

中国出版传媒股份有限公司

审计报告

大信审字[2022]第 1-02516 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101412022667006297
报告名称:	中国出版传媒股份有限公司审计报告
报告文号:	大信审字[2022]第 1-02516 号
被审(验)单位名称:	中国出版传媒股份有限公司
会计师事务所名称:	大信会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 28 日
报备日期:	2022 年 04 月 12 日
签字人员:	许峰(420003204726), 朱红伟(110101410233), 韩艳朋(110101410666)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

审计报告

大信审字[2022]第 1-02516 号

中国出版传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中国出版传媒股份有限公司（以下简称贵公司）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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。

（一）图书出版及发行收入事项

1. 事项描述

如财务报表附注“三、（二十五）”及附注“五、（四十四）”所述，贵公司 2021 年度



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

图书出版及发行收入共计 46.55 亿元，占贵公司合并营业收入比例为 73.84%，是贵公司利润的主要来源，对关键业绩指标影响重大，并且该类业务交易发生频繁、涉及众多客户，产生错报的固有风险较高。因此，我们将图书出版及发行收入的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的主要审计程序包括：

(1) 了解和评价与图书出版及发行业务收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认原则是否符合企业会计准则的要求；

(3) 分析在向客户转让商品之前是否拥有对该商品的控制权，判断在该交易中的身份是主要责任人还是代理人；

(4) 从营业收入记录中抽取样本进行抽样测试，检查销售合同、结算单、发货单、发票等支持性文件，核实收入确认的金额与时点是否正确；

(5) 向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项的余额，确认业务收入的真实性、完整性；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售合同、结算单、发货单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 库存商品和发出商品的跌价准备

1. 事项描述

如财务报表附注“三、(十二)”及附注“五、(八)”所述，贵公司期末库存商品和发出商品账面价值合计 18.79 亿元，占期末资产总额的 12.96%，其中跌价准备期末余额为 12.13 亿元，本期计提 1.42 亿元。库存商品和发出商品跌价准备的计提对财务报表影响较为重大，且涉及较多判断。因此，我们将库存商品和发出商品的跌价准备作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的主要审计程序包括：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

- (1) 了解和评价与库存商品和发出商品跌价准备计提相关的内部控制的设计与运行有效性；
- (2) 核对发出商品对应的出库单、发运记录，验证发出商品的存在；
- (3) 对库存商品和发出商品实施监盘或函证程序，验证库存商品和发出商品的存在、数量与状况；
- (4) 获取并评价管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设；
- (5) 复核库存商品和发出商品的库龄及周转情况；
- (6) 复核管理层对库存商品和发出商品的跌价准备计算过程，检查减值测试是否按相关会计政策执行，分析跌价准备计提是否充分。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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

（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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

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

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

和事项。

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

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

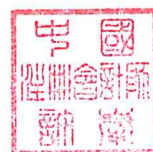
我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期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。

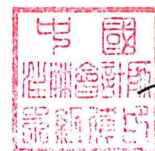
大信会计师事务所（特殊普通合伙）



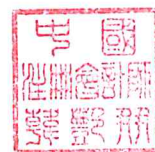
中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十八日





合并资产负债表

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	1,457,746,590.47	1,687,149,493.04	1,687,149,493.04
交易性金融资产	五（二）	4,602,023,972.60	3,584,912,776.13	3,584,912,776.13
衍生金融资产				
应收票据	五（三）	6,392,823.90	7,665,797.59	7,665,797.59
应收账款	五（四）	849,833,110.62	784,805,087.14	784,805,087.14
应收款项融资	五（五）	10,087,657.70	29,541,097.91	29,541,097.91
预付款项	五（六）	211,068,676.21	170,315,558.80	175,608,652.13
其他应收款	五（七）	50,136,569.08	48,616,879.57	48,616,879.57
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五（八）	2,730,263,170.49	2,888,072,653.76	2,888,072,653.76
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	五（九）	350,310,333.33		
其他流动资产	五（十）	64,324,634.91	62,018,344.00	62,018,344.00
流动资产合计		10,332,187,539.31	9,263,097,687.94	9,268,390,781.27
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五（十一）	9,819,722.18	9,928,849.92	9,928,849.92
其他权益工具投资	五（十二）	7,428,757.11	7,195,022.85	7,195,022.85
其他非流动金融资产	五（十三）	1,000,986,111.12	1,351,296,444.45	1,351,296,444.45
投资性房地产	五（十四）	560,251,506.23	582,725,556.57	582,725,556.57
固定资产	五（十五）	913,068,982.14	965,740,733.27	965,740,733.27
在建工程	五（十六）	379,719,989.55	331,826,061.15	331,826,061.15
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五（十七）	92,356,586.47	111,346,878.44	
无形资产	五（十八）	687,521,847.45	688,637,782.76	688,637,782.76
开发支出	五（十九）	31,439,342.03	45,319,268.08	45,319,268.08
商誉	五（二十）	138,470,602.21	175,096,266.43	175,096,266.43
长期待摊费用	五（二十一）	64,854,576.49	73,615,093.34	73,664,751.07
递延所得税资产	五（二十二）	79,469,451.42	77,209,372.10	77,209,372.10
其他非流动资产	五（二十三）	201,955,848.60	201,243,708.67	201,243,708.67
非流动资产合计		4,167,343,323.00	4,621,181,038.03	4,509,883,817.32
资产总计		14,499,530,862.31	13,884,278,725.97	13,778,274,598.59

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	五（二十四）	5,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五（二十五）	1,984,721,867.67	1,883,703,506.46	1,883,703,506.46
预收款项	五（二十六）	8,189,103.14	19,233,346.95	19,233,346.95
合同负债	五（二十七）	727,129,655.51	639,634,823.35	639,634,823.35
应付职工薪酬	五（二十八）	280,634,373.15	290,355,922.31	290,355,922.31
应交税费	五（二十九）	119,221,586.37	125,617,770.33	125,617,770.33
其他应付款	五（三十）	641,922,345.53	649,112,277.70	649,112,277.70
其中：应付利息		140,000.00	140,000.00	140,000.00
应付股利		6,959,326.71	1,789,300.98	1,789,300.98
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五（三十一）	339,920,668.96	251,958,792.98	221,803,194.24
其他流动负债	五（三十二）	31,763,674.62	28,589,781.67	28,589,781.67
流动负债合计		4,138,503,274.95	3,896,206,221.75	3,866,050,623.01
非流动负债：				
长期借款	五（三十三）	309,635,369.25	372,162,433.34	372,162,433.34
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五（三十四）	53,636,442.09	75,848,528.64	
长期应付款	五（三十五）	11,776,457.57	11,776,457.57	11,776,457.57
长期应付职工薪酬	五（三十六）	362,000,590.75	381,245,336.49	381,245,336.49
预计负债	五（三十七）	5,199,307.21	4,818,219.27	4,818,219.27
递延收益	五（三十八）	735,771,829.59	828,625,730.21	828,625,730.21
递延所得税负债	五（二十二）	11,271,594.50	18,799,505.05	18,799,505.05
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,489,291,590.96	1,693,276,210.57	1,617,427,681.93
负债合计		5,627,794,865.91	5,589,482,432.32	5,483,478,304.94
股东权益：				
股本	五（三十九）	1,822,500,000.00	1,822,500,000.00	1,822,500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五（四十）	1,156,956,490.06	1,169,070,582.97	1,169,070,582.97
减：库存股				
其他综合收益	五（四十一）	-107,526,640.35	-113,678,334.61	-113,678,334.61
专项储备				
盈余公积	五（四十二）	176,017,964.71	149,698,421.46	149,698,421.46
未分配利润	五（四十三）	4,693,325,229.09	4,162,055,252.56	4,162,055,252.56
归属于母公司股东权益合计		7,741,273,043.51	7,189,645,922.38	7,189,645,922.38
少数股东权益		1,130,462,952.89	1,105,150,371.27	1,105,150,371.27
股东权益合计		8,871,735,996.40	8,294,796,293.65	8,294,796,293.65
负债和股东权益总计		14,499,530,862.31	13,884,278,725.97	13,778,274,598.59

公司负责人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄志坚印

陈新印

陈新印



母公司资产负债表

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,300,095,476.56	1,420,210,748.52	1,420,210,748.52
交易性金融资产		4,602,023,972.60	3,572,170,904.10	3,572,170,904.10
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十四（一）	3,432,940.15	3,432,940.15	3,432,940.15
应收款项融资				
预付款项		700,754.72		
其他应收款	十四（二）	437,243,995.05	435,467,842.79	435,467,842.79
其中：应收利息				
应收股利		240,022,883.13	238,300,503.22	238,300,503.22
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		350,310,333.33		
其他流动资产		150,752,641.50	184,344,279.31	184,344,279.31
流动资产合计		6,844,560,113.91	5,615,626,714.87	5,615,626,714.87
非流动资产：				
债权投资		6,007,177.50	34,827,177.50	34,827,177.50
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四（三）	3,536,702,381.68	3,379,805,464.68	3,379,805,464.68
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		1,000,986,111.12	1,351,296,444.45	1,351,296,444.45
投资性房地产				
固定资产		1,158,966.53	1,658,877.19	1,658,877.19
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		3,771,922.03		
无形资产		6,439,573.13	7,288,420.75	7,288,420.75
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		2,396,304.80	2,396,304.80	2,396,304.80
其他非流动资产		301,886.78		
非流动资产合计		4,557,764,323.57	4,777,272,689.37	4,777,272,689.37
资产总计		11,402,324,437.48	10,392,899,404.24	10,392,899,404.24

公司负责人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄志坚



陈新



陈新





母公司资产负债表（续）

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款			484,030.00	484,030.00
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬		14,868,556.27	16,216,008.47	16,216,008.47
应交税费		2,748,621.14	201,066.60	201,066.60
其他应付款		6,791,371,172.52	5,823,360,139.94	5,823,360,139.94
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		288,282,225.67	221,803,194.24	221,803,194.24
其他流动负债				
流动负债合计		7,097,270,575.60	6,062,064,439.25	6,062,064,439.25
非流动负债：				
长期借款		307,635,369.25	370,162,433.34	370,162,433.34
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		1,974,665.15		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		2,282,557.99	3,324,961.76	3,324,961.76
递延所得税负债		830,104.26	5,866,837.14	5,866,837.14
其他非流动负债				
非流动负债合计		312,722,696.65	379,354,232.24	379,354,232.24
负债合计		7,409,993,272.25	6,441,418,671.49	6,441,418,671.49
股东权益：				
股本		1,822,500,000.00	1,822,500,000.00	1,822,500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,592,463,030.56	1,592,463,030.56	1,592,463,030.56
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		175,734,583.08	149,415,039.83	149,415,039.83
未分配利润		401,633,551.59	387,102,662.36	387,102,662.36
股东权益合计		3,992,331,165.23	3,951,480,732.75	3,951,480,732.75
负债和股东权益总计		11,402,324,437.48	10,392,899,404.24	10,392,899,404.24

公司负责人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（四十四）	6,304,337,218.89	5,958,814,281.94
减：营业成本	五（四十四）	4,300,278,444.95	3,940,232,435.30
税金及附加	五（四十五）	43,512,387.67	39,118,841.46
销售费用	五（四十六）	442,174,889.76	415,032,835.92
管理费用	五（四十七）	824,719,245.35	760,340,982.20
研发费用	五（四十八）	54,442,532.45	49,237,402.74
财务费用	五（四十九）	6,510,378.39	-73,365,010.04
其中：利息费用		14,000,723.44	8,120,453.45
利息收入		21,803,850.99	96,554,934.83
加：其他收益	五（五十）	271,788,865.58	187,939,086.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五（五十一）	130,862,420.28	54,015,796.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		969,406.43	206,041.97
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）	五（五十二）	39,814,210.07	23,478,548.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十三）	-19,993,030.07	-46,653,971.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十四）	-196,229,970.70	-212,944,115.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十五）	204,482.43	607,557.39
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		859,146,317.91	834,659,695.60
加：营业外收入	五（五十六）	18,518,840.55	24,739,069.38
减：营业外支出	五（五十七）	15,503,063.17	14,850,779.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		862,162,095.29	844,547,985.85
减：所得税费用	五（五十八）	41,480,869.75	60,393,041.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		820,681,225.54	784,154,944.28
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		820,681,225.54	784,154,944.28
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		779,934,519.78	740,968,757.59
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		40,746,705.76	43,186,186.69
五、其他综合收益的税后净额		6,151,694.26	9,010,875.06
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		6,151,694.26	9,010,875.06
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		6,151,694.26	9,010,875.06
（1）重新计量设定受益计划变动额		5,940,000.00	9,740,000.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		211,694.26	-729,124.94
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（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			
六、综合收益总额		826,832,919.80	793,165,819.34
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		786,086,214.04	749,979,632.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		40,746,705.76	43,186,186.69
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.4279	0.4066
（二）稀释每股收益			

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

黄志坚

陈新

陈新



母公司利润表

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四（四）	424,528.30	
减：营业成本			
税金及附加		149,774.98	184,874.74
销售费用			
管理费用		53,136,899.37	52,478,507.97
研发费用			
财务费用		109,461,588.03	30,446,827.12
其中：利息费用		140,683,869.44	115,273,829.39
利息收入		31,303,183.55	84,883,204.74
加：其他收益		16,968,556.99	14,231,368.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	363,611,325.93	288,838,048.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		39,814,210.07	23,467,348.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-53.87	8,947.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-355,638.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		45,975.16	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		258,116,280.20	243,079,865.06
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		258,116,280.20	243,079,865.06
减：所得税费用		-5,079,152.28	5,866,837.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		263,195,432.48	237,213,027.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		263,195,432.48	237,213,027.92
（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			
（一）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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（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		263,195,432.48	237,213,027.92
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,351,849,779.01	6,098,022,640.42
收到的税费返还		61,223,442.53	47,008,281.44
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十九）	300,287,638.07	327,796,262.55
经营活动现金流入小计		6,713,360,859.61	6,472,827,184.41
购买商品、接受劳务支付的现金		3,566,019,789.45	3,627,027,871.35
支付给职工以及为职工支付的现金		1,281,360,810.63	1,080,717,951.75
支付的各项税费		297,161,042.28	249,913,081.59
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十九）	506,842,177.13	547,216,529.74
经营活动现金流出小计		5,651,383,819.49	5,504,875,434.43
经营活动产生的现金流量净额		1,061,977,040.12	967,951,749.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,592,798,554.81	12,528,429,262.22
取得投资收益收到的现金		184,436,176.40	131,623,733.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		920,583.09	1,050,400.89
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,926,413.23	594,718.27
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十九）		49,962,214.08
投资活动现金流入小计		10,780,081,727.53	12,711,660,329.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		136,789,579.86	138,928,097.11
投资支付的现金		11,651,420,000.00	13,187,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十九）		511,292.88
投资活动现金流出小计		11,788,209,579.86	13,326,839,389.99
投资活动产生的现金流量净额		-1,008,127,852.33	-615,179,060.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		430,000.00	490,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		430,000.00	490,000.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	93,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,430,000.00	94,290,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		240,205,086.40	224,962,412.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		8,530,190.99	5,696,005.44
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十九）	40,611,129.82	8,631,200.00
筹资活动现金流出小计		288,816,216.22	233,593,612.33
筹资活动产生的现金流量净额		-283,386,216.22	-139,303,612.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-229,537,028.43	213,469,076.66
加：期初现金及现金等价物余额		1,686,728,548.60	1,473,259,471.94
六、期末现金及现金等价物余额		1,457,191,520.17	1,686,728,548.60

公司负责人：

黄志坚



主管会计工作负责人：

陈新



会计机构负责人：

陈新





母公司现金流量表

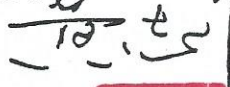

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

2021年度

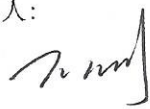
单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		62,210,479.10	57,858,101.40
经营活动现金流入小计		62,210,479.10	57,858,101.40
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		29,102,618.11	21,631,311.43
支付的各项税费		1,344,907.56	1,672,882.41
支付其他与经营活动有关的现金		41,110,211.61	48,338,259.79
经营活动现金流出小计		71,557,737.28	71,642,453.63
经营活动产生的现金流量净额		-9,347,258.18	-13,784,352.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,738,320,000.00	12,695,599,262.22
取得投资收益收到的现金		428,976,230.36	262,494,974.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		71,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,167,367,230.36	12,958,094,236.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		898,055.00	3,005,038.98
投资支付的现金		11,882,896,917.00	13,400,296,700.00
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		81,444.99	51,380.28
投资活动现金流出小计		11,883,876,416.99	13,403,353,119.26
投资活动产生的现金流量净额		-716,509,186.63	-445,258,882.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			85,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		973,114,273.56	1,031,409,024.60
筹资活动现金流入小计		973,114,273.56	1,117,209,024.60
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		367,373,100.71	347,707,458.90
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		367,373,100.71	347,707,458.90
筹资活动产生的现金流量净额		605,741,172.85	769,501,565.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-120,115,271.96	310,458,330.86
加：期初现金及现金等价物余额		1,419,834,804.08	1,109,376,473.22
六、期末现金及现金等价物余额		1,299,719,532.12	1,419,834,804.08

