


# 青岛城市传媒股份有限公司 审计报告

和信审字(2024)第000406号

目 录	页 码
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	7-10
2、合并及公司利润表	11-12
3、合并及公司现金流量表	13-14
4、合并及公司股东权益变动表	15-18
5、财务报表附注	19-131

和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二四年四月二十五日

# 审计报告

和信审字（2024）第 000406 号

青岛城市传媒股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了青岛城市传媒股份有限公司（以下简称“城市传媒”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：



**1.收入确认**

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”28所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”44。

关键审计事项	审计中的应对
<p>城市传媒主要从事出版物的出版、发行业务。2023年度，公司营业收入为2,691,912,746.44元，其中主营业务收入2,637,189,158.31元，占比97.97%。由于收入是公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>--了解、评价和测试城市传媒与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>--访谈管理层及审阅销售合同，了解城市传媒的收入确认政策，检查重要的销售合同，识别与商品或服务控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；</li> <li>--获取城市传媒本年度销售清单，对营业收入实施分析程序，判断本期收入、毛利率变动的合理性；</li> <li>--对本年记录的收入进行细节测试，核对销售合同、出库单、验收单、发票等支持性文件；</li> <li>--对重大客户及特殊交易实施函证程序，并对重要客户背景进行了解，关注是否存在关联交易；</li> <li>--对资产负债表日前后的收入记录进行截止测试，关注是否存在重大跨期；</li> <li>--关注期后回款情况，对主要客户回款进行测试。</li> </ul>

**2、存货跌价准备的确认**

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”13所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”7。

关键审计事项	审计中的应对
--------	--------



2023年12月31日，存货账面余额827,659,743.49元，存货跌价准备176,474,008.50元。城市传媒集团的存货主要为图书出版物等库存商品和发出商品。于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

由于存货跌价准备对于合并财务报表的重要性，且在确定存货可变现净值时涉及重大的管理层估计和判断，可能受到管理层偏向的影响，因此我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。

我们执行的主要审计程序如下：

--了解和评价与存货管理(包括存货跌价准备计提)相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；

--基于我们对城市传媒集团业务及所在行业的了解，分析库存商品和发出商品可变现净值会计估计的合理性，包括管理层在确定图书按照出版年限的跌价准备提取比例时的依据以及做出的判断，评价存货跌价准备计提会计政策是否符合企业会计准则的规定；

--对于按出版年限计提存货跌价准备的库存商品和发出商品，选取样本，检查库存商品和发出商品出版年限的准确性；按照城市传媒集团的存货跌价准备计提的会计政策对存货跌价准备进行重新计算，评价存货跌价准备计提的准确性；

--对库存商品实施监盘程序，抽样检查存货的盘点数量与状况，关注是否存在存货陈旧和损毁情况；

--向持有发出商品的第三方函证存货的数量和状况。

#### 四、其他信息

城市传媒管理层对其他信息负责。其他信息包括城市传媒2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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





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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

城市传媒治理层（以下简称“治理层”）负责监督城市传媒的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



(此页无正文，为和信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的和信审字（2024）第 000406 号报告之签字盖章页。)



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十五日

# 合并资产负债表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	1,344,756,216.92	1,166,346,258.89
交易性金融资产			
应收票据	2	17,107,627.47	24,027,779.55
应收账款	3	433,569,804.59	418,124,465.43
应收款项融资	4	4,086,984.70	526,720.00
预付款项	5	35,756,029.76	86,055,793.53
其他应收款	6	9,090,448.14	44,036,108.36
其中：应收利息			
应收股利			
存货	7	651,185,734.99	531,755,384.03
合同资产	8	1,564,825.13	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	9		2,712,817.39
其他流动资产	10	28,985,784.83	31,207,229.26
流动资产合计		2,526,103,456.53	2,304,792,556.44
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	11		1,614,671.80
长期股权投资	12	23,930,117.30	31,064,330.10
其他权益工具投资	13		
其他非流动金融资产	14	343,880,959.07	338,859,389.37
投资性房地产	15	696,687,607.86	718,758,626.80
固定资产	16	454,095,425.00	368,087,298.78
在建工程	17		6,239,114.68
使用权资产	18	36,139,050.93	34,398,581.11
无形资产	19	260,470,096.38	277,417,580.37
开发支出			
商誉	20		
长期待摊费用	21	9,601,808.35	7,036,269.14
递延所得税资产	22	64,024,467.21	1,932,388.88
其他非流动资产	23	6,864,048.64	3,758,760.51
非流动资产合计		1,895,693,580.74	1,789,167,011.54
资产总计		4,421,797,037.27	4,093,959,567.98

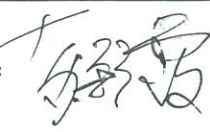
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并资产负债表（续）

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据	25	159,244,610.37	191,430,767.31
应付账款	26	560,874,471.26	488,466,013.04
预收款项	27	5,527,406.83	7,823,526.44
合同负债	28	258,526,849.85	244,264,464.91
应付职工薪酬	29	55,688,600.18	54,737,692.02
应交税费	30	11,875,510.14	12,152,098.66
其他应付款	31	28,409,054.37	35,040,248.40
其中：应付利息			
应付股利			164,591.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	32	18,665,361.07	12,221,356.50
其他流动负债	33	9,648,481.32	4,223,015.32
流动负债合计		1,108,460,345.39	1,050,359,182.60
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	34	19,620,977.38	22,637,748.64
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	35	1,684,689.49	3,412,802.79
递延收益	36	5,501,757.90	6,208,779.61
递延所得税负债			
其他非流动负债	37	274,658.80	631,078.80
非流动负债合计		27,082,083.57	32,890,409.84
负债合计		1,135,542,428.96	1,083,249,592.44
<b>股东权益：</b>			
股本	38	671,208,000.00	671,208,000.00
其他权益工具			
资本公积	39	441,669,123.61	441,669,123.61
减：库存股	40	71,405,036.91	71,405,036.91
其他综合收益	41	-13,656,080.00	-13,656,080.00
盈余公积	42	16,710,410.32	
未分配利润	43	2,228,919,672.47	1,970,002,570.39
归属于母公司股东权益合计		3,273,446,089.49	2,997,818,577.09
少数股东权益		12,808,518.82	12,891,398.45
股东权益合计		3,286,254,608.31	3,010,709,975.54
负债和股东权益总计		4,421,797,037.27	4,093,959,567.98

法定代表人：  主管会计工作负责人：



会计机构负责人： 

## 资产负债表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,001,718,856.06	814,764,247.33
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	1	1,735,336.75	1,664,941.51
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	2	64,594,365.10	64,916,794.00
其中：应收利息			116,027.40
应收股利			171,300.00
存货			22,456.43
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		100,105,416.67	
其他流动资产		955,292.85	484,282.89
流动资产合计		1,169,109,267.43	881,852,722.16
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	1,159,526,597.58	1,160,577,118.84
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		65,775,407.45	77,788,629.23
投资性房地产		145,758,551.31	151,659,055.35
固定资产		12,631,201.96	13,582,883.87
在建工程			
无形资产		1,367,324.79	2,180,185.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			100,000,000.00
非流动资产合计		1,385,059,083.09	1,505,787,873.24
资产总计		2,554,168,350.52	2,387,640,595.40

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 资产负债表（续）

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		1,211,827.06	1,297,327.06
预收款项			
合同负债		28.50	
应付职工薪酬		6,774,495.20	6,768,939.20
应交税费		1,933,811.88	874,972.71
其他应付款		802,904,469.18	672,323,957.31
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		812,824,631.82	681,265,196.28
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,684,689.49	1,678,916.29
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,684,689.49	1,678,916.29
负债合计		814,509,321.31	682,944,112.57
<b>股东权益：</b>			
股本		671,208,000.00	671,208,000.00
其他权益工具			
资本公积		3,468,698.20	3,468,698.20
减：库存股		71,405,036.91	71,405,036.91
其他综合收益		-13,656,080.00	-13,656,080.00
专项储备			
盈余公积		92,552,734.53	75,842,324.21
未分配利润		1,057,490,713.39	1,039,238,577.33
股东权益合计		1,739,659,029.21	1,704,696,482.83
负债和股东权益总计		2,554,168,350.52	2,387,640,595.40


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

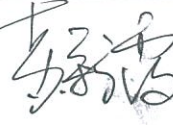
项目	附注五	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,691,912,746.44	2,554,415,530.07
其中：营业收入	44	2,691,912,746.44	2,554,415,530.07
二、营业总成本		2,430,246,349.28	2,263,532,124.41
其中：营业成本	44	1,870,399,110.84	1,730,867,865.11
税金及附加	45	15,649,409.02	15,286,753.14
销售费用	46	301,510,453.72	276,698,461.90
管理费用	47	241,599,816.03	240,017,762.81
研发费用	48	7,402,021.25	7,440,549.31
财务费用	49	-6,314,461.58	-6,779,267.86
其中：利息费用		1,813,928.70	1,981,330.63
利息收入		13,866,733.03	12,673,503.02
加：其他收益	50	30,889,846.21	33,978,046.85
投资收益（损失以“-”号填列）	51	-6,000,194.34	-1,177,262.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,481,267.50	-1,177,262.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	52	5,021,569.70	29,611,605.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	53	-23,251,981.25	-16,039,254.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	54	-23,015,545.84	-29,623,201.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	55	104,058,858.87	82,574.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		349,368,950.51	307,715,914.05
加：营业外收入	56	2,782,302.04	31,992,268.20
减：营业外支出	57	1,174,360.34	3,507,976.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		350,976,892.21	336,200,205.40
减：所得税费用	58	-56,922,851.25	2,245,079.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		407,899,743.46	333,955,126.18
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		407,899,743.46	333,955,126.18
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		407,769,069.20	335,929,688.26
2.少数股东损益		130,674.26	-1,974,562.08
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		407,899,743.46	333,955,126.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		407,769,069.20	335,929,688.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额		130,674.26	-1,974,562.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.62	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.62	0.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 利润表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十六	2023年度	2022年度
一、营业收入	4	2,256,584.44	329,620.39
减：营业成本	4	1,991,654.94	242,105.67
税金及附加		2,131,497.33	2,169,597.42
销售费用		5,566,037.74	
管理费用		35,439,203.92	38,289,288.96
研发费用		3,380,345.67	3,635,701.58
财务费用		-10,608,607.92	-10,416,023.24
其中：利息费用			
利息收入		10,749,217.91	10,398,599.72
加：其他收益		49,107.14	56,167.98
投资收益（损失以“-”号填列）	5	214,535,790.41	236,037,596.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,056,294.46	360,117.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-12,013,221.78	11,650,219.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）		198,767.68	43,229.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-22,456.43	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		167,104,439.78	214,196,163.69
加：营业外收入		0.90	97,050.41
减：营业外支出		337.50	262.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		167,104,103.18	214,292,951.60
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		167,104,103.18	214,292,951.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		167,104,103.18	214,292,951.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
六、综合收益总额		167,104,103.18	214,292,951.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



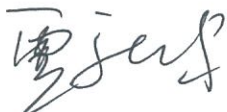
## 合并现金流量表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,740,090,033.08	2,543,329,689.55
收到的税费返还		18,796,580.65	19,169,731.78
收到其他与经营活动有关的现金	59	99,961,747.31	82,659,282.83
经营活动现金流入小计		2,858,848,361.04	2,645,158,704.16
购买商品、接受劳务支付的现金		1,898,133,387.93	1,677,689,348.15
支付给职工及为职工支付的现金		379,396,399.93	372,092,348.22
支付的各项税费		55,499,414.33	61,311,257.84
支付其他与经营活动有关的现金	59	168,720,201.04	196,020,479.56
经营活动现金流出小计		2,501,749,403.23	2,307,113,433.77
经营活动产生的现金流量净额		357,098,957.81	338,045,270.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		30,750,000.00	9,517,618.98
取得投资收益收到的现金		492,916.66	456,025.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		212,489.92	133,786.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			19,773.26
收到其他与投资活动有关的现金	59		782,673.25
投资活动现金流入小计		31,455,406.58	10,909,877.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,458,544.71	16,369,962.24
投资支付的现金			39,903,125.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,458,544.71	56,273,087.24
投资活动产生的现金流量净额		11,996,861.87	-45,363,209.89
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		162,852.94	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		162,852.94	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		162,852.94	
偿还债务支付的现金			30,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,682,543.39	111,631,860.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		540,986.59	88,881.69
支付其他与筹资活动有关的现金	59	13,235,101.67	158,801,875.92
筹资活动现金流出小计		145,917,645.06	300,633,736.37
筹资活动产生的现金流量净额		-145,754,792.12	-300,633,736.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		273.65	
五、现金及现金等价物净增加额		223,341,301.21	-7,951,675.87
加：期初现金及现金等价物余额		1,039,550,750.21	1,047,502,426.08
六、期末现金及现金等价物余额		1,262,892,051.42	1,039,550,750.21

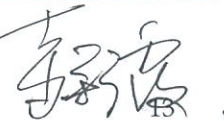
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 现金流量表

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,416,149.47	1,122,515.60
收到的税费返还			1,992,497.93
收到其他与经营活动有关的现金		171,378,173.77	9,641,806.47
经营活动现金流入小计		173,794,323.24	12,756,820.00
购买商品、接受劳务支付的现金		2,657,666.10	782,835.40
支付给职工以及为职工支付的现金		23,417,937.75	23,794,951.54
支付的各项税费		2,140,536.08	1,867,188.51
支付其他与经营活动有关的现金		41,724,213.38	9,444,856.08
经营活动现金流出小计		69,940,353.31	35,889,831.53
经营活动产生的现金流量净额		103,853,969.93	-23,133,011.53
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			9,517,618.98
取得投资收益收到的现金		215,773,995.60	232,166,009.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			3,738,212.79
投资活动现金流入小计		215,773,995.60	245,421,841.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		531,800.00	1,989,925.03
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		531,800.00	1,989,925.03
投资活动产生的现金流量净额		215,242,195.60	243,431,916.26
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,141,556.80	110,998,907.71
支付其他与筹资活动有关的现金			151,269,785.11
筹资活动现金流出小计		132,141,556.80	262,268,692.82
筹资活动产生的现金流量净额		-132,141,556.80	-262,268,692.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		814,764,247.33	856,734,035.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,001,718,856.06	814,764,247.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司 2023年度

