430,240,212.13
支付其他与筹资活动有关的现金		7,835,325.88	7,379,138.61
筹资活动现金流出小计		1,683,205,556.71	1,437,619,350.74
筹资活动产生的现金流量净额		-1,681,485,556.71	-1,162,619,350.74
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		-3,333,734,397.86	2,504,660,560.70
加：期初现金及现金等价物余额		5,936,583,913.10	3,431,923,352.40
六、期末现金及现金等价物余额		2,602,849,515.24	5,936,583,913.10

法定代表人：章朝阳　　主管会计工作负责人：宋吉述　　会计机构负责人：陈敏

所有者权益变动表

2023年度

编制单位：江苏凤凰出版传媒股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	2,544,900,000.00				5,483,942,584.48		207,931.36		1,252,993,740.01	3,741,153,960.14	13,023,198,215.99
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	2,544,900,000.00	-	-	-	5,483,942,584.48	-	207,931.36	-	1,252,993,740.01	3,741,153,960.14	13,023,198,215.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-7,789,565.93	-	1,477,792.41	-	171,330,874.84	269,527,873.60	434,546,974.92
（一）综合收益总额							1,477,792.41			1,713,308,748.44	1,714,786,540.85
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	171,330,874.84	-1,443,780,874.84	-1,272,450,000.00
1、提取盈余公积									171,330,874.84	-171,330,874.84	-
2、对所有者（或股东）的分配										-1,272,450,000.00	-1,272,450,000.00
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他					-7,789,565.93						-7,789,565.93
四、本期期末余额	2,544,900,000.00	-	-	-	5,476,153,018.55	-	1,685,723.77	-	1,424,324,614.85	4,010,681,833.74	13,457,745,190.91

法定代表人：章朝阳　　主管会计工作负责人：宋吉述　　会计机构负责人：陈敏

所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：江苏凤凰出版传媒股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	2,544,900,000.00				5,204,114,584.48		56,424.04		1,081,764,226.07	3,472,538,334.64	12,303,373,569.23
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	2,544,900,000.00	-	-	-	5,204,114,584.48	-	56,424.04	-	1,081,764,226.07	3,472,538,334.64	12,303,373,569.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	279,828,000.00	-	151,507.32	-	171,229,513.94	268,615,625.50	719,824,646.76
（一）综合收益总额							151,507.32			1,712,295,139.44	1,712,446,646.76
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	275,000,000.00	-	-	-	-	-	275,000,000.00
1、股东投入的普通股					275,000,000.00						275,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	171,229,513.94	-1,443,679,513.94	-1,272,450,000.00
1、提取盈余公积									171,229,513.94	-171,229,513.94	-
2、对所有者（或股东）的分配										-1,272,450,000.00	-1,272,450,000.00
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他					4,828,000.00						4,828,000.00
四、本期期末余额	2,544,900,000.00	-	-	-	5,483,942,584.48	-	207,931.36	-	1,252,993,740.01	3,741,153,960.14	13,023,198,215.99

法定代表人：章朝阳　　主管会计工作负责人：宋吉述　　会计机构负责人：陈敏

江苏凤凰出版传媒股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

江苏凤凰出版传媒股份有限公司（以下简称“凤凰传媒”、“本公司”或“公司”）成立于1999年4月2日。系经江苏省委宣传部和江苏省财政厅苏宣复[2009]3 号、苏财教[2009]75号文批准，由江苏省新华书店集团有限公司整体变更设立的股份有限公司。根据本公司 2010 年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏凤凰出版传媒股份有限公司首次公开发行股票的批复》）（证监许可[2011]1802 号）核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票，本公司股票已于 2011 年 11 月 30 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司统一社会信用代码 91320000134752179A，法定代表人章朝阳；总部位于江苏省南京市湖南路 1 号凤凰广场 B 座，注册地址：南京市湖南路 1 号 B 座。

本公司及各子公司主要从事图书出版物及音像制品的出版、发行及文化用品销售，以及软件开发、游戏开发运营和影视剧制作发行等。

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至 2023 年 12 月 31 日止的财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

本公司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、应收款项坏账准备、存货、固定资产、投资性房地产折旧等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“12 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”、“14 存货”、“17 投资性房地产”、“18 固定资产”、“30 收入”描述。

1、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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款和其他应收款	金额≥500 万元人民币
本期重要的应收款项核销	金额≥500 万元人民币
重要的在建工程	预算≥1,000 万元人民币
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额≥1,000 万元人民币
重要的账龄超过 1 年的预收款项	金额≥1,000 万元人民币
重要的非全资子公司	子公司资产总额超过集团资产的 5%的非全资子公司

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期

间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵销。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵销。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营 产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前， 应当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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司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。

1）金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2）金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融

资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

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。

1）金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2）金融负债的后续计量

①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。

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，由本公司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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金

融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

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

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

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的金融工具外，本公司根据信用风险特征将其他金融工具划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的金融工具，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。

除了单独评估信用风险的金融工具外，本公司基于共同风险特征将金融工具划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票组合	银行承兑汇票	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。
应收票据——商业承兑汇票组合	商业承兑汇票	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。
应收账款——关联方货款组合	按照是否同受一方控制划分	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。
应收账款——账龄组合	按照账龄划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款——关联方往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款——应收其他组合		
长期应收款	款项性质	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。

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

账龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	10%
1－2 年	20%
2－3 年	50%
3 年以上	80%

13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应

收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

14、存货

(1)存货的分类

本公司存货包括在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

(2)发出存货的计价方法

材料发出时按先进先出法计价，其他存货发出时按加权平均法计价。

(3)存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。确定存货的可变现净值时，根据财政部(财会［2004］1 号)关于印发《新闻出版业会计核算办法》的规定，对库存图书、期刊(杂志)、音像制品、电子出版物、投影片等出版物按分年核价、提取提成差价的方法计提存货跌价准备，出版物经批准报废时，在出版物提成差价(存货跌价准备)中列支。提成差价(存货跌价准备)的计提标准：

①纸质图书按库存图书总定价分年计提

分 类	计提比例
当年出版	-
前一年出版	20%
前二年出版	30%
前三年及三年以上出版	40%

②纸质期刊（包括年鉴）和挂历、年画，按期末库存实际成本全额提取存货跌价准备。

③音像制品、电子出版物和投影片，按年末库存实际成本的 30%提取，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%，即按年末库存实际成本的 90%提取；升级后的原有出版物已无市场的，则全部报废。

④文化用品及其他商品采用个别认定法计提存货跌价准备。

对于存在退货期约定的销售，退货期未满的发出商品期末也按照上述规定计提存货跌价准备。

(4)存货的盘存制度：采用永续盘存制 。

(5)低值易耗品和包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法进行摊销。

15、持有待售资产和终止经营

（1）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计

出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（2）终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

16、长期股权投资

（1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与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总除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、7 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额

包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，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。

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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

17、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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产－出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

18、固定资产

(1)固定资产确认条件

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

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	35 年	3%	2.77%
机器设备	10 年	3%	9.70%
运输设备	4 年	3%	24.25%
电子设备	3 年	3%	32.33%
其他设备	5 年	3%	19.40%

本公司至少在每年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。

19、在建工程

(1)在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2)在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分

别进行会计处理，计入当期损益。

21、借款费用

（1）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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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计算确定。

21、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

22、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

项目	预计使用寿命
土地使用权	土地出让合同规定的使用年限
其他无形资产（软件等）	5 年-10 年

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员薪金费用、材料投入费用、折旧摊销、委托外部研究开发费用、能源动力费用、其他研发费用等。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③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，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

23、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、 采用成本模式计量的投资性房地产、 固定资产、 在建工程、 采用成本模式计量的生产性生物资产 、油气资产、 无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，

估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

24、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(1)摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销

(2)摊销年限：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

26、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出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，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

27、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

28、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

29、股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本

公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

30、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本

公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在一段时间内履行的履约义务，本公司采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）具体方法

公司主要业务类型以及收入确认时间的具体判断标准：

(1)免费教材的征订销售。免费教材主要采用向教育系统和各中小学校征订的方式进行销售，因此基本无退货。当年春秋两季教材于发货、取得教育部门的结算清单后确认收入。

(2)其他出版物的销售模式主要有线上代销、线上直销、线下代销和线下直销。

①线上代销：本公司与第三方互联网电商平台运营商以代销模式开展合作，即本公司直接向合作客户发出商品，后续由合作客户负责向终端消费者进行销售、发货及收款并和本公司结算。在线上代销模式下，本公司以收到代销单位的代销清单并经双方核对后确认商品销售收入。

②线上直销：本公司通过自建的和第三方互联网电商等平台，并以自营电商模式进行线上图书零售。在线上直销模式下，以终端客户确认收货后确认商品销售收入。

③线下代销：本公司与线下销售渠道以代销模式开展合作，即本公司直接向合作客户发出商品，后续由合作客户负责向终端消费者进行销售、发货及收款并和本公司结算。在线下代销模式下，本公司以收到代销单位的代销清单并经双方核对后确认商品销售收入。

④线下直销：

A.本公司通过开设的新华书店进行线下零售：本公司以收取货款或取得索取货款的凭据，并将货物交付给购买方时确认销售收入。

B.客户批量采购等传统直销：本公司将图书发出，客户验收图书数量及质量。若图书存在质量问题，客户可将图书退回；若无质量问题，经客户确认后本公司确认商品销售收入。

31、合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；②该成

本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

32、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益（或冲减相关资产的账面价值）。并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

33、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

（1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）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。

34、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

35、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

报告期，本公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	13%、9%、6%、5%、3%
企业所得税［注 1］	按应纳税所得额计征	25%、20%、15%

注 1：境外子公司所得税率适用所在地税法的规定，具体情况如下：

境外子公司名称	注册地	适用税率
菲尼科斯创艺国际贸易（香港）有限公司	香港	16.5%
Phoenix International Publications, Inc.	美国	21%+9.5%
Phoenix International Publications UK Ltd.	英国	19%

境外子公司名称	注册地	适用税率
Phoenix International Publications Germany GmbH	德国	15.825%
Phoenix Creart International Trade-Australia PTY.LTD	澳大利亚	30%
Publication International Ltd, S. de R.L. de C.V.	墨西哥	30%
神奇互动有限公司	香港	16.5%
Crystaltech International Holdings Limited	英属维尔京群岛	
Ifree Studio Limited	香港	16.5%
Phoenix US Holdings,Inc.(凤凰美国控股公司)	美国	21%+9.5%
PIP Distribution, Inc.	美国	21%+9.5%
Sequoia Publishing & Media,Inc.	美国	21%+9.5%

注：法人税适用超额累进税率，2 亿韩币及以下，税率为 10%，2 亿韩币以上，税率为 20%。

2、税收优惠及批文

(1)增值税

2021 年 3 月 22 日，财政部、国家税务总局发布《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财政部税务总局公告 2021 年第 10 号），继续实施宣传文化增值税优惠政策，即自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，本公司及子公司免征图书批发、零售环节增值税；专为少年儿童出版发行的报纸和期刊、中小学的学生课本、专为老年人出版发行的报纸和期刊、少数民族文字出版物等出版物在出版环节实行增值税 100%先征后退政策，除此之外的各类图书、期刊、音像制品、电子出版物在出版环节实行增值税先征后退 50%政策。

《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）本公司的子公司销售其自行开发生产的软件产品，征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

(2)企业所得税

1）根据《财政部、税务总局、中央宣传部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税[2019]16 号）以及《江苏省财政厅 江苏省国家税务局 江苏省地方税务局 江苏省委宣传部关于发布第一批转制文化企业名单的通知》（苏财税[2010]1 号）、《江苏省财政厅 江苏省国家税务局 江苏省地方税务局 江苏省委宣传部 关于发布第四批转制文化企业名单的通知》（苏财税[2011]45 号）、《江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局、江苏省委宣传部关于江苏凤凰七彩语文文化有限公司等两家企业享受文化企业转制税收优惠政策的通知》（苏财税[2012]46 号）、《江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局、中共江苏省委宣传部关于新华报业传媒集团南通有限公司等 27 家企业享受文化企业转制税收优惠政策的通知》（苏财税[2019]55 号），本公司及部分子公司 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日免征企业所得税。

序号	单位名称	2023 年度	2022 年度
1	江苏凤凰出版传媒股份有限公司	免征	免征
2	江苏凤凰新华书店集团有限公司	免征	免征
3	江苏人民出版社有限公司	免征	免征
4	江苏凤凰科学技术出版社有限公司	免征	免征
5	江苏译林出版社有限公司	免征	免征
6	江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	免征	免征
7	江苏凤凰七彩语文文化有限公司	免征	免征
8	江苏兴趣阅读文化有限公司	免征	免征
9	江苏凤凰电子音像出版社有限公司	免征	免征
10	江苏凤凰教育出版社有限公司	免征	免征
11	江苏凤凰文艺出版社有限公司	免征	免征
12	江苏凤凰出版社有限公司	免征	免征
13	江苏凤凰美术出版社有限公司	免征	免征
14	江苏凤凰数字传媒有限公司	免征	免征
15	江苏凤凰职业教育图书有限公司	免征	免征
16	江苏凤凰教育发展有限公司	免征	免征
17	凤凰传奇影业有限公司	免征	免征
18	江苏凤凰报刊出版传媒有限公司	免征	免征
19	江苏董事会文化传媒有限公司	免征	免征
20	江苏达泰文化传播有限公司	免征	免征
21	南京凤凰新联文化发展有限公司	免征	免征
22	江苏时代教育有限公司	免征	免征
23	江苏现代职教图书发行有限公司	免征	免征

2）根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司子公司江苏凤凰数字传媒有限公司、江苏凤凰数据有限公司、江苏凤凰新云网络科技有限公司、上海慕和网络科技有限公司、江苏凤凰知慧教育科技有限公司报告期享受国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策。

3）根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告 》（税务总局公告 2023 年第 12 号），本公司部分子公司 2023 年度按小型微利企业所得税优惠政策征收企业所得税。

序号	单位名称
1	宿迁苏人文化传媒有限公司
2	盐城苏人文化传媒有限公司
3	江苏凤凰教育智库有限公司

序号	单位名称
4	三河市凤凰壹力仓储有限公司
5	苏州凤凰大块教育发展有限公司
6	淮安新华商贸有限公司
7	江苏凤凰新华供应链管理有限公司
8	东台凤凰新华大药房有限公司
9	江苏菲尼克斯网络科技传媒有限公司
10	南京凤凰悦世泓文文化发展有限公司
11	江苏凤凰通海供应链管理有限公司
12	江苏凤凰信息科技有限公司
13	江苏凤凰网络科技有限公司

五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2023 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	235,725.41	217,569.58
银行存款	1,311,965,768.05	4,454,001,090.05
其他货币资金	58,174,503.99	63,547,721.39
存放财务公司存款	1,703,698,457.20	1,870,698,971.33
合计	3,074,074,454.65	6,388,465,352.35
其中：存放在境外的款项总额	105,424,653.00	128,322,358.71

注：因抵押等原因使用有限制的资金参见附注五、22 所示。

2、 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	68,779,586.67	1,439,488,254.03
其中：权益工具投资	68,779,586.67	80,845,111.37
银行理财产品		1,308,454,931.52
证券资管产品		50,188,211.14
合计	68,779,586.67	1,439,488,254.03

3、 应收票据

（1）应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,148,661.63	
商业承兑汇票	27,163,889.41	
合计	35,312,551.04	

（2）按坏账计提方法分类：

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	38,330,760.98	100.00	3,018,209.94	7.87	35,312,551.04
其中：银行承兑汇票组合	8,148,661.63	21.26			8,148,661.63
商业承兑汇票组合	30,182,099.35	78.74	3,018,209.94	10.00	27,163,889.41
合　计	38,330,760.98	100.00	3,018,209.94	7.87	35,312,551.04

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	8,148,661.63		
商业承兑汇票组合	30,182,099.35	3,018,209.94	10.00
合计	38,330,760.98	3,018,209.94	7.87

确定组合依据的说明：

应收票据——银行承兑汇票组合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。上述组合预期信用损失率为 0%。

应收票据——商业承兑汇票组合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。

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备		3,018,209.94			3,018,209.94
合计		3,018,209.94			3,018,209.94

（4）期末公司无质押的应收票据。

（5）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种　类	期末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		8,148,661.63
商业承兑汇票		
合计		8,148,661.63

4、 应收账款

（1）按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	616,250,892.26	946,643,325.90
1 至 2 年	34,997,254.82	54,013,895.04
2 至 3 年	42,226,387.36	19,866,949.63
3 年以上	309,842,013.65	343,448,098.16
合计	1,003,316,548.09	1,363,972,268.73
减：坏账准备	367,396,911.48	415,931,979.75
合计	635,919,636.61	948,040,288.98