公司负责人：

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

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

2021年度


单位：人民币元

项 目	本 期										少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	1,822,500,000.00				1,169,070,582.97			-113,678,334.61		149,698,421.46	4,162,055,252.56	7,189,645,922.38	1,105,150,371.27	8,294,796,293.65
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,822,500,000.00				1,169,070,582.97			-113,678,334.61		149,698,421.46	4,162,055,252.56	7,189,645,922.38	1,105,150,371.27	8,294,796,293.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-12,114,092.91			6,151,694.26		26,319,543.25	531,269,976.53	551,627,121.13	25,312,581.62	576,939,702.75
（一）综合收益总额								6,151,694.26			779,934,519.78	786,086,214.04	40,746,705.76	826,832,919.80
（二）股东投入和减少资本					-12,114,092.91							-12,114,092.91	-1,733,907.42	-13,848,000.33
1. 股东投入的普通股													430,000.00	430,000.00
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					-12,114,092.91							-12,114,092.91	-2,163,907.42	-14,278,000.33
（三）利润分配										26,319,543.25	-248,664,543.25	-222,345,000.00	-13,700,216.72	-236,045,216.72
1. 提取盈余公积										26,319,543.25	-26,319,543.25			
2. 对股东的分配											-222,345,000.00	-222,345,000.00	-13,700,216.72	-236,045,216.72
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	1,822,500,000.00				1,156,956,490.06			-107,526,640.35		176,017,964.71	4,693,325,229.09	7,741,273,043.51	1,130,462,952.89	8,871,735,996.40


公司负责人：

黄志坚


主管会计工作负责人：

陈新


会计机构负责人：

陈新




合并股东权益变动表

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	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			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他										
一、本期末余额	1,822,500,000.00				1,175,546,146.16		-122,689,209.67		125,977,118.67	3,657,958,997.76	6,659,293,052.92	1,064,646,826.54	7,723,939,879.46
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,822,500,000.00				1,175,546,146.16		-122,689,209.67		125,977,118.67	3,657,958,997.76	6,659,293,052.92	1,064,646,826.54	7,723,939,879.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-6,475,563.19		9,010,875.06		23,721,302.79	504,096,254.80	530,352,869.46	40,503,544.73	570,856,414.19
（一）综合收益总额							9,010,875.06			740,968,757.59	749,979,632.65	43,186,186.69	793,165,819.34
（二）股东投入和减少资本					-6,475,563.19					-1,741,200.00	-8,216,763.19	4,862,072.48	-3,354,690.71
1. 股东投入的普通股					-221,399.19						-221,399.19	1,686,399.19	1,465,000.00
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					-6,254,164.00					-1,741,200.00	-7,995,364.00	3,175,673.29	-4,819,690.71
（三）利润分配									23,721,302.79	-235,131,302.79	-211,410,000.00	-7,544,714.44	-218,954,714.44
1. 提取盈余公积									23,721,302.79	-23,721,302.79			
2. 对股东的分配										-211,410,000.00	-211,410,000.00	-7,544,714.44	-218,954,714.44
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	1,822,500,000.00				1,169,070,582.97		-113,678,334.61		149,698,421.46	4,162,055,252.56	7,189,645,922.38	1,105,150,371.27	8,294,796,293.65

公司负责人：

黄志坚



主管会计工作负责人：

陈新印



会计机构负责人：

陈新印





母公司股东权益变动表

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	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	1,822,500,000.00				1,592,463,030.56				149,415,039.83	387,102,662.36	3,951,480,732.75
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,822,500,000.00				1,592,463,030.56				149,415,039.83	387,102,662.36	3,951,480,732.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									26,319,543.25	14,530,889.23	40,850,432.48
（一）综合收益总额										263,195,432.48	263,195,432.48
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									26,319,543.25	-248,664,543.25	-222,345,000.00
1. 提取盈余公积									26,319,543.25	-26,319,543.25	
2. 对股东的分配										-222,345,000.00	-222,345,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,822,500,000.00				1,592,463,030.56				175,734,583.08	401,633,551.59	3,992,331,165.23

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

编制单位：中国出版传媒股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	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	1,822,500,000.00				1,594,020,958.88				125,693,737.04	385,020,937.23	3,927,235,633.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,822,500,000.00				1,594,020,958.88				125,693,737.04	385,020,937.23	3,927,235,633.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,557,928.32				23,721,302.79	2,081,725.13	24,245,099.60
（一）综合收益总额										237,213,027.92	237,213,027.92
（二）股东投入和减少资本					-1,557,928.32						-1,557,928.32
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					-1,557,928.32						-1,557,928.32
（三）利润分配									23,721,302.79	-235,131,302.79	-211,410,000.00
1. 提取盈余公积									23,721,302.79	-23,721,302.79	
2. 对股东的分配										-211,410,000.00	-211,410,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,822,500,000.00				1,592,463,030.56				149,415,039.83	387,102,662.36	3,951,480,732.75

公司负责人：

黄志坚

黄志坚印

主管会计工作负责人：

陈新

陈新印

会计机构负责人：

陈新

陈新印

中国出版传媒股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

中国出版传媒股份有限公司(以下简称本公司、公司, 在包含子公司时统称为本集团)系由中国出版集团公司(已更名为中国出版集团有限公司, 以下简称中国出版集团)联合中国联合网络通信集团有限公司、中国文化产业投资基金(有限合伙)、学习出版社共同发起设立。

根据《关于中国出版集团公司整体重组改制并上市方案》以及《关于发起设立中国出版传媒股份有限公司的发起人协议》(以下简称《发起人协议》), 中国出版集团进行重组并以其出版、发行主营业务资产投资, 中国联合网络通信集团有限公司、中国文化产业投资基金(有限合伙)、学习出版社以货币资金方式出资共同发起设立本公司。根据协议、章程的规定, 本公司申请登记的注册资本为人民币1,298,000,000.00元, 由全体股东分两期于2013年12月19日之前缴足。

2011年12月, 各发起人已完成两期出资, 中国出版集团以其经审计评估的截止2011年9月30日纳入整体重组改制设立股份公司并上市范围的全部资产及负债1,933,368,843.07元出资, 认购1,265,494,459股, 占本公司股本的97.50%; 中国联合网络通信集团有限公司以货币资金出资19,830,294.00元, 认购12,980,000股, 占本公司股本的1%; 中国文化产业投资基金(有限合伙)以货币资金出资19,830,294.00元, 认购12,980,000股, 占本公司股本的1%; 学习出版社以货币出资10,000,000.00元, 认购6,545,541股, 占本公司股本的0.5%。以上出资业经信永中和会计师事务所有限责任公司以XYZH/2011A7011-1和XYZH/2011A7011-2号验资报告予以验证。各股东累计出资总额1,983,029,431.07元, 其中计入股本1,298,000,000.00元, 计入资本公积685,029,431.07元。

2013年12月24日, 本公司2013年第二次临时股东大会决议审议通过了《关于公司全体股东进行同比例增资的议案》, 同意本公司增加注册资本160,000,000.00元, 由全体股东以现金方式进行同比例认购。本次增资完成后, 本公司注册资本变更为1,458,000,000.00元, 股本总数为1,458,000,000股。截至2014年2月14日止, 各股东已完成本次出资, 其中:

中国出版集团以货币资金出资 258,970,000.00 元, 认购新增股本 156,000,000 股, 占本公司新增股本的 97.50%; 中国联合网络通信集团有限公司以货币资金出资 2,656,102.00 元, 认购新增股本 1,600,000 股, 占本公司新增股本的 1%; 中国文化产业投资基金(有限合伙)以货币资金出资 2,656,102.00 元, 认购新增股本 1,600,000 股, 占本公司新增股本的 1%; 学习出版社以货币资金出资 1,328,052.00 元, 认购新增股本 800,000.00 股, 占本公司新增股本的 0.5%。上述出资业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)以 XYZH/2013TJA1042 号验资报告予以验证, 各股东本次出资总额 265,610,256.00 元, 其中计入股本 160,000,000.00 元, 计入资本公积 105,610,256.00 元。2014 年 8 月 25 日, 本公司完成上述事项工商变更登记手续。

根据本公司 2015 年第二次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会 2017 年 7 月 26 日核发的《关于核准中国出版传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]1364 号)核准, 本公司 2017 年 8 月向社会公开发行人民币普通股(A 股)股票 364,500,000 股, 每股面值 1 元, 变更后的注册资本为人民币 1,822,500,000.00 元。本公司股票已于 2017 年 8 月 21 日在上海证券交易所挂牌交易, 股票代码 601949。

本公司统一社会信用代码为 9111000071783167XH; 法定代表人: 黄志坚; 注册地址: 北京市东城区朝阳门内大街甲 55 号。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本集团主要是以出版物生产和销售为主业, 是集纸质出版、数字出版、印刷复制、信息服务、版权贸易于一体的专业化、大型出版集团。

本公司经营范围: 组织所属单位出版物的出版(含合作出版、版权贸易)、发行(含总发行、批发、零售以及连锁经营)、印刷、复制相关业务; 经营、管理所属单位的经营性国有资产(含国有股权)。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经董事会于 2022 年 4 月 28 日审议批准并报出。

(四) 合并财务报表范围

本集团本期合并财务报表范围包括本公司及人民文学出版社有限公司、商务印书馆有限公司、生活·读书·新知三联书店有限公司、人民音乐出版社有限公司、中国大百科全书出版社有限公司、中国美术出版总社有限公司、现代出版社有限公司、世界图书出版有限公司、中华书局有限公司、东方出版中心有限公司、现代教育出版社有限公司、《中国出版传媒商报》社有限公司、中国民主法制出版社有限公司、中版集团数字传媒有限公司、北京中版联

印刷物资有限公司（以下简称中版联）、北京中新联科技股份有限公司（以下简称中新联）、新华联合发行有限公司（以下简称新华联合）、华文出版社有限公司、北京新华印刷有限公司（以下简称新华印刷）、中版文化传播有限公司、中译出版社有限公司（以下简称中译出版社）等 98 家公司。

合并财务报表范围详见附注“六、合并范围的变更”、附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）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-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称企业会计准则），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，不存在导致持续经营能力产生重大疑虑的事项，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本集团会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直

接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

（六）合并财务报表的编制方法

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

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取

得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(八) 现金及现金等价物

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

(九) 外币业务和外币财务报表折算

1. 外币交易

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

2. 外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本集团管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本集团管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本集团金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的,本集团将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本集团对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值;如不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本集团利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息,判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本集团金融资产满足下列条件之一的,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,且本集团转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;③该金融资产已转移,虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,但未保留对该金融资产的控制。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,且未保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的,将以下两项金额的差额计入当期损益:①被转移金融资产在终止确认日的账面价值;②因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为分类为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,然后将以下两项金额的差额计入当期损益:①终止确认部分在终止确认日的账面价值;②终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

针对本集团指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(2) 金融负债

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

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

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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

(1) 应收票据计量损失准备的方法

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确

定预期信用损失会计估计政策。对于银行承兑汇票组合，管理层评价该类款项具有较低的信用风险。对于商业承兑汇票组合，本集团按照预期损失率计提减值准备，与应收账款的组合划分相同。

(2) 应收账款计量损失准备的方法

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

①期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，确定为信用风险自初始确认后显著增加的应收账款，按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定应收账款的预期信用损失，计提坏账准备。

②本集团对其他未单项测试的应收账款，确定为信用风险自初始确认后未显著增加的应收账款，本集团根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

应收账款确定组合的依据如下：

组合 1：应收合并范围内关联方的款项

对于应收关联方款项，根据其信用风险特征类似的应收款的预期损失率，报告期内该组合计提坏账的比例为 0%。

组合 2：账龄组合

对于账龄组合的应收款项坏账准备计算方法如下：

账龄	应收账款预期风险损失率 (%)
0-3 个月	0.1
4 个月-1 年	5
1-2 年	20
2-3 年	40
3-4 年	70
4-5 年	70
5 年以上	100

(3) 其他应收款计量损失准备的方法

对于其他应收款，本集团按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。当单项其他

应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合 1：其他应收合并范围内关联方的款项

组合 2：保证金、押金及备用金组合

组合 3：其他组合

（4）金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资等，本集团按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

2. 预期信用损失的会计处理方法

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

（十二）存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、在产品、包装物、低值易耗品等。

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

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

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

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

库存图书当年出版的不提，前一年出版的按期末图书总定价提取 10%，前二年出版的按期

末库存图书总定价提取 20%，前三年以上的按期末库存图书总定价提取 30%。

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的 90%提取，前一年出版的按库存实际成本报废。

音像制品、电子出版物和投影片（含缩微制品）按期末库存实际成本的 10%-30%提取（根据库龄、市场供需及存货特点等情况确定相应的计提比例）。如上述出版物升级，升级后的原有出版物仍有市场的，保留该出版物库存实际成本的 10%，升级后的原有出版物已无市场的，全部报废。

所有各类出版物跌价准备的提取金额不得超过实际成本。

（十三）持有待售

1. 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备

2. 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本集团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，无论出售后本集团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，在母公司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。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，

转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 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处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

8. 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十四）长期股权投资

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

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

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得

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

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

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

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

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

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

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

业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按其他权益工具投资核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按其他权益工具投资的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

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

(十五) 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的房屋建筑物，采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用预计使用寿命及净残值率方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	5	2.37-4.75

(十六) 固定资产

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。

本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

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

资产类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	5	2.37-4.75
机器设备	5-20	5	4.75-19.00
运输设备	5-8	5	11.87-19.00
办公和电子设备	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

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

（十七）在建工程

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

（十八）借款费用

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

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

（十九）无形资产

1. 计价方法、使用寿命、减值测试

本集团无形资产包括土地使用权、办公软件、版权等，按取得时的实际成本计量，其中，

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

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

2. 内部研究开发支出会计政策

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

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

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资

产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（二十一）长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

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

本集团的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保

险以及企业年金等，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团建立企业年金，企业年金资金由本集团和个人共同缴纳。公司缴纳部分按职工本人当年基本养老保险缴费基数的5%-8%提取，从本集团的成本中列支，个人缴费部分按职工本人当年基本养老保险缴费基数的1.25%-2%缴纳，由本集团在职工工资中代扣代缴。

本集团的设定受益计划，是指因为获得职工提供的服务，集团明确在职工退休或与本集团解除劳动关系后提供的社会统筹之外的各种形式的报酬和福利等设定提存计划以外的离职后福利计划。本集团目前实施的设定收益计划为对改制时点离退休、内部退休计划以及职工遗属等三类人员（以下简称三类人员）除参加统一社会保障体系之外，根据国家相关政策和为本集团提供服务的年限等为上述人员提供生活补贴，并按月发放。

本集团对设定受益计划在资产负债表日进行精算估计，根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利

辞退福利，是指本集团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给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建

议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本集团按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

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

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

(二十四) 股份支付

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

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

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

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

(二十五) 收入

1. 一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项。

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

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

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

①公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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。

2. 具体方法

(1) 销售商品合同

公司委托发行企业销售出版物，并允许退货的销售方式下，公司在货物发出并且收到受托单位代销清单时即完成货物控制权的转移，故公司在同时满足其他收入确认条件时确认收入。

公司销售出版物或其他商品，无销售退货条件的，在发出货物并由客户（或客户指定的接收方）签收时即完成货物控制权的转移，故公司在同时满足其他收入确认条件时确认收入。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

(2) 提供服务合同

①印刷业务

印刷业务收入的确认以印刷品完工交付订货单位，经订货单位确认收货数量，收取货款或取得索取货款的凭证，并在同时满足其他收入确认条件时确认销售收入。

②广告业务

在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前，并在同时满足其他收入确认条件时确认收入。

(二十六) 合同成本

本集团的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（合同取得成本）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本集团为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本集团对合同取得成本合同履约成本确认的资产（以下简称与合同成本有关的资产）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(二十七) 政府补助

本集团的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

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

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。按名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，将按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

(二十九) 租赁

1. 租入资产的会计处理

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包

括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（三十）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以

公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本集团根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三十一) 终止经营

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

(三十二) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于2018年12月发布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》。本公司自2021年1月1日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债各项目的影响汇总如下：

