

中文天地出版传媒集团股份
有限公司

备考审阅报告

大信阅字[2024]第 6-00002 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

审阅报告

大信阅字[2024]第 6-00002 号

中文天地出版传媒集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中文天地出版传媒集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2023 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，2023 年度备考合并经营成果。

本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：舒佳敏
（项目合伙人）



中国注册会计师：敬锐



二〇二四年五月二十七日

备考合并资产负债表

编制单位：中文天地出版传媒集团股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六(一)	11,899,787,566.69	12,564,364,903.88
交易性金融资产	六(二)	4,742,602,790.53	3,029,584,534.91
衍生金融资产			
应收票据	六(三)	34,829,803.06	258,893,093.56
应收账款	六(四)	905,776,164.04	887,302,341.52
应收款项融资			
预付款项	六(五)	241,153,315.05	695,788,861.77
其他应收款	六(六)	80,524,710.87	123,977,084.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六(七)	1,044,286,752.65	1,171,416,216.63
合同资产	六(八)	1,679,253.25	2,737,116.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六(九)	32,769,136.67	3,197,600.03
其他流动资产	六(十)	85,192,021.68	70,932,622.79
流动资产合计		19,068,601,514.49	18,808,194,375.57
非流动资产：			
债权投资	六(十一)	14,185,000.00	18,685,000.00
其他债权投资			
长期应收款	六(十二)	69,679,098.73	
长期股权投资	六(十三)	2,064,131,532.06	1,980,232,512.89
其他权益工具投资	六(十四)	44,364,412.13	44,364,412.13
其他非流动金融资产	六(十五)	1,125,761,097.27	1,105,813,842.38
投资性房地产	六(十六)	526,026,192.30	554,234,589.31
固定资产	六(十七)	2,270,932,316.62	2,190,477,072.50
在建工程	六(十八)	93,524,035.77	78,760,237.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六(十九)	129,271,381.83	120,278,201.02
无形资产	六(二十)	704,399,857.61	766,238,787.86
开发支出			
商誉	六(二十一)	2,437,573,009.44	2,437,573,009.44
长期待摊费用	六(二十二)	86,279,073.60	101,974,582.98
递延所得税资产	六(二十三)	538,638,426.85	193,125,620.40
其他非流动资产	六(二十四)	60,207,349.26	90,648,321.33
非流动资产合计		10,164,972,783.47	9,682,406,189.57
资产总计		29,233,574,297.96	28,490,600,565.14

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









备考合并资产负债表（续）

编制单位：中文天地出版传媒集团股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六(二十六)	2,631,263,136.46	1,360,440,180.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六(二十七)	254,533,935.13	290,760,753.36
应付账款	六(二十八)	2,525,615,708.47	2,504,587,543.54
预收款项			
合同负债	六(二十九)	1,567,124,751.40	2,017,059,695.72
应付职工薪酬	六(三十)	1,240,948,531.60	1,224,648,891.77
应交税费	六(三十一)	136,687,873.71	208,222,757.72
其他应付款	六(三十二)	447,685,831.27	549,315,492.70
其中：应付利息			
应付股利		19,949.23	15,154,555.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六(三十三)	63,146,643.93	294,108,291.14
其他流动负债	六(三十四)	17,506,037.50	20,442,504.80
流动负债合计		8,884,512,449.47	8,469,586,111.36
非流动负债：			
长期借款	六(三十五)		885,000,000.00
应付债券	六(三十六)	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六(三十七)	112,688,520.98	88,308,564.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬		103,349,481.54	102,546,616.07
预计负债	六(三十八)	1,379,607.69	2,739,607.69
递延收益	六(三十九)	855,835,179.14	875,017,155.65
递延所得税负债	六(四十)	185,490,027.81	125,109,264.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,258,742,817.16	3,078,721,208.42
负债合计		11,143,255,266.63	11,548,307,319.78
股东权益：			
股本	六(四十一)	1,399,164,107.00	1,399,164,107.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(四十二)	4,303,798,172.63	4,309,040,796.48
减：库存股			
其他综合收益	六(四十三)	-17,223,480.83	-12,426,902.81
专项储备			
盈余公积	六(四十四)	783,948,007.64	677,531,859.50
未分配利润	六(四十五)	11,491,137,812.70	10,403,652,540.59
归属于母公司股东权益合计		17,960,824,619.14	16,776,962,400.76
少数股东权益		129,494,412.19	165,330,844.60
股东权益合计		18,090,319,031.33	16,942,293,245.36
负债和股东权益总计		29,233,574,297.96	28,490,600,565.14

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：中文天地出版传媒集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	六(四十六)	10,886,773,067.83	11,043,898,218.18
减：营业成本	六(四十六)	6,154,152,067.59	6,585,096,396.90
税金及附加	六(四十七)	50,488,783.40	43,083,809.00
销售费用	六(四十八)	930,208,889.37	1,044,660,749.40
管理费用	六(四十九)	1,820,700,450.40	1,698,219,217.22
研发费用	六(五十)	230,826,900.25	251,189,350.06
财务费用	六(五十一)	-285,228,378.98	-451,184,809.40
其中：利息费用		145,703,389.42	162,309,903.43
利息收入		438,175,054.57	-596,514,649.45
加：其他收益	六(五十二)	92,077,959.97	80,269,165.35
投资收益（损失以“-”号填列）	六(五十三)	237,597,029.77	539,625,518.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		148,540,099.14	183,065,131.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六(五十四)	-54,975,134.26	-101,528,504.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(五十五)	-71,143,761.03	-53,215,451.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(五十六)	-148,383,996.63	-119,903,723.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六(五十七)	8,549,669.69	5,367,030.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,049,346,123.31	2,223,447,540.53
加：营业外收入	六(五十八)	34,132,952.36	24,931,459.03
减：营业外支出	六(五十九)	176,768,946.09	144,116,380.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,906,710,129.58	2,104,262,619.15
减：所得税费用	六(六十)	-258,514,830.37	54,931,879.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,165,224,959.95	2,049,330,739.84
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,165,224,959.95	2,049,330,739.84
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,210,199,209.50	2,081,822,728.29
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-44,974,249.55	-32,491,988.45
五、其他综合收益的税后净额		-4,796,578.02	-4,346,902.81
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-4,796,578.02	-4,346,902.81
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-4,780,000.00	-4,350,000.00
(1)重新计量设定受益计划变动额		-4,780,000.00	-4,350,000.00
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-16,578.02	3,097.19
(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（现金流量套期损益的有效部分）			
(6)外币财务报表折算差额		-16,578.02	3,097.19
(7)其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		2,160,428,381.93	2,044,983,837.03
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		2,210,199,209.50	2,077,475,825.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-44,974,249.55	-32,491,988.45
七、每股收益			
（一）基本每股收益		1.5797	1.4879
（二）稀释每股收益		1.5797	1.4879

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中文天地出版传媒集团股份有限公司 备考财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地和总部地址

中文天地出版传媒集团股份有限公司(以下简称“中文传媒”或“本公司”, 在包含子公司时统称“本集团”)原名为江西鑫新实业股份有限公司(以下简称“鑫新股份”)。

鑫新股份系于1998年11月26日经江西省政府赣股[1998]05号《关于同意设立江西鑫新实业股份有限公司的批复》之批准, 于1998年11月30日经江西省工商行政管理局核准登记。

2002年, 经中国证监会证监发行字[2002]9号《关于核准江西鑫新实业股份有限公司公开发行股票的通知》核准, 鑫新股份于2002年2月4日首次公开发行A股并于2002年3月4日在上交所挂牌交易。

2009年8月15日, 江西信江实业有限公司(以下简称“信江实业”)与江西省出版集团公司(已于2021年更名为“江西省出版传媒集团有限公司”以下简称“出版集团”)签署《股权转让协议》。信江实业同意将其持有的鑫新股份4,000万股股份(占鑫新股份总股本的21.33%)以鑫新股份2009年7月17日收市前20个交易日收盘价的平均价格即7.56元/股(股份转让总价款为30,240万元)转让给出版集团。

鑫新股份将截止2009年6月30日经审计评估的全部资产和负债出售给信江实业, 出售资产的交易价格以鑫新股份经审计评估的净资产值为定价依据, 根据《江西鑫新实业股份有限公司资产出售协议》及《江西鑫新实业股份有限公司资产出售补充协议》, 双方以评估值为基础, 并考虑评估基准日至资产出售交割日的损益情况, 鑫新股份出售资产的交易价格作价为85,000,000.00元。

鑫新股份与出版集团于2009年8月15日签署《发行股份购买资产协议》。协议约定: 鑫新股份拟通过非公开发行股票的方式向出版集团购买其出版文化传媒类主营业务资产及下属企业股权。非公开发行股票的价格为第四届董事会第三次会议决议公告日前20个交易日鑫新

股份 A 股股票交易均价，即 7.56 元/股。

2010 年 7 月 30 日，中国证券监督管理委员会以证监许可[2010]1020 号《关于核准江西鑫新实业股份有限公司重大资产出售及向江西省出版集团公司发行股份购买资产的批复》核准鑫新股份重大资产重组事项。

前述信江实业拟转让给出版集团的 4,000 万股份，信江实业与出版集团已于 2010 年 8 月 24 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕股权协议转让过户登记手续。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1020 号文核准，鑫新股份向江西省出版集团公司发行 379,745,018 股股份购买其持有的出版板块、发行板块、印刷板块、出版贸易板块、报刊板块、教材租型及代理业务及与主业相关资产、相关投资股权等。发行后股本总额为 567,245,018 元，变更后的注册资本为人民币 567,245,018 元，其中，出版集团持股份额为 419,745,018 股，持股比例为 74%。

2010 年 12 月 21 日，中文传媒收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司的《证券变更登记证明》。

经鑫新股份第四届董事会第八次临时会议及 2010 年第二次临时股东大会审议通过，并经江西省上饶市工商行政管理局核准，于 2010 年 12 月 7 日取得变更后营业执照，公司名称由“江西鑫新实业股份有限公司”更名为“中文天地出版传媒集团股份有限公司”。（以 2010 年 12 月 7 日为界限，之前公司名称为“鑫新股份”，之后公司名称为“中文传媒”）

根据中文传媒 2011 年第二次临时股东大会决议、2012 年第三次临时股东大会决议以及中国证券监督管理委员会《关于核准中文天地出版传媒集团股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2012]1267 号），中文传媒非公开发行不超过人民币普通股 91,613,812 股，每股面值 1 元。

截至 2013 年 3 月 14 日止，中文传媒实际非公开发行人民币普通股 91,466,935 股，增加注册资本（股本）为 91,466,935 元，业经信永中和会计师事务所出具的 XYZH/2012A1027-1、XYZH/2012A1027-2 号验资报告予以验证。此次发行新增股份已于 2013 年 3 月 18 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了登记托管手续。2013 年 3 月 22 日，中文传媒已经完成注册资本的工商变更登记手续，变更后的注册资本为 658,711,953 元。

2013年年度股东大会审议通过了《公司2013年度利润分配及资本公积金转增股本的预案》；根据2013年度公司利润分配及资本公积金转增股本方案：以截至2013年12月31日公司股份总数658,711,953股为基数，向全体股东每10股派现金股利人民币2元（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增8股。资本公积金转增股本后注册资本为人民币1,185,681,515元。根据公司实际情况，公司于2014年8月29日召开2014年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于修订〈公司章程〉部分条款的议案》。（详见公司于2014年4月26日、6月13日、8月30日在《上海证券报》、《证券日报》及上海证券交易所网站<http://www.sse.com.cn>披露的临2014-027号、034号、054号公告）2014年9月12日，公司完成了相关审批和工商变更登记手续，并取得了上饶市工商行政管理局换发的营业执照。

中文传媒第五届董事会第十五次临时会议以及2014年第二次临时股东大会决议，以及与北京智明星通科技股份有限公司（以下简称“智明星通”）全体股东签署《发行股份及支付现金购买资产协议》，中文传媒购买智明星通100%股权。对智明星通采用了收益现值法评估，评估基准日为2014年3月31日，智明星通资产估值为266,000.00万元，较账面净资产增值约为28倍。本次交易中，中文传媒向交易对方支付股份对价164,920.00万元，同时支付现金对价101,080.00万元收购智明星通100%股权。

2015年1月5日，经中国证券监督管理委员会《关于核准中文天地出版传媒集团股份有限公司向孝昌枫杰投资中心（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]36号）核准，核准中文传媒向智明星通股东发行股份购买资产，核准公司非公开发行不超过人民币普通股77,370,564股，募集本次发行股份购买资产的配套资金。

2015年1月16日，中文传媒向智明星通股东发行股票129,552,238股（发行价格为12.73元/股），2015年2月11日，中文传媒非公开发行人民币普通股62,706,272股，按14.14元/股实际认购，募集资金总额886,666,686.08元，扣除承销费用以及累计发生的其他相关发行费用后，募集资金净额人民币860,616,686.08元。2015年1月16日智明星通的股权全部变更到中文传媒名下。此次交易完成后，中文传媒注册资本及股本变更为人民币1,377,940,025.00元。

2018年11月22日，中文传媒完成了工商登记手续，并取得了上饶市市场和质量监督管

理局换发的《营业执照》，工商名称变更为“中文天地出版传媒集团股份有限公司”，其他营业执照信息不变。

中文传媒于2018年10月26日召开第五届董事会第三十七次临时会议、2018年11月12日召开2018年第二次临时股东大会，审议通过了《公司关于以集中竞价交易方式回购股份的预案》等相关议案。并于2019年3月27日召开第五届董事会第十三次会议，审议通过了《关于调整公司以集中竞价交易方式回购股份预案部分内容的议案》。截至2019年11月12日，公司完成本次股份回购，累计回购股份数量为22,876,306股，占公司目前总股本（1,377,940,025股）的比例为1.6602%。成交的最高价格为13.79元/股，成交的最低价格为12.04元/股，支付的总金额为300,332,954.74元（不含印花税、佣金等交易费用）。此次交易完成后，中文传媒注册资本及股本变更为人民币1,355,063,719.00元。

公司统一社会信用代码为：91361100705758356U；法定代表人凌卫；注册资本1,355,063,719.00元；注册地址为江西省上饶市上饶经济技术开发区兴园大道32号双创科技城10号楼；办公地址为江西省南昌市红谷滩区丽景路95号。

（二）企业实际从事的主要经营活动

许可项目：出版物批发，出版物零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后在许可有效期内方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：企业管理，企业总部管理，以自有资金从事投资活动，自有资金投资的资产管理服务，数字技术服务，数字内容制作服务（不含出版发行），会议及展览服务，组织文化艺术交流活动，广告制作，广告发布，广告设计、代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告由公司董事会于2024年5月27日批准报出。

二、资产重组情况

（一）资产重组方案

1. 交易方案

本次资产重组方案为：发行股份及支付现金购买资产。

公司拟通过发行股份的方式及支付现金向江西省出版传媒集团有限公司（以下简称“出版

集团”)购买其持有的江西教育传媒集团有限公司(以下简称“江教传媒”)100%股权、江西高校出版社有限责任公司(以下简称“高校出版”)51%股权。

2. 交易对方

本次资产重组中,发行股份购买资产的交易对方为出版集团。

3. 标的资产估值情况

本次注入的标的资产为江教传媒100%股权、高校出版51%股权,价格以具有证券期货业务资格的评估机构北京中同华资产评估有限公司就标的资产出具的评估结果为基础,经交易各方协商确定。以2023年10月31日为评估基准日,本次资产重组拟注入江教传媒100%股权的评估值为177,800.00万元,高校出版51%股权的评估值为49,317.00万元。经交易各方友好协商,标的资产作价即评估值227,117.00万元。

4. 本次股份发行情况

本次发行股份购买资产发行股份数为44,100,388.00股。发行股票的数量以中国证监会最终核准的股数为准。

本次发行股份购买资产的定价基准日为本公司第六届董事会第二十五次临时会议决议公告之日,即2023年12月20日。经与交易对方协商,本次购买资产股份发行价格为10.30元/股,不低于定价基准日前120个交易日上市公司股票交易均价的80%。最终发行价格尚需经上市公司股东大会批准。

根据本次交易标的资产交易价格、股票发行价格及发行股份支付交易对价比例测算,本次发行股份购买资产涉及发行股份数量为44,100,388.00股。本次股份发行的数量以中国证监会最终核准的股份数量为准。

具体支付方式如下:

单位:万元

序号	交易对方	交易标的名称及权益比例	支付方式		向该交易对方支付的总对价
			现金对价	股份对价	
1	出版集团	江教传媒100%股权	142,240.00	35,560.00	177,800.00
2	出版集团	高校出版社51%股权	39,453.60	9,863.40	49,317.00

(二) 拟置入资产的基本情况

1. 江西教育传媒集团有限公司

江西教育传媒集团有限公司原名为江西教育期刊社,成立于2000年6月27日。统一社会信用代码:91360000491005737B,注册资本:8,000万元,法定代表人:汤平。

(1) 企业注册地、组织形式和总部地址。

本公司注册地及总部地址：江西省南昌市红谷滩区商都路 600 号江西教育期刊出版基地。
组织形式：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）。

（2）企业的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围：《江西教育》、《教师博览》、《高中生之友》、《初中生之友》、《小学生之友》、《开心》、《开心幼儿》、《科普天地》、《聪明泉》的编辑、出版、发行（九类刊物的《期刊出版许可证》有效期至 2023 年 12 月 31 日）；信息咨询服务；读者服务；电子商务；经营增值电信业务；幼儿艺术服务；广告发布及服务；软件开发、设计、制作、销售；房屋租赁；物业管理；咨询及培训服务；研学活动策划与组织；健康、养老产业；国内版图书、音像、报刊批发兼零售（《出版物经营许可证》有效期至 2021 年 6 月 30 日）；纸张、纸制品（日用纸制品除外）及文化用品的销售；建筑装饰工程施工；体育场地设施工程施工；会务会展服务；健康咨询；国内贸易；货物及技术进出口贸易；教育器材销售；景观工程设计。

