

江西高校出版社有限责任公司
模拟财务报表审计报告

大信审字[2024]第 6-00005 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 22F,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.daxincpa.com.cn

模拟财务报表审计报告

大信审字[2024]第 6-00005 号

江西高校出版社有限责任公司：

一、 审计意见

我们审计了江西高校出版社有限责任公司（以下简称“贵公司”）模拟财务报表，包括2023年10月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司模拟资产负债表，2023年度1-10月、2022年度、2021年度的合并及母公司模拟利润表、合并及母公司模拟现金流量表、合并及母公司模拟所有者权益变动表，以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2023年10月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的模拟财务状况以及2023年度1-10月、2022年度、2021年度的模拟经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2023年度1-10月、2022年度、2021年度模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。





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

收入确认

1.事项描述

贵公司收入确认政策及分类披露参阅附注“三、重要会计政策和会计估计”之“(二十九)收入确认原则和计量方法”和“五、合并财务报表重要项目注释”之“(二十八)营业收入和营业成本”。

贵公司主要从事图书的编辑、出版、发行。由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解、评估贵公司与收入确认相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；
- (2) 结合对贵公司业务模式的了解，检查销售合同、发货单，评价收入确认方法和时点是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 选取样本检查合同、订单、物流单据、验收记录、销售发票、回款记录等支持性证据；
- (4) 实地走访重要客户，了解交易的商业背景、客户采购商品的使用情况等；
- (5) 对重要客户进行函证，核对报告期内交易金额和往来余额；
- (6) 选取资产负债表日前后记录的收入交易样本，检查物流信息等支持性证据，确定相关收入是否计入正确的会计期间；
- (7) 对收入、毛利率波动等实施实质性分析程序。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

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





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

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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





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.daxincpa.com.cn

营。

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

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对合并模拟财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国 · 北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十日



模拟合并资产负债表

编制单位：江西高校出版社有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	507,309,774.29	468,931,600.78	364,185,048.06
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五(二)	174,397.05		
应收账款	五(三)	170,997,240.37	80,012,686.99	79,125,934.47
应收款项融资				
预付款项	五(四)	5,719,186.03	7,684,106.64	9,221,777.99
其他应收款	五(五)	19,422,160.10	30,177,661.62	27,052,091.75
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五(六)	108,649,984.77	59,681,738.64	63,737,225.03
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五(七)	5,680,528.87	1,985,009.46	1,176,520.46
流动资产合计		817,953,271.48	648,472,804.13	544,498,597.76
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	五(八)	2,371,690.41	3,020,080.96	3,709,493.82
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五(九)	101,160,808.87	9,876,963.59	10,779,451.33
在建工程				
使用权资产				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五(十)	446,922.26	271,024.03	375,163.20
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五(十一)	1,018,021.88	2,407,324.21	2,593,644.97
递延所得税资产	五(十二)	18,750,721.35	5,993,217.81	5,424,477.65
其他非流动资产	五(十三)		81,938,610.00	81,938,610.00
非流动资产合计		123,748,164.77	103,507,220.60	104,820,840.97
资产总计		941,701,436.25	751,980,024.73	649,319,438.73

企业负责人：

蔡和

主管会计工作负责人：

李志康

会计机构负责人：

熊芳芳



模拟合并资产负债表

编制单位：江西高校出版社有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(十四)	8,000,000.00	18,000,000.00	22,950,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五(十五)	278,799,649.47	149,003,107.42	114,209,237.77
预收款项	五(十六)	127,379.50		
合同负债	五(十七)	25,360,026.84	17,687,754.20	18,999,119.04
应付职工薪酬	五(十八)	17,313,597.73	23,124,097.87	23,875,692.04
应交税费	五(十九)	11,424,298.57	23,942,036.58	17,894,068.10
其他应付款	五(二十)	12,833,716.64	17,973,980.68	23,277,176.69
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	五(二十一)	494,753.36	1,197,835.75	353,358.28
流动负债合计		354,353,422.11	250,928,812.50	221,558,651.92
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬	五(二十二)	47,990,000.00	49,080,000.00	47,090,000.00
预计负债				
递延收益	五(二十三)	4,611,032.63	4,468,831.57	4,373,990.30
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		52,601,032.63	53,548,831.57	51,463,990.30
负债合计		406,954,454.74	304,477,644.07	273,022,642.22
所有者权益：				
实收资本	五(二十四)	91,836,736.35	91,836,736.35	91,836,736.35
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五(二十五)	4,122,521.66	9,352,520.66	9,352,520.66
减：库存股				
其他综合收益	五(二十六)	-5,580,000.00	-5,580,000.00	-3,640,000.00
专项储备				
盈余公积	五(二十七)	31,735,755.02	31,735,755.02	24,172,112.45
未分配利润	五(二十八)	401,873,019.41	309,082,672.69	245,552,735.26
归属于母公司所有者权益合计		523,988,032.44	436,427,684.72	367,274,104.72
少数股东权益		10,758,949.07	11,074,695.94	9,022,691.79
所有者权益合计		534,746,981.51	447,502,380.66	376,296,796.51
负债和所有者权益总计		941,701,436.25	751,980,024.73	649,319,438.73

企业负责人：

李平

主管会计工作负责人：

李志豪

会计机构负责人：

熊芳芳



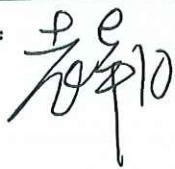
模拟母公司资产负债表

编制单位：江西高校出版社有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		308,780,892.71	375,694,506.01	276,729,075.67
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十一(一)	182,708,618.95	74,484,321.11	83,280,573.82
应收款项融资				
预付款项		749,816.08	316,338.58	171,338.58
其他应收款	十一(二)	14,809,285.60	22,310,727.52	12,936,483.79
其中：应收利息				
应收股利				
存货		21,668,577.55	7,966,942.38	10,759,717.63
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,487,550.97		
流动资产合计		532,204,741.86	480,772,835.60	383,877,189.49
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十一(三)	54,340,000.00	54,340,000.00	56,380,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		100,727,179.48	9,261,492.92	9,546,797.39
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		314,829.43	182,290.50	233,863.26
开发支出				
商誉				
长期待摊费用			692,190.47	659,047.60
递延所得税资产		14,561,400.73		
其他非流动资产			81,938,610.00	81,938,610.00
非流动资产合计		169,943,409.64	146,414,583.89	148,758,318.25
资产总计		702,148,151.50	627,187,419.49	532,635,507.74

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






模拟母公司资产负债表（续）

编制单位：江西高校出版社有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		119,699,194.70	89,197,606.74	83,288,416.90
预收款项				
合同负债		4,147,998.35	13,309,286.07	3,926,203.12
应付职工薪酬		7,500,000.00	8,012,603.33	8,851,913.11
应交税费		152,185.10	14,514,994.40	10,622,128.05
其他应付款		29,348,122.14	30,802,806.46	30,811,707.26
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		373,319.85	1,197,835.75	353,358.28
流动负债合计		161,220,820.14	157,035,132.75	137,853,726.72
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬		47,990,000.00	49,080,000.00	47,090,000.00
预计负债				
递延收益		4,611,032.63	4,468,831.57	4,373,990.30
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		52,601,032.63	53,548,831.57	51,463,990.30
负债合计		213,821,852.77	210,583,964.32	189,317,717.02
股东权益：				
股本		91,387,241.73	91,387,241.73	91,387,241.73
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		4,122,521.66	9,352,520.66	9,352,520.66
减：库存股				
其他综合收益		-5,580,000.00	-5,580,000.00	-3,640,000.00
专项储备				
盈余公积		32,185,249.64	32,185,249.64	24,621,607.07
未分配利润		366,211,285.70	289,258,443.14	221,596,421.26
股东权益合计		488,326,298.73	416,603,455.17	343,317,790.72
负债和股东权益总计		702,148,151.50	627,187,419.49	532,635,507.74

企业负责人：

李静

主管会计工作负责人：

李志康

会计机构负责人：

熊芳芳



模拟合并利润表

编制单位：江西高校出版社有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-10月	2022年度	2021年度
一、营业收入	五(二十九)	536,069,018.01	590,359,336.16	572,631,385.95
减：营业成本	五(二十九)	349,520,208.19	364,939,323.72	363,397,448.42
税金及附加	五(三十)	529,378.95	1,612,497.24	1,065,065.51
销售费用	五(三十一)	54,850,516.68	74,271,187.53	52,049,108.25
管理费用	五(三十二)	57,662,543.17	67,142,074.32	66,381,610.55
研发费用				
财务费用	五(三十三)	-3,493,212.52	-907,054.20	1,816,269.67
其中：利息费用		365,700.00	745,111.71	1,402,312.61
利息收入		5,091,375.56	3,199,457.71	1,210,167.30
加：其他收益	五(三十四)	5,880,819.28	6,514,630.09	3,699,624.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十五)	-648,390.55	-643,074.70	-1,730,506.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十六)	-5,531,752.48	-528,802.57	-3,686,007.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十七)	15,768,777.95	-7,601,567.37	-16,754,567.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十八)		-195,656.02	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		92,469,037.74	80,846,836.98	69,450,426.64
加：营业外收入	五(三十九)	53,282.03	656,850.44	158,895.10
减：营业外支出	五(四十)	2,078,264.65	958,779.23	537,249.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		90,444,055.12	80,544,908.19	69,072,072.16
减：所得税费用	五(四十一)	-5,212,810.81	5,540,701.65	2,221,597.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		95,656,865.93	75,004,206.54	66,850,474.56
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		95,656,865.93	75,004,206.54	66,850,474.56
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		92,790,346.72	71,093,580.00	67,043,546.88
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,866,519.21	3,910,626.54	-193,072.32
五、其他综合收益的税后净额			-1,940,000.00	-3,640,000.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-1,940,000.00	-3,640,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-1,940,000.00	-3,640,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			-1,940,000.00	-3,640,000.00
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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		95,656,865.93	73,064,206.54	63,210,474.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		92,790,346.72	69,153,580.00	63,403,546.88
归属于少数股东的综合收益总额		2,866,519.21	3,910,626.54	-193,072.32

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




模拟母公司利润表

编制单位：江西高校出版社有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-10月	2022年度	2021年度
一、营业收入	十一(四)	186,200,245.83	269,585,958.20	257,408,975.63
减：营业成本	十一(四)	95,836,055.65	147,968,673.71	145,900,978.81
税金及附加		446,161.31	1,375,816.38	913,436.39
销售费用		10,082,298.70	10,705,165.14	2,169,596.11
管理费用		31,261,630.68	36,856,036.10	34,923,377.00
研发费用				
财务费用		-2,765,232.66	-836,943.58	1,070,545.35
其中：利息费用				
利息收入		3,955,369.66	2,347,174.21	520,167.77
加：其他收益		5,872,082.71	3,910,701.89	3,426,934.99
投资收益（损失以“-”号填列）	十一(五)	3,312,154.50	-59,177.31	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,279,843.08	-724,171.72	-1,315,685.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,970,787.30	-888,711.34	-801,782.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,994,169.74	75,755,851.97	73,740,508.43
加：营业外收入		12,579.09	123,371.25	3,989.89
减：营业外支出		1,615,307.00	653,558.77	61,601.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,391,441.83	75,225,664.45	73,682,897.29
减：所得税费用		-14,561,400.73		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,952,842.56	75,225,664.45	73,682,897.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,952,842.56	75,225,664.45	73,682,897.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额			-1,940,000.00	-3,640,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-1,940,000.00	-3,640,000.00
1.重新计量设定受益计划变动额			-1,940,000.00	-3,640,000.00
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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		76,952,842.56	73,285,664.45	70,042,897.29