合并报表项目	2020年12月31日	影响金额	2021年1月1日
资产：			
预付款项	175,608,652.13	-5,293,093.33	170,315,558.80
使用权资产		111,346,878.44	111,346,878.44

合并报表项目	2020年12月31日	影响金额	2021年1月1日
长期待摊费用	73,664,751.07	-49,657.73	73,615,093.34
负债：			
一年内到期的非流动负债	221,803,194.24	30,155,598.74	251,958,792.98
租赁负债		75,848,528.64	75,848,528.64

本公司执行新租赁准则对2021年1月1日母公司资产负债表各项目无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税项目应纳税所得额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
文化事业建设费	应纳税营业收入	3%
企业所得税	企业所得税应纳税所得额	25%、20%、15%

本集团存在执行不同企业所得税税率纳税主体，其中二级子公司及重要三级子公司所得税税率情况如下：

纳税主体名称	以下简称	所得税税率
人民文学出版社有限公司	人民文学	0%
商务印书馆有限公司	商务印书馆	0%
中华书局有限公司	中华书局	0%
中国大百科全书出版社有限公司	大百科	0%
中国美术出版总社有限公司	中美社	0%
人民美术出版社有限公司	人美社	0%
人民音乐出版社有限公司	人民音乐	0%
生活·读书·新知三联书店有限公司	三联书店	0%
现代教育出版社有限公司	现代教育	0%
东方出版中心有限公司	东方出版	0%
华文出版社有限公司	华文出版社	0%
中国民主法制出版社有限公司	民主法制社	0%
中版集团数字传媒有限公司	中版数字	15%

(二) 重要税收优惠及批文

1. 企业所得税

(1) 依照《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转置为企业和进

一步支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发[2018]124号），文化体制改革试点单位从2019年至2023年享受税收优惠政策而享受企业所得税免税政策。享受上述税收优惠的子公司有：人民文学、商务印书馆、中华书局、大百科、中美社、人美社、音乐社、三联书店、现代教育、东方出版、华文出版社、民主法制社。

(2) 根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）的规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。子公司世界图书出版西安有限公司适用此规定。

(3) 根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）的规定，子公司中版数字于2020年12月2日被认定为高新技术企业，有效期三年，证书编号为GR202011008428，适用企业所得税税率15%；中华书局子公司古联（北京）数字传媒科技有限公司于2021年12月17日被认定为高新技术企业，有效期三年，证书编号为GR202111004242，适用企业所得税税率15%；民主法制社子公司北京法宣在线科技有限公司（以下简称法宣在线）于2020年10月21日被认定为高新技术企业，有效期三年，证书编号为GR202011002501，适用企业所得税税率15%；法宣在线子公司北京人人律智能大数据科技有限公司（以下简称北京人人律）、中版北斗（北京）物联网技术有限公司分别于2020年12月2日、2019年12月2日被认定为高新技术企业，有效期三年，证书编号分别为GR202011004031、GR201911007815，适用企业所得税税率15%；三联书店子公司三联生活传媒有限公司（以下简称三联传媒）于2020年7月31日被认定为高新技术企业，有效期三年，证书编号为GR202011000710，适用企业所得税税率15%。

(4) 根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）的规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；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50%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2021年第12号）的规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司下属主要有北京新起点储运有限公司、上海双九文化咨询有限公司、人民音乐出版社（上海）有限公司、《英语世界》杂志社有限公司、北京涵芬楼书店有限公

司、《汉语世界》杂志社有限责任公司、北京涵芬楼文化传播有限公司、北京群益物业管理有限公司、商务印书馆（太原）有限公司、商务印书馆（福州）文化有限公司、万有知典（北京）数字传媒科技有限公司、商务印书馆（成都）有限责任公司、商务印书馆（杭州）有限公司、商务印书馆（南京）有限公司、北京灿然书屋有限责任公司、上海聚珍文化传媒有限公司、北京古逸英华文化传播有限公司、北京百科在线网络出版有限公司、泰安百科传媒有限公司、大百科开源出版（武汉）有限公司、百科万物（北京）文化传媒有限公司、北京朝花书画社有限公司、人美美育文化（北京）有限公司、《中国美术》杂志社有限公司、《中国音乐教育》杂志社有限公司、三联时空国际文化传播（北京）有限公司、三联韬奋书店（成都）有限公司、《中国广告》杂志社有限公司（以下简称中国广告杂志社）、上海中版图书有限公司、上海中版青溪图书有限公司、山东东方励格文化传媒有限公司等公司适用上述规定。

2. 增值税

（1）依据《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 10 号）文件的规定，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，对图书、期刊、音像制品和电子出版物出版环节执行增值税 50%或 100%先征后退的政策，并免征图书批发、零售环节增值税。

本集团享受增值税先征后退 50%政策的子公司主要包括商务印书馆、三联书店、中译出版社、大百科、中美社、东方出版、人民文学、中华书局、人美社、人民音乐、现代教育、华文出版社、民主法制社等；享受图书批发、零售环节免征增值税的单位主要包括中版教材有限公司（以下简称中版教材）、北京涵芬楼书店有限公司、人民东方（北京）书业有限公司（以下简称人民东方）、北京三联韬奋书店有限公司、上海九久读书人文化实业有限公司（以下简称上海九久）、人美教材（北京）有限公司等。

（2）根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）文件，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。北京人人律、法宣在线适用上述规定。

3. 文化建设事业费

根据《关于电影等行业税费支持政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 25 号），自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，免征文化事业建设费。依据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号），执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日。三联传媒、中国广告杂志社、《中国出版传媒商报》社

有限公司等适用上述规定。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	741,459.36	1,076,610.76
银行存款	1,452,874,239.35	1,680,634,932.90
其他货币资金	4,130,891.76	5,437,949.38
合计	1,457,746,590.47	1,687,149,493.04
其中：存放在境外的款项总额		

货币资金年末使用受限情况

项目	期末余额	使用受限制的原因
银行存款	375,944.44	应收未收利息
银行存款	179,125.86	冻结
合计	555,070.30	——

注：期末货币资金除上述使用受限情况外，不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的情况。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1.分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,602,023,972.60	3,584,912,776.13
其中：结构性存款产品	4,602,023,972.60	3,584,912,776.13
合计	4,602,023,972.60	3,584,912,776.13

(三) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,761,157.99	2,604,366.11
商业承兑汇票	4,636,302.21	5,071,502.98
减：坏账准备	4,636.30	10,071.50
合计	6,392,823.90	7,665,797.59

按账龄组合计提坏账准备的商业承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
0-3个月	4,636,302.21	0.10	4,636.30	4,971,502.98	0.10	5,071.50
4个月-1年				100,000.00	5.00	5,000.00
合计	4,636,302.21	0.10	4,636.30	5,071,502.98	0.20	10,071.50

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-3个月	544,649,399.20	547,799,633.63
4个月-1年	201,870,718.59	151,548,899.51
1至2年	97,664,116.61	132,409,207.43
2至3年	77,755,599.26	26,158,348.37
3至4年	20,856,752.77	11,826,402.57
4至5年	9,918,804.23	11,651,897.70
5年以上	63,160,538.82	54,727,343.49
减：坏账准备	166,042,818.86	151,316,645.56
合计	849,833,110.62	784,805,087.14

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	92,449,061.75	9.10	60,257,112.45	65.18
按组合计提坏账准备的应收账款	923,426,867.73	90.90	105,785,706.41	11.46
其中：账龄组合	923,426,867.73	90.90	105,785,706.41	11.46
合计	1,015,875,929.48	100.00	166,042,818.86	16.34

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	91,375,657.48	9.76	59,183,708.18	64.77
按组合计提坏账准备的应收账款	844,746,075.22	90.24	92,132,937.38	10.91
其中：账龄组合	844,746,075.22	90.24	92,132,937.38	10.91
合计	936,121,732.70	100.00	151,316,645.56	16.16

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
湖南新时代财富投资实业有限公司	24,459,670.31	12,229,835.16	2-3年	50.00	回款存在困难
北京远东腾辉通用电气技术有限公司	20,672,232.92	10,336,116.46	2-3年	50.00	回款存在困难
国安包装(惠州)有限公司	19,251,995.37	9,625,997.68	1-2年	50.00	回款存在困难
贵州律动文化发展有限责任公司	3,976,197.56	3,976,197.56	2-3年	100.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
力度国际文化传媒集团有限公司	4,272,932.04	4,272,932.04	1-2年	100.00	预计无法收回
北京泽天伟业文化发展有限公司	2,572,800.00	2,572,800.00	2-3年	100.00	预计无法收回
北京鑫高富贸易有限公司	2,548,904.96	2,548,904.96	2-3年	100.00	预计无法收回
涿州市德宸达包装有限公司	2,034,909.41	2,034,909.41	5年以上	100.00	预计无法收回
香港睿彩彩色印刷股份有限公司	1,468,791.71	1,468,791.71	5年以上	100.00	预计无法收回
长三角传媒有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	3-4年、4-5年、5年以上	100.00	预计无法收回
福建海博文化产业发展有限公司	1,076,690.96	1,076,690.96	5年以上	100.00	预计无法收回
广州弦尚文化传播有限公司	1,042,887.56	1,042,887.56	4-5年	100.00	预计无法收回
其他小额合计	7,971,048.95	7,971,048.95	——	100.00	预计无法收回
合计	92,449,061.75	60,257,112.45	——	65.18	——

(2) 按组合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	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
0-3个月	544,636,617.20	0.10	544,636.62	543,526,701.59	0.10	543,526.70
4个月-1年	201,870,718.59	5.00	10,093,535.91	132,296,904.14	5.00	6,614,843.00
1至2年	74,139,189.20	20.00	14,827,837.82	79,166,022.78	20.00	15,833,204.54
2至3年	23,417,752.33	40.00	9,367,100.93	25,312,447.64	40.00	10,124,981.29
3至4年	20,012,576.04	70.00	14,008,803.26	9,892,230.33	70.00	6,924,561.25
4至5年	8,020,741.71	70.00	5,614,519.21	8,199,827.09	70.00	5,739,878.95
5年以上	51,329,272.66	100.00	51,329,272.66	46,351,941.65	100.00	46,351,941.65
合计	923,426,867.73	11.46	105,785,706.41	844,746,075.22	10.91	92,132,937.38

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	151,316,645.56	14,959,977.12	30,000.00	201,308.82	-2,495.00	166,042,818.86
合计	151,316,645.56	14,959,977.12	30,000.00	201,308.82	-2,495.00	166,042,818.86

注：其他变动为本期处置子公司减少 2,495.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
贵州西南风图书连锁有限公司	30,000.00	收到款项
合计	30,000.00	

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 201,308.82 元。

其中：本期实际核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京金火龙科技发展有限公司	货款	41,800.30	无法收回	所在单位审批	否
北京宏强辉远印刷包装有限公司	货款	25,440.00	无法收回	所在单位审批	否
天津市鹏华科技文化发展中心	货款	24,020.10	无法收回	所在单位审批	否
其他小额合计	货款	110,048.42	无法收回	所在单位审批	否
合计	——	201,308.82	——	——	——

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
新疆新华书店发行有限责任公司	69,425,701.10	6.83	5,592,703.90
云南新华书店集团有限公司	47,392,147.96	4.67	213,605.57
友元办公联盟（天津）股份有限公司	44,193,633.40	4.35	44,193.63
广东新华发行集团股份有限公司	32,665,781.65	3.22	3,275,761.35
淄博新华纸业有限公司	29,747,100.76	2.93	1,487,355.04
合计	223,424,364.87	22.00	10,613,619.49

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他收益的应收票据	10,087,657.70	29,541,097.91
合计	10,087,657.70	29,541,097.91

年末已经背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	61,209,682.93	
合计	61,209,682.93	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	132,017,880.76	62.54	99,252,207.11	58.28
1至2年	23,003,975.51	10.90	28,071,909.54	16.48
2至3年	17,974,959.94	8.52	14,104,353.25	8.28
3年以上	38,071,860.00	18.04	28,887,088.90	16.96
合计	211,068,676.21	100.00	170,315,558.80	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
百科新知文化传媒(北京)有限公司	北京世纪联盟文化发展有限公司	2,310,000.00	1-2年	未结算
现代出版社有限公司	THE ENGLISH AGENCY (JAPAN) LTD.	2,027,474.02	2-3年	未结算
人民文学	杭州南淮文化创意工作室	1,983,353.04	1-2年	未结算
人民文学	黄永玉	1,754,760.00	2-3年	未结算
商务印书馆	北京映元文化传媒有限公司	1,733,372.00	3年以上	未结算
合计	—	9,808,959.06	—	—

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
杭州南淮文化创意工作室	15,293,962.00	7.25
北京印刷集团有限责任公司印刷一厂	6,580,262.23	3.12
深圳沃瑞特科技有限公司	4,500,000.00	2.13
玖龙环球(中国)投资集团有限公司	4,002,467.07	1.90
德州泰鼎新材料科技有限公司	3,000,000.00	1.42
合计	33,376,691.30	15.82

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	98,639,964.99	92,227,803.88
减: 坏账准备	48,503,395.91	43,610,924.31
合计	50,136,569.08	48,616,879.57

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	55,799,753.80	47,562,940.78
保证金	15,560,350.27	13,790,549.49
押金	14,239,115.09	15,030,632.53
备用金	5,006,834.74	5,526,544.75
其他	8,033,911.09	10,317,136.33
减：坏账准备	48,503,395.91	43,610,924.31
合计	50,136,569.08	48,616,879.57

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-3 个月	12,694,981.85	17,381,619.34
4 个月-1 年	16,478,801.83	4,895,161.12
1 至 2 年	8,331,547.41	14,799,114.84
2 至 3 年	14,242,497.58	9,452,221.87
3 至 4 年	4,505,198.57	9,382,713.82
4 至 5 年	7,474,441.46	2,976,335.82
5 年以上	34,912,496.29	33,340,637.07
减：坏账准备	48,503,395.91	43,610,924.31
合计	50,136,569.08	48,616,879.57

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	21,031,253.33		22,579,670.98	43,610,924.31
2021 年 1 月 1 日余额在本期	21,031,253.33		22,579,670.98	43,610,924.31
—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	2,404.96		5,066,083.19	5,068,488.15
本期转回				
本期核销	173,416.55			173,416.55
其他变动	-2,600.00			-2,600.00
2021 年 12 月 31 日余额	20,857,641.74		27,645,754.17	48,503,395.91

注：其他变动为本期处置子公司减少 2,600.00 元。

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	43,610,924.31	5,068,488.15		173,416.55	-2,600.00	48,503,395.91
合计	43,610,924.31	5,068,488.15		173,416.55	-2,600.00	48,503,395.91

注：其他变动为本期处置子公司减少 2,600.00 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期实际核销的其他应收款项金额为 173,416.55 元。

其中：本期实际核销的重要其他应收款项情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
李静波	往来款	173,416.55	无法收回	所在单位审批	否
合计	—	173,416.55	—	—	—

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海爱比埃西影视文化发展有限公司	往来款	6,000,000.00	5年以上	6.08	6,000,000.00
上海炼珍堂信息科技有限公司	往来款	5,084,894.79	5年以上	5.16	5,084,894.79
南天数金(北京)信息产业发展有限公司	往来款	4,291,878.60	4个月-1年	4.35	214,593.93
北京英捷特数字出版技术有限公司	往来款	3,890,000.00	5年以上	3.94	3,890,000.00
北京文源影视有限公司	往来款	3,588,761.20	4-5年	3.64	3,588,761.20
合计	—	22,855,534.59	—	23.17	18,778,249.92

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	303,167,793.60	4,344,021.80	298,823,771.80	285,634,690.55	4,863,690.20	280,771,000.35
在产品	553,160,822.18	2,919,816.81	550,241,005.37	540,118,285.59	1,048,204.20	539,070,081.39
库存商品	1,572,863,290.97	707,834,810.24	865,028,480.73	1,554,624,276.02	678,965,567.10	875,658,708.92
发出商品	1,519,014,000.34	505,163,255.86	1,013,850,744.48	1,635,246,621.45	442,815,907.75	1,192,430,713.70
包装物低值易耗品	2,319,168.11		2,319,168.11	142,149.40		142,149.40
合计	3,950,525,075.20	1,220,261,904.71	2,730,263,170.49	4,015,766,023.01	1,127,693,369.25	2,888,072,653.76

2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,863,690.20	1,004,034.07		1,523,702.47		4,344,021.80
在产品	1,048,204.20	1,871,612.61				2,919,816.81
库存商品	678,965,567.10	80,088,831.70		50,374,372.89	845,215.67	707,834,810.24
发出商品	442,815,907.75	62,347,348.11				505,163,255.86
合计	1,127,693,369.25	145,311,826.49		51,898,075.36	845,215.67	1,220,261,904.71

