

中南出版传媒集团股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]25709号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	7
2023年度财务报表附注	19



中南出版传媒集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）发行业务收入确认	
<p>中南传媒本年度实现主营业务收入 13,451,309,706.35 元，其中发行业务实现收入 11,313,372,321.22 元，占合并财务报表主营业务收入比例为 84.11%。鉴于发行业务占主营业务收入比重大，是中南传媒利润的主要来源，影响关键业绩指标，且该类业务交易频繁，涉及众多分支机构，可能存在潜在错报。因此，我们将发行业务收入识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息参见财务报表附注“三、（二十八）收入”及“六、（四十四）营业收入、营业成本”。</p>	<p>针对发行业务收入确认，我们执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解、评价与发行业务收入相关的内部控制制度设计，并测试与发行业务收入确认相关关键控制运行的有效性； 2. 通过对管理层访谈，了解发行业务收入确认政策，检查主要销售合同等文件的主要条款，复核并评价中南传媒收入确认会计政策及具体方法的适当性； 3. 了解发行业务收入的构成并实施分析程序； 4. 了解发行业务收入确认过程中利用信息技术的程度，以及业务系统和财务系统之间的数据传递涉及的控制活动，评价系统生成信息的可靠性、完整性； 5. 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、发货单及客户结算单等； 6. 对发行业务收入执行截止性测试，以评估销售收入是否确认在恰当的期间。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（二）存货跌价准备的计提	
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，中南传媒合并报表口径存货余额 2,133,631,730.00 元，跌价准备 574,344,866.45 元，账面价值 1,559,286,863.55 元，存货账面价值占资产总额 6.15%。其中：发出商品账面余额 835,626,653.45 元，发出商品跌价准备 198,384,762.17 元；库存商品账面余额 1,066,487,606.65 元，库存商品跌价准备 375,380,854.34 元。除部分库存纸张外，发出商品和库存商品主要构成为发出纸质出版物和在库纸质出版物。存货跌价准备的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断，且存货跌价准备的计提对于利润表具有重要性，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息参见财务报表附注“三（十二）存货 3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法”及“六、（七）存货”。</p>	<p>针对存货跌价准备的计提，我们执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解、评价与存货跌价准备计提相关的关键内部控制设计，并测试与存货跌价准备的计提相关关键控制运行的有效性； 2. 向管理层了解并检查存货跌价准备计提的会计政策是否在报告期内发生变更，评价“分年核价法”和“固定比例计提法”是否符合企业经营模式和企业会计准则的相关要求； 3. 评价“分年核价法”和“固定比例计提法”相关计提比例是否适当； 4. 结合本期纸质出版物生产和销售情况，对期末结存库存出版物和发出出版物的出版年限构成执行分析性程序； 5. 在执行存货监盘程序时，查看出版物的出版日期是否准确记录，并检查出版物的品质情况、毁损情况是否准确记录； 6. 根据存货跌价准备的计提会计政策，执行重新计算程序； 7. 对存货跌价准备的转销执行了测试程序； 8. 检查了存货跌价准备的列报和披露是否恰当和充分。



四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中南传媒的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



审计报告（续）

天职业字[2024]25709号

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



审计报告（续）

天职业字[2024]25709号

[此页无正文]



二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：中南出版传媒集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	11,473,916,140.85	10,858,220,182.91	六、(一)
交易性金融资产	693,201,032.49	1,251,627,932.31	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	5,448,077.88	2,567,980.91	六、(三)
应收账款	1,236,057,735.01	1,110,381,566.91	六、(四)
应收款项融资			
预付款项	379,425,226.53	341,035,893.14	六、(五)
其他应收款	261,449,167.44	319,784,657.17	六、(六)
其中：应收利息	2,242,103.70	3,587,365.92	六、(六)
应收股利	6,897,600.00	6,237,600.00	六、(六)
存货	1,559,286,863.55	1,826,840,671.25	六、(七)
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	83,335,112.33	108,151,746.53	六、(八)
其他流动资产	5,020,613,568.50	5,309,320,128.94	六、(九)
流动资产合计	20,712,732,924.58	21,127,930,760.07	
非流动资产			
债权投资	204,211,220.74		六、(十)
其他债权投资			
长期应收款	113,826,090.49	123,167,594.82	六、(十一)
长期股权投资	210,463,653.65	204,763,870.73	六、(十二)
其他权益工具投资	118,476,712.25	123,104,312.25	六、(十三)
其他非流动金融资产			
投资性房地产	135,254,411.03	142,277,998.76	六、(十四)
固定资产	1,254,658,418.51	1,317,698,086.29	六、(十五)
在建工程	978,306,837.41	447,665,232.46	六、(十六)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	112,583,541.81	91,402,174.21	六、(十七)
无形资产	965,287,565.61	977,251,646.51	六、(十八)
开发支出			
商誉	62,385,078.58	62,385,078.58	六、(十九)
长期待摊费用	116,425,627.00	92,582,203.55	六、(二十)
递延所得税资产	283,762,579.20	26,181,235.89	六、(二十一)
其他非流动资产	100,234,115.36	82,342,917.74	六、(二十二)
非流动资产合计	4,655,875,851.64	3,690,822,351.79	
资产总计	25,368,608,776.22	24,818,753,111.86	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：中南出版传媒集团股份有限公司

2023年12月31日


金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款		276,142,464.01	六、（二十四）
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	119,400,000.00	137,000,000.00	六、（二十五）
应付账款	3,913,094,261.80	3,685,965,588.20	六、（二十六）
预收款项	9,302,584.96	8,526,619.05	六、（二十七）
合同负债	1,793,688,401.88	2,091,552,937.08	六、（二十八）
应付职工薪酬	1,130,372,077.00	937,514,948.44	六、（二十九）
应交税费	77,199,660.21	72,579,308.74	六、（三十）
其他应付款	647,799,321.94	485,579,913.19	六、（三十一）
其中：应付利息			六、（三十一）
应付股利		20,152,286.15	六、（三十一）
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	45,687,030.03	25,430,886.01	六、（三十二）
其他流动负债	555,378,159.77	930,372,354.31	六、（三十三）
流动负债合计	8,291,921,497.59	8,650,665,019.03	
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	70,651,778.04	67,721,616.31	六、（三十四）
长期应付款	631,805,400.00	517,655,400.00	六、（三十五）
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	130,098,863.71	101,021,055.75	六、（三十六）
递延所得税负债			六、（二十一）
其他非流动负债	40,518,223.17	34,581,518.91	六、（三十七）
非流动负债合计	873,074,264.92	720,979,590.97	
负债合计	9,164,995,762.51	9,371,644,610.00	
所有者权益			
股本	1,796,000,000.00	1,796,000,000.00	六、（三十八）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,449,970,913.47	4,449,871,275.75	六、（三十九）
减：库存股			
其他综合收益	61,269.41	4,457,873.96	六、（四十）
专项储备			
盈余公积	1,531,392,732.29	1,420,713,554.28	六、（四十一）
△一般风险准备	140,418,199.29	136,167,684.97	六、（四十二）
未分配利润	7,497,829,951.00	6,835,663,271.98	六、（四十三）
归属于母公司所有者权益合计	15,415,673,065.46	14,642,873,660.94	
少数股东权益	787,939,948.25	804,234,840.92	
所有者权益合计	16,203,613,013.71	15,447,108,501.86	
负债及所有者权益合计	25,368,608,776.22	24,818,753,111.86	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并利润表

编制单位：中南出版传媒集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	13,613,031,787.85	12,464,614,893.89	
其中：营业收入	13,613,031,787.85	12,464,614,893.89	六、（四十四）
二、营业总成本	11,888,917,577.99	10,783,842,641.56	
其中：营业成本	7,983,332,913.63	7,197,975,604.27	六、（四十四）
税金及附加	67,892,434.31	71,350,837.55	六、（四十五）
销售费用	2,125,261,005.21	1,936,609,169.85	六、（四十六）
管理费用	1,710,684,657.21	1,558,629,506.81	六、（四十七）
研发费用	98,994,886.32	145,028,764.92	六、（四十八）
财务费用	-97,248,318.69	-125,751,241.84	六、（四十九）
其中：利息费用	5,906,641.66	9,070,615.71	六、（四十九）
利息收入	115,595,496.78	143,336,319.96	六、（四十九）
加：其他收益	112,192,859.92	113,923,505.59	六、（五十）
投资收益（损失以“-”号填列）	82,778,267.51	69,459,741.35	六、（五十一）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,021,881.09	7,039,177.42	六、（五十一）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-886,035.21	31,497.47	六、（五十一）
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）	24,342,709.85	-128,128,921.24	六、（五十二）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-40,043,375.94	-75,898,926.26	六、（五十三）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-135,183,835.50	-132,271,441.40	六、（五十四）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,339,525.01	259,934.68	六、（五十五）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,769,540,360.71	1,528,116,145.05	
加：营业外收入	3,552,504.26	5,209,285.51	六、（五十六）
减：营业外支出	32,689,293.96	22,882,299.62	六、（五十七）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,740,403,571.01	1,510,443,130.94	
减：所得税费用	-214,480,813.36	26,464,150.54	六、（五十八）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,954,884,384.37	1,483,978,980.40	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,954,884,384.37	1,483,978,980.40	
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）	1,854,696,371.35	1,399,231,707.26	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	100,188,013.02	84,747,273.14	
六、其他综合收益的税后净额	-4,396,604.55	9,405,902.99	六、（四十）
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-4,396,604.55	9,405,902.99	六、（四十）
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-4,396,604.55	9,405,902.99	六、（四十）
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	194,452.51	461,402.99	六、（四十）
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-4,591,057.06	8,944,500.00	六、（四十）
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	1,950,487,779.82	1,493,384,883.39	
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,850,299,766.80	1,408,637,610.25	
归属于少数股东的综合收益总额	100,188,013.02	84,747,273.14	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	1.03	0.78	十八、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	1.03	0.78	十八、（二）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：中南出版传媒集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	13,319,595,125.62	12,844,959,652.29	
收到的税费返还	79,593,291.24	78,169,014.27	
收到其他与经营活动有关的现金	1,593,083,618.49	1,794,056,415.46	六、（六十）
经营活动现金流入小计	14,992,272,035.35	14,717,185,082.02	
购买商品、接受劳务支付的现金	7,713,777,044.32	7,015,756,357.01	
支付给职工以及为职工支付的现金	2,438,475,015.39	2,199,365,123.81	
支付的各项税费	263,611,821.42	251,866,487.95	
支付其他与经营活动有关的现金	2,646,375,320.96	3,223,360,548.03	六、（六十）
经营活动现金流出小计	13,062,239,202.09	12,690,348,516.80	
经营活动产生的现金流量净额	1,930,032,833.26	2,026,836,565.22	六、（六十一）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	3,246,174,641.46	3,806,031,299.99	
取得投资收益收到的现金	70,704,363.56	62,626,857.33	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,248,916.35	1,100,878.85	
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	35,000,000.00	50,000,000.00	六、（六十）
投资活动现金流入小计	3,354,127,921.37	3,919,759,036.17	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	545,093,216.34	425,349,750.63	
投资支付的现金	2,334,527,186.55	4,143,403,647.47	
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	35,000,000.00		六、（六十）
投资活动现金流出小计	2,914,620,402.89	4,568,753,398.10	
投资活动产生的现金流量净额	439,507,518.48	-648,994,361.93	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		276,142,464.01	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		276,142,464.01	
偿还债务支付的现金	276,142,464.01		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,221,536,441.43	1,323,289,202.09	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	143,936,441.43	151,305,866.56	
支付其他与筹资活动有关的现金	59,316,138.42	30,963,911.06	六、（六十）
筹资活动现金流出小计	1,556,995,043.86	1,354,253,113.15	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,556,995,043.86	-1,078,110,649.14	
四、汇率变动对现金的影响	-0.25	0.25	
五、现金及现金等价物净增加额	812,545,307.63	299,731,554.40	六、（六十一）
加：期初现金及现金等价物的余额	10,065,962,287.66	9,766,230,733.26	六、（六十一）
六、期末现金及现金等价物余额	10,878,507,595.29	10,065,962,287.66	六、（六十一）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

编制单位：中南出版传媒集团股份有限公司

项目	本期金额										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
一、上年年末余额	1,796,000,000.00		4,449,871,275.75		4,457,873.96		1,420,713,554.28	136,167,684.97	6,835,683,271.98		14,642,873,660.94	804,234,840.92	15,447,108,501.86
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,796,000,000.00		4,449,871,275.75		4,457,873.96		1,420,713,554.28	136,167,684.97	6,835,683,271.98		14,642,873,660.94	804,234,840.92	15,447,108,501.86
三、本年年末余额			99,637.72		-4,396,604.55		110,679,178.01	4,250,514.32	662,166,679.02		772,094,404.52	-16,294,892.67	756,504,511.85
(一) 综合收益总额					-4,396,604.55				1,854,696,371.35		1,850,299,766.80	100,188,013.02	1,950,487,779.82
(二) 所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积							110,679,178.01	4,250,514.32	-1,192,529,692.33		-1,077,600,000.00	-116,482,905.69	-1,194,082,905.69
2.提取一般风险准备							110,679,178.01		-110,679,178.01				
3.对所有者的分配									-4,250,514.32		-4,250,514.32	-116,482,905.69	-1,194,082,905.69
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
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) 专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,796,000,000.00		4,449,970,913.47		61,269.41		1,501,392,732.29	140,418,199.29	7,497,829,951.00		15,415,673,065.46	787,939,948.25	16,203,613,013.71



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表(续)

2023年度

金额单位: 元

	上期金额												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,796,000,000.00		4,448,730,382.27		-4,948,029.03		1,283,045,642.55	143,228,461.06	6,734,438,700.36		14,400,495,157.21	885,289,112.11	15,285,784,269.32
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,796,000,000.00		4,448,730,382.27		-4,948,029.03		1,283,045,642.55	143,228,461.06	6,734,438,700.36		14,400,495,157.21	885,289,112.11	15,285,784,269.32
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			1,140,893.48		9,405,902.99		137,667,911.73	-7,060,776.09	101,224,571.62		242,378,503.73	-81,054,271.19	161,324,232.54
(一) 综合收益总额					9,405,902.99				1,399,231,707.26		1,408,637,610.25	84,747,273.14	1,493,384,883.39
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积							137,667,911.73	-7,060,776.09	-1,298,007,135.64		-1,167,400,000.00	-165,801,544.33	-1,333,201,544.33
2. 提取一般风险准备							137,667,911.73	-7,060,776.09	-137,667,911.73				
3. 对所有者的分配									7,060,776.09				
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
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) 专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,796,000,000.00		4,449,871,275.75		4,457,873.96		1,420,713,554.28	136,167,684.97	6,835,663,271.98		14,642,873,660.91	804,234,810.92	15,447,108,501.86

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




资产负债表

编制单位：中南出版传媒集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	4,467,961,211.85	4,564,061,972.60	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	61,203,756.88	74,893,827.42	十七、（一）
应收款项融资			
预付款项	66,744,325.52	27,477,599.05	
其他应收款	1,337,971,682.18	1,190,825,298.83	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利	1,296,122,161.05	1,158,918,727.95	十七、（二）
存货	300,053,555.06	253,259,577.59	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		75,000,000.00	
其他流动资产	36,668,388.86	25,418,071.58	
流动资产合计	6,270,602,920.35	6,210,936,347.07	
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	5,383,788,269.08	5,589,974,923.70	十七、（三）
其他权益工具投资	107,485,144.11	107,485,144.11	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	31,100,257.62	32,257,231.90	
固定资产	232,330,691.96	244,101,550.10	
在建工程	884,828,672.04	394,382,519.19	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	8,043,939.73	11,143,282.63	
无形资产	383,870,209.69	394,607,227.38	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	868,654.44		
递延所得税资产	148,469,777.40		
其他非流动资产	50,442.48	180,387,079.65	
非流动资产合计	7,180,836,058.55	6,954,338,958.66	
资产总计	13,451,438,978.90	13,165,275,305.73	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




资产负债表（续）

编制单位：中南出版传媒集团股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
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	342,968,983.14	452,765,842.90	
预收款项			
合同负债	141,598,837.44	61,211,761.69	
应付职工薪酬	143,096,263.56	123,718,953.19	
应交税费	7,244,712.41	6,654,467.39	
其他应付款	305,221,748.18	171,347,250.15	
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	3,512,327.16	3,152,348.62	
其他流动负债	12,335,548.99	5,056,290.74	
流动负债合计	955,978,420.88	823,906,914.68	
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	5,208,177.37	8,641,164.14	
长期应付款	631,805,400.00	517,655,400.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	31,619,993.32	19,773,677.32	
递延所得税负债			
其他非流动负债	1,243,110.91	55,031.45	
非流动负债合计	669,876,681.60	546,125,272.91	
负债合计	1,625,855,102.48	1,370,032,187.59	
所有者权益			
股本	1,796,000,000.00	1,796,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,651,238,463.37	4,651,150,981.77	
减：库存股			
其他综合收益	-2,522,181.49	-3,583,678.11	
专项储备			
盈余公积	1,531,392,732.29	1,420,713,554.28	
△一般风险准备			
未分配利润	3,849,474,862.25	3,930,962,260.20	
所有者权益合计	11,825,583,876.42	11,795,243,118.14	
负债及所有者权益合计	13,451,438,978.90	13,165,275,305.73	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




利润表

编制单位：中南出版传媒集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	1,847,206,217.34	1,766,711,446.29	
其中：营业收入	1,847,206,217.34	1,766,711,446.29	十七、（四）
二、营业总成本	1,715,793,985.35	1,592,873,762.78	
其中：营业成本	1,181,320,727.04	1,139,058,336.82	十七、（四）
税金及附加	11,528,303.54	13,501,605.89	
销售费用	316,944,609.80	282,816,142.75	
管理费用	297,907,424.65	275,764,690.87	
研发费用	18,185,192.69	19,873,793.61	
财务费用	-110,092,272.37	-138,140,807.16	
其中：利息费用	457,881.53	593,386.83	
利息收入	110,925,380.40	139,433,557.68	
加：其他收益	42,741,523.06	38,417,297.28	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,293,194,094.75	1,192,274,232.94	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,923,642.10	5,059,621.19	十七、（五）
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,605,140.27	-166,046.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-501,025,975.29	-23,467,247.61	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	21,176.20		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	963,737,910.44	1,380,895,920.12	
加：营业外收入	742,311.90	29,002.34	
减：营业外支出	5,267,451.74	4,245,805.19	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	959,212,770.60	1,376,679,117.27	
减：所得税费用	-147,579,009.46		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,106,791,780.06	1,376,679,117.27	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,106,791,780.06	1,376,679,117.27	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	1,061,496.62	405,110.35	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	1,061,496.62	405,110.35	
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	170,728.68	405,110.35	
3.其他权益工具投资公允价值变动	890,767.94		
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	1,107,853,276.68	1,377,084,227.62	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