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




模拟合并现金流量表

编制单位：江西高校出版社有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-10月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		454,779,635.20	716,033,603.08	672,800,856.54
收到的税费返还		81,269.57	43,940.05	2,091,071.82
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十二)	22,048,592.50	21,003,175.59	17,798,577.34
经营活动现金流入小计		476,909,497.27	737,080,718.72	692,690,505.70
购买商品、接受劳务支付的现金		251,599,878.59	448,392,826.74	427,087,134.90
支付给职工以及为职工支付的现金		69,316,598.73	78,665,347.02	66,997,304.67
支付的各项税费		28,339,784.17	14,543,180.50	10,193,552.10
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十二)	61,137,947.19	83,038,191.57	54,182,757.78
经营活动现金流出小计		410,394,208.68	624,639,545.83	558,460,749.45
经营活动产生的现金流量净额		66,515,288.59	112,441,172.89	134,229,756.25
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,170.00	76,028.78	-164,168.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00		
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		2,171.00	76,028.78	-164,168.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,361,320.00	141,653.01	610,148.17
投资支付的现金		5,230,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		14,591,320.00	141,653.01	610,148.17
投资活动产生的现金流量净额		-14,589,149.00	-65,624.23	-774,316.84
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				490,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		8,000,000.00	18,000,000.00	33,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	18,000,000.00	33,490,000.00
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	22,950,000.00	48,030,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,547,966.08	866,711.71	1,562,221.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十二)		1,812,284.23	
筹资活动现金流出小计		21,547,966.08	25,628,995.94	49,592,221.98
筹资活动产生的现金流量净额		-13,547,966.08	-7,628,995.94	-16,102,221.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		468,931,600.78	364,185,048.06	246,831,830.63
六、期末现金及现金等价物余额		507,309,774.29	468,931,600.78	364,185,048.06

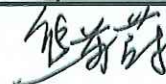
企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






模拟母公司现金流量表

编制单位：江西高校出版社有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-10月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		86,730,768.18	313,868,278.15	299,962,816.59
收到的税费返还		52,468.17	43,752.34	91,071.82
收到其他与经营活动有关的现金		15,453,163.95	8,727,501.90	23,648,651.78
经营活动现金流入小计		102,236,400.30	322,639,532.39	323,702,540.19
购买商品、接受劳务支付的现金		88,595,004.04	156,911,681.30	146,708,380.97
支付给职工以及为职工支付的现金		27,930,755.39	31,767,207.70	24,935,528.86
支付的各项税费		21,050,870.04	7,511,307.66	5,274,321.18
支付其他与经营活动有关的现金		17,478,965.63	29,363,415.05	29,664,829.30
经营活动现金流出小计		155,055,595.10	225,553,611.71	206,583,060.31
经营活动产生的现金流量净额		-52,819,194.80	97,085,920.68	117,119,479.88
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			1,980,822.69	
取得投资收益收到的现金		3,312,154.50		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,170.00	1,740.00	-175,077.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00		
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		3,314,325.50	1,982,562.69	-175,077.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,228,744.00	103,053.03	70,276.89
投资支付的现金		8,180,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		17,408,744.00	103,053.03	70,276.89
投资活动产生的现金流量净额		-14,094,418.50	1,879,509.66	-245,354.10
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		-66,913,613.30	98,965,430.34	116,874,125.78
加：期初现金及现金等价物余额		375,694,506.01	276,729,075.67	159,854,949.89
六、期末现金及现金等价物余额		308,780,892.71	375,694,506.01	276,729,075.67

企业负责人：

袁军

主管会计工作负责人：

李志康

会计机构负责人：

熊奇村



模拟合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：江西高校出版社有限责任公司
2023年1-10月

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	91,836,736.35				9,352,520.66			-5,580,000.00	31,735,755.02	309,082,672.69	436,427,684.72	11,074,695.94	447,502,380.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	91,836,736.35				9,352,520.66			-5,580,000.00	31,735,755.02	309,082,672.69	436,427,684.72	11,074,695.94	447,502,380.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-5,229,999.00					92,790,346.72	87,560,347.72	-315,746.87	87,244,600.85
（一）综合收益总额										92,790,346.72	92,790,346.72	2,866,519.21	95,656,865.93
（二）所有者投入和减少资本					-5,229,999.00						-5,229,999.00		-5,229,999.00
1.所有者投入的资本													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他					-5,229,999.00						-5,229,999.00		-5,229,999.00
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者的分配													
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（六）其他													
四、本期末余额	91,836,736.35				4,122,521.66			-5,580,000.00	31,735,755.02	401,873,019.41	523,988,032.44	10,758,949.07	534,746,981.51

李松家

李松家

李松家

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

企业负责人：



模拟合并所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项 目	2022年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益					专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益		
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益							
一、上年期末余额	91,836,736.35	优先股	永续债	其他	9,352,520.66				245,552,735.26	367,274,104.72	9,022,691.79	376,296,796.51
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	91,836,736.35				9,352,520.66				245,552,735.26	367,274,104.72	9,022,691.79	376,296,796.51
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									7,563,642.57	-7,563,642.57		
2. 对所有者分配的分配									7,563,642.57	-7,563,642.57		
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(六) 其他												
四、本期期末余额	91,836,736.35				9,352,520.66				309,082,672.69	436,427,664.72	11,074,655.94	447,522,380.66

企业负责人:

李斌

主管会计工作负责人:

李宏家

会计机构负责人:

修芳芳



模拟合并所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项目	2021年度										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年期末余额	91,836,736.35				9,352,520.66				16,803,822.72	185,877,478.11	303,870,557.84	9,215,764.11	313,086,321.95
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	91,836,736.35				9,352,520.66				16,803,822.72	185,877,478.11	303,870,557.84	9,215,764.11	313,086,321.95
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									7,368,289.73	59,675,257.15	63,403,546.88	-193,072.32	63,210,474.56
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									7,368,289.73	-7,368,289.73			
2. 对所有者分配的分配									7,368,289.73	-7,368,289.73			
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
(六) 其他													
四、本期期末余额	91,836,736.35				9,352,520.66				24,172,112.45	245,552,735.26	367,274,104.72	9,022,691.79	376,296,796.51

企业负责人: 李宏家

主管会计工作负责人: 李宏家

会计机构负责人: 他秀娟



模拟母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年1-10月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	91,387,241.73				9,352,520.66		-5,580,000.00		32,185,249.64	289,258,443.14	416,603,455.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	91,387,241.73				9,352,520.66		-5,580,000.00		32,185,249.64	289,258,443.14	416,603,455.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-5,229,999.00					76,952,842.56	71,722,843.56
（一）综合收益总额										76,952,842.56	76,952,842.56
（二）股东投入和减少资本					-5,229,999.00						-5,229,999.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（六）其他											
四、本期期末余额	91,387,241.73				4,122,521.66		-5,580,000.00		32,185,249.64	366,211,285.70	488,326,298.73

企业负责人：

李永家

主管会计工作负责人：

李永家

会计机构负责人：

李永家



模拟母公司所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	91,387,241.73				9,352,520.66		-3,640,000.00		24,621,607.07	221,596,421.26	343,317,790.72
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	91,387,241.73				9,352,520.66		-3,640,000.00		24,621,607.07	221,596,421.26	343,317,790.72
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-1,940,000.00		7,563,642.57	67,662,021.88	73,285,664.45
(一) 综合收益总额							-1,940,000.00			75,225,664.45	73,285,664.45
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									7,563,642.57	-7,563,642.57	
1. 提取盈余公积									7,563,642.57	-7,563,642.57	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
(六) 其他											
四、本期末余额	91,387,241.73				9,352,520.66		-5,580,000.00		32,185,249.64	289,258,443.14	416,603,455.17

企业负责人:

李忠家

主管会计工作负责人:

李忠家

会计机构负责人:

李忠家



模拟母公司所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

项 目	2021年度							股东权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	91,387,241.73				9,352,520.66				17,253,317.34	155,281,813.70	273,274,893.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	91,387,241.73				9,352,520.66				17,253,317.34	155,281,813.70	273,274,893.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									7,368,289.73	66,314,607.56	70,042,897.29
（一）综合收益总额										-3,640,000.00	-3,640,000.00
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									7,368,289.73	-7,368,289.73	
2. 对股东的分配									7,368,289.73	-7,368,289.73	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（六）其他											
四、本期末余额	91,387,241.73				9,352,520.66				24,621,607.07	221,586,421.26	343,317,790.72

企业负责人：李新日
 主管会计工作负责人：李新家
 会计机构负责人：徐芳林



编制单位：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 模拟财务报表附注

(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、组织形式和总部地址

江西高校出版社有限责任公司(以下简称“本公司”)原名为江西高校出版社, 成立于1993年9月7日。江西省教育科学研究所出资48.00万元, 占股100%。此后注册资本变更时点及变更情况如下:

注册资本变更时点	1994年5月18日	1997年3月18日	1999年6月18日
注册资本(万元)	142.00	167.00	351.00

2011年12月31日, 本公司更名为江西高校出版社有限责任公司, 类型由全民所有制变更为其他有限责任公司。同时, 根据《江西省教育科学研究所与中文天地出版传媒股份有限公司共同主办江西高校出版社有限公司的合作协议》, 由中文天地出版传媒股份有限公司投入现金4500万元人民币, 占本公司49%股份。注册资本由351.00万元变更为9,183.67万元。

股权情况由江西省教育科学研究所100%占股变更为: 江西省教育科学研究所占股51%, 中文天地出版传媒股份有限公司占股49%。

2022年12月26日, 本公司出资人由江西省教育科学研究所变更为江西省出版传媒集团有限公司。

本公司统一社会信用代码为913600001582868620; 法定代表人为袁幸园; 公司地址为江西省南昌市东湖区洪都北大道96号; 注册资本为9,183.67万元。

(一) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围为本版图书及报刊总发行。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后, 方可开展经营活动)。

(二) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告由公司管理层于2024年3月20日批准报出。

(三) 合并财务报表范围

截止2023年10月31日, 本公司合并财务报表范围内一级子公司如下表:

序号	合并范围	持股比例（%）
1	北京东方沃野文化传播有限公司	100.00
2	江西高校出版社图书发行有限公司	100.00
3	江西高欣教育服务有限责任公司	100.00
4	南昌俊采文化发展有限责任公司	100.00
5	江西人杰教育文化发展有限公司	100.00
6	江西飞阅文化传媒发展有限责任公司	100.00
7	江西当代中学生报刊社有限公司	100.00
8	江西高立教育科技有限公司	51.00
9	江西高美华呈文化传媒有限公司	100.00
10	江西冠山文化传媒有限公司	100.00
11	江西华宇文化传播有限公司	100.00

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础：本集团 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 10 月 31 日财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2023 年 10 月 24 日，根据中共江西省出版传媒集团有限公司委员会抄告单（赣出集团党委抄字[2023]245 号）、江西省出版传媒集团有限公司总经理办公会抄告单（赣出集团总办抄字[2023]45 号），以及双方签订的股权转让协议，同意将江西高校教育文化发展有限公司、南昌市青山湖区佳师达职业技能培训学校有限公司、江西家学教育科技有限公司和南昌市青山湖区亲学文化艺术教育培训学校 4 家公司非公开协议转让至江西省出版传媒集团有限公司全资子公司江西华章产业运营服务有限公司。

依据上述事项，本集团 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 10 月 31 日的模拟财务报表根据现时的公司架构、会计政策、经营方式、经营环境等因素，假设现有公司架构及业务在 2021 年 1 月 1 日即已存在，对公司各会计主体以前年度的财务会计记录进行分离，形成其独立的、与公司现实财务情况有可比性的会计报表。

（二）持续经营：本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持的，因此本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司的2023年10月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的财务状况，2023年1-10月、2022年度、2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

（三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少

数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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，补充披露在合并财务报表中的处理方法。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，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

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，补充披露在合并财务报表中的处理方法。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，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司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损益，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损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1、外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现

现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的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投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

2、金融负债

（1）金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，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。

4、金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

6、金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1、应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应

收票据，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。

2、应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。

本公司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应收账款

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，导致该类应收账款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，则对该应收账款采用个别认定法计提坏账准备，本集团根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
---------------	---

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

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	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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	

3、其他应收款

本公司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，本公司按照未来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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对自初始确认后是信用风险是否显著增加的判断，本公司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，如果本公司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，本公司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）。

（十二）存货

本公司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。

存货实行永续盘存制，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。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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。

