

中文天地出版传媒集团股份
有限公司

备考审阅报告

大信阅字[2024]第 6-00001 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



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

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

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

审阅报告

大信阅字[2024]第 6-00001 号

中文天地出版传媒集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中文天地出版传媒集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2023 年 10 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年 1-10 月、2022 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2023 年 10 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，2023 年 1-10 月、2022 年度备考合并经营成果。

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月九日

备考合并资产负债表

编制单位：中文天地出版传媒集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年10月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六(一)	12,951,636,836.08	12,564,364,903.88
交易性金融资产	六(二)	3,621,081,200.59	3,029,584,534.91
衍生金融资产			
应收票据	六(三)	83,914,511.75	258,893,093.56
应收账款	六(四)	1,602,825,035.36	887,302,341.52
应收款项融资			
预付款项	六(五)	564,959,112.07	695,788,861.77
其他应收款	六(六)	178,287,998.65	123,977,084.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六(七)	1,643,408,304.33	1,171,416,216.63
合同资产	六(八)	712,597.50	2,737,116.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六(九)	16,542,232.86	3,197,600.03
其他流动资产	六(十)	93,135,873.81	70,932,622.79
流动资产合计		20,756,503,703.00	18,808,194,375.57
非流动资产：			
债权投资	六(十一)	15,882,600.04	18,685,000.00
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	六(十二)	35,690,513.72	
长期股权投资	六(十三)	1,950,946,016.23	1,980,232,512.89
其他权益工具投资	六(十四)	44,364,412.13	44,364,412.13
其他非流动金融资产	六(十五)	2,675,357,652.98	1,105,813,842.38
投资性房地产	六(十六)	456,397,619.16	554,234,589.31
固定资产	六(十七)	2,339,006,763.94	2,190,477,072.50
在建工程	六(十八)	89,819,297.44	78,760,237.33
使用权资产	六(十九)	133,742,604.88	120,278,201.02
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六(二十)	732,191,074.32	766,238,787.86
开发支出			
商誉	六(二十一)	2,437,573,009.44	2,437,573,009.44
长期待摊费用	六(二十二)	90,733,396.54	101,974,582.98
递延所得税资产	六(二十三)	522,349,422.58	193,125,620.40
其他非流动资产	六(二十四)	17,239,938.21	90,648,321.33
非流动资产合计		11,541,294,321.61	9,682,406,189.57
资产总计		32,297,798,024.61	28,490,600,565.14

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并资产负债表

编制单位：中文天地出版传媒集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年10月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六(二十五)	2,468,468,866.76	1,360,440,180.61
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六(二十六)	265,144,572.06	290,760,753.36
应付账款	六(二十七)	3,068,307,509.11	2,504,587,543.54
预收款项	六(二十八)	127,379.50	
合同负债	六(二十九)	2,252,509,804.83	2,017,059,695.72
应付职工薪酬	六(三十)	1,214,762,005.48	1,224,648,891.77
应交税费	六(三十一)	73,923,969.95	208,222,757.72
其他应付款	六(三十二)	422,106,008.43	549,315,492.70
其中：应付利息			
应付股利			15,154,555.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六(三十三)	54,112,138.98	294,108,291.14
其他流动负债	六(三十四)	2,545,877,047.58	20,442,504.80
流动负债合计		12,365,339,302.68	8,469,586,111.36
非流动负债：			
长期借款	六(三十五)		885,000,000.00
应付债券	六(三十六)	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六(三十七)	123,010,271.07	88,308,564.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六(三十八)	98,826,616.07	102,546,616.07
预计负债	六(三十九)	1,459,607.69	2,739,607.69
递延收益	六(四十)	865,820,832.10	875,017,155.65
递延所得税负债	六(二十三)	181,595,386.05	125,109,264.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,270,712,712.98	3,078,721,208.42
负债合计		14,636,052,015.66	11,548,307,319.78
股东权益：			
股本	六(四十一)	1,399,164,107.00	1,399,164,107.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(四十二)	4,303,810,797.48	4,309,040,796.48
减：库存股			
其他综合收益	六(四十三)	-12,426,902.81	-12,426,902.81
专项储备			
盈余公积	六(四十四)	677,531,859.50	677,531,859.50
未分配利润	六(四十五)	11,124,724,516.17	10,403,652,540.59
归属于母公司股东权益合计		17,492,804,377.34	16,776,962,400.76
少数股东权益		168,941,631.61	165,330,844.60
股东权益合计		17,661,746,008.95	16,942,293,245.36
负债和股东权益总计		32,297,798,024.61	28,490,600,565.14

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：中文天地出版传媒集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-10月	2022年度
一、营业收入	六(四十六)	8,124,527,454.74	11,043,898,218.18
减：营业成本	六(四十六)	4,708,026,562.37	6,585,096,396.90
税金及附加	六(四十七)	36,297,927.19	43,083,809.00
销售费用	六(四十八)	681,136,702.19	1,044,660,749.40
管理费用	六(四十九)	1,262,569,626.85	1,698,219,217.22
研发费用	六(五十)	176,437,266.95	251,189,350.06
财务费用	六(五十一)	-247,838,532.14	-451,184,809.40
其中：利息费用		117,224,131.66	162,309,903.43
利息收入		-369,584,369.49	-596,514,649.45
加：其他收益	六(五十二)	63,779,760.55	80,269,165.35
投资收益（损失以“-”号填列）	六(五十三)	96,892,214.87	539,625,518.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,992,556.44	183,065,131.37
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）	六(五十四)	-62,591,200.38	-101,528,504.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(五十五)	-49,554,907.92	-53,215,451.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(五十六)	-22,200,742.87	-119,903,723.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六(五十七)	4,971,246.55	5,367,030.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,539,194,272.13	2,223,447,540.53
加：营业外收入	六(五十八)	25,263,383.37	24,931,459.03
减：营业外支出	六(五十九)	82,081,713.91	144,116,380.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,482,375,941.59	2,104,262,619.15
减：所得税费用	六(六十)	-255,947,877.55	54,931,879.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,738,323,819.14	2,049,330,739.84
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,738,323,819.14	2,049,330,739.84
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,737,369,764.83	2,081,822,728.29
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		954,054.31	-32,491,988.45
五、其他综合收益的税后净额			-12,426,902.81
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			-12,426,902.81
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-12,426,902.81
1. 重新计量设定受益计划变动额			-12,426,902.81
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
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		1,738,323,819.14	2,036,903,837.03
归属于母公司股东的综合收益总额		1,737,369,764.83	2,069,395,825.48
归属于少数股东的综合收益总额		954,054.31	-32,491,988.45
七、每股收益			
（一）基本每股收益		1.2417	1.4879
（二）稀释每股收益		1.2417	1.4879

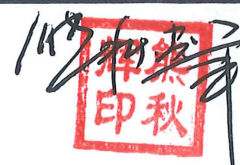

企业负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：

中文天地出版传媒集团股份有限公司 备考财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

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

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

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

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

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

鑫新股份与出版集团于2009年8月15日签署《发行股份购买资产协议》。协议约定: 鑫新股份拟通过非公开发行股票的方式向出版集团购买其出版文化传媒类主营业务资产及下属

企业股权。非公开发行股票的价格为第四届董事会第三次会议决议公告日前 20 个交易日鑫新股份 A 股股票交易均价，即 7.56 元/股。

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

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

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

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

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

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

截至 2013 年 3 月 14 日止，中文传媒实际非公开发行人民币普通股 91,466,935 股，增加注册资本（股本）为 91,466,935 元，业经信永中和会计师事务所出具的 XYZH/2012A1027-1、XYZH/2012A1027-2 号验资报告予以验证。此次发行新增股份已于 2013 年 3 月 18 日在中国证券

登记结算有限责任公司上海分公司办理了登记托管手续。2013年3月22日，中文传媒已经完成注册资本的工商变更登记手续，变更后的注册资本为658,711,953元。

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

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

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

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

到中文传媒名下。此次交易完成后，中文传媒注册资本及股本变更为人民币

1,377,940,025.00元。

2018年11月22日，中文传媒完成了工商登记手续，并取得了上饶市市场和质量监督管理局换发的《营业执照》，工商名称变更为“中文天地出版传媒集团股份有限公司”，其他营业执照信息不变。

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

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

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本集团属出版行业，公司经营范围：许可项目包括出版物批发，出版物零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目包括企业管理；企业总部管理；以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；数字技术服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；广告制作；广告发布；广告设计、代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（三）合并财务报表范围

截止2023年10月31日，本集团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	江西教材经营有限公司	100.00

序号	合并范围	持股比例（%）
2	江西教育出版社有限责任公司	100.00
3	江西科学技术出版社有限责任公司	100.00
4	二十一世纪出版社集团有限公司	100.00
5	百花洲文艺出版社有限责任公司	100.00
6	红星电子音像出版社有限责任公司	100.00
7	江西美术出版社有限责任公司	100.00
8	江西人民出版社有限责任公司	100.00
9	中国和平出版社有限责任公司	70.00
10	江西中文传媒教辅经营有限公司	60.00
11	江西新华发行集团有限公司	100.00
12	江西新华印刷发展集团有限公司	100.00
13	江西中文传媒蓝海国际投资有限公司	100.00
14	江西中文传媒艺术品有限公司	100.00
15	江西中文传媒资产经营有限公司	100.00
16	江西红星传媒集团有限公司	100.00
17	北京智明星通科技股份有限公司	99.10
18	江西红星文化艺术发展有限公司	100.00
19	江西中文传媒数字出版有限公司	100.00
20	江西教育传媒集团有限公司	100.00
21	江西高校出版社有限责任公司	100.00

二、资产重组情况

（一）资产重组方案

1. 交易方案

本次资产重组方案为：发行股份及支付现金购买资产。

公司拟通过发行股份的方式及支付现金向江西省出版传媒集团有限公司（以下简称“出版集团”）购买其持有的江西教育传媒集团有限公司（以下简称“江教传媒”）100%股权、江西高校出版社有限责任公司（以下简称“高校出版”）51%股权。

2. 交易对方

本次资产重组中，发行股份购买资产的交易对方为出版集团。

3. 标的资产估值情况

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

的评估值为 177,800.00 万元，高校出版 51% 股权的评估值为 49,317.00 万元。经交易各方友好协商，标的资产作价即评估值 227,117.00 万元。

4. 本次股份发行情况

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

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

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

具体支付方式如下：

单位：万元

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

（二）拟置入资产的基本情况

1. 江西教育传媒集团有限公司

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

（1）企业注册地、组织形式和总部地址。

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

（2）企业的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围：《江西教育》、《教师博览》、《高中生之友》、《初中生之友》、《小学生之友》、《开心》、《开心幼儿》、《科普天地》、《聪明泉》的编辑、出版、发行（九类刊物的《期刊出版许可证》有效期至 2023 年 12 月 31 日）；信息咨询服务；读者服务；电子商务；经营增值电信业务；幼儿艺术服务；广告发布及服务；软件开发、设计、制作、销售；房屋租赁；物业管理；咨询及培训服务；研学活动策划与组织；健康、养老产

业；国内版图书、音像、报刊批发兼零售（《出版物经营许可证》有效期至2021年6月30日）；纸张、纸制品（日用纸制品除外）及文化用品的销售；建筑装饰工程施工；体育场地设施工程施工；会务会展服务；健康咨询；国内贸易；货物及技术进出口贸易；教育器材销售；景观工程设计。

2. 江西高校出版社有限责任公司

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

（1）企业注册地、组织形式和总部地址。

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

（2）企业的业务性质和主要经营活动。

本版图书及报刊总发行。

三、备考财务报表的编制基础

本备考财务报表系假设本次重组已于2022年1月1日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的股权架构（即：于合并基准日，本公司采用非公开发行股份已向出版集团发行44,100,388.00股A股并支付现金拟购买资产），在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

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

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

（三）本备考财务报表以业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2022年度财务报表及本公司拟购买资产的2022年度、2023年1-10月的模拟财务报表、本公司2023年1-10月的财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行模拟编制。

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

(五) 本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

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

四、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照企业会计准则和本附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(三) 营业周期

本集团营业周期为 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

本集团作为合并方，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。合并成本为本集团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

本集团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，以不早于本集团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、负债并入本集团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，本集团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集团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集团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。

本集团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。

本集团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。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团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

本集团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

本集团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,在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，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。

本集团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。

本集团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。

本集团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。

本集团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。本集团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。本集团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。

本集团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

本集团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，本集团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，本集团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

本集团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，本集团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。

本集团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。本集团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。本集团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

本集团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。本集团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。

本集团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

本集团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）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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集团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集团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。

本集团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，本集团计入当期损益。

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，本集团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

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

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

预期信用损失，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，本集团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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（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

本集团对于《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

本集团对于《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。

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

（1）单项计提坏账准备的应收账款

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
---------------	---

（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	本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
关联方组合	按关联方划分组合	

3、其他应收款

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

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

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

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

(十二) 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

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，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品

及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

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

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

纸质期刊（包括年鉴）和挂历、年画，当年出版的，按期末库存实际成本提取。

音像制品、电子出版物和投影片（含缩微制品），按期末库存实际成本的 10%提取，如上述出版物升级，升级后的原有出版物仍有市场的，保留该出版物库存实际成本的 10%；升级后的原有出版物已无市场的，全部报废。

所有各类出版物跌价准备的提取金额不得超过实际成本。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

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

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

(十四) 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

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

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

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

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

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十六) 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、已出租的房屋建筑物。

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

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

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

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

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

(十七) 固定资产

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

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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

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

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

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

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

(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，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1、初始计量

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

①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2、后续计量

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

使用权资产的折旧

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

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

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

使用权资产的减值

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

(二十一) 无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

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

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

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

本集团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，本集团进行减值测试。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

本集团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

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

(二十六) 租赁负债

1、初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(1) 租赁付款额

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

（2）折现率

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

2、后续计量

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

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

3、重新计量

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

（二十七）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，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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

（二十八）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，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

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

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

（二十九）收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入等，收入确认原则如下：

（1）本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：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，本集团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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。③在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

（5）如果不满足上述条件之一，则本集团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本集团就该商品

或服务享有现时收款权利。②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。③本集团已将该商品的实物转移给客户。④本集团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) 本集团主要业务收入确认方法如下：

1) 图书出版物收入

出版物销售业务，无销售退货条件的，以收取货款或取得索取货款的凭据，并将货物提交给购买方时确认销售出版物收入；附有销售退回条件的销售出版物，在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

2) 游戏服务收入

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

a 自主运营游戏

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

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

对于从支付渠道收到的结算款项，智明星通将其先计入“预收款项”，然后再按照道具消耗模型根据总额法进行收入确认。即，对于一次性消耗道具，在游戏玩家使用该项道具时

进行收入确认；对于有限期间使用道具，在游戏玩家使用该项道具的未来期间内按照直线法进行收入确认；对于永久性道具，在游戏玩家生命周期内按照直线法进行收入确认。

b 代理运营游戏

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

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

c 授权运营游戏

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

3) 其他互联网技术服务

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

(三十) 政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政

扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

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

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

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

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

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

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

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。

本集团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，本集团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，本集团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，本集团将合同予以分拆，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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

2、本集团作为承租人

(1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3、本集团为出租人

在 1、评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，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，本集团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，本集团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，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团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

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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，本集团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，本集团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，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，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，本集团自变更生效日开始，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，是指本集团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，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

