

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

**winshare** 文軒

# 新華文軒出版傳媒股份有限公司

XINHUA WINSHARE PUBLISHING AND MEDIA CO., LTD.\*

(於中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股份代號：811)

## 海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條而作出。

茲載列新華文軒出版傳媒股份有限公司在上海證券交易所網站([www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn))發佈的《新華文軒2023年年度報告》《新華文軒2023年年度報告摘要》《新華文軒第五屆董事會2024年第一次會議決議公告》《新華文軒第五屆監事會2024年第一次會議決議公告》《新華文軒2023年度利潤分配建議方案公告》《新華文軒關於變更本公司2024年度會計師事務所的公告》《新華文軒關於2023年度募集資金存放與實際使用情況的專項報告》《新華文軒出版傳媒股份有限公司獨立董事工作制度(修訂稿)》《新華文軒2023年度社會責任報告》《新華文軒2023年度獨立董事述職報告(劉子斌)》《新華文軒2023年度獨立董事述職報告(鄧富民)》《新華文軒2023年度獨立董事述職報告(李旭)》《新華文軒董事會關於獨立董事獨立性情況的專項意見》《新華文軒2023年度董事會審計委員會履職情況報告》《新華文軒2023年度對會計師事務所履職情況評估報告》《新華文軒第五屆董事會審計委員會對會計師事務所履行監督職責情況的報告》《新華文軒非經營性資金佔用及其他關聯資金往來情況匯總表的專項審計報告》《德勤華永會計師事務所關於新華文軒2023年度募集資金存放與實際使用情況專項審核報告》《中銀國際證券股份有限公司關於新華文軒2023年度募集資金存放與使用情況的專項核查報告》《新華文軒財務報表及審計報告》《新華文軒2023年度內部控制審計報告》《新華文軒2023年度內部控制評價報告》，僅供參閱。

承董事會命  
新華文軒出版傳媒股份有限公司  
董事長  
周青

中國·四川，二零二四年三月二十七日

於本公告日期，董事會成員包括(a)執行董事周青先生、劉龍章先生及李強先生；(b)非執行董事戴衛東先生、柯繼銘先生及譚慶女士；以及(c)獨立非執行董事劉子斌先生、鄧富民先生及李旭先生。

\* 僅供識別

公司代码：601811

公司简称：新华文轩

**winshare 文轩**

**新华文轩出版传媒股份有限公司  
2023 年年度报告**

## 重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

### 二、未出席董事情况

未出席董事职务	未出席董事姓名	未出席董事的原因说明	被委托人姓名
董事	戴卫东	其他公务	刘龙章
董事	谭麇	其他公务	柯继铭

三、德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、公司负责人周青、主管会计工作负责人马晓峰及会计机构负责人（会计主管人员）冯刚声明：保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

### 五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

经审计，本公司2023年度归属于上市公司股东的净利润为157,914.60万元。2023年度利润分配预案：拟以总股本123,384.10万股为基数，向股东每10股派发现金股利4.00元（含税），共计支付现金股利49,353.64万元（含税）。

上述利润分配预案需经本公司2023年度股东周年大会审议通过后方可实施。

### 六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成本公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

### 七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

### 八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

### 九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露年度报告的真实性、准确性和完整性

否

### 十、重大风险提示

报告期内，不存在对公司生产经营产生实质性影响的重大风险，公司已在本报告第三节“管理层讨论与分析”部分详细阐述了可能存在的风险因素，敬请查阅相关内容。

### 十一、其他

适用 不适用

## 目录

第一节 释义 .....	4
第二节 公司简介和主要财务指标 .....	5
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 公司治理 .....	32
第五节 环境与社会责任 .....	52
第六节 重要事项 .....	55
第七节 股份变动及股东情况 .....	66
第八节 优先股相关情况 .....	71
第九节 债券相关情况 .....	71
第十节 财务报告 .....	72

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告。
	报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 释义

### 一、 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
2023 年度股东周年大会	指	本公司拟于 2024 年 5 月 21 日举行之股东周年大会
2023 年度股息	指	董事会建议就截至 2023 年 12 月 31 日止年度派发股息每股人民币 0.40 元（含税）
A 股	指	本公司于中国境内发行的、以人民币认购并在上交所上市的每股面值人民币 1.00 元的人民币普通股
H 股	指	本公司于香港发行的、以港币认购并在联交所上市的每股面值人民币 1.00 元的境外上市外资股
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
联交所	指	香港联合交易所有限公司
深交所	指	深圳证券交易所
《公司章程》	指	本公司的公司章程，经不时修订
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
上市规则	指	《香港联合交易所有限公司证券上市规则》及/或《上海证券交易所股票上市规则》，视内文具体情况而定
本公司、新华文轩、公司、上市公司	指	新华文轩出版传媒股份有限公司
本集团	指	本公司及子公司
审计委员会	指	本公司董事会审计委员会
提名委员会	指	本公司董事会提名委员会
薪酬与考核委员会	指	本公司董事会薪酬与考核委员会
战略与投资委员会	指	本公司董事会战略与投资委员会
董事会	指	本公司董事会
董事	指	本公司董事
德勤会计师事务所	指	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
四川发展	指	四川发展（控股）有限责任公司
四川省国资委	指	四川省政府国有资产监督管理委员会
四川省委深改委	指	四川省委全面深化改革委员会
控股股东、四川新华出版发行集团	指	四川新华出版发行集团有限公司
四川文投集团	指	四川文化产业投资集团有限责任公司
四川新华印刷	指	四川新华印刷有限责任公司
华盛集团	指	成都市华盛（集团）实业有限公司
新华文化物业	指	四川新华文化物业服务服务有限公司
民族社	指	四川民族出版社
文轩投资	指	文轩投资有限公司
文轩在线	指	四川文轩在线电子商务有限公司
文轩网	指	文轩在线旗下纸质出版物互联网销售平台
文轩九月	指	文轩在线旗下数字内容阅读服务平台
哈工智能	指	江苏哈工智能机器人股份有限公司
皖新传媒	指	安徽新华传媒股份有限公司
成都银行	指	成都银行股份有限公司
新华互联	指	新华互联电子商务有限责任公司

中信并购	指	中信并购投资基金（深圳）合伙企业（有限合伙）
文轩恒信	指	文轩恒信（深圳）股权投资基金合伙企业（有限合伙）
青岛金石	指	青岛金石智信投资中心（有限合伙）
文轩鼎盛	指	宁波梅山保税港区文轩鼎盛股权投资合伙企业（有限合伙）
福州文轩	指	福州文轩技术合伙企业（有限合伙）
凉山州新华书店	指	凉山州新华书店有限责任公司
中金启辰贰期	指	中金启辰贰期(无锡)新兴产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)
金石成长	指	金石成长股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)
文投锦文股权基金	指	四川文投锦文股权投资基金合伙企业(有限合伙)
人民币	指	人民币，中国法定货币
码洋	指	图书背面印有的图书定价
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
本年度、本期间、报告期、本期	指	2023年1月1日至12月31日
开卷数据	指	北京开卷信息技术有限公司公开发布的监测数据

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司信息

公司的中文名称	新华文轩出版传媒股份有限公司
公司的中文简称	新华文轩
公司的外文名称	Xinhua Winshare Publishing & Media Co., Ltd.
公司的外文名称缩写	Xinhua Winshare
公司的法定代表人	周青

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	杨淼	李泽源
联系地址	四川省成都市锦江区三色路238号新华之星A座	四川省成都市锦江区三色路238号新华之星A座
电话	028-86361022	028-86361022
传真	028-86361020	028-86361020
电子信箱	xh-dsb@winshare.com.cn	xh-dsb@winshare.com.cn

### 三、基本情况简介

公司注册地址	四川省成都市锦江区三色路238号1栋1单元
公司注册地址的历史变更情况	2016年12月15日，公司注册地址由“四川省成都市青羊区人民南路一段86号12楼”变更为“四川省成都市锦江区金石路239号4栋1层1号”。2022年8月25日，公司注册地址由“四川省成都市锦江区金石路239号4栋1层1号”变更为“四川省成都市锦江区三色路238号1栋1单元”。
公司办公地址	四川省成都市锦江区三色路238号1栋1单元
公司办公地址的邮政编码	610000
公司网址	http://www.winshare.com.cn
电子信箱	xh-dsb@winshare.com.cn

## 四、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的媒体名称及网址	《中国证券报》http://www.cs.com.cn 《上海证券报》https://www.cnstock.com 《证券时报》https://www.stcn.com 《证券日报》https://www.zqrb.cn
公司披露年度报告的证券交易所网址	http://www.sse.com.cn
公司年度报告备置地点	公司董事会办公室

## 五、公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	新华文轩	601811	/
H股	香港联合交易所有限公司	新华文轩	00811	/

## 六、其他相关资料

公司聘请的会计师事务所（境内）	名称	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	中国上海市延安东路222号外滩中心30楼
	签字会计师姓名	蒋健、欧阳千力

## 七、境内外会计准则下会计数据差异

## (一) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

## (二) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

## (三) 境内外会计准则差异的说明：

适用 不适用

## 八、2023 年分季度主要财务数据

单位：元币种：人民币

	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	2,311,171,082.62	3,116,376,545.65	2,562,159,945.02	3,878,782,851.90
归属于上市公司股东的净利润	199,630,180.88	562,526,274.93	178,314,211.05	638,675,337.78
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	226,094,096.43	575,366,882.65	180,305,469.31	642,275,536.04
经营活动产生的现金流量净额	174,459,045.44	407,693,936.01	568,445,057.44	1,202,430,172.43

季度数据与已披露定期报告数据差异说明

适用 不适用

## 九、非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

非经常性损益项目	2023 年金额	附注(如适用)	2022 年金额	2021 年金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-51,983,662.03		40,434,507.58	2,015,713.48
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	20,223,029.92		24,051,833.73	22,638,623.34
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-56,944,184.47		-110,333,307.24	74,362,313.80
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	96,361,666.91			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-41,262,205.56		-34,876,481.86	-46,894,364.41
减：所得税影响额	12,374,106.61		-15,308,659.38	14,869,013.46
少数股东权益影响额（税后）	-1,083,482.05		604,442.74	790,180.50
合计	-44,895,979.79		-66,019,231.15	36,463,092.25

注：根据中国证监会 2023 年 12 月 22 日修订发布《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》规定，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益属于非经常性损益。公司已按该规定对本年度及可比年度的非经常性损益口径进行了调整，影响 2022 年度非经常性损益金额为人民币-116,948,536.05 元，影响 2021 年度非经常性损益金额为人民币 41,428,856.08 元。

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□适用 √不适用

## 十、采用公允价值计量的项目

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目名称	期初余额	期末余额	当期变动	对当期利润的影响金额
交易性金融资产-A 股上市公司股票		5,220.00	5,220.00	2,784.00
应收款项融资-银行承兑汇票	8,499,815.79	4,445,475.96	-4,054,339.83	
其他权益工具投资-皖新传媒	649,374,400.00	866,248,000.00	216,873,600.00	
其他权益工具投资-哈工智能	924,678.88	528,195.93	-396,482.95	
其他权益工具投资-成都银行	1,224,000,000.00	900,800,000.00	-323,200,000.00	
其他权益工具投资-其他	375,393.81	375,393.81		



其他非流动金融资产-中信并购	134,475,241.07	73,747,350.58	-60,727,890.49	-28,850,254.10
其他非流动金融资产-文轩恒信	141,943,260.43	44,208,480.95	-97,734,779.48	29,952,477.91
其他非流动金融资产-文轩鼎盛	97,069,238.93	77,426,838.97	-19,642,399.96	-27,659,333.65
其他非流动金融资产-青岛金石	91,159,133.59	293,410.55	-90,865,723.04	-33,179,133.59
其他非流动金融资产-中金启辰贰期		122,853,320.14	122,853,320.14	2,853,320.14
其他非流动金融资产-金石成长		29,927,440.57	29,927,440.57	-72,559.43
其他非流动金融资产-文投锦文股权基金		39,939,517.81	39,939,517.81	-60,482.19
其他非流动金融资产-新华互联	3,000,000.00	3,000,000.00		
其他非流动金融资产-中国石化销售股份有限公司		57,686,589.45	57,686,589.45	
合计	<b>2,350,821,162.50</b>	<b>2,221,485,234.72</b>	<b>-129,335,927.78</b>	<b>-57,013,180.91</b>

注：对当期利润的影响净额只列示了其公允价值变动对当期利润的影响（税前），不含分红及到期赎回收益。

## 十一、 其他

适用 不适用

## 十二、 近三年主要会计数据和财务指标

### （一）主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2023年	2022年		本期比上年同期增减(%)	2021年	
		调整后	调整前		调整后	调整前
营业收入	11,868,490,425.19	10,930,302,487.30	10,930,302,487.30	8.58	10,460,363,983.51	10,460,363,983.51
归属于上市公司股东的净利润	1,579,146,004.64	1,396,673,063.27	1,396,673,063.27	13.06	1,305,941,469.01	1,305,941,469.01
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	1,624,041,984.43	1,462,692,294.42	1,345,743,758.38	11.03	1,269,478,376.76	1,310,907,232.84
经营活动产生的现金流量净额	2,353,028,211.32	2,024,381,124.62	2,024,381,124.62	16.23	2,047,329,577.21	2,047,329,577.21
	2023年末	2022年末		本期末比上年同期末增减(%)	2021年末	
		调整后	调整前		调整后	调整前
归属于上市公司股东的净资产	13,070,948,143.35	12,489,979,423.63	12,489,979,423.63	4.65	11,221,560,023.75	11,221,560,023.75
总资产	21,787,563,374.32	20,651,387,559.36	20,651,387,559.36	5.50	18,773,945,790.88	18,773,945,790.88

**(二) 主要财务指标**

主要财务指标	2023年	2022年		本期比上年同期 增减(%)	2021年	
		调整后	调整前		调整后	调整前
基本每股收益（元/股）	1.28	1.13	1.13	13.27	1.06	1.06
稀释每股收益（元/股）	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	1.32	1.19	1.09	10.92	1.03	1.06
加权平均净资产收益率（%）	12.25	11.78	11.78	增加0.47个百分点	12.23	12.23
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	12.60	12.34	11.35	增加0.26个百分点	11.89	12.28

报告期末公司前三年主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

**第三节 管理层讨论与分析****一、经营情况讨论与分析**

2023 年是全面贯彻党的二十大精神开局之年，本集团坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，认真贯彻落实党中央和四川省委关于文化产业发展的决策部署，坚持推动高质量发展、努力争创全国一流，实现了社会效益和经济效益双丰收。

**(一) 加强精细化管理，坚持融合创新，持续推动出版高质量发展**

2023 年，本集团秉承高质量发展理念，继续实施“一社一策”精细化管理，优化出版结构，加强内容规划，推进营销模式转型，推动出版提质增效。一是贯彻落实意识形态工作责任制，强化出版导向管理，从内容审核、舆情处置、质量检查等多个维度，加强对网络、文教等意识形态重点领域的管理，有效防范了意识形态风险问题的发生。二是按照国家出版法规，严格选题审批，认真履行重大选题备案，旗下出版单位严格执行“三审三校”制度，加强内容审读，把好出版导向关，建立出版物质量管理体系，把好出版质量关。三是加大短视频直播电商渠道开拓，持续推动营销转型升级，减缓线下渠道下降趋势，巩固传统电商平台销售存量，提升新渠道销售增量，实现整体经营稳定发展。据开卷数据显示，本集团大众出版市场实洋占有率在全国 37 家出版传媒集团中排名第 11 位，在地方出版集团中排名第 7 位。

本集团稳步开展出版融合发展工作，持续丰富出版产品形态。本年度，旗下 9 家出版社先后推出电子书、有声书、现代纸书、文创等融合产品新品 845 种。《中国为什么能》《武则天研究》等产品在学习强国、微信读书等渠道获重点推介，《汪汪队立大功》有声书全网播放量突破 2.5 亿。在产业延伸方面，深化运营“梦回松州·遇见松潘”“平武报恩寺”“金牌解说”等文旅融合项目，品牌影响力进一步扩大。2023 年，本公司荣获“全国版权示范单位”称号，旗下 9 家出版社获评“四川省版权示范单位”，四川数字出版传媒有限公司“知信链”区块链版权服务平台入选中宣部“2023 年出版业科技与标准创新示范项目”，四川人民出版社“基于大数据与人工智能辅助决策的出版分析系统”入选四川省发改委“2022 四川省数字化转型标杆案例”。

**(二) 优化教育服务业务，推动教育服务提质增效**

2023 年，本集团立足教育改革发展新阶段，贯彻新发展理念，融入新发展格局，按照“产品跟着市场走，服务跟着客户走”的经营思路，始终坚持以客户为中心，抓好渠道优化和业务融合，提供有宽度、有深度、有温度的教育服务。2023 年，本集团持续优化经营结构，提升产品质量，教育服务业务稳中有升。

教材教辅方面，不断加强市场与上游出版资源的协同，提升产品规划和研发能力，提高产品和服务质量。本年度教材教辅实现销售收入 46.12 亿元，较上年同期 41.40 亿元增加 4.72 亿元，增长 11.40%。教育信息化及其他方面，推动转型升级，以优质数字化资源内容为抓手，探索从环境建设、教学应用，再到应用运营的业务模式，提供全方位的信息化服务；持续推进“文轩优学”线上服务平台的优化和升级，共覆盖学校 6,190 所，服务学生 466.23 万人；劳动与实践教育服务共服务中小學生 42.48 万人次；教师培训业务，组织并落地项目 469 个，服务教师 13 万余人次。本集团不断推进渠道创新、机制创新和业务创新，提升教育服务能力，实现创新融合发展，构建数字化背景下的新型教育服务体系。

### **（三）聚焦线上线下融合发展，一般图书发行业务成果显著**

2023 年，本集团持续推进实体书店经营模式转型发展，坚持优化互联网渠道布局，进一步完善线上线下发行渠道体系。一是全力做好重点主题时政读物发行服务工作，发行量位居全国前列；积极主动融入公共文化服务体系建设，大力拓展政企业务，满足客户各类文化消费需求。二是持续投入，推动门店升级改造，提升读者文化消费体验感。三是积极应对“双减”政策后的市场变化，调整销售策略，优化产品结构，加大对学生读物的营销力度。四是持续深化天猫、京东、拼多多等平台电商经营，深入推进短视频、直播业务，巩固在全国图书电商行业的领先优势。同时结合实体门店的经营特点，深入发展线上云店，构建“百店百面”云店网络体系，不断强化门店与云店“双网”的融合发展。五是充分利用天府书展等展会平台，整合书展品牌效应和相关资源，进一步促进业务提档升级，快速发展。六是深度挖掘内容选题，结合作家资源、组稿编审等方面的优势，积极与出版端协同策划开发产品，并通过互联网渠道开展全域营销推广。

### **（四）持续完善物流服务质量管理，提升物流服务水平**

2023 年，本集团进一步优化以西南、华北、华东和华南为核心区域节点的全国物流网络，充分激活内部物流资源优势，完善物流质量目标管理体系，以高质量、高效率、高标准的物流能力，为集团整体服务水平和业务能力的提升提供强有力的支撑保障。不断优化三方物流业务结构，以专业化、差异化的仓配一体化物流服务满足不同客户需求，进一步提升对供应链上下游的服务能力，全年实现三方物流业务收入 2.49 亿元。

### **（五）投资布局不断完善，资本经营业务稳步开展**

本集团持续推进资本经营与实业经营协同发展，以打造“文轩资本”品牌和持续贡献利润为目标，秉持价值投资、稳健投资的整体理念，在确保风险可控的前提下，提升资本经营收益。2023 年，在面临外部市场环境复杂变化的情况下，持续加强基金群业务的投资拓展、投后管理及项目退出工作。新增投资中金启辰贰期，认缴金额 1.5 亿元；新增投资金石成长，认缴金额 1 亿元。文轩恒信、文轩鼎盛、中信并购、福州文轩等基金已进入退出期，所投项目整体经营良好，基金群业务风险控制能力有效提升，投资业绩逐步显现。

### **（六）2023 天府书展规模创新高，国际传播力显著提升**

2023年，以“爱阅读·会生活”为永久主题，以“共享书香 互鉴文明”为年度主题，本集团继续举办天府书展。书展坚持“行业资源整合、线上线下融合、省市展场联合”的办展模式，集中展示了出版行业最新成果，深入开展了全民阅读活动和文化惠民活动，极大地推动了“书香天府·全民阅读”建设，有力提振了文化消费。本届书展线上线下有近40家出版传媒集团、600余家出版发行单位、100余家馆配机构和众多文创机构参展，并首次设立国际馆，在英国、德国、法国、澳大利亚等地开设9个海外分展场，举办系列文化活动，更加突出国际化书展特征。本届书展除在四川省德阳市三星堆博物馆以及四川省凉山州、海南省海口市新华书店设重点分展场外，在全省部分公共图书馆、高校、博物馆、农家书屋、民营品牌书店、政企单位设立分展场，同时，还在全国30个省、直辖市、自治区设立超400家协同分展场，有效扩大书展覆盖面。本届书展共举办了998场文化活动，较2022年增长1.3倍；线上线下共5,500多万人次参与，同比增长10.88%，其中主展场线下逛展人数超10万人次，同比增长超过3.8倍。本届天府书展共实现总销售码洋1.51亿元，同比增长10.16%，其中线上零售7,705万码洋，线下零售1,630万码洋，馆配交易会采选4,957万码洋。

## 二、报告期内公司所处行业情况

2023年是全面贯彻党的二十大精神的关键之年，是实施“十四五”规划承前启后的关键一年，也是为全面建设社会主义现代化国家奠定基础的重要一年。本年度全国宣传思想文化工作会议在北京召开，正式提出和系统阐述习近平文化思想，明确了在新的历史起点上继续推动文化繁荣、建设文化强国、建设中华民族现代文明的历史使命，为进一步做好宣传思想文化工作指明了方向。《政府工作报告》再次提出“深入推进全民阅读”，并将“公共图书馆”首次写入报告，有力促进了全民阅读的发展。中央宣传部办公厅、文化和旅游部办公厅印发《关于推动实体书店参与公共文化服务的通知》，为实体书店高质量发展提供了有力政策支持。中央和地方出台一系列政策举措，扶持文化企业，提振文化消费，进一步增强了行业发展信心。

开卷数据显示，2023年中国图书零售市场码洋规模为912亿元，同比上升4.72%，由2022年的负增长转为正向增长，但实洋同比下降7.04%。从不同渠道零售图书市场看，2023年短视频电商依然呈现高速增长态势，码洋同比增长70.1%，成为带动整体零售市场增长的主要动力；平台电商、垂直及其他电商码洋分别下降3.68%和10.08%；实体店渠道依然呈现负增长，码洋同比下降18.24%。2023年动销新书品种18万种，同比上升7.3%。

当前，国家对文化产业的高度重视与大力扶持，有力地推动了出版业的高质量发展，出版业积极探寻融合出版的新路径，在新兴技术的加持下，出版产业从内容聚集到生产、传播、营销发生着巨变，同时与其他业态不断融合并拓展出新的业态，出版业发展迎来新的发展机遇。

## 三、报告期内公司从事的业务情况

本集团作为以出版发行为主业的全国一流文化企业，以传承优秀文化、引领产业发展为使命，是集内容创意出版、文化消费服务、教育服务、供应链服务和资本经营等业务为一体的文化产业经营实体。主营业务包括出版业务、阅读服务业务、教育服务业务等，销售的商品包括自有出版物和外采商品。

### 1. 出版业务

本集团旗下 15 家出版传媒单位，涉及图书、报刊、音像、电子、网络等出版品类。其中 8 家为大众图书出版社，主要按照社科、少儿、文艺、古籍、科技等专业方向策划出版一般图书；1 家为教育图书出版社，主要负责教育类图书及部分一般图书的研发及出版；1 家数字出版单位；2 家报社和 3 家期刊社。各出版单位围绕自身专业定位，组织策划选题，按出版流程完成各类别产品的规范出版，并对外销售。

## 2. 阅读服务业务

本集团在四川省拥有零售直营门店 184 家（较上年同期新增门店主要为并购的凉山州新华书店下属门店），主要为城乡居民、各级党政机关、企事业单位以及社会团体等提供图书、文创、阅读文化活动等产品和服务；构建了包含自建官网、第三方电商平台、新媒体电商、云店等全渠道、多场景的互联网阅读服务体系，向消费者提供图书、电子书、听书和线上阅读活动等阅读服务。

## 3. 教育服务业务

本公司在四川省拥有 152 家分公司（较上年同期新增分公司主要为并购的凉山州新华书店下属分公司），主要为各中小学校和师生提供教学用书、教育信息化及教育装备产品和服务、劳动与实践教育服务及教师培训服务等。公司总部负责渠道建设、制定营销策略和组织商品采购。四川省内各分公司通过接受省内各中小学校的报订进行教材销售，面向学生进行评议教辅、文教图书销售，同时通过采取参与各级教育部门招标等方式进行教育信息化及教育装备产品的销售，与各中小学校合作开展劳动与实践教育服务、教师培训服务等业务。

## 四、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

本集团作为出版发行产业链一体化经营的出版传媒企业，通过对各环节的精耕细作及协同发展，运行效率明显提高，竞争力及影响力不断增强。

### （一）出版能力优势

本集团内容资源聚集开发能力稳步提升，与各行业权威专家以及王蒙、刘心武、黄亚洲、龙平平、何建明、张其成、阿来、北猫、李姗姗、饶雪莉、比尔·波特、罗杰·米罗等知名作家建立了密切合作关系，获得 Disney、DK、维亚康姆、企鹅兰登等全球著名出版传媒机构的多种授权。本集团拥有明琴工作室等一大批有影响力的编辑团队，能够紧密贴合市场需求，打造优质双效图书。本集团出版的图书有较强的市场竞争力，特别是在少儿类图书出版上形成了较强的内容品牌优势，旗下四川少儿出版社拥有爆款 IP——米小圈的专有出版权，该系列产品持续登上开卷少儿图书全国畅销榜。

### （二）阅读服务能力优势

本集团集大型书城、中小型书店、主题书店、互联网阅读平台以及“出版物协同交易平台”为一体，以西南、华北、华东和华南作为中心覆盖全国的物流服务网络为支撑，构建辐射全国的线上线下相结合的阅读服务网络体系，拥有“新华文轩”“轩客会”“文轩 BOOKS”“熊猫书店”“Kids Winshare 文轩儿童书店”“文轩网”“文轩九月”等多个品牌，为消费者提供便捷、舒适、智能和个性化的阅读文化消费服务。

### （三）教育服务能力优势

本集团是四川省唯一具备中小学教科书发行业务资质的企业，同时拥有中小学全学科的教辅材料出版资质，是省内教育信息化及教育装备产品和服务主要运营商。经过多年积累和沉淀，形成了四川区域市场全品类、全覆盖、高效率的教育服务能力。本集团凭借在开展数字教育服务业务方面的先发优势，提供数字化资源、教学软硬件和数字化学科工具等教育服务；围绕学科内容和课堂教学场景，开发学科专业教室等教育装备产品；本集团的劳动与实践教育服务、教师培训服务业务在区域市场具有品牌竞争优势。

## 五、报告期内主要经营情况

本年度，本集团实现营业收入 118.68 亿元，同比增长 8.58%，主要得益于本集团教材教辅发行、一般图书线上销售等业务销售的增长以及并购凉山州新华书店带来销售收入的增长。实现净利润 16.28 亿元，同比增长 17.04%，主要得益于销售增长带来的毛利增加，以及改制企业税收优惠政策的变化，本公司及多家子公司对减值准备、递延收益、金融资产等项目，因会计准则规定与税法规定不同而产生的账面价值与计税基础的差异，确认递延所得税费用带来的净利润增加。

### （一）主营业务分析

#### 1. 利润表及现金流量表相关科目变动分析表

单位：元币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	11,868,490,425.19	10,930,302,487.30	8.58
营业成本	7,353,177,164.40	6,913,161,426.93	6.36
销售费用	1,402,613,434.32	1,211,489,002.19	15.78
管理费用	1,618,076,543.08	1,401,957,853.09	15.42
财务费用	-229,255,367.79	-143,435,687.28	不适用
研发费用	19,979,888.16	14,166,706.34	41.03
经营活动产生的现金流量净额	2,353,028,211.32	2,024,381,124.62	16.23
投资活动产生的现金流量净额	-460,950,815.99	232,444,164.13	-298.31
筹资活动产生的现金流量净额	-575,819,199.82	-492,510,346.28	不适用
投资收益（损失以“-”号填列）	58,616,191.88	111,855,962.13	-47.60
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-57,013,180.91	-135,138,551.26	不适用
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,176,929.50	40,434,507.58	-94.62
所得税费用	-65,178,244.15	-11,435,476.92	不适用
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	49,204,300.67	-5,437,935.06	不适用
其他综合收益的税后净额	-307,718,663.01	266,575,456.61	-215.43

营业收入变动原因说明：主要得益于本集团教材教辅发行、一般图书线上销售等业务销售的增长以及并购凉山州新华书店带来销售收入的增长。

营业成本变动原因说明：主要随销售规模的扩大而增加。

销售费用变动原因说明：主要因并购凉山州新华书店带来费用的增加，以及销售增长带来的宣传促销费、差旅费、师资培训费及人力成本等费用的增加。

管理费用变动原因说明：主要因并购凉山州新华书店带来费用的增加，以及人力成本、折旧摊销、差旅费、物业管理等费用较上年同期有所增加。

财务费用变动原因说明：主要因本年度银行存款利息收入较上年同期增加。

研发费用变动原因说明：主要因本年度在自有研发软件的摊销较上年同期增加。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要因并购凉山州新华书店以及教学用书销售增长带来的经营活动现金净流入的增加。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要因本年度在布局基金投资支出及配置定期存款导致的现金净流出，与上年同期相比有所增加。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：较上年同期略有增加，主要为分配股利、租赁负债以及购买少数股东权益产生的现金净流出。

投资收益变动原因说明：主要因本期两家控股子公司清算产生的投资损失。

公允价值变动收益变动原因说明：主要因本集团投资的中信并购、文轩恒信、文轩鼎盛等基金持有的项目本期受股价波动等原因带来的公允价值变动。

资产处置收益变动原因说明：主要因上年同期多家全资子公司收到房屋拆迁补偿款。

所得税费用变动原因说明：主要因改制文化企业税收优惠政策的变化，本公司及多家子公司对减值准备、递延收益、金融资产等项目，因会计准则规定与税法规定不同而产生的账面价值与计税基础的差异，确认递延所得税费用约-0.96 亿元，以及子公司文轩投资持有的文轩恒信等基金公允价值变动带来的递延所得税费用的变化。

少数股东损益变动原因说明：主要受非全资控股子公司凉山州新华书店经营业绩的影响。

其他综合收益的税后净额变动原因说明：主要因改制文化企业税收优惠政策的变化，因会计准则规定与税法规定不同而产生的账面价值与计税基础的差异，本公司对持有的成都银行和皖新传媒累计公允价值变动确认递延所得税负债 2.01 亿元，以及其本年度市值波动带来公允价值减少 1.06 亿元。

本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

## 2. 收入和成本分析

适用 不适用

本年度，本集团实现营业收入 118.68 亿元，其中主营业务收入 116.90 亿元，同比增长 8.46%，主要得益于本集团教材教辅发行、一般图书线上销售等业务销售的增长以及并购凉山州新华书店带来销售收入的增长。营业成本 73.53 亿元，其中主营业务成本 73.35 亿元，同比增加 6.30%，主要随销售规模的扩大而增加。

### (1). 主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况

单位：元币种：人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
出版	2,987,457,427.86	1,999,244,215.31	33.08	8.77	12.56	减少 2.25 个百分点
发行	10,486,969,636.36	7,125,440,951.68	32.05	8.70	5.53	增加 2.04 个百分点
其他	433,181,626.51	379,833,831.95	12.32	2.38	-1.20	增加 3.19 个百分点

内部抵销数	-2,218,060,034.27	-2,169,483,116.92				
合计	11,689,548,656.46	7,335,035,882.02	37.25	8.46	6.30	增加 1.27 个百分点
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
一、出版	2,987,457,427.86	1,999,244,215.31	33.08	8.77	12.56	减少 2.25 个百分点
教材教辅	1,556,271,062.60	897,538,938.66	42.33	9.66	10.88	减少 0.63 个百分点
一般图书	1,008,286,358.42	753,499,264.25	25.27	3.19	9.95	减少 4.59 个百分点
印刷及物资	350,284,808.10	311,644,684.79	11.03	22.71	26.51	减少 2.68 个百分点
新闻报刊	52,413,052.22	27,700,888.19	47.15	2.94	-1.79	增加 2.55 个百分点
其他	20,202,146.52	8,860,439.42	56.14	46.22	31.85	增加 4.78 个百分点
二、发行	10,486,969,636.36	7,125,440,951.68	32.05	8.70	5.53	增加 2.04 个百分点
教材教辅	4,612,499,335.07	2,843,675,739.34	38.35	11.40	6.30	增加 2.96 个百分点
一般图书	5,522,469,769.30	4,005,050,825.24	27.48	6.78	5.26	增加 1.05 个百分点
教育信息化及其他	352,000,531.99	276,714,387.10	21.39	4.86	1.64	增加 2.50 个百分点
三、其他	433,181,626.51	379,833,831.95	12.32	2.38	-1.20	增加 3.19 个百分点
其中：物流服务	410,161,640.94	367,925,338.06	10.30	-0.51	-2.91	增加 2.22 个百分点
内部抵销数合计	-2,218,060,034.27	-2,169,483,116.92				
合计	11,689,548,656.46	7,335,035,882.02	37.25	8.46	6.30	增加 1.27 个百分点
主营业务分地区情况						
分地区	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
四川省内	8,387,182,401.67	4,417,994,708.36	47.32	9.85	7.00	增加 1.41 个百分点
四川省外	3,302,366,254.79	2,917,041,173.66	11.67	5.06	5.26	减少 0.16 个百分点
主营业务分销售模式情况						
销售模式	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
线下销售	6,429,090,021.50	3,781,916,546.12	41.17	6.34	3.28	增加 1.74 个百分点

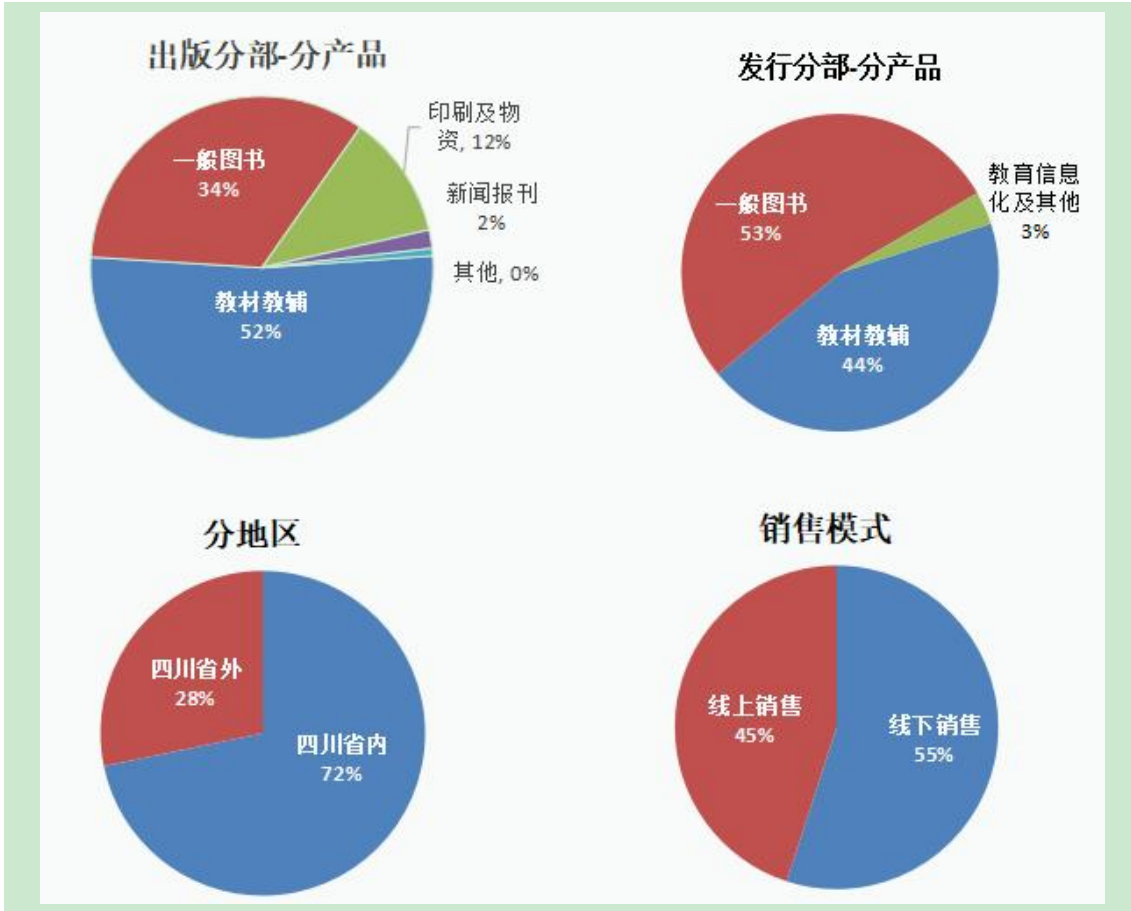


						个百分点
线上销售	5,260,458,634.96	3,553,119,335.90	32.46	11.16	9.71	增加 0.90 个百分点
合计	11,689,548,656.46	7,335,035,882.02	37.25	8.46	6.30	增加 1.27 个百分点

主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况的说明

本集团为满足客户多元化的学习及阅读需求，向客户提供更有针对性的服务与产品，进一步梳理了产品分类，本期间根据新的产品分类，对上述披露口径进行了调整。

主营业务分产品、分地区、分销售模式营业收入占比情况如下图：



## (2). 产销量情况分析表

√适用 □不适用

主要产品	单位	生产量	销售量	库存量	生产量比上年增减 (%)	销售量比上年增减 (%)	库存量比上年增减 (%)
出版业务:							
其中: 教材教辅	万册	29,851.30	29,772.03	62.67	7.68	7.39	693.25
一般图书	万册	10,713.20	11,355.26	2,145.47	0.98	7.14	-23.03
发行业务:							
其中: 教材教辅	万册	38,738.55	37,901.42	5,755.27	9.54	0.04	18.37
一般图书	万册	24,433.50	25,725.08	7,410.94	0.13	2.71	-17.48

产销量情况说明

上表中发行业务中教材教辅和一般图书的“生产量”指“采购量”。

发行业务教材教辅本年库存量较上年库存量 4,861.94 万册增加 18.37%，主要因 2023 年末对下年春季教材的备货较上年末增加。

### (3). 重大采购合同、重大销售合同的履行情况

适用 不适用

### (4). 成本分析表

单位：元

分行业情况							
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
出版	营业成本	1,999,244,215.31	21.03	1,776,080,183.17	19.93	12.56	
发行	营业成本	7,125,440,951.68	74.97	6,752,173,850.55	75.76	5.53	
其他	营业成本	379,833,831.95	4.00	384,464,476.38	4.31	-1.20	
内部抵销数		-2,169,483,116.92		-2,012,338,526.40			
合计		7,335,035,882.02	100.00	6,900,379,983.70	100.00	6.30	
分产品情况							
分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
一、出版	营业成本	1,999,244,215.31	21.03	1,776,080,183.17	19.93	12.56	
教材教辅	营业成本	897,538,938.66	9.44	809,485,273.83	9.08	10.88	
一般图书	营业成本	753,499,264.25	7.93	685,338,570.98	7.69	9.95	
印刷及物资	营业成本	311,644,684.79	3.28	246,331,625.58	2.76	26.51	
新闻报刊	营业成本	27,700,888.19	0.29	28,204,867.69	0.32	-1.79	
其他	营业成本	8,860,439.42	0.09	6,719,845.09	0.08	31.85	
二、发行	营业成本	7,125,440,951.68	74.97	6,752,173,850.55	75.76	5.53	
教材教辅	营业成本	2,843,675,739.34	29.92	2,675,108,076.60	30.01	6.30	
一般图书	营业成本	4,005,050,825.24	42.14	3,804,806,875.23	42.69	5.26	
教育信息化及其他	营业成本	276,714,387.10	2.91	272,258,898.72	3.05	1.64	
三、其他	营业成本	379,833,831.95	4.00	384,464,476.38	4.31	-1.20	
内部抵销数	营业成本	-2,169,483,116.92		-2,012,338,526.40	-22.58		
合计	营业成本	7,335,035,882.02		6,900,379,983.70	77.42		

披露口径调整详见本报告第五节“五、报告期内主要经营情况（一）2（1）主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况的说明”。

### (5). 报告期主要子公司股权变动导致合并范围变化

适用 不适用

**(6). 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况**

□适用 √不适用

**(7). 主要销售客户及主要供应商情况****A. 公司主要销售客户情况**

√适用 □不适用

前五名客户销售额12.76亿元，占年度销售总额10.91%；其中前五名客户销售额中关联方销售额0万元，占年度销售总额0%。

报告期内向单个客户的销售比例超过总额的 50%、前 5 名客户中存在新增客户的或严重依赖于少数客户的情形

□适用 √不适用

**B. 公司主要供应商情况**

√适用 □不适用

前五名供应商采购额10.39亿元，占年度采购总额15.25%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额0万元，占年度采购总额0%。

报告期内向单个供应商的采购比例超过总额的 50%、前 5 名供应商中存在新增供应商的或严重依赖于少数供应商的情形

□适用 √不适用

**3. 费用**

√适用 □不适用

2023 年度，销售费用 14.03 亿元，较上年同期 12.11 亿元增加 15.78%，主要因并购凉山州新华书店带来费用的增加，以及销售增长带来的宣传促销费、差旅费、师资培训费及人力成本等费用的增加。

2023 年度，管理费用 16.18 亿元，较上年同期 14.02 亿元增加 15.42%，主要因并购凉山州新华书店带来费用的增加，以及人力成本、折旧摊销、差旅费、物业管理等费用较上年同期有所增加。

2023 年度，财务费用-2.29 亿元，上年同期为-1.43 亿元，主要因本年度银行存款利息收入较上年同期增加。

2023 年度，研发费用 1,997.99 万元，较上年同期 1,416.67 万元增加 41.03%，主要因本年度在自有研发软件的摊销较上年同期增加。

**4. 研发投入****(1). 研发投入情况表**

√适用 □不适用

单位：元

本期费用化研发投入	8,535,559.25
本期资本化研发投入	1,778,726.67
研发投入合计	10,314,285.92
研发投入总额占营业收入比例（%）	0.09

研发投入资本化的比重 (%)	17.25
----------------	-------

## (2). 研发人员情况表

√适用 □不适用

公司研发人员的数量	82
研发人员数量占公司总人数的比例 (%)	1.07
研发人员学历结构	
学历结构类别	学历结构人数
博士研究生	-
硕士研究生	7
本科	64
专科	11
高中及以下	-
研发人员年龄结构	
年龄结构类别	年龄结构人数
30岁以下(不含30岁)	27
30-40岁(含30岁,不含40岁)	43
40-50岁(含40岁,不含50岁)	11
50-60岁(含50岁,不含60岁)	1
60岁及以上	-

## (3). 情况说明

□适用 √不适用

## (4). 研发人员构成发生重大变化的原因及对公司未来发展的影响

□适用 √不适用

## 5. 现金流

√适用 □不适用

本年度,本集团经营活动产生的现金流量为净流入23.53亿元,较上年同期净流入20.24亿元增加3.29亿元,增幅16.23%,主要因并购凉山州新华书店以及教学用书业务销售增长带来的经营活动现金净流入增加。

本年度,本集团投资活动产生的现金流量为净流出4.61亿元,上年同期为净流入2.32亿元,主要因本年度在布局基金投资支出及配置定期存款方面的现金净流出,与上年同期相比有所增加。

本年度,本集团筹资活动产生的现金流量为净流出5.76亿元,较上年同期净流出4.93亿元略有增加,主要为分配股利、租赁负债以及收购少数股东权益产生的现金净流出。

单位:元币种:人民币

项目	2023年1-12月	2022年1-12月	增减比例	主要变动分析
收到的税费返还	39,783,480.66	105,668,809.76	-62.35%	主要因上年同期本公司收到增值税留抵退税约6,800万。
收回投资收到的现金	180,126,653.55	312,087,592.64	-42.28%	主要因上年同期转让成都银行可转债收回现金。
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回	6,095,019.42	41,600,265.10	-85.35%	主要因上年同期多家全资子公司收到房屋拆迁补偿款。

的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	262,076,126.01	658,062,499.89	-60.17%	主要为到期定期存款的变化。
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		71,730,019.83	-100.00%	上年同期主要系收购控股子公司凉山州新华书店支付的对价与其持有的货币资金的差额。
支付其他与投资活动有关的现金	601,870,238.65	400,000,000.00	50.47%	主要因配置的未来一年内不能提前支取或无计划提前支取的定期存款变化所致。
取得借款收到的现金	10,000,000.00	18,000,000.00	-44.44%	本年度系子公司文轩国际新增一年期贴息借款，上年同期系三家子公司的“文创通”借款。
偿还债务支付的现金	18,000,000.00		不适用	系三家子公司本年到期偿还“文创通”借款。

## (二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

## (三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

### 1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例(%)	上期期末数	上期期末数占总资产的比例(%)	本期期末金额较上期期末变动比例(%)	情况说明
交易性金融资产	5,220.00	0.00	-	-	不适用	主要为本公司投资的股票。
应收款项融资	4,445,475.96	0.02	8,499,815.79	0.04	-47.70	主要因本年末物流及商品销售业务使用银行承兑汇票方式结算的货款余额较年初减少。
一年内到期的非流动资产	69,763,811.83	0.32	117,238,899.64	0.57	-40.49	主要因采用分期收款方式的教育信息化及装备业务货款，随着约定付款期临近需转入“应收账款”，致年末余额较年初减少。
其他流动资产	508,621,658.45	2.33	331,074,537.47	1.60	53.63	主要因一年内到期的定期存款变动所致。
长期应收款	34,562,954.24	0.16	100,428,300.51	0.49	-65.58	主要因采用分期收款方式的教育信息化及装备业务货款，随着约定付款期临近需转入“一年内到期的非流动资产”，致年末余额较年初减少。
递延所得税资产	50,401,253.62	0.23	23,891,140.32	0.12	110.96	主要因改制文化企业税收优惠政策变化，本公司对减值准备、递延收益等项目，因会计准则规定与税法规定不同而产生的账面价值与计税基础的差异，确认了递延所得税资产，致年末余额较年初增加。
其他非流动资产	865,432,280.53	3.97	650,538,774.36	3.15	33.03	主要因配置的无计划提前支取的定期存款变化所致。
短期借款	10,000,000.00	0.05	18,000,000.00	0.09	-44.44	本期系子公司文轩国际本期新增

						一年期贴息借款。
预收款项	519,377.31	0.00	1,167,160.30	0.01	-55.50	系预收的房屋租金的变化。
其他应付款	564,176,104.54	2.59	404,374,959.26	1.96	39.52	主要因本公司第二次临时股东大会审议派发的特别股息 2.22 亿元于 2024 年一季度支付，致年末余额较年初增加。
递延所得税负债	217,635,807.37	1.00	73,867,204.70	0.36	194.63	主要因改制文化企业税收优惠政策变化，本公司对金融资产等项目，因会计准则规定与税法规定不同而产生的账面价值与计税基础的差异，确认了递延所得税负债，致年末余额较年初增加。
少数股东权益	343,208,027.76	1.58	172,053,936.43	0.83	99.48	主要因本期两家控股子公司清算，不再纳入合并范围，致少数股东权益较年初增加。

## 2. 境外资产情况

适用 不适用

## 3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

## 4. 其他说明

适用 不适用

## (四) 行业经营性信息分析

适用 不适用

行业经营性信息分析详见本报告第三节中“二、报告期内公司所处行业情况”、“三、报告期内公司从事的业务情况”、“六、公司关于公司未来发展的讨论与分析”中“（一）行业格局和趋势”部分。

## 新闻出版行业经营性信息分析

### 1. 主要业务板块概况

√适用 □不适用

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两个报告分部，分别为出版分部和发行分部。这些报告分部是以公司业务种类为基础确定的。

本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：

出版：图书、报刊、音像制品及数字产品等出版物的出版，印刷服务及物资供应；

发行：向学校及师生提供教学用书、中小学教育信息化及教育装备业务；出版物零售、分销及互联网销售业务等。

√适用 □不适用

### 主要业务板块经营概况

单位：万元币种：人民币

	销售量(万册)			销售码洋			营业收入			营业成本			毛利率(%)			退货码洋	
	去年	本期	增长率	去年	本期	增长率	去年	本期	增长率	去年	本期	增长率	去年	本期	增长率	金额	占比
出版业务：																	
自编教材教辅	10,542.72	10,085.48	-4.34%	128,210.42	124,301.09	-3.05%	65,311.39	63,588.53	-2.64%	30,998.34	30,859.42	-0.45%	52.54	51.47	-1.07个 百分点		
租型教材教辅	15,013.16	17,420.60	16.04%	111,155.24	133,906.25	20.47%	70,515.49	85,434.45	21.16%	44,725.69	53,207.85	18.96%	36.57	37.72	1.15个 百分点		
一般图书	10,598.65	11,355.26	7.14%	362,392.11	449,622.26	24.07%	97,712.77	100,828.64	3.19%	68,533.86	75,349.93	9.95%	29.86	25.27	-4.59个 百分点		
代印教材教辅	2,166.23	2,265.96	4.60%	9,114.60	9,897.71	8.59%	6,091.02	6,604.12	8.42%	5,224.50	5,686.62	8.85%	14.23	13.89	-0.33个 百分点		
发行业务：																	
教材教辅	37,885.20	37,901.42	0.04%	442,396.24	479,859.13	8.47%	414,029.90	461,249.93	11.40%	267,510.81	284,367.57	6.30%	35.39	38.35	2.96个 百分点		
一般图书	25,046.45	25,725.08	2.71%	816,009.92	896,629.19	9.88%	517,195.46	552,246.98	6.78%	380,480.69	400,505.08	5.26%	26.43	27.48	1.05个 百分点		

披露口径调整详见本报告第五节“五、报告期内主要经营情况（一）2（1）主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况的说明”。

## 2. 各业务板块经营信息

### (1). 出版业务

√适用 □不适用

#### 主要成本费用分析

单位：万元币种：人民币

	教材教辅出版			一般图书出版		
	去年	本期	增长率 (%)	去年	本期	增长率 (%)
教材教辅租型费用	9,722.94	10,327.10	6.21	—	—	—
版权费	2,516.23	2,771.85	10.16	630.87	706.49	11.99
稿酬	2,722.08	2,854.94	4.88	19,781.89	20,792.22	5.11
印刷成本	22,355.41	25,368.20	13.48	28,014.13	29,833.46	6.49
纸张材料费	41,695.43	46,335.83	11.13	14,854.23	17,645.21	18.79
编录经费	756.12	928.77	22.83	4,217.68	5,108.43	21.12
其他	1,180.32	1,167.20	-1.11	1,035.05	1,264.12	22.13

注：印刷装订环节，一般图书的生产模式包括不包工包料和包工包料两种情况，其中不包工包料模式的结算价格仅为印制费；包工包料模式下由印刷单位负责纸张采购，结算价格包括印制费和纸张成本。此处印刷成本中包括了印制费和纸张材料费。

披露口径调整详见本报告第五节“五、报告期内主要经营情况（一）2（1）主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况的说明”。

#### 教材教辅出版业务

√适用 □不适用

本集团旗下四川教育出版社获得国家新闻出版署颁发的图书出版许可证（（署）图出证（川）字第 009 号），有效期至 2029 年 12 月 31 日，拥有中小学全学科的教辅材料出版资质，出版的教材教辅主要在四川省内销售。

2023 年面对国家教育治理进一步深化、教育政策持续调整等多重挑战和考验，本集团围绕立德树人根本任务，研判市场变化，推进改革创新，以专业化、差异化、特色化、品牌化策略开展教材教辅出版业务。按照相关部门通知要求，推进国家课程非统编教材、地方教材的编修及送审工作。圆满完成 2023 年四川省普通高中新课程新教材和义务教育阶段国家统编三科教材配套教辅材料的送评工作，多套核心产品入选公示目录。通过加大新品研发推广力度，对部分老品优化、调整，图书内容品质和市场销量均实现明显提升。

本集团密切关注技术创新、用户需求、使用场景和消费习惯的变化，积极稳妥推进教育出版融合发展，逐步由纸质图书出版向全媒体出版转变，提供智能化、特色化、精细化教育服务产品，提升教育服务品质。重点聚集优质教育资源、内容资源、技术资源，将传统纸质出版与数字出版、线下线上教育深度融合，实现出版资源的多载体呈现和多渠道销售。着力优化现有数字化产品的功能，不断扩充喜马拉雅平台“川教学习”专属频道的图书配套音频资源内容以及文轩优教平台“川教专区”川教版教材、教辅配套资源和活动资源；拓展融合发展合作模式，重点推进硬件产品终端的内容合作，为读者用户的使用提供更多选择。



本年度，出版业务中教材教辅实现销售收入 15.56 亿元，较上年同期 14.19 亿元增长 9.66%，主要为租型教材教辅的增长及出版环节销售至发行环节的时间差异的影响；销售成本 8.98 亿元，较上年同期 8.09 亿元增加 10.88%；毛利率为 42.33%，较上年同期 42.96%略有下降。

### 一般图书出版业务

√适用 □不适用

本年度，在推进出版高质量发展出版方针的指引下，本集团坚持正确出版导向，践行高质量发展理念。本年度组织出版了《启航：1921——中国共产党从哪里来》《我家的“人世间”故事》《我们为信仰而来：寒春、阳早的故事》《危机处理中的中共领袖们》等主题出版物；推出了《地坤》《来日可追》《上元灯彩图》等文学精品，《中国文明的起源》《殷商六百年》《楚国兴亡史》等人文社科精品，以及《眉州三苏：苏洵、苏轼与苏辙的人生故事》《熊猫花花》等市场畅销原创精品。稳步推进“三苏文化”“蜀道文化”出版工程、中华优秀传统文化传承创新出版工程、巴蜀优秀文化传承创新出版工程等。部分图书市场表现优异，如《典籍里的中国》累计净发货超 40 万册，净发货码洋达 1,600 万元。

本集团社会效益成效显著。2023 年，《走近三星堆》获 2022 年度“中国好书”；《武则天研究》《青藏高原考古》《重返狼群背后的故事》荣获第八届中华优秀出版物图书奖，《辑补旧五代史》荣获第八届中华优秀出版物图书提名奖；《我们为信仰而来：寒春、阳早的故事》等 6 种图书入选 2023 年度国家出版基金资助项目，《凉山叙事》等 7 种图书增补入选“十四五”国家出版规划，《大成昆》入选中宣部 2023 年主题出版重点出版物，《危机处理中的中共领袖》和《华西专家谈肥胖症》入选“2023 农民喜爱的百种图书”，《魏晋南北朝时期长江中下游城市研究》等 6 种图书入选国家社科基金后期资助项目。

2023 年，本集团出版品牌建设成效显著。旗下明琴工作室出版新书 15 种，多种畅销品再版加印，实现出版码洋 2.33 亿元；“天喜文化”出版新书 90 余种，出版码洋达 1.5 亿元，培育了多个当年销售码洋过千万元的重点项目；壹卷工作室出版新书 19 种，多种图书获得国家级奖项；鲸歌工作室出版新书超过 50 种。

本年度，本集团“走出去”工作成效显著，稳居全国第一方阵。先后参加 10 余场涉外展会，展示自有精品书刊近 3,000 种，举办 80 余场对外文化交流活动。实现各类版权输出 538 项，同比增长 10%。书刊出口码洋 570 万元，同比增长 5%。旗下 9 家出版社均入选“2023 中国图书海外馆藏影响力”前 100 强，入选品种数位居全国出版集团第 4。全年荣获 47 个国家级和 35 个省级对外传播奖项，再创历史新高。

本年度，出版业务中一般图书实现销售收入 10.08 亿元，较上年同期 9.77 亿元增加 3.19%；销售成本为 7.53 亿元，较上年同期 6.85 亿元增加 9.95%；毛利率为 25.27%，较上年同期 29.86%下降 4.59 个百分点，主要因本年综合折扣增大及销售结构变化等因素导致。

## (2). 发行业务

### 教材教辅发行业务

√适用 □不适用

本公司是四川省唯一具备中小学教科书发行业务资质的企业，作为四川省义务教育阶段中小学生教材单一来源采购的供货方，每学年和省教育厅签订义务教育阶段学生免费教科书采购合同。2023 年，本公司已与省教育厅签订了“四川省 2023-2024 学年义务教育阶段学生免费教科书政府采购合同书”。

本年度，教材教辅销售量 3.79 亿册，销售码洋 47.99 亿元，销售收入 46.12 亿元，较上年同期 41.40 亿元增长 11.40%；销售成本为 28.44 亿元，较上年同期 26.75 亿元增长 6.30%；毛利率 38.35%，较上年同期 35.39%增长 2.96 个百分点，主要因上年末并购凉山州新华书店，获增该区域内的发行毛利。

### 一般图书发行业务

适用 不适用

2023 年，本集团聚焦主业，打造文化消费新空间，深入推动实体门店与云店的融合发展，主动融入公共文化服务体系建设，全力做好重点主题时政读物发行服务。持续打造互联网全渠道、多场景阅读服务格局，提升精细化运营能力，积极拓展新型运营模式。调整销售策略，优化产品结构，加大精细化营销力度。一般图书发行业务取得较好业绩。

本年度，一般图书销售量为 2.57 亿册，销售码洋 89.66 亿元；销售收入 55.22 亿元，较上年同期 51.72 亿元增长 6.78%，主要得益于知识拓展、综合实践等学生读物销售的增加；销售成本 40.05 亿元，较上年同期 38.05 亿元增长 5.26%；毛利率为 27.48%，较上年同期 26.43%略有增加。其中，通过第三方电商平台实现销售收入 19.01 亿元，占一般图书总收入的 34.43%。

### 销售网点相关情况

适用 不适用

本年末，四川省内建有直营门店 184 家，总面积 16.27 万平方米。自有产权面积 6.51 万平方米，占总面积的 40%。

2023 年，本集团持续对实体书店进行优化调整，迁址和改造广元书城、西南书城等 7 家门店，迁址和改造面积共 9,227 平方米，因经营调整撤并减少 2 家直营门店。

## (3). 新闻传媒业务

### 报刊业务

适用 不适用

本集团旗下拥有 13 个报刊品牌（2 报 11 刊，含出版社主办报刊），涉及文化、少儿、科普、时尚等类别，覆盖了从婴幼儿到中老年的各个年龄阶层受众群体。本集团报刊出版坚持高质量发展理念，原创作品数量和阅读量持续增长。2023 年读者报社“第一读者全民阅读平台”总阅读量近 3,000 万人次，“看熊猫全媒体立体传播平台”阅读量突破 2,000 万次。四川画报社新开通了第一读者号、搜狐号、网易号、百家号等第三方平台，共发布文章 2,632 篇，阅读量 200 余万人次。《出版商务周报》微信公众号用户量已突破 12 万。

本年度，本集团报刊业务销售量为 2,369.39 万册，销售收入 5,241.31 万元，同比增加 2.94%；销售成本 2,770.09 万元，同比下降 1.79%；毛利率 47.15%，较上年同期 44.60% 上升 2.55 个百分点。

### 主要报刊情况

适用  不适用

单位：万元币种：人民币

主要报刊名称	报刊类别	主要发行区域	营业收入	发行量（万份）
读者报	生活类报纸	全国	1,406.77	1,842.50
红领巾	青少年期刊	全国	754.55	99.77
时代英语	青少年期刊	四川省	662.29	60.69
少年时代	青少年期刊	省内二级城市	571.20	6.34
智慧魔方·迷你世界	青少年期刊	全国	555.02	114.82
米小圈	青少年期刊	全国	482.38	107.81
其他	报纸、期刊	全国	809.09	137.46
合计			5,241.31	2,369.39

### 报刊出版发行的收入和成本构成

适用  不适用

单位：万元币种：人民币

	报纸			期刊			占比（%）
	去年	本期	增长率（%）	去年	本期	增长率（%）	
营业收入：							
发行收入	825.72	1,038.90	25.82	3,999.42	3,814.24	-4.63	92.59
广告收入	212.66	267.58	25.83	51.62	104.57	102.56	7.10
其他相关服务或活动收入	2.05	16.02	681.46				0.31
营业成本：							
印刷成本	782.19	794.78	1.61	1,673.39	1,288.72	-22.99	75.21
发行成本	4.01	19.83	394.76	226.14	417.31	84.54	15.78
其他成本	93.81	185.85	98.10	40.95	63.59	55.30	9.00
毛利率	15.42%	24.35%	8.93 个百分点	52.10%	54.84%	2.74 个百分点	