（2）应收账款分类披露：

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	164,258,882.95	16.37	161,200,250.95	98.14	3,058,632.00
按组合计提坏账准备	839,057,665.14	83.63	206,196,660.53	24.57	632,861,004.61
其中：关联方组合	94,726.64	0.01	1,894.57	2.00	92,832.07
账龄组合	838,962,938.50	83.62	206,194,765.96	24.58	632,768,172.54
合　计	1,003,316,548.09	100.00	367,396,911.48	36.62	635,919,636.61

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	144,248,914.15	10.58	141,190,282.15	97.88	3,058,632.00
按组合计提坏账准备	1,219,723,354.58	89.42	274,741,697.60	22.52	944,981,656.98
其中：关联方组合	227,951.60	0.02	4,559.02	2.00	223,392.58
账龄组合	1,219,495,402.98	89.41	274,737,138.58	22.53	944,758,264.40
合　计	1,363,972,268.73	100.00	415,931,979.75	30.49	948,040,288.98

按单项计提坏账准备：

应收账款单位	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海掌玩互娱网络科技股份有限公司	8,500,000.00	8,500,000.00	100.00	预计无法收回
六枝特区形象教育发展有限公司	35,293,160.00	32,234,528.00	91.33	款项已逾期，评估对方信用风险，存在部分款项无法收回的可能性

应收账款单位	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江苏凤凰天舟新媒体发展有限公司	12,863,282.04	12,863,282.04	100.00	预计无法收回
上海足印影视传媒有限公司	16,100,000.00	16,100,000.00	100.00	预计无法收回
黑龙江广播影视传媒集团有限公司	15,323,800.00	15,323,800.00	100.00	预计无法收回
天津天视翔融传媒有限公司	13,600,000.00	13,600,000.00	100.00	预计无法收回
浙江东阳天泰传媒有限公司	14,700,000.00	14,700,000.00	100.00	预计无法收回
河北电视台	12,763,800.00	12,763,800.00	100.00	预计无法收回
其他	35,114,840.91	35,114,840.91	100.00	预计无法收回
合计	164,258,882.95	161,200,250.95	98.14	

按单项计提坏账准备的其他说明：

单独评估信用风险的金融工具，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。公司将与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，结合追索情况判断收回的可能性，计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备：

1）关联方组合

余额百分比	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	94,726.64	1,894.57	2.00
合计	94,726.64	1,894.57	

2）账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	616,156,165.62	61,615,616.68	10.00
1 至 2 年	34,997,254.82	6,999,450.97	20.00
2 至 3 年	42,226,387.36	21,113,193.74	50.00
3 年以上	145,583,130.70	116,466,504.57	80.00
合计	838,962,938.50	206,194,765.96	24.58

按组合计提坏账的确认标准及说明：

应收账款——关联方组合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。上述组合预期信用损失率为 2%。

应收账款——账龄组合参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（3）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	141,190,282.15	20,009,968.80				161,200,250.95
按组合计提坏账准备	274,741,697.60	-65,465,908.76		1,352,124.93	-1,727,003.38	206,196,660.53
合计	415,931,979.75	-45,455,939.96		1,352,124.93	-1,727,003.38	367,396,911.48

（4）本期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	1,352,124.93

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 193,271,508.72 元，占应收账款期末余额合计数的比例 19.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 84,406,971.39 元。

5、 应收款项融资

（1）分类列示

种　类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	530,000.00	13,649,940.00
合　计	530,000.00	13,649,940.00

（2）减值准备计提情况

类　别	期末余额				
	账面余额		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	530,000.00	100.00			530,000.00
其中：银行承兑汇票	530,000.00	100.00			530,000.00
合　计	530,000.00	100.00			530,000.00

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	13,649,940.00	100.00			13,649,940.00
其中：银行承兑汇票	13,649,940.00	100.00			13,649,940.00
合　计	13,649,940.00	100.00			13,649,940.00

（3）期末公司列示于应收款项融资已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,082,994.94	
商业承兑汇票		
合　计	21,082,994.94	

6、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	111,086,344.31	67.81	143,948,682.17	62.52
1 至 2 年	24,890,796.20	15.19	37,715,933.53	16.38
2 至 3 年	5,662,348.60	3.46	16,688,235.92	7.25
3 年以上	22,179,573.80	13.54	31,879,737.46	13.85
合计	163,819,062.91	100.00	230,232,589.08	100.00

（2）预付款项金额前五名单位情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 65,265,697.12 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 39.84%。

(3)账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

单位名称/项目名称	金额	账龄	未结算原因
厦门青果映像文化传媒有限公司	13,500,000.00	1 至 2 年	影视跟投款尚未结算
影视项目前期费用	6,906,500.00	3 年以上	项目前期费用，尚未开机
合　计	20,406,500.00		

7、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	76,406,288.85	72,960,168.75
合计	76,406,288.85	72,960,168.75

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（1）其他应收款：

1）按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	64,068,909.39	49,051,261.73
1 至 2 年	4,569,820.18	8,317,646.85
2 至 3 年	12,446,350.62	12,601,718.18
3 年以上	348,963,369.01	363,136,664.61
小计	430,048,449.20	433,107,291.37
减：坏账准备	353,642,160.35	360,147,122.62
	76,406,288.85	72,960,168.75

2）按款项性质分类情况：

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
各项保证金及押金	46,803,196.28	40,306,358.82
单位往来款	151,767,391.63	132,590,839.62
备用金借款	17,900,620.61	18,068,493.83
应收增值税退税	-	5,264,447.15
股权回购款	178,800,000.00	178,800,000.00
房屋、土地处置款	1,217,724.00	2,435,448.00
其他暂付暂收款	33,559,516.68	55,641,703.95
合计	430,048,449.20	433,107,291.37

3）按坏账准备计提方法分类披露：

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	309,194,544.04	71.90	309,194,544.04	100.00	
按组合计提坏账准备	120,853,905.16	28.10	44,447,616.31	36.78	76,406,288.85
其中：关联方往来组合	11,393,426.00	2.65	227,868.52	2.00	11,165,557.48
应收其他组合	109,460,479.16	25.45	44,219,747.79	40.40	65,240,731.37
合　计	430,048,449.20	100.00	353,642,160.35	82.23	76,406,288.85

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	300,527,665.86	69.39	292,827,770.71	97.44	7,699,895.15
按组合计提坏账准备	132,579,625.51	30.61	67,319,351.91	50.78	65,260,273.60
其中：关联方往来组合	12,841,106.00	2.96	256,822.12	2.00	12,584,283.88
应收其他组合	119,738,519.51	27.65	67,062,529.79	56.01	52,675,989.72
合　计	433,107,291.37	100.00	360,147,122.62	83.15	72,960,168.75

按单项计提坏账准备：

单 位	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
南京岚裕凤凰投资基金管理中心(有限合伙)	148,800,000.00	148,800,000.00	100.00	预计无法收回
张宝玉	30,000,000.00	30,000,000.00	100.00	预计无法收回
杭州凤凰金瑞文化传媒有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00	100.00	预计无法收回
《决战女神》	15,925,300.01	15,925,300.01	100.00	预计无法收回
霍尔果斯路画影视传媒有限公司	15,895,235.42	15,895,235.42	100.00	预计无法收回
北京凤凰天下文化发展有限公司	12,080,000.00	12,080,000.00	100.00	预计无法收回
北京美兔兔餐饮有限公司	10,007,453.67	10,007,453.67	100.00	预计无法收回
《追杀金顺南》	8,610,000.00	8,610,000.00	100.00	预计无法收回
南京字里行间文化发展有限公司	6,322,456.45	6,322,456.45	100.00	预计无法收回
北京凤凰雪漫文化有限公司	5,050,000.00	5,050,000.00	100.00	预计无法收回
其他	40,504,098.49	40,504,098.49	100.00	预计无法收回
合计	309,194,544.04	309,194,544.04	100.00	

按单项计提坏账准备的其他说明：

单独评估信用风险的金融工具，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。公司将与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，结合追索情况判断收回的可能性，计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备：

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他应收款——关联方往来组合	11,393,426.00	227,868.52	2.00
其他应收款——应收其他组合	109,460,479.16	44,219,747.79	40.40
合 计	120,853,905.16	44,447,616.31	36.78

按组合计提坏账的确认标准及说明：

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	52,675,483.39	5,267,548.43	10.00
1 至 2 年	4,569,820.18	913,964.02	20.00
2 至 3 年	12,446,350.62	6,223,175.35	50.00
3 年以上	39,768,824.97	31,815,059.99	80.00
合计	109,460,479.16	44,219,747.79	40.40

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	67,319,351.91		292,827,770.71	360,147,122.62
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-11,866,773.33		11,866,773.33	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	-			
本期计提	-9,187,094.81		4,500,000.00	-4,687,094.81
本期转回				
本期转销				
本期核销	21,000.00			21,000.00
其他变动	-1,796,867.46			-1,796,867.46
2023年12月31日余额	44,447,616.31		309,194,544.04	353,642,160.35

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	292,827,770.71	16,366,773.33				309,194,544.04
按组合计提坏账准备	67,319,351.91	-21,053,868.14		21,000.00	-1,796,867.46	44,447,616.31
合计	360,147,122.62	-4,687,094.81		21,000.00	-1,796,867.46	353,642,160.35

5）本期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	21,000.00

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
南京岚裕凤凰投资基金管理中心(有限合伙)[注 1]	股权回购款	148,800,000.00	三年以上	34.60%	148,800,000.00
张宝玉[注 2]	股权回购款	30,000,000.00	三年以上	6.98%	30,000,000.00
杭州凤凰金瑞文化传媒有限公司	往来款	16,000,000.00	三年以上	3.72%	16,000,000.00
《决战女神》	往来款	15,925,300.01	三年以上	3.70%	15,925,300.01

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
霍尔果斯路画影视传媒有限公司	往来款	15,895,235.42	三年以上	3.70%	15,895,235.42
合计		226,620,535.43		52.70%	226,620,535.43

注 1：2015 年，南京岚裕凤凰投资基金管理中心(有限合伙)（以下简称“南京岚裕”）与杭州捷蓝信息技术有限公司（以下简称“杭州捷蓝”），杭州亦卓投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“亦卓投资”），杭州捷蓝股东宋晓东、张依签署了《关于杭州捷蓝信息技术有限公司之投资协议》，江苏凤凰传媒投资有限公司（以下简称“凤凰投资”）通过南京岚裕依约投资了 1.55 亿元，通过受让亦卓投资的份额，间接持有杭州捷蓝 7%的股权。但杭州捷蓝未能按照协议约定完成 2016 年首次公开发行股票的目标。为维护合法权益，亦卓投资向中国国际经济贸易仲裁委员会提起仲裁，要求宋晓东、张依通过南京岚裕支付凤凰投资股权回购款 1.55 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，通过南京岚裕支付的股权回购款累计 620.00 万元。因本次仲裁的被申请人宋晓东、张依未在规定时效内支付股权回购款，凤凰投资管理层基于谨慎性原则，对剩余未收回款项计提全额坏账。

注 2：2013 年 9 月，本公司作为有限合伙人投资 3,130.27 万元参与设立上海泰来仁智投资中心（有限合伙）（以下简称“上海泰来”）专项投资杭州勒卡斯广告策划有限公司（以下简称“杭州勒卡斯”）。2018 年 3 月 29 日，张宝玉（杭州勒卡斯的创始股东）、本公司、上海匠聚企业管理咨询有限公司和上海泰来签订四方协议，约定张宝玉向本公司支付 3,000.00 万元股权回购款。签订四方协议之后，本公司对该金融资产进行终止确认，同时确认其他应收款（股权回购款）3,000.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，尚未收到股权回购款。公司管理层基于谨慎性原则，对该股权回购款计提全额坏账准备。

7）报告期，本公司无因资金集中管理而列报于其他应收款。

8、 存货

（1）存货分类：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	94,388,645.15	13,836,186.38	80,552,458.77
周转材料	4,219,980.00		4,219,980.00
在产品	456,111,831.93	26,317,835.70	429,793,996.23
库存商品	2,056,217,494.48	1,067,645,037.21	988,572,457.27
发出商品	1,564,552,784.88	897,157,022.99	667,395,761.89
合计	4,175,490,736.44	2,004,956,082.28	2,170,534,654.16

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	83,727,837.08	843,815.99	82,884,021.09
周转材料	7,234,267.88		7,234,267.88
在产品	269,651,561.73		269,651,561.73
库存商品	2,085,301,859.78	1,036,250,146.53	1,049,051,713.25
发出商品	1,750,312,412.14	830,709,661.56	919,602,750.58
合计	4,196,227,938.61	1,867,803,624.08	2,328,424,314.53

（2）存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	843,815.99	12,992,370.39				13,836,186.38
在产品		26,317,835.70				26,317,835.70
库存商品	1,036,250,146.53	89,657,559.54	347,565.82	58,610,234.68		1,067,645,037.21
发出商品	830,709,661.56	66,447,361.43				897,157,022.99
合计	1,867,803,624.08	195,415,127.06	347,565.82	58,610,234.68		2,004,956,082.28

如财务报表附注三、14 所述，本公司期末对存货进行全面清查后，根据财政部(财会[2004]1 号)关于印发《新闻出版业会计核算办法》的通知，对库存图书、期刊(杂志)、音像制品、电子出版物、投影片等出版物按分年核价、提取提成差价的方法计提存货跌价准备，出版物经批准报废时，在出版物提成差价(存货跌价准备)中列支。

（3）本公司年末无用于债务担保的存货。

9、 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
持有期为一年以上的大额存单、定期存款于一年内到期部分	1,163,657,945.21	4,390,914,027.40
分期收款销售商品		74,756.11
合计	1,163,657,945.21	4,390,988,783.51

10、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
短期大额存单及利息	4,613,008,712.35	2,826,616,027.40
预缴及待抵扣税费	195,349,167.42	191,457,512.65
扬州项目待处置资产		3,786,240.01
短期租赁费	784,128.80	583,547.25
其他	1,452,851.65	624,935.54
合计	4,810,594,860.22	3,023,068,262.85

11、 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
南京凤凰康轩文化咨询有限公司	357,716.96			3,118.39		
无锡凤凰文化发展有限公司	790,898.60			-153,925.22		
南京博书堂文化有限公司	1,100,106.68			-19,639.48		
新华联合发行有限公司	338,448,157.27			11,214,818.62		
学科网（北京）股份有限公司	40,708,266.44			34,210,233.24		-40,980,801.20
译林影业有限公司		1,470,000.00		-1,470,000.00		
江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司	771,624,334.19			31,409,337.04		
厦门凤凰创壹软件有限公司	75,161,657.11			5,471,306.41	16,042.41	
江苏凤凰智慧教育研究院有限公司	16,108,147.60			97,827.25		
江苏求真译林出版有限公司	229,108.32			20,618.53		
江苏凤凰数联教育科技有限公司				592,390.59		
合计	1,244,528,393.17	1,470,000.00		81,376,085.37	16,042.41	-40,980,801.20

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
南京凤凰康轩文化咨询有限公司				360,835.35	
无锡凤凰文化发展有限公司				636,973.38	
南京博书堂文化有限公司			-1,080,467.20		
新华联合发行有限公司	5,600,000.00			344,062,975.89	
学科网（北京）股份有限公司	12,008,194.77			21,929,503.71	
译林影业有限公司					
江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司				803,033,671.23	
厦门凤凰创壹软件有限公司				80,649,005.93	
江苏凤凰智慧教育研究院有限公司				16,205,974.85	
江苏求真译林出版有限公司				249,726.85	
江苏凤凰数联教育科技有限公司			9,752,000.00	10,344,390.59	
合计	17,608,194.77		8,671,532.80	1,277,473,057.78	

12、 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
南京科信文化传媒有限责任公司	1,881,000.00			2,076,000.00			3,957,000.00
南京凤凰在线数字科技有限公司	214,500.00			-			214,500.00
新华互联电子商务有限责任公司	3,192,845.10			257,592.54			3,450,437.64
合计	5,288,345.10			2,333,592.54			7,621,937.64

续）

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
南京科信文化传媒有限责任公司		2,457,000.00		战略性持有
南京凤凰在线数字科技有限公司		-		战略性持有
新华互联电子商务有限责任公司		858,280.64		战略性持有
合计		3,315,280.64		/