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。

库存出版物包括库存图书、报纸等，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。

（十三）合同资产

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(十一)应收票据及应收账款相关内容描述。

会计处理方法,本公司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,本公司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,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,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”。

(十四) 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“附注三、(十一)预期信用损失 3、其他应收款相关内容描述”。

(十五) 长期股权投资

本公司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。

本公司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。

本公司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,为本公司的子公司。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，本公司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，本公司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。

本公司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，按照本公司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。

本公司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。

（十六）投资性房地产

本公司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。

本公司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。

本公司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。

（十七）固定资产

本公司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公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司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。

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，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司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	电子设备	5	5	19.00
5	办公设备	5	5	19.00

本公司于每年年度终了，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。

（十八）在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（十九）借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

（二十）使用权资产

使用权资产，是指本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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。

本公司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。

本公司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，本公司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。

（二十一）无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

本公司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。

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。

2、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。

出现减值的迹象如下：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- (2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- (3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

(二十四) 合同负债

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

(二十五) 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、住房公积金、医疗保险、工伤保险、生育保险、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果公司存在设定受益计划，应说明具体会计处理方法。

辞退福利，本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

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

(二十六) 租赁负债

1、初始计量

本公司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，是指本公司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本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司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根据本公司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，本公司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。本公司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，是指本公司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本公司自身情况，即公司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。本公司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，本公司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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司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，本公司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，本公司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，本公司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）。

（二十七）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，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；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。

（二十八）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，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

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。

本公司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。

（二十九）收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要是销售商品收入，收入确认原则如下：

（1）本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；④合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

（2）在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（3）对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。③在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

（4）对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，根据商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（5）如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。③本公司已将该商品的实物转移给客户。④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。⑤客户已接受该商品或服务。

（6）本公司主要业务收入确认方法如下：

高校出版社以出版物销售业务为主，以货物发出给购买方，并取得货款或取得结算凭据时确认收入。

（三十）政府补助

本公司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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司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。

本公司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公司两种情况，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公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（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公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司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。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

(三十二) 租赁

1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

2、本公司作为承租人

(1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注三“(二十) 使用权资产”以及“(二十六) 租赁负债”。

(2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是

指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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、本公司为出租人

在 1、评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于

租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（1）融资租赁会计处理

初始计量

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的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购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租

赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

（2）经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，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损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

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

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（三十三）终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表时，本公司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。本公司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

本公司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

本公司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

本公司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

本公司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，本公司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，本公司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，本公司不能转回原已计提的商誉减值损失。

(三十五) 重要的会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（财会【2018】35号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，执行《企业会计准则第21号——租赁》（财会【2018】35号）对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2021年1月26日，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会[2021]1号）（以下简称“解释14号”），自公布之日起施行，本公司自2021年1月26日起执行该解释。

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）（以下简称“解释15号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

上述会计政策执行对本公司报告期内财务报表无影响。

四、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）税收优惠

1、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
江西高校出版社有限责任公司	免征
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
江西人杰教育文化发展有限公司	25.00
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

纳税主体名称	所得税税率
江西高校出版社图书发行有限公司	25.00
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
江西高立教育科技有限公司	25.00

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。

2、增值税

本公司下属各图书发行单位免征图书批发、零售环节增值税。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	5,182.99	5,357.81	4,556.76
银行存款	507,304,591.30	468,926,242.97	364,180,491.30
合计	507,309,774.29	468,931,600.78	364,185,048.06

（二）应收票据

1.分类列式

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
商业承兑汇票	183,575.84		
减：坏账准备	9,178.79		
合计	174,397.05		

2.坏账准备情况

项目	2023年1月1日	本期变动金额				2023年10月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收票据		9,178.79				9,178.79
合计		9,178.79				9,178.79

(三) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	166,707,878.94	69,793,919.83	74,049,947.92
1至2年	8,654,327.84	11,579,087.83	8,349,236.10
2至3年	4,254,122.27	4,301,374.59	1,732,781.24
3至4年	3,323,945.65	674,863.99	652,421.65
4至5年	673,439.07	546,547.38	1,485,561.57
5年以上	4,196,191.02	3,729,360.84	3,953,170.07
减：坏账准备	16,812,664.42	10,612,467.47	11,097,184.08
合计	170,997,240.37	80,012,686.99	79,125,934.47

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2023年10月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	818,196.27	0.44	818,196.27	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	186,991,708.52	99.56	15,994,468.15	8.55
其中：账龄组合	186,991,708.52	99.56	15,994,468.15	8.55
关联方组合				
合计	187,809,904.79	100.00	16,812,664.42	—

类别	2022年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	818,196.27	0.90	818,196.27	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	89,806,958.19	99.10	9,794,271.20	10.91
其中：账龄组合	89,806,958.19	99.10	9,794,271.20	10.91
关联方组合				
合计	90,625,154.46	100.00	10,612,467.47	—

类别	2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	868,196.27	0.96	868,196.27	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	89,354,922.28	99.04	10,228,987.81	11.45
其中：账龄组合	89,354,922.28	99.04	10,228,987.81	11.45
关联方组合				
合计	90,223,118.55	100.00	11,097,184.08	—

(1) 按单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	2023年10月31日 账面余额	2023年10月31日 坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
上海漫族文化传播有限公司	479,000.00	479,000.00	100.00	预计不能收回
北京渔塘软件科技有限公司	249,196.27	249,196.27	100.00	预计不能收回
昆明新知集团有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00	预计不能收回
合计	818,196.27	818,196.27		

单位名称	2022年12月31日 账面余额	2022年12月31日 坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
上海漫族文化传播有限公司	479,000.00	479,000.00	100.00	预计不能收回
北京渔塘软件科技有限公司	249,196.27	249,196.27	100.00	预计不能收回
昆明新知集团有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00	预计不能收回
合计	818,196.27	818,196.27		

单位名称	2021年12月31日 账面余额	2021年12月31日 坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
上海漫族文化传播有限公司	529,000.00	529,000.00	100.00	预计不能收回
北京渔塘软件科技有限公司	249,196.27	249,196.27	100.00	预计不能收回
昆明新知集团有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00	预计不能收回
合计	868,196.27	868,196.27		

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年10月31日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	预期 信用 损失 率(%)	坏账准备	账面余额	预期 信用 损失 率(%)	坏账准备	账面余额	预期 信用 损失 率(%)	坏账准备
1年以内	166,707,878.94	5.00	8,335,393.94	69,793,919.83	5.00	3,489,695.99	74,049,947.92	5.00	3,702,497.40
1至2年	8,654,327.84	10.00	865,432.78	11,579,087.83	10.00	1,157,908.78	7,571,039.83	10.00	757,104.00
2至3年	4,254,122.27	20.00	850,824.46	3,573,178.32	20.00	714,635.67	1,732,781.24	20.00	346,556.24
3至4年	2,595,749.38	50.00	1,297,874.69	674,863.99	50.00	337,432.01	562,421.65	50.00	281,210.84
4至5年	673,439.07	80.00	538,751.26	456,547.38	80.00	365,237.91	1,485,561.57	80.00	1,188,449.26
5年以上	4,106,191.02	100.00	4,106,191.02	3,729,360.84	100.00	3,729,360.84	3,953,170.07	100.00	3,953,170.07

账龄	2023年10月31日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
合计	186,991,708.52	—	15,994,468.15	89,806,958.19	—	9,794,271.20	89,354,922.28	—	10,228,987.81

3. 坏账准备情况

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年10月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	818,196.27					818,196.27
组合计提	9,794,271.20	6,200,197.25		0.30		15,994,468.15
合计	10,612,467.47	6,200,197.25		0.30		16,812,664.42

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	868,196.27			50,000.00		818,196.27
组合计提	10,228,987.81	-484,716.61		1,001.00		9,744,271.20
合计	11,097,184.08	-484,716.61		51,001.00		10,562,467.47

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提		868,196.27				868,196.27
组合计提	8,113,275.80	2,115,712.01				10,228,987.81
合计	8,113,275.80	2,983,908.28				11,097,184.08

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止 2023 年 10 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
江西新华发行集团有限公司	38,941,630.61	20.73	2,015,647.80
江西新文化教育图书有限公司	4,911,876.99	2.62	245,593.85
江西环境工程职业技术学院	4,764,617.50	2.54	337,874.71
江西省赣江文化发展有限公司	4,047,879.53	2.16	202,393.98
江西省弘苑文化传播有限公司	3,659,294.16	1.95	182,964.71
合计	56,325,298.79	30.00	2,984,475.05

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
江西新华发行集团有限公司	34,286,460.47	37.83	2,890,008.27
江西教育出版社有限责任公司	13,607,451.35	15.02	680,372.57
江西环境工程职业技术学院	3,309,623.00	3.65	165,481.15
南昌理工学院	2,762,326.87	3.05	206,691.84
江西省广播电视网络传输有限公司东乡区分公司	1,877,173.00	2.07	375,434.60
合计	55,843,034.69	61.62	4,317,988.43

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
江西新华发行集团有限公司	25,742,896.05	28.53	1,289,879.83
江西教育出版社有限责任公司	2,775,817.62	3.08	138,790.88
中国广电江西网络有限公司宜春市分公司	3,650,594.00	4.05	182,529.70
江西金太阳教育研究有限公司	3,348,825.56	3.71	167,441.28
江西环境工程职业技术学院	2,639,159.99	2.93	131,958.00
合计	38,157,293.22	42.30	1,910,599.69

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年10月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	3,370,185.79	58.93	4,953,782.79	64.47	3,564,775.99	38.66
1-2年(含2年)	1,339,475.40	23.42	399,178.35	5.19	1,073,836.32	11.64
2-3年(含3年)	79,054.35	1.38	891,045.75	11.60	2,023,790.93	21.95
3年以上	930,470.49	16.27	1,440,099.75	18.74	2,559,374.75	27.75
合计	5,719,186.03	100.00	7,684,106.64	100.00	9,221,777.99	100.00

2. 期末预付款项金额前五名单位情况

截止 2023 年 10 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海外语教育出版社有限公司	1,078,099.27	18.85
江西东来教育科技有限公司	999,762.23	17.48
华语教学出版社有限责任公司	301,179.60	5.27
江西赣墨文化传媒有限公司	300,000.00	5.25
北京集贤慧金教育科技有限公司	188,103.52	3.29
合计	2,867,144.62	50.14

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海外语教育出版社有限公司	1,698,892.82	22.11
机械工业出版社有限公司	844,384.21	10.99
江西晟鑫文化传媒有限公司	498,450.00	6.49
吉林书山文海图书有限公司	470,979.00	6.13
北京墨海博文文化传播有限公司	317,211.48	4.13
合计	3,829,917.51	49.85

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海外语教育出版社有限公司	967,970.41	10.50
江西省阅帆教育科技有限公司	510,200.00	5.53
江西晟鑫文化传媒有限公司	498,450.00	5.41
重庆课堂内外杂志有限责任公司	490,000.00	5.31
北京鼎尖世纪广通物流有限公司	392,584.44	4.26
合计	2,859,204.85	31.01

(五) 其他应收款

类别	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收股利			
其他应收款项	26,287,160.28	37,720,285.36	33,581,196.31
减：坏账准备	6,865,000.18	7,542,623.74	6,529,104.56
合计	19,422,160.10	30,177,661.62	27,052,091.75

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
往来款	20,748,824.58	31,921,567.19	27,712,417.19
押金、保证金	4,336,119.23	5,065,900.99	4,668,832.01
垫付职工个人款/员工借款	1,118,361.31	674,306.11	1,129,103.78
其他	83,855.16	58,511.07	70,843.33
减：坏账准备	6,865,000.18	7,542,623.74	6,529,104.56
合计	19,422,160.10	30,177,661.62	27,052,091.75

(2) 按账龄披露

账龄	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	8,005,938.98	20,099,770.77	18,641,983.24
1-2年(含2年)	9,555,367.10	9,446,192.26	7,157,290.74
2-3年(含3年)	968,468.98	814,850.81	481,665.00