2. 江西高校出版社有限责任公司

江西高校出版社有限责任公司原名为江西高校出版社，成立于 1989 年 04 月 20 日。统一社会信用代码：913600001582868620，注册资本：9,183.67 万元，法定代表人：袁幸园。

（1）企业注册地、组织形式和总部地址。

本公司注册地及总部地址：江西省南昌市东湖区洪都北大道 96 号。组织形式：其他有限责任公司。

（2）企业的业务性质和主要经营活动。

本版图书及报刊总发行。

三、备考财务报表的编制基础

（一）备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

（二）假设于 2022 年 1 月 1 日，本公司已完成本次重组发行的股份 44,100,388.00 股，每股面值为人民币 1 元，发行价格为每股 10.30 元，并且于 2022 年 1 月 1 日与购买资产相关的手续已全部完成。

（三）本备考财务报表以业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2022 年度财务报表及本公司拟购买资产的 2022 年度、2023 年度的模拟财务报表、本公司 2023 年度的财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法

进行模拟编制。

(四) 由于在交易前后江教传媒、高校出版均受出版集团控制，因此本备考合并财务报表是按照同一控制下企业合并的有关会计处理要求，将江教传媒、高校出版的资产、负债按照账面价值并入备考合并财务报表，2022年1月1日归属于母公司所有者权益账面价值超过上述发行股份面值41,013.36万元和应付现金对价181,693.60万元部分调整资本公积。

(五) 本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证监会的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，以及发行费用等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本集团会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本集团以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本集团确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有

较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本集团确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 1,000 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 1,000 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 1,000 万元
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 1,000 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，占现有固定资产规模比例超过 1%，或当期发生额或余额占在建工程本期发生总额或期末余额 10%以上
账龄超过一年的重要合同负债	占合同负债余额 10%以上，且金额超过 1,000 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 1,000 万元
重要非全资子公司	少数股东持有 10%以上股权，且营业收入占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计

入当期营业外收入。

(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

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本集团为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本集团为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本集团为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本集团为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本集团编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本集团对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值

计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本集团将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。
- ②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。
- ③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。
- ④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本集团利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收

票据和应收账款)、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指,本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本集团按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本集团按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法,即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益,并根据金融工具的种类,抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项(无论是否含重大融资成分),始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对单项金额自初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

本集团考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。具体计提方法如下:

(1) 单项计提坏账准备的判断标准

单项计提坏账准备的计提方法	如果其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收账款组合的未来现金流量现值存在明显差异,导致该类应收款项按照预期信用损失率计提坏账准备,将无法真实地反映其可收回金额的,则对该应收款项采用个别认定法计提坏账准备
---------------	---

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备组合类别及确定依据

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	承兑人为银行类金融机构
组合 2：商业承兑汇票	承兑人为银行类金融机构以外

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失方法
账龄组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合	本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
关联方组合	按关联方划分组合	

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

对自初始确认后是信用风险是否显著增加的判断，本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的债权投资)。

(十三) 存货

1. 存货的分类

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存出版物包括库存图书、期刊（杂志）、音像制品、电子出版物、投影片（含缩微制品）等，于每期期末对库存出版物进行全面清查，并实行分年核价，按照规定的比例提取存货跌价准备，计提标准如下：

库存图书，当年出版的不提；前一年出版的按期末图书总定价提取 10%；前二年出版的按期末库存图书总定价提取 20%；前三年以上的按期末库存图书总定价提取 40%；对于库存图书中的退货再入库图书，如果其无法再次销售的，将根据其实际成本提取特别准备。

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。

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的 10%；升级后的原有出版物已无市场的，全部报废。

所有各类出版物跌价准备的提取金额不得超过实际成本。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存

货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

(十四)合同资产和合同负债

1、合同资产的确认方法及标准

公司将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）确认为合同资产。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产以预期信用损失为基础计提减值，参照上述“附注四、（十二）信用损失的确定方法及会计处理方法”相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

(十五)持有待售的非流动资产或处置组

1.划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团主要通过出售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，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或被本集团划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

(十六) 债权投资

债权投资以预期信用损失为基础计提减值，具体见参考“附注四、（十二）预期信用损失 3、其他应收款”相关内容描述。

(十七) 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关

键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价

值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、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，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权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处理并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

(十八) 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、已出租的房屋建筑物。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法（或其他方法）计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	50	5	1.9
房屋建筑物	20-40	5	4.75-2.38

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，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，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，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的金额计入当期损益。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2,000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

2. 固定资产折旧方法

本集团固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	5	4.75-2.375
2	机器设备	10-15	5	9.50-6.33
3	运输设备	5-8	5	19.00-11.875
4	办公设备	5	5	19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十) 在建工程

本集团在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已

经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十一)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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十二)使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1、初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；
- ④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，属于为生产存货而发生的除外。

2、后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(二十三)无形资产

1. 无形资产计价方法

本集团无形资产包括土地使用权、软件使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的销售渠道等无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使

使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：通常包括研发人员职工薪酬、服务及折旧摊销费用、办公费用、差旅及招待费、其他费用等。

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。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。

(二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(二十五)长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十六)职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本集团在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十七)租赁负债

1、初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

(2) 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

2、后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重

新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

3、重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

（二十八）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十九）股份支付

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

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每

个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

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

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

（三十）收入

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本集团因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本集团按照履约进度确认收入。否则，本集团于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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

本集团按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

（1）图书出版物收入

出版物销售业务，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销售出版物收入；附有销售退回条件的销售出版物，在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将

退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

（2）游戏服务收入

智明星通目前的游戏运营模式主要分为自主运营、代理运营以及授权运营。智明星通将自行研发以及代理的网络及移动端游戏，在自有或其他的社交网络平台以及移动平台上运行，并通过上述平台向游戏玩家提供相关服务。

a 自主运营游戏

智明星通通过游戏玩家在游戏中消耗虚拟游戏道具的方式取得在线游戏运营收入。游戏玩家主要通过网络及移动端支付渠道对游戏账户进行充值，兑换成虚拟货币，再利用虚拟货币完成对道具的购买。

在道具收费模式下，游戏玩家可以免费体验在线运营的网络游戏的基本功能，只有游戏玩家购买游戏中的虚拟道具时才需要支付费用。

对于从支付渠道收到的结算款项，智明星通将其先计入“预收款项”，然后再按照道具消耗模型根据总额法进行收入确认。即，对于一次性消耗道具，在游戏玩家使用该项道具时进行收入确认；对于有限期间使用道具，在游戏玩家使用该项道具的未来期间内按照直线法进行收入确认；对于永久性道具，在游戏玩家生命周期内按照直线法进行收入确认。

b 代理运营游戏

智明星通与游戏开发商签订游戏授权代理协议，游戏开发商作为授权方负责游戏产品的开发、后续改良升级等工作，智明星通作为被授权方负责游戏的运营工作。

在代理运营游戏模式下，由于智明星通在游戏运营过程中对游戏玩家承担主要运营责任，因此按总额法确认收入。在总额法下，同自主运营网络及移动端游戏模式相同，按照道具消耗模型进行收入确认，即玩家购买游戏币、再使用游戏币购买游戏道具、并按照道具的消耗进行收入确认；智明星通将按照合同或协议约定向游戏开发商支付的分成款确认为营业成本。

c 授权运营游戏

在授权运营模式下，由于智明星通在游戏运营过程中对玩家不承担主要运营责任，因此按照净额法确认。在净额法下，智明星通按照合同或协议约定，以合作运营方支付的分成款项和版权金确认收入。

（3）其他互联网技术服务

智明星通对外提供互联网技术服务的，对在同一会计年度内开始并完成的服务，于完成服务时确认收入；如果服务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供服务交易的结果能够可靠估计的情况下，于期末按完工百分比法确认相关的服务收入。

（三十一）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照年限法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

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

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十三) 租赁

本集团在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本集团采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本集团的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本集团所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本集团在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十四)其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

(1) 应收款项减值

本集团在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据，显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

(2) 存货减值准备

本集团每期期末对库存出版物进行全面清查，并实行分年核价，按照规定的比例计提存货跌价准备，所有各类出版物跌价准备的提取金额不得超过实际成本。

(3) 固定资产减值准备

本集团每期期末对固定资产全面清查，按照固定资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，并计入当期损益。

(4) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

(三十五) 重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本集团于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。执行《企业会计准则解释 16 号》对本集团 2022 年 12 月 31 日财务报表相关项目的影响列示如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	187,717,521.64	193,125,620.40	5,408,098.76
负债：			
递延所得税负债	119,701,166.02	125,109,264.78	5,408,098.76

母公司资产负债表无影响。

2. 重要会计估计变更

无。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额、信息服务费、电子版权使用费、网站维护、手机阅读信息费、出租收入、版税收入	13%、9%、6%、5%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
城市维护建设税	应纳增值税	7%、5%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
房产税	自用房屋以房产原值的 70% 为计税依据；出租房屋，以房屋租赁收入为计税依据	1.2%、12%

(二) 重要税收优惠及批文

1、增值税

根据财政部、税务总局公告 2021 年第 10 号文《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》之规定，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，本集团下属出版单位的符合规定的出版物在出版环节适用增值税 100%先征后退和 50%先征后退的优惠政策；本集团下属各图书发行单位免征图书批发、零售环节增值税。该税收优惠到期后，根据财政部、税务总局《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 60 号），自 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，本集团仍享受上述增值税优惠政策。

2、企业所得税

不同纳税主体的所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
江西新华云教育科技有限公司	15
北京智明网讯科技有限公司	15
北京沐星科技有限公司	15

纳税主体名称	所得税税率(%)
海南星瑞科技有限公司	15
江西中文天畅文化发展有限责任公司	20
江西中文天信教育科技有限公司	20
江西二十一世纪新媒体传播有限责任公司	20
江西南极熊出版有限公司	20
江西飞马出版有限公司	20
江西世纪童书馆文化发展有限公司	20
江西省江美数码印刷制版有限公司	20
景德镇江美陶瓷艺术创作基地有限公司	20
北京江美长风文化传播有限公司	20
江西明通文化发展有限公司	20
江西新华赣教教育科技有限公司	20
江西新华国际教育咨询有限公司	20
上海江右私募基金管理有限公司	20
北京白鹿苑文化传播有限公司	20
南昌市红谷滩区向学培训中心有限公司	20
江西中文天福文化资源有限公司	20
江西中文天翔文化传播发展有限责任公司	20
江西中文天智文化传播发展有限责任公司	20
江西省二十一世纪教育科技有限公司	20
南昌云储物流有限公司	20
江西省上美文化传媒有限公司	20
北京江右天地文化传播有限公司	20
《动画世界》杂志社有限责任公司	20
江西华育旅行社有限公司	20
九江研学旅行社有限公司	20
吉安研学旅行社有限公司	20
赣州新樾研学教育服务有限公司	20
上饶市华樾研学旅行社有限公司	20
宜春市研学旅行社有限公司	20
鹰潭市华樾研学旅行社有限公司	20
景德镇研学旅行社有限公司	20
南昌市红谷滩新区新华培训学校有限公司	20
南昌市新华师大书店有限责任公司	20
江西蓝海供应链管理有限公司	20
上海珞品科技有限公司	20
江右达(深圳)投资有限公司	20
江西中文传媒物业管理有限公司	20

纳税主体名称	所得税税率(%)
江西晨报文旅发展有限责任公司	20
江西红星文化艺术发展有限公司	20
江西育华文化有限公司	20.00
江西省育华物业管理有限公司	20.00
江西人人科普文化发展有限公司	20.00
江西开心文化传媒有限公司	20.00
江西三友教育科技有限公司	20.00
江西嘉艺德文化传媒有限公司	20.00
江西汉光教育科技有限公司	20.00
江西教育印刷厂有限公司	20.00
北京东方沃野文化传播有限公司	20.00
江西当代中学生报刊社有限公司	20.00
南昌俊采文化发展有限责任公司	20.00
江西高欣教育服务有限责任公司	20.00
江西华宇文化传播有限公司	20.00
江西高美华呈文化传媒有限公司	20.00
江西飞阅文化传媒发展有限责任公司	20.00
江西冠山文化传媒有限公司	20.00

(1) 依据国办发[2018]124号文件《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》之规定, 经营性文化事业单位转制为企业后, 五年内免征企业所得税; 2018年12月31日之前已完成转制的企业, 自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。根据财政部、税务总局、中宣部《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》(财税[2023]71号), 自2024年1月1日起不再免缴企业所得税。具体单位包括: 本公司、江西省报刊传媒有限责任公司、江西《高铁速递》杂志社有限公司、江西致富快报有限责任公司、中国和平出版社有限责任公司、红星电子音像出版社有限责任公司、江西课程导报社有限公司、江西晨报经营有限责任公司、江西教材经营有限公司、江西中文传媒教辅经营有限公司、江西教育出版社有限责任公司、江西科学技术出版社有限责任公司、江西蓝海国际贸易有限公司、江西中文传媒蓝海国际投资有限公司、江西人民出版社有限责任公司、江西亲子杂志社有限责任公司、江西省房地产世界杂志社有限责任公司、江西明思文教书业有限公司、江西美术出版社有限责任公司、江西红星传媒集团有限公司、江西奇达网络科技有限公司、江西中文传媒网络科技有限公司、江西新华印刷发展集团有限公司、江西新华东方印务有限公司、江西新华报业印务有限公司、江西新华九江印刷有限公司、百花洲文艺出版社有限责任公司、

二十一世纪出版社集团有限公司、江西《小星星》杂志社有限责任公司、江西《大灰狼》杂志社有限责任公司、江西中文传媒艺术品有限公司、江西中文传媒资产经营有限公司、江西新华发行集团有限公司、江西新华发行集团文化资产开发有限公司、江西蓝海物流科技有限公司、江西新华物流有限公司、江西教育传媒集团有限公司、江西高校出版社有限责任公司。

(2) 根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》规定：对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(3) 2020 年 10 月 21 日，本集团之子公司北京智明网讯科技有限公司取得高新技术认证。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，自获得高新技术企业认定后三年内，将享受按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。2023 年度公司适用的企业所得税税率为 15%。

2022 年 5 月 25 日，本集团之子公司北京沐星科技有限公司取得技术先进型服务企业认证。根据《财政部税务总局商务部科技部国家发展改革委关于将技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知》（财税〔2017〕79 号），2023 年适用的企业所得税税率为 15%。

2022 年 11 月 4 日，本集团之子公司江西新华云教育科技有限公司取得江西省科技厅的高新技术企业证书，2023 年度适用的企业所得税税率为 15%。

(4) 本集团之子公司海南星瑞科技有限公司属于注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，根据《财政部、税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》，2023 年适用的企业所得税税率为 15%。

六、备考财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	76,243.25	143,445.04
银行存款	11,725,331,998.84	12,493,732,776.08
其他货币资金	174,379,324.60	70,488,682.76
合计	11,899,787,566.69	12,564,364,903.88
其中：存放在境外的款项总额	231,886,518.38	293,144,572.52

注 1：期末使用权受限的资金共计 68,652,693.94 元，其中：冻结银行存款 246,710.47 元、票据/信用证/保函保证金 63,265,983.47 元、保险业保证金 5,000,000.00 元、其他保证金 140,000.00 元。

注2：期末银行存款中包含三个月以上到期定期存款 763,107,320.61 元。

注3：其他货币资金包含子公司票据/信用证/保函保证金 63,265,983.47 元，证券款 106,422,515.74 元，第三方支付平台账户余额 4,653,411.55 元，其他 37,413.84 元。

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,742,602,790.53	3,029,584,534.91	---
其中：债务工具投资			---
权益工具投资	3,760,437,767.57	182,522,171.20	---
其他	982,165,022.96	2,847,062,363.71	---
合计	4,742,602,790.53	3,029,584,534.91	

(三)应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,905,371.42	175,339,406.06
商业承兑汇票	17,815,191.20	87,951,250.00
小计	35,720,562.62	263,290,656.06
减：坏账准备	890,759.56	4,397,562.50
合计	34,829,803.06	258,893,093.56

2. 期末已背书或贴现但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
银行承兑汇票	21,763,404.00	10,891,254.06
合计	21,763,404.00	10,891,254.06

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	35,720,562.62	100.00	890,759.56	2.49	34,829,803.06
其中：组合1：银行承兑汇票	17,905,371.42	50.13			17,905,371.42
组合2：商业承兑汇票	17,815,191.20	49.87	890,759.56	5.00	16,924,431.64
合计	35,720,562.62	100.00	890,759.56	—	34,829,803.06

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	263,290,656.06	100.00	4,397,562.50	1.67	258,893,093.56
其中：组合1：银行承兑汇票	175,339,406.06	66.60			175,339,406.06
组合2：商业承兑汇票	87,951,250.00	33.40	4,397,562.50	5.00	83,553,687.50
合计	263,290,656.06	100.00	4,397,562.50	—	258,893,093.56

4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
商业承兑汇票	4,397,562.50	-3,506,802.94				890,759.56
合计	4,397,562.50	-3,506,802.94				890,759.56

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	748,375,618.64	731,141,813.84
1至2年	146,227,552.22	94,221,058.83
2至3年	41,789,624.44	183,883,698.89
3至4年	147,049,447.22	34,802,811.42
4至5年	27,306,635.38	24,845,490.18
5年以上	267,296,364.30	244,569,970.69
小计	1,378,045,242.20	1,313,464,843.85
减：坏账准备	472,269,078.16	426,162,502.33
合计	905,776,164.04	887,302,341.52