（2）本期存在终止确认的情况说明

报告期，本公司无终止确认的其他权益工具投资。

13、 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	917,368,905.93	22,683,799.50	940,052,705.43
2.本期增加金额	33,249,540.29		33,249,540.29
（1）购置	642,897.00		642,897.00
（2）固定资产等转入	32,606,643.29		32,606,643.29
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	950,618,446.22	22,683,799.50	973,302,245.72
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	309,148,370.79	8,780,980.63	317,929,351.42
2.本期增加金额	39,548,121.80	546,844.57	40,094,966.37
（1）计提或摊销	23,814,868.70	546,844.57	24,361,713.27
（2）累计折旧等转入	15,733,253.10	-	15,733,253.10

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	348,696,492.59	9,327,825.20	358,024,317.79
三、账面价值			
1.期末账面价值	601,921,953.63	13,355,974.30	615,277,927.93
2.期初账面价值	608,220,535.14	13,902,818.87	622,123,354.01

（2）期末未办妥产权证书的投资性房地产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
丰县中阳一号房产	7,484,877.71	正在办理中
徐州铜山潘塘门面房	2,331,907.75	正在办理中
东屏雅苑	19,595,308.65	正在办理中
丽华门市	335,546.29	正在办理中
合计	29,747,640.40	

14、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,966,747,910.48	5,643,367,254.24
固定资产清理	19,407.40	36,289.41
合计	5,966,767,317.88	5,643,403,543.65

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（1）固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	7,039,677,512.13	833,025,057.53	108,899,838.35	423,708,860.88	8,405,311,268.89
2.本期增加金额	614,182,315.09	4,762,642.51	8,176,013.53	23,254,630.18	650,375,601.31
（1）购置	46,136,475.77	921,594.34	8,167,647.21	18,582,054.54	73,807,771.86
（2）在建工程转入	561,893,303.34	3,841,048.17	-	4,391,527.80	570,125,879.31
（3）企业合并增加	-	-	-	4,224.53	4,224.53
（4）外币报表折算	6,152,535.98	-	8,366.32	276,823.31	6,437,725.61
3.本期减少金额	35,465,780.36	3,922,821.80	6,671,586.44	22,412,324.05	68,472,512.65
（1）处置或报废	2,859,137.07	3,922,821.80	6,671,586.44	21,752,145.06	35,205,690.37
（2）转入投资性房地产	32,606,643.29	-	-	-	32,606,643.29
（3）合并范围减少	-	-	-	660,178.99	660,178.99
4.期末余额	7,618,394,046.86	833,864,878.24	110,404,265.44	424,551,167.01	8,987,214,357.55
二、累计折旧					
1.期初余额	1,915,934,096.09	411,243,487.68	89,830,928.51	338,828,870.11	2,755,837,382.39
2.本期增加金额	190,290,729.11	75,988,691.28	7,580,833.09	35,033,438.98	308,893,692.46
（1）计提	188,283,043.76	75,988,691.28	7,572,466.77	34,723,217.57	306,567,419.38

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
（2）外币报表折算	2,007,685.35	-	8,366.32	310,221.41	2,326,273.08
（3）合并范围增加					
（4）其他					
3.本期减少金额	18,150,234.92	3,817,222.01	6,462,831.84	21,758,918.93	50,189,207.70
（1）处置或报废	2,416,981.82	3,817,222.01	6,462,831.84	21,205,712.83	33,902,748.50
（2）转入投资性房地产	15,733,253.10	-			15,733,253.10
（3）合并范围减少	-	-	-	553,206.10	553,206.10
4.期末余额	2,088,074,590.28	483,414,956.95	90,948,929.76	352,103,390.16	3,014,541,867.15
三、减值准备					
1.期初余额	6,106,632.26				6,106,632.26
2.本期增加金额					-
3.本期减少金额	182,052.34				182,052.34
4.期末余额	5,924,579.92	-	-	-	5,924,579.92
四、账面价值					
1.期末账面价值	5,524,394,876.66	350,449,921.29	19,455,335.68	72,447,776.85	5,966,747,910.48
2.期初账面价值	5,117,636,783.78	421,781,569.85	19,068,909.84	84,879,990.77	5,643,367,254.24

（2）期末无暂时闲置的固定资产。

（3）未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
泰兴凤凰文化广场	579,542,130.95	正在办理中
新港物流中心二期建设项目	193,331,068.42	正在办理中
海门师山广场（901、237、171-172）	140,113,357.13	正在办理中
南京市湖南路 1 号凤凰国际书城	54,254,574.18	正在办理中
燕郊空港库房	38,131,993.92	正在办理中
丰县中阳一号房产	14,683,869.44	正在办理中
泗洪凤凰大厦	8,040,749.77	预计无法办理
建湖颜单仓库	4,098,913.08	正在办理中
泰兴分公司建设物流中心 2 号仓库	3,731,564.37	正在办理中
连云港维修中心	3,580,074.28	正在办理中
响水储运中心	2,268,513.70	正在办理中
东海经济开发区教材仓库	2,159,064.16	正在办理中
邳州新华书店新图书库	1,069,911.20	正在办理中
滨海仓库综合楼	818,748.59	正在办理中
射阳西仓库扩建（汽车城）	694,198.98	正在办理中
邳州土山门市	271,876.76	正在办理中
丰县钢构库房	110,661.70	正在办理中
合计	1,046,901,270.63	

（4）固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
现代职教待清理资产	800.00	
人民社待清理资产	3,765.84	
兴化书店待清理资产	13,422.56	13,422.56
教育社待清理资产	1,419.00	22,866.85
合计	19,407.40	36,289.41

15、 在建工程

种类	期末余额	期初余额
在建工程	191,396,836.11	568,493,137.93
工程物资		
合计	191,396,836.11	568,493,137.93

（1）在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	191,396,836.11		191,396,836.11	568,493,137.93		568,493,137.93
合计	191,396,836.11		191,396,836.11	568,493,137.93		568,493,137.93

（2）重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入投资性房地产、固定资产、无形资产金额
射阳凤凰文化广场	32,000.00	214,804,056.32	97,000,025.59	311,804,081.91
ERP 项目	20,059.00	63,571,508.20	23,336,571.79	16,296,676.17
新港物流二期	34,990.00		12,315,584.70	12,315,584.70
百子亭 34 号业务楼	6,300.00	30,267,014.17	6,483,766.69	33,899,895.06
徐州分公司物流中心项目	9,973.00	91,984,325.98	1,688,484.31	93,672,810.29
如皋仓储物流中心	1,689.69	12,917,898.07	2,820,524.34	15,738,422.41
溧阳市北门东路 88 号	3,287.54	1,189,209.72	1,583,711.65	2,772,921.37
泰州新书城	7,166.72	44,518,376.50		
无锡新书城装修工程	5,945.00	23,055,803.53	21,626,919.98	44,682,723.51
百子亭办公区加固改造	5,478.00	23,286,025.49	4,121,844.25	
殷巷物流园区消防改造工程项目	1,826.00	13,824,440.90	2,799,175.42	
淮安物流园区改造工程项目	1,750.00	16,570,296.08		
兴化新书城升级改造	3,672.00	8,450,693.68	16,426,273.87	419,419.47
其他	-	24,053,489.29	82,657,135.57	52,334,846.26
合计		568,493,137.93	272,860,018.16	583,937,381.15

（续）

项目名称	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程完成情况	资金来源
射阳凤凰文化广场			94.76%	基本完工	自筹资金
ERP 项目		70,611,403.82	75.93%	未完工	募集资金
新港物流二期			93.97%	已完工	募集资金
百子亭 34 号业务楼		2,850,885.80	58.33%	基本完工	自筹资金
徐州分公司物流中心项目			93.93%	已完工	自筹资金
如皋仓储物流中心			93.14%	已完工	自筹资金
溧阳市北门东路 88 号			96.04%	已完工	自筹资金
泰州新书城		44,518,376.50	62.12%	未完工	自筹资金
无锡新书城装修工程			75.16%	已完工	自筹资金
百子亭办公区加固改造	10,484,548.67	16,923,321.07	50.03%	未完工	自筹资金
殷巷物流园区消防改造工程项目	16,623,616.32		91.04%	已完工	自筹资金
淮安物流园区改造工程项目	16,570,296.08		87.12%	已完工	自筹资金
兴化新书城升级改造		24,457,548.08	67.75%	未完工	自筹资金
其他	22,340,477.76	32,035,300.84			
合计	66,018,938.83	191,396,836.11			

16、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	632,689,456.89	632,689,456.89
2.本期增加金额	63,748,704.21	63,748,704.21
3.本期减少金额	35,795,178.23	35,795,178.23
4.期末余额	660,642,982.87	660,642,982.87
二、累计折旧		
1.期初余额	274,274,450.44	274,274,450.44
2.本期增加金额	84,354,944.90	84,354,944.90
3.本期减少金额	23,928,058.22	23,928,058.22
4.期末余额	334,701,337.12	334,701,337.12
三、账面价值		
1.期末账面价值	325,941,645.75	325,941,645.75
2.期初账面价值	358,415,006.45	358,415,006.45

17、 无形资产

（1）无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	其他（专有技术、版权和著作权等）	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,021,641,571.22	111,720,481.08	186,630,898.09	1,319,992,950.39

项目	土地使用权	软件	其他（专有技术、版权和著作权等）	合计
2.本期增加金额	6,904,350.00	19,588,510.28	3,994,604.59	30,487,464.87
(1)购置	6,904,350.00	4,028,895.74	1,645,685.86	12,578,931.60
(2)在建工程转入		15,559,614.54	320,783.56	15,880,398.10
(3)合并范围增加			6,263.17	6,263.17
(4)外币报表折算			2,021,872.00	2,021,872.00
3.本期减少金额	67,616,205.00	292,000.95	375,615.41	68,283,821.36
(1)处置或报废	67,616,205.00	250,197.44	375,615.41	68,242,017.85
(2)合并范围减少		41,803.51		41,803.51
4.期末余额	960,929,716.22	131,016,990.41	190,249,887.27	1,282,196,593.90
二、累计摊销				
1.期初余额	265,178,983.67	85,116,110.43	117,310,342.64	467,605,436.74
2.本期增加金额	25,383,912.13	16,109,446.60	3,888,059.56	45,381,418.29
(1)计提	25,383,912.13	16,109,446.60	2,910,350.06	44,403,708.79
(2)外币报表折算			977,709.50	977,709.50
3.本期减少金额	23,118,916.99	280,922.77	375,615.41	23,775,455.17
(1)处置或报废	23,118,916.99	250,197.44	375,615.41	23,744,729.84
(2)合并范围减少		30,725.33		30,725.33
4.期末余额	267,443,978.81	100,944,634.26	120,822,786.79	489,211,399.86
三、减值准备				
1.期初余额			62,701,328.36	62,701,328.36
2.本期增加金额			1,050,425.67	1,050,425.67
3.本期减少金额				
4.期末余额			63,751,754.03	63,751,754.03
四、账面价值				
1.期末账面价值	693,485,737.41	30,072,356.15	5,675,346.45	729,233,440.01
2.期初账面价值	756,462,587.55	26,604,370.65	6,619,227.09	789,686,185.29

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为0.00%。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
徐州科学会堂北侧，解放南路以东土地使用权	5,100,004.02	正在办理中
滨海县新华书店仓库土地使用权	106,874.51	正在办理中
合计	5,206,878.53	

18、 商誉

（1）商誉账面价值：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
江苏凤凰克莱教育咨询信息有限公司	2,922,592.44					2,922,592.44
江苏董事会文化传媒有限公司	2,680,982.93					2,680,982.93
南京凤凰新联文化发展有限公司	331,485.00					331,485.00
上海慕和网络科技有限公司	221,596,381.59					221,596,381.59
北京字里行间文化发展有限公司	3,046,175.70					3,046,175.70
“童书”业务收购[注 1]	180,219,470.51		3,056,014.62			183,275,485.13
合计	410,797,088.17		3,056,014.62			413,853,102.79

注 1：其他增加系外币报表折算影响。

（2）商誉减值准备

项目	期初余额	本期计提	外币报表折算	本期减少	期末余额
上海慕和网络科技有限公司	221,596,381.59				221,596,381.59
江苏董事会文化传媒有限公司	2,680,982.93				2,680,982.93
江苏凤凰克莱教育信息咨询有限公司	2,922,592.44				2,922,592.44
北京字里行间文化发展有限公司	3,046,175.70				3,046,175.70
“童书”业务收购	98,848,770.82	9,451,690.89	1,676,196.74		109,976,658.45
合计	329,094,903.48	9,451,690.89	1,676,196.74		340,222,791.11

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
“童书”业务收购商誉资产组	长期资产、商誉	业务一致，协同产生现金流	一致
其他	长期资产、商誉	业务一致，协同产生现金流	一致

（4）商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据五年期现金流量预测为基础，其中“童书”业务收购形成的商誉减值测试主要情况如下：

单位：人民币万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
“童书”业务收购商誉资产组	18,467.58	7,469.91	10,997.67	2024-2028 年（后续为稳定期）

（续）

项目	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
“童书”业务收购商誉资产组	营业收入增长率分别为 3.5%、6%、5%、4%、3%；税前折现率 11.70%。	结合历史数据、市场情况、发展规划的管理层盈利预测	稳定期收入增长率为零	稳定期收入增长率为零，税前折现率与预测期最后一年一致

19、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少[注]	期末余额
固定资产装修支出	357,829,919.21	111,623,865.27	63,420,021.69	188,532.87	405,845,229.92
其他	7,916,620.92	1,350,884.40	2,209,871.18		7,057,634.14
合计	365,746,540.13	112,974,749.67	65,629,892.87	188,532.87	412,902,864.06

注：其他减少系合并范围减少影响。

20、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失和信用减值损失	2,270,280,854.88	517,233,770.71	2,112,814,534.74	19,851,027.34
可抵扣亏损	10,851,932.99	2,235,062.45	19,053,685.74	3,551,134.41
租赁负债	359,185,387.01	71,123,390.87	385,499,348.65	38,978,123.69
确认为递延收益的政府补助	406,431,147.73	101,517,786.94		
无形资产摊销差异	45,891,056.01	11,472,764.00		
内部交易未实现利润	127,462,362.91	31,865,590.74		
子公司亏损	10,710,000.00	2,677,500.00		
合计	3,230,812,741.53	738,125,865.71	2,517,367,569.13	62,380,285.44

注：根据财政部、税务总局、中宣部《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》(财税[2023]71 号)，本公司及 22 家子公司自 2024 年 1 月 1 日起不再免缴企业所得税。据此，管理层对于上述公司的暂时性差异按照其未来适用的税率分别确认了递延所得税资产与递延所得税负债。

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	325,941,645.75	64,560,850.49	358,415,006.45	36,217,903.16

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产	7,358,811.53	1,839,702.88		
重大影响的合伙企业投资	6,190,571.22	1,547,642.81		
固定资产折旧差异	87,492.07	21,873.02		
其他权益工具投资公允价值变动	3,315,280.64	828,820.16		
合计	342,893,801.21	68,798,889.36	358,415,006.45	36,217,903.16

注：详见附注五、20（1）。

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-68,798,889.36	669,326,976.35	-36,217,903.16	26,162,382.28
递延所得税负债	-68,798,889.36		-36,217,903.16	

（4）期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异：

项目	期末余额	期初余额
资产减值损失和信用减值损失	458,732,509.17	599,876,152.33
无形资产摊销差异	4,199,196.06	
可抵扣亏损	412,075,180.66	299,922,697.82
租赁负债	74,339.26	71,011.81
交易性金融资产	16,480,562.86	4,885,108.10
合计	891,561,788.01	904,754,970.06

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年度	期末金额	期初金额	备注
2023 年度		11,246,761.06	
2024 年度	11,457,370.13	9,623,575.09	
2025 年度	41,513,960.01	50,383,851.02	
2026 年度	74,406,683.78	95,455,097.93	
2027 年度	155,550,865.79	133,213,412.72	
2028 年度及以上	129,146,300.95		
合计	412,075,180.66	299,922,697.82	

21、 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
持有期为一年以上的大额存单、定期存款	8,120,000,000.00	1,050,000,000.00
大额存单、定期存款应收利息	172,124,200.79	82,268,447.11

项目	期末余额	期初余额
持有期为一年以上的大额存单、定期存款	8,120,000,000.00	1,050,000,000.00
对南京华泰凤凰股权投资母基金（有限合伙）投资[注 1]	501,190,571.22	
待置换扬州书城项目资产[注 2]	66,715,300.00	
长期资产预付购置款	21,182,603.92	29,172,391.83
合计	8,881,212,675.93	1,161,440,838.94