江西高校出版社有限责任公司
模拟财务报表附注
2023年度1-10月、2022年度、2021年度

账龄	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
3-4年(含4年)	579,291.31	350,665.00	1,263,056.50
4-5年(含5年)	322,665.00	977,903.90	444,539.33
5年以上	6,855,428.91	6,030,902.62	5,592,661.50
小计	26,287,160.28	37,720,285.36	33,581,196.31
减: 坏账准备	6,865,000.18	7,542,623.74	6,529,104.56
合计	19,422,160.10	30,177,661.62	27,052,091.75

(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	7,326,817.60		215,806.14	7,542,623.74
期初余额在本期	7,326,817.60		215,806.14	7,542,623.74
本期计提	-677,623.56			-677,623.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年10月31日	6,649,194.04		215,806.14	6,865,000.18

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)	
2022年1月1日	6,313,298.42		215,806.14	6,529,104.56
期初余额在本期	6,313,298.42		215,806.14	6,529,104.56
本期计提	1,013,519.18			1,013,519.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日	7,326,817.60		215,806.14	7,542,623.74

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)	
2021年1月1日	5,658,056.05		168,949.14	5,827,005.19
期初余额在本期	5,658,056.05		168,949.14	5,827,005.19

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）	
本期计提	655,242.37		46,857.00	702,099.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日	6,313,298.42		215,806.14	6,529,104.56

(4) 其中按第三阶段计提坏账准备的其他应收款情况

2023年10月31日

单位名称	期末余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
北京四方皆至物流有限公司	136,949.14	136,949.14	5年以上	100.00	预计不能收回
北京花旺在线商贸有限公司	32,000.00	32,000.00	5年以上	100.00	预计不能收回
上海浅莉贸易有限公司	46,857.00	46,857.00	3-4年	100.00	预计不能收回
合计	215,806.14	215,806.14	—	—	—

2022年12月31日

单位名称	期末余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
北京四方皆至物流有限公司	136,949.14	136,949.14	5年以上	100.00	预计不能收回
北京花旺在线商贸有限公司	32,000.00	32,000.00	5年以上	100.00	预计不能收回
上海浅莉贸易有限公司	46,857.00	46,857.00	2-3年	100.00	预计不能收回
合计	215,806.14	215,806.14	—	—	—

2021年12月31日

单位名称	期末余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
北京四方皆至物流有限公司	136,949.14	136,949.14	5年以上	100.00	预计不能收回
北京花旺在线商贸有限公司	32,000.00	32,000.00	5年以上	100.00	预计不能收回
上海浅莉贸易有限公司	46,857.00	46,857.00	1-2年	100.00	预计不能收回
合计	215,806.14	215,806.14	—	—	—

(5) 坏账准备情况

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年10月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	7,542,623.74	-677,623.56				6,865,000.18
合计	7,542,623.74	-677,623.56				6,865,000.18

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	6,529,104.56	1,013,519.18				7,542,623.74
合计	6,529,104.56	1,013,519.18				7,542,623.74

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	5,827,005.19	702,099.37				6,529,104.56
合计	5,827,005.19	702,099.37				6,529,104.56

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截止 2023 年 10 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例 (%)	坏账准备
南昌市荣发纸业 有限公司	往来款	11,875,945.22	1年以内, 1-2 年, 2-3年	45.18	868,135.37
江西省教育厅	往来款	5,000,000.00	5年以上	19.02	5,000,000.00
合肥杏花印务股 份有限公司	往来款	1,036,638.26	1-2年	3.94	103,663.83
江西千叶彩印有 限公司	往来款	949,242.79	1-2年	3.61	94,924.28
安徽新华印刷股 份有限公司	往来款	782,667.82	1-2年	2.98	78,266.78
合计	—	19,644,494.09	—	74.73	6,144,990.26

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例 (%)	坏账准备
南昌市荣发纸业 有限公司	往来款	14,696,602.84	1年以内, 1-2年	38.96	1,147,935.28
江西高校教育文 化发展有限公司	往来款	5,369,019.68	1年以内	14.23	548,803.94
江西省教育厅	往来款	5,000,000.00	5年以上	13.26	5,000,000.00
合肥杏花印务股 份有限公司	往来款	1,036,638.26	1年以内	2.75	51,831.91
江西千叶彩印有 限公司	往来款	949,242.79	1年以内	2.52	47,462.14
合计	—	27,051,503.57	—	71.72	6,796,033.27

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备
南昌市荣发纸业 有限公司	往来款	9,303,680.00	1年以内	27.71	465,184.00
江西省教育厅	借款	5,000,000.00	5年以上	14.89	5,000,000.00
江西高校教育文 化发展有限公司	往来款	3,669,019.68	1-2年	10.93	366,901.97
南昌工程学院	保证金	536,066.00	2-3年, 3-4年	1.60	26,803.30
兴国县财政局	保证金	384,317.50	1年以内, 1-2年, 2-3年	1.14	19,215.88
合计	—	18,893,083.18	—	56.27	5,878,105.15

(六) 存货

1. 存货的分类

存货类别	2023年10月31日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	53,580,506.91	22,101,057.26	31,479,449.65	74,924,150.72	41,416,357.61	33,507,793.11	71,319,224.52	33,814,790.24	37,504,434.28
发出商品	71,350,277.04	637,485.02	70,712,792.02	22,951,627.18		22,951,627.18	19,382,660.22		19,382,660.22
原材料	1,952,477.57		1,952,477.57	1,609,756.98		1,609,756.98	4,836,517.14		4,836,517.14
在途物资	2,167,745.87		2,167,745.87						
在产品	754,567.18		754,567.18	36,518.89		36,518.89	270,957.16		270,957.16
低值易耗品	1,582,952.48		1,582,952.48	1,576,042.48		1,576,042.48	1,742,656.23		1,742,656.23
合计	131,388,527.05	22,738,542.28	108,649,984.77	101,098,096.25	41,416,357.61	59,681,738.64	97,552,015.27	33,814,790.24	63,737,225.03

2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	2023年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2023年10月 31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品		637,485.02				637,485.02
库存商品	41,416,357.61	-16,406,262.97		2,909,037.38		22,101,057.26
合计	41,416,357.61	-15,768,777.95		2,909,037.38		22,738,542.28

项目	2022年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月 31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	33,814,790.24	7,601,567.37				41,416,357.61
合计	33,814,790.24	7,601,567.37				41,416,357.61

项目	2021年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月 31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	17,060,222.64	16,754,567.60				33,814,790.24
合计	17,060,222.64	16,754,567.60				33,814,790.24

(七) 其他流动资产

江西高校出版社有限责任公司
模拟财务报表附注
2023年度1-10月、2022年度、2021年度

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣进项税	187,657.72	23,614.20	380,090.15
预缴所得税及其他税费	3,606,078.75	74,602.86	796,430.31
电视节目投资款	1,886,792.40	1,886,792.40	
合计	5,680,528.87	1,985,009.46	1,176,520.46

(八) 长期股权投资

被投资单位	2023年1月1日	本期增减变动							2023年10月31日	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		
一、联营企业										
江西新华赣教教育科技有限公司	3,020,080.96			-648,390.55						2,371,690.41
合计	3,020,080.96			-648,390.55						2,371,690.41

被投资单位	2022年1月1日	本期增减变动							2022年12月31日	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		
一、联营企业										
江西新华赣教教育科技有限公司	3,709,493.82			-689,412.86						3,020,080.96
合计	3,709,493.82			-689,412.86						3,020,080.96

被投资单位	2021年1月1日	本期增减变动							2021年12月31日	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		
一、联营企业										
江西新华赣教教育科技有限公司	5,440,000.00			-1,730,506.18						3,709,493.82
合计	5,440,000.00			-1,730,506.18						3,709,493.82

(九) 固定资产

类别	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	101,160,808.87	9,876,963.59	10,778,671.41
固定资产清理			779.92
减：减值准备			
合计	101,160,808.87	9,876,963.59	10,779,451.33

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1.2023年1月1日	11,903,484.91	10,300.00	4,637,097.74	1,343,129.22	2,180,469.91	20,074,481.78
2.本期增加金额	92,042,204.77			54,136.00	326,845.30	92,423,186.07
(1) 购置	92,042,204.77			54,136.00	326,845.30	92,423,186.07
3.本期减少金额		10,300.00		260,709.07	452,711.39	723,720.46
(1) 处置或报废		10,300.00		260,709.07	452,711.39	723,720.46
4.2023年10月31日	103,945,689.68		4,637,097.74	1,136,556.15	2,054,603.82	111,773,947.39
二、累计折旧						
1.2023年1月1日	3,030,325.26	9,785.00	4,010,272.36	1,203,386.10	1,943,749.47	10,197,518.19
2.本期增加金额	629,675.67		131,664.38	106,036.51	237,538.81	1,104,915.37
(1) 计提	629,675.67		131,664.38	106,036.51	237,538.81	1,104,915.37
3.本期减少金额		9,785.00		249,430.82	430,079.22	689,295.04
(1) 处置或报废		9,785.00		249,430.82	430,079.22	689,295.04
4.2023年10月31日	3,660,000.93		4,141,936.74	1,059,991.79	1,751,209.06	10,613,138.52
三、减值准备						
1.2023年1月1日						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2023年10月31日						
四、2023年10月31日账面价值	100,285,688.75		495,161.00	76,564.36	303,394.76	101,160,808.87

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1.2022年1月1日	11,903,484.91	38,300.00	4,800,901.28	1,316,859.24	2,739,599.56	20,799,144.99
2.本期增加金额			40,000.00	30,299.98	113,803.03	184,103.01
(1) 购置			40,000.00	30,299.98	113,803.03	184,103.01
3.本期减少金额		28,000.00	203,803.54	4,030.00	672,932.68	908,766.22
(1) 处置或报废		28,000.00	203,803.54	4,030.00	672,932.68	908,766.22

江西高校出版社有限责任公司
模拟财务报表附注
2023年度1-10月、2022年度、2021年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
4.2022年12月31日	11,903,484.91	10,300.00	4,637,097.74	1,343,129.22	2,180,469.91	20,074,481.78
二、累计折旧						
1.2022年1月1日	2,827,065.66	24,414.60	3,844,036.16	1,076,984.79	2,247,972.37	10,020,473.58
2.本期增加金额	203,259.60	886.64	303,046.79	130,357.81	173,232.95	810,783.79
(1) 计提	203,259.60	886.64	303,046.79	130,357.81	173,232.95	810,783.79
3.本期减少金额		15,516.24	136,810.59	3,956.50	477,455.85	633,739.18
(1) 处置或报废		15,516.24	136,810.59	3,956.50	477,455.85	633,739.18
4.2022年12月31日	3,030,325.26	9,785.00	4,010,272.36	1,203,386.10	1,943,749.47	10,197,518.19
三、减值准备						
1.2022年1月1日						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2022年12月31日						
四、2022年12月31日账面价值	8,873,159.65	515.00	626,825.38	139,743.12	236,720.44	9,876,963.59

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1.2021年1月1日	8,598,723.00	38,300.00	5,155,562.44	1,263,745.61	3,729,332.49	18,785,663.54
2.本期增加金额	3,304,761.91			161,673.62	95,121.89	3,561,557.42
(1) 购置	3,304,761.91			161,673.62	95,121.89	3,561,557.42
3.本期减少金额			354,661.16	108,559.99	1,084,854.82	1,548,075.97
(1) 处置或报废			354,661.16	108,559.99	1,084,854.82	1,548,075.97
4.2021年12月31日	11,903,484.91	38,300.00	4,800,901.28	1,316,859.24	2,739,599.56	20,799,144.99
二、累计折旧						
1.2021年1月1日	2,174,502.80	22,154.91	3,857,766.55	1,049,623.49	3,214,600.24	10,318,647.99
2.本期增加金额	652,562.86	2,259.69	330,290.71	135,652.81	107,016.08	1,227,782.15
(1) 计提	652,562.86	2,259.69	330,290.71	135,652.81	107,016.08	1,227,782.15
3.本期减少金额			344,021.10	108,291.51	1,073,643.95	1,525,956.56
(1) 处置或报废			344,021.10	108,291.51	1,073,643.95	1,525,956.56
4.2021年12月31日	2,827,065.66	24,414.60	3,844,036.16	1,076,984.79	2,247,972.37	10,020,473.58
三、减值准备						
1.2021年1月1日						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
4.2021年12月31日						
四、2021年12月31日账面价值	9,076,419.25	13,885.40	956,865.12	239,874.45	491,627.19	10,778,671.41