项目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计					
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年期末余额		671,208,000.00			441,669,123.61	71,405,036.91		-13,656,080.00				1,970,002,570.39	12,891,398.45	3,010,709,975.54
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额		671,208,000.00			441,669,123.61	71,405,036.91		-13,656,080.00				1,970,002,570.39	12,891,398.45	3,010,709,975.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									16,710,410.32			258,917,102.08	-82,879.63	275,544,632.77
（一）综合收益总额												407,769,069.20	130,674.26	407,899,743.46
（二）所有者投入和减少资本													162,852.94	162,852.94
1.所有者投入的普通股													162,852.94	162,852.94
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配									16,710,410.32			-148,851,967.12	-376,406.83	-132,517,963.63
1.提取盈余公积									16,710,410.32			-16,710,410.32		
2.提取一般风险准备														
3.对股东的分配												-132,141,556.80	-376,406.83	-132,517,963.63
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额		671,208,000.00			441,669,123.61	71,405,036.91		-13,656,080.00	16,710,410.32			2,228,919,672.47	12,808,518.82	3,286,254,608.31

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

2022年度

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	702,096,010.00			441,669,123.61	134,350,362.52	-13,656,080.00		146,525,867.69		1,781,873,022.87	7,521,283.62	2,931,678,865.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	702,096,010.00			441,669,123.61	134,350,362.52	-13,656,080.00		146,525,867.69		1,781,873,022.87	7,521,283.62	2,931,678,865.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-30,888,010.00				-62,945,325.61			-146,525,867.69		188,129,547.52	5,370,114.83	79,031,110.27
（一）综合收益总额										335,929,688.26	-1,974,562.08	333,955,126.18
（二）所有者投入和减少资本	-30,888,010.00				-62,945,325.61			-167,955,162.85		-15,371,937.87	7,598,149.60	-143,671,635.51
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	-30,888,010.00				-62,945,325.61			-167,955,162.85		-15,371,937.87	7,598,149.60	-143,671,635.51
（三）利润分配								21,429,295.16		-132,428,202.87	-253,472.69	-111,252,380.40
1. 提取盈余公积								21,429,295.16		-21,429,295.16		
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	671,208,000.00			441,669,123.61	71,405,036.91	-13,656,080.00				1,970,002,570.39	12,891,398.45	3,010,709,975.54



编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

法定代表人： 
主管会计工作负责人： 
会计机构负责人： 

# 股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额		671,208,000.00			3,468,698.20	71,405,036.91	-13,656,080.00		75,842,324.21	1,039,238,577.33	1,704,696,482.83
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额		671,208,000.00			3,468,698.20	71,405,036.91	-13,656,080.00		75,842,324.21	1,039,238,577.33	1,704,696,482.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									16,710,410.32	18,252,136.06	34,962,546.38
（一）综合收益总额										167,104,103.18	167,104,103.18
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									16,710,410.32	-148,851,967.12	-132,141,556.80
1. 提取盈余公积									16,710,410.32	-16,710,410.32	
2. 对股东的分配										-132,141,556.80	-132,141,556.80
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额		671,208,000.00			3,468,698.20	71,405,036.91	-13,656,080.00		92,552,734.53	1,057,490,713.39	1,739,659,029.21



编制单位：青岛城市传媒股份有限公司

法定代表人：

*[Handwritten Signature]*

主管会计工作的负责人：

*[Handwritten Signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten Signature]*



# 股东权益变动表

单位：人民币元

项目		2022年度										
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
			优先股	永续债	其他							
一、	上年期末余额	702,096,010.00				2,710,059.48	134,350,362.52	-13,656,080.00		237,740,129.77	957,373,828.60	1,751,913,585.33
加：	会计政策变更											
	前期差错更正											
	其他											
二、	本年期初余额	702,096,010.00				2,710,059.48	134,350,362.52	-13,656,080.00		237,740,129.77	957,373,828.60	1,751,913,585.33
三、	本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-30,888,010.00				758,638.72	-62,945,325.61			-161,897,805.56	81,864,748.73	-47,217,102.50
（一）	综合收益总额					758,638.72	-62,945,325.61				214,292,951.60	-150,511,146.39
（二）	所有者投入和减少资本	-30,888,010.00										
1.	股东投入的普通股											
2.	其他权益工具持有者投入资本											
3.	股份支付计入所有者权益的金额											
4.	其他	-30,888,010.00				758,638.72	-62,945,325.61			-183,327,100.72		
（三）	利润分配											
1.	提取盈余公积									21,429,295.16	-132,428,202.87	-110,998,907.71
2.	对股东的分配									21,429,295.16	-21,429,295.16	
3.	其他										-110,998,907.71	
（四）	所有者权益内部结转											
1.	资本公积转增股本											
2.	盈余公积转增股本											
3.	盈余公积弥补亏损											
4.	设定受益计划变动额结转留存收益											
5.	其他综合收益结转留存收益											
6.	其他											
（五）	专项储备											
1.	本期提取											
2.	本期使用											
（六）	其他											
四、	本期末余额	671,208,000.00				3,468,698.20	71,405,036.91	-13,656,080.00		75,842,324.21	1,039,238,577.33	1,704,696,482.83

编制单位：青岛城市传媒股份有限公司



法定代表人：王军峰

主管会计工作的负责人：李某某

会计机构负责人：李某某

**青岛城市传媒股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

青岛城市传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名青岛碱业股份有限公司(以下简称“青岛碱业”), 1994 年经青岛市体改委批准, 由青岛碱厂发起, 以定向募集方式改组成立。经中国证监会证监发行字[2000]7 号文件批准, 公司于 2000 年 2 月 17 日向社会公开发行人民币普通股 9000 万股(A 股)。公司发行的 A 股股票于 2000 年 3 月 9 日在上海证券交易所挂牌交易。经中国证监会(证监许可[2009]346 号)文件批准, 公司于 2009 年 6 月 12 日以非公开发行股票方式发行普通股 10,066 万股(A 股), 注册资本由 295,126,210.00 元变更为 395,786,210.00 元。

2015 年 6 月 30 日, 中国证券监督管理委员会《关于核准青岛碱业股份有限公司重大资产重组及向青岛出版集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2015]1457 号)文件核准青岛碱业重大资产置换及向青岛出版集团有限公司(以下简称“青岛出版”)发行 190,660,731 股股份、向青岛产业发展投资有限责任公司发行 14,727,210 股股份、向山东鲁信文化产业创业投资有限公司发行 12,461,485 股股份、向青岛国信发展(集团)有限责任公司发行 6,797,174 股股份、向青岛出版置业有限公司(以下简称“出版置业”)发行 1,925,865 股股份购买相关资产; 核准公司非公开发行不超过 79,737,335 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

2015 年 8 月, 青岛碱业置出资产已完成股权变更登记工作, 青岛出版等 5 名交易对方持有的青岛出版传媒有限公司(以下简称“出版传媒有限”)的 100% 股权已过户至青岛碱业名下, 青岛碱业取得出版传媒有限 100% 股权。青岛碱业向青岛出版等 5 名交易对方发行人民币普通股(A 股) 226,572,465 股, 增加注册资本 226,572,465.00 元, 变更后的注册资本为 622,358,675.00 元, 本次增资经瑞华会计师事务所审验, 并于 2015 年 8 月 24 日出具瑞华验字[2015]01660001 号验资报告。2015 年 8 月 25 日, 青岛出版、出版置业募集发行配套资金增加注册资本 79,737,335.00 元, 变更后的注册资本为 702,096,010.00 元, 本次增资经瑞华会计师事务所审验, 并于 2015 年 8 月 25 日出具瑞华验字[2015]01660003 号验资报告。



2015年8月31日，取得中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》。

经青岛碱业2015年8月31日召开的第二次临时股东大会决议通过，青岛碱业于2015年9月在青岛市工商行政管理局办理完毕变更登记手续。公司名称由“青岛碱业股份有限公司”变更为“青岛城市传媒股份有限公司”。

2015年10月13日，公司召开的第八届董事会第二次会议审议通过了《关于公司与青岛出版传媒有限公司吸收合并的议案》，该事项已经公司2015年第三次临时股东大会审议批准。

2015年12月17日，出版传媒有限完成了工商注销登记。本次吸收合并完成后，出版传媒有限的全部资产、债权、债务、劳动合同等均由公司承继，出版传媒有限的下属单位继续存续。

2015年12月17日，公司完成了相关工商变更登记手续并取得了《营业执照》。统一社会信用代码：91370200163577402U。

2019年3月29日，因法定代表人变更，公司取得了由青岛市市场监督管理局换发的新版营业执照。

2023年10月18日，因法定代表人及经营范围变更，公司取得了由青岛市市场监督管理局换发的新版营业执照。

类型：股份有限公司（上市、国有控股）

住所：山东省青岛市市南区香港中路67号

本公司总部办公地址：青岛市崂山区海尔路182号

注册资本：陆亿柒仟壹佰贰拾万零捌仟元整

法定代表人：贾庆鹏

本公司及子公司主要从事图书期刊报纸批发零售。

本公司的母公司为青岛出版，青岛出版的最终控制方为青岛市财政局。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些资产、负债以外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策、会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

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

### 4. 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备的金额 $\geq$ 200 万元
重要的应收款项坏账准备本期收回或转回	坏账准备本期收回或转回的金额 $\geq$ 200 万元

项目	重要性标准
重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额 $\geq$ 200万元
账龄超过一年的重要预付账款	单项账龄超1年的预付账款期末余额 $\geq$ 200万元
账龄超过一年的重要预收或应付款项	单项账龄超1年的预收或应付款项期末余额 $\geq$ 1000万元
重要的投资活动项目现金收支	收到或支付投资活动现金 $\geq$ 1000万元
重要的合营企业或联营企业	单个被投资单位的长期股权投资账面价值 $\geq$ 500万元

公司重要性标准的确定方法和选择依据为参考相关财务报表要素整体规模的固定金额法。

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产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。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### (3) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

### (4) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### (5) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

### (6) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

#### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

## ②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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，本公司在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (7) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (8) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排的分类：

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### 共同经营会计处理方法：

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同

经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

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是指本公司持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### (2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。



## 11. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

债务工具:

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、交易性金融资产和长期应收款等,本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等,本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

#### 权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；

其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 金融资产减值

公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整

个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,则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其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信

用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### ④各类金融资产信用损失的确定方法

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
信用等级较高的银行汇票	信用等级较高的银行	不计提坏账准备
信用等级一般的银行汇票	信用等级一般的银行等其他金融机构	账龄分析法
商业承兑汇票	企业	账龄分析法

本公司在收入确认时对应收账款进行初始确认后又将该应收账款转为商业汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，将应收票据账龄起算点追溯至对应的应收款项账龄起始日计算账龄。

##### b、应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
应收账款组合1	账龄组合	账龄分析法
应收账款组合2	合并范围内关联方	不计提坏账准备

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

公司在满足收入确认条件初始确认应收账款时开始计算账龄，自初始确认时至资产负债表日为实际账龄期间。

##### c、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
其他应收款组合1	应收利息	不计提坏账
其他应收款组合2	应收股利	不计提坏账
其他应收款组合3	应收退税款	不计提坏账

其他应收款组合4	合并范围内关联方	不计提坏账
其他应收款组合5	应收其他款项	账龄分析法

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司在其他应收款初始入账时开始计算账龄，自初始确认时至资产负债表日为实际账龄期间。

d、合同资产确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
合同资产组合1	账龄组合	账龄分析法
合同资产组合2	合并范围内关联方	不计提坏账准备

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司在满足收入确认条件初始确认合同资产时开始计算账龄，自初始确认时至资产负债表日为实际账龄期间。

e、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

⑤按照单项计提坏账准备的应收款项判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，综合考虑了上述债务人经营成果实际或预期



是否发生显著变化；所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化等因素后，判断信用风险已经显著增加。综合分析了债务人是否存在发生重大财务困难、违反合同或逾期、债务人财务困难导致该金融资产的活跃度降低等因素，判断已发生信用减值。如本公司客户或其他债务人发生严重财务困难，出现逾期还款等情况，并且未对相关债权提供有效增信措施或者其他保障的，公司对其单独进行减值测试，考虑违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，按照该金融资产账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计提坏账准备。

## 12. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

## 13. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

影视企业的原材料是指公司计划提供拍摄电影或电视剧所发生的文学作品、剧本的实际成本，此成本于相关电影或电视剧投入拍摄时转入影视剧制作成本。

影视企业的在产品是指制作中的电影、电视剧等发生的成本，对于公司独家或主投的电影或电视剧，此成本于拍摄完成取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》，且完成项目决算后转入库存商品。

影视企业库存商品是指公司投资拍摄完成并已取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品，及公司外购的影视剧产品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

各种原材料、辅助材料等存货取得时按实际成本计价，领用和发出按移动加权平均法和

个别计价法计价。

图书、期刊和其他电子音像制品采用定价法，其他商品采用实际成本法核算。领用和发出按加权平均法与个别计价法相结合方法进行核算。按照定价法核算的，应按期结转其应承担的成本差异，将定价成本调整为实际成本。

影视企业的存货购入和入库按实际成本计价。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务时，按以下规定和方法执行：

①联合摄制业务中，由公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过预收款科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

②在委托摄制业务中，公司按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过预付款科目进行核算；当影片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影片库存成本。

存货发出计价方法：发出存货采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

①一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

②采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

存货计价方法一经确定，不得随意变更。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法。

(5) 存货跌价准备确认标准及计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

出版企业按下述方法确定存货跌价准备：

企业于每期末，对库存出版物存货进行全面清理并实行分年核价，按规定的比例提取“存货跌价准备—出版物提成差价”。

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

A、图书：分三年提取，当年出版的不提；前一年出版的，按期末库存图书总定价提取 20%；前二年出版的，按期末库存图书总定价提取 30%，前三年出版的，按期末库存图书总定价提取 40%。对无价值以及出版五年以上（含五年）的图书，按期末库存实际成本提取。

B、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。

C、音像制品、电子出版物和投影片（含微缩品），按期末库存实际成本的 10%提取，如遇上述出版物升级，升级后的原有出版物仍有市场的，保留该出版物库存实际成本 10%；升级后的原有出版物已无价值的，全部报废。

各发行企业按下述方法确定存货跌价准备：

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

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

B、文化用品及其他商品在资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

所有各类存货的跌价准备的累计提取额，不得超过其实际成本。

#### 14. 合同资产

### （1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

### （2）合同资产的预期信用损失的确定方法

本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见 11.金融工具之（7）金融资产减值

## 15. 持有待售的非流动资产或处置组

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减

值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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。