现金流量表

编制单位：中南出版传媒集团股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	2,061,079,901.06	1,930,499,445.11	
收到的税费返还	52,057,467.82	36,219,637.13	
收到其他与经营活动有关的现金	375,635,886.77	448,956,679.55	
经营活动现金流入小计	2,488,773,255.65	2,415,675,761.79	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,436,806,188.44	1,173,612,232.40	
支付给职工以及为职工支付的现金	263,465,448.80	253,332,164.29	
支付的各项税费	40,772,633.45	47,874,256.69	
支付其他与经营活动有关的现金	531,773,143.84	491,736,772.08	
经营活动现金流出小计	2,272,817,414.53	1,966,555,425.46	
经营活动产生的现金流量净额	215,955,841.12	449,120,336.33	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	1,155,826,108.43	1,938,936,891.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	50,995.00	895.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	1,000,000.00	5,000,000.00	
投资活动现金流入小计	1,156,877,103.43	1,943,937,786.06	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	375,019,318.03	286,293,068.96	
投资支付的现金	12,067,000.00	462,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		260,000,000.00	
投资活动现金流出小计	387,086,318.03	1,008,293,068.96	
投资活动产生的现金流量净额	769,790,785.40	935,644,717.10	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,077,600,000.00	1,167,400,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	4,247,387.27	4,097,297.30	
筹资活动现金流出小计	1,081,847,387.27	1,171,497,297.30	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,081,847,387.27	-1,171,497,297.30	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物的余额	4,540,006,708.60	4,326,738,952.47	
六、期末现金及现金等价物余额			
	4,443,905,947.85	4,540,006,708.60	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具									
			其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	1,796,000,000.00				4,651,150,981.77		-3,583,678.11		1,420,713,554.28		3,930,962,260.20	11,795,243,118.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,796,000,000.00				4,651,150,981.77		-3,583,678.11		1,420,713,554.28		3,930,962,260.20	11,795,243,118.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					87,481.60		1,061,496.62		110,679,178.01		-81,487,397.95	30,340,758.28
（一）综合收益总额							1,061,496.62				1,106,791,780.06	1,107,853,276.68
（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									110,679,178.01		-1,188,279,178.01	-1,077,600,000.00
1.提取盈余公积									110,679,178.01		-110,679,178.01	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他					87,481.60							87,481.60
四、本年年末余额	1,796,000,000.00				4,651,238,463.37		-2,522,181.49		1,531,392,732.29		3,849,474,862.25	11,825,583,876.42

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表(续)


金额单位:元

2023年度

上期金额

编制单位: 中国山煤能源集团股份有限公司	项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项准备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
	一、上年年末余额	1,796,000,000.00				4,650,149,280.94		-3,988,788.46		1,283,045,642.55		3,859,351,054.66	11,584,557,189.69
	加:会计政策变更												
	前期差错更正												
	其他												
	二、本年初余额	1,796,000,000.00				4,650,149,280.94		-3,988,788.46		1,283,045,642.55		3,859,351,054.66	11,584,557,189.69
	三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,001,700.83		405,110.35		137,667,911.73		71,611,205.54	210,685,928.45
	(一)综合收益总额							405,110.35				1,376,678,117.27	1,377,084,227.62
	(二)所有者投入和减少资本												
	1.所有者投入的普通股												
	2.其他权益工具持有者投入资本												
	3.股份支付计入所有者权益的金额												
	4.其他												
	(三)利润分配												
	1.提取盈余公积									137,667,911.73		-1,305,067,911.73	-1,167,400,000.00
	2.提取一般风险准备												
	3.对所有者的分配												
	4.其他												
	(四)所有者权益内部结转												
	1.资本公积转增资本												
	2.盈余公积转增资本												
	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)专项储备提取和使用												
	1.本年提取												
	2.本年使用												
	(六)其他												
	四、本年年末余额	1,796,000,000.00				4,651,150,981.77		-3,583,678.11		1,420,713,554.28		3,930,962,260.20	11,795,243,118.14

法定代表人:  马睿

主管会计工作负责人:  马睿

会计机构负责人:  马睿



中南出版传媒集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

中南出版传媒集团股份有限公司(以下简称“本公司”)原名湖南天闻出版传媒股份有限公司,是经湖南省人民政府批准由湖南出版投资控股集团有限公司重组改制并联合旗下全资子公司湖南盛力投资有限责任公司共同发起设立的股份有限公司。本公司于2010年10月28日在上海证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为914300006828265624的营业执照。本公司注册地址为湖南省长沙市开福区文创路6号,总部地址为湖南省长沙市营盘东路38号。本公司及下设31家二级子、分公司(统称“本集团”)主要从事出版、发行、印刷、印刷物资供应、报纸网络新媒体、数字出版及金融服务等经营活动,属出版传媒行业。

本公司的母公司为湖南出版投资控股集团有限公司,是隶属于湖南省人民政府的省属国有大型一类企业。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。本公司2023年度纳入合并范围的子、孙公司共63户,详见本附注九、“在其他主体中的权益”。本公司2023年度合并范围比上年度增加2户,详见本附注八、“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本集团自报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应

用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

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

（二）会计期间和经营周期

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

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

除某些金融工具采用公允价值计量外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（五）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款项	单项金额超过资产总额 0.5%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过资产总额 0.5%
本期重要的应收款项核销	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的债权投资	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的合同负债	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的非全资子公司	单项标的对利润的影响金额超过净利润 5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 0.5%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、(七)2. “合并财务报表编制的方法”)，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、(十五)“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

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

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

2. 合并财务报表编制的方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十五）“长期股权投资”或本附注三、（十一）“金融工具”。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（十五）2.（4）“处置长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十五）2.（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

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

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益。

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

（十一）金融工具

1. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

2) 其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，

且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

2. 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本集团在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- 1) 信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化。
- 2) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款将发生的显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）。
- 3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的显著变化。这些指标包括：①信用利差；②针对债务人的信用违约互换价格；③金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度；④与债务人相关的其他市场信息（如债务人的债务工具或权益工具的价格变动）。
- 4) 金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化。
- 5) 对债务人实际或预期的内部信用评级下调。
- 6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。
- 7) 债务人经营成果实际或预期的显著变化。
- 8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。

- 9) 债务人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。
- 10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。
- 11) 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化。
- 12) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- 13) 债务人预期表现和还款行为的显著变化。
- 14) 企业对金融工具信用管理方法的变化。
- 15) 逾期信息。

(3) 金融资产已发生信用减值的证据

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应

收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
低风险组合	承兑人为信用风险较小的商业银行，以及承兑人为实力强、信用好的公司
一般风险组合	除低风险组合外的承兑汇票，应与“应收账款”组合划分相同

2) 应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于应收账款信用风险特征，将剩余的应收账款划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
低风险组合	本组合为应收政府采购款
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征

本集团对于划分为账龄组合的应收款项，按账款发生日至报表日期间计算账龄，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8	8
1-2 年 (含 2 年)	15	15
2-3 年 (含 3 年)	45	45
3-4 年 (含 4 年)	60	60
4-5 年 (含 5 年)	80	80
5 年以上	100	100

3) 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其他应收款信用风险特征，将剩余的其他应收款划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
低风险组合	本组合为日常经营活动中应收取的保证金、备用金、房屋维修基金、待抵扣进项税和应收政府款项等。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

4) 债权投资

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

5) 其他债权投资

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

6) 长期应收款

本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了应收政府的长期应收款和在信用期内长期应收款外，其他长期应收款单项评估信用风险。

7) 发放贷款及垫款

本集团依据发放贷款及垫款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的发放贷款及垫款外，基于其信用风险特征，本集团下属子公司湖南出版投资控股集团财务有限公司（以下简称“财务公司”）发放的贷款按季进行预期信用评估减值测试，如无明确信用风险，则按贷款拨备率基本标准 2.5%计提贷款损失准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货主要包括各种原材料、包装物、低值易耗品、在产品、在途商品、发出商品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

（1）各种原材料、辅助材料等存货取得时按实际成本计价，领用和发出按加权平均法计价。

（2）库存商品的核算

1) 出版企业图书和与教材教辅配套发行不单独计价的电子音像制品采用售价法核算，期

刊、报纸和其他电子音像制品采用实际成本法核算。领用和发出按加权平均法核算。

2) 发行企业图书和与教材教辅配套发行不单独计价的电子音像制品采用售价法核算，文化用品和其他电子音像制品采用实际成本法核算。领用和发出按加权平均法核算。

3) 物资供应企业采用实际成本法核算；领用和发出时，印刷机械类物资和木浆采用个别计价法核算，耗材类物资、纸张、光盘材料等物资采用加权平均法核算。

4) 印刷企业和其他企业均采用实际成本法核算，领用和发出按加权平均法核算。

按照定价法或售价法核算的，应按期结转其应负担的成本差异，将定（售）价成本调整为实际成本。

存货计价方法一经确定，不得随意变更。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

在资产负债表日，本集团存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：（1）产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为所生产的产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；（3）为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，按存货个别品种或类别提取存货跌价准备，并计入当期损益。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

印刷企业、物资供应企业和报媒企业，期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，并按个别存货逐项比较存货成本与可变现净值孰低，如个别存货可变现净值低于个别存货成本，按其差额计提存货跌价准备。

出版企业及出版物发行企业按下述方法确定存货跌价准备：

（1）出版企业应于期末，对库存出版物存货进行全面清理并实行分年核价，按规定的比例提取存货跌价准备。

存货跌价准备的计提范围指所有属于出版单位的库存出版物，包括在库、在厂、委托代销、分期收款发出商品等。存货跌价准备的提取标准为：

1) 纸质图书，分三年提取，当年出版的不提；前一年出版的按年末库存图书总定价提取10%，前两年的提取20%，前三年及三年以上出版的按30%-40%提取。对改版、无价值、无市场的教材、教辅，按期末库存实际成本提取。

2) 纸质期刊（包括年鉴）和挂历、年画，当年出版的按期末库存实际成本提取。

3) 音像制品、电子出版物和投影片（含缩微制品），按期末库存实际成本的 10%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%；升级后的原有出版物已无市场的，按期末库存实际成本提取。

(2) 出版物发行企业期末分类计提存货跌价准备，其计提范围指所有权属于本企业的库存商品和所有权不属于本企业的受托代销商品。存货跌价准备的提取标准为：

1) 所有权属于本企业的库存出版物，包括自供货方购进的纸质图书、纸质期刊（包括年鉴）、挂历、年画、音像制品、电子出版物等出版物库存商品，按出版企业存货跌价准备的计提标准提取。

2) 按寄销方式接受外单位的委托，代其销售的受托代销商品，按期末库存商品总定价的 2.5%提取。

3) 文化用品及其他商品按期末库存商品实际成本的 5%提取。

所有各类存货跌价准备的累计提取额不得超过实际成本。

当存货存在以下一项或若干情况时，表明存货的可变现净值为零，应按存货的实际成本全额计提存货跌价准备：a 已霉烂变质的存货；b 已过期且无转让价值的存货；c 经营中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；d 其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时一次性摊销；包装物于领用时一次转销。

（十三）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，而不相关合同的合同资产和负债分别列示。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参照应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

（十四）持有待售资产

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：1. 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2. 可收回金额。

（十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三、（十一）“金融工具”。

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

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本

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

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）2. “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

（十六）投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详附注三、(二十二)“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，除发行车辆采用工作量法外，其他均采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物				
其中：钢混结构	年限平均法	30	5	3.17
砖混结构	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	4	5	23.75
运输设备	年限平均法/工作量法	5	5	19.00
其他	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集

团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（十八）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十二）“长期资产减值”。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

（二十）使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备和其他。

除短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；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。本集团后续采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所

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

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团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，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，各公司将差额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十二)“长期资产减值”。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项目	摊销年限
土地使用权	40-50年
软件	3-10年
专利权	10年
商标权	按受益期
著作权	按受益期

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

2. 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十二)“长期资产减值”。

(二十二) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十三）长期待摊费用

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

（二十四）合同负债

本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，而不相关合同的合同资产和负债分别列示。

（二十五）职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等。职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为应付职工薪酬，并计入当期损益或相关资产成本。

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

当职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内退计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。在内退计划符合确认条件时，本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，确认为应付职工薪酬，一次性计入当期损益，不能在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费等产生的义务。

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

（二十六）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后

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。

（二十七）预计负债

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

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

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

（二十八）收入

收入，是指本集团在日常活动中所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入，包括主营业务收入和其他业务收入。

1. 本集团收入确认的总体原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认相关收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或提供劳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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或提供服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，本集团应按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或提供劳务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

（1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

（3）本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑因素有：

- (1) 已取得该商品或服务的现时收款权利；
- (2) 已将该商品法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给了客户；
- (3) 已将该商品的实物转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务；
- (5) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 本集团收入确认的具体原则

(1) 出版企业销售出版物的收入应按与购货方签订的合同、协议金额或双方接受的金额确定。

1) 采用预收货款方式销售出版物时，以发出出版物进行结算时确认销售收入。

2) 采用直接收款方式销售出版物时，以收取货款或取得索取货款的凭据，并将提货单给购买方时确认销售出版物收入。

3) 附有退回条件销售出版物时，明确退货率及退货期的，在售出出版物的退货期满进行结算时确认销售收入，没有明确退货率及退货期的，以收取货款或取得索取货款的凭证确认出版物收入。

(2) 出版物发行企业按业务性质确认销售收入实现，按与购货方签订的合同、协议金额或双方接受的金额确定。

发行企业零售业务，无销售退货条件的，以收取货款或取得索取货款的凭据，并将货物提交给购买方时确认收入；附有销售退回条件的，在售出商品的退货期满符合结算条件时确认收入。

出版物批发业务，采用如下方式确认销售收入的实现：

1) 无销售退货条件的，依据合同约定将商品送至客户指定地点，经客户验收合格或符合结算条件时确认收入；

2) 附有销售退回条件的，在售出商品的退货期满符合结算条件时确认收入。

发行企业接受外单位的委托，代其销售受托商品的，根据代销清单并经双方核对后按净额确认销售收入。

(3) 印刷企业销售收入的确认以产品完工交付订货单位，经订货单位确认收货数量，在能够可靠计量销售收入的前提下，收取货款或取得索取货款的凭证时确认商品销售收入。

(4) 印刷物资供应企业纸张、木浆、油墨等销售收入按与购货方签订的合同或协议金额或双方接受的金额确定。采用预收货款方式销售时，以发出商品验收合格时确认销售收入；采用直接收款方式销售时，以收取货款或取得索取货款的凭据，并将提货单给购买方时确认销售收入；附有销售退回条件的，在售出商品的退货期满符合结算条件时确认收入。

(5) 报纸发行收入以当期实际投递，并与邮局或发行机构实际应结算的金额确认，而预收的报款按报纸实际出版进程同步确认收入。

(6) 广告收入应在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前，并取得收讫价款权利时予以确认，如有预收的广告费时，应当按照广告实际刊出时间同步确认收入。

(7) 利息收入确认原则

1) 贷款利息收入按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。公司发放的贷款，应按期计提利息并确认收入。发放贷款到期（含展期，下同）90 天后尚未收回的，其应计利息停止计入当期利息收入，纳入表外核算；已计提的贷款应收利息，在贷款到期 90 天后仍未收回的，或在应收利息逾期 90 天后仍未收到的，冲减原已计入损益的利息收入，转作表外核算。

2) 贷款透支、垫款等业务的利息收入以及保理担保款等不采用预扣方式取得的贸易融资项下利息收入，按照摊余成本、存续期间和实际利率分期计算确认。

3) 贴现及应收款买入等业务的利息收入在业务发生时预先扣收，作为利息调整，在存续期间内分期确认为利息收入。

4) 金融机构利息收入是指公司与银行及其他金融机构之间因资金往来而发生的收入。金融机构利息收入按让渡资金使用权的时间和适用利率分期计算确认。

(二十九) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款 1 减 2 的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产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。

（三十）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1. 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算，收到的政府补助优先补偿费用性支出作为与收益相关的政府补助核算，有结余的再用于补偿长期资产支出作为与资产相关的政府补助核算。2. 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

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

（三十二）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本集团将在租赁期开始日，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不超过人民币 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁简化处理的，本集团将该转租分类为经营租赁。

（1）融资租赁的会计处理方法

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的有关规定进行会计处理。

本集团取得的，未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十三）其他重要的会计政策和会计估计

1. 一般风险准备

财务公司根据财政部《金融企业准备金计提管理办法》（财金[2012]20号）按照一定比例从税后净利润中提取一般风险准备，用于弥补尚未识别的可能性损失，并作为利润分配处理，一般风险准备金余额不低于风险资产年末余额的 1.5%，难以一次性达到 1.5%的，可以分年到位，原则上不得超过 5 年。

2. 重大会计判断和估计

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

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

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

（1）租赁的分类

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

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

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

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

本集团每年测试商誉是否发生减值。并要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未

来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

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

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

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

(9) 预计负债

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	一般纳税人应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，或按 5% 的征收率计缴增值税；小规模纳税人按应税收入 3% 征收率计缴增值税。	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 或 5% 计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴	5%
房产税	从价计征 1.2%，从租计征 12%	1.2%、12%

税种	计税依据	税率
文化事业建设费	广告媒介单位按照提供广告服务取得的计费销售额的 3% 计缴	3%
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20%、15% 计缴	25%、20%、15%

本公司下属的北京圣之空间文化有限责任公司、上海恒颐广告有限公司湖南分公司、湖南红网新媒科技发展有限公司、湖南红网新媒体集团有限公司、湖南红网文化传播有限公司、湖南红网传媒有限公司、湖南潇湘晨报传媒经营有限公司、湖南中南国际会展有限公司、湖南快乐老人传媒有限公司、湖南天闻地铁传媒有限公司、中广潇湘广告（北京）有限公司、中南安拓国际文化传媒（北京）有限公司、湖南快点数媒科技有限责任公司作为生产性服务业纳税人，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额；本公司下属的湖南阅读花园创意文化有限公司、湖南新华启承文化旅游有限公司、美时美刻国际旅行社（湖南）有限公司作为生活性服务业纳税人，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。

本集团所得税税率详见本附注四、（二）2. “企业所得税”。

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税

（1）依据财政部、税务总局公告[2023]60 号《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》，2027 年 12 月 31 日前，免征图书批发、零售环节增值税；对专为少年儿童出版发行的报纸和期刊，中小学的学生教科书，专为老年人出版发行的报纸和期刊，在出版环节执行增值税 100% 先征后退的政策；对除此之外的各类图书、期刊、音像制品、电子出版物，在出版环节执行增值税先征后退 50% 的政策。

（2）依据（国务院国发[2011]4 号）《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策，本公司的子公司天闻数媒科技（北京）有限公司和孙公司天闻数媒科技（湖南）有限公司以及中南迅智科技有限公司享受该政策。

2. 企业所得税

（1）依据国办发[2018]124 号国务院办公厅《关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》，本公司及下属公司 2018 年 12 月 31 日之前已完成转制的经营性文化事业单位，自 2019 年 1 月 1 日起可继续免征五年企业所得税。

（2）依据财政部、国家税务总局、中央宣传部 2023 年 10 月 23 日联合下发的《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》（财税〔2023〕71 号）的规定，自 2024 年 1 月 1 日起，本公司及下属公司不再享受所得税减免政策。

(3)依据京科发[2014]530号北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局《关于公示北京市2014年度第二批拟通过复审高新技术企业名单的通知》，本公司的子公司天闻数媒科技(北京)有限公司(以下简称“天闻数媒”)已通过北京市2014年度第二批拟通过复审高新技术企业。2020年12月2日天闻数媒继续被认定为高新技术企业并取得证书，编号为GR202011006174，有效期至2023年12月2日。根据《中华人民共和国企业所得税法》(主席令第六十三号)的规定，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。

(4)依据湘科计[2019]2号湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局《关于认定湖南省2018年度第二批高新技术企业的通知》，本公司的孙公司中南迅智科技有限公司(以下简称“中南迅智”)2018年12月3日被认定为高新技术企业并取得证书，编号为GR201843001719，有效期至2021年12月2日。2021年9月18日中南迅智继续被认定为高新技术企业并取得证书，编号为GR202143000124，有效期至2024年9月17日。根据《中华人民共和国企业所得税法》(主席令第六十三号)的规定，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。

本公司下属公司未享受上述税收优惠政策的单位，按照《中华人民共和国企业所得税法》，企业所得税的适用税率为25%或20%。本公司及下属公司在报告期适用税收政策情况如下：

金融服务

单位名称	2022年	2023年	备注
湖南出版投资控股集团财务有限公司	免税	免税	
湖南泊富基金管理有限公司	25%	25%	

出版业务

单位名称	2022年	2023年	备注
中南出版传媒集团股份有限公司	免税	免税	
中南出版传媒集团股份有限公司湖南出版中心分公司	免税	免税	
中南出版传媒集团股份有限公司湖南教育出版社分公司	免税	免税	
湖南美术出版社有限责任公司	免税	免税	
北京圣之空间文化有限责任公司	20%	20%	小微企业
湖南美术电子音像出版社有限责任公司	免税	免税	
湖南少年儿童出版社有限责任公司	免税	免税	
湖南天闻动漫传媒有限公司	免税	免税	
湖南岳麓书社有限责任公司	免税	免税	
长沙麓之风图书有限责任公司	免税	免税	
长沙潇岳文化传播有限责任公司	免税	免税	