2. 已提足折旧仍继续使用的固定资产情况

截止 2023 年 10 月 31 日，已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 5,898,240.47 元；

截止 2022 年 12 月 31 日，已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 5,676,293.38 元；

截止 2021 年 12 月 31 日，已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 6,031,220.60 元。

3. 截止 2023 年 10 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
洪都北大道 96 号房产	4,013,484.40	产权办理中

4. 截止 2023 年 10 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

无。

(十) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2023年1月1日	742,137.08	742,137.08
2.本期增加金额	234,991.16	234,991.16
(1) 购置	234,991.16	234,991.16
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023年10月31日	977,128.24	977,128.24
二、累计摊销		
1.2023年1月1日	471,113.05	471,113.05
2.本期增加金额	59,092.93	59,092.93
(1) 计提	59,092.93	59,092.93
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023年10月31日	530,205.98	530,205.98
三、减值准备		
1.2023年1月1日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023年10月31日		

项目	软件	合计
四、2023年10月31日账面价值	446,922.26	446,922.26

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2022年1月1日	742,137.08	742,137.08
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022年12月31日	742,137.08	742,137.08
二、累计摊销		
1.2022年1月1日	366,973.88	366,973.88
2.本期增加金额	104,139.17	104,139.17
(1) 计提	104,139.17	104,139.17
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022年12月31日	471,113.05	471,113.05
三、减值准备		
1.2022年1月1日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022年12月31日		
四、2022年12月31日账面价值	271,024.03	271,024.03

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2021年1月1日	426,030.88	426,030.88
2.本期增加金额	316,106.20	316,106.20
(1) 购置	316,106.20	316,106.20
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021年12月31日	742,137.08	742,137.08
二、累计摊销		
1.2021年1月1日	261,110.46	261,110.46
2.本期增加金额	105,863.42	105,863.42
(1) 计提	105,863.42	105,863.42
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021年12月31日	366,973.88	366,973.88
三、减值准备		
1.2021年1月1日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021年12月31日		
四、2021年12月31日账面价值	375,163.20	375,163.20

(十一) 长期待摊费用

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年10月31日
装修费	1,715,133.74		697,111.86		1,018,021.88
其他	692,190.47		692,190.47		
合计	2,407,324.21		1,389,302.33		1,018,021.88

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年12月31日
装修费	1,934,597.37	12,052.00	231,515.63		1,715,133.74
其他	659,047.60	830,628.57	797,485.70		692,190.47
合计	2,593,644.97	842,680.57	1,029,001.33		2,407,324.21

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021年12月31日
装修费	1,821,990.19	376,000.00	263,392.82		1,934,597.37
其他	627,809.55	1,581,714.28	1,550,476.23		659,047.60
合计	2,449,799.74	1,957,714.28	1,813,869.05		2,593,644.97

(十二) 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	2023年10月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	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/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	1,802,247.25	7,848,058.24	4,677,974.19	19,629,792.59	4,084,558.09	18,091,389.21
信用减值损失	4,950,974.10	20,015,783.97	1,315,243.62	5,387,094.83	1,339,919.56	5,813,470.46
长期应付职工薪酬	11,997,500.00	47,990,000.00				
小计	18,750,721.35	75,853,842.21	5,993,217.81	25,016,887.42	5,424,477.65	23,904,859.67

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣暂时性差异	18,561,543.46	29,554,561.40	27,536,219.21
可抵扣亏损	42,694,140.06	34,119,192.38	19,652,873.74
合计	61,255,683.52	63,673,753.78	47,189,092.95

(十三) 其他非流动资产

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
预付长期资产购置款		81,938,610.00	81,938,610.00
合计		81,938,610.00	81,938,610.00

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	8,000,000.00	18,000,000.00	22,950,000.00
合计	8,000,000.00	18,000,000.00	22,950,000.00

(十五) 应付账款

1. 按账龄分类

账龄	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	240,540,596.25	131,374,553.25	75,297,139.43
1年以上	38,259,053.22	17,628,554.17	38,912,098.34
合计	278,799,649.47	149,003,107.42	114,209,237.77

2. 截止2023年10月31日，账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
人教教材中心有限责任公司	22,656,363.23	未结算
江西慧泉教育发展有限公司	7,433,399.28	未结算
江西金太阳教育研究有限公司	2,783,710.41	未结算
江西汉周文化传媒发展有限公司	2,680,000.00	未结算
合计	32,822,720.92	—

截止 2022 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
江西金太阳教育研究有限公司	2,715,355.94	未结算
金点畅想（北京）图书有限公司	1,143,138.96	未结算
语文出版社有限公司	1,056,725.23	未结算
江西惠泉教育发展有限公司	1,061,416.70	未结算
合计	5,976,636.83	—

截止 2021 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
人教教材中心有限责任公司	2,786,035.09	未结算
进贤县宇琛图书有限公司	1,631,219.00	未结算
金点畅想（北京）图书有限公司	1,143,138.96	未结算
语文出版社有限公司	1,056,725.23	未结算
合计	6,617,118.28	—

（十六）预收款项

1. 按账龄分类

项目	2023 年 10 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	127,379.50		
合计	127,379.50		

（十七）合同负债

项目	2023 年 10 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收商品款	25,360,026.84	17,687,754.20	18,999,119.04
合计	25,360,026.84	17,687,754.20	18,999,119.04

（十八）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 10 月 31 日
短期薪酬	23,124,097.87	56,548,470.09	62,358,970.23	17,313,597.73
离职后福利-设定提存计划		7,042,718.41	7,042,718.41	
合计	23,124,097.87	63,591,188.50	69,401,688.64	17,313,597.73

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
短期薪酬	23,875,692.04	70,741,148.65	71,492,742.82	23,124,097.87
离职后福利-设定提存计划		7,898,756.28	7,898,756.28	
合计	23,875,692.04	78,639,904.93	79,391,499.10	23,124,097.87

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
短期薪酬	20,404,267.85	66,769,355.74	63,297,931.55	23,875,692.04
离职后福利-设定提存计划		5,977,793.40	5,977,793.40	
合计	20,404,267.85	72,747,149.14	69,275,724.95	23,875,692.04

2.短期职工薪酬情况

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年10月31日
工资、奖金、津贴和补贴	22,951,854.63	48,420,578.14	54,064,471.72	17,307,961.05
职工福利费	68,414.00	1,114,339.24	1,182,753.24	
社会保险费		4,285,834.93	4,285,654.93	180.00
其中：医疗保险费		4,257,989.29	4,257,809.29	180.00
工伤保险费		27,845.64	27,845.64	
住房公积金	154.00	1,938,321.00	1,938,167.00	308.00
工会经费和职工教育经费	103,675.24	789,396.78	887,923.34	5,148.68
非货币性福利				
合计	23,124,097.87	56,548,470.09	62,358,970.23	17,313,597.73

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	23,601,703.42	61,310,803.59	61,960,652.38	22,951,854.63
职工福利费	114,234.94	1,679,901.35	1,725,722.29	68,414.00
社会保险费		4,578,151.95	4,578,151.95	
其中：医疗保险费		4,540,167.05	4,540,167.05	
工伤保险费		30,829.05	30,829.05	
生育保险费		7,155.85	7,155.85	
住房公积金		2,217,478.00	2,217,324.00	154.00
工会经费和职工教育经费	159,753.68	954,813.76	1,010,892.20	103,675.24
非货币性福利				
合计	23,875,692.04	70,741,148.65	71,492,742.82	23,124,097.87

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	20,269,243.96	59,733,857.80	56,401,398.34	23,601,703.42
职工福利费		1,557,644.64	1,443,409.70	114,234.94
社会保险费		2,333,806.54	2,333,806.54	
其中：医疗保险费		2,205,587.34	2,205,587.34	
工伤保险费		23,726.66	23,726.66	
生育保险费		104,492.54	104,492.54	
住房公积金	4,928.00	2,149,623.00	2,154,551.00	
工会经费和职工教育经费	130,095.89	994,423.76	964,765.97	159,753.68
非货币性福利				
合计	20,404,267.85	66,769,355.74	63,297,931.55	23,875,692.04

3. 设定提存计划情况

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年10月31日
基本养老保险		3,537,956.92	3,537,956.92	
失业保险费		66,263.13	66,263.13	
企业年金缴费		3,438,498.36	3,438,498.36	
合计		7,042,718.41	7,042,718.41	

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
基本养老保险		4,185,670.72	4,185,670.72	
失业保险费		46,226.82	46,226.82	
企业年金缴费		3,666,858.74	3,666,858.74	
合计		7,898,756.28	7,898,756.28	

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
基本养老保险		2,443,029.31	2,443,029.31	
失业保险费		34,518.65	34,518.65	
企业年金缴费		3,500,245.44	3,500,245.44	
合计		5,977,793.40	5,977,793.40	

(十九) 应交税费

2023年度1-10月、2022年度、2021年度

税种	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
企业所得税	11,210,823.80	8,634,784.41	6,580,228.47
增值税	27,238.39	13,398,475.52	9,606,420.36
个人所得税	186,034.59	318,078.12	731,146.08
城建税		752,382.35	479,995.80
教育费附加		536,538.40	348,027.39
印花税	21.56	288,555.41	120,597.28
车船税		2,285.52	
其他	180.23	10,936.85	27,652.72
合计	11,424,298.57	23,942,036.58	17,894,068.10

(二十) 其他应付款

类别	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款项	12,833,716.64	17,973,980.68	23,277,176.69
合计	12,833,716.64	17,973,980.68	23,277,176.69

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
往来款	8,250,837.23	13,132,010.00	18,206,910.53
押金、保证金	2,698,734.00	3,241,454.88	3,754,377.68
备用金	32,035.00	32,035.00	46,619.72
代收代付	94,870.30	325,262.69	447,328.16
其他	1,757,240.11	1,243,218.11	821,940.60
合计	12,833,716.64	17,973,980.68	23,277,176.69

(2) 截止2023年10月31日，账龄超过1年的重要其他应付款项情况的说明

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
北京鼎尖世纪广通物流有限公司	4,610,799.24	未结算
江西优学文化传媒有限公司	1,000,000.00	未结算
江西求知文化发展有限公司	980,000.00	未结算
合计	6,590,799.24	—

截止2022年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款项情况的说明

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
北京鼎尖世纪广通物流有限公司	4,130,401.52	未结算
江西优学文化传媒有限公司	1,000,000.00	未结算
江西求知文化发展有限公司	980,000.00	未结算

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
新建区流湖鸿英服务部	567,000.00	未结算
合计	6,677,401.52	—

截止 2021 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款项情况的说明

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
北京鼎尖世纪广通物流有限公司	2,494,694.33	未结算
合计	2,494,694.33	—

(二十一) 其他流动负债

款项性质	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税	494,753.36	1,197,835.75	353,358.28
合计	494,753.36	1,197,835.75	353,358.28

(二十二) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
离职后福利-设定受益计划净负债	47,990,000.00	49,080,000.00	47,090,000.00
合计	47,990,000.00	49,080,000.00	47,090,000.00

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1-10月	2022年度	2021年度
一、期初余额	49,080,000.00	47,090,000.00	42,910,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	1,190,000.00	1,510,000.00	1,590,000.00
1. 当期服务成本			
2. 过去服务成本			
3. 结算利得（损失以“-”表示）			
4. 利息净额	1,190,000.00	1,510,000.00	1,590,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本		-1,940,000.00	-3,640,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）		-1,940,000.00	-3,640,000.00
四、其他变动	2,280,000.00	1,460,000.00	1,050,000.00
1. 结算时支付的对价			
2. 已支付的福利	2,280,000.00	1,460,000.00	1,050,000.00
五、期末余额	47,990,000.00	49,080,000.00	47,090,000.00