注：其他减少为本期处置公司减少存货跌价准备 845,215.67 元。

(九) 一年内到期的其他非流动资产

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的可转让大额存单	350,310,333.33	
合计	350,310,333.33	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额/增值税留抵税额	60,993,891.58	60,108,818.81
预缴企业所得税	600,345.45	956,478.30
其他	2,730,397.88	953,046.89
合计	64,324,634.91	62,018,344.00

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
武汉京楚文都文化传播有限责任公司	3,798,190.55			1,401,725.41			1,000,000.00			4,199,915.96
合营企业小计	3,798,190.55			1,401,725.41			1,000,000.00			4,199,915.96
二、联营企业										
邳架轩涵芬楼（北京）文化创意发展有限公司	335,178.00			13,390.00						348,568.00
国投中艺（北京）国际传媒投资有限公司	2,333,936.38			9,800.63						2,343,737.01
北京荣宝虹宇文化传播有限公司	223,670.40			-7,379.45						216,290.95
北京人美文艺创作院有限公司	3,169,319.78			-458,109.52						2,711,210.26
北京中图通文化咨询有限公司	68,554.81		68,554.81							
联营企业小计	6,130,659.37		68,554.81	-442,298.34						5,619,806.22
合计	9,928,849.92		68,554.81	959,427.07			1,000,000.00			9,819,722.18

(十二)其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益原因
南方出版传媒股份有限公司	5,024,822.72	4,819,368.46	127,381.79					
北京涵芬楼文化创意产业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00						
深圳图书贸易有限公司	815,353.51	815,353.51	40,555.80					
陕西金书教育服务有限公司	387,175.84	387,175.84						
新华维邦文化资产管理有限责任公司	140,085.04	140,085.04						
中国石油天然气股份有限公司	39,280.00	33,040.00	1,742.56					
中版互动科技(天津)有限公司	22,040.00							
合计	7,428,757.11	7,195,022.85	169,680.15					

(十三)其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
可转让大额存单	1,000,986,111.12	1,351,296,444.45
合计	1,000,986,111.12	1,351,296,444.45

(十四)投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	701,712,205.17	701,712,205.17
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	7,581,700.00	7,581,700.00
(1) 转入其他资产科目	7,581,700.00	7,581,700.00
4.期末余额	694,130,505.17	694,130,505.17
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	118,986,648.60	118,986,648.60
2.本期增加金额	17,573,239.46	17,573,239.46

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提或摊销	17,573,239.46	17,573,239.46
3.本期减少金额	2,680,889.12	2,680,889.12
(1) 转入其他资产科目	2,680,889.12	2,680,889.12
4.期末余额	133,878,998.94	133,878,998.94
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	560,251,506.23	560,251,506.23
2.期初账面价值	582,725,556.57	582,725,556.57

(十五) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	914,308,060.47	965,802,945.44
减：减值准备	1,239,078.33	62,212.17
合计	913,068,982.14	965,740,733.27

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1.期初余额	860,257,125.56	469,343,448.97	51,652,610.68	112,522,311.36	37,374,151.28	32,798,226.57	1,563,947,874.42
2.本期增加金额	7,582,115.83	2,076,316.47	721,766.96	8,739,138.49	3,865,064.96	2,842,076.04	25,826,478.75
(1) 购置	415.83	2,076,316.47	721,766.96	8,739,138.49	3,865,064.96	2,842,076.04	18,244,778.75
(2) 其他资产科目转入	7,581,700.00						7,581,700.00
3.本期减少金额	2,958,983.99	1,444,045.23	1,520,425.35	2,085,878.03	2,287,583.97	3,900,722.44	14,197,639.01
(1) 处置或报废		1,444,045.23	1,520,425.35	1,971,436.43	1,914,765.01	3,900,722.44	10,751,394.46
(2) 企业处置减少	2,958,983.99			114,441.60	372,818.96		3,446,244.55
4.期末余额	864,880,257.40	469,975,720.21	50,853,952.29	119,175,571.82	38,951,632.27	31,739,580.17	1,575,576,714.16
二、累计折旧							
1.期初余额	148,972,449.02	282,458,723.56	39,914,857.06	71,423,376.56	30,526,961.30	24,848,561.48	598,144,928.98
2.本期增加金额	26,053,030.94	25,404,558.46	2,904,057.52	11,379,050.03	2,729,010.66	3,208,724.34	71,678,431.95
(1) 计提	23,372,141.82	25,404,558.46	2,904,057.52	11,379,050.03	2,729,010.66	3,208,724.34	68,997,542.83
(2) 其他资产科目转入	2,680,889.12						2,680,889.12
3.本期减少金额	92,113.12	1,244,010.75	1,449,382.73	1,805,625.11	2,109,704.53	1,853,871.00	8,554,707.24
(1) 处置或报废		1,244,010.75	1,449,382.73	1,767,398.04	1,756,594.95	1,853,871.00	8,071,257.47
(2) 企业处置减少	92,113.12			38,227.07	353,109.58		483,449.77
4.期末余额	174,933,366.84	306,619,271.27	41,369,531.85	80,996,801.48	31,146,267.43	26,203,414.82	661,268,653.69
三、减值准备							
1.期初余额					57,886.80	4,325.37	62,212.17

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
2.本期增加金额		1,239,078.33					1,239,078.33
(1) 计提		1,239,078.33					1,239,078.33
3.本期减少金额					57,886.80	4,325.37	62,212.17
(1) 处置					57,886.80	4,325.37	62,212.17
4.期末余额		1,239,078.33					1,239,078.33
四、账面价值							
1.期末账面价值	689,946,890.56	162,117,370.61	9,484,420.44	38,178,770.34	7,805,364.84	5,536,165.35	913,068,982.14
2.期初账面价值	711,284,676.54	186,884,725.41	11,737,753.62	41,098,934.80	6,789,303.18	7,945,339.72	965,740,733.27

(十六) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	381,768,378.76	331,826,061.15
减：减值准备	2,048,389.21	
合计	379,719,989.55	331,826,061.15

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中国大百科全书第三版项目	212,901,920.61		212,901,920.61	189,368,469.48		189,368,469.48
电子书包	41,102,396.00		41,102,396.00	36,683,440.44		36,683,440.44
中国社会科学词条库	20,496,036.76		20,496,036.76	18,265,296.40		18,265,296.40
商务印书馆工具书云平台	17,424,648.44		17,424,648.44	9,900,039.84		9,900,039.84
数字化精品内容综合运营重点实验室	14,030,863.63		14,030,863.63	15,146,992.36		15,146,992.36
商务印书馆全媒体生产运营平台	12,440,476.05		12,440,476.05	11,922,456.34		11,922,456.34
中版动漫传播平台	11,962,012.72		11,962,012.72	1,447,871.07		1,447,871.07
商务百年传统文化资源数字出版工程	11,295,163.43		11,295,163.43	9,092,104.64		9,092,104.64
小地块建设	11,277,590.02		11,277,590.02	672,165.15		672,165.15
一带一路服务平台	8,836,497.90		8,836,497.90	6,632,747.46		6,632,747.46
其他合计	20,000,773.20	2,048,389.21	17,952,383.99	32,694,477.97		32,694,477.97
合计	381,768,378.76	2,048,389.21	379,719,989.55	331,826,061.15		331,826,061.15

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入无形资产	本期其他减少金额	期末余额
中国大百科全书第三版项目	741,154,300.00	189,368,469.48	23,533,451.13			212,901,920.61
电子书包	257,753,500.00	36,683,440.44	4,418,955.56			41,102,396.00
中国社会科学词条库	38,600,000.00	18,265,296.40	2,230,740.36			20,496,036.76
商务印书馆工具书云平台	130,000,000.00	9,900,039.84	7,524,608.60			17,424,648.44
数字化精品内容综合运营重点实验室	22,000,000.00	15,146,992.36	6,857,653.14	7,973,781.87		14,030,863.63
商务印书馆全媒体生产运营平台	80,000,000.00	11,922,456.34	518,019.71			12,440,476.05
中版动漫传播平台	26,000,000.00	1,447,871.07	10,514,141.65			11,962,012.72
商务百年传统文化资源数字出版工程	15,000,000.00	9,092,104.64	2,203,058.79			11,295,163.43
小地块建设	25,024,000.00	672,165.15	10,605,424.87			11,277,590.02
一带一路服务平台	8,810,000.00	6,632,747.46	2,203,750.44			8,836,497.90

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入无形资产	本期其他减少金额	期末余额
其他		32,694,477.97	5,666,175.28	17,137,692.53	1,222,187.52	20,000,773.20
合计	—	331,826,061.15	76,275,979.53	25,111,474.40	1,222,187.52	381,768,378.76

注：其他减少的原因为本期核销资产 1,222,187.52 元。

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
中国大百科全书第三版项目	54.27	70.00				政府拨款
电子书包	15.95	15.95				募股资金
中国社会科学词条库	53.10	80.00				政府拨款
商务印书馆工具书云平台	13.40	13.40				政府拨款+自筹资金
数字化精品内容综合运营重点实验室	100.02	99.90				自筹资金
商务印书馆全媒体生产运营平台	15.55	15.55				政府拨款
中版动漫传播平台	46.01	46.01				自有资金
商务百年传统文化资源数字出版工程	75.30	75.30				政府拨款+自筹资金
小地块建设	45.07	45.07				自有资金
一带一路服务平台	100.30	99.90				自筹资金
其他	—	—				
合计	—	—	—	—	—	—

(3) 在建工程项目减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	计提原因
教学管理软件系统		1,929,749.21		1,929,749.21	预计无法带来现金流入
历史大赛网站		17,040.00		17,040.00	预计无法带来现金流入
书予阅读小程序		101,600.00		101,600.00	预计无法带来现金流入
合计		2,048,389.21		2,048,389.21	

(十七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	111,346,878.44	111,346,878.44
2.本期增加金额	24,953,733.20	24,953,733.20
(1) 新增租赁	24,953,733.20	24,953,733.20
3.本期减少金额		
4.期末余额	136,300,611.64	136,300,611.64
二、累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额		
2.本期增加金额	43,944,025.17	43,944,025.17
(1) 计提	43,944,025.17	43,944,025.17
3.本期减少金额		
4.期末余额	43,944,025.17	43,944,025.17
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	92,356,586.47	92,356,586.47
2.期初账面价值	111,346,878.44	111,346,878.44

注：本公司本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用共计 18,140,113.66 元。

(十八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	版权使用权	专利权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	584,030,382.35	409,300,897.93	21,215,029.16	2,426,529.17	1,016,972,838.61
2.本期增加金额		73,288,361.21	2,828,295.25		76,116,656.46
(1) 购置		2,849,214.02	1,656,663.38		4,505,877.40
(2) 内部建设		70,439,147.19	1,171,631.87		71,610,779.06
3.本期减少金额		365,650.47	36,013.87	2,332,189.55	2,733,853.89
(1) 处置		352,650.47	36,013.87		388,664.34
(2) 企业处置减少		13,000.00		2,332,189.55	2,345,189.55
4.期末余额	584,030,382.35	482,223,608.67	24,007,310.54	94,339.62	1,090,355,641.18
二、累计摊销					
1.期初余额	130,802,102.42	182,831,280.57	14,405,780.13	295,892.73	328,335,055.85
2.本期增加金额	12,954,353.40	48,833,197.21	2,220,472.80	126,043.44	64,134,066.85
(1) 计提	12,954,353.40	48,833,197.21	2,220,472.80	126,043.44	64,134,066.85
3.本期减少金额		262,673.35	8,404.78	369,263.29	640,341.42
(1) 处置		260,615.07	8,404.78		269,019.85
(2) 企业处置减少		2,058.28		369,263.29	371,321.57
4.期末余额	143,756,455.82	231,401,804.43	16,617,848.15	52,672.88	391,828,781.28
三、减值准备					-
1.期初余额					
2.本期增加金额		11,005,012.45			11,005,012.45
(1) 计提		11,005,012.45			11,005,012.45
3.本期减少金额					
4.期末余额		11,005,012.45			11,005,012.45
四、账面价值					

项目	土地使用权	软件使用权	版权使用权	专利权	合计
1.期末账面价值	440,273,926.53	239,816,791.79	7,389,462.39	41,666.74	687,521,847.45
2.期初账面价值	453,228,279.93	226,469,617.36	6,809,249.03	2,130,636.44	688,637,782.76

(十九) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
中华国学资源总库	32,854,300.01	20,224,241.01			43,730,280.90	9,348,260.12
书袋阅读	7,608,229.05	9,887,183.58				17,495,412.63
中国出版集团公司 5G 时代智能出版研究	1,422,845.88	174,546.01			1,597,391.89	
其他	3,433,893.14	2,333,408.01			1,171,631.87	4,595,669.28
合计	45,319,268.08	32,619,378.61			46,499,304.66	31,439,342.03

开发支出（续）

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度（%）
中华国学资源总库	2018年7月	立项报告、资金投入	91.50
书袋阅读	2019年8月	立项报告、资金投入	82.23
中国出版集团公司 5G 时代智能出版研究	2020年12月	立项报告、资金投入	100.00
其他	---	---	---
合计	---	---	---

(二十) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
人民东方	5,686,992.15			5,686,992.15
新华印刷	9,086,770.36			9,086,770.36
上海九久	36,586,270.66			36,586,270.66
法宣在线	142,156,757.19			142,156,757.19
合计	193,516,790.36			193,516,790.36

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
上海九久	13,667,018.83	14,924,139.78		28,591,158.61
法宣在线	4,753,505.10	21,701,524.44		26,455,029.54
合计	18,420,523.93	36,625,664.22		55,046,188.15

3. 商誉减值情况

本集团期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东

权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

项目	人民东方	新华印刷	上海九久	法宣在线
商誉账面余额①	5,686,992.15	9,086,770.36	36,586,270.66	142,156,757.19
商誉减值准备余额②			13,667,018.83	4,753,505.10
商誉的账面价值③=①-②	5,686,992.15	9,086,770.36	22,919,251.83	137,403,252.09
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	5,686,992.15	8,730,426.42	22,020,457.64	132,014,889.26
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	11,373,984.30	17,817,196.78	44,939,709.47	269,418,141.35
资产组的账面价值⑥	6,587,800.94	176,136,282.36	999,009.70	58,594,499.89
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	17,961,785.24	193,953,479.14	45,938,719.17	328,012,641.24
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	34,250,000.00	254,510,600.00	16,675,700.00	285,460,632.54
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧			29,263,019.17	42,552,008.70
归属于本公司的商誉减值损失⑩=⑨×持股比例			14,924,139.78	21,701,524.44

（1）商誉减值测试的过程与方法

①采用预计未来现金流量的现值确定资产组可收回金额的情况

单位	关键参数					
	收益期	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	销售利润率	折现率（加权平均资本成本 WACC）
人民东方	无限期	5年	-31.55%-1.92%	1.92%	29.96%-30.13%	14.49%
上海九久	7年	7年	5%-13.51%	不适用	6.28%-10.71%	11.45%

②采用公允价值减去处置费用后的净额确定资产组可收回金额的情况

新华印刷与商誉相关的资产组主要为土地使用权及其他固定资产，由于土地地理位置优越，资产体量较大，本次资产组可收回金额采用公允价值减去处置费用后的净额确定。

对于建构筑物、机器设备、在建工程，主要采用重置全价×成新率确定公允价值减预计处置费用后确定资产的可收回金额；对于土地资产，委估土地位于北京市基准地价测算范围之内，选择基准地价系数修正法作为本次评估方法，采用基准地价系数修正法确定土地的公允价值扣除经济性贬值率减预计处置费用后确定资产的可收回金额。

③采用股权对应的可收回金额确认资产组可收回金额的情况

民主法制社于2021年12月31日向北京法宣新世纪企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称法宣新世纪）、法宣在线、陈百顺发出终止法宣在线股权收购协议通知，对方已于2021年12月31日签收确认。2022年1月29日民主法制社与法宣新世纪、法宣在线、陈百顺等签

署《关于〈北京法宣在线科技有限公司51%股权之收购协议〉及相关补充协议解除后权益安排之协议》，约定股权转让款返还及违约赔偿事宜，按照法宣在线股权对应的可收回金额确认资产组可收回金额。

(二十一) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	64,854,222.58	2,038,974.24	10,389,371.82	100,114.00	56,403,711.00
红线外电源公共配套设施	7,624,145.15		295,128.24		7,329,016.91
预付房租	883,138.72		492,849.05		390,289.67
电力工程	199,355.24		184,475.30		14,879.94
立体车库阳光房	43,690.35		43,690.35		
其他	10,541.30	786,512.64	80,374.97		716,678.97
合计	73,615,093.34	2,825,486.88	11,485,889.73	100,114.00	64,854,576.49