## （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 16. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### （1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## （2）后续计量及损益确认方法

### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### ②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

## （3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### （4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### （5）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 17. 投资性房地产

#### （1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### （2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司的投资性房地产类别、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

项目	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-35 年	3%-5%	2.71%-4.85%
土地使用权	50 年		2.00%

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差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开



发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

## 18. 固定资产

### (1) 固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### (2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4-10	5	9.50-23.75

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他	3-5	5	19.00-31.67

### （3）固定资产处置

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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差额计入当期损益。

## 19. 在建工程

### （1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 20. 借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用应当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### （2）借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

公司的无形资产包括土地使用权、软件、商标权、著作权、特许权等。

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；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；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；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。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50年

项目	摊销年限（年）
软件	4-5年
商标权	4年
著作权	10-12年、30年
特许权	5-6年
商业运营管理系统	10年

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### （3）研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 22. 长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者

之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

### 23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 24. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将已收或应收客户对价而应

向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 25. 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本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。

设定提存计划：本公司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。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 26. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

## 27. 股份支付

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

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，

相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，本公司仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 28. 收入

### （1）收入确认的一般原则

本公司在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。



对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- ①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品；
- ④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品；
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## （3）公司主要业务类型以及收入确认时间的具体判断标准：

### 1）出版发行企业各业务类型收入确认时点：

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

②其他出版物的销售模式主要有线上代销、线上直销、线下代销和线下直销。

线上代销：本公司与第三方互联网电商平台运营商以代销模式开展合作，即本公司直接

向合作客户发出商品，后续由合作客户负责向终端消费者进行销售、发货及收款并和本公司结算。在线上代销模式下，本公司以收到代销单位的代销清单并经双方核对后确认商品销售收入。

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

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

**线下直销：**

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

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

**③印务板块收入确认时点：**印务板块销售收入的确认以产品完工交付给订货单位，经订货单位确认收货数量，在能够可靠计量销售收入的前提下，收取货款或取得索取货款的凭证时确认商品销售收入。

**④教育信息化教育装备服务：**主要通过参与各级教育部门招标或学校自主采购等方式获取合同。本公司主要从第三方采购软件和硬件并在此基础上对软件和硬件进行整合为学校提供数字化校园整体解决方案，一般包括到货、安装、验收等环节，在项目验收完毕后确认相关收入。

**⑤其他业务，主要为提供物流及仓储服务、餐饮服务等：**按相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入金额能够可靠计量，与收入相关的已发生或将发生成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

2) 影视企业的销售商品收入主要包括电视剧、电影制作发行及其衍生收入等，具体收入、成本确认方法如下：

**①电视剧销售收入**

在电视剧完成摄制并经电视行政主管部门审查通过，取得《电视剧发行许可证》后，电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购买方，相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

**②电视栏目收入**

在电视栏目播映完毕，取得客户或合作方提供的结算单，相关经济利益很可能流入公司

时确认收入。

### ③成本结转方法

基于影视企业所从事的影视剧制作业务的行业特点，公司采用了“计划收入比例法”作为每期结转成本的会计核算方法。

“计划收入比例法”是指公司从首次确认销售收入之日起，在成本配比期内，以当期已实现的收入占计划收入的比例为权数，计算确定本期应结转的相应成本。该方法在具体使用时，一般由影视片的主创、销售和财务等专业人员，结合以往的数据和经验，对发行或播映的影视作品的市场状况，本着谨慎性原则进行预测，并估算出该片在规定成本配比期内可能获得收入的总额。在此基础上，计算其各期应结转的销售成本。计算公式为：

计划销售成本率=影视剧入库的实际总成本 / 预计影视剧成本配比期内的销售收入总额×100%

本期（月）应结转成本额=本期（月）影视剧销售收入额×计划销售成本率

在影视剧成本配比期内，因客观政治、经济环境或者企业预测、判断等原因而发生，预期收入与实际收入严重偏离的情况时，公司将及时重新预测，依据实际情况调整影视剧成本配比期内的预计销售收入总额，使预测收入的方法更科学，结果更准确。

## 29. 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

### （1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### （2）合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### (3) 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### (4) 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 30. 政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与资产相关的政府补助

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)。

### (3) 与收益相关的政府补助

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;

②政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

③对于同时包含与资产相关和与收益相关的政府补助,按照实际金额进行区分,并相应进行会计处理,金额难以区分的,全额作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### 31. 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

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

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

(4) 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)的非本公司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。资产负债表日，本公司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。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### 32. 租赁

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/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

#### A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 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；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，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。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

#### C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、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；
- b、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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (2) 本公司作为出租人

#### A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### B、经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

#### C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的



现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“11.金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### (D) 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 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；
- b. 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人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；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

#### (3) 售后租回交易

本公司按照本附注“28.收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

**A 本公司作为卖方及承租人：**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“11.金融工具”。

**B 本公司作为买方及出租人**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“11.金融工具”。

### 33. 会计政策和会计估计变更

#### （一）会计政策变更

（1）2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行。

本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产，并在个别报表中将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示，故执行上述会计政策变更对本公司财务报表项目无重大影响。

（2）2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称解释17号），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解

释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

## （2）会计估计变更

公司本年无会计估计变更情况。

## 四、主要税项

### 1、增值税

本公司执行 13%、9%、6%、3% 等的增值税税率。

（1）根据《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》(财税[2021]10 号),自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日,本公司及下属子公司免征图书、批发零售环节增值税;子公司青岛出版社有限公司专为少年儿童出版发行的报纸和期刊,中小学的学生教科书出版环节执行增值税 100%先征后退政策,出版其他各类图书、期刊和音像制品执行先征后退 50% 的政策。

### 2、城市维护建设税

公司按应交流转税的 7%计缴城市维护建设税。

### 3、企业所得税

公司执行的企业所得税率为 25%、15%。

（1）根据财政部、国家税务总局、中宣部联合下发的财税[2019]16 号文《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》，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，执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

公司及子公司青岛出版社有限公司、青岛新华书店有限责任公司、青岛市即墨区新华书店有限责任公司、青岛莱西市新华书店有限责任公司、青岛胶州市新华书店有限责任公司、青岛胶南市新华书店有限责任公司、青岛平度市新华书店有限责任公司、青岛市城阳区新华书店有限责任公司、青岛市黄岛区新华书店有限责任公司、青岛市崂山区新华书店有限责任公司、青岛翰墨泉出版物流有限公司报告期内符合上述免征企业所得税优惠政策。

（2）西藏悦读纪文化传媒有限公司（以下简称“悦读纪”）注册地在西藏拉萨市，根据西藏自治区人民政府关于印发《招商引资优惠政策若干规定》的通知（藏政发[2018]25 号）

第四条规定“西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率”；根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号文及国家发展和改革委员会令第 40 条发布《西部地区鼓励类产业目录(2020 年本)》的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日延续西部大开发企业所得税政策的实务执行。

(3) 根据财政部和税务总局联合印发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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；

根据财政部和税务总局联合印发的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，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，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。

#### 4、其他税项

按国家和地方有关规定计缴。

### 五、合并财务报表项目注释

除特别指明外，以下期末余额是指 2023 年 12 月 31 日的金额，期初余额是指 2022 年 12 月 31 日的金额，本期发生额是指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日的发生额，上期发生额是指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日的发生额。

#### 1. 货币资金

(1) 按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,149,359.15	211,860.78
银行存款	1,253,341,551.60	1,063,664,001.93
其他货币资金	87,265,306.17	102,470,396.18
合计	1,344,756,216.92	1,166,346,258.89

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	81,864,165.50	96,692,383.68

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项的说明

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	1,000,000.00	200,000.00
银行承兑汇票保证金	79,948,336.67	96,139,746.22
其他保证金	138,318.00	352,637.46
冻结的银行存款	777,510.83	
合计	81,864,165.50	96,692,383.68

截至2023年12月31日，本公司无存放于境外且资金汇回受到限制的货币资金。

## 2. 应收票据

### (1) 应收票据明细情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	8,744,411.58	6,364,604.63
商业承兑票据	9,261,722.60	18,592,815.70
小计	18,006,134.18	24,957,420.33
减：坏账准备	898,506.71	929,640.78
合计	17,107,627.47	24,027,779.55

### (2) 应收票据按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	18,006,134.18	100.00	898,506.71	4.99	17,107,627.47

其中：					
银行承兑汇票	8,744,411.58	48.56	435,420.58	4.98	8,308,991.00
商业承兑汇票	9,261,722.60	51.44	463,086.13	5.00	8,798,636.47
合计	18,006,134.18	100.00	898,506.71	4.99	17,107,627.47

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	24,957,420.33	100	929,640.78	3.72	24,027,779.55
其中：					
银行承兑汇票	6,364,604.63	25.5			6,364,604.63
商业承兑汇票	18,592,815.70	74.5	929,640.78	5.00	17,663,174.92
合计	24,957,420.33	100	929,640.78	3.72	24,027,779.55

(3) 年末本公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,208,411.58

注：本公司所取得的信用等级一般的银行承兑汇票或商业承兑汇票，如果到期未获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任，所以公司对已背书或贴现尚未到期的商业汇票不予终止确认。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
银行承兑汇票		435,420.58			435,420.58
商业承兑汇票	929,640.78	-466,554.65			463,086.13
合计	929,640.78	-31,134.07			898,506.71

(5) 公司本年不存在实际核销的商业汇票。

(6) 公司不存在单项计提坏账准备的商业汇票。

(7) 已质押未到期的商业汇票：期末无已质押未到期的商业汇票。

### 3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	325,397,659.87	356,421,956.55
1-2年	96,748,233.71	48,286,265.28
2-3年	28,302,742.64	29,058,049.66
3-4年	25,622,059.16	27,217,556.62
4-5年	23,728,340.10	19,212,419.79
5年以上	34,826,565.72	16,006,640.57
小计	534,625,601.20	496,202,888.47
减：坏账准备	101,055,796.61	78,078,423.04
合计	433,569,804.59	418,124,465.43

(2) 按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	12,809,024.61	2.40	12,809,024.61	100.00	
按组合计提坏账准备	521,816,576.59	97.60	88,246,772.00	16.91	433,569,804.59
合计	534,625,601.20	100.00	101,055,796.61	18.90	433,569,804.59

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	12,809,024.61	2.58	12,809,024.61	100.00	
按组合计提坏账准备	483,393,863.86	97.42	65,269,398.43	13.50	418,124,465.43
合计	496,202,888.47	100.00	78,078,423.04	15.74	418,124,465.43

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额	计提理由
------------	------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
青岛拓创文化传播有限公司	8,629,645.56	8,629,645.56	100	本公司预计该客户货款回收存在困难，全额计提坏账
青岛金海祥林文化有限公司	2,004,043.05	2,004,043.05	100	本公司预计该客户货款回收存在困难，全额计提坏账
出版社其他零星款项	2,175,336.00	2,175,336.00	100	单项金额不重大，但未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异，故单独计提坏账准备。
合计	12,809,024.61	12,809,024.61		

## ②组合中，采用账龄损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)
1年以内	325,397,659.87	16,269,883.07	5.00	356,421,956.55	17,821,097.77	5.00
1至2年	96,748,233.71	9,674,823.37	10.00	48,286,265.28	4,828,626.53	10.00
2至3年	28,302,742.64	8,490,822.79	30.00	29,058,049.66	8,717,414.90	30.00
3至4年	25,622,059.16	12,811,029.58	50.00	27,217,556.62	13,608,778.32	50.00
4至5年	23,728,340.10	18,982,672.08	80.00	10,582,774.23	8,466,219.39	80.00
5年以上	22,017,541.11	22,017,541.11	100.00	11,827,261.52	11,827,261.52	100.00
合计	521,816,576.59	88,246,772.00		483,393,863.86	65,269,398.43	

## (3) 本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备	12,809,024.61				12,809,024.61
按组合计提坏账准备	65,269,398.43	22,977,373.57			88,246,772.00
其中：账龄组合	65,269,398.43	22,977,373.57			88,246,772.00
合计	78,078,423.04	22,977,373.57			101,055,796.61

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况



单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例	应收账款和合同资 产坏账准备 期末余额
客户 A	54,174,420.75	3,933,196.45	58,107,617.20	10.70%	4,363,398.57
客户 B	21,421,440.39	2,974,041.80	24,395,482.19	4.49%	1,849,136.59
客户 C	13,789,999.50		13,789,999.50	2.54%	689,499.98
客户 D	9,885,251.43		9,885,251.43	1.82%	5,595,609.25
客户 E	8,681,502.56		8,681,502.56	1.60%	8,671,131.16
合计	107,952,614.63	6,907,238.25	114,859,852.88	21.15%	21,168,775.55

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
信用等级较高的银行承兑 汇票	4,086,984.70	526,720.00
合计	4,086,984.70	526,720.00

注：公司视日常资金管理的需要将部分商业汇票进行背书，故将账面剩余的商业汇票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。

(2) 期末公司无已质押且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

(3) 本期公司无实际核销的应收款项融资。

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	期末终止确认金额
信用等级较高的银行承兑汇票	5,943,509.96
合计	5,943,509.96

注：本公司所取得信用等级较高的银行承兑汇票，承兑人具有较高的信用，汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的商业汇票予以终止确认。但如果该等票据到期未获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(5) 公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的应收票据的坏账准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

## 5. 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下

项目	期末余额	期初余额
图书采购款	15,664,683.79	43,149,140.60
影视投资款		2,000,000.00
稿费及版税	9,924,525.64	7,632,344.67
电教产品款	935,314.39	11,580,273.28
其他	9,481,505.94	21,944,034.98
小计	36,006,029.76	86,305,793.53
减：减值准备	250,000.00	250,000.00
合计	35,756,029.76	86,055,793.53

(2) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	28,132,037.86	78.13	74,989,756.45	86.89
1—2年	2,764,226.92	7.68	8,221,957.96	9.53
2—3年	2,060,996.44	5.72	600,105.05	0.69
3年以上	3,048,768.54	8.47	2,493,974.07	2.89
小计	36,006,029.76	100.00	86,305,793.53	100.00
减：减值准备	250,000.00		250,000.00	
合计	35,756,029.76		86,055,793.53	

注：无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

项目	期末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
----	------	--------------------