单位名称	2022年	2023年	备注
湖南电子音像出版社有限责任公司	免税	免税	
湖南快点数媒科技有限责任公司	20%	20%	小微企业
湖南文艺出版社有限责任公司	免税	免税	
湖南国风电子音像出版社有限责任公司	免税	免税	
湖南科学技术出版社有限责任公司	免税	免税	
湖南科学技术电子音像出版社有限公司	免税	免税	
湖南人民出版社有限责任公司	免税	免税	
民主与建设出版社有限责任公司	免税	免税	
湖南芙蓉杂志社有限责任公司	20%	20%	小微企业

印刷业务

单位名称	2022年	2023年	备注
湖南天闻新华印务有限公司	免税	免税	
湖南天闻新华印务邵阳有限公司	免税	免税	
长沙新华防伪印刷有限公司	免税	免税	

物资业务

单位名称	2022年	2023年	备注
湖南省印刷物资有限责任公司	免税	免税	
深圳新远新材料有限公司	20%	20%	小微企业

报业及新媒体业务

单位名称	2022年	2023年	备注
湖南潇湘晨报传媒经营有限公司	免税	免税	
上海恒颐广告有限公司	20%	20%	小微企业
上海恒颐广告有限公司湖南分公司	免税	免税	
湖南恒盈传媒投资有限责任公司	免税	免税	
湖南生活经典杂志社经营有限公司	免税	免税	
北京中联恒达文化传媒有限公司	20%	20%	小微企业
湖南红网新媒体集团有限公司	免税	免税	
湖南红网新媒科技发展有限公司	免税	免税	
湖南红网文化传播有限公司	免税	免税	
湖南红网传媒有限公司	免税	免税	
湖南中南国际会展有限公司	免税	免税	
湖南快乐老人传媒有限公司	免税	免税	

单位名称	2022年	2023年	备注
美时美刻国际旅行社（湖南）有限公司	20%	20%	小微企业
中广潇湘广告（北京）有限公司	20%	20%	小微企业
湖北中南地铁传媒有限公司	25%	25%	
湖南天闻地铁传媒有限公司	25%	25%	

数字出版

单位名称	2022年	2023年	备注
天闻数媒科技（北京）有限公司	15%	15%	
天闻数媒科技（湖南）有限公司	免税	免税	
中南安拓国际文化传媒（北京）有限公司	20%	20%	小微企业
湖南中南沛心教育管理有限公司	25%	25%	

发行业务

单位名称	2022年	2023年	备注
湖南省新教材有限责任公司	免税	免税	
湖南珈汇教育图书发行有限公司	免税	免税	
湖南联合教育出版物发行有限公司	免税	免税	
上海浦睿文化传播有限公司	25%	25%	
中南博集天卷文化传媒有限公司	25%	25%	
中南博集天卷（北京）文化传媒有限公司	25%	25%	
小博集（天津）文化传媒有限公司	20%	20%	小微企业
天津博集天卷文化有限公司	25%	25%	
湖南省新华书店有限责任公司	免税	免税	
湖南华瀚文化传播有限公司	免税	免税	
湖南省华章国际贸易有限责任公司	免税	免税	
湖南华瑞物流有限责任公司	免税	免税	
湖南阅读花园创意文化有限公司	20%	20%	小微企业
中南迅智科技有限公司	15%	15%	
新华韶山教育服务有限公司	25%	25%	
湖南新华启承文化旅游有限公司	20%	20%	小微企业
湖南华本文化传播有限公司	20%	20%	小微企业
湖南省新华书店有限责任公司长沙市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司长沙县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司长沙市望城区分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司浏阳市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司宁乡市分公司	免税	免税	

单位名称	2022年	2023年	备注
湖南省新华书店有限责任公司株洲市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司株洲市渌口区分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司醴陵市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司攸县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司茶陵县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司炎陵县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司湘潭市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司湘潭县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司韶山市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司湘乡市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司岳阳市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司岳阳县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司华容县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司临湘市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司汨罗市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司平江县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司湘阴县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司常德市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司临澧县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司石门县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司津江市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司澧县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司安乡县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司桃源县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司汉寿县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司邵阳市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司邵东市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司邵阳县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司隆回县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司洞口县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司城步苗族自治县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司武冈市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司绥宁县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司新宁县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司新邵县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司衡阳市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司衡山县分公司	免税	免税	

单位名称	2022年	2023年	备注
湖南省新华书店有限责任公司衡南县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司衡东县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司衡阳县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司常宁市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司祁东县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司耒阳市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司益阳市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司南县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司沅江市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司桃江县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司安化县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司张家界市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司慈利县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司桑植县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司娄底市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司涟源市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司冷水江市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司新化县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司双峰县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司永州市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司双牌县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司道县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司江永县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司江华瑶族自治县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司新田县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司宁远县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司蓝山县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司东安县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司祁阳市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司郴州市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司永兴县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司桂东县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司资兴市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司安仁县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司汝城县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司宜章县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司临武县分公司	免税	免税	

单位名称	2022年	2023年	备注
湖南省新华书店有限责任公司桂阳县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司嘉禾县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司怀化市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司通道侗族自治县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司洪江市分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司会同县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司靖州苗族侗族自治县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司芷江侗族自治县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司新晃侗族自治县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司溆浦县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司麻阳苗族自治县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司辰溪县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司沅陵县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司湘西土家族苗族自治州分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司泸溪县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司凤凰县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司古丈县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司花垣县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司保靖县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司永顺县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司龙山县分公司	免税	免税	
湖南省新华书店有限责任公司湖南图书城	免税	免税	

3. 文化事业建设费

(1) 依据（财税〔2019〕46号）财政部《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》，自2019年7月1日至2024年12月31日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，各省（区、市）财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素，在应缴费额50%的幅度内减征。

(2) 依据（湘财综〔2019〕11号）湖南省财政厅《湖南省财政厅关于调整文化事业建设费有关政策的通知》，自2019年7月1日至2024年12月31日，对地方企事业单位和个人减征50%的文化事业建设费。本公司下属从事广告业务的子、分公司享受该政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本集团自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定,执行该规定对本集团的财务状况和经营成果未产生重大影响。

(二) 会计估计的变更

本集团报告期末未发生会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错更正

本集团报告期末未发生前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明: 期初指2023年1月1日, 期末指2023年12月31日, 上期指2022年度, 本期指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,309.48	9,562.75
银行存款	10,896,511,490.04	10,068,512,018.19
存放中央银行款项	501,923,751.76	450,390,224.09
其他货币资金	75,475,589.57	339,308,377.88
合计	<u>11,473,916,140.85</u>	<u>10,858,220,182.91</u>

2. 期末除保函保证金及利息58,848,281.97元、票据保证金12,480,000.00元、信用证保证金990,148.07元、质量保证金1,330,000.00元、电子增信保证金553,352.27元、第三方平台资金223,711.67元、财务公司按比例存放中央银行的基本准备金501,673,680.52元(存放中央银行款项501,698,012.40元、其中超额准备金24,331.88元)和利息225,739.36元及一般存款利息19,083,631.70元外,无其他因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 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	<u>693,201,032.49</u>	<u>1,251,627,932.31</u>
其中: 权益工具投资	286,546,869.40	366,804,600.71
资管计划	201,460,255.94	783,575,768.73
基金	205,193,907.15	101,247,562.87
合计	<u>693,201,032.49</u>	<u>1,251,627,932.31</u>

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,538,879.27	2,567,980.91
商业承兑票据	4,845,334.61	936,136.00
小计	<u>6,384,213.88</u>	<u>3,504,116.91</u>
减：坏账准备	936,136.00	936,136.00
合计	<u>5,448,077.88</u>	<u>2,567,980.91</u>

2. 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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑票据	45,653,648.99		
商业承兑票据			
合计	<u>45,653,648.99</u>		

3. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	936,136.00	14.66	936,136.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>5,448,077.88</u>	<u>85.34</u>			<u>5,448,077.88</u>
其中：低风险组合	5,448,077.88	85.34			5,448,077.88
一般风险组合					
合计	<u>6,384,213.88</u>	<u>100</u>	<u>936,136.00</u>		<u>5,448,077.88</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	936,136.00	26.72	936,136.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>2,567,980.91</u>	<u>73.28</u>			<u>2,567,980.91</u>
其中：低风险组合	2,567,980.91	73.28			2,567,980.91
一般风险组合					
合计	<u>3,504,116.91</u>	<u>100</u>	<u>936,136.00</u>		<u>2,567,980.91</u>

5. 按单项计提坏账准备

名称	账面余额	坏账准备	期末余额	
			计提比例 (%)	计提理由
长沙恒大童世界旅游开发有限公司	861,136.00	861,136.00	100.00	债务人经营状况差, 预计能够履约的可能性小
长沙湘江名苑房地产有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	债务人经营状况差, 预计能够履约的可能性小
<u>合计</u>	<u>936,136.00</u>	<u>936,136.00</u>	<u>100</u>	

6. 按组合计提坏账准备

名称	应收票据	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据	1,538,879.27		
商业承兑票据	3,909,198.61		
<u>合计</u>	<u>5,448,077.88</u>		

7. 坏账准备的情况

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	936,136.00					936,136.00
按组合计提坏账准备						
<u>合计</u>	<u>936,136.00</u>					<u>936,136.00</u>

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	978,881,550.22	788,634,994.13
1-2年(含2年)	136,570,341.60	135,445,001.26
2-3年(含3年)	83,563,154.92	109,781,689.83
3-4年(含4年)	64,522,544.84	136,866,216.04
4-5年(含5年)	107,919,801.10	98,346,902.77
5年以上	233,718,638.71	181,319,067.61
<u>小计</u>	<u>1,605,176,031.39</u>	<u>1,450,393,871.64</u>
减: 坏账准备	369,118,296.38	340,012,304.73
<u>合计</u>	<u>1,236,057,735.01</u>	<u>1,110,381,566.91</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	52,752,734.42	3.29	52,746,024.96	99.99	6,709.46
按组合计提坏账准备	<u>1,552,423,296.97</u>	<u>96.71</u>	<u>316,372,271.42</u>	<u>20.38</u>	<u>1,236,051,025.55</u>
其中：账龄组合	1,242,045,837.14	77.38	316,372,271.42	25.47	925,673,565.72
低风险组合	310,377,459.83	19.33			310,377,459.83
<u>合计</u>	<u>1,605,176,031.39</u>	<u>100</u>	<u>369,118,296.38</u>		<u>1,236,057,735.01</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	57,779,286.91	3.98	57,339,048.83	99.24	440,238.08
按组合计提坏账准备	<u>1,392,614,584.73</u>	<u>96.02</u>	<u>282,673,255.90</u>	<u>20.30</u>	<u>1,109,941,328.83</u>
其中：账龄组合	1,025,244,976.31	70.69	282,673,255.90	27.57	742,571,720.41
低风险组合	367,369,608.42	25.33			367,369,608.42
<u>合计</u>	<u>1,450,393,871.64</u>	<u>100</u>	<u>340,012,304.73</u>		<u>1,110,381,566.91</u>

3. 按单项计提坏账准备

名称	期末余额		计提理由
	账面余额	坏账准备	
鑫源恒通供应链（湖北）股份有限公司	9,796,615.63	9,796,615.63	涉及诉讼，预计能够履约的可能性小
云南润俊建筑工程有限公司	7,384,446.80	7,384,446.80	涉及诉讼，预计能够履约的可能性小
湘阴信捷信息技术服务有限公司	4,828,539.30	4,828,539.30	涉及诉讼，预计能够履约的可能性小
贵州律动文化发展股份有限公司	3,006,468.58	3,006,468.58	失信被执行人，预计能够履约的可能性小
广西东方万合科技有限公司	2,628,628.88	2,628,628.88	涉及诉讼，预计能够履约的可能性小
湖南猎豹汽车股份有限公司	2,563,226.40	2,563,226.40	债务人经营状况差，预计能够履约的可能性小
四川言几又贸易有限公司	1,702,783.50	1,702,783.50	失信被执行人，预计能够履约的可能性小
长沙瑞名纸业有限公司	1,522,216.99	1,522,216.99	债务人已注销，已无法履约
湖南省和林印务有限公司	1,316,590.65	1,316,590.65	涉及诉讼，预计能够履约的可能性小
长沙恒大童世界旅游开发有限公司	1,183,000.00	1,183,000.00	涉及诉讼，预计能够履约的可能性小
长沙鼎业纸业有限公司	1,121,316.49	1,121,316.49	债务人已注销，已无法履约
奕特嘉华（北京）电子商务有限公司	1,118,478.23	1,118,478.23	涉及诉讼，预计能够履约的可能性小
新宇宙（北京）电子商务有限公司	1,108,904.18	1,108,904.18	涉及诉讼，预计能够履约的可能性小
吉林出版集团网络图书经营有限责任公司	1,018,215.23	1,018,215.23	债务人经营状况差，预计能够履约的可能性小
其他零星小计	12,453,303.56	12,446,594.10	预计无法收回
合计	52,752,734.42	52,746,024.96	

4. 按组合计提坏账准备

(1) 组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	865,795,474.65	69,263,637.98	8.00
1-2 年 (含 2 年)	93,836,058.27	14,075,408.75	15.00
2-3 年 (含 3 年)	42,181,837.11	18,981,826.68	45.00
3-4 年 (含 4 年)	43,723,479.11	26,234,087.45	60.00
4-5 年 (含 5 年)	43,458,387.18	34,766,709.74	80.00
5 年以上	153,050,600.82	153,050,600.82	100.00
合计	1,242,045,837.14	316,372,271.42	25.47

(2) 组合计提项目：低风险组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
应收政府采购款	310,377,459.83		
合计	310,377,459.83		

5. 坏账准备的情况

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	57,339,048.83	-4,473,360.79		119,663.08	52,746,024.96
按组合计提 坏账准备	282,673,255.90	33,699,015.52			316,372,271.42
合计	340,012,304.73	29,225,654.73		119,663.08	369,118,296.38

本期无坏账准备收回或转回金额重要的情况

6. 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	119,663.08

7. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同	占应收账款和合同资产	坏账准备
	期末余额	期末余额	资产期末余额	期末余额合计数的比例(%)	期末余额
第一名	28,409,614.79		28,409,614.79	1.77	2,272,769.18
第二名	24,000,649.00		24,000,649.00	1.50	1,920,051.92
第三名	19,086,140.00		19,086,140.00	1.19	
第四名	15,352,052.94		15,352,052.94	0.96	
第五名	15,076,554.08		15,076,554.08	0.94	1,206,124.33
合计	<u>101,925,010.81</u>		<u>101,925,010.81</u>	<u>6.36</u>	<u>5,398,945.43</u>

(五) 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(含1年)	239,544,119.66	63.13	219,185,908.72	64.27
1-2年(含2年)	49,239,763.45	12.98	67,805,173.10	19.88
2-3年(含3年)	52,629,737.07	13.87	26,099,318.77	7.65
3年以上	38,011,606.35	10.02	27,945,492.55	8.20
合计	<u>379,425,226.53</u>	<u>100</u>	<u>341,035,893.14</u>	<u>100</u>

2. 账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	14,000,000.00	2-3年	未到结算期
第二名	非关联方	7,001,820.01	1-2年、3年以上	未到结算期
第三名	非关联方	6,484,475.07	1-2年	未到结算期
第四名	非关联方	6,011,296.60	1-2年、2-3年	未到结算期
第五名	非关联方	2,961,940.00	2-3年、3年以上	未到结算期
合计		<u>36,459,531.68</u>		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	28,048,723.57	7.39
第二名	14,000,000.00	3.69
第三名	11,832,387.58	3.12
第四名	11,134,757.90	2.93

单位名称	期末金额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第五名	10,790,004.00	2.84
合计	<u>75,805,873.05</u>	<u>19.97</u>

(六) 其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,242,103.70	3,587,365.92
应收股利	6,897,600.00	6,237,600.00
其他应收款	252,309,463.74	309,959,691.25
合计	<u>261,449,167.44</u>	<u>319,784,657.17</u>

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
财务公司拆出资金利息	8,968,414.79	8,968,414.79
小计	<u>8,968,414.79</u>	<u>8,968,414.79</u>
减：坏账准备	6,726,311.09	5,381,048.87
合计	<u>2,242,103.70</u>	<u>3,587,365.92</u>

(2) 重要的逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及判断依据
新华联控股集团财务有限责任公司	8,968,414.79	2021年6月30日	资金紧张未按时归还	是，资金紧张未按时归还
合计	<u>8,968,414.79</u>			

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额			5,381,048.87	<u>5,381,048.87</u>

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 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			1,345,262.22	<u>1,345,262.22</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			<u>6,726,311.09</u>	<u>6,726,311.09</u>

3. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
北洋出版传媒集团股份有限公司	6,897,600.00	6,237,600.00
<u>合计</u>	<u>6,897,600.00</u>	<u>6,237,600.00</u>

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	192,118,314.59	251,475,948.36
1-2 年（含 2 年）	15,431,972.38	7,834,204.12
2-3 年（含 3 年）	5,603,461.58	13,666,845.25
3-4 年（含 4 年）	8,580,185.69	22,240,421.35
4-5 年（含 5 年）	16,825,269.17	2,784,358.71
5 年以上	44,222,221.34	44,132,415.48
小计	<u>282,781,424.75</u>	<u>342,134,193.27</u>
减：坏账准备	30,471,961.01	32,174,502.02
<u>合计</u>	<u>252,309,463.74</u>	<u>309,959,691.25</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
待抵扣进项税	165,743,448.60	201,983,983.51
投标等保证金(汇总数)	51,890,877.71	81,215,049.93
往来款	39,781,760.02	36,172,046.04
房屋维修基金	21,161,501.33	20,578,438.85
备用金(汇总数)	3,536,413.10	2,184,674.94
房屋拆迁款	667,423.99	
小计	282,781,424.75	342,134,193.27
减:坏账准备	30,471,961.01	32,174,502.02
合计	252,309,463.74	309,959,691.25

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	15,864,637.66	5.61	15,591,021.93	98.28		273,615.73
按组合计提坏账准备	266,916,787.09	94.39	14,880,939.08	5.58		252,035,848.01
其中:账龄组合	23,556,851.59	8.33	14,880,939.08	63.17		8,675,912.51
低风险组合	243,359,935.50	86.06				243,359,935.50
合计	282,781,424.75	100	30,471,961.01			252,309,463.74

接上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	17,560,542.12	5.13	17,412,946.27	99.16		147,595.85
按组合计提坏账准备	324,573,651.15	94.87	14,761,555.75	4.55		309,812,095.40
其中:账龄组合	20,831,744.21	6.09	14,761,555.75	70.86		6,070,188.46
低风险组合	303,741,906.94	88.78				303,741,906.94
合计	342,134,193.27	100	32,174,502.02			309,959,691.25

1) 按单项计提坏账准备:

名称	账面余额	期末余额		计提理由
		坏账准备	计提比例 (%)	
四川斐讯全智信息技术有限公司	3,463,392.00	3,463,392.00	100.00	预计不能收回
湖南铭晟信息技术有限公司	2,478,650.00	2,478,650.00	100.00	预计不能收回
郴州市博翔粉体科技有限公司	2,328,332.64	2,328,332.64	100.00	预计不能收回
湖南新家园房地产开发公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计不能收回
湖南松联科技有限公司	1,273,500.00	1,273,500.00	100.00	预计不能收回
其他零星小计	4,320,763.02	4,047,147.29	93.67	预计不能收回
合计	15,864,637.66	15,591,021.93		