注：其他减少 100,114.00 元为本期处置公司导致。

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	79,369,860.87	342,103,877.43	75,461,667.78	318,865,841.02
可抵扣亏损	99,590.55	398,362.19	1,747,704.32	7,124,942.26
小计	79,469,451.42	342,502,239.62	77,209,372.10	325,990,783.28
递延所得税负债：				
交易性金融工具公允价值变动	830,104.26	3,320,417.05	5,866,837.14	23,467,348.55
非同一控制企业合并资产评估增值	10,441,490.24	45,157,524.36	11,267,613.89	47,928,686.55
其他			1,665,054.02	6,660,216.08
小计	11,271,594.50	48,477,941.41	18,799,505.05	78,056,251.18

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	92,021,209.77	92,868,966.90
可抵扣亏损	146,067,324.17	136,969,158.67
合计	238,088,533.94	229,838,125.57

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2021年		5,450,007.67	
2022年	26,973,062.75	27,744,608.36	
2023年	24,448,775.88	30,040,899.73	
2024年	19,787,480.38	19,980,262.86	
2025年	53,168,183.41	53,753,380.05	
2026年	21,689,821.75		
合计	146,067,324.17	136,969,158.67	---

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	201,955,848.60		201,955,848.60	201,243,708.67		201,243,708.67
合计	201,955,848.60		201,955,848.60	201,243,708.67		201,243,708.67

(二十四) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款		3,000,000.00
合计	5,000,000.00	8,000,000.00

注：上海九久取得上海银行股份有限公司广中路支行 500.00 万保证借款，担保人为其自然人股东黄育海、王月娜。

(二十五) 应付账款

1. 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
暂估图书成本	1,112,550,846.69	1,000,324,542.28
应付印装费	256,645,895.95	255,396,083.18
应付纸张材料款	249,316,447.81	235,137,107.67
应付稿费版税	194,799,048.67	183,562,077.67
图书采购款	93,749,553.36	128,406,434.86
应付在建工程款项	5,014,589.85	7,044,600.23
应付储运费	10,892,114.12	9,957,268.42
其他	61,753,371.22	63,875,392.15
合计	1,984,721,867.67	1,883,703,506.46

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
江苏紫霄纸业有限公司	60,507,661.37	未结算
南京朗读者文化产业有限公司	8,000,000.00	未结算
合计	68,507,661.37	——

(二十六) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收房租及其他	8,189,103.14	19,233,346.95
合计	8,189,103.14	19,233,346.95

(二十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
图书销售款	355,839,714.38	296,377,230.89
出版资助	289,754,825.72	277,982,867.97
期刊款	33,668,985.32	20,356,589.13
其他	47,866,130.09	44,918,135.36
合计	727,129,655.51	639,634,823.35

(二十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	243,923,784.25	1,086,739,021.21	1,092,966,661.51	237,696,143.95
离职后福利-设定提存计划	10,034,421.40	148,370,838.57	147,767,030.77	10,638,229.20
辞退福利	467,716.66	3,233,902.57	3,701,619.23	
预计一年内支付的三类人员精算福利	35,930,000.00	26,274,745.74	29,904,745.74	32,300,000.00
合计	290,355,922.31	1,264,618,508.09	1,274,340,057.25	280,634,373.15

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	142,680,233.89	798,470,978.05	815,996,522.93	125,154,689.01
职工福利费	40,475.44	41,450,376.72	41,393,439.36	97,412.80
社会保险费	8,254,036.85	82,372,257.85	81,458,200.44	9,168,094.26
其中：医疗及生育保险费	8,234,214.57	80,715,754.27	79,836,428.15	9,113,540.69
工伤保险费	19,822.28	1,656,503.58	1,621,772.29	54,553.57
住房公积金	107,027.00	69,504,580.65	69,474,573.65	137,034.00
工会经费和职工教育经费	76,870,094.15	28,276,534.82	19,252,189.10	85,894,439.87
其他短期薪酬	15,971,916.92	66,664,293.12	65,391,736.03	17,244,474.01

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	243,923,784.25	1,086,739,021.21	1,092,966,661.51	237,696,143.95

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,497,762.45	99,228,971.41	98,591,532.74	3,135,201.12
失业保险费	45,366.38	3,555,512.29	3,484,070.35	116,808.32
企业年金缴费	7,491,292.57	45,586,354.87	45,691,427.68	7,386,219.76
合计	10,034,421.40	148,370,838.57	147,767,030.77	10,638,229.20

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	48,102,683.16	47,361,108.94
企业所得税	41,686,677.36	52,676,818.16
个人所得税	19,768,038.17	16,084,404.25
城市维护建设税	2,857,240.14	3,084,567.95
教育费附加	2,145,827.30	2,306,729.50
其他	4,661,120.24	4,104,141.53
合计	119,221,586.37	125,617,770.33

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	140,000.00	140,000.00
应付股利	6,959,326.71	1,789,300.98
其他应付款项	634,823,018.82	647,182,976.72
合计	641,922,345.53	649,112,277.70

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	140,000.00	140,000.00
合计	140,000.00	140,000.00

2. 应付股利

股东名称	期末余额	期初余额
子公司应付股利：		
中国出版集团	195,136.06	195,136.06
东北书局	1,664,620.04	544,594.31
中国图书进出口深圳有限公司	10,217.07	10,217.07
俞敏	285,141.32	285,141.32

股东名称	期末余额	期初余额
人民出版社	2,554,212.22	154,212.22
新华文轩出版传媒股份有限公司	1,600,000.00	
商务印书馆（香港）有限公司	300,000.00	285,000.00
台湾商务印书馆股份有限公司	300,000.00	270,000.00
商务印书馆（新）有限公司	30,000.00	27,000.00
商务印书馆（马来西亚）有限公司	20,000.00	18,000.00
合计	6,959,326.71	1,789,300.98

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	465,611,013.88	449,666,747.26
保证金	47,510,583.65	44,912,874.60
公共维修基金	20,956,831.28	22,058,444.07
党组织活动经费	18,028,556.54	16,318,758.76
股权收购款（注）	42,840,000.00	64,260,000.00
其他	39,876,033.47	49,966,152.03
合计	634,823,018.82	647,182,976.72

注：2019年9月12日，民主法制社与北京法宣新时代企业管理咨询中心（有限合伙）签订《关于北京法宣在线科技有限公司51%股权之收购协议》，约定民主法制社以人民币214,200,000.00元收购法宣在线51%的股权。2019年9月25日至2021年6月8日，民主法制社根据并购协议的约定支付首期股权转让价款合计171,360,000.00元，尚余42,840,000.00元尚未支付。

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
中国出版集团	309,165,779.17	未催收
北京法宣新时代企业管理咨询中心（有限合伙）	42,840,000.00	未结算
中国图书进出口西安有限公司	36,091,840.41	未催收
北京富恒房地产开发有限公司	7,949,360.96	未结算
成都长物文化传播有限公司	5,485,171.37	未催收
中国出版对外贸易有限公司	5,263,581.16	未催收
合计	406,795,733.07	—

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	284,330,258.33	221,803,194.24
一年内到期的租赁负债	55,590,410.63	30,155,598.74
合计	339,920,668.96	251,958,792.98

(三十二)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
增值税待转销项税额	31,763,674.62	28,589,781.67
合计	31,763,674.62	28,589,781.67

(三十三)长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	309,635,369.25	372,162,433.34	1.50%
合计	309,635,369.25	372,162,433.34	

注1：中国工商银行北京王府井支行接受中国出版集团的委托，将国有资本经营预算资金以委托贷款的方式拨付给本公司，截止2021年12月31日，委托贷款余额为591,701,581.02元（含重分类至一年内到期的其他非流动负债），借款利率为1.5%。

注2：子公司东方出版取得华夏银行委托贷款2,000,000.00元，贷款期限起始于2002年，借款利率为4%，已逾期但对方未催收。

(三十四)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	116,426,254.64	116,995,839.09
减：未确认融资费用	7,199,401.92	10,991,711.71
减：一年内到期的租赁负债	55,590,410.63	30,155,598.74
合计	53,636,442.09	75,848,528.64

(三十五)长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	11,776,457.57	11,776,457.57
合计	11,776,457.57	11,776,457.57

其中：专项应付款

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
职工安置经费	11,776,457.57			11,776,457.57	财政拨款
合计	11,776,457.57			11,776,457.57	

(三十六)长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	362,000,590.75	381,245,336.49
合计	362,000,590.75	381,245,336.49

2. 设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	417,175,336.49	446,283,483.67
二、计入当期损益的设定受益成本	12,970,000.00	13,890,000.00
1.利息净额	12,970,000.00	13,890,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-5,940,000.00	-9,740,000.00
1.精算利得（损失以“-”表示）	-5,940,000.00	-9,740,000.00
四、其他变动	-29,904,745.74	-33,258,147.18
1.已支付的福利	-29,904,745.74	-33,258,147.18
五、期末余额	394,300,590.75	417,175,336.49
其中：下一年度预计支付金额	32,300,000.00	35,930,000.00

(2) 设定受益计划净负债

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	417,175,336.49	446,283,483.67
二、计入当期损益的设定受益成本	12,970,000.00	13,890,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-5,940,000.00	-9,740,000.00
四、其他变动	-29,904,745.74	-33,258,147.18
五、期末余额	394,300,590.75	417,175,336.49

注：本集团向2009年8月31日改制时点离退休、内部退休以及享有资格的已故职工遗属等三类人员提供持续福利，截至改制基准日2009年8月31日的三类人员设定受益计划净负债金额已由精算机构韬睿惠悦咨询公司出具之精算评估报告予以确认，并经各单位职工代表大会及社委会决议通过，该项费用于改制重组净资产中及职工权益保障金提取预留。

截至2021年12月31日，改制基准日三类人员设定受益计划净负债金额由韬睿惠悦咨询公司出具之精算评估报告予以确认。截至2021年12月31日，三类人员设定受益计划净负债金额394,300,590.75元，其中下一年度需支付数额为32,300,000.00元，列入应付职工薪酬。

(三十七) 预计负债

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
预计土地出让金	3,847,100.00			3,847,100.00	注1
其中：人美社之北大街390号	1,614,800.00			1,614,800.00	
中美社之安华里504号	2,232,300.00			2,232,300.00	
承诺出资中应承担的被投资单位超额亏损部分	230,853.32		9,979.36	220,873.96	注2
其他	740,265.95	966,665.22	575,597.92	1,131,333.25	
合计	4,818,219.27	966,665.22	585,577.28	5,199,307.21	

注1：子公司中美社及人美社持有的东城区东直门北大街390号和朝阳区安华里504号房产对应的土地使用权为划拨用

地，中美社及人民美术拟办理土地出让手续，根据北京新兴宏基土地评估有限责任公司对土地出让金的估价确认预计负债3,847,100.00元。中国出版集团承诺：如因行政机关行使职权而致使上述划拨土地被收回，或本公司及子公司因上述事项而承受损失或罚款，中国出版集团将承担赔偿责任，对本公司及子公司因此所遭受的一切经济损失予以足额补偿。

注2：中版昆仑传媒有限公司对中版盛世文化有限公司承诺出资中应承担的被投资单位超额亏损部分，截止2021年12月31日为220,873.96元。

(三十八) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	828,625,730.21	109,030,186.91	201,884,087.53	735,771,829.59	
合计	828,625,730.21	109,030,186.91	201,884,087.53	735,771,829.59	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
宣传文化发展	90,200,828.29	41,493,032.07		68,180,648.29		63,513,212.07	与收益相关
文化产业发展	150,409,256.06			30,691,385.78		119,717,870.28	与资产相关/与收益相关
国家出版基金	237,539,418.55	28,217,169.81		59,045,580.86		206,711,007.50	与收益相关
其他	350,476,227.31	39,319,985.03		38,075,272.60	5,891,200.00	345,829,739.74	与资产相关/与收益相关
合计	828,625,730.21	109,030,186.91		195,992,887.53	5,891,200.00	735,771,829.59	

注：其他变动5,891,200.00元为政府拨付的三类人员补贴，冲减三类人员精算利得计入其他综合收益。

(三十九) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,822,500,000.00						1,822,500,000.00

(四十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	1,555,323,597.67	41,654.04	12,155,746.95	1,543,209,504.76
二、其他资本公积	-386,253,014.70			-386,253,014.70
其中：其他	-386,253,014.70			-386,253,014.70
合计	1,169,070,582.97	41,654.04	12,155,746.95	1,156,956,490.06

注：本公司收购中新联少数股东股权减少资本公积12,155,746.95元；子公司上杭昆仑传媒有限公司持股比例变动增加资本公积41,654.04元。

(四十一)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	-113,678,334.61	6,151,694.26				6,151,694.26		-107,526,640.35
其中：重新计量设定受益计划变动额	-109,628,848.68	5,940,000.00				5,940,000.00		-103,688,848.68
其他权益工具投资公允价值变动	-4,049,485.93	211,694.26				211,694.26		-3,837,791.67
其他综合收益合计	-113,678,334.61	6,151,694.26				6,151,694.26		-107,526,640.35

(四十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	149,698,421.46	26,319,543.25		176,017,964.71
合计	149,698,421.46	26,319,543.25		176,017,964.71

(四十三) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,162,055,252.56	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	4,162,055,252.56	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	779,934,519.78	
减：提取法定盈余公积	26,319,543.25	10.00%
应付普通股股利	222,345,000.00	
期末未分配利润	4,693,325,229.09	

(四十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	6,129,576,787.20	4,244,357,312.03	5,794,938,710.59	3,884,645,982.08
其中：图书出版	4,119,393,748.11	2,617,082,691.09	3,808,446,457.55	2,325,879,545.25
图书发行	535,836,948.99	389,963,628.51	581,914,045.74	388,447,209.07
报刊	251,378,788.66	184,365,918.57	223,044,932.53	142,756,137.91
电子音像	11,122,050.97	9,047,079.79	25,328,910.99	17,213,569.04
版权及租型	87,186,517.22	34,362,945.97	86,655,700.99	33,655,021.51
物资供应	619,012,139.57	604,951,237.61	649,945,909.51	636,384,094.59
印刷	196,836,859.95	175,917,212.45	159,587,746.68	142,469,195.66
其他	308,809,733.73	228,666,598.04	260,015,006.60	197,841,209.05
二、其他业务小计	174,760,431.69	55,921,132.92	163,875,571.35	55,586,453.22
其中：房屋出租	104,784,140.98	29,309,607.32	95,999,218.77	28,380,440.97
软硬件销售	2,956,431.06	1,476,402.52	2,550,038.95	129,190.01
其他	67,019,859.65	25,135,123.08	65,326,313.63	27,076,822.24
合计	6,304,337,218.89	4,300,278,444.95	5,958,814,281.94	3,940,232,435.30

(四十五)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	18,901,572.59	18,096,294.42
城市维护建设税	12,252,010.15	10,479,400.78
教育费附加	5,336,718.07	4,511,896.88
地方教育费附加	3,471,577.63	3,007,697.30
印花税	2,359,706.99	1,838,458.06
土地使用税	903,315.83	902,789.56
车船使用税	95,237.52	94,655.64
文化事业建设费	848.08	11,939.49
其他税费	191,400.81	175,709.33
合计	43,512,387.67	39,118,841.46

(四十六)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	205,497,655.01	186,077,582.82
宣传及销售服务费	94,073,409.94	86,837,868.56
仓储费	33,200,099.16	37,180,379.39
折旧费	20,800,601.16	22,371,218.40
劳务费	17,342,974.60	12,291,055.18
样书赠阅	12,626,694.80	15,248,714.37
差旅费	7,567,339.61	6,117,221.42
租赁费	4,235,190.01	7,791,613.92
办公费	3,915,713.83	5,929,042.02
业务费	3,334,405.95	2,725,729.62
参展费	2,879,066.05	1,878,111.90
水电费	2,418,947.96	2,699,383.28
车辆费	1,894,942.79	2,331,075.84
会议费	1,816,623.64	529,467.32
通讯费	1,343,817.10	1,389,838.06
包装费	254,497.49	151,290.96
其他	28,972,910.66	23,483,242.86
合计	442,174,889.76	415,032,835.92

(四十七)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	527,474,483.81	484,069,467.57
折旧费	65,631,626.32	35,691,730.56