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	257,465,596.32	18.68	257,465,596.32	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,120,579,645.88	81.32	214,803,481.84	19.17	905,776,164.04
其中：账龄组合	1,117,894,516.83	81.12	214,803,481.84	19.22	903,091,034.99
关联方组合	2,685,129.05	0.19			2,685,129.05
合计	1,378,045,242.20	100.00	472,269,078.16	—	905,776,164.04

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	247,891,656.48	18.87	239,505,580.63	96.62	8,386,075.85
按组合计提坏账准备的应收账款	1,065,573,187.37	81.13	186,656,921.70	17.52	878,916,265.67
其中：账龄组合	1,058,031,562.51	80.55	186,071,142.63	17.59	871,960,419.88
关联方组合	7,541,624.86	0.57	585,779.07	7.77	6,955,845.79
合计	1,313,464,843.85	100.00	426,162,502.33	—	887,302,341.52

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
北京远东腾辉通用电气技术有限公司	44,976,175.00	44,976,175.00	100.00	预计不能收回
深圳市亦禾储运有限公司	40,885,668.89	40,885,668.89	100.00	预计不能收回
北京市印刷物资有限公司	38,884,583.50	38,884,583.50	100.00	预计不能收回
杭州腾翔物资有限公司	32,204,125.05	32,204,125.05	100.00	预计不能收回
兰溪市格尚复合材料有限公司	14,033,323.92	14,033,323.92	100.00	预计不能收回
河南一林纸业有限责任公司	12,271,765.81	12,271,765.81	100.00	预计不能收回
上海双得力国际物流有限公司	10,508,010.10	10,508,010.10	100.00	预计不能收回
合计	193,763,652.27	193,763,652.27	—	—

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
北京远东腾辉通用电气技术有限公司	44,976,175.00	40,478,557.50	90.00	按预计可收回净额
深圳市亦禾储运有限公司	41,885,668.89	41,885,668.89	100.00	预计不能收回
北京市印刷物资有限公司	38,884,583.50	34,996,125.15	90.00	按预计可收回净额
杭州腾翔物资有限公司	32,204,125.05	32,204,125.05	100.00	预计不能收回
兰溪市格尚复合材料有限公司	14,033,323.92	14,033,323.92	100.00	预计不能收回
河南一林纸业有限责任公司	12,271,765.81	12,271,765.81	100.00	预计不能收回
上海双得力国际物流有限公司	10,508,010.10	10,508,010.10	100.00	预计不能收回
合计	194,763,652.27	186,377,576.42	—	—

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	746,149,978.10	5.00	37,307,512.38	731,379,785.66	5.00	36,568,989.26
1至2年	145,471,318.54	10.00	14,547,131.87	94,218,772.60	10.00	9,421,877.29
2至3年	41,607,116.44	20.00	8,321,423.23	90,888,380.00	20.00	18,177,676.02
3至4年	49,457,792.56	50.00	24,728,896.31	32,644,678.41	50.00	16,322,339.27

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
4至5年	26,548,965.79	80.00	21,239,172.65	16,598,425.27	80.00	13,278,740.22
5年以上	108,659,345.40	100.00	108,659,345.40	92,301,520.57	100.00	92,301,520.57
合计	1,117,894,516.83	—	214,803,481.84	1,058,031,562.51	—	186,071,142.63

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	239,505,580.63	19,198,759.44	6,234,051.75	4,692.00	5,000,000.00	257,465,596.32
组合计提	186,656,921.70	34,888,681.91	23,139.63	6,718,982.14		214,803,481.84
合计	426,162,502.33	54,087,441.35	6,257,191.38	6,723,674.14	5,000,000.00	472,269,078.16

注：单项计提其他变动主要系本期子公司江西蓝海国际贸易有限公司收回以前年度核销山东泉林集团有限公司的坏账500万元。

4. 本期重要的应收账款坏账准备转回或收回情况

无。

5. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 6,723,674.14 元。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况和合同资产情况

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
天图控股集团股份有限公司	52,425,688.64		52,425,688.64	3.80	5,242,568.86
河南省天邦科技有限公司	45,358,834.86		45,358,834.86	3.29	2,267,941.74
北京远东腾辉通用电气技术有限公司	44,976,175.00		44,976,175.00	3.26	44,976,175.00
江西金太阳教育研究有限公司	42,411,492.35		42,411,492.35	3.08	2,120,574.62
深圳市亦禾储运有限公司	40,885,668.89		40,885,668.89	2.97	40,885,668.89
合计	226,057,859.74		226,057,859.74	16.40	95,492,929.11

(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	190,113,782.05	78.84	401,083,165.11	57.64
1至2年	23,788,430.66	9.86	257,988,041.84	37.08
2至3年	7,955,655.25	3.30	10,935,679.86	1.57

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	19,295,447.09	8.00	25,781,974.96	3.71
合计	241,153,315.05	100.00	695,788,861.77	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
Golden Profit Trading PteLtd	37,966,438.59	15.74
上海鹿游网络科技有限公司	30,000,000.00	12.44
PT. INDAH KIAT PULP&PAPER TBK	20,939,037.10	8.68
湖北华海纤维科技股份有限公司	18,263,224.51	7.57
PT. PINDO DELI PULP AND PAPER MILLS	13,949,762.02	5.78
合计	121,118,462.22	50.21

(六)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	80,524,710.87	123,977,084.23
合计	80,524,710.87	123,977,084.23

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	29,642,788.04	136,018,527.84
1至2年	22,049,082.21	167,769,688.75
2至3年	100,088,773.37	52,919,568.11
3至4年	58,047,196.90	20,720,703.59
4至5年	95,905,757.90	18,915,341.09
5年以上	552,929,746.04	479,835,443.72
小计	858,663,344.46	876,179,273.10
减：坏账准备	778,138,633.59	752,202,188.87
合计	80,524,710.87	123,977,084.23

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税款	129,005.60	324,412.28
垫付职工个人款/员工借款	9,840,768.15	11,131,014.24
其他	25,748,658.06	23,814,099.71
往来款项	782,847,257.05	793,458,193.96
押金、保证金	40,097,655.60	47,451,552.91

款项性质	期末余额	期初余额
小计	858,663,344.46	876,179,273.10
减：坏账准备	778,138,633.59	752,202,188.87
合计	80,524,710.87	123,977,084.23

(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	51,480,626.47		700,721,562.40	752,202,188.87
—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	4,615,212.79		23,155,141.21	27,770,354.00
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,796,735.28		37,174.00	1,833,909.28
其他变动				
2023年12月31日余额	54,299,103.98		723,839,529.61	778,138,633.59

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	752,202,188.87	27,770,354.00		1,833,909.28		778,138,633.59
合计	752,202,188.87	27,770,354.00		1,833,909.28		778,138,633.59

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 1,833,909.28 元。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海康灿物资有限公司(原挂账：中国工艺品进出口总公司)	往来款项	131,965,529.19	5年以上	15.37	131,965,529.19
中物永泰纸业有限公司	往来款项	122,777,077.56	3-5年	14.30	122,777,077.56
上海康峰实业有限公司(原挂账：中国纺织机械和技术进出口有限公司)	往来款项	95,850,929.08	5年以上	11.16	95,850,929.08
海南盛怡实业有限公司	往来款项	89,025,000.00	3-5年	10.37	89,025,000.00
中新联进出口有限公司	往来款项	84,390,250.34	5年以上	9.83	84,390,250.34

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
合计		524,008,786.17		61.03	524,008,786.17

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	68,160,383.74	1,836,742.99	66,323,640.75	40,002,274.17	2,155,364.43	37,846,909.74
低值易耗品	4,978,750.01		4,978,750.01	1,658,048.97		1,658,048.97
在产品	187,068,953.67		187,068,953.67	132,686,148.46		132,686,148.46
库存商品	1,279,176,905.47	495,464,030.37	783,712,875.10	1,393,748,737.41	395,131,106.32	998,617,631.09
其他	2,202,533.12		2,202,533.12	607,478.37		607,478.37
合计	1,541,587,526.01	497,300,773.36	1,044,286,752.65	1,568,702,687.38	397,286,470.75	1,171,416,216.63

2. 存货跌价准备增减变动情况

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	2,155,364.43	100,832.03		324,649.95	94,803.52	1,836,742.99
库存商品	395,131,106.32	119,578,469.25		9,298,078.85	9,947,466.35	495,464,030.37
合计	397,286,470.75	119,679,301.28		9,622,728.80	10,042,269.87	497,300,773.36

注：本期其他减少系库存商品、原材料报废。

(八) 合同资产

1. 合同资产分类

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
质量保证金	1,767,635.00	88,381.75	1,679,253.25	2,881,175.00	144,058.75	2,737,116.25
合计	1,767,635.00	88,381.75	1,679,253.25	2,881,175.00	144,058.75	2,737,116.25

2. 合同资产减值准备

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损 失率(%)	减值准备	账面余额	预期信用损 失率(%)	减值准备
质量保证金	1,767,635.00	5.00	88,381.75	2,881,175.00	5.00	144,058.75
合计	1,767,635.00	—	88,381.75	2,881,175.00	—	144,058.75

3.合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
质量保证金	144,058.75	-55,677.00				88,381.75
合计	144,058.75	-55,677.00				88,381.75

(九)一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	3,773,616.67	3,197,600.03
一年内到期的长期应收款	28,995,520.00	
减：减值准备		
合计	32,769,136.67	3,197,600.03

(十)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	71,494,530.68	57,282,172.00
预缴所得税	124,282.03	128,185.98
保理项目债权投资	11,580,340.87	11,592,800.00
预缴其他税额	106,075.70	42,672.41
其他	1,886,792.40	1,886,792.40
合计	85,192,021.68	70,932,622.79

(十一)债权投资

1. 债权投资的分类

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
江西省轻工业高级技工学校	7,000,000.00		7,000,000.00	13,000,000.00	1,500,000.00	11,500,000.00
分宜和昌隆宸医药产业投资中心（有限合伙）	14,370,000.00	7,185,000.00	7,185,000.00	14,370,000.00	7,185,000.00	7,185,000.00
合计	21,370,000.00	7,185,000.00	14,185,000.00	27,370,000.00	8,685,000.00	18,685,000.00

2. 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
江西省轻工业高级技工学校	10,000,000.00	5.70%	5.70%	2026年10月	
分宜和昌隆宸医药产业投资中心（有限合伙）	14,370,000.00	7.50%	7.50%	2024年1月	14,370,000.00
合计	24,370,000.00	—	—	—	14,370,000.00

3. 减值准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期损失	整个存续期预期信用损失（未发生减值）	整个存续期预期信用损失（已发生减值）	
2023年1月1日余额			8,685,000.00	8,685,000.00
本期计提			-1,500,000.00	-1,500,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额			7,185,000.00	7,185,000.00

4. 减值准备变动情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
债权投资	8,685,000.00	-1,500,000.00				7,185,000.00
合计	8,685,000.00	-1,500,000.00				7,185,000.00

(十二) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	104,224,578.73	5,549,960.00	98,674,618.73				4.2%
其中：未实现融资收益	6,774,621.27		6,774,621.27				
小计	104,224,578.73	5,549,960.00	98,674,618.73				
减：一年内到期的长期应收款	30,521,600.00	1,526,080.00	28,995,520.00				
合计	73,702,978.73	4,023,880.00	69,679,098.73				

2. 长期应收款坏账准备计提情况

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				
本期计提	5,549,960.00			5,549,960.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	5,549,960.00			5,549,960.00

3. 长期应收款坏账准备变动情况

中文天地出版传媒集团股份有限公司
备考财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

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	
分期收款销售商品		5,549,960.00				5,549,960.00
合计		5,549,960.00				5,549,960.00

(十三) 长期股权投资
1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
北京麦克米伦世纪咨询服务有限公司	11,308,085.16			-498,115.94				3,540,712.12				7,269,257.10
小计	11,308,085.16			-498,115.94				3,540,712.12				7,269,257.10
二、联营企业												
南昌经济技术开发区中 文旭顺企业管理合伙企业 (有限合伙)	466,067,424.30			5,075,179.17								471,142,603.47
北京创新壹舟投资中心 (有限合伙)	435,902,812.54			182,464,627.84				47,704,771.50				570,662,668.88
新华联合发行有限公司	424,439,928.73			14,220,500.00				7,000,000.00				431,660,428.73
江西省文信二号文化产 业发展投资基金(有限 合伙)	153,787,916.94	21,000,000.00		1,690,079.71				536,060.02				175,941,936.63
共青城中天文投创业投 资中心(有限合伙)	131,702,791.85			-49,244,909.73				3,050,365.27				79,407,516.85
江西富盈产业园管理 有限公司	117,767,874.49			-1,142,111.72								116,625,762.77
厦门挑战者文创业投 资合伙企业(有限合 伙)	80,342,772.33			-2,287,025.80								78,055,746.53
杭州玄岩投资合伙企业 (有限合伙)	30,852,218.45											30,852,218.45
北京蓝天水平创业投 资中心(有限合伙)	26,497,126.23	14,141,414.00		45,709.87								12,401,422.10

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
厦门元趣新锐创业投资合伙企业(有限合伙)	25,004,179.30			-7,083.29					24,997,096.01	
嘉兴弘励股权投资合伙企业(有限合伙)	22,393,238.71	5,000,000.00		-16,743.96					17,376,494.75	
珠海永韬康羽股权投资合伙企业(有限合伙)	13,347,529.35	500,000.00		-2,466.04					12,845,063.31	
共青城睿创投资管理合伙企业(有限合伙)	9,481,817.39			-283,828.85				1,778,357.46	7,419,631.08	
厦门天地文投创业投资有限公司	6,859,495.04			-4,641,655.39					2,217,839.65	
北京兴欣时代网络技术有限公司	6,174,748.50			-661,454.96					5,513,293.54	
江西纽倍奇网络传媒有限公司	4,452,721.58			-108,949.71					4,343,771.87	
武汉哈乐沃德网络科技有限公司	3,170,018.39			559,806.35					3,729,824.74	
江西世纪星教育投资集团有限公司	3,144,657.51			-1,052,456.23					2,092,201.28	
深圳市金版幼福数媒有限公司	2,556,579.50			-142.37					2,556,437.13	
江西中文东旭咨询有限公司	1,474,586.37			1,194.29					1,475,780.66	
西安曲江中文共创教育科技有限公司	1,273,934.14			-37,183.67					1,236,750.47	
江西新华瑞章物联网络科技有限公司	758,730.16	901,869.86		-184,237.60				327,377.30		
共青城星创文化投资管理有限公司	749,461.68			631,062.86				675,000.00	705,524.54	
共青城星辰投资管理有限公司	388,769.04	388,769.04								

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西中文传媒数字科技产业园有限公司	234,666.32			288,038.95						522,697.27	
InnoahFuture(Cayman)Limited	98,436.89			4,033,448.58					2,101,138.00	2,030,747.47	
江西世纪巨匠图书有限公司		1,350,000.00		-301,183.22						1,048,816.78	
上海千陌网络科技有限公司	0.00									0.00	7,158,071.83
厦门纳之星科技有限公司	0.00									0.00	5,856,625.84
北京杰诚创业科技有限公司	0.00									0.00	4,010,099.85
北京芽芽科技有限公司	0.00									0.00	
小计	1,968,924,427.73	22,350,000.00	20,932,052.90	149,038,215.08					62,845,692.25	2,056,862,274.96	37,024,797.52
合计	1,980,232,512.89	22,350,000.00	20,932,052.90	148,540,099.14					66,386,404.37	2,064,131,532.06	37,024,797.52

(十四)其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
北京神州龙芯集成电路设计有限公司	42,000,000.00						42,000,000.00
新华互联网电子商务有限责任公司	1,388,619.00						1,388,619.00
深圳图书贸易有限公司	608,337.00						608,337.00
江西二十一世纪妙奇文化传播有限公司	367,456.13						367,456.13
合计	44,364,412.13						44,364,412.13

(十五)其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
新华智云科技有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00
深圳达晨创程私募股权投资基金企业（有限合伙）	85,679,241.91	
深圳市红土一号私募股权投资基金合伙企业	73,606,502.56	39,611,094.97
银河金禧收益凭证	50,000,000.00	50,000,000.00
中信建投雪球增利贵宾 16 号资产管理计划	50,000,000.00	50,000,000.00
财通证券财衍系列 8 号收益凭证雪球（沪深 300 非银 ETF）	50,000,000.00	
银河金元收益凭证 404 期（中证 500 指数雪球）	50,000,000.00	
财衍系列 15 号	50,000,000.00	
中信建投聚智进取 1 号 FOF	49,926,316.02	
五矿鑫成 1 号私募证券投资基金	44,088,176.35	47,695,390.78
中金金泽 SNF1911 号收益凭证（恒生国企雪球）	40,000,000.00	
东方证券东方悦享 5 号	39,439,319.21	38,891,540.05
CHALLENGERS CAPITAL FUND I LP	32,374,100.00	
新乳业可交债（23 新乳 EB）	30,024,660.00	
长江宝 2054 号	30,000,000.00	
江西省文信三号文化产业发展股权投资基金（有限合伙）	30,000,000.00	
圣点世纪科技股份有限公司	27,000,600.00	28,000,600.00
宜春大海龟生命科学有限公司	25,663,538.91	
共青城高鲲吉芯股权投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	20,000,000.00
国泰君安恒生中国企业指数雪球结构收益凭证	20,000,000.00	
兴业财富兴利 246 号资管计划	19,252,288.20	21,919,112.78
长证星火壹号股权投资（武汉）合伙企业（有限合伙）	18,860,424.36	19,938,066.79
平潭兴证赛富股权投资合伙企业（有限合伙）	16,448,017.73	17,389,073.20
兰溪普华晖赢投资合伙企业（有限合伙）	13,943,998.58	21,768,289.60