A 公司	6,567,036.36	18.24
B 公司	4,340,000.00	12.05
C 公司	2,310,750.00	6.42
D 公司	1,111,422.50	3.09
E 公司	1,000,000.00	2.78
合计	15,329,208.86	42.58

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,090,448.14	44,036,108.36
合计	9,090,448.14	44,036,108.36

### (2) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,241,844.29	33,782,719.18
1 至 2 年	1,606,709.70	2,721,928.91
2 至 3 年	1,318,682.48	2,641,794.40
3 至 4 年	873,070.08	2,435,295.67
4 至 5 年	1,275,222.82	39,779,784.05
5 年以上	48,110,565.88	11,415,582.14
小计	57,426,095.25	92,777,104.35
减：坏账准备	48,335,647.11	48,740,995.99
合计	9,090,448.14	44,036,108.36

#### 2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款、备用金	5,381,822.99	5,237,925.36

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	7,782,284.59	8,426,275.15
拆迁补偿款	4,000,000.00	34,398,568.00
影视项目投资	39,000,000.00	39,000,000.00
其他	1,261,987.67	5,714,335.84
小计	57,426,095.25	92,777,104.35
减：坏账准备	48,335,647.11	48,740,995.99
合计	9,090,448.14	44,036,108.36

3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	43,000,000.00	74.88	41,000,000.00	95.35	2,000,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,426,095.25	25.12	7,335,647.11	50.85	7,090,448.14
合计	57,426,095.25	100	48,335,647.11	84.17	9,090,448.14

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	73,398,568.00	79.11	41,100,000.00	56.00	32,298,568.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	19,378,536.35	20.89	7,640,995.99	39.43	11,737,540.36
合计	92,777,104.35	100	48,740,995.99	52.54	44,036,108.36

单项金计提坏账准备的其他应收款

应收账款 (按单位)	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
浙江东阳华丽视听影视策划有限公司	39,000,000.00	39,000,000.00	100.00	该款项系从预付账款转入，合作方面临诉讼，项目推进具有不确定性，故全额计提坏账准备

山东省即墨经济开发区管理委员会	4,000,000.00	2,000,000.00	50.00	拆迁补偿款
合计	43,000,000.00	41,000,000.00	95.35	

组合中，采用账龄预期损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)
1年以内	4,241,844.29	212,092.22	5.00	6,384,151.18	319,207.56	5.00
1至2年	1,606,709.70	160,670.97	10.00	2,721,928.91	272,192.89	10.00
2至3年	1,318,682.48	395,604.74	30.00	2,641,794.40	792,538.32	30.00
3至4年	873,070.08	436,535.04	50.00	2,435,295.67	1,217,647.84	50.00
4至5年	1,275,222.82	1,020,178.26	80.00	779,784.05	623,827.24	80.00
5年以上	5,110,565.88	5,110,565.88	100.00	4,415,582.14	4,415,582.14	100.00
合计	14,426,095.25	7,335,647.11		19,378,536.35	7,640,995.99	

(3) 坏账准备变动情况

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)	
2022年12月31日余额	2,100,000.00	7,640,995.99	39,000,000.00	48,740,995.99
2022年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-711,090.63	711,090.63	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	800,000.00	405,741.75		1,205,741.75
本期转回	900,000.00			900,000.00
本期转销			711,090.63	711,090.63

本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,000,000.00	7,335,647.11	39,000,000.00	48,335,647.11

(4) 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金计提坏账准备的其他应收款	41,100,000.00	800,000.00	900,000.00		41,000,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,640,995.99	405,741.75		711,090.63	7,335,647.11
合计	48,740,995.99	1,205,741.75	900,000.00	711,090.63	48,335,647.11

本期无重要的坏账准备转回或收回的情况。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	711,090.63
合计	711,090.63

(6) 按欠款方披露其他应收款的前五名

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
A公司	影视项目投资	39,000,000.00	5年以上	67.91	39,000,000.00
B公司	拆迁补偿款	4,000,000.00	5年以上	6.97	2,000,000.00
C公司	装修支持款	600,000.00	5年以上	1.04	600,000.00
D公司	往来款	455,127.29	1年以内	0.79	22,756.36
E公司	往来款	342,050.70	1年以内	0.60	17,102.54
合计		44,055,127.29		76.71	41,639,858.90

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	102,675,083.19		102,675,083.19	93,627,944.57		93,627,944.57
在产品	37,124,672.22		37,124,672.22	45,571,300.10		45,571,300.10
库存商品及发出商品	687,859,988.08	176,474,008.50	511,385,979.58	565,198,452.08	172,642,312.72	392,556,139.36
合计	827,659,743.49	176,474,008.50	651,185,734.99	704,397,696.75	172,642,312.72	531,755,384.03

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转销	其他	
库存商品及发出商品	172,642,312.72	22,592,841.95	18,761,146.17		176,474,008.50
合计	172,642,312.72	22,592,841.95	18,761,146.17		176,474,008.50

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品及发出商品	根据公司存货政策计提，详见附注四、13	无	本期已销售

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期质保金	1,647,184.35	82,359.22	1,564,825.13			
合计	1,647,184.35	82,359.22	1,564,825.13			

(2) 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

单项计提坏账准备的合同资产			
按组合计提减值准备的合同资产	1,647,184.35	82,359.22	1,564,825.13
其中：未到期的质保金	1,647,184.35	82,359.22	1,564,825.13
合计	1,647,184.35	82,359.22	1,564,825.13

(3) 按照以账龄为特征的预期信用损失组合计提坏账准备的合同资产

账龄	账面余额	减值准备	账面价值
1年以内	1,647,184.35	82,359.22	1,564,825.13
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	1,647,184.35	82,359.22	1,564,825.13

(4) 本期合同资产减值准备计提、收回或转回情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	本期转出	
合同资产减值准备		82,359.22			82,359.22
合计		82,359.22			82,359.22

9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的融资租赁款				2,712,817.39		2,712,817.39
合计				2,712,817.39		2,712,817.39

10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	136,633.00	372,824.14
待抵扣、待认证及留抵进项税	28,738,264.88	30,821,460.41



项目	期末余额	期初余额
预缴税款	110,886.95	12,944.71
小计	28,985,784.83	31,207,229.26
减：减值准备		
合计	28,985,784.83	31,207,229.26

### 11. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	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				4,327,489.19		4,327,489.19
其中：未确认融资收益				156,403.13		156,403.13
减：一年内到期的部分				2,712,817.39		2,712,817.39
合计				1,614,671.80		1,614,671.80

### 12. 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
<b>联营企业：</b>							
青岛地铁文化传媒有限公司	4,800,000.00	6,535,851.23		280,566.46			
青岛星之原影视文化传媒有限公司	3,000,000.00						
青岛书来书网文化科技有限公司	6,000,000.00	6,423,529.14		270,053.96			
青岛智慧地铁商业发展有限公司	750,000.00	658,718.50					91,281.50
青岛弘文国际文化传媒有限公司	800,000.00						
上海混知合青文化有限公司	9,800,000.00	8,249,003.10					
青岛虚拟现实研究院有限公司	10,000,000.00	9,197,228.13					

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
合计	35,150,000.00	31,064,330.10		550,620.42			91,281.50

续表

被投资单位	本期减少					期末余额	本期计提减值准备
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	本期分得现金红利		
<b>联营企业：</b>							
青岛地铁文化传媒有限公司						6,816,417.69	
青岛星之原影视文化传媒有限公司							
青岛书来书网文化科技有限公司						6,693,583.10	
青岛智慧地铁商业发展有限公司	750,000.00						
青岛弘文国际文化传媒有限公司							
上海混知合青文化有限公司		5,705,539.50				2,543,463.60	
青岛虚拟现实研究院有限公司		1,320,575.22				7,876,652.91	
合计	750,000.00	7,026,114.72				23,930,117.30	

### 13. 其他权益工具投资

#### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
上海童石网络科技有限公司	0.00	0.00

#### (2) 本年非交易性权益工具投资情况

项目名称	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	本年确认的股利收入	计入其他综合收益的累计损失
上海童石网络科技有限公司	出于战略目的而计划长期持有		-13,656,080.00

**14. 其他非流动金融资产**

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	343,880,959.07	338,859,389.37
合计	343,880,959.07	338,859,389.37

**15. 投资性房地产**

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	709,645,220.14	182,504,381.58	892,149,601.72
2、本期增加金额	5,088,350.25		5,088,350.25
(1) 购置			
(2) 固定资产转入	5,088,350.25		5,088,350.25
3、本期减少金额			
4、期末金额	714,733,570.39	182,504,381.58	897,237,951.97
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	129,617,686.58	43,773,288.34	173,390,974.92
2、本期增加金额	22,564,829.99	4,594,539.20	27,159,369.19
(1) 计提或摊销	20,168,229.30	4,594,539.20	24,762,768.50
(2) 固定资产转入	2,396,600.69		2,396,600.69
3、本期减少金额			
4、期末金额	152,182,516.57	48,367,827.54	200,550,344.11
三、减值准备			
年初及年末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	562,551,053.82	134,136,554.04	696,687,607.86
2、期初账面价值	580,027,533.56	138,731,093.24	718,758,626.80

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
平度胜利路营业楼	40,133.56	改造后未办理新房产证
城市传媒广场	526,334,420.22	正在办理中
合计	526,374,553.78	

## 16. 固定资产

项目	期末金额	期初金额
固定资产	454,095,425.00	362,373,371.26
固定资产清理		5,713,927.52
合计	454,095,425.00	368,087,298.78

### 固定资产部分

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公室设备及其他	合计
一、原值						
1、年初余额	480,838,012.70	127,821,890.52	17,701,382.76	45,947,193.63	33,724,952.55	706,033,432.16
2、本年增加	115,008,816.22	7,901,180.46	1,430,997.06	2,267,581.54	2,182,511.26	128,791,086.54
(1) 购置	115,008,816.22	1,701,188.87	1,430,997.06	2,267,581.54	2,182,511.26	122,591,094.95
(2) 在建工程转入		6,199,991.59				6,199,991.59
3、本年减少	5,088,350.25	47,600.00	1,142,913.78	1,154,568.84	286,137.02	7,719,569.89
(1) 处置或报废		47,600.00	1,142,913.78	1,154,568.84	286,137.02	2,631,219.64
(2) 其他	5,088,350.25					5,088,350.25
4、年末余额	590,758,478.67	135,675,470.98	17,989,466.04	47,060,206.33	35,621,326.79	827,104,948.81
二、累计折旧						
1、年初余额	198,939,766.16	66,563,413.87	14,468,024.76	36,574,764.08	27,114,092.03	343,660,060.90
2、本年增加	15,923,724.44	11,275,911.51	929,325.70	2,906,340.14	3,098,420.72	34,133,722.51
(1) 计提	15,923,724.44	11,275,911.51	929,325.70	2,906,340.14	3,098,420.72	34,133,722.51
(2) 企业合并						
3、本年减少	2,396,600.69	45,220.00	1,085,768.09	986,431.55	270,239.27	4,784,259.60

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公室设备及其他	合计
(1) 处置或报废		45,220.00	1,085,768.09	986,431.55	270,239.27	2,387,658.91
(2) 其他	2,396,600.69					2,396,600.69
4、年末余额	212,466,889.91	77,794,105.38	14,311,582.37	38,494,672.67	29,942,273.48	373,009,523.81
三、减值准备						
年初及年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	378,291,588.76	57,881,365.60	3,677,883.67	8,565,533.66	5,679,053.31	454,095,425.00
2、年初账面价值	281,898,246.54	61,258,476.65	3,233,358.00	9,372,429.55	6,610,860.52	362,373,371.26

(2) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(3) 期末无用于抵押的固定资产。

(4) 期末无暂时闲置的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
城市传媒广场	123,601,223.03	正在办理中
文化大厦	115,008,816.22	正在办理中
傍海中路仓库	5,254,999.29	建房手续未办妥，暂无法办证
青岛台东当代商城	3,814,816.52	转让人转让前因开发商纠纷未办妥证书
辽宁云基地·院士海	1,696,752.76	正在办理中
即墨新兰村门市部	234,775.56	集体产权，暂无法办理产权证
金华路仓库扩建	205,958.93	报建手续不全，暂无法办理产权证
崂山区沙子口门市及仓库	77,199.28	房地合一证，目前仅土地证有效
城阳传达室	26,167.72	无法办理独立产权证
城阳华城路教材科仓库	24,798.00	建房手续不完善，暂无法办理
平度开发区传达室	18,000.79	临时建房，未向政府部门报建审批
胶州麻湾门市部	10,524.99	农村集体用地

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
市场三路 26 号网点	6,591.95	因土地权属无法分割而无法办妥房屋证书
胶州后屯门市部	4,749.72	农村集体用地
洪泽湖路宿舍	2,743.96	单位房改遗留公房，无法办理
城阳夏庄门市部	2,736.27	集体产权无法办理
向阳路门市部	2,613.15	联建房产，因纠纷不明，未办证
即墨南泉网点	2,550.00	小产权，无法办理
月湖宿舍	900.00	房改遗留房
合计	249,996,918.14	

(6) 期末固定资产不存在减值情况，未计提减值准备。

#### 固定资产清理部分

项目	期末余额	期初余额
已拆除房屋及建筑物		5,713,927.52
合计		5,713,927.52

注：本期固定资产清理事项变动原因，详见十五、其他重要事项之 2。

#### 17. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
城阳书店华城路钢结构房	1,405,000.00	1,405,000.00		1,405,000.00	1,405,000.00	
书城空调系统设备采购及安装项目				2,579,537.46		2,579,537.46
青岛新华书店配电室改造增容项目				2,523,111.28		2,523,111.28
青岛新华书店书城电扶梯采购及安装项目				1,071,238.94		1,071,238.94
仓库消防用水工程				65,227.00		65,227.00
合计	1,405,000.00	1,405,000.00		7,644,114.68	1,405,000.00	6,239,114.68

#### 18. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	43,091,999.93	43,091,999.93
2.本年增加金额	15,389,544.73	15,389,544.73
(1) 租入	15,389,544.73	15,389,544.73
(2) 企业合并增加		
3.本年减少金额	2,044,051.21	2,044,051.21
(1) 租赁到期	2,044,051.21	2,044,051.21
(2) 提前退租		
4.年末余额	56,437,493.45	56,437,493.45
二、累计折旧		
1.年初余额	8,693,418.82	8,693,418.82
2.本年增加金额	13,649,074.91	13,649,074.91
(1) 计提	13,503,747.87	13,503,747.87
(2) 其他	145,327.04	145,327.04
3.本年减少金额	2,044,051.21	2,044,051.21
(1) 租赁到期	2,044,051.21	2,044,051.21
(2) 提前退租		
4.年末余额	20,298,442.52	20,298,442.52
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	36,139,050.93	36,139,050.93
2.年初账面价值	34,398,581.11	34,398,581.11