项目	本期发生额	上期发生额
累计摊销费	53,291,341.06	47,014,712.92
劳务费	29,292,544.94	20,787,091.52
物业费	24,198,523.78	24,353,952.60
办公费	20,473,817.30	18,158,130.22
咨询审计费	12,972,662.61	11,672,643.10
存货盘亏和报损	10,965,836.69	22,111,586.99
租赁费	9,486,850.14	37,632,105.94
宣传费	7,740,013.86	3,587,896.66
样品赠阅	6,276,114.54	3,481,731.68
车辆费	4,737,600.26	5,067,679.28
水电费	4,450,492.64	4,066,853.72
差旅费	3,292,772.92	2,836,908.43
通讯费	3,123,200.85	4,196,538.36
业务费	2,266,443.58	1,572,907.38
诉讼费	1,798,028.81	1,555,956.29
党组织活动经费	1,634,411.57	1,892,195.59
会议费	1,473,074.07	1,097,548.97
装修费	1,339,099.40	1,652,694.91
其他	32,800,306.20	27,840,649.51
合计	824,719,245.35	760,340,982.20

(四十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	41,316,186.23	35,098,907.29
数据制作费	6,816,818.20	3,654,835.96
折旧与摊销	1,939,249.15	3,073,211.87
租赁费	1,018,269.03	1,424,829.87
办公费	817,387.97	764,787.85
版权费	336,083.28	1,397,337.35
资料费	9,919.88	403,080.42
其他	2,188,618.71	3,420,412.13
合计	54,442,532.45	49,237,402.74

(四十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	14,000,723.44	8,120,453.45
减：利息收入	21,803,850.99	96,554,934.83
汇兑损失	59,159.22	54,879.71

项目	本期发生额	上期发生额
减：汇兑收益	41,013.45	97,390.98
三类人员精算福利支出	12,970,000.00	13,890,000.00
其他支出	1,325,360.17	1,221,982.61
合计	6,510,378.39	-73,365,010.04

(五十)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税收返还款	61,260,189.27	47,071,052.76	与收益相关
宣传文化发展专项资金	68,913,955.83	31,208,406.79	与收益相关
文化产业发展专项资金	30,784,413.23	22,621,304.63	与资产相关/与收益相关
国家出版基金	59,745,580.86	46,747,770.60	与收益相关
其他	51,084,726.39	40,290,551.34	与资产相关/与收益相关
合计	271,788,865.58	187,939,086.12	

(五十一)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	969,406.43	206,041.97
处置长期股权投资产生的投资收益	9,544,813.68	1,056,295.95
持有其他权益工具期间取得的股利收入	169,680.15	301,877.48
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	12,040.00	
理财收益	120,166,480.02	52,451,581.53
合计	130,862,420.28	54,015,796.93

(五十二)公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	39,814,210.07	23,478,548.58
合计	39,814,210.07	23,478,548.58

(五十三)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-19,993,030.07	-46,653,971.88
合计	-19,993,030.07	-46,653,971.88

(五十四)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-145,311,826.49	-201,971,195.79
固定资产减值损失	-1,239,078.33	-57,886.80
在建工程减值损失	-2,048,389.21	

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失	-11,005,012.45	
商誉减值损失	-36,625,664.22	-10,915,033.31
合计	-196,229,970.70	-212,944,115.90

(五十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售资产而产生的处置利得或损失	204,482.43	607,557.39
合计	204,482.43	607,557.39

(五十六) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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
无法支付的应付款项	10,337,019.32	5,091,459.65	10,337,019.32
拆迁补偿收入	2,959,445.20	3,866,932.27	2,959,445.20
赔偿款	2,669,378.20	4,823,280.00	2,669,378.20
接受捐赠		235,849.05	
政府补助	100,000.00	900,070.75	100,000.00
其他	2,452,997.83	9,821,477.66	2,452,997.83
合计	18,518,840.55	24,739,069.38	18,518,840.55

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
东城区文菁计划企业奖励		800,000.00	与收益相关
东城区重点企业奖励资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关
其他		70.75	与收益相关
合计	100,000.00	900,070.75	

(五十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	12,553,544.12	12,738,427.40	12,553,544.12
非流动资产毁损报废	432,789.05	118,704.78	432,789.05
其他	2,516,730.00	1,993,646.95	2,516,730.00
合计	15,503,063.17	14,850,779.13	15,503,063.17

(五十八) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	51,268,859.62	69,833,482.08
递延所得税调整	-9,787,989.87	-9,440,440.51
合计	41,480,869.75	60,393,041.57

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	862,162,095.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	215,540,523.82
子公司适用不同税率的影响	-177,569,580.89
调整以前期间所得税的影响	2,613,265.70
非应税收入的影响	-5,036,732.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,355,700.35
税法允许扣除的项目的影响	-4,260,288.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-540,096.23
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,378,077.94
所得税费用	41,480,869.75

(五十九) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间资金往来	134,886,018.17	138,268,085.67
政府补贴及其他拨款	123,565,975.69	119,201,975.27
利息收入	21,803,850.99	43,636,590.16
保证金	12,011,346.13	18,033,162.05
其他	8,020,447.09	8,656,449.40
合计	300,287,638.07	327,796,262.55

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间资金往来	113,687,523.37	126,338,460.38
付现管理、研发费用	167,324,329.90	182,492,066.67
付现销售费用	203,507,095.91	222,845,128.68
保证金	12,775,685.60	8,144,318.59
财务手续费支出	1,325,360.17	1,221,982.61
其他	8,222,182.18	6,174,572.81

项目	本期发生额	上期发生额
合计	506,842,177.13	547,216,529.74

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到蓝桥房产联建款项		48,772,925.60
收购北京市昌平区中法网文化教育培训学校支付的现金流量净额		1,189,288.48
合计		49,962,214.08

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置北京法宣惠众传媒科技有限公司的现金净额		511,292.88
合计		511,292.88

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金	26,350,679.94	
支付子公司少数股东收购款项	13,916,917.00	
子公司注销支付给少数股东款项	343,532.88	
同一控制下合并新华书店成都有限公司支付的款项		8,631,200.00
合计	40,611,129.82	8,631,200.00

(六十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	820,681,225.54	784,154,944.28
加：资产减值准备	196,229,970.70	212,944,115.90
信用减值损失	19,993,030.07	46,653,971.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	86,570,782.29	88,230,053.60
使用权资产折旧	43,944,025.17	
无形资产摊销	64,134,066.85	54,514,044.72
长期待摊费用摊销	11,485,889.73	-1,340,583.24
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）	-204,482.43	-607,557.39
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	405,537.77	90,930.34
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-39,814,210.07	-23,478,548.58
财务费用（收益以“-”号填列）	14,000,723.44	-55,420,550.23

项目	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-130,862,420.28	-54,015,796.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,260,079.32	-14,174,387.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-7,527,910.55	4,739,014.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	65,240,947.81	28,298,740.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-93,019,039.14	35,008,557.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,904,856.68	-135,339,622.32
其他	6,074,125.86	-2,305,578.00
经营活动产生的现金流量净额	1,061,977,040.12	967,951,749.98
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,457,191,520.17	1,686,728,548.60
减：现金的期初余额	1,686,728,548.60	1,473,259,471.94
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	-229,537,028.43	213,469,076.66

注：2021年其他项原因为，（1）长期应付职工薪酬重新计量设定受益计划产生的变动计入其他综合收益6,390,000.00元。（2）本期法院冻结资金179,125.86元。（3）不作为现金及现金等价物的保证金的净变动额-45,000.00元。

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,929,088.00
其中：中版互动科技（天津）有限公司	176,320.00
宁夏蜜蜂国文化有限公司	1,752,768.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,674.77
其中：中版互动科技（天津）有限公司	2,674.77
宁夏蜜蜂国文化有限公司	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	1,926,413.23

3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	年初余额
一、现金	1,457,191,520.17	1,686,728,548.60
其中：库存现金	741,459.36	1,106,328.86
可随时用于支付的银行存款	1,452,319,169.05	1,680,229,270.36
可随时用于支付的其他货币资金	4,130,891.76	5,392,949.38

项目	期末余额	年初余额
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,457,191,520.17	1,686,728,548.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(六十一)所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	375,944.44	应收未收利息
货币资金	179,125.86	冻结
合计	555,070.30	

六、合并范围的变更

(一) 本期出售子公司股权情况

1. 存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资益的金额
宁夏蜜蜂国文化有限公司	1,752,768.00	51.00	挂牌转让	2021年7月	完成交割	729,775.96						
中版互动科技(天津)有限公司	176,320.00	80.00	挂牌转让	2021年6月	完成交割	8,815,037.72	10.00	10,000.00	22,040.00	12,040.00	评估	

(二) 合并范围发生变化的其他原因

1. 投资设立子公司情况

公司名称	注册资本(万元)	变动原因
中版怀红(北京)教育咨询有限公司	100.00	投资设立

2. 本期注销子公司情况

公司名称	注册资本(万元)	变动原因
商务印书馆(南宁)有限责任公司	600.00	本期注销
中图信息技术有限公司	1,200.00	本期注销
中版漫文化科技(常州)有限公司	800.00	本期注销

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
二级子公司:						
人民文学	北京市东城区朝阳门内大街166号	北京市东城区朝阳门内大街166号	图书出版发行	100.00		其他
商务印书馆	北京市东城区王府井大街36号	北京市东城区王府井大街36号	图书出版发行	100.00		其他
三联书店	北京东城区美术馆东街22号	北京东城区美术馆东街22号	图书出版发行	100.00		其他
人民音乐	北京市东城区朝阳门内大街甲55号	北京市东城区朝阳门内大街甲55号	图书出版	100.00		其他
大百科	北京阜成门北大街17号	北京阜成门北大街17号	图书出版	100.00		其他
中美社	北京市朝阳区东三环南路甲3号院1号楼	北京市朝阳区东三环南路甲3号院1号楼	图书出版	100.00		其他
现代出版社有限公司	北京市朝阳区安华里五区配套商业楼四层	北京市朝阳区安华里五区配套商业楼四层	图书出版	100.00		其他
世界图书出版有限公司	北京市东城区朝阳门内大街137号	北京市东城区朝阳门内大街137号	图书出版发行	100.00		其他
中华书局	北京市丰台区太平桥西里38号	北京市丰台区太平桥西里38号	图书出版发行	100.00		其他
东方出版	上海市长宁区仙霞路345号	上海市长宁区仙霞路345号	图书出版	100.00		其他
现代教育	北京市东城区安德里北街21号院	北京市荣宝大厦3层	图书出版	100.00		其他
《中国出版传媒商报》社有限公司	北京市西城区红莲南路28号6-1幢12层	北京市西城区红莲南路28号6-1幢12层	报纸出版	100.00		其他

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
民主法制社	北京市丰台区右安门外玉林里7号	北京市丰台区右安门外玉林里7号	图书出版	100.00		其他
中版数字	北京市石景山区实兴大街30号院3号楼2层D-0590房间(集群注册)	北京市东城区东四大街107号院科林大厦C座三层	网络图书、出版发行	100.00		其他
中版联	北京市西城区新兴东巷15号1328室(德胜园区)	北京市东城区东直门外大街46号天恒大厦A座1607B	物资贸易	26.00	64.00	其他
中新联	北京市通州区中关村科技园通州园金桥科技产业基地景盛南二街19号	北京市通州区中关村科技园通州园金桥科技产业基地景盛南二街19号	音像制品生产	46.435	44.710	其他
新华联合	北京市顺义区礼府街17号院6号楼	北京市顺义区礼府街17号院6号楼	图书仓配	37.00		其他(注2)
华文出版社	北京市西城区广安门外大街305号8区2号楼	北京市西城区广安门外大街305号8区2号楼	图书出版发行	100.00		其他
新华印刷	北京经济技术开发区凉水河一街8号	北京经济技术开发区凉水河一街8号	出版物印刷、装订	51.00		非同一控制下的企业合并
中版文化传播有限公司	北京市丰台区太平桥西里38号308	北京市丰台区太平桥西里38号308	文化艺术交流、策划、设计等	82.60	17.40	投资设立
中译出版社	北京市西城区新街口外大街28号102号楼4层	北京市西城区新街口外大街28号102号楼4层	出版发行	100.00		其他(注1)
重要三级子公司:						
人美社	北京市东城区北总布胡同32号	北京市朝阳区东三环南路甲3号院1号楼	图书出版		100.00	其他
中版教材	北京市丰台区西三环南路14号院1号楼14层1416室	北京市丰台区西三环南路14号院1号楼14层1416室	图书批发、教材推广		100.00	其他

注1: 本公司以其他方式取得的子公司中, 中译出版社系由原子公司中国对外翻译出版有限公司分立新设, 分立后的中国对外翻译有限公司更名为中国对外翻译有限公司, 并已于2016年6月30日转让至中国出版集团。其余以其他方式取得的子公司系由本公司股东中国出版集团于本公司成立时投入。

注2: 本公司持有新华联合37%股权, 但公司能够聘任新华联合董事会多数成员, 可任命关键管理人员, 可决定新华联合的经营计划和投资方案, 能够控制公司的日常经营活动, 故本公司对新华联合形成控制, 纳入本公司合并报表。

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	中版联	10.00	364,158.15		3,754,931.21
2	新华联合	63.00	22,854,497.21	7,930,190.99	705,225,369.27
3	新华印刷	49.00	2,449,212.26		190,220,758.63
	合计		25,667,867.62	7,930,190.99	899,201,059.11

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中版联	321,683,734.93	9,478,208.22	331,161,943.15	293,612,631.07		293,612,631.07	290,891,814.76	10,402,996.35	301,294,811.11	267,387,080.63		267,387,080.63
新华联合	201,465,274.72	957,156,809.16	1,158,622,083.88	31,391,856.46	7,824,879.36	39,216,735.82	163,272,006.73	978,888,398.92	1,142,160,405.65	35,722,782.50	10,721,650.06	46,444,432.56
新华印刷	265,623,364.60	213,168,606.00	478,791,970.60	76,768,768.92	13,817,571.82	90,586,340.74	220,773,358.03	226,557,912.16	447,331,270.19	49,213,820.61	14,910,212.11	64,124,032.72

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中版联	966,402,340.95	3,641,581.60	3,641,581.60	26,372,208.87	880,027,296.05	-19,137,780.55	-19,137,780.55	-13,614,394.70
新华联合	203,541,737.14	36,276,979.71	36,276,979.71	54,816,054.75	169,348,859.00	32,667,350.20	32,667,350.20	84,647,128.63
新华印刷	388,257,487.96	4,998,392.39	4,998,392.39	56,940,878.68	400,376,260.47	2,751,672.86	2,751,672.86	32,909,127.73

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司收购中新联少数股东股权减少资本公积 12,155,746.95 元；子公司上杭昆仑传媒有限公司持股比例变动增加资本公积 41,654.04 元。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	中新联	上杭昆仑
购买成本/处置对价	13,916,917.00	
其中：现金	13,916,917.00	
购买成本/处置对价合计	13,916,917.00	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,761,170.05	41,654.04
差额	12,155,746.95	-41,654.04
其中：调整资本公积	12,155,746.95	-41,654.04

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
一、合营企业		
投资账面价值合计	4,199,915.96	3,798,190.55
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	1,401,725.41	481,043.72
其他综合收益		
综合收益总额	1,401,725.41	481,043.72
二、联营企业	5,619,806.22	6,130,659.37
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-432,318.98	-285,172.62
其他综合收益		
综合收益总额	-432,318.98	-285,172.62

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括交易性金融资产、应收款项融资、应收款项、其他权益工具、短期借款、长期借款、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五，与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

(1) 市场风险

①利率风险

本集团的利率风险产生于短期借款、长期借款等带息债务和其他非流动金融资产等带息债权。浮动利率的金融负债、金融资产使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债、金融资产使本集团面临公允价值利率风险。截至2021年12月31日，本集团的带息债务全部为人民币固定利率借款合同，金额为598,965,627.58元，借款利率为1.50%-4.55%。截至2021年12月31日，本集团的带息债权为全部为人民币固定利率大额存单，金额为1,750,000,000.00元，利率为3.192%-3.575%。

②价格风险

本集团以市场价格销售图书、期刊等，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保重大销售客户具有良好的信用记录，本公司无重大信用集中风险。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

2. 敏感性分析

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

的情况下进行的。

(1) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

本集团的带息债务全部为人民币固定利率借款合同，带息债权全部为人民币固定利率大额存单，在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益无影响。

(2) 折现率风险敏感性分析

本集团向2009年8月31日改制时点离退休、内部退休以及享有资格的已故职工遗属等三类人员提供持续福利，截至改制基准日2009年8月31日的三类人员设定受益计划净负债金额已由精算机构韬睿惠悦咨询公司出具之精算评估报告予以确认，并经各单位职工代表大会及社委会决议通过，该项费用于改制重组净资产中及职工权益保障金提取预留，详见本附注“五、(三十六)”。每年末改制基准日三类人员设定受益计划净负债金额由韬睿惠悦咨询公司出具之精算评估报告予以确认。精算结果主要影响因素有折现率、费用增长率、死亡率等。