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

(1) 应收款项减值

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

(2) 存货减值准备

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

(3) 固定资产减值准备

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

(4) 商誉减值准备的会计估计

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

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

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

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

(三十五)重要的会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

无。

2. 重要会计估计变更

无。

五、税项

(一) 主要税种及税率

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

(二) 重要税收优惠及批文

1、增值税

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

2、企业所得税

不同纳税主体的所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
北京白鹿苑文化传播有限公司	20
江西松梅轩文化发展有限公司	20
江西省江美数码印刷制版有限公司	20
景德镇江美陶瓷艺术创作基地有限公司	20
北京江美长风文化传播有限公司	20
江西百事通招宝生态农业有限公司	20
江西中文天畅文化发展有限责任公司	20
江西中文天信教育科技有限公司	20
江西《会计师》杂志社有限公司	20
江西晨报国际旅行社有限责任公司	20
江西世纪童书馆文化发展有限公司	20
江西飞马出版有限公司	20
江西南极熊出版有限公司	20
江西二十一世纪新媒体传播有限责任公司	20
江西省二十一世纪立言文化传播有限公司	20
江西明通文化发展有限公司	20
北京江右天地文化传媒有限公司	20
南昌市红谷滩区向学培训中心有限公司	20
江西新华赣教教育科技有限公司	20
南昌红谷滩新区新华培训学校有限公司	20
江西新华国际教育咨询有限公司	20
上海江右私募基金管理有限公司	20
江西新华云教育科技有限公司	15
江西新媒体协同创新股份有限公司	15
北京智明网讯科技有限公司	15
北京沐星科技有限公司	15
海南星瑞科技有限公司	15

（1）依据国办发[2018]124号文件《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》之规定，经营性文化事业单位转制为企业后，五年内免征企业所得税；2018年12月31日之前已完成转制的企业，自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。具体单位包括：本公司、江西省报刊传媒有限责任公司、江西《高铁速递》杂志社有限公司、江西致富快报有限责任公司、中国和平出版社有限责任公司、红星电子音像出版社有限责任公司、江西课程导报社有限公司、江西晨报经营有限责任公司、江西教材经营有限公司、江西中文传媒教辅经营有限公司、江西教育

出版社有限责任公司、江西科学技术出版社有限责任公司、江西蓝海国际贸易有限公司、江西中文传媒蓝海国际投资有限公司、江西人民出版社有限责任公司、江西亲子杂志社有限责任公司、江西省房地产世界杂志社有限责任公司、江西明思文教书业有限公司、江西美术出版社有限责任公司、江西红星传媒集团有限公司、江西奇达网络科技有限公司、江西中文传媒网络科技有限公司、江西新华印刷发展集团有限公司、江西新华东方印务有限公司、江西新华报业印务有限公司、江西新华九江印刷有限公司、百花洲文艺出版社有限责任公司、二十一世纪出版社集团有限公司、江西《小星星》杂志社有限责任公司、江西《大灰狼》杂志社有限责任公司、江西中文传媒艺术品有限公司、江西中文传媒资产经营有限公司、江西新华发行集团有限公司、江西新华发行集团文化资产开发有限公司、江西蓝海物流科技有限公司、江西新华物流有限公司、江西教育传媒集团有限公司、江西高校出版社有限责任公司。

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

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

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

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

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

六、备考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
库存现金	130,293.25	143,445.04
银行存款	12,880,247,531.81	12,493,732,776.08
其他货币资金	71,259,011.02	70,488,682.76
合 计	12,951,636,836.08	12,564,364,903.88
其中：存放在境外的款项总额	201,602,526.13	293,144,572.52

注：期末使用受限的货币资金共 73,062,051.54 元，详见“附注六、（六十一）所有权或使用权受到限制的资产”。

(二) 交易性金融资产

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
1. 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	3,621,081,200.59	3,029,584,534.91
其中：债务工具投资		
权益工具投资	407,596,810.73	182,522,171.20
其他	3,213,484,389.86	2,847,062,363.71
合 计	3,621,081,200.59	3,029,584,534.91

(三) 应收票据

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	33,178,730.20	175,339,406.06
商业承兑汇票	53,406,085.84	87,951,250.00
减：坏账准备	2,670,304.29	4,397,562.50
合 计	83,914,511.75	258,893,093.56

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

账 龄	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	7,771,571.70	7,893,420.64
合计	7,771,571.70	7,893,420.64

1. 按组合计提坏账准备的应收票据

类 别	2023年10月31日				账面价值
	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票据	86,584,816.04	100.00	2,670,304.29	3.08	83,914,511.75
其中：银行承兑汇票	33,178,730.20	38.32			33,178,730.20
商业承兑汇票	53,406,085.84	61.68	2,670,304.29	5.00	50,735,781.55

类别	2023年10月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	86,584,816.04	100.00	2,670,304.29	—	83,914,511.75

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	263,290,656.06	100.00	4,397,562.50	1.67	258,893,093.56
其中：银行承兑汇票	175,339,406.06	66.60			175,339,406.06
商业承兑汇票	87,951,250.00	33.40	4,397,562.50	5.00	83,553,687.50
合计	263,290,656.06	100.00	4,397,562.50	—	258,893,093.56

2. 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	53,406,085.84	2,670,304.29	5.00
合计	53,406,085.84	2,670,304.29	5.00

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,397,562.50	-1,727,258.21			2,670,304.29
合计	4,397,562.50	-1,727,258.21			2,670,304.29

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023年10月31日	2022年12月31日
1年以内	1,419,574,495.71	731,141,813.84
1至2年	171,074,037.51	94,221,058.83
2至3年	71,774,055.02	183,883,698.89
3至4年	147,861,941.56	34,802,811.42
4至5年	19,664,860.25	24,845,490.18
5年以上	249,969,799.26	244,569,970.69
减：坏账准备	477,094,153.95	426,162,502.33
合计	1,602,825,035.36	887,302,341.52

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	246,577,727.73	11.86	238,191,651.88	96.60
按组合计提坏账准备的应收账款	1,833,341,461.58	88.14	238,902,502.07	13.03
其中：组合1：账龄组合	1,829,938,544.14	87.98	238,902,502.07	13.06
组合2：关联方组合	3,402,917.44	0.16		
合 计	2,079,919,189.31	100.00	477,094,153.95	—

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	247,891,656.48	18.87	239,505,580.63	96.62
按组合计提坏账准备的应收账款	1,065,573,187.37	81.13	186,656,921.70	17.52
其中：组合1：账龄组合	1,058,031,562.51	80.55	186,071,142.63	17.59
组合2：关联方组合	7,541,624.86	0.57	585,779.07	7.77
合 计	1,313,464,843.85	100.00	426,162,502.33	—

(1) 截止2023年10月31日，单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
北京远东腾辉通用电气技术有限公司	44,976,175.00	40,478,557.50	90	预计不能收回
深圳市亦禾储运有限公司	40,885,668.89	40,885,668.89	100	预计不能收回
北京市印刷物资有限公司	38,884,583.50	34,996,125.15	90	预计不能收回
杭州腾翔物资有限公司	32,204,125.05	32,204,125.05	100	预计不能收回
兰溪市格尚复合材料有限公司	14,033,323.92	14,033,323.92	100	预计不能收回
河南一林纸业有限责任公司	12,271,765.81	12,271,765.81	100	预计不能收回
上海双得力国际物流有限公司	10,508,010.10	10,508,010.10	100	预计不能收回
浙江长兴腾百实业有限公司	9,013,671.96	9,013,671.96	100	预计不能收回
南昌淮动文化传播有限公司	7,565,283.00	7,565,283.00	100	预计不能收回
江西普汇达科技有限公司	5,260,000.00	5,260,000.00	100	预计不能收回
华安县华龙矿业有限责任公司	4,281,213.60	4,281,213.60	100	预计不能收回
兰溪市佳鹿化工有限公司	4,078,842.04	4,078,842.04	100	预计不能收回
南昌正东纸业有限责任公司	3,203,529.83	3,203,529.83	100	预计不能收回

单位名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
黑龙江天淘文化有限公司	2,738,908.47	2,738,908.47	100	预计不能收回
赣州鼎伟数字科技有限公司	2,138,686.59	2,138,686.59	100	预计不能收回
磐安县鸿达塑胶有限公司	1,968,344.25	1,968,344.25	100	预计不能收回
深圳市广发运输有限公司	1,150,000.00	1,150,000.00	100	预计不能收回
上海漫族文化传播有限公司	479,000.00	479,000.00	100	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	预计不能收回
昆明新知集团有限公司	90,000.00	90,000.00	100	预计不能收回
其他零星小计	10,597,399.45	10,597,399.45	100	预计不能收回
合计	246,577,727.73	238,191,651.88	—	

(2) 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		
	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	1,416,557,810.14	5.00	70,827,890.48	731,379,785.66	5.00	36,568,989.26
1至2年	170,807,987.96	10.00	17,080,798.80	94,218,772.60	10.00	9,421,877.29
2至3年	72,021,523.01	20.00	14,404,304.61	90,888,380.00	20.00	18,177,676.02
3至4年	60,207,729.97	50.00	30,103,864.99	32,644,678.41	50.00	16,322,339.27
4至5年	19,289,249.37	80.00	15,431,399.50	16,598,425.27	80.00	13,278,740.22
5年以上	91,054,243.69	100.00	91,054,243.69	92,301,520.57	100.00	92,301,520.57
合计	1,829,938,544.14	—	238,902,502.07	1,058,031,562.51	—	186,071,142.63

3. 2023年1-10月坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款	426,162,502.33	57,697,600.66	6,309,236.75	5,456,712.29	5,000,000.00	477,094,153.95
合计	426,162,502.33	57,697,600.66	6,309,236.75	5,456,712.29	5,000,000.00	477,094,153.95

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
深圳市亦禾储运有限公司	1,000,000.00	三方债权债务抵消
山东泉林集团有限公司	5,224,051.75	银行转账
宜春市袁州一超印刷制品有限公司	10,000.00	银行转账
心理医生杂志社	50,000.00	银行转账
南昌正东纸业有限公司	25,185.00	债权债务抵消
合计	6,309,236.75	—

4. 2023年1-10月实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 5,456,712.29 元。

5. 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	2023年10月31日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	2023年10月31日坏账准备余额
江西金太阳教育研究有限公司	119,303,135.52	5.73	5,965,156.78
南昌市鼎强智能科技有限公司	60,431,985.61	2.91	3,021,599.28
天图控股集团股份有限公司	52,425,688.64	2.52	5,242,568.86
北京远东腾辉通用电气技术有限公司	44,976,175.00	2.16	40,478,557.50
apple Inc	42,414,323.22	2.04	2,120,716.16
合计	319,551,307.99	15.36	56,828,598.58

(五) 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	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	530,549,536.42	93.91	401,083,165.11	57.64
1至2年	13,795,755.43	2.44	257,988,041.84	37.08
2至3年	4,223,771.17	0.75	10,935,679.86	1.57
3年以上	16,390,049.05	2.90	25,781,974.96	3.71
合计	564,959,112.07	100.00	695,788,861.77	100.00

预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2023年10月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
Golden Profit Trading Pte Ltd	122,720,298.95	21.73
GREAT CHAMP (L) BHD	53,618,137.12	9.49
PT. PINDO DELI PULP AND PAPER MILLS	51,230,345.91	9.07
南昌市豪丰纸业有限公司	45,615,898.44	8.07
GREAT CHAMP TRADING LIMITED	31,829,071.30	5.63
合计	305,013,751.72	53.99

(六) 其他应收款

项目	2023年10月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	925,836,112.66	876,179,273.10
减：坏账准备	747,548,114.01	752,202,188.87
合计	178,287,998.65	123,977,084.23

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	2023年10月31日	2022年12月31日
出口退税款	108,177.31	324,412.28
垫付职工个人款/员工借款	20,436,116.72	11,131,014.24
其他	68,120,274.45	23,814,099.71
往来款项	792,181,937.48	793,458,193.96
押金、保证金	44,989,606.70	47,451,552.91
减：坏账准备	747,548,114.01	752,202,188.87
合计	178,287,998.65	123,977,084.23

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	120,442,302.00	136,018,527.84
1至2年	122,179,484.36	167,769,688.75
2至3年	129,806,857.08	52,919,568.11
3至4年	44,661,757.97	20,720,703.59
4至5年	19,790,954.02	18,915,341.09
5年以上	488,954,757.23	479,835,443.72
减：坏账准备	747,548,114.01	752,202,188.87
合计	178,287,998.65	123,977,084.23

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	51,480,626.47		700,721,562.40	752,202,188.87
2023年1月1日余额在本期	51,480,626.47		700,721,562.40	752,202,188.87
本期计提	-3,788,105.10		955,547.32	-2,832,557.78
本期转回				
本期核销	1,821,517.08			1,821,517.08
其他变动				
2023年10月31日期末余额	45,871,004.29		701,677,109.72	747,548,114.01

(4) 截止2023年10月31日，单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
中国工艺品进出口总公司	131,965,529.19	131,965,529.19	100	预计不能收回

单位名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
中物永泰纸业有限公司	122,777,077.56	110,499,369.81	90	预计不能收回
中国纺织机械和技术进出口有限公司	95,850,929.08	95,850,929.08	100	预计不能收回
海南盛怡实业有限公司	89,025,000.00	80,122,500.00	90	预计不能收回
中新联进出口公司	84,390,250.34	84,390,250.34	100	预计不能收回
江西大华新材料股份有限公司	57,543,731.46	57,543,731.46	100	预计不能收回
湖南新时代财富投资实业有限公司	39,203,990.00	35,283,591.00	90	预计不能收回
SEGA EUROPE LIMITED	29,019,820.19	29,019,820.19	100	预计不能收回
精彩视界文化传播(北京)有限公司	20,544,340.00	20,544,340.00	100	预计不能收回
南昌中艺品文化传播有限公司	11,803,214.85	11,803,214.85	100	预计不能收回
江西国福资源科技股份有限公司	7,400,244.65	7,400,244.65	100	预计不能收回
新余市江南耐磨材料有限公司	7,068,539.27	7,068,539.27	100	预计不能收回
江西易盟科技有限公司	4,580,000.00	4,580,000.00	100	预计不能收回
武汉砺行路由器	4,157,560.00	4,157,560.00	100	预计不能收回
江西省体育彩票管理中心	3,175,289.28	3,175,289.28	100	预计不能收回
上海鹤跃网络科技股份有限公司	2,758,320.00	2,758,320.00	100	预计不能收回
Gfan Holding Inc	2,500,380.99	2,500,380.99	100	预计不能收回
武汉砺行志远科技有限公司	2,355,360.02	2,355,360.02	100	预计不能收回
上海千陌网络科技有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	100	预计不能收回
浙江雅迪机车有限公司	1,588,744.28	1,588,744.28	100	预计不能收回
省教育厅后勤服务中心	1,550,000.00	1,550,000.00	100	预计不能收回
上海红月网络科技有限公司	1,050,990.00	1,050,990.00	100	预计不能收回
其他零星小计	4,368,405.31	4,368,405.31	100	预计不能收回
合计	726,777,716.47	701,677,109.72	—	—

(5) 2023年1-10月坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款	752,202,188.87	-2,832,557.78		1,821,517.08		747,548,114.01
合计	752,202,188.87	-2,832,557.78		1,821,517.08		747,548,114.01

(6) 2023年1-10月实际核销的其他应收款项情况

本期实际核销的其他应收款项金额为 1,821,517.08 元。

(7) 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	2023年10月31日余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
上海康灿物资有限公司(原挂账:中国工艺品进出口总公司)	往来款	131,965,529.19	5年以上	14.25	131,965,529.19
中物永泰纸业 有限公司	往来款	122,777,077.50	3-5年	13.26	110,499,369.81
上海康峰实业 有限公司 (原挂账:中国 纺织机械 和技术进出口 有限公司)	往来款	95,850,929.08	5年以上	10.35	95,850,929.08
海南盛怡实业 有限公司	往来款	89,025,000.00	3-5年	9.62	80,122,500.00
中新联进出口 有限公司	往来款	84,390,250.34	5年以上	9.12	84,390,250.34
合 计	—	524,008,786.11	—	56.60	502,828,578.42