### 广告业务

适用  不适用

#### (4). 其他业务

适用  不适用

### 3. 其他说明

适用  不适用

**(五) 投资状况分析****对外股权投资总体分析**

√适用 □不适用

单位：万元币种：人民币

投资方	被投资单位	主营业务活动	本期投资额	持股比例(%)	备注
文轩投资	文轩鼎盛	股权投资及相关咨询服务	2,842.03	66.45	非流动金融资产
文轩投资	中金启辰贰期	股权投资及相关咨询服务	12,000.00	8.73	非流动金融资产
文轩投资	金石成长	股权投资及相关咨询服务	3,000.00	3.05	非流动金融资产
文轩投资	中国石化销售股份有限公司	股权投资及相关咨询服务	5,768.66	0.04	非流动金融资产
本公司	文投锦文股权基金	图书、报纸、期刊、电子出版物销售	4,000.00	19.90	非流动金融资产
本公司	四川数字出版传媒有限公司	出版	490.00	100.00	对全资子公司增资
四川数字出版传媒有限公司	四川数字世界文化科技有限公司	互联网游戏服务及信息服务,网络文化经营	490.00	49.00	设立联营公司
合计	/	/	28,590.69	/	/

**1. 重大的股权投资**

□适用 √不适用

**2. 重大的非股权投资**

□适用 √不适用

## 3. 以公允价值计量的金融资产

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售/赎回金额	其他变动	期末数
股票	1,874,299,078.88	2,784.00	-106,722,882.95		91,867.25	89,431.25		1,767,581,415.93
私募基金	464,646,874.02	-57,015,964.91			218,420,265.77	237,654,815.31		388,396,359.57
其他	11,875,209.60						58,752,567.21	70,627,776.81
合计	2,350,821,162.50	-57,013,180.91	-106,722,882.95		218,512,133.02	237,744,246.56	58,752,567.21	2,226,605,552.31

## 证券投资情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

证券品种	证券代码	证券简称	最初投资成本	资金来源	期初账面价值	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期购买金额	本期出售金额	本期投资损益	期末账面价值	会计核算科目
股票	/	/	91,867.25	自有		2,784.00		91,867.25	89,431.25	68,996.44	5,220.00	交易性金融资产
股票	601838.SH	成都银行	240,000,000.00	自有	1,224,000,000.00		-323,200,000.00			61,434,400.00	900,800,000.00	其他权益工具投资
股票	601801.SH	皖新传媒	186,415,328.00	自有	649,374,400.00		216,873,600.00			23,058,400.00	866,248,000.00	其他权益工具投资
股票	000584.SZ	哈工智能	783,556.84	自有	924,678.88		-396,482.95			-	528,195.93	其他权益工具投资
合计	/	/	427,290,752.09	/	1,874,299,078.88	2,784.00	-106,722,882.95	91,867.25	89,431.25	84,561,796.44	1,767,581,415.93	/

## 证券投资情况的说明

□适用 √不适用

## 私募基金投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面价值	本期增加投资	本期收回投资	本期公允价值变动损益	期末账面价值
中信并购	134,475,241.07		31,877,636.39	-28,850,254.10	73,747,350.58
文轩恒信	141,943,260.43		127,687,257.39	29,952,477.91	44,208,480.95
宁波梅山保税港区文轩鼎盛股权投资合伙企业(有限合伙)	97,069,238.93	28,420,265.77	20,403,332.08	-27,659,333.65	77,426,838.97
青岛金石	91,159,133.59	-	57,686,589.45	-33,179,133.59	293,410.55
中金启辰贰期		120,000,000.00	-	2,853,320.14	22,853,320.14
金石成长		30,000,000.00		-72,559.43	29,927,440.57
文投锦文股权基金		40,000,000.00		-60,482.19	39,939,517.81
合计	464,646,874.02	218,420,265.77	237,654,815.31	-57,015,964.91	388,396,359.57

## 衍生品投资情况

□适用 √不适用

#### 4. 报告期内重大资产重组整合的具体进展情况

适用 不适用

#### (六) 重大资产和股权出售

适用 不适用

#### (七) 主要控股参股公司分析

适用 不适用

子公司全称	业务性质	持股比例 (%)	注册资本	2023 年		2023 年 12 月 31 日	
				营业收入	净利润	总资产	净资产
四川教育出版社有限公司	图书出版	100.00	1,000.00	97,049.84	44,985.87	149,211.94	114,784.45
四川文轩在线电子商务有限公司	网络销售各类产品	92.00	6,000.00	327,510.79	254.71	321,127.49	-8,842.23

#### (八) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 六、公司关于公司未来发展的讨论与分析

#### (一) 行业格局和趋势

适用 不适用

1. 政策规划持续提供有力支持。近年来，在文化强国战略背景下，国家相继发布《出版业“十四五”时期发展规划》《“十四五”文化发展规划》《“十四五”文化产业发展规划》《关于推动出版深度融合发展的实施意见》《关于推进实施国家文化数字化战略的意见》等规划意见，出台了一系列涉及出版发行、全民阅读、公共文化服务、教育、税收等的政策举措，为出版业健康有序发展提供了良好机遇。

2. 高质量发展引领行业提质增效。高质量发展是“十四五”乃至更长时期我国经济社会发展的主题。出版业将持续深化供给侧结构性改革，推进内容创新、技术创新和体制机制创新，加强品牌建设，增强原创能力，着力提供更充实、更丰富、更优质的出版产品和服务，努力实现质量更好、效益更高、竞争力更强、影响力更大的发展。

3. 主题出版引擎效应更加凸显。近年来，国家对主题出版的重视程度和扶持力度加大，《出版业“十四五”时期发展规划》明确提出要做优做强主题出版，将主题出版提升到一个新的高度。随着主题出版的内涵、题材、形式不断拓展，主题出版物将更为丰富多样，主题出版的传播力引导力影响力将进一步提高。

4. 出版融合向纵深不断推进。大数据、云计算、人工智能、区块链等新技术的赋能，使出版业融合发展能力不断提升，当下 AIGC（生成式人工智能）的崛起，将对出版业内容创作、审校、翻译、营销等产生深远影响。在相关政策举措的指引下，出版融合发展更为注重出精品、出影响、出效益，融合发展程度不断加深。

5. 出版营销体系加速升级。图书零售市场渠道格局发生深刻变化，图书销售持续向线上转移，渠道更加细分多元，短视频电商迅速成长为仅次于平台电商的第二大渠道，新兴渠道用户规模不断增长。出版企业将加快构建全媒体营销体系，以适应渠道变化。

6. 国际传播能力进一步增强。习近平总书记对宣传思想文化工作的重要指示明确提出“着力加强国际传播能力建设、促进文明交流互鉴”，为出版业做好国际传播工作指明了前进方向，出版业将进一步推进国际传播能力建设，加大“走出去”力度，不断增强中华文明传播力影响力。

## (二) 公司发展战略

√适用 □不适用

本集团将聚焦出版传媒主业，创新产业发展模式，通过“科技+资本”双轮驱动，推动出版传媒产业链升级，构筑一流的内容创意出版、教育服务、文化消费服务、供应链服务四大产业体系和资本经营投融资体系，满足人民群众美好文化生活需要，打造中国最具创新成长性的出版传媒企业，成为具有国际影响力的综合性文化服务集团。

## (三) 经营计划

√适用 □不适用

本集团坚持推动高质量发展、努力争创全国一流，聚焦主责主业，做强出版发行产业链，加快数字化转型，构建数字时代产业竞争优势。2024 年公司将实施以下经营计划：

1. 坚持出精品、出效益，深入推进“一社一策”精细化管理，做精重大主题出版，做强原创精品出版，做优重点出版工程，充分发挥全产业链优势，不断聚集优质内容资源和作者资源；进一步加强出版与渠道的协同，充分利用渠道经营数据推动内容策划能力提升；进一步深化版权运营，深化融合出版，持续打造文轩出版品牌。

2. 坚持稳中求进，做精做深教育服务业务。以政策为导向，研发和推广符合市场需求的教学用书，不断提升产品与服务品质；持续探索和开发各学段教育装备的新使用场景，以“环境+工具+内容”方式，为学生提供立体式高质量的学习体验；完善基地、营地的运营建设，优化劳动与实践教育业务运营机制；开发特色师培课程，提升服务品质；推动线上服务平台升级建设与运维，打造线上线下融合服务体系，构建数字化背景下的新型教育服务体系。

3. 做好主题时政读物的宣介发行工作，夯实主题时政读物发行主渠道；推进实体书店转型升级、提质增效，加快实体门店和云店的融合发展；大力拓展政企服务，主动融入公共文化服务体系建设；积极构建全民阅读活动体系，持续提升活动品牌影响力；进一步强化互联网渠道建设，深化平台电商经营，扩大内容电商销售规模；深度挖掘内容选题，打造市场化、差异化阅读产品；不断丰富供应链协同平台服务方式，服务下游合作伙伴。

4. 推动物流网络建设及设备优化升级，提升物流资源的集约化效能，不断增强全国性供应链服务能力。

5. 以资本经营助推产业发展。通过发展基金群，进一步完善投资布局，合理配置投资组合，分散投资风险，整合优质资源，持续打造投资结构合理、短期收益和长期价值平衡相结合的投资格局，以获取资本经营收益。



#### (四) 可能面对的风险

适用 不适用

本集团制定了稳健的经营目标和完善的经营计划，但文化产业政策、税收政策、教育政策的调整可能对行业经营环境和市场竞争格局产生影响。本集团将高度关注国家及行业相关政策，强化政策研究能力，提升经营的灵活性和应对能力。

近年来，宏观经济及市场环境不断变化，对出版业带来一定的影响，如商品、原材料的采购价格出现一定程度波动，新媒体等销售渠道不断兴起引发市场竞争加剧，整个市场消费能力、阅读习惯的变化等因素带来一定的市场风险和经营压力。本集团将持续关注市场变化，保持合理稳定的资源投入，不断增强出版能力和营销能力，提高市场竞争力和抵御风险能力。

随着信息技术的快速迭代升级，出版发行业务与大数据、云计算、人工智能和区块链等新兴科技将进一步融合，新业态、新模式不断涌现，给本集团带来发展机遇的同时，也带来了一系列的挑战。本集团将深入研究行业与科技融合的趋势，进一步完善技术创新机制，促进深度融合发展。

#### (五) 其他

适用 不适用

七、公司因不适用准则规定或国家秘密、商业秘密等特殊原因，未按准则披露的情况和原因说明

适用 不适用

## 第四节 公司治理

### 一、公司治理相关情况说明

适用 不适用

根据《公司法》《证券法》及《上市公司治理准则》等相关法律、法规和规范性文件的要求，本公司制定了《公司章程》，建立了完善的由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的法人治理结构，形成了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间权责明确、运作规范、相互制衡和相互协调的运行机制。本公司董事会下设战略与投资委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会四个专门委员会，分别在战略发展、人事薪酬、财务监控、内部监控、风险管理等方面协助董事会履行决策和监控职能。

#### 1. 公司治理制度

本公司十分重视公司治理制度建设，根据监管要求不断修订和完善并遵照执行。本公司根据相关法律、法规和规范性文件，已制定及不时修订完善《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《独立董事工作制度》《总经理工作细则》《董事会秘书工作制度》《关联交易制度》《对外担保管理办法》《投资者关系管理制度》《信息披露制度》《A股募集资金使用与管理办法》《内幕信息知情人登记管理制度》及《年报信息披露重大差错责任追究制度》等相关制度，为公司法人治理结构的规范化运行提供了制度保障。该等制度符合《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》等有关上市公司治理的规范性文件的要求。

#### 2. 股东及股东大会

股东大会是本公司最高权力机构，依法行使职权。本公司致力于确保公司所有股东享有平等地位及充分行使自己的权利。为保障股东权益和权利，本公司根据相关法律法规、《公司章程》及《上市规则》的有关规定，就各项重大事宜分别提出独立议案提呈股东大会审议。报告期内，本公司股东大会均按照《公司法》《公司章程》《股东大会议事规则》的规定和要求规范运作。

### 3. 董事及董事会

董事会代表全体股东利益，向股东大会负责。于本年度末，本公司董事会有董事 9 人，其中独立非执行董事 3 人，执行董事 3 人，非执行董事 3 人，董事人数及人员构成符合相关法律法规的要求。报告期内，董事会严格依照有关法律法规、《公司章程》《董事会议事规则》的规定规范运作，共召开 16 次董事会会议，审议包括定期报告、利润分配、聘任年度审计师、内部制度修订、交易、关联交易、提名董事、选举董事长、聘任高级管理人员、调整内部管理机构等议案，并严格履行相关召集程序及信息披露义务。

### 4. 监事及监事会

监事会是本公司的监督机构。监事会依法独立行使监督权，保障股东及本公司的合法利益不受侵害。本公司监事会现有监事 6 人，人数和人员构成符合相关法律和法规的要求。报告期内，监事会依照《公司章程》及《监事会议事规则》履行监督职责，共召开 5 次监事会会议，并通过列席本公司董事会和股东大会会议、与本公司管理层沟通等方式，对本公司的经营管理、财务状况、重大决策过程、投资情况、内控及风险管理以及董事会成员和高级管理人员履职行为的合法、合规性进行监督。未发现董事和高级管理人员执行职务时违反法律、法规及《公司章程》或损害本公司利益和侵犯股东权益的行为。

### 5. 信息披露及投资者关系

本公司制定了《信息披露制度》《内幕信息知情人登记管理制度》及《投资者关系管理制度》等制度，并根据上市地的监管规定不时进行修订，用以规范本公司信息披露、投资者关系管理行为，加强与投资者之间的信息沟通。于本年度，本公司按照合规、透明、充分和持续的原则，履行信息披露义务及责任，确保股东及投资者能够及时和完整地了解本公司信息。同时，本公司一直坚持与股东及投资者保持良好和有效的双向沟通，为投资者提供了多渠道、多层次的沟通方式，使境内外投资者能够及时和充分地了解本公司的运营和发展状况。

### 6. 风险管理及内部控制

董事会负责风险管理及内部监控机制的建立健全和有效性评估，通过审计委员会对本公司风险管理及内部监控效能进行持续检讨；董事会授权管理层组织领导企业内部监控及风险管理的日常运行。管理层全面指导企业风险管理及内部监控的日常运行并对董事会负责。公司设有法务与风险管理部，具体组织及协调内控及风险管理工作；设有审计部，专责对经济事项进行内部审计监督。报告期内，董事会已检讨了公司内部监控及风险管理系统的建立和运行情况，认为本公司内部监控并无重大监控失误，风险管理系统有效。

公司治理与法律、行政法规和中国证监会关于上市公司治理的规定是否存在重大差异；如有重大差异，应当说明原因

适用 不适用

## 二、公司控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面独立性的具体措施，以及影响公司独立性而采取的解决方案、工作进度及后续工作计划

√适用 □不适用

本公司在业务、资产、人员、机构、财务等方面均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，不存在控股股东、实际控制人影响本公司独立性的情形。

控股股东、实际控制人及其控制的其他单位从事与公司相同或者相近业务的情况，以及同业竞争或者同业竞争情况发生较大变化对公司的影响、已采取的解决措施、解决进展以及后续解决计划

√适用 □不适用

根据四川省委深改委关于深化省属国有文化企业改革相关战略安排，四川新华出版发行集团于2021年12月14日与四川党建期刊集团签署了《四川民族出版社整体无偿划转协议》，并于当日完成工商变更登记。自此，民族社成为四川新华出版发行集团管理的附属单位。鉴于民族社主要从事出版发行业务，该无偿划转将导致四川新华出版发行集团附属企业与本公司存在潜在同业竞争。为有效解决上述潜在同业竞争，四川新华出版发行集团根据其于2006年6月26日及2013年6月14日向本公司发出的避免同业竞争承诺函，进一步作出承诺：将尽快完成民族社的改制工作，并于民族社工商变更登记及国有产权变更登记完成后五年内且条件成熟时，在符合相关法律法规和规范性文件、满足相应的决策程序及按照有利于维护新华文轩全体股东利益的原则，促使竞争业务及资产尽快注入新华文轩以彻底解决同业竞争问题。详情请参见公司于2021年11月13日及2021年12月17日刊登的公告（公告编号：2021-038及2021-047号）。

本公司认为公司控股股东接受无偿划转国有股权事项不会对本集团生产经营及未来持续经营产生重大影响。本公司将持续关注并提示控股股东四川新华出版发行集团尽早解决同业竞争问题，并及时公告相关安排与进展。

## 三、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2022 年度 股 东 周 年 大 会	2023-5-18	于 2023 年 5 月 19 日刊登的《2022 年度股东周年大会决议公告》（公告编号：2023-015 号），具体内容见：《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》《证券日报》及上交所网站（www.sse.com.cn）	2023-5-19	审议通过： 1. 《关于本公司 2022 年度董事会工作报告的议案》； 2. 《关于本公司 2022 年度经审计的合并财务报告的议案》； 3. 《关于本公司 2022 年年度报告的议案》； 4. 《关于本公司 2022 年度利润分配建议方案的议案》； 5. 《关于聘任本公司 2023 年度审计师及内控审计机构的议案》； 6. 《关于董事、监事、高级管理人员责任保险相关事项的议案》； 7. 《关于本公司 2022 年度监事会报告的议案》；

				8.《关于本公司与成都银行进行业务合作关联交易的议案》。
2023 年第一次临时股东大会	2023-8-29	于 2023 年 8 月 30 日刊登的《2023 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-030 号），具体内容见：《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》《证券日报》及上交所网站（www.sse.com.cn）	2023-8-30	审议通过： 1.《关于选举周青先生为本公司第五届董事会执行董事的议案》； 2.《关于选举谭麐女士为本公司第五届董事会非执行董事的议案》； 3.《关于选举邱明先生为本公司第五届监事会股东代表监事的议案》。
2023 年第二次临时股东大会	2023-12-20	于 2023 年 12 月 21 日刊登的《2023 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-056 号），具体内容见：《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》《证券日报》及上交所网站（www.sse.com.cn）	2023-12-21	审议通过： 1.《关于本公司 2023 年三季度利润分配建议方案的议案》； 2.《关于选举邓富民先生为本公司独立非执行董事的议案》。

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

## 四、董事、监事和高级管理人员的情况

## (一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数	年度内股份增减变动量	增减变动原因	报告期内从公司获得的税前报酬总额(万元)	是否在公司关联方获取报酬
周青	执行董事、董事长	男	54	2023年8月29日	2025年1月23日					0	是
罗勇	执行董事、董事长 (离任)	男	60	2021年5月21日	2023年8月29日					0	是
刘龙章	执行董事、副董事长	男	56	2021年5月21日	2025年1月23日					0	是
李强	执行董事	男	50	2022年1月24日	2025年1月23日					0	否
	总经理			2019年4月19日	2025年1月23日				244.30		
戴卫东	非执行董事	男	54	2021年5月21日	2025年1月23日					0	是
柯继铭	非执行董事	男	53	2022年1月24日	2025年1月23日					0	是
谭麇	非执行董事	女	53	2023年8月29日	2025年1月23日					0	是
张鹏	非执行董事(离任)	男	59	2013年5月9日	2023年8月29日					0	是
刘子斌	独立非执行董事	男	54	2022年5月24日	2025年1月23日					34.70	是
邓富民	独立非执行董事	男	51	2023年12月20日	2025年1月23日					0.30	是
方炳希 (曾用名:方西特)	独立非执行董事 (离任)	男	61	2017年10月26日	2023年12月20日					26.30	是
李旭	独立非执行董事	男	60	2022年1月24日	2025年1月23日					24.50	是
邱明	监事会主席	男	47	2023年8月29日	2025年1月23日					0	是

唐雄兴	监事会主席（离任）	男	57	2017年12月21日	2023年8月29日					0	是
赵洵	监事	男	35	2017年5月25日	2025年1月23日					8.83	否
王焱	监事	女	45	2015年3月6日	2025年1月23日					57.43	否
王媛媛	监事	女	43	2022年1月24日	2025年1月23日					75.69	否
冯建	独立监事	男	60	2022年1月24日	2025年1月23日					9.77	是
王莉	独立监事	女	62	2022年1月24日	2025年1月23日					10.97	否
陈大利	总编辑（离任）	男	61	2022年1月24日	2023年2月13日					26.60	否
王华光	总编辑	男	59	2023年2月13日	2025年1月23日					9.34	否
	副总经理（离任）			2022年1月24日	2023年2月13日					149.53	否
赵学锋	副总经理	男	59	2022年1月24日	2025年1月23日					167.28	否
邹健	副总经理	男	51	2022年1月24日	2025年1月23日					139.41	否
胡勃	副总经理	男	50	2022年1月24日	2025年1月23日					138.58	否
胡巍	副总经理	男	51	2022年1月24日	2025年1月23日					138.77	否
马晓峰	副总经理	男	50	2022年1月24日	2025年1月23日					139.30	否
杨淼	董事会秘书	女	42	2022年1月24日	2025年1月23日					116.73	否
合计	/	/	/	/	/				/	1,518.33	/

注：报酬总额包括薪酬、奖金及企业为其缴纳的各项保险等。

姓名	主要工作经历
周青	现任本公司党委书记、董事长，四川新华出版发行集团党委书记、董事长。曾任四川省新闻出版局（省版权局）副局长、党组成员；四川省新闻出版广电局副局长、党组成员；国家统计局办公室副主任（挂职）；四川省委宣传部副部长、四川省新闻出版局（省版权局）局长、四川省电影局局长。周先生于2023年7月起担任本公司党委书记，于2023年8月起担任本公司董事长。周先生毕业于西南交通大学法学理论专业，获得法学硕士学位，并完成四川省委党校经济学专业研究生课程。曾获中宣部、司法部全国「五五」普法中期先进个人，中宣部、司法部2006-2010年全国法制宣传教育先进个人等荣誉称号。
刘龙章	现任本公司党委委员、副董事长，四川新华出版发行集团党委副书记、副董事长、总经理。曾任四川省都江堰市经济体制改革委员会秘书科副科长、综合科科长；四川省政府研究室综合处副处长，调研处处长，副主任；四川省政府办公厅党组成员、机关党委书记，四川省政府政务服务管理办公室主任；四川省委宣传部机关党委书记、副部长。于2021年4月起担任本公司党委委员，于2021年5月起担任本公司副董事长。刘先生毕业于北京师范大学哲学系，获得哲学学士学位。
李强	现任本公司党委副书记、执行董事、总经理。于2001年1月至2019年4月曾任四川新华发行集团有限公司教材发行公司销售部副经理、

	营销中心和运营中心经理，本公司教材发行事业部总经理助理、副总经理、总经理，本公司监事、副总经理，亦曾任四川文轩教育科技有限公司总经理、董事长，四川亚新盛翔教育科技有限公司董事。于 2019 年 4 月起任本公司总经理，于 2021 年 6 月起任本公司党委副书记，于 2022 年 1 月起担任本公司执行董事。李先生毕业于武汉大学图书出版发行学专业，获得文学学士学位，亦为高级经济师、高级政工师。
戴卫东	现任本公司非执行董事，四川文投集团党委副书记、副董事长、总经理。曾任四川省委机要局业务处干部，四川省委办公厅办公室主任科员，四川省委办公厅秘书处副处长、处长，四川省委常委办公室副主任，中宣部办公厅副局级机要秘书、正局级机要秘书，全国政协办公厅正局级机要秘书，四川出版集团党委副书记、副董事长、总裁。于 2021 年 5 月起担任本公司非执行董事。戴先生毕业于四川大学汉语言文学专业，后获得四川大学政治经济学硕士学位。
柯继铭	现任本公司非执行董事，四川新华出版发行集团党委委员、副总经理。曾任四川大学历史系教师，成都市委组织部助理调研员，四川省委宣传部办公室副主任、政策法规研究室主任、干部管理处处长，四川新华出版发行集团董事。于 2022 年 1 月起担任本公司非执行董事。柯先生毕业于四川大学，先后获得历史学学士学位、硕士学位以及博士学位。
谭麇	现任本公司非执行董事，四川文投集团总经理助理，四川文投文化产业私募基金管理有限公司董事、董事长，四川文投盛文投资有限公司董事、董事长，四川文化产业投资基金合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人代表。曾任成都市人民政府驻广州办事处副主任科员，四川新华投资有限责任公司副总经理，文轩投资有限公司总经理，四川出版集团有限责任公司资本运营总监，四川文投集团投资总监，谭女士曾于 2005 年 5 月至 2014 年 2 月任本公司财务中心主任、运营中心主任、上市办公室主任、资本经营中心主任。谭女士于 2023 年 8 月起担任本公司非执行董事。谭女士毕业于西南财经大学，获得工商管理硕士学位。
刘子斌	现任本公司独立非执行董事，PKF Consulting Inc. Limited.（安鹏投资咨询有限公司）董事，瀚信企业管理咨询（上海）有限公司合伙人。刘先生曾任安永会计师事务所审计部会计人员、高级审计师，毕马威会计师事务所核数经理，普惠财务咨询有限公司董事，Finpass Consulting Company Limited. 董事，天津天保能源股份有限公司（联交所股份代码：01671）独立非执行董事。于 2022 年 5 月起担任本公司独立非执行董事。刘先生毕业于香港理工大学，并获得会计学学士学位。现为香港会计师公会会员、特许金融分析师持证人及特许公认会计师公会资深会员。
邓富民	现任本公司独立非执行董事，四川大学商学院院长、教授、博士生导师。曾任四川大学助教、讲师，四川大学工商管理学院工程硕士教育中心主任、副院长，商学院副院长、常务副院长。邓先生亦为中国优选法统筹法与经济数学研究会常务理事、中国管理现代化研究会常务理事、四川省系统工程学会副理事长；主要研究方向为技术进步与产业发展、质量管理、公司治理等；主持并参与多项国家社科基金项目、省社科规划重大项目、国家自然科学基金项目、单位委托课题，在《经济研究》《管理世界》等期刊发表了多篇学术论文，并多次获国家级、省级奖项。邓先生于 2023 年 12 月起担任本公司独立非执行董事。邓先生毕业于四川大学企业管理专业，获得管理学博士学位。
李旭	现任本公司独立非执行董事，四川天华会计师事务所合伙人，成都魄洞网络科技有限公司总经理。曾任西南财经大学工商管理学院讲师，四川天华会计师事务所有限公司总经理，四川中天华资产评估有限公司总经理及合伙人，亦曾任中国注册会计师协会第四届理事，西南财经大学会计学院硕士研究生院外导师，四川省注册会计师协会教育培训委员会主任委员，四川九华投资管理有限公司总经理。于 2016 年 2 月至 2022 年 1 月担任本公司独立监事，于 2022 年 1 月起担任本公司独立非执行董事。李先生毕业于西南财经大学，获得经济学学士及

	硕士学位，并持有注册会计师任职资格证。
邱明	现任本公司监事会主席，四川文投集团财务部主任，四川文投汇文资产管理有限公司董事，四川川出置业有限责任公司监事。曾任四川少年儿童出版社财务科会计，四川出版集团有限责任公司计划财务部会计主管、财务部主管，四川出版集团有限责任公司财务部主管、副主任、主任，四川出版印刷有限公司财务部主任，四川联翔印务有限公司财务总监。于2023年8月起担任本公司监事及监事会主席。邱先生毕业于重庆商学院，获得经济学学士学位。
赵洵	现任本公司监事，曾任垠旺精密股份有限公司(MICON Precise Corporation)专员、业务部科长，华盛集团投资运营部总监、董事、执行副总裁，四川文汉国际贸易有限公司董事长、总经理，成都双流国际机场股份有限公司监事，四川文翰传媒文化有限公司董事、总经理。于2017年5月起任本公司监事。赵先生先后获得台湾淡江大学社会科学学士学位及宾夕法尼亚印第安纳大学(Indiana University of Pennsylvania)公共事务硕士学位。
王焱	现任本公司监事、财务管理中心副主任及四川新华文轩物流有限公司监事。2005年5月至2011年10月曾任本公司财务管理中心报表组主管、主任助理及四川新华文轩传媒有限公司监事。于2011年11月起任本公司财务管理中心副主任，于2015年3月起任本公司监事。王女士毕业于江西财经大学财务管理及经济法专业，获得经济学学士及法学学士双学位，亦为中国注册会计师非执业会员及高级会计师。
王媛媛	现任本公司监事及教育服务事业部人力资源部经理。2003年11月至2021年12月曾任四川新华图贸有限公司行政文秘，四川新华发行集团教材发行公司行政文秘，本公司教材发行事业部产品研发员、行政助理、绩效管理、运行专员、四川公司运行经理、教育装备分公司运营部经理、人力资源部副经理。于2021年12月起担任本公司教育服务事业部人力资源部经理。于2022年1月起担任本公司监事。王女士毕业于四川师范大学计算机科学与技术专业，获得工学学士学位，亦为高级出版物发行员、中级企业人力资源管理师、中级经济师。
冯建	现任本公司独立监事、西南财经大学会计学院教授、博士生导师，恩威医药股份有限公司独立董事，贵州燃气集团股份有限公司（上交所股份代码：600903）独立董事。冯先生曾任西南财经大学审计处处长，西南财经大学出版社董事长、总经理，四川西南财大资产经营有限公司董事，并先后兼任云南马龙产业集团股份有限公司、成都卫士通信息产业股份有限公司、四川成渝高速公路股份有限公司、四川迪康科技药业股份有限公司、成都博瑞传播股份有限公司、四川明星电缆股份有限公司、洛阳银行股份有限公司、中科院成都信息技术股份有限公司、四川九洲电器股份有限公司、四川久远银海软件股份有限公司、厦门雅迅网络股份有限公司、四川省外贸集团有限责任公司等多家公司独立董事。于2022年1月起担任本公司独立监事。冯先生毕业于西南财经大学，并先后获得会计学学士学位、财政学博士学位。
王莉	现任本公司独立监事、四川省出版工作者协会副理事长兼秘书长。1978年10月至2018年9月曾任成都市新华书店人民南路书店营业员、图书美术宣传、团支部书记，成都市新华书店党委办公室副主任、主任兼团委书记、经理办公室主任，四川新华发行集团经理办公室副主任，本公司经理办公室副主任、主任，于2018年9月退休。于2022年1月起担任本公司独立监事。王女士毕业于中共四川省委机关党校经济管理专业，并于2002年8月完成四川大学经济及管理专业MBA研究生课程，为高级政工师。
王华光	现任本公司党委委员、总编辑，四川文轩文化传播有限责任公司执行董事。1988年7月至2023年2月曾任《四川文化报》报社编辑、记者，四川省文化厅艺术处副主任科员，四川人民出版社青年编辑室副主任、副社长，四川出版集团有限责任公司常务副总经理，四川出版印刷有限公司执行董事、总经理，本公司生产总监、副总经理。于2021年6月起任本公司党委委员，于2023年2月13日起任本公司



	总编辑。王先生毕业于山东大学中国古典文学专业，获得文学硕士学位，并获有编审专业技术职称。
赵学锋	现任本公司党委委员、副总经理，经理办公室主任、北京分部主任，新华文轩商业连锁（北京）有限公司董事长，商务印书馆（成都）有限责任公司董事、总经理。1988年10月至2023年12月曾任成都市新华书店批发书店经理、副总经理，新华书店北京发行所副经理，本公司连锁事业部副总经理、采购中心总经理、采购总监，四川新华文轩物流有限公司执行董事，四川文轩宝湾供应链有限公司董事长，文轩体育文化发展有限公司执行董事、总经理，文轩在线董事。于2021年6月起任本公司党委委员，于2022年1月起担任本公司副总经理。赵先生毕业于中共中央党校函授学院经济经济管理专业。
邹健	现任本公司党委委员、副总经理，四川读者报社有限公司执行董事，四川看熊猫杂志有限公司执行董事，新华互联电子商务有限责任公司董事。1993年7月至2024年1月曾任职于四川计算机软件公司、四川省新华书店电算科，曾任四川文轩连锁有限公司计算机中心主任，本公司信息中心副主任、主任及总经理助理，四川天宇阁文化传播有限公司总经理，四川爱阅城文化传播有限公司总经理，四川墨渊文化传播有限公司总经理，四川文轩教育科技有限公司董事，文轩在线总经理、董事长，四川欣雅轩文化传播有限公司执行董事及总经理，四川兴悦阅文化传播有限公司执行董事及总经理，四川学海之舟文化传播有限公司执行董事及总经理。于2021年6月起任本公司党委委员，于2022年1月起担任本公司副总经理。邹先生毕业于四川大学计算机及应用专业，获得工学学士学位，并获有工程师专业技术职称。
胡勃	现任本公司党委委员、副总经理，海南凤凰新华出版发行有限责任公司董事。2000年10月至2005年5月曾任职于四川新华发行集团人力资源开发部，2005年5月至2022年8月任本公司人力资源开发部副主任、主任及总经理助理。于2021年6月起任本公司党委委员，于2022年1月起担任本公司副总经理。胡先生毕业于电子科技大学计算机及应用专业，并获有高级经济师专业技术职称。
胡巍	现任本公司党委委员、副总经理。1994年7月至2023年12月曾任四川新华书店储运公司发运科科长，四川新华发行集团配送公司副经理，四川新华文轩连锁股份有限公司物流发展事业部副总经理，本公司运营中心副主任、主任及总经理助理，海南凤凰新华出版发行有限责任公司董事。于2021年6月起任本公司党委委员，于2022年1月起担任本公司副总经理。胡先生毕业于重庆师范大学地理教育专业，获得理学学士学位，亦为中级政工师。
马晓峰	现任本公司副总经理，文轩投资有限公司董事，成都银行股份有限公司董事。2004年8月至2023年12月曾任四川民族出版社编辑室主任，四川画报社有限公司副社长，四川美术出版社有限公司执行董事、总经理、社长，四川省委宣传部出版处（古籍整理出版规划办公室）副处长、二级调研员，四川新华出版发行集团总经理助理，四川读者报社有限公司及四川看熊猫杂志有限公司执行董事。于2022年1月起担任本公司副总经理。马先生毕业于四川美术学院美术教育专业，并获有编审专业技术职称。
杨淼	现任本公司董事会秘书、联席公司秘书，文轩投资有限公司董事。2006年6月至2022年8月曾任本公司经理办公室董事会工作人员，上市办公室专职工作人员、董事会办公室投资者关系管理专员、主任助理、副主任、主任及本公司证券事务代表。于2022年1月起担任本公司董事会秘书。杨女士毕业于西南交通大学产业经济学专业，获得经济学硕士学位。

其它情况说明

适用 不适用

**(二) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员的任职情况****1. 在股东单位任职情况**

√适用 □不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
周青	四川新华出版发行集团有限公司	党委书记、董事长	2023年4月	
罗勇	四川新华出版发行集团有限公司	党委书记、董事长	2019年12月	2023年4月
刘龙章	四川新华出版发行集团有限公司	党委副书记、副董事长、总经理	2020年10月	
戴卫东	四川文化产业投资集团有限责任公司	党委副书记、副董事长、总经理	2020年9月	
柯继铭	四川新华出版发行集团有限公司	董事	2020年9月	2023年3月
		党委委员、副总经理	2020年9月	
谭麇	四川文化产业投资集团有限责任公司	总经理助理	2022年3月	
张鹏	四川文化产业投资集团有限责任公司	总经理助理、党委组织部（人力资源部）部长	2011年7月	
邱明	四川文化产业投资集团有限责任公司	财务部主任	2020年10月	
在股东单位任职情况的说明	除上述人员外，公司其他董事、监事和高级管理人员没有在股东单位任职。			

**2. 在其他单位任职情况**

√适用 □不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
谭麇	四川文投文化产业私募基金管理有限公司	董事、董事长	2021年6月	
	四川文投盛文投资有限公司	董事、董事长	2022年5月	
	四川文化产业投资基金合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人代表	2021年11月	
张鹏	四川文投爱科行科技有限公司	董事长	2014年12月	
刘子斌	PKF Consulting Inc. Limited.	董事	2015年2月	
	瀚信企业管理咨询（上海）有限公司	合伙人	2016年1月	
邓富民	四川大学商学院	院长、教授、博士生导师	2022年1月	
李旭	四川天华会计师事务所有限公司	合伙人	2009年8月	
	成都魄洞网络有限公司	总经理	2020年11月	
	四川九华投资管理有限公司	总经理	2009年8月	2023年2月
方炳希	中联资产评估集团有限公司西南分公司	总经理	2021年8月	2023年10月
	中密控股股份有限公司（深交所股票代码：300470）	独立董事	2021年5月	
邱明	四川文投汇文资产管理有限公司	董事	2021年1月	

	四川川出置业有限责任公司	监事	2011年8月	
王焱	四川新华文轩物流有限公司	监事	2011年4月	
冯建	西南财经大学会计学院	教授、博士生导师	1998年12月	
	四川久远银海软件股份有限公司（深交所股份代码：002777）	独立董事	2017年11月	2023年12月
	四川九洲电器股份有限公司（深交所股份代码：000801）	独立董事	2017年10月	2023年8月
	恩威医药股份有限公司	独立董事	2018年4月	
	厦门雅讯网络科技股份有限公司	独立董事	2018年2月	2023年6月
	四川西南财大资产经营有限公司	董事	2006年11月	2023年2月
	四川省外贸集团有限责任公司	独立董事	2022年9月	2023年12月
	贵州燃气集团股份有限公司（上交所股份代码：600903）	独立董事	2023年8月	
王华光	四川文轩文化传播有限责任公司	执行董事	2017年4月	
唐雄兴	四川新传媒集团有限公司	副董事长、总经理	2022年11月	
赵学锋	四川文轩在线电子商务有限公司	董事	2010年7月	2023年12月
	新华文轩商业连锁（北京）有限公司	董事长	2014年3月	
	商务印书馆（成都）有限责任公司	董事、总经理	2011年3月	
邹健	四川文轩在线电子商务有限公司	董事长	2022年9月	2023年12月21日
	新华互联电子商务有限责任公司	董事	2020年12月	
	四川欣雅轩文化传播有限公司	执行董事、总经理	2017年6月	2024年1月
	四川兴悦阅文化传播有限公司	执行董事、总经理	2020年5月	2024年1月
	四川学海之舟文化传播有限公司	执行董事、总经理	2020年5月	2024年1月
	四川读者报社有限公司	执行董事	2024年1月	
	四川看熊猫杂志有限公司	执行董事	2024年1月	
胡巍	海南凤凰新华出版发行有限责任公司	董事	2023年8月	2024年2月
胡勃	海南凤凰新华出版发行有限责任公司	董事	2024年2月	
马晓峰	四川读者报社有限公司	执行董事	2023年3月	2024年1月
	四川看熊猫杂志有限公司	执行董事	2023年3月	2024年1月
	文轩投资有限公司	董事	2023年6月	
	成都银行股份有限公司	董事	2023年11月	
杨淼	文轩投资有限公司	董事	2023年12月	
陈大利	人民东方（北京）书业有限公司	董事	2005年9月	2023年10月
	海南出版社有限公司	董事	2009年12月	2023年4月
	贵州新华文轩图书音像连锁有限责任公司	董事	2008年8月	
在其他单位任	除上述人员外，公司其他董事、监事和高级管理人员没有在其他单位任职。			

职 情 况 的 说 明	
----------------	--

### (三) 董事、监事、高级管理人员报酬情况

√适用 □不适用

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序	董事、监事的报酬由股东大会厘定；高级管理人员的薪酬由董事会厘定。
董事在董事会讨论本人薪酬事项时是否回避	否
薪酬与考核委员会或独立董事专门会议关于董事、监事、高级管理人员报酬事项发表建议的具体情况	于 2023 年 4 月 27 日，本公司第五届董事会薪酬与考核委员会 2023 年第二次会议审议通过《关于确认本公司经营管理团队 2022 年度绩效考核结果的议案》；于 2023 年 12 月 29 日，本公司第五届董事会薪酬与考核委员会 2023 年第三次会议审议通过《关于本公司经营管理团队 2023 年度绩效考核实施方案的议案》。
董事、监事、高级管理人员报酬确定依据	董事、监事的报酬系结合董事和监事的实际工作和市场物价因素，参考其他上市公司董事和监事的薪酬标准厘定；高级管理人员的薪酬确定依据为《公司经营管理团队薪酬管理办法》及《公司经营管理团队绩效考核管理办法》。
董事、监事和高级管理人员报酬的实际支付情况	已根据上述依据按时支付所有报酬。
报告期末全体董事、监事和高级管理人员实际获得的报酬合计	2023 年度，本公司董事、监事及高级管理人员实际获得的报酬合计 1,518.33 万元。

注：于 2022 年 1 月 24 日，本公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过《关于本公司第五届董事会独立非执行董事薪酬建议标准的议案》。本公司独立非执行董事津贴为：境内独立非执行董事每人每年人民币 15 万元，境外独立非执行董事每人每年人民币 24 万元；独立非执行董事担任董事会相关专业委员会主席，每担任一职另行增加职务津贴每年人民币 5 万元；担任董事会相关专业委员会委员，每担任一职另行增加职务津贴每年人民币 3 万元；独立非执行董事参加本公司会议津贴标准为每人每次人民币 3,000 元。

### (四) 公司董事、监事、高级管理人员变动情况

√适用 □不适用

姓名	担任的职务	变动情形	变动原因
周青	执行董事、董事长	选举	于 2023 年 8 月 29 日，本公司 2023 年第一次临时股东大会选举周青先生为本公司执行董事，并被董事会推举为董事长。
罗勇	执行董事、董事长	离任	罗勇先生因年龄原因于 2023 年 8 月 29 日辞去本公司执行董事、董事长职务。
谭麇	非执行董事	选举	于 2023 年 8 月 29 日，本公司 2023 年第一次临时股东大会选举谭麇女士为本公司非执行董事。
张鹏	非执行董事	离任	张鹏先生因需要投放更多时间处理其他商业及个人事务于 2023 年 8 月 29 日辞去本公司非执行董事职务。
邓富民	独立非执行董事	选举	于 2023 年 12 月 20 日，本公司 2023 年第二次临时股东大会选举邓富民先生为本公司非执行董事。
方炳希	独立非执行董事	离任	方炳希先生因连续任职满 6 年于 2023 年 12 月 20 日辞去本公司独立非执行董事职务。
邱明	监事、监事会主席	选举	于 2023 年 8 月 29 日，本公司 2023 年第一次临时股东大会选举邱明先生为本公司监事，并被监事会推举为监

			事会主席。
唐雄兴	监事、监事会主席	离任	唐雄兴先生因工作变动原因于2023年8月29日辞去本公司监事、监事会主席职务。
王华光	总编辑	聘任	于2023年2月13日，本公司第五届董事会2023年第一次会议聘任王华光先生为本公司总编辑。
陈大利	总编辑	解聘	陈大利先生因年龄原因于2023年2月13日退任本公司总编辑职务。

**(五) 近三年受证券监管机构处罚的情况说明**

□适用 √不适用

**(六) 其他**

□适用 √不适用

**五、报告期内召开的董事会有关情况**

会议届次	召开日期	会议决议
第五届董事会2023年第一次会议	2023-2-13	审议通过《关于变更本公司总编辑的议案》。
第五届董事会2023年第二次会议	2023-2-21	审议通过《关于本公司继续向文轩投资有限公司提供财务资助的议案》。
第五届董事会2023年第三次会议	2023-3-28	审议通过： 1. 《关于本公司2022年度董事会工作报告的议案》； 2. 《关于本公司2022年度经审计的合并财务报告的议案》； 3. 《关于本公司遵守企业管治及公司治理相关规则的议案》； 4. 《关于本公司2022年年度报告的议案》； 5. 《关于本公司2022年度社会责任报告（环境、社会及管治报告）的议案》； 6. 《关于本公司2022年度利润分配建议方案的议案》； 7. 《关于聘任本公司2023年度审计师及内控审计机构的议案》； 8. 《关于本公司2022年度独立董事履职报告的议案》； 9. 《关于本公司2022年度董事会审计委员会履职报告的议案》； 10. 《关于本公司2022年度募集资金存放与实际使用情况专项报告的议案》； 11. 《关于本公司2022年度内部控制评价报告的议案》； 12. 《关于本公司2022年度风险评估报告的议案》； 13. 《关于本公司2022年度内部控制审计报告的议案》； 14. 《关于董事、监事、高级管理人员责任保险相关事项的议案》； 15. 《关于提请召开本公司2022年度股东周年大会的议案》。
第五届董事会2023年第四次次会议	2023-4-18	审议通过《关于本公司全资子公司认购中金启辰贰期（无锡）新兴产业股权投资基金份额的议案》。
第五届董事会2023年第五次会议	2023-4-24	审议通过《关于本公司与成都银行进行业务合作关联交易的议案》。
第五届董事会2023年第六次会议	2023-4-27	审议通过《关于本公司2023年第一季度报告的议案》。
第五届董事会2023年第七次会议	2023-7-3	审议通过： 1. 《关于本公司全资子公司认购金石成长股权投资基金份额的

		议案》； 2. 《关于修订本公司〈规章制订管理条例〉的议案》。
第五届董事会 2023 年第八次会议	2023-7-7	审议通过： 1. 《关于提名周青先生为本公司第五届董事会执行董事候选人的议案》； 2. 《关于提名谭麇女士为本公司第五届董事会非执行董事候选人的议案》； 3. 《关于提请召开本公司 2023 年第一次临时股东大会的议案》。
第五届董事会 2023 年第九次会议	2023-7-14	审议通过： 1. 《关于本公司合规管理体系建设方案的议案》； 2. 《关于本公司管理研究院院长职位更名的议案》。
第五届董事会 2023 年第十次会议	2023-8-1	审议通过《关于本公司认购四川文投锦文股权投资基金份额暨关联交易的议案》。
第五届董事会 2023 年第十一次会议	2023-8-29	审议通过： 1. 《关于选举周青先生为本公司董事长的议案》； 2. 《关于调整本公司董事会战略与投资委员会成员的议案》； 3. 《关于调整本公司董事会提名委员会成员的议案》； 4. 《关于本公司 2023 年半年度财务报告的议案》； 5. 《关于本公司遵守企业管治及公司治理相关规则的议案》； 6. 《关于本公司 2023 年半年度报告的议案》； 7. 《关于本公司 2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况专项报告的议案》。
第五届董事会 2023 年第十二次会议	2023-10-9	审议通过《关于提请设立独立董事委员会的议案》。
第五届董事会 2023 年第十三次会议	2023-10-30	审议通过： 1. 《关于本公司 2023 年第三季度报告的议案》； 2. 《关于本公司 2023 年三季度利润分配建议方案的议案》； 3. 《关于提名邓富民先生为本公司独立非执行董事候选人的议案》； 4. 《关于提请召开本公司 2023 年第二次临时股东大会的议案》。
第五届董事会 2023 年第十四次会议	2023-11-16	审议通过： 1. 《关于黎坚不再担任本公司总法律顾问的议案》； 2. 《关于调整本公司内部管理机构的议案》。
第五届董事会 2023 年第十五次会议	2023-12-13	审议通过《关于本公司收购四川文轩在线电子商务有限公司 17%股权的议案》。
第五届董事会 2023 年第十六次会议	2023-12-20	审议通过《关于调整本公司董事会专门委员会成员的议案》。

## 六、董事履行职责情况

### (一) 董事参加董事会和股东大会的情况

董事姓名	是否独立董事	参加董事会情况						参加股东大会情况
		本年应参加董事会次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会议	出席股东大会的次数
周青	否	5	4	2	1	0	否	1
罗勇	否	9	9	7	0	0	否	2

刘龙章	否	14	14	9	0	0	否	3
李强	否	16	15	11	1	0	否	3
戴卫东	否	14	12	9	2	0	否	1
柯继铭	否	14	12	9	2	0	否	2
谭麇	否	5	5	2	0	0	否	1
张鹏	否	9	9	8	0	0	否	1
刘子斌	是	15	15	10	0	0	否	3
邓富民	是	1	1	0	0	0	否	0
李旭	是	15	15	10	0	0	否	3
方炳希	是	14	14	10	0	0	否	3

连续两次未亲自出席董事会会议的说明

适用 不适用

年内召开董事会会议次数	16
其中：现场会议次数	0
通讯方式召开会议次数	11
现场结合通讯方式召开会议次数	5

(二) 董事对公司有关事项提出异议的情况

适用 不适用

(三) 其他

适用 不适用

七、董事会下设专门委员会情况

适用 不适用

(一) 董事会下设专门委员会成员情况

专门委员会类别	成员姓名
审计委员会	刘子斌（主席）、邓富民、柯继铭
提名委员会	邓富民（主席）、李旭、谭麇
薪酬与考核委员会	李旭（主席）、刘子斌、刘龙章
战略与投资委员会	周青（主席）、戴卫东、李强

(二) 报告期内审计委员会召开7次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2023-3-17	第五届董事会审计委员会 2023 年第一次会议议题： 1.《关于本公司 2022 年度内部控制评价报告的议案》； 2.《关于本公司 2022 年度风险评估报告的议案》； 3.《关于本公司 2022 年度财务管控体系运行情况的议案》； 4.《关于本公司 2023 年度内部审计工作计划的议案》。	审议通过前 述议案。	听取《关于审计部 2022 年度内部审计工作的汇报》。
2023-3-23	第五届董事会审计委员会 2023 年第二次会议议题：	审议通过前	

	1.《关于本公司 2022 年度董事会审计委员会履职报告的议案》； 2.《关于本公司 2022 年度财务报告及相关事宜的议案》； 3.《关于本公司遵守企业管治及公司治理相关规则的议案》； 4.《关于本公司 2022 年度审计师审计情况汇报的议案》； 5.《关于本公司 2022 年度社会责任报告（环境、社会及管治报告）的议案》； 6.《关于本公司 2022 年度内部控制审计报告的议案》； 7.《关于本公司 2022 年度审计师及内控审计机构审计费用的议案》； 8.《关于聘任本公司 2023 年度审计师及内控审计机构的议案》。	述议案。	
2023-4-13	第五届董事会审计委员会 2023 年第三次会议议题：《关于本公司与成都银行业务合作关联交易的议案》。	审议通过前述议案。	
2023-4-25	第五届董事会审计委员会 2023 年第四次会议议题：《关于本公司 2023 年第一季度报告的议案》。	审议通过前述议案。	
2023-8-25	第五届董事会审计委员会 2023 年第五次会议议题： 1.《关于本公司 2023 年半年度报告之相关事宜的议案》； 2.《关于本公司遵守企业管治守则及公司治理相关规则的议案》； 3.《关于聘请本公司 2023 年度内部控制咨询服务机构的议案》； 4.《关于聘请本公司 2023 年度风险管理咨询服务机构的议案》。	审议通过前述议案。	
2023-10-26	第五届董事会审计委员会 2023 年第六次会议议题：《关于本公司 2023 年第三季度报告的议案》。	审议通过前述议案。	听取《关于本公司 2023 年度内部控制工作进展情况的汇报》。
2023-11-16	第五届董事会审计委员会 2023 年第七次会议议题：《关于聘任本公司审计部主任的议案》。	审议通过前述议案。	

### (三) 报告期内提名委员会召开3次会议

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2023-2-8	第五届董事会提名委员会 2023 年第一次会议议题：《关于建议变更本公司总编辑的议案》。	审议通过前述议案。	
2023-7-6	第五届董事会提名委员会 2023 年第二次会议议题： 1.《关于建议提名周青先生为本公司第五届董事会执行董事候选人的议案》； 2.《关于建议提名谭麇女士为本公司第五届董事会非执行董事候选人的议案》。	审议通过前述议案。	
2023-10-27	第五届董事会提名委员会 2023 年第三次会议议题：《关于建议提名邓富民先生为本公司独立非执行董事	审议通过前述议案。	



	事候选人的议案》。		
--	-----------	--	--

**(四) 报告期内薪酬与考核委员会召开3次会议**

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2023-1-19	第五届董事会薪酬与考核委员会 2023 年第一次会议议题：《关于本公司经营管理团队 2022 年度绩效考核结果的议案》。	审议通过前述议案。	
2023-4-27	第五届董事会薪酬与考核委员会 2023 年第二次会议议题：《关于确认本公司经营管理团队 2022 年度绩效考核结果的议案》。	审议通过前述议案。	
2023-12-29	第五届董事会薪酬与考核委员会 2023 年第三次会议议题：《关于本公司经营管理团队 2023 年度绩效考核实施方案的议案》。	审议通过前述议案。	

**(五) 报告期内战略与投资委员会召开2次会议**

召开日期	会议内容	重要意见和建议	其他履行职责情况
2023-4-12	第五届董事会战略与投资委员会 2023 年第一次会议议题：《关于本公司全资子公司认购中金启辰贰期（无锡）新兴产业股权投资基金份额的议案》。	审议通过前述议案。	
2023-6-25	第五届董事会战略与投资委员会 2023 年第二次会议议题：《关于本公司全资子公司认购金石成长股权投资基金份额的议案》。	审议通过前述议案。	

**(六) 存在异议事项的具体情况**

适用 不适用

**八、监事会发现公司存在风险的说明**

适用 不适用

监事会对报告期内的监督事项无异议。

**九、报告期末母公司和主要子公司的员工情况****(一) 员工情况**

母公司在职员工的数量	4,982
主要子公司在职员工的数量	2,709
在职员工的数量合计	7,691
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数	
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数
生产人员	407
销售人员	4,009
技术人员	798
财务人员	406
管理人员	669

其他	1,402
合计	7,691
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
研究生及以上	526
大学本科	2,663
大学专科	2,959
高中及以下	1,543
合计	7,691

## (二) 薪酬政策

适用 不适用

本集团不断完善和优化雇员薪酬政策和薪酬管理体系，建立了以业绩为导向，企业与员工共同发展的激励机制。

本集团的标准薪酬待遇包括基本薪金、绩效奖金及福利，并为员工提供养老、医疗、失业、工伤、生育等保险以及住房公积金、企业年金等保障。

## (三) 培训计划

适用 不适用

本集团奉行“以人为本”的人力资源理念，十分重视及关注员工的成长与发展，建立了多层次、多形式的培训体系，不断优化培训的内容和类型，尽可能地为员工提供培训、交流机会，通过开展针对性强、覆盖面广的培训以及外出交流学习帮助员工提升专业技能、思维意识和拓展工作领域。本集团按照人才培养与公司战略相匹配的目标要求，以发现选拔为前提、以选好用好为根本、以教育培养为基础，持续深化人才培养规划和体系建设，前瞻性地储备及搭建人才队伍，打造结构合理的人才队伍；提升现有干部经营管理水平，打造复合型管理团队；基于业务发展及员工能力素质的发展需求，加强员工专业知识技能及综合素质提升，以员工能力素质提升驱动业务发展。

于本年度，本集团通过线上培训、线上线下有机结合等形式，深化培训效果，全年组织培训员工 7.47 万余人次。

## (四) 劳务外包情况

适用 不适用

## 十、利润分配或资本公积金转增预案

### (一) 现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

根据本公司的《公司章程》，公司实行连续、稳定的利润分配政策，分配政策及具体股利分配方案由董事会制定及审议通过后报经股东大会批准。董事会在制定利润分配政策和具体股利分配方案时应充分听取独立董事和监事会的意见。1. 除特殊情况外，公司在当年盈利且累计未分配利润为正的情况下，优先采取现金方式分配股利。在符合法律法规和监管规定的前提下，公司每年以现金形式分配的利润不少于当年实现的可供分配利润的 30%。2. 在公司无特殊情况进行利润

分配时，现金分红在当次利润分配中所占比例最低应达到 80%。3. 在公司有特殊情况进行利润分配时，现金分红在当次利润分配中所占比例最低应达到 40%。

经审计，本公司 2023 年度归属于上市公司股东的净利润为 15.79 亿元。2023 年度利润分配执行情况如下：

1. 2023 年 12 月 20 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于本公司 2023 年三季度利润分配建议方案的议案》，公司以总股本 123,384.10 万股为基数，向股东每 10 股派发现金股利 1.80 元（含税），共计支付现金股利 22,209.14 万元（含税）。具体内容详见公司于 2023 年 12 月 21 日刊登的《2023 年三季度利润分配建议方案公告》（公告编号：2023-049）。

2. 本公司拟以总股本 123,384.10 万股为基数，向股东每 10 股派发现金股利 4.00 元（含税），共计支付现金股利 49,353.64 万元（含税）。上述利润分配预案尚需经本公司 2023 年度股东周年大会审议通过后方可实施。

## (二) 现金分红政策的专项说明

适用 不适用

是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
分红标准和比例是否明确和清晰	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
相关的决策程序和机制是否完备	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(三) 报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正，但未提出现金利润分配方案预案的，公司应当详细披露原因以及未分配利润的用途和使用计划

适用 不适用

## (四) 本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用 不适用

单位：元币种：人民币

每 10 股送红股数（股）	-
每 10 股派息数（元）（含税）	4.00
每 10 股转增数（股）	-
现金分红金额（含税）	493,536,400.00
分红年度合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润	1,579,146,004.64
占合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润的比率（%）	31.25
以现金方式回购股份计入现金分红的金额	-
合计分红金额（含税）	493,536,400.00
合计分红金额占合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润的比率（%）	31.25

## 十一、 公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

(一) 相关激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

**(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况**

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用**(三) 董事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况**适用 不适用**(四) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况**适用 不适用

本公司建立并实施了与公司目标业绩及个人表现挂钩的绩效考评办法和激励机制，制定了《公司经营管理团队薪酬管理办法》及《公司经营管理团队绩效考核管理办法》，按年度制定经营管理团队绩效考核方案，并由薪酬与考核委员会按照相关制度及标准对公司高级管理人员进行逐一考核评定，并确定其报酬。

**十二、 报告期内的内部控制制度建设及实施情况**适用 不适用

为规范和加强企业内部控制，提高企业经营管理水平和风险防范能力，本公司严格依照法律法规及相关监管规定，结合公司实际情况建立和完善了一套涵盖治理架构、议事规则、信息披露、关联交易、全面风险管理、重大事项管理、资产管理、资金管理、财务报告、人力资源管理、对外投资、合同管理、业务管理及运行等方面的内部控制制度，适应公司管理和发展的需要，并持续优化和更新。

本公司每年定期对内部控制设计的合理性及执行的有效性进行评价。本公司内部控制体系合理、制度健全、执行有效，不存在重大、重要缺陷。详见本公司同日刊登于上交所网站的《新华文轩出版传媒股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告》。

报告期内内部控制存在重大缺陷情况的说明

适用 不适用**十三、 报告期内对子公司的管理控制情况**适用 不适用

本公司制定有《派驻子公司及参股公司股东代表、董事、监事、高级管理人员、财务机构负责人履职管理办法》《对外股权投资管理制度》《全资子公司财务签批权限规定》《全资子公司货款支付签批权限规定》《提供财务资助管理办法》《购买理财产品及结构性存款管理办法》《固定资产管理制度》等管理制度，在派驻关键岗位人员、对外投资、财务事项、固定资产等方面对

子公司进行规范，并通过战略管控、目标考核、内部审计、内控评价等管理措施，对子公司进行有效管理及监督。

#### 十四、 内部控制审计报告的相关情况说明

适用 不适用

德勤会计师事务所对报告期内本公司的内部控制情况进行了审计，并已出具《2023 年度内部控制审计报告》，报告内容详见上海证券交易所网站 <http://www.sse.com.cn>。

是否披露内部控制审计报告：是

内部控制审计报告意见类型：标准的无保留意见

#### 十五、 上市公司治理专项行动自查问题整改情况

本公司在上市公司治理专项自查中存在第四届董事会、监事会任期到期未及时换届的情况，本公司于 2022 年 1 月 24 日召开 2022 年第一次临时股东大会完成了董事会、监事会的换届工作。该问题已整改完成。

#### 十六、 其他

适用 不适用

## 第五节 环境与社会责任

### 一、环境信息情况

是否建立环境保护相关机制	是
报告期内投入环保资金（单位：万元）	310.46

#### (一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

#### (二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

本公司及子公司均不属于环保部门公布的重点排污单位。

本集团严格遵守《环境保护法》《清洁生产促进法》等法律、法规，自觉履行社会责任，切实保障环境质量。本公司坚持将绿色理念贯穿始终，充分管理自身在运营与办公环节对环境的影响，积极向员工及社会传播绿色文明理念，践行绿色运营。报告期内，本公司未发生任何影响环境及自然资源的重大事故以及环境方面的处罚及诉讼。

#### 1. 因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

#### 2. 参照重点排污单位披露其他环境信息

适用 不适用

本集团业务以出版物的出版、销售为主，属于低能耗、轻污染企业，除旗下四川新华印刷从事印刷业务涉及生产流程外，没有对环境及天然资源有重大影响的业务。四川新华印刷不属于环保部门公布的重点排污单位。

四川新华印刷主要从事教材、书刊、杂志等出版物的印刷，生产工作中产生的主要污染物包括废水、废气、噪声、废气颗粒物等。四川新华印刷根据国家及地方规定的污染物排放标准设置了排放口，主要污染物的排放方式、排放浓度、执行的排放标准及排放总量均符合适用的标准要求。四川新华印刷严格管理生产过程中的排放物，通过装备 VOCs 集气罩、唐纳森除尘器和显影液冲板水循环净化设备，使用低挥发性的油墨、无醇润版液、水基洗车水及 EVA 热熔胶等措施，有效降低了油烟、粉尘和废水等污染物的产生及排放；制定了《危险废物管理制度》，建有危险废物专用库房，按照环保要求分类堆放危险废物，并委托有资质的机构进行转运、处理，有效控制了危险废物的危害。

四川新华印刷已取得主要污染物排污许可证（编号：91510108201809308E001Q）。

四川新华印刷制订了《突发环境事件应急预案》，并在所在地生态环境局备案。截至本报告日，未发生突发环境事件。

四川新华印刷每年根据所在地生态环境局的要求，对废水、废气、噪声、颗粒物、油烟委托有资质的检测单位进行监测，并将检测结果上报所在地生态环境局。

于本年度内，四川新华印刷被四川省生态环境厅评审为“四川省 2022 年度企业环境信用评价诚信企业”，连续三年获得环境信用评价诚信企业。

### 3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

#### (三) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

本集团积极响应国家绿色运营的号召，坚持贯彻落实低碳减排政策，严格遵守国家环境相关法律法规，积极履行企业环保责任。

本集团致力于减少运营办公对环境产生的伤害，通过推行节能降耗理念建设、设施设备升级、回收利用及倡导选用新能源等措施达到减排的目的。除旗下四川新华印刷从事印刷业务涉及生产流程外，本集团没有从事对环境及天然资源有重大影响的业务。四川新华印刷严格执行 HJ2503-2011《环境标志产品技术要求印刷第一部分：平版印刷》的内容要求，坚持采购使用绿色印刷原材料，对污染源头进行严格把控。报告期内，旗下四川新华印刷通过对胶烟系统、VOCs、过滤棉、UV 光解灯管进行更换，为除尘室增加无焰卸爆装置和锁毛泄灰装置，有效的降低了排放标准。