中文天地出版传媒集团股份有限公司
备考财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

类别	期末余额	期初余额
共青城嘉腾明创创业投资合伙企业（有限合伙）	11,314,786.07	14,408,705.98
宜春大海龟生命科学股份有限公司	10,000,000.00	35,663,538.91
珠海君武投资管理合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00
高唐穗泉三号管理服务合伙企业（有限合伙）	8,388,021.51	8,388,021.51
湖南湘江红土智能产业投资基金	8,000,000.00	
杰瑞可交债	7,069,489.00	
北京联创新投资中心（有限合伙）	6,180,000.00	6,180,000.00
财通基金安吉 318 号单一资产管理计划	5,845,255.41	9,248,315.07
北京点睛致远投资中心（有限合伙）	5,203,800.00	5,203,800.00
杭州元湖股权投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	5,000,000.00
深圳国金天使三期创业投资（有限投资）	4,765,000.00	
西藏信托有限公司-顺景 3 号	4,383,964.91	23,750,891.91
Glory Ventures Investment Management Co.,Ltd	4,358,006.39	
永丰暴风投资中心（有限合伙）	3,457,830.12	3,986,148.72
Eminence China Enterprise Fund,LP	3,113,803.75	
宁波靖亚明沛创业投资中心（有限合伙）	2,945,943.38	3,000,000.00
南京虎童股权投资企业（有限合伙）	2,500,000.00	2,500,000.00
安徽七天网络科技有限公司	1,613,617.89	2,750,464.63
安徽七天教育科技有限公司	1,136,846.74	
北京魔币科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
上海轩鉴投资中心（有限合伙）	822,937.57	846,696.74
厦门壹舟星辰投资管理有限公司	500,000.00	500,000.00
奇妙视界文化传媒（北京）有限公司	500,000.00	500,000.00
国都证券股份有限公司(中标集团)	480,930.00	
北京华纳双盈资产管理有限公司	400,123.00	400,123.00
鹏华金元宝货币市场基金	255,057.70	249,397.79
嘉兴竑学投资管理有限公司	200,000.00	200,000.00
天津元亨力科技有限公司	18,500.00	18,500.00
长江证券雪球增强 1371 号		50,000,000.00
财通财富通系列中证 500 指数雪球 1 号收益凭证		50,000,000.00
东方证券金鳍 1054		50,000,000.00
“银河金元”收益凭证 309 期（降敲型雪球）		50,000,000.00
申万宏源蓝海万金 1 号 FOF 集合资产管理计划		46,555,000.00
中信证券财富私享投资 1257 号		40,204,862.30
中金财富私享 5380 号资产管理计划		39,962,209.45
CHALLENGERSCAPITALFUNDILP		32,374,100.00
兴业证券公募 FOF（012654）		28,416,621.94
国泰君安公募 FOF		25,920,589.80

类别	期末余额	期初余额
五矿鑫扬鑫成1号私募证券投资基金		19,078,156.32
中信证券财富私享投资1558号FOF单一资产管理计划		9,959,000.00
中金财富私享5379号FOF单一资产管理计划		9,940,000.00
深圳国金天使三期创业投资企业(有限合伙)		5,000,000.00
GloryVenturesInvestmentManagementCo.,Ltd		4,358,006.39
EminenceChinaEnterpriseFund,LP(卓越中国企业基金)		3,113,803.75
中标建设集团股份有限公司		1,923,720.00
合计	1,125,761,097.27	1,105,813,842.38

(十六) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	891,673,919.39	52,616,029.01	944,289,948.40
2. 本期增加金额	80,594,660.74		80,594,660.74
(1) 固定资产转入	80,594,660.74		80,594,660.74
3. 本期减少金额	127,490,785.72		127,490,785.72
(1) 其他转出	127,490,785.72		127,490,785.72
4. 期末余额	844,777,794.41	52,616,029.01	897,393,823.42
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	372,931,477.84	17,123,881.25	390,055,359.09
2. 本期增加金额	31,569,362.76	1,734,606.69	33,303,969.45
(1) 计提或摊销	29,493,222.38	1,734,606.69	31,227,829.07
(2) 固定资产转入	2,076,140.38		2,076,140.38
3. 本期减少金额	51,991,697.42		51,991,697.42
(1) 其他转出	51,991,697.42		51,991,697.42
4. 期末余额	352,509,143.18	18,858,487.94	371,367,631.12
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	492,268,651.23	33,757,541.07	526,026,192.30
2. 期初账面价值	518,742,441.55	35,492,147.76	554,234,589.31

注：其他转出系投资性房地产用途调整，从投资性房地产转为固定资产。

(十七) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

类别	期末余额	期初余额
固定资产	2,270,833,574.15	2,184,884,151.22
固定资产清理	7,291,663.75	7,192,921.28
减：减值准备	7,192,921.28	1,600,000.00
合计	2,270,932,316.62	2,190,477,072.50

1. 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	办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,483,856,746.87	581,938,485.43	89,549,328.84	189,144,376.02	3,344,488,937.16
2.本期增加金额	308,818,025.99	21,043,662.81	5,289,509.57	26,730,702.35	361,881,900.72
(1) 购置	99,082,150.58	19,804,765.50	5,289,509.57	26,708,544.21	150,884,969.86
(2) 在建工程转入	82,245,089.69	1,238,897.31		22,158.14	83,506,145.14
(3) 其他	127,490,785.72				127,490,785.72
3.本期减少金额	81,417,898.26	27,536,889.59	6,166,777.01	11,194,859.79	126,316,424.65
(1) 处置或报废	901,582.00	27,536,889.59	6,166,777.01	11,194,859.79	45,800,108.39
(2) 转入投资性房地产	80,516,316.26				80,516,316.26
4.期末余额	2,711,256,874.60	575,445,258.65	88,672,061.40	204,680,218.58	3,580,054,413.23
二、累计折旧					
1.期初余额	530,856,335.61	437,946,369.73	65,936,727.57	124,865,353.03	1,159,604,785.94
2.本期增加金额	140,409,004.06	32,337,347.00	6,176,242.82	14,105,960.11	193,028,553.99
(1) 计提	88,417,306.64	32,337,347.00	6,176,242.82	14,105,960.11	141,036,856.57
(2) 其他	51,991,697.42				51,991,697.42
3.本期减少金额	2,684,219.50	24,089,254.47	5,909,066.98	10,729,959.90	43,412,500.85
(1) 处置或报废	608,079.12	24,089,254.47	5,909,066.98	10,729,959.90	41,336,360.47
(2) 转入投资性房地产	2,076,140.38				2,076,140.38
4.期末余额	668,581,120.17	446,194,462.26	66,203,903.41	128,241,353.24	1,309,220,839.08
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,042,675,754.43	129,250,796.39	22,468,157.99	76,438,865.34	2,270,833,574.15
2.期初账面价值	1,953,000,411.26	143,992,115.70	23,612,601.27	64,279,022.99	2,184,884,151.22

注1：其他增加系投资性房地产用途调整，从投资性房地产转为固定资产。

注2：截止资产负债表日已提足折旧仍在使用的固定资产原值为541,142,623.99元。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南昌书城	620,895,479.61	房产证办理中
璜溪物流 1 号库	77,454,430.84	房产证办理中
柴桑区厂房 1-3 期	72,315,321.37	房产证办理中
抚州物流	66,933,252.89	房产证办理中
九江物流	64,077,362.28	房产证办理中
景德镇物流	56,248,301.33	房产证办理中
洪都北大道 96 号房产	4,182,867.40	房产证办理中
东湖区八一大道 567 号房屋	2,063,571.43	房产证办理中
南湖路宿舍	135,563.13	房产证办理中
合肥 8 间房屋	1,200,804.48	开发商公司法人因土地纠纷被政府控制，开发商公司已被政府监管，资金被冻结，无钱缴纳维修基金所致
合计	965,506,954.76	

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	7,285,476.11	7,192,921.28
办公设备	6,187.64	
减：减值准备	7,192,921.28	1,600,000.00
合计	98,742.47	5,592,921.28

(十八) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	93,524,035.77	78,760,237.33
工程物资		
合计	93,524,035.77	78,760,237.33

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

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
现代出版物流港	18,395,476.23		18,395,476.23	18,395,476.23		18,395,476.23
遂川文化综合大楼	18,821,335.77		18,821,335.77	15,485,672.79		15,485,672.79
广丰综合大楼	15,000,222.44		15,000,222.44	12,913,006.49		12,913,006.49
415 项目	7,422,114.89		7,422,114.89			
璜溪物流 1 号库	3,752,382.38		3,752,382.38	9,442,123.53		9,442,123.53
其他工程	30,132,504.06		30,132,504.06	22,523,958.29		22,523,958.29
合计	93,524,035.77		93,524,035.77	78,760,237.33		78,760,237.33

(2) 重大在建工程项目变动情况

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	本期其他 减少金额	期末余额
现代出版物流港	670,280,000.00	18,395,476.23				18,395,476.23
遂川文化综合大楼	42,000,000.00	15,485,672.79	3,335,662.98			18,821,335.77
广丰综合大楼	41,219,800.00	12,913,006.49	2,087,215.95			15,000,222.44
415 项目	367,640,000.00		7,422,114.89			7,422,114.89
璜溪物流 1 号库	222,560,000.00	9,442,123.53	72,382,789.92	78,072,531.07		3,752,382.38
合计	—	56,236,279.04	85,227,783.74	78,072,531.07		63,391,531.71

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
现代出版物流港	71.47	98.00				自筹
遂川文化综合大楼	44.81	44.81				自筹
广丰综合大楼	36.39	36.39				自筹
415 项目	2.02	3.00				自筹
璜溪物流 1 号库	36.77	36.77				自筹
合计	—	—				—

(十九)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	169,562,623.53	169,562,623.53
2. 本期增加金额	67,201,420.95	67,201,420.95
(1) 新增租赁	67,201,420.95	67,201,420.95
3. 本期减少金额	35,676,694.08	35,676,694.08
(1) 处置	35,676,694.08	35,676,694.08
4. 期末余额	201,087,350.40	201,087,350.40
二、累计折旧		
1. 期初余额	49,284,422.51	49,284,422.51
2. 本期增加金额	41,239,408.40	41,239,408.40
(1) 计提	41,239,408.40	41,239,408.40
3. 本期减少金额	18,707,862.34	18,707,862.34
(1) 处置	18,707,862.34	18,707,862.34
4. 期末余额	71,815,968.57	71,815,968.57
三、减值准备		
1. 期初余额		

中文天地出版传媒集团股份有限公司
备考财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	129,271,381.83	129,271,381.83
2. 期初账面价值	120,278,201.02	120,278,201.02

(二十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	域名	非专利技术	评估增值无形资产	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	1,024,344,270.54	115,126,427.47	478,116.00	33,390,553.30	210,358,481.35	1,383,697,848.66
2. 本期增加金额	2,795,241.81	10,444,268.86				13,239,510.67
(1) 购置	2,795,241.81	10,444,268.86				13,239,510.67
3. 本期减少金额	2,056,600.00	1,302,902.00				3,359,502.00
(1) 处置	2,056,600.00	1,302,902.00				3,359,502.00
4. 期末余额	1,025,082,912.35	124,267,794.33	478,116.00	33,390,553.30	210,358,481.35	1,393,577,857.33
二、累计摊销						
1. 期初余额	331,071,293.43	77,286,248.42	478,116.00	25,947,259.08	139,821,930.08	574,604,847.01
2. 本期增加金额	26,243,902.54	15,896,266.85		3,540,016.32	4,877,358.12	50,557,543.83
(1) 计提	26,243,902.54	15,896,266.85		3,540,016.32	4,877,358.12	50,557,543.83
3. 本期减少金额	703,153.98	515,902.00				1,219,055.98
(1) 处置	703,153.98	515,902.00				1,219,055.98
4. 期末余额	356,612,041.99	92,666,613.27	478,116.00	29,487,275.40	144,699,288.20	623,943,334.86
三、减值准备						
1. 期初余额		787,000.00			42,067,213.79	42,854,213.79
2. 本期增加金额					23,167,451.07	23,167,451.07
(1) 计提					23,167,451.07	23,167,451.07
3. 本期减少金额		787,000.00				787,000.00
(1) 处置		787,000.00				787,000.00

中文天地出版传媒集团股份有限公司
备考财务报表附注
2023年1月1日—2023年12月31日

项目	土地使用权	软件	域名	非专利技术	评估增值无形资产	合计
4. 期末余额					65,234,664.86	65,234,664.86
四、账面价值						
1. 期末账面价值	668,470,870.36	31,601,181.06		3,903,277.90	424,528.29	704,399,857.61
2. 期初账面价值	693,272,977.11	37,053,179.05		7,443,294.22	28,469,337.48	766,238,787.86

(二十一)商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京百分在线技术有限公司	20,463,472.60					20,463,472.60
江西中文传媒网络科技有限公司	7,652,358.93					7,652,358.93
北京智明星通科技股份有限公司	2,437,573,009.44					2,437,573,009.44
合计	2,465,688,840.97					2,465,688,840.97

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京百分在线技术有限公司	20,463,472.60					20,463,472.60
江西中文传媒网络科技有限公司	7,652,358.93					7,652,358.93
合计	28,115,831.53					28,115,831.53

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或者组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
北京智明星通科技股份有限公司	固定资产、长期待摊费用、无形资产、使用权资产及商誉	是

4. 商誉可回收金额的确定方法

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	预测年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
北京智明星通科技股份有限公司	2,437,573,009.44	2,559,870,000.00		5年	预计2028年较2024年复合年均增长率为2.97%，税前折现率为12.16%	管理层根据发展规划、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析结果	收入增长率为2.1%	管理层分析认为稳定期营业收入将保持不变

商誉的形成:

2015年1月，公司以266,000.00万元收购北京智明星通科技股份有限公司100%的股权，合并日取得该公司可辨认净资产的公允价值为22,242.70万元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额为243,757.30万元，确认为合并资产负债表中的商誉。

(二十二)长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
----	------	-------	-------	-------	------

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	97,511,016.68	15,712,413.30	30,029,833.75		83,193,596.23
版权使用费	11,939.47	177,682.42	180,020.11		9,601.78
其他长期费用	4,451,626.83	1,234,997.18	2,610,748.42		3,075,875.59
合计	101,974,582.98	17,125,092.90	32,820,602.28		86,279,073.60

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	97,518,817.62	391,005,523.23	7,817,605.49	18,225,728.89
递延收益	87,884,546.26	351,538,185.02		
金融资产公允价值变动	16,169,104.75	64,676,418.98	16,397,831.80	65,591,327.19
应付职工薪酬	141,182,167.38	564,728,669.46	71,842,397.74	287,369,590.94
信用减值损失	73,232,971.46	293,851,141.71	2,380,399.52	24,466,289.08
成本费用时间性差异			12,522,181.04	50,088,724.16
租赁负债	33,270,623.77	137,867,158.34	5,408,098.76	25,696,157.76
超支广告费	82,477,475.42	329,909,901.62	76,757,106.05	307,028,424.21
内部交易未实现利润	6,902,720.19	27,610,880.76		
小计	538,638,426.85	2,161,187,879.12	193,125,620.40	778,466,242.23
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动	2,279,733.71	13,816,567.94	225,871.99	1,368,921.18
使用权资产	30,621,776.26	129,271,381.83	5,408,098.76	25,696,157.76
固定资产累计折旧抵扣差异			16,411.29	164,112.90
长期股权投资损益调整	152,588,517.84	610,354,071.35	119,458,882.74	477,835,530.94
小计	185,490,027.81	753,442,021.12	125,109,264.78	505,064,722.78

2. 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	422,417,493.86	75,595,399.68
可抵扣亏损	1,439,230,042.23	237,154,532.38
合计	1,861,647,536.09	312,749,932.06

(二十四)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	减值准备	账面价值
购置回迁资产预付款				81,938,610.00		81,938,610.00
预付工程款	40,284,524.59		40,284,524.59	5,488,283.32		5,488,283.32
待摊销资产	19,922,824.67		19,922,824.67	3,221,428.01		3,221,428.01
合计	60,207,349.26		60,207,349.26	90,648,321.33		90,648,321.33

(二十五)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,355,910.47	1,355,910.47	冻结	子公司涉诉冻结	102,098,476.88	102,098,476.88	冻结	子公司涉诉冻结
货币资金	63,265,983.47	63,265,983.47	保证金	子公司票据/信用证/保函保证金	68,580,818.48	68,580,818.48	保证金	子公司票据/信用证/保函保证金
货币资金	5,000,000.00	5,000,000.00	保证金	保险业保证金	5,000,000.00	5,000,000.00	保证金	保险业保证金
货币资金	140,800.00	140,800.00	保证金	其他保证金	173,441.89	173,441.89	保证金	其他保证金
合计	69,762,693.94	69,762,693.94			175,852,737.25	175,852,737.25		

(二十六)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	3,760,000.00	4,080,000.00
抵押借款	508,000,000.00	11,000,000.00
保证借款	2,110,000,000.00	1,200,000,000.00
信用借款	8,000,000.00	18,000,000.00
承兑汇票贴现借款		126,293,159.00
短期借款应付利息	1,503,136.46	1,067,021.61
合计	2,631,263,136.46	1,360,440,180.61

(二十七)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	254,533,935.13	290,760,753.36
合计	254,533,935.13	290,760,753.36

(二十八)应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,535,401,047.67	2,175,212,218.50

项目	期末余额	期初余额
1年以上	990,214,660.80	329,375,325.04
合计	2,525,615,708.47	2,504,587,543.54

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
人民教育出版社有限公司	108,471,149.47	未结算
人民出版社	74,395,810.99	未结算
人教教材中心有限责任公司	63,691,738.23	未结算
江苏紫霄纸业有限公司	40,713,001.00	诉讼中
北京京师普教文化传媒有限公司	41,486,837.85	未结算
学习出版社有限公司	13,510,665.21	未结算
合计	342,269,202.75	