(七) 存货

1. 存货的分类

项 目	2023年10月31日			2022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
原材料	76,746,774.78	2,155,364.43	74,591,410.35	40,002,274.17	2,155,364.43	37,846,909.74
低值易耗品	1,661,340.19		1,661,340.19	1,658,048.97		1,658,048.97
在产品	251,798,603.02		251,798,603.02	132,686,148.46		132,686,148.46
库存商品	1,719,221,225.43	404,790,938.06	1,314,430,287.37	1,393,748,737.41	395,131,106.32	998,617,631.09
其他	926,663.40		926,663.40	607,478.37		607,478.37
合 计	2,050,354,606.82	406,946,302.49	1,643,408,304.33	1,568,702,687.38	397,286,470.75	1,171,416,216.63

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项 目	2022年12月31日	本期增加额		本期减少额		2023年10月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,155,364.43	422.20		422.20		2,155,364.43
库存商品	395,131,106.32	22,466,836.37		4,055,580.64	8,751,423.99	404,790,938.06
合 计	397,286,470.75	22,467,258.57		4,056,002.84	8,751,423.99	406,946,302.49

(八) 合同资产

1. 合同资产分类

项目	2023年10月31日			2022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
质量保证金	791,775.00	79,177.50	712,597.50	2,881,175.00	144,058.75	2,737,116.25
合计	791,775.00	79,177.50	712,597.50	2,881,175.00	144,058.75	2,737,116.25

2. 合同资产减值准备

项目	2023年10月31日			2022年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备
质量保证金	791,775.00	10.00	79,177.50	2,881,175.00	5.00	144,058.75
合计	791,775.00	—	79,177.50	2,881,175.00	—	144,058.75

3. 合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
质量保证金	144,058.75	-64,881.25				79,177.50
合计	144,058.75	-64,881.25				79,177.50

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	2023年10月31日	2022年12月31日
一年内到期的债权投资	3,657,083.33	3,197,600.03
一年内到期的长期应收款	13,644,229.53	
减：减值准备	759,080.00	
合计	16,542,232.86	3,197,600.03

(十) 其他流动资产

项目	2023年10月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税额	75,746,741.26	57,282,172.00
预缴所得税	391,035.83	128,185.98
购入的一年内到期的债权投资	3,487,550.97	
保理项目债权投资	11,592,800.00	11,592,800.00
预缴其他税额	26,976.83	42,672.41
其他	1,890,768.92	1,886,792.40
合计	93,135,873.81	70,932,622.79

(十一) 债权投资

1. 债权投资的分类

项 目	2023年10月31日			2022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
江西省轻工业高级技工学校	10,197,600.04	1,500,000.00	8,697,600.04	13,000,000.00	1,500,000.00	11,500,000.00
分宜和昌隆宸医药产业投资中心（有限合伙）	14,370,000.00	7,185,000.00	7,185,000.00	14,370,000.00	7,185,000.00	7,185,000.00
合 计	24,567,600.04	8,685,000.00	15,882,600.04	27,370,000.00	8,685,000.00	18,685,000.00

2. 2023年10月31日重要的债权投资

项 目	2023年10月31日				2022年12月31日			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
江西省轻工业高级技工学校	10,000,000.00	5.70%	5.70%	2026-10-15	13,000,000.00	5.70%	5.70%	2026-10-15
分宜和昌隆宸医药产业投资中心（有限合伙）	14,370,000.00	7.50%	7.50%	2024年1月	14,370,000.00	7.50%	7.50%	2023年2月
合 计	24,370,000.00	—	—	—	27,370,000.00	—	—	—

3. 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额			8,685,000.00	8,685,000.00
本期计提				
2023年10月31日余额			8,685,000.00	8,685,000.00

注1：根据合同还款计划，江西省轻工业高级技工学校已逾期3,000,000.00元，根据预计可收回金额计提减值准备1,500,000.00元，计提比例为50%。

注2：分宜和昌债权投资已逾期，根据预计可收回金额计提减值准备7,185,000.00元，计提比例为50%。

（十二）长期应收款

1. 长期应收款情况

项 目	2023年10月31日			2022年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	37,657,793.72	1,967,280.00	35,690,513.72				
其中：未实现融资收益	1,687,806.28		1,687,806.28				
合 计	37,657,793.72	1,967,280.00	35,690,513.72				

2. 长期应收款坏账准备计提情况

中文天地出版传媒集团股份有限公司
 备考财务报表附注
 2022年1月1日—2023年10月31日

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收融资租赁款		1,967,280.00				1,967,280.00
合 计		1,967,280.00				1,967,280.00

(十三) 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			其他
一、合营企业											
北京麦克米伦世纪咨询服务有限 公司	11,308,085.16			-1,001,924.90						10,306,160.26	
小计	11,308,085.16			-1,001,924.90						10,306,160.26	
二、联营企业											
南昌经济技术开发区中文旭顺企 业管理合伙企业（有限合伙）	466,067,424.30			4,018,287.54						470,085,711.84	
北京创新壹舟投资中心（有限合 伙）	435,902,812.54			11,024,921.11						446,927,733.65	
新华联合发行有限公司	424,439,928.73			-13,795,644.41			7,000,000.00			403,644,284.32	
江西省文信二号文化产业发展投 资基金（有限合伙）	153,787,916.94			1,582,245.17						155,370,162.11	
共青城中天文投创业投资中心 （有限合伙）	131,702,791.85			5,092,298.26			1,969,882.03			134,825,208.08	
江西富盈合产业园管理有限公司	117,767,874.49			-418,970.62						117,348,903.87	
厦门挑战者文创创业投资合伙企 业（有限合伙）	80,342,772.33			-3,806,131.13						76,536,641.20	
杭州玄岩投资合伙企业（有限合 伙）	30,852,218.45									30,852,218.45	20,000,000.00
北京蓝天水平号创业投资中心 （有限合伙）	26,497,126.23		14,141,414.00	45,571.34						12,401,283.57	
厦门元趣新锐创业投资合伙企业 （有限合伙）	25,004,179.30			-4,142.21						25,000,037.09	

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	其他		
嘉兴竑励股权投资合伙企业（有限合伙）	22,393,238.71		5,000,000.00	3,303.81						17,396,542.52	
珠海永韬康羽股权投资合伙企业（有限合伙）	13,347,529.35			-2,468.79						13,345,060.56	
共青城睿创投资管理合伙企业（有限合伙）	9,481,817.39			2,091,436.02			1,778,357.47			9,794,895.94	
厦门天地文投创业投资有限公司	6,859,495.04			-2,856,919.09						4,002,575.95	
北京兴欣时代网络技术有限公司	6,174,748.50			-556,244.54						5,618,503.96	
江西纽倍奇网络传媒有限公司	4,452,721.58			-87,671.91						4,365,049.67	
武汉哈乐沃德网络科技有限公司	3,170,018.39			1,225,830.69						4,395,849.08	
江西世纪星教育投资集团有限公司	3,144,657.51			-411,654.67						2,733,002.84	
深圳市金版幼福数媒有限公司	2,556,579.50			-1,496,807.47						1,059,772.03	
江西中文东旭咨询有限公司	1,474,586.37			717.95						1,475,304.32	
西安曲江中文共创教育科技有限公司	1,273,934.14			-40,029.18						1,233,904.96	
江西新华瑞章物联网科技有限公司	758,730.16		574,492.56	-184,237.60							
共青城星创文化投资管理有限公司	749,461.68			663,081.25			675,000.00			737,542.93	
共青城星辰投资管理有限公司	388,769.04		388,769.04								
江西中文传媒数字科技产业园有限公司	234,658.32			164,840.90						399,499.22	
InnoahFuture (Cayman) Limited	98,436.89			2,100,168.07			2,101,138.00			97,466.96	

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		
江西世纪巨匠图书有限公司		1,350,000.00		-357,299.15					992,700.85	
北京芽芽科技有限公司										4,010,099.85
上海千陌网络科技有限公司										7,158,071.83
厦门纳之星科技有限公司										5,856,625.84
小计	1,968,924,427.73	1,350,000.00	20,104,675.60	3,994,481.34			13,524,377.50		1,940,639,855.97	37,024,797.52
合计	1,980,232,512.89	1,350,000.00	20,104,675.60	2,992,556.44			13,524,377.50		1,950,946,016.23	37,024,797.52

(十四) 其他权益工具投资

项目	2023年10月31日余额	2023年1月1日余额	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收入转入留存收益原因
北京神州龙芯集成电路设计有限公司	42,000,000.00	42,000,000.00						
新华互联网电子商务有限责任公司	1,388,619.00	1,388,619.00						
深圳图书贸易有限公司	608,337.00	608,337.00						
江西二十一世纪妙奇文化传播有限公司	367,456.13	367,456.13						
合计	44,364,412.13	44,364,412.13						

(十五) 其他非流动金融资产

类别	2023年10月31日	2022年12月31日
信澳践昇1号单一资产管理计划	198,224,464.48	
招商财富践昇多资产1号资管计划	197,212,969.13	
国投瑞银践昇单一资产管理计划	188,544,965.19	
新华智云科技有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00
中信建投证券平安信托固益联3M-6	130,429,000.00	
国金基金-新智能52号单一资产管理计划	119,996,415.85	
中信证券粤湾1号资管计划	100,457,777.34	
中信证券粤湾5号资管计划	100,456,370.94	
平安基金践昇1号单一资产管理计划	98,808,224.86	
深圳达晨创程私募股权投资基金企业(有限合伙)	88,500,000.00	
中航证券鑫航36号资管产品	50,267,022.70	
中航证券鑫航3号资管产品	50,264,950.79	
中航证券鑫航56号资管产品	50,245,816.80	
中信建投证券平安信托固益联1M-9	50,055,000.00	
银河金禧收益凭证	50,000,000.00	50,000,000.00
中信建投雪球增利贵宾16号资产管理计划	50,000,000.00	50,000,000.00
中信降落伞雪球	50,000,000.00	
国泰君安祥云伍零雪球(上证50)	50,000,000.00	
安信阶梯雪球(沪深300)	50,000,000.00	
华宝信托盈嘉270号信托计划	50,000,000.00	

类别	2023年10月31日	2022年12月31日
银河金元收益凭证 404 期	50,000,000.00	
财衍系列 8 号收益凭证	50,000,000.00	
中信建投聚智进取 1 号 FOF	48,885,229.89	
五矿鑫成 1 号私募证券投资基金	44,338,677.35	47,695,390.78
申万宏源蓝海万金 1 号 FOF 集合资产管理计划	43,360,000.00	46,555,000.00
中金公司金泽 SNF1911 收益凭证	40,000,000.00	
东方证券东方悦享 5 号	39,660,533.39	38,891,540.05
深圳市红土一号私募股权投资基金合伙企业	39,611,094.97	39,611,094.97
宜春大海龟生命科学股份有限公司	35,663,538.91	35,663,538.91
财通宝货币 A	34,633,112.94	
CHALLENGERSCAPITALFUNDILP	32,374,100.00	32,374,100.00
甬证资管甬恒 1 号单一资管计划	30,576,282.07	
兴业证券公募 FOF (012654)	28,025,539.91	28,416,621.94
圣点世纪科技股份有限公司	27,000,600.00	28,000,600.00
国泰君安公募 FOF	23,591,553.12	25,920,589.80
中信建投证券平安信托固益联 3M-51	20,107,983.02	
共青城高鲲吉芯股权投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	20,000,000.00
国泰君安恒生中国企业指数雪球结构收益凭证	20,000,000.00	
长证星火壹号股权投资（武汉）合伙企业（有限合伙）	19,938,066.79	19,938,066.79
兴业财富兴利 246 号资管计划	19,609,540.85	21,919,112.78
平潭兴证赛富股权投资合伙企业（有限合伙）	16,739,049.91	17,389,073.20
共青城嘉腾明创创业投资合伙企业（有限合伙）	12,868,949.27	14,408,705.98
兰溪普华晖赢投资合伙企业（有限合伙）	12,039,042.76	21,768,289.60
珠海君武投资管理合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00
高唐穗泉三号管理服务合伙企业（有限合伙）	8,388,021.51	8,388,021.51
湖南湘江红土智能产业投资基金	8,000,000.00	
杰瑞可交债	7,000,000.00	
北京联创新投资中心（有限合伙）	6,180,000.00	6,180,000.00
财通基金安吉 318 号单一资产管理计划	5,875,282.41	9,248,315.07
北京点睛致远投资中心（有限合伙）	5,203,800.00	5,203,800.00
杭州元湖股权投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	5,000,000.00
深圳国金天使三期创业投资企业（有限合伙）	4,950,000.00	5,000,000.00
西藏信托有限公司-顺景 3 号	4,383,964.91	23,750,891.91
Glory Ventures Investment Management Co., Ltd	4,358,006.39	4,358,006.39
富国天时货币 A	4,059,747.29	

类别	2023年10月31日	2022年12月31日
永丰暴风投资中心（有限合伙）	3,986,148.72	3,986,148.72
EminenceChinaEnterpriseFund,LP（卓越中国企业基金）	3,113,803.75	3,113,803.75
宁波靖亚明沛创业投资中心（有限合伙）	2,945,943.38	3,000,000.00
安徽七天网络科技有限公司	2,750,464.63	2,750,464.63
南京虎童股权投资企业（有限合伙）	2,500,000.00	2,500,000.00
北京魔币科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
上海轩鉴投资中心（有限合伙）	822,937.57	846,696.74
厦门壹舟星辰投资管理有限公司	500,000.00	500,000.00
奇妙视界文化传媒（北京）有限公司	500,000.00	500,000.00
中标建设集团股份有限公司	480,930.00	1,923,720.00
北京华纳双盈资产管理有限公司	400,123.00	400,123.00
鹏华金元宝货币市场基金	254,106.19	249,397.79
嘉兴竑学投资管理有限公司	200,000.00	200,000.00
天津元亨力科技有限公司	18,500.00	18,500.00
长江证券雪球增强 1371 号		50,000,000.00
财通财富通系列中证 500 指数雪球 1 号收益凭证		50,000,000.00
东方证券金鳍 1054		50,000,000.00
“银河金元”收益凭证 309 期（降敲型雪球）		50,000,000.00
中信证券财富私享投资 1257 号		40,204,862.30
中金财富私享 5380 号资产管理计划		39,962,209.45
五矿鑫扬鑫成 1 号私募证券投资基金		19,078,156.32
中信证券财富私享投资 1558 号 FOF 单一资产管理计划		9,959,000.00
中金财富私享 5379 号 FOF 单一资产管理计划		9,940,000.00
合计	2,675,357,652.98	1,105,813,842.38

（十六）投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2023年1月1日	891,673,919.39	52,616,029.01	944,289,948.40
2. 本期增加金额			
（1）外购			
（2）存货\固定资产\在建工程转入			
（3）企业合并增加			
3. 本期减少金额	127,394,093.04		127,394,093.04
（1）处置			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(2) 其他转出	127,394,093.04		127,394,093.04
4. 2023年10月31日	764,279,826.35	52,616,029.01	816,895,855.36
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2023年1月1日	372,931,477.84	17,123,881.25	390,055,359.09
2. 本期增加金额	21,514,568.41	562,528.70	22,077,097.11
(1) 计提或摊销	21,514,568.41	562,528.70	22,077,097.11
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3. 本期减少金额	51,634,220.00		51,634,220.00
(1) 处置			
(2) 其他转出	51,634,220.00		51,634,220.00
4. 2023年10月31日	342,811,826.25	17,686,409.95	360,498,236.20
三、账面价值			
1. 期末账面价值	421,468,000.10	34,929,619.06	456,397,619.16
2. 期初账面价值	518,742,441.55	35,492,147.76	554,234,589.31