本集团持续多年以“一纸、一木、益环保”为主题，开展“一木环保”公益行动，向中小学生学习宣传环保理念，倡导大家捐出废旧书刊、作业本，集中将废旧书本交由纸张生产企业循环利用，并将所得用于中小学环保教育事业。报告期内，组织回收书刊约 4,238 吨。

#### (四) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

是否采取减碳措施	是
----------	---

减少排放二氧化碳当量（单位：吨）	-
减碳措施类型（如使用清洁能源发电、在生产过程中使用减碳技术、研发生产有助于减碳的新产品等）	灯具节能改造、更换更环保叉车电池、物流包装回收利用等。

具体说明

适用 不适用

## 二、社会责任工作情况

### （一）是否单独披露社会责任报告、可持续发展报告或 ESG 报告

适用 不适用

本公司《2023 年度社会责任报告》于 2024 年 3 月 28 日刊登于上交所网站。

### （二）社会责任工作具体情况

适用 不适用

对外捐赠、公益项目	数量/内容	情况说明
总投入（万元）	4,427.84	
其中：资金（万元）	2,128.78	
物资折款（万元）	2,299.06	
惠及人数（人）	-	部分公益项目的捐赠对象为组织，难以统计惠及人数。

具体说明

适用 不适用

## 三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

扶贫及乡村振兴项目	数量/内容	情况说明
总投入（万元）	28.15	
其中：资金（万元）	5.27	
物资折款（万元）	22.88	
惠及人数（人）	-	难以统计惠及人数。
帮扶形式（如产业扶贫、就业扶贫、教育扶贫等）	就业扶贫、教育扶贫等	

具体说明

适用 不适用

## 第六节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

#### (一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行
与首次公开发行相关的承诺	解决关联交易	四川新华出版发行集团	<p>1. 四川新华出版发行集团将尽力减少四川新华出版发行集团及其附属企业与新华文轩及其附属企业之间的关联交易。</p> <p>2. 对于四川新华出版发行集团及其附属企业与新华文轩及其附属企业的任何交易将按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件和新华文轩《公司章程》、《关联交易制度》的规定履行批准程序；关联交易价格按照市场公允价格确定；保证按照中国证监会、上交所、香港联交所有关规章以及新华文轩《公司章程》、《关联交易制度》的规定履行关联交易的信息披露义务；保证不利用关联交易非法转移新华文轩的资金、利润，不利用关联交易损害新华文轩及其他股东的利益。</p> <p>3. 四川新华出版发行集团承诺在新华文轩股东大会对涉及四川新华出版发行集团及其附属企业的有关关联交易事项进行表决时，履行回避表决的义务。</p> <p>4. 四川新华出版发行集团保证将依照新华文轩《公司章程》规定参加股东大会，平等地行使股东权利并承担股东义务，不利用控股股东地位谋取不正当利益，不损害新华文轩及其他股东的合法权益。</p> <p>5. 如果四川新华出版发行集团或其附属企业违反本承诺函，给新华文轩或其附属企业造成损失的，四川新华出版发行集团同意给予新华文</p>	否	长期	是



			轩或其附属企业赔偿。			
	解决同业竞争	四川新华出版发行集团	<p>1. 四川新华出版发行集团保证不从事新华文轩目前已开展业务，并将与新华文轩在发展战略上错位发展，避免在未来新业务上形成同业竞争。</p> <p>2. 如果四川新华出版发行集团及其附属企业未来的新业务或项目与新华文轩或其附属企业构成直接或间接竞争关系，则本公司保证按照下述方式之一处理：1) 将该等新业务或项目中的任何股权、资产及其他权益(全部或部分)根据适用法规转让予新华文轩或其附属企业；新华文轩或其附属企业的前述收购权优先于其他任何第三方，且所有收购价格应当以第三方资产评估机构的评估结果为依据确定；2) 前述收购并不构成新华文轩或其附属企业的义务，且若新华文轩或其附属企业不行使该收购权，则四川新华出版发行集团及其附属企业可将该等新业务或项目中的任何股权、资产及其他权益转让予其他与本公司无关联关系的独立第三方；3) 四川新华出版发行集团及其附属企业自新华文轩或其附属企业从事构成同业竞争的新业务或项目之时全面停止该等新业务或项目。4) 如果四川新华出版发行集团及其附属企业违反本承诺函，给新华文轩或其附属企业造成损失的，四川新华出版发行集团同意给予新华文轩或其附属企业赔偿。</p>	否	长期	是
其他承诺	解决同业竞争	四川新华出版发行集团	<p>1. 除此次民族社无偿划转至四川新华出版发行集团外，四川新华出版发行集团或四川新华出版发行集团附属企业不存在其他与新华文轩或其附属企业同业竞争的情形。</p> <p>2. 在民族社划转至四川新华出版发行集团后，四川新华出版发行集团将尽快完成民族社的改制工作，并于四川民族出版社工商变更登记及</p>	否	长期	是

		<p>国有产权变更登记完成后五年内且条件成熟时，在符合相关法律法规和规范性文件、满足相应的决策程序及按照有利于维护新华文轩全体股东利益的原则，促使竞争业务及资产尽快注入新华文轩以彻底解决同业竞争问题。</p> <p>3. 将继续遵守及履行上述避免同业竞争承诺函，不会利用自身的控制地位限制新华文轩正常的商业机会，不会从事任何可能损害新华文轩利益的活动。</p> <p>4. 四川新华出版发行集团或四川新华出版发行集团附属企业若违反本函或避免同业竞争承诺函，给新华文轩或其附属企业造成损失的，四川新华出版发行集团同意给予新华文轩或其附属企业赔偿。</p>			
--	--	--	--	--	--

(二) 公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目是否达到原盈利预测及其原因作出说明

已达到  未达到  不适用

(三) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

适用  不适用

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用  不适用

三、违规担保情况

适用  不适用

四、公司董事会对会计师事务所“非标准意见审计报告”的说明

适用  不适用

五、公司对会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正原因和影响的分析说明

(一) 公司对会计政策、会计估计变更原因及影响的分析说明

适用  不适用

《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”),明确了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。解释 16 号对《企业会计准则第 18 号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订,明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行,本集团认为采用上述规定对本集团以及本公司财务报表均无显著影响。

(二) 公司对重大会计差错更正原因及影响的分析说明

适用  不适用

(三) 与前任会计师事务所进行的沟通情况

适用  不适用

(四) 审批程序及其他说明

适用  不适用

六、聘任、解聘会计师事务所情况

单位：元币种：人民币

	现聘任
境内会计师事务所名称	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

境内会计师事务所报酬	3,250,000
境内会计师事务所审计年限	13
境内会计师事务所注册会计师姓名	蒋健、欧阳千力
境内会计师事务所注册会计师审计服务的累计年限	3

	名称	报酬
内部控制审计会计师事务所	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	520,000

聘任、解聘会计师事务所的情况说明

适用 不适用

2023年5月18日，经公司2022年度股东周年大会审议通过，继续聘请德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司2023年度审计师及内控审计机构。

审计期间改聘会计师事务所的情况说明

适用 不适用

审计费用较上一年度下降20%以上（含20%）的情况说明

适用 不适用

## 七、面临退市风险的情况

### (一) 导致退市风险警示的原因

适用 不适用

### (二) 公司拟采取的应对措施

适用 不适用

### (三) 面临终止上市的情况和原因

适用 不适用

## 八、破产重整相关事项

适用 不适用

## 九、重大诉讼、仲裁事项

本年度公司有重大诉讼、仲裁事项 本年度公司无重大诉讼、仲裁事项

## 十、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

## 十一、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

## 十二、重大关联交易

### (一)与日常经营相关的关联交易

#### 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

#### 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

1. 于 2021 年 12 月 9 日，本公司与新华文化物业续订《物业管理服务框架协议》，协议约定新华文化物业自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止期间为本集团提供物业管理服务。预计各年年度交易上限均为 5,050 万元。于报告期内，该项交易发生额为 3,852.73 万元。详情请参见公司于 2021 年 12 月 10 日刊登的《日常关联交易公告》（公告编号：2021-045 号）。

2. 于 2021 年 12 月 9 日，本公司与四川新华出版发行集团订立《房屋租赁框架协议》，协议约定四川新华出版发行集团自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止期间将其位于中国四川省内之若干楼宇出租予本集团用作办公、仓库及门店零售。预计各年年度交易上限均为 4,600 万元。于报告期内，该项交易发生额为 3,867.92 万元。根据新租赁准则的要求，该项租赁协议确认的初始使用权资产总额为 16,146.31 万元，于 2023 年 12 月 31 日，该项租赁协议的租赁使用权资产余额为 12,917.05 万元。详情请参见公司于 2021 年 12 月 10 日刊登的《日常关联交易公告》（公告编号：2021-045 号）。

3. 于 2021 年 12 月 29 日，本公司与民族社订立《出版物采购框架协议》，协议约定公司自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止期间本集团向民族社采购出版物。预计 2023 年年度交易上限为 11,500 万元。于报告期内，该项交易发生额为 6,862.23 万元。详情请参见公司于 2021 年 12 月 30 日刊登的《日常关联交易公告》（公告编号：2021-049 号）。

4. 于 2021 年 12 月 29 日，本公司与民族社订立《纸张供应框架协议》，协议约定公司自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日止期间本集团向民族社供应纸张。预计 2023 年年度交易上限为 3,900 万元。于报告期内，该项交易发生额为 1,701.73 万元。详情请参见公司于 2021 年 12 月 30 日刊登的《日常关联交易公告》（公告编号：2021-049 号）。

5. 于 2023 年 4 月 24 日，本公司与成都银行签订《专项业务合作框架协议》，协议约定公司自 2023 年 4 月 24 日至 2026 年 4 月 23 日止期间，以连续 12 个月内不超过公司最近一期经审计净资产（合并报表）20%以内的额度（含公司及子公司银行存款余额最高峰值）为限，可以选择由成都银行提供多种形式的机构理财、大额存单、结构性存款以及现金管理系统等理财和资金管理服务。于报告期内，本公司未购买成都银行提供的理财产品，存款单日最高余额为 9.87 亿元，协议下的资金管理手续费累计发生额为 0.54 万元。详情请参见公司于 2023 年 4 月 25 日刊登的《与成都银行业务合作关联交易的公告》（公告编号：2023-010 号）。

**3、 临时公告未披露的事项**

□适用 √不适用

**(二) 资产或股权收购、出售发生的关联交易****1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

□适用 √不适用

**2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**

√适用 □不适用

于 2023 年 12 月 13 日，本公司与四川新华出版发行集团签订《股权转让协议》约定以自有资金 3,476.84 万元收购四川新华出版发行集团持有的本公司非全资附属公司文轩在线 17% 股份，并于已于 2023 年 12 月 21 日完成工商登记。详情请参见公司于 2023 年 12 月 14 日刊登的《关于收购控股子公司股权暨关联交易的公告》（公告编号：2023-053 号）和 2023 年 12 月 16 日刊登的《关于收购控股子公司股权暨关联交易的补充公告》（公告编号：2023-055 号）。

**3、 临时公告未披露的事项**

□适用 √不适用

**4、 涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况**

□适用 √不适用

**(三) 共同对外投资的重大关联交易****1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

√适用 □不适用

事项概述	查询索引
于 2023 年 8 月 1 日，本公司与四川文投集团、四川文投文化产业私募基金管理有限公司和四川文化产业投资基金合伙企业（有限合伙）订立了合伙协议，本公司以自有资金 4,000 万元认缴出资文投锦文股权基金份额，占总认缴出资额的比例约为 19.90%。合伙企业专项投资于中国经济信息社有限公司。	详情请参见公司于 2023 年 8 月 2 日刊登的《关于认购私募基金份额暨关联交易的公告》（公告编号：2023-029 号）和 2023 年 9 月 23 日刊登的《关于认购私募基金份额暨关联交易的进展公告》（公告编号：2023-041 号）。

**2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**

□适用 √不适用

**3、 临时公告未披露的事项**

□适用 √不适用

**(四) 关联债权债务往来****1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

□适用 √不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五)公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六)其他

适用 不适用

十三、重大合同及其履行情况

(一) 托管、承包、租赁事项

1、 托管情况

适用 不适用

2、 承包情况

适用 不适用

3、 租赁情况

适用 不适用

(二) 担保情况

适用 不适用

(三) 委托他人进行现金资产管理的情况

1. 委托理财情况

(1) 委托理财总体情况

适用 不适用

其他情况

适用 不适用

(2) 单项委托理财情况

适用 不适用

其他情况

适用 不适用

(3) 委托理财减值准备

适用 不适用

## 2. 委托贷款情况

### (1) 委托贷款总体情况

适用 不适用

#### 其他情况

适用 不适用

### (2) 单项委托贷款情况

适用 不适用

#### 其他情况

适用 不适用

### (3) 委托贷款减值准备

适用 不适用

## 3. 其他情况

适用 不适用

### (四) 其他重大合同

适用 不适用

2023 年 9 月，本公司与四川省教育厅直属事业单位四川省学生资助管理中心签订了《四川省 2023-2024 学年义务教育阶段学生免费教科书政府采购合同书》，四川省学生资助管理中心以单一来源采购的采购方式，向公司采购 2023-2024 学年四川省义务教育阶段学生国家课程、省地方课程教科书和小学生字典，合同总金额约 11.5 亿元。详情请参见公司于 2023 年 9 月 2 日刊登的《关于签订〈采购合同〉的公告》（公告编号：2023-038 号）。



## 十四、募集资金使用进展说明

√适用 □不适用

## (一) 募集资金整体使用情况

√适用 □不适用

单位：元

募集资金来源	募集资金到位时间	募集资金总额	其中： 超募资金金额	扣除发行费用后募集资金净额	募集资金承诺投资总额	调整后募集资金承诺投资总额(1)	截至报告期末累计投入募集资金总额(2)	截至报告期末累计投入进度(%) (3) = (2)/(1)	本年度投入金额(4)	本年度投入金额占(4)/(1)	变更用途的募集资金总额
首次公开发行股票	2016年8月2日	702,815,200.00	0	645,175,098.06	645,175,098.06	645,175,098.06	635,291,355.61	98.47	1,229,636.95	0.19	0

## 募投项目明细

√适用 □不适用

单位：元

项目名称	项目性质	是否涉及变更投向	募集资金来源	募集资金到位时间	是否使用超募资金	项目募集资金承诺投资总额	调整后募集资金投资总额(1)	本年投入金额	截至报告期末累计投入募集资金总额(2)	截至报告期末累计投入进度(%) (3) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	是否已结项	投入进度是否符合计划的进度	投入进度未达计划的具体原因	本年实现的效益	本项目已实现的效益或者研发成果	项目可行性是否发生重大变化,如是,请说明具体情况	节余金额
1.教育云服务平台项目	研发	否	首次公开发行股票	2016年8月2日	否	200,000,000.00	200,000,000.00		200,247,762.29	100.12	2020年12月	是	是			不适用	否	
2.ERP建设升级项	运营管理	否	首次公开发行股票	2016年8月2日	否	35,175,098.06	35,175,098.06		35,602,525.95	101.22	2020年12月	是	是			不适用	否	

目			股票															
3. 中华文化复兴出版工程项目	研发	否	首次公开发行股票	2016年8月2日	否	10,000,000.00	10,000,000.00				不适用	否	否	因市场需求发生变化,暂未启动项目		不适用	否	10,155,611.91
4. 零售门店升级拓展项目	生产建设	否	首次公开发行股票	2016年8月2日	否	100,000,000.00	100,000,000.00		100,448,421.73	100.45	2022年1月	是	是			不适用	否	
5. 西部物流网络建设项目	生产建设	否	首次公开发行股票	2016年8月2日	否	300,000,000.00	300,000,000.00	1,229,636.95	298,992,645.64	99.66	2023年12月	否	是			不适用	否	1,640,541.48

注：截至 2023 年 12 月 31 日，部分项目累计投入金额大于募集资金承诺投资总额是由于累计投入金额包含募集资金本金投入和募集资金产生的利息收入。

**(二) 报告期内募投变更或终止情况**

适用 不适用

**(三) 报告期内募集资金使用的其他情况**

1、 募集资金投资项目先期投入及置换情况

适用 不适用

2、 用闲置募集资金暂时补充流动资金情况

适用 不适用

3、 对闲置募集资金进行现金管理，投资相关产品情况

适用 不适用

4、 用超募资金永久补充流动资金或归还银行贷款情况

适用 不适用

5、 其他

适用 不适用

**十五、其他对投资者作出价值判断和投资决策有重大影响的重大事项的说明**

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股本变动情况

#### (一) 股份变动情况表

##### 1、 股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

##### 2、 股份变动情况说明

适用 不适用

##### 3、 股份变动对最近一年和最近一期每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

##### 4、 公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

#### (二) 限售股份变动情况

适用 不适用

## 二、证券发行与上市情况

## (一) 截至报告期内证券发行情况

□适用 √不适用

截至报告期内证券发行情况的说明（存续期内利率不同的债券，请分别说明）：

□适用 √不适用

## (二) 公司股份总数及股东结构变动及公司资产和负债结构的变动情况

□适用 √不适用

## (三) 现存的内部职工股情况

□适用 √不适用

## 三、股东和实际控制人情况

## (一) 股东总数

截至报告期末普通股股东总数(户)	21,107
年度报告披露日前上一月末的普通股股东总数(户)	20,383

## (二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称 （全称）	报告期内增 减	期末持股数 量	比例 （%）	持有有 限售条 件股份 数量	质押、标记 或冻结情况		股东性质
					股份 状态	数 量	
四川新华出版发行集团有限公司	-60,617,242	622,972,283	50.49		无		国家
香港中央结算有限公司	8,686,721	287,327,960	23.29		未知		境外法人
四川文化产业投资集团有限责任公司	60,617,242	97,586,187	7.91		无		国有法人
成都市华盛（集团）实业有限公司		53,336,000	4.32		无		境内非国有法人
BrownBrothersHar riman&Co.（注）		38,626,617	3.13		未知		未知
SeafarerCapitalP artner, LLC（注）		30,875,500	2.50		未知		未知
四川日报报业集团		9,264,513	0.75		无		国有法人
辽宁博鸿投资有限 公司		6,485,160	0.53		无		国有法人
中国工商银行股份 有限公司一大成中 证 360 互联网+大 数据 100 指数型证 券投资基金	2,311,800	2,311,800	0.19		无		未知
澳门金融管理局一 自有资金	1,652,600	1,652,600	0.13		无		未知
前十名无限售条件股东持股情况							

股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量	
		种类	数量
四川新华出版发行集团有限公司	622,972,283	人民币普通股	532,192,283
		境外上市外资股	90,780,000
香港中央结算有限公司	287,327,960	人民币普通股	16,497,150
		境外上市外资股	270,830,810
四川文化产业投资集团有限责任公司	97,586,187	人民币普通股	91,190,187
		境外上市外资股	6,396,000
成都市华盛（集团）实业有限公司	53,336,000	人民币普通股	53,336,000
BrownBrothersHarriman&Co.	38,626,617	境外上市外资股	38,626,617
SeafarerCapitalPartner, LLC	30,875,500	境外上市外资股	30,875,500
四川日报报业集团	9,264,513	人民币普通股	9,264,513
辽宁博鸿投资有限公司	6,485,160	人民币普通股	6,485,160
中国工商银行股份有限公司—大成中证 360 互联网+大数据 100 指数型证券投资基金	2,311,800	人民币普通股	2,311,800
澳门金融管理局—自有资金	1,652,600	人民币普通股	1,652,600
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述表格中国家股股东及国有法人股股东之间不存在关联关系。除此之外，本公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系或一致行动人。		

适用 不适用

前十名股东较上期发生变化

适用 不适用

单位：股

前十名股东较上期末变化情况					
股东名称（全称）	本报告期新增/退出	期末转融通出借股份且尚未归还数量		期末股东普通账户、信用账户持股以及转融通出借尚未归还的股份数量	
		数量合计	比例（%）	数量合计	比例（%）
中国工商银行股份有限公司—大成中证 360 互联网+大数据 100 指数型证券投资基金	新增			2,311,800	0.19
澳门金融管理局—自有资金	新增			1,652,600	0.13
中国工商银行股份有限公司—融通内需驱动股票型证券投资基金	退出				
LEUNG YOK FUN	退出				

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

**(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东**

适用 不适用

#### 四、控股股东及实际控制人情况

##### (一) 控股股东情况

###### 1 法人

适用 不适用

名称	四川新华出版发行集团有限公司
单位负责人或法定代表人	周青
成立日期	2000 年 12 月 20 日
主要经营业务	出版企业管理服务；电影和影视节目制作、发行；软件开发、数字内容服务；房地产业；项目投资（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）租赁业；会议及展览服务；知识产权服务；商品批发与零售；娱乐业；住宿和餐饮业。（以上项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	参股成都银行股份有限公司，于 2023 年 12 月 31 日，持有其 A 股股份 61,243,800 股，比例为 1.64%。 参股交通银行股份有限公司，于 2023 年 12 月 31 日，持有其 A 股股份 279,422 股，比例为 0.000376%。
其他情况说明	/

###### 2 自然人

适用 不适用

###### 3 公司不存在控股股东情况的特别说明

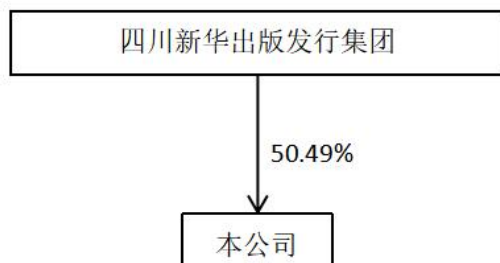
适用 不适用

###### 4 报告期内控股股东变更情况的说明

适用 不适用

###### 5 公司与控股股东之间的产权及控制关系的方框图

适用 不适用



##### (二) 实际控制人情况

###### 1 法人

适用 不适用

名称	四川省国资委
单位负责人或法定代表人	冯文生
成立日期	
主要经营业务	不适用
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	不适用
其他情况说明	/

## 2 自然人

适用 不适用

## 3 公司不存在实际控制人情况的特别说明

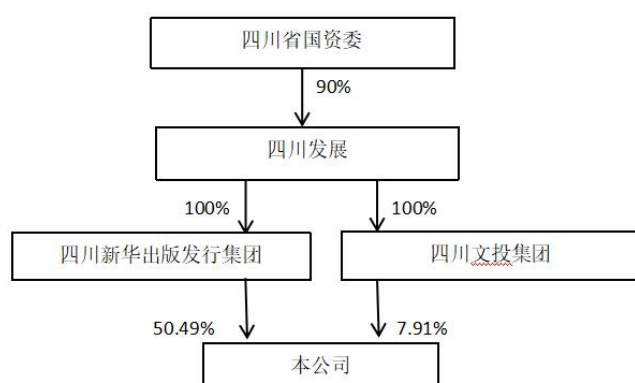
适用 不适用

## 4 报告期内公司控制权发生变更的情况说明

适用 不适用

## 5 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图

适用 不适用



## 6 实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

## (三) 控股股东及实际控制人其他情况介绍

适用 不适用

## 五、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%以上

适用 不适用

## 六、其他持股在百分之十以上的法人股东

适用 不适用

## 七、股份限制减持情况说明

适用 不适用

八、股份回购在报告期的具体实施情况

适用 不适用

**第八节 优先股相关情况**

适用 不适用

**第九节 债券相关情况**

一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用



## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

√适用 □不适用

审计报告

德师报(审)字(24)第 P03116 号

新华文轩出版传媒股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了新华文轩出版传媒股份有限公司(以下简称“新华文轩”)的财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表、2023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相关财务报表附注。

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

#### 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,我们独立于新华文轩,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,认为对本年财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### 教材教辅及相关的学生读物销售收入的发生

如财务报表附注所示,新华文轩合并及母公司财务报表列报的2023年度营业收入分别为人民币1,186,849.04万元、人民币738,268.98万元,其中教材教辅及相关的学生读物销售收入占合并及母公司营业收入的比例分别为56.59%及87.46%。鉴于教材教辅及相关的学生读物销售收入占比重大,是新华文轩净利润的主要来源,影响其关键业绩指标,并且该类销售业务交易发生频繁,涉及众多分支机构,产生错报的固有风险较高,因此我们将教材教辅及相关的学生读物业务销售收入的发生确定为合并及母公司财务报表审计的关键审计事项。

针对上述关键审计事项,我们执行的审计程序主要包括:

(1) 测试与教材教辅及相关的学生读物业务销售收入确认相关的关键内部控制的运行有效性。

(2) 对销售收入执行波动分析，结合行业特征识别和调查异常波动。

(3) 利用内部数据分析专家核对财务系统收入记录与业务系统订单信息及发货记录的一致性，识别和调查异常的交易记录。

(4) 从销售收入记录中选取样本执行抽样测试，检查发货单等支持性文件。

#### 四、其他信息

新华文轩管理层对其他信息负责。其他信息包括新华文轩2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估新华文轩的持续经营能力，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新华文轩、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新华文轩的财务报告过程。

#### 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：

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对新华文轩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新华文轩不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本年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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·上海

中国注册会计师：蒋健  
(项目合伙人)

中国注册会计师：欧阳千力

2024年3月27日

## 二、财务报表

## 合并资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：新华文轩出版传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	9,117,663,825.52	7,801,800,506.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	5,220.00	
衍生金融资产			
应收票据	七、4	3,758,159.19	2,906,232.79
应收账款	七、5	1,477,171,063.02	1,697,878,791.47
应收款项融资	七、7	4,445,475.96	8,499,815.79
预付款项	七、8	55,483,678.87	78,587,315.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、9	121,733,914.08	129,770,862.20
其中：应收利息			
应收股利		72,000.00	72,000.00
买入返售金融资产			
存货	七、10	2,641,169,798.03	2,572,840,225.77
合同资产	七、6	8,817,641.75	9,567,253.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、12	69,763,811.83	117,238,899.64
其他流动资产	七、13	508,621,658.45	331,074,537.47
流动资产合计		14,008,634,246.70	12,750,164,440.81
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、16	34,562,954.24	100,428,300.51
长期股权投资	七、17	771,481,018.72	748,393,704.39
其他权益工具投资	七、18	1,767,951,589.74	1,874,674,472.69
其他非流动金融资产	七、19	449,082,949.02	467,646,874.02
投资性房地产	七、20	94,146,451.73	95,997,370.92
固定资产	七、21	2,380,738,171.45	2,453,982,246.63
在建工程	七、22	39,549,969.11	47,219,096.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、25	299,090,003.20	378,694,230.48
无形资产	七、26	369,853,435.66	391,318,045.86
开发支出	七、27	1,045,459.68	1,428,449.38

商誉	七、27	622,652,907.24	622,652,907.24
长期待摊费用	七、28	32,940,683.68	44,357,505.30
递延所得税资产	七、29	50,401,253.62	23,891,140.32
其他非流动资产	七、30	865,432,280.53	650,538,774.36
非流动资产合计		7,778,929,127.62	7,901,223,118.55
资产总计		21,787,563,374.32	20,651,387,559.36
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、32	10,000,000.00	18,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、35	36,299,683.81	29,776,305.93
应付账款	七、36	5,470,058,096.76	5,424,399,662.93
预收款项	七、37	519,377.31	1,167,160.30
合同负债	七、38	607,861,828.48	584,100,139.24
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、39	795,130,708.68	704,546,289.83
应交税费	七、40	70,497,049.35	70,623,802.58
其他应付款	七、41	564,176,104.54	404,374,959.26
其中：应付利息			2,000.00
应付股利		222,091,380.00	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、43	94,775,135.71	91,632,641.94
其他流动负债	七、44	224,857,867.64	213,833,204.22
流动负债合计		7,874,175,852.28	7,542,454,166.23
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	230,930,029.86	314,531,302.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬	七、49	30,581,649.90	33,142,176.77
预计负债			
递延收益	七、51	20,083,863.80	25,359,348.84
递延所得税负债	七、29	217,635,807.37	73,867,204.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		499,231,350.93	446,900,033.07
负债合计		8,373,407,203.21	7,989,354,199.30
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	七、53	1,233,841,000.00	1,233,841,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	2,523,663,464.41	2,572,524,766.32
减：库存股			
其他综合收益	七、57	1,137,699,551.17	1,445,418,214.18
专项储备			
盈余公积	七、59	1,294,713,238.91	1,154,424,514.15
一般风险准备			
未分配利润	七、60	6,881,030,888.86	6,083,770,928.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,070,948,143.35	12,489,979,423.63
少数股东权益		343,208,027.76	172,053,936.43
所有者权益（或股东权益）合计		13,414,156,171.11	12,662,033,360.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		21,787,563,374.32	20,651,387,559.36

公司负责人：周青 主管会计工作负责人：马晓峰 会计机构负责人：冯刚

### 母公司资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：新华文轩出版传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,788,321,636.59	6,273,572,201.83
交易性金融资产		5,220.00	-
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十九、1	699,276,340.51	834,321,810.73
应收款项融资			
预付款项		13,600,172.21	18,015,941.67
其他应收款	十九、2	616,621,299.28	664,903,769.32
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		435,583,442.31	617,312,181.98
合同资产		560,395.38	333,893.35
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		4,272,070.71	21,678,617.38
其他流动资产		293,133,587.07	324,699,305.66
流动资产合计		9,851,374,164.06	8,754,837,721.92
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		2,782,132.97	17,797,945.68

长期股权投资	十九、3	4,515,307,269.67	4,406,297,614.52
其他权益工具投资		1,767,048,000.00	1,873,374,400.00
其他非流动金融资产		116,686,868.39	137,475,241.07
投资性房地产		13,415,454.00	14,177,220.07
固定资产		1,767,532,255.92	1,805,815,950.12
在建工程		1,738,513.49	22,311,063.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		283,367,159.00	362,417,602.15
无形资产		142,558,267.49	136,909,644.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		23,328,017.13	29,656,430.97
递延所得税资产			
其他非流动资产		547,188,051.78	775,974,573.57
非流动资产合计		9,180,951,989.84	9,582,207,686.37
资产总计		19,032,326,153.90	18,337,045,408.29
<b>流动负债：</b>			
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		3,951,763,180.20	4,048,817,305.73
预收款项			
合同负债		363,598,362.96	361,251,029.82
应付职工薪酬		539,200,354.31	477,540,381.61
应交税费		18,598,509.25	18,807,292.23
其他应付款		1,776,059,392.63	1,576,780,335.57
其中：应付利息			
应付股利		222,091,380.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		90,884,948.34	86,912,530.06
其他流动负债		80,677,483.03	72,491,649.21
流动负债合计		6,820,782,230.72	6,642,600,524.23
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		217,545,536.16	301,912,328.88
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,172,154.03	6,598,033.36
递延所得税负债		147,023,084.36	
其他非流动负债			
非流动负债合计		371,740,774.55	308,510,362.24
负债合计		7,192,523,005.27	6,951,110,886.47

所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,233,841,000.00	1,233,841,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,631,057,328.10	2,631,057,328.10
减：库存股			
其他综合收益		1,139,537,771.20	1,446,959,072.00
专项储备			
盈余公积		1,293,878,488.78	1,153,589,764.02
未分配利润		5,541,488,560.55	4,920,487,357.70
所有者权益（或股东权益）合计		11,839,803,148.63	11,385,934,521.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		19,032,326,153.90	18,337,045,408.29

公司负责人：周青 主管会计工作负责人：马晓峰 会计机构负责人：冯刚

### 合并利润表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		11,868,490,425.19	10,930,302,487.30
其中：营业收入	七、61	11,868,490,425.19	10,930,302,487.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,198,250,389.85	9,440,341,737.01
其中：营业成本	七、61	7,353,177,164.40	6,913,161,426.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、62	33,658,727.68	43,002,435.74
销售费用	七、63	1,402,613,434.32	1,211,489,002.19
管理费用	七、64	1,618,076,543.08	1,401,957,853.09
研发费用	七、65	19,979,888.16	14,166,706.34
财务费用	七、66	-229,255,367.79	-143,435,687.28
其中：利息费用		17,875,456.73	20,978,186.49
利息收入		262,917,080.23	172,924,385.99
加：其他收益	七、67	87,366,135.02	90,597,972.16
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	58,616,191.88	111,855,962.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		23,887,314.33	13,417,994.42
益			



以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、70	-57,013,180.91	-135,138,551.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	-104,498,605.94	-137,642,170.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	-52,453,238.17	-45,392,337.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	2,176,929.50	40,434,507.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,604,434,266.72	1,414,676,133.15
加：营业外收入	七、74	5,512,274.85	4,842,647.91
减：营业外支出	七、75	46,774,480.41	39,719,129.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,563,172,061.16	1,379,799,651.29
减：所得税费用	七、76	-65,178,244.15	-11,435,476.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,628,350,305.31	1,391,235,128.21
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,628,350,305.31	1,391,235,128.21
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,579,146,004.64	1,396,673,063.27
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		49,204,300.67	-5,437,935.06
六、其他综合收益的税后净额	七、77	-307,718,663.01	266,575,456.61
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-307,718,663.01	266,575,456.61
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-307,718,663.01	266,575,456.61
（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		-307,718,663.01	266,575,456.61
（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			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,320,631,642.30	1,657,810,584.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,271,427,341.63	1,663,248,519.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		49,204,300.67	-5,437,935.06
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		1.28	1.13
（二）稀释每股收益(元/股)		不适用	不适用

公司负责人：周青 主管会计工作负责人：马晓峰 会计机构负责人：冯刚

**母公司利润表**  
2023 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十九、4	7,382,689,825.86	7,030,369,311.05
减: 营业成本	十九、4	4,360,732,644.89	4,220,094,159.51
税金及附加		13,598,372.77	23,426,041.85
销售费用		1,026,582,692.95	903,642,062.99
管理费用		1,173,136,973.18	1,044,625,058.26
研发费用		5,102,575.76	1,275,888.88
财务费用		-162,459,556.55	-85,664,389.57
其中: 利息费用		43,421,281.23	39,040,750.04
利息收入		217,480,822.98	129,005,377.55
加: 其他收益		10,056,040.18	10,803,878.51
投资收益 (损失以“-”号填列)		592,164,613.59	674,749,096.51
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		37,602,817.15	28,355,052.49
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)		-28,907,952.29	-1,889,861.15
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-122,878,077.71	-65,124,404.16
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-29,573,177.92	-56,123,343.87
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		571,929.18	2,359,827.55
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		1,387,429,497.89	1,487,745,682.52
加: 营业外收入		3,618,901.18	2,701,723.99
减: 营业外支出		42,232,967.90	38,307,057.95
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		1,348,815,431.17	1,452,140,348.56
减: 所得税费用		-54,071,816.44	
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,402,887,247.61	1,452,140,348.56
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,402,887,247.61	1,452,140,348.56
(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		-307,421,300.80	266,492,800.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-307,421,300.80	266,492,800.00
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		-307,421,300.80	266,492,800.00
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			

6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,095,465,946.81	1,718,633,148.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		1.14	1.18
（二）稀释每股收益(元/股)		不适用	不适用

公司负责人：周青 主管会计工作负责人：马晓峰 会计机构负责人：冯刚

合并现金流量表  
2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,832,555,129.18	11,272,472,750.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		39,783,480.66	105,668,809.76
收到其他与经营活动有关的现金	七、78	314,280,677.37	276,431,311.37
经营活动现金流入小计		13,186,619,287.21	11,654,572,871.67
购买商品、接受劳务支付的现金		7,770,340,955.90	7,000,959,591.85
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		1,715,047,781.20	1,476,143,204.24
支付的各项税费		153,273,617.16	148,513,015.48
支付其他与经营活动有关的现金	七、78	1,194,928,721.63	1,004,575,935.48
经营活动现金流出小计		10,833,591,075.89	9,630,191,747.05
经营活动产生的现金流量净额		2,353,028,211.32	2,024,381,124.62
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		180,126,653.55	312,087,592.64
取得投资收益收到的现金		96,524,886.21	100,937,967.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,095,019.42	41,600,265.10
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	七、78	262,076,126.01	658,062,499.89
投资活动现金流入小计		544,822,685.19	1,112,688,325.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		180,491,129.51	216,709,664.40
投资支付的现金		223,412,133.02	191,804,476.98
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	71,730,019.83
支付其他与投资活动有关的现金	七、78	601,870,238.65	400,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,005,773,501.18	880,244,161.21
投资活动产生的现金流量净额		-460,950,815.99	232,444,164.13
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	18,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		420,820,187.60	395,414,968.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		569,355.87	567,435.06
支付其他与筹资活动有关的现金	七、78	146,999,012.22	115,095,378.01
筹资活动现金流出小计		585,819,199.82	510,510,346.28
筹资活动产生的现金流量净额		-575,819,199.82	-492,510,346.28
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		7,762,084,629.28	5,997,769,686.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		9,078,342,824.79	7,762,084,629.28

公司负责人：周青 主管会计工作负责人：马晓峰 会计机构负责人：冯刚

### 母公司现金流量表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,695,028,719.81	7,054,294,644.28
收到的税费返还		-	67,690,951.22
收到其他与经营活动有关的现金		398,084,641.46	703,031,397.99
经营活动现金流入小计		8,093,113,361.27	7,825,016,993.49
购买商品、接受劳务支付的现金		4,058,305,812.16	3,637,448,303.55
支付给职工及为职工支付的现金		1,167,882,510.76	1,018,330,366.69
支付的各项税费		20,914,741.00	31,826,509.14
支付其他与经营活动有关的现金		895,355,257.68	820,714,548.02
经营活动现金流出小计		6,142,458,321.60	5,508,319,727.40

经营活动产生的现金流量净额		1,950,655,039.67	2,316,697,266.09
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		32,036,064.08	236,463,882.79
取得投资收益收到的现金		86,592,800.00	197,994,044.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,862,590.55	1,527,081.35
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		446,392,978.74	76,191,908.91
投资活动现金流入小计		568,884,433.37	512,176,917.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,004,090.65	173,146,358.20
投资支付的现金		125,994,867.25	191,196,503.56
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			423,846,006.00
支付其他与投资活动有关的现金		190,000,000.00	50,000,000.00
投资活动现金流出小计		444,998,957.90	838,188,867.76
投资活动产生的现金流量净额		123,885,475.47	-326,011,950.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		50,000,000.00	81,000,000.00
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	81,000,000.00
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		448,315,000.66	405,206,437.14
支付其他与筹资活动有关的现金		158,516,014.59	216,670,950.36
筹资活动现金流出小计		606,831,015.25	621,877,387.50
筹资活动产生的现金流量净额		-556,831,015.25	-540,877,387.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,517,709,499.89	1,449,807,927.90
加：期初现金及现金等价物余额		6,262,731,595.65	4,812,923,667.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,780,441,095.54	6,262,731,595.65

公司负责人：周青 主管会计工作负责人：马晓峰 会计机构负责人：冯刚

**合并所有者权益变动表**  
2023 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	2023 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,233,841,000.00				2,572,524,766.32		1,445,418,214.18		1,154,424,514.15		6,083,770,928.98		12,489,979,423.63	172,053,936.43	12,662,033,360.06
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,233,841,000.00				2,572,524,766.32		1,445,418,214.18		1,154,424,514.15		6,083,770,928.98		12,489,979,423.63	172,053,936.43	12,662,033,360.06
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	-				-48,861,301.91		-307,718,663.01		140,288,724.76		797,259,959.88		580,968,719.72	171,154,091.33	752,122,811.05
(一) 综合收益总额							-307,718,663.01				1,579,146,004.64		1,271,427,341.63	49,204,300.67	1,320,631,642.30
(二) 所有者投入和减少资本													-	-	-
1. 所有者投入的普通股													-		-
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													-		-

2023 年年度报告

(三) 利润分配								140,288,724.76		-781,886,044.76		-641,597,320.00	-569,355.87	-642,166,675.87
1. 提取盈余公积								140,288,724.76		-140,288,724.76		-		-
2. 提取一般风险准备												-		-
3. 对所有者(或股东)的分配										-641,597,320.00		-641,597,320.00	-569,355.87	-642,166,675.87
4. 其他												-		-
(四) 所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1. 资本公积转增资本(或股本)												-		-
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-		-
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					-48,861,301.91							-48,861,301.91	122,519,146.53	73,657,844.62
四、本期期末余额	1,233,841,000.00				2,523,663,464.41	1,137,699,551.17		1,294,713,238.91	6,881,030,888.86			13,070,948,143.35	343,208,027.76	13,414,156,171.11

项目	2022 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	1,233,841,000.00				2,572,524,766.32		1,178,842,757.57		1,009,210,479.29		5,227,141,020.57		11,221,560,023.75	-111,871,464.33	11,109,688,559.42

2023 年年度报告

额														
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	1,233,841,000.00				2,572,524,766.32	1,178,842,757.57	1,009,210,479.29	5,227,141,020.57	11,221,560,023.75	-111,871,464.33	11,109,688,559.42			
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						266,575,456.61	145,214,034.86	856,629,908.41	1,268,419,399.88	283,925,400.76	1,552,344,800.64			
（一）综合收益总额						266,575,456.61		1,396,673,063.27	1,663,248,519.88	-5,437,935.06	1,657,810,584.82			
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
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							145,214,034.86	-540,043,154.86	-394,829,120.00	-567,435.06	-395,396,555.06			
1. 提取盈余公积							145,214,034.86	-145,214,034.86						
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配								-394,829,120.00	-394,829,120.00	-567,435.06	-395,396,555.06			
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥														



2023 年年度报告

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												-	289,930,770.88	
四、本期期末余额	1,233,841,000.00				2,572,524,766.32		1,445,418,214.18		1,154,424,514.15		6,083,770,928.98	12,489,979,423.63	172,053,936.43	289,930,770.88

公司负责人：周青 主管会计工作负责人：马晓峰 会计机构负责人：冯刚

母公司所有者权益变动表

2023 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,233,841,000.00				2,631,057,328.10		1,446,959,072.00		1,153,589,764.02	4,920,487,357.70	11,385,934,521.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,233,841,000.00				2,631,057,328.10		1,446,959,072.00		1,153,589,764.02	4,920,487,357.70	11,385,934,521.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-		-307,421,300.80		140,288,724.76	621,001,202.85	453,868,626.81
（一）综合收益总额							-307,421,300.80			1,402,887,247.61	1,095,465,946.81
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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											

2023 年年度报告

(三) 利润分配								140,288,724.76	-781,886,044.76	-641,597,320.00
1. 提取盈余公积								140,288,724.76	-140,288,724.76	
2. 对所有者(或股东)的分配									-641,597,320.00	-641,597,320.00
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
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	1,233,841,000.00				2,631,057,328.10		1,139,537,771.20	1,293,878,488.78	5,541,488,560.55	11,839,803,148.63

项目	2022 年度										
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,233,841,000.00				2,631,057,328.10		1,180,466,272.00		1,008,375,729.16	4,008,390,164.00	10,062,130,493.26
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,233,841,000.00				2,631,057,328.10		1,180,466,272.00		1,008,375,729.16	4,008,390,164.00	10,062,130,493.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-				-		266,492,800.00		145,214,034.86	912,097,193.70	1,323,804,028.56
(一) 综合收益总额							266,492,800.00			1,452,140,348.56	1,718,633,148.56
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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								145,214,034.86		-540,043,154.86	-394,829,120.00
1. 提取盈余公积								145,214,034.86		-145,214,034.86	
2. 对所有者(或股东)的分配										-394,829,120.00	-394,829,120.00
3. 其他											

2023 年年度报告

(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
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	1,233,841,000.00				2,631,057,328.10		1,446,959,072.00		1,153,589,764.02	4,920,487,357.70	11,385,934,521.82

公司负责人：周青 主管会计工作负责人：马晓峰 会计机构负责人：冯刚

### 三、公司基本情况

#### 1. 公司概况

√适用 □不适用

新华文轩出版传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),原名为“四川新华文轩连锁股份有限公司”,由四川新华出版发行集团有限公司(以下简称“四川新华出版发行集团”)、成都市华盛(集团)实业有限公司(以下简称“华盛实业”)、四川日报报业集团有限公司、四川文化产业投资集团有限责任公司(以下简称“四川文投集团”)、四川少年儿童出版社有限公司(以下简称“少儿社”)和辽宁出版集团有限公司作为发起人共同发起,并经四川省政府国有资产监督管理委员会川国资委[2005]81号《关于四川新华文轩连锁股份有限公司(筹)国有股权管理有关问题的批复》和四川省人民政府川府函[2005]69号《四川省人民政府关于同意设立四川新华文轩连锁股份有限公司的批复》批准,于2005年6月11日经四川省市场监督管理局登记注册成立。

根据本公司2010年8月20日第二届董事会第七次会议决议,本公司名称由“四川新华文轩连锁股份有限公司”变更为“新华文轩出版传媒股份有限公司”。

本公司2007年5月30日在香港公开发行人401,761,000股境外上市外资股(H股)(含超额配售),并在香港联合证券交易所上市。

经中国证券监督管理委员会《关于核准新华文轩出版传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2016]1544号)核准,本公司2016年8月8日向社会公开发行人民币普通股(A股)98,710,000股,并在上海证券交易所上市。

根据本公司2023年8月29日第五届董事会2023年第十一次会议决议,周青先生被推选为本公司董事长,根据本公司《公司章程》,本公司法定代表人由罗勇先生变更为周青先生。本公司注册地址为四川省成都市锦江区三色路238号1栋1单元,本公司总部办公地址为四川省成都市锦江区三色路238号新华之星A座。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)实际从事的主要经营活动为:图书、报纸、期刊、电子出版物销售;音像制品批发(连锁专用);电子出版物、音像制品制作;录音带、录像带复制;普通货运;出版物印刷、包装装潢印刷品印刷和其他印刷品印刷;教材租型印供;出版行业投资及资产管理;房屋租赁;商务服务业;商品批发与零售;进出口业;教育辅助服务;餐饮业。

本公司的母公司为四川新华出版发行集团。本公司的最终实际控制人为四川省政府国有资产监督管理委员会(以下简称“四川省国资委”)。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》、《香港公司条例》和《香港联合交易所有限公司证券上市规则》披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

√适用 □不适用

本集团对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。

### 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是估值技术估计的，本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。
- 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。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

√适用 □不适用

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

会计估计中采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

### 信用损失准备

本集团以应收款项的预期信用损失率的估计为基础确认信用损失准备。年末，本集团根据现有客户的历史数据及前瞻性信息对预期信用损失率的估计以及信用损失准备作出调整。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的应收款项账面价值及损益。

#### 存货跌价准备

本集团以存货的可变现净值估计为基础确认跌价准备。可变现净值的计量需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值及损益。

#### 商誉减值

本集团至少每年末测试商誉是否发生减值，并且当商誉存在可能发生减值的迹象时，亦需进行减值测试。在进行减值测试时，需要将商誉分配到相应的资产组或资产组组合，并预计资产组或者资产组组合未来产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，倘若该项预计与原来估计有所差异，该等差额将影响估计改变期间所确认之递延所得税资产。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

√适用 □不适用

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团的营业周期为 12 个月。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

√适用 □不适用

项目	重要性标准
重要的应收款项	单项应收款项金额占相应应收款项账面余额大于 10% 且金额大于人民币 1,000.00 万元
重要的应收款项信用损失准备收回或转回	单项收回或转回金额占相应应收款项账面余额大于 10% 且金额大于人民币 1,000.00 万元
重要的应收款项核销	单项核销金额占相应应收款项的信用损失准备总额大

	于 10%且金额大于人民币 1,000.00 万元
合同资产账面价值发生重大变动	单项合同资产账面价值变动金额占合同资产期初账面余额大于 30% 且金额大于人民币 1,000.00 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产占本集团净资产大于 5%, 或营业收入占本集团营业收入大于 10%
重要的应付款项	单项应付款项金额占相应应付款项账面余额大于 10% 且金额大于人民币 1,000.00 万元
重要的资本化研发项目	单个项目累计资本化金额大于人民币 1,000.00 万元
重要的投资活动有关的现金	单项投资活动金额占相应投资活动现金流入或流出总额大于 10%且金额大于人民币 10,000.00 万元
不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动	不涉及当期现金收支但对当期净资产影响大于 10%, 或预计在未来可能影响企业现金流量大于人民币 10,000.00 万元

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

### 6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### 6.2 非同一控制下企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

### 7.1 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### 7.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，购买日



之前持有的被购买方的股权按该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；购买日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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团的合营安排均为合营企业。本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注(五)、19“按权益法核算的长期股权投资”。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

## 11. 金融工具

适用 不适用

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量(金融资产和金融负债的公允价值的确定方法参见附注(四)中“记账基础和计价原则”的相关披露)。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，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产

或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### 11.1 金融资产的分类、确认和计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产(定期存款)、一年内到期的非流动资产、长期应收款和其他非流动资产(定期存款)等。

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，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该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。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示于其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均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，为消除或显著减少会计错配，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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

#### 11.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

#### 11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### 11.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值测试并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

##### 11.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

(1) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

- (2) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (3) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (5) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 11.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

#### 11.2.3 预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产和租赁应收款，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

#### 11.2.4 减记金融资产

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

#### 11.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。

- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而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之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，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。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

#### 11.4 金融负债和权益工具的分类

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

##### 11.4.1 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债均为其他金融负债，主要包括短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款等。

###### 11.4.1.1 其他金融负债

其他金融负债按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### 11.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### 11.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### 11.5 金融资产和金融负债的抵销

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

## 12. 应收票据

适用  不适用

### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用  不适用

本集团对应收票据在单项资产的基础上确定其信用损失。应收票据预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用  不适用

### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用  不适用

### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用  不适用

本集团对应收票据因可以以合理成本获得关于信用风险是否显著增加的充分证据而单项评估确定信用损失。

## 13. 应收账款

适用  不适用

### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用  不适用

本集团对应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定应收账款的信用损失。应收账款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

#### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用  不适用

本集团以共同信用风险特征为依据，将应收账款分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：初始确认日期、剩余合同期限、逾期时间等。

#### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用  不适用

本集团以应收账款的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。账龄自其初始确认日起算。修改应收账款的条款和条件但不导致应收账款终止确认的，账龄连续计算。由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算。

#### 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用  不适用

本集团对长期应收款逾期转入应收账款的部分，因可以以合理成本获得关于信用风险是否显著增本集团对长期应收款在单项资产的基础上确定其信用损失。

长期应收款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。加的充分证据而单项评估确定信用损失。

本集团对长期应收款因可以以合理成本获得关于信用风险是否显著增加的充分证据而单项评估确定信用损失。

#### 14. 应收款项融资

适用  不适用

##### 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用  不适用

本集团对应收款项融资在单项资产的基础上确定其信用损失。本集团在其他综合收益中确认应收款项融资信用损失准备，并将信用减值损失或利得计入当期损益，且不减少应收款项融资在资产负债表中列示的账面价值。

#### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用  不适用

#### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用  不适用

#### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用  不适用

本集团对应收款项融资因可以以合理成本获得关于信用风险是否显著增加的充分证据而单项评估确定信用损失。



**15. 其他应收款**

√适用 □不适用

**其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

√适用 □不适用

本集团对应收押金和保证金、备用金及应收股利在单项资产的基础上确定其信用损失。本集团对除押金和保证金、备用金及应收股利以外的其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。其他应收账款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**

√适用 □不适用

本集团以共同信用风险特征为依据，将除押金和保证金、备用金及应收股利以外的其他应收款分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：初始确认日期、剩余合同期限、逾期时间等。

**基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法**

√适用 □不适用

账龄自其初始确认日起算。修改其他应收款的条款和条件但不导致其他应收款终止确认的，账龄连续计算。

**按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准**

√适用 □不适用

本集团对押金和保证金、备用金及应收股利因可以以合理成本获得关于信用风险是否显著增加的充分证据而单项评估确定信用损失。

**16. 存货**

√适用 □不适用

**存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法**

√适用 □不适用

1. 存货类别：本集团的存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品以及库存商品。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2. 发出存货的计价方法：存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

3. 存货的盘存制度：存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

**存货跌价准备的确认标准和计提方法**

√适用 □不适用

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

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

#### 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

√适用 □不适用

本集团的存货数量繁多、单价较低，按照一般图书、教学用书（指教材教辅及相关的学生读物）、纸张及其他类别（包含报纸、期刊（包括年鉴）、挂历（台历）、年画、电子出版物及教育信息化装备等）分别计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。各类别存货可变现净值的确定依据分别为：

(1) 一般图书：基于库龄按出版行业分年核价的规定确定可变现净值。

(2) 教学用书：本集团对于为以前年度教学而生产或采购的教学用书全额计提跌价准备；对于为当年教学而生产或采购的教学用书，如已知下一年度使用情况的，则对无法使用的部分全额计提跌价准备；对于尚不可知下一年度使用情况的部分，则按照该部分存货成本的 50%计提跌价准备；对于为下年度教学而生产或采购的教学用书，不计提跌价准备。

(3) 库存商品中纸张：按估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。

(4) 报纸、期刊（包括年鉴）、挂历（台历）和年画：对于过期的报纸、期刊（包括年鉴）、挂历（台历）和年画按成本全额计提跌价准备。。

(5) 电子出版物：按期末库存实际成本的 10%提取，如遇升级，升级后的原有出版物仍有市场的，计提比例保持 10%；升级后的原有出版物已无市场的，按成本全额计提跌价准备。

(6) 教育信息化装备：按估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。

#### 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

√适用 □不适用

本集团对于自有、外部采购（包销部分）的一般图书基于库龄按出版行业分年核价的规定确认可变现净值，分为 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上的库龄组合。各组合的可变现净值确定依据分别为：库龄为 1 年以内的，不计提跌价准备；库龄为 1-2 年的，按年末库存图书总定价的 10% 计提；库龄为 2-3 年的，按年末库存图书总定价的 20% 计提；库龄为 3 年以上的，按年末库存图书实际成本的 100% 计提。外部采购（可退货部分）的一般图书按年末库存图书实际成本的 1%-3% 计提。

**17. 合同资产**

适用  不适用

**合同资产的确认方法及标准**

适用  不适用

合同资产是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

**合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

适用  不适用

与长期应收款一致，本集团对合同资产在单项资产的基础上确定相关合同资产的信用损失。

**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**

适用  不适用

**基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法**

适用  不适用

**按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准**

适用  不适用

本集团对合同资产因可以以合理成本获得关于信用风险是否显著增加的充分证据而单项评估信用风险。

**18. 持有待售的非流动资产或处置组**

适用  不适用

**划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法**

适用  不适用

**终止经营的认定标准和列报方法**

适用  不适用

**19. 长期股权投资**

适用  不适用

**19.1 共同控制、重大影响的判断标准**

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 19.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

## 19.3 后续计量及损益确认方法

### 19.3.1 按成本法核算的长期股权投资

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### 19.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，

投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

#### 19.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

## 20. 投资性房地产

### (1). 如果采用成本计量模式的：

#### 折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产为已出租的建筑物。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。投资性房地产的折旧方法、折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-40	-	2.50-12.50

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 21. 固定资产

### (1). 确认条件

√适用 □不适用

固定资产是指为生产及销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

**(2). 折旧方法**

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	8-40 年	-	2.50-12.50%
机器设备	年限平均法	5-10 年	0-3%	9.70-20.00%
电子设备及其他	年限平均法	5-8 年	0-3%	12.13-20.00%
运输设备	年限平均法	5-8 年	0-3%	12.13-20.00%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

**22. 在建工程**

√适用 □不适用

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转为固定资产的标准	结转为固定资产的时点
房屋及建筑物	达到预定可使用状态	竣工验收合格
机器设备	达到预定可使用状态	验收测试合格
电子设备及其他	达到预定可使用状态	验收测试合格

**23. 借款费用**

√适用 □不适用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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的加权平均利率计算确定。

**24. 生物资产**

□适用 √不适用

**25. 油气资产**

□适用 √不适用

**26. 无形资产****(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序**

√适用 □不适用

无形资产包括土地使用权、软件、专利权等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团无形资产预计净残值为零，各类无形资产的摊销方法、使用寿命和残值率如下：

类别	摊销方法	使用寿命	使用寿命确定依据	残值率 (%)
土地使用权	直线法	40-70 年	法定使用年限	-
专利权	直线法	10-15 年	预期经济利益年限	-
软件	直线法	5-10 年	预期经济利益年限	-
其他	直线法	1-10 年	预期经济利益年限	-

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

## (2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

√适用 □不适用

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

研发支出的归集范围包括直接从事研发活动人员的工资薪金和福利费用、研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用、研发活动的仪器和设备的折旧费、研发场地租赁和维护费用、研究与试验开发所需的差旅、交通和通讯费用等。本集团以通过技术可行性及经济可行性研究，作为划分研究阶段和开发阶段的具体标准。

## 27. 长期资产减值

√适用 □不适用

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 28. 长期待摊费用

适用 不适用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

## 29. 合同负债

适用 不适用

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 30. 职工薪酬

### (1). 短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费及工伤保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。



**(2). 离职后福利的会计处理方法**

适用 不适用

本集团离职后福利全部为设定提存计划。主要是根据政府统筹的社会福利计划为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，以及设立的企业年金。本集团按照职工上一年度基本工资的一定比例向年金计划供款。职工在有关供款归其所有前退出企业年金计划时，需要将部分权益退回本集团。本集团不能动用已退回的供款以减少现有的企业年金供款水平。被退回的供款的用途将在未来确定。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

**(3). 辞退福利的会计处理方法**

适用 不适用

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

**(4). 其他长期职工福利的会计处理方法**

适用 不适用

**31. 预计负债**

适用 不适用

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

**32. 股份支付**

适用 不适用

**33. 优先股、永续债等其他金融工具**

适用 不适用

**34. 收入****(1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策**

适用 不适用

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 一般图书销售业务，主要通过批发、零售（含互联网）等方式直接面向终端客户进行销售。

(2) 教材教辅销售业务，主要通过教育系统和各中小学校进行销售。

(3) 印刷及物资业务，主要包括销售各类纸张及少量印刷机械。

(4) 教育信息化及装备业务，主要从第三方采购软件和硬件，并在此基础上进行整合为学校提供数字化校园整体解决方案。

(5) 联营商品业务，主要指商品供应商在本集团各零售门店内的指定区域设立销售专柜，由供应商的销售人员或零售门店营业人员进行销售。

(6) 其他业务，主要为提供物流及仓储服务等。

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。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在一段时间内履行的履约义务，本集团采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团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。

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

#### 可变对价

合同中存在可变对价(如销售返利)的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

#### 附有销售退回条款的销售

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(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因

销售退回将退还的金额确认预计负债；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(其他流动资产或其他非流动资产)，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

#### 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

#### 额外购买选择权

客户额外购买选择权包括客户奖励积分，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本集团将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

本集团零售门店对消费者实行会员积分卡回馈政策。对于消费积分达到一定分值的客户积分可以在购物时折算为现金使用。本集团将销售对价按照单独售价在已售出商品和授予的积分之间进行分配，分配于奖励积分的销售对价作为合同负债，并在奖励积分被兑换时确认为收入。

#### 重大融资成分

合同中存在重大融资成分(如教育信息化及教育装备业务等)的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

#### 主要责任人与代理人

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

#### 预收款销售

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

**(2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法**

□适用 √不适用

**35. 合同成本**

√适用 □不适用

**35.1 取得合同的成本**

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销,计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

**35.2 履行合同的成本**

本集团为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,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;(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销,计入当期损益。

**35.3 与合同成本有关的资产的减值损失**

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;其次,对于与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:(1)本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。与合同成本相关的资产计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

**36. 政府补助**

√适用 □不适用

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。

**36.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

本集团的政府补助中除图书补贴以外的其他政府补助,由于取得后用于购建或以其他方式形成长期资产,该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产的使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。

**36.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

本集团的政府补助中的图书补贴,由于该补贴主要用于出版社出版特定图书项目,该等政府补助为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

### 37. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

#### 37.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

#### 37.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 37.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 38. 租赁

√适用 □不适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本集团作为承租人

### 1. 使用权资产

除短期租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团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。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## 2. 租赁负债

除短期租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，由于本集团无法确定租赁内含利率，因此采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本集团按照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。

## 3. 租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

**作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法**

√适用 □不适用

本集团对办公及经营用房的短期租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

**作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法**

√适用 □不适用

**1. 作为出租方租赁的分类标准和会计处理方法**

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

**2. 本集团作为出租人记录经营租赁业务**

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

**39. 其他重要的会计政策和会计估计**

□适用 √不适用

**40. 重要会计政策和会计估计的变更****(1). 重要会计政策变更**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
《企业会计准则解释第 16 号》明确了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。解释 16 号对《企业会计准则第 18 号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。	对本集团及本公司务报表均无显著影响	-

**(2). 重要会计估计变更**

□适用 √不适用

**(3). 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表**

□适用 √不适用



## 41. 其他

适用 不适用

## 六、税项

## 1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额根据相关税法规定确定的销售额计算。	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	已缴纳流转税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
教育费附加	已缴纳流转税	3%
地方教育费附加	已缴纳流转税	2%
房产税	房产原值一次减除 10%至 30%后的余值/房产租金收入	1.2%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