注 1：公司于 2022 年 11 月 15 日召开第五届董事会第四次会议，审议通过了《关于与华泰紫金共同设立有限合伙企业的议案》，公司及公司全资子公司凤凰投资拟与华泰紫金投资有限责任公司共同出资设立华泰凤凰（南京）股权投资母基金（有限合伙）（以下简称“母基金”）。公司认缴出资总额为 8.90 亿元、凤凰投资认缴出资总额为 1,000.00 万元，主要投向泛文化、大健康、新消费、新科技等领域。公司及子公司凤凰投资认缴出资总额为 9.00 亿元，占比 90.00%。公司虽然在合伙企业的出资最多、持股比例最高，但作为基金 LP，公司并不参与基金实际运营，且无权单方面撤换基金执行事务合伙人和管理人，在投委会只拥有一个席位，对日常投资事项并无一票否决权，仅作为基金出资人享受对应投资份额的利润分成，在基金扮演监督者的角色而无实际控制权，只对其存在重大影响，采用权益法核算。截止报告期期末，公司及子公司凤凰投资已累计支付首期投资款 3.6 亿元。2023 年 12 月 20 日，公司及子公司收到第二期缴付出资通知书，1.35 亿元分别于 2024 年 1 月 3 日、2024 年 1 月 4 日完成实缴。

注 2：公司于 2021 年 4 月 22 日召开的第四届董事会第十六次会议、第四届监事会第十次会议及 2021 年 5 月 28 日召开的 2020 年年度股东大会审议通过《关于终止扬州凤凰书城项目并将项目节余募集资金永久补充流动资金的议案》，批准了该募投项目的终止事宜。因政府对该区域城市规划调整，将土地规划为城市公园用地，因此项目无法继续实施。公司积极与当地政府有关部门协商，探讨土地置换、退地等后续解决方案的可行性，并于 2023 年 12 月 4 日与扬州新能源邗城置业有限公司签署《资产置换合同》，约定：公司将原土地使用权以双方认可的评估值 6,671.53 万元为对价作为置出财产价值。截止 2023 年 12 月 31 日，置入资产尚未完成过户。

22、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,471,828.73	8,471,828.73	冻结	开具银行承兑汇票
货币资金	420,051.00	420,051.00	冻结	其他保证金
货币资金	5,703,064.82	5,703,064.82	冻结	诉讼冻结
应收票据	8,148,661.63	8,148,661.63	已背书	期末已背书未终止确认的应收票据
合计	22,743,606.18	22,743,606.18		

续）

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,288,778.15	9,288,778.15	冻结	开具银行承兑汇票
货币资金	9,225,802.94	9,225,802.94	冻结	农民工工资专用账户
货币资金	314,000.00	314,000.00	冻结	其他保证金
合计	18,828,581.09	18,828,581.09		

23、 短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	6,700,000.00	8,000,000.00
短期借款利息	21,635.42	10,144.44
合计	6,721,635.42	8,010,144.44

短期借款分类的说明：本公司按取得银行短期融资方式或条件确定借款类别。

（2）截至报告期末，本公司无已逾期未偿还短期借款。

24、 应付票据

（1）应付票据分类列示：

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,942,340.56	18,576,244.06
商业承兑汇票		
合计	16,942,340.56	18,576,244.06

截至报告期末，本公司无到期未付的应付票据。

25、 应付账款

（1）应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付采购及劳务款项	5,304,855,792.94	5,565,847,919.87
应付工程款	69,622,683.98	102,153,956.11
合计	5,374,478,476.92	5,668,001,875.98

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵州创立鑫科科教设备有限公司	10,994,193.00	暂未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵州众诚兴业科教设备有限公司	13,270,230.27	暂未结算
合计	24,264,423.27	

26、 预收款项

（1）预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
预收房租款	69,223,750.46	69,569,076.34
预收股权转让款		4,500,000.00
预收资产处置款	10,000,000.00	5,238,914.64
其他	654,590.02	3,749,636.44
合计	79,878,340.48	83,057,627.42

（2）期末无重要的账龄超过 1 年的预收款项。

27、 合同负债

（1）合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
教材及图书款项等	3,584,335,090.58	3,578,220,138.86
其他	30,234,843.47	65,093,788.87
合计	3,614,569,934.05	3,643,313,927.73

（2）报告期内无账面价值发生重大变动的合同负债。

28、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	480,061,675.98	2,085,951,291.42	2,038,932,057.11	527,080,910.29
二、离职后福利-设定提存计划	11,063,659.55	282,580,208.48	287,108,132.22	6,535,735.81
三、辞退福利		1,933,391.14	1,933,391.14	
四、一年内到期的其他福利				
合计	491,125,335.53	2,370,464,891.04	2,327,973,580.47	533,616,646.10

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	442,638,392.98	1,713,088,214.95	1,672,528,926.91	483,197,681.02
2、职工福利费	2,420,778.87	79,913,266.56	80,804,768.60	1,529,276.83

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费	13,115,933.38	120,848,242.08	114,390,001.83	19,574,173.63
其中：医疗保险费	13,110,268.93	109,468,909.72	103,014,959.56	19,564,219.09
工伤保险费	3,704.96	4,390,433.06	4,390,381.90	3,756.12
生育保险费	1,959.49	6,988,899.30	6,984,660.37	6,198.42
4、住房公积金	140,450.82	138,425,347.64	138,500,703.46	65,095.00
5、工会经费和职工教育经费	21,746,119.93	33,676,220.19	32,707,656.31	22,714,683.81
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	480,061,675.98	2,085,951,291.42	2,038,932,057.11	527,080,910.29

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,525,612.82	175,926,497.80	176,993,608.34	458,502.28
2、失业保险费	8,079.33	6,133,877.59	6,135,089.22	6,867.70
3、企业年金缴费	9,529,967.40	100,519,833.09	103,979,434.66	6,070,365.83
合计	11,063,659.55	282,580,208.48	287,108,132.22	6,535,735.81

29、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	14,235,193.86	15,032,221.89
企业所得税	3,568,734.62	8,963,665.29
城市维护建设税	933,283.16	944,811.56
教育费附加	690,609.88	694,218.49
房产税	11,433,958.50	8,425,690.41
土地使用税	686,920.43	686,138.74
印花税	1,656,754.37	1,385,746.77
个人所得税	18,440,950.27	18,073,054.34
其他	68,059.45	558,623.75
合计	51,714,464.54	54,764,171.24

30、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	742,892,873.10	554,570,427.94
合计	742,892,873.10	554,570,427.94

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（1）其他应付款：

1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末账面余额	期初账面余额
各项保证金及押金	96,815,481.94	94,125,775.38
单位往来款	13,077,537.31	4,734,969.27
稿酬、版税	194,492,591.10	214,897,666.99
应付其他采购款项	11,893,145.67	5,568,519.77
改制提留费用	10,687,438.89	11,198,466.38
影视跟投款	99,708,888.56	59,340,681.01
应付投资款[注]	135,000,000.00	
其他暂收暂付款	181,217,789.63	164,704,349.14
合计	742,892,873.10	554,570,427.94

注：该应付投资款系对南京华泰凤凰股权投资母基金（有限合伙）二期出资款，详见附注五、21。

2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
改制提留费用	10,687,438.89	暂未支付
衢州市大花园建设投资发展集团有限公司	27,000,000.00	影视作品尚未完成拍摄
合计	37,687,438.89	

31、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	64,700,000.00	60,810,605.93
一年内到期的长期借款应付利息	69,666.66	238,058.34
一年内到期的租赁负债	76,597,019.32	85,808,329.66
合计	141,366,685.98	146,856,993.93

32、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	4,231,513.64	5,095,340.14
待转销项税	20,291,867.21	32,490,486.96
未终止确认的已背书未到期应收票据	8,148,661.63	
合计	32,672,042.48	37,585,827.10

33、 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
长期借款保证借款	58,000,000.00	168,000,000.00
长期借款信用借款	20,000,000.00	
长期借款应付利息	69,666.66	238,058.34

借款类别	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期借款	64,700,000.00	60,810,605.93
减：一年内到期的长期借款应付利息	69,666.66	238,058.34
合计	13,300,000.00	107,189,394.07

34、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	453,195,215.67	486,975,182.54
减：租赁负债未确认融资费用	93,935,489.40	101,475,833.89
减：一年内到期的租赁负债	76,597,019.32	85,808,329.66
合计	282,662,706.95	299,691,018.99

35、 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	589,255,093.75	595,260,392.70
合计	589,255,093.75	595,260,392.70

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（1）专项应付款：

项目	期初余额	本期增加	本期使用	期末余额	形成原因
增值税减免返还	551,061,438.91			551,061,438.91	注 1
拆迁补偿款	30,977,677.61		606,706.82	30,370,970.79	注 2
其他	13,221,276.18		5,398,592.13	7,822,684.05	
合计	595,260,392.70		6,005,298.95	589,255,093.75	

注 1：根据财政部、国家税务总局联合发布的《关于继续实行宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税[2009]147 号）的规定，县及县以下新华书店退还及减免的增值税税款应专项用于发行网点建设和信息系统建设，本公司将其计入专项应付款。

注 2：根据《企业会计准则解释第 3 号》的有关规定，本公司收到因城镇整体规划等公共利益进行搬迁，收到政府拨付的搬迁补偿款，应作为专项应付款处理。其中，属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并按照《企业会计准则第 16 号-政府补助》进行会计处理。企业取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，作为资本公积处理。

36、 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	179,368,179.90	71,300,826.43	68,060,940.33	182,608,066.00	
政策性搬迁补偿款	262,084,829.18	6,005,298.95	9,683,036.93	258,407,091.20	
合计	441,453,009.08	77,306,125.38	77,743,977.26	441,015,157.20	

其中涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家出版基金	26,135,603.96	7,956,135.64	21,437,556.58	12,654,183.02	与收益相关
出版补助	28,376,026.29	1,334,139.89	3,314,864.24	26,395,301.94	与收益相关
宣传文化专项及产业发展专项引导资金	63,656,666.10	9,928,865.56	22,087,945.54	51,497,586.12	与收益相关
其他政府补助	4,039,351.21	14,197,773.57	13,113,019.51	5,124,105.27	与收益相关
其他政府补助	57,160,532.34	37,883,911.77	8,107,554.46	86,936,889.65	与资产相关
合计	179,368,179.90	71,300,826.43	68,060,940.33	182,608,066.00	

37、 股本

项目	期初余额	本期增减（+，-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,544,900,000.00						2,544,900,000.00

38、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）[注 1]	4,089,774,528.73	251,720,000.00		4,341,494,528.73
其他资本公积[注 2]	-937,048,887.13		40,980,801.20	-978,029,688.33
合计	3,152,725,641.60	251,720,000.00	40,980,801.20	3,363,464,840.40

注 1：2023 年 12 月 11 日，江苏凤凰出版传媒集团有限公司根据苏财工贸[2023]110 号拨付本公司 2023 年省级国有资本经营预算支出项目资本金 250,000,000.00 元，导致资本公积——资本溢价（股本溢价）增加；

注 2：2023 年 1 月，本公司联营企业学科网（北京）股份有限公司回购北京学而思教育科技有限公司 600 万股股份，回购后导致本公司按持股比例计算的净资产份额减少 40,980,801.20 元。

39、 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	981,688.10	2,333,592.54		828,820.16	1,504,772.38		2,486,460.48
其中：其他权益工具投资公允价值变动	981,688.10	2,333,592.54		828,820.16	1,504,772.38		2,486,460.48
二、将重分类进损益的其他综合收益	2,435,407.52	-10,879,610.93			-10,939,350.12	59,739.19	-8,503,942.60
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-173,068.64	16,042.41			16,042.41		-157,026.23
外币财务报表折算差额	2,608,476.16	-10,895,653.34			-10,955,392.53	59,739.19	-8,346,916.37
其他综合收益合计	3,417,095.62	-8,546,018.39		828,820.16	-9,434,577.74	59,739.19	-6,017,482.12

40、 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
网点建设基金	81,585,972.78			81,585,972.78
合计	81,585,972.78			81,585,972.78

41、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,378,865,629.35	171,330,874.84		2,550,196,504.19
任意盈余公积				
合计	2,378,865,629.35	171,330,874.84		2,550,196,504.19

42、 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	9,101,271,207.60	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	9,101,271,207.60	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,951,938,135.73	
减：提取法定盈余公积	171,330,874.84	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,272,450,000.00	注
转作股本的普通股股利		

项目	金额	提取或分配比例
其他		
期末未分配利润	10,609,428,468.49	

注：根据本公司 2022 年度股东大会审议通过的《关于公司 2022 年度利润分配议案》，以公司 2022 年末总股本 2,544,900,000.00 股为基数，于 2023 年 6 月向全体股东每股派发现金股利 0.5 元（含税），共计派发现金股利 1,272,450,000.00 元。

43、 营业收入和营业成本

（1）分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,135,640,996.27	8,299,738,368.84	13,146,481,603.30	8,245,069,863.64
其他业务	509,398,408.16	215,835,169.02	449,371,553.51	125,992,755.19
合计	13,645,039,404.43	8,515,573,537.86	13,595,853,156.81	8,371,062,618.83

（2）合同产生的收入的情况

主营合同说明：

合同分类	主营业务收入		主营业务成本	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
分行业分产品				
1、出版行业	4,525,038,075.25	4,525,371,690.52	2,857,027,028.69	2,863,842,582.67
教材、教辅	2,596,220,164.37	2,524,182,901.30	1,731,757,787.61	1,685,363,299.51
一般图书、音像制品及报刊	1,888,696,615.46	1,925,842,567.43	1,101,870,873.49	1,133,004,509.78
数字出版	25,272,412.34	47,069,943.40	8,869,585.71	19,674,392.44
其他	14,848,883.08	28,276,278.39	14,528,781.88	25,800,380.94
2、发行行业	10,489,479,209.67	10,430,853,353.93	7,233,026,168.76	7,201,258,852.93
教材、教辅	6,504,859,259.46	6,623,340,133.71	4,041,703,163.33	4,178,331,813.44
一般图书、音像制品及报刊	3,378,427,691.35	3,304,656,516.23	2,683,365,909.30	2,600,515,790.04
其他	606,192,258.86	502,856,703.99	507,957,096.13	422,411,249.45
3、其他行业	666,613,326.97	707,115,957.79	367,179,099.15	380,601,876.37
其他	666,613,326.97	707,115,957.79	367,179,099.15	380,601,876.37
合同履约成本			378,044,033.60	346,446,821.55
跨行业抵销数	-2,545,489,615.62	-2,516,859,398.94	-2,535,537,961.36	-2,547,080,269.88
合计	13,135,640,996.27	13,146,481,603.30	8,299,738,368.84	8,245,069,863.64

注：报告分部的划分详见附注十五、3。

44、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	8,649,517.85	7,640,411.78

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	6,259,708.66	5,539,710.11
房产税	29,808,999.60	31,635,426.73
土地使用税	2,310,282.11	2,810,909.97
印花税	7,485,861.84	6,064,311.00
车船使用税	278,021.84	106,354.99
其他	1,930,172.63	764,831.39
合计	56,722,564.53	54,561,955.97

45、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪金费用	926,291,222.69	905,051,843.70
折旧摊销	33,037,659.53	111,468,570.13
仓储及租赁费用	18,713,421.33	14,291,597.37
业务宣传费	205,134,738.09	197,078,734.99
业务招待费	22,853,793.02	17,954,957.33
会务费	9,533,525.06	3,917,235.40
办公费	5,886,429.16	6,596,577.40
水电费	23,917,631.86	20,541,914.96
修理费	14,054,575.71	13,161,497.83
电商平台服务费	73,904,113.54	84,092,703.61
特许使用权费	45,297,152.95	59,373,559.78
其他费用	240,871,538.96	206,058,874.63
合计	1,619,495,801.90	1,639,588,067.13

46、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪金费用	1,155,619,059.97	1,114,599,387.83
折旧摊销	304,159,008.96	333,104,759.92
业务招待费	18,149,102.16	15,157,106.26
办公费用	26,750,414.15	22,975,175.42
会务费用	10,227,283.20	2,503,141.12
修理费用	22,825,912.23	25,675,279.84
差旅费	13,433,375.72	5,557,920.51
租赁费	12,330,183.21	13,177,270.92
水电费	14,966,537.13	19,056,627.64
物业管理费	20,043,971.56	18,961,375.37
其他费用	128,179,921.72	101,407,492.28
合计	1,726,684,770.01	1,672,175,537.11

47、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪金费用	20,596,673.86	23,815,729.23
折旧摊销	4,583,314.86	4,373,141.56
委托外部研究开发费用	13,215,489.71	21,913,262.59
能源动力费用	5,765,123.88	5,604,014.57
其他研发费用	1,115,109.41	1,976,455.60
合计	45,275,711.72	57,682,603.55

48、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	24,171,652.22	34,181,242.27
减：利息收入	472,700,295.18	308,013,008.52
汇兑损益	-7,257,385.63	1,042,694.42
其他	9,815,580.42	9,048,596.22
合计	-445,970,448.17	-263,740,475.61