注：其他转出主要系子公司江西教育出版社有限责任公司将不再出租的投资性房屋、建筑物

127,184,006.68元转入固定资产。

(十七) 固定资产

类 别	2023年10月31日	2022年12月31日
固定资产	2,333,413,842.66	2,184,884,151.22
固定资产清理	7,192,921.28	7,192,921.28
减：减值准备	1,600,000.00	1,600,000.00
合 计	2,339,006,763.94	2,190,477,072.50

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2023年1月1日	2,483,856,746.87	581,938,485.43	89,549,328.84	189,144,376.02	3,344,488,937.16
2. 本期增加金额	298,966,839.78	9,089,606.19	4,587,318.16	10,455,013.60	323,098,777.73
(1) 购置	92,677,106.28	9,089,606.19	4,587,318.16	10,455,013.60	116,809,044.23
(2) 在建工程转入	78,895,640.46				78,895,640.46
(3) 其他	127,394,093.04				127,394,093.04
3. 本期减少金额	24,375.00	25,625,136.82	5,399,674.75	10,192,275.85	41,241,462.42
(1) 处置或报废	24,375.00	25,625,136.82	5,399,674.75	10,192,275.85	41,241,462.42
(2) 转入投资性房地产					
4. 2023年10月31日	2,782,799,211.65	565,402,954.80	88,736,972.25	189,407,113.77	3,626,346,252.47

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
二、累计折旧					
1. 2023年1月1日	530,856,335.61	437,946,369.73	65,936,727.57	124,865,353.03	1,159,604,785.94
2. 本期增加金额	129,091,723.81	26,186,235.82	5,091,517.91	10,312,134.84	170,681,612.38
(1) 计提	77,457,503.81	26,186,235.82	5,091,517.91	10,312,134.84	119,047,392.38
(2) 其他	51,634,220.00				51,634,220.00
3. 本期减少金额	14,319.26	23,042,949.60	5,139,823.51	9,156,896.14	37,353,988.51
(1) 处置或报废	14,319.26	23,042,949.60	5,139,823.51	9,156,896.14	37,353,988.51
(2) 转入投资性房地产					
4. 2023年10月31日	659,933,740.16	441,089,655.95	65,888,421.97	126,020,591.73	1,292,932,409.81
三、账面价值					
1. 期末账面价值	2,122,865,471.49	124,313,298.85	22,848,550.28	63,386,522.04	2,333,413,842.66
2. 期初账面价值	1,953,000,411.26	143,992,115.70	23,612,601.27	64,279,022.99	2,184,884,151.22

注：其他转出主要系子公司江西教育出版社有限责任公司将不再出租的投资性房屋、建筑物

127,184,006.68元转入固定资产。

2. 固定资产清理

类 别	2023年10月31日	2022年12月31日
房屋及建筑物	7,192,921.28	7,192,921.28
减：减值准备	1,600,000.00	1,600,000.00
合 计	5,592,921.28	5,592,921.28

(十八) 在建工程

类 别	2023年10月31日	2022年12月31日
在建工程项目	89,819,297.44	78,760,237.33
减：减值准备		
合 计	89,819,297.44	78,760,237.33

1. 在建工程项目

(1) 在建工程基本情况

项 目	2023年10月31日			2022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
415项目	7,327,386.92		7,327,386.92			
现代出版物物流港	18,395,476.23		18,395,476.23	18,395,476.23		18,395,476.23
璜溪物流1号库				9,442,123.53		9,442,123.53
其他工程	64,096,434.29		64,096,434.29	50,922,637.57		50,922,637.57
合 计	89,819,297.44		89,819,297.44	78,760,237.33		78,760,237.33

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	2023年10月31日
现代出版物流港	670,280,000.00	18,395,476.23				18,395,476.23
璜溪物流1号库	222,560,000.00	9,442,123.53	68,630,407.54	78,072,531.07		
415项目	367,640,000.00		7,327,386.92			7,327,386.92
合计	—	27,837,599.76	75,957,794.46	78,072,531.07		25,722,863.15

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
现代出版物流港	71.47	98.00				自筹
璜溪物流1号库	35.08	35.08				自筹
415项目	1.99	1.99				自筹
合计	—	—				—

(十九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2023年1月1日	169,562,623.53	169,562,623.53
2. 本期增加金额	63,451,093.51	63,451,093.51
(1) 新增租赁	63,451,093.51	63,451,093.51
3. 本期减少金额	30,771,013.82	30,771,013.82
(1) 其他转出	30,771,013.82	30,771,013.82
4. 2023年10月31日余额	202,242,703.22	202,242,703.22
二、累计折旧		
1. 2023年1月1日	49,284,422.51	49,284,422.51
2. 本期增加金额	33,908,715.75	33,908,715.75
(1) 计提	33,908,715.75	33,908,715.75
3. 本期减少金额	14,693,039.92	14,693,039.92
(1) 其他转出	14,693,039.92	14,693,039.92
4. 2023年10月31日余额	68,500,098.34	68,500,098.34
三、账面价值		
1. 期末账面价值	133,742,604.88	133,742,604.88
2. 期初账面价值	120,278,201.02	120,278,201.02

(二十) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	域名	非专利技术	评估增值无形资产	合计
一、账面原值						

项目	土地使用权	专利权	域名	非专利技术	评估增值无形资产	合计
1. 2023年1月1日	1,024,344,270.54	115,126,427.47	478,116.00	33,390,553.30	210,358,481.35	1,383,697,848.66
2. 本期增加金额	2,797,896.68	7,031,507.41		47,169.81		9,876,573.90
(1) 购置	2,797,896.68	7,031,507.41		47,169.81		9,876,573.90
3. 本期减少金额	1,974,600.00	118,000.00				2,092,600.00
(1) 处置	1,974,600.00					1,974,600.00
(2) 其他转出		118,000.00				118,000.00
4. 2023年10月31日	1,025,167,567.22	122,039,934.88	478,116.00	33,437,723.11	210,358,481.35	1,391,481,822.56
二、累计摊销						
1. 2023年1月1日	331,071,293.43	77,286,248.42	478,116.00	25,947,259.08	139,821,930.08	574,604,847.01
2. 本期增加金额	25,272,278.35	12,742,202.40		518,828.88	4,064,465.10	42,597,774.73
(1) 计提	25,272,278.35	12,742,202.40		518,828.88	4,064,465.10	42,597,774.73
3. 本期减少金额	703,153.98	62,933.31				766,087.29
(1) 处置	703,153.98					703,153.98
(2) 其他转出		62,933.31				62,933.31
4. 2023年10月31日	355,640,417.80	89,965,517.51	478,116.00	26,466,087.96	143,886,395.18	616,436,534.45
三、减值准备						
1. 2023年1月1日		787,000.00			42,067,213.79	42,854,213.79
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		787,000.00			42,067,213.79	42,854,213.79
四、账面价值						
1. 期末账面价值	669,527,149.42	31,287,417.37		6,971,635.15	24,404,872.38	732,191,074.32
2. 期初账面价值	693,272,977.11	37,053,179.05		7,443,294.22	28,469,337.48	766,238,787.86

(二十一) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年10月31日
		企业合并形成的	处置	
北京百分在线技术有限公司	20,463,472.60			20,463,472.60
江西中文传媒网络科技有限公司	7,652,358.93			7,652,358.93
北京智明星通科技股份有限公司	2,437,573,009.44			2,437,573,009.44
合计	2,465,688,840.97			2,465,688,840.97

2. 商誉减值准备

项 目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年10月31日
		计提	处置	
北京百分在线技术有限公司	20,463,472.60			20,463,472.60
江西中文传媒网络科技有限公司	7,652,358.93			7,652,358.93
合 计	28,115,831.53			28,115,831.53

3. 商誉减值情况

项目	北京智明星通科技股份有限公司
商誉账面余额①	2,437,573,009.44
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	2,437,573,009.44
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	2,437,573,009.44
资产组的账面价值⑥	42,957,154.39
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	2,480,530,163.83
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	2,524,000,000.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	

（1）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①2015年1月，公司以266,000.00万元收购北京智明星通科技股份有限公司100%的股权，合并日取得该公司可辨认净资产的公允价值为22,242.70万元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额为243,757.30万元，确认为合并资产负债表中的商誉。

②资产组的认定：

本次测试对象为中文传媒确定并经审计机构确认的合并智明星通所形成的商誉及相关资产组的可收回金额。测试范围为含商誉资产组，具体包括归属于资产组的固定资产、长期待摊费用、无形资产、使用权资产及商誉。

（2）商誉减值测试的过程与方法

I 关键参数

(a) 预测期：2023年-2027年（后续为稳定期）；

(b) 预测增长率：综合考虑了评估基准日后各种因素对该指标变动的影响，从而预测得出各项业务的营业收入，预计2027年较2023年复合年均增长率为-0.68%；

(c) 稳定增长期：稳定期营业收入增长率为2.10%；

(d) 折现率：相关资产组的税前折现率为14.25%。

II 商誉减值测试方法

商誉是不可辨认无形资产，因此对于商誉的减值测试需要估算与商誉相关的资产组的可收回金额来间接实现，即通过估算该资产组的预计未来现金流量的现值或公允价值扣除处置费用来实现。本次减值测试采用收益法进行测算未来现金流量的现值，根据测试结果，预计未来现金流量现值不低于包含商誉在内的资产组的账面价值，该商誉未发生减值。

(3) 商誉减值测试的影响

本集团本期商誉减值测试对报表无影响。

(二十二) 长期待摊费用

类别	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	97,511,016.68	13,707,440.76	22,898,548.07		88,319,909.37
版权使用费	11,939.47				11,939.47
其他长期费用	4,451,626.83	1,960,394.55	4,010,473.68		2,401,547.70
合计	101,974,582.98	15,667,835.31	26,909,021.75		90,733,396.54

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2023年10月31日		2022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：				
资产减值准备	153,409,837.20	614,866,763.31	8,882,761.39	37,304,923.11
递延收益	92,432,088.50	369,728,354.00		
可抵扣亏损				
其他非流动金融资产公允价值变动	26,102,831.66	104,411,326.64	16,397,831.80	65,591,327.19
应付职工薪酬	126,430,633.94	505,722,535.72	71,842,397.74	287,369,590.94
信用减值损失	4,950,974.10	20,015,783.97	1,315,243.62	5,387,094.83
成本费用时间性差异			12,522,181.04	50,088,724.16
租赁负债	30,148,572.73	124,826,406.47	5,408,098.76	25,696,157.76
超支广告费	88,874,484.45	355,497,937.76	76,757,106.05	307,028,424.21
小计	522,349,422.58	2,095,069,107.87	193,125,620.40	778,466,242.20
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动	14,070,081.71	61,176,838.80	225,871.99	1,368,921.18
使用权资产	27,527,617.96	111,926,967.23	5,408,098.76	25,696,157.76
固定资产累计折旧抵扣差异			16,411.29	164,112.90
长期股权投资损益调整	139,997,686.38	559,925,100.34	119,458,882.74	477,835,530.94
小计	181,595,386.05	733,028,906.37	125,109,264.78	505,064,722.78

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
可抵扣暂时性差异	1,097,345,876.27	187,597,612.90
可抵扣亏损	270,049,534.65	242,399,151.09
合 计	1,367,395,410.92	429,996,763.99

(二十四) 其他非流动资产

项 目	2023年10月31日			2022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
购置回迁资产预付款	710,640.00		710,640.00	81,938,610.00		81,938,610.00
预付工程款	13,308,800.00		13,308,800.00	5,488,283.32		5,488,283.32
待摊销资产	3,220,498.21		3,220,498.21	3,221,428.01		3,221,428.01
合 计	17,239,938.21		17,239,938.21	90,648,321.33		90,648,321.33

(二十五) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	2023年10月31日	2022年12月31日
质押借款	8,000,000.00	4,085,959.07
保证借款	11,000,000.00	11,014,468.06
信用借款	2,449,468,866.76	1,219,046,594.48
承兑汇票贴现借款		126,293,159.00
合 计	2,468,468,866.76	1,360,440,180.61

(二十六) 应付票据

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	265,144,572.06	290,760,753.36
合 计	265,144,572.06	290,760,753.36

(二十七) 应付账款

(1) 按账龄分类

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	2,711,594,365.44	2,175,212,218.50
1年以上	356,713,143.67	329,375,325.04
合 计	3,068,307,509.11	2,504,587,543.54

(2) 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	2023年10月31日	未偿还原因
星球地图出版社	9,564,661.02	未结算
北京师范大学出版社	5,686,627.58	未结算

债权单位名称	2023年10月31日	未偿还原因
江苏紫霄纸业有限公司	40,713,001.00	诉讼中
人教教材中心有限责任公司	73,096,981.19	未结算
合 计	129,061,270.79	—

(二十八) 预收款项

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	127,379.50	
合 计	127,379.50	

(二十九) 合同负债

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
预售商品款	2,252,509,804.83	2,017,059,695.72
合 计	2,252,509,804.83	2,017,059,695.72

(三十) 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	本期增加额	本期减少额	2023年10月31日
短期薪酬	1,157,857,696.40	1,308,555,856.30	1,279,768,652.23	1,186,644,900.47
离职后福利-设定提存计划	66,788,585.37	162,060,693.36	201,478,880.72	27,370,398.01
辞退福利	2,610.00	1,764,814.47	1,020,717.47	746,707.00
合 计	1,224,648,891.77	1,472,381,364.13	1,482,268,250.42	1,214,762,005.48

2. 短期职工薪酬情况

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年10月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,101,271,778.72	1,093,429,244.04	1,052,852,879.97	1,141,848,142.79
职工福利费	470,332.99	34,061,285.73	34,240,068.57	291,550.15
社会保险费	28,995,432.03	74,444,197.09	83,675,255.48	19,764,373.64
其中：医疗保险费	28,796,569.29	71,108,020.17	80,334,662.24	19,569,927.22
工伤保险费	40,206.67	1,450,110.29	1,451,610.05	38,706.91
生育保险费	158,656.07	1,886,066.63	1,888,983.19	155,739.51
住房公积金	1,602,406.12	89,213,432.72	87,973,405.46	2,842,433.38
工会经费和职工教育经费	25,509,246.54	17,113,495.60	20,732,841.63	21,889,900.51
其他短期薪酬	8,500.00	294,201.12	294,201.12	8,500.00
合 计	1,157,857,696.40	1,308,555,856.30	1,279,768,652.23	1,186,644,900.47

3. 设定提存计划情况

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年10月31日
1. 基本养老保险	3,063,604.03	103,958,262.40	103,455,481.24	3,566,385.19
2. 失业保险费	731,579.94	3,160,731.80	3,232,615.18	659,696.56
3. 企业年金缴费	62,993,401.40	54,821,942.66	94,671,027.80	23,144,316.26
4. 其他		119,756.50	119,756.50	
合 计	66,788,585.37	162,060,693.36	201,478,880.72	27,370,398.01

(三十一) 应交税费

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
增值税	11,218,509.25	35,665,815.46
消费税	10,566,184.66	23,147,569.76
印花税	463,430.61	2,212,664.91
企业所得税	29,592,723.16	113,555,004.27
房产税	2,625,654.52	5,467,229.30
土地使用税	296,602.54	1,126,571.50
个人所得税	7,115,621.17	12,494,266.42
城市维护建设税	831,913.69	2,515,547.00
教育费附加	508,820.04	1,795,482.04
其他税费	2,575,932.71	1,746,037.62
价格调节基金	3,289,361.92	3,172,699.28
防洪保安	4,839,215.68	5,323,870.16
合 计	73,923,969.95	208,222,757.72