(2) 计划资产情况

无。

(3) 设定受益计划净负债

2023年度1-10月、2022年度、2021年度

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
一、期初余额	49,080,000.00	47,090,000.00	42,910,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	1,190,000.00	1,510,000.00	1,590,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本		-1,940,000.00	-3,640,000.00
四、其他变动	2,280,000.00	1,460,000.00	1,050,000.00
五、期末余额	47,990,000.00	49,080,000.00	47,090,000.00

(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1-10月	2022年度	2021年度
折现率	3.00%	3.00%	3.25%
企业基本养老金年增长	4.00%	4.00%	4.00%
平均医疗费用年增长率	6.00%	6.00%	6.00%
死亡率	CL5/CL6 (2010-2013)	CL5/CL6 (2010-2013)	CL5/CL6 (2010-2013)

(二十三) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年10月31日	形成原因
图书基金	1,586,344.79	521,000.00	287,000.00	1,820,344.79	图书出版补贴
客家文化社购买赣州中创国际城办公房	2,882,486.78		91,798.94	2,790,687.84	政府补贴购置办公楼
合计	4,468,831.57	521,000.00	378,798.94	4,611,032.63	

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日	形成原因
图书基金	1,381,344.79	205,000.00		1,586,344.79	图书出版补贴
客家文化社购买赣州中创国际城办公房	2,992,645.51		110,158.73	2,882,486.78	政府补贴购置办公楼
合计	4,373,990.30	205,000.00	110,158.73	4,468,831.57	

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日	形成原因
图书基金	1,381,344.79			1,381,344.79	图书出版补贴
客家文化社购买赣州中创国际城办公房	3,102,804.24		110,158.73	2,992,645.51	政府补贴购置办公楼
合计	4,484,149.03		110,158.73	4,373,990.30	

(二十四) 实收资本

投资者名称	2023年1月1日		本期增加	本期减少	2023年10月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
江西省出版传媒集团有限公司	46,836,736.35	51.00			46,836,736.35	51.00
中文天地出版传媒集团股份有限公司	45,000,000.00	49.00			45,000,000.00	49.00
合计	91,836,736.35	100.00			91,836,736.35	100.00

投资者名称	2022年1月1日		本期增加	本期减少	2022年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
江西省教育科学研究所	46,836,736.35	51.00		46,836,736.35		
江西省出版传媒集团有限公司			46,836,736.35		46,836,736.35	51.00
中文天地出版传媒集团股份有限公司	45,000,000.00	49.00			45,000,000.00	49.00
合计	91,836,736.35	100.00			91,836,736.35	100.00

注：2022年11月30日，江西省教育厅与江西省国有文化资产监督管理领导小组办公室签署《关于省教育厅所属经营性国有文化资产移交省文资办管理的协议》，约定江西省教育厅下属江西省教育科学研究所持有的高校出版社51.00%股权无偿划转给江西省出版传媒集团有限公司。

投资者名称	2021年1月1日		本期增加	本期减少	2021年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
江西省教育科学研究所	46,836,736.35	51.00			46,836,736.35	51.00
中文天地出版传媒集团股份有限公司	45,000,000.00	49.00			45,000,000.00	49.00
合计	91,836,736.35	100.00			91,836,736.35	100.00

(二十五) 资本公积

类别	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年10月31日
资本溢价(股本溢价)				
其他资本公积	9,352,520.66		5,229,999.00	4,122,521.66
合计	9,352,520.66		5,229,999.00	4,122,521.66

注：本期其他资本公积减少主要系：模拟报表影响所致，当期增资，视同高校教育自始剥离，无该行为，冲减资本公积。

类别	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
资本溢价(股本溢价)				
其他资本公积	9,352,520.66			9,352,520.66
合计	9,352,520.66			9,352,520.66

类别	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
资本溢价(股本溢价)				
其他资本公积	9,352,520.66			9,352,520.66
合计	9,352,520.66			9,352,520.66

(二十六) 其他综合收益

项目	2023年1月1日	本期发生额					2023年10月31日
		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：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							
重新计量设定受益计划变动额	-5,580,000.00						-5,580,000.00
其他综合收益合计	-5,580,000.00						-5,580,000.00

项目	2022年1月1日	本期发生额					2022年12月31日
		本期所得税前发生额	2022年12月31日	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							
重新计量设定受益计划变动额	-3,640,000.00	-1,940,000.00					-5,580,000.00
其他综合收益合计	-3,640,000.00	-1,940,000.00					-5,580,000.00

项目	2021年1月1日	本期发生额					2021年12月31日
		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：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							
重新计量设定受益计划变动额		-3,640,000.00					-3,640,000.00
其他综合收益合计		-3,640,000.00					-3,640,000.00

(二十七) 盈余公积

类别	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年10月31日
法定盈余公积	31,735,755.02			31,735,755.02
合计	31,735,755.02			31,735,755.02

类别	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
法定盈余公积	24,172,112.45	7,563,642.57		31,735,755.02
合计	24,172,112.45	7,563,642.57		31,735,755.02

类别	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
法定盈余公积	16,803,822.72	7,368,289.73		24,172,112.45
合计	16,803,822.72	7,368,289.73		24,172,112.45

(二十八) 未分配利润

项目	2023年10月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	309,082,672.69	
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	309,082,672.69	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	92,790,346.72	
减: 提取法定盈余公积		10.00%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	401,873,019.41	

项目	2022年12月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	245,552,735.26	
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	245,552,735.26	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	71,093,580.00	
减: 提取法定盈余公积	7,563,642.57	10.00%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	309,082,672.69	

项目	2021年12月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	185,877,478.11	
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	185,877,478.11	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	67,043,546.88	
减: 提取法定盈余公积	7,368,289.73	10.00%
提取任意盈余公积		

项目	2021年12月31日	
	金额	提取或分配比例
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	245,552,735.26	

(二十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	2023年1-10月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	533,529,496.65	324,089,004.15	587,721,006.63	363,118,608.93	566,828,880.64	358,777,599.89
其他业务	2,539,521.36	25,431,204.04	2,638,329.53	1,820,714.79	5,802,505.31	4,619,848.53
合计	536,069,018.01	349,520,208.19	590,359,336.16	364,939,323.72	572,631,385.95	363,397,448.42

2. 主营业务收入确认时间在某一时点确认收入

2023年1-10月营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	图书业务	非图书业务	其他业务收入
在某一时点确认	531,577,708.19	1,951,788.46	2,539,521.36
合计	531,577,708.19	1,951,788.46	2,539,521.36

2022年度营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	图书业务	非图书业务	其他业务收入
在某一时点确认	574,208,458.66	13,512,547.97	2,638,329.53
合计	574,208,458.66	13,512,547.97	2,638,329.53

2021年度营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	图书业务	非图书业务	其他业务收入
在某一时点确认	532,099,436.83	34,729,443.81	5,802,505.31
合计	532,099,436.83	34,729,443.81	5,802,505.31

(三十) 税金及附加

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
城市建设税	137,059.63	789,699.01	556,044.03
教育费附加	58,751.16	338,944.40	240,838.88
地方教育费附加	39,100.96	226,855.99	160,347.48
印花税	132,571.53	256,997.84	107,835.12
房产税	159,062.61		
车船使用税	1,680.00		
土地使用税	1,153.06		
合计	529,378.95	1,612,497.24	1,065,065.51

(三十一) 销售费用

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
职工薪酬	20,682,300.71	26,479,789.03	26,561,414.66
代理服务、推广费	21,036,438.92	30,296,195.99	9,871,112.34
广告宣传费	4,130,589.20	7,894,140.30	2,741,161.07
劳务费	1,270,710.76	2,700,957.59	3,939,313.47
办公费	2,832,745.93	1,893,964.85	3,828,314.76
折旧及摊销费	23,696.37	8,326.08	14,378.02
其他	4,874,034.79	4,997,813.69	5,093,413.93
合计	54,850,516.68	74,271,187.53	52,049,108.25

(三十二) 管理费用

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
职工薪酬	43,672,862.03	53,058,932.84	49,327,343.18
办公费	7,041,704.02	6,999,733.91	8,534,495.40
折旧与摊销	1,083,695.66	971,391.54	1,282,973.38
中介机构服务费	911,255.36	176,729.19	373,172.73
劳务费	723,956.75	889,343.49	666,432.15
广告宣传费	365,621.88	1,208,767.32	1,582,302.63
残保金	341,016.48	390,955.15	363,758.05
其他	3,522,430.99	3,446,220.88	4,251,133.03
合计	57,662,543.17	67,142,074.32	66,381,610.55

(三十三) 财务费用

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
利息支出	365,700.00	745,111.71	1,402,312.61
减：利息收入	5,091,375.56	3,199,457.71	1,210,167.30
手续费	42,106.04	37,121.80	33,933.36
其他	1,190,357.00	1,510,170.00	1,590,191.00
合计	-3,493,212.52	-907,054.20	1,816,269.67

(三十四) 其他收益

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
增值税等退税返还	5,311,690.43	5,951,672.26	2,004,877.12
版权输出奖励			400,000.00
图书出版补贴		110,000.00	822,026.59
递延收益摊销	378,798.94	110,158.73	110,158.73
个人手续费返还及其他	190,329.91	342,799.10	362,562.08
合计	5,880,819.28	6,514,630.09	3,699,624.52

(三十五) 投资收益

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	-648,390.55	-689,412.86	-1,730,506.18

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
处置长期股权投资产生的投资收益		46,338.16	
合计	-648,390.55	-643,074.70	-1,730,506.18

(三十六) 信用减值损失 (亏损以“-”号填列)

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
应收票据坏账损失	-9,178.79		
应收账款坏账损失	-6,200,197.25	484,716.61	-2,983,908.28
其他应收款坏账损失	677,623.56	-1,013,519.18	-702,099.37
合计	-5,531,752.48	-528,802.57	-3,686,007.65

(三十七) 资产减值损失 (亏损以“-”号填列)

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
存货跌价损失	15,768,777.95	-7,601,567.37	-16,754,567.60
合计	15,768,777.95	-7,601,567.37	-16,754,567.60

(三十八) 资产处置收益

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
非流动资产处置利得 (损失以“-”填列)		-195,656.02	
其中: 固定资产处置利得 (损失以“-”填列)		-195,656.02	
合计		-195,656.02	

(三十九) 营业外收入

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
与企业日常活动无关的政府补助	9,073.91	142,406.47	11,015.44
非流动资产毁损报废利得	2,576.11	1,740.00	310.00
违约赔偿收入		11,935.57	3,185.16
各种奖励款收入		10,500.00	80,000.00
其他	41,632.01	490,268.40	64,384.50
合计	53,282.03	656,850.44	158,895.10

注: 上述金额均计入所属期间非经常性损益

(四十) 营业外支出

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
非流动资产毁损报废损失	26,105.42		10,900.87
赞助、捐赠支出	1,969,576.76	922,568.77	485,238.00
其他	82,582.47	36,210.46	41,110.71
合计	2,078,264.65	958,779.23	537,249.58

注: 上述金额均计入所属期间非经常性损益

(四十一) 所得税费用

1.所得税费用明细

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	7,544,692.73	6,109,441.81	3,890,532.52
递延所得税费用	-12,757,503.54	-568,740.16	-1,668,934.92
合计	-5,212,810.81	5,540,701.65	2,221,597.60

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-10月
利润总额	90,444,055.12
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	7,622,031.32
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	129,678.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	392,193.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损或可抵扣暂时性差异的影响	-77,451.94
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	1,767,252.45
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	-1,065,957.20
其他	-13,980,556.57
所得税费用	-5,212,810.81

(四十二) 现金流量表

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
往来款及垫付款	7,259,010.01	10,348,628.23	8,095,499.79
利息收入	5,091,375.56	3,199,457.71	1,210,167.30
押金、保证金	2,694,744.81	912,922.80	4,418,600.00
政府补助	5,967,329.07	6,538,928.99	3,435,669.40
备用金	337,692.68		
其他	698,440.37	3,237.86	638,640.85
合计	22,048,592.50	21,003,175.59	17,798,577.34

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
往来款及垫付款	15,523,261.79	28,273,756.25	11,585,717.70
销售费用、管理费用	40,863,374.54	53,139,033.53	38,719,107.04
押金及保证金	2,344,669.00		