## 2. 税收优惠

适用 不适用

企业所得税

根据财政部、税务总局、中宣部《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税[2019]16号)，本公司及子公司北京蜀川新华书店图书发行有限责任公司(以下简称“北京蜀川”)、四川新华在线网络有限责任公司(以下简称“新华在线”)、四川文轩文化传播有限责任公司(原名“四川新华文化传播有限责任公司”，以下简称“四川文化传播”)以及本公司下属的十三家出版单位，自2019年1月1日起五年内免缴企业所得税。根据财政部、税务总局、中宣部《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》(财税[2023]71号)，本公司及子公司北京蜀川、新华在线、四川文化传播以及本公司下属的十三家出版单位，自2024年1月1日起不再免缴企业所得税。

根据财政部、税务总局、中宣部《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税[2019]16号)、《关于公布第一批州属转制文化企业名单的公告》(凉财法税〔2021〕4号)，本公司的子公司凉山州新华书店有限责任公司(以下简称“凉山州新华书店”)自2021年1月1日起五年内免缴企业所得税。根据财政部、税务总局、中宣部《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》(财税[2023]71号)，本公司的子公司凉山州新华书店自2026年1月1日起不再免缴企业所得税。

本公司之子公司四川文轩教育科技有限公司(以下简称“文轩教育科技”)、四川文轩在线电子商务有限公司(以下简称“文轩在线”)、四川文轩行知研学旅行社有限公司(以下简称“行知研学旅行社”)符合财政部、税务总局、国家发展改革委《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)有关西部地区鼓励类产业优惠政策,按应纳税所得额的 15% 计算缴纳企业所得税。

### 增值税

根据财政部、税务总局《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),自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日,本集团专为少年儿童、老年人出版发行的报纸和期刊、中小学的学生教科书及少数民族文字出版物等出版物在出版环节享受增值税 100%先征后退政策,除上述享受增值税 100%先征后退政策外的其他各类图书、期刊、音像制品、电子出版物等出版物在出版环节享受增值税 50%先征后退政策;图书批发、零售业务享受免缴增值税政策。该税收优惠到期后,根据财政部、税务总局《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 60 号),自 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,本集团仍享受上述增值税优惠政策。

### 房产税

根据《国家税务总局四川省税务局 四川省财政厅关于落实交通运输等五个行业纳税人免征 2023 年上半年房产税 城镇土地使用税的公告》(国家税务总局四川省税务局 四川省财政厅公告 2023 年第 1 号),自 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 6 月 30 日,属于交通运输、仓储和邮政、批发零售、住宿餐饮、旅游、文体娱乐行业范围内的本公司及子公司免缴房产税及城镇土地使用税。

### 3. 其他

适用 不适用

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	179,253.14	187,653.59
银行存款	9,069,443,251.83	7,760,122,171.46
其他货币资金	48,041,320.55	41,490,681.57
存放财务公司存款		
合计	9,117,663,825.52	7,801,800,506.62
其中:存放在境外的款项总额		

其他说明

本年末,银行存款余额中包含 3 个月以上定期存款,金额为人民币 4,395,140,000.00 元(2022 年 12 月 31 日:人民币 3,135,000,000.00 元),利率为 1.80%-3.85%,本年管理层持有该定期存款意图为灵活安排资金,根据资金需求情况随时进行资金支取。

本年末,其他货币资金包含“支付宝”应用程序账户、“微信”应用程序账户、电商平台网店账户及证券账户中的余额人民币 8,720,319.82 元(2022 年 12 月 31 日:人民币 1,774,804.23 元),其余为受限货币资金,受限货币资金情况参见附注(七)、31。

## 2、交易性金融资产

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,220.00		/
其中:			
A股上市公司股票	5220.00		/
合计	5220.00		/

其他说明:

适用 不适用

## 3、衍生金融资产

适用 不适用

## 4、应收票据

### (1). 应收票据分类列示

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	3,758,159.19	2,906,232.79
合计	3,758,159.19	2,906,232.79

### (2). 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

### (3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用

### (4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

#### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

#### (6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况:

适用 不适用

应收票据核销说明:

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### 5、应收账款

#### (1). 按账龄披露

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,336,648,791.16	1,744,811,568.82
1 年以内小计	1,336,648,791.16	1,744,811,568.82
1 至 2 年	528,023,489.09	335,133,131.90
2 至 3 年	155,276,886.22	163,725,649.39
3 年以上	282,129,814.92	188,284,332.45
合计	2,302,078,981.39	2,431,954,682.56

#### (2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备	495,450,049.19	21.52	236,866,289.35	47.81	258,583,759.84	464,422,467.47	19.10	211,013,663.80	45.44	253,408,803.67
按组合计提坏账准备	1,806,628,932.20	78.48	588,041,629.02	32.55	1,218,587,303.18	1,967,532,215.09	80.90	523,062,227.29	26.58	1,444,469,987.80
合计	2,302,078,981.39	/	824,907,918.37	/	1,477,171,063.02	2,431,954,682.56	/	734,075,891.09	/	1,697,878,791.47

按单项计提坏账准备:

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 A	124,143,585.66	124,143,585.66	100.00	偿债能力差
客户 D	79,838,326.40	12,003,769.00	15.04	回款速度下降
客户 E	54,032,910.56	33,195,146.41	61.44	偿债能力差
其他	237,435,226.57	67,523,788.28	28.44	回款速度下降等
合计	495,450,049.19	236,866,289.35	47.81	/

按单项计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 账龄

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,235,005,263.84	138,908,677.61	11.25
1 至 2 年	303,618,197.92	181,127,480.97	59.66
2 至 3 年	71,033,654.04	71,033,654.04	100.00
3 年以上	196,971,816.40	196,971,816.40	100.00
合计	1,806,628,932.20	588,041,629.02	32.55

按组合计提坏账准备的说明:

√适用 □不适用

作为本集团信用风险管理的一部分, 本集团基于应收账款账龄采用减值矩阵确定各类业务形成的应收账款的预期信用损失。这些业务涉及大量的小客户, 其具有相同的风险特征, 账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		238,824,789.41	495,251,101.68	734,075,891.09
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-90,914,995.71	90,914,995.71	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			118,885,687.59	118,885,687.59
本期转回		-9,001,116.09	-15,145,209.31	-24,146,325.40
本期转销				
本期核销			-1,018,812.05	-1,018,812.05
其他变动			25,852,625.55	25,852,625.55
其他变动-合并范围变更			-28,741,148.41	-28,741,148.41
2023年12月31日余额		138,908,677.61	685,999,240.76	824,907,918.37

其他变动系自长期应收款转入 25,852,625.55 元。

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

单位：元 币种：人民币

阶段		期末余额		
		账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
第二阶段	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	1,235,005,263.84	138,908,677.61	11.25
第三阶段	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	1,067,073,717.55	685,999,240.76	64.29
合计		2,302,078,981.39	824,907,918.37	35.83

上述预期平均损失率基于历史实际信用损失率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测。于 2023 年度及 2022 年度，本集团的评估方式与重大假设并未发生变化。

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

**(3). 坏账准备的情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	合并范围变更	

按预期信用损失计提坏账	734,075,891.09	118,885,687.59	-24,146,325.40	-1,018,812.05	25,852,625.55	-28,741,148.41	824,907,918.37
合计	734,075,891.09	118,885,687.59	-24,146,325.40	-1,018,812.05	25,852,625.55	-28,741,148.41	824,907,918.37

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

合并范围变更详见附注（九）、5

#### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,018,812.05

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

#### (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 A	124,360,653.10	643,430.25	125,004,083.35	5.41	124,360,653.10
客户 B	83,999,029.12		83,999,029.12	3.63	2,519,970.87
客户 D	82,023,725.40		82,023,725.40	3.55	14,189,168.00
客户 E	54,032,910.56		54,032,910.56	2.34	33,195,146.41
客户 I	41,127,788.21		41,127,788.21	1.78	7,001,333.42
合计	385,544,106.39	643,430.25	386,187,536.64	16.71	181,266,271.80

其他说明

上述客户 A、客户 D、客户 E 和客户 I 与本集团 2023 年度的交易额合计占本集团营业收入的比例小于 0.1%。

其他说明：

适用 不适用

**6、 合同资产****(1). 合同资产情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	8,817,641.75		8,817,641.75	9,567,253.11		9,567,253.11
合计	8,817,641.75		8,817,641.75	9,567,253.11		9,567,253.11

合同资产是按合同约定确认的将在一年以内到期的质量保证金，本集团将一年以上到期的合同资产列示在其他非流动资产中，参见附注(七)、30。

**有关合同资产的定性和定量分析**

合同资产是本集团已向客户转让货物而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。本集团预计在一年以内将合同资产转入应收账款。

**(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**

□适用 √不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

**(4). 本期合同资产计提坏账准备情况**

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

**(5). 本期实际核销的合同资产情况**

□适用 √不适用

其中重要的合同资产核销情况



适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 7、 应收款项融资

### (1). 应收款项融资分类列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,445,475.96	8,499,815.79
合计	4,445,475.96	8,499,815.79

注：本集团和管理企业流动性的过程中会在部分银行承兑汇票到期前进行背书转让，并基于已将几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之情况终止确认背书的银行承兑汇票。本集团部分子公司管理应收银行承兑汇票的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，因此该业务模式下应收银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### (2). 期末公司已质押的应收款项融资

适用 不适用

### (3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
以公允价值计量的银行承兑汇票	26,986,856.89	
合计	26,986,856.89	

### (4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

## (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

## (6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

## (7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

适用 不适用

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
应收款项融资	8,499,815.79	55,676,252.20	59,730,592.03	4,445,475.96

## (8). 其他说明：

适用 不适用

## 8、预付款项

## (1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	26,252,365.06	47.31	51,846,732.10	65.97
1 至 2 年	7,657,525.19	13.80	10,744,403.36	13.67
2 至 3 年	10,029,036.59	18.08	7,419,621.05	9.45
3 年以上	11,544,752.03	20.81	8,576,559.44	10.91
合计	55,483,678.87	100.00	78,587,315.95	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

主要是预付供应商未结算的货款。

## (2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海懿宁文化传媒中心	2,637,310.00	4.75
米克凯伦(深圳)文化传媒有限公司	2,500,110.00	4.51

上海懿海文化传播中心(普通合伙)	2,380,482.00	4.29
英文汉声出版股份有限公司	2,191,220.44	3.95
合肥狐狸家教育科技有限公司	2,039,175.46	3.68
合计	11,748,297.90	21.18

其他说明

适用 不适用

## 9、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	72,000.00	72,000.00
其他应收款	121,661,914.08	129,698,862.20
合计	121,733,914.08	129,770,862.20

其他说明：

适用 不适用

### 应收利息

#### (1). 应收利息分类

适用 不适用

#### (2). 重要逾期利息

适用 不适用

#### (3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

#### (4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

**(5). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

**(6). 本期实际核销的应收利息情况**

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**应收股利**

**(7). 应收股利**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
四川省教育科学论坛杂志社有限公司(以下简称“教育论坛”)	72,000.00	72,000.00
合计	72,000.00	72,000.00

**(8). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

适用 不适用

**(9). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

**(10). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

**(11). 坏账准备的情况**

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

**(12). 本期实际核销的应收股利情况**

□适用 √不适用

其中重要的应收股利核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**其他应收款****(13). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	37,650,205.71	68,892,443.29
1 年以内小计	37,650,205.71	68,892,443.29
1 至 2 年	24,417,276.66	32,628,373.89
2 至 3 年	32,596,120.80	15,473,661.03
3 年以上	43,062,648.80	30,562,913.91
合计	137,726,251.97	147,557,392.12

**(14). 按款项性质分类情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收关联方款项	116,478.80	825,155.92
押金和保证金	89,505,996.46	100,670,902.66
备用金	1,331,943.38	673,595.48
其他	46,771,833.33	45,387,738.06
合计	137,726,251.97	147,557,392.12

**(15). 坏账准备计提情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	

	期信用损失	期信用损失(未发生信用减值)	期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	611,099.12		17,247,430.80	17,858,529.92
本期计提	-		3,436,991.58	3,436,991.58
本期转回	-333,156.11		-3,853,020.52	-4,186,176.63
本期转销			-	-
本期核销				-
其他变动-合并范围变更			-1,045,006.98	-1,045,006.98
2023年12月31日余额	277,943.01		15,786,394.88	16,064,337.89

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

单位：元 币种：人民币

阶段		期末余额		
		账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
第一阶段	未来 12 个月预期信用损失	107,170,483.57	277,943.01	0.26
第二阶段	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)			
第三阶段	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	30,555,768.40	15,786,394.88	51.66
合计		137,726,251.97	16,064,337.89	11.66

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

#### (16). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动-合并范围变更	
按预期信用损失计提坏账	17,858,529.92	3,436,991.58	-4,186,176.63		-1,045,006.98	16,064,337.89
合计	17,858,529.92	3,436,991.58	-4,186,176.63		-1,045,006.98	16,064,337.89

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

#### (17). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(18). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
高等教育出版社有限公司	30,000,000.00	21.78	押金/保证金	1-2年、2至3年	
西藏自治区教育厅	5,230,000.00	3.80	押金/保证金	3年以上	
达州市高级中学培文学校	3,158,938.20	2.29	押金/保证金	3年以上	
成都市中航地产发展有限公司	3,020,214.00	2.19	押金/保证金	3年以上	
开江县教育和科学技术局	2,489,898.60	1.81	押金/保证金	3年以上	
合计	43,899,050.80	31.87	/	/	

(19). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

10、 存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	60,861,877.62	1,301,103.35	59,560,774.27	55,489,519.64	3,337,396.06	52,152,123.58
在产品	135,593,328.09	-	135,593,328.09	156,205,462.21		156,205,462.21
库存商品	2,699,626,136.87	253,610,441.20	2,446,015,695.67	2,602,469,892.90	237,987,252.92	2,364,482,639.98
合计	2,896,081,342.58	254,911,544.55	2,641,169,798.03	2,814,164,874.75	241,324,648.98	2,572,840,225.77

本年末无用于抵押的存货。

(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额

		计提	转回或转销	其他	
原材料	3,337,396.06	-	2,036,292.71		1,301,103.35
在产品					-
库存商品	237,987,252.92	48,941,147.20	30,064,365.50	3,253,593.42	253,610,441.20
合计	241,324,648.98	48,941,147.20	32,100,658.21	3,253,593.42	254,911,544.55

注：其他减少系本年因合并范围变更导致存货跌价准备减少人民币 3,253,593.42 元。

本期转回或转销存货跌价准备的原因

适用  不适用

本年因存货报废核销已计提的存货跌价准备人民币 3,078,183.39 元 (2022 年：人民币 36,656,699.62 元)；因已计提存货跌价准备的商品出售转销已计提的存货跌价准备人民币 29,022,474.82 元(2022 年：人民币 23,044,768.90 元)，合计人民币 32,100,658.21 元(2022 年：人民币 59,701,468.52 元)。

按组合计提存货跌价准备

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

组合名称	期末			期初		
	账面余额	跌价准备	跌价准备 计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	跌价准备 计提比例 (%)
一般图书	2,083,005,450.42	158,652,774.47	7.62	1,940,881,662.52	177,775,534.43	9.16
教学用书	376,367,792.88	67,966,690.40	18.06	443,325,910.47	40,131,756.51	9.05
纸张	35,679,978.46	3,046,054.48	8.54	50,582,128.63	3,078,181.38	6.09
其他	204,572,915.11	23,944,921.85	11.70	167,680,191.28	17,001,780.60	10.14
在产品	135,593,328.09			156,205,462.21		
原材料	60,861,877.62	1,301,103.35	2.14	55,489,519.64	3,337,396.06	6.01
合计	2,896,081,342.58	254,911,544.55	/	2,814,164,874.75	241,324,648.98	/

按组合计提存货跌价准备的计提标准

适用  不适用

详见附注（五）、16

(3). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

适用  不适用

(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用  不适用

其他说明

适用  不适用

11、持有待售资产

适用  不适用



**12、一年内到期的非流动资产**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	69,763,811.83	117,238,899.64
合计	69,763,811.83	117,238,899.64

**一年内到期的债权投资**

□适用 √不适用

**一年内到期的其他债权投资**

□适用 √不适用

**13、其他流动资产**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本（注1）	49,026,417.13	62,335,648.40
待抵扣增值税进项税额(注2)	8,122,102.43	11,802,113.73
定期存款(注3)	451,473,138.89	256,936,775.34
合计	508,621,658.45	331,074,537.47

**其他说明**

注1：本年末，应收退货成本为人民币 49,026,417.13 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 62,335,648.40 元），包括应收退货成本原值人民币 67,766,408.23 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 79,993,090.56 元），资产减值准备金额人民币 18,739,991.10 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 17,657,442.16 元）。

注2：待抵扣增值税进项税额为本集团预计在未来一年以内抵扣的增值税进项税额。

注3：定期存款为本集团持有的期限超过 3 个月且将在未来一年内到期、无计划提前支取的定期存款和应计利息，对应利率为 3.35%-4.015%(2022 年 12 月 31 日：3.50%-4.07%)。

**14、债权投资****(1). 债权投资情况**

□适用 √不适用

债权投资减值准备本期变动情况

□适用 √不适用

**(2). 期末重要的债权投资**

□适用 √不适用

**(3). 减值准备计提情况**

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

**(4). 本期实际的核销债权投资情况**

适用 不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**15、 其他债权投资**

**(1). 其他债权投资情况**

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

**(2). 期末重要的其他债权投资**

适用 不适用

**(3). 减值准备计提情况**

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的其他债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

**(4). 本期实际核销的其他债权投资情况**

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**16、长期应收款****(1). 长期应收款情况**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	111,461,175.30	7,134,409.23	104,326,766.07	240,145,806.13	22,478,605.98	217,667,200.15	3.65%-5%
减：计入一年内到期的非流动资产的长期应收款	74,921,437.10	5,157,625.27	69,763,811.83	129,848,864.96	12,609,965.32	117,238,899.64	3.65%-5%
合计	36,539,738.20	1,976,783.96	34,562,954.24	110,296,941.17	9,868,640.66	100,428,300.51	/

本集团分期收款销售商品为教育信息化及装备业务收入的应收款项，分期收款按具体合同约定执行，合同约定期间为2-5年，按3.65%-5%折现率折现(2022年12月31日：4.3%-5%)。

**(2). 按坏账计提方法分类披露**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	111,461,175.30	100.00	7,134,409.23	6.40	104,326,766.07	240,145,806.13	100.00	22,478,605.98	9.36	217,667,200.15
合计	111,461,175.30	/	7,134,409.23	/	104,326,766.07	240,145,806.13	/	22,478,605.98	/	217,667,200.15

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 M	34,420,256.41	1,424,889.37	4.14	
客户 N	18,778,728.00			
客户 O	15,255,120.00	1,460,058.18	9.57	
客户 D	12,773,550.10	1,243,975.53	9.74	
其他	30,233,520.79	3,005,486.14	9.94	
合计	111,461,175.30	7,134,409.23	/	/

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

本集团对教育信息化及装备业务的长期应收款采用按单项资产计提信用损失准备的方法，若项目在合同约定付款时点客户发生本金违约，即表明长期应收款已发生信用减值。

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

### (3). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额			22,478,605.98	22,478,605.98
本期计提			12,751,622.32	12,751,622.32
本期转回			-2,243,193.52	-2,243,193.52
本期转销				
本期核销				
其他变动			-25,852,625.55	-25,852,625.55
2023年12月31日余额			7,134,409.23	7,134,409.23

注：其他变动系转出至应收账款。

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

单位：元 币种：人民币

阶段		期末余额		
		账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
第二阶段	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	25,386,274.48		
第三阶段	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	86,074,900.82	7,134,409.23	8.29
合计		111,461,175.30	7,134,409.23	6.40

对本期发生损失准备变动的长期应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

### (4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

按预期信用损失 计提坏账	22,478,605.98	12,751,622.32	-2,243,193.52		-25,852,625.55	7,134,409.23
合计	22,478,605.98	12,751,622.32	-2,243,193.52		-25,852,625.55	7,134,409.23

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

**(5). 本期实际核销的长期应收款情况**

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

长期应收款核销说明：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 17、长期股权投资

## (1). 长期股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
海南出版社有限公司(以下简称“海南出版社”)	265,857,961.16	-	-	32,888,292.40	-	-	-	-	-	298,746,253.56	-
四川福豆科技有限公司			-	-	-	-	-	-	-	-	-
三亚轩彩私募创业投资基金管理有限公司(以下简称“三亚轩彩”)(注 1)	11,679,854.64	-	-	-5,498,003.70	-	-	-1,200,000.00	-	-	4,981,850.94	-
凉山新华文轩教育科技有限公司(以下简称“凉山新华文轩”)(注 2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	277,537,815.80	-	-	27,390,288.70	-	-	-1,200,000.00	-	-	303,728,104.50	-
二、联营企业											
四川文轩宝湾供应链有限公司(以下简称“文轩宝湾”)(注 2)	46,498,469.39	-	-	552,504.97	-	-	-900,000.00	-	-	46,150,974.36	-
商务印书馆(成都)有限责任公司(以下简称“商务印书馆”)	4,199,405.80	-	-	462,910.89	-	-	-	-	-	4,662,316.69	-
人民东方(北京)书业有限公司(以下简称“人民东方”)	10,022,317.16	-	-	-862,540.42	-	-	-1,200,000.00	-	-	7,959,776.74	-
贵州新华文轩图书音像连锁有限责任公司(以下简称“贵州文轩”)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
明博教育科技股份有限公司(以下简称“明博教育”)	15,373,341.73	-	-	-5,903,592.18	-	-	-	-	-	9,469,749.55	-
上海景界信息科技有限公司(以下简称“上海景界”)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四川百年幼儿教育管理有限公司(以下简称“幼儿教育”)	6,855,485.40	-	-	-591,428.77	-	-	-	-	-	6,264,056.63	-1,604,619.30
成都文轩股权投资基金管理有限公司(以下简称“文轩股权投资基金”)	34,374,989.84	-	-	-9,033,758.47	-	-	-2,400,000.00	-	-	22,941,231.37	-
教育论坛	1,257,860.07	-	-	228,672.79	-	-	-	-	-	1,486,532.86	-
福州文轩技术合伙企业(有限合伙)(以下简称“福州文轩”)(注 3)	4,689,459.42	-	-	-19,226.34	-	-	-	-	-	4,670,233.08	-
四川骄阳似火影业有限公司	125,852.12	-	-	-260.55	-	-	-	-	-	125,591.57	-
新华影轩(北京)影视文化有限公司(以下简称“新华影轩”)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,042,726.27
天津天喜中大文化发展有限公司(以下简称“天喜中大”)(注 4)	21,084,082.56	-	-	717,095.12	-	-	-	-	-	21,801,177.68	-
文轩银时(北京)文化传播有限公司(以下简称“文轩银时”)(注 5)	390,421.32	-	-	147,870.98	-	-	-	-	-	538,292.30	-
海南凤凰新华出版发行有限责任公司(以下简称“海南凤凰”)(注 6)	325,984,203.78	-	-	10,644,929.89	-	-	-	-	-	336,629,133.67	-
四川萃雅教育科技有限公司(以下简称“萃雅教育”)(注 7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四川数字世界文化科技有限公司(以下简称“数字世界”)(注 8)	-	4,900,000.00	-	153,847.72	-	-	-	-	-	5,053,847.72	-
小计	470,855,888.59	4,900,000.00	-	-3,502,974.37	-	-	-4,500,000.00	-	-	467,752,914.22	-6,647,345.57
合计	748,393,704.39	4,900,000.00	-	23,887,314.33	-	-	-5,700,000.00	-	-	771,481,018.72	-6,647,345.57

注 1: 根据三亚轩彩的公司章程约定, 本公司的子公司文轩投资有限公司(以下简称“文轩投资”)在股东会享有 40%的表决权, 另外两方股东在股东会分别享有 30%的表决权。三亚轩彩股东会对年度财务预算方案、决算方案、利润分配和弥补亏损方案作出决议时, 须经代表 75%以上表决权的股东通过。因此, 文轩投资及另两方股东对三亚轩彩实施共同控制, 三亚轩彩为本集团的合营企业。

注 2: 于 2017 年 6 月, 本公司之子公司四川新华文轩物流有限公司(原名“四川文传物流有限公司”, 以下简称“文轩物流”)与宝湾物流控股有限公司、成都龙创投资管理中心(有限合伙)签订投资协议, 共同投资设立文轩宝湾, 三方持股比例分别为 45%、40%和 15%。2023 年 4 月 20 日, 文轩物流将其持有文轩宝湾 45%股权以人民币 46,234,600.00 元转让给本公司。根据文轩宝湾最新的公司章程, 文轩宝湾对年度财务预算方案、决算方案、利润分配和弥补亏损方案作出决议时, 须经代表 50%以上表决权的股东通过。因此, 文轩宝湾为本集团的联营企业。

注 3: 本公司之子公司文轩投资作为有限合伙人, 对福州文轩认缴出资额占总认缴出资额的比例为 56.34%。根据福州文轩的合伙协议, 由投资决策委员会负责基金项目的决策, 文轩投资在投资决策委员会中占有 25%的表决权, 可以对福州文轩施加重大影响, 因此福州文轩是本集团的联营企业。

注 4: 于 2019 年 7 月, 本公司之子公司四川天地出版社有限公司(以下简称“天地社”)与上海喜马拉雅网络科技有限公司(以下简称“上海喜马拉雅”)签订投资协议, 共同投资设立天喜中大, 两方持股比例分别为 40%和 60%。2020 年, 上海喜马拉雅将其持有天喜中大 5%股权转让给黄文华。2021 年 6 月, 上海喜马拉雅将其持有天喜中大 55%股权转让给上海喜兆网络科技有限公司。根据天喜中大最新的公司章程, 天喜中大对年度财务预算方案、决算方案、利润分配和弥补亏损方案作出决议时, 须经代表 50%以上表决权的股东通过。因此, 天喜中大为本集团的联营企业。

注 5: 于 2019 年 8 月, 本公司与北京国龄智慧健康养老产业发展中心、枫林红(北京)文化传播有限公司签订投资协议, 共同投资设立文轩银时, 三方持股比例分别为 40%、30%和 30%。根据公司章程, 文轩银时对年度财务预算方案、决算方案、利润分配和弥补亏损方案作出决议时, 须经代表 50%以上表决权的股东通过。因此, 文轩银时为本集团的联营企业。

注 6: 于 2020 年 12 月 30 日, 海南省新华书店集团有限公司通过协议转让的方式向本公司转让所持海南凤凰 25%的股权。根据海南凤凰的公司章程, 本公司向海南凤凰委派两名董事, 可以对海南凤凰施加重大影响, 因此海南凤凰为本集团的联营企业。

注 7: 于 2021 年 7 月 14 日, 本公司与四川奇迹云科技有限公司、四川日报网络传媒发展有限公司、成都链享未来科技合伙企业(有限合伙)、中国广电四川网络股份有限公司、四川任你学教育科技有限公司签订投资协议, 共同投资设立萃雅教育, 各方持股比例分别为 18%、34%、18%、15%、11%、4%。根据萃雅教育的公司章程, 本公司向萃雅教育委派一名董事; 董事长由本公司推荐, 由董事会超过半数的董事选举和罢免。本公司可以对萃雅教育施加重大影响, 因此萃雅教育为本集团的联营企业。

注 8：于 2023 年 3 月 12 日，本公司之子公司四川数字出版传媒有限公司(以下简称“数字社”)与四川新传媒集团有限公司共同设立数字世界，两方持股比例分别为 49%和 51%。根据数字世界的公司章程，本集团向数字世界委派一名董事，可以对数字世界施加重大影响，因此数字世界为本集团的联营企业。

## (2). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

## 18、其他权益工具投资

### (1). 其他权益工具投资情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失					
皖新传媒	649,374,400.00			216,873,600.00		866,248,000.00	23,058,400.00	679,832,672.00		持有投资的目的并非为了在近期出售以获取短期收益。
哈工智能	924,678.88				396,482.95	528,195.93			255,360.91	持有投资的目的并非为了在近期出售以获取短期收益。
成都银行	1,224,000,000.00				323,200,000.00	900,800,000.00	61,434,400.00	660,800,000.00		持有投资的目的并非为了在近期出售以获取短期收益。
其他	375,393.81					375,393.81	3,852.00		1,646,699.35	
合计	1,874,674,472.69			216,873,600.00	323,596,482.95	1,767,951,589.74	84,496,652.00	1,340,632,672.00	1,902,060.26	/



(2). 本期存在终止确认的情况说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 19、其他非流动金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
中信并购 (注 1)	73,747,350.58	134,475,241.07
文轩恒信 (注 2)	44,208,480.95	141,943,260.43
青岛金石 (注 3)	293,410.55	91,159,133.59
文轩鼎盛 (注 4)	77,426,838.97	97,069,238.93
新华互联(注 5)	3,000,000.00	3,000,000.00
四川文投锦文股权投资基金合伙企业（有限合伙）(注 6)	39,939,517.81	
金石成长股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）(注 7)	29,927,440.57	
中金启辰贰期（无锡）新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“中金启辰”）(注 8)	122,853,320.14	
中国石化销售股份有限公司(以下简称“中国石化销售公司”)(注 9)	57,686,589.45	
合计	449,082,949.02	467,646,874.02

其他说明：

√适用 □不适用

同时亦为母公司的其他非流动金融资产。

注 1：本年度，公允价值变动为损失人民币 28,850,254.10 元，收回投资项目的清算退出款共计人民币 31,877,636.39 元。

注 2：本年度，公允价值变动为收益人民币 29,952,477.91 元，收回投资项目的清算退出款共计人民币 127,687,257.39 元。

注 3：本年度，公允价值变动为损失人民币 33,179,133.59 元。收到青岛金石分红人民币 4,200,922.26 元，已计入投资收益；本年度，青岛金石将其持有的中国石化销售公司的股权按照各合伙人的持股比例进行了分配，文轩投资分得中国石化销售公司的股权公允价值为人民币 57,686,589.45 元，计入其他非流动金融资产核算。

注 4：本年度，公允价值变动为损失人民币 27,659,333.65 元，新增投资成本人民币 28,420,265.77 元，收回投资项目的清算退出款人民币 20,403,332.08 元。

注 5：于 2020 年 11 月，本公司与新华书店总店有限公司、皖新传媒签订投资协议，对新华互联投资人民币 3,000,000.00 元，本公司持股比例为 1.6585%。

注 6：于 2023 年 8 月 1 日，本公司签署合伙协议，对四川文投锦文股权投资基金合伙企业（有限合伙）投资人民币 40,000,000.00 元，持有其 19.90%的有限合伙人份额。本年，公允价值变动损失为人民币 60,482.19 元。根据合伙协议，普通合伙人为合伙企业的执行事务合伙人，对合伙企业的运营、合伙企业投资业务及其他事务的管理和控制拥有排他性权力。合伙企业因项目投资产生的可分配现金，均按各合伙人各自的实缴出资比例进行分配。

注 7：于 2023 年 7 月 21 日，本公司之子公司文轩投资对金石成长股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）投资人民币 30,000,000.00 元，持有其 3.05%的有限合伙人份额。本年，公允价值变动损失为人民币 72,559.43 元。根据合伙协议，普通合伙人为合伙企业的执行事务合伙人，对合伙企业的运营、

合伙企业投资业务及其他事务的管理和控制拥有排他性权力。合伙企业因项目投资产生的可分配现金，在所有合伙人之间根据其对相关投资的权益比例分配，其中归属于有限合伙人的部分首先返还其出资，直至累计分配的金额达到其当时的实缴出资额。然后合伙企业按照每年 8% 的单利计算所得优先分配给有限合伙人。在以上分配之后的余额，80% 归于有限合伙人，20% 归于普通合伙。

注 8：于 2023 年 4 月 18 日，本公司之子公司文轩投资对中金启辰投资人民币 120,000,000.00 元，持有其 8.73% 的有限合伙人份额。本年，公允价值变动收益为人民币 2,853,320.14 元，交易费用人民币 2,004,413.57 元已计入投资损失。根据合伙协议，普通合伙人为合伙企业的执行事务合伙人，对合伙企业的运营、合伙企业投资业务及其他事务的管理和控制拥有排他性权力。合伙企业因项目投资产生的可分配现金，在所有合伙人之间根据其对相关投资的权益比例分配，其中归属于有限合伙人的部分首先返还其出资，直至累计分配的金额达到其当时的实缴出资额。然后合伙企业按照每年 8% 的单利计算所得优先分配给有限合伙人，在满足约定的分配顺序的前提下，普通合伙人将提取收益分成，收益分成总额为有限合伙人收益总额的 20%。在以上分配之后的余额，80% 归于有限合伙人，20% 归于普通合伙。

注 9：如注 3 所述，本年度收到中国石化销售公司的分红人民币 2,127,311.95 元，已计入投资收益。上述其他非流动金融资产的公允价值计量详情参见附注(十三)。

## 20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

### (1). 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	133,189,531.02	133,189,531.02
2.本期增加金额	4,393,308.80	4,393,308.80
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	4,393,308.80	4,393,308.80
3.本期减少金额	203,282.55	203,282.55
(1) 处置	203,282.55	203,282.55
4.期末余额	137,379,557.27	137,379,557.27
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	37,192,160.10	37,192,160.10
2.本期增加金额	6,244,227.99	6,244,227.99
(1) 计提或摊销	4,029,269.19	4,029,269.19
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	2,214,958.80	2,214,958.80
3.本期减少金额	203,282.55	203,282.55
(1) 处置	203,282.55	203,282.55
4.期末余额	43,233,105.54	43,233,105.54
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3、本期减少金额		

4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	94,146,451.73	94,146,451.73
2.期初账面价值	95,997,370.92	95,997,370.92

## (2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
“人北迁返商铺”底层商铺	33,445,939.64	权证办理中
凉山州新华书店冕宁分公司钟鼓楼房屋	10,931,685.06	权证办理中

上述未办妥产权证书的投资性房地产对本集团的经营不存在重大影响。

## (3). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 21、固定资产

## 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,380,738,171.45	2,453,982,246.63
固定资产清理		
合计	2,380,738,171.45	2,453,982,246.63

其他说明：

□适用 √不适用

## 固定资产

## (1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	2,996,668,480.42	347,430,161.62	121,452,725.12	224,796,633.75	3,690,348,000.91
2.本期增加金额	47,303,975.33	7,505,283.26	17,378,582.66	22,579,102.71	94,766,943.96
(1) 购置	9,895,398.63	6,487,108.73	17,378,582.66	15,157,644.58	48,918,734.60
(2) 在建工程转入	37,408,576.70	1,018,174.53		7,421,458.13	45,848,209.36
3.本期减少金额	21,484,376.31	2,616,680.36	10,576,512.51	22,263,639.54	56,941,208.72
(1) 处置或报废	145,000.00	2,499,586.34	10,228,185.51	20,117,901.96	32,990,673.81
(2) 转出至投资性房地产	4,393,308.80				4,393,308.80

更	(3)合并范围变	1,043,115.90	117,094.02	348,327.00	2,086,860.36	3,595,397.28
	(4)其他减少	15,902,951.61			58,877.22	15,961,828.83
	4.期末余额	3,022,488,079.44	352,318,764.52	128,254,795.27	225,112,096.92	3,728,173,736.15
二、累计折旧						
	1.期初余额	739,379,257.35	264,945,812.00	72,094,015.74	159,930,672.67	1,236,349,757.76
	2.本期增加金额	94,833,114.45	13,528,409.79	12,176,816.48	24,517,448.24	145,055,788.96
	(1)计提	94,833,114.45	13,528,409.79	12,176,816.48	24,517,448.24	145,055,788.96
	3.本期减少金额	2,521,866.70	2,398,900.95	8,710,407.54	20,354,803.35	33,985,978.54
	(1)处置或报废	132,916.30	2,285,319.76	8,372,530.35	18,308,513.10	29,099,279.51
	(2)转出至投资性房地产	2,214,958.80				2,214,958.80
更	(3)合并范围变	173,991.60	113,581.19	337,877.19	2,046,290.25	2,671,740.23
	4.期末余额	831,690,505.10	276,075,320.84	75,560,424.68	164,093,317.56	1,347,419,568.18
三、减值准备						
	1.期初余额	15,996.52				15,996.52
	2.本期增加金额					
	3.本期减少金额					
	4.期末余额	15,996.52				15,996.52
四、账面价值						
	1.期末账面价值	2,190,781,577.82	76,243,443.68	52,694,370.59	61,018,779.36	2,380,738,171.45
	2.期初账面价值	2,257,273,226.55	82,484,349.62	49,358,709.38	64,865,961.08	2,453,982,246.63

注：其他减少系本年因部分项目工程决算办理完成，调减原来的暂估价值人民币 15,961,828.83 元。

#### (2). 暂时闲置的固定资产情况

适用 不适用

#### (3). 通过经营租赁租出的固定资产

适用 不适用

#### (4). 未办妥产权证书的固定资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼(北京分部)	52,977,926.81	权证办理中
仓库及办公楼(四川南充)	12,909,320.57	权证办理中
仓库及办公楼(四川龙泉)	7,014,888.32	权证办理中
仓库及办公楼(四川蓬安)	4,274,720.97	权证办理中
仓库及办公楼(四川广安)	7,837,661.90	权证办理中
仓库及办公楼(巴中)	13,537,704.40	权证办理中
仓库及办公楼(遂宁)	21,508,962.28	权证办理中
仓库及办公楼(冕宁)	12,495,204.78	权证办理中
泸沽镇库房(冕宁)	611,347.57	权证办理中
车库(冕宁)	181,019.24	权证办理中
综合楼(木里)	168,785.00	权证办理中
仓库及办公楼(内江)	31,825,775.53	权证办理中
合计	165,343,317.37	

**(5). 固定资产的减值测试情况**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**固定资产清理**

适用 不适用

**22、 在建工程****项目列示**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	39,549,969.11	47,219,096.45
工程物资		
合计	39,549,969.11	47,219,096.45

其他说明：

适用 不适用

## 在建工程

## (1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
出版传媒创意中心二装工程	93,073.99		93,073.99	6,560,656.57		6,560,656.57
内江市公司运营总部暨教材物流配送中心	-		-	15,750,407.12		15,750,407.12
越西县新华书店综合用房建设项目	14,488,393.95		14,488,393.95	13,072,185.74		13,072,185.74
木里县新华书店综合楼建设项目工程	9,799,530.00		9,799,530.00	9,799,530.00		9,799,530.00
西昌市新华书店仓储物流基地建设项目	10,807,822.51		10,807,822.51	1,305,269.91		1,305,269.91
凉山州新华书店有限责任公司盐源县分公司教材库房及业务综合用房项目	1,224,046.98		1,224,046.98	525,384.91		525,384.91
新华文轩巴中研学实践教育营地	1,645,439.48		1,645,439.48	-		-
其他	1,491,662.20		1,491,662.20	205,662.20		205,662.20
合计	39,549,969.11		39,549,969.11	47,219,096.45		47,219,096.45

## (2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
出版传媒创意中心二装工程	9,440,000.00	6,560,656.57	1,920,589.98	8,388,172.56		93,073.99	89.84	89.84%				
内江市公司运营总部暨教材物流配送中心	39,000,000.00	15,750,407.12	20,226,008.09	35,976,415.21		-	92.25	92.25%				
越西县新华书店综合用房建设项目	24,500,000.00	13,072,185.74	1,416,208.21			14,488,393.95	59.14	59.14%				
木里县新华书店综合楼建设项目工程	9,989,400.00	9,799,530.00				9,799,530.00	98.10	98.10%				
西昌市新华书店仓储物流基地建设项目	48,000,000.00	1,305,269.91	9,502,552.60			10,807,822.51	22.52	22.52%				
凉山州新华书店有限责任公司盐源县分公司教材库房及业务综合用房项目	75,797,700.00	525,384.91	698,662.07			1,224,046.98	1.61	1.61%				
新华文轩巴中研学实践教育营地	93,414,600.00		1,645,439.48			1,645,439.48	1.76	1.76%				

其他		205,662.20	2,769,621.59	1,483,621.59		1,491,662.20	-					
合计	300,141,700.00	47,219,096.45	38,179,082.02	45,848,209.36		39,549,969.11						

## (3). 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

## (4). 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

工程物资

## (5). 工程物资情况

适用 不适用



**23、生产性生物资产****(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产**

□适用 √不适用

**(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况**

□适用 √不适用

**(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产**

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

**24、油气资产****(1) 油气资产情况**

□适用 √不适用

**(2) 油气资产的减值测试情况**

√适用 □不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 √不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 √不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

**25、使用权资产****(1) 使用权资产情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1.期初余额	675,011,758.94	675,011,758.94
2.本期增加金额	21,078,689.19	21,078,689.19
(1)本期新增	21,078,689.19	21,078,689.19
3.本期减少金额	22,863,011.73	22,863,011.73
(1) 处置	22,863,011.73	22,863,011.73
4.期末余额	673,227,436.40	673,227,436.40
二、累计折旧		

1.期初余额	296,317,528.46	296,317,528.46
2.本期增加金额	94,322,043.91	94,322,043.91
(1)计提	94,322,043.91	94,322,043.91
3.本期减少金额	16,502,139.17	16,502,139.17
(1)处置	16,502,139.17	16,502,139.17
4.期末余额	374,137,433.20	374,137,433.20
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	299,090,003.20	299,090,003.20
2.期初账面价值	378,694,230.48	378,694,230.48

## (2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

本集团租赁房屋租赁期为一年至十五年。

## 26、无形资产

## (1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	软件	门店渠道	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	396,154,929.62	11,902,628.88	273,575,631.32	44,944,000.00	7,656,145.14	734,233,334.96
2.本期增加金额	13,836,505.00	823,000.00	6,086,793.85		2,888,174.72	23,634,473.57
(1)购置	13,836,505.00		4,748,077.48		2,888,174.72	21,472,757.20
(2)内部研发		823,000.00	1,338,716.37			2,161,716.37
3.本期减少金额		180,182.46	1,436,495.76	44,944,000.00		46,560,678.22
(1)合并范围变更		180,182.46	1,436,495.76	44,944,000.00		46,560,678.22
4.期末余额	409,991,434.62	12,545,446.42	278,225,929.41		10,544,319.86	711,307,130.31
二、累计摊销						
1.期初余额	118,669,160.19	8,636,368.37	166,388,566.66	32,944,000.00	4,277,193.88	330,915,289.10
2.本期增加金额	9,540,453.31	796,746.03	31,178,215.70		1,154,126.70	42,669,541.74
(1)计提	9,540,453.31	796,746.03	31,178,215.70		1,154,126.70	42,669,541.74
3.本期减少金额		180,182.46	1,436,495.76	32,944,000.00		34,560,678.22
(1)合并范围变更		180,182.46	1,436,495.76	32,944,000.00		34,560,678.22
4.期末余额	128,209,613.50	9,252,931.94	196,130,286.60		5,431,320.58	339,024,152.62
三、减值准备						
1.期初余额				12,000,000.00		12,000,000.00
2.本期增加金额		1,339,595.45	1,089,946.58			2,429,542.03
(1)计提		1,339,595.45	1,089,946.58			2,429,542.03
3.本期减少金额				12,000,000.00		12,000,000.00

(1)合并范围变更				12,000,000.00		12,000,000.00
4.期末余额		1,339,595.45	1,089,946.58			2,429,542.03
四、账面价值						
1.期末账面价值	281,781,821.12	1,952,919.03	81,005,696.23		5,112,999.28	369,853,435.66
2.期初账面价值	277,485,769.43	3,266,260.51	107,187,064.66		3,378,951.26	391,318,045.86

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是10.71%

## (2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

## (3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 27、商誉

### (1). 商誉账面原值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	合并范围变更	
收购十五家出版公司	500,571,581.14			500,571,581.14
收购凉山州新华书店	122,081,326.10			122,081,326.10
其他	3,851,606.53		3,306,977.07	544,629.46
合计	626,504,513.77		3,306,977.07	623,197,536.70

### (2). 商誉减值准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	合并范围变更	
其他	3,851,606.53		3,306,977.07	544,629.46
合计	3,851,606.53		3,306,977.07	544,629.46

### (3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
十五家出版公司中的三家公司	本集团于2010年8月31日收购十五家出版公司，形成商誉人民币	业务类型主要为出版业务，因此属于出版分	是

	500,571,581.14 元, 并已分配至相关资产组, 即出版分部的十五家出版公司中的三家公司。	部。	
凉山州新华书店	本集团于 2022 年 12 月 31 日收购凉山州新华书店, 形成商誉人民币 122,081,326.10 元, 并已分配至相关资产组, 即凉山州新华书店。	业务类型主要为教材教辅发行及一般图书销售业务, 因此属于发行分部。	是
其他	不适用	不适用	是

资产组或资产组组合发生变化

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

#### (4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数(增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
十五家出版公司中的三家公司	3,098,497,870.58	5,948,120,060.48		5 年	增长率: 1%~3% 利润率: 34.48%~35.17%	参考历史年度前五年(2019 年至 2023 年)已实现的业绩为基础确定。	增长率: 1% 利润率: 34.48% 折现率: 11%-12%	增长率及利润率与预测期最后一年一致; 折现率依据出版业务特定风险拟定。
凉山州新华书店	942,716,024.57	1,368,399,828.20		5 年	增长率: 1%~2% 利润率: 21.53%~28.73%	参考历史年度前五年(2019 年至 2023 年)已实现的业绩为基础确定。	增长率: 1% 利润率: 21.53% 折现率: 11%-12%	增长率及利润率与预测期最后一年一致; 折现率依据教材教辅发行及一般图书销售业务特定风险拟定。
合计	4,041,213,895.15	7,316,519,888.68		/	/	/	/	/

注: 账面价值为包含商誉在内的资产或资产组组合的金额。

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

#### (5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 28、长期待摊费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修支出	44,006,272.28	22,118,850.97	29,840,217.18	3,372,166.81	32,912,739.26
其他	351,233.02	14,552.86	337,841.46		27,944.42
合计	44,357,505.30	22,133,403.83	30,178,058.64	3,372,166.81	32,940,683.68

注：本年因部分项目工程决算办理完成，调减原来的暂估价值，金额为人民币 3,372,166.81 元（2022 年：无）。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1). 未经抵销的递延所得税资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	808,139,056.44	124,465,419.71	142,485,080.31	23,891,140.32
应付职工薪酬	60,774,016.72	9,116,102.51	-	-
递延收益	32,457,656.43	4,868,648.46	-	-
预计退货款	117,788,324.69	17,668,248.70	-	-
租赁负债	308,430,484.50	46,264,572.68	-	-
合计	1,327,589,538.78	202,382,992.06	142,485,080.31	23,891,140.32

注：根据财政部、税务总局、中宣部《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》（财税[2023]71 号），本公司及子公司北京蜀川、新华在线、四川文化传播以及本公司下属的十三家出版单位，自 2024 年 1 月 1 日起不再免缴企业所得税、本公司的子公司凉山州新华书店自 2026 年 1 月 1 日起不再免缴企业所得税。本公司及部分子公司符合财政部、税务总局、国家发展改革委《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）所指的西部地区鼓励类产业企业所得税优惠政策，据此，本集团管理层对于上述公司的暂时性差异按照其未来适用的税率 15% 分别确认了递延所得税资产与递延所得税负债。

### (2). 未经抵销的递延所得税负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

非同一控制企业合并资产评估增值	64,981,412.98	16,245,353.24	69,439,455.12	17,359,863.78
其他权益工具投资公允价值变动	1,340,861,600.62	201,152,132.96	625,411.57	156,352.90
其他非流动金融资产公允价值变动	54,442,851.30	9,122,802.48	17,738,703.46	4,434,675.87
子公司因改制形成的资产评估增值（注）	207,635,209.00	51,908,802.25	207,635,209.00	51,908,802.25
使用权资产	283,367,159.00	42,505,073.85	-	-
按权益法核算的对联营企业的投资	220,314,312.23	33,047,146.83	-	-
应收退货成本	104,169,454.67	15,625,418.19	-	-
其他	210,752.30	10,816.01	300,396.00	7,509.90
合计	2,275,982,752.10	369,617,545.81	295,739,175.15	73,867,204.70

注：子公司因改制形成的资产评估增值为凉山州新华书店因企业改制时的资产评估增值确认的递延所得税负债。

### (3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	151,981,738.44	50,401,253.62	-	23,891,140.32
递延所得税负债	151,981,738.44	217,635,807.37	-	73,867,204.70

### (4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	667,962,551.16	273,279,465.66
可抵扣亏损	135,859,733.81	234,388,946.48
合计	803,822,284.97	507,668,412.14

注：本集团管理层认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

### (5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2023	-	21,833,237.80	
2024	25,586,383.06	33,165,325.07	
2025	16,809,175.90	28,046,752.32	
2026	21,407,684.45	81,552,210.33	
2027	34,581,267.42	69,791,420.96	

2028	37,475,222.98	-	
合计	135,859,733.81	234,388,946.48	/

其他说明：

适用 不适用

### 30、其他非流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
预付土地款	35,355,838.00		35,355,838.00	47,145,880.00		47,145,880.00
待抵扣增值税进项税额(注 1)	8,670,076.79		8,670,076.79	3,156,359.29		3,156,359.29
预付房屋购置款	41,875,311.40		41,875,311.40	7,796,319.82		7,796,319.82
定期存款(注 2)	756,272,309.80		756,272,309.80	576,631,252.56		576,631,252.56
质保金	13,497,664.54		13,497,664.54	15,808,962.69		15,808,962.69
预付设备款	9,761,080.00		9,761,080.00			
合计	865,432,280.53		865,432,280.53	650,538,774.36		650,538,774.36

注 1：待抵扣增值税进项税额为本集团预计在未来一年后抵扣的增值税进项税金额。

注 2：定期存款为本集团在未来一年内不能提前支取或无计划提前支取的定期存款和利息，对应利率为 2.90%-3.55%(2022 年 12 月 31 日：3.55%-4.015%)。

### 31、所有权或使用权受限资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	39,321,000.73	39,321,000.73	其他	注	39,715,877.34	39,715,877.34	其他	注
合计	39,321,000.73	39,321,000.73	/	/	39,715,877.34	39,715,877.34	/	/

注：于本年末，本集团的所有权受到限制的货币资金中：

- (1) 为开具银行承兑汇票而存入银行的保证金人民币 3,315,689.99 元；
- (2) 为开具保函而存入银行的保证金人民币 8,144,480.49 元；
- (3) 本集团子公司四川文轩行知研学旅行社有限公司(以下简称“行知研学旅行社”)旅游服务质量保证金人民币 1,100,000.00 元；
- (4) 房改专项基金及住房维修基金人民币 24,980,759.94 元；
- (5) 本集团子公司文轩物流因诉讼事项被冻结的银行存款人民币 1,780,070.31 元。

### 32、短期借款

#### (1). 短期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		18,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	18,000,000.00

短期借款分类的说明：

本年末，短期借款系 2023 年本集团下属子公司文轩国际文化传播有限公司(以下简称“文轩国际”)向成都银行琴台支行借入的一笔“天府文产贷”借款，借款本金为人民币 10,000,000.00 元，借款起止日期为 2023 年 9 月 26 日至 2024 年 9 月 25 日，合同利率为合同签订日前一个工作日全国银行间拆借中心公布的 1 年期贷款市场报价利率(即 3.45%)。

## (2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 33、交易性金融负债

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 34、衍生金融负债

适用 不适用

## 35、应付票据

### (1). 应付票据列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	25,998,203.87	22,000,000.00
银行承兑汇票	10,301,479.94	7,776,305.93
合计	36,299,683.81	29,776,305.93

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。于本年末，本集团为开具上述银行承兑汇票的保证金存款为人民币 3,315,689.99 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 2,332,892.40 元)。于本年末，本集团的银行承兑汇票均将于三个月之内到期。



**36、应付账款****(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,146,690,498.29	4,125,975,181.60
1 至 2 年	719,572,866.87	827,377,961.30
2 至 3 年	260,061,257.71	266,457,368.57
3 年以上	343,733,473.89	204,589,151.46
合计	5,470,058,096.76	5,424,399,662.93

以上应付账款账龄分析是以购买商品或接受劳务时间为基础。账龄超过 1 年的应付账款主要为应付供应商的货款尾款。

**(2). 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款**

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

**37、预收款项****(1). 预收账款项列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收房屋租金	519,377.31	1,167,160.30
合计	519,377.31	1,167,160.30

**(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项**

□适用 √不适用

**(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

**38、合同负债****(1). 合同负债情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	607,247,731.49	580,902,310.97
会员卡积分	614,096.99	3,197,828.27
合计	607,861,828.48	584,100,139.24

注：（1）本集团本年度确认的包括在年初合同负债账面价值中的预收商品款产生的收入金额为人民币 580,902,310.97 元。2023 年末预收商品款账面价值预计将于 2024 年度确认为收入。

（2）本集团预收商品款主要为预收学生等客户的书款以及零售门店预售购书卡业务预收的款项，本集团于收到交易价款时确认为合同负债。对于预收的书款，本集团于商品控制权转移给客户时确认收入。

（3）本集团零售门店对消费者实行会员积分卡回馈政策，对于消费积分达到一定分值的客户积分可以在购物时折算为现金使用。本集团将销售对价按照相对单独售价在已售出商品和授予的积分之间进行分配，分配于奖励积分的销售对价作为合同负债，并在奖励积分被兑换时确认为收入。

## （2）. 账龄超过 1 年的重要合同负债

适用 不适用

## （3）. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 39、 应付职工薪酬

### （1）. 应付职工薪酬列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并范围变更	期末余额
一、短期薪酬	699,943,412.75	1,568,215,906.19	1,480,483,181.76	-902,497.81	786,773,639.37
二、离职后福利-设定提存计划	4,602,877.08	228,678,055.98	224,802,433.51	-121,430.24	8,357,069.31
三、辞退福利		7,201,639.06	7,201,639.06		
四、一年内到期的其他福利					
合计	704,546,289.83	1,804,095,601.23	1,712,487,254.33	-1,023,928.05	795,130,708.68

### （2）. 短期薪酬列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并范围变更	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	590,186,528.78	1,305,629,441.16	1,225,594,904.39	-44,118.69	670,176,946.86
二、职工福利费	-	29,996,782.36	29,996,782.36	-	-
三、社会保险费	242,991.57	78,531,210.27	78,357,130.38	-101,954.36	315,117.10

其中：医疗保险费	204,412.84	75,743,219.68	75,571,505.61	-76,242.64	299,884.27
工伤保险费	32,140.34	2,735,641.85	2,733,276.03	-19,273.33	15,232.83
其他保险	6,438.39	52,348.74	52,348.74	-6,438.39	
四、住房公积金	1,174,617.35	106,988,448.48	106,605,125.56		1,557,940.27
五、工会经费和职工教育经费	108,242,618.14	44,854,742.33	37,720,437.47	-756,424.76	114,620,498.24
六、短期带薪缺勤					
七、短期利润分享计划					
八、其他	96,656.91	2,215,281.59	2,208,801.60		103,136.90
合计	699,943,412.75	1,568,215,906.19	1,480,483,181.76	-902,497.81	786,773,639.37

### (3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并范围变更	期末余额
1、基本养老保险	320,186.05	144,740,793.66	144,537,711.46	-89,111.16	434,157.09
2、失业保险费	43,844.50	5,402,175.72	5,395,580.68	-32,319.08	18,120.46
3、企业年金缴费	4,238,846.53	78,535,086.60	74,869,141.37		7,904,791.76
合计	4,602,877.08	228,678,055.98	224,802,433.51	-121,430.24	8,357,069.31

其他说明：

√适用 □不适用

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资及绩效工资 16%及 0.6%每月向该等计划缴存费用(2022 年 12 月 31 日：16%及 0.6%)。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 144,740,793.66 元及人民币 5,402,175.72 元(2022 年：人民币 126,179,436.44 元及人民币 4,631,563.14 元)。于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 434,157.09 元及人民币 18,120.46 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 320,186.05 元及人民币 43,844.50 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

### 40、 应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	41,069,510.55	41,432,105.60
企业所得税	6,070,260.69	6,281,295.63
个人所得税	2,957,363.17	3,023,885.08
城市维护建设税	1,261,069.58	1,036,973.13

教育费附加	919,240.22	753,467.77
其他	18,219,605.14	18,096,075.37
合计	70,497,049.35	70,623,802.58

#### 41、其他应付款

##### (1). 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		2,000.00
应付股利	222,091,380.00	
其他应付款	342,084,724.54	404,372,959.26
合计	564,176,104.54	404,374,959.26

其他说明：

□适用 √不适用

##### (2). 应付利息

分类列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		2,000.00
合计		2,000.00

逾期的重要应付利息：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

##### (3). 应付股利

分类列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	222,091,380.00	
合计	222,091,380.00	

##### (4). 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付关联方款项	7,455,829.98	13,443,862.08

保证金/押金/质保金/履约金	90,104,757.33	85,885,293.56
工程及基建费用	39,583,858.78	74,841,393.92
其他单位往来款	6,844,834.63	7,107,764.78
其他	198,095,443.82	223,094,644.92
合计	342,084,724.54	404,372,959.26

账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 42、持有待售负债

适用 不适用

#### 43、1 年内到期的非流动负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	94,775,135.71	91,632,641.94
合计	94,775,135.71	91,632,641.94

#### 44、其他流动负债

其他流动负债情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	122,059,320.46	110,581,442.51
政府补助	95,381,814.64	97,255,478.93
待转销项税	6,086,064.54	4,665,614.78
其他	1,330,668.00	1,330,668.00
合计	224,857,867.64	213,833,204.22

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

1. 预计退货款与客户在购买图书后的退货权利相关。本集团根据累积的历史经验采用期望值法在组合层面对退货的数量进行估计。

2. 涉及政府补助的项目：

单位：元币种：人民币

项目	2023 年 1 月 1 日	本年新增 补助	本年计入 其他收益	本年其他减少	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
图书补贴(注)	97,255,478.93	25,738,981.75	27,359,624.44	253,021.60	95,381,814.64	与收益相关

对于某些题材的出版物，本集团下属出版单位会获得多种形式的政府补贴。本集团在相关出版物发行并确认相关成本时，确认政府补助计入其他收益；对于已获取但相关发行业务尚未执行的，本集团将相关的政府补助确认为其他流动负债。

#### 45、长期借款

##### (1). 长期借款分类

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 46、应付债券

##### (1). 应付债券

适用 不适用

##### (2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

##### (3). 可转换公司债券的说明

适用 不适用

转股权会计处理及判断依据

适用 不适用

##### (4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 47、租赁负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁费	325,705,165.57	406,163,944.70
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	94,775,135.71	91,632,641.94

合计	230,930,029.86	314,531,302.76
----	----------------	----------------

本集团的租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

	1 年以内	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合计
年末余额	107,901,044.74	81,066,940.83	134,339,293.12	43,611,638.88	366,918,917.57
年初余额	108,703,846.02	102,795,426.75	202,890,795.69	49,237,690.56	463,627,759.02

#### 48、长期应付款

##### 项目列示

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

##### 长期应付款

###### (1). 按款项性质列示长期应付款

适用 不适用

##### 专项应付款

###### (2). 按款项性质列示专项应付款

适用 不适用

#### 49、长期应付职工薪酬

适用 不适用

##### (1). 长期应付职工薪酬表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利	30,581,649.90	33,142,176.77
合计	30,581,649.90	33,142,176.77

##### (2). 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

适用 不适用

计划资产：

适用 不适用

设定受益计划净负债（净资产）

适用 不适用

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

适用 不适用

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

该款项为凉山州新华书店经凉山州国有资产监督管理委员会批复(凉国资[2022]79号)一次性计提的2020年11月30日前办理离退休手续的离退休人员、2020年11月30日前享有资格的已故员工遗属及2020年11月30日前办理离退休手续的聘用制人员的生活补贴等费用。

根据本公司与凉山州发展(控股)集团有限责任公司(以下简称“凉山州发展”)签署的《新华文轩出版传媒股份有限公司与凉山州发展(控股)集团有限责任公司关于凉山州新华书店有限责任公司之股权转让协议》，除上述已计提的费用外，因并购完成日前凉山州新华书店员工的工龄、工作年限以及原事业编身份所产生的员工离职费用、员工补偿、赔偿费用、丧葬费、抚恤金等一切相关费用，均由凉山州发展承担。

## 50、预计负债

适用 不适用

## 51、递延收益

递延收益情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	25,359,348.84	9,288,873.76	14,564,358.80	20,083,863.80	
合计	25,359,348.84	9,288,873.76	14,564,358.80	20,083,863.80	/

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
版权保护音视频云应用系统	620,410.40			148,898.50		471,511.90	与资产相关
西部文化物流配送基地	420,289.55			263,495.67		156,793.88	与资产相关
技改资金	1,870,564.57	679,000.00		1,330,202.16		1,219,362.41	与资产相关
富媒体数字资源在线编辑系统研发及产业化项目	1,048,330.17			631,756.68		416,573.49	与资产相关
智慧书城项目	326,069.96			138,576.90		187,493.06	与资产相关
轩客会格调书店文化品牌专项资金	1,623,272.69			783,038.73		840,233.96	与资产相关
书香天府、智慧新华实体书店网络建设	271,667.71	913,000.00		1,101,069.28		83,598.43	与资产相关