(三十二) 其他应付款

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利		15,154,555.70
其他应付款项	422,106,008.43	534,160,937.00
合 计	422,106,008.43	549,315,492.70

1 应付股利

单位名称	2023年10月31日	2022年12月31日	超过1年未支付原因
普通股股利		15,154,555.70	
合 计		15,154,555.70	

2. 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
代收款	147,446,045.91	164,752,098.79
其他	93,161,744.92	71,375,059.39
往来款	23,365,565.38	124,303,998.82
押金、保证金	65,803,349.71	66,048,649.62
应付费用款	92,329,302.51	107,681,130.38
合 计	422,106,008.43	534,160,937.00

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	2023年10月31日	未偿还或未结转原因
江西省国际文化传播中心	10,000,000.00	尚未结算
江西省出版传媒集团有限公司	14,600,000.00	尚未到期
合 计	24,600,000.00	—

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款		224,024,871.50
一年内到期的应付债券	24,720,000.00	29,884,109.59
一年内到期的租赁负债	29,392,138.98	40,199,310.05
合 计	54,112,138.98	294,108,291.14

(三十四) 其他流动负债

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
短期应付债券	2,523,985,753.43	
待转销项税额	13,997,873.51	16,899,283.67
已背书未终止确认应收票据	7,893,420.64	3,543,221.13
合 计	2,545,877,047.58	20,442,504.80

短期应付债券的增减变动情况

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
23 中文天地 SCP002	1,000,000,000.00	2023/3/23	270 日	1,000,000,000.00
23 中文天地 SCP003	1,000,000,000.00	2023/6/29	180 日	1,000,000,000.00
23 中文天地 SCP004	500,000,000.00	2023/8/7	140 日	500,000,000.00
合 计	2,500,000,000.00	—	—	2,500,000,000.00

短期应付债券的增减变动情况（续）

债券名称	2023年1月1日	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023年10月31日
23 中文天地 SCP002		1,000,000,000.00	14,060,000.00			1,014,060,000.00
23 中文天地 SCP003		1,000,000,000.00	7,440,000.00			1,007,440,000.00

债券名称	2023年1月1日	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023年10月31日
23 中文天地 SCP004		500,000,000.00	2,485,753.43			502,485,753.43
合 计		2,500,000,000.00	23,985,753.43			2,523,985,753.43

(三十五) 长期借款

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日	利率区间
信用借款		885,000,000.00	
合 计		885,000,000.00	

(三十六) 应付债券

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
应付中期票据	1,024,720,000.00	1,029,884,109.59
减：一年内到期的应付债券	24,720,000.00	29,884,109.59
合 计	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
22 中文天地 MTN001	1,000,000,000.00	2022/1/11	3年	1,000,000,000.00
合 计	1,000,000,000.00	—	—	1,000,000,000.00

应付债券的增减变动（续）

债券名称	2023年1月1日余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2023年10月31日余额
22 中文天地 MTN001	1,000,000,000.00		24,720,000.00			1,024,720,000.00
合 计	1,000,000,000.00		24,720,000.00			1,024,720,000.00

(三十七) 租赁负债

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
租赁付款额	172,845,858.64	145,756,852.85
减：未确认融资费用	20,443,448.59	17,248,978.57
减：一年内到期的租赁负债	29,392,138.98	40,199,310.05
合 计	123,010,271.07	88,308,564.23

(三十八) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
离职后福利-设定受益计划净负债	98,826,616.07	102,546,616.07
合 计	98,826,616.07	102,546,616.07

2. 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项 目	2023年1-10月	2022年度
一、2023年1月1日	102,546,616.07	97,830,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	2,470,000.00	3,140,000.00
1.当期服务成本		
2.过去服务成本		
3.结算利得（损失以“-”表示）		
4.利息净额	2,470,000.00	3,140,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本		-4,350,000.00
1.精算利得（损失以“-”表示）		-4,350,000.00
四、其他变动	6,190,000.00	2,773,383.93
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	6,190,000.00	2,773,383.93
五、2023年10月31日	98,826,616.07	102,546,616.07

② 计划资产情况

无。

③ 设定受益计划净负债（净资产）

项 目	2023年1-10月	2022年度
一、2023年1月1日	102,546,616.07	97,830,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	2,470,000.00	3,140,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本		-4,350,000.00
四、其他变动	6,190,000.00	2,773,383.93
五、2023年10月31日	98,826,616.07	102,546,616.07

④ 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

项目	2023年1-10月	2022年度
折现率	3.00%	3.00%
企业基本养老金年增长	4.00%	4.00%
平均医疗费用年增长率	6.00%	6.00%
死亡率	CL5/CL6 (2010-2013)	CL5/CL6 (2010-2013)

(三十九) 预计负债

项 目	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
未决诉讼	1,360,000.00		1,280,000.00	80,000.00	未决诉讼
其他	1,379,607.69			1,379,607.69	
合 计	2,739,607.69		1,280,000.00	1,459,607.69	—

(四十) 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
政府补助	874,988,853.77	15,861,686.74	25,058,010.29	865,792,530.22	各项补贴
授权金收入	28,301.88			28,301.88	版权授权
合 计	875,017,155.65	15,861,686.74	25,058,010.29	865,820,832.10	

2. 政府补助项目情况

项 目	2023年1月1日	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2023年10月 31日	与资产相关/ 与收益相关
拆迁补助款	777,474,668.45	4,552,182.79		11,473,088.50		770,553,762.74	与资产相关
国家出版专项 基金	26,697,538.51	10,563,389.45		5,652,384.69		31,608,543.27	与资产相关/ 与收益相关
物流园基础建 设补贴	21,306,679.98		572,208.89			20,734,471.09	与资产相关
出版产业基地 建设基金	19,122,228.89			804,067.64		18,318,161.25	与资产相关
农村百事通文 化产业发展专 项基金	5,750,220.90			568,977.10		5,181,243.80	与资产相关
物流港建设项 目	5,000,000.00		100,000.00			4,900,000.00	与资产相关
儿童阅读推广 云平台	4,240,000.00			700,000.00		3,540,000.00	与资产相关
客家文化社购 买赣州中创国 际城办公房	2,882,486.78			91,798.94		2,790,687.84	与资产相关
CNONIX 出版产 业链信息交换 项目	2,836,186.75			1,510,296.00		1,325,890.75	与资产相关
云服务平台	2,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关
中央文化产业 校园文化平台 专项资金	1,646,029.18			1,346,925.83		299,103.35	与资产相关
图书基金	1,586,344.79	521,000.00		287,000.00		1,820,344.79	与收益相关
中央文化产业 点亮课堂专项 资金	1,475,467.79			786,253.92		689,213.87	与资产相关
020 平台建设 项目	1,307,659.58			787,302.07		520,357.51	与资产相关
“四个一批” 人才工程项目 开题资助经费	515,000.00	13,000.00	28,000.00			500,000.00	与资产相关
江美数码固定 资产补助	269,833.63			87,643.20		182,190.43	与资产相关
中华文化走出 去项目	266,400.00					266,400.00	与资产相关
基本 AR/VR 呈 现的‘有味	213,842.96					213,842.96	与资产相关

项 目	2023年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年10月31日	与资产相关/与收益相关
学’数学出版技术平台							
出版融合发展项目	113,207.55					113,207.55	与资产相关
“VRAR图书超市”文化事业建设费	88,859.29					88,859.29	与收益相关
点赞中国超级工程3D补助	70,000.00					70,000.00	与资产相关
科技小巨人培育企业项目资金	47,656.01			47,656.01			与收益相关
赣州市新时代文明实践中心建设经费	37,161.60			2,293.00		34,868.60	与资产相关
省级公共文化专项资金	30,700.00					30,700.00	与收益相关
3R技术知识服务平台	10,681.13					10,681.13	与资产相关
合 计	874,988,853.77	15,649,572.24	700,208.89	24,145,686.90		865,792,530.22	—

(四十一) 股本

项 目	2023年1月1日	本次变动增减(+、-)					2023年10月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,399,164,107.00						1,399,164,107.00

(四十二) 资本公积

项 目	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	4,142,773,721.78			4,142,773,721.78
其他资本公积	166,267,074.70		5,229,999.00	161,037,075.70
其中：其他	166,267,074.70		5,229,999.00	161,037,075.70
合 计	4,309,040,796.48		5,229,999.00	4,303,810,797.48

(四十三) 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	-12,430,000.00						-12,430,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	-12,430,000.00						-12,430,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,097.19						3,097.19

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	
外币财务报表折算差额	3,097.19						3,097.19
其他综合收益合计	-12,426,902.81						-12,426,902.81

(四十四) 盈余公积

项 目	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	677,531,859.50			677,531,859.50
合 计	677,531,859.50			677,531,859.50

(四十五) 未分配利润

项 目	2023年10月31日	2022年12月31日
调整前上期未分配利润	10,403,652,540.59	9,335,184,285.67
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	10,403,652,540.59	9,335,184,285.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,737,369,764.83	2,081,822,728.29
减：提取法定盈余公积		77,021,144.45
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	1,016,297,789.25	936,333,328.92
期末未分配利润	11,124,724,516.17	10,403,652,540.59

(四十六) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项 目	2023年1-10月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	7,958,642,360.37	4,638,819,632.14	10,859,865,749.09	6,521,292,056.31
二、其他业务	165,885,094.37	69,206,930.23	184,032,469.09	63,804,340.59
合 计	8,124,527,454.74	4,708,026,562.37	11,043,898,218.18	6,585,096,396.90

(四十七) 税金及附加

项 目	2023年1-10月	2022年度
城市维护建设税	4,308,986.18	6,812,781.95
教育费附加	2,887,917.24	5,097,738.55
房产税	17,509,524.01	16,607,789.39
土地使用税	3,954,643.99	4,681,099.01
车船使用税	91,066.33	175,894.40

项 目	2023年1-10月	2022年度
印花税	4,255,373.69	6,091,757.15
文化事业建设费	268,442.28	281,324.03
其他税费	3,021,973.47	3,335,424.52
合 计	36,297,927.19	43,083,809.00

(四十八) 销售费用

项 目	2023年1-10月	2022年度
包装费	2,686,693.86	6,130,735.55
差旅费	11,473,389.84	24,189,402.44
服务费	35,701,404.21	50,589,110.76
广告宣传费	212,919,832.90	437,199,456.82
其他	85,911,203.21	75,926,505.84
推广费	7,987,400.67	8,966,334.61
折旧及摊销费	6,861,120.78	15,488,177.40
职工薪酬	317,595,656.72	426,171,025.98
合 计	681,136,702.19	1,044,660,749.40

(四十九) 管理费用

项 目	2023年1-10月	2022年度
办公费	50,231,745.84	60,657,051.78
其他	58,571,942.49	64,128,966.08
修理费	29,112,493.55	28,757,585.43
业务招待费	15,947,011.16	23,890,994.74
折旧及摊销费	141,625,428.83	151,029,825.17
职工薪酬	882,211,304.55	1,278,450,777.14
中介机构服务费	24,294,167.26	25,831,706.77
租赁费	60,575,533.17	65,472,310.11
合 计	1,262,569,626.85	1,698,219,217.22

(五十) 研发费用

项 目	2023年1-10月	2022年度
职工薪酬	165,838,444.42	236,235,824.88
服务及折旧摊销费	8,749,282.39	11,246,047.27
办公费	1,048,118.20	1,641,632.81
差旅及招待费	236,221.83	118,406.92
其他	565,200.11	1,947,438.18
合 计	176,437,266.95	251,189,350.06

(五十一) 财务费用

项 目	2023年1-10月	2022年度
利息费用	117,224,131.66	162,309,903.43
减：利息收入	369,584,369.49	596,514,649.45
汇兑损失	-2,525,976.71	-25,680,904.02
减：汇兑收益		
手续费支出	4,757,325.40	5,384,048.62
其他支出	2,290,357.00	3,316,792.02
合 计	-247,838,532.14	-451,184,809.40

(五十二) 其他收益

项目	2023年1-10月	2022年度
增值税退税	33,309,420.76	42,163,774.58
拆迁补偿款	11,473,088.50	4,497,051.13
国家出版专项基金	5,652,384.69	12,003,832.72
文化产业专项资金	2,133,179.75	4,259,786.26
个人所得税手续费返还	1,712,255.30	1,897,467.29
CNONIX 出版产业链信息交换项目	1,510,296.00	1,854,799.64
其他政府补助项目	1,417,711.46	2,187,906.27
稳岗补贴	1,180,162.67	4,504,155.42
出版产业基地建设基金	804,067.64	80,406.76
020 平台建设项目	787,302.07	1,230,140.56
儿童阅读推广云平台	700,000.00	820,000.00
《大中华寻宝记》融合出版	600,000.00	
农村百事通文化产业发展专项基金	568,977.10	706,127.11
省级公共文化专项资金	500,000.00	
税费减免	347,552.91	2,698,671.79
国家基金办补助款	287,000.00	110,000.00
增值税加计抵减	264,559.65	507,685.38
省委宣传部《当代中国建筑》版权输出	200,000.00	
省级公共文化与旅游资金	95,000.00	
客家文化社购买赣州中创国际城办公房	91,798.94	110,158.73
江美数码固定资产补助	87,643.20	282,198.79
科技小巨人培育企业项目资金	47,656.01	91,464.00
失业保险补贴款	9,703.90	29,500.00
《荣誉与过失奖罚办法》中文传媒好书等奖励全部奖励给责任编辑		32,000.00
房租补助		117,600.00
社保支付兴业补贴津贴		44,000.00
税收优惠免增值税		1,628.05

项目	2023年1-10月	2022年度
小微企业六税两费减免		38,810.87
合计	63,779,760.55	80,269,165.35

(五十三) 投资收益

项目	2023年1-10月	2022年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,992,556.44	183,065,131.37
处置长期股权投资产生的投资收益	5,267,315.52	314,025,145.40
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	26,143,495.72	6,319,702.37
处置交易性金融资产取得的投资收益	49,149,018.46	20,960,080.25
债权投资在持有期间取得的利息收益	619,889.94	872,327.05
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		91,350.61
债务重组收益		8,388,021.51
其他理财产品	12,719,938.79	5,903,760.04
合计	96,892,214.87	539,625,518.60

(五十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023年1-10月	2022年度
交易性金融资产	-62,591,200.38	-101,528,504.49
合计	-62,591,200.38	-101,528,504.49

(五十五) 信用减值损失

项目	2023年1-10月	2022年度
应收票据信用减值损失	1,727,258.21	-1,726,386.30
应收账款信用减值损失	-51,388,363.91	-18,281,897.17
其他应收款信用减值损失	2,832,557.78	-24,522,167.78
债权投资信用减值损失		-8,685,000.00
长期应收款信用减值损失	-2,726,360.00	
合计	-49,554,907.92	-53,215,451.25

(五十六) 资产减值损失

项目	2023年1-10月	2022年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-22,265,624.12	-56,092,450.70
合同资产减值损失	64,881.25	-144,058.75
长期股权投资减值损失		-20,000,000.00
无形资产减值损失		-42,067,213.79
其他减值损失		-1,600,000.00
合计	-22,200,742.87	-119,903,723.24

(五十七) 资产处置收益

项 目	2023年1-10月	2022年度
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	4,971,246.55	5,367,030.56
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	4,971,246.55	5,367,030.56
合 计	4,971,246.55	5,367,030.56