2) 按组合计提坏账准备

①组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	8,517,008.46	681,360.67	8.00
1-2年 (含2年)	455,599.01	68,339.86	15.00
2-3年 (含3年)	507,252.32	228,263.55	45.00
3-4年 (含4年)	351,959.98	211,175.98	60.00
4-5年 (含5年)	166,163.97	132,931.17	80.00
5年以上	13,558,867.85	13,558,867.85	100.00
合计	23,556,851.59	14,880,939.08	

②组合计提项目：低风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	243,359,935.50		
合计	243,359,935.50		

(4) 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	382,994.54	733,907.70	31,057,599.78	<u>32,174,502.02</u>

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 日余额在本期				
——转入第二阶段	-5,241.85	5,241.85		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	303,607.98	-98,438.99	-1,907,710.00	<u>-1,702,541.01</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>681,360.67</u>	<u>640,710.56</u>	<u>29,149,889.78</u>	<u>30,471,961.01</u>

(5) 坏账准备的情况

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	17,412,946.27	-1,821,924.34			15,591,021.93
按组合计提 坏账准备	14,761,555.75	119,383.33			14,880,939.08
<u>合计</u>	<u>32,174,502.02</u>	<u>-1,702,541.01</u>			<u>30,471,961.01</u>

本期无坏账准备收回或转回金额重要的情况。

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(7) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
第一名	23,367,120.00	8.26	待抵扣进项税	1 年以内	
第二名	10,043,000.00	3.55	保证金	1 年以内, 1-2 年	
第三名	5,736,219.79	2.03	房屋维修基金	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年	

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
				以上	
第四名	5,000,000.00	1.77	保证金	1年以内	
第五名	3,463,392.00	1.22	押金	4-5年	3,463,392.00
<u>合计</u>	<u>47,609,731.79</u>	<u>16.83</u>			<u>3,463,392.00</u>

(七) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	80,784,456.30	579,249.94	80,205,206.36
在产品	150,035,711.74		150,035,711.74
库存商品	1,066,487,606.65	375,380,854.34	691,106,752.31
发出商品	835,626,653.45	198,384,762.17	637,241,891.28
包装物	559,730.13		559,730.13
低值易耗品	137,571.73		137,571.73
<u>合计</u>	<u>2,133,631,730.00</u>	<u>574,344,866.45</u>	<u>1,559,286,863.55</u>

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	76,454,350.37	579,249.94	75,875,100.43
在产品	116,559,389.04		116,559,389.04
库存商品	1,317,794,084.03	366,797,168.58	950,996,915.45
发出商品	882,911,999.13	200,848,669.91	682,063,329.22
包装物	1,222,386.51		1,222,386.51
低值易耗品	123,550.60		123,550.60
<u>合计</u>	<u>2,395,065,759.68</u>	<u>568,225,088.43</u>	<u>1,826,840,671.25</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	转回或转销	其他	
原材料	579,249.94					579,249.94
在产品						

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	366,797,168.58	51,150,977.09		42,567,291.33		375,380,854.34
发出商品	200,848,669.91	81,417,055.72		83,880,963.46		198,384,762.17
包装物						
低值易耗品						
<u>合计</u>	<u>568,225,088.43</u>	<u>132,568,032.81</u>		<u>126,448,254.79</u>		<u>574,344,866.45</u>

注：本期跌价计提依据详见本附注三、（十二）3. “存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法”，存货跌价准备转销的原因已对外出售。

（八）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	83,298,965.11	73,112,711.81
一年内到期的其他非流动资产（含委托贷款）	36,147.22	35,039,034.72
<u>合计</u>	<u>83,335,112.33</u>	<u>108,151,746.53</u>

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
买入返售金融资产	3,746,392,450.80	3,487,488,126.52
债权投资	1,181,380,922.97	1,725,350,236.78
增值税留抵税额	64,682,031.22	56,275,861.20
拆出资金	18,625,000.00	29,800,000.00
增值税待认证税额	8,894,780.14	10,180,763.11
预缴税费	638,383.37	225,141.33
<u>合计</u>	<u>5,020,613,568.50</u>	<u>5,309,320,128.94</u>

注：债权投资为本公司的子公司财务公司购买的三湘银行发行的同业存单本金及利息 687,736,578.71 元、长沙农商行发行的同业存单本金及利息 493,644,344.26 元。

（十）债权投资

1. 债权投资情况

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
2021年渤海银行股份有限公司二级资本债券(2128001.IB)	102,691,683.14		102,691,683.14			
华融湘江银行股份有限公司2020年二级资本债券(第一期)(2020058.IB)	101,519,537.60		101,519,537.60			
<u>合计</u>	<u>204,211,220.74</u>		<u>204,211,220.74</u>			

2. 期末重要的债权投资

项目	期末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
2021年渤海银行股份有限公司二级资本债券(2128001.IB)	100,000,000.00	4.4000%	4.6518%	2031年1月19日	
华融湘江银行股份有限公司2020年二级资本债券(第一期)(2020058.IB)	100,000,000.00	4.5000%	4.4567%	2030年9月18日	
<u>合计</u>	<u>200,000,000.00</u>				

接上表:

项目	期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
<u>合计</u>					

3. 本期无实际核销的债权投资情况。

(十一) 长期应收款

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
分期收款销售商品	134,083,401.93		134,083,401.93	3.85%-7.95%
分期收款提供劳务	11,344,773.67		11,344,773.67	3.85%-7.95%
减: 未实现融资收益	31,602,085.11		31,602,085.11	3.85%-7.95%
<u>合计</u>	<u>113,826,090.49</u>		<u>113,826,090.49</u>	

接上表：

项目	期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
分期收款销售商品	134,823,584.18		134,823,584.18	3.85%-7.95%
分期收款提供劳务	21,056,658.98		21,056,658.98	3.85%-7.95%
减：未实现融资收益	32,712,648.34		32,712,648.34	3.85%-7.95%
<u>合计</u>	<u>123,167,594.82</u>		<u>123,167,594.82</u>	

注：本期无实际核销的长期应收款情况。

（十二）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业			
湖南两湖文化创意投资合伙企业(有限合伙)	99,530,033.15		
湖南腾湘科技有限公司	13,120,308.18		
长沙天使文化股份有限公司	79,641,119.51		
湖南澡雪新媒科技有限公司	1,454,692.29		
天津博集新媒科技有限公司	11,017,717.60		
<u>合计</u>	<u>204,763,870.73</u>		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 红利或利润
联营企业				
湖南两湖文化创意投资合伙企业(有限合伙)	6,882,680.87			
湖南腾湘科技有限公司	1,739,500.31			1,739,500.00
长沙天使文化股份有限公司	-2,803,835.93	194,452.51	99,637.72	
湖南澡雪新媒科技有限公司	-299,184.37			
天津博集新媒科技有限公司	1,502,720.21			
<u>合计</u>	<u>7,021,881.09</u>	<u>194,452.51</u>	<u>99,637.72</u>	<u>1,739,500.00</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
	本期计提 减值准备	其他		
联营企业				
湖南两湖文化创意投资合伙企业(有限合伙)			106,412,714.02	
湖南腾湘科技有限公司			13,120,308.49	
长沙天使文化股份有限公司		123,311.60	77,254,685.41	
湖南澡雪新媒科技有限公司			1,155,507.92	
天津博集新媒科技有限公司			12,520,437.81	
合计		123,311.60	210,463,653.65	

(十三) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动			
		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
北洋出版传媒股份有限公司	104,122,673.75				
北京鹏远翔文化传媒有限公司					
深圳图书贸易有限公司	362,521.82				
大周(贵安新区)互动娱乐文化传媒有限公司	9,000,000.00			4,627,600.00	
广州天闻角川动漫有限公司	3,731,707.32				
北京博集天卷影业有限公司	3,362,470.36				
IPRLicense 在线版权交易公司					
新华互联电子商务有限责任公司	2,524,939.00				
合计	123,104,312.25			4,627,600.00	

接上表:

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入其他 综合收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
北洋出版传媒股份有限公司	104,122,673.75	6,897,600.00			根据管理层持有意图
北京鹏远翔文化传媒有限公司				900,000.00	根据管理层持有意图
深圳图书贸易有限公司	362,521.82	30,450.20			根据管理层持有意图
大周(贵安新区)互动娱乐文化	4,372,400.00		4,316,900.00		根据管理层持有意图

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入其他 综合收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
传媒有限公司					
广州天闻角川动漫有限公司	3,731,707.32	244,554.42			根据管理层持有意图
北京博集天卷影业有限公司	3,362,470.36		869,475.73		根据管理层持有意图
IPRLicense 在线版权交易公司				4,432,547.50	根据管理层持有意图
新华互联电子商务有限责任公司	2,524,939.00				根据管理层持有意图
<u>合计</u>	<u>118,476,712.25</u>	<u>7,172,604.62</u>	<u>5,186,375.73</u>	<u>5,332,547.50</u>	

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

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	<u>269,005,638.37</u>		<u>269,005,638.37</u>
2. 本期增加金额	<u>167,868,828.34</u>		<u>167,868,828.34</u>
(1) 外购			
(2) 存货、固定资产、在建工程转入	167,868,828.34		167,868,828.34
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	<u>63,228,448.90</u>		<u>63,228,448.90</u>
(1) 处置			
(2) 转入固定资产	63,228,448.90		63,228,448.90
(3) 其他转出			
4. 期末余额	<u>373,646,017.81</u>		<u>373,646,017.81</u>
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	<u>126,727,639.61</u>		<u>126,727,639.61</u>
2. 本期增加金额	<u>123,090,574.27</u>		<u>123,090,574.27</u>
(1) 计提或摊销	6,549,808.13		6,549,808.13
(2) 固定资产转入	116,540,766.14		116,540,766.14
3. 本期减少金额	<u>11,426,607.10</u>		<u>11,426,607.10</u>
(1) 处置	5,324.00		5,324.00
(2) 转入固定资产	11,421,283.10		11,421,283.10
(3) 其他转出			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
4. 期末余额	<u>238,391,606.78</u>		<u>238,391,606.78</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转入固定资产			
(3) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>135,254,411.03</u>		<u>135,254,411.03</u>
2. 期初账面价值	<u>142,277,998.76</u>		<u>142,277,998.76</u>

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,254,944.70	临时建筑
房屋及建筑物	39,638.32	尚在办理中
房屋及建筑物	12,838.16	因政策性拆迁产权注销，房屋可使用至新营业场所建成
<u>合计</u>	<u>1,307,421.18</u>	

(十五) 固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,254,658,418.51	1,317,698,086.29
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>1,254,658,418.51</u>	<u>1,317,698,086.29</u>

2. 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
一、账面原值			

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备
1. 期初余额	2,010,344,606.96	720,492,813.46	56,101,445.29
2. 本期增加金额	<u>81,472,124.71</u>	<u>27,794,005.74</u>	<u>3,899,658.72</u>
(1) 购置	12,264,968.68	16,771,114.72	3,899,658.72
(2) 在建工程转入	5,978,707.13	11,022,891.02	
(3) 投资性房地产转入	63,228,448.90		
3. 本期减少金额	<u>166,822,725.82</u>	<u>43,787,509.90</u>	<u>3,160,754.08</u>
(1) 处置或报废	2,124,771.43	43,629,109.90	3,160,754.08
(2) 转出至投资性房地产	164,666,654.39		
(3) 其他转出	31,300.00	158,400.00	
4. 期末余额	<u>1,924,994,005.85</u>	<u>704,499,309.30</u>	<u>56,840,349.93</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,022,522,994.13	499,382,857.99	42,164,475.26
2. 本期增加金额	<u>78,108,564.32</u>	<u>35,117,101.96</u>	<u>3,822,963.20</u>
(1) 计提	66,687,281.22	35,117,101.96	3,822,963.20
(2) 投资性房地产转入	11,421,283.10		
(3) 其他转入			
3. 本期减少金额	<u>116,252,296.46</u>	<u>41,685,719.81</u>	<u>3,002,716.47</u>
(1) 处置或报废	1,629,024.57	41,535,239.81	3,002,716.47
(2) 转出至投资性房地产	114,593,536.89		
(3) 其他转出	29,735.00	150,480.00	
4. 期末余额	<u>984,379,261.99</u>	<u>492,814,240.14</u>	<u>42,984,721.99</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	<u>1,395,110.85</u>	<u>490,498.11</u>	<u>6,124.00</u>
(1) 计提	1,395,110.85	490,498.11	6,124.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	<u>1,395,110.85</u>	<u>490,498.11</u>	<u>6,124.00</u>
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>939,219,633.01</u>	<u>211,194,571.05</u>	<u>13,849,503.94</u>
2. 期初账面价值	<u>987,821,612.83</u>	<u>221,109,955.47</u>	<u>13,936,970.03</u>

接上表:

项目	电子设备	其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	282,183,835.33	107,344,196.92	3,176,466,897.96
2. 本期增加金额	<u>16,859,484.02</u>	<u>14,095,510.58</u>	<u>144,120,783.77</u>
(1) 购置	16,802,684.02	4,341,460.60	<u>54,079,886.74</u>
(2) 在建工程转入	56,800.00	9,754,049.98	<u>26,812,448.13</u>
(3) 投资性房地产转入			<u>63,228,448.90</u>
3. 本期减少金额	<u>9,565,591.85</u>	<u>5,211,209.33</u>	<u>228,547,790.98</u>
(1) 处置或报废	9,557,103.85	2,009,035.38	<u>60,480,774.64</u>
(2) 转出至投资性房地产		3,202,173.95	<u>167,868,828.34</u>
(3) 其他转出	8,488.00		<u>198,188.00</u>
4. 期末余额	<u>289,477,727.50</u>	<u>116,228,498.17</u>	<u>3,092,039,890.75</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	221,714,129.09	72,984,355.20	1,858,768,811.67
2. 本期增加金额	<u>22,170,972.27</u>	<u>10,534,229.97</u>	<u>149,753,831.72</u>
(1) 计提	22,170,972.27	10,534,229.97	<u>138,332,548.62</u>
(2) 投资性房地产转入			<u>11,421,283.10</u>
(3) 其他转入			
3. 本期减少金额	<u>9,049,162.42</u>	<u>3,767,078.68</u>	<u>173,756,973.84</u>
(1) 处置或报废	9,041,098.82	1,819,849.43	<u>57,027,929.10</u>
(2) 转出至投资性房地产		1,947,229.25	<u>116,540,766.14</u>
(3) 其他转出	8,063.60		<u>188,278.60</u>
4. 期末余额	<u>234,835,938.94</u>	<u>79,751,506.49</u>	<u>1,834,765,669.55</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	<u>549,601.26</u>	<u>174,468.47</u>	<u>2,615,802.69</u>
(1) 计提	549,601.26	174,468.47	<u>2,615,802.69</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	<u>549,601.26</u>	<u>174,468.47</u>	<u>2,615,802.69</u>
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>54,092,187.30</u>	<u>36,302,523.21</u>	<u>1,254,658,418.51</u>
2. 期初账面价值	<u>60,469,706.24</u>	<u>34,359,841.72</u>	<u>1,317,698,086.29</u>

(2) 无暂时闲置固定资产情况。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
机器设备	53,920.18
合计	53,920.18

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	25,593,042.48	截至期末，本集团共有 36 处房屋及建筑物未办妥产权证书，其中：25 处属于临时建筑；5 处为新购置，产权证尚在办理中；5 处房因政策性拆迁产权注销，房屋可使用至新营业场所建成；1 处自建未完成工程验收，手续尚不齐全。
合计	25,593,042.48	

(十六) 在建工程

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	978,306,837.41	447,665,232.46
工程物资		
合计	978,306,837.41	447,665,232.46

2. 在建工程

(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
建造工程	957,847,944.78		957,847,944.78	441,567,699.10		441,567,699.10
建筑物维护装修	19,301,833.21		19,301,833.21	4,769,548.39		4,769,548.39
工程安装	1,157,059.42		1,157,059.42	1,327,984.97		1,327,984.97
合计	978,306,837.41		978,306,837.41	447,665,232.46		447,665,232.46

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
马栏山视频文创产业园项目	2,448,895,500.00	393,126,534.22	476,978,658.83			870,105,193.05
合计	2,448,895,500.00	393,126,534.22	476,978,658.83			870,105,193.05

接上表：

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
42.17	52.00				自有资金
--	--			--	--

其他说明：马栏山视频文创产业园项目预算数 244,889.55 万元中包含土地预算 38,576.50 万元。

(十七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	137,508,787.93	103,600.00	137,612,387.93
2. 本期增加金额	<u>28,000,108.96</u>	<u>53,242,696.41</u>	<u>81,242,805.37</u>
(1) 租入	28,000,108.96	53,242,696.41	<u>81,242,805.37</u>
3. 本期减少金额	<u>21,462,815.88</u>		<u>21,462,815.88</u>
(1) 处置	21,462,815.88		<u>21,462,815.88</u>
4. 期末余额	<u>144,046,081.01</u>	<u>53,346,296.41</u>	<u>197,392,377.42</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	46,165,813.72	44,400.00	46,210,213.72
2. 本期增加金额	<u>26,639,182.93</u>	<u>25,906,847.86</u>	<u>52,546,030.79</u>
(1) 计提	26,639,182.93	25,906,847.86	<u>52,546,030.79</u>
3. 本期减少金额	<u>13,947,408.90</u>		<u>13,947,408.90</u>
(1) 处置	13,947,408.90		<u>13,947,408.90</u>
4. 期末余额	<u>58,857,587.75</u>	<u>25,951,247.86</u>	<u>84,808,835.61</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>85,188,493.26</u>	<u>27,395,048.55</u>	<u>112,583,541.81</u>
2. 期初账面价值	<u>91,342,974.21</u>	<u>59,200.00</u>	<u>91,402,174.21</u>

(十八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	知识产权			合计
			专利权	商标权	著作权	
小计	小计	小计	小计	小计	小计	小计
一、账面原值						
1. 期初余额	65,956,249.56	1,284,774,551.36	200,000.00	152,343.63	763,500.00	<u>1,351,846,644.55</u>
2. 本期增加金额	<u>5,241,759.85</u>	<u>19,189,385.09</u>				<u>24,431,144.94</u>
(1) 购置	3,062,345.47	19,189,385.09				<u>22,251,730.56</u>
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
(4) 在建工程转入	2,179,414.38					<u>2,179,414.38</u>
3. 本期减少金额	<u>155,339.81</u>					<u>155,339.81</u>
(1) 处置						
(2) 其他减少	155,339.81					<u>155,339.81</u>
4. 期末余额	<u>71,042,669.60</u>	<u>1,303,963,936.45</u>	<u>200,000.00</u>	<u>152,343.63</u>	<u>763,500.00</u>	<u>1,376,122,449.68</u>
二、累计摊销						
1. 期初余额	51,079,592.35	322,458,686.35	200,000.00	94,503.18	762,216.16	374,594,998.04
2. 本期增加金额	<u>4,579,275.20</u>	<u>31,804,251.01</u>		<u>11,349.71</u>	<u>349.92</u>	<u>36,395,225.84</u>
(1) 计提	4,579,275.20	31,804,251.01		11,349.71	349.92	<u>36,395,225.84</u>
3. 本期减少金额	<u>155,339.81</u>					<u>155,339.81</u>

项目	软件	土地使用权	知识产权			合计
			专利权	商标权	著作权	
						小计
(1) 处置						
(2) 其他减少	155,339.81					155,339.81
4. 期末余额	<u>55,503,527.74</u>	<u>354,262,937.36</u>	<u>200,000.00</u>	<u>105,852.89</u>	<u>762,566.08</u>	<u>410,834,884.07</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>15,539,141.86</u>	<u>949,700,999.09</u>		<u>46,490.74</u>	<u>933.92</u>	<u>47,424.66</u>
2. 期初账面价值	<u>14,876,657.21</u>	<u>962,315,865.01</u>		<u>57,840.45</u>	<u>1,283.84</u>	<u>59,124.29</u>
						<u>965,287,565.61</u>
						<u>977,251,646.51</u>