在其它变量不变的情况下，折现率的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	折现率变动	2021 年度		2020 年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
设定收益计划净负债	提高 0.25%		907 万元		929 万元
设定收益计划净负债	降低 0.25%		-946 万元		-969 万元

九、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			4,602,023,972.60	4,602,023,972.60
(二) 应收款项融资			10,087,657.70	10,087,657.70
(三) 其他权益工具投资	4,852,408.46		2,576,348.65	7,428,757.11

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
(四)其他非流动金融资产			1,000,986,111.12	1,000,986,111.12
(五)一年内到期的其他非流动金融资产			350,310,333.33	350,310,333.33
持续以公允价值计量的资产总额	4,852,408.46		5,965,984,423.40	5,970,836,831.86

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目是以资产负债表日股票市场收盘价格作为公允价值作价依据。

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

本公司持续第二层次公允价值计量项目的公允价值以相关资产或负债的不可观察输入值作为作价依据。

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

本公司持续第三层次公允价值计量项目的公允价值以相关资产或负债的不可观察输入值作为作价依据。

(五) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司本期内未发生持续的公允价值计量项目各层级之间转换的情况。

(六) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司本期内未发生估值技术变更情况。

(七) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项、债权投资、长期股权投资、应付款项、短期借款、长期借款等。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国出版集团	北京	图书出版发行，经营管理下属企业股权	193,432.36 万元	68.44	68.44

注：中国出版集团与中国电信集团有限公司于2021年7月30日签署股权转让协议，中国出版集团通过协议转让的方

式将其持有的公司无限售流通股 138,595,709 股转让给电信集团。协议转让完成后，出版集团持有公司无限售流通股 1,247,361,389 股，占公司总股本的 68.44%，并于 2022 年 1 月 6 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成股份转让过户登记手续。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国图书进出口（集团）有限公司	同一实际控制人
中国图书进出口深圳有限公司	同一实际控制人
中国图书进出口广州有限公司	同一实际控制人
中国图书进出口西安有限公司	同一实际控制人
中国图书进出口上海有限公司	同一实际控制人
陕西辉煌旅游文化产业有限公司	同一实际控制人
中译语通科技股份有限公司	同一实际控制人
北京新华文博物业管理有限公司	同一实际控制人
中国出版对外贸易有限公司	同一实际控制人
新华书店总店有限公司	同一实际控制人
研究出版社有限公司	同一实际控制人
新华万维国际文化传媒（北京）有限公司	同一实际控制人
中国对外翻译有限公司	同一实际控制人
新华国采教育网络科技有限责任公司	同一实际控制人
荣宝斋文化有限公司	同一实际控制人
北京中版置业有限公司	同一实际控制人
上海东昊物业管理有限公司	同一实际控制人
上海中图物业管理有限公司	同一实际控制人
中版（北京）科贸有限公司	同一实际控制人
北京荣宝斋科技有限公司	同一实际控制人
北京荣宝燕泰印务有限公司	同一实际控制人
上海竟成印务有限公司	同一实际控制人
新华互联电子商务有限责任公司	同一实际控制人
上海东方维京文化发展有限公司	同一实际控制人
北京建宏印刷有限公司	同一实际控制人
荣宝斋有限公司	同一实际控制人
中图数字科技（北京）有限公司	同一实际控制人
中华书局古籍印刷厂有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
人民东方出版传媒有限公司	同一实际控制人
新华维邦文化资产管理有限责任公司	同一实际控制人
中版广告有限责任公司	同一实际控制人
万迅国际运输（北京）有限公司	同一实际控制人
北京廉安文化发展有限公司	子公司重要员工控制的的其他企业
黄志坚	本公司关键管理人员
李岩	本公司关键管理人员
茅院生	本公司关键管理人员
张纪臣	本公司关键管理人员
于殿利	本公司关键管理人员
彭兰	本公司关键管理人员
金元浦	本公司关键管理人员
陈德球	本公司关键管理人员
陈新	本公司关键管理人员
刘禹	本公司关键管理人员

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务：				
北京建宏印刷有限公司	采购商品/接受劳务	采购商品/接受劳务	1,813,690.49	1,265,429.69
上海东昊物业管理有限公司	接受劳务	接受劳务	1,539,612.36	2,044,788.25
中国图书进出口上海有限公司	接受劳务	接受劳务	1,245,513.24	1,147,832.12
中译语通科技股份有限公司	采购商品/接受劳务	采购商品/接受劳务	1,172,584.90	
中国图书进出口（集团）有限公司	接受劳务	接受劳务	863,759.07	1,766,562.46
中版（北京）科贸有限公司	接受劳务	接受劳务	605,144.52	780,974.25
上海中图物业管理有限公司	接受劳务	接受劳务	485,423.90	
北京新华文博物业管理有限公司	接受劳务	接受劳务	241,509.44	362,264.16
北京中版置业有限公司	接受劳务	接受劳务	159,616.05	115,827.90
研究出版社有限公司	采购商品/接受劳务	采购商品/接受劳务	156,603.77	1,601,489.40
中国出版对外贸易有限公司	采购商品/接受劳务	采购商品/接受劳务	85,258.03	5,076,219.43
新华书店总店有限公司	接受劳务	接受劳务	75,471.70	2,830.19
中国对外翻译有限公司	采购商品	采购商品	67,400.90	53,694.42
荣宝斋有限公司	接受劳务	接受劳务	59,900.96	5,367.50
荣宝斋文化有限公司	采购商品/接受劳务	采购商品/接受劳务	54,228.52	2,830.19

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新华互联电子商务有限责任公司	采购商品/接受劳务	采购商品/接受劳务	35,050.00	205,258.31
新华万维国际文化传媒（北京）有限公司	接受劳务	接受劳务	18,867.92	128,415.07
新华维邦文化资产管理有限责任公司	接受劳务	接受劳务	15,542.87	
中国出版集团有限公司	接受劳务	接受劳务	10,956.24	
中国图书进出口深圳有限公司	接受劳务	接受劳务	10,228.30	5,623.85
上海东方维京文化发展有限公司	接受劳务	接受劳务	1,886.79	
中图数字科技（北京）有限公司	采购商品	采购商品	-10,419.82	925,004.92
上海竟成印务有限公司	接受劳务	接受劳务		4,441,624.92
中国图书进出口西安有限公司	采购商品/接受劳务	采购商品/接受劳务		24,390.00
采购合计			8,707,830.15	19,956,427.03
销售商品、提供劳务：				
中国出版集团	销售商品/提供劳务	销售商品/提供劳务	29,139,570.87	31,131,122.17
陕西辉煌文化产业有限公司	销售商品	销售商品	4,997,109.07	1,142,201.83
新华互联电子商务有限责任公司	销售商品/提供劳务	销售商品/提供劳务	3,681,038.56	840,910.16
中国图书进出口（集团）有限公司	销售商品/提供劳务	销售商品/提供劳务	2,379,533.61	2,845,857.06
荣宝斋有限公司	销售商品/提供劳务	销售商品/提供劳务	2,256,075.22	1,496,266.83
研究出版社有限公司	销售商品/提供劳务	销售商品/提供劳务	1,132,858.13	325,947.89
上海东方维京文化发展有限公司	接受劳务	接受劳务	539,149.02	509,704.40
新华国采教育网络科技有限责任公司	提供劳务	提供劳务	465,951.59	30,000.00
北京荣宝斋科技有限公司	提供劳务	提供劳务	416,525.97	405,660.38
中图数字科技（北京）有限公司	销售商品	销售商品	2,270,471.70	2,209,877.98
中国图书进出口上海有限公司	销售商品	销售商品	253,440.45	937,668.24
中国图书进出口深圳有限公司	销售商品	销售商品	93,326.41	22,826.97
北京建宏印刷有限公司	销售商品	销售商品	80,199.45	30,243.12
中国图书进出口广州有限公司	销售商品	销售商品	41,652.13	20,104.77
万迅国际运输（北京）有限公司	提供劳务	提供劳务	36,792.47	
中国对外翻译有限公司	提供劳务	提供劳务	32,215.71	
中国图书进出口西安有限公司	销售商品	销售商品	28,063.94	40,641.69
中国出版对外贸易有限公司	销售商品/提供劳务	销售商品/提供劳务	25,900.71	36,761.48
北京中版置业有限公司	提供劳务	提供劳务	5940.59	
新华万维国际文化传媒（北京）有限公司	提供劳务	提供劳务	1,886.79	
上海东昊物业管理有限公司	提供劳务	提供劳务		707,547.15
中版广告有限责任公司	销售商品	销售商品		11,005.48

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
销售合计	——		47,877,702.39	42,744,347.60

2. 关联受托管理

根据中国出版集团与子公司中华书局签订的《房屋委托租赁协议》，子公司中华书局代中国出版集团处理北京西城区琉璃厂西街19号、北京市大兴区黄村镇永华南里1号楼、北京丰台区太平桥西里38号精品书店部分房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团与子公司商务印书馆签订的《房屋委托租赁协议》，子公司商务印书馆代中国出版集团处理北京市东城区王府井大街36号、北京市宣武区琉璃厂西街51号部分房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团与子公司三联书店签订的《房屋委托租赁协议》，子公司三联书店代中国出版集团处理北京市东城区美术馆22号部分房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团与子公司东方出版签订的《房屋委托租赁协议》，子公司东方出版代中国出版集团处理上海市长宁区仙霞路321号、335号部分房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团与子公司人美社签订的《房屋委托租赁协议》，子公司人美社代中国出版集团处理北京市西城区琉璃厂西街4号、北京市东城区东堂子胡同57、59号等房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

根据中国出版集团与子公司人民音乐签订的《房屋委托租赁协议》，子公司人民音乐代中国出版集团处理北京市东城区朝阳门内大街甲55号等房屋租赁事宜，未收取受托代理费。

3. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用	上期期确认的租赁收入、费用
出租情况:				
新华联合	中国图书进出口(集团)有限公司	房屋建筑物	13,121,258.26	12,156,429.57
东方出版中心	上海东昊物业管理有限公司	房屋建筑物	235,428.56	235,428.57
商务印书馆	研究出版社有限公司	房屋建筑物	185,875.94	
商务印书馆	荣宝斋有限公司	房屋建筑物	1,892,380.95	
合计			15,434,943.71	12,391,858.14
承租情况:				
中国出版集团	本公司	房屋建筑物	1,885,961.02	2,253,722.00
中国出版集团	人民文学	房屋建筑物	810,990.96	880,578.92
中国出版集团	商务印书馆	房屋建筑物	5,732,482.98	5,493,787.00
中国出版集团	人民音乐	房屋建筑物	4,014,042.87	4,400,714.00

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用	上期期确认的租赁收入、费用
中国出版集团	三联书店	房屋建筑物	4,724,899.00	4,724,899.00
中国出版集团	中版联	房屋建筑物		218,880.13
中国出版集团	中版数字	房屋建筑物		821,749.77
上海竟成印务有限公司	商务印书馆	房屋建筑物	1,076,526.28	1,171,289.38
上海竟成印务有限公司	三联书店	房屋建筑物	304,394.90	331,189.77
上海竟成印务有限公司	人民音乐	房屋建筑物	260,533.63	552,169.68
上海竟成印务有限公司	中华书局	房屋建筑物	351,605.48	382,556.16
北京中版置业有限公司	《中国出版传媒商报》社有限公司	房屋建筑物	428,345.58	
中国出版对外贸易有限公司	现代出版社有限公司	房屋建筑物	493,730.13	211,666.67
中国对外翻译有限公司	中译出版社	房屋建筑物	306,120.33	1,198,139.38
中国出版对外贸易有限公司	现代教育	房屋建筑物		27,428.57
合计	——	——	20,389,633.16	22,668,770.43

注：本期计入财务费用租赁负债利息金额为 2,053,912.11 元。

4. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入	金额	起始日	到期日	说明
中国出版集团	本公司	19,620,000.00	2018-10-19	2023-4-17	1.50%
中国出版集团	本公司	81,410,000.00	2018-10-19	2023-4-17	1.50%
中国出版集团	本公司	50,000,000.00	2018-11-15	2023-5-11	1.50%
中国出版集团	本公司	13,321,581.02	2018-11-15	2023-5-11	1.50%
中国出版集团	本公司	57,350,000.00	2018-12-26	2023-6-23	1.50%
中国出版集团	本公司	30,000,000.00	2019-06-13	2022-06-10	1.50%
中国出版集团	本公司	20,000,000.00	2019-06-13	2022-06-10	1.50%
中国出版集团	本公司	6,000,000.00	2019-06-13	2022-06-10	1.50%
中国出版集团	本公司	110,000,000.00	2019-09-23	2022-09-22	1.50%
中国出版集团	本公司	104,200,000.00	2019-09-23	2022-09-22	1.50%
中国出版集团	本公司	14,000,000.00	2019-12-27	2022-12-26	1.50%
中国出版集团	本公司	50,800,000.00	2020-12-23	2023-12-22	1.50%
中国出版集团	本公司	35,000,000.00	2020-12-23	2023-12-22	1.50%
合计	——	591,701,581.02	——	——	——

中国工商银行北京王府井支行接受中国出版集团的委托，将国有资本经营预算资金 591,701,581.02 元以委托贷款的方式拨付给本公司，本公司本期共计支付利息 8,991,644.89 元。

5. 联建项目

2011年3月，商务印书馆、中华书局、人民音乐、三联书店、中版教材、商务印书馆国际有限公司（以下简称商务国际公司）、新华书店总店有限公司、荣宝斋有限公司（以下简称荣宝斋）与中国出版集团签订《中国出版集团出版发行综合业务楼联建协议书》，其中参与签署该协议的前6家公司系本公司之子公司，因该协议的履行形成关联交易。

协议约定，协议各方拟共同出资参与中国出版集团出版发行综合业务楼项目（后更名为中国出版创意中心项目）的建设，工程总价为45,846.00万元（不含土地费用），其中，商务印书馆出资36,284.32万元，三联书店出资8,330.85万元，音乐社出资2,776.95万元，中版教材出资5,553.90万元，中华书局出资1,805.02万元，商务国际公司出资971.93万元，荣宝斋出资2,776.95万元，中国出版集团总部出资13,884.75万元。

截止2021年12月31日，上述子公司已经预付出资金额为19,503.05万元，该项目尚未达到开工条件，目前正在积极准备中。

6. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	441.41	370.95

(六) 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	中国出版集团	28,723,809.90	4,761.98	95,309.90	95.31
应收账款	荣宝斋有限公司	2,950,235.82	213,768.45	5,556,052.51	987,780.61
应收账款	研究出版社有限公司	946,113.47	4,871.47		
应收账款	中国图书进出口（集团）有限公司	172,560.10	10,871.44	193,023.14	4,173.02
应收账款	新华互联电子商务有限责任公司	136,091.90	136.09		
应收账款	中国图书进出口西安有限公司	63,490.59	8,109.66	46,360.06	2,318.00
应收账款	新华书店总店有限公司	56,596.51	56,596.51	56,596.51	56,596.51
应收账款	中国图书进出口广州有限公司	35,817.02	18,166.02	25,192.56	17,634.79
应收账款	中国图书进出口上海有限公司	9,385.93	4,984.39	314,571.77	6,250.88
应收账款合计	——	33,094,101.24	322,266.01	6,287,106.45	1,074,849.12
预付款项	中国图书进出口（集团）有限公司	102,385.26		101,520.00	
预付款项	中国图书进出口上海有限公司	18,810.08		5,782,062.52	
预付款项	中国对外翻译有限公司	1,160.03		483.60	