(二十九) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预售商品款	1,567,124,751.40	2,017,059,695.72
合计	1,567,124,751.40	2,017,059,695.72

2. 账龄超过1年的重要合同负债情况

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
PARRAGON PAPER LIMITED	51,346,530.36	未结算
合计	51,346,530.36	

(三十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,157,857,696.40	1,938,645,410.02	1,890,726,810.69	1,205,776,295.73
离职后福利-设定提存计划	66,788,585.37	227,133,193.64	259,381,696.14	34,540,082.87
辞退福利	2,610.00	13,469,587.64	12,840,044.64	632,153.00
合计	1,224,648,891.77	2,179,248,191.30	2,162,948,551.47	1,240,948,531.60

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,101,313,332.88	1,644,241,610.04	1,594,231,186.17	1,151,323,756.75
职工福利费	224,472.90	53,364,525.41	53,480,898.95	108,099.36
社会保险费	29,235,691.12	95,460,176.82	99,579,921.16	25,115,946.78
其中：医疗保险费	29,036,828.38	88,185,309.30	92,275,078.57	24,947,059.11
工伤保险费	40,206.67	1,894,692.10	1,892,737.36	42,161.41

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	158,656.07	5,122,669.25	5,154,599.06	126,726.26
其他		257,506.17	257,506.17	
住房公积金	1,598,637.36	107,850,050.90	107,422,464.47	2,026,223.79
工会经费和职工教育经费	25,477,062.14	32,572,063.29	30,855,356.38	27,193,769.05
短期带薪缺勤		6,330.00	6,330.00	
非货币性福利		5,121,464.83	5,121,464.83	
其他短期薪酬	8,500.00	29,188.73	29,188.73	8,500.00
合计	1,157,857,696.40	1,938,645,410.02	1,890,726,810.69	1,205,776,295.73

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,529,461.55	142,179,583.94	142,394,207.90	2,314,837.59
失业保险费	731,579.94	4,780,011.71	4,762,629.20	748,962.45
企业年金缴费	63,527,543.88	80,173,597.99	112,224,859.04	31,476,282.83
合计	66,788,585.37	227,133,193.64	259,381,696.14	34,540,082.87

(三十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	31,366,967.04	35,665,815.46
消费税	13,825,968.95	23,147,569.76
印花税	2,155,114.92	2,212,664.91
企业所得税	37,436,856.07	113,555,004.27
房产税	9,013,403.30	5,467,229.30
土地使用税	1,591,815.35	1,126,571.50
个人所得税	26,260,949.58	12,494,266.42
城市维护建设税	2,375,194.90	2,515,547.00
教育费附加	1,616,932.46	1,795,482.04
其他税费	2,620,722.84	1,746,037.62
价格调节基金	3,147,999.76	3,172,699.28
防洪保安	5,275,948.54	5,323,870.16
合计	136,687,873.71	208,222,757.72

(三十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	19,949.23	15,154,555.70
其他应付款	447,665,882.04	534,160,937.00
合计	447,685,831.27	549,315,492.70

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	19,949.23	15,154,555.70
合计	19,949.23	15,154,555.70

2. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
代收款	53,016,720.48	164,752,098.79
往来款	12,639,451.51	124,303,998.82
押金、保证金	68,464,233.12	66,048,649.62
应付费用款	183,176,194.04	107,681,130.38
其他	130,369,282.89	71,375,059.39
合计	447,665,882.04	534,160,937.00

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
江西省出版传媒集团有限公司	14,600,000.00	尚未到期
江西省国际文化传播中心	10,000,000.00	尚未结算
合计	24,600,000.00	—

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		224,024,871.50
一年内到期的应付债券	29,884,109.59	29,884,109.59
一年内到期的租赁负债	33,262,534.34	40,199,310.05
合计	63,146,643.93	294,108,291.14

(三十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	6,614,783.44	16,899,283.67
已背书未终止确认应收票据	10,891,254.06	3,543,221.13
合计	17,506,037.50	20,442,504.80

(三十五) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		885,000,000.00
合计		885,000,000.00

(三十六)应付债券

项目	期末余额	期初余额
应付中期票据	1,000,000,000.00	1,029,884,109.59
小计	1,000,000,000.00	1,029,884,109.59
减：一年内到期的应付债券		29,884,109.59
合计	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00

1. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额
22 中文天地 MTN001	100.00 元/张	3.09	2022/1/11	3 年	1,000,000,000.00
合计			—	—	1,000,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
22 中文天地 MTN001	1,029,884,109.59		30,900,000.00		30,900,000.00	1,029,884,109.59	否
合计	1,029,884,109.59		30,900,000.00		30,900,000.00	1,029,884,109.59	

(三十七)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	165,166,876.56	145,756,852.85
减：未确认融资费用	19,215,821.24	17,248,978.57
减：一年内到期的租赁负债	33,262,534.34	40,199,310.05
合计	112,688,520.98	88,308,564.23

(三十八)长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	103,349,481.54	102,546,616.07
合计	103,349,481.54	102,546,616.07

2. 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项目	2023 年度	2022 年度
一、2023 年 1 月 1 日	102,546,616.07	97,830,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	2,960,000.00	3,140,000.00
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本		
3. 结算利得（损失以“-”表示）		

项 目	2023 年度	2022 年度
4.利息净额	2,960,000.00	3,140,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-4,780,000.00	-4,350,000.00
1.精算利得（损失以“-”表示）	-4,780,000.00	-4,350,000.00
四、其他变动	6,937,134.53	2,773,383.93
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	6,937,134.53	2,773,383.93
五、2023年12月31日	103,349,481.54	102,546,616.07

②计划资产情况

无。

③设定受益计划净负债（净资产）

项 目	2023 年度	2022 年度
一、2023年1月1日	102,546,616.07	97,830,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	2,960,000.00	3,140,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-4,780,000.00	-4,350,000.00
四、其他变动	6,937,134.53	2,773,383.93
五、2023年12月31日	103,349,481.54	102,546,616.07

④设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

项目	2023 年度	2022 年度
折现率	2.75%	3.00%
企业基本养老保险年增长率	4.00%	4.00%
平均医疗费用年增长率	6.00%	6.00%
死亡率	CL5/CL6 (2010-2013)	CL5/CL6 (2010-2013)

(三十九)预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		1,360,000.00	
其他	1,379,607.69	1,379,607.69	
合计	1,379,607.69	2,739,607.69	

注：其他系已发生但尚未支付的海外消费税计提的滞纳金。

(四十)递延收益

1.递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	874,988,853.77	19,822,130.92	39,004,107.43	855,806,877.26	各项补贴
授权金收入	28,301.88			28,301.88	版权授权

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
合计	875,017,155.65	19,822,130.92	39,004,107.43	855,835,179.14	

2. 政府补助项目情况

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	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
拆迁补助款	777,474,668.45	5,436,393.00	127,715.50	13,767,706.20	-756,494.71	768,259,145.04	与资产相关
国家出版专项基金	28,283,883.30	12,641,888.86		12,635,229.88		28,290,542.28	与资产/收益相关
物流园基础设施建设补贴	21,306,679.98		824,824.00			20,481,855.98	与资产相关
出版产业基地建设基金	19,122,228.89			964,881.12		18,157,347.77	与资产相关
农村百事通文化产业发展专项基金	5,750,220.90			682,772.52		5,067,448.38	与资产相关
物流港建设项目	5,000,000.00		200,000.00			4,800,000.00	与资产相关
儿童阅读推广云平台	4,240,000.00			1,120,000.00		3,120,000.00	与资产相关
客家文化社购买赣州中创国际城办公房	2,882,486.78			110,158.73		2,772,328.05	
省级公共文化专项资金	30,700.00	1,505,000.00				1,535,700.00	与收益相关
CNONIX 出版产业链信息交换项目	2,836,186.75			1,805,648.30		1,030,538.45	与资产相关
中央文化产业点亮课堂专项资金	1,475,467.79			943,504.70		531,963.09	与资产相关
“四个一批”人才工程项目开题资助经费	515,000.00	13,000.00	10,000.00	18,000.00		500,000.00	与资产相关
中华文化走出去项目	266,400.00					266,400.00	与资产相关
基本 AR/VR 呈现的‘有味学’数学出版技术平台	213,842.96					213,842.96	与资产相关
中央文化产业校园文化平台专项资金	1,646,029.18			1,465,206.05		180,823.13	与资产相关
江美数码固定资产补助	269,833.63			105,171.84		164,661.79	与资产相关
中宣部翻译资助		115,849.06				115,849.06	与收益相关
出版融合发	113,207.55					113,207.55	与资产

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	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
展项目							相关
领军人才资 助经费		90,000.00				90,000.00	与收益 相关
点赞中国超 级工程 3D 补助	70,000.00					70,000.00	与资产 相关
赣州市新时 代文明实践 中心建设经 费	37,161.60			2,619.00		34,542.60	与资产 相关
3R 技术知识 服务平台	10,681.13					10,681.13	与资产 相关
云服务平台	2,000,000.00			2,000,000.00			与收益 相关
O2O 平台建 设项目	1,307,659.58			1,307,659.58			与资产 相关
“VRAR 图 书超市”文 化事业建设 费	88,859.29			88,859.29			与收益 相关
科技小巨人 培育企业项 目资金	47,656.01			47,656.01			与收益 相关
其他		20,000.00		20,000.00			与收益 相关
合计	874,988,853.77	19,822,130.92	1,162,539.50	37,085,073.22	-756,494.71	855,806,877.26	

(四十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	1,399,164,107.00						1,399,164,107.00

(四十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	4,142,773,721.78			4,142,773,721.78
其他资本公积	166,267,074.70		5,242,623.85	161,024,450.85
合计	4,309,040,796.48		5,242,623.85	4,303,798,172.63

(四十三)其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生额						期末 余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公 司	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	-12,430,000.00	-4,780,000.00				-4,780,000.00		-17,210,000.00
其中：重新计量设定受益计划 变动额	-12,430,000.00	-4,780,000.00				-4,780,000.00		-17,210,000.00
二、将重分类进损益的其他综 合收益	3,097.19	-16,578.02				-16,578.02		-13,480.83
外币财务报表折算差额	3,097.19	-16,578.02				-16,578.02		-13,480.83
其他综合收益合计	-12,426,902.81	-4,796,578.02				-4,796,578.02		-17,223,480.83

(四十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	677,531,859.50	106,416,148.14		783,948,007.64
合计	677,531,859.50	106,416,148.14		783,948,007.64

(四十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	10,403,652,540.59	9,335,184,285.67
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	10,403,652,540.59	9,335,184,285.67
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,210,199,209.50	2,081,822,728.29
减: 提取法定盈余公积	106,416,148.14	77,021,144.45
应付普通股股利	1,016,297,789.25	936,333,328.92
期末未分配利润	11,491,137,812.70	10,403,652,540.59

(四十六) 营业收入和营业成本

1. 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	10,664,139,204.74	6,065,469,095.18	10,859,865,749.09	6,521,292,056.31
其他业务	222,633,863.09	88,682,972.41	184,032,469.09	63,804,340.59
合计	10,886,773,067.83	6,154,152,067.59	11,043,898,218.18	6,585,096,396.90

(四十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,997,775.93	6,812,781.95
教育费附加	5,017,171.46	5,097,738.55
房产税	23,884,642.31	16,607,789.39
土地使用税	5,171,606.03	4,681,099.01
车船使用税	234,725.05	175,894.40
印花税	5,845,862.97	6,091,757.15
文化事业建设费	570,825.37	281,324.03
其他税费	2,766,174.28	3,335,424.52
合计	50,488,783.40	43,083,809.00

(四十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	470,866,446.12	426,171,025.98
推广费	52,494,790.66	8,966,334.61
差旅费	19,391,607.48	24,189,402.44
广告宣传费	237,840,350.36	437,199,456.82

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销费	17,954,680.42	15,488,177.40
服务费	56,404,484.46	50,589,110.76
包装费	8,019,891.51	6,130,735.55
其他销售费用	67,236,638.36	75,926,505.84
合计	930,208,889.37	1,044,660,749.40

(四十九)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,326,632,010.89	1,278,450,777.14
折旧及摊销费	186,530,644.08	151,029,825.17
办公费	72,338,583.02	60,657,051.78
租赁费	77,694,860.03	65,472,310.11
中介机构服务费	56,197,906.99	25,831,706.77
业务招待费	23,224,870.07	23,890,994.74
修理费	31,024,038.73	28,757,585.43
其他	47,057,536.59	64,128,966.08
合计	1,820,700,450.40	1,698,219,217.22

(五十)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	210,773,279.88	236,235,824.88
服务及折旧摊销费	16,541,719.53	11,246,047.27
办公费	1,353,566.23	1,641,632.81
差旅及招待费	30,084.01	118,406.92
其他	2,128,250.60	1,947,438.18
合计	230,826,900.25	251,189,350.06

(五十一)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	145,703,389.42	162,309,903.43
减：利息收入	438,175,054.57	596,514,649.45
汇兑损失	-968,765.57	-25,680,904.02
手续费支出	5,252,051.74	5,384,048.62
其他支出	2,960,000.00	3,316,792.02
合计	-285,228,378.98	-451,184,809.40

(五十二)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税退税	43,269,455.05	42,163,774.58
拆迁补偿款	13,767,706.20	4,497,051.13

项目	本期发生额	上期发生额
国家出版专项基金	10,539,219.88	12,003,832.72
文化产业专项资金	9,540,661.87	4,259,786.26
稳岗补贴	2,652,652.77	4,504,155.42
其他政府补助项目	2,330,279.31	2,187,906.27
CNONIX 出版产业链信息交换项目	1,805,648.30	1,854,799.64
个人所得税手续费返还	1,772,747.84	1,897,467.29
省级公共文化专项资金	1,650,000.00	
O2O 平台建设项目	1,307,659.58	1,230,140.56
儿童阅读推广云平台	1,120,000.00	820,000.00
农村百事通文化产业发展专项基金	682,773.96	706,127.11
《大中华寻宝记》融合出版	600,000.00	
增值税加计抵减	444,759.36	507,685.38
税费减免	291,429.28	2,698,671.79
客家文化社购买赣州中创国际城办公房	110,158.73	110,158.73
江美数码固定资产补助	105,171.84	282,198.79
房租补助	87,636.00	117,600.00
出版产业基地建设基金		80,406.76
国家基金办补助款		110,000.00
科技小巨人培育企业项目资金		91,464.00
失业保险补贴款		29,500.00
《荣誉与过失奖罚办法》中文传媒好书等奖励全部奖励给责任编辑		32,000.00
社保支付兴业补贴津贴		44,000.00
税收优惠免增值税		1,628.05
小微企业六税两费减免		38,810.87
合计	92,077,959.97	80,269,165.35

(五十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	148,540,099.14	183,065,131.37
处置长期股权投资产生的投资收益	-484,738.73	314,025,145.40
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	13,486,307.11	6,319,702.37
处置交易性金融资产取得的投资收益	57,239,376.42	20,960,080.25
债权投资在持有期间取得的利息收益	543,411.93	872,327.05
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	91,350.61	91,350.61
债务重组收益	718,989.70	8,388,021.51
其他理财产品	17,462,233.59	5,903,760.04
合计	237,597,029.77	539,625,518.60

(五十四) 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	-54,975,134.26	-101,528,504.49
合计	-54,975,134.26	-101,528,504.49

(五十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	3,506,802.94	-1,726,386.30
应收账款信用减值损失	-47,830,249.97	-18,281,897.17
其他应收款信用减值损失	-22,770,354.00	-24,522,167.78
债权投资信用减值损失	1,500,000.00	-8,685,000.00
长期应收款信用减值损失	-5,549,960.00	
合计	-71,143,761.03	-53,215,451.25

(五十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-119,679,301.28	-56,092,450.70
合同资产减值损失	55,677.00	-144,058.75
长期股权投资减值损失		-20,000,000.00
固定资产减值损失	-5,592,921.28	
无形资产减值损失	-23,167,451.07	-42,067,213.79
其他减值损失		-1,600,000.00
合计	-148,383,996.63	-119,903,723.24

(五十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	8,562,198.22	5,367,030.56
其中:固定资产处置收益	8,236,455.51	5,367,030.56
使用权资产处置收益	325,742.71	
其他	-12,528.53	
合计	8,549,669.69	5,367,030.56

(五十八) 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	855,736.48	1,902,991.47	855,736.48
与企业日常活动无关的政府补助	14,364,704.12	11,724,558.55	14,364,704.12
无法支付的应付款项	4,522,051.17	4,703,369.95	4,522,051.17
违约赔偿收入	1,762,218.59	1,789,609.25	1,762,218.59
其他	12,628,242.00	4,810,929.81	12,628,242.00
合计	34,132,952.36	24,931,459.03	34,132,952.36

计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
财政奖励款	7,089,906.00	1,640,906.00
企业发展扶持资金	2,965,511.78	507,122.00
商务补贴款	1,450,000.00	1,413,600.00
其他政府补助项目	1,156,620.34	727,249.21
物流建设项目	824,824.00	1,024,824.00
出口奖励补贴	350,242.00	942,441.00
服务贸易专项资金	227,600.00	708,000.00
科技创新补贴	150,000.00	314,947.00
西湖区委宣传部款市级重点文化企业奖励	150,000.00	
拆迁补偿		2,277,101.50
新闻出版领域物联网应用研发基地		2,000,000.00
东湖区彭家桥街道办事处 2021 年区级贡献奖励		50,000.00
南昌市工伤和失业保险中心转来一次性留工培训补助		48,500.00
一次性留工补助		38,500.00
东湖区发展和改革委员会转来疫情补贴		10,000.00
稳岗补贴		8,961.37
培训补助		8,000.00
免交增值税额		4,218.76
其他		187.71
合计	14,364,704.12	11,724,558.55