数字媒体教育服务体系建设	269,465.52			161,679.36		107,786.16	与资产相关
数字测评平台	1,359,696.82			326,327.23		1,033,369.59	与资产相关
基于大数据的按需出版数学分析型构建及关键技术研究项目	1,832,918.81			628,429.31		1,204,489.50	与资产相关
基于语义的内容资源关联技术及教育复合应用系统研发与应用示范项目	240,489.59			82,453.57		158,036.02	与资产相关
教育融媒体项目	165,120.02			160,532.12		4,587.90	与资产相关
面向文教的统一内容融媒体分发服务平台	26,488.92			26,488.92		-	与资产相关
数字教育公共服务平台关键技术研发及产业化应用	251,257.85			177,358.48		73,899.37	与资产相关
省级专项资金(藏羌彝文化走廊)	4,403,234.13			32,057.64		4,371,176.49	与资产相关
看熊猫“插画款”专项补助	60,970.86			52,452.62		8,518.24	与收益相关
看熊猫立体传播平台	1,428,301.89			1,428,301.89		-	与收益相关
“四川书架”专项补助资金	93,249.87			-		93,249.87	与收益相关
2022 年文化产业发展专项资金	3,400,000.00			1,950,984.60		1,449,015.40	与资产相关
基于教育数字资源的智能测评教辅服务示范建设	863,227.20			832,164.33		31,062.87	与收益相关
基于大数据与人工智能的数字出版项目		3,500,000.00		2,751,966.84		748,033.16	与收益相关
基于大数据的教辅内容智能优化项目		3,400,000.00		278,896.80		3,121,103.20	与收益相关
其他	4,784,322.31	796,873.76		1,277,227.17		4,303,968.90	与资产相关
合计	25,359,348.84	9,288,873.76		14,564,358.80	-	20,083,863.80	

其他说明：

适用 不适用

## 52、其他非流动负债

适用 不适用

## 53、股本

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	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	1,233,841,000.00						1,233,841,000.00

**54、其他权益工具****(1). 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况**

□适用 √不适用

**(2). 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表**

□适用 √不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**55、资本公积**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,540,421,521.70		48,861,301.91	2,491,560,219.79
其他资本公积	32,103,244.62			32,103,244.62
合计	2,572,524,766.32		48,861,301.91	2,523,663,464.41

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2023年12月13日，本公司与关联方四川新华出版发行集团签署了《股权转让协议》约定本公司以人民币34,768,400.00元收购文轩在线17%的少数股权，本次交易完成后本公司持股比例为92%（2022年12月31日持股比例：75%）。本公司已于2023年12月18日支付全部股权转让款并实质性完成股权交割手续。由于该收购事项未导致本集团对文轩在线的控制权发生变化，该新增17%的长期股权投资相对应承担文轩在线自成立日持续计算可辨认净资产份额为人民币-14,092,901.91元，其与本集团支付对价的差异人民币48,861,301.91元调整资本公积。

**56、库存股**

□适用 √不适用

**57、其他综合收益**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	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		
一、不能重分类进损益的其他综	1,445,418,214.18	-106,722,882.95			200,995,780.06	-307,718,663.01		1,137,699,551.17

合收益							
其中：其他权益工具投资公允价值变动	1,445,418,214.18	-106,722,882.95			200,995,780.06	-307,718,663.01	1,137,699,551.17
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	1,445,418,214.18	-106,722,882.95			200,995,780.06	-307,718,663.01	1,137,699,551.17

**58、专项储备**

□适用 √不适用

**59、盈余公积**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,154,424,514.15	140,288,724.76		1,294,713,238.91
合计	1,154,424,514.15	140,288,724.76		1,294,713,238.91

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司章程规定，法定盈余公积金按净利润的10%提取。本公司法定盈余公积金累计额超过本公司注册资本50%时，可不再提取。法定盈余公积可用于弥补本公司的亏损，扩大生产经营或转增本公司资本，但留存的法定公积金余额不可低于注册资本的25%。

**60、未分配利润**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	6,083,770,928.98	5,227,141,020.57
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	6,083,770,928.98	5,227,141,020.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,579,146,004.64	1,396,673,063.27
减：提取法定盈余公积	140,288,724.76	145,214,034.86
应付普通股股利	641,597,320.00	394,829,120.00
期末未分配利润	6,881,030,888.86	6,083,770,928.98

注：(1) 股东大会已批准的现金股利

2023年5月18日，本公司2022年度周年股东大会审议通过《关于本公司2022年度利润分配建议方案的议案》。本次利润分配以方案实施前的公司总股本1,233,841,000股为基数，每股派发现金股利人民币0.34元(含税)(上年：人民币0.32元(含税))，共计派发现金股利人民币419,505,940.00元(含税)(上年：人民币394,829,120.00元(含税))。2023年12月20日，本公司2023年第二次临时股东大会审议通过了《关于本公司 2023年三季度利润分配建议方案的议案》。本次利润分配以方案实施前的公司总股本1,233,841,000股为基数，每股派发现金股利人民币0.18元(含税)(上年：无)，共计

派发现金股利人民币222,091,380.00元(含税)(上年：无)。本公司本年合计宣告派发现金股利人民币641,597,320.00元。

(2)子公司已提取的盈余公积

本年末,本集团未分配利润余额中包括子公司已提取的盈余公积金额为人民币 182,108,211.63元(2022年12月31日:人民币179,944,011.83元)。

## 61、营业收入和营业成本

### (1). 营业收入和营业成本情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,689,548,656.46	7,335,035,882.02	10,778,208,745.73	6,900,379,983.70
其他业务	178,941,768.73	18,141,282.38	152,093,741.57	12,781,443.23
合计	11,868,490,425.19	7,353,177,164.40	10,930,302,487.30	6,913,161,426.93

注1：主营业务收入中包含教材教辅相关的学生读物销售收入人民币2,104,331,436.48元。(2022年：人民币1,919,895,234.87元)

注2：其他业务收入中包含联营商品收入净额人民币30,784,987.39元，其中：联营商品收入为人民币219,302,094.76元，联营商品成本为人民币188,517,107.37元。(2022年：联营商品收入净额人民币31,323,601.52元，其中：联营商品收入为人民币213,005,646.03元，联营商品成本为人民币181,682,044.51元。)

### (2). 营业收入、营业成本的分解信息

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### (3). 履约义务的说明

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
图书及印刷物资销售	交付时	无	自有、租型或外采	是	-	提供保证类的质量保证不形成单独的履约义务
教育信息化及装备业务	交付时	2-5年分期收款	自研或外采	是	-	提供保证类的质量保证不形成单独的履约义务
合计	/	/	/	/	-	/

除教育信息化及装备业务外，本集团主营业务收入主要为一般图书销售及教材教辅销售、印刷及物资销售等，本集团作为主要责任人在交付时履行履约业务，合同不存在重要的支付条款和重要的预期将退还给客户的款项，提供保证类质量保证不形成单独的履约义务。

教育信息化及装备业务收入，本集团作为主要责任人在交付时履行履约业务，合同约定 2-5 年分期收款，合同不存在重要的预期将退还给客户的款项，提供保证类质量保证不形成单独的履约义务。

#### (4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

#### (5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

### 62、税金及附加

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,217,460.74	5,977,725.34
教育费附加	4,485,694.85	4,268,722.30
房产税	16,083,494.56	24,926,010.76
土地使用税	2,400,369.14	3,833,677.87
车船使用税	290,711.74	3,616,094.67
印花税	4,035,828.31	239,015.10
其他	145,168.34	141,189.70
合计	33,658,727.68	43,002,435.74

### 63、销售费用

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资及其他人力成本	700,182,240.33	606,226,463.81
运输费	53,985,252.85	43,914,856.26
委托物流费	138,964,188.17	139,212,735.65
业务会议费	2,813,725.27	11,479,081.25
机动车费	16,679,831.24	14,972,665.79
差旅费	20,622,308.69	14,293,847.97
宣传促销费	291,586,487.97	219,233,036.11
代办手续费	17,649,784.19	15,423,626.88
电商平台服务费	73,600,337.10	70,628,108.00
包装费	31,697,506.06	34,069,810.34
其他	54,831,772.45	42,034,770.13
合计	1,402,613,434.32	1,211,489,002.19

**64、管理费用**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资及其他人力成本	1,014,783,966.27	867,721,412.69
业务招待费	42,040,838.68	43,880,988.81
租赁费	21,779,862.16	20,480,516.92
折旧费及摊销费	266,733,643.91	240,961,673.91
会议费	8,625,199.28	8,274,063.57
物业管理费	68,297,467.28	61,938,935.90
差旅费	16,460,723.77	6,355,425.56
能源费	20,164,966.75	18,887,695.73
办公费	8,786,717.91	8,364,884.73
修理费	28,271,460.01	10,919,430.11
会计师事务所报酬 - 审计服务	3,556,603.77	3,688,679.24
会计师事务所报酬 - 非审计服务	405,660.38	405,660.38
其他	118,169,432.91	110,078,485.54
合计	1,618,076,543.08	1,401,957,853.09

**65、研发费用**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
教育信息化	13,728,201.86	12,890,817.46
其他	6,251,686.30	1,275,888.88
合计	19,979,888.16	14,166,706.34

**66、财务费用**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	742,891.73	20,413.21
租赁负债利息支出	17,132,565.00	20,957,773.28
利息收入	-257,891,175.32	-162,447,231.51
长期应收款利息收入	-5,025,904.91	-10,477,154.48
其他	15,786,255.71	8,510,512.22
合计	-229,255,367.79	-143,435,687.28

**67、其他收益**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
图书出版补贴	27,359,624.44	28,884,854.03

增值税先征后返收益	39,783,480.66	37,661,284.40
其他财政补贴	20,223,029.92	24,051,833.73
合计	87,366,135.02	90,597,972.16

**68、投资收益**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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	23,887,314.33	13,417,994.42
处置长期股权投资产生的投资收益（注）	-54,160,591.53	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	84,496,652.00	71,588,800.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	68,996.44	24,805,244.02
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	4,323,820.64	2,043,923.69
合计	58,616,191.88	111,855,962.13

注：该项目为本集团丧失对四川新华商纸业有限公司（以下简称“新华商”）和新华文轩商业连锁（北京）有限公司（以下简称“北京商超”）的控制权，导致不再将其纳入本集团的财务报表范围所产生的投资损失。

**69、净敞口套期收益**

□适用 √不适用

**70、公允价值变动收益**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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	-57,013,180.91	-135,138,551.26
合计	-57,013,180.91	-135,138,551.26

其中：其他非流动金融资产本期产生的公允价值变动损失为 57,015,964.91 元（上期：公允价值变动损失 135,132,509.90 元），交易性金融资产本期产生的公允价值变动收益为 2,784.00 元（上期：公允价值变动损失 6,041.36 元）。

**71、信用减值损失**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	94,739,362.19	107,551,153.68
其他应收款坏账损失	-749,185.05	-1,729,072.89
长期应收款坏账损失	10,508,428.80	31,820,089.77
合计	104,498,605.94	137,642,170.56

**72、资产减值损失**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	48,941,147.20	40,325,544.21
二、固定资产减值损失		15,996.52
三、无形资产减值损失	2,429,542.03	
四、其他	1,082,548.94	5,050,796.46
合计	52,453,238.17	45,392,337.19

**73、资产处置收益**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	1,864,061.18	38,142,125.68
使用权资产处置收益	312,868.32	2,292,381.90
合计	2,176,929.50	40,434,507.58

**74、营业外收入**

营业外收入情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	397,777.86	618,278.17	397,777.86
其中：固定资产处置利得	397,777.86	618,278.17	397,777.86
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	5,114,496.99	4,224,369.74	5,114,496.99
合计	5,512,274.85	4,842,647.91	5,512,274.85

其他说明：

□适用 √不适用

**75、营业外支出**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	58,213.92	359,457.48	58,213.92
其中：固定资产处置损失	58,213.92	359,457.48	58,213.92
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	44,280,806.72	37,836,014.71	44,280,806.72
罚没支出	9,827.33	2,091.56	9,827.33
其他	2,425,632.44	1,521,566.02	2,425,632.44



合计	46,774,480.41	39,719,129.77	46,774,480.41
----	---------------	---------------	---------------

**76、 所得税费用****(1). 所得税费用表**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,559,046.54	10,288,874.20
递延所得税费用	-83,737,290.69	-21,724,351.12
合计	-65,178,244.15	-11,435,476.92

**(2). 会计利润与所得税费用调整过程**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	1,563,172,061.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	390,793,015.29
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-860,757.28
非应税收入的影响	-21,655,990.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,205,652.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,439,038.06
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	123,110,830.17
各项减免税优惠	-457,515,429.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-8,000,173.29
税率调整导致年初递延所得税资产余额的纳税影响	-113,816,352.76
所得税费用	-65,178,244.15

其他说明：

□适用 √不适用

**77、 其他综合收益**

√适用 □不适用

详见附注

**78、 现金流量表项目****(1). 与经营活动有关的现金**

收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	221,637,628.52	130,700,513.75
政府补助	26,967,857.60	51,087,145.44
其他	65,675,191.25	94,643,652.18
合计	314,280,677.37	276,431,311.37

支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	702,312,705.85	604,959,115.44
管理费用	336,558,932.90	293,228,742.90
其他	156,057,082.88	106,388,077.14
合计	1,194,928,721.63	1,004,575,935.48

**(2). 与投资活动有关的现金**

收到的重要的投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资文轩恒信清算退出款	127,687,257.39	-
收回成都银行可转债投资本金及利息	-	201,925,244.02
合计	127,687,257.39	201,925,244.02

支付的重要的投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
投资中金启辰贰期	120,000,000.00	-
认购成都银行可转债	-	177,120,000.00
合计	120,000,000.00	177,120,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收回三个月以上定期存款	240,000,000.00	650,000,000.00
收回定期存款利息	22,076,126.01	8,062,499.89
合计	262,076,126.01	658,062,499.89

支付的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
合并范围变更减少货币资金	1,870,238.65	0.00
三个月以上定期存款增加	600,000,000.00	400,000,000.00
合计	601,870,238.65	400,000,000.00

**(3). 与筹资活动有关的现金**

收到的其他与筹资活动有关的现金

□适用 √不适用

支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
购买少数股东股权	34,768,400.00	0.00
支付租赁付款额	112,230,612.22	115,095,378.01
合计	146,999,012.22	115,095,378.01

筹资活动产生的各项负债变动情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	18,000,000.00	10,000,000.00	-	18,000,000.00		10,000,000.00
应付股利	-		642,166,675.87	420,075,295.87		222,091,380.00
应付利息	2,000.00		742,891.73	744,891.73		
租赁负债	406,163,944.70		38,211,254.19	112,230,612.22	6,439,421.10	325,705,165.57
合计	424,165,944.70	10,000,000.00	681,120,821.79	551,050,799.82	6,439,421.10	557,796,545.57

注：1 租赁负债其中包含计入一年内到期的非流动负债的租赁负债。

#### (4). 以净额列报现金流量的说明

□适用 √不适用

#### (5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

□适用 √不适用

### 79、现金流量表补充资料

#### (1). 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,628,350,305.31	1,391,235,128.21
加：资产减值准备	52,453,238.17	45,392,337.19
信用减值损失	104,498,605.94	137,642,170.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	145,055,788.96	120,832,969.61
使用权资产摊销	94,322,043.91	103,666,433.16
投资性房地产折旧	4,029,269.19	2,329,677.18
无形资产摊销	42,669,541.74	41,283,424.49
长期待摊费用摊销	30,178,058.64	19,636,961.49
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）	-2,176,929.50	-40,434,507.58
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-339,563.94	-258,820.69
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	57,013,180.91	135,138,551.26
财务费用（收益以“—”号填列）	-18,378,090.07	-10,768,531.27
投资损失（收益以“—”号填列）	-58,616,191.88	-111,855,962.13
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-26,510,113.30	40,597.64
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-57,227,177.39	-21,764,948.76
存货的减少（增加以“—”号填列）	-138,668,646.11	131,587,617.78

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	170,826,757.70	-44,097,731.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	325,548,133.04	124,775,757.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,353,028,211.32	2,024,381,124.62
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
租入固定资产确认使用权资产	21,078,689.19	149,964,788.18
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	9,078,342,824.79	7,762,084,629.28
减：现金的期初余额	7,762,084,629.28	5,997,769,686.81
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	1,316,258,195.51	1,764,314,942.47

## (2). 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

## (3). 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

## (4). 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,078,342,824.79	7,762,084,629.28
其中：库存现金	179,253.14	187,653.59
可随时用于支付的银行存款	9,069,443,251.83	7,760,122,171.46
可随时用于支付的其他货币资金	8,720,319.82	1,774,804.23
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	9,078,342,824.79	7,762,084,629.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (5). 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

□适用 √不适用

## (6). 不属于现金及现金等价物的货币资金

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	理由
银行承兑汇票保证金	3,315,689.99	2,332,892.40	
保函保证金	8,144,480.49	11,013,630.46	
房屋专项基金及住房维修基金	24,980,759.94	24,805,093.75	
质量保证金	1,100,000.00	1,100,000.00	
诉讼冻结资金	1,780,070.31	464,260.73	

合计	39,321,000.73	39,715,877.34	/
----	---------------	---------------	---

其他说明：

适用 不适用

## 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

## 81、外币货币性项目

### (1). 外币货币性项目

适用 不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	/	/	203,659.26
其中：美元	21,844.91	7.0827	154,720.94
欧元	68.69	7.8592	539.85
港币	53,408.16	0.9062	48,398.47

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

## 82、租赁

### (1) 作为承租人

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

本集团 2023 年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 2,303,583.50 元。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

本集团 2023 年度简化处理的短期租赁费用 19,476,278.66 元。

售后租回交易及判断依据

适用 不适用

与租赁相关的现金流出总额134,010,474.38(单位：元币种：人民币)

### (2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入

房屋及建筑物	32,334,440.28	1,850,257.81
合计	32,334,440.28	1,850,257.81

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

83、其他

适用 不适用

八、研发支出

(1). 按费用性质列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
教育信息化投入	9,824,148.00	12,326,554.87
其他	490,137.92	5,040,402.09
合计	10,314,285.92	17,366,956.96
其中：费用化研发支出	8,535,559.25	7,158,747.93
资本化研发支出	1,778,726.67	10,208,209.03

(2). 符合资本化条件的研发项目开发支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
教育信息化投入	399,249.38	1,324,118.75	1,338,716.37		384,651.76
其他	1,029,200.00	454,607.92	823,000.00		660,807.92
合计	1,428,449.38	1,778,726.67	2,161,716.37		1,045,459.68

重要的资本化研发项目

适用 不适用

开发支出减值准备

适用 不适用

**(3). 重要的外购在研项目**

□适用 √不适用

**九、合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并**

□适用 √不适用

**2、同一控制下企业合并**

□适用 √不适用

**3、反向购买**

□适用 √不适用

**4、处置子公司**

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**5、其他原因的合并范围变动**

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

公司名称	股权处置方式	丧失控制权日	丧失控制权日净资产	丧失控制权日累计亏损	年初至丧失控制权日净亏损
新华商	破产管理人履职，丧失控制权	2023年12月15日	-18,309,393.18	-36,131,324.43	-99,693.98
北京商超	破产管理人履职，丧失控制权	2023年12月21日	-150,199,269.30	-279,499,269.30	-13,360,794.87

(1)本集团之子公司新华商的破产清算申请已由相关法院受理，破产管理人自2023年12月15日履职，本集团对新华商丧失控制权，不再将其纳入本集团的合并范围，因丧失对新华商控制权产生的投资损失金额为人民币5,063,591.68元。

(2)本集团之子公司北京商超的破产清算申请已由相关法院受理，破产管理人自2023年12月21日履职，本集团对北京商超丧失控制权，不再将其纳入本集团的合并范围，因丧失对北京商超控制权产生的投资损失为人民币49,096,999.85元。

**6、其他**

□适用 √不适用

## 十、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

单位:万元 币种:人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川新华文轩传媒有限公司(以下简称"文轩传媒")	成都	399	成都	期刊	100		投资成立
文轩教育科技	成都	33000	成都	技术服务	100		投资成立
文轩物流	成都	35000	成都	仓储配送	100		投资成立
四川文轩艺术投资管理有限责任公司(以下简称"艺术投资")	成都	2000	成都	艺术品展览	100		投资成立
文轩在线	成都	6000	成都	出版物销售	92		投资成立
四川看熊猫杂志有限公司(以下简称"看熊猫")	成都	200	成都	期刊	100		投资成立
文轩投资	成都	30000	成都	投资	100		投资成立
文轩国际文化传播有限公司(以下简称"文轩国际")	成都	5000	成都	商务咨询服务	100		投资成立
行知研学旅行社	成都	500	成都	商务服务业		100	投资成立
文轩全媒(北京)文化传播有限公司(以下简称"文轩全媒")	北京	1000	北京	商务咨询服务	100		投资成立
北京航天云教育科技有限公司(以下简称"北京航天云")	北京	4178.33	北京	技术服务	70		投资成立
北京华夏盛轩图书有限公司(以下简称"华夏盛轩")	北京	1500	北京	出版物销售		100	投资成立
四川文轩轩客会文化发展有限公司(以下简称"轩客会")	成都	5000	成都	批发和零售业	100		投资成立
成都苍穹在线科技有限公司	成都	3	成都	技术服务		100	投资成立
四川墨渊文化传播有限公司	成都	100	成都	销售		100	投资成立
四川欣雅轩文化传播有限公司	成都	100	成都	销售		100	投资成立
四川爱阅城文化传播有限公司	成都	100	成都	销售		100	投资成立
四川兴悦阅文化传播有限公司	成都	100	成都	销售		100	投资成立
四川天宇阁文化传播有限公司	成都	100	成都	销售		100	投资成立
四川学海之舟文化传播有	成都	100	成都	销售		100	投资成立



限公司							
新华在线	成都	5000	成都	出版物销售	100		同一控制合并
北京蜀川	北京	200	北京	出版物销售		100	同一控制合并
四川文化传播	成都	2052	成都	广告代理和租赁	100		同一控制合并
文轩体育文化发展有限公司(以下简称“文轩体育”)	成都	10000	成都	场地出租	100		非同一控制合并
四川人民出版社有限公司(以下简称“人民社”)	成都	3400	成都	出版	100		非同一控制合并
四川出版印刷有限公司(以下简称“出版印刷”)	成都	5000	成都	出版	100		非同一控制合并
四川教育出版社有限公司(以下简称“教育社”)	成都	1000	成都	出版	100		非同一控制合并
少儿社	成都	11000	成都	出版	100		非同一控制合并
四川科学技术出版社有限公司(以下简称“科技社”)	成都	1300	成都	出版	100		非同一控制合并
四川大自然探索杂志社有限公司	成都	30	成都	出版		100	非同一控制合并
四川美术出版社有限公司(以下简称“美术社”)	成都	1625	成都	出版	100		非同一控制合并
四川辞书出版社有限公司(以下简称“辞书社”)	成都	2000	成都	出版	100		非同一控制合并
四川文艺出版社有限公司(以下简称“文艺社”)	成都	4500	成都	出版	100		非同一控制合并
天地社	成都	23063.47	成都	出版	100		非同一控制合并
四川时代英语文化传播有限公司	成都	60	成都	出版		51	非同一控制合并
四川巴蜀书社有限公司(以下简称“巴蜀社”)	成都	4200	成都	出版	100		非同一控制合并
四川省印刷物资有限责任公司(以下简称“印刷物资”)	成都	3000	成都	批发与零售	100		非同一控制合并
数字社	成都	1980	成都	出版	100		非同一控制合并
四川读者报社有限公司(以下简称“读者报”)	成都	150	成都	出版	100		非同一控制合并
四川画报社有限公司(以下简称“画报社”)	成都	150	成都	出版	100		非同一控制合并
四川新华印刷有限责任公司(以下简称“四川新华印刷”)	成都	10016	成都	出版	100		非同一控制合并
四川云汉网络传媒有限责任公司(以下简称“四川云汉”)	成都	5000	成都	批发		100	非同一控制合并
凉山州新华书店	凉山州	68,300	凉山州	销售	51		非同一控制合并

凉山新华文轩教育科技有限公司(以下简称“凉山文轩教育科技”)	凉山州	4000	凉山州	技术服务	49	51	非同一控制合并
凉山云图迅捷物流有限公司	凉山州	1000	凉山州	仓储配送		100	非同一控制合并

**(2). 重要的非全资子公司**

√适用 □不适用

单位:万元 币种:人民币

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
凉山州新华书店	49%	5,470.63		34,463.70
文轩在线	8%	157.57		-707.38

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

□适用 √不适用

其他说明:

√适用 □不适用

注:本年因本公司收购文轩在线 17%少数股权事项导致少数股东权益减少人民币-14,092,901.91 元,详见附注(七)、55 资本公积。

**(3). 重要非全资子公司的主要财务信息**

√适用 □不适用

单位:万元 币种:人民币

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
凉山州新华书店	48,354.72	37,381.88	85,736.60	6,128.45	9,274.07	15,402.52	36,641.90	37,775.55	74,417.45	5,427.73	9,820.18	15,247.91
文轩在线	269,546.32	51,581.17	321,127.49	329,906.82	62.90	329,969.72	278,271.98	31,592.37	309,864.35	318,898.39	62.90	318,961.29

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
凉山州新华书店	43,329.03	11,164.54	11,164.54	13,309.54	不适用	不适用	不适用	不适用
文轩在线	327,510.79	254.71	254.71	181.77	314,568.49	31.11	31.11	3,078.46

其他说明:

注:本集团按照非同一控制下企业合并,将凉山州新华书店于 2022 年 12 月 31 日纳入合并财务报表范围,因此上年不涉及合并利润表和合并现金流量表。

## (4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

□适用 √不适用

## (5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 2、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

□适用 √不适用

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

√适用 □不适用

## (1). 重要的合营企业或联营企业

√适用 □不适用

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海南出版社	海口	海口	出版	50.00		权益法
文轩宝湾	成都	成都	物流运输	45.00		权益法

## (2). 重要合营企业的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	海南出版社	海南出版社
流动资产	56,207.93	59,501.92
其中：现金和现金等价物	4,473.38	5,262.30
非流动资产	21,916.65	16,276.97
资产合计	78,124.58	75,778.89
流动负债	22,533.82	26,194.01
非流动负债	1,516.80	2,106.00
负债合计	24,050.62	28,300.01
少数股东权益	471.82	454.39
归属于母公司股东权益	53,602.14	47,024.49
按持股比例计算的净资产份额	26,801.07	23,512.24
调整事项	3,073.55	3,073.55
--商誉	3,073.55	3,073.55
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	29,874.63	26,585.80

存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	25,975.16	23,659.74
财务费用	-45.15	-5.17
所得税费用		12.01
净利润	6,595.08	7,037.79
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	6,595.08	7,037.79
本年度收到的来自合营企业的股利		

## (3). 重要联营企业的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	文轩宝湾	文轩宝湾
流动资产	53,391.34	50,410.84
非流动资产	289.54	708.92
资产合计	53,680.88	51,119.76
流动负债	43,425.11	40,786.76
非流动负债		
负债合计	43,425.11	40,786.76
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	10,255.77	10,332.99
按持股比例计算的净资产份额	4,615.10	4,649.85
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	4,615.10	4,649.85
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	79,518.44	123,490.19
净利润	122.78	258.65
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	122.78	258.65
本年度收到的来自联营企业的股利	90.00	90.00

## (4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	498.19	1,167.99
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-549.80	-202.33
--其他综合收益		
--综合收益总额	-549.80	-202.33
联营企业：		
投资账面价值合计	42,160.19	42,435.74
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-405.55	-1,895.77
--其他综合收益		
--综合收益总额	-405.55	-1,895.77

## (5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

□适用 √不适用

## (6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
贵州文轩	555.80		555.80
四川福豆	358.77	52.01	410.78
萃雅教育	9.87	-9.59	0.27
新华影轩	79.64	1,532.26	1,611.90
合计	1,004.08	1,574.67	2,578.75

## (7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

□适用 √不适用

## (8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

□适用 √不适用

## 4、重要的共同经营

□适用 √不适用

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

□适用 √不适用

**6、其他**

□适用 √不适用

**十一、政府补助****1、报告期末按应收金额确认的政府补助**

□适用 √不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

□适用 √不适用

**2、涉及政府补助的负债项目**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
其他流动负债	97,255,478.93	25,738,981.75		27,359,624.44	253,021.60	95,381,814.64	与收益相关
递延收益	22,913,599.02	2,388,873.76		9,220,576.32		16,081,896.46	与资产相关
递延收益	2,445,749.82	6,900,000.00		5,343,782.48		4,001,967.34	与收益相关
合计	122,614,827.77	35,027,855.51	-	41,923,983.24	253,021.60	115,465,678.44	/

**3、计入当期损益的政府补助**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	9,220,576.32	10,927,531.79
与收益相关	32,703,406.92	36,609,177.21
其他	45,442,151.78	43,061,263.16
合计	87,366,135.02	90,597,972.16

注：其他中包含增值税先征后返 39,783,480.66 元（上年度：37,661,284.40 元）

**十二、与金融工具相关的风险****1、金融工具的风险**

√适用 □不适用

本集团的主要金融工具包括以摊余成本计量的金融资产、应收款项融资、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、其他权益工具投资、短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款等，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这些风险控制在限定的范围之内。

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地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的

变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化

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所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1.1 市场风险

##### 1.1.1 外汇风险

本集团的业务主要位于中国，本集团的销售及采购主要以人民币进行结算。于资产负债表日，除下表所述资产外，本集团的所有资产及负债均为人民币余额。管理层认为外汇汇率变动对本集团的净利润及股东权益并无重大影响。

项目	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
货币资金		
美元	154,720.94	227,968.14
欧元	539.85	509.88
港币	48,398.47	48,298.67

##### 1.1.2 利率风险

本集团短期借款因利率变动引起现金流量较小，因此本集团未面临重大的利率风险。

##### 1.1.3 其他价格风险

本集团以公允价值计量对皖新传媒、哈工智能及成都银行上市股份的投资。其公允价值按活跃市场报价确定，承受股票价格风险(附注(七)、18)。本公司董事定期监察包括皖新传媒、哈工智能及成都银行的股票市场价格。本年，本集团就其直接投资于皖新传媒、哈工智能和成都银行的股份确认其他综合收益分别为税前收益人民币 216,873,600.00 元、损失人民币 396,482.95 元和税前损失人民币 323,200,000.00 元。

在其他变量不变的情况下，股票价格于下列期间可能发生的合理变动对当期其他综合收益和股东权益的税前影响如下：

项目	价格变动	人民币元	
		对其他综合收益及股东权益的影响	
		本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资			
皖新传媒	股票价格上升 5%	43,312,400.00	32,468,720.00
哈工智能	股票价格上升 5%	26,409.80	46,233.94
成都银行	股票价格上升 5%	45,040,000.00	61,200,000.00
其他权益工具投资			
皖新传媒	股票价格下降 5%	-43,312,400.00	-32,468,720.00
哈工智能	股票价格下降 5%	-26,409.80	-46,233.94

成都银行	股票价格下降 5%	-45,040,000.00	-61,200,000.00
------	-----------	----------------	----------------

## 1.2 信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：货币资金、应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产(定期存款)、一年内到期的非流动资产、长期应收款和其他非流动资产(定期存款)等金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本集团管理层制定了政策以确保仅向具有良好信用记录的客户进行销售，且管理层会不断检查这些信用风险的敞口。对于赊销，本集团的子公司按照相关制度要求成立小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的具体方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、以组合为基础评估预期信用损失方法、直接减记金融资产的会计政策等参见附注五、11。

本集团的货币资金、其他流动资产(定期存款)和其他非流动资产(定期存款)存放于信用评级较高的银行，应收款项融资为信用评级较高的银行承兑汇票，管理层认为此类金融资产具有较低的信用风险。

下表详细说明了本集团金融资产的信用风险敞口：

人民币元		
项目	未来 12 个月/整个存续期预期信用损失	账面余额 2023 年 12 月 31 日
<b>以摊余成本计量的金融资产：</b>		
货币资金	未来 12 个月预期信用损失	9,117,663,825.52
合同资产	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	8,817,641.75
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
应收账款	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	1,235,005,263.84
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	1,067,073,717.55
应收票据	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	3,758,159.19
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他应收款	未来 12 个月预期信用损失	107,242,483.57
	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)	30,555,768.40
长期应收款 (含预期一年内收回)	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	25,386,274.48
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	86,074,900.82
其他流动资产(定期存款)	未来 12 个月预期信用损失	451,473,138.89
其他非流动资产(定期存款)	未来 12 个月预期信用损失	756,272,309.80
<b>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：</b>		
应收款项融资	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	4,445,475.96

### 应收账款

应收账款信用损失准备计提情况：详见附注（七）、5、（2）按坏账计提方法分类披露。

其他应收款信用损失准备计提情况：详见附注（七）、9、（15）坏账准备计提情况。



本集团长期应收款(含预期在一年内收回)余额均为对政府机构及学校的应收款项，管理层对单个客户进行风险评估，并对其进行信用损失准备计提，长期应收款信用损失准备计提情况：详见（七）、16、（3）按预期信用损失一般模型计提坏账准备。

### 1.3 流动风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本集团的目标是通过经营活动以及发行其他计息借款为主要资金来源，在追求资金回报与灵活性之间维持平衡。本集团通过维持充足的现金为本集团的营运筹备资金。本集团亦可通过银行信贷融资，以应付任何短期资金需要。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

本年末

项目					人民币元
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	10,254,260.27				10,254,260.27
应付票据	36,299,683.81				36,299,683.81
应付账款	5,470,058,096.76				5,470,058,096.76
其他应付款	342,084,724.54				342,084,724.54
应付股利	222,091,380.00				222,091,380.00
租赁负债	107,901,044.74	81,066,940.83	134,339,293.12	43,611,638.88	366,918,917.57
合计	6,188,689,190.12	81,066,940.83	134,339,293.12	43,611,638.88	6,447,707,062.95

上年末

项目					人民币元
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	18,655,000.00				18,655,000.00
应付票据	29,776,305.93				29,776,305.93
应付账款	5,424,399,662.93				5,424,399,662.93
其他应付款	404,374,959.26				404,374,959.26
租赁负债	108,703,846.02	102,795,426.75	202,890,795.69	49,237,690.56	463,627,759.02
合计	5,985,909,774.14	102,795,426.75	202,890,795.69	49,237,690.56	6,340,833,687.14

## 2、套期

### (1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### (2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计**

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

**3、金融资产转移****(1) 转移方式分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	26,986,856.89	终止确认	几乎所有的风险和报酬已经转移
合计	/	26,986,856.89	/	/

**(2) 因转移而终止确认的金融资产**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	26,986,856.89	
合计	/	26,986,856.89	

于本年末，本集团已背书但未到期的银行承兑汇票金额为人民币 26,986,856.89 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 5,247,913.84 元)，用于支付对供货商的应付账款。本集团认为该等背书的银行承兑汇票所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移予供货商，因此终止确认该等背书银行承兑汇票。若承兑银行到期无法兑付该等票据，根据中国相关法律法规，本集团就该等银行承兑汇票承担连带责任。本集团认为，该等银行承兑汇票的承兑银行信誉良好，于到期日不能兑付该等票据的风险极低。

于本年末，如若承兑银行未能于到期日兑付该等票据，即本集团所可能承受的最大损失相当于本集团就该等背书票据应付供货商的同等金额。

于本年末，所有背书给供应商的应收款项融资均将在资产负债表日后十二个月内到期。

**(3) 继续涉入的转移金融资产**

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 十三、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	5,220.00		449,082,949.02	449,088,169.02
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	5,220.00			5,220.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	5,220.00			5,220.00
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			449,082,949.02	449,082,949.02
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			449,082,949.02	449,082,949.02
(二) 其他债权投资			4,445,475.96	4,445,475.96
(三) 其他权益工具投资	1,767,576,195.93		375,393.81	1,767,951,589.74
(四) 投资性房地产				
(五) 生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>1,767,581,415.93</b>		<b>453,903,818.79</b>	<b>2,221,485,234.72</b>

## 2、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

√适用 □不适用

活跃市场上的报价。

## 3、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

□适用 √不适用

## 4、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

√适用 □不适用

现金流量折现法：未来现金流基于预计可收回金额估算，并按管理层基于对预期风险水平的最佳估计所确定的利率折现；市场法：价值比率、流动性折扣。

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	本年	上年
--	----	----

以第三层次公允价值计量的金融资产年初余额	476,522,083.62	728,555,427.60
本年计入公允价值变动损益	-57,015,964.91	-135,132,509.90
本年购买	331,783,107.42	23,107,789.21
本年处置	-297,385,407.34	-140,008,623.29
以第三层次公允价值计量的金融资产年末余额	453,903,818.79	476,522,083.62

**6、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**

适用 不适用

**7、本期内发生的估值技术变更及变更原因**

适用 不适用

**8、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**

适用 不适用

本集团管理层认为，财务报表中以摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

**9、其他**

适用 不适用

**十四、关联方及关联交易**

**1、本企业的母公司情况**

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
四川新华出版发行集团	成都	商品批发零售、房屋租赁、房地产业、项目投资	59,382.20	50.49	50.49

**本企业的母公司情况的说明**

四川新华出版发行集团持有本公司发起人股份 532,192,283 股，占本公司总股本的 43.13%；持有本公司 H 股股份 90,780,000 股，占本公司总股本的 7.36%，合计占本公司总股本的 50.49%。(百分比尾差系四舍五入)。

本企业最终控制方是四川省国资委

其他说明：

四川省国资委按四川省政府的指示于 2009 年设立了四川发展，并将其持有的四川新华出版发行集团股权划转至四川发展，四川新华出版发行集团成为四川发展的全资子公司，由于四川发展由四川省国资委控股，故本公司由四川省国资委实际控制。

**2、本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

“十、在其他主体中的权益”

**3、本企业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

适用 不适用

“十、在其他主体中的权益”

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

适用 不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
商务印书馆	联营公司
上海景界	联营公司
文轩股权投资基金	联营公司
人民东方	联营公司
明博教育	联营公司
新华影轩	联营公司
天喜中大	联营公司
文轩宝湾	联营公司
海南凤凰	联营公司
文轩银时	联营公司
教育论坛	联营公司
海南出版社	合营公司

其他说明

适用 不适用

**4、其他关联方情况**

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
四川新华国际酒店有限责任公司(以下简称“新华国际酒店”)	控股股东之子公司
四川广汉三星堆瞿上园文化有限责任公司(以下简称“三星堆瞿上园文化”)	控股股东之子公司
四川新华文化物业服务有限公司(以下简称“新华文化”)	控股股东之子公司
四川新华海颐文化发展有限公司(以下简称“新华海颐”)	控股股东之子公司
四川新华海颐酒店有限公司(以下简称“海颐酒店”)	控股股东之子公司
四川新华泛悦文化传媒有限公司(以下简称“新华泛悦”)	控股股东之子公司
四川新华万云科技有限公司(以下简称“新华万云”)	控股股东之子公司
四川民族出版社有限责任公司(以下简称“四川民族出版社”)	控股股东之子公司
成都市新华创智文化产业投资有限公司(以下简称“新华创智”)	控股股东之子公司
四川新华乐知文化科技有限公司(以下简称“新华乐知”)	控股股东之子公司
四川文投集团	对本公司施加重大影响的股东
四川文投恒熙物业管理有限公司(以下简称“恒熙物业”)	对本公司施加重大影响的股东的子公司
四川文投天光月影酒店有限公司(以下简称“天光月影酒店”)	对本公司施加重大影响的股

	东的子公司
四川文投汇文资产管理有限公司(以下简称“文投汇文”)	对本公司施加重大影响的股东的子公司
成都银行	本公司高管施加重大影响的其他企业
成都齐家广告传媒有限公司(以下简称“齐家广告”)	本公司高管施加重大影响的其他企业
四川发展资产经营投资管理有限公司(以下简称“川发资管”)	控股股东之子公司
西南联合产权交易所有限责任公司	控股股东之子公司

## 5、关联交易情况

### (1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度(如适用)	是否超过交易额度(如适用)	上期发生额
新华国际酒店	接受酒店及会议服务	96,524.01	不适用	否	135,980.52
三星堆瞿上园文化	接受酒店及会议服务	172,632.56	不适用	否	-
新华文化	接受物业管理服务	38,527,306.57	50,500,000.00	否	33,251,700.74
恒熙物业	接受物业管理服务	-	不适用	否	973,405.76
明博教育	采购软件及硬件	3,228,549.58	不适用	否	9,724,221.30
商务印书馆	采购图书	21,937,129.49	不适用	否	22,185,080.10
人民东方	采购图书	4,270,518.66	不适用	否	3,167,272.64
海南出版社	采购图书	11,211,986.10	不适用	否	7,156,188.50
新华海颐	接受酒店及会议服务	263,243.15	不适用	否	105,858.50
海颐酒店	接受酒店及会议服务	251,702.30	不适用	否	16,825.00
文轩宝湾	采购商品	62,865.48	不适用	否	42,377.87
文轩宝湾	接受印刷服务	180,713.74	不适用	否	-
新华万云	采购商品	-	不适用	否	16,818.60
四川民族出版社	采购图书	68,622,267.08	115,000,000.00	否	65,538,509.04
天喜中大	采购图书	27,832,902.07	不适用	否	27,247,376.36
天喜中大	接受版权	304,128.01	不适用	否	209,845.27
西南联合产权交易所有限责任公司	接受咨询服务	-	不适用	否	943.40

天光月影酒店	接受酒店及会议服务	4,811.32	不适用	否	-
齐家广告	接受广告服务	16,320.75	不适用	否	-
合计		176,983,600.87			169,772,403.60

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川新华出版发行集团	销售图书及提供服务	261,607.80	582,067.08
四川新华出版发行集团	提供广告设计及制作服务	1,142,681.57	443,766.93
新华万云	提供服务	-	3,163.61
新华泛悦	销售商品及提供劳务	27,937.94	96,349.98
海南凤凰	提供服务	947,330.42	1,232,316.57
文轩银时	销售图书	-	1,038,153.87
四川民族出版社	销售纸张	17,017,273.94	13,640,444.24
天喜中大	提供版权	565,010.34	255,945.35
四川文投集团	销售商品	-	1,504.50
文轩宝湾	提供仓储服务	187,536.98	31,269.61
商务印书馆	提供服务	52,500.40	69,535.21
三星堆瞿上园文化	销售商品	1,951.05	-
川发资管	销售商品	7,900.00	-
合计		20,211,730.44	17,394,516.95

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

□适用 √不适用

## (2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

□适用 √不适用

关联托管/承包情况说明

□适用 √不适用

本公司委托管理/出包情况表

□适用 √不适用

关联管理/出包情况说明

□适用 √不适用

## (3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
四川新华出版发行集团	房屋	2,582,062.63	2,582,062.63

---

新华影轩	房屋	-	401,910.19
合计		2,582,062.63	2,983,972.82



本公司作为承租方：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
四川新华出版发行集团(注 1)	房屋					38,679,228.29	38,700,979.71	7,604,303.41	9,280,816.68		88,872,955.25
四川新华出版发行集团(注 2)	房屋		33,060.46								
四川新华出版发行集团(注 2)	房屋		62,133.00								
四川文投集团 (注 3)	房屋					-	4,003,331.63	-	232,225.28		-33,369,109.11
文轩股权投资基金(注 4)	房屋					204,339.60	817,358.40	1,608.13	30,037.78	-2,299,261.37	-
文轩股权投资基金(注 4)	房屋					613,018.80		44,357.27	-	2,394,417.39	-
新华创智(注 5)	房屋					117,160.47		10,149.25	-	275,222.94	-
文投汇文(注 6)	房屋	959,669.72				-		-	-	-	-
合计		959,669.72	95,193.46			39,613,747.16	43,521,669.74	7,660,418.06	9,543,079.74	370,378.96	55,503,846.14

关联租赁情况说明

√适用 □不适用

注 1： 本年本公司作为承租方承租四川新华出版发行集团房屋，本年确认使用权资产折旧人民币 32,292,619.08 元。

注 2： 本年本集团未与四川新华出版发行集团进行续租；上年本集团作为承租方承租四川新华出版发行集团房屋，租赁已于上年年末终止。

注 3： 上年本集团作为承租方承租四川文投集团房屋，租赁合同已于上年年末终止。

注 4: 本年本集团承租文轩股权投资基金房屋,原租赁协议到期引起使用权资产原值和使用权资产累计折旧减少人民币 2,299,261.37 元,本年因新签协议引起使用权资产增加人民币 2,394,417.39 元,本年确认使用权资产折旧人民币 772,339.76 元。

注 5: 本年本公司承租新华创智房屋,本年因新签协议引起使用权资产增加人民币 275,222.94 元,本年确认使用权资产折旧人民币 103,208.64 元。

注 6: 本年本集团承租文投汇文房屋,本年因新签协议支付租金人民币 959,669.72 元。

**(4). 关联担保情况**

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用**(5). 关联方资金拆借**适用 不适用**(6). 关联方资产转让、债务重组情况**适用 不适用**(7). 关键管理人员报酬**适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,518.33	1,502.14
合计	1,518.33	1,502.14

**(8). 其他关联交易**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	本年发生额		上年发生额	
	代垫货款	利息费用	代垫货款	利息费用
文轩宝湾(注)	-	-	1,049,692.40	17,489.21
合计	-	-	1,049,692.40	17,489.21

注：本年本集团与文轩宝湾未发生代垫货款事项。

**6、 应收、应付关联方等未结算项目情况****(1). 应收项目**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	上海景界	195,984.00		195,984.00	
应收账款	四川民族出版社	16,762,795.76		13,405,776.91	
应收账款	文轩宝湾	-		33,145.78	
应收账款	海南凤凰	126,120.19		110,598.14	
应收账款	四川新华出版发行集团	247,581.10		9,331.20	
应收股利	教育论坛	72,000.00		72,000.00	

其他应收款	上海景界	26,478.80		26,478.80	
其他应收款	新华影轩	-		773,677.12	
其他应收款	四川新华出版发行集团	-		25,000.00	
其他应收款	文投汇文	90,000.00		-	
合计		17,520,959.85		14,651,991.95	

**(2). 应付项目**

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	商务印书馆	11,650,537.85	12,040,419.15
应付账款	明博教育	1,344,962.31	1,127,177.07
应付账款	海南出版社	86,125.67	86,125.67
应付账款	文轩宝湾	22,841,009.71	61,357,301.57
应付账款	四川民族出版社	50,886,967.27	65,887,678.20
应付账款	天喜中大	42,330,144.90	37,045,236.24
其他应付款	明博教育	7,452,829.98	13,440,862.08
其他应付款	文轩宝湾	3,000.00	3,000.00
应付利息	成都银行	-	2,000.00
应付股利	华盛实业	9,600,480.00	-
应付股利	四川新华出版发行集团	95,794,610.94	-
一年内到期的非流动负债	四川新华出版发行集团	32,671,011.02	31,204,931.83
一年内到期的非流动负债	文轩股权投资基金	763,410.47	202,731.47
租赁负债	四川新华出版发行集团	107,514,638.60	140,185,649.62
租赁负债	文轩股权投资基金	994,232.19	-
合计		383,933,960.91	362,583,112.90

注：该应付款项系文轩宝湾为本公司的供应商提供供应链金融服务导致的与本公司的结算款项，并非本公司与文轩宝湾的关联方交易产生。

**(3). 其他项目**

□适用 √不适用

**7、 关联方承诺**

□适用 √不适用

**8、 其他**

√适用 □不适用

根据《上市公司信息披露管理办法》，本公司高级管理人员马晓峰先生同时兼任成都银行董事，因此成都银行为本公司的关联方。于报告期内，本集团与成都银行的交易详情及年末余额如下：

**(1) 股利收入**

人民币 元

本年发生额		上年发生额	
金额	比例(%)	金额	比例(%)
61,434,400.00	72.71	50,400,000.00	70.40

所示比例为该项交易金额占当年股利收入总额的比例。

## (2) 利息收入

人民币 元

本年发生额		上年发生额	
金额	比例(%)	金额	比例(%)
17,968,091.32	6.97	17,131,155.22	10.55

所示比例为该项交易金额占当年同类交易总额的比例。

## (3) 手续费支出

人民币 元

本年发生额		上年发生额	
金额	比例(%)	金额	比例(%)
5,378.26	0.05	476,897.63	5.79

## (4) 往来款项

人民币 元

项目名称	本年年末余额	上年年末余额
银行存款余额	544,921,042.92	483,892,031.61

## (5) 短期借款

人民币 元

项目名称	本年年末余额	上年年末余额
短期借款余额	10,000,000.00	18,000,000.00

## (6) 利息支出

人民币 元

项目名称	本年发生额	上年发生额
利息支出	742,891.73	2,000.00

## 十五、 股份支付

## 1、 各项权益工具

适用 不适用

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

## 4、本期股份支付费用

适用 不适用

## 5、股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

## 6、其他

适用 不适用

## 十六、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

适用 不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

单位：元 币种：人民币

项目	本年年末余额	上年年末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的购建长期资产承诺	115,090,044.69	97,720,408.35
对合伙企业认缴出资承诺	100,000,000.00	28,420,265.77
合计	215,090,044.69	126,140,674.12

## 2、或有事项

## (1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

## (2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

## 3、其他

适用 不适用

## 十七、资产负债表日后事项

## 1、重要的非调整事项

适用 不适用

## 2、利润分配情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	0.40
-----------	------

经审议批准宣告发放的利润或股利	493,536,400.00
-----------------	----------------

本公司于 2024 年 3 月 27 日举行董事会会议，通过了 2023 年度的利润分配方案，对 2023 年末未分配利润按照每股人民币 0.40 元(含税)进行分配，拟派发股利人民币 493,536,400.00 元(含税)。此议案须于 2024 年 5 月召开的 2023 年度股东周年大会批准后方可实施。

### 3、销售退回

适用 不适用

### 4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

## 十八、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1). 追溯重述法

适用 不适用

#### (2). 未来适用法

适用 不适用

### 2、重要债务重组

适用 不适用

### 3、资产置换

#### (1). 非货币性资产交换

适用 不适用

#### (2). 其他资产置换

适用 不适用

### 4、年金计划

适用 不适用

本公司及下属 18 家子公司根据国家有关规定实施了企业年金计划，并按企业年金方案规定计提企业缴费总额，为符合条件的员工缴纳企业年金。

### 5、终止经营

适用 不适用

### 6、分部信息

#### (1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

#### 1、资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，通过优化权益融资与负债融资的组合结构，以达到股东收益最大化的目标。本集团的资本结构由以下部分组成：

- 短期借款及租赁负债扣除现金及现金等价物；
- 实收资本、资本公积、盈余公积以及未分配利润。

本集团管理层依据中期或年末财务报告对本集团资本结构进行复核，管理层在复核过程中考虑资本成本以及各类资本类型所对应的风险。基于管理层的选择，本集团通过增发股票以及借入或归还借款以优化整体资本结构。

## 2、分部报告

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两个报告分部，分别为出版分部和发行分部。这些报告分部是以本集团业务种类为基础确定的。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本集团各个报告分部提供的主要产品及服务分别为：

出版分部：图书、报刊、音像制品及数字产品等出版物的出版，印刷服务及物资供应；

发行分部：向学校及师生提供教学用书、中小学教育信息化及教育装备业务；出版物零售、分销及互联网销售业务等。

本集团也从事资本经营、物流服务、广告服务等业务，但这些经营业务达不到报告分部的定义。该等经营业务的相关财务资料在如下表格中合并列报为“其他”。

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基础披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时采用的会计政策与计量基础保持一致。

### (2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	出版分部	发行分部	其他	未分配项目	分部间抵销	合计
主营业务收入	2,987,457,427.86	10,486,969,636.36	433,181,626.51		-2,218,060,034.27	11,689,548,656.46
主营业务成本	1,999,244,215.31	7,125,440,951.68	379,833,831.95		-2,169,483,116.92	7,335,035,882.02
资产总额	8,599,795,205.59	14,771,031,767.39	1,198,050,642.51	1,816,904,624.17	-4,598,218,865.34	21,787,563,374.32
负债总额	3,506,818,267.08	8,318,972,628.12	505,786,859.34	441,797,316.49	-4,399,967,867.82	8,373,407,203.21

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

(4). 其他说明

适用 不适用

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用



## 8、其他

□适用 √不适用

## 十九、 母公司财务报表主要项目注释

## 1、 应收账款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	678,333,241.80	1,009,462,891.34
1 年以内小计	678,333,241.80	1,009,462,891.34
1 至 2 年	304,986,560.99	55,194,238.01
2 至 3 年	51,419,250.75	12,528,246.79
3 年以上	57,203,821.14	46,180,096.22
合计	1,091,942,874.68	1,123,365,472.36

## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提信用损失准备	190,365,989.90	17.43	82,051,283.12	43.10	108,314,706.78	167,185,973.76	14.88	68,218,671.80	40.80	98,967,301.96
按组合计提信用损失	901,576,884.78	82.57	310,615,251.05	34.45	590,961,633.73	956,179,498.60	85.12	220,824,989.83	23.09	735,354,508.77

失准备										
合计	1,091,942,874.68	100	392,666,534.17	/	699,276,340.51	1,123,365,472.36	100	289,043,661.63	/	834,321,810.73

按单项计提坏账准备:

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 E	54,032,910.56	33,195,146.41	61.44	偿债能力差
客户 D	31,463,926.48	4,730,631.54	15.04	回款速度下降
客户 K	28,026,357.11	1,386,409.89	4.95	回款速度下降
客户 L	19,386,493.00	19,386,493.00	100.00	偿债能力差
其他	57,456,302.75	23,352,602.28	40.64	回款速度下降等
合计	190,365,989.90	82,051,283.12	43.10	/

按单项计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 账龄

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	648,996,656.55	93,872,971.21	14.46
1 至 2 年	162,121,313.84	126,283,365.45	77.89
2 至 3 年	33,255,093.25	33,255,093.25	100.00
3 年以上	57,203,821.14	57,203,821.14	100.00
合计	901,576,884.78	310,615,251.05	34.45

按组合计提坏账准备的说明:

√适用 □不适用

作为本公司信用风险管理的一部分, 本公司基于应收账款账龄采用减值矩阵确定各类业务形成的应收账款的预期信用损失。这些业务涉及大量的小客户, 其具有相同的风险特征, 账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		184,567,028.87	104,476,632.76	289,043,661.63
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				

--转入第三阶段		-81,736,679.45	81,736,679.45	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			107,056,967.75	107,056,967.75
本期转回		-8,957,378.22	-8,309,328.31	-17,266,706.53
本期转销				
本期核销				
其他变动			13,832,611.32	13,832,611.32
2023年12月31日余额		93,872,971.20	298,793,562.97	392,666,534.17

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

单位：元币种：人民币

阶段		期末余额		
		账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
第二阶段	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	648,996,656.55	93,872,971.20	14.46
第三阶段	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	442,946,218.13	298,793,562.97	67.46
合计		1,091,942,874.68	392,666,534.17	35.96

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按预期信用损失计提坏账准备	289,043,661.63	107,056,967.75	-17,266,706.53		13,832,611.32	392,666,534.17
合计	289,043,661.63	107,056,967.75	-17,266,706.53		13,832,611.32	392,666,534.17

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 F	251,275,766.71		251,275,766.71	23.00	-
客户 G (注)	104,680,972.75		104,680,972.75	9.58	104,680,972.75
客户 E	54,032,910.56		54,032,910.56	4.95	33,195,146.41
客户 D	31,463,926.48		31,463,926.48	2.88	4,730,631.54
客户 K	28,026,357.11		28,026,357.11	2.57	1,386,409.89
合计	469,479,933.61		469,479,933.61	42.97	143,993,160.59

其他说明

客户 G 为北京商超，由于本年合并范围变更事项，与本公司的关系于丧失控制权之日变更为第三方，详见附注(九)、5。

其他说明：

适用 不适用

2、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	616,621,299.28	664,903,769.32
合计	616,621,299.28	664,903,769.32

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

**(5). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

**(6). 本期实际核销的应收利息情况**

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

**应收股利**

**(7). 应收股利**

适用 不适用

**(8). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

适用 不适用

**(9). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

**(10). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

**(11). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

**(12). 本期实际核销的应收股利情况**

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**其他应收款**

**(13). 按账龄披露**

适用 不适用

单位：元币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	496,176,138.31	564,632,851.28
1 年以内小计	496,176,138.31	564,632,851.28
1 至 2 年	49,559,071.69	32,129,462.26
2 至 3 年	25,514,564.88	29,495,411.65
3 年以上	66,574,239.67	39,512,565.23
合计	637,824,014.55	665,770,290.42

**(14). 按款项性质分类情况**

适用 不适用

单位：元币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

应收关联方款项	544,445,112.45	585,263,727.49
押金保证金	53,862,005.72	69,183,625.04
备用金	663,600.74	604,114.20
其他	38,853,295.64	10,718,823.69
合计	637,824,014.55	665,770,290.42

## (15). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	280,233.07		586,288.03	866,521.10
本期计提			20,466,115.65	20,466,115.65
本期转回	-129,921.48			-129,921.48
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	150,311.59		21,052,403.68	21,202,715.27

## 各阶段划分依据和坏账准备计提比例

单位：元 币种：人民币

阶段		期末余额		
		账面余额	坏账准备余额	计提比例(%)
第一阶段	未来12个月预期信用损失	607,129,566.11	150,311.59	0.02
第二阶段	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)			
第三阶段	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	30,694,448.44	21,052,403.68	68.59
合计		637,824,014.55	21,202,715.27	3.32

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

## (16). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他	866,521.10	20,466,115.65	-129,921.48			21,202,715.27
合计	866,521.10	20,466,115.65	-129,921.48			21,202,715.27

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

**(17). 本期实际核销的其他应收款情况**

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

**(18). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

适用 不适用

单位：元币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
印刷物资	179,000,000.00	28.06	应收子公司款项	1年以内、1至2年	
文轩教育科技	151,339,678.10	23.73	应收子公司款项	1年以内、1至2年、2至3年、3年以上	
文轩投资	110,662,123.29	17.35	应收子公司款项	1年以内、1至2年	
读者报	40,285,079.66	6.32	应收子公司款项	1年以内、1至2年、2至3年、3年以上	
艺术投资	28,183,930.13	4.42	应收子公司款项	3年以上	
合计	509,470,811.18	79.88	/	/	

**(19). 因资金集中管理而列报于其他应收款**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**3、长期股权投资**

适用 不适用



单位：元币种：人民币

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	3,806,958,748.17	2,072,032.00	3,804,886,716.17	3,871,486,510.17	93,872,032.00	3,777,614,478.17
对联营、合营企业投资	710,420,553.50		710,420,553.50	628,683,136.35		628,683,136.35
合计	4,517,379,301.67	2,072,032.00	4,515,307,269.67	4,500,169,646.52	93,872,032.00	4,406,297,614.52

## (1). 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

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
新华在线	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00		-2,072,032.00
文轩传媒	3,990,000.00	-	-	3,990,000.00		
文轩体育	124,915,135.82	-	-	124,915,135.82		
文轩教育科技有限公司	333,840,776.30	-	-	333,840,776.30		
新华商(注1)	12,396,162.00	-	12,396,162.00	-	12,396,162.00	-
艺术投资	20,680,000.00	-	-	20,680,000.00		
文轩在线(注2)	45,000,000.00	34,768,400.00	-	79,768,400.00		
北京商超(注1)	-	-	-	-		-
文轩物流	350,000,000.00	-	-	350,000,000.00		
看熊猫	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00		
出版印刷(注3)	598,185,830.79	-	-	598,185,830.79		
印刷物资	40,944,463.95	-	-	40,944,463.95		
人民社	42,189,167.92	-	-	42,189,167.92		
教育社(注4)	211,321,291.49	-	-	211,321,291.49		
少儿社	361,878,541.53	-	-	361,878,541.53		
数字社	5,605,427.63	4,900,000.00	-	10,505,427.63		
文艺社	60,731,819.65	-	-	60,731,819.65		
美术社	17,559,756.46	-	-	17,559,756.46		
科技社	24,294,897.94	-	-	24,294,897.94		
辞书社	27,809,021.68	-	-	27,809,021.68		
巴蜀社	45,244,860.20	-	-	45,244,860.20		
天地社	239,379,050.03	-	-	239,379,050.03		
读者报	866,830.73	-	-	866,830.73		
画报社	7,521,475.38	-	-	7,521,475.38		
文轩投资	300,000,000.00	-	-	300,000,000.00		
四川新华印刷	248,599,490.28	-	-	248,599,490.28		
北京航天云	29,248,300.00	-	-	29,248,300.00		
文轩国际	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00		
文轩全媒	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00		
四川文化传播	30,710,006.28	-	-	30,710,006.28		

轩客会	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00		
凉山州新华书店	423,846,006.00	-	-	423,846,006.00		
凉山文轩教育科技	18,856,166.11	-	-	18,856,166.11		
合计	3,777,614,478.17	39,668,400.00	12,396,162.00	3,804,886,716.17	12,396,162.00	-2,072,032.00

## (2). 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
海南出版社	265,857,961.16			32,888,292.40							298,746,253.56	
小计	265,857,961.16			32,888,292.40							298,746,253.56	
二、联营企业												
商务印书馆	4,199,405.80			462,910.89							4,662,316.69	
人民东方	10,022,317.16			-862,540.42			-1,200,000.00				7,959,776.74	
明博教育	15,373,341.73			-5,903,592.18							9,469,749.55	
幼儿教育	6,855,485.40			-591,428.77							6,264,056.63	
新华影轩	-			-							-	
文轩银时	390,421.32			147,870.98							538,292.30	
海南凤凰	325,984,203.78			10,644,929.89							336,629,133.67	
萃雅教育												
文轩宝湾(注)				816,374.36			-900,000.00		46,234,600.00		46,150,974.36	
小计	362,825,175.19			4,714,524.75			-2,100,000.00		46,234,600.00		411,674,299.94	
合计	628,683,136.35			37,602,817.15			-2,100,000.00		46,234,600.00		710,420,553.50	