49、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
税收返还	43,972,620.96	41,725,933.70	与收益相关
拨款补助	101,897,243.04	98,113,578.77	与收益相关
递延收益财政拨款转入	68,060,940.33	42,199,753.14	与资产相关/与收益相关
递延收益拆迁补偿款转入	9,683,036.93	9,381,809.94	与资产相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
个税扣缴税款手续费	2,017,226.60		
进项税加计抵减	37,649.94		
合计	225,668,717.80	191,421,075.55	

50、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	81,376,085.37	79,517,293.55
处置长期股权投资产生的投资收益	15,046,445.91	14,141,531.72
权益法核算的合伙企业投资收益	6,190,571.22	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	700,065.10	385,184.53
理财产品投资收益	12,696,428.92	165,210,252.73
其他	25,200.00	4,619,042.87
合计	116,034,796.52	263,873,305.40

51、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-10,693,074.43	-4,888,431.26
其中：权益工具投资	-10,504,863.29	-5,076,642.40
资管产品投资	-188,211.14	188,211.14
合计	-10,693,074.43	-4,888,431.26

52、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-3,018,209.94	56,738.37
应收账款坏账损失	45,455,939.96	-45,107,004.43
其他应收款坏账损失	4,687,094.81	-42,864,546.71
合计	47,124,824.83	-87,914,812.77

53、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-195,415,127.06	-251,320,638.30
商誉减值损失	-9,451,690.89	-9,482,081.71
合计	-204,866,817.95	-260,802,720.01

54、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	14,325,797.05	6,993,625.71	14,325,797.05
无形资产处置收益	17,591,329.14	1,287,173.93	17,591,329.14
使用权资产处置收益	693,079.96	629,157.82	693,079.96
合计	32,610,206.15	8,909,957.46	32,610,206.15

55、 营业外收入

（1）分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	1,104,911.36	268,064.83	1,104,911.36
其中：固定资产报废利得	1,104,911.36	268,064.83	1,104,911.36
政府补助		54,200.00	
罚款净收入	4,153,870.87	2,339,465.40	4,153,870.87
无法支付的应付款	7,792,567.47	7,251,043.55	7,866,103.69
其他	11,451,684.94	9,802,196.12	11,378,148.72
合计	24,503,034.64	19,714,969.90	24,503,034.64

（2）计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政拨款		54,200.00	与收益相关
合计		54,200.00	

56、 营业外支出

（1）分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	492,062.61	128,355.03	492,062.61
其中：固定资产报废损失	492,062.61	128,355.03	492,062.61
罚款支出	6,748,517.53	1,493,617.82	6,748,517.53
赔偿金		9,899,575.78	
对外捐赠	17,510,740.95	30,038,852.67	17,510,740.95
存货非常损失	4,598,983.81	24,675,193.83	4,598,983.81
其他	532,743.36	697,698.32	532,743.36
合计	29,883,048.26	66,933,293.45	29,883,048.26

57、 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	10,928,230.65	22,131,003.76
递延所得税费用	-643,993,414.23	-1,532,090.43
合计	-633,065,183.58	20,598,913.33

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	2,327,756,105.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	-20,175,097.19
子公司适用不同税率的影响	4,055,999.80
调整以前期间所得税的影响	-787,476.53
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	191,318.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,415,897.65
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	40,724,692.68
各项税收优惠产生的所得税影响	-2,583,289.40
所得税资产税率变动	-651,075,434.08
所得税费用	-633,065,183.58

58、 其他综合收益

详见附注五、39

59、 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行存款利息	39,154,765.61	113,315,397.64
政府补助	173,198,069.47	139,082,806.74
其他	76,529,704.82	14,241,292.06
合计	288,882,539.90	266,639,496.44

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	1,251,923,443.17	1,246,528,634.40
捐赠支出等	17,510,740.95	30,038,852.67
其他	15,641,691.11	12,551,623.80
合计	1,285,075,875.23	1,289,119,110.87

（2）与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回大额存单、定期存款	7,524,553,173.13	5,415,000,000.00
收回理财产品	1,350,000,000.00	12,650,000,000.00
取得投资收益收到的现金	39,484,820.31	236,750,815.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	22,533,055.98	15,712,919.63
合计	8,936,571,049.42	18,317,463,735.53

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回大额存单、定期存款	7,524,553,173.13	5,415,000,000.00
收回影视跟投款		5,500,000.00
上海行星、上海修真业绩赔偿		3,637,910.80
农民工工资专户变动	9,225,802.94	
购买子公司收到的现金净额	1,041,510.58	
合计	7,534,820,486.65	5,424,137,910.80

支付的重要的投资活动有关现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买大额存单、定期存款	12,810,000,000.00	7,400,000,000.00
购买理财产品		9,050,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	467,189,902.26	608,052,251.57
支付华泰母基金股权投资款	360,000,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
支付影视跟投款		33,098,703.28
合计	13,637,189,902.26	17,091,150,954.85

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买大额存单、定期存款	12,810,000,000.00	7,400,000,000.00
支付影视跟投款		33,098,703.28
农民工工资专户变动		1,054,595.25
合并范围变动		45,461.93
合计	12,810,000,000.00	7,434,198,760.46

（3）与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到业绩补偿款	1,720,000.00	
合计	1,720,000.00	

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁付款额（租赁负债支付的部分）	97,966,173.49	98,474,833.72
购买少数股东股权		10,691,000.00
合计	97,966,173.49	109,165,833.72

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	8,010,144.44	6,700,000.00	333,845.86	8,322,354.88		6,721,635.42
应付股利			1,283,559,015.82	1,283,559,015.82		
长期借款（含一年内到期）	168,238,058.34	20,000,000.00	4,384,636.10	114,553,027.78		78,069,666.66
租赁负债（含一年内到期）	385,499,348.65		71,726,551.10	97,966,173.48		359,259,726.27
合计	561,747,551.43	26,700,000.00	1,360,004,048.88	1,504,400,571.96	-	444,051,028.35

60、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	2,960,821,289.46	2,107,303,987.32
加：信用减值损失	-47,124,824.83	87,914,812.77
资产减值准备	204,866,817.95	260,802,720.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产、使用权资产折旧	415,284,077.55	380,493,922.12

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	44,403,708.79	37,410,131.46
长期待摊费用摊销	65,629,892.87	64,091,953.12
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）	-32,610,206.15	-11,233,646.71
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-612,848.75	-139,709.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	10,693,074.43	4,888,431.26
财务费用（收益以“-”号填列）	-406,462,166.29	34,181,242.27
投资损失（收益以“-”号填列）	-116,034,796.52	-263,873,305.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-643,993,414.23	-1,532,090.43
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）	-37,883,851.10	25,707,603.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	393,157,462.32	-464,194,138.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-207,009,046.62	245,019,860.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,603,125,168.88	2,506,841,773.17
二、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		
使用权资产增加	63,748,704.21	74,171,136.15
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,059,479,510.10	6,369,636,771.26
减：现金的期初余额	6,369,636,771.26	3,858,724,141.02
现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,310,157,261.16	2,510,912,630.24

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项　目	金　额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,159,300.00
其中：南京博书堂文化有限公司	1,159,300.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,200,810.58
其中：南京博书堂文化有限公司	2,200,810.58
取得子公司支付的现金净额	-1,041,510.58

注：取得子公司支付的现金净额为负数列报于收到的其他与投资活动有关的现金。

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1,060,000.00
其中：江苏凤凰数联教育科技有限公司	1,060,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	16,038.40

项目	金额
其中：江苏凤凰数联教育科技有限公司	16,038.40
处置子公司收到的现金净额	1,043,961.60

（4）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金[注]	3,059,479,510.10	6,369,636,771.26
其中：库存现金	235,725.41	217,569.58
可随时用于支付的银行存款	3,004,961,160.43	6,324,700,061.38
可随时用于支付的其他货币资金	54,282,624.26	44,719,140.30
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	3,059,479,510.10	6,369,636,771.26
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]截至 2023 年 12 月 31 日，本公司货币资金金额 3,074,074,454.65 元，减去受到限制的货币资金金额 14,594,944.55 元，期末现金金额为 3,059,479,510.10 元。

61、 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	14,445,492.76	7.0827	102,313,091.54
英镑	49.49	9.0411	447.48
澳大利亚元	248.69	4.8484	1,205.76
墨西哥比索	4,000.60	0.4181	1,672.65
港币	3,329,392.39	0.9062	3,017,095.38
应收账款			
其中：美元	18,796,613.83	7.0827	133,130,776.78
欧元	1,472,618.81	7.8592	11,573,605.77
英镑	964,322.85	9.0411	8,718,539.30
澳大利亚元	439,978.00	4.8484	2,133,189.33
墨西哥比索	26,516,841.59	0.4181	11,086,691.47
应付账款			
其中：美元	5,035,730.21	7.0827	35,666,566.34
欧元	175,711.45	7.8592	1,380,951.42
英镑	259,149.71	9.0411	2,342,998.45
澳大利亚元	385,980.88	4.8484	1,871,389.72
墨西哥比索	4,434,909.26	0.4181	1,854,235.56

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	9,352,508.78	0.9062	8,475,243.46
其他应付款			
其中：美元	99,701.00	7.0827	706,152.27
欧元	15,235.10	7.8592	119,735.66

（2）境外经营实体说明：

名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
菲尼科斯创艺国际贸易（香港）有限公司	香港	美元	经营业务主要以该等货币
Phoenix International Publications, Inc.	美国	美元	
Sequoia Publishing & Media,Inc.	美国	美元	
Phoenix International Publications UK Ltd.	英国	英镑	
Phoenix International Publications Germany GmbH	德国	欧元	
Phoenix Creart International Trade-Australia PTY.LTD	澳大利亚	澳大利亚元	
Publication International Ltd, S. de R.L. de C.V.	墨西哥	比索	
神奇互动有限公司	香港	美元	
Crystaltech International Holdings Limited	英属维尔京群岛	美元	
Ifree Studio Limited	香港	美元	
Phoenix US Holdings,Inc.(凤凰美国控股公司)	美国	美元	
Cardinal Media LLC	美国	美元	

62、 租赁

（1）本公司作为承租方

本公司简化处理的短期租赁费用情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
短期租赁	21,070,282.02	19,173,356.64

注：本公司租赁相关的现金流出总额为119,036,455.50元。

（2）本公司作为出租方

1）经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	289,141,396.12	
合计	289,141,396.12	

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
薪金费用	20,596,673.86	23,815,729.23
折旧摊销	4,583,314.86	4,373,141.56
委托外部研究开发费用	13,215,489.71	21,913,262.59
能源动力费用	5,765,123.88	5,604,014.57
其他研发费用	1,115,109.41	1,976,455.60
合计	45,275,711.72	57,682,603.55
其中：费用化研发支出	45,275,711.72	57,682,603.55
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
南京博书堂文化有限公司	2023 年 9 月 18 日	1,159,300.00	51.00	购买

（续）

购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
南京博书堂文化有限公司	完成工商备案且购买方完成支付合并价款	178,101.29	106,855.16	114,158.51

本公司系通过下表所列各次交易，分次取得南京博书堂文化有限公司股权。各次交易的具体情况如下：

取得股权日期	取得成本	取得比例（%）	取得方式
2012 年 12 月 4 日	490,000.00	49.00	投资设立
2023 年 9 月 18 日	1,159,300.00	51.00	非同一控制下企业合并

（2）合并成本及商誉

合并成本	南京博书堂文化有限公司
--现金	1,159,300.00
--非现金资产的公允价值	1,045,735.11
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	2,205,035.11
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,205,035.11
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

（3）被购买方于购买日可辨认净资产、负债

项目	南京博书堂文化有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	2,200,810.58	2,200,810.58
固定资产	4,224.53	4,224.53
净资产	2,205,035.11	2,205,035.11
减：少数股东权益		
取得的净资产	2,205,035.11	2,205,035.11

（4）购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式
南京博书堂文化有限公司	2012 年 12 月 4 日	49%	490,000.00	投资设立

购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设[注]	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
1,080,467.20	1,045,735.11	-34,732.09	账面价值	-

注：购买日南京博书堂文化有限公司主要资产为货币资金，故其账面价值等于购买日公允价值。

2、同一控制下企业合并

本报告期无同一控制下企业合并。

3、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款（元）	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额（元）
江苏凤凰数联教育科技有限公司	1,060,000.00	5.00	股权转让	2023 年 4 月 10 日	控制权交接	570,696.49

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
江苏凤凰数联教育科技有限公司	46.00	4,501,592.26	9,752,000.00	5,250,407.74	评估值	

4、其他原因导致的合并范围变动

（1）新设子公司

本期无新设子公司。

（2）子公司注销

序号	公司名称	注册资本（万元）	持股比例	
			直接	间接
A	凤凰凯歌翻译（大连）有限公司	300.00		51%
B	南京凤凰鼎元文化发展有限公司	100.00		51%
C	江苏创想人企业服务有限公司	1,000.00		100%
D	镇江凤凰广场商业管理有限公司	2,000.00		100%
E	Ifree Studio Inc.	11,063.4751 万韩元		100%
F	上海云峪数据科技有限公司	1,000.00		100%