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
土地使用权	18,989,495.64	新购置, 正办理中
土地使用权	4,818,696.17	因政策性拆迁产权注销, 可使用至新营业场所建成
合计	23,808,191.81	

(十九) 商誉

1. 商誉账面原值

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
溢价并购中南博集天卷文化传媒有限公司	52,241,120.71			52,241,120.71
溢价并购民主与建设出版社有限责任公司	10,143,957.87			10,143,957.87
溢价并购美时美刻国际旅行社(湖南)有限公司	19,091.75			19,091.75
合计	62,404,170.33			62,404,170.33

2. 商誉减值准备

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
溢价并购美时美刻国际旅行社(湖南)有限公司	19,091.75			19,091.75
合计	19,091.75			19,091.75

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
中南博集天卷文化传媒有限公司	资产组包括中南博集发行业务全部经营性长期资产, 该资产组可独立产生现金流	基于内部管理目的, 该资产组组合归属于发行业务分部	是
民主与建设出版社有限责任公司	资产组包括民建社出版业务全部经营性长期资产, 该资产组可独立产生现金流	基于内部管理目的, 该资产组组合归属于出版业务分部	是

4. 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数(增长率、利润率等)
中南博集天卷文化传媒有限公司	103,466,742.24	986,571,200.00		5	收入增长率 1.99%-2.00%; 利润率 10.83%-13.90%。
民主与建设出版社有限责任公司	14,628,051.60	25,827,900.00		5	收入增长率 5.00%-8.30%; 利润率 3.03%-3.83%。
合计	118,094,793.84	1,012,399,100.00			

接上表：

项目	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
中南博集天卷文化传媒有限公司	收入增长率参考可比公司水平；利润率参考历史水平综合得出	收入增长率 0.00%；利润率 10.83%；税后折现率 9.18%；税前折现率 12.44%	稳定期收入达到稳定水平不再增长；利润率参考历史水平综合得出；税后折现率根据可比公司数据计算得出；税前折现率根据税后折现率用采用插值法计算得出。
民主与建设出版社有限责任公司	收入增长率参考行业水平；利润率参考历史水平综合得出	收入增长率 0.00%；利润率 3.53%；税后折现率 9.29%；税前折现率 9.73%	稳定期收入达到稳定水平不再增长；利润率参考历史水平综合得出；税后折现率根据可比公司数据计算得出；税前折现率根据税后折现率用采用插值法计算得出。
合计	--	--	--

5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

报告期或报告期上一期间未处于业绩承诺期内。

（二十）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼及门店装修	82,984,711.78	52,307,478.70	28,895,820.20		106,396,370.28
车位使用权	8,896,032.94	952,132.97	373,022.64		9,475,143.27
软件技术服务费	274,736.92		62,000.90		212,736.02
媒体经营权	426,721.91		85,344.48		341,377.43
合计	92,582,203.55	53,259,611.67	29,416,188.22		116,425,627.00

（二十一）递延所得税资产及递延所得税负债

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
资产减值准备	960,745,585.30	238,367,365.78	97,878,635.41	24,349,985.89
交易性金融资产公允价值变动	18,058,960.06	4,514,740.02	7,325,000.00	1,831,250.00
其他权益工具投资公允价值变动	4,463,071.77	1,115,767.94		
租赁负债	109,753,814.89	27,438,453.74		
其他	173,439,815.15	43,030,382.21		
合计	1,266,461,247.17	314,466,709.69	105,203,635.41	26,181,235.89

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
交易性金融资产公允价值变动	3,424,027.91	856,007.02		
其他权益工具投资公允价值变动	4,316,900.00	1,079,225.00		
使用权资产	115,075,593.83	28,768,898.47		
<u>合计</u>	<u>122,816,521.74</u>	<u>30,704,130.49</u>		

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	抵销后递延所得税资	递延所得税资产和负	抵销后递延所得税资
	债期末互抵金额	产或负债期末余额	债期初互抵金额	产或负债期初余额
递延所得税资产	30,704,130.49	283,762,579.20		26,181,235.89
递延所得税负债	30,704,130.49			

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	115,824,501.91	47,619,355.07
可抵扣亏损	499,808,749.12	237,210,511.67
<u>合计</u>	<u>615,633,251.03</u>	<u>284,829,866.74</u>

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

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年		2,804,354.90	
2024年	9,326,670.94	9,444,201.27	
2025年	7,093,094.40	6,321,670.37	
2026年	24,528,670.06	28,462,444.35	
2027年	44,010,024.82	34,593,161.21	
2028年	97,297,597.08	53,290,563.35	
5年以上	317,552,691.82	102,294,116.22	
<u>合计</u>	<u>499,808,749.12</u>	<u>237,210,511.67</u>	

(二十二) 其他非流动资产

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
预付拆迁款	40,250,000.00		40,250,000.00	40,250,000.00
委托贷款	35,036,147.22		35,036,147.22	35,039,034.72
保函保证金	18,816,223.98		18,816,223.98	31,776,544.09
预付软件款	3,158,442.48		3,158,442.48	387,079.65
预付装修款	2,030,027.36		2,030,027.36	
预付购地款	890,921.54		890,921.54	1,762,743.80
预付固定资产采购款	88,500.00		88,500.00	8,166,550.20
减：一年内到期部分 (见附注六、(八))	36,147.22		36,147.22	35,039,034.72
合计	100,234,115.36		100,234,115.36	82,342,917.74

(二十三) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			受限情况
	账面余额	账面价值	受限类型	
货币资金	595,408,545.56	595,408,545.56	使用权受限	保函保证金及利息 58,848,281.97 元、票据保证金 12,480,000.00 元、信用证保证金 990,148.07 元、质量保证金 1,330,000.00 元、电子增信保证金 553,352.27 元、第三方平台资金 223,711.67 元、财务公司按比例存放中央银行的基本准备金 501,673,680.52 元和利息 225,739.36 元及一般存款利息 19,083,631.70 元，使用权受限
其他应收款	2,277,881.31	2,277,881.31	使用权受限	保函保证金 2,277,881.31 元，使用权受限
其他非流动资产	18,816,223.98	18,816,223.98	使用权受限	保函保证金 18,816,223.98 元，使用权受限
合计	616,502,650.85	616,502,650.85		

接上表：

项目	期初			受限情况
	账面余额	账面价值	受限类型	
货币资金	792,257,895.25	792,257,895.25	使用权受限	保函保证金及利息 30,469,898.26 元、票据保证金 306,392,464.01 元、信用证保证金 590,039.22 元、质量保证金 1,330,000.00 元、电子增信保证金 491,988.06 元、政府采购平台保证金 30,249.92 元、财务公司按比例存放中央银行的基本准备金 450,169,898.90 元和利息 201,946.96 元及一般存款利息 2,581,409.92 元，使用权受限

项目	期初		
	账面余额	账面价值	受限类型
其他应收款	2,239,898.94	2,239,898.94	使用权受限 保函保证金 2,239,898.94 元, 使用权受限
其他非流动资产	31,776,544.09	31,776,544.09	使用权受限 保函保证金 31,776,544.09 元, 使用权受限
合计	826,274,338.28	826,274,338.28	

(二十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
票据贴现借款		276,142,464.01
合计		276,142,464.01

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	119,400,000.00	137,000,000.00
合计	119,400,000.00	137,000,000.00

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,382,772,608.46	3,111,880,709.14
1年至2年(含2年)	195,691,778.18	266,377,467.74
2年至3年(含3年)	134,590,935.24	106,270,767.42
3年以上	200,038,939.92	201,436,643.90
合计	3,913,094,261.80	3,685,965,588.20

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
第一名	29,598,255.38	未到结算期
第二名	19,025,324.28	未到结算期
第三名	14,054,964.12	未到结算期

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第四名	12,850,214.19	未到结算期
第五名	8,125,128.58	未到结算期
<u>合计</u>	<u>83,653,886.55</u>	

(二十七) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	9,302,584.96	8,526,619.05
<u>合计</u>	<u>9,302,584.96</u>	<u>8,526,619.05</u>

(二十八) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,793,688,401.88	2,091,552,937.08
<u>合计</u>	<u>1,793,688,401.88</u>	<u>2,091,552,937.08</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十九) 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	933,385,358.55	2,336,256,416.45	2,148,117,059.94	1,121,524,715.06
二、离职后福利中-设定提存计划负债	4,129,589.89	281,945,651.25	277,345,305.38	8,729,935.76
三、辞退福利		4,061,805.76	3,944,379.58	117,426.18
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>937,514,948.44</u>	<u>2,622,263,873.46</u>	<u>2,429,406,744.90</u>	<u>1,130,372,077.00</u>

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	742,078,452.16	1,909,139,541.82	1,743,128,880.77	908,089,113.21
二、职工福利费		89,864,906.40	89,864,906.40	
三、社会保险费	<u>672,494.78</u>	<u>124,158,721.86</u>	<u>122,720,383.27</u>	<u>2,110,833.37</u>
其中：医疗保险费	587,560.74	116,793,857.57	115,406,628.82	1,974,789.49
工伤保险费	17,855.30	7,076,102.34	7,024,992.50	68,965.14

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	67,078.74	288,761.95	288,761.95	67,078.74
四、住房公积金	1,597,103.67	146,257,034.04	142,859,451.28	4,994,686.43
五、工会经费和职工教育经费	189,037,307.94	66,836,212.33	49,543,438.22	206,330,082.05
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	933,385,358.55	2,336,256,416.45	2,148,117,059.94	1,121,524,715.06

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	3,942,956.63	179,172,088.35	174,857,234.36	8,257,810.62
2. 失业保险费	186,633.26	4,582,301.03	4,524,771.57	244,162.72
3. 企业年金缴费		98,191,261.87	97,963,299.45	227,962.42
合计	4,129,589.89	281,945,651.25	277,345,305.38	8,729,935.76

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，并根据该等计划每月缴存费用。另外，根据本集团企业年金管理制度，本集团需要按照上年度职工年薪标准的固定比例缴纳企业年金。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

（三十）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	36,481,145.38	36,515,753.57
企业所得税	17,597,917.66	8,710,301.42
个人所得税	10,096,934.57	16,027,962.11
文化事业建设费	2,262,362.93	2,257,238.35
城市维护建设税	2,271,935.09	2,220,923.73
教育费附加	1,655,494.91	1,619,449.91
房产税	1,444,946.78	1,195,841.46
土地使用税	29,417.85	18,351.16
其他税费	5,359,505.04	4,013,487.03
合计	77,199,660.21	72,579,308.74

（三十一）其他应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		20,152,286.15
其他应付款	647,799,321.94	465,427,627.04
<u>合计</u>	<u>647,799,321.94</u>	<u>485,579,913.19</u>

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付少数股东股利		20,152,286.15
<u>合计</u>		<u>20,152,286.15</u>

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	356,154,683.64	331,595,907.74
工程款	291,644,638.30	133,831,719.30
<u>合计</u>	<u>647,799,321.94</u>	<u>465,427,627.04</u>

(2) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	462,814,169.85	287,830,931.71
1年至2年(含2年)	38,823,491.49	54,491,799.77
2年至3年(含3年)	35,069,349.66	13,725,685.42
3年以上	111,092,310.94	109,379,210.14
<u>合计</u>	<u>647,799,321.94</u>	<u>465,427,627.04</u>

(3) 期末账龄超过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
第一名	12,647,500.00	未到结算期
第二名	6,352,641.69	未到结算期
第三名	6,180,840.34	未到结算期
第四名	5,758,847.77	未到结算期
第五名	5,572,623.87	未到结算期
<u>合计</u>	<u>36,512,453.67</u>	

(三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	45,687,030.03	25,430,886.01
<u>合计</u>	<u>45,687,030.03</u>	<u>25,430,886.01</u>

(三十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
吸收存款	525,475,252.54	909,002,200.47
待转销项税额	29,902,907.23	21,370,153.84
<u>合计</u>	<u>555,378,159.77</u>	<u>930,372,354.31</u>

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	128,250,149.66	105,665,877.83
减：未确认的融资费用	11,911,341.59	12,513,375.51
计入一年内到期的非流动负债	45,687,030.03	25,430,886.01
<u>合计</u>	<u>70,651,778.04</u>	<u>67,721,616.31</u>

(三十五) 长期应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	631,805,400.00	517,655,400.00
<u>合计</u>	<u>631,805,400.00</u>	<u>517,655,400.00</u>

2. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
控股集团拨入 2013 年度国有资本经营预算	4,000,000.00			4,000,000.00	财政拨款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
控股集团拨入2017年度国有资本经营预算	26,000,000.00			26,000,000.00	财政拨款
控股集团拨入2018年度国有资本经营预算	50,000,000.00			50,000,000.00	财政拨款
控股集团拨入2019年度国有资本经营预算	83,925,400.00			83,925,400.00	财政拨款
控股集团拨入2020年度国有资本经营预算	120,000,000.00			120,000,000.00	财政拨款
控股集团拨入2021年度国有资本经营预算	89,730,000.00			89,730,000.00	财政拨款
控股集团拨入2022年度国有资本经营预算	144,000,000.00			144,000,000.00	财政拨款
控股集团拨入2023年度国有资本经营预算		114,150,000.00		114,150,000.00	财政拨款
<u>合计</u>	<u>517,655,400.00</u>	<u>114,150,000.00</u>		<u>631,805,400.00</u>	

(三十六) 递延收益

递延收益情况

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	101,021,055.75	86,435,463.26	57,357,655.30	130,098,863.71	财政拨款
<u>合计</u>	<u>101,021,055.75</u>	<u>86,435,463.26</u>	<u>57,357,655.30</u>	<u>130,098,863.71</u>	

(三十七) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年以上的待转销项税额	27,752,065.31	26,771,194.48
一年以上的合同负债	7,861,957.86	7,372,824.43
股权回购款	4,904,200.00	437,500.00
<u>合计</u>	<u>40,518,223.17</u>	<u>34,581,518.91</u>

(三十八) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	1,796,000,000.00						1,796,000,000.00
<u>股份合计</u>	<u>1,796,000,000.00</u>						<u>1,796,000,000.00</u>

(三十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,409,205,325.11			4,409,205,325.11
其他资本公积	40,665,950.64	99,637.72		40,765,588.36
<u>合计</u>	<u>4,449,871,275.75</u>	<u>99,637.72</u>		<u>4,449,970,913.47</u>

注：本期因联营企业长沙天使文化股份有限公司的资本公积增加，本集团按股权比例相应增加其他资本公积99,637.72元。

(四十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额				期末余额
			减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合 收益当期转 入留存收益	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	4,457,873.96	-4,433,147.49	-36,542.94	-4,396,604.55		61,269.41	
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	-23,554.27	194,452.51		194,452.51		170,898.24	
3. 其他权益工具投资公允价值变动	4,481,428.23	-4,627,600.00	-36,542.94	-4,591,057.06		-109,628.83	
4. 企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
1. 权益法下可转损益的其他综合收益							
2. 其他债权投资公允价值变动							
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
4. 其他债权投资信用减值准备							
5. 现金流量套期的有效部分							
6. 外币财务报表折算差额							
合计	4,457,873.96	-4,433,147.49	-36,542.94	-4,396,604.55		61,269.41	

(四十一) 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	1,420,713,554.28	110,679,178.01		1,531,392,732.29
合计	<u>1,420,713,554.28</u>	<u>110,679,178.01</u>		<u>1,531,392,732.29</u>

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

(四十二) 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	136,167,684.97	4,250,514.32		140,418,199.29
合计	<u>136,167,684.97</u>	<u>4,250,514.32</u>		<u>140,418,199.29</u>

(四十三) 未分配利润

1. 未分配利润变动情况

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	6,835,663,271.98	6,734,438,700.36
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	6,835,663,271.98	6,734,438,700.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,854,696,371.35	1,399,231,707.26
减：提取法定盈余公积	110,679,178.01	137,667,911.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	4,250,514.32	-7,060,776.09
应付普通股股利	1,077,600,000.00	1,167,400,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>7,497,829,951.00</u>	<u>6,835,663,271.98</u>

2. 股利分配情况

根据 2023 年 5 月 20 日本公司 2022 年度股东大会批准的《关于公司 2022 年度利润分配的议案》，本次以本公司 2022 年末总股本 1,796,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 6.00 元（含税），共计分配现金股利 1,077,600,000.00 元。上述现金股利 1,077,600,000.00 元报告期末已支付完毕。

3. 子、孙公司报告期内提取盈余公积的情况

本公司的子、孙公司于 2023 年度提取盈余公积 166,018,168.96 元，其中归属于母公司的

金额为 161,298,210.02 元。

4. 子公司报告期内提取一般风险准备的情况

本公司的子公司财务公司根据财政部《金融企业准备金计提管理办法》(财金[2012]20号)按照风险资产年末余额应计提的一般风险准备低于前期已计提金额,2023年度计提一般风险准备 6,072,163.32 元,其中归属于母公司的金额为 4,250,514.32 元。

(四十四) 营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,451,309,706.35	7,948,778,596.58	12,301,472,549.97	7,137,835,045.22
其他业务	161,722,081.50	34,554,317.05	163,142,343.92	60,140,559.05
合计	<u>13,613,031,787.85</u>	<u>7,983,332,913.63</u>	<u>12,464,614,893.89</u>	<u>7,197,975,604.27</u>

(四十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	25,896,307.06	25,875,692.27
城市维护建设税	9,708,686.48	9,684,546.51
印花税	9,678,434.34	10,482,878.48
土地使用税	7,820,141.83	7,980,683.38
教育费附加	7,043,753.05	7,022,510.94
水利建设基金	4,122,701.93	4,434,595.42
文化事业建设费	3,470,305.23	788,400.11
车船使用税	131,442.52	131,661.00
环境保护税	20,661.87	24,503.21
残疾人就业保障金		4,925,366.23
合计	<u>67,892,434.31</u>	<u>71,350,837.55</u>

注: 各项税金及附加的计缴标准详见本附注四、“税项”。

(四十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	708,443,052.18	626,986,051.17
宣传推广费	610,259,300.46	563,160,576.92

项目	本期发生额	上期发生额
社会保险费	153,197,252.31	140,909,999.87
住房公积金	58,725,630.44	53,886,058.53
业务招待费	52,101,706.09	24,263,765.17
租赁费	28,106,729.71	28,269,260.72
会议费	24,572,827.34	8,690,273.70
培训费	19,793,792.06	19,072,999.24
职工福利费	18,932,078.14	19,229,199.94
差旅费	17,940,719.57	9,126,263.58
折旧费	13,951,043.90	15,570,270.60
仓储费	11,292,687.52	11,013,539.94
水电费	10,176,487.71	8,962,769.83
其他	397,767,697.78	407,468,140.64
<u>合计</u>	<u>2,125,261,005.21</u>	<u>1,936,609,169.85</u>

(四十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	869,620,471.10	761,341,432.29
社会保险费	178,429,576.29	149,785,753.88
折旧费	75,098,308.58	77,140,748.18
住房公积金	62,707,672.26	55,212,086.42
职工福利费	59,123,332.70	58,598,239.35
修理费	40,616,874.16	56,654,551.95
工会经费	36,009,137.92	31,876,953.18
职工教育经费	26,751,924.02	23,314,696.04
长期待摊费用摊销	26,736,307.50	20,482,964.13
无形资产摊销	24,666,756.70	24,084,015.67
租赁费	24,477,037.34	25,958,449.20
物业管理费	21,244,822.65	19,967,951.35
其他	265,202,435.99	254,211,665.17
<u>合计</u>	<u>1,710,684,657.21</u>	<u>1,558,629,506.81</u>

(四十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	75,914,415.35	118,150,036.47

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	12,138,703.98	17,329,020.45
折旧费	2,024,940.30	1,431,531.11
委托研发费用	6,846,159.26	3,723,695.40
其他费用	2,070,667.43	4,394,481.49
<u>合计</u>	<u>98,994,886.32</u>	<u>145,028,764.92</u>