## (3). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

## 4、营业收入和营业成本

## (1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,205,677,893.97	4,356,258,363.89	6,866,527,392.49	4,216,486,792.74
其他业务	177,011,931.89	4,474,281.00	163,841,918.56	3,607,366.77
合计	7,382,689,825.86	4,360,732,644.89	7,030,369,311.05	4,220,094,159.51

注 1：主营业务收入中包含教材教辅相关的学生读物销售收入人民币 2,049,756,910.76 元。  
(2022 年：人民币 1,919,895,234.87 元)

注 2：其他业务收入中包含联营商品收入净额人民币 29,359,114.37 元，其中，联营商品收入为人民币 208,281,957.81 元，联营商品成本为人民币 178,922,843.44 元。(2022 年：联营商品收入净额人民币 29,582,692.91 元，其中，联营商品收入为人民币 203,971,015.18 元，联营商品成本为人民币 174,388,322.27 元。)

## (2). 营业收入、营业成本的分解信息

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## (3). 履约义务的说明

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
图书及印刷物资销售	交付时	无	自有、租型或外采	是	-	提供保证类的质量保证不形成单独的履约义务
教育信息化及装备业务	交付时	2-5 年分期收款	自研或外采	是	-	提供保证类的质量保证不形成单独的履约义务
合计	/	/	/	/	-	/

除教育信息化及装备业务外，本公司主营业务收入主要来自教材教辅及一般图书销售等，本公司作为主要责任人在交付时履行履约业务，合同不存在重要的支付条款和重要的预期将退还给客户的款项，提供保证类的质量保证不形成单独的履约义务。

教育信息化及装备业务收入，本公司作为主要责任人在交付时履行履约业务，合同约定 2-5 年分期收款，合同不存在重要的预期将退还给客户的款项，提供保证类的质量保证不形成单独的履约义务。

#### (4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

#### (5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

### 5、投资收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	470,000,000.00	550,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	37,602,817.15	28,355,052.49
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	84,492,800.00	71,588,800.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	68,996.44	24,805,244.02
合计	592,164,613.59	674,749,096.51

### 6、其他

适用 不适用

## 二十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-51,983,662.03	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	20,223,029.92	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-56,944,184.47	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	96,361,666.91	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-41,262,205.56	
减：所得税影响额	12,374,106.61	
少数股东权益影响额（税后）	-1,083,482.05	
合计	-44,895,979.79	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.25	1.28	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.60	1.32	不适用

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 4、其他

适用 不适用

董事长：周青

董事会批准报送日期：2024年3月27日

## 修订信息

适用 不适用

公司代码：601811

公司简称：新华文轩

**新华文轩出版传媒股份有限公司**  
**2023 年年度报告摘要**

## 第一节 重要提示

- 1 本年度报告摘要来自年度报告全文，为全面了解本公司的经营成果、财务状况及未来发展规划，投资者应当到 <http://www.sse.com.cn> 网站仔细阅读年度报告全文。
- 2 本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

### 3 未出席董事情况

未出席董事职务	未出席董事姓名	未出席董事的原因说明	被委托人姓名
董事	戴卫东	其他公务	刘龙章
董事	谭麐	其他公务	柯继铭

- 4 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

### 5 董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

经审计，本公司2023年度归属于上市公司股东的净利润为157,914.60万元。2023年度利润分配预案：拟以总股本123,384.10万股为基数，向股东每10股派发现金股利4.00元（含税），共计支付现金股利49,353.64万元（含税）。

上述利润分配预案需经本公司2023年度股东周年大会审议通过后方可实施。

## 第二节 公司基本情况

### 1 公司简介

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	新华文轩	601811	/
H股	香港联合交易所有限公司	新华文轩	00811	/

联系人和联系方式	董事会秘书	证券事务代表
姓名	杨淼	李泽源
办公地址	四川省成都市锦江区三色路238号新华之星A座	四川省成都市锦江区三色路238号新华之星A座
电话	028-86361022	028-86361022
电子信箱	xh-dsb@winshare.com.cn	xh-dsb@winshare.com.cn



## 2 报告期公司主要业务简介

2023 年是全面贯彻党的二十大精神开局之年，是实施“十四五”规划承前启后的关键一年，也是为全面建设社会主义现代化国家奠定基础的重要一年。本年度全国宣传思想文化工作会议在北京召开，正式提出和系统阐述习近平文化思想，明确了在新的历史起点上继续推动文化繁荣、建设文化强国、建设中华民族现代文明的历史使命，为进一步做好宣传思想文化工作指明了方向。

《政府工作报告》再次提出“深入推进全民阅读”，并将“公共图书馆”首次写入报告，有力促进了全民阅读的发展。中央宣传部办公厅、文化和旅游部办公厅印发《关于推动实体书店参与公共文化服务的通知》，为实体书店高质量发展提供了有力政策支撑。中央和地方出台一系列政策举措，扶持文化企业，提振文化消费，进一步增强了行业发展信心。

开卷数据显示，2023 年中国图书零售市场码洋规模为 912 亿元，同比上升 4.72%，由 2022 年的负增长转为正向增长，但实洋同比下降 7.04%。从不同渠道零售图书市场看，2023 年短视频电商依然呈现高速增长态势，码洋同比增长 70.1%，成为带动整体零售市场增长的主要动力；平台电商、垂直及其他电商码洋分别下降 3.68%和 10.08%；实体店渠道依然呈现负增长，码洋同比下降 18.24%。2023 年动销新书品种 18 万种，同比上升 7.3%。

当前，国家对文化产业的高度重视与大力扶持，有力地推动了出版业的高质量发展，出版业积极探索融合出版的新路径，在新兴技术的加持下，出版产业从内容聚集到生产、传播、营销发生着巨变，同时与其他业态不断融合并拓展出新的业态，出版业发展迎来新的发展机遇。

本集团作为以出版发行为主业的全国一流文化企业，以传承优秀文化、引领产业发展为使命，是集内容创意出版、文化消费服务、教育服务、供应链服务和资本经营等业务为一体的文化产业经营实体。主营业务包括出版业务、阅读服务业务、教育服务业务等，销售的商品包括自有出版物和外采商品。

### 1. 出版业务

本集团旗下 15 家出版传媒单位，涉及图书、报刊、音像、电子、网络等出版品类。其中 8 家为大众图书出版社，主要按照社科、少儿、文艺、古籍、科技等专业方向策划出版一般图书；1 家为教育图书出版社，主要负责教育类图书及部分一般图书的研发及出版；1 家数字出版单位；2 家报社和 3 家期刊社。各出版单位围绕自身专业定位，组织策划选题，按出版流程完成各类别产品的规范出版，并对外销售。

### 2. 阅读服务业务

本集团在四川省拥有零售直营门店 184 家（较上年同期新增门店主要为并购的凉山州新华书店下属门店），主要为城乡居民、各级党政机关、企事业单位以及社会团体等提供图书、文创、阅读文化等活动产品和服务；构建了包含自建官网、第三方电商平台、新媒体电商、云店等全渠道、多场景的互联网阅读服务体系，向消费者提供图书、电子书、听书和线上阅读活动等阅读服务。

### 3. 教育服务业务

本公司在四川省拥有 152 家分公司（较上年同期新增分公司主要为并购的凉山州新华书店下属分公司），主要为各中小学校和师生提供教学用书、教育信息化及教育装备产品和服务、劳动与实践教育服务及教师培训服务等。公司总部负责渠道建设、制定营销策略和组织商品采购。四川省内各分公司通过接受省内各中小学的报订进行教材销售，面向学生进行评议教辅、文教图书销

售，同时通过采取参与各级教育部门招标等方式进行教育信息化及教育装备产品的销售，与各中小学校合作开展劳动与实践教育服务、教师培训服务等业务。

### 3 公司主要会计数据和财务指标

#### 3.1 近3年的主要会计数据和财务指标

单位：元 币种：人民币

	2023年	2022年		本年比上年增减(%)	2021年	
		调整后	调整前		调整后	调整前
总资产	21,787,563,374.32	20,651,387,559.36	20,651,387,559.36	5.50	18,773,945,790.88	18,773,945,790.88
归属于上市公司股东的净资产	13,070,948,143.35	12,489,979,423.63	12,489,979,423.63	4.65	11,221,560,023.75	11,221,560,023.75
营业收入	11,868,490,425.19	10,930,302,487.30	10,930,302,487.30	8.58	10,460,363,983.51	10,460,363,983.51
归属于上市公司股东的净利润	1,579,146,004.64	1,396,673,063.27	1,396,673,063.27	13.06	1,305,941,469.01	1,305,941,469.01
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	1,624,041,984.43	1,462,692,294.42	1,345,743,758.38	11.03	1,269,478,376.76	1,310,907,232.84
经营活动产生的现金流量净额	2,353,028,211.32	2,024,381,124.62	2,024,381,124.62	16.23	2,047,329,577.21	2,047,329,577.21
加权平均净资产收益率(%)	12.25	11.78	11.78	增加0.47个百分点	12.23	12.23
基本每股收益(元/股)	1.28	1.13	1.13	13.27	1.06	1.06
稀释每股收益(元/股)	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

#### 3.2 报告期分季度的主要会计数据

单位：元币种：人民币

	第一季度 (1-3月份)	第二季度 (4-6月份)	第三季度 (7-9月份)	第四季度 (10-12月份)
营业收入	2,311,171,082.62	3,116,376,545.65	2,562,159,945.02	3,878,782,851.90
归属于上市公司股东的净利润	199,630,180.88	562,526,274.93	178,314,211.05	638,675,337.78
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	226,094,096.43	575,366,882.65	180,305,469.31	642,275,536.04
经营活动产生的现金流量净额	174,459,045.44	407,693,936.01	568,445,057.44	1,202,430,172.43

季度数据与已披露定期报告数据差异说明

适用 不适用

#### 4 股东情况

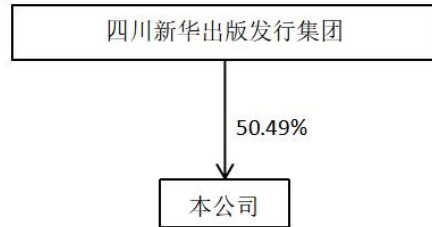
##### 4.1 报告期末及年报披露前一个月末的普通股股东总数、表决权恢复的优先股股东总数和持有特别表决权股份的股东总数及前 10 名股东情况

单位：股

截至报告期末普通股股东总数（户）						21,107	
年度报告披露日前上一月末的普通股股东总数（户）						20,383	
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数（户）							
年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数（户）							
前 10 名股东持股情况							
股东名称 （全称）	报告期内增减	期末持股数 量	比例 （%）	持有有 限售条 件的股 份数量	质押、标记 或冻结情况		股东 性质
					股份 状态	数 量	
四川新华出版发行集团有限公司	-60,617,242	622,972,283	50.49		无		国家
香港中央结算有限公司	8,686,721	287,327,960	23.29		未知		境外法人
四川文化产业投资集团有限责任公司	60,617,242	97,586,187	7.91		无		国有法人
成都市华盛（集团）实业有限公司		53,336,000	4.32		无		境内非国有法人
BrownBrothersHarriman & Co.		38,626,617	3.13		未知		未知
SeafarerCapitalPartner, LLC		30,875,500	2.50		未知		未知
四川日报报业集团		9,264,513	0.75		无		国有法人
辽宁博鸿投资有限公司		6,485,160	0.53		无		国有法人
中国工商银行股份有限公司—大成中证 360 互联网+大数据 100 指数型证券投资基金	2,311,800	2,311,800	0.19		无		未知
澳门金融管理局—自有资金	1,652,600	1,652,600	0.13		无		未知
上述股东关联关系或一致行动的说明		上述表格中国家股股东及国有法人股股东之间不存在关联关系。除此之外，本公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系或一致行动人。					
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明							

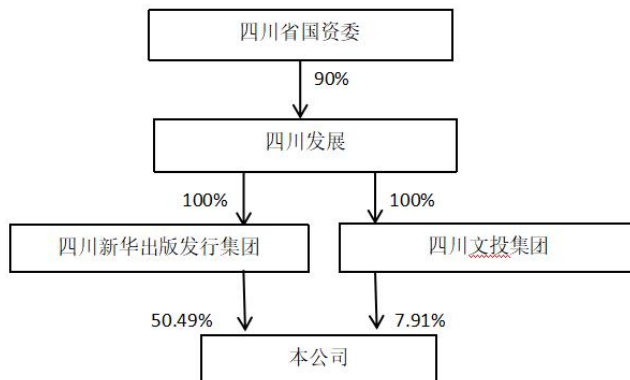
#### 4.2 公司与控股股东之间的产权及控制关系的方框图

适用 不适用



#### 4.3 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图

适用 不适用



#### 4.4 报告期末公司优先股股东总数及前 10 名股东情况

适用 不适用

### 5 公司债券情况

适用 不适用

## 第三节 重要事项

1 公司应当根据重要性原则，披露报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项。

本年度，本集团实现营业收入 118.68 亿元，同比增长 8.58%，主要得益于本集团教材教辅发行、一般图书线上销售等业务销售的增长以及并购凉山州新华书店带来销售收入的增长。实现净利润 16.28 亿元，同比增长 17.04%，主要得益于销售增长带来的毛利增加，以及改制企业税收优

惠政策的变化，本公司及多家子公司对减值准备、递延收益、金融资产等项目，因会计准则规定与税法规定不同而产生的账面价值与计税基础的差异，确认递延所得税费用带来的净利润增加。

2 公司年度报告披露后存在退市风险警示或终止上市情形的，应当披露导致退市风险警示或终止上市情形的原因。

适用 不适用

证券代码：601811

证券简称：新华文轩

公告编号：2024-001

**新华文轩出版传媒股份有限公司**  
**第五届董事会 2024 年第一次会议决议公告**

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

### 重要内容提示

- 董事戴卫东先生及董事谭麇女士因其他公务未亲自出席会议，分别委托董事刘龙章先生及董事柯继铭先生代为行使表决权。

### 一、董事会会议召开情况

新华文轩出版传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“新华文轩”）第五届董事会 2024 年第一次会议于 2024 年 3 月 27 日在成都以现场结合通讯方式召开，本次会议通知于 2024 年 3 月 13 日以书面方式发出。本次董事会应出席会议董事 9 名，实际出席会议董事 7 名，董事戴卫东先生及董事谭麇女士因其他公务未亲自出席会议，分别委托董事刘龙章先生及董事柯继铭先生代为行使表决权，公司监事、部分高级管理人员列席了会议。会议由董事长周青先生主持。本次会议的召集、召开符合《公司法》及《公司章程》的规定。

### 二、董事会会议审议情况

### **（一）审议通过《关于本公司 2023 年度董事会工作报告的议案》**

按照《公司章程》的相关规定，董事会审议通过了《新华文轩 2023 年度董事会工作报告》。

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

同意将本项议案提交公司 2023 年度股东周年大会审议。

### **（二）审议通过《关于本公司 2023 年度经审计的合并财务报告的议案》**

《新华文轩 2023 年度经审计的合并财务报告》已于 2024 年 3 月 25 日经本公司第五届董事会审计委员会审议通过。董事会审议通过了该报告。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《新华文轩财务报表及审计报告》。

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

同意将本项议案提交公司 2023 年度股东周年大会审议。

### **（三）审议通过《关于本公司遵守企业管治及公司治理相关规则的议案》**

基于本公司同时在上海证券交易所主板（A 股）和香港联合交易所有限公司（以下简称“联交所”）主板（H 股）上市，依据联交所《上市规则》附录十四（现附录 C1）《企业管治守则》规定，以及《上市公司治理专项自查清单》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》等的相关规定和要求，确认公司于 2023 年度已遵守相应条款之规定。上述守则及公司治理遵守和履行的检讨情况，已载于《新华文轩 2023 年年度报告》。董事会审议通过了该议案。

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

#### **（四）审议通过《关于本公司 2023 年年度报告的议案》**

《新华文轩 2023 年年度报告》及摘要（包括 A 股及 H 股）中有关财务、企业管治（公司治理）及经营分析等相关内容，以及根据联交所《上市规则》要求编制的《新华文轩截至 2023 年 12 月 31 日止年度业绩公告》（以下简称“《新华文轩 2023 年度业绩公告》”）已于 2024 年 3 月 25 日经本公司第五届董事会审计委员会审议通过。董事会审议通过了该议案。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《新华文轩 2023 年年度报告》及摘要，以及披露于联交所网站的《新华文轩 2023 年度业绩公告》。

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

同意将本项议案提交公司 2023 年度股东周年大会审议。

#### **（五）审议通过《关于本公司 2023 年度社会责任报告（环境、社会及管治报告）的议案》**

本公司编制了《2023 年度社会责任报告》（A 股）和《环境、社会及管治报告》（H 股）。董事会审议通过了该议案。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《新华文轩 2023 年度社会责任报告》以及披露于联交所网站的《新华文轩 2023 年度报告》之《环境、社会及管治报告》。

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

#### **（六）审议通过《关于本公司 2023 年度利润分配建议方案的议案》**

本公司 2023 年度实现归属于母公司股东的净利润为人民币 15.79 亿元，其中母公司实现净利润为人民币 14.03 亿元。利润分配建议方案如下：以



截至 2023 年 12 月 31 日公司总股本 123,384.10 万股为基数，按每股人民币 0.40 元（含税）派发现金股息，合计约人民币 49,353.64 万元（含税）。  
董事会审议通过了该议案。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《新华文轩 2023 年度利润分配建议方案公告》（公告编号：2024-003）

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

同意将本项议案提交公司 2023 年度股东周年大会审议。

#### **（七）审议通过《关于聘任本公司 2024 年度会计师事务所的议案》**

在执行完本公司 2023 年度审计工作后，德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)已连续 13 年为本公司提供审计服务，超过了《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号）的相关规定。公司拟另行聘任毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2024 年度会计师事务所，聘任期自本公司 2023 年度股东周年大会批准之日起至本公司 2024 年度股东周年大会结束止。本议案已于 2024 年 3 月 25 日经本公司董事会审计委员会审议通过。董事会审议通过了该议案。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《新华文轩关于变更本公司 2024 年度会计师事务所的公告》（公告编号：2024-004）以及披露于联交所网站的《建议更换核数师》。

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

同意将本项议案提交公司 2023 年度股东周年大会审议。

#### **（八）审议通过《关于本公司 2023 年度独立董事述职报告的议案》**

按照《公司章程》的相关规定，公司独立董事就 2023 年履职情况进行

了总结，分别提交了《2023年度独立董事述职报告》。董事会审议通过了该议案并依据独立董事出具的相关自查文件对其独立性情况出具了专项意见。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《新华文轩2023年度独立董事述职报告》及《新华文轩董事会关于独立董事独立性情况的专项意见》。

表决结果：同意9票，反对0票，弃权0票。

同意向公司2023年度股东周年大会报告。

#### **（九）审议通过《关于本公司2023年度董事会审计委员会履职报告的议案》**

董事会审计委员会对2023年的工作进行了全面回顾，形成了《新华文轩2023年度董事会审计委员会履职情况报告》。董事会审议通过了该议案。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《新华文轩2023年度董事会审计委员会履职情况报告》。

表决结果：同意9票，反对0票，弃权0票。

#### **（十）审议通过《关于本公司2023年度募集资金存放与实际使用情况专项报告的议案》**

按照中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》及《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》等规则以及公司《A股募集资金使用与管理办法》相关规定，公司形成了《关于2023年度募集资金存放与实际使用情况专项报告》。董事会审议通过了该议案。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《新华文轩关于 2023 年度募集资金存放与实际使用情况专项报告》（公告编号：2024-005）

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

**（十一）审议通过《关于本公司 2023 年度内部控制评价报告的议案》**

本公司在普华永道商务咨询（上海）有限公司协同下，编制了本公司《2023 年度内部控制评价报告》。该报告已于 2024 年 3 月 20 日经本公司董事会审计委员会审议通过。董事会审议通过了该议案。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《新华文轩 2023 年度内部控制评价报告》。

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

**（十二）审议通过《关于本公司 2023 年度风险评估报告的议案》**

本公司在普华永道商务咨询（上海）有限公司协同下，编制了本公司《2023 年度风险评估报告》。董事会审议通过了该议案。

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票

**（十三）审议通过《关于本公司 2023 年度内部控制审计报告的议案》**

公司内控审计机构德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)对本公司 2023 年度的内部控制情况进行了审计，并出具了《2023 年度内部控制审计报告》。董事会审议通过了该议案。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《新华文轩 2023 年度内部控制审计报告》。

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

#### **（十四）审议通过《关于制定本公司〈合规管理办法〉的议案》**

本公司根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国企业国有资产法》，参照《中央企业合规管理办法》、国务院国资委《中央企业合规管理指引(试行)》《四川省省属企业合规管理指引(试行)》等的相关规定，结合公司实际情况，制订了本公司《合规管理办法(试行)》。董事会审议通过了该议案。

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

#### **（十五）《关于修订本公司〈独立董事工作制度〉的议案》**

为贯彻《国务院办公厅关于上市公司独立董事制度改革的意见》精神，按照《上市公司独立董事管理办法》《上市规则》等上市地监管规则及《公司章程》等的相关规定，本公司结合公司实际情况对《独立董事工作制度》进行了相应的修订。董事会审议通过了该议案。

表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

同意将本项议案提交公司 2023 年度股东周年大会审议。

#### **（十六）审议通过《关于提请召开本公司 2023 年度股东周年大会的议案》**

为及时审议本公司的相关议案，以推动本公司各项工作顺利实施，按照《公司章程》的相关规定，建议于 2024 年 5 月 21 日上午 9:30，在成都召开本公司 2023 年度股东周年大会，审议本公司《2023 年年度报告》等相关议案。授权董事会秘书按上市地监管规定，组织印制和刊载召开股东大会须发布的通函、通告（包括会议议程、股东名册截止过户日期等）、代理人委任表格及出席回条等文件。董事会审议通过了该议案。

公司将另行披露《新华文轩关于召开 2023 年度股东周年大会的通知》。  
表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

特此公告。

新华文轩出版传媒股份有限公司董事会

2024 年 3 月 27 日

证券代码：601811 证券简称：新华文轩 公告编号：2024-002

**新华文轩出版传媒股份有限公司**  
**第五届监事会 2024 年第一次会议决议公告**

本公司监事会及全体监事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

**重要内容提示**

- 监事邱明先生因其他公务未能出席会议，委托监事王焱女士代为行使表决权。

**一、监事会会议召开情况**

新华文轩出版传媒股份有限公司（以下简称“新华文轩”“公司”或“本公司”）第五届监事会 2024 年第一次会议于 2024 年 3 月 27 日在成都以现场结合通讯方式召开，本次会议通知于 2024 年 3 月 13 日以书面方式发出。本次监事会应出席会议监事 6 名，实际出席会议监事 5 名，监事邱明先生因其他公务未能出席会议，委托监事王焱女士代为行使表决权。按照本公司《监事会议事规则》的相关规定，本次会议由半数以上监事一致推举职工代表监事王焱女士主持。本次会议的召集、召开符合《公司法》及《公司章程》的规定。

**二、监事会会议审议情况**

### **（一）审议通过《关于本公司 2023 年度监事会报告的议案》**

按照《公司章程》的相关规定，监事会审议通过了该议案并同意《新华文轩 2023 年度监事会报告》。

表决结果：同意 6 票，反对 0 票，弃权 0 票。

同意将本项议案提交公司 2023 年度股东周年大会审议。

### **（二）审议通过《关于本公司 2023 年度经审计的合并财务报告的议案》**

《新华文轩 2023 年度经审计的合并财务报告》已于 2024 年 3 月 27 日经本公司董事会审议通过。监事会审议通过了该议案，同意《新华文轩 2023 年度经审计的合并财务报告》并认为：公司 2023 年度财务报表已经按照中国企业会计准则的规定编制，经德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）审计出具的审计报告，真实公允地反映了公司的财务状况。监事会对该报告无异议。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）的《新华文轩财务报表及审计报告》。

表决结果：同意 6 票，反对 0 票，弃权 0 票。

同意将本项议案提交公司 2023 年度股东周年大会审议。

### **（三）审议通过《关于本公司 2023 年年度报告的议案》**

《新华文轩 2023 年年度报告》及摘要（包括 A 股及 H 股）已于 2024 年 3 月 27 日经本公司董事会审议通过。监事会审议通过了该议案并发表如下书面审核意见：

1. 《新华文轩 2023 年年度报告》及摘要的编制和审议程序符合法

律法规、《公司章程》和公司内部管理制度的各项规定；

2. 《新华文轩 2023 年年度报告》及摘要的内容和格式符合中国证监会和上海证券交易所的各项规定，所载材料能从各方面真实地反映公司 2023 年度的经营管理和财务状况，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；

3. 在公司监事会提出本意见前，未发现参与年报编制和审议的人员有违反保密规定的行为。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《新华文轩 2023 年年度报告》及摘要。

表决结果：同意 6 票，反对 0 票，弃权 0 票。

同意将本项议案提交公司 2023 年度股东周年大会审议。

#### **（四）审议通过《关于本公司 2023 年度社会责任报告（环境、社会及管治报告）的议案》**

本公司《2023 年度社会责任报告》（A 股）和《环境、社会及管治报告》（H 股）已于 2024 年 3 月 27 日经本公司董事会审议通过。监事会审议通过了该议案并同意以上报告。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《新华文轩 2023 年度社会责任报告》以及披露于香港联合交易所有限公司网站的《新华文轩 2023 年年度报告》之《环境、社会及管治报告》。

表决结果：同意 6 票，反对 0 票，弃权 0 票。

#### **（五）审议通过《关于本公司 2023 年度利润分配建议方案的议**



案》

《关于本公司 2023 年度利润分配建议方案的议案》已于 2024 年 3 月 27 日经本公司董事会审议通过，监事会审议通过了该议案。监事会认为：该利润建议分配方案符合本公司实际情况，符合中国证监会和公司上市地证券交易所的相关规定和要求，有利于本公司持续发展，不存在损害本公司和广大投资者利益的情形。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《新华文轩 2023 年度利润分配建议方案公告》（公告编号：2024-003）

表决结果：同意 6 票，反对 0 票，弃权 0 票。

同意将本项议案提交公司 2023 年度股东周年大会审议。

#### **（六）审议通过《关于本公司 2023 年度募集资金存放与实际使用情况专项报告的议案》**

《关于本公司 2023 年度募集资金存放与实际使用情况专项报告的议案》已于 2024 年 3 月 27 日经本公司董事会审议通过。根据《公司章程》《监事会议事规则》及公司《A 股募集资金使用与管理办法》的有关规定，监事会审议通过了该议案，并认为：本公司募集资金存放与实际使用符合中国证监会、上海证券交易所关于募集资金存放和使用的有关规定，公司对募集资金进行了专户存放和专项使用，不存在变相改变募集资金用途和损害股东利益的情况，不存在违规使用募集资金的情形。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）

的《新华文轩关于 2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2024-005）。

表决结果：同意 6 票，反对 0 票，弃权 0 票。

#### **（七）审议通过《关于本公司 2023 年度内部控制评价报告的议案》**

本公司在普华永道商务咨询（上海）有限公司协同下，编制了本公司《2023 年度内部控制评价报告》。该报告已于 2024 年 3 月 27 日经本公司董事会审议通过。监事会审议通过了该议案并确认了该报告。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）的《新华文轩 2023 年度内部控制评价报告》。

表决结果：同意 6 票，反对 0 票，弃权 0 票。

#### **（八）审议通过《关于本公司 2023 年度风险评估报告的议案》**

本公司在普华永道商务咨询（上海）有限公司协同下，编制了本公司《2023 年度风险评估报告》。该报告已于 2024 年 3 月 27 日经本公司董事会审议通过。监事会审议通过了该议案并确认了该报告。

表决结果：同意 6 票，反对 0 票，弃权 0 票。

#### **（九）审议通过《关于本公司 2023 年度内部控制审计报告的议案》**

公司内控审计机构德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)对本公司 2023 年度的内部控制情况进行了审计，并出具了《2023 年度内部控制审计报告》。该报告已于 2024 年 3 月 27 日经本公司董事会审议

通过，监事会审议通过了该议案并确认了该报告。

详见与本公告同日披露于上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）的《新华文轩 2023 年度内部控制审计报告》。

表决结果：同意 6 票，反对 0 票，弃权 0 票。

特此公告。

新华文轩出版传媒股份有限公司监事会

2024 年 3 月 27 日

证券代码：601811

证券简称：新华文轩

公告编号：2024-003

**新华文轩出版传媒股份有限公司**  
**2023 年度利润分配建议方案公告**

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

**重要内容提示：**

- 每股分配比例：每股派发现金红利人民币 0.40 元（含税）。
- 本次利润分配建议以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，具体日期将在权益分派实施公告中明确。
- 在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的，拟维持每股分配金额不变，相应调整分配总额，并将另行公告具体调整情况。

**一、利润分配建议方案内容**

经德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）审计，报告期内，新华文轩出版传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）实现归属于母公司股东净利润为人民币 15.79 亿元，截至 2023 年 12 月 31 日，母公司累计未分配利润为人民币 55.41 亿元。经公司第五届董事会 2024 年第一次会议决议，公司 2023 年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润。本次利润分配建议方案如下：

公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 4.00 元（含税）。截至 2023 年 12 月 31 日，公司总股本 123,384.10 万股，以此计算合计拟派发现金红利人民币 49,353.64 万元（含税）。本年度公司现金分红金额（含本公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过的现金分红 22,209.14 万元）占合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润的比例为 45.32%。

如在本公告披露之日起至实施权益分派股权登记日期间公司总股本发生变动的，公司拟维持每股分配金额不变，相应调整分配总额。如后续总股本发生变化，将另行公告具体调整情况。

本次利润分配建议方案尚需提交公司 2023 年度股东周年大会审议。

## 二、公司履行的决策程序

### （一）董事会会议的召开、审议和表决情况

公司于 2024 年 3 月 27 日召开的第五届董事会 2024 年第一次会议，以“9 票同意，0 票反对，0 票弃权”审议通过了本次利润分配建议方案。

### （二）监事会意见

公司第五届监事会 2024 年第一次会议审议通过了《关于本公司 2023 年度利润分配建议方案的议案》，监事会认为：该利润分配建议方案符合本公司实际情况，符合中国证监会和公司上市地证券交易所的相关规定和要求，有利于本公司持续发展，不存在损害本公司和广大投资者利益的情形。同意将本项议案提交公司 2023 年度股东周年大会审议。

## 三、相关风险提示

本次利润分配建议方案结合了公司发展阶段、未来的资金需求等因素，

不会对公司每股收益、经营现金流产生重大影响，不会影响公司正常经营和长期发展。

本次利润分配建议方案尚需提交公司 2023 年度股东周年大会审议通过后方可实施，敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

新华文轩出版传媒股份有限公司董事会

2024 年 3 月 27 日

## 新华文轩出版传媒股份有限公司

### 关于变更本公司 2024 年度会计师事务所的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

#### 重要内容提示：

- 拟聘任的会计师事务所名称：毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“毕马威华振”）
- 原聘任的会计师事务所名称：德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“德勤华永”）
- 变更会计师事务所的简要原因及前任会计师事务所的异议情况：在执行完新华文轩出版传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）2023 年度审计工作后，德勤华永已连续 13 年为本公司提供审计服务，超过了《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号）的相关规定。公司拟变更会计师事务所为毕马威华振，并聘其为公司 2024 年度会计师事务所。公司已就本次变更会计师事务所的相关事宜与原聘任的德勤华永进行了充分沟通，原聘任的会计师事务所已明确知悉该事项并确认无异议。

#### 一、拟聘任会计师事务所的基本情况

## （一）机构信息

### 1. 基本信息。

毕马威华振于 1992 年 8 月 18 日在北京成立，于 2012 年 7 月 5 日获财政部批准改制为特殊普通合伙的合伙制企业，更名为毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙），2012 年 7 月 10 日取得工商营业执照，并于 2012 年 8 月 1 日正式运营。

毕马威华振总所位于北京，注册地址为北京市东城区东长安街 1 号东方广场东 2 座办公楼 8 层。

### 2. 人员信息

毕马威华振首席合伙人为邹俊先生，中国国籍，具有中国注册会计师资格。毕马威华振 2023 年末合伙人人数为 234 人，从业人员 6,944 人，注册会计师 1,121 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 260 人。

### 3. 业务规模

毕马威华振 2022 年度经审计的业务收入总额超过人民币 41 亿元、审计业务收入超过人民币 39 亿元，证券业务收入超过人民币 19 亿元。

毕马威华振为 80 家上市公司提供 2022 年年报审计服务，上市公司财务报表审计收费总额约为人民币 4.9 亿元。其中毕马威华振所提供服务的上市公司主要行业涉及制造业，金融业，信息传输、软件和信息技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，交通运输、仓储和邮政业，采矿业，房地产业，科学研究和技术服务业，批发和零售业，租赁和商务服务业，水利、环境和公共设施管理业，以及文化、体育和娱乐业。所提供审计服务的上市公司中与本公司同行业的上市公司为 1 家。



#### 4. 投资者保护能力。

毕马威华振购买的职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过人民币 2 亿元，符合相关法律法规。近三年毕马威华振在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的事项为：2023 年审结债券相关民事诉讼案件，终审判决毕马威华振按 2%-3%比例承担赔偿责任（约人民币 270 万元），案款已履行完毕。

#### 5. 诚信记录。

毕马威华振及其从业人员近三年未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。曾受到一次出具警示函的行政监管措施，涉及四名从业人员。根据相关法律法规的规定，前述行政监管措施并非行政处罚，不影响毕马威华振继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

### （二）项目信息

#### 1. 基本信息。

毕马威华振承做本公司 2024 年度财务报表审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人的基本信息如下：

拟任本项目的项目合伙人和签字注册会计师雷江先生，2003 年取得中国注册会计师资格。雷江先生自 1998 年开始在毕马威华振执业，1998 年开始从事上市公司审计服务，近三年签署或复核上市公司审计报告 10 份。

拟任本项目的另一签字注册会计师方海杰先生，2004 年取得中国注册会计师资格。方海杰先生自 2003 年开始在毕马威华振执业，2004 年开始从事上市公司审计服务，近三年签署或复核上市公司审计报告 14 份。

拟任本项目的质量控制复核人陈轶先生，2007 年取得中国注册会计师

资格。陈轶先生自 2003 年开始在毕马威华振执业，2003 年开始从事上市公司审计服务，近三年签署或复核上市公司审计报告 8 份。

## 2. 诚信记录。

以上人员最近三年未因执业行为受到刑事处罚，未受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

## 3. 独立性。

毕马威华振及项目合伙人、签字注册会计师、质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

## 4. 审计收费。

毕马威华振预计 2024 年度财务报告审计费用（含中期审阅服务）金额为人民币 290 万元，同比减少人民币 35 万元。本次服务的收费是以毕马威华振合伙人及其他各级别员工在本次审计工作中所耗费的时间成本为基础并考虑专业服务所承担的责任和风险等因素而确定。

## 二、拟变更会计师事务所的情况说明

### （一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见

自 2011 年以来，公司一直聘任德勤华永对财务会计报告发表审计意见、出具审计报告。在执行完 2023 年度审计工作后，德勤华永已连续为本公司提供 13 年的审计服务。德勤华永在担任本公司 2023 年度审计师及内控审计机构期间，坚持独立审计原则，协助公司客观、公正、公允地反映公司内控情况、财务状况、经营成果和现金流量，切实履行了审计师及内控审计机构应尽的职责，并出具了标准无保留意见的审计报告。本公司不存在

已委托德勤华永开展部分审计工作后又解聘的情况。

## （二）拟变更会计师事务所的原因

在执行完本公司 2023 年度审计工作后，本公司原聘任的会计师事务所已连续 13 年为本公司提供审计服务，依照中华人民共和国财政部、国务院国资委、证监会联合印发的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4 号）的相关规定，综合考虑公司业务发展和审计工作的需要，公司拟变更会计师事务所。

## （三）与前后任会计师事务所的沟通情况

本公司已就变更会计师事务所事宜与原聘任的会计师事务所进行了沟通，原聘任的会计师事务所对变更事宜无异议，并确认截至本公告日，无任何有关变更会计师事务所的事项需要提请本公司股东注意。前后任会计师事务所将按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》等要求，适时积极做好相关沟通及配合工作。

## 三、拟变更会计事务所履行的决策程序

### （一）招标程序

根据相关规定，公司经公开招标方式遴选拟聘任的会计师事务所。

### （二）审计委员会履职情况及审查意见

公司第五届董事会审计委员会 2024 年第三次会议审议通过《关于聘任本公司 2024 年度会计师事务所的议案》，对毕马威华振的服务经验、专业胜任能力、投资者保护能力、独立性及诚信状况等进行了审查，认为其能坚持独立审计原则，协助公司客观、公正、公允地反映公司内控情况、财

务状况、经营成果和现金流量，变更会计师事务所的理由充分、恰当，建议聘任毕马威华振为公司 2024 年度会计师事务所，并同意将相关议案提交公司董事会及 2023 年度股东周年大会审议。

### （三）董事会审议和表决情况

公司于 2024 年 3 月 27 日召开的第五届董事会 2024 年第一次会议，以“9 票同意，0 票反对，0 票弃权”的表决结果审议通过了《关于聘任本公司 2024 年度会计师事务所的议案》，并建议将该议案提请 2023 年度股东周年大会审议。

### （四）生效日期

本次聘任 2024 年度会计师事务所事项尚需提交公司 2023 年度股东周年大会审议，并自公司 2023 年度股东周年大会审议通过之日起生效。

特此公告。

新华文轩出版传媒股份有限公司董事会

2024 年 3 月 27 日

证券代码：601811

证券简称：新华文轩

公告编号：2024-005

## 新华文轩出版传媒股份有限公司

### 关于 2023 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

新华文轩出版传媒股份有限公司（以下简称“公司”“本公司”或“新华文轩”）董事会依据中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》及《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》的规定，编制了截至 2023 年 12 月 31 日止公开发行 A 股股票募集资金存放与实际使用情况的专项报告。本报告已经公司第五届董事会 2024 年第一次会议及第五届监事会 2024 年第一次会议审议通过。现将截至 2023 年 12 月 31 日止募集资金存放与实际使用情况专项说明如下：

#### 一、 募集资金基本情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准新华文轩出版传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2016]1544号）核准，本公司于 2016 年 7 月 27 日以每股人民币 7.12 元的发行价格公开发行 98,710,000 股人民币普通股（A 股），并根据上海证券交易所《关于新华文轩出版传媒股份有限公司人民币普通股股票上市交易的通知》（自律监管决定书[2016]203

号)于2016年8月8日起上市交易。本次发行募集资金总额为人民币702,815,200.00元,扣除部分发行费人民币48,000,000.00元后,公司实际收到上述A股的募集资金人民币654,815,200.00元,扣除由公司支付的其他发行费人民币9,640,101.94元后,实际募集资金净额为人民币645,175,098.06元。上述募集资金于2016年8月2日全部到账,经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具了《验资报告》(德师报(验)字(16)第0778号)。

截至2023年12月31日止,公司累计使用募集资金人民币635,291,355.61元(其中包含募集资金产生的利息收入人民币1,123,611.91元),本报告期内使用募集资金人民币1,229,636.95元。尚未使用的募集资金余额计人民币11,796,153.39元(其中包含募集资金产生的利息收入扣除银行手续费等的净额人民币788,799.03元)。

## 二、募集资金存放和管理情况

公司已制订《新华文轩出版传媒股份有限公司A股募集资金使用与管理办法》(以下简称“《A股募集资金使用管理办法》”),对募集资金的存放、使用等事项作出了明确规定,公司严格按照《A股募集资金使用管理办法》的规定管理和使用募集资金。

公司及保荐机构中银国际证券股份有限公司(以下简称“中银国际证券”)于2016年8月31日与华夏银行股份有限公司(以下简称“华夏银行”)成都分行、中国银行股份有限公司(以下简称“中国银行”)四川省分行、成都银行股份有限公司(以下简称“成都银行”)高新支行、中国民生银行股份有限公司(以下简称“民生银行”)成都分行分别签订了

募集资金三方监管协议，该协议与上海证券交易所《募集资金专户存储三方监管协议（范本）》不存在重大差异，公司在使用募集资金时已经严格遵照履行。

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司募集资金存储情况如下：

单位：人民币元

项目	户名	开户银行	银行账号	专户募集资金金额	报告期末余额
教育云服务平台项目	四川文轩教育科技有限公司	华夏银行成都分行	11350000000624424	200,000,000.00	--
中华文化复兴出版工程项目、ERP 建设升级项目	新华文轩出版传媒股份有限公司	成都银行十二桥支行 (2018 年更名为“成都银行芳草支行”)	1001300000496601	45,175,098.06	10,155,611.91
零售门店升级拓展项目	新华文轩出版传媒股份有限公司	中国银行成都川大南苑支行	119892955988	100,000,000.00	--
西部物流网络建设项目	四川文传物流有限公司 (2022 年 11 月更名为“四川新华文轩物流有限公司”)	民生银行成都分行	698547028	300,000,000.00	1,640,541.48
合计	--	--	--	645,175,098.06	11,796,153.39

其中，“零售门店升级拓展项目”由本公司具体实施。截至 2022 年 5 月 27 日，本公司在中国银行成都川大南苑支行募集资金专用账户 119892955988 的资金已全部使用完毕，并完成销户。

“教育云服务平台项目”由公司全资子公司四川文轩教育科技有限公司（以下简称“文轩教育科技有限公司”）具体实施。2016 年 10 月 25 日，本公司在华夏银行成都分行开立的原专项账户 11350000000606313 在文轩教育科技有限公司募集资金专用账户启用后销户。2016 年 12 月 5 日，文轩教育科技有限公司与本公司、保荐机构中银国际证券及募集资金专项账户开立银行华夏银行成都分行签订了《募集资金专户存储四方监管协议》。截至 2019 年 6 月

21日，募集资金专用账户11350000000624424的资金已全部使用完毕，并于2019年10月16日完成销户。

“西部物流网络建设项目”由公司全资子公司四川文传物流有限公司(2022年11月更名为“四川新华文轩物流有限公司”，以下简称“文轩物流”)具体实施。2016年10月21日，本公司在民生银行成都分行开立的原专项账户697921507在文轩物流募集资金专用账户启用后销户。2016年12月5日，文轩物流与本公司、保荐机构中银国际证券及募集资金专项账户开立银行民生银行成都分行签订了《募集资金专户存储四方监管协议》。

上述《募集资金专户存储四方监管协议》内容均与上海证券交易所制订的《募集资金专户存储三方监管协议(范本)》不存在重大差异。

### **三、本报告期募集资金的实际使用情况**

公司严格按照《A股募集资金使用管理办法》使用募集资金。募投项目资金实际使用情况详见附表：《新华文轩出版传媒股份有限公司2023年度募集资金使用情况对照表》。

### **四、变更募投项目的资金使用情况**

公司募投项目未发生变更。

### **五、募集资金使用及披露中存在的问题**

公司及时、真实、准确、完整地披露了相关信息，不存在募集资金存放、使用、管理及披露的违规情形。



## 六、会计师事务所对公司年度募集资金存放与使用情况出具的鉴证报告的结论性意见。

公司会计师事务所德勤华永认为：新华文轩的募集资金存放与实际使用情况报告按照中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》及《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》的规定编制，在所有重大方面真实反映了新华文轩截至2023年12月31日止募集资金的存放与实际使用情况。

## 七、保荐机构对公司年度募集资金存放与实际使用情况所出具的专项核查报告的结论性意见。

公司保荐机构中银国际证券经核查认为：2023年度新华文轩A股股票募集资金存放与实际使用符合《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》《上海证券交易所股票上市规则》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》及公司《A股募集资金管理办法》的有关规定，公司对募集资金进行了专户存放和专项使用，不存在变相改变募集资金用途和损害股东利益的情况，不存在违规使用募集资金的情形。

特此公告。

新华文轩出版传媒股份有限公司董事会

2024年3月27日

附表:

新华文轩出版传媒股份有限公司 2023 年度募集资金使用情况对照表

人民币元

募集资金总额				645,175,098.06				本报告期投入募集资金总额(注 1)		1,229,636.95			
报告期内变更用途的募集资金总额				-				已累计投入募集资金总额		635,291,355.61			
累计变更用途的募集资金总额				-									
累计变更用途的募集资金总额比例				-									
承诺投资项目投向	是否已变更项目, 含部分变更(如有)	募集资金承诺投资总额(注 2)	调整后投资总额(注 3)	截至期末承诺投入金额(1)(注 4)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末累计投入金额与承诺投入金额的差额(3)= (2)-(1)	截至期末投资进度 (%) (4)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化	
1.教育云服务平台项目	否	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00	--	200,247,762.29	247,762.29	*100.12	2020 年 12 月	不适用	不适用	否	
2.ERP 建设升级项目	否	35,175,098.06	35,175,098.06	35,175,098.06	--	35,602,525.95	427,427.89	*101.22	2020 年 12 月	不适用	不适用	否	
3.中华文化复兴出版工程项目	否	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	--	--	(10,000,000.00)	--	不适用	不适用	不适用	否	
4.零售门店升级拓展项目	否	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00		100,448,421.73	448,421.73	*100.45	2022 年 1 月	不适用	不适用	否	
5.西部物流网络建设项目	否	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00	1,229,636.95	298,992,645.64	(1,007,354.36)	99.66	不适用	不适用	不适用	否	
合计	--	645,175,098.06	645,175,098.06	645,175,098.06	1,229,636.95	635,291,355.61	(9,883,742.45)	--	--	--	--	--	
*: 截至 2023 年 12 月 31 日, 部分项目累计投入金额大于募集资金承诺投资总额是由于累计投入金额包含募集资金本金投入和募集资金产生的利息收入。													
未达到计划进度或预计收益的情况和原因				因市场需求发生变化, 中华文化复兴出版工程项目暂未启动。									
项目可行性发生重大变化的情况说明				无									

募集资金使用情况对照表(续)

人民币元

募集资金投资项目先期投入及置换情况	在募集资金实际到位之前，公司已利用自筹资金预先投入并实施部分募集资金投资项目。截至 2016 年 8 月 31 日止，公司已预先投入募集资金投资项目金额共计人民币 51,604.63 万元。上述自筹资金预先投入募投项目情况已经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)审核并出具了德师报(核)字(16)第 E0165 号审核报告。2016 年 10 月 27 日，公司第四届董事会 2016 年第十五次会议审议通过了《关于本公司使用募集资金置换预先已投入募投项目的自筹资金的议案》，同意公司使用募集资金 51,604.63 万元置换前期已投入募投项目的自筹资金，独立董事、监事会、保荐机构发表了明确同意意见。截至 2016 年 12 月，本公司已以募集资金人民币 51,604.63 万元置换预先投入募投项目的自筹资金。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	无
对闲置募集资金进行现金管理，投资相关产品情况	无
用超募资金永久补充流动资金或归还银行贷款情况	无
募集资金结余的金额及形成原因	截至 2023 年 12 月 31 日募集资金结余金额为人民币 11,796,153.39 元，其中未支付募集资金人民币 11,007,354.36 元，募集资金存款利息收入扣除银行手续费等的净额人民币 788,799.03 元。公司依据募投项目进度使用募集资金，未使用的部分形成了募集资金结余。
尚未使用的募集资金用途及去向	尚未使用的募集资金均以活期存款的形式存放于募集资金专户存储银行。
募集资金使用其他情况	无

注 1：“本报告期投入募集资金总额”指募集资金到账后“2023 年度实际投入金额”。

注 2：“募集资金承诺投资总额”指公司原计划各项目投入的募集资金金额。

注 3：截至本期末，公司未对募集资金承诺投资总额进行调整。

注 4：“截至期末承诺投入金额”以最近一次已披露募集资金投资计划为依据确定。

# 新华文轩出版传媒股份有限公司

## 独立董事工作制度

### (修订稿)

#### 第一章 总则

**第一条** 为进一步完善新华文轩出版传媒股份有限公司（以下简称“公司”）的法人治理结构，促进公司规范运作，保证公司独立非执行董事（以下简称“独立董事”）正确、全面履行职责，根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《上市公司治理准则》《上市公司独立董事管理办法》（以下简称《独立董事管理办法》）、《香港联合交易所有限公司证券上市规则》（以下简称“《联交所上市规则》”）、《上海证券交易所股票上市规则》（以下简称“《上交所上市规则》”，与《联交所上市规则》合称“《上市规则》”）、《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》等国家法律、法规和规范性文件以及《新华文轩出版传媒股份有限公司章程》（以下简称“《公司章程》”）的有关规定，特制定本制度。

**第二条** 本制度所称独立董事是指不在公司担任除董事外的其他职务，与公司及公司主要股东、实际控制人不存在直接或者间接利害关系，或者其他可能影响其进行独立客观判断关系的董事。

**第三条** 除《公司法》《上市规则》等适用的法律、行政法规、

部门规章、规范性文件（以下统称法律法规）以及《公司章程》另有规定外，上述规范中关于董事的规定亦适用于独立董事。

## 第二章 独立董事的任职条件

**第四条** 担任独立董事应当符合下列基本条件：

（一）根据法律法规的规定，具备担任上市公司董事的资格。

具体而言，独立董事不得出现下列情况之一：

1. 根据《公司法》等法律法规及其他有关规定，不得担任董事的；
2. 被中国证监会采取不得担任上市公司董事的市场禁入措施，期限未届满的；
3. 处于被公司上市地证券交易所公开认定为不适合担任上市公司董事，期限未届满的；
4. 最近 36 个月内因证券期货违法犯罪，受到中国证监会行政处罚或者司法机关刑事处罚的；
5. 最近 36 个月内受到公司上市地证券交易所公开谴责或三次以上通报批评的；
6. 因涉嫌证券期货违法犯罪被司法机关立案侦查或者被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见；
7. 违反《中华人民共和国公务员法》关于公务员兼任职务的规定；
8. 违反中央纪委、中央组织部《关于规范中管干部辞去公职或者退（离）休后担任上市公司、基金管理公司独立董事、独立

监事的通知》的规定；

9. 违反中央纪委、教育部、监察部《关于加强高等学校反腐倡廉建设的意见》的规定；

10. 违反中共中央组织部《关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》的规定；

11. 在过往任职独立董事期间因连续两次未能亲自出席也不委托其他独立董事代为出席董事会会议被董事会提议召开股东会予以解除职务，未满 12 个月的；

12. 法律法规及《公司章程》规定的其他不得担任独立董事的情况；

(二) 具有本制度第三章所规定的独立性；

(三) 具备上市公司运作的基本知识，熟悉相关法律法规；

(四) 具有五年以上法律、会计、财务、经济、管理或者其他履行独立董事职责所必需的工作经验；

(五) 具有良好的个人品德，不存在重大失信等不良记录；

(六) 法律法规及《公司章程》规定的其他条件。

独立董事不符合前款第（一）（二）项规定的，应当立即停止履职并辞去职务。未提出辞职的，董事会应当在知悉或应当知悉该事实发生后立即按规定解除其职务。

第五条 董事会应当至少有三分之一的独立董事，其中至少包括一名会计专业人士。以会计专业人士身份被提名为独立董事候选人的，应当具备较丰富的会计专业知识和经验，并至少符合

下列条件之一：

- （一）具有注册会计师资格；
- （二）具有会计、审计或者财务管理专业的高级职称、副教授及以上职称或者博士学位；
- （三）具有经济管理方面高级职称，且在会计、审计或者财务管理等专业岗位有5年以上全职工作经验。

### 第三章 独立董事的独立性

**第六条** 独立董事必须具有独立性，符合《上市规则》及上海证券交易所（以下简称“上交所”）和香港联合交易所有限公司（以下简称“联交所”）关于独立董事独立性的要求和《独立董事管理办法》关于独立董事独立性的要求。下列人员不得担任公司的独立董事：

- （一）在公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系（直系亲属是指配偶、父母、子女；主要社会关系是指兄弟姐妹、兄弟姐妹的配偶、配偶的父母、配偶的兄弟姐妹、子女的配偶、子女配偶的父母等）；
- （二）直接或间接持有公司已发行股份1%以上或者是公司前十名股东中的自然人股东及其直系亲属；
- （三）在直接或间接持有公司已发行股份5%以上的股东单位或者在公司前五名股东单位任职的人员及其直系亲属；
- （四）在公司控股股东、实际控制人及其附属企业任职的人员及其直系亲属；

(五) 为公司及其控股股东、实际控制人或者其各自的附属企业提供财务、法律、咨询、保荐等服务的人员，包括但不限于提供服务的中介机构的项目组全体人员、各级复核人员、在报告上签字的人员、合伙人、董事、高级管理人员及主要负责人；

(六) 与公司及其控股股东、实际控制人或者其各自的附属企业具有重大业务往来的人员，或者在有重大业务往来的单位及其控股股东、实际控制人任职的人员；

(七) 最近 12 个月内曾经具有前六项所列举情形的人员；

(八) 法律法规及《公司章程》规定的不得担任独立董事或不具备独立性的其他人士；

(九) 中国证监会、公司上市地证券交易所认定的不得担任独立董事的其他人士。

前款第(四)项至第(六)项中的公司控股股东、实际控制人的附属企业，不包括与公司受同一国有资产监督管理机构控制且按照相关规定未与公司构成关联关系的企业。

**第七条** 独立董事应当每年对独立性情况进行自查，并将自查情况提交董事会。董事会应当每年对在任独立董事独立性情况进行评估并出具专项意见，与年度报告同时披露。公司每年均须在年度报告中确认其是否仍然认为有关独立非执行董事确属独立人士。

#### **第四章 独立董事的提名、选举和更换**

**第八条** 公司董事会、监事会、单独或者合并持有公司已发



行股份 1 % 以上的股东有权提出独立董事候选人，并经公司股东会选举决定。

依法设立的投资者保护机构可以公开请求股东委托其代为行使提名独立董事的权利。

第一款规定的提名人不得提名与其存在利害关系的人员或者有其他可能影响独立履职情形的关系密切人员作为独立董事候选人。

**第九条** 独立董事候选人的提名人在提名前应当征得被提名人的同意，充分了解被提名人的职业、学历、职称、详细的工作经历、全部兼职、有无重大失信等不良记录等情况，负责向公司提供该等情况的书面材料，并应就被提名人的任职资格、独立性、专业经验和职业操守等事项向股东会提交专项说明。被提名人应当向公司作出书面承诺，同意接受提名，承诺公开披露的被提名人的资料真实、准确、完整并保证当选后切实履行董事职责。

**第十条** 独立董事的提名人应对被提名人符合独立性和担任独立董事的其他条件发表意见，被提名人应当就其符合独立性和担任独立董事的其他条件作出公开声明，并签署书面确认函。在选举独立董事的股东会召开前，董事会应当按照法律法规及《公司章程》的有关规定公布上述内容。

**第十一条** 董事会提名委员会应当对被提名人任职资格进行审查，并形成明确的审查意见。公司在发布召开关于选举独立董事的股东会通知前，应按照公司上市地证券交易所的要求报送所

有被提名人的有关材料。董事会对被提名人的有关情况有异议的，应同时报送董事会的书面意见。

董事会、独立董事被提名人、独立董事提名人应当在规定时间内如实回答公司上市地证券交易所问询，按要求及时补充提交有关材料。

在召开股东会选举独立董事时，公司董事会应当对独立董事候选人是否被上交所提出异议的情况进行说明。对于上交所提出异议的独立董事候选人，公司不得将其提交股东会表决。已经提交股东会审议的，应当取消该提案。

**第十二条** 独立董事每届任期与公司其他董事任期相同，任期届满，可以连选连任，但连任公司独立董事的期限不得超过6年（如法律法规有更严格规定的，从其规定）。

**第十三条** 独立董事连续两次未能亲自出席，也不委托其他独立董事出席董事会会议，董事会应当在该事实发生之日起三十日内提议召开股东会解除该独立董事职务。

独立董事应被解除职务但仍未解除，参加董事会及专门委员会会议、全部由独立董事参加的会议（以下简称“独立董事专门会议”）并投票的，其投票无效。

独立董事任期届满前，公司可依照法定程序解除其职务。提前解除独立董事职务的，应及时披露具体理由和依据。独立董事认为解除职务的理由不当的，可以提出异议和理由，公司应当及时予以披露。

**第十四条** 独立董事出现不符合独立性条件或其他不适宜履行独立董事职责的情形，由此造成公司独立董事达不到法律法规及本制度要求的人数时，或者独立董事中欠缺会计专业人士的，公司应当自前述事实发生之日起六十日内完成补选。

**第十五条** 独立董事在任期届满前可以提出辞职。独立董事辞职应向董事会提交书面辞职（离职）报告，说明任职期间的履职情况以及任何与其辞职有关或其认为有必要引起公司股东和债权人注意的情况，并且应专项说明离职原因。离职原因可能涉及公司违法违规或者不规范运作的，应具体说明相关事项，并及时向上交所、联交所及其他相关监管机构报告。离职报告应报公司监事会备案。

独立董事非因任期届满离职的，公司应按照《上市规则》的要求，将独立董事的离职原因及关注事项通知公司上市地证券交易所并作出公告。

独立董事辞职导致董事会中独立董事人数所占比例低于法律法规及/或本制度规定的最低要求时，或者独立董事中欠缺会计专业人士的，拟辞职的独立董事应当继续履行职责至新任独立董事产生之日。公司应当自独立董事提出辞职之日起六十日内完成补选。

## **第五章 独立董事的职权**

**第十六条** 独立董事应当按照法律法规、上市地监管规则及《公司章程》的规定，认真履行以下职责：

（一）充分了解公司经营运作情况，督促公司、公司董事会规范运作，维护公司利益及中小股东合法权益，积极参与董事会决策，并对所议事项（包括公司策略的制定及公司政策）发表独立、富建设性及有根据的意见；

（二）对本制度第十九条所列公司与控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员之间的潜在重大利益冲突事项进行监督，促使董事会决策符合公司整体利益，尤其是保护中小股东合法权益；

（三）对公司经营发展提供专业、客观的建议，促进提升董事会决策水平；

（四）法律法规及《公司章程》规定的其他职责。

独立董事应当独立公正地履行职责，不受公司主要股东、实际控制人或者其他与公司存在利害关系的单位和个人的影响。若发现所审议事项存在影响其独立性的情况，应当向公司申明并实行回避。任职期间出现明显影响独立性情形的，应当及时通知公司，提出解决措施，必要时应当提出辞职。

**第十七条** 为了充分发挥独立董事的作用，独立董事除具有法律法规及《公司章程》赋予董事的职权外，独立董事行使以下特别职权：

（一）独立聘请中介机构，对公司具体事项进行审计、咨询或者核查；

（二）向董事会提请召开临时股东会；

（三）提议召开董事会；

(四) 依法公开向股东征集股东权利;

(五) 对可能损害公司或者中小股东权益的事项发表独立意见;

(六) 法律法规及《公司章程》规定的其他职权。

独立董事行使前款第(一)项至第(三)项职权,应当经全体独立董事过半数同意。

独立董事行使第一款所列职权的,公司应当及时披露。上述职权不能正常行使的,公司应当披露具体情况和理由。独立董事对重大事项出具独立意见的,其内容应当满足法律法规及《公司章程》的规定。

**第十八条** 下列事项应当经全体独立董事过半数同意后,提交董事会审议:

(一) 应当披露的关联交易;

(二) 公司及相关方变更或者豁免承诺的方案;

(三) 被收购时,董事会针对收购所作出的决策及采取的措施;

(四) 法律法规及《公司章程》规定的其他事项。

**第十九条** 独立董事应当持续关注以下所列事项相关的董事会决议执行情况,发现违反法律法规及《公司章程》规定,或者违反股东会和董事会决议情形的,应当及时向董事会报告,并要求公司作出书面说明。涉及披露事项的,公司应当及时披露。公司未按前述规定作出说明或及时披露的,独立董事可以向中国

证监会、上交所报告：

- （一）应当披露的关联交易；
- （二）公司及相关方变更或者豁免承诺的方案；
- （三）被收购时，董事会针对收购所作出的决策及采取措施；
- （四）披露财务会计报告及定期报告中的财务信息、内部控制评价报告；
- （五）聘用或者解聘承办公司审计业务的会计师事务所；
- （六）聘任或者解聘公司财务负责人；
- （七）因会计准则变更以外的原因作出会计政策、会计估计变更或者重大会计差错更正；
- （八）提名、任免董事；
- （九）聘任或解聘公司高级管理人员；
- （十）公司董事、高级管理人员的薪酬；
- （十一）制定或者变更股权激励计划、员工持股计划，激励对象获授权益、行使权益条件成就；
- （十二）董事、高级管理人员在拟分拆所属子公司安排持股计划；
- （十三）法律法规及《公司章程》规定的其他事项。

独立董事对前款所列公司与其控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员之间的潜在重大利益冲突事项进行监督，促使董事会决策符合公司整体利益，保护中小股东的合法权益。

**第二十条** 公司股东间或者董事间发生冲突、对公司经营管

理造成重大影响的，独立董事应当主动履行职责，维护公司整体利益。

**第二十一条** 董事会会议召开前，独立董事可以与董事会秘书进行沟通，就拟审议事项进行询问、要求补充材料、提出意见建议等。董事会及相关人员应当对独立董事提出的问题、要求和意见认真研究，及时向独立董事反馈议案修改等落实情况。

**第二十二条** 独立董事应当亲自出席董事会及专门委员会会议。因故不能亲自出席会议的，独立董事应当事先审阅会议材料，形成明确的意见，并书面委托其他独立董事代为出席。

**第二十三条** 独立董事对董事会议案投反对票或者弃权票的，应当说明具体理由及依据、议案所涉事项的合法合规性、可能存在的风险以及对公司和中小股东权益的影响等。公司在披露董事会决议时，应当同时披露独立董事的异议意见，并在董事会决议和会议记录中载明。