A、本期本公司子公司凤凰凯歌翻译（大连）有限公司完成注销。

B、本期本公司子公司南京凤凰鼎元文化发展有限公司完成注销。

C、本期本公司子公司江苏创想人企业服务有限公司完成注销。

D、本期本公司子公司镇江凤凰广场商业管理有限公司完成注销。

E、本期本公司子公司 Ifree Studio Inc.完成注销。

F、本期本公司子公司上海云峪数据科技有限公司完成注销。

八、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例		取得方式
					直接	间接	
江苏凤凰新华书店集团有限公司	南京	南京	图书发行	170,000.00	100%		设立或投资
淮安新华商贸有限公司	洪泽	洪泽	贸易	30.00		100%	设立或投资
江苏现代职教图书发行有限公司	南京	南京	图书发行	500.00		51%	设立或投资
宿迁苏人文化传媒有限公司	宿迁	宿迁	出版发行	30.00		51%	设立或投资
南京凤凰新联文化发展有限公司	南京	南京	出版发行	200.00		80%	设立或投资
凤凰汉竹图书（北京）有限公司	北京	北京	出版发行	200.00		51%	设立或投资
上海凤凰颐合文化发展有限公司	上海	上海	出版发行	500.00		36%	设立或投资
江苏凤凰七彩语文文化有限公司	南京	南京	出版发行	500.00		51%	设立或投资
北京凤凰千高原文化传播有限公司	北京	北京	出版发行	200.00		51%	设立或投资
北京凤凰壹力文化发展有限公司	北京	北京	出版发行	2,000.00		51%	设立或投资
南京译林文化科技有限公司	南京	南京	教育培训	1,000.00		51%	设立或投资
南京知未来科技培训有限公司	南京	南京	教育培训	50.00		100%	设立或投资
苏州凤凰投资管理有限公司	苏州	苏州	资产运营管理	3,500.00		100%	设立或投资
北京凤凰时代文化传播有限公司	北京	北京	传媒	2,000.00		51%	设立或投资
凤凰含章文化传媒（天津）有限公司	天津	天津	出版发行	500.00		51%	设立或投资
三河市凤凰壹力仓储有限公司	三河	三河	物流	2,000.00		100%	设立或投资
江苏译林影视文化传媒有限公司	无锡	无锡	影视制作发行	1,000.00		51%	设立或投资
江苏《东方娃娃》期刊有限公司	南京	南京	出版发行	500.00		55%	设立或投资
江苏兴趣阅读文化有限公司	南京	南京	出版发行	1,000.00		100%	同一控制下的企业合并
湖南苏香文化发展有限公司	长沙	长沙	贸易	2,000.00		51%	设立或投资
江苏凤凰传媒投资有限公司	南京	南京	投资管理	30,000.00	100%		设立或投资
江苏人民出版社有限公司	南京	南京	出版发行	5,000.00	100%		同一控制下的企业合并
江苏凤凰科学技术出版社有限公司	南京	南京	出版发行	4,000.00	100%		同一控制下的企业合并
江苏译林出版社有限公司	南京	南京	出版发行	3,000.00	100%		同一控制下的企业合并
江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	南京	南京	出版发行	3,255.00	100%		同一控制下的企业合并
江苏凤凰电子音像出版社有限公司	南京	南京	出版发行	1,500.00	100%		同一控制下的企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例		取得方式
					直接	间接	
江苏凤凰教育出版社有限公司	南京	南京	出版发行	29,000.00	100%		同一控制下的企业合并
江苏凤凰文艺出版社有限公司	南京	南京	出版发行	17,228.00	100%		同一控制下的企业合并
南京博书堂文化有限公司	南京	南京	出版发行	100.00		100%	非同一控制下的企业合并
江苏凤凰出版社有限公司	南京	南京	出版发行	1,396.00	100%		同一控制下的企业合并
江苏凤凰美术出版社有限公司	南京	南京	出版发行	3,102.00	100%		同一控制下的企业合并
江苏凤凰数字传媒有限公司	南京	南京	数字传媒	18,768.00	100%		同一控制下的企业合并
江苏凤凰职业教育图书有限公司	南京	南京	出版发行	10,000.00	100%		同一控制下的企业合并
江苏凤凰知慧教育科技有限公司	南京	南京	图书发行、软件开发	5,000.00		100%	设立或投资
苏州凤凰大块教育发展有限公司	南京	南京	图书发行、教育培训	200.00		100%	设立或投资
江苏凤凰教育发展有限公司	南京	南京	图书发行	5,650.00	64.60%	35.40%	同一控制下的企业合并
南通凤凰广场投资有限公司	南通	南通	投资管理	1,000.00		100%	设立或投资
江苏达泰文化传播有限公司	南京	南京	贸易	500.00		100%	同一控制下的企业合并
江苏时代教育有限公司	南京	南京	图书发行	2,000.00		100%	同一控制下的企业合并
江苏凤凰数据有限公司	南京	南京	数据处理	1,400.00	65%		同一控制下的企业合并
凤凰传奇影业有限公司	南京	南京	影视制作发行	6,000.00	22.07%	38.96%	同一控制下的企业合并
北京凤凰传奇影业有限公司	北京	北京	影视制作发行	1,000.00		60%	同一控制下的企业合并
江苏凤凰新华文化发展有限责任公司	南京	南京	文化用品销售	4,900.00		100%	非同一控制下的企业合并
江苏董事会文化传媒有限公司	南京	南京	出版发行	900.00		100%	非同一控制下的企业合并
盐城苏人文化传媒有限公司	盐城	盐城	出版发行	30.00		51%	设立或投资
江苏凤凰克莱教育信息咨询有限公司	南京	南京	教育培训	1,900.00		51%	非同一控制下的企业合并
北京字里行间文化发展有限公司	北京	北京	图书发行	5,000.00		100%	非同一控制下的企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海慕和网络科技有限公司	上海	上海	软件开发	1,142.20		64%	非同一控制下的企业合并
上海慕明网络科技有限公司	上海	上海	软件开发	1,000.00		100%	设立或投资
Crystaltech International Holdings Limited	英属维珍群岛	英属维珍群岛	投资管理	150 万美元		100%	非同一控制下的企业合并
IFree Studio Limited	香港	香港	游戏运营	0.13 美元		100%	非同一控制下的企业合并
神奇互动有限公司	香港	香港	游戏运营	5,152 万美元		100%	非同一控制下的企业合并
菲尼科斯创艺国际贸易（上海）有限公司	上海	上海	投资管理	73,320.00	58.95%	41.05%	设立或投资
菲尼科斯创艺国际贸易（香港）有限公司	香港	香港	出版发行	1,100 万美元		100%	设立或投资
Phoenix International Publications, Inc.	美国	美国	出版发行	100.00 美元		100%	设立或投资
Phoenix International Publications UK Ltd.	英国	英国	图书发行	1.00 英镑		100%	非同一控制下的企业合并
Phoenix International Publications Germany GmbH	德国	德国	图书发行	25,000.00 欧元		100%	非同一控制下的企业合并
Phoenix Creart International Trade-Australia PTY.LTD	澳大利亚	澳大利亚	图书发行	-		100%	非同一控制下的企业合并
Publication International Ltd, S. de R.L. de C.V.	墨西哥	墨西哥	图书发行	6,000.00 墨西哥比索		100%	非同一控制下的企业合并
南京凤凰悦世泓文文化发展有限公司	南京	南京	文化艺术交流	500.00		100%	设立或投资
三河市字里行间仓储有限公司	三河	三河	仓储服务	2,000.00		100%	设立或投资
东台凤凰新华大药房有限公司	东台	东台	药品零售	50.00		100%	设立或投资
合肥凤凰广场投资有限公司	合肥	合肥	投资管理	3,000.00		100%	设立或投资
Phoenix US Holdings,Inc.(凤凰美国控股公司)	美国	美国	投资管理	100.00 美元		100%	设立或投资
江苏凤凰教育智库有限公司	南京	南京	软件开发	1,000.00		60%	设立或投资
江苏凤凰报刊出版传媒有限公司	南京	南京	报刊出版	6,000.00	100%		设立或投资
Cardinal Media LLC	美国	美国	图书发行	-		100%	设立或投资
Sequoia Publishing & Media,Inc.	美国	美国	出版发行	-		100%	设立或投资
江苏凤凰新华供应链管理有限公司	南京	南京	供应链管理	1,000.00		100%	设立或投资
江苏优学加艺术培训有限公司	阜宁	阜宁	资产运营管理	1,000.00		100%	设立或投资
江苏凤凰新云网络科技有限公司	南京	南京	数据处理	25,000.00	96%		设立或投资
江苏菲尼克斯网络科技传媒有限公司	南京	南京	软件开发、出版物零售	15,000.00		100%	设立或投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例		取得方式
					直接	间接	
江苏凤凰广场商业管理有限公司	南京	南京	资产运营管理	9,400.00	100%		设立或投资
南京市凤港大数据科技有限公司	南京	南京	软件技术开发	1,000.00		100%	设立或投资
江苏凤凰通海供应链管理有限公司	海安	海安	供应链管理服务	1,000.00		100%	设立或投资
江苏凤凰信息科技有限公司	南京	南京	网络安全、软件开发服务	1,000.00	100%		设立或投资
江苏凤凰网络科技有限公司	南京	南京	信息技术服务	1,000.00		100%	设立或投资

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

名称	表决权比例	股权比例	说明
上海凤凰颐合文化发展有限公司	51.00%	36.00%	上海凤凰颐合文化发展有限公司其他股东将其对公司的表决权授予公司，公司对其具有实质控制权，故纳入合并报表范围。

（2）重要的非全资子公司：

无。

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

无。

（4）无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

2、本期在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业及联营企业

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	
联营企业						
新华联合发行有限公司	北京	北京	图书发行	28.00%		权益法
学科网（北京）股份有限公司	北京	北京	软件开发		40.03%	权益法
江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司	南京	南京	集团财务管理	49.00%		权益法
厦门凤凰创壹软件有限公司	厦门	厦门	软件开发	30.00%		权益法
南京华泰凤凰股权投资母基金(有限合伙)	南京	南京	投资与资产管理	89.00%	1.00%	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息：

项目	新华联合发行有限公司		学科网（北京）股份有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	303,782,112.02	252,705,789.44	412,477,858.79	369,191,302.59
非流动资产	900,804,159.86	933,447,795.28	182,018,730.61	191,490,762.74
资产合计	1,204,586,271.88	1,186,153,584.72	594,496,589.40	560,682,065.33
流动负债	44,290,488.58	44,330,486.95	218,130,146.66	193,425,033.97
非流动负债	2,547,283.67	4,127,521.80	382,122,603.18	320,480,409.52
负债合计	46,837,772.25	48,458,008.75	600,252,749.84	513,905,443.49
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	1,157,748,499.63	1,137,695,575.97	-5,756,160.44	46,776,621.84
按持股比例计算的净资产份额	324,169,579.89	318,554,761.27	-2,304,036.52	16,474,726.21
调整事项				
--商誉			24,233,540.23	24,233,540.23
--内部交易未实现利润				
--其他	19,893,396.00	19,893,396.00		
对联营企业权益投资的账面价值	344,062,975.89	338,448,157.27	21,929,503.71	40,708,266.44
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	220,375,803.22	216,023,728.33	447,600,261.54	377,974,954.75
净利润	40,052,923.66	38,290,227.91	85,467,217.72	65,981,744.57
其他综合收益				
综合收益总额	40,052,923.66	38,290,227.91	85,467,217.72	65,981,744.57
本期收到的来自联营企业的股利	5,600,000.00	5,600,000.00	12,008,194.77	

（续）

项目	江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司		厦门凤凰创壹软件有限公司[注 1]	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	5,526,661,289.05	7,015,059,556.57	105,342,858.24	85,538,465.71
非流动资产	664,542,720.89	42,510,998.74	125,569,604.41	121,941,636.39
资产合计	6,191,204,009.94	7,057,570,555.31	230,912,462.65	207,480,102.10
流动负债	4,547,236,953.36	5,477,297,330.09	10,902,228.35	12,864,274.27
非流动负债	5,122,829.57	5,529,686.05	7,103,243.73	
负债合计	4,552,359,782.93	5,482,827,016.14	18,005,472.08	12,864,274.27
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	1,638,844,227.01	1,574,743,539.17	212,906,990.57	194,615,827.83
按持股比例计算的净资产份额	803,033,671.23	771,624,334.19	63,872,097.17	58,384,748.35

项目	江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司		厦门凤凰创壹软件有限公司[注 1]	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
调整事项				
--商誉			16,776,908.76	16,776,908.76
--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	803,033,671.23	771,624,334.19	80,649,005.93	75,161,657.11
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	84,579,225.29	94,829,504.49	60,483,121.62	47,204,101.00
净利润	64,100,687.84	84,979,437.65	18,237,688.04	15,033,522.19
其他综合收益			53,474.70	185,024.39
综合收益总额	64,100,687.84	84,979,437.65	18,291,162.74	15,218,546.58
本期收到的来自联营企业的股利				

（续）

项目	南京华泰凤凰股权投资母基金(有限合伙)
	期末余额/本期发生额
流动资产	421,903,398.01
非流动资产	
资产合计	421,903,398.01
流动负债	24,985.54
非流动负债	
负债合计	24,985.54
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	421,878,412.47
按持股比例计算的净资产份额	379,690,571.22
调整事项	
--商誉	
--内部交易未实现利润	
--其他[注 2]	121,500,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	501,190,571.22
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	7,626,649.84
净利润	6,878,412.47
其他综合收益	
综合收益总额	6,878,412.47
本期收到的来自联营企业的股利	

注 1：上述财务数据系根据取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础进行调整后的财务数据。其中：厦门凤凰创壹软件有限公司，根据其按权益法核算初始计量时的公允价值调整了与房产有关的固定资产和投资性房地产，及无形资产相关

的影响，2023 年期末调整前的非流动资产为 102,814,646.20 元，调整后的非流动资产为 125,569,604.41 元，2023 年期末调整前的资产合计为 208,157,504.44 元，调整后的资产合计为 230,912,462.65 元，2023 年调整前的净利润为 19,162,661.45 元，调整后的净利润为 18,237,688.04 元。

注 2：其他差异系截止 2023 年 12 月 31 日，南京华泰凤凰股权投资母基金(有限合伙)其他股东已经支付二期出资款 1,500 万，本公司及子公司凤凰投资尚未完成出资 1.35 亿元，导致按持股比例计算的净资产份额与对联营企业权益投资的账面价值存在差异。

（3）不重要联营企业的汇总信息：

项目	期末余额 /本期发生额	期初余额 /上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	27,797,901.02	18,585,978.16
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-929,609.94	-2,016,478.28
其他综合收益		
综合收益总额	-929,609.94	-2,016,478.28

（4）联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

（5）本公司联营企业发生的超额亏损的情况。

联营企业名称	本期未确认的损失	2023 年 12 月 31 日累积未确认的损失
译林影业有限公司	1,586,194.71	1,958,353.27

（6）本公司无与对合营企业投资相关的未确认承诺。

（7）本公司无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
专项应付款	595,260,392.70			-6,005,298.95	589,255,093.75	与资产相关
递延收益	441,453,009.08	71,300,826.43	77,743,977.26	6,005,298.95	441,015,157.20	与资产相关/与收益相关

合计	1,036,713,401.78	71,300,826.43	77,743,977.26		1,030,270,250.95	

2、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	223,613,841.26	191,421,075.55
营业外收入		54,200.00
合计	223,613,841.26	191,475,275.55

十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1、市场风险

本公司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。

（1）外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元、欧元、英镑的借款及银行存款、以美元、欧元、英镑结算的购销业务有关，由于上述外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额参见财务报表附注五、63，本公司由指定成员密切关注汇率的变动，并在可能范围内调节持有外币资产与负债余额、运用对冲工具。

在管理层进行敏感性分析时，2%或 5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。于报告期末，人民币对美元、欧元、英镑汇率发生合理波动（而其他变量保持不变），本公司税前利润之敏感度分析列示如下：

项目	对税前利润影响（+/-,万元）
若人民币对美元、欧元、英镑升值或贬值 2%	431.04
若人民币对美元、欧元、英镑升值或贬值 5%	1,077.60

（2）利率风险

本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率计息的短期借款、长期借款、租赁负债参见财务报表附注五、23、33 及 34。由于固定利率借款主要为短期借款、长期借款、租赁负债，因此本公司认为公允价值变动风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

（3）其他价格风险

本公司持有的分类为交易性金融资产、其他权益工具投资在资产负债表日以其公允价值列示。证券价格风险指由于单个股票/公司价值的变动而导致权益证券之公允价值下降的风险。本公司之证券价格风险来自于报告日列报为以公允价值计量且变动计入损益、其他综合收益的股权投资。本公司已于公司内部成立投资管理部门，由指定成员密切监控投资产品之价格变动。因此本公司董事认为公司面临之价格风险已被缓解。

以 2023 年 12 月 31 账面价值为基础，在保持其他变量不变且未考虑税项影响的前提下，股权投资之公允价值每上升 5%或下跌 10%的敏感度分析如下表：

项目	账面价值（万元）	税前利润（万元）		其他综合收益（税前）（万元）	
		上升 5%	下跌 10%	上升 5%	下跌 10%
交易性金融资产	6,877.96	343.90	-687.80		
其他权益工具投资	762.19			38.11	-76.22
合计	7,640.15	343.90	-687.80	38.11	-76.22

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，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。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、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，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司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。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。于 2023 年 12 月 31 日本公司流动资产超过流动负债 160,477.56 万元，本公司面临的流动性风险处于较低水平。

本公司持有的流动性金融资产、金融负债按未折现剩余合同义务到期期限分析如下（人

民币单位：万元）：

项目	账面价值	一年以内	一至三年	三年以上
货币资金	307,407.45	307,407.45		
交易性金融资产	6,877.96	6,877.96		
应收票据	3,833.08	3,833.08		
应收账款	63,591.96	63,591.96		
应收款项融资	53.00	53.00		
其他应收款	7,640.63	7,640.63		
一年内到期的非流动资产	116,375.67	116,375.67		
其他流动资产（短期存单部分）	461,300.87	461,300.87		
小计	967,080.62	967,080.62	-	-
短期借款	672.16	672.16		
应付票据	1,694.23	1,694.23		
应付账款	537,447.85	537,447.85		
其他应付款	74,289.29	74,289.29		
其他流动负债（不含待转销项税）	1,238.02	1,238.02		
一年内到期的非流动负债	15,859.75	15,859.75		
长期借款	1,330.00		1,330.00	
租赁负债	35,936.74		13,783.96	22,152.78
小计	668,468.04	631,201.30	15,113.96	22,152.78

4、金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未到期的商业汇票	8,148,661.63	未终止确认	保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬。
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	21,082,994.94	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		29,231,656.57		

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	21,082,994.94	-

合计	/	21,082,994.94	-

（3）继续涉入的转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的商业汇票	背书	8,148,661.63	8,148,661.63
合计	/	8,148,661.63	8,148,661.63

十一、公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			68,779,586.67	68,779,586.67
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			68,779,586.67	68,779,586.67
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			68,779,586.67	68,779,586.67
（3）理财产品				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）其他				
（二）应收款项融资			530,000.00	530,000.00
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			7,621,937.64	7,621,937.64
（五）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			76,931,524.31	76,931,524.31

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

无

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

本公司分类为第三层次公允价值计量项目主要包括应收款项融资、某些非上市权益性证券投资。

报告期末本公司应收款项融资均为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，票面金额与公允价值相近，采用票面金额作为公允价值。

如下为非上市权益性证券投资第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
非上市权益性投资被分类为交易性金融资产	68,779,586.67	以成本或被投资单位期末净资产作为评估其公允价值的重要参考依据	-
非上市权益性投资被分类为其他权益工具投资	7,407,437.64	市场比较法	流动性折扣
非上市权益性投资被分类为其他权益工具投资	214,500.00	其他方法[注]	其他

[注]此类别权益工具的被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，采用按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