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的使用权资产经测试未发生减值，故无需计提减值准备。

## 19. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	著作权	特许权	商业运营管 理系统	合计
一、账面原值							
1.年初余额	304,490,943.65	25,397,395.85	21,600.00	79,201,435.55	1,886,792.52	34,059,216.67	445,057,384.24
2.本年增加金额		2,076,433.51					2,076,433.51
(1) 购置		2,076,433.51					2,076,433.51
(2) 内部研发							
3.本年减少金额		18,750.00					18,750.00
(1) 处置		18,750.00					18,750.00
(2) 其他							
4.年末余额	304,490,943.65	27,455,079.36	21,600.00	79,201,435.55	1,886,792.52	34,059,216.67	447,115,067.75
二、累计摊销							
1.年初余额	92,130,527.34	21,363,473.77	21,600.00	34,787,403.97	1,886,792.52	17,309,556.52	167,499,354.12
2.本年增加金额	7,664,074.89	1,557,721.05		6,405,895.14		3,396,226.42	19,023,917.50
(1) 计提	7,664,074.89	1,557,721.05		6,405,895.14		3,396,226.42	19,023,917.50
(2) 企业合并							
3.本年减少金额		18,750.00					18,750.00
(1) 处置		18,750.00					18,750.00
(2) 其他							
4.年末余额	99,794,602.23	22,902,444.82	21,600.00	41,193,299.11	1,886,792.52	20,705,782.94	186,504,521.62
三、减值准备							
1.年初余额	140,449.75						140,449.75
2.本年增加金额							
(1) 计提							
3.本年减少金额							
(1) 处置							
4.年末余额	140,449.75						140,449.75
四、账面价值							



项目	土地使用权	软件	商标权	著作权	特许权	商业运营管 理系统	合计
1.年末账面价值	204,555,891.67	4,552,634.54		38,008,136.44		13,353,433.73	260,470,096.38
2.年初账面价值	212,219,966.56	4,033,922.08		44,414,031.58		16,749,660.15	277,417,580.37

(2) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
即墨南泉镇网点土地	2,478.39	集体产权，暂无法办理产权证
中山路 90 号土地	56,011.30	由香港中路住宅楼置换，原房产无手续
合计	58,489.69	

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，未发现无形资产存在减值迹象，未计提减值准备。

## 20. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
西藏悦读纪文化 传媒有限公司	24,427,165.07			24,427,165.07
合计	24,427,165.07			24,427,165.07

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
西藏悦读纪文化 传媒有限公司	24,427,165.07			24,427,165.07
合计	24,427,165.07			24,427,165.07

## 21. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,148,018.64	3,864,125.55	3,307,647.71	204,083.83	4,500,412.65
红读书柜及其 其他	2,888,250.50	3,398,883.61	1,069,284.99	116,453.42	5,101,395.70
合计	7,036,269.14	7,263,009.16	4,376,932.70	320,537.25	9,601,808.35

## 22. 递延所得税资产

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	94,842,556.06	21,806,103.36	8,606,205.67	377,543.90
资产减值损失	166,644,090.24	39,642,144.51	16,879,351.63	1,518,084.71
可抵扣亏损	1,584,852.68	82,023.46	1,470,410.60	36,760.27
政府补助	3,350,090.91	837,522.73		
未实现内部交易损益	2,660,259.04	665,064.76		
不可税前扣除负债	859,498.70	214,874.68		
折旧摊销税会差异	34,945,310.50	8,152,256.54	5,848,632.77	877,294.92
公允价值变动	303,822.38	75,955.60		
合计	305,190,480.51	71,475,945.64	32,804,600.67	2,809,683.80

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧摊销税会差异	32,023,454.64	7,451,478.43	5,848,632.77	877,294.92
合计	32,023,454.64	7,451,478.43	5,848,632.77	877,294.92

## (3) 抵销后的递延所得税

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	7,451,478.43	64,024,467.21	877,294.92	1,932,388.88
递延所得税负债	7,451,478.43		877,294.92	

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	67,997,387.18	58,267,668.32

可抵扣亏损	544,392,764.13	407,318,438.63
合计	612,390,151.31	465,586,106.95

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额
2023年		61,054,313.12
2024年	118,234,960.85	89,096,773.08
2025年	101,858,402.75	78,803,532.33
2026年	108,417,446.68	87,211,198.04
2027年	117,453,377.93	91,152,622.06
2028年	98,428,575.92	
合计	544,392,764.13	407,318,438.63

### 23. 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产情况

项目	期末余额	期初余额
胶南珠海路拆迁土地		3,758,760.51
预付信息系统款	1,443,683.54	1,443,683.54
合同资产	6,806,893.31	
预付设备款	397,500.00	
小计	8,648,076.85	5,202,444.05
减：减值准备	1,784,028.21	1,443,683.54
合计	6,864,048.64	3,758,760.51

注：本期胶南珠海路拆迁土地进展情况，详见十五、其他重要事项之2。

(2) 合同资产按坏账计提方法列示

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
单项计提坏账准备的合同资产			

按组合计提减值准备的合同资产	6,806,893.31	340,344.67	6,466,548.64
其中：未到期的质保金	6,806,893.31	340,344.67	6,466,548.64
合计	6,806,893.31	340,344.67	6,466,548.64

(3) 组合中，以账龄为特征的预期信用损失组合计提坏账准备的合同资产

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
1年以内	6,806,893.31	340,344.67	6,466,548.64
合计	6,806,893.31	340,344.67	6,466,548.64

(4) 本期合同资产减值准备计提、收回或转回情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	本期转出	
合同资产减值准备		340,344.67			340,344.67
合计		340,344.67			340,344.67

24. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	81,864,165.50	81,864,165.50	冻结、保 证	冻结款项及 票据保证金 等	96,692,383.68	96,692,383.68	冻结、保 证	票据及其他 保证金
应收票据	4,208,411.58	3,997,991.00	已背书	未终止确认 的已背书票 据	3,578,208.93	3,578,208.93	已背书	未终止确认 的已背书票 据
合计	86,072,577.08	85,862,156.50			100,270,592.61	100,270,592.61		

25. 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	159,244,610.37	191,430,767.31
合计	159,244,610.37	191,430,767.31

截至报告期末，本公司无已到期未支付的应付票据。

26. 应付账款

(1) 应付账款情况如下

项目	期末余额	期初余额
图书采购款	356,709,966.42	297,064,868.37
印刷费	79,895,195.43	68,363,841.80
纸张采购款	44,402,960.61	44,579,022.31
稿费及版税	31,345,978.19	41,303,111.33
工程、设备款	4,531,415.07	3,026,225.78
其他	43,988,955.54	34,128,943.45
合计	560,874,471.26	488,466,013.04

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款:

供应商名称	期末余额	未支付原因
A 公司	23,724,228.69	尚未达到付款条件
B 公司	10,497,174.42	尚未达到付款条件
合计	34,221,403.11	

## 27. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收房租	5,527,406.83	7,823,526.44
合计	5,527,406.83	7,823,526.44

公司无账龄超过 1 年的重要预收账款。

## 28. 合同负债

(1) 合同负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
预收购书款及预售购书卡	258,526,849.85	244,264,464.91
合计	258,526,849.85	244,264,464.91

公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 29. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	47,780,971.05	340,172,436.17	339,697,121.66	48,256,285.56
离职后福利-设定提存计划	6,956,720.97	40,792,288.13	40,316,694.48	7,432,314.62
辞退福利				
合计	54,737,692.02	380,964,724.30	380,013,816.14	55,688,600.18

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	46,876,725.13	276,663,785.13	276,034,847.31	47,505,662.95
职工福利费	159,634.42	18,771,411.00	18,776,562.82	154,482.60
社会保险费		17,247,710.77	17,247,710.77	
其中：医疗保险费		16,443,972.34	16,443,972.34	
工伤保险费		803,738.43	803,738.43	
生育保险费				
职工重大疾病医疗补助				
住房公积金	33,740.00	23,748,079.26	23,781,370.58	448.68
工会经费和职工教育经费	710,871.50	3,741,450.01	3,856,630.18	595,691.33
短期带薪缺勤				
合计	47,780,971.05	340,172,436.17	339,697,121.66	48,256,285.56

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险		31,817,266.25	31,817,266.25	
失业保险费		1,415,564.72	1,415,564.72	
企业年金	6,956,720.97	7,559,457.16	7,083,863.51	7,432,314.62
合计	6,956,720.97	40,792,288.13	40,316,694.48	7,432,314.62

**30. 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,401,566.44	5,878,968.44
企业所得税	3,232,532.17	991,967.84
个人所得税	1,442,552.11	825,135.90
城市维护建设税	54,383.59	404,071.58
房产税	3,699,184.14	3,095,123.83
其他	2,045,291.69	956,831.07
合计	11,875,510.14	12,152,098.66

**31. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		164,591.00
其他应付款	28,409,054.37	34,875,657.40
合计	28,409,054.37	35,040,248.40

**(1) 应付股利**

项目	期末余额	期初余额
少数股东股利		164,591.00
合计		164,591.00

**(2) 其他应付款****1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
保证金	9,127,179.47	11,278,528.86
装修款	607,765.24	96,040.99
代收代付款项	3,731,995.27	947,082.38

项目	期末余额	期初余额
网点建设费	2,862,390.94	2,862,390.94
房改维修基金	3,303,651.20	3,199,878.88
其他	8,776,072.25	16,491,735.35
合计	28,409,054.37	34,875,657.40

2) 公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 32. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	18,665,361.07	12,221,356.50
合计	18,665,361.07	12,221,356.50

### 33. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,440,069.74	4,223,015.32
未终止确认的应收票据	4,208,411.58	
合计	9,648,481.32	4,223,015.32

### 34. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	38,286,338.45	34,859,105.14
减：一年内到期的租赁负债	18,665,361.07	12,221,356.50
合计	19,620,977.38	22,637,748.64

### 35. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
投资合同额外义务	1,684,689.49	1,678,916.29	未出资部分应承担的亏损
租赁合同诉讼损失		1,733,886.50	诉讼未支付金额
合计	1,684,689.49	3,412,802.79	



### 36. 递延收益

#### (1) 递延收益项目分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
与资产相关的政府补助	2,166,666.98		99,999.96	2,066,667.02
与收益相关的政府补助	4,042,112.63	870,000.00	1,477,021.75	3,435,090.88
合计	6,208,779.61	870,000.00	1,577,021.71	5,501,757.90

#### (2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
新增书店网点及改扩建项目	2,166,666.98		99,999.96	2,066,667.02	与资产相关
国家出版基金资助项目	3,054,244.74		640,820.50	2,413,424.24	与收益相关
国家出版基金《中国针灸通鉴》		520,000.00		520,000.00	与收益相关
国家出版基金《写给青少年的红色战典》		250,000.00		250,000.00	与收益相关
智慧书屋项目	654,534.56		654,534.56		与收益相关
促进先进制造项目奖励	333,333.33		166,666.66	166,666.67	与收益相关
“书香德州十分钟阅读圈—红读计划”项目		100,000.00	15,000.03	84,999.97	与收益相关
合计	6,208,779.61	870,000.00	1,577,021.71	5,501,757.90	

### 37. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他长期职工福利	274,658.80	631,078.80
合计	274,658.80	631,078.80

### 38. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	671,208,000.00						671,208,000.00

## 39. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	324,800,658.12			324,800,658.12
其他资本公积	116,868,465.49			116,868,465.49
合计	441,669,123.61			441,669,123.61

## 40. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	71,405,036.91			71,405,036.91
合计	71,405,036.91			71,405,036.91

## 41. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	-13,656,080.00							-13,656,080.00
其中：其他权益工具投 资公允价值变动	-13,656,080.00							-13,656,080.00
二、将重分类进损益的 其他综合收益								
其中：权益法下可转损 益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-13,656,080.00							-13,656,080.00

## 42. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积		16,710,410.32		16,710,410.32
合计		16,710,410.32		16,710,410.32

## 43. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上年年末未分配利润	1,970,002,570.39	1,781,873,022.87

加：年初未分配利润调整数		
本期期初未分配利润	1,970,002,570.39	1,781,873,022.87
加：本年归属于母公司所有者的净利润	407,769,069.20	335,929,688.26
减：提取法定盈余公积	16,710,410.32	21,429,295.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	132,141,556.80	110,998,907.71
库存股回购		15,371,937.87
本期期末未分配利润	2,228,919,672.47	1,970,002,570.39

#### 44. 营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,637,189,158.31	1,815,170,529.22	2,512,314,721.79	1,684,136,424.06
其他业务	54,723,588.13	55,228,581.62	42,100,808.28	46,731,441.05
合计	2,691,912,746.44	1,870,399,110.84	2,554,415,530.07	1,730,867,865.11
其中：合同产生的收入	2,655,194,076.10	1,825,682,125.80	2,516,603,468.09	1,685,737,448.04
租赁收入	36,718,670.34	44,716,985.04	37,812,061.98	45,130,417.07

##### (2) 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
销售商品	2,596,487,120.45	2,489,138,427.17
提供劳务	58,706,955.65	27,465,040.92
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	2,655,194,076.10	2,515,002,604.15
在某一时段确认收入		1,600,863.94

#### 45. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,165,235.84	2,633,465.00
教育费附加	1,541,875.45	1,878,758.54
房产税	9,365,496.69	8,668,495.85
土地使用税	1,467,526.39	1,313,179.71
印花税	1,043,637.83	730,251.82
其他	65,636.82	62,602.22
合计	15,649,409.02	15,286,753.14

#### 46. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	187,035,675.77	179,551,880.24
折旧摊销费	15,585,664.11	15,557,967.77
差旅费	4,187,577.05	1,839,438.63
业务招待费	861,074.17	1,259,447.72
保险费	401,087.69	478,376.38
会议培训费	5,373,857.16	2,641,352.17
宣传推广费	64,013,579.46	49,511,105.50
交通运输费	1,065,688.72	978,194.55
办公费	5,733,161.40	5,481,393.01
其他	17,253,088.19	19,399,305.93
合计	301,510,453.72	276,698,461.90