(四十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,906,641.66	9,070,615.71
减：利息收入	115,595,496.78	143,336,319.96
减：汇兑收益	375,187.36	2,679,774.70
加：汇兑损失	75,035.83	77,268.19
其他	12,740,687.96	11,116,968.92
<u>合计</u>	<u>-97,248,318.69</u>	<u>-125,751,241.84</u>

(五十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	3,992,647.76	2,865,642.85
与收益相关的政府补助	<u>104,329,268.67</u>	<u>106,606,677.19</u>
其中：增值税返还	50,964,261.13	52,856,834.58
进项税加计扣除	1,490,367.12	2,339,275.91
代扣代缴税费手续费返还	2,353,576.37	2,111,909.64
企业招用自主就业退役士兵扣减增值税	27,000.00	
<u>合计</u>	<u>112,192,859.92</u>	<u>113,923,505.59</u>

(五十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,021,881.09	7,039,177.42
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	7,603,023.31	9,599,959.75
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	7,172,604.62	6,500,176.89
债权投资在持有期间取得的利息收入	52,822,662.55	31,076,597.46
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,044,131.15	15,212,332.36
债务重组收益	-886,035.21	31,497.47
<u>合计</u>	<u>82,778,267.51</u>	<u>69,459,741.35</u>

(五十二) 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
交易性金融资产	24,342,709.85	-128,128,921.24
合计	<u>24,342,709.85</u>	<u>-128,128,921.24</u>

(五十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-29,225,654.73	-48,513,082.35
其他应收款坏账损失	<u>357,278.79</u>	<u>-5,035,843.91</u>
其中：应收利息坏账损失	-1,345,262.22	-2,690,524.43
拆出资金坏账损失	-11,175,000.00	-22,350,000.00
合计	<u>-40,043,375.94</u>	<u>-75,898,926.26</u>

(五十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-132,568,032.81	-132,102,940.78
二、固定资产减值损失	-2,615,802.69	-168,500.62
合计	<u>-135,183,835.50</u>	<u>-132,271,441.40</u>

(五十五) 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
固定资产处置利得	205,008.21	208,085.62	205,008.21
使用权资产处置利得	1,134,516.80	51,849.06	1,134,516.80
合计	<u>1,339,525.01</u>	<u>259,934.68</u>	<u>1,339,525.01</u>

(五十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	<u>138,006.04</u>	<u>1,520,467.04</u>	<u>138,006.04</u>
其中：固定资产处置利得	138,006.04	840,623.04	138,006.04
赔偿金	1,566,220.63	1,968,004.09	1,566,220.63
无法支付的应付款项	362,895.91	836,930.10	362,895.91
其他	1,485,381.68	883,884.28	1,485,381.68
合计	<u>3,552,504.26</u>	<u>5,209,285.51</u>	<u>3,552,504.26</u>

(五十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,634,410.03	2,160,732.62	1,634,410.03
其中：固定资产处置损失	1,634,410.03	2,160,732.62	1,634,410.03
对外捐赠	24,869,076.63	17,461,743.38	24,869,076.63
违约金	3,422,344.04	1,966,711.17	3,422,344.04
滞纳金	52,062.62	703,949.06	52,062.62
其他	2,711,400.64	589,163.39	2,711,400.64
合计	<u>32,689,293.96</u>	<u>22,882,299.62</u>	<u>32,689,293.96</u>

（五十八）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	43,063,987.01	28,988,505.12
递延所得税费用	-257,544,800.37	-2,524,354.58
合计	<u>-214,480,813.36</u>	<u>26,464,150.54</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,740,403,571.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	32,952,049.72
调整以前期间所得税的影响	-197,651.06
非应税收入的影响	-161,748.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	948,688.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-109,799.28
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	5,253,095.03
研发支出加计扣除的影响	-1,160,147.19
安置残疾人就业加计扣除的影响	-10,870.39
所得税税率变动的影响	-251,994,430.34
所得税费用合计	<u>-214,480,813.36</u>

（五十九）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见本附注六、（四十）“其他综合收益”。

（六十）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务公司收回同业定期存款	700,000,000.00	500,000,000.00
收保证金及押金	317,317,918.13	65,597,935.96
资金往来	115,653,725.31	132,212,209.70
收控股集团拨付专项应付款	114,150,000.00	144,000,000.00
银行存款利息收入	111,137,349.74	137,279,132.71
政府拨款、补助、补贴收入等	83,546,136.75	65,176,290.66
收湖南出版投资控股集团有限公司拨付的三类人员费用	56,352,776.05	59,109,128.78
房租	52,336,827.41	48,172,124.82
个税手续费返还	2,403,943.26	2,138,737.57
收回向其他金融机构拆出资金		500,000,000.00
财务公司存放中央银行款项减少额		95,606,330.57
其他	40,184,941.84	44,764,524.69
合计	1,593,083,618.49	1,794,056,415.46

(2) 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	1,097,897,737.33	1,080,896,907.30
财务公司存放同业定期存款	700,000,000.00	
财务公司客户存款净减少额	364,284,326.02	1,067,134,670.52
财务公司买入返售金融资产净增加额	229,999,000.00	570,001,000.00
资金往来	92,097,964.36	97,795,334.77
付湖南出版投资控股集团有限公司拨付的三类人员费用	56,352,776.05	59,109,128.78
财务公司存放中央银行款项净增加额	51,503,781.62	
保证金	36,885,493.84	330,424,642.27
捐赠支出	15,251,834.71	15,180,849.46
其他	2,102,407.03	2,818,014.93
合计	2,646,375,320.96	3,223,360,548.03

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回债权投资收到的现金	2,206,837,090.55	531,483,400.00
赎回理财、基金、资管、信托收到的现金		1,193,482,800.00
合计	<u>2,206,837,090.55</u>	<u>1,724,966,200.00</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买债权投资支付的现金	1,862,749,120.79	1,419,533,788.89
支付马栏山视频文创产业园项目工程款	357,554,429.99	238,169,992.34
购买理财、基金、资管、信托支付的现金		800,000,000.00
合计	<u>2,220,303,550.78</u>	<u>2,457,703,781.23</u>

(3) 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
委托贷款收回	35,000,000.00	50,000,000.00
合计	<u>35,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>

(4) 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
委托贷款发放	35,000,000.00	
合计	<u>35,000,000.00</u>	

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 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
支付租赁款	58,943,128.75	30,560,656.49
支付股利手续费	373,009.67	403,254.57
合计	<u>59,316,138.42</u>	<u>30,963,911.06</u>

(2) 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	276,142,464.01			276,142,464.01		

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	
应付股利	20,152,286.15		1,201,384,155.28	1,221,536,441.43		
租赁负债 (含一年内到期)	93,152,502.32		82,129,434.50	58,943,128.75		116,338,808.07
合计	389,447,252.48		1,283,513,589.78	1,556,622,034.19		116,338,808.07

(六十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,954,884,384.37	1,483,978,980.40
加：资产减值准备	135,183,835.50	132,271,441.40
信用减值损失	40,043,375.94	75,898,926.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	144,882,356.75	156,788,359.16
使用权资产摊销	52,546,030.79	27,708,274.89
无形资产摊销	36,395,225.84	35,431,168.69
长期待摊费用摊销	29,416,188.22	22,046,223.07
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)	-1,339,525.01	-259,934.68
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,496,403.99	1,320,109.58
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-24,342,709.85	128,128,921.24
财务费用(收益以“-”号填列)	5,035,173.70	3,686,559.97
投资损失(收益以“-”号填列)	-82,778,267.51	-69,459,741.35
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-257,544,800.37	-2,524,354.58
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)	134,985,774.89	-282,042,140.23
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-95,826,406.29	36,733,160.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-91,353,322.08	181,429,791.38
存放中央银行法定存款准备金净增加额	-51,527,574.02	95,404,383.61
其他	-123,311.60	296,436.18
经营活动产生的现金流量净额	1,930,032,833.26	2,026,836,565.22

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

融资租入固定资产

补充资料	本期发生额	上期发生额
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,878,507,595.29	10,065,962,287.66
减：现金的期初余额	10,065,962,287.66	9,766,230,733.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>812,545,307.63</u>	<u>299,731,554.40</u>

2. 本期无支付的取得子公司的现金净额。

3. 本期无收到的处置子公司的现金净额。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>10,878,507,595.29</u>	<u>10,065,962,287.66</u>
其中：库存现金	5,309.48	9,562.75
可随时用于支付的银行存款	10,877,427,858.34	10,065,930,608.27
可随时用于支付的其他货币资金	1,050,095.59	3,738.41
可用于支付的存放中央银行款项	24,331.88	18,378.23
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>10,878,507,595.29</u>	<u>10,065,962,287.66</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

5. 无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
财务公司按比例存放中央银行的基本准备金及利息	501,899,419.88	450,371,845.86	使用受限
保函保证金及利息	58,848,281.97	30,469,898.26	使用受限
一般存款利息	19,083,631.70	2,581,409.92	使用受限
票据保证金	12,480,000.00	306,392,464.01	使用受限
质量保证金	1,330,000.00	1,330,000.00	使用受限

项目	本期金额	上期金额	理由
信用证保证金	990,148.07	590,039.22	使用受限
电子增信保证金	553,352.27	491,988.06	使用受限
第三方平台资金	223,711.67	30,249.92	使用受限
<u>合计</u>	<u>595,408,545.56</u>	<u>792,257,895.25</u>	

(六十二) 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			1.34
其中：美元	0.19	7.0827	1.34
应收账款			22,408,863.26
其中：美元	3,054,121.78	7.0827	21,631,428.33
港币	857,887.63	0.90622	777,434.93
其他应收款			2,277,881.31
其中：美元	321,612.00	7.0827	2,277,881.31

(六十三) 租赁

1. 作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

公司子公司湖南天闻地铁传媒有限公司经营的长沙地铁1-5号线车站平面、LED及3、4、5号线车厢（含语音）媒体根据合同约定租赁期至2035年，租赁费每两年以上述媒体营业收入的40%（比对价）与经备案后的第三方评估价总额进行对比两者中取其高。本公司认为上述租赁付款额不取决于指数或比率的变化，而是取决于租赁资产的未来绩效，可变租赁付款额为0。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本年度简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用27,830,814.69元。

(3) 与租赁相关的现金流出总额88,443,792.32元。

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
房屋	56,436,285.25	
<u>合计</u>	<u>56,436,285.25</u>	

(2) 未来五年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	59,186,951.01	54,107,881.48
第二年	53,151,423.80	53,227,162.64
第三年	53,227,162.64	53,203,384.44
第四年	53,203,384.44	53,218,107.58
第五年	53,218,107.58	53,302,758.29
五年后未折现租赁收款额总额	63,610,763.65	63,903,836.37

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	75,914,415.35	118,150,036.47
直接投入费用	12,138,703.98	17,329,020.45
折旧费	2,024,940.30	1,431,531.11
委托研发费用	6,846,159.26	3,723,695.40
其他费用	2,070,667.43	4,394,481.49
合计	98,994,886.32	145,028,764.92
其中：费用化研发支出	98,994,886.32	145,028,764.92
资本化研发支出		
合计	98,994,886.32	145,028,764.92

(二) 本期无符合资本化条件的研发项目开发支出。

(三) 本期无重要的外购在研项目。

八、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

1. 本公司的全资子公司湖南泊富基金管理有限公司本期新设子公司苏州泊富精选创业投资合伙企业（有限合伙），该公司注册资本 5,000.00 万元，于 2023 年 5 月 24 日办理完工商登记手续，湖南泊富基金管理有限公司的持股比例为 60%，尚未实际出资，本期纳入合并范围。

2. 本公司的全资子公司湖南泊富基金管理有限公司本期新设子公司湖南泊富精选股权投资

资合伙企业（有限合伙），该公司注册资本 4,100.00 万元，于 2023 年 6 月 30 日办理完工商登记手续，湖南泊富基金管理有限公司的持股比例为 63.41%，尚未实际出资，本期纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
湖南出版投资控股集团财务有限公司	长沙市	100,000.00	长沙市	金融服务	70		投资设立
湖南泊富基金管理有限公司	长沙市	5,000.00	长沙市	金融服务	100		投资设立
湖南泊富文化产业投资基金企业(有限合伙)	长沙市	41,000.00	长沙市	投资	97.56	2.44	投资设立
湖北中南地铁传媒有限公司	武汉市	5,000.00	武汉市	广告经营	100		投资设立
天闻数媒科技(北京)有限公司	北京市	32,000.00	北京市	数字出版	60	25	投资设立
中南安拓国际文化传媒(北京)有限公司	北京市	3,000.00	北京市	文化服务	90		投资设立
湖南联合教育出版发行有限公司	长沙市	1,000.00	长沙市	发行	90	10	投资设立
上海浦脊文化传播有限公司	上海市	4,600.00	上海市	发行	97.91		投资设立
湖南中南沛心教育管理有限公司	长沙市	6,000.00	长沙市	教育培训	100		投资设立
湖南中南国际会展有限公司	长沙市	2,500.00	长沙市	会展	100		投资设立
湖南快乐老人传媒有限公司	长沙市	13,100.00	长沙市	报媒	100		投资设立
湖南芙蓉杂志社有限责任公司	长沙市	1,000.00	长沙市	出版发行	100		投资设立
湖南文艺出版社有限责任公司	长沙市	7,564.00	长沙市	出版发行	100		同一控制下 企业合并
湖南岳麓书社有限责任公司	长沙市	3,910.00	长沙市	出版发行	100		同一控制下 企业合并
湖南美术出版社有限责任公司	长沙市	8,784.00	长沙市	出版发行	100		同一控制下 企业合并
湖南科学技术出版社有限责任公司	长沙市	3,055.00	长沙市	出版发行	100		同一控制下 企业合并
湖南电子音像出版社有限责任公司	长沙市	602.00	长沙市	出版发行	100		同一控制下 企业合并
湖南少年儿童出版社有限责任公司	长沙市	6,980.00	长沙市	出版发行	100		同一控制下 企业合并
湖南人民出版社有限责任公司	长沙市	7,130.00	长沙市	出版发行	100		同一控制下 企业合并

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
湖南潇湘晨报传媒经营有限公司	长沙市	3,900.00	长沙市	报纸发行、广告发布	100		同一控制下 企业合并
湖南珈汇教育图书发行有限公司	长沙市	1,000.00	长沙市	发行	51		同一控制下 企业合并
中广潇湘广告(北京)有限公司	北京市	1,000.00	北京市	广告制作	100		同一控制下 企业合并
湖南省印刷物资有限责任公司	长沙市	13,454.00	长沙市	印刷物资销售	100		同一控制下 企业合并
湖南省新华书店有限责任公司	长沙市	150,858.52	长沙市	发行	100		同一控制下 企业合并
湖南省新教材有限责任公司	长沙市	2,000.00	长沙市	发行	100		同一控制下 企业合并
湖南天闻新华印务有限公司	长沙市	18,574.06	长沙市	印刷	100		同一控制下 企业合并
湖南红网新媒体集团有限公司	长沙市	11,404.00	长沙市	网络媒体	100		同一控制下 企业合并
中南博集天卷文化传媒有限公司	北京市	6,914.00	天津市	发行	51		非同一控制 下企业合并
民主与建设出版社有限责任公司	北京市	363.33	北京市	出版发行	70		非同一控制 下企业合并
湖南天闻动漫传媒有限公司	长沙市	3,500.00	长沙市	出版		100	投资设立
湖南国风电子音像出版社有限责任公司	长沙市	200.00	长沙市	出版		100	投资设立
长沙潇岳文化传播有限责任公司	长沙市	300.00	长沙市	图书业务		100	投资设立
湖南美术电子音像出版社有限责任公司	长沙市	300.00	长沙市	出版发行		100	投资设立
湖南生活经典杂志社经营有限公司	长沙市	950.00	长沙市	期刊		100	投资设立
北京中联恒达文化传媒有限公司	北京市	200.00	北京市	报媒		100	投资设立
湖南天闻地铁传媒有限公司	长沙市	1,000.00	长沙市	广告经营		70	投资设立
天闻数媒科技(湖南)有限公司	长沙市	5,000.00	长沙市	数字出版		100	投资设立
中南博集天卷(北京)文化传媒有限公司	北京市	300.00	北京市	发行		100	投资设立
小博集(天津)文化传媒有限公司	天津市	500.00	天津市	发行		100	投资设立
天津博集天卷文化有限公司	北京市	1,000.00	天津市	发行		100	投资设立
湖南阅读花园创意文化有限公司	长沙市	1,000.00	长沙市	文化传播		100	投资设立
中南迅智科技有限公司	长沙市	6,813.00	长沙市	网络与信息 技术开发		58.51	投资设立
湖南新华启承文化旅游有限公司	长沙市	1,000.00	长沙市	旅游服务		100	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
湖南华瀚文化传播有限公司	长沙市	2,000.00	长沙市	文化用品销售	100		同一控制下 企业合并
湖南省华章国际贸易有限责任公司	长沙市	2,000.00	长沙市	进出口业务	100		同一控制下 企业合并
湖南华瑞物流有限责任公司	长沙市	500.00	长沙市	物流	100		同一控制下 企业合并
新华韶山教育服务有限公司	韶山市	6,300.00	韶山市	商业服务	77.78		投资设立
湖南华本文化传播有限公司	长沙市	1,000.00	长沙市	活动组织	100		投资设立
湖南快点数媒科技有限责任公司	长沙市	1,000.00	长沙市	发行	100		投资设立
湖南科学技术电子音像出版社有限公司	长沙市	500.00	长沙市	出版	100		同一控制下 企业合并
长沙麓之风图书有限责任公司	长沙市	500.00	长沙市	图书业务	100		同一控制下 企业合并
北京圣之空间文化有限责任公司	北京市	900.00	北京市	艺术品投资与 经营	100		同一控制下 企业合并
湖南天闻新华印务邵阳有限公司	邵阳市	1,772.00	邵阳市	印刷	100		同一控制下 企业合并
长沙新华防伪印刷有限公司	长沙市	900.00	长沙市	印刷	100		同一控制下 企业合并
深圳新远新材料有限公司	深圳市	300.00	深圳市	物资销售	100		同一控制下 企业合并
上海恒颐广告有限公司	上海市	300.00	上海市	广告	100		同一控制下 企业合并
湖南恒盈传媒投资有限责任公司	长沙市	1,000.00	长沙市	投资	100		同一控制下 企业合并
湖南红网新媒科技发展有限公司	长沙市	1,000.00	长沙市	手机报、融媒 体服务	100		同一控制下 企业合并
湖南红网文化传播有限公司	长沙市	1,000.00	长沙市	广告、宣传、 活动	100		同一控制下 企业合并
湖南红网传媒有限公司	长沙市	1,200.00	长沙市	广告	100		同一控制下 企业合并
美时美刻国际旅行社(湖南)有限公司	长沙市	1,500.00	长沙市	旅游服务	100		非同一控制 下企业合并
苏州泊富精选创业投资合伙企业(有限合伙)	苏州市	5,000.00	苏州市	资本市场服务	60		投资设立
湖南泊富精选股权投资合伙企业(有限合伙)	长沙市	4,100.00	长沙市	商业服务	63.41		投资设立

（二）在合营企业或联营企业中的权益

不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	211,451,545.62	205,875,074.30
顺流交易未实现利润抵销	-987,891.97	-1,111,203.57
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	7,021,881.09	7,039,177.42
——其他综合收益	194,452.51	461,402.99
——综合收益总额	7,216,333.60	7,500,580.41

十、政府补助

（一）报告期末无按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	73,174,367.68	54,573,380.39		53,365,007.54		74,382,740.53	与收益相关
递延收益	27,846,688.07	31,862,082.87		3,992,647.76		55,716,123.18	与资产相关
合计	<u>101,021,055.75</u>	<u>86,435,463.26</u>		<u>57,357,655.30</u>		<u>130,098,863.71</u>	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	<u>104,329,268.67</u>	<u>106,606,677.19</u>
其中：增值税返还	50,964,261.13	52,856,834.58
与资产相关	3,992,647.76	2,865,642.85
合计	<u>108,321,916.43</u>	<u>109,472,320.04</u>