中国出版传媒股份有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2021年12月31日

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
预付款项	中国出版对外贸易有限公司			457,196.36	
预付款项合计	---	122,355.37		6,341,262.48	
其他应收款	北京荣宝燕泰印务有限公司	961,187.56	891,587.56	961,187.56	361,275.02
其他应收款	中国出版集团	607,927.77	447,149.44	132,593.08	58,640.23
其他应收款	北京中版置业有限公司	294,285.72	14,714.29		
其他应收款	荣宝斋有限公司	227,757.37	63,537.13	148,997.90	29,799.58
其他应收款	中国图书进出口(集团)有限公司	6,185.84	4,330.09	6,185.84	2,474.34
其他应收款	中国对外翻译有限公司	426.62	0.43	84,679.98	84.68
其他应收款	新华书店总店有限公司			4,890,000.00	978,000.00
其他应收款	中国图书进出口上海有限公司			480,527.51	480.53
其他应收款合计	---	2,097,770.88	1,421,318.94	6,704,171.87	1,430,754.38
其他非流动资产	中国出版集团	195,030,520.00		195,030,520.00	
其他非流动资产合计	---	195,030,520.00		195,030,520.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海竟成印务有限公司	1,760,071.96	
应付账款	中国出版对外贸易有限公司	1,241,785.14	
应付账款	北京中版置业有限公司	142,781.86	
应付账款	上海中图物业管理有限公司	341,735.93	
应付账款	中国图书进出口西安有限公司	317,417.95	317,417.95
应付账款	北京建宏印刷有限公司	313,976.99	271,808.10
应付账款	荣宝斋有限公司	226,486.65	88,387.07
应付账款	中国对外翻译有限公司	136,169.09	
应付账款	中国图书进出口上海有限公司	122,587.40	120,988.40
应付账款	北京荣宝燕泰印务有限公司	84,541.59	14,802.78
应付账款	研究出版社有限公司	26,168.52	6,799.78
应付账款	新华书店总店有限公司	8,393.91	8,393.91
应付账款合计	---	4,722,116.99	828,597.99
预收款项	中国图书进出口(集团)有限公司	3,963,064.68	
预收款项	北京荣宝斋科技有限公司	393,490.56	
预收款项合计	---	4,356,555.24	0.00
其他应付款	中国出版集团	309,165,779.17	259,730,346.13
其他应付款	中国图书进出口西安有限公司	36,091,840.41	36,091,840.41
其他应付款	中国出版对外贸易有限公司	5,263,581.16	5,263,581.16
其他应付款	北京廉安文化发展有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00
其他应付款	中国图书进出口广州有限公司	1,058,395.60	1,058,395.60

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	中国图书进出口（集团）有限公司	1,000,000.00	1,004,692.00
其他应付款	中华书局古籍印刷厂有限公司	597,195.83	597,195.83
其他应付款	新华互联电子商务有限责任公司	433,018.86	3,074,528.22
其他应付款	上海竞成印务有限公司	319,614.63	
其他应付款	中国图书进出口上海有限公司	11,592.67	11,850.00
其他应付款	上海中图物业管理有限公司	79,874.42	
其他应付款	上海东昊物业管理有限公司	40,811.76	127,519.10
其他应付款	北京荣宝燕泰印务有限公司	1,500.00	1,500.00
其他应付款	北京新华文博物业管理有限公司		30,188.68
其他应付款合计	---	356,663,204.51	309,591,637.13
一年内到期的非流动负债	中国出版集团	33,303,288.23	13,574,796.72
一年内到期的非流动负债合计	---	33,303,288.23	13,574,796.72
租赁负债	中国出版集团	16,675,812.49	28,930,399.70
租赁负债合计	---	16,675,812.49	28,930,399.70

(七) 关联方合同负债

1. 合同负债

关联方	期末余额	期初余额
中国出版集团	2,446,373.95	2,448,544.13
中国图书进出口（集团）有限公司	233,984.09	3,150,771.53
陕西辉煌文化产业有限公司	135,384.43	98,678.57
荣宝斋有限公司	70,754.72	
中国图书进出口上海有限公司	45,941.33	45,931.33
新华互联电子商务有限责任公司	82.29	
北京荣宝斋科技有限公司		722,001.04
合同负债合计	2,932,520.81	6,465,926.60

(八) 关联方承诺

1. 联建项目相关承诺

如本附注“十、（五）、5. 联建项目”所述，本公司多家子公司与中国出版集团签订《中国出版集团出版发行综合业务楼联建协议书》，共同出资参与建设房产项目。2017年7月5日，为保证该项目顺利实施，保障公司利益，中国出版集团出具《声明与承诺》，具体内容如下：“如中国出版创意中心项目未能在2019年12月31日前办理完毕土地出让手续，或未能在取得出让土地使用权证之日起5年内办理完毕房产土地的分割手续，则中国出版集团承诺将以货币资金向作为联建单位的公司各子公司全额返还其已投入的资金，并按照银行同期贷款利率向作为联建单位的公司各子公司支付利息。”

现阶段，该项目所在的北京市首都功能核心区最新版详细规划方案正在制定中，尚未正式发布，该项目的土地出让手续受此影响，尚未完成。中国出版集团根据北京市规划和自然资源委员会要求，积极办理了项目的规划、水、电、环境、考古等在内的前置审批工作。截止目前，除“建设工程规划许可证”外，该项目已取得了满足开工建设所必须的其他前置审批文件。待详细规划方案出台后，将全力推进项目的申报工作。

经2021年12月14日召开的第二届董事会第五十三次会议和2021年12月30日召开的2021年第一次临时股东大会审议通过，中国出版集团对上述承诺进行延期，延期期限为三年。即“如该项目未能在2024年12月31日前办理完毕土地出让手续，或未能在取得出让土地使用权证之日起5年内办理完毕房产土地的分割手续，则中国出版集团承诺将以货币资金向作为联建单位的公司各子公司全额返还其已投入的资金，并按照银行同期贷款利率向作为联建单位的公司各子公司支付利息。”

2. 相关资产未办理土地出让手续的承诺事项

子公司人美社及中美社持有的东城区东四北大街390号和朝阳区安华里504号房产对应的土地使用权为划拨用地，中美社及人美社准备办理土地出让手续。中国出版集团承诺如因行政机关行使职权而致使上述划拨土地被收回，或本公司及子公司因上述事项而承担任何损失或罚款，中国出版集团将承担赔偿责任，对本公司及子公司因此所遭受的一切经济损失予以足额补偿。

十一、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至2021年12月31日，本集团无需披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1. 相关资产未办理土地出让手续事项

截至2021年12月31日，子公司人美社及中美社持有的东城区东四北大街390号和朝阳区安华里504号房产对应的土地使用权为划拨用地，中美社及人美社准备办理土地出让手续。根据北京新兴宏基土地评估有限责任公司对土地出让金的估价确认预计负债3,847,100.00元。中国出版集团承诺如因行政机关行使职权而致使上述划拨土地被收回，或本公司及子公司因上述事项而承担任何损失或罚款，中国出版集团将承担赔偿责任，对本公司及子公司因此所遭受的一切经济损失予以足额补偿。

2. 子公司中版联的诉讼事项

2021年8月6日，供应商江苏紫霄纸业有限公司向南京市中级人民法院提起诉讼，要求中版联支付货款6,050.77万元并承担违约责任。上述案件正在审理中。

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

根据2022年4月28日召开的第二届董事会第五十四次会议通过的《关于公司2022年度利润分配方案的议案》，本公司拟向股权登记日登记在册的全体股东每10股派发现金红利人民币1.29元(含税)，共计分配现金红利人民币235,102,500元(含税)。上述议案尚需提交股东大会审议。

(二) 法宣在线解除协议

民主法制社于2019年9月12日与法宣新世纪、陈百顺签署股权收购协议收购了法宣在线51%股权。法宣在线2021年无法完成股权收购协议中承诺的合并税后净利润4,320.00万元的70%。按照股权收购协议约定，民主法制社有权单方无义务终止股权收购协议。民主法制社于2021年12月31日向法宣新世纪、法宣在线、陈百顺发出解除股权收购协议的通知，对方已于2021年12月31日签收确认。

2022年1月29日，民主法制社与法宣新世纪、法宣在线、陈百顺等签署《关于〈北京法宣在线科技有限公司51%股权之收购协议〉及相关补充协议解除后权益安排之协议》，协议主要约定：（1）股权收购协议及与之相关的全部补充协议于2021年12月31日解除；（2）民主法制社尚未支付的股权转让款人民币42,840,000.00元不再支付；（3）民主法制社已支付的股权转让款共计人民币171,360,000.00元由法宣新世纪全部返还，陈百顺、廖家霞、法宣在线对于上述已支付股权转让价款的返还义务承担共同连带责任；（4）民主法制社依据股权收购协议的约定向陈百顺、廖家霞、法宣新世纪、法宣在线主张利息、分红及违约金，但因争议较大，各方同意将上述争议提交民主法制社所在地有管辖权的人民法院诉讼解决。

截至2022年3月17日，民主法制社已收回上述已支付股权转让款171,360,000.00元。

十三、其他重要事项

(一) 分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为5个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了5个报告分部，分别为出版分部、发行分部、物资分部、印刷分部、其他分部。这些报告分部是根据提供产品和劳务的性质为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 分部报告的财务信息

项目	出版分部	发行分部	物资分部	印刷分部	其他	抵消	合计
一、营业收入	4,494,016,019.37	535,836,948.99	1,162,911,741.70	228,199,246.84	567,721,518.58	-684,348,256.59	6,304,337,218.89
二、营业成本	2,866,354,083.76	389,963,628.51	1,142,160,874.63	203,945,777.61	339,597,320.55	-641,743,240.11	4,300,278,444.95
三、利润总额	749,830,329.49	55,245,765.96	4,856,371.63	4,583,754.47	43,717,264.77	3,928,608.97	862,162,095.29
四、所得税费用	13,666,178.90	14,908,896.56	1,214,790.03	-414,637.92	12,105,642.18		41,480,869.75
五、净利润	736,164,150.59	40,336,869.40	3,641,581.60	4,998,392.39	31,611,622.59	3,928,608.97	820,681,225.54
六、资产总额	12,300,360,509.18	1,060,468,970.87	322,493,454.71	485,463,099.91	1,624,116,822.57	-1,372,841,446.35	14,420,061,410.89
七、负债总额	6,520,697,348.92	432,356,046.25	293,612,631.07	81,932,170.11	199,830,726.20	-1,911,905,651.14	5,616,523,271.41

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
3至4年		3,432,940.15
4至5年	3,432,940.15	
减：坏账准备		
合计	3,432,940.15	3,432,940.15

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	3,432,940.15	100.00		
其中：组合1：关联方组合	3,432,940.15	100.00		
合计	3,432,940.15	100.00		

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	3,432,940.15	100.00		
其中：组合1：关联方组合	3,432,940.15	100.00		
合计	3,432,940.15	100.00		

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3至4年				3,432,940.15		
4至5年	3,432,940.15					
合计	3,432,940.15			3,432,940.15		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
商务印书馆	3,432,940.15	100.00	
合计	3,432,940.15	100.00	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	240,022,883.13	238,300,503.22
其他应收款项	197,221,307.35	197,167,481.13
减：坏账准备	195.43	141.56
合计	437,243,995.05	435,467,842.79

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
人民文学	60,837,813.03	54,980,003.35
商务印书馆	100,267,915.88	93,330,189.32
中华书局	17,472,236.22	15,814,113.58
大百科	4,852,074.68	4,627,921.41
中美社	12,293,735.41	9,357,135.27
人民音乐	25,962,514.69	31,000,413.29
现代教育	12,934,385.04	1,671,577.73
民主法制社		1,447,825.49
《中国出版传媒商报》社有限公司	608,468.56	511,135.12
世界图书出版有限公司	1,524,850.35	1,217,772.05
华文出版社		200,298.03
现代出版社有限公司	2,172,397.20	2,139,041.36
中版教材		20,906,585.15
中译出版社	1,096,492.07	1,096,492.07
减：坏账准备		
合计	240,022,883.13	238,300,503.22

(2) 账龄超过1年的重要应收股利

项目	期末余额	未收回的原因	账龄	是否发生减值及其判断依据
中译出版社	1,096,492.07		2-3年	
合计	1,096,492.07	---	---	---

2. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	197,025,925.90	197,025,925.90
备用金及其他	195,381.45	141,555.23
减：坏账准备	195.43	141.56
合计	197,221,111.92	197,167,339.57

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-3个月	100,000.00	50,000.00
4个月-1年	95,381.45	91,555.23
5年以上	197,025,925.90	197,025,925.90
减：坏账准备	195.43	141.56
合计	197,221,111.92	197,167,339.57

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	141.56			141.56
2021年1月1日余额在本期	141.56			141.56
—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	53.87			53.87
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	195.43			195.43

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	141.56	53.87				195.43
合计	141.56	53.87				195.43

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
东方出版	往来款	96,999,816.48	5年以上	49.18	
人民音乐	往来款	42,746,394.85	5年以上	21.67	
商务印书馆	往来款	23,885,573.71	5年以上	12.11	
三联书店	往来款	20,968,732.31	5年以上	10.63	
中华书局	往来款	11,916,359.55	5年以上	6.04	
合计	—	196,516,876.90	—	99.63	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,536,702,381.68		3,536,702,381.68	3,379,805,464.68		3,379,805,464.68
合计	3,536,702,381.68		3,536,702,381.68	3,379,805,464.68		3,379,805,464.68

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
人民文学	146,482,816.83	15,000,000.00		161,482,816.83		
商务印书馆	687,697,967.06			687,697,967.06		
中华书局	304,206,297.00	25,060,000.00		329,266,297.00		
大百科	298,770,415.50	35,000,000.00		333,770,415.50		
中美社	70,546,507.95			70,546,507.95		
人民音乐	185,063,001.43			185,063,001.43		
三联书店	261,209,317.43	6,000,000.00		267,209,317.43		
东方出版	144,270,756.04			144,270,756.04		
现代教育	9,012,538.16	91,947,082.73		100,959,620.89		
《中国出版传媒商报》社有限公司	2,796,437.98	8,000,000.00		10,796,437.98		
中版教材	87,447,082.73		87,447,082.73			
世界图书出版有限公司	161,416,784.10			161,416,784.10		
现代出版社有限公司	19,152,360.61	10,000,000.00		29,152,360.61		
民主法制社	175,252,561.29	29,420,000.00		204,672,561.29		
中版联	7,381,706.61			7,381,706.61		
中版数字	78,456,284.47			78,456,284.47		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中新联	21,825,531.76	13,916,917.00		35,742,448.76		
新华联合	407,862,585.19			407,862,585.19		
华文出版社	10,706,740.36	5,000,000.00		15,706,740.36		
新华印刷	208,901,000.00			208,901,000.00		
中版文化传播有限公司	45,595,600.00			45,595,600.00		
中译出版社	45,751,172.18	5,000,000.00		50,751,172.18		
合计	3,379,805,464.68	244,343,999.73	87,447,082.73	3,536,702,381.68		

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	424,528.30			
合计	424,528.30			

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	243,583,804.81	237,204,011.15
理财收益	120,027,521.12	51,634,037.22
合计	363,611,325.93	288,838,048.37

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1.非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	9,343,758.34	
2.计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	210,628,676.31	
3.单独进行减值测试的应收款项等减值准备转回	30,000.00	
4.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,321,315.15	
5.其他符合非经常性损益定义的损益项目	12,040.00	
6.所得税影响额	-5,927,710.77	
7.少数股东影响额	-2,500,452.24	
合计	214,907,626.79	

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和

特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目:

项目	涉及金额	说明
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	12,040.00	偶发交易, 发生频率低

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	10.44	10.69	0.4279	0.4066		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.56	8.28	0.3100	0.3149		

中国出版传媒股份有限公司

二〇二二年四月二十八日



第 18 页至第 107 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名:

签名:

签名:

日期:

2022.4.28

日期:

2022.4.28

日期:

2022.4.28



统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星

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

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称： 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 吴卫疆

主任会计师：

经营场所： 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010141

批准执业文号： 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期： 2011年09月09日

证书序号： 0017201

说明

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

发证机关： 北京市财政局

二〇一一年 四月 五日

中华人民共和国财政部制

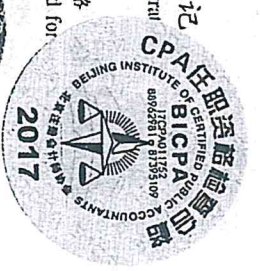
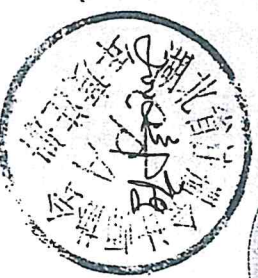


姓名	许峰
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1977/11/28
Date of birth	_____
工作单位	湖北大信会计师事务所有限公司
Working unit	_____
身份证号码	422429197711287973
Identity card No.	_____

仅用于出具报告使用

证书编号: 420003204726
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2002年 02月 26日
 Date of Issuance

2003年6月17日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2009年3月20日

2015.4.1

经办人: 陈

20074

仅用于出具报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

姓名: 许峰
证书编号: 420003204726



2015年6月25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2005年6月31日



姓名 朱红伟
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1982-06-12
 Date of birth _____
 工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit _____
 身份证号码 130131198206121816
 Identity card No. _____

证书编号 110101410233
 No. of Certificate _____
 批准注册协会 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs _____

发证日期: 2015 年 07 月 13 日
 Date of Issuance _____



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名：朱红伟
证书编号：110101410233

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



姓名	韩艳朋
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1986-02-12
Date of birth	_____
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	_____
身份证号码	410381198602122046
Identity card No.	_____



证书编号: 110101410666
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年07月17日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 韩艳朋
 证书编号: 110101410666

年 月 日