#### 47. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	153,650,959.02	150,784,070.96
折旧摊销费	34,394,824.37	29,525,018.95
办公费	9,209,864.87	11,855,204.54

项目	本期发生额	上期发生额
物业管理费	10,714,954.08	12,894,103.72
差旅费	3,670,798.28	1,075,306.62
修理费	4,009,121.75	6,384,971.63
业务招待费	2,501,314.02	3,102,343.13
会议培训费	4,813,688.29	4,430,902.16
交通、机动车费	1,823,554.20	1,287,788.00
中介费	5,113,107.64	4,989,130.58
其他	11,697,629.51	13,688,922.52
合计	241,599,816.03	240,017,762.81

**48. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,864,294.26	7,023,139.90
委外开发费	370,997.50	139,500.00
其他	166,729.49	277,909.41
合计	7,402,021.25	7,440,549.31

**49. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
贷款利息支出		272,858.33
租赁负债利息支出	1,813,928.70	1,708,472.30
存款利息收入	-13,866,733.03	-12,673,503.02
其他财务费用	5,738,342.75	3,912,904.53
合计	-6,314,461.58	-6,779,267.86

**50. 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	99,999.96	99,999.96

与收益相关的政府补助	30,283,657.41	33,878,046.89
债务重组收益	506,188.84	
合计	30,889,846.21	33,978,046.85

注：计入其他收益的政府补助情况详见本合并财务报表附注九、政府补助（2）计入当期损益的政府补助。

#### 51. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资损失	-6,481,267.50	-1,177,262.66
理财收益	389,791.66	
处置长期股权投资产生的投资收益	91,281.50	
合计	-6,000,194.34	-1,177,262.66

#### 52. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	5,021,569.70	29,611,605.71
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,021,569.70	29,611,605.71
合计	5,021,569.70	29,611,605.71
其中：因终止确认而转出至投资收益的金额		

#### 53. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据	31,134.07	33,036.34
应收账款	-22,977,373.57	-15,283,277.54
其他应收款	-305,741.75	-789,013.60
合计	-23,251,981.25	-16,039,254.80

#### 54. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



存货	-22,592,841.95	-29,623,201.65
合同资产	-82,359.22	
其他非流动资产	-340,344.67	
合计	-23,015,545.84	-29,623,201.65

**55. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
资产处置利得	104,058,858.87	13,204.89	104,058,858.87
提前终止确认使用权资产利得		69,370.05	
合计	104,058,858.87	82,574.94	104,058,858.87

**56. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
拆迁补偿		27,642,360.00	
其他	2,782,302.04	4,349,908.20	2,782,302.04
合计	2,782,302.04	31,992,268.20	2,782,302.04

**57. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款及赔偿支出	435,770.73	2,120,827.06	435,770.73
非流动资产报废损失	56,108.31	60,303.32	56,108.31
对外捐赠	534,081.37	491,219.62	534,081.37
其他	148,399.93	835,626.85	148,399.93
合计	1,174,360.34	3,507,976.85	1,174,360.34

**58. 所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,169,227.08	2,082,221.92
递延所得税费用	-62,092,078.33	162,857.30
合计	-56,922,851.25	2,245,079.22

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
本年合并利润总额	350,976,892.21	336,200,205.40
按适用税率计算的所得税费用(0%)		
子公司适用不同税率的影响	-11,061,340.85	-18,387,225.84
调整以前期间所得税的影响	1,706,197.09	6,608.52
非应税收入的影响		-3,174.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	371,620.41	15,949.60
税率变动对年初递延所得税余额的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-412,169.07	-3,222.68
本年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	12,940,036.99	20,648,100.83
研发费用加计扣除的影响	-89,864.68	-31,956.26
权益法核算的合营企业和联营企业损益	851,266.85	
其他	-1,161,792.40	
税收政策变更的影响	-60,066,805.59	
所得税费用	-56,922,851.25	2,245,079.22

## 59. 现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	13,866,733.03	12,570,378.02

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,610,572.91	15,207,738.81
往来款及备用金	36,106,218.56	8,164,496.03
租赁收入	34,717,533.57	40,858,133.82
其他	4,660,689.24	5,858,536.15
合计	99,961,747.31	82,659,282.83

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	14,943,026.27	17,336,597.55
物业管理费	10,714,954.08	16,369,571.90
修理费	4,009,121.75	6,384,971.63
运输及车辆使用费	2,889,242.92	36,603,075.40
差旅费	7,858,375.33	2,914,745.25
业务招待费	3,362,388.19	4,361,790.85
中介费	5,113,107.64	4,855,682.94
会议培训费	10,187,545.45	7,072,254.33
宣传推广费	64,013,579.46	49,511,105.50
备用金及资金往来	11,988,180.47	14,052,849.35
其他	33,640,679.48	36,557,834.86
合计	168,720,201.04	196,020,479.56

## (2) 与投资活动相关的现金

## ①收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款		782,673.25
合计		782,673.25

## ②收到重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

基金退出款		9,517,618.98
理财产品到期收回	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	9,517,618.98

## ③支付重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产等长期资产	19,458,544.71	16,369,962.24
购买理财产品		30,000,000.00
对联营企业投资款		9,800,000.00
合计	19,458,544.71	56,169,962.24

## (3) 与筹资活动相关的现金

## ①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	13,235,101.67	7,532,090.81
回购库存股		151,269,785.11
合计	13,235,101.67	158,801,875.92

## ②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(包含一年内到期部分)	34,859,105.14		17,395,145.51	13,235,101.67	732,810.53	38,286,338.45
合计	34,859,105.14		17,395,145.51	13,235,101.67	732,810.53	38,286,338.45

## 60. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	407,899,743.46	333,955,126.18

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	23,015,545.84	29,623,201.65
信用减值损失	23,251,981.25	16,039,254.80
固定资产折旧、投资性房地产折旧	58,896,491.01	60,419,598.42
使用权资产折旧	13,503,747.87	10,261,439.35
无形资产摊销	19,023,917.50	19,078,662.86
长期待摊费用摊销	4,376,932.70	5,266,077.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-104,058,858.87	-82,574.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	56,108.31	60,303.32
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-5,021,569.70	-29,611,605.71
财务费用（收益以“-”号填列）	4,462,064.65	1,878,205.63
投资损失（收益以“-”号填列）	6,000,194.34	1,177,262.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-62,092,078.33	162,857.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-142,023,192.92	-32,480,936.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	49,702,890.04	-153,742,223.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	60,105,040.66	76,040,620.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	357,098,957.81	338,045,270.39
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,262,892,051.42	1,039,550,750.21
减：现金的期初余额	1,039,550,750.21	1,047,502,426.08

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	223,341,301.21	-7,951,675.87

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
现金		
其中：库存现金	4,149,359.15	211,860.78
可随时用于支付的银行存款	1,252,564,040.77	1,033,208,239.47
可随时用于支付的其他货币资金	6,178,651.50	6,130,649.96
年末现金及现金等价物余额	1,262,892,051.42	1,039,550,750.21

## 61. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,256.30	7.0827	15,980.70

## 62. 租赁相关信息

## (1) 本公司作为承租方（经营租赁）

项目	本期金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	5,922,047.48
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	1,813,928.70
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	19,157,149.15
售后租回交易产生的相关损益	

## (2) 本公司作为出租人的租赁情况

项目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	36,718,670.34	37,812,061.98
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	1,910,309.92	493,663.99

本公司于 2022 年将部分房屋建筑物用于出租，租赁期为 1 至 10 年，承租人对租赁期末的租赁资产余值提供担保。本公司将该租赁分类为经营租赁，因为该租赁并未实质上转移与资产所有权有关的几乎全部风险和报酬。

本公司于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

项目	2023 年
1年以内(含1年)	12,533,833.36
1年至2年(含2年)	5,186,870.27
2年至3年(含3年)	3,666,035.54
3年至4年(含4年)	3,526,195.87
4年至5年(含5年)	3,118,285.47
5年以上	10,291,690.95
合计	38,322,911.46

## 六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,864,294.26	7,023,139.90
委外开发费	370,997.50	139,500.00
其他	166,729.49	277,909.41
合计	7,402,021.25	7,440,549.31
其中：费用化研发支出	7,402,021.25	7,440,549.31
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

本年无合并范围变更情况。

## 八、在其他主体中的权益



## 1、在子公司中的权益

## (1) 本公司子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币万元)	持股比例(%)	
					直接	间接
青岛出版社有限公司	青岛	青岛市	出版发行	2,000.00	100.00	
青岛新华书店有限责任公司	青岛	青岛市	图书发行	2,453.18	100.00	
青岛市即墨区新华书店有限责任公司	青岛	青岛即墨区	图书发行	2,000.00	100.00	
青岛胶南市新华书店有限责任公司	青岛	青岛胶南市	图书发行	600.00	100.00	
青岛莱西市新华书店有限责任公司	青岛	青岛莱西市	图书发行	800.00	100.00	
青岛胶州市新华书店有限责任公司	青岛	青岛胶州市	图书发行	1,000.00	100.00	
青岛平度市新华书店有限责任公司	青岛	青岛平度市	图书发行	1,000.00	100.00	
青岛市城阳区新华书店有限责任公司	青岛	青岛城阳区	图书发行	500.00	100.00	
青岛市黄岛区新华书店有限责任公司	青岛	青岛黄岛区	图书发行	200.00	100.00	
青岛市崂山区新华书店有限责任公司	青岛	青岛崂山区	图书发行	500.00	100.00	
青岛传媒发展有限公司	青岛	青岛黄岛区	数字传媒	55,000.00	100.00	
青岛翰墨泉出版物流有限公司	青岛	青岛即墨区	物流	500.00	100.00	
西藏悦读纪文化传媒有限公司	北京	西藏拉萨	图书发行	3,000.00	100.00	
青岛高新区新华书店有限责任公司	青岛	青岛高新区	图书发行	100.00	100.00	
青岛城市传媒影视文化有限公司	青岛	青岛黄岛区	影视投资	10,000.00	100.00	
青岛数字时间文化科技有限公司	青岛	青岛崂山区	数字传媒	300.00	60.00	
烟台城市传媒文化有限公司	烟台	烟台市芝罘	图书策划与发行	200.00	51.00	
潍坊城市传媒文化有限公司	潍坊	潍坊市奎文	图书策划与发行	1,500.00	51.00	
德州城市传媒文化有限公司	德州	德州经济技术开发区	图书策划与发行	1,500.00	51.00	
上海城喜信息科技有限合伙(有限	上海	上海	信息咨询服务	28,000.00	50.00	50.00

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币万元)	持股比例(%)	
					直接	间接
合伙)*						
青岛书厨美食有限公司	青岛	青岛市	图书发行	1,250.00	100.00	
青岛青版教育科技有限公司	青岛	青岛	商业服务	500.00	55.00	
青岛匠声网络科技有限公司	青岛	青岛市	计算机	250.00	80.00	
城市传媒(青岛)研学旅行有限公司	青岛	青岛	商业服务	500.00		100.00
青岛新华出版照排有限公司	青岛	青岛	出版印刷	100.00		67.70
青岛书房文化传播有限公司	青岛	青岛市	图书发行	1,000.00		51.00
北京兰阁文化发展有限公司	北京	北京市	文化艺术交流	250.00		60.00
福州城市传媒文化发展有限公司	福州	福州市	图书发行	200.00		51.00
青岛新文电子音像有限公司	青岛	青岛市	图书音像发行	510.00		100.00
青岛海鲸书业有限公司	青岛	青岛市	图书发行	200.00		100.00
青岛书城文化发展有限责任公司	青岛	青岛市	图书发行	1,000.00		100.00
天津爱悦读科技有限公司	北京	天津	出版及原创电子图书的版权运营	200.00		100.00
青岛新弘文教育科技有限公司	青岛	青岛	图书发行	500.00		100.00
喀什城市传媒影视文化有限公司	喀什	喀什	影视制作	5,000.00		100.00
青岛城市传媒广场管理有限公司	青岛	青岛	信息咨询服务	51.00		100.00
青岛西海岸新区睿思艺术培训学校有限公司	青岛	青岛	短期培训	40.00		100.00
平度市新华博文文化艺术培训学校有限公司	青岛	青岛	短期培训	40.00		100.00
山东鼎佳文化传媒有限公司	青岛	青岛	商业服务	2,500.00		51.00

上海城喜信息科技有限合伙（有限合伙）是本公司和子公司青岛传媒发展有限公司（以下简称“传媒发展”）共同组建成立，注册资本 28,000 万元，其中传媒发展为普通合伙人，认缴 14,000 万元，持股比例 50%；本公司为有限合伙人，认缴 14,000 万元，持股比例 50%。

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 在合营企业或联营企业中的权益

项目	期末余额	期初余额
合营企业		
重要的合营企业		
-不重要的合营企业		
小计		
联营企业		
-重要的联营企业	21,386,653.70	22,156,608.50
不重要的联营企业	2,543,463.60	8,907,721.60
小计	23,930,117.30	31,064,330.10
减：减值准备		
合计	23,930,117.30	31,064,330.10

## (2) 重要合营企业或联营企业

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	注册资本	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接			
联营企业								
青岛书来书网文化科技有限公司	青岛	青岛	批发	30		权益法	2000 万元	否
青岛地铁文化传媒有限公司	青岛	青岛	设计、制作、发布 代理广告业务	16		权益法	3000 万元	否
青岛虚拟现实研究院有限公司	青岛	青岛	技术服务	7.46		权益法	13400 万元	否

2016年1月本公司子公司青岛出版社有限公司与青岛地铁集团有限公司、青岛报业传媒集团有限公司及青岛广电无线传媒集团股份有限公司共同出资设立青岛地铁文化传媒有限公司(以下简称“地铁文化”),根据合资协议青岛出版社出资480万元,持股比例16%。由于本公司在地铁文化董事会中派有代表并参与其财务和经营政策的决策,所以本公司能够对地铁文化施加重大影响。