十一、与金融工具相关的风险

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

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	11,473,916,140.85			<u>11,473,916,140.85</u>
交易性金融资产		693,201,032.49		<u>693,201,032.49</u>
应收票据	5,448,077.88			<u>5,448,077.88</u>
应收账款	1,236,057,735.01			<u>1,236,057,735.01</u>
其他应收款	95,705,718.84			<u>95,705,718.84</u>
一年内到期的非流动资产	83,335,112.33			<u>83,335,112.33</u>
其他流动资产	4,946,398,373.77			<u>4,946,398,373.77</u>
债权投资	204,211,220.74			<u>204,211,220.74</u>
长期应收款	113,826,090.49			<u>113,826,090.49</u>
其他权益工具投资			118,476,712.25	<u>118,476,712.25</u>
其他非流动资产	53,816,223.98			<u>53,816,223.98</u>

(2) 2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	10,858,220,182.91			<u>10,858,220,182.91</u>
交易性金融资产		1,251,627,932.31		<u>1,251,627,932.31</u>
应收票据	2,567,980.91			<u>2,567,980.91</u>
应收账款	1,110,381,566.91			<u>1,110,381,566.91</u>
其他应收款	117,800,673.66			<u>117,800,673.66</u>
一年内到期的非流动资产	108,151,746.53			<u>108,151,746.53</u>
其他流动资产	5,242,638,363.30			<u>5,242,638,363.30</u>
债权投资				
长期应收款	123,167,594.82			<u>123,167,594.82</u>
其他权益工具投资			123,104,312.25	<u>123,104,312.25</u>
其他非流动资产	31,776,544.09			<u>31,776,544.09</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		119,400,000.00	<u>119,400,000.00</u>
应付账款		3,913,094,261.80	<u>3,913,094,261.80</u>
其他应付款		647,799,321.94	<u>647,799,321.94</u>
其他流动负债		525,475,252.54	<u>525,475,252.54</u>
一年内到期的非流动负债		45,687,030.03	<u>45,687,030.03</u>
租赁负债		70,651,778.04	<u>70,651,778.04</u>
长期应付款		631,805,400.00	<u>631,805,400.00</u>

(2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		276,142,464.01	<u>276,142,464.01</u>
应付票据		137,000,000.00	<u>137,000,000.00</u>
应付账款		3,685,965,588.20	<u>3,685,965,588.20</u>
其他应付款		485,579,913.19	<u>485,579,913.19</u>
其他流动负债		909,002,200.47	<u>909,002,200.47</u>
一年内到期的非流动负债		25,430,886.01	<u>25,430,886.01</u>
租赁负债		67,721,616.31	<u>67,721,616.31</u>
长期应付款		517,655,400.00	<u>517,655,400.00</u>

(二) 信用风险

2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。为降低信用风险，本集团对客户的信用情况进行审核，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款项及贷款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的减值准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(三) 流动性风险

流动风险为本集团在到期日无法履行财务义务的风险。本集团确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结

构和期限，以确保有充裕的资金。

（四）市场风险

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

1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险之影响，但因本集团交易基本于国内发生，资产与负债基本以人民币计价，故本集团管理层认为，外汇风险对财务报表基本无影响。于2023年12月31日，除下表所述资产或负债为美元和港币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
现金及现金等价物		
其中：美元	0.19	2.64
应收账款		
其中：美元	3,054,121.78	3,158,643.35
港币	857,887.63	640,550.00
其他应收款		
其中：美元	321,612.00	321,612.00
应付账款		
其中：美元		188,879.57

2. 利率风险—现金流量变动风险

因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与本集团吸收成员单位存款及对其发放贷款有关。

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	<u>415,635,932.49</u>	<u>276,565,100.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>693,201,032.49</u>

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	
1. 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	<u>415,635,932.49</u>	<u>276,565,100.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>693,201,032.49</u>
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	8,981,769.40	276,565,100.00	1,000,000.00	<u>286,546,869.40</u>
(3) 衍生金融资产				
(4) 资管计划	201,460,255.94			<u>201,460,255.94</u>
(5) 基金	205,193,907.15			<u>205,193,907.15</u>
2. 指定为以公允价值计量且 其变动计入当期损益的金融 资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			118,476,712.25	<u>118,476,712.25</u>
持续以公允价值计量的资 产总额	<u>415,635,932.49</u>	<u>276,565,100.00</u>	<u>119,476,712.25</u>	<u>811,677,744.74</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。本集团聘任具有证券资质的评估机构进行评估，采用的评估方法为市场法，包括：上市公司比较法、交易案例比较法、最近融资价格法。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

十三、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、

共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
湖南出版投资控股集团有限公司	有限责任公司 (国有独资)	湖南省长沙市	彭玻	投资业务	226,000 万元

接上表：

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 (%)	本公司最终控制方
64.69 (直接持股 61.46, 间接持股 3.23)	64.69	湖南省人民政府

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注九、(一)“在子公司中的权益”。

(四) 本集团的合营和联营企业情况

本集团的合营或联营企业详见本附注六、(十二)“长期股权投资”。

本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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	合营或联营企业与本集团关系
长沙天使文化股份有限公司	联营企业
天津博集新媒科技有限公司	联营企业
湖南澡雪新媒科技有限公司	联营企业

(五) 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系	备注
湖南盛力投资有限责任公司	同受母公司控制	
湖南文盛出版实业发展有限责任公司	同受母公司控制	
湖南新华印刷集团有限责任公司	同受母公司控制	
长沙市宝新实业有限公司	同受母公司控制	
长沙新华物业管理有限公司	同受母公司控制	
湖南新华印刷集团邵阳资产管理有限公司	同受母公司控制	
湖南省印刷科技研究所有限责任公司	同受母公司控制	
湖南添瑞物业管理有限公司	同受母公司控制	
湖南新华书店实业发展有限责任公司	同受母公司控制	
湖南华程光电科技有限公司	同受母公司控制	

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系	备注
湖南新华书店实业发展有限责任公司长沙市分公司	同受母公司控制	
湖南新华书店实业发展有限责任公司株洲市分公司	同受母公司控制	
湖南新华书店实业发展有限责任公司湘潭市分公司	同受母公司控制	
湖南新华书店实业发展有限责任公司衡阳市分公司	同受母公司控制	
湖南新华书店实业发展有限责任公司邵阳市分公司	同受母公司控制	
湖南新华书店实业发展有限责任公司岳阳市分公司	同受母公司控制	
湖南新华书店实业发展有限责任公司益阳市分公司	同受母公司控制	
湖南新华书店实业发展有限责任公司常德市分公司	同受母公司控制	
湖南新华书店实业发展有限责任公司娄底市分公司	同受母公司控制	
湖南新华书店实业发展有限责任公司郴州市分公司	同受母公司控制	
湖南新华书店实业发展有限责任公司永州市分公司	同受母公司控制	
湖南省新华书店实业发展有限责任公司怀化经营管理部	同受母公司控制	
湖南新华书店实业发展有限责任公司湘西土家族苗族自治州分公司	同受母公司控制	
湖南新华书店实业发展有限责任公司张家界经营管理部	同受母公司控制	
湖南华泰物业管理有限公司	同受母公司控制	
潇湘晨报社	同受母公司控制	
湖南长株潭报社	同受母公司控制	
湖南省远景光电实业有限公司	同受母公司控制	
湖南远科航表面工程有限公司	同受母公司控制	
湖南出版投资控股集团普瑞实业有限公司	同受母公司控制	
湖南普瑞物业服务有限公司	同受母公司控制	
湖南普瑞物业服务有限公司璞臻分公司	同受母公司控制	
湖南普瑞物业服务有限公司望城分公司	同受母公司控制	
湖南普瑞园林景观工程有限公司	同受母公司控制	
湖南泊富地产发展有限公司	同受母公司控制	
长沙泊富名致酒店管理有限公司	同受母公司控制	
普瑞酒店有限责任公司	同受母公司控制	
长沙传义文化交流培训服务有限公司	同受母公司控制	
湖南新华房地产开发有限责任公司	同受母公司控制	
湖南地图出版社有限责任公司	同受母公司控制	
湖南地图制印有限责任公司	同受母公司控制	
湖南地图广告有限责任公司	同受母公司控制	
湖南教育音像电子出版社有限责任公司	同受母公司控制	

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系	备注
湖南省教育音像出版社新视野音像公司	同受母公司控制	
湖南教育报刊集团有限公司	同受母公司控制	
湖南悦而享教育科技有限责任公司	同受母公司控制	
湖南幼画童年文化传播有限责任公司	同受母公司控制	
湖南新时代教育书店有限责任公司	同受母公司控制	
湖南若出其里文化传播有限责任公司	同受母公司控制	
湖南华宏房地产开发有限公司	同受母公司控制	
湖南华宏房地产开发有限公司邵阳项目部	同受母公司控制	
郴州小埠集团华宏房地产开发有限责任公司	同受母公司控制	
张家界华宏房地产开发有限公司	同受母公司控制	
湖南正茂医疗健康有限公司	同受母公司控制	
长沙普瑞生殖与遗传专科医院有限责任公司	同受母公司控制	
湖南海联房地产开发有限公司	同受母公司控制	
长沙市版泰企业管理有限公司	同受母公司控制	
大周（贵安新区）互动娱乐文化传媒有限公司	上市公司监事担任监事的企业	

接上表：

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系	备注
彭玻	本公司董事、董事长及控股母公司董事长	
杨壮	本公司董事、副董事长及控股母公司副董事长、总经理	
李晖	本公司控股母公司副董事长	
舒斌	本公司控股母公司董事、副总经理	
张子云	本公司控股母公司副总经理	
熊名辉	本公司董事	
陈昕	本公司控股母公司副总经理	
黄步高	本公司董事、副董事长	
周亦翔	本公司董事、总经理	
梁威	本公司副总经理	
王清学	本公司董事、董事会秘书	
李桂兰	本公司独立董事	
雷辉	本公司独立董事	
廖圣清	本公司独立董事	
刘闵	本公司副总经理	
易言者	本公司副总经理	

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系	备注
马睿	本公司财务总监	
杨俊杰	本公司副总经理	
钟武勇	本公司副总经理	
刘俊良	本公司副总经理	
谢清风	本公司总编辑	
王斗	本公司监事、监事会主席及控股母公司监事	
徐向荣	本公司监事	
张健	本公司监事	
唐薇	本公司职工监事	
荀娟	本公司职工监事	
陈壮军	控股母公司监事	

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
湖南教育报刊集团有限公司	采购商品	172,964,941.45	185,000,000.00	否	160,718,199.16
湖南教育音像电子出版社有限责任公司	采购商品、接受劳务	65,289,632.34	117,000,000.00	否	39,419,528.36
湖南出版投资控股集团普瑞实业有限公司	接受劳务	25,038,260.92	24,000,000.00	是	21,463,586.62
潇湘晨报社	接受劳务	17,078,180.29	22,000,000.00	否	15,051,108.17
湖南省远景光电实业有限公司	采购商品	11,781,890.54	20,000,000.00	否	14,483,319.82
湖南新华印刷集团有限责任公司	接受劳务	8,669,282.45	8,000,000.00	是	13,850,023.11
普瑞酒店有限责任公司	接受劳务	3,963,680.80	7,500,000.00	否	3,794,409.71
天津博集新媒科技有限公司	采购商品、接受劳务	1,846,167.33			338,629.34
湖南新华书店实业发展有限责任公司	接受劳务	1,424,693.50	5,500,000.00	否	2,766,531.74
湖南正茂医疗健康有	接受劳务	1,336,441.00	1,000,000.00	是	725,754.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
湖南地图出版社有限责任公司	采购商品	1,155,337.82	1,500,000.00	否	697,888.76
湖南华宏房地产开发有限公司	接受劳务	766,990.29	700,000.00	是	504,854.37
湖南泊富地产发展有限公司	接受劳务	647,800.18	1,500,000.00	否	797,268.64
湖南澡雪新媒科技有限公司	接受劳务	366,959.38			1,719,138.86
合计		312,330,258.29	393,700,000.00		276,330,240.66

(2) 出售商品/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
湖南教育报刊集团有限公司	销售商品	25,434,153.17	27,540,249.34
长沙天使文化股份有限公司	销售商品	21,163,904.54	24,891,943.16
湖南教育音像电子出版社有限责任公司	销售商品	12,352,885.40	10,181,256.51
潇湘晨报社	销售商品、提供劳务	6,500,848.82	5,469,961.09
湖南两湖文化创意投资合伙企业(有限合伙)	提供劳务	2,667,924.45	899,054.00
湖南出版投资控股集团有限公司	销售商品、提供劳务	1,486,847.92	2,192,762.78
湖南正茂医疗健康有限公司	销售商品、提供劳务	707,904.29	392,056.29
湖南地图出版社有限责任公司	销售商品、提供劳务	531,974.55	210,963.95
湖南新华书店实业发展有限责任公司	销售商品	309,254.17	313,415.70
湖南出版投资控股集团普瑞实业有限公司	销售商品	247,393.96	185,382.08
普瑞酒店有限责任公司	销售商品	59,020.54	52,064.06
湖南新华印刷集团有限责任公司	销售商品	29,666.64	47,734.68
天津博集新媒科技有限公司	销售商品	14,901.94	
湖南泊富地产发展有限公司	销售商品	7,684.87	66,146.56
湖南省远景光电实业有限公司	销售商品	2,189.60	8,655.97
湖南盛力投资有限责任公司	销售商品	1,208.70	8,087.37
合计		71,517,763.56	72,459,733.54

2. 关联租赁情况

(1) 本集团作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湖南出版投资控股集团有限公司	房产	依据交易标的所处区域市场价	1,048,456.90	1,048,456.90
湖南澡雪新媒科技有限公司	房产	依据交易标的所处区域市场价	47,494.43	94,770.28
湖南新华印刷集团有限责任公司	房产	依据交易标的所处区域市场价	55,045.88	55,045.88
湖南新华书店实业发展有限责任公司	房产	依据交易标的所处区域市场价	634.93	3,809.52
<u>合计</u>			<u>1,151,632.14</u>	<u>1,202,082.58</u>

(2) 本集团作为承租方:

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)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
湖南新华书店实业发展有限责任公司	房产、土地	4,845,901.98	5,715,182.15	6,643,732.95	7,365,087.21	292,781.44	408,261.13				-75,207.00
湖南新华印刷集团有限责任公司	房产、车位使用权	4,015,876.56	4,384,045.30	4,015,876.56	4,467,383.77						
湖南出版投资控股集团有限公司	房产	1,930,302.88	1,946,340.24	1,964,476.11	1,174,508.93						
湖南教育音像电子出版社有限责任公司	房产	838,285.71		838,285.71							
湖南文盛出版实业发展有限责任公司	房产	20,571.43	20,571.43	20,571.43	20,571.43						
合计		11,650,938.56	12,066,139.12	13,482,942.76	13,027,551.34	292,781.44	408,261.13				-75,207.00

3. 关联方担保

无。

4. 关联方资金拆借

无。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（单位：万元）	上期发生额（单位：万元）
关键管理人员报酬	1,646.46	1,714.69

7. 其他关联交易

湖南出版投资控股集团有限公司期末在财务公司存款为525,475,252.54元（其中含应计利息32,973.12元），报告期存款利息为2,744,084.41元。

（七）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	潇湘晨报社	60,000.00	4,800.00	300,000.00	
应收账款	普瑞酒店有限责任公司	28,680.80	1,920.00	8,851.28	
应收账款	长沙天使文化股份有限公司	5,000.00	400.00		
应收账款	湖南新华印刷集团有限责任公司	2,028.66			
应收账款	湖南出版投资控股集团有限公司			45,000.00	
	合计	95,709.46	7,120.00	353,851.28	
预付款项	湖南澡雪新媒科技有限公司	783,983.02		624,711.36	
预付款项	天津博集新媒科技有限公司	365,450.54		391,550.54	
预付款项	湖南出版投资控股集团普瑞实业有限公司	160,170.84			
预付款项	湖南新华印刷集团有限责任公司	13,584.90		13,584.90	
预付款项	湖南新华书店实业发展有限责任公司			26,860.95	
	合计	1,323,189.30		1,056,707.75	

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	湖南新华书店实业发展有限责任公司	147,595.85		147,595.85	
其他应收款	湖南新华印刷集团有限责任公司	100,000.00			
其他应收款	潇湘晨报社	26,019.88			
	<u>合计</u>	<u>273,615.73</u>		<u>147,595.85</u>	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	湖南教育音像电子出版社有限责任公司	26,711,261.13	1,393,690.20
应付账款	潇湘晨报社	1,027,726.05	
应付账款	天津博集新媒科技有限公司	881,537.36	883,050.93
应付账款	湖南澡雪新媒科技有限公司	608,426.86	971,451.50
应付账款	湖南出版投资控股集团普瑞实业有限公司	459,395.40	1,034,081.00
应付账款	湖南省远景光电实业有限公司	297,506.92	34,791.00
应付账款	湖南新华印刷集团有限责任公司		205,316.35
应付账款	普瑞酒店有限责任公司		167,751.00
应付账款	长沙天使文化股份有限公司		104,803.20
	<u>合计</u>	<u>29,985,853.72</u>	<u>4,794,935.18</u>
预收款项	湖南新华书店实业发展有限责任公司		666.67
	<u>合计</u>		<u>666.67</u>
合同负债	湖南教育报刊集团有限公司	7,897,053.26	
	<u>合计</u>	<u>7,897,053.26</u>	
其他应付款	湖南出版投资控股集团普瑞实业有限公司	1,354,973.79	3,648,405.79
其他应付款	湖南新华印刷集团有限责任公司	728,525.26	1,639,820.26
其他应付款	湖南新华书店实业发展有限责任公司	183,030.55	800.00
其他应付款	湖南华宏房地产开发有限公司	20,000.00	
其他应付款	湖南澡雪新媒科技有限公司	2,882.67	8,198.40
	<u>合计</u>	<u>2,289,412.27</u>	<u>5,297,224.45</u>
其他流动负债	湖南教育报刊集团有限公司	1,026,616.92	
	<u>合计</u>	<u>1,026,616.92</u>	
一年内到期的其他非流动负债	湖南新华书店实业发展有限责任公司	1,806,525.25	2,124,842.26
	<u>合计</u>	<u>1,806,525.25</u>	<u>2,124,842.26</u>
租赁负债	湖南新华书店实业发展有限责任公司	3,587,111.68	5,692,306.48
	<u>合计</u>	<u>3,587,111.68</u>	<u>5,692,306.48</u>

十四、承诺及或有事项

或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团报告期内作为被起诉方新发生诉讼案件 51 件，其中未决案件 11 件，共涉及金额为人民币 1,717,305.00 元，本集团认为相关案件索赔理由不成立，且相关损失无法准确估计，故未对或有事项确认预计负债。

2. 保函及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团尚未到期的保函共 89 张，金额共计 77,664,505.95 元。

十五、资产负债表日后事项

利润分配情况

2024 年 4 月 25 日，本公司召开第五届董事会第十六次会议，批准 2023 年度利润分配预案，拟以本公司现有总股本 1,796,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 5.50 元（含税），拟分配现金股利人民币 987,800,000.00 元（含税）。上述分配议案尚需 2023 年度股东大会批准。

十六、其他重要事项

（一）年金计划

2011 年 5 月 10 日本公司召开的 2010 年度股东大会审议通过了《关于公司企业年金方案》，按拟定提存方式为符合条件的在职职工缴纳企业年金，2023 年度计提企业年金总额为 9,819.13 万元。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 7 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 7 个报告分部，分别为总部分部、出版分部、发行分部、印刷分部、物资分部、数字出版及媒体传播分部及金融服务分部。这些报告分部是根据提供产品和劳务的性质以及生产过程为基础确定的。