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

（1）持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息如下：

项目	本期金额	上期金额
上年末余额	86,133,456.47	91,277,577.35
会计政策变更		
期初余额	86,133,456.47	91,277,577.35
购买与出售净额	-1,030,661.41	-371,092.95
计入损益的当期未实现利得或损失的变动	-8,171,270.75	-4,773,027.93
期末余额	76,931,524.31	86,133,456.47

（2）于报告期末，不可观察参数每上升或下降 5%的敏感性分析如下：

项目	对税前利润的影响（人民币万元）	对其他综合收益的影响（人民币万元）
若不可观察参数上升 5%	-343.90	-37.04
若不可观察参数下降 5%	343.90	37.04

十二、关联方及关联方交易

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一)本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	有限公司	南京市中央路 165 号	章朝阳	省政府授权范围内的国有资产经营、管理、企业托管、资产重组、实物租赁，省政府授权的其他业务	700,000.00	62.80%	62.80%

本公司最终控制方是江苏省人民政府。

(二)本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、1。

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、3。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
译林影业有限公司	联营企业

(四)本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
合肥凤凰文化地产有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰广告传媒有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰数码印务有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰台饭店集团有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰通达印刷有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰文化贸易集团有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰新华印务集团有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰盐城印刷有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰艺术有限公司	受同一最终控制方控制
南京凤凰易采环境艺术设计有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰印务有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰制版有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰置业投资股份有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏凤凰资产管理有限责任公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰京华大酒店有限公司	受同一最终控制方控制
江苏省新图进出口有限公司	受同一最终控制方控制
江苏新广联光电股份有限公司	受同一最终控制方控制
江苏新广联科技股份有限公司	受同一最终控制方控制
江苏新华印刷有限公司	受同一最终控制方控制
江苏紫海印刷物资配送有限公司	受同一最终控制方控制
江苏紫泉配送有限责任公司	受同一最终控制方控制
江苏紫霄纸业有限公司	受同一最终控制方控制
四川凤凰和鸣酒类销售有限公司	受同一最终控制方控制
泰兴市凤凰地产有限公司	受同一最终控制方控制
徐州凤凰新华数码印务有限公司	受同一最终控制方控制
江苏现代快报股份有限公司	受同一最终控制方控制
江苏现代快报传媒有限公司	受同一最终控制方控制
江苏苏创信息服务中心有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰文贸融资租赁有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰光彩印务有限公司	受同一最终控制方控制
中国移动通信有限公司及其控制公司[注]	持有本公司 10%股份的法人及相关公司

注：本公司母公司于 2023 年 2 月 7 日与中移投资控股有限责任公司（以下简称“中移控股”）签署了《股份转让协议》，将其持有的 254,490,000 股公司股份以 7.73 元/股的价格，通过协议转让方式转让予中移投资。于 2023 年 6 月 1 日完成过户登记手续。中移投资系中国移动通信有限公司（以下简称“中国移动”）100%控制的投资平台。2023 年 6 月 27 日，中国移动委派况铁梅担任本公司董事，所以本公司认定中国移动通信有限公司及其控制公司于 2023 年 6 月 27 日开始成为关联方企业。

(五)关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏凤凰文化贸易集团有限公司	采购商品及接受劳务	593,188,890.20	562,921,214.45
江苏凤凰新华印务集团有限公司	采购商品及接受劳务	76,538,226.59	90,054,013.62
江苏凤凰通达印刷有限公司	采购商品及接受劳务	50,030,761.56	43,344,941.39
江苏凤凰盐城印刷有限公司	采购商品及接受劳务	30,770,197.16	31,889,004.21
江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司	采购商品及接受劳务	40,036,919.48	34,868,310.03
江苏省新图进出口有限公司	采购商品及接受劳务	10,862,971.83	11,612,748.58
四川凤凰和鸣酒类销售有限公司	采购商品及接受劳务	27,665,950.47	28,806,579.21
江苏新广联科技股份有限公司	采购商品及接受劳务	8,349,814.62	17,875,170.63

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏新广联光电股份有限公司	采购商品及接受劳务	1,225,815.14	11,610,876.59
江苏紫霄纸业有限公司	采购商品及接受劳务	9,920,866.29	8,170,282.72
江苏凤凰台饭店集团有限公司	采购商品及接受劳务	13,528,245.55	15,857,620.63
江苏凤凰资产管理有限责任公司	采购商品及接受劳务	12,714,405.18	12,719,825.46
江苏凤凰数码印务有限公司	采购商品及接受劳务	6,780,461.38	6,079,918.52
江苏凤凰制版有限公司	采购商品及接受劳务	9,568,314.17	8,050,463.61
江苏苏创信息服务中心有限公司	采购商品及接受劳务	2,133,979.03	2,466,490.45
江苏现代快报股份有限公司	采购商品及接受劳务	1,824,223.80	259,819.28
江苏现代快报传媒有限公司	采购商品及接受劳务	2,981,433.90	1,792,452.78
江苏凤凰广告传媒有限公司	采购商品及接受劳务	905,660.40	679,245.26
江苏凤凰京华大酒店有限公司	采购商品及接受劳务	227,779.00	160,501.00
江苏凤凰物业管理有限公司	采购商品及接受劳务	268,588.39	146,675.89
江苏紫海印刷物资配送有限公司	采购商品及接受劳务	53,193.81	335,191.10
江苏凤凰光彩印务有限公司	采购商品及接受劳务	4,268,400.90	4,303,334.89
南京凤凰易采环境艺术设计有限公司	采购商品及接受劳务	18,867.92	80,188.68
徐州凤凰新华数码印务有限公司	采购商品及接受劳务	1,243.26	
中国移动通信有限公司及其控制公司	采购商品及接受劳务	4,121,556.96	
合计		907,986,766.99	894,084,868.98

销售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏凤凰文化贸易集团有限公司	销售商品及提供劳务	28,158,059.62	22,792,389.40
江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司	销售商品及提供劳务	626,156.10	819,094.65
江苏省新图进出口有限公司	销售商品及提供劳务	238,076.11	379,415.33
江苏凤凰台饭店集团有限公司	销售商品及提供劳务	1,219,228.78	624,425.23
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	销售商品及提供劳务	3,129,851.73	2,877,835.66
四川凤凰和鸣酒类销售有限公司	销售商品及提供劳务	274,746.33	308,314.69
江苏紫泉配送有限责任公司	销售商品及提供劳务	-	131,315.98
江苏凤凰资产管理有限责任公司	销售商品及提供劳务	792.46	82,210.45
江苏凤凰文贸融资租赁有限公司	销售商品及提供劳务	-	754.72
江苏凤凰艺术有限公司	销售商品及提供劳务	3,253.55	2,674.18
江苏紫霄纸业有限公司	销售商品及提供劳务	5,519,227.77	982,522.23
江苏凤凰置业投资股份有限公司	销售商品及提供劳务	104,566.04	207,547.16
江苏凤凰新华印务集团有限公司	销售商品及提供劳务	3,040,562.08	710,007.08
江苏现代快报传媒有限公司	销售商品及提供劳务	109,568.37	118,867.92
江苏凤凰通达印刷有限公司	销售商品及提供劳务	9,509.43	-
中国移动通信有限公司及其控制公司	销售商品及提供劳务	30,555,183.53	
合计		72,988,781.90	30,037,374.68

2、关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	房屋租赁				
江苏新华印刷有限公司	房屋租赁				
江苏凤凰新华印务集团有限公司	房屋租赁				
江苏凤凰资产管理有限责任公司	房屋租赁	334,543.85	260,166.56		
江苏凤凰台饭店集团有限公司	房屋租赁				
江苏凤凰文化贸易集团有限公司	房屋租赁				
江苏紫泉配送有限责任公司	房屋租赁				
合计		334,543.85	260,166.56	-	-

（续）

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	57,299,467.79	55,504,700.03	6,900,106.52	9,106,912.25	10,686,583.62	33,475,306.72
江苏新华印刷有限公司	5,714,286.00	4,423,117.27	1,963,529.25	591,476.40	36,773,330.55	
江苏凤凰新华印务集团有限公司	4,214,722.26	1931747.72	599,391.07	549,525.00		17,299,225.81
江苏凤凰资产管理有限责任公司	2,460,094.58	2,084,109.43	212,965.01	276,404.25	53,922.59	1,674,848.05
江苏凤凰台饭店集团有限公司	292,452.82	56,603.77	26,642.41	35,519.08		
江苏凤凰文化贸易集团有限公司	1,778,950.32	1,444,975.99	188,850.77	167,788.69	3,331,593.17	3,884,335.60
江苏紫泉配送有限责任公司	10,389,900.92	9,968,948.56	7,439,619.45	7,580,451.98		
合计	82,149,874.69	75,414,202.77	17,331,104.48	18,308,077.65	50,845,429.93	56,333,716.18

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
四川凤凰和鸣酒类销售有限公司	房屋租赁	178,348.62	-

3、关联担保情况

接受担保方	提供担保方	担保金额(万元)	担保余额（万元）	币种
一、长期借款				
江苏凤凰新云网络科技有限公司	本公司、江苏凤凰出版传媒集团有公司	11,000.00	5,800.00	人民币

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额（元）	起始日	到期日	说明
拆入				
江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司	12,145,827.38	2021-8-3	2024-8-3	
江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司	10,679,065.90	2021-9-18	2024-9-18	

关联方	拆借金额（元）	起始日	到期日	说明
江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司	12,553,141.86	2021-10-21	2024-10-21	
江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司	22,621,964.86	2021-12-8	2024-12-8	
拆入小计	58,000,000.00			[注]

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司子公司江苏凤凰新云网络科技有限公司累计向关联方江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司拆入借款 5,800.00 万元，应付利息 67,344.44 元。2023 年度发生的利息支出为 3,634,980.55 元。

5、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	821.10 万元	737.65 万元

6、其他关联交易

（1）2013 年 5 月 31 日，本公司与关联方江苏凤凰置业有限公司联合竞得位于泰兴市鼓楼北路西侧、大庆西路北侧地块，宗地编号为 TX2013-03 号的地块以建设泰兴凤凰文化广场项目。2013 年 6 月 3 日，本公司、江苏凤凰置业有限公司与泰兴市国土资源局就受让该地块正式签订了土地出让协议，土地出让金共计 1.876 亿元，其中江苏凤凰置业有限公司支付 1.32375 亿元，本公司支付 0.55125 亿元。该地块规划建筑面积不超过 137,928.00 平方米，其中本公司可建设文化 MALL 房产不小于 3 万平方米。该项目中的文化 MALL 将由江苏凤凰置业有限公司代建。根据双方 2016 年 6 月 1 日签订的委托代建协议，以按竣工结算审计后双方最终确认的项目建安工程费用作为计算工程委托事务报酬的基数依据，本公司应按该基数的 0.5%向江苏凤凰置业有限公司支付委托事务报酬。双方最终确认的项目建安工程费用为 220,851,986.25 元，本公司应支付代建管理费 1,104,259.93 元。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应付泰兴市凤凰地产有限公司代建管理费 1,104,259.93 元。

（2）2012 年 9 月 27 日，本公司与江苏凤凰置业有限公司联合参加了合肥市包河区 S1207 号地块竞拍，并以 276,637,795.20 元的价格竞得该地块。2012 年 10 月 17 日，本公司、江苏凤凰置业有限公司与合肥市国土资源局就受让该地块正式签订了土地出让协议。双方按《国有土地使用权出让合同》的约定共同支付土地出让金，其中本公司支付 30,454,400.00 元，江苏凤凰置业有限公司支付 246,183,395.20 元。该项目中的凤凰文化广场 MALL（占地约 6.15 万平方米）由本公司委托江苏凤凰置业有限公司代建，代建项目所需资金由江苏凤凰置业有限公司向公司收取，并代为向建设单位支付工程款项。根据双方签订的委托代建协议，以按双方最终确认的项目建安工程费用作为计算乙方委托事务报酬的基数依据，本公司应按该基数的 0.5%向江苏凤凰置业有限公司支付委托事务报酬。双方最终确认的项目建安工

程费用为 240,120,833.08 元，本公司应支付代建管理费 1,200,604.17 元。截止 2023 年 12 月 31 日，该笔代建管理费已经完成结算并支付。

说明：自 2016 年 5 月起，江苏凤凰置业有限公司执行“营改增”政策，上述合肥代建项目中代建部分的工程支出发票由施工方直接开具给公司，工程款项也由公司直接支付给建设单位。泰兴代建项目发生在“营改增”政策出台之后，工程款项由公司直接支付给建设单位。

（3）关联方股权交易

本公司子公司江苏凤凰教育出版社有限公司于 2022 年 2 月 17 日签订股权转让协议，将其持有长期股权投资——北京凤凰师轩文化发展有限公司的股权转让给学科网（北京）股份有限公司，协议价为 450 万元，该交易于 2023 年 7 月 11 日实际完成。

（4）关联方为本公司提供金融服务

2017 年，本公司与江苏凤凰出版传媒集团有限公司的控股子公司江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司签署《金融服务协议》，接受江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司为本公司（含子公司）提供存款、结算、信贷以及经中国银行业监督管理委员会批准的可从事的其他金融业务。

2022 年 6 月 3 日，本公司与江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司续签《金融服务协议》。协议签署后一年内，本公司（含子公司）存放在江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司的每日最高存款余额（包括应计利息及手续费）不超过 110 亿元（含本数），江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司为本公司（含子公司）提供的综合授信额度每日使用余额不超过人民币合计 20 亿元（含本数）。同时约定，在服务有效期届满前 30 天，双方未向对方提出终止协议的要求，协议自动展期一年。

本公司（含子公司）财务公司账户存取情况如下（单位：元）：

年度	存入（包括应计利息）	支取	期末账户余额	本期确认的存款利息收入
2022	83,156,586,856.69	83,244,422,746.58	1,870,698,971.33	23,004,647.72
2023	84,576,844,422.89	84,743,844,937.02	1,703,698,457.20	25,984,250.39

（5）关联方为本公司支付管理费

本公司子公司凤凰投资于 2023 年度确认南京华泰凤凰股权投资母基金（有限合伙）管理费收入 363,488.40 元。

7、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏凤凰出版传媒集团有限公司	2,400.00	48.00		
应收账款	江苏凤凰文化贸易集团有限公司			100,000.00	2,000.00
应收账款	江苏凤凰台饭店集团有限公司	92,326.64	1,846.57	107,243.43	2,144.87
应收账款	江苏凤凰资产管理有限责任公司			652.00	13.04
应收账款	江苏省新图进出口有限公司			20,056.17	401.12
应收账款	中国移动通信有限公司及其控制公司	296,747.76	29,674.78		
小计		391,474.40	31,569.35	227,951.60	4,559.03
预付账款	中国移动通信有限公司及其控制公司	544,438.51			
小计		544,438.51			
其他应收款	译林影业有限公司	4,000,000.00	80,000.00	7,000,000.00	140,000.00
其他应收款	江苏凤凰出版传媒集团有限公司	5,222,900.00	104,458.00	3,665,000.00	73,300.00
其他应收款	江苏紫泉配送有限责任公司	1,267,876.00	25,357.52	1,267,876.00	25,357.52
其他应收款	江苏凤凰文化贸易集团有限公司	101,000.00	2,020.00	6,000.00	120.00
其他应收款	江苏凤凰资产管理有限责任公司	801,650.00	16,033.00	902,230.00	18,044.60
其他应收款	中国移动通信有限公司及其控制公司	370,000.00	219,000.00		
小计		11,763,426.00	446,868.52	12,841,106.00	256,822.12