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
捐赠支出	1,017,955.50	878,068.50	462,300.00
备用金	469,175.57		
手续费	42,106.04	37,121.80	33,933.36
其他	877,404.75	710,211.49	3,381,699.68
合计	61,137,947.19	83,038,191.57	54,182,757.78

3.支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
辰誉注销清算账面金额		1,812,284.23	
合计		1,812,284.23	

(四十三) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	95,656,865.93	75,004,206.54	66,850,474.56
加: 信用减值损失	5,531,752.48	528,802.57	3,686,007.65
资产减值准备	-15,768,777.95	7,601,567.37	16,754,567.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	1,104,915.37	810,783.79	1,227,782.15
使用权资产摊销			
无形资产摊销	59,092.93	104,139.17	105,863.42
长期待摊费用摊销	1,389,302.33	1,029,001.33	1,813,869.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		195,656.02	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	23,529.31	-1,740.00	10,590.87
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	365,700.00	745,111.71	1,402,312.61
投资损失(收益以“-”号填列)	648,390.55	643,074.70	1,730,506.18
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-12,757,503.54	-568,740.16	-1,668,934.92
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-30,290,430.80	-3,546,080.98	-31,108,602.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-91,531,210.21	-5,604,774.99	-27,083,897.35
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	112,083,662.19	35,500,165.82	100,509,216.56
其他			
经营活动产生的现金流量净额	66,515,288.59	112,441,172.89	134,229,756.25
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	507,309,774.29	468,931,600.78	364,185,048.06
减: 现金的期初余额	468,931,600.78	364,185,048.06	246,831,830.63
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	38,378,173.51	104,746,552.72	117,353,217.43

2. 现金及现金等价物

项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
一、现金	507,309,774.29	468,931,600.78	364,185,048.06
其中: 库存现金	5,182.99	5,357.81	4,556.76
可随时用于支付的银行存款	507,304,591.30	468,926,242.97	364,180,491.30
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	507,309,774.29	468,931,600.78	364,185,048.06
母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

六、合并范围的变更

(一) 报告期发生的非同一控制下企业合并情况

无

(二) 报告期发生的同一控制下企业合并

无

(三) 报告期发生的反向购买

无

(四) 报告期出售子公司股权情况

无

(五) 合并范围发生变化的其他原因

2022年4月22日, 经南昌市青山湖区市场监督管理局批准, 对子公司江西辰誉教育科技有限公司进行注销, 至此不再将该公司纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京东方沃野文化传播有限公司	北京市	北京市	文化、体育和娱乐业	100.00		设立
江西当代中学生报刊社有限公司	南昌市	南昌市	文化、体育和娱乐业	100.00		设立
江西人杰教育文化发展有限公司	南昌市	南昌市	文化、体育和娱乐业	100.00		设立
南昌俊采文化发展有限责任公司	南昌市	南昌市	租赁和商务服务业	100.00		设立
江西高欣教育服务有限责任公司	南昌市	南昌市	批发和零售业	100.00		设立
江西高校出版社图书发行有限公司	南昌市	南昌市	批发和零售业	100.00		设立
江西华宇文化传播有限公司	景德镇市	景德镇市	文化、体育和娱乐业	100.00		设立
江西高美华呈文化传媒有限公司	南昌市	南昌市	文化、体育和娱乐业	100.00		设立
江西飞阅文化传媒发展有限责任公司	南昌市	南昌市	批发和零售业	100.00		设立
江西冠山文化传媒有限公司	南昌市	南昌市	批发和零售业	100.00		设立
江西辰誉教育科技有限公司（2022年已注销）	南昌市	南昌市	租赁和商务服务业	51.00		设立
江西高立教育科技有限公司	南昌市	南昌市	信息传输、软件和信息技术服务业	51.00		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基本情况

无重要的合营企业和联营企业。

2. 重要合营企业的主要财务信息（划分为持有待售的除外）

无重要的合营企业。

3. 重要联营企业的主要财务信息

无重要的联营企业。

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
江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	522,237.00	100.00	100.00

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”，报告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

合营或联营企业名称	与本公司关系
江西新华赣教教育科技有限公司	本公司子公司的联营企业

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
百花洲文艺出版社有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西新华印刷发展集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西新华报业印务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西明通文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西蓝海国际贸易有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西新华壹品文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
中文天地出版传媒集团股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西科学技术出版社有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
红星电子音像出版社有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西红星传媒集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西红星文化艺术发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西教育出版社有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西美术出版社有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西人民出版社有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西新华发行集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西中文传媒教辅经营有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西中文红星科技有限公司	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	报告期内为公司控股子公司，已于2023年10月转让
江西家学教育科技有限公司	报告期内为公司控股孙公司，已于2023年10月转让

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2023年 1-10月
江西新华发行集团有限公司	采购商品	图书采购	10,530,869.82
江西新华印刷发展集团有限公司	采购商品	图书采购	186,893.88
江西新华报业印务有限公司	接受服务	印制服务	1,734,431.27
红星电子音像出版社有限责任公司	采购商品	图书采购	981,099.41
江西中文红星科技有限公司	采购商品	图书采购	205,291.36
江西红星文化艺术发展有限公司	接受服务	信息技术服务	68,072.64
百花洲文艺出版社有限责任公司	接受服务	信息技术服务	53,338.98
江西红星传媒集团有限公司	接受服务	信息技术服务	29,716.98

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2022年度
江西新华发行集团有限公司	接受服务	代理发行服务	8,487,735.85
红星电子音像出版社有限责任公司	接受服务	信息技术服务	2,476,048.82
江西新华报业印务有限公司	接受服务	印制服务	658,078.03
江西新华印刷发展集团有限公司	采购商品	图书采购	60,257.84
江西科学技术出版社有限责任公司	采购商品	图书采购	60,253.21
江西明通文化发展有限公司	采购商品	图书采购	41,250.30
江西中文红星科技有限公司	采购商品	图书采购	40,800.00
江西红星文化艺术发展有限公司	接受服务	会展服务	11,665.09
江西红星传媒集团有限公司	接受服务	网站维护服务	4,716.98
江西教育出版社有限责任公司	采购商品	图书采购	9,709.65

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2021年度
江西新华发行集团有限公司	接受服务	代理发行服务	8,487,877.36
红星电子音像出版社有限责任公司	接受服务	信息技术服务	5,008,462.94
江西蓝海国际贸易有限公司	采购商品	采购纸张	519,503.11
江西新华印刷发展集团有限公司	采购商品	图书采购	396,805.02
江西明通文化发展有限公司	采购商品	图书采购	195,797.34
江西红星文化艺术发展有限公司	接受服务	会展服务	23,155.66
江西新华发行集团有限公司	采购商品	图书采购	17,154.65
江西人民出版社有限责任公司	采购商品	图书采购	1,316.90

销售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2023年 1-10月
江西中文传媒教辅经营有限公司	销售商品	图书报刊	179,094,010.79
江西新华发行集团有限公司	销售商品	图书报刊	23,242,820.24
江西教育出版社有限责任公司	销售商品	图书报刊	9,559,912.73
红星电子音像出版社有限责任公司	销售商品	图书报刊	663,726.86
百花洲文艺出版社有限责任公司	销售商品	图书报刊	189,680.68
江西红星文化艺术发展有限公司	销售商品	图书报刊	7,472.26

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2022年度
江西中文传媒教辅经营有限公司	销售商品	图书报刊	160,215,766.78
江西新华发行集团有限公司	销售商品	图书报刊	53,884,167.85
江西教育出版社有限责任公司	销售商品	图书报刊	13,607,451.35
红星电子音像出版社有限责任公司	销售商品	图书报刊	2,042,420.60
江西新华壹品文化发展有限公司	销售商品	图书报刊	200,000.00
江西高校教育文化发展有限公司	销售商品	图书报刊	200,003.71
江西高校教育文化发展有限公司	提供劳务	排版	8,792.08
江西家学教育科技有限公司	提供劳务	排版	3,842.10

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2021年度
江西中文传媒教辅经营有限公司	销售商品	图书报刊	104,946,335.83
江西新华发行集团有限公司	销售商品	图书报刊	58,407,093.10
红星电子音像出版社有限责任公司	销售商品	图书报刊	4,198,966.32
江西教育出版社有限责任公司	销售商品	图书报刊	2,546,621.48
江西新华赣教教育科技有限公司	销售商品	图书报刊	893,324.40
中文天地出版传媒集团股份有限公司	销售商品	图书报刊	6,000.00
江西高校教育文化发展有限公司	销售商品	图书报刊	303,651.67

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023年 10月 31日		2022年 12月 31日		2021年 12月 31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西新华发行集团有限公司	38,941,630.61	2,015,647.80	34,286,460.47	2,890,008.27	25,742,896.05	1,289,879.83
应收账款	江西中文传媒教辅经营有限公司	2,898,151.12	144,907.56				
应收账款	江西教育出版社有限责任公司			13,607,451.35	680,372.57	2,775,817.62	138,790.88
应收账款	百花洲文艺出版社有限责任公司					62,069.02	6,206.90

江西高校出版社有限责任公司
模拟财务报表附注
2023年度1-10月、2022年度、2021年度

项目名称	关联方	2023年10月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西高校教育文化发展有限公司			218,004.04	10,900.20		
预付款项	江西教育出版社有限责任公司	10,583.52					
预付款项	江西美术出版社有限责任公司	3,344.00					
预付款项	江西人民出版社有限责任公司	2,083.20					
预付款项	江西新华发行集团有限公司	55,274.00				44,939.7	
其他应收款	江西高校教育文化发展有限公司			5,369,019.68	548,803.94	3,669,019.68	366,901.97
合计		41,911,066.45	2,160,555.36	53,480,935.54	4,130,084.98	32,294,742.07	1,801,779.58

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	江西人民出版社有限责任公司	24,914.75		
应付账款	江西教育出版社有限责任公司		10,583.52	
应付账款	江西科学技术出版社有限责任公司	30,877.60		
应付账款	红星电子音像出版社有限责任公司	1,279,566.17	76,000.00	76,000.00
应付账款	江西蓝海国际贸易有限公司			587,038.52
应付账款	江西新华报业印务有限公司	1,665,548.13		
应付账款	江西新华印刷发展集团有限公司	128,940.03	46,903.41	
其他应付款	江西高校教育文化发展有限公司		2,039,554.25	2,039,554.25
合计		3,129,846.68	2,173,041.18	2,702,592.77

(七) 关联方合同资产和合同负债

项目名称	关联方	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
合同负债	江西新华发行集团有限公司	240,547.59		
合同负债	江西高校教育文化发展有限公司	460.09	460.09	460.09
合计		241,007.68	460.09	460.09

九、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的承诺事项。

（二）或有事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截止审计报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	181,972,506.88	74,515,665.91	83,951,428.84
1至2年	537,906.12	714,629.70	479,945.25
2至3年	343,732.70	206,510.84	150,390.37
3至4年	206,510.34	57,733.47	61,763.57
4至5年	57,733.47	51,389.57	21,792.01
5年以上	1,592,126.14	1,549,696.52	1,535,553.46
减：坏账准备	2,001,896.70	2,611,304.90	2,920,299.68
合计	182,708,618.95	74,484,321.11	83,280,573.82

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2023年10月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按组合计提坏账准备的应收账款	184,710,515.65	100.00	2,001,896.70	1.08
其中：账龄组合	5,493,837.95	2.97	2,001,896.70	36.44
关联方组合	179,216,677.70	97.03		
合计	184,710,515.65	100.00	2,001,896.70	—

类别	2022年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	77,095,626.01	100.00	2,611,304.90	3.39
其中：账龄组合	20,157,257.00	26.15	2,611,304.90	12.95
关联方组合	56,938,369.01	73.85		
合计	77,095,626.01	100.00	2,611,304.90	—

类别	2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	86,200,873.50	100.00	2,920,299.68	3.39
其中：账龄组合	27,416,608.98	31.81	2,920,299.68	10.65
关联方组合	58,784,264.52	68.19		
合计	86,200,873.50	100.00	2,920,299.68	—