(五十八) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项 目	2023年1-10月	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	315,587.95	1,902,991.47	315,587.95
与企业日常活动无关的政府补助	4,969,506.90	11,724,558.55	4,969,506.90
无法支付的应付款项	1,777,446.14	4,703,369.95	1,777,446.14
违约赔偿收入	611,025.20	1,789,609.25	611,025.20
其他	17,589,817.18	4,810,929.81	17,589,817.18
合 计	25,263,383.37	24,931,459.03	25,263,383.37

2. 计入营业外收入的政府补助明细

项 目	2023年1-10月	2022年度
服务贸易专项资金	1,652,343.10	708,000.00
其他政府补助项目	1,316,500.00	727,249.21
商务补贴款	942,078.00	1,413,600.00
物流建设项目	672,208.89	1,024,824.00
出口奖励补贴	215,303.00	942,441.00
科技创新补贴	150,000.00	314,947.00
新建区安全生产标准化奖励	12,000.00	
免交增值税额	7,191.28	4,218.76
所得税汇算清缴	1,591.95	
个税手续费	290.68	187.71
企业发展扶持资金		507,122.00
东湖区彭家桥街道办事处2021年区级贡献奖励		50,000.00
南昌市工伤和失业保险中心转来一次性留工培训补助		48,500.00
东湖区发展和改革委员会转来疫情补贴		10,000.00
稳岗补贴		8,961.37
一次性留工补助		38,500.00
培训补助		8,000.00
拆迁补偿		2,277,101.50
新闻出版领域物联网应用研发基地		2,000,000.00
财政奖励款		1,640,906.00

项 目	2023年1-10月	2022年度
合 计	4,969,506.90	11,724,558.55

(五十九) 营业外支出

项 目	2023年1-10月	2022年度
非流动资产处置损失	472,467.33	404,098.68
对外捐赠	75,831,177.99	133,767,219.76
非常损失	18,470.57	196,214.70
违约赔偿	36,206.50	3,709,819.99
税收滞纳金	88,485.96	79,657.56
无法收回的应收款项		925,974.79
其他	5,634,905.56	5,033,394.93
合 计	82,081,713.91	144,116,380.41

(六十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	2023年1-10月	2022年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	16,705,953.36	101,291,580.19
递延所得税费用	-272,737,680.91	-46,359,700.88
其他	83,850.00	
合 计	-255,947,877.55	54,931,879.31

2. 本期会计利润与所得税费用的调整过程

2023年1-10月

项 目	金 额
利润总额	1,482,048,564.29
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	53,023,172.25
调整以前期间所得税的影响	-182,972.15
非应税收入的影响	-1,612,481.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,328,582.97
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	-25,556,918.99
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	14,973,853.04
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-15,748,665.48
所得税减免优惠的影响	-7,350,175.20
研发费用加计扣除	-18,953,373.60
其他	-263,285,027.63
所得税费用	-255,947,877.55

(六十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023年10月31日账面价值	受限原因
货币资金	67,642,823.43	子公司票据/信用证/保函保证金
货币资金	245,786.22	子公司涉诉冻结
货币资金	5,000,000.00	保险业保证金
货币资金	133,441.89	保全保证金
货币资金	40,000.00	旅游业保证金
合 计	73,062,051.54	—

注：二级子公司江西蓝海国际贸易有限公司因与江苏紫霄有限公司诉讼案件冻结货币资金 245,786.22 元。

七、合并范围的变更

(一) 本公司本期新增合并

2023年10月10日，新设孙公司共青城豫章贰号股权投资合伙企业（有限合伙），注册资本人民币14,100万元。本公司实际认缴2,929万元，占股权比例71.63%；并取得共青城市市场监督管理局核发的营业执照，统一社会信用代码：91360405MAD10MD04H。本期将其纳入合并报表范围。

2023年8月24日，新设孙公司江右达（深圳）投资有限公司，注册资本人民币3,000万元。本公司实际认缴2,550万元，占股权比例94.44%；并取得深圳市市场监督管理局核发的营业执照，统一社会信用代码：91440300MACTPUG3XU。本期将其纳入合并报表范围。

(二) 本期不再纳入合并范围的子公司

本公司下属公司广州主语文化传播发展有限公司、蓝海（香港）国际贸易有限公司、合肥智明星通软件科技有限公司于2023年完成注销，至注销日起不再将其纳入合并财务报表范围。

八、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	
一级子公司						
江西教材经营有限公司	南昌市	南昌市	图书出版	100.00		设立

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	
江西教育出版社有限责任公司	南昌市	南昌市	图书出版	100.00		设立
江西科学技术出版社有限责任公司	南昌市	南昌市	图书出版	100.00		设立
二十一世纪出版社集团有限公司	南昌市	南昌市	图书出版	100.00		设立
百花洲文艺出版社有限责任公司	南昌市	南昌市	图书出版	100.00		设立
红星电子音像出版社有限责任公司	南昌市	南昌市	图书出版	100.00		设立
江西美术出版社有限责任公司	南昌市	南昌市	图书出版	100.00		设立
江西人民出版社有限责任公司	南昌市	南昌市	图书出版	100.00		设立
中国和平出版社有限责任公司	北京市	北京市	图书出版	70.00		设立
江西中文传媒教辅经营有限公司	南昌市	南昌市	图书出版	60.00		设立
江西新华发行集团有限公司	南昌市	南昌市	图书出版	100.00		设立
江西新华印刷发展集团有限公司	南昌市	南昌市	图书发行	100.00		设立
江西中文传媒蓝海国际投资有限公司	南昌市	南昌市	印刷	100.00		设立
江西中文传媒艺术品有限公司	南昌市	南昌市	投资	100.00		设立
江西中文传媒资产经营有限公司	南昌市	南昌市	艺术品交易	100.00		设立
江西红星传媒集团有限公司	南昌市	南昌市	资产管理	100.00		设立
江西红星文化艺术发展有限公司	南昌市	南昌市	图书出版	100.00		设立
江西中文传媒数字出版有限公司	南昌市	南昌市	商务服务	60.00	40.00	设立
北京智明星通科技股份有限公司	北京市	北京市	互联网增值服务	99.10		收购
江西教育传媒集团有限公司	南昌市	南昌市	图书发行	100.00		收购
江西高校出版社有限责任公司	南昌市	南昌市	图书发行	100.00		收购
主要二级子公司						
北京百分在线信息技术有限公司	北京	北京	信息服务	51.00		收购
上上签科技有限公司	香港	香港	互联网产品	100.00		收购
北京智明互动科技有限公司	北京	北京	游戏软件开发	100.00		收购
北京沐星科技有限公司	北京	北京	技术开发	100.00		收购
飞鸟科技有限公司	香港	香港	游戏软件开发	100.00		收购

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	
江西蓝海国际贸易有限公司	南昌市	南昌市	物资贸易	100.00		设立
江西省报刊传媒有限责任公司	南昌市	南昌市	杂志出版	100.00		设立
江西晨报经营有限责任公司	南昌市	南昌市	报刊发行	100.00		设立
江西中文传媒网络科技有限公司	南昌市	南昌市	信息服务	100.00		设立
上海江右私募基金管理有限公司	上海市	上海市	资本市场服务	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	2023年1-10月归属于少数股东的损益	2023年1-10月向少数股东宣告分派的股利	2023年末累计少数股东权益
1	江西中文传媒教辅经营有限公司	40.00%	14,338,296.52	8,555,040.51	37,081,385.35

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

单位：万元

子公司名称	2023年10月31日						2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西中文传媒教辅经营有限公司	28,816.15	10.10	28,826.26	19,555.91		19,555.91	12,094.15	11.10	12,105.24	4,280.71		4,280.71

（续）

子公司名称	2023年1-10月				2022年1-12月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西中文传媒教辅经营有限公司	86,169.26	3,584.57	3,584.57	2,687.85	101,244.51	3,960.67	3,960.67	1,936.14

(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

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业	—	—	—	—	—	—
江西教育印务实业有限公司	南昌	南昌	包装装潢	50.00		权益法
北京麦克米伦世纪咨询服务有限公司	北京	北京	商务咨询	50.00		权益法
联营企业	—	—	—	—	—	—
江西高校出版社有限责任公司	南昌	南昌	本版图书及报刊总发行	49.00	—	权益法
新华联合发行有限公司	北京	北京	图书等总发行	35.00	—	权益法
北京创新壹舟投资中心(有限合伙)	北京	北京	投资管理、资产管理	12.65	—	权益法
北京兴欣时代网络技术有限公司	北京	北京	技术开发等	50.50	—	权益法
北京芽芽科技有限公司	北京	北京	技术开发等	35.70	—	权益法
共青城睿创投资管理	九江	九江	投资	39.21	—	权益法
合伙企业(有限合伙)	九江	九江	投资	30.00	—	权益法
共青城星创文化投资管理有限公司	南昌	南昌	本版图书及报刊总发行	49.00	—	权益法
杭州玄岩投资合伙企业(有限合伙)	杭州	杭州	投资	70.00	—	权益法
深圳市金版幼福数媒有限公司	深圳	深圳	技术开发等	33.00	—	权益法
上海千陌网络科技有限公司	上海	上海	计算机及网络咨询服务	35.00	—	权益法
兰溪上古投资合伙企业(有限合伙)	金华	金华	投资	45.00	—	权益法
平潭国华天成投资合伙企业(有限合伙)	福州	福州	投资管理、商务咨询	98.04	—	权益法
共青城誉美中和投资管理合伙企业(有限合伙)	九江	九江	投资及管理	36.30	—	权益法
珠海永韬康羽股权投资合伙企业(有限合伙)	珠海	珠海	投资	27.30	—	权益法
北京中科行知教育科技有限公司	北京	北京	电信业务、互联网信息服务	46.00	—	权益法

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
嘉兴竝励股权投资合伙企业（有限合伙）	嘉兴	嘉兴	股权投资	50.00	0.20	权益法
共青城中天文创业投资中心（有限合伙）	九江	九江	项目投资、投资管理、实业投资	40.00	—	权益法
厦门天地文投创业投资有限公司	厦门	厦门	创业投资业务	22.22	—	权益法
江西新华瑞章物联网科技有限公司	南昌	南昌	物联网技术研发、应用	40.00	—	权益法
北京蓝天水平号创业投资中心（有限合伙）	北京	北京	股权投资、投资管理、资产管理、创业投资、投资咨询、企业管理咨询、企业管理咨询	20.00	—	权益法
江西中文东旭咨询有限公司	南昌	南昌	信息咨询服务	49.00	—	权益法
江西富盈合产业园管理有限公司	南昌	南昌	道路货物运输、仓储等	15.00	—	权益法
江西纽倍奇网络传媒有限公司	南昌	南昌	软件开发等	34.00	—	权益法
江西世纪星教育投资集团有限公司	南昌	南昌	教育咨询等	40.00	—	权益法
江西中文传媒数字科技产业园有限公司	南昌	南昌	商务服务	34.00	—	权益法
厦门纳之星科技有限公司	厦门	厦门	软件和信息技术服务	4.00	—	权益法
厦门挑战者文创创业投资合伙企业（有限合伙）	厦门	厦门	商务服务	20.00	—	权益法
厦门元趣新锐创业投资合伙企业（有限合伙）	厦门	厦门	商务服务	42.44	—	权益法
武汉哈乐沃德网络科技有限公司	武汉	武汉	软件和信息技术服务	15.95	—	权益法
西安曲江中文共创教育科技有限公司	西安	西安	软件和信息技术服务	49.00	—	权益法
南昌经济技术开发区中文旭顺企业管理合伙企业（有限合伙）	南昌	南昌	商务服务	52.63	—	权益法
江西省文信二号文化产业发展投资基金（有限合伙）	南昌	南昌	股权投资、投资管理、资产管理	42.86	—	权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息（划分为持有待售的除外）

项 目	2023年10月31日/2023年 1-10月	2022年12月31日 /2022年1-12月
	北京麦克米伦世纪咨询服务 有限公司	北京麦克米伦世纪咨 询服务有限公司
流动资产	20,718,501.31	22,920,135.40
其中：现金和现金等价物	20,712,681.31	22,919,315.40
非流动资产	252,372.30	250,889.46
资产合计	20,970,873.61	23,171,024.86
流动负债	118,659.07	314,960.52
非流动负债	239,894.02	239,894.02
负债合计	358,553.09	554,854.54
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	20,612,320.52	22,616,170.32
按持股比例计算的净资产份额	10,306,160.26	11,308,085.16
调整事项		
其中：商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对合营企业权益投资的账面价值	10,306,160.26	11,308,085.16
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,266,128.69	4,190,256.27
财务费用	-327,055.02	-276,574.42
所得税费用		
净利润	-2,003,849.8	72,352.29
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,003,849.8	72,352.29
本期收到的来自合营企业的股利		

3. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2023年10月31日/2023 年1-10月	2022年12月31日/2022年 1-12月
	新华联合发行有限公司	新华联合发行有限公司
流动资产	296,329,043.39	253,234,858.61
其中：现金和现金等价物	3,313.97	3,021.52
非流动资产	906,171,175.15	933,425,447.98
资产合计	1,202,500,218.54	1,186,660,306.59
流动负债	46,481,748.20	44,842,635.29
非流动负债	2,749,086.57	4,082,834.55
负债合计	49,230,834.77	48,925,469.84
少数股东权益		

项 目	2023年10月31日/2023年1-10月	2022年12月31日/2022年1-12月
	新华联合发行有限公司	新华联合发行有限公司
归属于母公司股东权益	1,153,269,383.77	1,137,734,836.75
按持股比例计算的净资产份额	403,644,284.32	398,207,192.86
调整事项	23,805,644.41	26,232,735.87
其中：商誉		
内部交易未实现利润		
其他	26,232,735.87	26,232,735.87
对联营企业权益投资的账面价值	427,449,928.73	424,439,928.73
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	188,745,404.33	216,023,728.33
财务费用	31,334.06	98,668.21
所得税费用	10,781,652.12	12,925,575.26
净利润	35,534,547.02	38,329,488.69
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	35,534,547.02	38,329,488.69
本期收到的来自联营企业的股利	7,000,000.00	7,000,000.00

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2023年10月31日/2023年1-10月	2022年12月31日/2022年1-12月
一、合营企业		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
二、联营企业		
投资账面价值合计	1,536,668,194.35	1,544,484,499.00
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	17,790,125.75	169,582,473.69
其他综合收益		
综合收益总额	17,790,125.75	169,582,473.69

九、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	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	南昌市阳明路310号出版大厦	出版产业及相关产业投资及管理	522,237	55.76	55.76

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本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“八、在其他主体中的权益”，2023年1-10月与本公司发生关联方交易，或2022年1-12月与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

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

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
华章文化置业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西蓝海嘉居房地产开发有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
华章天地传媒投资控股集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西普瑞房地产开发有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西华章天泽文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西电影集团有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西华章供应链有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西华章瑞园物业服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西省金杜鹃私募基金管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西星河影视投资有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西星河影业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
鹰潭华章金投文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
华章文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西省出版集团资产经营有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西出版集团资产经营有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西省新华书店资产经营有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西晨报社	受同一控股股东及最终控制方控制
九江新华印刷资产经营有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制

其他关联方名称	与本公司关系
江西华宇文化传播有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西嘉普文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西省电影发行放映有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西新印资产经营有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
江西星河电影院线有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
鹰潭华章商业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
海南蓝海嘉诚置业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
深圳市立言信息科技有限公司	其他关联方关系
江西二十一世纪妙奇文化传播有限公司	其他关联方关系
江西新华瑞章物联网科技有限公司	其他关联关系方
江西中文传媒数字科技产业园有限公司	其他关联关系方