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	江苏凤凰文化贸易集团有限公司	10,041,106.32	7,151,558.29
应付账款	江苏省新图进出口有限公司	240,555.29	2,297,569.96
应付账款	江苏新广联科技股份有限公司	3,628,905.05	4,120,562.27
应付账款	江苏凤凰新华印务集团有限公司	2,223,943.64	16,279,803.79
应付账款	江苏凤凰印务有限公司		7,969.15
应付账款	四川凤凰和鸣酒类销售有限公司	2,685,820.92	1,545,713.28
应付账款	江苏凤凰通达印刷有限公司	1,774,104.25	1,502,364.12
应付账款	江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司	50,000.00	158,670.48
应付账款	江苏凤凰数码印务有限公司	59,284.51	582,694.98
应付账款	江苏凤凰制版有限公司	188,534.91	316,074.72
应付账款	江苏凤凰资产管理有限责任公司		160.00
应付账款	江苏紫霄纸业有限公司	23,620.00	
应付账款	泰兴市凤凰地产有限公司	1,104,259.93	
应付账款	中国移动通信有限公司及其控制公司	86,880.00	
小计		22,107,014.82	33,963,141.04
预收账款	学科网（北京）股份有限公司		4,500,000.00
小计			4,500,000.00
合同负债	中国移动通信有限公司及其控制公司	923,307.01	
小计		923,307.01	
其他应付款	江苏凤凰印务有限公司		10,000.00
其他应付款	四川凤凰和鸣酒类销售有限公司	82,400.00	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	江苏凤凰台饭店集团有限公司	449,247.16	
其他应付款	江苏凤凰新华印务集团有限公司	10,000.00	
其他应付款	中国移动通信有限公司及其控制公司	25,580.68	
小计		567,227.84	10,000.00
一年内到期的非流动负债	江苏凤凰出版传媒集团有限公司	49,968,115.55	56,084,057.92
一年内到期的非流动负债	江苏凤凰资产管理有限责任公司	1,593,159.16	2,065,655.43
一年内到期的非流动负债	江苏凤凰台饭店集团有限公司	209,062.11	226,415.09
一年内到期的非流动负债	江苏凤凰文化贸易集团有限公司	1,218,008.67	1,191,264.80
一年内到期的非流动负债	江苏紫泉配送有限责任公司	3,399,993.96	10,019,043.86
一年内到期的非流动负债	江苏新华印刷有限公司	3,912,039.00	4,644,000.00
一年内到期的非流动负债	江苏凤凰新华印务集团有限公司	3,414,253.17	3,863,495.44
小计[注]		63,714,631.62	78,093,932.54
租赁负债	江苏凤凰出版传媒集团有限公司	72,319,256.85	122,345,886.26
租赁负债	江苏凤凰资产管理有限责任公司	1,465,012.03	3,247,996.90
租赁负债	江苏凤凰台饭店集团有限公司	164,120.27	622,641.51
租赁负债	江苏凤凰文化贸易集团有限公司	3,299,250.03	1,792,388.26
租赁负债	江苏紫泉配送有限责任公司	135,919,240.94	211,236,788.94
租赁负债	江苏新华印刷有限公司	38,000,675.05	4,876,200.00
租赁负债	江苏凤凰新华印务集团有限公司	7,131,284.45	11,590,486.32
小计[注]		258,298,839.62	355,712,388.19

注：上表中一年内到期的非流动负债和租赁负债期末、期初余额均为租赁付款额。

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至本财务报表资产负债表日，本公司无需披露的重要的承诺事项。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

①为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响详见附注十二、（五）、3。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明

经公司第五届第十六次董事会决议，以公司 2023 年 12 月 31 日总股本 2,544,900,000.00 股为基数，向全体股东每股派发现金股利 0.5 元（含税），共计派发现金股利 1,272,450,000.00 元，剩余未分配利润，结转以后年度分配。不实施资本公积金转增股本等其他形式的分配方案。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期无前期会计差错更正。

2、终止经营

报告期无终止经营。

3、分部信息

（1）报告分部的确定依据、分部会计政策：

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个经营分部，本公司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公司确定了 4 个报告分部，分别为出版分部、发行分部及其他分部和公司总部。这些报告分部是以管理层据以决定资源分配及业绩评价的标准为基础确定的。

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

本公司各个报告分部提供的主要服务分别如下：

-出版分部涵盖教材、教辅、一般图书、音像制品的出版发行和职业教育软件开发销售；

-发行分部涵盖教材、教辅、一般图书、音像制品和文化用品等批发零售；

-其他分部涵盖软件开发和运营、影视剧制作发行、数字资产管理、云平台服务等新媒体业务和投资管理；

-公司总部业务涵盖发行业务管理、采购、配送、结算、集团内出版物发行和教材招标等，以及出版业务管理、教材出版和资金管理、投资管理等。

（2）报告分部的财务信息（期末余额或本期发生额，单位：人民币元）：

项目	公司总部	出版分部	发行分部
营业收入	617,707,752.85	4,390,584,285.12	11,109,569,010.45
营业成本	412,734,707.56	2,857,347,046.22	7,780,411,858.42
净利润	1,713,308,748.44	749,715,332.07	1,826,768,836.16
资产总额	28,712,872,039.22	6,691,171,176.81	19,168,348,940.20
负债总额	15,255,126,848.31	2,791,735,309.69	12,010,955,332.41

（续）

项目	其他分部	分部间抵销	合计
营业收入	510,698,139.84	-2,983,519,783.83	13,645,039,404.43
营业成本	351,266,566.90	-2,886,186,641.24	8,515,573,537.86
净利润	-82,617,600.18	-1,246,354,027.03	2,960,821,289.46
资产总额	1,822,152,445.43	-25,044,130,570.22	31,350,414,031.44
负债总额	1,016,154,044.45	-19,152,885,137.33	11,921,086,397.53

十六、母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	期末余额	期初余额
1 年以内	18,599,272.37	61,077,464.06
1 至 2 年	-	6,207,722.25
2 至 3 年	6,192,157.87	7,131,022.60
3 年以上	16,673,530.37	17,618,649.59
小计	41,464,960.61	92,034,858.50
减：坏账准备	16,828,907.04	20,123,524.70
合计	24,636,053.57	71,911,333.80

（2）按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	41,464,960.61	100.00	16,828,907.04	40.59	24,636,053.57
其中：关联方组合	18,324,043.02	44.19	366,480.86	2.00	17,957,562.16
账龄组合	23,140,917.59	55.81	16,462,426.18	71.14	6,678,491.41
合计	41,464,960.61	100.00	16,828,907.04	40.59	24,636,053.57

续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	92,034,858.50	100.00	20,123,524.70	21.87	71,911,333.80
其中：关联方组合	61,077,464.06	66.36	1,221,549.28	2.00	59,855,914.78
账龄组合	30,957,394.44	33.64	18,901,975.42	61.06	12,055,419.02
合计	92,034,858.50	100.00	20,123,524.70	21.87	71,911,333.80

按组合计提坏账准备：

1）关联方组合

余额百分比	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	18,324,043.02	366,480.86	2.00
合计	18,324,043.02	366,480.86	

2）账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	275,229.35	27,522.94	10.00
2 至 3 年	6,192,157.87	3,096,078.94	50.00
3 年以上	16,673,530.37	13,338,824.30	80.00
合计	23,140,917.59	16,462,426.18	71.14

按组合计提坏账的确认标准及说明：

应收账款——关联方组合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。上述组合预期信用损失率为 2%。

应收账款——账龄组合参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（3）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,123,524.70	-3,294,617.66			16,828,907.04
合计	20,123,524.70	-3,294,617.66			16,828,907.04

（4）本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 39,867,580.21 元，占应收账款期末余额合计数的比例 96.15%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 15,546,333.40 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	384,325,500.06	351,451,389.46
合计	384,325,500.06	351,451,389.46

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（1）其他应收款：

1）按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	187,941,870.32	131,001,905.51
1 至 2 年	-	7,782.51
2 至 3 年	7,582.51	255,600,000.00
3 年以上	308,657,442.44	58,977,242.44
小计	496,606,895.27	445,586,930.46
减：坏账准备	112,281,395.21	94,135,541.00
合计	384,325,500.06	351,451,389.46

2）按款项性质分类情况：

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
各项保证金及押金	886,890.00	911,690.00
单位往来款	465,609,269.01	414,480,000.00
应收股权转让款	30,000,000.00	30,000,000.00
备用金借款	7,582.51	7,582.51
其他暂付暂收款	103,153.75	187,657.95
合计	496,606,895.27	445,586,930.46

3）按坏账准备计提方法分类披露：

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	309,269,775.33	62.28	108,080,000.00	34.95	201,189,775.33
按组合计提坏账准备	187,337,119.94	37.72	4,201,395.21	2.24	183,135,724.73
其中：关联方往来组合	186,744,493.68	37.60	3,734,889.87	2.00	183,009,603.81
应收其他组合	592,626.26	0.12	466,505.34	78.72	126,120.92
合　计	496,606,895.27	100.00	112,281,395.21	22.61	384,325,500.06

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	58,080,000.00	13.03	58,080,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	387,506,930.46	86.97	36,055,541.00	9.30	351,451,389.46

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：关联方往来组合	126,550,000.00	28.40	2,531,000.00	2.00	124,019,000.00
应收其他组合	260,956,930.46	58.56	33,524,541.00	12.85	227,432,389.46
合　计	445,586,930.46	100.00	94,135,541.00	21.13	351,451,389.46

按单项计提坏账准备：

单 位	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
张宝玉	30,000,000.00	30,000,000.00	100.00	预计无法收回
杭州凤凰金瑞文化传媒有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京凤凰天下文化发展有限公司	12,080,000.00	12,080,000.00	100.00	预计无法收回
凤凰传奇影业有限公司	251,189,775.33	50,000,000.00	19.91	评估对方信用风险，存在部分款项无法收回的可能性
合计	309,269,775.33	108,080,000.00		

按单项计提坏账准备的其他说明：

单独评估信用风险的金融工具，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。公司将与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，结合追索情况判断收回的可能性，计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备：

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他应收款——关联方往来组合	186,744,493.68	3,734,889.87	2.00
其他应收款——应收其他组合	592,626.26	466,505.34	78.72
合 计	187,337,119.94	4,201,395.21	2.24

按组合计提坏账的确认标准及说明：

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,601.31	760.13	10.00
2 至 3 年	7,582.51	3,791.26	50.00
3 年以上	577,442.44	461,953.95	80.00
合计	592,626.26	466,505.34	78.72

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	36,055,541.00		58,080,000.00	94,135,541.00
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-32,825,000.00		32,825,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	970,854.21		17,175,000.00	18,145,854.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	4,201,395.21		108,080,000.00	112,281,395.21

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	58,080,000.00	50,000,000.00			108,080,000.00
按组合计提坏账准备	36,055,541.00	-31,854,145.79			4,201,395.21
合计	94,135,541.00	18,145,854.21			112,281,395.21

5）本期无实际核销的其他应收款。

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
凤凰传奇影业有限公司	往来款	251,189,775.33	一年以内、三年以上	50.58%	50,000,000.00
江苏凤凰广场商业管理有限公司	往来款+房租	126,120,297.44	一年以内	25.40%	2,522,405.95
张宝玉[注]	股权回购款	30,000,000.00	三年以上	6.04%	30,000,000.00
北京凤凰壹力文化发展有限公司	往来款	26,000,000.00	一年以内	5.24%	520,000.00
江苏优学加艺术培训有限公司	往来款+房租	25,866,496.24	一年以内	5.21%	517,329.92
合计		459,176,569.01		92.46%	83,559,735.87

[注]：张宝玉股权回购款事项详见附注五、7。

7）报告期，本公司无因资金集中管理而列报于其他应收款。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,969,336,532.56	20,065,852.88	5,949,270,679.68	5,866,373,998.98	20,065,852.88	5,846,308,146.10
对联营、合营企业投资	1,174,191,002.33		1,174,191,002.33	1,131,679,497.85		1,131,679,497.85
合计	7,143,527,534.89	20,065,852.88	7,123,461,682.01	6,998,053,496.83	20,065,852.88	6,977,987,643.95

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏人民出版社有限公司	50,572,913.99			50,572,913.99		
江苏凤凰教育出版社有限公司	843,287,037.91			843,287,037.91		
江苏凤凰美术出版社有限公司	31,651,100.99			31,651,100.99		
江苏凤凰科学技术出版社有限公司	143,250,153.14			143,250,153.14		
江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	45,726,282.71			45,726,282.71		
江苏凤凰文艺出版社有限公司	172,778,771.94			172,778,771.94		
江苏凤凰出版社有限公司	27,582,555.43			27,582,555.43		
江苏译林出版社有限公司	170,492,154.44			170,492,154.44		
江苏凤凰电子音像出版社有限公司	17,068,679.19			17,068,679.19		
江苏凤凰数字传媒有限公司	402,650,623.10			402,650,623.10		
江苏凤凰职业教育图书有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
江苏凤凰新华书店集团有限公司	2,641,052,785.55	102,962,533.58		2,744,015,319.13		
江苏凤凰传媒投资有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
江苏凤凰教育发展有限公司	36,500,000.00			36,500,000.00		
凤凰传奇影业有限公司	20,065,852.88			20,065,852.88		20,065,852.88
江苏凤凰数据有限公司	9,100,000.00			9,100,000.00		
江苏凤凰新云网络科技有限公司	271,009,900.00			271,009,900.00		
菲尼科斯创艺国际贸易（上海）有限公司	404,229,189.13			404,229,189.13		
江苏凤凰报刊出版传媒有限公司	75,355,998.58			75,355,998.58		
江苏凤凰广场商业管理有限公司	94,000,000.00			94,000,000.00		
江苏凤凰信息科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	5,866,373,998.98	102,962,533.58		5,969,336,532.56		20,065,852.88

（2）对合营、联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
新华联合发行有限公司	338,448,157.27			11,214,818.62		
江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司	771,624,334.19			31,409,337.04		
厦门凤凰创壹软件有限公司	21,607,006.39			5,471,306.41	16,042.41	
合计	1,131,679,497.85			48,095,462.07	16,042.41	

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
新华联合发行有限公司	5,600,000.00			344,062,975.89	
江苏凤凰出版传媒集团财务有限公司				803,033,671.23	
厦门凤凰创壹软件有限公司				27,094,355.21	
合计	5,600,000.00			1,174,191,002.33	

4、营业收入和营业成本

（1）分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	535,048,178.80	339,486,180.62	484,779,822.77	307,547,478.81
其他业务	82,659,574.05	73,248,526.94	70,006,798.50	69,543,909.95
合计	617,707,752.85	412,734,707.56	554,786,621.27	377,091,388.76

（2）合同产生的收入的情况

本期主营合同说明：

合同分类	主营业务收入		主营业务成本	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
分行业分产品				
1、出版行业	271,017,261.62	227,012,016.39	174,259,833.66	145,691,249.03
教材、教辅	271,017,261.62	227,012,016.39	174,259,833.66	145,691,249.03
2、发行行业	264,030,917.18	257,767,806.38	165,226,346.96	161,856,229.78
教材、教辅	262,459,228.18	257,767,806.38	163,772,818.35	161,856,229.78
其他	1,571,689.00		1,453,528.61	
合计	535,048,178.80	484,779,822.77	339,486,180.62	307,547,478.81

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,375,358,451.50	1,471,223,667.52
权益法核算的长期股权投资收益	48,095,462.07	56,871,244.92
处置长期股权投资产生的投资收益	-	13,703.89
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	210,410.67	201,264.12
理财产品投资收益	11,772,042.72	165,210,252.73
合计	1,435,436,366.96	1,693,520,133.18

十七、补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	48,269,500.81	25,514,888.23	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	179,641,220.30	149,749,341.85	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-9,967,809.33	-4,503,246.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益	12,696,428.92	165,210,252.73	
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		2,960,305.42	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
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			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	651,075,434.08		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,992,862.37	-47,412,233.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,680,163.51	5,591,924.52	
减：少数股东权益影响额	6,580,805.77	4,827,361.40	
所得税影响额	1,165,763.70	1,937,937.17	
合计	877,655,506.45	290,345,934.10	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

项　目	涉及金额	原因
对联营企业的投资收益中非经常性损益部分	9,680,163.51	底层收益属于非经常性损益
合　计	9,680,163.51	

2、净资产收益率及每股收益

①2023年度

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.34%	1.1599	1.1599
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.48%	0.8151	0.8151

②2022年度

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.65%	0.8180	0.8180
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.89%	0.7039	0.7039

公司在报告期内不存在稀释性潜在普通股。

江苏凤凰出版传媒股份有限公司

（加盖公章）

2024年4月22日

编 号 32010000202401090022

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、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码

91320000831585821 (1/1)

营业执照

(副 本)

名　　称　天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　郭澳

经营范围　许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）
一般项目：企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出 资 额　1025万元整

成立日期　2013年11月04日

主要经营场所　南京市建邺区江东中路106号1907室

登记机关

2024年 01 月 09 日

市场监督管理局

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

会计师事务所

执业证书

名　　称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：
主任会计师：郭澳

经营场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000010

批准执业文号：苏财会[2013]39号

批准执业日期：2013年09月28日

证书序号：0012336

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：江苏省财政厅

二〇二三年三月　日

中华人民共和国财政部制

中国注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 吴景正

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1980-08-18

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号 Identity card No. 320902198008022

天健会计师事务所（特殊普通合伙）
320105113074 7

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.

吴景正(320000104824)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
Y m d

证书编号：320000104824
No. of Certificate

批准注册协会：江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2016 年 03 月 30 日
Date of Issuance Y m d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 翟迎春

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1993-12-28

工作单位 Working unit 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 321281199312287617

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

320105113074 7

证书编号：
No. of Certificate 320000100338

批准注册协会：江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 2021 年 /y 12 月 /m 30 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.

年 /y 月 /m 日 /d