(五十九) 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	1,446,252.53	404,098.68	1,446,252.53
其中：固定资产报废损失	1,446,252.53	404,098.68	1,446,252.53
对外捐赠	166,749,296.60	133,767,219.76	166,749,296.60
非常损失	510,202.88	196,214.70	510,202.88
违约赔偿	3,024,720.56	3,709,819.99	3,024,720.56
税收滞纳金	124,941.23	79,657.56	124,941.23
无法收回的应收款项	140,500.00	925,974.79	140,500.00
其他	4,773,032.29	5,033,394.93	4,773,032.29
合计	176,768,946.09	144,116,380.41	176,768,946.09

(六十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,178,631.64	101,291,580.19
递延所得税费用	-285,693,462.01	-46,359,700.88

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-258,514,830.37	54,931,879.31

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	1,906,710,129.58
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	105,788,679.95
调整以前期间所得税的影响	-12,578,194.60
非应税收入的影响	-3,815,478.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,741,496.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,663,261.72
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	43,583,874.17
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	-30,366,828.77
研发费用加计扣除	-41,909,025.58
确认递延所得税资产预计税率变动的的影响	-333,296,091.97
所得税费用	-258,514,830.37

注：根据财政部、税务总局、中宣部《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》（财税[2023]71号），本公司及转制子公司（具体单位见“五、税项（二）重要税收优惠及批文”），自2024年1月1日起不再免缴企业所得税。据此，本集团管理层对于上述公司的暂时性差异按照其未来适用的税率25%分别确认了递延所得税资产与递延所得税负债。

（六十一）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	15,694,935.09	7.0827	111,162,516.76
港币	67,501,173.07	0.9062	61,169,563.04
欧元	1,043,894.74	7.8592	8,204,177.54
英镑	1.00	9.0400	9.04
日元	12,260,667.00	0.0502	615,485.48
台币	1,270,485.00	0.2312	293,736.13
加拿大元	316.38	5.3673	1,698.11
菲律宾比索	20,654.56	0.1278	2,639.65
应收账款			
其中：美元	10,902,220.25	7.0827	77,217,155.36
港币	35,885,722.08	0.9062	32,519,641.35

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	4,900,000.00	7.0827	34,705,230.00
日元	16,674,000.00	0.0502	837,034.80
应付账款			
其中：美元	4,958,230.94	7.0827	35,117,662.28
其他应付款			
其中：美元	350,000.00	7.0827	2,478,945.00

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
职工薪酬	210,773,279.88	236,235,824.88
服务及折旧摊销费	16,541,719.53	11,246,047.27
办公费	1,353,566.23	1,641,632.81
差旅及招待费	30,084.01	118,406.92
其他	2,128,250.60	1,947,438.18
合计	230,826,900.25	251,189,350.06
其中：费用化研发支出	230,826,900.25	251,189,350.06
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

公司名称	变动原因	单位级次	合并范围变动时间	注册资本(万元)	出资比例(%)
1.本期新增合并报表范围内子公司					
共青城豫章贰号股权投资合伙企业(有限合伙)	新设	二级子公司	2023年10月10日	14,100.00	70.92
江右达(深圳)投资有限公司	新设	二级子公司	2023年8月24日	3,000.00	94.44
2.本期减少合并报表范围内子公司					
广州主语文化传播发展有限公司	注销	二级子公司	2023年6月15日	500.00	90.00
蓝海(香港)国际贸易有限公司	注销	二级子公司	2023年12月15日	2,500.81	100.00
合肥智明星通软件科技有限公司	注销	二级子公司	2023年8月2日	1,000.00	100.00

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
一级子公司							
江西教材经营有限公司	南昌市	2,000.00	南昌市	图书出版	100.00		设立
江西教育出版社有限责任公司	南昌市	24,839.00	南昌市	图书出版	100.00		设立
江西科学技术出版社有限责任公司	南昌市	8,117.00	南昌市	图书出版	100.00		设立
二十一世纪出版社集团有限公司	南昌市	14,000.00	南昌市	图书出版	100.00		设立
百花洲文艺出版社有限责任公司	南昌市	2,371.00	南昌市	图书出版	100.00		设立
红星电子音像出版社有限责任公司	南昌市	2,151.72	南昌市	图书出版	100.00		设立
江西美术出版社有限责任公司	南昌市	13,656.00	南昌市	图书出版	100.00		设立
江西人民出版社有限责任公司	南昌市	4,923.00	南昌市	图书出版	100.00		设立
中国和平出版社有限责任公司	北京市	3,000.00	北京市	图书出版	70.00		设立
江西中文传媒教辅经营有限公司	南昌市	1,166.67	南昌市	图书出版	60.00		设立
江西新华发行集团有限公司	南昌市	273,355.32	南昌市	图书发行	100.00		设立
江西新华印刷发展集团有限公司	南昌市	59,002.88	南昌市	印刷	100.00		设立
江西中文传媒蓝海国际投资有限公司	南昌市	90,000.00	南昌市	投资	100.00		设立
江西中文传媒艺术品有限公司	南昌市	4,000.00	南昌市	艺术品交易	100.00		设立
江西中文传媒资产经营有限公司	南昌市	700.00	南昌市	资产管理	100.00		设立
江西红星传媒集团有限公司	南昌市	13,316.32	南昌市	图书出版	100.00		设立
江西红星文化艺术发展有限公司	南昌市	3,000.00	南昌市	商务服务	100.00		设立
江西中文传媒数字出版有限公司	南昌市	5,000.00	南昌市	数字出版	60.00	40.00	设立
北京智明星通科技股份有限公司	北京市	10,076.40	北京市	互联网增值服务	99.10		收购
江西教育传媒集团有限公司	南昌市	8,000.00	南昌市	图书发行	100.00		收购
江西高校出版社有限责任公司	南昌市	9,183.67	南昌市	图书发行	100.00		收购
主要二级子公司							
北京百分在线信息技术有限公司	北京	2,132.65	北京	信息服务	51.00		收购
上上签科技有限公司	香港	0.79	香港	互联网产品	100.00		收购
北京智明互动科技有限公司	北京	1,000.00	北京	游戏软件开发	100.00		收购
北京沐星科技有限公司	北京	1,000.00	北京	技术开发	100.00		收购
飞鸟科技有限公司	香港	0.89	香港	游戏软件开发	100.00		收购
江西蓝海国际贸易有限公司	南昌市	16,000.00	南昌市	物资贸易	100.00		设立
江西省报刊传媒有限责任公司	南昌市	5,000.00	南昌市	杂志出版	100.00		设立
江西晨报经营有限责任公司	南昌市	20,510.00	南昌市	报刊发行	100.00		设立
江西中文传媒网络科技有限公司	南昌市	1,200.00	南昌市	信息服务	100.00		设立
上海江右私募基金管理有限公司	上海市	5,000.00	上海市	资本市场服务	100.00		设立

(二)在合营企业或联营企业中的权益

1.重要的合营企业和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
新华联合发行有限公司	北京	北京	图书等总发行	35.00	—	权益法

2.重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	新华联合发行有限公司	新华联合发行有限公司
流动资产	303,782,112.02	253,234,858.61
其中：现金和现金等价物		3,021.52
非流动资产	900,804,159.86	933,425,447.98
资产合计	1,204,586,271.88	1,186,660,306.59
流动负债	44,290,488.58	44,842,635.29
非流动负债	2,547,283.67	4,082,834.55
负债合计	46,837,772.25	48,925,469.84
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,157,748,499.63	1,137,734,836.75
按持股比例计算的净资产份额	405,211,974.87	398,207,192.86
调整事项	26,448,453.86	26,232,735.87
其中：商誉		
内部交易未实现利润		
其他	26,448,453.86	26,232,735.87
对联营企业权益投资的账面价值	431,660,428.73	424,439,928.73
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	220,375,803.22	216,023,728.33
财务费用	32,601.57	98,668.21
所得税费用	12,566,061.33	12,925,575.26
净利润	40,090,666.60	38,329,488.69
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	40,090,666.60	38,329,488.69
本期收到的来自联营企业的股利	7,000,000.00	7,000,000.00

3. 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/本期发生额	期初余额/上期发生额
一、合营企业		
投资账面价值合计	7,269,257.10	11,308,085.16
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-498,115.94	42,657.68
其他综合收益		
综合收益总额	-498,115.94	42,657.68
二、联营企业		
投资账面价值合计	1,625,201,846.23	1,544,484,499.00
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	134,817,715.08	169,582,473.69
其他综合收益		
综合收益总额	134,817,715.08	169,582,473.69

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的风险

1. 市场风险

(1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、港币和欧元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元、港币及小币种余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率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
货币资金-美元	15,694,935.09	33,720,904.05
货币资金-港币	67,501,173.07	1,835,010.21
货币资金-欧元	1,043,894.74	705,184.22
货币资金-英镑	1.00	1.00
货币资金-日元	12,260,667.00	153,392,357.00
货币资金-台币	1,270,485.00	897,981.00
货币资金-泰铢		0.10
货币资金-菲律宾比索	20,654.56	4,912,192.96
货币资金-加币	316.38	315.96
货币资金-克罗地亚库纳		16,396.00
应收账款-美元	10,902,220.25	10,357,778.85
应收账款-港币	35,885,722.08	57,858,780.23
应收账款-克罗地亚库纳		5,510.00
其他应收款-美元	4,900,000.00	4,900,000.00
其他应收款-日元	16,674,000.00	16,674,000.00
其他应收款-克罗地亚库纳		33,387.00
应付账款-美元	4,958,230.94	5,346,467.32
应付账款-欧元		3,344.29
其他应付款-美元	350,000.00	550,000.00

(2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本集

团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 262,326.31 万元，应付债券余额为人民币 102,988.41 万元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

(3) 价格风险

本集团以市场价格销售图书制品，因此受到此等价格波动的影响。

2. 信用风险

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

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

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：226,057,859.74 元。

3. 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是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。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 62.07 亿元。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	2,631,263,136.46				2,631,263,136.46
一年内到期的非流动负债	29,884,109.59				29,884,109.59
应付债券		1,000,000,000.00			1,000,000,000.00
合计	2,661,147,246.05	1,000,000,000.00			3,661,147,246.05

（二）敏感性分析

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

1. 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值5%	9,274,414.74	9,274,414.74	15,002,519.93	15,002,519.93
港币		4,684,496.11	4,684,496.11	2,666,223.15	2,666,223.15
欧元		410,208.88	410,208.88	260,484.38	260,484.38
日元		72,626.01	72,626.01	445,573.86	445,573.86
台币		14,686.81	14,686.81	10,196.57	10,196.57
美元	对人民币贬值5%	-9,274,414.74	-9,274,414.74	-15,002,519.93	-15,002,519.93
港币		-4,684,496.11	-4,684,496.11	-2,666,223.15	-2,666,223.15
欧元		-410,208.88	-410,208.88	-260,484.38	-260,484.38
日元		-72,626.01	-72,626.01	-445,573.86	-445,573.86
台币		-14,686.81	-14,686.81	-10,196.57	-10,196.57

注：其他外币汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税前影响较小。

十一、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
----	------------	------------	------------	----

一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	660,390,440.38	3,877,682,350.15	204,530,000.00	4,742,602,790.53
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	660,390,440.38	3,877,682,350.15	204,530,000.00	4,742,602,790.53
（1）债务工具投资	68,730,000.00		50,000,000.00	118,730,000.00
（2）权益工具投资	582,913,941.52	2,712,222,419.52	4,530,000.00	3,299,666,361.04
（3）其他	8,746,498.86	1,165,459,930.63	150,000,000.00	1,324,206,429.49
（二）其他权益工具投资			44,364,412.13	44,364,412.13
（三）其他非流动金融资产	76,390,748.89	359,787,659.87	689,582,688.51	1,125,761,097.27
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的负债总额				

（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

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中的权益工具投资第一层次公允价值计量项目以交易所等活跃市场上报价确定；理财产品以银行公告的产品估值金额确定。

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

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。

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

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中的权益工具投资第三层次公允价值计量项目如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，采用成本代表对公允价的恰当估计。

十二、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
江西省出版传媒集团有限公司	江西省南昌市红谷滩区丽景路95号	出版产业及相关产业投资及管理	522,237	55.76	55.76

（二）本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京麦克米伦世纪咨询服务有限公司	合营
北京芽芽科技有限公司	联营
新华联合发行有限公司	联营
上海千陌网络科技有限公司	联营

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
华章文化置业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西华章嘉居文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
华章天地传媒投资控股集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西华章普瑞文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西华章天泽文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西电影集团有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西华章供应链有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西华章瑞园物业服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西省金杜鹃私募基金管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西星河影视投资有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西星河影业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
鹰潭华章金投文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
抚州华章文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西出版集团资产经营有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西省新华书店资产经营有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西晨报社	受同一控股股东及最终控制方控制
九江新华印刷资产经营有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西嘉普文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西省电影发行放映有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西新印资产经营有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西星河电影院线有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
鹰潭华章商业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
海南蓝海嘉诚置业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西家学教育科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
南昌华章凯风文化创意投资中心（有限合伙）	受同一控股股东及最终控制方控制

其他关联方名称	与本公司关系
北京东方全景文化传媒有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西高校教育文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
深圳市立言信息科技有限公司	其他关联方关系
江西二十一世纪妙奇文化传播有限公司	其他关联方关系
江西新华瑞章物联网科技有限公司	其他关联方关系
江西中文传媒数字科技产业园有限公司	其他关联方关系

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西晨报社	采购商品	5,849,056.44	5,339,622.49
江西华章瑞园物业服务有限公司	接受服务	1,969,699.86	1,934,647.06
江西出版集团资产经营有限责任公司	接受服务		117,712.34
北京麦克米伦世纪咨询服务有限公司	采购商品		4,176,253.30

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西省出版传媒集团有限公司	提供服务		3,869,865.58
江西华章嘉居文化发展有限公司	销售商品	7,024.80	889,411.33
江西省电影发行放映有限公司	销售商品	3,653.33	3,451.33
深圳市立言信息科技有限公司	销售商品		6,319,414.80
江西出版集团资产经营有限责任公司	提供服务		402,324.99
鹰潭华章金投文化发展有限公司	销售商品	669,941.14	1,998,653.45
华章天地传媒投资控股集团有限公司	销售商品	324,968.38	921,224.93
江西省出版传媒集团有限公司	销售商品	2,990,721.97	
江西电影集团有限责任公司	提供服务	155,127.83	538,984.94
华章文化置业有限公司	销售商品	932,863.34	503,911.36
江西华章瑞园物业服务有限公司	提供服务	276,303.46	219,011.99
江西嘉普文化发展有限公司	销售商品	547,022.09	201,044.12
江西华章供应链有限公司	提供服务	309,502.00	120,494.42
江西华章普瑞文化发展有限公司	销售商品	754,250.27	7,273,821.52
江西省金杜鹃私募基金管理有限公司	提供服务	161,138.00	91,358.30
江西星河影视投资有限责任公司	销售商品	20,570.80	
江西二十一世纪妙奇文化传播有限公司	销售商品		61,470.59
江西华章天泽文化发展有限公司	销售商品	94,192.31	142,632.89
江西晨报社	销售商品	944.81	46,687.74

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京麦克米伦世纪咨询服务有限公司	提供服务		12,363.98
江西中文传媒数字科技产业园有限公司	销售商品	2,196.46	9,810.27
新华联合发行有限公司	提供服务		4,056.60
江西省新华书店资产经营有限公司	销售商品	1,938.05	3,938.06
海南蓝海嘉诚置业有限责任公司	销售商品		3,451.33
北京东方全景文化传媒有限公司	销售商品		3,451.33
江西星河电影院线有限公司	销售商品	7,830.19	
南昌华章凯风文化创意投资中心（有限合伙）	销售商品		3,451.33
江西高校教育文化发展有限公司	提供服务		771.50
华章天地传媒投资控股集团有限公司	提供服务	727,085.65	
江西电影集团有限责任公司	销售商品	894,371.89	
江西华章瑞园物业服务有限公司	销售商品	274.34	
江西华章普瑞文化发展有限公司	提供服务	232,520.28	
江西出版集团资产经营有限责任公司	销售商品	29,237.15	
江西省金杜鹃私募基金管理有限公司	销售商品	23,669.60	
江西新印资产经营有限责任公司	销售商品	1,814.15	
江西星河电影院线有限公司	提供服务	83,384.76	89,168.79
江西星河影视投资有限责任公司	提供服务	100,407.07	7,555.77
江西星河影业有限责任公司	销售商品	3,451.33	
鹰潭华章商业管理有限公司	销售商品	3,451.33	

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京麦克米伦世纪咨询服务有限公司	房产	989,916.25	67,451.33

(2) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用		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
江西华章天泽文化发展有限公司	房产			792,000.00	818,475.58	589,604.34	609,792.36		
江西出版集团资产经营有限	房产	199,047.58	246,776.40	209,000.00	300,960.00				

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用		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
责任公司									
江西省新华书店资产经营有限公司	房产	83,737.75		97,657.75		248.61			
江西华章普瑞文化发展有限公司	房产	13,298,857.02	9,960,070.50	13,830,455.68	10,828,139.00	16,266.71			
抚州华章文化发展有限公司	房产	102,232.53		102,232.53		606,119.66			
鹰潭华章金投文化发展有限公司	房产			878,065.20		64,785.45		1,665,883.87	

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西蓝海国际贸易有限公司	200,000,000.00	2023/5/11	2024/5/10	否
北京智明星通科技股份有限公司	600,000,000.00	2023/6/26	2024/6/25	否
江西蓝海国际贸易有限公司	80,000,000.00	2023-11-7	2024-9-27	否
江西蓝海国际贸易有限公司	200,000,000.00	2023-12-6	2024-10-27	否
江西蓝海国际贸易有限公司	120,000,000.00	2023-12-19	2024-12-18	否
合计	1,200,000,000.00	——	——	