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。

2. 报告分部的财务信息

项目	总部分部	出版分部	发行分部	印刷分部
主营业务收入	2,822,892.80	3,595,795,453.44	11,313,372,321.22	1,042,778,664.03

项目	总部分部	出版分部	发行分部	印刷分部
主营业务成本	4,838,643.46	2,249,752,041.49	7,896,679,958.80	798,085,164.00
资产总额	12,586,780,470.89	3,643,466,304.18	11,820,811,321.31	1,098,604,661.01
负债总额	1,061,035,446.90	1,926,299,078.75	7,651,356,577.99	325,448,146.32

接上表：

物资分部	数字出版及 媒体传播分部	金融服务分部	减：分部间抵销	合计
1,454,794,164.44	846,136,585.63	220,285,280.08	5,024,675,655.29	<u>13,451,309,706.35</u>
1,383,361,479.11	569,420,432.13	169,649,658.63	5,123,008,781.04	<u>7,948,778,596.58</u>
509,432,603.69	1,374,845,802.83	13,755,273,728.01	19,420,606,115.70	<u>25,368,608,776.22</u>
252,857,673.81	958,356,036.13	11,213,957,736.07	14,224,314,933.46	<u>9,164,995,762.51</u>

（三）其他事项

1. 2019年11月25日和2019年11月26日，本公司子公司财务公司与新华联控股集团财务有限责任公司（以下简称“新华联财务公司”）通过信用拆借方式成交两笔同业拆借业务，本金合计3亿元，到期还款日分别为2019年12月2日和2019年12月3日。截至2023年12月31日，新华联财务公司尚未归还的本金为7,450.00万元，尚未归还的利息为8,968,414.79元。截至本财务报表批准报出日，本公司正全力催收剩余的本金及利息。

2. 为解决湖南教育报刊集团有限公司（以下简称“教育报刊集团”）、湖南教育音像电子出版社有限公司（以下简称“教育音像社”）、湖南地图出版社有限公司（以下简称“地图社”）与本集团的同业竞争问题，本集团控股股东湖南出版投资控股集团有限公司委托本公司经营管理教育报刊集团、教育音像社、地图社3家公司，期限暂定2年。三家公司的委托管理费用分别为：教育报刊集团100.00万元/年，教育音像社、地图社各10.00万元/年。本公司与上述各方已于2023年12月8日签订委托经营管理合同。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	61,168,050.57	75,227,545.77
1-2年（含2年）	130,206.92	144,432.12
2-3年（含3年）	8,862.00	2,037.15
3-4年（含4年）	2,037.15	26,670.00
4-5年（含5年）	17,430.00	

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5年以上	342,776.42	342,776.42
小计	<u>61,669,363.06</u>	<u>75,743,461.46</u>
减：坏账准备	465,606.18	849,634.04
合计	<u>61,203,756.88</u>	<u>74,893,827.42</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	59,919,495.04	97.16					59,919,495.04
按组合计提坏账准备	<u>1,749,868.02</u>	<u>2.84</u>	<u>465,606.18</u>	<u>26.61</u>			<u>1,284,261.84</u>
其中：账龄组合	1,662,655.05	2.70	465,606.18	28.00			1,197,048.87
低风险组合	87,212.97	0.14					87,212.97
合计	<u>61,669,363.06</u>	<u>100</u>	<u>465,606.18</u>				<u>61,203,756.88</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	69,086,387.63	91.21					69,086,387.63
按组合计提坏账准备	<u>6,657,073.83</u>	<u>8.79</u>	<u>849,634.04</u>	<u>12.76</u>			<u>5,807,439.79</u>
其中：账龄组合	6,421,684.20	8.48	849,634.04	13.23			5,572,050.16
低风险组合	235,389.63	0.31					235,389.63
合计	<u>75,743,461.46</u>	<u>100</u>	<u>849,634.04</u>				<u>74,893,827.42</u>

3. 按单项计提坏账准备

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
湖南省新教材有限责任公司	32,647,473.34			单项测试未发生减值
湖南联合教育出版物发行有限公司	17,136,464.17			单项测试未发生减值
湖南新华启承文化旅游有限公司	8,003,737.92			单项测试未发生减值
湖南省新华书店有限责任公司	1,156,015.26			单项测试未发生减值
湖南中南国际会展有限公司	437,465.42			单项测试未发生减值

名称	账面余额	期末余额		计提理由
		坏账准备	计提比例 (%)	
湖南电子音像出版社有限责任公司	337,722.02			单项测试未发生减值
湖南阅读花园创意文化有限公司	200,616.91			单项测试未发生减值
<u>合计</u>	<u>59,919,495.04</u>			

4. 按组合计提坏账准备:

(1) 组合计提项目: 账龄组合

名称	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,286,526.47	102,922.12	8.00
1-2年(含2年)	5,023.01	753.45	15.00
2-3年(含3年)	8,862.00	3,987.90	45.00
3-4年(含4年)	2,037.15	1,222.29	60.00
4-5年(含5年)	17,430.00	13,944.00	80.00
5年以上	342,776.42	342,776.42	100.00
<u>合计</u>	<u>1,662,655.05</u>	<u>465,606.18</u>	

(2) 组合计提项目: 低风险组合

名称	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
应收政府采购款	87,212.97		
<u>合计</u>	<u>87,212.97</u>		

5. 坏账准备的情况

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					
按组合计提坏账准备	849,634.04	-384,027.86			465,606.18
<u>合计</u>	<u>849,634.04</u>	<u>-384,027.86</u>			<u>465,606.18</u>

6. 本期无实际核销的应收账款情况。

7. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	32,647,473.34		32,647,473.34	52.94	
第二名	17,136,464.17		17,136,464.17	27.79	
第三名	8,003,737.92		8,003,737.92	12.98	
第四名	1,156,015.26		1,156,015.26	1.87	
第五名	468,834.72		468,834.72	0.76	37,506.78
<u>合计</u>	<u>59,412,525.41</u>		<u>59,412,525.41</u>	<u>96.34</u>	<u>37,506.78</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,296,122,161.05	1,158,918,727.95
其他应收款	41,849,521.13	31,906,570.88
<u>合计</u>	<u>1,337,971,682.18</u>	<u>1,190,825,298.83</u>

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
委托贷款		
<u>合计</u>		

(2) 本期无重要的逾期利息。

(3) 按坏账计提方法分类披露坏账准备计提情况

类别	期末余额				期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	1,948,259.50	100.00	1,948,259.50	100.00					
<u>合计</u>	<u>1,948,259.50</u>	<u>100</u>	<u>1,948,259.50</u>	<u>100</u>					

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
天闻数媒科技(北京)有限公司	1,948,259.50	1,948,259.50	100.00	预计收回的可能性较小
<u>合计</u>	<u>1,948,259.50</u>	<u>1,948,259.50</u>	<u>100</u>	

(4) 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				
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			1,948,259.50	<u>1,948,259.50</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			<u>1,948,259.50</u>	<u>1,948,259.50</u>

(5) 坏账准备的情况

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	1,948,259.50					1,948,259.50
<u>合计</u>	<u>1,948,259.50</u>					<u>1,948,259.50</u>

(6) 本期无实际核销的应收利息情况

3. 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
湖南省新华书店有限责任公司	822,036,123.90	679,788,431.03
湖南科学技术出版社有限责任公司	180,122,115.34	171,378,918.95
湖南潇湘晨报传媒经营有限公司	77,000,000.00	77,000,000.00
湖南天闻新华印务有限公司	60,203,727.21	55,392,917.78
湖南少年儿童出版社有限责任公司	41,995,170.09	39,061,360.15
湖南文艺出版社有限责任公司	25,615,238.64	26,479,284.53
湖南省新教材有限责任公司	25,269,635.50	12,284,955.73
湖南人民出版社有限责任公司	20,935,363.93	11,322,523.81
湖南美术出版社有限责任公司	19,163,904.18	23,884,728.90
湖南电子音像出版社有限责任公司	9,129,526.95	9,597,178.29
北洋出版传媒集团股份有限公司	6,897,600.00	6,237,600.00
湖北中南地铁传媒有限公司	4,457,854.18	
湖南联合教育出版物发行有限公司	3,055,425.02	12,348,725.13
中广潇湘广告（北京）有限公司	240,476.11	
湖南省印刷物资有限责任公司		20,195,900.23
湖南珈汇教育图书发行有限公司		13,946,203.42
小计	<u>1,296,122,161.05</u>	<u>1,158,918,727.95</u>
减：坏账准备		
合计	<u>1,296,122,161.05</u>	<u>1,158,918,727.95</u>

4. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	34,707,959.13	23,588,433.20
1-2年（含2年）	278,648.54	1,459,266.40
2-3年（含3年）	1,073,395.94	120,933.07
3-4年（含4年）	114,252.87	56,037.52
4-5年（含5年）	34,639.11	127,204.56
5年以上	10,957,531.86	10,830,693.82
小计	<u>47,166,427.45</u>	<u>36,182,568.57</u>
减：坏账准备	5,316,906.32	4,275,997.69
合计	<u>41,849,521.13</u>	<u>31,906,570.88</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
待抵扣进项税	30,735,937.13	22,923,971.92
往来款	7,310,577.60	6,504,479.43
房屋维修基金	5,736,219.79	5,715,909.24
保证金	3,127,909.26	1,029,955.98
备用金	255,783.67	8,252.00
<u>小计</u>	<u>47,166,427.45</u>	<u>36,182,568.57</u>
减：坏账准备	5,316,906.32	4,275,997.69
<u>合计</u>	<u>41,849,521.13</u>	<u>31,906,570.88</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	<u>合计</u>
	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	4,113.86		4,271,883.83	<u>4,275,997.69</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	40,908.63		1,000,000.00	<u>1,040,908.63</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>45,022.49</u>		<u>5,271,883.83</u>	<u>5,316,906.32</u>

(4) 坏账准备的情况

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	4,248,215.79	1,000,000.00			5,248,215.79
按组合计提	27,781.90	40,908.63			68,690.53
<u>合计</u>	<u>4,275,997.69</u>	<u>1,040,908.63</u>			<u>5,316,906.32</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(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	期末余额	占其他应收款		款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
		总额的比例 (%)				
第一名	23,367,120.00	49.54		待抵扣进项税	1年以内 1年以内、1-2年、2-3 年、3-4年、4-5年、5 年以上	
第二名	5,736,219.79	12.16		房屋维修基金		
第三名	4,248,215.79	9.01		往来款	5年以上	4,248,215.79
第四名	3,004,230.16	6.37		待抵扣进项税	1年以内	
第五名	2,093,000.00	4.44		保证金	1年以内	
合计	38,448,785.74	81.52				4,248,215.79

(三) 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	5,450,593,763.90	254,435,507.00	5,196,158,256.90	5,438,526,763.90	30,000,000.00	5,408,526,763.90
对联营、合营企业投资	187,630,012.18		187,630,012.18	181,448,159.80		181,448,159.80
合计	5,638,223,776.08	254,435,507.00	5,383,788,269.08	5,619,974,923.70	30,000,000.00	5,589,974,923.70

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
湖南省新华书店有限责任公司	1,608,553,263.37			1,608,553,263.37		
湖南出版投资控股集团财务有限公司	700,000,000.00			700,000,000.00		
湖南天闻新华印务有限公司	666,577,959.84	12,067,000.00		678,644,959.84		
湖南泊富文化产业投资基金企业(有限合伙)	400,000,000.00			400,000,000.00		
天闻数媒科技(北京)有限公司	224,435,507.00			224,435,507.00	224,435,507.00	224,435,507.00
湖南省印刷物资有限责任公司	184,540,393.70			184,540,393.70		
湖南红网新媒体集团有限公司	174,333,399.59			174,333,399.59		
湖南美术出版社有限责任公司	137,848,897.84			137,848,897.84		
湖南文艺出版社有限责任公司	125,645,926.73			125,645,926.73		
湖南人民出版社有限责任公司	121,301,270.44			121,301,270.44		
湖南潇湘晨报传媒经营有限公	120,150,330.60			120,150,330.60		

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
司						
湖南少年儿童出版社有限责任 公司	119,804,675.46			119,804,675.46		
湖南快乐老人传媒有限公司	116,698,469.42			116,698,469.42		
中南博集天卷文化传媒有限公 司	114,630,000.00			114,630,000.00		
湖南岳麓书社有限责任公司	99,101,348.78			99,101,348.78		
湖南科学技术出版社有限责任 公司	80,556,800.87			80,556,800.87		
湖南中南沛心教育管理有限公 司	60,000,000.00			60,000,000.00		
湖南电子音像出版社有限责任 公司	57,021,466.39			57,021,466.39		
湖北中南地铁传媒有限公司	50,016,400.00			50,016,400.00		
湖南泊富基金管理有限公司	49,562,760.00			49,562,760.00		
上海浦睿文化传播有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
湖南省新教材有限责任公司	41,076,502.21			41,076,502.21		
湖南中南国际会展有限公司	35,140,326.83			35,140,326.83		
湖南教育电视传媒有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		30,000,000.00
民主与建设出版社有限责任公 司	24,666,700.00			24,666,700.00		
中南安拓国际文化传媒(北京) 有限公司	16,200,000.00			16,200,000.00		
湖南联合教育出版物发行有限 公司	11,615,731.12			11,615,731.12		
湖南芙蓉杂志社有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
中广潇湘广告(北京)有限公司	8,217,441.37			8,217,441.37		
湖南珈汇教育图书发行有限公 司	5,831,192.34			5,831,192.34		
<u>合计</u>	<u>5,438,526,763.90</u>	<u>12,067,000.00</u>		<u>5,450,593,763.90</u>	<u>224,435,507.00</u>	<u>254,435,507.00</u>

注：本公司持股比例为 60%的子公司湖南教育电视传媒有限公司在 2021 年已依法注销，根据财政部《企业资产损失财务处理暂行办法》（财企[2003]233 号）第十四条规定，国有企业核销所有者权益的损失，应当上报企业国有资产监督机构审批。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未取得主管监督机构湖南省文资委的批复，故暂未核销。

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业			
湖南两湖文化创意投资合伙企业(有限合伙)	99,530,033.15		
长沙天使文化股份有限公司	70,900,409.05		
天津博集新媒科技有限公司	11,017,717.60		
合计	181,448,159.80		

接上表:

被投资单位名称	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
		其他综合 收益调整	其他权益变动	
联营企业				
湖南两湖文化创意投资合伙企业(有限合伙)	6,882,680.87			
长沙天使文化股份有限公司	-2,461,758.98	170,728.68	87,481.60	
天津博集新媒科技有限公司	1,502,720.21			
合计	5,923,642.10	170,728.68	87,481.60	

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
	本期计提 减值准备	其他		
联营企业				
湖南两湖文化创意投资合伙企业(有限合伙)			106,412,714.02	
长沙天使文化股份有限公司			68,696,860.35	
天津博集新媒科技有限公司			12,520,437.81	
合计			187,630,012.18	

3. 长期股权投资的减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
天闻数媒科技(北京)有限公司	224,435,507.00		224,435,507.00	5
合计	224,435,507.00		224,435,507.00	

接上表:

项目	预测期的 关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的关键 参数的确定依据
天闻数媒科技（北京）有限公司	收入增长率 6.84% 折现率 10.44%	收入增长率 0% 折现率 10.44%	稳定期收入增长率为 0% 折现率与预测期最后一年一致

合计

（四）营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,842,074,385.83	1,178,575,820.49	1,762,167,052.42	1,136,443,671.23
其他业务	5,131,831.51	2,744,906.55	4,544,393.87	2,614,665.59
<u>合计</u>	<u>1,847,206,217.34</u>	<u>1,181,320,727.04</u>	<u>1,766,711,446.29</u>	<u>1,139,058,336.82</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	1,280,372,852.65	1,180,977,011.75
权益法核算的长期股权投资收益	5,923,642.10	5,059,621.19
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	6,897,600.00	6,237,600.00
<u>合计</u>	<u>1,293,194,094.75</u>	<u>1,192,274,232.94</u>

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-156,878.98	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	53,392,007.54	
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	33,386,841.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益	1,171,619.49	
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		
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		

非经常性损益明细	金额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-886,035.21	
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	251,994,430.34	
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	-27,640,385.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	349,899.32	
少数股东权益影响额（税后）	8,172,603.90	
<u>合计</u>	<u>302,739,095.25</u>	

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

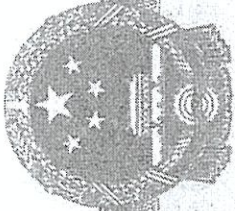
对本集团根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

项目	涉及金额	原因
增值税返还	50,964,261.13	依据财政部、税务总局公告[2023]60号《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》，2027年12月31日前，对专为少年儿童出版发行的报纸和期刊，中小学的学生教科书，专为老年人出版发行的报纸和期刊，在出版环节执行增值税100%先征后退的政策；除此之外的各类图书、期刊、音像制品、电子出版物，在出版环节执行增值税先征后退50%的政策。另外，依据（国务院国发[2011]4号）《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。预计上述政策在以后年度将会持续执行，所以未将依据上述政策获得的增值税减免界定为非经常性损益。

项目	涉及金额	原因
手续费返还	2,353,576.37	依据财政部、国家税务总局、中国人民银行财行[2005]365号《关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》，法律、行政法规规定的代扣代缴、代收代缴税款，税务机关按代扣、代收税款的2%支付给代扣代缴义务人。预计上述政策在以后年度将会持续执行，所以未将依据上述政策获得的代扣代缴税费的手续费返还界定为非经常性损益。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		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	12.41	1.03	1.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.39	0.86	0.86



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体
信用信息，
了解更多
登记、备案、许可、
监管信息，体验
更加便捷服务。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询、税务服务；法律、法规规定的其他业务；基础软件、应用软件、销售软件开发、应用、维护及服务；基础软件、应用软件、数据处理、互联网服务、云计算服务；数据库系统（数据中心的除外）；计算机系统集成；销售计算机、软件及辅助设备；开展经营自主项目，从事国家法律法规允许的计算机、软件开发、技术咨询、计算机数据处理和咨询等经营活动。

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关

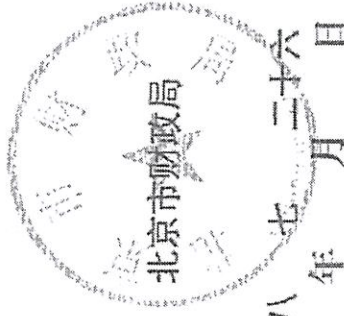


2023年07月13日

证书序号: 0000175

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:

二〇一八

年

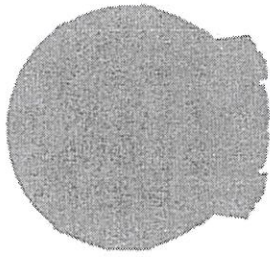
七

月

二十六

日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

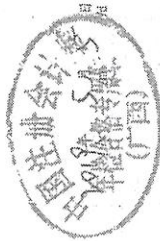
批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

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 份
月 /m
日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 份
月 /m
日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 份
月 /m
日 /d



姓 名 Full name 刘彦彦
性 别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1978-09-27
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 430104197809270026

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.

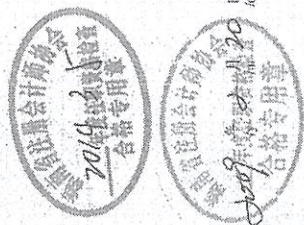


证书编号:
No. of Certificate 430100100033

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 1996年06月01日
2012年07月23日

年度检验
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.



证书编号: 110002400171
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇〇八年 月 日
Date of Issuance

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.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

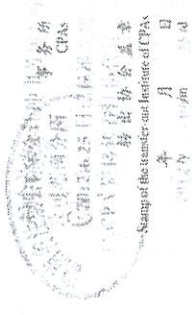


姓名: 张琪
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1981-09-29
Date of birth
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司
Working unit
身份证号码: 430103198109292571
Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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