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年10月31日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	2,755,829.18	5.00	137,791.46	17,577,296.90	5.00	878,864.84	25,167,164.32	5.00	1,258,358.22
1至2年	537,906.12	10.00	53,790.61	714,629.70	10.00	71,462.97	479,945.25	10.00	47,994.53
2至3年	343,732.70	20.00	68,746.54	206,510.84	20.00	41,302.17	150,390.37	20.00	30,078.07
3至4年	206,510.34	50.00	103,255.17	57,733.47	50.00	28,866.74	61,763.57	50.00	30,881.79
4至5年	57,733.47	80.00	46,186.78	51,389.57	80.00	41,111.66	21,792.01	80.00	17,433.61
5年以上	1,592,126.14	100.00	1,592,126.14	1,549,696.52	100.00	1,549,696.52	1,535,553.46	100.00	1,535,553.46
合计	5,493,837.95	—	2,001,896.70	20,157,257.00	—	2,611,304.90	27,416,608.98	—	2,920,299.68

3. 坏账准备情况

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年10月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
组合计提	2,611,304.90	-609,408.20				2,001,896.70
合计	2,611,304.90	-609,408.20				2,001,896.70

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
组合计提	2,920,299.68	-308,994.78				2,611,304.90
合计	2,920,299.68	-308,994.78				2,611,304.90

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
组合计提	2,235,988.71	684,310.97				2,920,299.68
合计	2,235,988.71	684,310.97				2,920,299.68

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止 2023 年 10 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京东方沃野文化传播有限公司	50,256,026.69	27.21	
江西高立教育科技有限公司	42,948,891.08	23.25	
江西高校出版社图书发行有限公司	39,097,818.56	21.17	
江西人杰教育文化发展有限公司	29,326,311.11	15.88	
江西高欣教育服务有限责任公司	9,054,853.77	4.90	
合计	170,683,901.21	92.41	

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京东方沃野文化传播有限公司	44,843,812.47	58.17	
江西高校出版社图书发行有限公司	8,071,095.28	10.47	
江西教育出版社有限责任公司	7,077,274.35	9.18	353,863.72
江西华宇文化传播有限公司	3,381,906.49	4.39	
南昌航天文化科技有限公司	1,302,230.47	1.69	65,111.52
合计	64,676,319.06	83.90	418,975.24

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京东方沃野文化传播有限公司	41,882,933.99	48.59	
江西教育出版社有限责任公司	17,009,743.04	19.73	850,487.15
江西高校出版社图书发行有限公司	15,023,003.63	17.43	
江西金太阳教育研究有限公司	3,348,825.56	3.88	167,441.28
北京紫金天宸国学文化研究院	1,757,550.12	2.04	87,877.51
合计	79,022,056.34	91.67	1,105,805.94

(二) 其他应收款

类别	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	21,160,257.04	29,332,133.84	18,924,723.61
减：坏账准备	6,350,971.44	7,021,406.32	5,988,239.82
合计	14,809,285.60	22,310,727.52	12,936,483.79

1.其他应收款项

(1) 按款项性质披露

项目	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
往来款	20,054,092.04	22,868,199.66	14,575,788.93
押金、保证金	535,650.00	544,399.50	134,400.00
垫付职工个人款/员工借款	25,000.00	5,000.00	
关联方往来	545,515.00	5,914,534.68	4,214,534.68
减：坏账准备	6,350,971.44	7,021,406.32	5,988,239.82
合计	14,809,285.60	22,310,727.52	12,936,483.79

(2) 按账龄披露

账龄	2023年10月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	7,121,806.16	15,759,213.39	13,598,682.40
1-2年(含2年)	8,849,978.61	8,281,802.34	21,323.10
2-3年(含3年)	25,354.06	6,400.00	41,000.00
3-4年(含4年)	6,400.00	21,000.00	128,000.00
4-5年(含5年)	21,000.00	128,000.00	
5年以上	5,135,718.21	5,135,718.11	5,135,718.11
小计	21,160,257.04	29,332,133.84	18,924,723.61
减：坏账准备	6,350,971.44	7,021,406.32	5,988,239.82
合计	14,809,285.60	22,310,727.52	12,936,483.79

(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年期初余额	7,021,406.32			7,021,406.32
2023年期初余额在本期	7,021,406.32			7,021,406.32
—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	-670,434.88			-670,434.88

江西高校出版社有限责任公司
模拟财务报表附注
2023年度1-10月、2022年度、2021年度

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）	
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年10月31日余额	6,350,971.44			6,350,971.44

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）	
2022年期初余额	5,988,239.82			5,988,239.82
2022年期初余额在本期	5,988,239.82			5,988,239.82
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,033,166.50			1,033,166.50
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	7,021,406.32			7,021,406.32

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）	
2021年期初余额	5,356,864.93			5,356,864.93
2021年期初余额在本期	5,356,864.93			5,356,864.93
—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	631,374.89			631,374.89
本期转回				
本期核销				
其他变动				

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）	
2021年12月31日余额	5,988,239.82			5,988,239.82

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截止 2023 年 10 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南昌市荣发纸业有限公司	往来款	11,875,945.22	1年以内, 1-2年, 2-3年	56.12	868,135.37
江西省教育厅	往来款	5,000,000.00	5年以上	23.63	5,000,000.00
合肥杏花印务股份有限公司	往来款	1,036,638.26	1-2年	4.90	103,663.83
江西千叶彩印有限公司	往来款	949,242.79	1-2年	4.49	94,924.28
安徽新华印刷股份有限公司	往来款	782,667.82	1-2年	3.70	78,266.78
合计	—	19,644,494.09	—	92.84	6,144,990.26

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南昌市荣发纸业有限公司	往来款	14,696,602.84	1年以内, 1-2年	50.10	1,147,935.28
江西高校教育文化发展有限公司	往来款	5,369,019.68	1年以内	18.30	548,803.94
江西省教育厅	往来款	5,000,000.00	5年以上	17.05	5,000,000.00
合肥杏花印务股份有限公司	往来款	1,036,638.26	1年以内	3.53	51,831.91
江西千叶彩印有限公司	往来款	949,242.79	1年以内	3.24	47,462.14
合计	—	27,051,503.57	—	92.22	6,796,033.27

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南昌市荣发纸业有限公司	往来款	9,303,680.00	1年以内	49.16	465,184.00
江西省教育厅	往来款	5,000,000.00	5年以上	26.42	5,000,000.00
江西高校教育文化发展有限公司	往来款	3,669,019.68	1-2年	19.39	366,901.97
北京东方沃野文化传播有限公司	关联方往来	545,515.00	1年以内, 2-3年	2.88	
江西省跃宸幕墙装饰工程有限公司	押金	128,000.00	3-4年	0.68	6,400.00
合计	—	18,646,214.68	—	98.53	5,838,485.97

(三) 长期股权投资

江西高校出版社有限责任公司
模拟财务报表附注
2023年度1-10月、2022年度、2021年度

项目	2023年10月31日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	54,340,000.00		54,340,000.00	54,340,000.00		54,340,000.00	56,380,000.00		56,380,000.00
对联营、合营企业投资									
合计	54,340,000.00		54,340,000.00	54,340,000.00		54,340,000.00	56,380,000.00		56,380,000.00

1.对子公司投资

被投资单位	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年10月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京东方沃野文化传播有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
江西高校出版社图书发行有限公司	20,100,000.00			20,100,000.00		
江西高欣教育服务有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
南昌俊采文化发展有限责任公司	7,100,000.00			7,100,000.00		
江西人杰教育文化发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
江西当代中学生报刊社有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
江西高立教育科技有限公司	2,040,000.00			2,040,000.00		
江西高美华呈文化传媒有限公司	100,000.00			100,000.00		
江西华宇文化传播有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	54,340,000.00			54,340,000.00		

被投资单位	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京东方沃野文化传播有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
江西高校出版社图书发行有限公司	20,100,000.00			20,100,000.00		
江西高欣教育服务有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
南昌俊采文化发展有限责任公司	7,100,000.00			7,100,000.00		
江西人杰教育文化发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
江西当代中学生报刊社有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
江西高立教育科技有限公司	2,040,000.00			2,040,000.00		
江西高美华呈文化传媒有限公司	100,000.00			100,000.00		
江西华宇文化传播有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		

2023年度1-10月、2022年度、2021年度

被投资单位	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西辰誉教育科技有限公司	2,040,000.00		2,040,000.00			
合计	56,380,000.00		2,040,000.00	54,340,000.00		

被投资单位	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京东方沃野文化传播有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
江西高校出版社图书发行有限公司	20,100,000.00			20,100,000.00		
江西高欣教育服务有限责任公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
南昌俊采文化发展有限责任公司	7,100,000.00			7,100,000.00		
江西人杰教育文化发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
江西当代中学生报刊社有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
江西高立教育科技有限公司	2,040,000.00			2,040,000.00		
江西高美华呈文化传媒有限公司	100,000.00			100,000.00		
江西华宇文化传播有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
江西辰誉教育科技有限公司	2,040,000.00			2,040,000.00		
合计	56,380,000.00			56,380,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	2023年1-10月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	186,025,530.05	91,885,978.84	269,368,268.70	147,766,770.10	257,293,881.29	145,900,978.81
其他业务	174,715.78	3,750,086.81	217,689.50	201,903.61	115,094.34	
合计	186,200,245.83	95,636,065.65	269,585,958.20	147,968,673.71	257,408,975.63	145,900,978.81

2. 按收入确认时间分类

2023年1-10月

收入确认时间	图书业务	其他业务收入
在某一时点确认	186,025,530.05	174,715.78
合计	186,025,530.05	174,715.78

2022年度

收入确认时间	图书业务	其他业务收入
在某一时点确认	269,368,268.70	217,689.50
合计	269,368,268.70	217,689.50

2021年度		
收入确认时间	图书业务	其他业务收入
在某一时点确认	257,293,881.29	115,094.34
合计	257,293,881.29	115,094.34

(五) 投资收益			
项目	2023年1-10月	2022年度	2021年度
成本法核算的长期股权投资收益	3,312,154.50		
处置长期股权投资产生的投资收益		-59,177.31	
合计	3,312,154.50	-59,177.31	



江西高校出版社有限责任公司
 二〇二四年三月二十日

第 15 页至第 91 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

李青

 日期: _____

主管会计工作负责人

签名:

李志豪

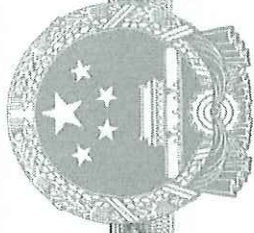
 日期: _____

会计机构负责人

签名:

熊芳芳

 日期: _____



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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。

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

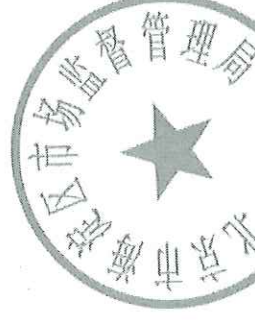
执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

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

证书序号: 0017384

说明

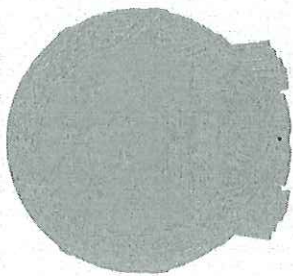
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局



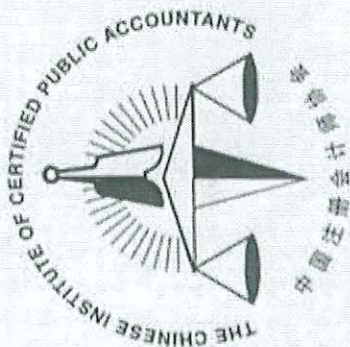
二〇一一年十月九日

中华人民共和国财政部制



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



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



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 /y /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



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.



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 CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所(普通合伙)江西分所 CPAs

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

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.



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
 Working unit 合伙)江西分所
 身份证号码 510722199006088099
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
 No. of Certificate 110101411124
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 江西省注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance 2023 年 / 01 月 / 16 日

年 / 月 / 日