注：本公司作为担保方为子公司江西蓝海国际贸易有限公司和北京智明星通科技股份有限公司银行债务承担保证责任，担保总金额 12.00 亿元，截至本期末，公司实际使用的担保累计余额为 9.59 亿元。

(2) 本公司作为被担保方

无。

5. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
江西省出版传媒集团有限公司	拆入	90,000,000.00	2018/7/4	2028/7/3	截止期末已提前还清

本公司本年偿还从母公司拆入资金 9,000.00 万元，截止期末剩余 0.00 元。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,056.70	1,193.45

8. 其他关联交易

无。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西省出版传媒集团有限公司	492,581.42		1,077,816.90	
应收账款	北京芽芽科技有限公司			581,084.01	581,084.01
应收账款	华章文化置业有限公司	11,868.50		15,000.36	
应收账款	江西华章嘉居文化发展有限公司	328,682.82		1,052,068.03	
应收账款	华章天地传媒投资控股集团有限公司	39,337.00		127,762.66	
应收账款	江西华章普瑞文化发展有限公司	909,592.32		2,451,189.22	
应收账款	北京麦克米伦世纪咨询服务有限公司			82,428.87	4,121.44
应收账款	江西华章天泽文化发展有限公司	95,496.99		95,496.99	
应收账款	江西电影集团有限责任公司	25,155.00		23,510.70	
应收账款	江西二十一世纪妙奇文化传播有限公司			10,442.44	522.12
应收账款	江西华章供应链有限公司			18,010.08	
应收账款	江西华章瑞园物业服务有限公司	930.00		2,740.16	
应收账款	江西省金杜鹃私募基金管理有限公司			9,424.80	
应收账款	江西星河影视投资有限责任公司	31,848.00		8,009.12	
应收账款	江西星河影业有限责任公司	13,305.00		22,740.52	
应收账款	鹰潭华章金投文化发展有限公司	725,000.00		1,963,900.00	
应收账款	江西出版集团资产经营有限责任公司	8,850.00			
应收账款	江西中文传媒数字科技产业园有限公司	2,482.00			
预付账款	江西华章瑞园物业服务有限公司			23,706.42	
其他应收款	上海千陌网络科技有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00
其他应收款	江西华章普瑞文化发展有限公司	138,299.50		138,299.50	
其他应收款	江西出版集团资产经营有限责任公司			24,800.00	
合计		4,923,428.55	2,100,000.00	9,828,430.78	2,685,727.57

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	江西省出版传媒集团有限公司		74,685.82
应付账款	江西家学教育科技有限公司	4,554.00	
其他应付款	江西省出版传媒集团有限公司	14,600,000.00	104,600,000.00
其他应付款	江西华章嘉居文化发展有限公司	112,229.65	112,229.65
其他应付款	华章天地传媒投资控股集团有限公司		321,000.00
其他应付款	江西出版集团资产经营有限责任公司		20,900.00
其他应付款	江西新华瑞章物联网科技有限公司		833,689.20
其他应付款	江西华章瑞园物业服务有限公司	6,550.00	
其他应付款	九江新华印刷资产经营有限公司	463,050.00	
合计		15,186,383.65	105,962,504.67

3. 其他项目

无。

(七)关联方承诺

无。

十三、承诺及或有事项

(一)承诺事项

无。

(二)或有事项

1. 蓝海国贸与中国工艺品进出口有限公司违约涉诉一案

2014年蓝海国贸与中国工艺品进出口有限公司（以下简称工艺品公司）先后签订了4份《采购合同》，同时上海康灿物资有限公司（以下简称“上海康灿”）、宁康、陈秀香为此业务进行担保。在后期业务履行中，工艺品公司未能如约交货，2014年至2015年蓝海国贸先后向南昌市中级人民法院和江西省高级人民法院提起诉讼。2017年9月11日和2017年10月23日江西省高级人民法院和南昌市中级人民法院先后作出一审判决，均判令工艺品公司返还蓝海国贸所有货款及利息。因工艺品公司不服判决，蓝海国贸及工艺品公司均向最高人民法院和江西省高级人民法院再次提起上诉，2018年12月，最高人民法院和江西省高级人民法院对上述案件作出二审判决，判令上海康灿承担主要责任，工艺品公司承担部分责任。工艺品公司已将赔偿金额支付到位，但上海康灿营业执照已被吊销。蓝海国贸对工艺品案中第三人福建省家具进出口公司提起诉讼，要求其承担相应的赔偿责任，福建省福州市鼓楼区人民法

院及福州市中级人民法院审理后，判决福建省家具进出口公司赔偿蓝海国贸部分损失，因福建家具公司未履行判决且未发现可供执行的财产线索，公司已向当地法院递交了对福建家具公司破产清算申请书，出于谨慎性原则，本期末公司仍维持以前年度按应收款剩余账面余额13,196.55万元的100%计提坏账准备。

2. 蓝海国贸与中国纺织机械和技术进出口有限公司违约涉诉一案

2014年蓝海国贸与中国纺织机械和技术进出口有限公司（以下简称“中纺机公司”）先后签订3份采购复合橡胶的《采购合同》，并销售给上海康峰实业有限公司（以下简称“上海康峰”），上海康峰以其公司及股东个人资产提供担保。由于中纺机公司未在合同期限内交货履行合同，蓝海国贸先后于2014年度和2015年度向南昌市中级人民法院提起了诉讼。2015年6月25日和2017年10月25日，南昌市中级人民法院先后作出了一审判决，均判定蓝海国贸胜诉。中纺机公司不服一审判决，蓝海国贸及中纺机公司均向江西省高级人民法院再次提起上诉，2018年12月，2019年7月江西省高级人民法院分别对上述案件作出二审判决，判令上海康峰实业有限公司（以下简称上海康峰）承担主要责任，中纺机公司承担部分责任。中国纺织机械和技术进出口有限公司已将赔偿金额支付到位，但上海康峰营业执照已被吊销。本期末公司仍维持以前年度按应收款剩余账面余额9,585.09万元的100%计提坏账准备。

3. 蓝海国贸与中新联进出口有限公司违约涉诉一案

2014年蓝海国贸与中新联进出口有限公司（以下简称“中新联”）先后签订3份《采购合同》，由于中新联未在合同期限内交货履行合同，蓝海国贸先后于2014年和2015年向南昌市中级人民法院及江西省高级人民法院提起了诉讼。2017年11月23日，南昌市中级人民法院作出一审判决，判定蓝海国贸胜诉。因中新联不服判决，蓝海国贸及中新联均向江西省高级人民法院再次提起上诉，2018年12月及2019年8月，江西省高级人民法院和最高人民法院分别对上述案件作出二审判决，驳回蓝海国贸诉讼请求。根据最高院判决书有关要求及律师专业意见，蓝海国贸根据最高院的提示于2020年10月向南昌市中级人民法院对上海中强能源（集团）有限公司、中新联等重新提起诉讼，法院一审判决上海中强能源（集团）有限公司等单位向蓝海国贸共同支付欠款及资金利息，其余相关责任方承担部分未能清偿的责任，未支持蓝海国贸提出的关于要求中新联公司承担赔偿责任的诉请，蓝海国贸分别于2021年7月27日和8月3日向江西省高级人民法院提起了上诉。2022年5月，江西省高院二审判决中新联对不能清偿部分承担部分责任，中新联在2022年度7月、8月已分批付清赔偿款

15,224,445.96元。出于谨慎性原则，本期末按应收款账面余额8,439.03万元的100%确认累计坏账准备。

4. 蓝海国贸与大华新材合同纠纷案

2015年12月，蓝海国贸与江西大华新材料股份有限公司（以下简称“大华新材”）签订了《购销合同》，并向大华新材支付了货款，但大华新材一直未能交货，也未能退回货款。2018年蓝海国贸向南昌市中级人民法院提起诉讼，南昌市中级人民法院于同年10月做出一审蓝海国贸胜诉的判决。2019年4月大华新材正式进入破产清算程序。2020年6月30日奉新县人民法院作出裁定，大华新材开始进行破产重整，蓝海国贸已向破产管理人进行了债权申报，蓝海国贸债权已经由破产管理人确认。截至2023年12月31日，未收到大华新材款项，考虑到大华新材的财务状况，本期末仍维持以前年度按应收款账面余额1,545.64万元的100%计提坏账准备。

5. 蓝海国贸与兰溪格尚合同纠纷案

2015年8月，兰溪市格尚复合材料有限公司（以下简称“兰溪格尚”）分两次向蓝海国贸采购玻璃纤维纱，双方就两笔采购均签订了书面《购销合同》，蓝海国贸如约向其供应了货物，而兰溪格尚未能按合同约定向公司支付货款。2018年蓝海国贸向南昌市中级人民法院提起诉讼，2019年1月一审判决蓝海国贸胜诉。2020年11月收回被执行人房屋拍卖余款95,241.86元，2021年9月收回款项34,483.67元，2022年10月收到兰溪格尚破产管理人转来的破产清算余款2,372.55元。本期末按应收款账面余额1,403.33万元的100%确认累计坏账准备。

6. 蓝海国贸与海南盛怡公司合同纠纷案

2019年6月，蓝海国贸根据合同采取预付款方式向海南盛怡实业有限公司（简称“海南盛怡”）采购纸张，中物永泰纸业有限公司（简称“中物永泰”）、海南盛怡共同履行蓝海国贸与海南盛怡的合同约定，海南万博瑞文化投资有限公司为该业务提供担保。在后期业务履行中，海南盛怡和中物永泰未能如约交货。2021年1月4日蓝海国贸向南昌市中级人民法院提起诉讼，要求海南盛怡及中物永泰退回全部货款及其他费用，并要求海南万博瑞文化投资有限公司（以下简称“海南万博瑞”）承担连带保证责任。蓝海国贸于2021年5月12日与各方当事人达成和解，由各被告承担责任。蓝海国贸于2023年6月收到中物永泰破产通知并向破产管理人申报了债权，债权已由破产管理人确认。截至目前，海南盛怡尚未执行和解协

议，本期末按应收款账面余额 8,902.50 万元的 100%计提坏账准备，其中本期计提坏账损失 890.25 万元。

7. 蓝海国贸与湖南新时代合同纠纷案

2018年9月，蓝海国贸根据合同采取预付款方式向湖南新时代财富投资实业有限公司（简称“湖南新时代”）采购纸张，中物永泰、湖南新时代共同履行蓝海国贸与湖南新时代的合同约定，海南万博瑞为该业务提供担保。在后期业务履行中，湖南新时代和中物永泰未能如约交货。2021年2月8日蓝海国贸向南昌市中级人民法院提起诉讼，要求湖南新时代及中物永泰退回全部货款及其他费用，并要求海南万博瑞承担连带保证责任。2021年4月27日收到中物永泰抵押至蓝海国贸的房产拍卖款 781.35 万元。蓝海国贸于 2021 年 7 月 28 日与各方当事人达成和解，并由南昌市中级人民法院依据各方达成的和解协议作出相应的《民事调解书》，由各被告承担责任。2023年6月，蓝海国贸向南昌市中院提起对湖南新时代、海南万博瑞强制执行申请。蓝海国贸于 2023 年 6 月收到中物永泰破产通知并向破产管理人申报了债权，债权已由破产管理人确认。公司于 2023 年 11 月收到海南万博瑞公司 7 万元。本期末应收款账面余额 3,913.40 万元，坏账准备金额为 3,528.36 万元。

8. 蓝海国贸与中物永泰合同纠纷案

2018年12月，蓝海国贸根据合同采取预付款方式向江苏紫霄纸业有限公司（简称“江苏紫霄”）采购纸张，中物永泰、江苏紫霄共同履行蓝海国贸江苏紫霄的合同约定，海南万博瑞为该业务提供担保。在后期业务履行中，江苏紫霄和中物永泰未能如约交货。2021年2月8日蓝海国贸向南昌市中级人民法院提起诉讼，要求中物永泰退回全部货款 4,634.28 万元及其他费用，并要求海南万博瑞承担连带保证责任。蓝海国贸于 2021 年 7 月 28 日与各方当事人达成和解，并由南昌市中级人民法院依据各方达成的和解协议作出相应的《民事调解书》，由各被告承担责任。2023年6月，蓝海国贸向南昌市中院提起对海南万博瑞强制执行申请。蓝海国贸于 2023 年 6 月收到中物永泰破产通知并向破产管理人申报了债权，债权已由破产管理人确认。出于谨慎性原则，本期末已按应收款账面余额 100%计提坏账准备。

9. 江苏紫霄诉蓝海国贸合同纠纷案

2019年1月蓝海国贸与江苏紫霄签订三份《销售合同》，江苏紫霄向蓝海国贸销售书写纸、胶版纸等货物，根据合同条款约定货到付款。为保障业务顺利进行，中物永泰和海南万博瑞文化投资有限公司为该业务提供担保。在业务履行过程中，江苏紫霄未向蓝海国贸交付任何货物，却以蓝海国贸未支付货款为由于 2021 年 8 月向南京市玄武区人民法院提起诉讼，

要求蓝海国贸支付货款 4,071.30 万元及迟延履行违约金 823.75 万元，并对蓝海国贸采取财产保全措施，同时把中文传媒、江西新华印刷发展集团有限公司一并列为被告，要求承担连带责任。该案已于 2021 年 10 月 15 日在南京市玄武区人民法院开庭，根据庭审要求，蓝海国贸进一步核实相关材料，并将庭后核实的相关意见、材料和追加第三人申请书提交了法院。法院已于 2022 年 2 月再次开庭，由于需要追加诉讼第三人，且因疫情影响，于 2022 年 8 月 30 日第三次开庭审理。2023 年 4 月 6 日，江苏紫霄已向法院提起撤诉申请，2023 年 4 月 12 日，江苏紫霄以借款法律关系为由再次向南京市玄武区人民法院提起对蓝海国贸的诉讼，蓝海国贸两次向法院递交管辖权异议申请书，均被驳回。

10. 报刊传媒与兰溪佳鹿诉讼案

2015 年 9 月 24 日，江西省报刊传媒有限责任公司（以下简称“报刊传媒”）与兰溪市佳鹿化工有限公司（以下简称兰溪佳鹿）签订《销货合同》，因兰溪佳鹿未能按期偿还债务，报刊传媒于 2017 年 11 月向南昌市东湖区人民法院提起诉讼，2018 年 5 月，南昌市东湖区人民法院一审判决被告支付报刊传媒货款 501.39 万元及相关资金占用费，各担保人对上述债务承担连带清偿责任。考虑到兰溪佳鹿及担保人江西大华新材料股份有限公司、奉新县大华燃气有限公司、江西大华投资集团有限公司、孙华华、倪金珠的财务状况等因素，本期末仍维持以前年度按账面应收款项余额 407.88 万元的 100%确认累计坏账准备。

11. 报刊传媒与兰溪格尚诉讼案

报刊传媒与兰溪市格尚复合材料有限公司（以下简称兰溪格尚）签订《销货合同》，因兰溪格尚未能按期偿还债务，报刊传媒于 2017 年 11 月向江西省高级人民法院提起诉讼。2017 年 12 月 18 日，江西省高级人民法院一审判决被告支付报刊传媒货款 4,408.26 万元及相关资金占用费，各担保人对上述债务承担连带清偿责任。考虑到兰溪格尚及担保人江西大华新材料股份有限公司、奉新县大华燃气有限公司、江西大华投资集团有限公司、孙华华、倪金珠的财务状况等因素，本期末仍维持以前年度按账面应收款项余额 4,208.73 万元的 100%确认累计坏账准备。

12. 蓝海物流与杭州腾翔诉讼案

因杭州腾翔物资有限公司（以下简称“杭州腾翔”）出现债务危机，无力偿还蓝海物流债务，2014 年 11 月 13 日，蓝海物流在南昌市中级人民法院对杭州腾翔提起诉讼，已对杭州腾翔或其担保人的部分财产进行相应的查封，但该部分财产也都已在银行抵押。2020 年蓝海物流通过淘宝司法拍卖网络成功拍出担保人天长市华商环保设备有限公司位于安徽天长市大

通镇的一块工业土地，2020年9月3日收回执行款150.74万元，本期末公司仍维持以前年度按应收款项账面余额3,220.41万元全额计提坏账准备。

13. 蓝海物流与龙物贸易诉讼案

福建省龙岩市龙物贸易有限公司（以下简称“龙物贸易”）与蓝海物流签订了四份《煤炭买卖合同》，2017年8月6日龙物贸易向龙岩市中级人民法院提起诉讼，认为其已开具销售发票完成交易，要求蓝海物流支付以上四份买卖合同项下的剩余货款共计8,166.33万元及违约金。2018年1月蓝海物流反诉该四份合同业务无效，2018年7月26日福建省龙岩市中级人民法院对龙物贸易诉讼做出一审判决：驳回龙物贸易的起诉。对蓝海的反诉部分裁定：撤销四份《煤炭买卖合同》，龙物贸易应返还预付款。

2020年4月，龙物贸易在龙岩市中级人民法院起诉江西景虹能源有限公司（简称景虹公司）、江西北寰物流有限公司（北寰公司）、戴美贵承担借款本金8,044.42万元及其利息的还款责任，要求蓝海物流承担本金及利息80%的赔偿责任。蓝海物流已经申请追加第三人江西省星虹燃料实业发展有限公司（简称江西星虹）到庭，并因江西星虹申请破产原因提出管辖权异议，此案移交江西星虹破产管理人弋阳县人民法院审理。2021年9月10日，弋阳县人民法院作出裁定，驳回龙物贸易起诉。龙物贸易不服一审裁定，向江西省上饶市中级人民法院提起了上诉。江西省上饶市中级人民法院于12月27日作出二审裁定，驳回龙物贸易上诉，维持原裁定。