2020年12月本公司投资青岛虚拟现实研究院有限公司1000万元,持股7.46%,由于

本公司在青岛虚拟现实研究院有限公司董事会中派有代表并参与其财务和经营政策的决策，所以本公司能够对青岛虚拟现实研究院有限公司施加重大影响。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	青岛书来书网文化科技有限公司		青岛地铁文化传媒有限公司		青岛虚拟现实研究院有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	12,653,465.90	10,005,598.92	70,193,550.03	65,619,617.82	166,681,483.13	122,896,444.15
非流动资产	4,677,529.82	6,988,531.61	97,602.90	704,419.78	47,902,306.72	10,522,831.31
资产合计	17,330,995.72	16,994,130.53	70,291,152.93	66,324,037.60	214,583,789.85	133,419,275.46
流动负债	3,399,742.61	5,290,352.33	27,655,768.41	25,425,639.57	19,629,496.64	8,729,627.83
非流动负债			32,773.97		89,407,334.20	
负债合计	3,399,742.61	5,290,352.33	27,688,542.38	25,425,639.57	109,036,830.84	8,729,627.83
归属于母公司股东权益	13,931,253.11	11,703,778.20	42,602,610.55	40,898,398.03	105,546,959.01	124,689,647.63
按持股比例计算的净资产份额	6,693,583.10	6,423,529.14	6,816,417.69	6,535,851.23	7,876,652.91	9,197,228.13
对联营企业投资的账面价值	6,693,583.10	6,423,529.14	6,816,417.69	6,535,851.23	7,876,652.91	9,197,228.13
营业收入	10,298,540.36	6,113,566.76	37,088,388.76	25,676,948.32	14,040,306.82	15,245,721.05
净利润/(亏损)	900,179.86	1,952,069.35	2,419,977.79	1,742,736.65	-19,142,688.62	-2,673,341.90
综合收益总额	900,179.86	1,952,069.35	2,419,977.79	1,742,736.65	-19,142,688.62	-2,673,341.90
本年度收到的来自联营企业的股利		352,900.00				

(4) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息如下

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
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		
-净亏损		
-其他综合收益		

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
-综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	2,543,463.60	8,907,721.60
下列各项按持股比例计算的合计数		
-净亏损	-5,705,539.50	-1,423,998.71
-其他综合收益		
-综合收益总额	-5,705,539.50	-1,423,998.71

## 九、政府补助

### (1) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
新增书店网点及改扩建项目	2,166,666.98		99,999.96	2,066,667.02	与资产相关
国家出版基金资助项目	3,054,244.74		640,820.50	2,413,424.24	与收益相关
国家出版基金《中国针灸通鉴》		520,000.00		520,000.00	与收益相关
国家出版基金《写给青少年的红色战典》		250,000.00		250,000.00	与收益相关
智慧书屋项目	654,534.56		654,534.56		与收益相关
促进先进制造项目奖励	333,333.33		166,666.66	166,666.67	与收益相关
“书香德州十分钟阅读圈—红读计划”项目		100,000.00	15,000.03	84,999.97	与收益相关
合计	6,208,779.61	870,000.00	1,577,021.71	5,501,757.90	

### (2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	列报项目
智慧书屋项目	654,534.56	776,821.04	其他收益
青少年科普和创新文化传播项目	700,000.00	1,600,000.00	其他收益
国家出版基金资助项目	640,820.50	3,146,367.65	其他收益
新增网点及改扩建项目	99,999.96	99,999.96	其他收益

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	列报项目
栈桥书店政府扶持资金		150,000.00	其他收益
税收返还及政策性减免	19,073,817.39	17,195,126.53	其他收益
海音书院 020 中华优秀传统文化传播平台		434,175.04	其他收益
儒家文化数字化国际传播工程		61,151.15	其他收益
促进先进制造项目奖励	166,666.66	166,666.67	其他收益
融媒体项目		3,400,000.00	其他收益
中国共产党山东省委员会宣传部出版项目补贴奖励		2,460,000.00	其他收益
政府文化补贴		1,984,560.00	其他收益
其他补助	1,045,778.85	2,503,178.81	其他收益
《中华优秀传统文化少儿绘本大系》市委宣传部补贴	1,000,000.00		其他收益
中共青岛宣传部绘本大系项目补贴	2,000,000.00		其他收益
山东精品出版项目获奖作品获省委宣传部补贴	650,000.00		其他收益
“书香德州十分钟阅读圈—红读计划”项目	15,000.03		其他收益
上海大隐书局有限公司 00095733 6%航海家归来陈伯吹国际儿童文学奖	23,584.91		其他收益
黄河结项尾款	130,000.00		其他收益
山东省图书馆《靠山》《少年读山海经》奎虚图书奖奖金	10,000.00		其他收益
国家出版基金规划管理办公室主题项目拨款海山飘来你的信	80,000.00		其他收益
中宣部丝路书香项目资助经费	6,800.00		其他收益
2023 年度青岛文艺扶持项目渡边淳一研讨会	100,000.00		其他收益
市委宣传部拨付出版集团山东文化体验廊道故事丛书财政资金拨款	300,000.00		其他收益
出版集团拨付齐鲁文化人才工程绘本大系	250,000.00		其他收益
青岛市文化和旅游局文化娱乐业规模以上企业奖补	400,000.00		其他收益
青岛市文化和旅游局写给青少年的党史	200,000.00		其他收益

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	列报项目
优秀出版物奖励			
青岛市文化和旅游局绘本大系绘本展资助费	122,641.51		其他收益
集团拨付青岛市文化体制改革及媒体融合发展专项资金	800,000.00		其他收益
收到高企认定奖补资金	315,600.00		其他收益
收到高企扶持资金（70%）	210,000.00		其他收益
收到山东省虚拟现实公共应用体验中心项目奖补	390,000.00		其他收益
收青岛西海岸新区文化创意产业扶持资金	998,413.00		其他收益
合计	30,383,657.37	33,978,046.85	

（3）公司不存在按应收金额确认的政府补助

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括现金、银行存款、应收账款、借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六之相关项目。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已经授权相关职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。本公司采用敏感性分析技术，对风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响进行分析，由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司面临信用风险的资产主要包括银行存款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项以及其他投资理财类资产。本公司各类资产产生的信用风险敞口的量化数据详见各相关附注披露。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故信用风险较低。

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。资产负债表日，本公司详细审核应收款项的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备，将信用风险降低至较低水平。

## 2、流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。本公司控制流动风险的方法是确保有足够的流动资金履行到期债务，以免造成损失或者损害公司信誉。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司定期分析负债结构和期限，公司通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还到期债务。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债到期期限分析如下：

项目	年末余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	560,874,471.26				560,874,471.26
应付票据	159,244,610.37				159,244,610.37
其他应付款	28,409,054.37				28,409,054.37
一年内到期的非流动负债	18,665,361.07				18,665,361.07
租赁负债		6,612,102.03	10,860,230.55	2,148,644.80	19,620,977.38

## 3、市场风险

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



## (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

## (2) 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

## (3) 其他价格风险

价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因除市场利率和外汇汇率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。

公司定期结合宏观及微观环境的变化，对投资策略、资产配置、投资组合进行修正，来主动应对可能发生的市场价格风险。本公司在构建和管理投资组合的过程中，通过对宏观经济情况及政策的分析，做出资产配置及组合构建的决定。

## 十一、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
其他非流动金融资产			343,880,959.07	343,880,959.07
其中：权益工具投资			343,880,959.07	343,880,959.07
应收款项融资			4,086,984.70	4,086,984.70
(三) 其他权益工具投资				
二、非持续的公允价值计量				

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

应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面余额作为公允价值。

其他权益工具投资及部分其他非流动金融资产，主要为本公司持有的非交易性股权投资，期末公允价值采用被投资主体的净资产作为公允价值的合理估计进行计量。如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，采用成本代表对公允价的恰当估计。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

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(%)
青岛出版集团有限公司	山东青岛	文化资产管理与经营业务、印刷物资购销、版权贸易和境内外投资	78,340.29 万元	55.75	55.75

注：本公司的最终控制方是青岛市财政局。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛出版置业有限公司	同受本公司实际控制人控制
青岛出版投资有限公司	同受本公司实际控制人控制
青岛凯文洋沛贸易有限公司	同受本公司实际控制人控制
《商周刊》社有限公司	同受本公司实际控制人控制
青岛财经日报有限责任公司	同受本公司实际控制人控制
青岛新媒体产业基地管理有限公司	同受本公司实际控制人控制
青岛首页传媒有限责任公司	同受本公司实际控制人控制
青岛想象力文化传媒有限公司	同受本公司实际控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛地铁文化传媒有限公司	本公司联营企业
深圳崇德动漫股份有限公司	母公司的子公司之联营企业
青岛弘文国际文化传媒有限公司	本公司联营企业
青岛书来书网文化科技有限公司	本公司联营企业
青岛智慧地铁商业发展有限公司	本公司联营企业

### 5、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛书来书网文化科技有限公司	采购商品		403,539.82
青岛首页传媒有限责任公司	采购商品	141,705.24	299,115.04
青岛虚拟现实研究院有限公司	采购商品	152,924.53	
《商周刊》社有限公司	采购商品	104,910.00	
青岛财经日报有限责任公司	采购商品	63,360.00	
青岛出版置业有限公司	房屋租赁	737,683.20	
合计		1,200,582.97	702,654.86

##### ②销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
《商周刊》社有限公司	销售商品	16,862.80	22,589.50
青岛出版集团有限公司	销售商品	1,495,085.62	1,285,345.26
青岛财经日报有限责任公司	销售商品	8,060.05	19,593.10
青岛凯文沅沛贸易有限公司	销售商品	59,845.27	1,759,352.96
青岛城市艺术馆有限公司	销售商品		2,976.00
青岛首页传媒有限责任公司	销售商品	1,893,571.19	646,893.50

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛地铁文化传媒有限公司	销售商品	2,680,044.25	
青岛智慧地铁商业发展有限公司	销售商品/提供劳务	452,830.20	690,000.00
青岛书来书网文化科技有限公司	销售商品		1,136,312.98
青岛弘文国际文化传媒有限公司	提供劳务	237,596.70	318,202.40
青岛首页文化科技发展有限公司	销售商品		1,566.00
青岛虚拟现实研究院有限公司	销售商品		646,500.00
合计		6,843,896.08	6,529,331.70

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租人的关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
青岛首页文化科技发展有限公司	房屋建筑物		35,000.00
青岛出版集团有限公司	房屋建筑物		182,721.71
合计			217,721.71

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	634.55 万	827.01 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	青岛财经日报有限责任公司	58,467.30	32,281.65	65,863.30	8,819.99
应收账款	青岛智慧地铁商业发展有限公司	480,000.00	24,000.00	403,000.00	20,150.00
应收账款	青岛地铁文化传媒有限公司	30,284.50	1,514.23		
应收账款	青岛首页传媒有限责任公司	1,786,925.60	89,946.28	18,008.30	6,300.42

应收账款	青岛虚拟现实研究院有限公司			646,500.00	32,325.00
应收账款	青岛出版集团有限公司	149,095.15	8,284.81	309,679.37	23,155.09
应收账款	《商周刊》社有限公司	10,665.00	1,062.00	705.00	352.50
应收账款	青岛书来书网文化科技有限公司			685,894.64	34,294.73
应收账款	青岛弘文国际文化传媒有限公司	1,111,933.48	163,878.19	737,086.08	54,711.11
应收账款	青岛凯文沅沛贸易有限公司	12,368.97	618.45	277,857.11	13,892.86
合计		3,639,740.00	321,585.60	3,144,593.80	194,001.70
其他应收款	青岛弘文国际文化传媒有限公司	270,133.50	216,106.80	265,323.29	132,661.65
其他应收款	青岛书来书网文化科技有限公司	455,127.29	22,756.36		
其他应收款	青岛首页文化科技发展有限公司	50.00	15.00	4,060.00	203.00
其他应收款	青岛出版集团有限公司	200.00	20.00	50,200.00	15,000.00
合计		725,510.79	238,898.16	319,583.29	147,864.65
预付账款	深圳崇德动漫股份有限公司	1,929.88			
合计		1,929.88			

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	青岛首页传媒有限责任公司	220,207.55	338,000.00
应付账款	青岛书来书网文化科技有限公司	31,000.00	31,000.00
应付账款	青岛虚拟现实研究院有限公司	581,400.00	456,000.00
应付账款	《商周刊》社有限公司	51,015.00	14,087.00
应付账款	青岛文学社有限公司	13,734.42	14,473.07
应付账款	青岛想象力文化传媒有限公司	4,178.88	
应付账款	青岛出版置业有限公司	395,812.47	
合计		1,297,348.32	853,560.07
合同负债	《商周刊》社有限公司		760.00
合同负债	青岛出版集团有限公司	132,401.58	144,200.00

合计		132,401.58	144,960.00
其他应付款	青岛弘文国际文化传媒有限公司	1,550.00	
其他应付款	青岛首页传媒有限责任公司		250,000.00
其他应付款	青岛城市艺术馆有限公司	8,013.30	11,060.18
其他应付款	青岛首页文化科技发展有限公司	200.00	
其他应付款	青岛凯文洋沛贸易有限公司	114,207.40	
合计		123,970.70	261,060.18

## 7、关联方担保

本期无关联方担保情况。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

1、根据董事会决议，公司本年的利润分配预案为：以 2023 年 12 月 31 日总股本扣除公司回购专户中的股份余额为实施权益分派的基数，每 10 股派发现金红利 2.7 元（含税），剩余未分配利润滚存至以后年度分配，本年度不送红股，不以资本公积转增股本。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

2、本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

1、本公司的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品分开组织和管理。本公司主要在单一经营分部内经营，即从事图书期刊报纸批发零售，所以本公司没有披露经营分部信息。本公司对主要客户山东新华书店集团有限公司的营业收入为人民币 261,999,979.44 元(2022 年：人民币 314,799,928.46 元)。除山东新华书店集团有限公司之外，本公司无单一客户收入占本公司营业收入比例超过 10% 以上。

2、公司所属全资子公司青岛胶南市新华书店有限责任公司（以下简称“胶南书店”）与青岛市黄岛区隐珠街道办事处（以下简称“隐珠街道”）、青岛海高城市开发集团有限公司（以下简称“海高集团”）三方签署《安置协议》。根据协议规定，2023年12月28日胶南书店与海高集团已办理完毕文化大厦商业网点（位于1-4层）11,295.54平方米房产的网签手续；同日，海高集团已将上述商业网点房产交付给胶南书店。胶南书店本年收到的安置房产价值为11,350.65万元，剔除已拆迁的房产、土地账面成本946.39万元，计入资产处置收益10,404.26万元。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	99,041.75	24,941.49
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		1,641,247.09
5年以上	2,463,889.32	822,642.23
小计	2,562,931.07	2,488,830.81
减：坏账准备	827,594.32	823,889.30
合计	1,735,336.75	1,664,941.51