**第二十四条** 公司应当定期或不定期召开独立董事专门会议。以下所列事项，应当经独立董事专门会议审议，独立董事专门会议可以根据需要讨论研究公司其他事项。

- (一) 应当披露的关联交易；
- (二) 公司及相关方变更或豁免承诺的方案；
- (三) 被收购时，董事会针对收购所作出的决策及采取的措施；
- (四) 独立聘请中介结构，对公司具体事项进行审计、咨询

或核查；

（五）向董事会提请召开临时股东会；

（六）提议召开董事会。

独立董事专门会议应当由过半数独立董事共同推举一名独立董事召集和主持；召集人不履职或不能履职时，两名及以上独立董事可以自行召集并推举一名代表主持。公司应当为独立董事专门会议召开提供便利和支持。

**第二十五条** 独立董事专门会议应当按规定制作会议记录，独立董事的意见应当在会议记录中载明。独立董事应当对会议记录签字确认。

独立董事应当制作工作记录，详细记录履行职责的情况。独立董事履行职责过程中获取的资料、相关会议记录、与公司及中介机构工作人员的通讯记录等，构成工作记录的组成部分。对于工作记录中的重要内容，独立董事可以要求董事会秘书等相关人员签字确认，公司及相关人员应当予以配合。

独立董事工作记录及公司向独立董事提供的资料，应当至少保存十年。

**第二十六条** 在董事会下设的审计、提名、薪酬与考核委员会中，独立董事应当过半数，并且独立董事应当担任上述专门委员会的召集人（主席）。独立董事履职中关注到专门委员会职责范围内的公司重大事项，可依照程序及时提请专门委员会进行讨论和审议。



## 第六章 独立董事的义务

**第二十七条** 独立董事对公司及全体股东负有诚信与勤勉义务。独立董事应当按照《公司法》《独立董事管理办法》《上市规则》《公司章程》《董事会议事规则》以及其他适用的法律法规和监管机构的要求，认真履行职责，在董事会中发挥参与决策、监督制衡、专业咨询作用，维护公司整体利益，尤其要关注公司中小股东的合法权益不受损害。独立董事应当独立履行职责，不受公司及其主要股东、实际控制人、或者其他与公司存在利害关系的单位或个人的影响。

**第二十八条** 独立董事原则上最多在 3 家境内上市公司兼任独立董事，并确保有足够的时间和精力有效地履行独立董事的职责。独立董事每年在公司的现场工作时间应不少于十五日。

**第二十九条** 除按规定出席股东会、董事会及其专门委员会、独立董事专门会议外，独立董事应当通过定期获取公司运营情况等资料、听取公司管理层汇报、与内审机构负责人和年审会计师沟通、实地考察、与中小股东沟通等多种方式切实履行职责。

**第三十条** 独立董事应当持续加强证券法律法规及规则的学习，不断提高履职能力。

## 第七章 独立董事履行职责的保障

**第三十一条** 公司保证独立董事享有与其他董事同等的知情权。为保证独立董事有效行使职权，公司应当向独立董事定期通报公司运营情况，提供资料，组织或者配合独立董事开展实地考

察等工作。

**第三十二条** 公司可以在董事会审议重大复杂事项前，组织独立董事参与研究论证等环节，充分听取独立董事意见，并及时向独立董事反馈意见采纳情况。

**第三十三条** 公司应当及时向独立董事发出董事会会议通知，不迟于法律法规或《公司章程》规定的董事会会议通知期限提供相关会议资料，并为独立董事提供有效沟通渠道；董事会专门委员会召开会议的，公司原则上应当不迟于专门委员会会议召开前三日提供相关资料和信息。

公司应当保存上述会议资料至少十年。

两名及以上独立董事认为会议材料不完整、论证不充分或者提供不及时的，可以书面向董事会提出延期召开会议或者延期审议该事项，董事会应当予以采纳。

**第三十四条** 公司向独立董事提供履行职责所必需的工作条件和人员支持。公司董事会秘书应当确保独立董事与其他董事、高级管理人员及其他相关人员之间的信息畅通，确保独立董事履行职责时能够获得足够的资源和必要的专业意见。独立董事发表的独立意见、提案及书面说明应当公告的，公司应及时协助办理公告事宜。

**第三十五条** 独立董事行使职权时，公司有关人员应当积极配合，不得拒绝、阻碍或隐瞒，不得干预其独立行使职权。

独立董事依法行使职权遭遇阻碍的，可以向董事会说明情况，

要求董事、高级管理人员等相关人员予以配合，并将受到阻碍的具体情形和解决状况记入工作记录；仍不能消除阻碍的，可以向中国证监会和公司上市地证券交易所报告。

独立董事履职事项涉及应披露信息的，公司应当及时办理披露事宜；公司不予披露的，独立董事可以直接申请披露，或者向中国证监会和公司上市地证券交易所报告。

**第三十六条** 独立董事聘请中介机构的费用及其他行使职权时所需的费用由公司承担。

**第三十七条** 公司给予独立董事与其承担的职责相适应的津贴。津贴的标准应当由董事会制订预案，经股东会审议通过，并在公司年度报告中进行披露。

除上述津贴外，独立董事不应从公司及其主要股东、实际控制人或有利害关系的单位和人员取得其他利益。

**第三十八条** 公司可以建立独立董事责任保险制度，降低独立董事正常履行职责可能引致的风险。

**第三十九条** 公司应当健全独立董事与中小股东的沟通机制，独立董事可以就投资者提出的问题及时向公司核实。

## **第八章 独立董事的法律责任**

**第四十条** 董事会决议违反法律法规及《公司章程》，独立董事明知而未发表反对意见，或者从事《公司法》《上市规则》及/或其他适用的法律法规禁止的违法行为，独立董事应依法承担法律责任。

## 第九章 独立董事年度报告工作制度

**第四十一条** 独立董事在公司年度报告的编制和披露过程中，应当勤勉尽责，切实履行独立董事的责任和义务。

**第四十二条** 每一个会计年度结束后，公司管理层应及时向每位独立董事全面汇报公司当年度的生产经营情况、融资活动等重大事项的进展情况，同时，公司应安排每位独立董事进行实地考察。独立董事应听取公司财务负责人对公司本年度财务状况和经营成果的汇报。

**第四十三条** 在为公司提供年度报告审计的注册会计师（以下简称“年审注册会计师”）进场审计前，公司审计部门负责人应向每位独立董事书面提交当年度审计工作安排及其它相关资料；独立董事应在年审注册会计师进场审计前，与年审注册会计师沟通审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、当年度审计重点、审计性质及范畴和有关申报责任。

**第四十四条** 公司应在年审注册会计师出具初步审计意见后和召开董事会会议审议年度报告前，至少安排一次每位独立董事与年审注册会计师的见面会，沟通审计过程中发现的问题，独立董事应履行见面的职责。

**第四十五条** 在召开董事会审议公司年度报告前，独立董事应审查该董事会召开的程序、现有会议资料信息对作出合理准确判断的充分性。

**第四十六条** 本制度所述独立董事与相关人员进行沟通、实地考察、提出意见及建议的事项均应有书面记录并由当事人签字。

**第四十七条** 独立董事应当向公司股东周年（大）会提交年度述职报告，对其履行职责的情况进行说明。年度述职报告应当包括下列内容：

（一）出席董事会次数、方式及投票情况，出席股东会次数；  
（二）参与董事会专门委员会、独立董事专门会议工作情况；  
（三）对本制度第十九条所列事项进行审议和行使独立董事特别职权的情况；

（四）与内部审计机构及承办公司审计业务的会计师事务所就公司财务、业务状况进行沟通的重大事项、方式及结果等情况；

（五）与中小股东的沟通交流情况；

（六）在公司现场工作的时间、内容等情况；

（七）履行职责的其他情况。

独立董事年度述职报告最迟应当在公司发出股东周年（大）会通知时披露。

**第四十八条** 独立董事应当对公司年度报告签署书面确认意见，独立董事对年度报告内容真实性、准确性、完整性无法保证或者存在异议的，应当陈述理由和发表意见，并予以公开披露。

**第四十九条** 独立董事对公司年度报告具体事项有异议的，经全体独立董事过半数同意后可独立聘请外部审计机构和咨询机构，对公司具体事项进行审计和咨询，相关费用由公司承担。

**第五十条** 独立董事应密切关注公司年度报告编制过程中的信息保密情况，严防信息泄露和内幕交易等违法违规行为的发生。

## **第十章 附则**

**第五十一条** 除非有特别说明，本制度所使用的术语与《上市规则》及《公司章程》中该等术语的含义相同。

**第五十二条** 本制度未尽事宜或与不时颁布的法律法规、《公司章程》的规定不一致的，以相关法律法规、《公司章程》的规定为准。

**第五十三条** 本制度由股东会审议通过之日起生效。本制度生效后，在与本制度第五十二条不相冲突的情况下，公司的其他制度与本制度不一致之处，以本制度为准。

**第五十四条** 本制度由公司董事会负责解释。

新华文轩出版传媒股份有限公司

2023 年度社会责任报告

报告说明 .....	2
ESG 管治 .....	3
(一) 董事会声明 .....	3
(二) ESG 管治架构及目标 .....	3
(三) 利益相关方沟通 .....	4
(四) 重要性议题 .....	5
一、践行绿色发展 .....	7
(一) 应对气候变化 .....	7
(二) 加强排放管理 .....	8
(三) 优化资源利用 .....	12
(四) 保护天然资源 .....	13
二、培育一流人才 .....	14
(一) 保障员工权益 .....	14
(二) 关注员工健康安全 .....	17
(三) 助力员工发展 .....	18
(四) 关爱员工生活 .....	20
三、提升产品价值 .....	21
(一) 产品质量管理 .....	21
(二) 数字化战略发展 .....	23
(三) 保护知识产权 .....	24
(四) 深化绿色供应链 .....	25
(五) 优质物流保障 .....	27
(六) 保障消费者隐私 .....	27
四、加强廉政建设 .....	28
(一) 依法治企 反腐倡廉 .....	28
(二) 监督整治 宣传培训 .....	28
五、承担社会责任 .....	29
(一) 文化传承及保护 .....	29
(二) 助推教育事业 .....	33
(三) 公益活动 .....	35



## 报告说明

报告主体：新华文轩出版传媒股份有限公司（以下简称“新华文轩”“公司”或“本公司”）及其子、分公司（以下简称“本集团”），与年度报告一致。

时间范围：2023年1月1日至12月31日（简称“本年度”或“报告期”）。

内容范畴：本报告涵盖新华文轩于报告期内环境、社会及管治（以下简称“ESG”）的重要事项和表现。

编制依据：根据上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》以及香港联合交易所有限公司《上市规则》附录C2《环境、社会及管治报告指引》（以下简称“《环境、社会及管治报告指引》”）的要求编制本社会责任报告（以下简称“本报告”）。

汇报原则：本报告遵循《环境、社会及管治报告指引》的汇报原则。

- 重要性原则：本报告在编撰过程中识别重要的利益相关方，并开展了实质性议题评估，作为界定重要 ESG 议题的依据。
- 量化原则：本报告内所含内容均来自相关统计报告或文件，关键绩效指标可予计量，并已汇报排放量/能源消耗等计算过程中使用的相关标准及方法。
- 平衡原则：本报告遵循平衡原则，公正、客观的展现本公司 ESG 现状。
- 一致性原则：本报告与往年度《社会责任报告》使用一致的关键绩效指标披露方法，覆盖范围与年度报告一致。

## ESG 管治

### （一）董事会声明

本公司董事会致力于完善 ESG 方面的治理政策、管理流程及信息披露，确保建立合适及有效的 ESG 管理体系和工作运行机制。董事会定期检讨公司的 ESG 管理方针、策略及风险，审查公司 ESG 报告内的披露资料，确认本公司已遵守上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》以及《环境、社会及管治报告指引》的披露要求。本报告经本公司董事会审议批准后发布。

### （二）ESG 管治架构及目标

本公司高度重视可持续发展表现，将 ESG 管治纳入公司管治中，根据两地《上市规则》及《环境、社会及管治报告指引》相关规定搭建了与公司经营管理相适应的 ESG 管治架构，明确从决策层到执行层各层级于 ESG 方面的主体责任及职责。董事会对本公司 ESG 策略、管理及信息披露负责，并授权董事会审计委员会协助董事会管理及决策 ESG 事宜，评估及厘定 ESG 管治策略及风险。公司的 ESG 工作领导小组负责组织实施 ESG 管理，并定期向董事会及审计委员会报告 ESG 相关工作。公司以 ESG 管治架构为基础，制定和推行可持续的 ESG 政策和管理方法，通过行之有效的 ESG 管理机制，逐步提升 ESG 管治水平，推动公司实现长期可持续发展。

2023 年，本集团 ESG 表现得到了多方的认可，被纳入由证券时报和中证指数公司合作编制的“中证证券时报 ESG 百强指数”成分股；荣登证券时报“2023 年度中国上市公司 ESG 百强”榜；“一木环保”公益活动入选证券时报“2023 年上市公司 ESG 创新实践案例”等。

### （三）利益相关方沟通

本集团一直致力于为各利益相关方创造长远的价值，将可持续发展理念全面融入到经营管理及业务运营。本集团的主要利益相关方包括读者、员工、股东、学校、政府与监管机构等。了解各利益相关方的期望和诉求，重视并积极回应各关注点，保障各利益相关方的权益，一直是本集团牢记的责任与义务。

利益相关方	期望	沟通方式	回应措施
客户及读者	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 高质量的产品及服务</li> <li>• 丰富的文化知识输入</li> <li>• 提升阅读体验</li> <li>• 诚信推广行为</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 官网、公众号等媒体</li> <li>• 客服热线沟通</li> <li>• 线下门店沟通</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 强化产品质量的管控</li> <li>• 支持并发掘优秀作品出版</li> <li>• 建立便民的线上线下运营实体及高效的物流网络</li> <li>• 完善客户投诉流程，了解客户意见</li> </ul>
员工	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 多元、平等的雇佣行为</li> <li>• 确保职业健康与安全</li> <li>• 享受合法的薪酬及福利待遇</li> <li>• 提供良好的培训和职业发展机会</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 职工代表大会</li> <li>• 内部网络、邮箱、论坛、内刊</li> <li>• 线上线下培训活动</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 完善员工招聘、晋升等内部管理制度与体系，尊重员工权益</li> <li>• 保障员工职业健康和安全</li> <li>• 提供良好的薪酬及福利待遇</li> <li>• 提供多元化的岗位技能培训</li> </ul>
股东	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 规范公司治理</li> <li>• 稳定的业绩增长</li> <li>• 提升公司价值</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 股东大会</li> <li>• 定期报告及临时公告</li> <li>• 路演、业绩说明会等信息发布渠道</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 持续完善内控及风险管理机制</li> <li>• 制定和落实发展战略</li> <li>• 透明公开的信息披露</li> <li>• 稳定/持续的派息政策</li> </ul>
学校	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 提高教材教辅质量及稳定供应</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 实地调研、走访</li> <li>• 教学研讨会</li> <li>• 开展研学活动</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 课程研发、教师培训</li> <li>• 高效的印刷、物流、教育服务体系</li> <li>• 教育数字化发展</li> </ul>
政府及监管机构	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 合规运营</li> <li>• 振兴文化产业</li> <li>• 支持教育事业</li> <li>• 乡村振兴</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 信息报送与披露</li> <li>• 调查、检查、监管</li> <li>• 开展公益活动</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 遵守国家法律法规，提升治理水平</li> <li>• 及时准确地进行信息披露</li> <li>• 多元化综合发展文化产业</li> <li>• 支持贫困地区教育</li> </ul>

利益相关方	期望	沟通方式	回应措施
			<ul style="list-style-type: none"> <li>助力乡村振兴</li> </ul>
供应商与合作伙伴	<ul style="list-style-type: none"> <li>促进行业健康发展</li> <li>保护知识产权</li> <li>互利共赢、共同发展</li> <li>公平竞争机会</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>同业企业合作、交流及调研</li> <li>行业协会</li> <li>图书订货会</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>参与推动行业标准和规范</li> <li>加强供应商管理与资质评估</li> <li>强化知识产权保护工作</li> <li>建立长期稳定的合作机制</li> </ul>
社区和公众	<ul style="list-style-type: none"> <li>践行环保公益</li> <li>文化推广</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>开展环保公益活动</li> <li>组织社区活动</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>加强资源循环利用，减少废弃物</li> <li>开展多元社区文化活动</li> </ul>
环境	<ul style="list-style-type: none"> <li>能源与资源有效利用</li> <li>应对气候变化</li> <li>推进节能减排</li> <li>原材料使用</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>环保检查</li> <li>环境信息披露</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>环境绩效采集与分析</li> <li>加强气候风险管理</li> <li>践行绿色采购</li> <li>倡导环保理念</li> <li>推广节能办公及新能源运输</li> </ul>

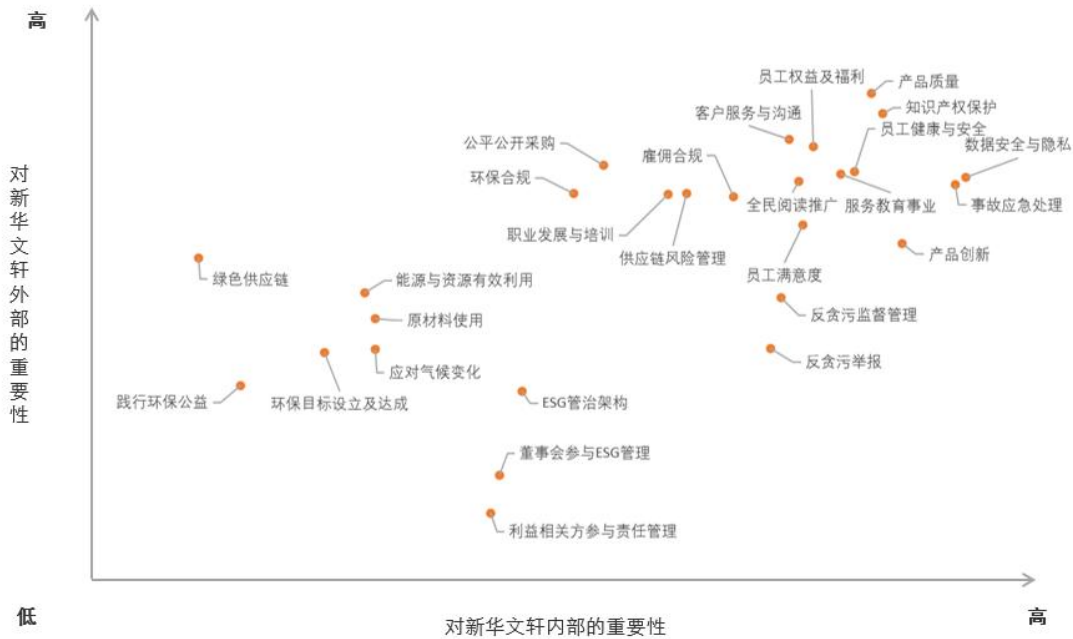
#### (四) 重要性议题

本集团参照《环境、社会及管治报告指引》的要求，通过问卷收集等方式，了解各利益相关方对本集团 ESG 议题的看法，对利益相关方关注的议题进行识别和重要性判定，甄别出重要性议题，制作形成重要性议题矩阵，以保证更准确、全面地披露 ESG 信息。

2023 年，本集团共识别 36 个议题，并参考各利益相关方对议题重要性的排序，选取其中 27 个议题制作了重要性议题矩阵。

重要性议题			
环境	社会		治理
<ul style="list-style-type: none"> <li>环保合规</li> <li>环保目标设立及达成</li> <li>践行环保公益</li> <li>应对气候变化</li> <li>绿色供应链</li> <li>能源与资源有效利用</li> <li>温室气体排放</li> <li>原材料使用</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>产品质量</li> <li>客户服务与沟通</li> <li>信息化发展</li> <li>产品创新</li> <li>知识产权保护</li> <li>事故应急处理</li> <li>数据安全与隐私</li> <li>合规营销与宣传</li> <li>员工满意度</li> <li>雇佣合规</li> <li>职业发展与培训</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>公平公开采购</li> <li>供应链风险管理</li> <li>供应商 ESG 表现考量</li> <li>乡村振兴</li> <li>全民阅读推广</li> <li>服务教育事业</li> <li>公益慈善</li> <li>本地就业</li> <li>员工健康与安全</li> <li>员工权益及福利</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ESG 责任理念</li> <li>ESG 管治架构</li> <li>董事会参与 ESG 管理</li> <li>利益相关方参与责任管理</li> <li>反贪污监督管理</li> <li>反贪污举报</li> <li>反贪污培训</li> </ul>

2023 年，本集团 ESG 议题实质性分析结果如下：



# 一、践行绿色发展

## （一）应对气候变化

### 1. 治理

气候变化增加了极端天气事件发生的频率，应对气候变化已成为全球共识。本集团积极推动气候行动，已将气候变化相关风险纳入企业风险管理范畴。

### 2. 战略

本集团逐步提升 ESG 和气候风险管理水平，制定和推进可持续的政策和管理方法，通过行之有效的管理机制，提升管治水平，推动本集团实现长期可持续发展。同时，致力于为各利益相关方创造长远的价值，将可持续发展理念融入到本集团每个运营层面，提高本集团应对气候危机的韧性，促进业务长远及可持续发展，实现本集团作为文化企业传承中华优秀传统文化，承担社会责任，保护自然环境，推动气候行动，树立负责任的企业品牌和形象，推动战略实施、引领产业发展的长远目标。

### 3. 风险与机遇分析

本集团已发布《全面风险管理办法》，将气候风险纳入全面风险管理。本集团每年通过开展风险访谈、发放风险问卷的形式，识别与评估目前面临或潜在的风险，从风险发生可能性以及风险发生带来的影响两个维度对识别出的风险进行重要性分类，借助对标及统计分析手段，结合内控评价结果，对各风险进行排序，匹配资源开展风险应对。

近年来，本集团逐步建立对气候变化的有效应对措施，将“环境风险”及“重大突发事件应急风险”纳入风险库，其中包含与气候变化相关的风险提示，并以年度风险评估报告的形式，提请董事会及管理层关注并积极应对气候变化带来的相关风险。未来本集团将投入更多的资源，及时识别、应对气候风险。

在应对气候变化产生的物理风险方面，本集团持续加强对气候灾害风险的管理，识别自然灾害对经营业务的影响，提高防灾减灾意识和能力。面对每年汛期洪灾、泥石流等自然灾害可能造成门店经营停顿、物流运输受阻等影响，本集团严格落实防汛、防灾责任，完善应急预案；积极展开防汛排查，抓好问题落实整改；做好防汛物资储备，提高汛期防御能力；加强应急处置工作，及时上报受灾情况，重点防范极端天气引发的洪灾、泥石流等自然灾害可能带来的影响。本公司子公司四川新华印刷有限责任公司制定了《突发环境事件应急预案》，并在所在地环保局备案，从而减缓和控制环境影响后果；本公司物流中心制定了《物流中心应对强降雨、强风、防汛抢险应急预案》，提高了物流中心的应急救援能力，建立健全突发重大自然灾害紧急救助体系和运行机制，迅速、高效、有序地处理自然灾害事件。面对重污染天气，四川新华印刷有限责任公司成立了重污染天气应急领导小组，制定了《重污染天气应急响应操作方案》，对生产、出行等做出相应要求，提高了重污染天气应急措施的科学性、可操作性。

#### **4. 指标及目标**

本集团积极响应并支持国家双碳战略，计划自 2024 年起将降低单位营收所产生的温室气体排放量、单位营收所耗用的综合能耗量、单位营收所耗水量。同时，对于本集团运营生产所需产生的有害废弃物及无害废弃物，本集团将采取循环利用等有效措施，实现资源利用最大化。本年度，本集团持续加强排放管理，实行设施改造，更换新能源车辆及电池，温室气体密度、综合能源消耗量密度、用水量密度均较去年有所降低。

#### **（二）加强排放管理**

本集团遵循排放物国家及运营所在地有关的准则、规则和规例。

## 1. 温室气体

本集团温室气体主要来自车辆使用、天然气燃烧、运营产生的直接及间接温室气体排放。本集团致力于减少运营办公对环境产生的伤害，对不符合国家排放标准的车辆进行报废，逐步更换新能源汽车进行运输，印刷业务环节采用电动叉车，倡导员工绿色出行等。报告期内，本集团持续推进老旧灯管更换工作，华东区域中心无锡电商仓库更换照明灯具 250 组，共计 1,000 根灯管，瓦数从 40W 更换为 18W；本公司子公司四川巴蜀书社有限公司通过车辆报废、更换混动型轿车的措施，切实减少了温室气体排放量，其中，新购混动型车辆汽油使用量为 709 升，较上年同期使用的燃油车辆 1,098 升的使用量降低 35.42%。

报告期内，公司温室气体排放情况如下：

指标	单位	2023 年度	2022 年度	2021 年度
温室气体直接排放量 (注 1)	吨二氧化碳当量	3,116.62	2,682.22	2,910.07
温室气体间接排放量 (注 1)	吨二氧化碳当量	17,697.36	18,575.65	18,758.57
温室气体总排放量 (注 1)	吨二氧化碳当量	20,813.98	21,257.87	21,668.63
人均温室气体排放量 (注 2)	吨二氧化碳当量/人	2.68	2.82	2.87
温室气体密度	吨二氧化碳当量/万元营收	0.0175	0.0194	0.0207

注 1. 温室气体排放量计算方法参考世界资源研究所 (WRI) 和世界可持续发展工商理事会 (WBCSD) 发布的《温室气体核算体系企业核算与报告标准》、政府间气候变化专门委员会 (IPCC) 发布的《2006 年 IPCC 国家温室气体清单指南》；用于范围一、范围二计算的中国电力供应排放因子来源于生态环境部发布的《关于做好 2023-2025 年发电行业企业温室气体排放报告管理有关工作的通知》。

注 2: 按年平均人数计算。



## 2. 废气

本集团的废气主要来自于本公司子公司四川新华印刷有限责任公司在印刷、胶装及商轮烘箱燃烧等生产过程中产生的挥发性有机化合物（VOCS）排放，其严格遵循国家及所在地（四川省）相关规定处理排放物。

四川新华印刷有限责任公司对 VOCS 收集端口配备围帘，并选用低 VOCS 挥发性原辅材料，加强源头污染物管控；印刷机台配有挥发性液体的加盖装置，印刷机台操作面配置挥发性溶剂加盖容器；车间及耗材库、危废库门窗常闭。报告期内，继续对胶烟系统、VOCS 治理设施的活性炭、过滤棉、UV 光解灯管进行更换，最大可能地减少有害气体排放。经四川新华印刷有限责任公司聘请有资质的第三方检测机构检测，排放符合四川省印刷行业排放标准。

## 3. 无害废弃物

本集团的无害废弃物主要来自于印刷、物流产生的废纸、包装废料，以及日常运营产生的生活垃圾、生活污水等废弃物。本集团印刷产生的废纸交由符合国家规定资质的外部公司回收；物流产生的包装材料主要包括包装纸、打包带、快递信封袋等，本着资源回收利用原则，通过包装材料的循环使用，实现二次利用，并达到减排目的。报告期内，物流包装材料回收利用约 73 吨。日常运营产生的生活垃圾、生活污水等无害废弃物交由市政处理。

报告期内，本集团无害废弃物如下：

指标	单位	2023 年度	2022 年度	2021 年度
排水总量	万吨	22.12	21.67	21.07
人均排水量（注 1）	吨/人	28.43	28.73	27.92
无害废弃物总量	吨	4,312.65	4,072.62	4,181
其中：生活垃圾产生量	吨	615.65	600.62	600.78
废包装材料量	吨	92	72	57
印刷产生废纸	吨	3,605	3,400	3,523
人均生活垃圾产生量	吨/人	0.0791	0.0796	0.0800

(注 1)				
无害废弃物密度	千克/万元 营收	3.6337	3.7260	3.9968

注 1: 按年平均人数计算。

#### 4. 有害废弃物

本集团的有害废弃物来自四川新华印刷有限责任公司生产过程中产生的废印板、废油墨桶、印刷耗材及其他危险废物以及本公司物流中心电动叉车产生的废旧铅酸蓄电池。

四川新华印刷有限责任公司制定了《危险废物管理制度》，对危险废物进行统一的安全处理，建有危险废物专用库房，将危险废物按照环保要求分类堆放，并将有害废弃物（废油墨桶、废洗车水和废棉纱等）委托具有专业处理资质的公司进行回收处理，强化废弃物全过程管理，有效控制了危险废弃物的危害。报告期内，四川新华印刷有限责任公司优化生产工艺，废油、沾染物（废油墨棉纱）、感光材料、废 PS 版都较上年同期有所减少。本集团坚持有害废弃物减量化、无害化处理，积极推进废弃物综合利用。

本公司物流中心在物流业务开展中有多台电动叉车运行操作，会在不同时间不同阶段产生各种规格的废旧铅酸蓄电池。为保护环境，响应国家和政府的相关规定及号召，本公司物流中心对所产生的废旧蓄电池进行回收、登记、造册，设置废旧铅酸蓄电池的暂存储存地点并由专人看管，在处置废旧蓄电池中通过招标方式选择由具有国家相关资格的专业的专业回收处置机构回收处置。报告期内，本集团处置废旧蓄电池约 31.63 吨。

报告期内，本公司有害废弃物情况如下：

指标	单位	2023 年度	2022 年度	2021 年度
有害废弃物（注 1）	吨	68.91	34.58	35.55
有害废弃物密度	千克/万元营收	0.0581	0.0316	0.0340

注 1：有害废弃物增加主要由于 2023 年本公司物流中心使用的叉车电池寿命耗尽更换而产生了废旧铅酸蓄电池，该废旧铅蓄电池并非每年产生。

### （三）优化资源利用

本集团遵循国家《节约能源法》等相关法律，不断完善内部制度规范建设，深挖节能潜力，积极采取节能减排措施，降低能源消耗，提高能源利用效率，提高员工节能意识，最大化提高能源利用效率。

本集团在运营过程中能源消耗主要包括办公运营用电、公务车辆汽油、员工食堂及印刷业务耗用的天然气；资源消耗主要有水及物流包装材料等。本集团不断推行节能降耗理念宣贯、回收利用等措施，提升资源节能水平。在行政办公方面，本集团强化员工环保意识，要求员工节水节电、节假日断水断电；加强办公室空调使用管理，提倡夏季制冷不低于 26℃，冬季制暖不高于 22℃；新办公楼设计有智能照明系统及能源管理系统，通过智能化控制实现节能降耗；倡导非正式文件另页循环打印利用，无纸化办公；倡导员工绿色出行。在生产方面，四川新华印刷有限责任公司制定了《能耗管理控制程序》，对能耗定额指标、水电的节约降耗措施作出明确规定。在物流方面，用于同城运输配送的大部分自有车辆为新能源车辆，选择符合国家环保标准的车辆来进行长途运输。

报告期内，本集团主要资源使用情况如下：

指标	单位	2023 年度	2022 年度	2021 年度
电力消耗量	万度	3,057.06	3,190.44	3,151.96
汽油的消耗量	万升	79.92	64.41	73.47
柴油的消耗量	万升	12.19	9.34	6.16
天然气的消耗量	万立方米	45.20	44.83	52.34
液化石油气的消耗量	千克	62.50	98.66	0
外购热力	吉焦	2,390.46	3,459.72	3,220.83
综合能源消耗总量	吨标准煤当量	5,451.10	5,444.19	5,540.05
人均综合能源消耗量 (注 1)	吨标准煤当量/人	0.70	0.72	0.73
综合能源消耗量密度	千克/万元营收	4.5929	4.9808	5.2962

用水总量	万吨	26.02	25.49	24.78
人均用水量（注 1）	吨/人	33.45	33.80	32.83
用水量密度	吨/万元营收	0.2192	0.2332	0.2369

注 1：按年平均人数计算。

#### （四）保护自然资源

本集团持续开展“一木环保”公益活动，倡导广大中小學生、群众及员工捐出废旧书刊，交由纸张生产企业再加工、再利用，并将所得投入到中小学环保教育事业。自“一木环保”公益活动启动以来，不断走进校园、社区、机关和企业，号召更多的人参与，取得了良好的社会反响。集团内部“一木环保”公益行动常态化，加强员工低碳节能环保意识，进一步推动企业绿色文明风气养成。报告期内，本集团通过举办研学主题公益、旧书换礼物、废旧办公用纸和书本再利用、环保讲座等活动，推广“一木环保”理念，培养员工及学生等的环保素养和社会责任感。

“一木环保”活动通过“自我造血”的公益模式，已覆盖全四川省 18 个市、135 个区县、6,000 所学校，约 600 万学生参与，累计回收废旧书本突破 2.4 万吨，筹措公益金超 3,100 万元，相当于保护了 35 万棵树木免受砍伐。在着力推进公益行动校园“常态化、持续化”基础上，进一步将公益行动向机关、社区等更广的领域延伸。“一木环保”公益活动被证券时报选为“2023 年上市公司 ESG 创新实践案例”。

## ❖ 案例：2023 环保公益

2023 年 3 月 17 日，四川新华印刷有限责任公司向广汉市三水小学师生讲解印刷工艺，通过展示环保设施，讲解印刷环保设施的运行原理，让广大学生从小树立环保意识，践行绿色环保理念。



图 讲解印刷环保设施

## 二、培育一流人才

本集团奉行“以人为本”的人力资源理念，围绕经营发展目标，不断完善人才选拔、任用、培育、激励、淘汰的全链条机制，持续优化人力资源结构，多角度保障员工权益，关心员工身心健康，丰富员工日常生活，致力于人与企业共同发展，实现共赢。

### （一）保障员工权益

本集团严格遵守《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》《中华人民共和国未成年人保护法》等相关法律法规。坚持依法合规雇佣，禁止就业歧视和强迫劳动，坚决杜绝雇佣童工。

#### 1. 薪酬福利政策及权益

本集团致力于不断完善和优化雇员薪酬政策与薪酬管理体系，确保每位员工依法享有权利。本集团为员工提供的标准薪酬待遇包括基本薪金、绩效奖金及各类福

利，并享有养老、医疗、失业、工伤和生育等各类保险，以及住房公积金和企业年金等保障。本集团尊重员工及工会的意见，建立了监督管理通道，明确与员工切身利益相关的事项，最大限度地保障员工的各项权益。

## 2. 建设多元化员工团队

本集团在优化人力资源结构的过程中，提供公开且平等的就业机会。根据岗位任职资格，按照招聘流程进行公开招聘，招聘渠道包括校园招聘、网络招聘和内部选聘等。在员工招聘与录用环节，本集团遵循多元化的用工原则，不因性别、民族、婚姻状况等因素设立歧视性规定，坚持平等、自愿、协商一致的理念，与员工签订书面劳动合同，并通过《员工手册》向员工明确公司的运营管理方式、价值观念等基本情况，对员工的工作行为提供必要的指导和规范。

于报告期末，本集团共有员工 7,691 人；报告期内累计离职员工人数 361 人，其中男性离职员工 147 人，女性员工 214 人，员工年度流失比率为 4.32%，其中，男性员工流失比率 4.08%，女性员工流失比率为 4.51%。

于本年度末，本集团人员构成如下：

- 雇员数量

指标		2023 年度
按雇佣类型划分的员工人数	全职员工	7,630
	兼职员工	61
按性别划分的员工人数	男性员工	3,333
	女性员工	4,358
	男性员工比例	43.34%
	女性员工比例	56.66%
按年龄划分的员工人数	30 周岁及以下	1,754

	31-40 周岁	2,435
	41-50 周岁	2,265
	51 周岁及以上	1,237
按地区划分的员工人数	四川省内	7,388
	四川省外	303
按学历划分的员工人数	硕士及以上员工	526
	大学本科员工	2,663
	大专及以下员工	4,502

- 雇员流失率

指标		2023 年度
按性别划分的员工流失比例	男性员工流失率	4.08%
	女性员工流失率	4.51%
按年龄划分的员工流失比例	30 周岁及以下员工流失率	9.56%
	31-40 周岁员工流失率	2.59%
	41-50 周岁员工流失率	1.56%
	51 周岁及以上员工流失率	3.90%
按地区划分的员工流失比例	四川省内员工流失率	3.99%
	四川省外员工流失率	15.02%

### 3. 坚持合规雇佣

本集团根据国家有关法律、法规不断完善《用工管理制度》《员工手册》等内部制度政策，对雇佣、解聘等劳动用工行为和工作时间等方面进行严格规定，一直遵循员工及用人机构双向自主选择的原则雇佣、聘任员工，与员工签订劳动合同，

避免强制劳工的情况发生，确保员工合法权益。如因工作需要员工加班，本集团会提前征得员工本人的同意，并在加班后支付加班工资或安排调休。报告期内，本集团未发现强制劳工的情况。

本集团严格遵守《禁止使用童工规定》等相关劳动法律法规，杜绝录用、使用童工。为避免非法雇佣童工，在招聘过程中，本集团严格审核、查验拟录用者的身份及年龄等信息，对其进行相关背景调查；在为新员工办理入职手续时，检查新员工的身份证及毕业证等相关证件。报告期内，本集团未发现使用童工的情况。

## **（二）关注员工健康安全**

本集团将员工的安全与健康作为企业立足之本，持续推进安全健康管理体系建设，定期对安全生产隐患排查工作进行检查，为员工提供健康、安全的工作环境。

### **1. 保障安全生产**

本集团制定了《安全生产及消防安全管理制度》《重大危险源识别、评价、监控及管理制度》《生产安全事故应急预案》《职业卫生责任管理制度》等规章制度，定期进行安全检查，记录检查台账，对于在检查中发现的安全隐患，立即提出整改建议，并要求限期整改查出的隐患，坚决防范和遏制重特大安全事故的发生。本集团各门店制定了《大客流时段疏散预案》《消防应急疏散预案》等，切实保护员工及顾客安全。此外，本集团定期举办消防演习及火灾预防培训、安全健康培训宣传培训，落实安全责任制，报告期内，本集团共计举行了4次安全培训及演练。

### **2. 职业健康管理**

本集团严格遵守《中华人民共和国职业病防治法》《工作场所职业卫生监督管理规定》《工伤保险条例》等有关法律法规的规定，制定了《职业卫生责任管理制度》等规章制度，每年组织员工参加健康体检，为员工提供必要的工作防护用品，定期检测工作场所职业卫生，切实保障员工健康。



报告期内，本集团健康与安全相关数据如下：

年度	因工伤损失的总工作日数	因工致死人数	因工伤损失工作日数 (每二十万工时误工天数)
2023	307	0	3.99

本集团过去三年未发生因工亡故事件。

#### ❖ 案例：安全生产应急消防培训

为增强干部员工的安全意识，普及安全知识，提高安全技能，2023年7月13日-14日，本公司乐山市公司邀请内外部安全、应急管理专家，就安全生产、应急能力提升、消防知识提升开展了专题培训，进一步强化了干部员工的安全责任意识，提高了安全防范意识，提升干部员工安全技能和应急救援能力。乐山市公司全体干部员工参加了此次培训。



图 安全生产应急消防培训

### (三) 助力员工发展

本集团重视员工队伍建设，关心员工的个人成长。通过优化岗位职级体系，为员工提供广阔的职业发展空间；通过开展形式多样的培训，提升员工的知识水平、专业技能和综合素养。

## 1. 人才发展

本集团围绕“高质量发展”战略目标，以发现选拔为前提、以选好用好为根本、以教育培养为基础，不断加强干部人才队伍建设。报告期内，本集团通过推进干部轮岗交流、多岗位锻炼培养干部综合能力；加强人才引进选拔工作，优化人才队伍结构；开展专项、定向培训，提升员工综合能力素质；开展职称评定、人才申报，培养高素质干部人才队伍。

## 2. 员工培训

本集团十分重视及关注员工成长与发展，构建起多层次、多类型的培训体系，持续为员工提供培训、学习机会，帮助其丰富专业知识、提升技能水平。培训内容涵盖政治理论、政策法规、经营管理、专业技能等诸多方面，采取内训、外训、网络学习、知识竞赛等多种方式进行，关注培训的针对性、科学性及有效性，切实提升员工队伍的技能和专业素养，开拓思维意识和眼界，以员工能力素质提升助力业务高质量发展。报告期内，结合经营发展需要和员工培训需求，本集团组织开展培训约 60.27 万小时，约 7.47 万人次。本集团积极选派员工外出参加行业交流学习和外部机构组织的专业培训，并针对不同人群设置了针对性的能力提升方案。此外，本集团重视 ESG 培训，部分相关员工参加了由香港公司治理公会举办的“ESG 报告证书课程”并通过考试。

指标		单位	数据	受训百分比
按雇员类别接受培训人次划分	高级管理层	人次	74	0.10%
		小时数	514	
	中级管理层	人次	3,276	4.38%
		小时数	31,854	
	基层员工	人次	71,377	95.52%
		小时数	570,308	

按性别接受培训人次划分	男性	人次	35,668	47.73%
		小时数	276,846	
	女性	人次	39,059	52.27%
		小时数	325,830	

#### （四）关爱员工生活

本集团重视人文关爱，关心员工的工作与生活，积极主动的为员工解决实际困难，为困难员工提供帮扶，开展送温暖活动，切实关心员工生活。

本集团制定了《困难员工帮扶管理办法》，建有困难员工档案，明确帮扶困难员工的条件、资金标准及帮扶程序，向困难员工提供生活、医疗及就学帮扶，并组织春节送温暖活动。本集团对生病住院员工、生育职工进行探望，为员工提供切实帮助。此外，本公司工会还为员工办理四川省职工住院医疗互助保障。

本集团开展丰富的文化活动，增强凝聚力，营造积极和谐的工作氛围。2023年度，本集团开展了《吾爱敦煌》观影活动、“文轩好声音”十佳歌手大赛、“活力文轩，乐享运动”员工运动会、“相约春天，遇见最美的自己”三八妇女节等活动，促进员工身心健康，宣扬企业文化，提高员工幸福感和归属感。



图 “相约春天，遇见最美的自己” 三八妇女节活动



图 “文轩好声音” 十佳歌手大赛

## 三、提升产品价值

### （一）产品质量管理

本集团严格遵守《中华人民共和国著作权法》《图书质量管理规定》《出版物市场管理规定》《出版管理条例》《印刷业管理条例》等相关法律法规，并制定了《承印单位印制管理办法》《印制质量管理办法》《教材教辅印装质量抽检办法》《产品因质量问题回收处理流程》等管理制度，加强产品的质量管理。

#### 1. 出版物的选题及质量保证

本集团始终坚持严格把控出版物质量。一是严格选题管理，通过对出版物的选题进行严格筛选与审批，避免出版物出现内容导向问题。二是认真开展审读工作，通过事前审读、事中检查、事后抽检三个方面，严格把控出版物的正确导向和编校质量。三是加强出版流程监管，及时发现问题，不断加强质量管理，提升图书内容质量和编校质量。

2023 年度，本集团审批图书、电子音像出版物年度选题及增补选题共计 87 批次，5,872 种，暂缓出版 7 种，安排审读敏感选题稿件 497 种，建议撤销选题 1 种。同时，本集团对旗下 9 家图书出版社、2 家报纸和 11 家期刊开展了编校流程检查，对报纸和期刊开展了制度流程、“三审三校”和出版资质等相关专项检查工作。

#### 2. 出版物奖项

在严选出版导向、严控出版质量的基础上，本集团出版了一系列优秀的图书，斩获一批又一批奖项。2023 年度，本集团《我用一生爱中国：伊莎白·柯鲁克的故事》《走近三星堆》等 7 种好书入选中国出版传媒商报 2022 年影响力图书；《成都传》《凉山叙事》入选名人堂十大好书；《影响世界的中国植物》等 3 种图书荣获 2022 年全国优秀科普作品名单，《熊猫花花》《我们为信仰而来：寒春、阳早的故事》等多种图书入选四川省新闻出版局公布的“2023 四川好书”名单；

《笛卡尔之妖》等多种图书包揽第 34 届银河奖多个奖项；《我用一生爱中国：伊莎白·柯鲁克的故事》（意语）、《乡村里的中国》（法语）、《中国文明的起源》（意语）等 14 个项目入选丝路书香等国家级“走出去”工程。此外，本公司子公司四川数字出版传媒有限公司建设的“知信链”区块链版权服务平台还获得中华人民共和国工业和信息化部正式公布“2022 年区块链典型应用案例名单”，成为唯一成功入选的版权典型应用案例。

#### ❖ 案例：包揽第 34 届银河奖多个奖项

银河奖由《科幻世界》杂志社创办于 1985 年，以“银河”为名，取其“群星会聚”之意，旨在助力中国科幻写作从稚嫩走向成熟，是中国历史最悠久的科幻奖项，也是公认的中国科幻最高奖。第 34 届银河奖共颁出 15 个奖项，其中，本集团出版物荣获最佳中篇小说奖，最佳短篇小说奖，最佳原创图书奖，最佳引进图书奖，最佳翻译奖，最佳科幻渠道奖。

### 3. 教材教辅印装质检

本集团历来重视对中小学教材教辅产品印装质量的监管，搭建了教材教辅印装质量评价体系，制定了较为完善的质量管理制度和质量检测标准，以确保教材教辅印装质量。2023 年度，本集团根据人民教育出版社针对教材印装质量最新检价标准，对《新华文轩教材教辅印装质量抽检办法》进行了修订，保证教材教辅质量指标判定严格按照国家标准执行；不断完善优化业务流程，建立内部考核办法保障制度举措执行到位；设有质量管理部门，通过不断强化合作印刷厂质量意识，提高其质量管理水平，加大抽检和过程检查的力度等措施，杜绝不合格品出库。报告期内，共抽检教材教辅 1,616 个批次。

## 4. 投诉处理机制

对本集团出版的大众类图书，均在每本图书的版权页上留有联系电话，收集读者对编校印装质量的反馈意见，针对有印装质量问题的产品，保证及时退换。对读者反映的编校问题，在图书再版加印时进行修订。

对本集团出版的教材教辅产品，在每本图书的版权页留有联系电话，收集读者的反馈意见，并设立专门的质量管理机构进行处理。有质量问题的产品，若未到用户手上，针对具体情况要求印刷厂整改或者报废；若到用户手上，则按退书流程，回收换货并登记。

对本集团的互联网销售平台客户的投诉，建立了客诉处理机制，由专人审查网络平台言论和对接政府部门，主管牵头协同内部查找深度原因，专人对接解决客户疑问和不满，并持续改进经营管理水平，以此来主动提高服务质量，提升客户满意度。

2023 年，本集团共收到产品及服务的投诉 881 起，投诉解决率均为 100%。

## （二）数字化战略发展

本集团不断创新经营，深耕数字化战略发展，持续探索新技术、新模式，坚持数字赋能与融合发展、加强数字化升级，更好地满足人民群众需求。

### 1. 深化线上产品经营

本集团依托互联网和大数据技术，不断探索技术研发，提高数字平台质量，提升品类精细化运营能力；线上平台迭代轩致 3.0 版本，新增移动端小程序，不断丰富全场景服务功能，更好服务各类读者；持续深化天猫、京东等综合电商平台经营，围绕营销节点，精准定位应季产品，将产品集合和渠道运营单元结合；加强直播与展会融合，依托天府书展等各类大型行业展会，运用“文轩童书”“文轩书局”等自播账号开展现场直播，并与多平台知名达人主播、机构品牌进行合作；加强商品

精细化经营，通过重点单品经营、标签关联、渠道合作定制等多种形式，提升商品经营的精度与深度。

## 2. 推进数字化阅读服务

本集团运用互联网全渠道优势，开展了一系列线上阅读活动，形成融通行业上下游、覆盖全网的阅读推广态势。线上阅读活动多媒介、全场景同步展开，线上线下跨业态联动，名家大咖、达人主播、市民读者等多方参与。

### ❖ 案例：天府书展·云世界

本年度围绕“书香天府·阅读在线”活动主题，本集团开展了“天府书展·云世界”在线阅读活动。以“文轩九月”微信小程序为主展场，在淘系、京东、抖音、“学习强国”新华书店网上书城的基础上，线上分展场新增拼多多、当当、唯品会等，在 200 余家图书网店布局展场网点；线下联合 400 余家省外实体书店协同办展，“文轩云店”与四川省内实体门店联动，做到线上线下同展、省内省外共享。

## 3. 赋能教育数字化转型

为加强信息技术与传统出版深度融合，提高学校教学质量，提升文轩教育服务的品牌影响力，本集团为教辅自有重点品种提供配套数字资源服务，并接入同行优质教学资源，为教师教学提供特色化精品数字资源服务。累计更新 3,142 份数字资源。本集团还开设“名师轩讲汇”系列线上及线下公益课程，为老师、专家及家长搭建互联网平台，丰富教学交流沟通平台。此外，本集团探索开发“智慧作业”项目，通过作业数据的收集、分析和应用，向老师、学生提供学情分析服务，形成了与文教类图书相匹配的学情分析资源包，提升了教与学的质量。

### （三）保护知识产权

为规范公司品牌及商标的使用，夯实公司品牌及商标保护工作，本公司制定了《品牌使用管理制度》《商标管理办法》，对品牌的授权、使用、监督和商标的使

用、转让、权益保护等做了详细的规定，并委托专业专利与商标机构对商标权益进行保护，促进了品牌及商标的价值提升，实现了公司合法权益有效维护。于报告期末，公司持有商标数量 361 个，报告期内新申请商标 10 个，收到商标注册证书 9 个，续展成功商标数量 8 个。

本集团坚决抵制盗版行为，持续推进版权保护工作，开展打击盗版书工作。本公司严格遵守《中华人民共和国著作权法》的规定，同著作权人订立合法合规的图书出版合同，并鼓励所属出版单位聘请专业资深律师，依法保护著作权人与出版社合法权益。下属各出版单位向四川省版权局提交了川版图书版权保护书目，版权保护工作从各方面得到了落实。

#### **（四）深化绿色供应链**

本集团高度重视供应链管理，并将可持续发展理念融入供应链管理流程。在选定供应商的全流程中，充分考虑环境保护、资源节约和循环低碳等因素，优先采购有利于节约资源和对环境影响最小的原材料、产品和服务，不断加强供应链的环境管理，实现更高效的供应商的优选与管控。

##### **1. 印刷物资原材料供应商比选**

为进一步提升印制教育产品质量，严格遵守国家绿色环保印刷的要求，在选择印刷物资原材料供应商时，本集团始终坚持绿色采购原则，要求参选单位参加比选的产品必须达到国家相关质量标准，满足《环境管理 环境标志和声明 自我环境声明（II 型环境标志）》（GB/T24021-2001）、《环境标志产品技术要求 印刷 第一部分：平版印刷》（HJ2541-2016）、《书刊装订用 EVA 型热熔胶使用要求及检测方法》（CY/T 40-2007）的要求；所采用的的热熔胶、油墨、版材、预涂膜、化工辅料必须获得国家绿色环保“十环”认证，并提供相应的 VOC 排放报告、与产品匹配的检测报告或其他权威认证材料、不含邻苯二甲酸酯类物资的 CMA 检测报告、MSDS 产品安全技术说明书等绿色资质证明资料；同时，产品外包装和标签上还须



有相关环保标识，以降低对环境的影响。在选择纸张供应商时，要求纸张生产厂家提供环保达标的相关资料及其产品的绿色环保认证材料。此外，本集团根据《供应商管理制度》对列入供应商名录的企业进行管理组织与体系、环保标准、品质规范与标准、检验方法与记录、纠正与预防措施等方面的品质评估，筛选合格的供应商。

## 2. 印刷商准入

本集团对印刷商实施严格的承印单位准入机制，制定了《承印单位印制管理办法》《印制质量管理办法》等管理制度，用于规范印刷商的产品质量和生产周期，确保产品符合国家及本集团的质量标准。本集团对印刷商实行评级机制，筛选合格印刷商，以分级管理形式分派教材教辅的承印业务，并要求承印教材教辅的印刷商必须提供中国环境标志产品认证证书，实现对印刷产品质量的管控。对于新聘用的印刷商通常设有 3 年以上的考核期，以确保其具有稳定的供货质量和周期，只有持续达到质量、周期管理要求的供应商，才会继续开展合作。每季开印前，本集团会对各承印单位的条件和产能设备进行复查，若出现环境认证或印刷许可未通过年度审核、不具备生产条件或因违规受到行业主管部门的处罚，以及法律纠纷而存在的潜在风险，将终止合作；对于连续出现质量事故的印刷商，将取消下一季教材或教辅的承印资格；对仍未能整改的印刷商直接取消所有产品的承印资格。

## 3. 图书供应商管理

本集团在选择图书供应商时，遵循高质量、重合同、守信用等原则对供应商进行选择。在供应商准入前，必须同时满足多项必备条件：对于成立 1 年以上及成立 1 年以内的供应商设立不同的评估标准，从品种规模、市场规模、编辑实力、产品特性等方面对其进行评价。对已建立合作关系的供应商进行信息登记管理，合作过程中如供应商关键信息发生变更，需填写《供应商主数据变更表》并加盖其公司公章或提供相关有效证明对其信息进行变更登记。若供应商已不具备继续合作的条件或双方无继续合作意愿时，则按照相关规定终止与其合作。

于报告期末，本公司主要合作印刷物资原材料供应商共计 83 家，其中四川省内 25 家，四川省外 58 家；印刷商共计 676 家，其中四川省内 249 家，四川省外 427 家；图书供应商共计 1,274 家，其中四川省内 129 家，四川省外 1,145 家。

## （五）优质物流保障

本集团着力发展高效率、现代化的物流网络体系，为产品及整体服务提供有力支撑，确保出版物从供应到消费的有效流动。本集团不断提升物流能力建设，优化资源配置，完善管理体系，提高作业效率，确保提供全方位的物流服务。本年度，本集团完成西南区域、华北区域功能仓建设和广元缓动品仓建设，打造“功能仓+综合仓”的仓储运行模式。同时全面启动实施“999”质量目标管理体系，建立“超级订单”机制，辅以 GPS 运输轨迹可视化跟踪试点，全面满足渠道客户特殊、复杂的个性化订单需求。全年接收“超级订单”6,641 单，为客户带来全方位的服务并满足其物流需求。

## （六）保障消费者隐私

本集团一直重视消费者隐私保护，严格贯彻《中华人民共和国消费者权益保护法》，坚持个人信息收集和使用的合法、正当、透明、必要原则，加强员工信息安全和保密意识，严格规范授权流程，制定有《个人信息安全管理指引》，进一步规范管理公司个人信息数据处理活动；《文轩在线电子商务系统信息安全》管理流程，加强员工客户信息的保密和安全意识，确保客户个人信息的合法、正当使用。针对系统前端安全、信息传输层安全、公网入口安全、系统处理层安全、作业系统安全、合作方传输安全设立相应的安全举措。在信息传输层安全方面，数据库仅可在内网访问，用户个人敏感信息在数据库和数据集中均做脱敏处理。在合作方传输安全方面，与代理商、加盟店、中小合作商伙伴均签署了《禁止客户信息泄露安全协议》；与承运商的信息传输仅包含单面信息，无客户账号等个人敏感信息。

## 四、加强廉政建设

### （一）依法治企 反腐倡廉

本集团严格遵循防止贪污、反腐倡廉的国际通行准则，严格遵守《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国刑法》《中华人民共和国监察法》等国家法律法规，党的规章制度以及党风廉政建设相关规定，牢牢把握全面从严治党主题主线，持续推进以案促改、以案促治，持续强化“不敢腐”的高压震慑，完善“不能腐”的制度机制，提升“不想腐”的思想自觉。本集团通过建立健全反腐败制度体系，修订完善《投诉举报制度》，公开畅通书信、电话、邮箱等投诉举报渠道，精准运用“四种形态”，依纪依规查办违纪违规案件，保护信访人的合法权益，维护信访秩序，防止损害本集团及股东利益的行为发生。报告期内，本集团未发生贪污诉讼案件。

### （二）监督整治 宣传培训

本集团积极开展反腐败日常监督和各类专项整治，从源头防止腐败发生。通过组织党员干部签订党建及党风廉政建设工作责任书，非党员干部签订廉洁从业承诺书，推动领导班子成员将党风廉政建设与生产经营工作同部署、同落实、同检查、同考核，确保“一岗双责”贯彻落实到位；依据《干部廉洁从业评价实施办法》对干部进行多维度廉洁从业评价，形成有效的廉洁风险防控机制。

本集团始终注重党规党纪和反腐倡廉的宣传培训，实现从董事会到基层员工的全面覆盖，并针对关键岗位和关键环节展开主题培训，通过组织干部员工参观廉洁文化基地、参观法纪教育基地、观看警示教育专题片、召开党风廉洁教育专题报告会等方式，常态化分级分类开展廉洁从业警示教育，推动实现警示教育全覆盖，营造崇廉尚廉的浓厚氛围，引导全体干部员工自觉做到遵纪守法、廉洁自律。本年度参与培训达 7,000 余人次。部分董事参加了由香港廉政公署及香港商业道德发展中心举办的“铜锣梦”上市公司董事及高级管理人员的诚信管治角色培训。

## 五、承担社会责任

本集团尽己所能为运营所在地带来社会效益，在充分发挥出版发行主业优势与文化产业正面影响的基础上，弘扬中华文化，助力全民阅读，服务教育事业，助力乡村振兴，促进社会和谐发展。2023年，本集团对外捐赠共计4,427.84万元。

### （一）文化传承及保护

#### 1. 古籍及民族文化出版

本集团积极推进古籍整理出版项目，着力提升大型集成性古籍选题出版水平。本年度，在中国地方志集成、吐鲁番出土文献、中国边疆地理文献、域外汉籍抢救保护、中华优秀传统文化普及创新、藏羌彝走廊文化、中国珍稀家谱集成、巴蜀地方文化九大产品线的基础上，新增中医药文化传承发展和档案文献出版两条产品线。已出版的重点项目有《清代川滇边务大臣衙门档案》全68册，《李一氓旧藏词集丛刊第三辑总集·汇选》全50册等18部著作。

#### 2. 全民阅读

本集团作为大型国有文化企业，以书香社会建设为己任，始终为社会大力营造爱读书、读好书、善读书的良好氛围。2023年，为满足人民群众个性化、多样化的精神文化需求，本集团举办了“4.23”全民阅读活动、首届新华文轩年度阅读盛典活动，进一步推动文明薪火传承和先进文化传播。“点亮阅读微心愿”活动两次登上人民日报纸质版。同时，为提升全民阅读活动的影响力，以进机关、进校园、进农村、进社区、进家庭、进企业、进军营的“书香七进”为引领，本集团广泛组织阅读活动，全年累计开展7,000余场，使全民阅读真正做到“惠”全民。

#### ❖ 案例：爱读活动

为营造浓厚的阅读和文化氛围，提升全民阅读活动的影响力，自 2017 年起，本集团联合其它同业策划实施了“爱读 I do 周末阅读分享会”公益活动，是四川省全民阅读重要主题项目活动之一。五年来，“爱读 I do 周末阅读分享会”累计开展了近 60 场活动，通过新华社现场云、四川电视台、封面新闻和读者报社以及全民阅读公众号等的多渠道直播，每期活动的直播平均收视率都在 10-40 万人次，线下累计参与人次上万，线上收看活动直播人次近千万，为打造全民阅读的“四川模式”和“馆店融合”提供了重要实践。



图爱读 I do 周末阅读分享会

#### ❖ 案例：悦读中国年

为丰富读者线上线下精神文化活动，本集团以“书香贺岁文化迎新”为主题，通过线上互动和线下体验相结合的方式，开展了 400 余场形式多样、内涵丰富、年味浓郁的新春文化活动。其中包括 60 余场“绘本里的年味儿”文轩姐姐讲故事活动、40 余场“小小护书员”活动、50 个家庭参与的“三国梦 中国年”新春寻年味体验活动，该系列活动锻炼了孩子的动手能力，培养了孩子的财商、情商，有力地促进了亲子互动。各地书店还结合当地的文化，举办了名人大讲堂“东坡文化季”、“非遗过大年”传统剪纸、扎染艺术体验及非遗年画等地方特色的活动，读者们通过各种方式共聚一堂，欢度书香新年。

### 3. 同业交流

为进一步推广文化传播，促进文化的交流与分享，推广图书，拓宽出版资源，使读者更能以合适的价格购买到心仪的图书，本集团积极参与和举办各类书展，丰富阅读内涵，提升阅读体验。本年度，本集团举办了天府书展，参与了北京图书订货会、全国图书交易博览会、北京国际图书博览会、南亚国际书展、上海书展、香港书展等一系列展出活动。

#### ❖ 案例：举办天府书展

2023 天府书展以“爱阅读 会生活”为永久主题，以“共享书香 互鉴文明”为年度主题，采取“国内国际同步、线上线下融合、展示展销结合、全民阅读联动”方式办展，近 40 家出版传媒公司、600 余家出版发行单位、100 余家馆配机构和众多文创机构参加，参展图书 80 万种，为读者奉献了一场盛大、精彩、创新、安全的出版行业盛会和全民阅读嘉年华。该次书展首次在主展场设立国际馆，组织展示上千种原版外文图书，邀请安徒生奖插画奖得主等国际知名出版人士现场对话，在英国、德国、法国、澳大利亚等地开设 9 个海外分展场，举办海外分展场启动仪式、文旅图片视频展、三苏文化讲座等系列文化活动，加强中华优秀传统文化的国际传播。