龙物贸易于2022年1月5日再次以借贷纠纷向龙岩市新罗区人民法院提起诉讼，要求景虹公司、北寰公司、戴美贵承担借款本金8,044.42万元及其利息的还款责任，要求蓝海公司承担本金及利息50%的赔偿责任。

由于该案与龙物贸易在龙岩市中院起诉的案件基本一致，蓝海物流已经向法院申请追加江西星虹作为第三人，并以江西星虹申请破产为由提出管辖权异议，申请由破产管理人法院江西弋阳县人民法院审理。2022年3月15日，龙岩市新罗区人民法院同意追加江西星虹做为第三人。

2022年4月20日，龙岩市新罗区人民法院裁定：准许原告龙物贸易撤回起诉并承担诉讼费用。龙物贸易撤诉后，于2022年4月25日以借贷赔偿纠纷对蓝海物流向龙岩市新罗区人民法院提起诉讼，并将江西星虹、景虹公司和北寰公司列为第三人，要求蓝海物流承担借款人江西星虹未能偿还本金8,044.42万及其利息的50%的赔偿责任。蓝海物流以江西星虹申请破产为由提出管辖权异议，申请由破产管理人法院江西弋阳县人民法院审理。新罗区法院裁定

由弋阳县人民法院审理，龙物公司提出上诉，2022年8月19日龙岩中院驳回上诉，维持原裁定，2023年6月25日弋阳法院一审裁定：驳回原告的起诉。原告已上诉至上饶市中级人民法院，上饶中院二审裁定：发回重审，并指定弋阳法院审理。2024年1月19日，弋阳县法院判决：被告江西蓝海物流科技有限公司于本判决生效之日起三十日内赔偿原告福建省龙岩市龙物贸易有限公司4,246,135.83元。蓝海物流已经向上饶市中院提起上诉，上饶中院于2024年4月1日开庭审理，暂未判决。

14. 蓝海物流诉深圳亦禾合同纠纷案

蓝海物流与深圳市亦禾储运有限公司（以下简称“深圳亦禾”）长期开展购销业务，自2014年起，深圳亦禾开始逾期支付多笔货款。2018年5月2日，深圳亦禾与蓝海物流对账并签署《应收款结算确认单》，确认截至2018年2月28日尚欠蓝海物流货款本金共计5,287,06万元，深圳市亦禾供应链管理有限公司对相关债务提供连带责任保证。2022年2月23日，蓝海物流向南昌市新建区人民法院提起诉讼，要求二被告支付货款及逾期违约金，2022年7月，双方达成和解协议，深圳亦禾承诺限期偿还货款，2022年9月1日，由于深圳亦禾未履行生效调解书的义务，蓝海物流向新建区法院申请了强制执行，目前案件正在执行过程中。2023年收回欠款100万元，本期末公司按应收款项账面余额4,088.57万元全额计提坏账准备。

15. 蓝海物流火灾事故系列诉讼案

2017年10月26日，蓝海物流将新建区望城新兴东大道780号园区内1号仓库冷库区域出租给南昌蓝海新能科技发展有限公司（简称“南昌新能”），南昌新能负责冷库运行及维护。2019年12月，南昌新能将其中冷库4号转租给厦门万翔物流管理有限公司（简称“厦门万翔”）。2020年2月5日，冷库4号蒸发器电器线路故障发生火灾，导致出租的整个1号仓库及仓库内的货物被烧毁。

（1）华润五丰仓储合同纠纷案

上海华润五丰营销有限公司（简称“华润五丰”）与蓝海物流签订了仓储租赁合同。2020年8月5日，华润五丰以蓝海物流未尽消防安全责任且未能保障其正常使用租赁房屋为由，向南昌市新建区人民法院提起诉讼，要求蓝海物流赔偿其因火灾造成的损失共计112.19万元。2020年11月2日，南昌市新建区人民法院组织了第一次开庭审理。2021年5月6日，新建区人民法院一审判决：驳回原告的诉讼请求。2021年5月7日华润五丰变更诉讼请求，以侵权责任为理由对蓝海物流、万翔物流、南昌新能提起上诉。新建区人民法院一审判决驳回华润五丰的诉讼请求。华润五丰上诉至南昌中院，南昌中院二审裁定：发回新建区法院重审。

2022年7月22日，新建区法院重审一审判决：厦门万翔承担80%赔偿责任，南昌新能承担20%赔偿责任，驳回华润五丰的其他诉讼请求。2023年3月南昌中院重审二审终审判决，撤销江西省南昌市新建区人民法院（2021）赣0112民初6413号民事判决，厦门万翔应在本判决生效后十日内赔偿华润五丰435,012.62元，南昌新能应在本判决生效后十日内赔偿华润五丰108,753.15元，驳回华润五丰的其他诉讼请求。

（2）诉中国人寿保险南昌市中心支公司保险理赔案

江西新华发行集团有限公司（简称“发行集团”）为蓝海物流南昌物流中心建筑物和建筑物内图书所有人，与中国人寿财产保险股份有限公司南昌市中心支公司（简称“中国人寿南昌公司”）签订了财产综合一切险保险合同。2020年2月5日蓝海物流南昌物流中心1号仓库因冷库蒸发器线路故障发生火灾，导致1号仓库建筑物及库内图书发生损失。事故发生后发行集团向中国人寿南昌公司要求保险理赔。2020年11月15日，发行集团根据保险合同约定向南昌市仲裁委申请仲裁。要求中国人寿南昌公司赔偿保险金16,233,664.30元。南昌仲裁委于2020年11月18日立案受理，并于2021年1月5日开庭审理，中国人寿南昌公司提出鉴定申请并于2021年10月完成鉴定结果，2022年10月17日，南昌市仲裁委作出（（2020）洪仲裁字第0542号）裁决：人寿保险赔偿新华发行图书及音像制品保险理赔款247,482.6元。发行集团向南昌市中级人民法院申请撤销仲裁裁决，2023年5月19日南昌市中院裁定撤销南昌仲裁委员会作出的（2020）洪仲裁字第0542号裁决书。发行集团向南昌市西湖区法院提请上诉，要求人寿保险南昌市公司赔偿发行集团保险款2,039万元，目前法院已经受理。

16. 蓝海国投与中标集团诉讼案

2016年7月19日，江西中文传媒蓝海国际投资有限公司（以下简称“蓝海国投”）与陈晓东、陈晓峰签署了《阶段性持股及回购协议》，2017年1月19日，中标建设集团股份有限公司（简称“中标集团”）、陈晓东、陈晓峰、陈永科与蓝海国投签署相关债转股协议。合作期限届满前后，蓝海国投多次与中标集团、陈晓东、陈晓峰、陈永科沟通，敦促其履行合同义务，但中标集团、陈晓东、陈晓峰、陈永科仍无故拖延未能如期履约。2019年1月蓝海国投向南昌市中级人民法院提起诉讼，要求中标集团、陈晓东、陈晓峰、陈永科支付3,258.95万元应付款及相关费用。2020年5月13日，南昌市中级人民法院一审判决蓝海国投胜诉，但未将中标集团认定为责任人。2020年5月27日，蓝海国投向南昌市中级人民法院提交上诉状，请求判令中标集团承担履约责任。2020年11月18日，江西省高级人民法院作出二审判决，维持一审判决结果。2021年1月15日蓝海国投向南昌市中级人民法院申请执行，

2021年3月31日南昌市中级人民法院裁定终结执行。2021年7月14日，因执行需要，蓝海国投向南昌市红谷滩区人民法院提交起诉状，请求判令蓝海国投对被告陈永科提供质押的3,000万股中标建设集团股份有限公司股票享有优先受偿权，红谷滩区人民法院于2022年2月16日开庭审理，2022年3月16日，红谷滩新区人民法院作出一审判决，判决蓝海国投对陈永科质押的3000万股中标集团股票享有优先受偿权。

17. 蓝海国投与首都航空诉讼案

2019年1月25日，蓝海国投与深圳市升通商业保理有限公司签订协议，受让其享有的中国航空油料有限责任公司对北京首都航空有限公司（简称“首都航空”）的应收账款债权，2019年12月，蓝海国投与首都航空签订了《展期协议》，首都航空应于2019年12月24日至2020年6月23日期间偿还蓝海国投本金5,000.00万元及利息，后续首都航空未按约定履行相关协议，截至2021年12月31日末尚未归还本金3,525.00万元及相关利息。2020年5月8日，蓝海国投向南昌市中级人民法院提起诉讼，要求首都航空支付蓝海国投本金及相关利息，2021年3月8日收到一审判决书判决蓝海国投胜诉。2021年海南省高级人民法院对海航集团发出破产重整《通知书》，2021年4月9日蓝海国投向海航集团重整管理人申报债权。2021年10月30日，海南省高院裁定通过海航集团重整方案。2023年12月22日，收到中信信托有限责任公司（海航集团破产重整专项服务信托）归还信托本金1.25万元，截至2023年12月31日，首都航空已偿还1,478万元本金。

18. 艺术品公司与南昌中艺术品公司诉讼案

2020年5月22日，南昌市中级人民法院开庭审理江西中文传媒艺术品有限公司（以下简称“艺术品公司”）起诉南昌中艺术品文化传播有限公司（简称“南昌中艺术品公司”）合同纠纷案，艺术品公司要求南昌中艺术品公司偿还本金1,915.00万元及其利息，2020年5月27日，南昌市中级人民法院一审判决艺术品公司胜诉。中艺术品公司于2020年6月提起二审上诉，江西省高级人民法院于2020年9月29日下达判决书，驳回南昌中艺术品文化传播有限公司上诉，维持原判。2020年12月11日，艺术品公司向南昌市中级人民法院申请拍卖中艺术品公司质押在艺术品公司的书画作品，2021年度共收到执行款621.73万元。本期末公司仍维持以前年度按应收款剩余账面余额1,180.32万元的100%计提坏账准备。

19. 蓝海国投与中基恒光控股有限公司诉讼案

2020年12月1日，蓝海国投与中基恒光控股有限公司（简称“中基恒光”）签订《合伙份额转让协议》，约定蓝海国投将其持有的分宜和昌隆宸医药产业投资中心（有限合伙）

2,000.00万元合伙份额全部转让给中基恒光，中基恒光应于2021年6月30日前和2021年12月31日前分别按约定向蓝海国投支付转让价款。蓝海国投与中基恒光于2021年7月26日再次签订《合伙份额转让协议补充协议》，中基恒光应于2021年8月31日前向蓝海国投足额支付合伙份额转让价款，但中基恒光仅支付了部分款项。2023年1月9日，蓝海国投向南昌市红谷滩人民法院提起诉讼，要求中基恒光向蓝海国投支付合伙份额转让款及相关利息、违约金共计2,922.54万元。2023年6月一审判决蓝海国投胜诉，被告中基恒光于判决生效之日起十日内支付蓝海国投合伙份额转让价款1,787.91万元及违约金32.38万元，蓝海国投已向法院申请执行中基恒光财产。蓝海国投已对该债权计提减值准备718.50万元。

20. 瓷上世界(天津)资产管理有限公司与精彩视界公司案件

2016年4月，瓷上世界(天津)资产管理有限公司(简称“瓷上世界公司”)与精彩视界文化传播(北京)有限公司(简称“精彩视界公司”)、精彩视界公司负责人肖珩、端木林签订《纪录片<瓷上世界>投资制作合同》，合同约定2017年6月30日前交片，截至2020年，该项目已完成前期国际和国内的拍摄和多次补拍工作，进入项目发行及回款阶段，瓷上世界公司反复多次沟通要求其发行、回款，但对方以种种理由推迟。瓷上世界公司向法院提起诉讼，2022年3月法院立案受理，2022年3月、9月、11月及2023年2月、3月法院分别开庭审理，2024年1月23日一审判决精彩视界文化传播(北京)有限公司、肖珩、端木林于本判决生效后十日内连带支付原告瓷上世界(天津)资产管理有限公司投资款2,087.66万元及违约金417万元，被告提起上诉。出于谨慎性原则，本期末仍维持以前年度按预付款账面余额2,054.43万元的100%确认累计坏账准备。

21. 二十一世纪社与南京博凡文化有限公司案件

2010年和2021年，二十一世纪出版社与南京博凡文化有限公司(简称“南京博凡”)签订了两份图书销售合同，由于南京博凡未按期支付货款618.58万元，经多次催收无果，二十一世纪社向南昌市西湖区人民法院提起诉讼，2022年11月法院立案受理，2023年7月11日法院判决被告南京博凡于本判决生效之日起十日内向原告二十一世纪出版社集团支付货款618.58万元及相应利息，截至目前尚未收到南京博凡货款，已向法院申请强制执行。南京博凡无可执行财产，本次执行结束。

十四、资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十五、其他重要事项

应收款项计提坏账准备说明

1. 计提应收北京远东腾辉通用电气技术有限公司债权信用减值损失

蓝海国贸 2019 年与北京远东腾辉通用电气技术有限公司开展贸易业务，并由中物永泰担保，由于中物永泰及远东腾辉涉诉较多且出现经营困难，同时远东腾辉 2023 年度无回款，出于谨慎性原则，本期末按账面应收款项余额 4,497.62 万元的 100%确认累计坏账准备，其中本期计提坏账损失 449.76 万元。

2. 计提应收北京市印刷物资公司债权信用减值损失

蓝海国贸 2019 年与北京市印刷物资公司开展贸易业务，并由中物永泰担保，由于中物永泰涉诉较多且出现经营困难，同时北京市印刷物资公司 2023 年度无回款，出于谨慎性原则，本期末按账面应收款项余额 3,888.46 万元的 100%确认累计坏账准备，其中本期计提坏账损失 388.85 万元。

3. 计提应收中物永泰纸业有限公司债权信用减值损失

截止本期末应收中物永泰债权账面累计余额 12,277.71 万元（包含附注“十三、（二）或有事项 8. 蓝海国贸与中物永泰合同纠纷案”中涉诉债权），由于中物永泰涉诉较多且出现经营困难，蓝海国贸于 2023 年 6 月收到中物永泰破产通知并向破产管理人申报了债权。出于谨慎性原则，本期末按账面应收款项余额 12,277.71 万元的 100%确认累计坏账准备，其中本期计提坏账损失 1,227.77 万元。

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	7,495,558.60	320,847,295.42	320,847,295.42
2. 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	67,563,334.70	47,326,328.09	47,326,328.09
3. 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	33,212,782.86	-68,253,611.22	-68,253,611.22
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	543,411.93	872,327.05	872,327.05

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
5. 委托他人投资或管理资产的损益			
6. 对外委托贷款取得的损益			
7. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
8. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,257,191.38	26,735,900.88	26,735,900.88
9. 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			
10. 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			
11. 非货币性资产交换损益			
12. 债务重组损益	718,989.70	8,388,021.51	8,388,021.51
13. 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			
14. 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	333,296,091.97		
15. 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
16. 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			
17. 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			
18. 交易价格显失公允的交易产生的收益			
19. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
20. 受托经营取得的托管费收入			
21. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-160,796,423.26	-132,242,570.11	-132,242,570.11
22. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	159,964,310.00	54,012,943.42	54,012,943.42
减：所得税影响额	48,212,183.14	80,581,520.17	80,581,520.17
少数股东权益影响额（税后）	6,659,615.06	3,021,951.96	3,021,951.96
合计	393,383,449.68	174,083,162.91	174,083,162.91

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

项目	涉及金额	说明
政府补助-增值税返还	43,269,455.05	根据相关税收优惠及批文，增值税返还持续期限为3年以上（详见附注五、（二）税收优惠 2、增值税）。
其他符合非经常性损益定义的损益项目	159,964,310.00	子公司智明星通联营企业北京创新壹舟投资中心（有限合伙）处置北京龙创悦动网络科技有限公司股权产生投资收益

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	12.87	13.71	1.5797	1.4879	1.5797	1.4879
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.58	12.56	1.2985	1.3635	1.2985	1.3635



本页以下无正文。

本页无正文，为《中文天地出版传媒集团股份有限公司审计报告附注》签字及盖章页。

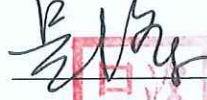



第4页至第107页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

签名: 
日期: 2024.5.27 

主管会计工作负责人

签名: 
日期: 2024.5.27 

会计机构负责人

签名: 
日期: 2024.5.27 



此证复印件仅作为报告附件使用

不能用作他用。

营业执照

(副本) (6-1)

扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。



统一社会信用代码

91110108590611484C



名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星，谢泽敏

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2024年01月10日

此证复印件仅作为报告书附件使用
不能作他用。



证书序号: 0017384

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年十月十日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告书附件使用
不能作为他用。



姓名 Full name	舒佳敏
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	70年06月29日
工作单位 Working unit	江西普惠会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	360111700629002



证书编号： 360100030006
No. of Certificate

批准注册协会：江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2000年 04月 30日
Date of Issuance ly m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020.7.21

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



2022.6



此证复印件仅作为报告书附件使用

不能作其他用。

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.



2023.6

6

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.

2006年3月1日
ly /m /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所江西分所 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年05月27日
ly /m /d

12

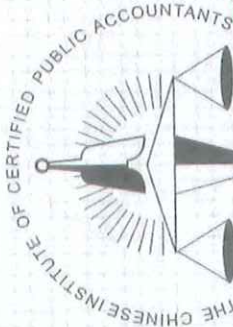
注意事项

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

NOTES

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

此证复印件仅作为报告书附件使用
不能作为他用。



姓名 敬锐

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1990-06-08

Date of birth

工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

Working unit

身份证号码

Identity card No. 510722199006088099



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: 110101411124
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 01 月 16 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d