#### （2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
组合计提坏账准备的应收账款	2,562,931.07	100.00	827,594.32	32.29	1,735,336.75

其中：账龄组合	921,683.98	35.96	827,594.32	89.79	94,089.66
合并范围内关联方	1,641,247.09	64.04			1,641,247.09
合计	2,562,931.07	100.00	827,594.32	32.29	1,735,336.75

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
组合计提坏账准备的应收账款	2,488,830.81	100.00	823,889.30	33.10	1,664,941.51
其中：账龄组合	847,583.72	34.06	823,889.30	97.20	23,694.42
合并范围内关联方	1,641,247.09	65.94			1,641,247.09
合计	2,488,830.81	100.00	823,889.30	33.10	1,664,941.51

① 账龄组合，采用账龄损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1年以内	99,041.75	4,952.09	5.00	24,941.49	1,247.07	5.00
1至2年			10.00			10.00
2至3年			30.00			30.00
3至4年			50.00			50.00
4至5年			80.00			80.00
5年以上	822,642.23	822,642.23	100.00	822,642.23	822,642.23	100.00
合计	921,683.98	827,594.32		847,583.72	823,889.30	

② 组合中，合并范围内关联方的应收账款

项目	期末余额	期初余额
青岛书厨美食有限公司	1,641,247.09	1,641,247.09
合计	1,641,247.09	1,641,247.09



(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	823,889.30	3,705.02			827,594.32
其中：账龄组合	823,889.30	3,705.02			827,594.32
合并范围内关联方					
合计	823,889.30	3,705.02			827,594.32

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	期末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
A 公司	1,641,247.09	64.04	
B 公司	645,255.49	25.18	645,255.49
C 公司	158,488.96	6.18	158,488.96
D 公司	18,897.78	0.74	18,897.78
E 公司	8,600.00	0.34	430.00
前五名合计	2,472,489.32	96.48	823,072.23

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		116,027.40
应收股利		171,300.00
其他应收款	64,594,365.10	64,629,466.60
合计	64,594,365.10	64,916,794.00

(2) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

子公司委托贷款		116,027.40
---------	--	------------

## (3) 应收股利

单位名称	期末余额	期初金额
德州城市传媒文化有限公司		171,300.00
合计		171,300.00

## (4) 其他应收款

## ①按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	159,520.00	164,430.21
1至2年		43,152.00
2至3年	12,000.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上	65,392,677.86	65,594,189.85
小计	65,564,197.86	65,801,772.06
减：坏账准备	969,832.76	1,172,305.46
合计	64,594,365.10	64,629,466.60

## ②按照款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	65,560,597.86	65,798,172.06
其他	3,600.00	3,600.00
小计	65,564,197.86	65,801,772.06
减：坏账准备	969,832.76	1,172,305.46
合计	64,594,365.10	64,629,466.60

## ③按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
组合计提坏账准备的其他应收款	65,564,197.86	100.00	969,832.76	1.48%	64,594,365.10
其中：合并范围内关联方	64,434,421.10	98.28			64,434,421.10
账龄组合	1,129,776.76	1.72	969,832.76	85.84%	159,944.00
合计	65,564,197.86	100.00	969,832.76	1.48%	64,594,365.10

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
组合计提坏账准备的其他应收款	65,801,772.06	100	1,172,305.46	1.78	64,629,466.60
其中：合并范围内关联方	64,434,421.10	97.92			64,434,421.10
账龄组合	1,367,350.96	2.08	1,172,305.46	85.74	195,045.50
合计	65,801,772.06	100	1,172,305.46	1.78	64,629,466.60

## ④组合中，合并范围内关联方

单位	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
青岛传媒发展有限公司	52,300,000.00		0.00	债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
青岛平度市新华书店有限责任公司	6,500,000.00		0.00	
青岛市即墨区新华书店有限责任公司	5,000,000.00		0.00	
青岛市崂山区新华书店有限公司	634,421.10		0.00	
合计	64,434,421.10			

⑤组合中，采用账龄预期损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)
1年以内	159,520.00	7,976.00	5	164,430.21	8,221.51	5
1至2年			10	43,152.00	4,315.20	10
2至3年	12,000.00	3,600.00	30			30
3至4年			50			50
4至5年			80			80
5年以上	958,256.76	958,256.76	100	1,159,768.75	1,159,768.75	100
合计	1,129,776.76	969,832.76		1,367,350.96	1,172,305.46	

⑥坏账准备变动情况

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)	
2022年12月31日余额		1,172,305.46		1,172,305.46
2022年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-202,472.70		-202,472.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

2023年12月31日余额		969,832.76		969,832.76
---------------	--	------------	--	------------

## ⑦按欠款方披露其他应收款的前五名

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备
A公司	52,300,000.00	79.77	往来款	5年以上	
B公司	6,500,000.00	9.91	往来款	5年以上	
C公司	5,000,000.00	7.63	往来款	5年以上	
D公司	634,421.10	0.97	往来款	5年以上	
E公司	321,464.23	0.49	往来款	5年以上	321,464.23
合计	64,755,885.33	98.77			321,464.23

## 3. 长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期股权投资						
其中：对子公司投资	1,144,956,361.57		1,144,956,361.57	1,144,956,361.57		1,144,956,361.57
对联营、合营企业投资	14,570,236.01		14,570,236.01	15,620,757.27		15,620,757.27
合计	1,159,526,597.58		1,159,526,597.58	1,160,577,118.84		1,160,577,118.84

## (2) 对子公司投资

单位名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	减值准备年末余额
青岛出版社有限公司	160,204,331.95			160,204,331.95	
青岛翰墨泉出版物流有限公司	1,372,641.96			1,372,641.96	
青岛新华书店有限责任公司	36,228,066.48			36,228,066.48	
青岛胶南市新华书店有限责任公司	1,169,936.36			1,169,936.36	
青岛胶州市新华书店有限责任公司	2,890,951.95			2,890,951.95	

单位名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	减值准备年末余额
青岛莱西市新华书店有限责任公司	397,665.97			397,665.97	
青岛平度市新华书店有限责任公司	3,177,286.18			3,177,286.18	
青岛市即墨区新华书店有限责任公司	2,889,063.66			2,889,063.66	
青岛市城阳区新华书店有限责任公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
青岛市崂山区新华书店有限责任公司	639,169.26			639,169.26	
青岛市黄岛区新华书店有限责任公司	671,649.60			671,649.60	
西藏悦读纪文化传媒有公司	138,910,400.00			138,910,400.00	
青岛传媒发展有限公司	550,000,000.00			550,000,000.00	
烟台城市传媒文化有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00	
青岛城市传媒影视文化有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	
青岛数字时间文化科技有限公司	1,800,000.00			1,800,000.00	
青岛市高新区新华书店有限责任公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
德州城市传媒文化有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00	
上海城喜信息科技合伙企业(有限合伙)	135,000,000.00			135,000,000.00	
潍坊城市传媒文化有限公司	765,000.00			765,000.00	
青岛书厨美食有限公司	1,291,559.48			1,291,559.48	
青岛青版教育科技有限公司	2,750,000.00			2,750,000.00	
青岛匠声网络科技有限公司	758,638.72			758,638.72	
合计	1,144,956,361.57			1,144,956,361.57	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
<b>联营企业:</b>							
青岛星之原影视文化传媒有限公司	3,000,000.00						

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
青岛书来书网文化科技有限公司	6,000,000.00	6,423,529.14		270,053.96			
青岛虚拟现实研究院有限公司	10,000,000.00	9,197,228.13					
合计	19,000,000.00	15,620,757.27		270,053.96			

## 续表

被投资单位	本期减少					期末余额	本期计提减值准备
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	本期分得现金红利		
<b>联营企业:</b>							
青岛星之原影视文化传媒有限公司							
青岛书来书网文化科技有限公司						6,693,583.10	
青岛虚拟现实研究院有限公司		1,320,575.22				7,876,652.91	
合计		1,320,575.22				14,570,236.01	

## 4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	2,256,584.44	329,620.39
其他业务收入		
合计	2,256,584.44	329,620.39
主营业务成本	1,991,654.94	242,105.67
其他业务成本		
合计	1,991,654.94	242,105.67

## 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资损失/(收益)	-1,056,294.46	360,117.35
子公司分红	212,022,900.00	231,984,409.52
委托贷款利息收入	3,569,184.87	3,693,069.37
合计	214,535,790.41	236,037,596.24

## 十七、补充资料

### 1、非经常性损益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本年度非经常性损益如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	104,002,750.56	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	11,656,182.15	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	5,502,642.86	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	900,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	506,188.84	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		



因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	60,066,805.59	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,594,944.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	184,229,514.58	
所得税影响额	4,937,555.46	
少数股东权益影响额（税后）	933,360.24	
合计	178,358,598.88	

## 2、净资产收益率、每股收益

### （1）净资产收益率、每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司本年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	13.05	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	7.34	0.35	0.35

### （2）加权平均净资产收益率计算公式

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P<sub>0</sub> 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资

产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0 为报告期月份数；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；Ek 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2 号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）和《企业会计准则第 34 号-每股收益》的规定，报告期发生同一控制下企业合并的，计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从最终控制方实施控制的次月起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

### （3）每股收益计算公式

$$\text{基本每股收益} = \frac{P0}{S} \quad S = S0 + S1 + Si \times Mi + M0 - Sj \times Mj - M0 - Sk$$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2 号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）和《企业会计准则第 34 号-每股收益》的规定，报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为 1 进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

### （4）稀释每股收益

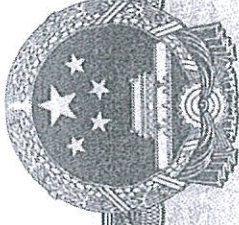
本公司报告期无稀释性潜在普通股。

青岛城市传媒股份有限公司



2024年4月25日





# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码  
913701000611889323

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 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

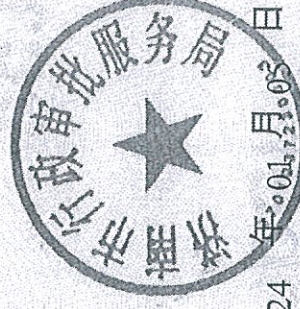
出资额 壹仟伍佰柒拾伍万元整

成立日期 2013 年 04 月 23 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

经营范围

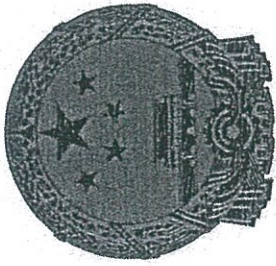
审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业验资报告；办理企业合并、分立、清算审计报告；基本建设年度财务决算审计报告；税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2024





# 会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所： 济南市历下区文化东路59号

组织形式： 特殊普通合伙

37010001

执业证书编号：

鲁财会协字（2000）63号

批准执业文号：

2000-07-29

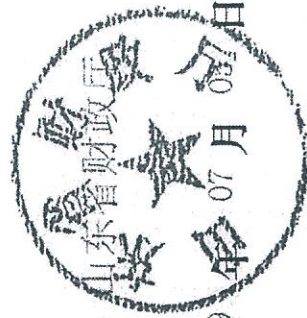
批准执业日期：



证书序号： 0011555

## 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：

2019年07月08日

中华人民共和国财政部制

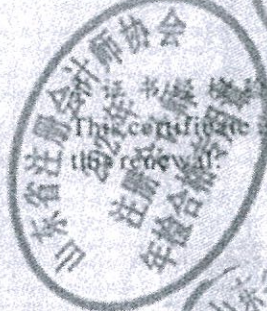


证书编号: 370200010013  
No. of Certificate

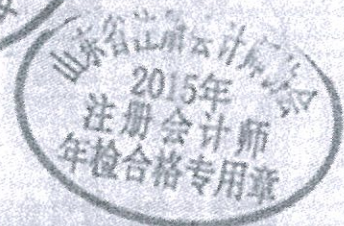
批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 08 月 27 日  
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记2018年  
Annual Renewal Registration



合格, 继续有效一年。  
The certificate is valid for another year after



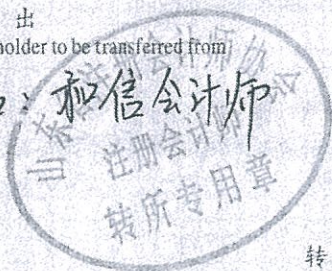
2015 年 08 月 20 日  
/y /m /d



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

更名: 和信会计师



事务所  
CPAs

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

2019 年 7 月 19 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

姓名	左伟
性别	男
出生日期	1965-04-13
工作单位	山东和信会计师事务所(普通合伙)
Working unit	370204650413391
身份证号码	
Identity card No.	



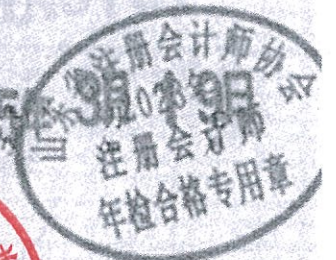
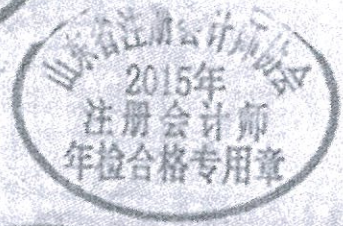
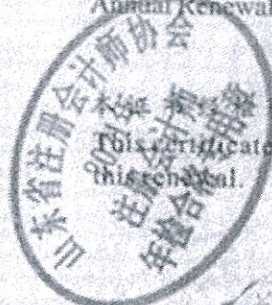


证书编号:  
No. of Certificate 370202110031

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA 山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2007 年 11 月 09 日

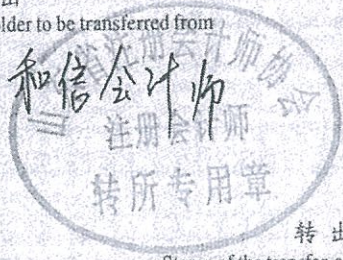
年度检验登记 2018年  
Annual Renewal Registration  
注册会计师  
年检合格专用章  
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

更名: 和信会计师



事务所  
CPAs

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

2019 年 7 月 19 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

姓名	杨帅
性别	男
出生日期	1974-10-25
工作单位	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
身份证号码	370105197410250014