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2023年1-10月 发生额	2022年1-12月 发生额
采购商品、接受劳务：				
江西晨报社	接受服务	运营服务费	4,433,962.14	5,339,622.49
北京麦克米伦世纪咨询服务 有限公司	采购商品	采购商品	1,266,128.69	4,176,253.30
江西华章瑞园物业服务有限 公司	接受物业服务	物业服务	2,708,666.42	1,934,647.06
江西华宇文化传播有限公司	采购商品或服务	一般图书收货	34,569.84	
抚州华章文化发展有限公司	其他	物业费	320,880.60	
江西出版集团资产经营有限 责任公司	接受服务	接受服务		117,712.34
销售商品、提供劳务：				
江西省出版传媒集团有限公 司	销售商品、提供食 堂等服务	销售商品、提供 食堂等服务	2,291,853.73	3,869,865.58
江西蓝海嘉居房地产开发有 限公司	销售商品、提供食 堂等服务	销售商品、提供 食堂等服务	506.88	889,411.33
华章文化置业有限公司	提供食堂等服务	提供食堂等服务	621,839.83	503,911.36
江西出版集团资产经营有限 责任公司	提供服务、物业服 务	提供服务、物业 服务	14,958.41	
华章天地传媒投资控股集团 有限公司	提供食堂等服务	提供食堂等服务	738,852.51	921,224.93
江西电影集团有限责任公司	提供食堂等服务	提供食堂等服务	911,658.37	538,984.94
江西华章供应链有限公司	提供食堂等服务	提供食堂等服务	168,025.73	120,494.42
江西华章瑞园物业服务有限 公司	提供食堂等服务	提供食堂等服务	165,964.47	219,011.99
江西普瑞房地产开发有限公 司	销售商品、提供食 堂等服务	销售商品、提供 食堂等服务	229,060.50	7,273,821.52
江西省金杜鹃私募基金管理 有限公司	提供食堂等服务	提供食堂等服务	367,758.91	91,358.30
江西星河影业有限责任公司	提供食堂等服务	提供食堂等服务	51,694.09	

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2023年1-10月 发生额	2022年1-12月 发生额
江西华章天泽文化发展有限公司	销售商品	销售商品	94,192.31	142,632.89
江西嘉普文化发展有限公司	销售商品、提供服务	销售商品、提供服务	547,022.09	201,044.12
江西省电影发行放映有限公司	销售商品	销售商品	3,653.33	3,451.33
江西省新华书店资产经营有限公司	销售商品	销售商品	1,938.05	3,938.06
江西新印资产经营有限责任公司	销售商品	销售商品	1,150.44	
江西星河电影院线有限公司	提供服务	提供服务	7,830.19	89,168.79
江西星河影视投资有限责任公司	销售商品、提供服务	销售商品、提供服务	63,090.80	7,555.77
鹰潭华章商业管理有限公司	销售商品	销售商品	3,451.33	
江西二十一世纪妙奇文化传播有限公司	销售商品	销售商品	3,969,658.93	61,470.59
江西世纪星文化发展集团有限公司	提供服务	提供服务	283.02	
江西省出版集团资产经营有限责任公司	销售产品及服务	其他销售	312,820.00	402,324.99
深圳市立言信息科技有限公司	销售商品	销售商品		6,319,414.80
鹰潭华章金投文化发展有限公司	销售商品	销售商品		1,998,653.45
江西晨报社	销售商品	销售商品		46,687.74
北京麦克米伦世纪咨询服务 有限公司	提供服务	提供服务		12,363.98
江西中文传媒数字科技产业 园有限公司	销售商品	销售商品		9,810.27
新华联合发行有限公司	提供服务	提供服务		4,056.60
海南蓝海嘉诚置业有限责任 公司	销售商品	销售商品		3,451.33
北京东方全景文化传媒有限 公司	销售商品	销售商品		3,451.33
南昌华章凯风文化创业投资 中心（有限合伙）	销售商品	销售商品		3,451.33
江西高校教育文化发展有限 公司	提供服务	提供服务		771.50

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京麦克米伦世纪咨询服务 有限公司	房产	879,823.35	67,451.33

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江西华章天泽文化发展有限公司	房产			660,000.00	818,475.58	476,100.00	609,792.36		
江西出版集团资产经营有限责任公司	房产	199,047.58	246,776.40	209,000.00	300,960.00				
江西省新华书店资产经营有限公司	房产	397,242.28		96,997.75		218.17			
江西普瑞房地产开发有限公司	房产	10,285,092.51	9,960,070.50	10,783,439.05	10,828,139.00	14,700.57			
抚州华章文化发展有限公司	房产	102,232.53		102,232.53					
鹰潭华章金投文化发展有限公司	房产			658,548.90		48,589.09		1,665,883.87	

3. 关联担保情况

单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西蓝海国际贸易有限公司	30,000.00	2022/10/18	2023/9/21	否
江西蓝海国际贸易有限公司	12,000.00	2022/12/19	2023/12/18	否
江西蓝海国际贸易有限公司	10,000.00	2022/11/25	2023/11/1	否
江西蓝海国际贸易有限公司	20,000.00	2023/5/11	2024/5/10	否
北京智明星通科技股份有限公司	60,000.00	2023/6/26	2024/6/25	否
合计	132,000.00	—	—	

4. 关联方资金拆借情况

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

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

5. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2023年1-10月	2022年1-12月
关键管理人员薪酬	772.80	1,193.45

7. 其他关联交易

(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	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西省出版传媒集团有限公司	391,352.28		1,077,816.90	
应收账款	北京芽芽科技有限公司			581,084.01	581,084.01
应收账款	华章文化置业有限公司	889,969.86		15,000.36	
应收账款	江西蓝海嘉居房地产开发有限公司	167,472.82		1,052,068.03	
应收账款	华章天地传媒投资控股集团有限公司	648,492.65		127,762.66	
应收账款	江西普瑞房地产开发有限公司	432,298.16		2,451,189.22	
应收账款	北京麦克米伦世纪咨询服务服务有限公司			82,428.87	4,121.44
应收账款	江西华章天泽文化发展有限公司			95,496.99	
应收账款	江西电影集团有限责任公司	137,341.83		23,510.70	
应收账款	江西华章供应链有限公司	225,853.73		18,010.08	
应收账款	江西华章瑞园物业服务服务有限公司	212,438.28		2,740.16	
应收账款	江西省金杜鹃私募基金管理有限公司	146,014.00		9,424.80	
应收账款	江西星河影视投资有限责任公司	79,495.07		8,009.12	
应收账款	江西星河影业有限责任公司	72,188.76		22,740.52	
应收账款	鹰潭华章金投文化发展有限公司			1,963,900.00	
应收账款	江西二十一世纪妙奇文			10,442.44	522.12

项目名称	关联方	2023年10月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	化传播有限公司				
预付账款	江西华章瑞园物业服务集团有限公司	23,706.42		23,706.42	
其他应收款	上海千陌网络科技有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00	2,100,000.00
其他应收款	江西普瑞房地产开发有限公司	138,299.50		138,299.50	
其他应收款	江西出版集团资产经营有限责任公司	24,800.00		24,800.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023年10月31日	2022年12月31日
应付账款	江西省出版传媒集团有限公司	12,447.62	74,685.82
应付账款	江西家学教育科技有限公司	4,554.00	
其他应付款	江西省出版传媒集团有限公司	14,600,000.00	104,600,000.00
其他应付款	江西蓝海嘉居房地产开发有限公司	112,229.65	112,229.65
其他应付款	华章天地传媒投资控股集团有限公司	321,000.00	321,000.00
其他应付款	江西出版集团资产经营有限责任公司		20,900.00
其他应付款	江西新华瑞章物联网科技有限公司		833,689.20
其他应付款	江西华章瑞园物业服务集团有限公司	60,300.00	
其他应付款	九江新华印刷资产经营有限公司	463,050.00	

(七) 关联方合同资产和合同负债

无。

(八) 关联方承诺

无。

十、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止 2023 年 10 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1. 蓝海国贸与中国工艺品进出口有限公司违约涉诉一案

2014年蓝海国贸与中国工艺品进出口有限公司（以下简称工艺品公司）先后签订了4份《采购合同》，同时上海康灿物资有限公司（以下简称上海康灿）、宁康、陈秀香为此业务

进行担保。在后期业务履行中，工艺品公司未能如约交货，2014年至2015年蓝海国贸先后向南昌市中级人民法院和江西省高级人民法院提起诉讼。2017年9月11日和2017年10月23日江西省高级人民法院和南昌市中级人民法院先后作出一审判决，均判令工艺品公司返还蓝海国贸所有货款及利息。因工艺品公司不服判决，蓝海国贸及工艺品公司均向最高人民法院和江西省高级人民法院再次提起上诉，2018年12月，最高人民法院和江西省高级人民法院对上述案件作出二审判决，判令上海康灿承担主要责任，工艺品公司承担部分责任。工艺品公司已将赔偿金额支付到位，但上海康灿营业执照已被吊销。蓝海国贸对工艺品案中第三人福建省家具进出口公司提起诉讼，要求其承担相应的赔偿责任，福建省福州市鼓楼区人民法院及福州市中级人民法院审理后，判决福建省家具进出口公司赔偿蓝海国贸部分损失，因福建家具公司未履行判决且未发现可供执行的财产线索，公司已向当地法院递交了对福建家具公司破产清算申请书，出于谨慎性原则，本期末公司仍维持以前年度按应收款剩余账面余额13,196.55万元的100%计提坏账准备。

2. 蓝海国贸与中国纺织机械和技术进出口有限公司违约涉诉一案

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

3. 蓝海国贸与中新联进出口有限公司违约涉诉一案

2014年蓝海国贸与中新联进出口有限公司（以下简称中新联）先后签订3份《采购合同》，由于中新联未在合同期限内交货履行合同，蓝海国贸先后于2014年和2015年向南昌市中级人民法院及江西省高级人民法院提起了诉讼。2017年11月23日，南昌市中级人民法院作出一审判决，判定蓝海国贸胜诉。因中新联不服判决，蓝海国贸及中新联均向江西省高级人民法院再次提起上诉，2018年12月及2019年8月，江西省高级人民法院和最高人民法院分别对上述案件作出二审判决，驳回蓝海国贸诉讼请求。根据最高院判决书有关要求及律师

专业意见，蓝海国贸根据最高院的提示于2020年10月向南昌市中级人民法院对上海中强能源（集团）有限公司、中新联等重新提起诉讼，法院一审判决上海中强能源（集团）有限公司等单位向蓝海国贸共同支付欠款及资金利息，其余相关责任方承担部分未能清偿的责任，未支持蓝海国贸提出的关于要求中新联公司承担赔偿责任的诉请，蓝海国贸分别于2021年7月27日和8月3日向江西省高级人民法院提起了上诉。2022年5月，江西省高院二审判决中新联对不能清偿部分承担部分责任，中新联在本年度7-8月已分批付清赔偿款15,224,445.96元。被执行人福建中资国本供应链管理有限公司破产清算案已结案。被执行人上海中强能源（集团）有限公司、上海科泉物资供应有限公司破产清算案件尚在推进中。被执行人宁波泰瓯物资贸易有限公司、宁波沪皓国际贸易有限公司的破产申请尚在等待审查立案中，同时向南昌市中院申请对宁波泰瓯、宁波沪皓公司执行转破产程序。出于谨慎性原则，本期末按应收款账面余额8,439.03万元的100%确认累计坏账准备。

4. 蓝海国贸与大华新材合同纠纷案

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

5. 蓝海国贸与兰溪格尚合同纠纷案

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

6. 蓝海国贸与海南盛怡公司合同纠纷案

2019年6月，蓝海国贸根据合同采取预付款方式向海南盛怡实业有限公司（以下简称海南盛怡）采购纸张，中物永泰纸业有限公司（以下简称中物永泰）、海南盛怡共同履行蓝海

国贸与海南盛怡的合同约定，海南万博瑞文化投资有限公司为该业务提供担保。在后期业务履行中，海南盛怡和中物永泰未能如约交货。2021年1月4日蓝海国贸向南昌市中级人民法院提起诉讼，要求海南盛怡及中物永泰退回全部货款及其他费用，并要求海南万博瑞文化投资有限公司（以下简称海南万博瑞）承担连带保证责任。2023年6月，蓝海国贸向南昌市中院提起对海南盛怡、海南万博瑞强制执行申请。蓝海国贸于2023年6月收到中物永泰破产通知并向破产管理人申报了债权。本期末按应收款账面余额8,902.50万元的90%计提坏账准备。

7. 蓝海国贸与湖南新时代合同纠纷案

2018年9月，蓝海国贸根据合同采取预付款方式向湖南新时代财富投资实业有限公司（以下简称湖南新时代）采购纸张，中物永泰、湖南新时代共同履行蓝海国贸与湖南新时代的合同约定，海南万博瑞为该业务提供担保。在后期业务履行中，湖南新时代和中物永泰未能如约交货。2021年2月8日蓝海国贸向南昌市中级人民法院提起诉讼，要求湖南新时代及中物永泰退回全部货款及其他费用，并要求海南万博瑞承担连带保证责任。2021年4月27日收到中物永泰抵押至蓝海国贸的房产拍卖款781.35万元。蓝海国贸于2021年7月28日与各方当事人达成和解，并由南昌市中级人民法院依据各方达成的和解协议作出相应的《民事调解书》，由各被告承担责任。2023年6月，蓝海国贸向南昌市中院提起对湖南新时代、海南万博瑞强制执行申请。蓝海国贸于2023年6月收到中物永泰破产通知并向破产管理人申报了债权。考虑到中物永泰等公司的资金状况，并出于谨慎性原则，本期末按应收款账面余额3,920.40万元的90%计提坏账准备。

8. 蓝海国贸与中物永泰合同纠纷案

2018年12月，蓝海国贸根据合同采取预付款方式向江苏紫霄纸业有限公司（以下简称江苏紫霄）采购纸张，中物永泰、江苏紫霄共同履行蓝海国贸与江苏紫霄的合同约定，海南万博瑞为该业务提供担保。在后期业务履行中，江苏紫霄和中物永泰未能如约交货。2021年2月8日蓝海国贸向南昌市中级人民法院提起诉讼，要求中物永泰退回全部货款4,634.28万元及其他费用，并要求海南万博瑞承担连带保证责任。蓝海国贸于2021年7月28日与各方当事人达成和解，并由南昌市中级人民法院依据各方达成的和解协议作出相应的《民事调解书》，由各被告承担责任。2023年6月，蓝海国贸向南昌市中院提起对海南万博瑞强制执行申请。蓝海国贸于2023年6月收到中物永泰破产通知并向破产管理人申报了债权。公司于2023年11月、2024年1月共收到海南万博瑞公司还款10.5万元。出于谨慎性原则，本期末按相关账面应收款项余额的90%确认累计坏账准备。

9. 江苏紫霄诉蓝海国贸合同纠纷案

2019年1月蓝海国贸与江苏紫霄签订三份《销售合同》，江苏紫霄向蓝海国贸销售书写纸、胶版纸等货物，根据合同条款约定货到付款。为保障业务顺利进行，中物永泰和海南万博瑞文化投资有限公司为该业务提供担保。在业务履行过程中，江苏紫霄未向蓝海国贸交付任何货物，却以蓝海国贸未支付货款为由于2021年8月向南京市玄武区人民法院提起诉讼，要求蓝海国贸支付货款4,071.30万元及迟延履行违约金823.75万元，并对蓝海国贸采取财产保全措施，同时把中文传媒、江西新华印刷发展集团有限公司一并列为被告，要求承担连带责任。该案已于2021年10月15日在南京市玄武区人民法院开庭，根据庭审要求，蓝海国贸进一步核实相关材料，并将庭后核实的相关意见、材料和追加第三人申请书提交了法院。法院已于2022年2月再次开庭，由于需要追加诉讼第三人，且因疫情影响，于2022年8月30日第三次开庭审理，目前案件还处于审理中。2023年4月6日，江苏紫霄已向法院提起撤诉申请，2023年4月12日，江苏紫霄以借款法律关系为由再次向南京市玄武区人民法院提起对蓝海国贸的诉讼，定于2024年1月12日开庭延期至2月29日开庭。公司积极做好应诉相关工作。

10. 报刊传媒与兰溪佳鹿诉讼案

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

11. 报刊传媒与兰溪格尚诉讼案

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

12. 蓝海物流与杭州腾翔诉讼案

因杭州腾翔物资有限公司（以下简称杭州腾翔）出现债务危机，无力偿还蓝海物流债务，2014年11月13日，蓝海物流在南昌市中级人民法院对杭州腾翔提起诉讼，已对杭州腾翔或其担保人的部分财产进行相应的查封，但该部分财产也都已在银行抵押。2020年蓝海物流通过淘宝司法拍卖网络成功拍出担保人天长市华商环保设备有限公司位于安徽天长市大通镇的一块工业土地，2020年9月3日收回执行款150.74万元。南昌中院执行局已经查封此案担保人安徽华商创业服务科技有限公司、安徽天长钢结构有限公司等投资位于天长市的土地和厂房，后裁定对腾翔名下三块土地及房产进行拍卖，预计2024年2月份，南昌中院将该资产挂网司法拍卖。本期末公司仍维持以前年度按应收款项账面余额3,220.41万元全额计提坏账准备。

13. 蓝海物流与龙物贸易诉讼案

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

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

龙物贸易于2022年1月5日再次以借贷纠纷向龙岩市新罗区人民法院提起诉讼，要求景虹公司、北寰公司、戴美贵承担借款本金8,044.42万元及其利息的还款责任，要求蓝海公司承担本金及利息50%的赔偿责任。由于该案与龙物贸易在龙岩市中院起诉的案件基本一致，蓝海物流已经向法院申请追加江西星虹作为第三人，并以江西星虹申请破产为由提出管辖权

异议，申请由破产管理人法院江西弋阳县人民法院审理。2022年3月15日，龙岩市新罗区人民法院同意追加江西星虹做为第三人。

2022年4月20日，龙岩市新罗区人民法院裁定：准许原告龙物贸易撤回起诉并承担诉讼费用。龙物贸易撤诉后，于2022年4月25日以借贷赔偿纠纷对蓝海物流向龙岩市新罗区人民法院提起诉讼，并将江西星虹、景虹公司和北寰公司列为第三人，要求蓝海物流承担借款人江西星虹未能偿还本金8,044.42万及其利息的50%的赔偿责任。蓝海物流以江西星虹申请破产为由提出管辖权异议，申请由破产管理人法院江西弋阳县人民法院审理。新罗区法院裁定由弋阳县人民法院审理，龙物公司提出上诉，2022年8月19日龙岩中院驳回上诉，维持原裁定，2023年6月25日弋阳法院一审裁定：驳回原告的起诉。原告已上诉至上饶市中级人民法院，上饶中院二审裁定：发回重审，并指定弋阳法院审理。2024年1月19日，弋阳县法院判决：1、被告江西蓝海物流科技有限公司于本判决生效之日起三十日内赔偿原告福建省龙岩市龙物贸易有限公司4,246,135.83元。蓝海物流已经向上饶市中院提起上诉。

14. 蓝海物流诉深圳亦禾合同纠纷案

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

15. 蓝海物流火灾事故系列诉讼案

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

(1) 华润五丰仓储合同纠纷案

上海华润五丰营销有限公司（以下简称华润五丰）与蓝海物流签订了仓储租赁合同。2020年8月5日，华润五丰以蓝海物流未尽消防安全责任且未能保障其正常使用租赁房屋为

由，向南昌市新建区人民法院提起诉讼，要求蓝海物流赔偿其因火灾造成的损失共计 112.19 万元。2020 年 11 月 2 日，南昌市新建区人民法院组织了第一次开庭审理。2021 年 5 月 6 日，新建区人民法院一审判决：驳回原告的诉讼请求。2021 年 5 月 7 日华润五丰变更诉讼请求，以侵权责任为理由对蓝海物流、万翔物流、南昌新能提起上诉。新建区人民法院一审判决驳回华润五丰的诉讼请求。华润五丰上诉至南昌中院，南昌中院二审裁定：发回新建区法院重审。2022 年 7 月 22 日，新建区法院重审一审判决：厦门万翔承担 80% 赔偿责任，南昌新能承担 20% 赔偿责任，驳回华润五丰的其它诉讼请求。目前厦门万翔已提出上诉。

(2) 太平洋保险公司深圳分公司保险代位求偿权案

因 2020 年 2 月 5 日蓝海物流南昌物流中心 1 号仓库火灾事故，太平洋保险公司深圳分公司根据保险合同向江西华润万家商业有限公司赔偿保险资金 12,234,677.22 元后，以保险人代位求偿权为由，在南昌市中级人民法院提起诉讼，诉蓝海物流、万翔物流、南昌新能三被告赔偿 12,234,677.22 元并承担诉讼费。南昌市中级人民法院于 2021 年 10 月 11 日作出一审判决，判令南昌新能向太平洋保险支付 2,406,207.50 元及利息，万翔物流向太平洋保险支付 9,624,830.00 元及利息，驳回了太平洋保险对蓝海物流的诉讼请求。厦门万翔不服一审判决，向江西省高级人民

法院提起了上诉，2022 年 5 月 9 日，江西省高院 (2022 赣民终 486 号) 终审判决：驳回上诉，维持一审原判。

(3) 诉中国人寿保险南昌市中心支公司保险理赔案

江西新华发行集团有限公司（以下简称发行集团）为蓝海物流南昌物流中心建筑物和建筑物内图书所有人，与中国人寿财产保险股份有限公司南昌市中心支公司（简称“中国人寿南昌公司”）签订了财产综合一切险保险合同。2020 年 2 月 5 日蓝海物流南昌物流中心 1 号仓库因冷库蒸发器线路故障发生火灾，导致 1 号仓库建筑物及库内图书发生损失。事故发生后发行集团向中国人寿南昌公司要求保险理赔。2020 年 11 月 15 日，发行集团根据保险合同约定向南昌市仲裁委申请仲裁。要求中国人寿南昌公司赔偿保险金 16,233,664.30 元。南昌仲裁委于 2020 年 11 月 18 日立案受理，并于 2021 年 1 月 5 日开庭审理，中国人寿南昌公司提出鉴定申请并于 2021 年 10 月完成鉴定结果，2022 年 10 月 17 日，南昌市仲裁委作出（（2020）洪仲裁字第 0542 号）裁决：人寿保险赔偿新华发行图书及音像制品保险理赔款 247,482.6 元。

16. 蓝海国投与中标集团诉讼案

2016 年 7 月 19 日，江西中文传媒蓝海国际投资有限公司（以下简称蓝海国投）与陈晓东、陈晓峰签署了《阶段性持股及回购协议》，2017 年 1 月 19 日，中标建设集团股份有限公

司（以下简称中标集团）、陈晓东、陈晓锋、陈永科与蓝海国投签署相关债转股协议。合作期限届满前后，蓝海国投多次与中标集团、陈晓东、陈晓锋、陈永科沟通，敦促其履行合同义务，但中标集团、陈晓东、陈晓锋、陈永科仍无故拖延未能如期履约。2019年1月蓝海国投向南昌市中级人民法院提起诉讼，要求中标集团、陈晓东、陈晓锋、陈永科支付3,258.95万元应付款及相关费用。2020年5月13日，南昌市中级人民法院一审判决蓝海国投胜诉，但未将中标集团认定为责任人。2020年5月27日，蓝海国投向南昌市中级人民法院提交上诉状，请求判令中标集团承担履约责任。2020年11月18日，江西省高级人民法院作出二审判决，维持一审判决结果。2021年1月15日蓝海国投向南昌市中级人民法院申请执行，

2021年3月31日南昌市中级人民法院裁定终结执行。2021年7月14日，因执行需要，蓝海国投向南昌市红谷滩区人民法院提交起诉状，请求判令蓝海国投对被告陈永科提供质押的3,000万股中标建设集团股份有限公司股票享有优先受偿权，红谷滩区人民法院于2022年2月16日开庭审理，2022年3月16日，红谷滩新区人民法院作出一审判决，判决蓝海国投对陈永科质押的3000万股中标集团股票享有优先受偿权，2023年11月蓝海国投向法院申请执行。

17. 蓝海国投与首都航空诉讼案

2019年1月25日，蓝海国投与深圳市升通商业保理有限公司签订协议，受让其享有的中国航空油料有限责任公司对北京首都航空有限公司（以下简称首都航空）的应收账款债权，2019年12月，蓝海国投与首都航空签订了《展期协议》，首都航空应于2019年12月24日至2020年6月23日期间偿还蓝海国投本金5,000.00万元及利息，后续首都航空未按约定履行相关协议，截至2021年12月31日末尚未归还本金3,525.00万元及相关利息。2020年5月8日，蓝海国投向南昌市中级人民法院提起诉讼，要求首都航空支付蓝海国投本金及相关利息，2021年3月8日收到一审判决书判决蓝海国投胜诉。2021年海南省高级人民法院对海航集团发出破产重整《通知书》，2021年4月9日蓝海国投向海航集团重整管理人申报债权。2021年10月30日，海南省高院裁定通过海航集团重整方案，2023年12月22日，收到中信信托有限责任公司(海航集团破产重整专项服务信托)归还信托本金1.25万元。截至目前，首都航空已偿还1,479.25万元本金。

18. 艺术品公司与南昌中艺术品公司诉讼案

2020年5月22日，南昌市中级人民法院开庭审理江西中文传媒艺术品有限公司（以下简称艺术品公司）起诉南昌中艺术品文化传播有限公司（以下简称南昌中艺术品公司）合同纠纷案，艺术品公司要求南昌中艺术品公司偿还本金1,915.00万元及其利息，2020年5月27日，南

昌市中级人民法院一审判决艺术品公司胜诉。中艺术品公司于2020年6月提起二审上诉，江西省高级人民法院于2020年9月29日下达判决书，驳回南昌中艺术品文化传播有限公司上诉，维持原判。2020年12月11日，艺术品公司向南昌市中级人民法院申请拍卖中艺术品公司质押在艺术品公司的书画作品，2021年度共收到执行款621.73万元。本期末公司仍维持以前年度按应收款剩余账面余额1,180.32万元的100%计提坏账准备。

19. 蓝海国投与中基恒光控股有限公司诉讼案

2020年12月1日，蓝海国投与中基恒光控股有限公司（以下简称中基恒光）签订《合伙份额转让协议》，约定蓝海国投将其持有的分宜和昌隆宸医药产业投资中心（有限合伙）2,000.00万元合伙份额全部转让给中基恒光，中基恒光应于2021年6月30日前和2021年12月31日前分别按约定向蓝海国投支付转让价款。蓝海国投与中基恒光于2021年7月26日再次签订《合伙份额转让协议补充协议》，中基恒光应于2021年8月31日前向蓝海国投足额支付合伙份额转让价款，但中基恒光仅支付了部分款项。2023年1月9日，蓝海国投向南昌市红谷滩区人民法院提起诉讼，要求中基恒光向蓝海国投支付合伙份额转让款及相关利息、违约金共计2,922.54万元。2023年1月19日，南昌市红谷滩区人民法院已立案。2023年6月一审判决蓝海国投胜诉，被告中基恒光于判决生效之日起十日内支付蓝海国投合伙份额转让价款1,787.91万元及违约金32.38万元，蓝海国投已向法院申请执行中基恒光财产。蓝海国投已对该债权计提减值准备718.50万元。

20. 瓷上世界（天津）资产管理有限公司与精彩视界公司案件

2016年4月，瓷上世界（天津）资产管理有限公司（以下简称瓷上世界公司）与精彩视界文化传播（北京）有限公司（以下简称精彩视界公司）、精彩视界公司负责人肖珩、端木林签订《纪录片〈瓷上世界〉投资制作合同》，合同约定2017年6月30日前交片，截至2020年，该项目已完成前期国际和国内的拍摄和多次补拍工作，进入项目发行及回款阶段，瓷上世界公司反复多次沟通要求其发行、回款，但对方以种种理由推迟。瓷上世界公司向法院提起诉讼，2022年3月法院立案受理，2022年3月、9月、11月及2023年2月、3月、12月法院分别开庭审理，2024年1月23日一审判决精彩视界文化传播（北京）有限公司、肖珩、端木林于本判决生效后十日内连带支付原告瓷上世界（天津）资产管理有限公司投资款2,087.66万元及违约金417万元，精彩视界文化传播（北京）有限公司、肖珩、端木林提起上诉。出于谨慎性原则，本期末仍维持以前年度按相关应收款账面余额2,054.43万元的100%确认累计坏账准备。

十一、资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十二、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2023年1-10月	2022年1-12月
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	9,811,195.97	320,847,295.42
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	35,439,069.18	47,326,328.09
3. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	619,889.94	872,327.05
4. 债务重组损益		8,388,021.51
5. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益	26,718,033.69	-68,253,611.22
6. 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	11,309,236.75	26,735,900.88
7. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	308,029,790.70	
8. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-61,657,415.86	-132,242,570.11
9. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		54,012,943.42
10. 减：所得税影响额	-476,735.32	80,581,520.17
11. 少数股东影响额	259,216.62	3,021,951.96
合 计	330,487,319.07	174,083,162.91

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

项 目	涉及金额	说 明
政府补助	33,309,420.76	根据相关税收优惠及批文，增值税返还持续期限为3年以上，将其列示为经常性损益。

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	2023年1-10月	2022年度	2023年1-10月	2022年度	2023年1-10月	2022年度
归属于公司普通股股东的净利润	10.26	13.71	1.2417	1.4879	1.2417	1.4879
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.31	12.56	1.0055	1.3635	1.0055	1.3635

本页无正文，为《中文天地出版传媒集团股份有限公司备考财务报表附注》签字及盖章页。



第4页至第107页的财务报表附注由下列负责人签署：

公司负责人：

签名：

日期：

2024.4.9

主管会计工作负责人：

签名：

日期：

2024.4.9

会计机构负责人：

签名：

日期：

2024.4.9

仅用于《中文天地出版传媒集团股份有限公司备考审阅报告》

统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副本) (6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

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

仅用于《中文天地出版传媒集团股份有限公司备考审阅报告》

证书序号：0017384



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

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



中华人民共和国财政部制

仅用于《中文天地出版传媒集团股份有限公司备考审阅报告》



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



江西普惠会计师事务所(特殊普通合伙)
1101080210400

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



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.

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



2022.6





4

5

仅用于《中文天地出版传媒集团股份有限公司备考审阅报告》

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.

2013.2.27

2019.3.20

2021.1.19

2022.6

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2006年3月1日

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

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

2013年05月27日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所 CPAs

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

2013年05月27日
ly /m /d

12

注意事项

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

NOTES

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

仅用于《中文天地出版传媒集团股份有限公司备考审阅报告》



姓名 敬锐
 Full name 敬锐
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1990-06-08
 Date of birth 1990-06-08
 工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 身份证号码 510722199006088099
 Identity card No. 510722199006088099



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
 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: 2023 年 01 月 16 日
 Date of Issuance 2023 /y /m /d 年 月 日