图 天府书展

#### ❖ 案例：全国图书交易博览会

本集团以“展示四川出版新风貌 书写巴蜀文化新篇章”为主题，携旗下 10 家出版单位与四川文轩在线电子商务有限公司，以及四川省内 7 家出版单位整体亮相全国图书交易博览会。此次参会销售码洋 800 余万元，上万人次观展。书博会上，本集团旗下出版单位精心组织了 8 场文化阅读活动，邀请众多作者和嘉宾，碰撞出精彩的思想火花，传递出经典著作的文学价值，让读者充分领略蜀地文化的魅力。

#### 4. 国际传播

本集团深知国际文化影响力的重要性，以版权输出、项目合作等多种形式，弘扬中华文明。本年度，本集团输出各类版权 538 项，较去年增长 8%；书刊出口码洋较去年增长 5%。其中，四川人民出版社“论世衡史”系列学术丛书签约施普林格·自然公司；新书《瓷器改变中国》《熊猫花花》《熊猫萌兰》出版后即实现输出；《我用一生爱中国》已累计输出 21 个语种；《大头儿子和小头爸爸经典原著故事合集》阿文版被阿曼教育部采购至各学校；《刻在石头上的中华五千年》于伦敦书展期间被我国驻英使馆网站精选推介。旗下 9 家出版社全部入选《2023 中国图书海外馆藏影响力》入藏品种排行榜 100 强，年度内约 500 个品种被海外图书馆永久收藏，入选品种数位居全国各出版集团第 4 名。本集团中华文化“走出去”工作加强了中国与各国家各文化的联系与交流，将中华文化和民族精神传播出去，不仅弘扬了中华文化，还为国内外文化市场引入了新的生机，收获了社会效益与经济效益俱佳的良好效果。

#### ❖ 案例：南亚国际书展

首届南亚国际书展以“探索亚洲文化与文学魅力”为主题，于 2023 年 11 月 21 日在尼泊尔首都加德满都开幕。其中，本集团 9 家图书出版单位和四川画报社有限公司、四川读者报社有限公司两家期刊出版单位代表四川省亮相。本集团精

心策划了四川精品物展、四川特色文创展、锦绣四川文旅图书展和贯穿整个书展的四川非遗文化体验活动，全面展示了四川的风貌，展现了巴蜀的文化魅力。本集团在此次书展中深化了与其它出版企业的交流合作，同时增强与南亚国家之间的互联互通，推动文明互学互鉴，促进民心相通。

## （二）助推教育事业

### 1. 探索协同育人

为丰富在教育领域的服务形式，协助当地教育主管部门做好家庭教育指导工作，助力建设家校共育的良好氛围，本集团联合多地教育主管部门、学校、社区，围绕亲子陪伴、青春期沟通、生涯规划、心理问题识别与防范等话题，为广大学生家长提供家庭教育公益讲座；邀请名师分享心得，为亲子相处方式、培育方向、陪伴方法等提供指导，通过在公众号直播、录制小视频、推送育儿亲子陪伴软文等方式，提升家庭教育水平，促进学生健康成长。本年度，以现场讲座加线上直播的方式举办了 10 场家庭教育公益巡讲，线上参与直播家长达 20 万人；共采访 21 余所学校的 29 位知名教师，制作了 57 期视频，通过“文轩优学”视频号发布，每条平均观看量约 1.4 万次。



图 本集团联合成都市温江区教育局开展“小学生家长如何陪伴孩子成长与学习”公益讲座



## 2. 开展研学活动

本集团贯彻落实“政府主导、教育主管、部门共建、企业运营”的指导思想，以助力学生德、智、体、美、劳全面发展、培养创新型、复合型、应用型人才为目标，以“五有”（“有课程”“有营地”“有导师”“有实践”“有评价”）研学为发展路径，整合社会资源，合作共建劳动与实践教育基地，协同推进区域课程开发，组织开展研学活动。

本年度，本集团联合各级教育部门开展了“劳动与实践教育课程大赛”“劳动与实践教育创新大赛”等主题活动，自主策划了“我的劳动日记”“家务小能手”

“变废为宝巧动手”“年夜饭大比拼”等丰富有趣的实践活动，锻炼中小学生的动手及创新能力等，全面助力教育事业蓬勃发展。除针对中小学生的研学活动外，本集团还将活动对象延伸至教师群体，打造劳动与实践教育教师培训产品，提供劳动与实践教育师资培训认证服务，帮助教师提升教育实践能力，规范劳动与实践教育师资培训体系，提高教师专业性，将文轩研学逐步贯穿教育全流程，推动教育事业更进一步发展。此外，本集团还联合全国 16 家同行业公司在中国陶行知研究会“中小学劳动与研学实践教育研讨会暨第十八次综合实践活动学术交流会”进行交流，分享开展劳动与实践教育服务的成果，进一步提升文轩研学在全国教育系统和新华系统的影响力。截至报告期末，全省累计合作建设基地 9 个，合作使用基地（营地）225 个，开发 128 个点位 384 套课程，涵盖红色征程、文化传承、科技报国、劳动教育等主题，服务中小學生 62.09 万人次。

## 3. 组织教师培训

为深入贯彻落实国家教育政策方针，加强教师队伍建设，满足教师高素质、专业化、创新型成长需求，本集团立足教育服务，专注教师发展，为教师继续教育提供专业培训服务，提升教师专业及综合能力。

### ❖ 案例：组织新高考教学能力培训

为帮助教育系统适应四川省高考改革的变化，提高一线教师专业理论与实践教学的组织与协调能力，公司子公司凉山州新华书店有限责任公司赴重点院校进行考察学习，借鉴普通高考综合改革的经验和做法，多次举办新高考教学能力培训，并邀请参加过新高考的一线教学专家进行授课。培训中，讲师与学员深入探讨了新高考形势下的教育教学理论，交流各自学校的情况和办学特色。每次培训均有超过200名来自各个中学的骨干教师参训，提升了教师的专业理论与实践教学的组织、协调能力，促进了教师的个人专业成长。



图 凉山州新华书店有限责任公司为高中教师组织举办新高考教学培训活动

### （三）公益活动

#### 1. 一木环保公益行动

“一木环保”是本集团持续多年的一项公益活动，通过活动持续向各方宣传环保理念，提高其环保意识和社会责任感，让绿色环保理念在每一处生根发芽。

## ❖ 案例：以书换一物，旧书换新熊

熊猫书店联动“一木环保”，开展“以书换一物，旧书换新熊”公益活动，利用废旧图书兑换联名盲盒礼包，让读者切身参与资源循环利用的过程，从而引发读者对环保的关注与思考。



图 “以书换一物，旧书换新熊”

## ❖ 案例：一木环保进机关、社区

“一木环保进机关、社区”公益行动在四川省简阳市规划展示中心举办。全市 30 个机关事业单位参与了此次活动，共收到废旧书报约 656 公斤。



图 一木环保进机关、社区

## 2. “太阳星公益行动”

本集团持续多年助力教育服务事业，聚焦乡村校长及教师群体，帮助乡村学校提升日常管理、文化建设、教育教学水平，自 2013 年启动“太阳星公益行动”计划，不断探索和总结经验，提升偏远地区的教育质量。本年度，本集团发起了四川省乡村学校振兴联盟活动一对一帮扶项目，协助 15 位专家深入 13 个地区的乡村学校，开展专家到校巡诊、培训、研讨与指导等活动 60 场；举办“太阳星公益行动”校长培训，来自全省各市州的近 60 名乡村学校校长及中层管理干部参与其中，进一步探寻了乡村学校课堂教学改革的路径和方法。

### 3. 助力乡村振兴

本集团始终牢记身为文化企业的社会使命，积极响应四川省内各县市发起的振兴乡村的安排，深入到村、到户开展结对帮扶工作，驻村地点包括四川省绵阳市盐亭县新星村、石燕桥镇同济村、成都市简阳市镇金镇老龙村等十几个村。根据村庄实际情况，明确工作责任及目标任务。每月上门关心帮扶对象，了解脱贫户情况，做到脱贫不脱政策，坚决不返贫。此外，本集团还始终关注留守老人、儿童群体，不定期开展“老年如何正确理财”公益讲座和儿童阅读分享活动，助力老人了解理财概念、守护家庭财富安全，帮助孩子感受阅读魅力，培养阅读兴趣。

#### ❖ 案例：守护留守儿童阅读梦

本集团积极组织阅读活动，守护留守儿童阅读梦。2023年7月，在四川省达州市通川区二马路社区开展“书香达州，悦读四季”全民阅读活动，共有35位小朋友参加。小朋友们体验了文轩姐姐绘本精读和阅读分享，同时还积极参与趣味小游戏。通过此次活动的引导，让孩子们多读书、读好书，让书香陪伴他们成长。



图 通川区二马路社区阅读活动

# 新华文轩出版传媒股份有限公司

## 2023 年度独立董事述职报告

各位股东：

作为新华文轩出版传媒股份有限公司(简称“公司”或“新华文轩”)独立非执行董事(简称“独立董事”),我在报告期内严格按照《公司法》《上市公司独立董事管理办法》等法律法规及《公司章程》《独立董事工作制度》等的规定,本着对公司及全体股东负责的态度,忠实勤勉行使独立董事职权、履行独立董事义务,积极维护公司的整体利益和全体股东尤其是中小股东的合法权益,现将 2023 年度履职情况报告如下:

### 一、独立董事的基本情况

作为公司独立董事,我具备相应的任职资格,并按照上市地监管规则就本年度的独立性向公司作出了书面确认,不存在影响独立履职的情形。个人工作经历、专业背景以及兼职情况详见公司《2023年年度报告》中第四节“公司治理”。

### 二、独立董事年度履职概况

#### (一) 出席董事会、股东大会情况

报告期内,我出席了应当出席的公司董事会全部15次会议、股东大会全部3次会议,具体出席情况如下:

出席董事会情况				出席股东大会情况	
应出席 次数	现场出席 次数	通讯出席 次数	合计出席 次数	应出席 次数	实出席 次数
15	5	10	15	3	3

对2023年历次董事会审议的议案，我均投出了赞成票。

### (二) 参与董事会专门委员会、独立董事专门会议工作情况

报告期内，作为独立董事及会计专业人士，我同时担任董事会审计委员会召集人（主席）、薪酬与考核委员会委员，积极参与相关专门委员会各项工作，出席相关专门委员会及独立董事专门会议，会议出席情况如下：

会议类别	应出席 次数	亲自出席 次数	委托出席 次数
董事会审计委员会	7	7	0
董事会薪酬与考核委员会	3	3	0
独立董事专门会议 (独立董事委员会)	2	2	0

### (三) 行使独立董事职权的情况

作为公司独立董事，我在报告期内认真审阅定期报告、利润分配、提名董事、聘任高级管理人员、聘任审计机构、关联交易、内部控制等各项议案，审慎发表审议意见及书面独立意见；非会议期间，通过审阅公司每月报送的更新资料、听取管理层专题汇

报、实地调研等方式了解公司业务发展情况；持续关注公众媒体有关公司的各类报道及重大事件和政策变化对公司的影响，对公司财务、经营、信息披露情况进行监督和核查；通过自学、听取公司在董事会会前开展的近期监管规则修订及监管信息通报，参加上市地监管机构、行业协会及公司举办的各类培训，不断提升履职能力。

报告期内，公司未出现需独立董事行使特别职权的事项。

#### （四）与内部审计机构及会计师事务所的沟通情况

报告期内，我作为独立董事、董事会审计委员会主席听取了管理层有关风险管理、内部审计、内控建设、会计师事务所聘任的汇报以及审计部的年度工作报告，参与审议了相关议案，就公司财务、业务状况及财务审计、内控审计与中期报告审阅等事项与年审会计师事务所进行了讨论沟通。

#### （五）现场考察情况及公司配合工作情况

报告期内，我利用参加公司董事会现场会议和股东大会会议的时机，对公司所处行业的发展情况、日常经营情况、财务状况、内控管理情况、信息披露情况、贯彻独立董事制度改革等有关事项进行了考察调研。

公司为我履行独立董事职务给予了全力支持，积极协助我了解行业发展情况、公司经营及财务状况、最新监管信息，并按照要求及需要为我提供相关资料和信息，协助我基于自身专业能力

和经验做出独立判断，审慎行使表决权。

#### （六）维护投资者合法权益情况

报告期内，我严格按照有关法律法规的相关规定履行职责，对于每个需董事会审议的议案，都认真审阅相关资料，了解相关信息，利用自身的专业知识做出独立、公正的判断。在发表独立意见时，不受公司和主要股东的影响，切实维护中小股东的合法权益。

### 三、独立董事年度履职重点关注事项

按照相关法律法规及上市监管规则的规定，我在履职过程中重点关注了关联交易、财务及定期报告、内部控制执行情况、聘任会计师事务所、提名董事、聘任高级管理人员等事项。具体情况如下：

#### （一）关联交易

对报告期间发生的关联交易进行认真审核，重点关注关联交易的合法性和公允性，定期对公司日常关联交易进行检查，认为公司在报告期内进行的关联交易及日常关联交易符合有关法律、法规和《公司章程》等相关规定，关联董事在审议关联交易议案时进行了回避，决策程序合法、有效，不存在损害公司和股东利益，特别是中小股东利益的情形。

#### （二）财务及定期报告

报告期内，对公司定期报告的编制、审议程序等进行了持续



跟进，并按照上市监管要求对公司拟披露定期报告的格式及内容进行了仔细审阅，确保公司定期报告所包含的信息能从各方面真实反映出公司当期的经营管理和财务状况，避免定期报告编制过程中的违规或泄露信息的行为。

### （三）提名董事、聘任公司高级管理人员

报告期内，认真考察了公司董事及高级管理人员的提名和聘任程序，审阅了候选人的个人简历等资料，认真评估了候选人的履职资格和履职能力，认为公司提名董事、聘任高级管理人员的程序规范，提名和聘任人员具备相应的任职资格和能力，提名和聘任的独立董事满足相关的独立性要求。

### （四）聘任会计师事务所

报告期间，我作为独立董事及审计委员会召集人（主席），主持审议通过《关于聘任本公司2023年度审计师及内控审计机构的议案》，续聘德勤华永会计师事务所为公司2023年度审计师及内部控制审计机构，聘用期至公司下一个年度股东周年大会结束时止，并按规定出具了书面独立意见，认为报告期内公司聘任会计师事务所的程序合法、有效，符合《公司法》《公司章程》和相关法律法规的规定。

### （五）四川民族社无偿划转后续事项

报告期内，就控股股东接受四川民族社无偿划转可能涉及潜在同业竞争事项，独立董事为维护公司及全体股东利益，按照两

地监管机构的要求及公司有关程序，仔细审阅控股股东提供的相关资料、了解民族社业务情况及改制进展，督促公司控股股东尽早解决潜在同业竞争问题，维护上市公司和中小投资者利益。

#### （六）对外担保及资金占用

报告期间，独立董事认为公司除与关联方经营性资金往来之外，不存在大股东及其附属企业占用公司资金、侵害公司利益的情形。公司章程及相关议事规则也做了明确的禁止性规定，并通过外部审计制度、独立董事制度对执行情况进行监督。

#### （七）风险管理及内部控制

报告期间，独立董事认为公司董事会重视风险管理及内部监控机制的建立健全，并通过审计委员会对公司风险管理及内部监控效能进行持续检讨，评估其有效性。管理层组织企业风险管理及内部监控的日常运行并定期向董事会进行跟进汇报。独立董事认为，报告期间公司风险管理及内部监控系统的建立和运行完整有效，覆盖了各个主要业务板块，未发现内部控制体系存在重大缺陷。

### 四、总结

作为新华文轩独立董事，我在2023年主动了解公司实际情况，认真学习上市地监管规则和要求，忠实勤勉履职尽责，充分发挥自己在金融、财务等方面的专长，积极参与董事会及专门委员会各项工作，促进公司合规经营、长远发展，维护全体股东特别是

中小股东的合法权益。2024年，我将继续以独立、公正、忠实、勤勉的态度履行职责，利用自己的专业知识和丰富经验，向公司提供更多的建设性意见，为进一步完善公司治理、强化风险管控、促进公司战略发展及转型贡献力量。

专此报告。

新华文轩出版传媒股份有限公司独立董事 刘子斌

2024年3月27日

# 新华文轩出版传媒股份有限公司

## 2023 年度独立董事述职报告

各位股东：

本人于 2023 年 12 月 20 日经新华文轩出版传媒股份有限公司(简称“公司”或“新华文轩”)2023 年第二次临时股东大会选举为独立非执行董事(简称“独立董事”)。当选以来，我严格按照《公司法》《上市公司独立董事管理办法》等法律法规及《公司章程》《独立董事工作制度》等的规定，本着对公司及全体股东负责的态度，忠实勤勉行使独立董事职权、履行独立董事义务，积极维护公司的整体利益和全体股东尤其是中小股东的合法权益，现将当选以来至报告期末(简称“报告期内”)的履职情况报告如下：

### 一、独立董事的基本情况

作为公司独立董事，我具备相应的任职资格，并按照上市地监管规则就本年度的独立性向公司作出了书面确认，不存在影响独立履职的情形。个人工作经历、专业背景以及兼职情况详见公司《2023 年年度报告》中第四节“公司治理”。

### 二、独立董事年度履职概况

我于 2023 年 12 月 20 日当选公司第五届董事会独立董事至 2023 年 12 月 31 日期间，公司未召开股东大会及我应当参加的董事会专

门委员会会议，召开董事会会议1次，审议了涉及董事会专门委员会调整事宜的一项议案，我以现场方式出席会议并就会议审议事项投出了赞成票，除此以外，我未审议其他公司重大事项，报告期内也未发表独立意见。

报告期内，我主动了解董事会及提名委员会、审计委员会的工作情况并学习相关监管规则，认真审议董事会议案，利用参加公司董事会现场会议的契机，对公司开展现场考察调研，审阅公司提供的资料，听取管理层汇报了解公司经营管理情况及上市监管动态，积极履职尽责。对此，公司给予了我全力支持。报告期内，公司未出现需独立董事行使特别职权的事项。

### 三、总结

作为新华文轩独立董事，我在报告期内主动了解公司实际情况，积极参与董事会及专门委员会各项工作，认真学习上市地监管规则和要求，忠实勤勉履职尽责。2024年，我将继续以独立、公正、忠实、勤勉的态度履行职责，利用自己的专业知识和丰富经验，向公司提供更多的建设性意见，为进一步完善公司治理、强化风险管控、促进公司发展战略落地及有关业务转型贡献力量。

专此报告。

新华文轩出版传媒股份有限公司独立董事 邓富民

2024年3月27日

# 新华文轩出版传媒股份有限公司

## 2023 年度独立董事述职报告

各位股东：

作为新华文轩出版传媒股份有限公司(简称“公司”或“新华文轩”)独立非执行董事(简称“独立董事”),我在报告期内严格按照《公司法》《上市公司独立董事管理办法》等法律法规及《公司章程》《独立董事工作制度》等的规定,本着对公司及全体股东负责的态度,忠实勤勉行使独立董事职权、履行独立董事义务,积极维护公司的整体利益和全体股东尤其是中小股东的合法权益,现将 2023 年度履职情况报告如下:

### 一、独立董事的基本情况

作为公司独立董事,我具备相应的任职资格,并按照上市地监管规则就本年度的独立性向公司作出了书面确认,不存在影响独立履职的情形。个人工作经历、专业背景以及兼职情况详见公司《2023年年度报告》中第四节“公司治理”。

### 二、独立董事年度履职概况

#### (一) 出席董事会、股东大会情况

报告期内,我出席了应出席的公司董事会全部15次会议、股东大会全部3次会议,具体出席情况如下:

出席董事会情况				出席股东大会情况	
应出席次数	现场出席次数	通讯出席次数	合计出席次数	应出席次数	实出席次数
15	3	12	15	3	3

对2023年历次董事会审议的议案，我均投出了赞成票。

### (二) 参与董事会专门委员会、独立董事专门会议工作情况

报告期内，作为独立董事，我同时担任董事会薪酬与考核委员会召集人（主席）、提名委员会委员，积极参与相关专门委员会各项工作，出席相关专门委员会及独立董事专门会议，会议出席情况如下：

会议类别	应出席次数	亲自出席次数	委托出席次数
董事会提名委员会	3	3	0
董事会薪酬与考核委员会	3	3	0
独立董事专门会议 (独立董事委员会)	2	2	0

### (三) 行使独立董事职权的情况

作为公司独立董事，我在报告期内认真审阅定期报告、利润分配、提名董事、聘任高级管理人员、聘任审计机构、关联交易、内部控制等各项议案，审慎发表审议意见及书面独立意见；非会议期间，通过审阅公司每月报送的更新资料、听取管理层专题汇

报、实地调研等方式了解公司业务发展情况；持续关注公众媒体有关公司的各类报道及重大事件和政策变化对公司的影响，对公司财务、经营、信息披露情况进行监督和核查；通过自学、听取公司在董事会会前开展的近期监管规则修订及监管信息通报，参加上市地监管机构、行业协会及公司举办的各类培训，不断提升履职能力。

报告期内，公司未出现需独立董事行使特别职权的事项。

#### （四）与内部审计机构及会计师事务所的沟通情况

报告期内，我作为独立董事并受特邀列席公司部分审计委员会会议，听取了管理层有关风险管理、内部审计、内控建设、会计师事务所聘任的汇报以及审计部的年度工作报告，参与审议了会计师事务所聘任等相关议案，就公司财务、业务状况及财务审计、内控审计与中期报告审阅等事项与年审会计师事务所进行了讨论沟通。

#### （五）现场考察情况及公司配合工作情况

报告期内，我利用参加公司董事会现场会议和股东大会会议的时机，对公司所处行业的发展情况、日常经营情况、财务状况、内控管理情况、信息披露情况、贯彻独立董事制度改革等有关事项进行了考察调研。

公司为我履行独立董事职务给予了全力支持，积极协助我了解行业发展情况、公司经营及财务状况、最新监管信息，并按照



要求及需要为我提供相关资料和信息，协助我基于自身专业能力和经验做出独立判断，审慎行使表决权。

#### **（六）维护投资者合法权益情况**

报告期内，我严格按照有关法律、法规的相关规定履行职责，对于每个需董事会审议的议案，都认真审阅相关资料，了解相关信息，利用自身的专业知识做出独立、公正的判断。在发表独立意见时，不受公司和主要股东的影响，切实维护中小股东的合法权益。

### **三、独立董事年度履职重点关注事项**

按照相关法律法规和上市地监管规则的规定，我在履职过程中重点关注了关联交易、财务及定期报告、内部控制执行情况、聘任会计师事务所、提名董事、聘任高级管理人员等事项。具体情况如下：

#### **（一）关联交易**

对报告期间发生的关联交易进行认真审核，重点关注关联交易的合法性和公允性，定期对公司日常关联交易进行检查，认为公司在报告期内进行的关联交易及日常关联交易符合有关法律、法规和《公司章程》等相关规定，关联董事在审议关联交易议案时进行了回避，决策程序合法、有效，不存在损害公司和股东利益，特别是中小股东利益的情形。

#### **（二）财务及定期报告**

报告期内，对公司定期报告的编制、审议程序等进行了持续跟进，并按照上市监管要求对公司拟披露定期报告的格式及内容进行了仔细审阅，确保公司定期报告所包含的信息能从各方面真实反映出公司当期的经营管理和财务状况，避免定期报告编制过程中的违规或泄露信息的行为。

### （三）提名董事、聘任公司高级管理人员

报告期内，我认真考察了公司董事及高级管理人员的提名和聘任程序，审阅了候选人的个人简历等资料，认真评估了候选人的履职资格和履职能力，认为公司提名董事、聘任高级管理人员的程序规范，提名和聘任人员具备相应的任职资格和能力，提名和聘任的独立董事满足相关的独立性要求。

### （四）聘任会计师事务所

报告期间，我作为独立董事受邀参加审计委员会相关会议，列席审计委员会审议通过的《关于聘任本公司2023年度审计师及内控审计机构的议案》等议案，并按规定出具了书面独立意见，认为报告期内公司聘任会计师事务所的程序合法、有效，符合《公司法》《公司章程》和相关法律法规的规定。

### （五）四川民族社无偿划转后续事项

报告期内，就控股股东接受四川民族社无偿划转可能涉及潜在同业竞争事项，独立董事为维护公司及全体股东利益，按照两地监管机构的要求及公司有关程序，仔细审阅控股股东提供的相

关资料、了解民族社业务情况及改制进展，督促公司控股股东尽早解决潜在同业竞争问题，维护上市公司和中小投资者利益。

#### （六）对外担保及资金占用

报告期间，独立董事认为公司除与关联方经营性资金往来之外，不存在大股东及其附属企业占用公司资金、侵害公司利益的情形。公司章程及相关议事规则也做了明确的禁止性规定，并通过外部审计制度、独立董事制度对执行情况进行监督。

#### （七）风险管理及内部控制

报告期间，独立董事认为公司董事会重视风险管理及内部监控机制的建立健全，并通过审计委员会对公司风险管理及内部监控效能进行持续检讨，评估其有效性。管理层组织企业风险管理及内部监控的日常运行并定期向董事会进行跟进汇报。独立董事认为，报告期间公司风险管理及内部监控系统的建立和运行完整有效，覆盖了各个主要业务板块，未发现内部控制体系存在重大缺陷。

### 四、总结

作为新华文轩独立董事，我在2023年主动了解公司实际情况，认真学习上市地监管规则和要求，忠实勤勉履职尽责，充分发挥自己在财务、投资、企业管理等方面的专长，积极参与董事会及专门委员会各项工作，促进公司合规经营、长远发展，维护全体股东特别是中小股东的合法权益。2024年，我将继续以独立、公

正、忠实、勤勉的态度履行职责，利用自己的专业知识和丰富经验，向公司提供更多的建设性意见，为进一步完善公司治理、强化风险管控、促进公司战略发展及转型贡献力量。

专此报告。

新华文轩出版传媒股份有限公司独立董事 李旭

2024年3月27日

# 新华文轩出版传媒股份有限公司

## 董事会关于独立董事独立性情况的专项意见

根据证监会《上市公司独立董事管理办法》《上海证券交易所股票上市规则》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》等要求，新华文轩出版传媒股份有限公司（以下简称“公司”）董事会，就公司在任独立董事刘子斌、邓富民、李旭的独立性情况进行评估并出具如下专项意见：

经核查独立董事刘子斌、邓富民、李旭的任职经历以及其出具的相关自查文件，上述人员未在公司担任除独立董事以外的任何职务，也未在公司主要股东公司担任任何职务，与公司以及主要股东之间不存在利害关系或其他可能妨碍其进行独立客观判断的关系，因此，公司独立董事符合《上市公司独立董事管理办法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》中对独立董事独立性的相关要求。

新华文轩出版传媒股份有限公司董事会

2024年3月27日

# 新华文轩出版传媒股份有限公司

## 2023年度董事会审计委员会履职情况报告

根据上交所《股票上市规则》《上市公司自律监管指引第1号——规范运作》和香港联交所《证券上市规则》等监管规则及《公司章程》《审计委员会工作条例》等规定，董事会审计委员会勤勉尽责、积极履职，充分发挥职能，为进一步提升公司治理水平、促进公司稳健经营发挥了积极作用。现将审计委员会2023年履职情况报告如下：

### 一、审计委员会基本情况

本公司第五届董事会审计委员会由3名董事组成。报告期内，因公司独立非执行董事（以下简称“独立董事”）、提名委员会主席、审计委员会委员方炳希先生在本公司连续担任独立董事达到6年于2023年10月25日提出辞任，公司于2023年12月20日召开2023年第二次临时股东大会选举邓富民先生为独立董事，并于同日召开董事会2023年第十六次会议聘任邓富民先生为提名委员会主席、审计委员会委员，方炳希先生同时离任（以下简称“独立董事变更”）。独立董事变更前，审计委员会成员为刘子斌先生、方炳希先生和柯继铭先生，均为非执行董事，其中刘子斌先生及方炳希先生为独立董事，柯继铭先生为非执行董事，委员会召集人（主

席)由独立董事、会计专业人士刘子斌先生担任。独立董事变更后,独立董事邓富民先生接任了方炳希先生审计委员会委员的职务。审计委员会委员的资格和构成均符合有关法律法规及《公司章程》和《审计委员会工作条例》的相关规定。

## 二、2023年度会议召开情况

报告期内,审计委员会共召开7次会议,委员出席情况如下:

姓名	职务	应出席会议次数	实际出席会议次数
刘子斌	召集人 (主席)	7	7
方炳希	委员	7	7
柯继铭	委员	7	5
邓富民	委员	0	0

上述所有会议的召集召开程序、表决方式和通过的议案均符合相关法律法规、《公司章程》和《审计委员会工作条例》的规定。审计委员会审议了定期财务报告、ESG报告(社会责任报告)、持续关联交易、企业管治和公司治理规则遵循及本公司内部控制和风险管理情况、聘任外部审计机构及审计费用、聘任内部控制和风险管理咨询机构等多项议案,并就相关议案的审议意见呈交董事会,为董事会决策发挥了积极作用。

## 三、2023年年度工作开展情况

### (一) 审核本公司财务信息及其披露

审计委员会经审议，建议董事会审议通过了2022年年度财务报告及2023年半年度、第一季度、第三季度未经审核之财务报告。审计委员会就本公司的财务报告与公司管理层及外部审计机构进行了讨论沟通并认为，该等财务报告的编制符合适用的会计准则及规定，并已作出适当披露。同时，就财务报告信息的真实性、准确性、完整性发表了肯定性意见，并就财务报告中审计委员会关注的财务及经营方面的重点向董事会及管理层提出了有益意见和建议。

## （二）履行ESG管治职责

审计委员会已获授权负责董事会层面的ESG管理及管理层指导等工作。根据《审计委员会工作条例》及董事会授权，委员会经认真审议公司《2022年度社会责任报告（环境、社会及管治报告）》，通过并建议董事会审议通过了该报告；结合重要性评估结果，明确了2023年度ESG重要性议题并结合公司实际检讨了环境目标订立情况。

## （三）履行企业管治、内部控制及风险管理职责

董事会已将企业管治、检讨内部监控系统及风险管理的职责指派予审计委员会，以加强本公司内部控制及风险管理，提升本公司企业管治水平。2023年，董事会审计委员会根据《审计委员会工作条例》及《全面风险管理办法》的相关规定，通过与本公司管理层、内审部门、法务与风险管理部门、外部审计机构、内控



顾问和风险管理顾问沟通，审议2022年年度内部控制报告和自我评价报告、企业管治报告、聘任外部内控审计师、内控顾问及风险管理顾问等有关议案文件，听取相关部门汇报、查阅相关文字资料等跟进本公司对外部内控审计机构、内控顾问与风险管理顾问所提出管理建议的落实情况，对公司内部控制、风险管理的有效性进行了全面梳理和评估，对有关事项执行情况进行了认真检讨和监察。通过这些工作，审计委员会在2023年切实履行了企业管治、内部控制及风险管理职责。

#### （四）监督公司内部审计工作

审计委员会对内部审计工作进行指导和监督，对公司内部审计工作给予了肯定评价，并对内部审计工作的开展提出有益建议和重点关注事项。年内，审计委员会通过听取内部审计部门的工作汇报，及时评估内部审计工作情况，了解内部审计工作发现的问题并积极督促公司整改落实。

#### （五）加强外部审计机构管理和沟通

##### 1. 外部审计机构聘用管理

审计委员会审议了2023年财务审计机构及内控审计机构聘用的议案，听取了会计师事务所提供服务情况的报告，并就聘用条款及审计费用情况与外部审计机构进行了沟通。

##### 2. 定期听取外部审计机构报告

委员会定期听取外部审计机构关于财务报告审计及审阅情况

的评价意见，并进行至少一次无公司管理层在场的单独沟通，以此督促公司管理层及相关部门对相关问题的解决落实。

#### 四、总体评价

报告期内，公司董事会审计委员会全体委员勤勉尽责、恪尽职守，认真履行了监督审查职责，在审核公司的财务信息及披露、履行 ESG 管治职责、履行企业管治、内部控制及风险管理职责、监督评估内、外部审计工作等方面发挥了重要作用，认真履行了董事会审计委员会的职责。

2024 年，董事会审计委员会将继续认真、勤勉、忠实地履行职责，加强同公司经营管理层、审计机构、财务部门、内部审计部门的沟通，切实助力公司提高公司治理水平，维护好公司及全体股东的合法权益。

新华文轩出版传媒股份有限公司

2024年3月27日

# 新华文轩出版传媒股份有限公司

## 2023 年度对会计师事务所履职情况评估报告

新华文轩出版传媒股份有限公司（以下简称“公司”）聘请德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“德勤华永”）作为公司 2023 年度财务报表及内部控制审计机构。按照《审计业务约定书》，并遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2023 年年度报告的工作安排，德勤华永对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计。根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》和《公司章程》等规定和要求，公司对德勤华永 2023 年审计过程中的履职情况进行了评估。

经评估，公司认为，德勤华永在资质等方面合规有效，其内部质量管理体系能够确保其在履职过程中保持独立性，勤勉尽责，出具适合具体情况的业务报告，公允表达意见。具体情况如下：

### 一、德勤华永基本情况介绍

德勤华永的前身是 1993 年 2 月成立的沪江德勤会计师

事务所有限公司，于 2002 年更名为德勤华永会计师事务所有限公司，于 2012 年 9 月经财政部等部门批准改制成为特殊普通合伙企业。德勤华永注册地址为上海市黄浦区延安东路 222 号 30 楼。

德勤华永具有财政部批准的会计师事务所执业证书，并经财政部、中国证监会批准，获准从事 H 股企业审计业务。德勤华永已根据财政部和中国证监会《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》等相关文件的规定进行了从事证券服务业务备案。德勤华永过去二十多年来一直从事证券期货相关服务业务，具有丰富的证券服务业务经验。

德勤华永首席合伙人为付建超先生，2023 年末合伙人人数为 213 人，从业人员共 5,774 人，注册会计师共 1,182 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 270 人。

## 二、审计过程与执行情况

德勤华永按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》的规定，审计公司按照企业会计准则和中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》及《香港公司条例》和《香港联合交易所有限公司证券上市规则》编制的 2023 年 12 月 31 日的公司及合并财务报表，并且发表审计意见。

德勤华永按照《审计业务约定书》，遵循《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求执行内部控制审计，对公司 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制是否按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效性发表审计意见。

本年审计过程中，德勤华永针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，根据审计准则及其他法规的相关要求制定了全面、合理、操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、金融工具等。

同时，德勤华永全面配合公司的年报工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。德勤华永就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，就审计计划和审计完成情况与审计委员会进行了有效沟通，充分听取并考虑了审计委员会的意见，按时完成各项工作。德勤华永在本年度的审计过程中遇到重要会计、审计或其他事项时，及时向事务所相关负责人进行咨询，妥善处理并解决公司重点难点问题，就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

### **三、审计质量评价**

德勤华永在执行审计工作的过程中就会计师事务所和

相关审计人员的独立性、客观性、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通，同时针对公司的审计需求及实际情况制定相应的审计工作方案，并按照工作方案和时间安排按时完成并提交各项工作。

经审计，德勤华永认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》及《香港公司条例》和《香港联合交易所有限公司证券上市规则》编制，公允反映了公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。德勤华永出具了标准无保留意见的审计报告。

#### **四、发现问题及改进措施**

本年度审计过程中未发现重大的问题。

#### **五、总体评价与建议**

德勤华永在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的专业素养和职业操守，按时完成了公司2023年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

新华文轩出版传媒股份有限公司

2024年3月27日

# 新华文轩出版传媒股份有限公司第五届 董事会审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况的报告

2023年，新华文轩出版传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）第五届董事会审计委员会（以下简称“审计委员会”）根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《上市公司自律监管指引第1号——规范运作》和《公司章程》《公司董事会审计委员会工作条例》等规定，勤勉尽责、恪尽职守，认真履行审计委员会专业职能，发挥监督作用。现将审计委员会对本公司2023年度会计师事务所——德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“德勤”）履职评估及履行监督职责的情况汇报如下：

## 一、会计师事务所基本情况

### （一）会计师事务所基本情况

德勤的前身是1993年2月成立的沪江德勤会计师事务所有限公司，于2002年更名为德勤华永会计师事务所有限公司，于2012年9月经财政部等部门批准转制成为特殊普通合伙企业。德勤注册地址为上海市黄浦区延安东路222号30楼。

德勤具有财政部批准的会计师事务所执业证书，并经财政部、中国证监会批准，获准从事H股企业审计业务。德勤已根据财政



部和中国证监会《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》等相关文件的规定进行了从事证券服务业务备案。德勤过去二十多年来一直从事证券期货相关服务业务，具有丰富的证券服务业务经验。

德勤首席合伙人为付建超先生，2023年末合伙人人数为213人，从业人员共5,774人，注册会计师共1,182人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过270人。

德勤购买的职业保险累计赔偿限额超过人民币2亿元，符合相关规定。德勤近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

近三年，德勤及从业人员未因执业行为受到任何刑事处罚以及证券交易所、行业协会等自律组织的纪律处分；德勤曾受到行政处罚一次，受到证券监管机构的行政监管措施两次；十四名从业人员受到行政处罚各一次，四名从业人员受到行政监管措施各一次，三名从业人员受到自律监管措施各一次；一名2021年已离职的前员工，因个人行为于2022年受到行政处罚，其个人行为不涉及审计项目的执业质量。根据相关法律法规的规定，上述事项并不影响德勤继续承接或执行证券服务业务。

## **（二）聘任会计师事务所履行的程序**

公司分别于2023年3月23日、2023年3月28日、2023年5月18日召开第五届董事会审计委员会2023年第二次会议、第五届董事会2023年第三次会议、2022年度股东周年大会，审议通过

《关于聘任本公司 2023 年度审计师及内控审计机构的议案》，同意聘请德勤为本公司 2023 年度审计师及内控审计机构。公司独立董事就上述事项发表了事前认可意见及明确同意的书面独立意见。

## 二、会计师事务所履职情况

### （一）审计范围及出具的报告

德勤按照中国注册会计师审计准则的规定，审计公司按照企业会计准则和中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》及《香港公司条例》和《香港联合交易所有限公司证券上市规则》编制的 2023 年 12 月 31 日的公司及合并财务报表，并且发表审计意见。

德勤按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求执行内部控制审计，对公司 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制是否按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效性发表审计意见。

### （二）审计结论

#### 1. 德勤对财务报告出具审计意见：

“我们审计了新华文轩出版传媒股份有限公司（以下简称“新华文轩”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 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相关财务报表附注。我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新华文轩 2023 年 12 月 31 日的合并及母公

司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。”

## **2. 德勤对内部控制出具的审计意见:**

“我们认为，新华文轩于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。”

### **(三) 审计过程中的沟通**

审计年度内，德勤与公司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，包括沟通在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。就已遵守与独立性相关的职业道德要求向公司治理层提供声明，并与公司治理层沟通可能被合理认为影响其独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。从与公司治理层沟通过的事项中，德勤确定了哪些事项对本年财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。

## **三、审计委员会对会计师事务所监督情况**

### **(一) 外部审计机构聘用管理**

审计委员会审议了 2023 年财务审计机构及内控审计机构聘用的议案，听取了会计师事务所提供服务情况的报告，并就聘用条款及审计费用情况与外部审计机构进行了沟通。

### **(二) 定期听取外部审计机构报告**

审计委员会定期听取外部审计机构关于财务报告审计及审阅情况的评价意见，并进行至少一次无公司管理层在场的单独沟通，以此督促公司管理层及相关部门对相关问题的解决落实。

#### 四、总体评价

公司审计委员会严格遵守证监会、上交所及《公司章程》《审计委员会工作条例》等有关规定，充分发挥专业委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行审查，并与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告。

公司审计委员会认为德勤在公司审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

新华文轩出版传媒股份有限公司

2024年3月25日

关于新华文轩出版传媒股份有限公司  
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况  
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：新华文轩出版传媒股份有限公司  
审计单位：德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）  
联系电话：028-86361022

Deloitte.

德勤

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国上海市北京东路222号  
外滩中心30楼  
邮政编码: 200002

电话: +86 21 6141 8888  
传真: +86 21 6335 0003  
www.deloitte.com/cn

关于新华文轩出版传媒股份有限公司  
控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用情况的专项说明

德师报(函)字(24)第 Q00848 号

新华文轩出版传媒股份有限公司董事会:

我们接受委托,依据中国注册会计师审计准则审计了新华文轩出版传媒股份有限公司(以下简称“新华文轩”)2023年12月31日合并及母公司资产负债表,2023年度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相关财务报表附注(以下合称“财务报表”),并于2024年3月27日签发了德师报(审)字(24)第 Q00848 号无保留意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会联合公安部、国务院国有资产监督管理委员会及中国银行保险监督管理委员会公布的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的要求,新华文轩编制了后附的2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表(以下简称“汇总表”)。

如实编制和对外披露汇总表并确保其真实性、合法性及完整性是新华文轩管理层的责任。我们对汇总表所载资料与本所审计新华文轩2023年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面没有发现不一致。除了按照中国注册会计师审计准则对新华文轩实施2023年度财务报表审计中所执行的与关联方交易有关的审计程序外,我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。

为了更好地理解新华文轩2023年度控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用情况,后附的汇总表应当与已审财务报表一并阅读。

本说明仅作为新华文轩向证券监管机构呈报2023年度控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用情况之用,不得用作任何其他目的。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

(盖章)

中国·上海



中国注册会计师:蒋健

蒋健

中国注册会计师  
蒋 健  
310000032161

中国注册会计师:欧阳千力

欧阳千力

中国注册会计师  
欧阳千力  
7130002414119

2024年3月

WorldClass  
智启非凡



其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2023年年初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额（不含利息）	2023年度往来资金的利息（如有）	2023年度偿还累计发生金额	2023年度其他变动	2023年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附属企业	四川民族出版社有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	1,340.58	1,922.95		-1,587.25		1,676.28	销售纸张	经营性往来
	新华影轩（北京）影视文化有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	77.37			-77.37			提供租赁服务	经营性往来
	四川新华出版发行集团有限公司	控股股东	应收账款	0.93	150.15		-126.32		24.76	销售商品及提供广告设计及制作等服务	经营性往来
	四川新华出版发行集团有限公司	控股股东	其他应收款	2.50			-2.5			提供广告设计及制作服务	经营性往来
	四川新华泛悦文化传媒有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		3.04		-3.04			销售商品及提供服务	经营性往来
	四川广汉三星堆瞿上园文化有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		0.22		-0.22			销售商品	经营性往来
	四川发展资产经营投资管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		0.89		-0.89			销售商品	经营性往来



上市公司的子公司及其附属企业	四川省印刷物资有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	17,900.00		256.65	-256.65		17,900.00	借款	非经营性往来
	四川新华商纸业有限公司(注2)	子公司及其控制的法人	其他应收款	250.00				-250.00		借款	非经营性往来
	四川读者报社有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	3,933.55		94.96			4,028.51	借款	非经营性往来
	四川数字出版传媒有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	1,793.57					1,793.57	借款	非经营性往来
	四川文轩艺术投资管理有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	2,818.39					2,818.39	借款	非经营性往来
	四川新华印刷有限责任公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	705.15			-705.15			借款	非经营性往来
	四川新华文轩物流有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	3,393.00		678.60	-3,732.30		339.30	借款	非经营性往来
		子公司及其控制的法人	其他反映占用实质科目	15,600.00					15,600.00	借款	非经营性往来
	四川文轩教育科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	15,013.56		407.99	-287.58		15,133.97	借款	非经营性往来
		子公司及其控制的法人	其他反映占用实质科目	12,500.00			-12,500.00			借款	非经营性往来
	文轩投资有限公司(注3)	子公司及其控制的法人	其他应收款	1,066.21		950.00	-950.00	10,000.00	11,066.21	借款	非经营性往来
		子公司及其控	其他反映	20,000.00				-10,000.00	10,000.00	借款	非经营

		制的法人	占用实质科目								性往来
关联自然人											非经营性往来
											非经营性往来
其他关联方及其附属企业											非经营性往来
											非经营性往来
总计	/	/	/	96,394.81	2,077.25	2,388.20	-20,229.27	-250.00	80,380.99	/	/

注 1：该部分金额为含税金额。

注 2：本公司之子公司四川新华商纸业有限公司的破产清算申请已由相关法院受理，破产管理人自 2023 年 12 月 15 日履职，本公司与其的关系于破产管理人履职日起变更为第三方。

注 3：本公司之子公司文轩投资有限公司 2023 年度其他变动系借款流动性重分类。

新华文轩出版传媒股份有限公司

募集资金存放与实际使用情况的专项报告  
截至 2023 年 12 月 31 日止

## 审核报告

德师报(核)字(24)第 E00186 号  
(第 1 页, 共 2 页)

新华文轩出版传媒股份有限公司董事会:

我们审核了后附的新华文轩出版传媒股份有限公司(以下简称“新华文轩”)截至 2023 年 12 月 31 日止募集资金存放与实际使用情况的专项报告(以下简称“募集资金存放与实际使用情况报告”)。

### 一、董事会对募集资金存放与实际使用情况报告的责任

按照中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》及《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》的规定编制募集资金存放与实际使用情况报告,并保证募集资金存放与实际使用情况报告的内容真实、准确、完整,且不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是新华文轩董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对募集资金存放与实际使用情况报告发表意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守职业道德守则,计划和实施审核工作以对募集资金存放与实际使用情况报告是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中,我们实施了我们认为必要的审核程序,以获取有关募集资金存放与实际使用情况报告金额和披露的证据。我们相信,我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

## 审核报告(续)

德师报(核)字(24)第 E00186 号  
(第 2 页, 共 2 页)

### 三、审核意见

我们认为,新华文轩的募集资金存放与实际使用情况报告按照中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》及《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》的规定编制,在所有重大方面真实反映了新华文轩截至 2023 年 12 月 31 日止募集资金的存放与实际使用情况。

### 四、本报告的使用范围

本报告仅供新华文轩本次向相关监管部门报告募集资金的存放与实际使用情况时使用,不得用作任何其他目的。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:蒋健

蒋健



中国注册会计师:欧阳千力

欧阳千力



2024 年 3 月 27 日

新华文轩出版传媒股份有限公司董事会  
关于募集资金存放与实际使用情况专项报告  
截至 2023 年 12 月 31 日止

新华文轩出版传媒股份有限公司（以下简称“本公司”）董事会根据中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》及《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》的规定，编制了截至 2023 年 12 月 31 日止公开发行 A 股股票募集资金存放与实际使用情况的专项报告（以下简称“募集资金存放与实际使用情况报告”）。现将截至 2023 年 12 月 31 日止募集资金存放与实际使用情况专项说明如下：

## 一、募集资金基本情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准新华文轩出版传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2016]1544 号）的核准，本公司 2016 年 7 月 27 日于上海证券交易所每股人民币 7.12 元的发行价格公开发行 98,710,000 股人民币普通股（A 股），股款计人民币 702,815,200.00 元，扣除部分发行费共计人民币 48,000,000.00 元后，本公司实际收到上述 A 股的募股资金人民币 654,815,200.00 元，扣除由本公司支付的其他发行费人民币 9,640,101.94 元后，实际募集资金净额为人民币 645,175,098.06 元。上述募集资金于 2016 年 8 月 2 日全部到账，并经德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具德师报（验）字（16）第 0778 号验资报告。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计使用募集资金人民币 635,291,355.61 元（其中包含募集资金产生的累计利息收入扣除银行手续费等净额人民币 1,123,611.91 元），其中以前年度累计使用人民币 634,061,718.66 元（其中：以前年度累计使用募集资金本金人民币 632,938,106.75 元，以前年度累计使用募集资金产生的利息收入扣除银行手续费等净额人民币 1,123,611.91 元），2023 年使用人民币 1,229,636.95 元（其中：使用募集资金本金人民币 1,229,636.95 元）。尚未使用的募集资金余额计人民币 11,796,153.39 元（其中包含募集资金产生的利息收入扣除银行手续费等净额人民币 788,799.03 元）。

## 二、募集资金存放和管理情况

本公司已制订《新华文轩出版传媒股份有限公司 A 股募集资金使用与管理办法》（以下简称“《募集资金管理办法》”），对募集资金的存放及使用等事项作出了明确规定，本公司严格按照《募集资金管理办法》的规定管理和使用募集资金。

本公司及保荐机构中银国际证券有限责任公司（以下简称“中银国际证券”）于 2016 年 8 月 31 日与华夏银行股份有限公司成都分行（以下简称“华夏银行成都分行”）、中国银行股份有限公司成都川大南苑支行（以下简称“中国银行南苑支行”）、成都银行股份有限公司芳草支行（以下简称“成都银行芳草支行”）以及中国民生银行股份有限公司成都分行（以下简称“民生银行成都分行”）分别签订了募集资金三方监管协议，该协议与上海证券交易所《募集资金专户存储三方监管协议（范本）》不存在重大差异。

新华文轩出版传媒股份有限公司董事会  
关于募集资金存放与实际使用情况专项报告  
截至 2023 年 12 月 31 日止

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司募集资金存储情况如下：

人民币元

项目	户名	开户银行	银行账号	专户募集资金 初始金额	年末余额
教育云服务平台项目	四川文轩教育科技有限公司(以下简称“文轩教育科技”)	华夏银行成都分行	1135000000624424	200,000,000.00	-
中华文化复兴出版工程项目、ERP 建设升级项目	本公司	成都银行芳草支行	1001300000496601	45,175,098.06	10,155,611.91
零售门店升级拓展项目	本公司	中国银行南苑支行	119892955988	100,000,000.00	-
西部物流网络建设项目	四川文轩物流有限公司(原名“四川文传物流有限公司”，以下简称“文轩物流”)	民生银行成都分行	698547028	300,000,000.00	1,640,541.48
合计				645,175,098.06	11,796,153.39

其中，“教育云服务平台项目”由本公司的全资子公司文轩教育科技具体实施。2016 年 10 月 25 日，本公司在华夏银行成都分行开立的原专项账户 11350000000606313 在文轩教育科技的募集资金专用账户启用后销户。2016 年 12 月 5 日，文轩教育科技与本公司、中银国际证券及募资资金专项账户开立银行华夏银行成都分行签订了《募集资金专户存储四方监管协议》。截至 2019 年 6 月 21 日，募集资金专用账户 11350000000624424 的资金已全部使用完毕，并于 2019 年 10 月 16 日完成销户。

截至 2022 年 5 月 27 日，“零售门店升级拓展项目”募集资金专用账户 119892955988 的资金已全部使用完毕，并于 2022 年 5 月 27 日完成销户。

“西部物流网络建设项目”由本公司的全资子公司文轩物流具体实施。2016 年 10 月 21 日，本公司在民生银行成都分行开立的原专项账户 697921507 在文轩物流募集资金专用账户启用后销户。2016 年 12 月 5 日，文轩物流与本公司、中银国际证券及募资资金专项账户开立银行民生银行成都分行签订了《募集资金专户存储四方监管协议》。

上述《募集资金专户存储四方监管协议》内容均与上海证券交易所制订的《募集资金专户存储三方监管协议(范本)》不存在重大差异。

### 三、本年度募集资金的实际使用情况

本公司严格按照《募集资金使用管理办法》使用募集资金。募投项目资金实际使用情况详见募集资金使用情况对照表。

新华文轩出版传媒股份有限公司董事会  
关于募集资金存放与实际使用情况专项报告  
截至2023年12月31日止

募集资金使用情况对照表

人民币元

募集资金总额		645,175,098.06						本年度投入募集资金总额		1,229,636.95		
报告期内变更用途的募集资金总额		-						已累计投入募集资金总额		635,291,355.61		
累计变更用途的募集资金总额比例		-										
承诺投资项目	是否已变更项目, 含部分变更(如有)	募集资金承诺投资总额(注1)	调整后投资总额	截至期末承诺投入金额(注2)	本年度投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末累计投入金额与承诺投入金额的差额(3)=(2)-(1)	截至期末投资进度(%)=(4)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本年度实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目												
1. 教育云服务平台项目	否	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00	-	200,247,762.29	247,762.29	*100.12	2020年12月	不适用	不适用	否
2. ERP建设升级项目	否	35,175,098.06	35,175,098.06	35,175,098.06	-	35,602,525.95	427,427.89	*101.22	2020年12月	不适用	不适用	否
3. 中华文化复兴出版工程项目	否	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	(10,000,000.00)	-	不适用	不适用	不适用	否
4. 零售门店升级拓展项目	否	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	-	100,448,421.73	448,421.73	*100.45	2022年1月	不适用	不适用	否
5. 西部物流网络建设项目	否	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00	1,229,636.95	298,992,645.64	(1,007,354.36)	99.66	2023年12月	不适用	不适用	否
合计		645,175,098.06	645,175,098.06	645,175,098.06	1,229,636.95	635,291,355.61	(9,883,742.45)					
*：截至2023年12月31日，部分项目累计投入金额大于募集资金承诺投资总额是由于累计投入金额包含募集资金本金和募集资金产生的利息收入。												
未达到计划进度原因												
因市场需求发生变化，中华文化复兴出版工程项目暂未启动。												
项目可行性发生重大变化的情况说明												
无												



新华文轩出版传媒股份有限公司董事会  
关于募集资金存放与实际使用情况专项报告  
截至2023年12月31日止

募集资金使用情况对照表 - 续

募集资金投资项目先期投入及置换情况	在募集资金实际到位之前，本公司已利用自筹资金预先投入并实施部分募集资金投资项目。截至2016年8月31日止，本公司已预先投入募集资金投资项目金额共计人民币51,604.63万元。上述自筹资金预先投入募投项目情况已经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)审核并出具了德师报(核)字(16)第E0165号审核报告。2016年10月27日，本公司第四届董事会2016年第十五次会议审议通过了《关于本公司使用募集资金置换预先已投入募投项目的自筹资金的议案》，同意本公司使用募集资金人民币51,604.63万元置换前期已投入募投项目的自筹资金，独立董事、监事会、保荐机构发表了明确同意意见。截至2016年12月，本公司已以募集资金人民币51,604.63万元置换预先投入募投项目的自筹资金。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	无
对闲置募集资金进行现金管理，投资相关产品情况	无
用超募资金永久补充流动资金或归还银行贷款情况	无
募集资金结余的金额及形成原因	截至2023年12月31日止，募集资金结余金额为人民币11,796,153.39元，其中未支付募集资金本金人民币11,007,354.36元，募集资金存款利息收入扣除银行手续费等的净额人民币788,799.03元。本公司依据募投项目进度使用募集资金，未使用的部分形成了募集资金结余。
募集资金使用其他情况	无

注1：“募集资金承诺投资总额”指本公司原计划各项目投入的募集资金金额。

注2：“截至期末承诺投入金额”以最近一次已披露募集资金投资计划为依据确定。

新华文轩出版传媒股份有限公司董事会  
关于募集资金存放与实际使用情况专项报告  
截至 2023 年 12 月 31 日止

#### 四、变更募集资金投资项目的资金使用情况

本年度本公司募投项目未发生变更。

#### 五、募集资金使用及披露中存在的问题

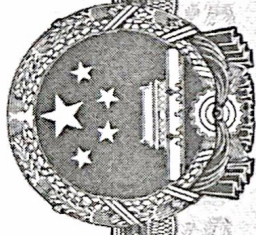
本公司及时、真实、准确、完整地披露了相关信息，不存在募集资金存放、使用、管理及披露的违规情形。

#### 六、保荐人对公司年度募集资金存放与实际使用情况所出具专项核查报告的结论性意见

本公司保荐机构中银国际证券经核查认为：2023 年度，本公司募集资金存放与实际使用符合《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》及本公司《募集资金管理办法》的有关规定，本公司对募集资金进行了专户存放和专项使用，不存在变相改变募集资金用途和损害股东利益的情况，不存在违规使用募集资金的情形。

新华文轩出版传媒股份有限公司董事会

2024年3月27日  
董 事 会



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202305250009

扫描市场主体身份码了解登记、备案、监管信息, 体验更多应用服务。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 人民币8870.0000万

类型 外商投资特殊普通合伙企业 成立日期 2012年10月19日

执行事务合伙人 付建超

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

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。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



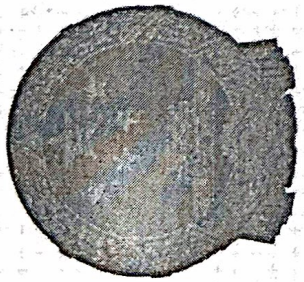
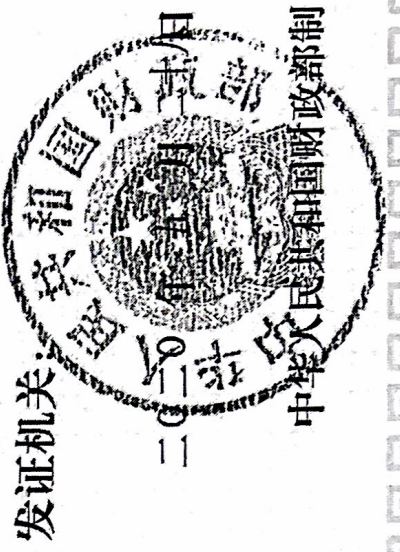
登记机关

2023年05月25日

证书序号: 0004082

### 说明

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



## 会计师事务所 执业证书



名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 付建超

主任会计师:

经营场所: 上海市延安东路222号30楼

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 31000012

批准执业文号: 财会函(2012)40号

批准执业日期: 二〇一二年九月十四日



姓名: 蒋健  
 Full name: 蒋健  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1976-09-28  
 Date of birth: 1976-09-28  
 工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所  
 Working unit: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所  
 身份证号码: 1010919760928323x  
 Identity card No.: 1010919760928323x



年度检验  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 有效期为一年。  
 This certificate is valid for one year after this renewal.

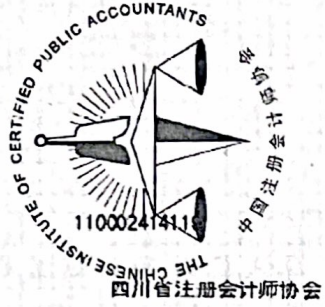


证书编号:  
 No. of Certificate: 3100032161  
 批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会  
 发证日期:  
 Date of Issuance: 2004 年 07 月 30 日

证号: 31000032161  
 2020年已验证



蒋健 310000032161  
 年 月 日  
 /y /m /d



2015 01 09

姓名 欧阳千力  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1986-06-27  
 Date of birth  
 工作单位 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
 Working unit  
 身份证号码 51042119860627682X  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



欧阳千力 110002414119



证书编号  
 No. of Certificate  
 110002414119  
 批准注册协会：  
 Authorized Institute of CPAs  
 四川省注册会计师协会  
 2015 01 09  
 发证日期：  
 Date of Issuance  
 年 / 月 / 日

**中银国际证券股份有限公司**  
**关于新华文轩出版传媒股份有限公司**  
**2023 年度募集资金存放与使用情况的专项核查报告**

中银国际证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”）作为新华文轩出版传媒股份有限公司（以下简称“新华文轩”或“公司”）首次公开发行 A 股股票并上市的保荐机构，根据《证券发行上市保荐业务管理办法》《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求（2022 年修订）》《上海证券交易所股票上市规则（2023 年 8 月修订）》和《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》等相关规定，对新华文轩 2023 年度募集资金存放与使用情况进行了专项核查，核查情况如下：

**一、募集资金的存放、使用及专户余额情况**

**（一）募集资金基本情况**

经中国证券监督管理委员会《关于核准新华文轩出版传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2016]1544 号）核准，新华文轩公开发行 9,871 万股人民币普通股（A 股），发行价格 7.12 元/股，募集资金总额为人民币 702,815,200.00 元，扣除发行费用共计人民币 57,640,101.94 元后，公司实际募集资金净额为人民币 645,175,098.06 元。上述募集资金到账情况已经德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）验证并于 2016 年 8 月 2 日出具了德师报（验）字（16）第 0778 号《验资报告》。

**（二）募集资金使用情况**

截至 2023 年 12 月 31 日，公司累计使用募集资金人民币 635,291,355.61 元（其中包含募集资金产生的利息收入 1,123,611.91 元），尚未使用的募集资金余额人民币 11,796,153.39 元（其中包含募集资金产生的利息收入扣除银行手续费等的净额人民币 788,799.03 元）。公司募集资金使用情况详见“附表：募集资金使用情况对照表”。

### （三）募集资金存放与专户余额情况

为规范募集资金的存储、使用与管理，维护投资者的合法权益，公司制订了《新华文轩出版传媒股份有限公司 A 股募集资金使用与管理办法》（以下简称“《募集资金管理办法》”），对募集资金的存储、使用、变更和监督管理等事项作出了明确规定。公司严格按照《募集资金管理办法》的规定管理和使用募集资金。

根据《募集资金管理办法》，公司对募集资金采取专户存储制度。公司及保荐机构分别与华夏银行股份有限公司成都分行（以下简称“华夏银行成都分行”）、中国银行股份有限公司四川省分行、成都银行股份有限公司高新支行、中国民生银行股份有限公司成都分公司（以下简称“民生银行成都分公司”）签订了《募集资金专户存储三方监管协议》。公司、保荐机构及公司下属实施募集资金投资项目的子公司四川文轩教育科技有限公司（以下简称“文轩教育科技”）、四川文传物流有限公司（以下简称“文传物流”）分别与华夏银行成都分行、民生银行成都分公司签订了《募集资金专户存储四方监管协议》。公司分别于 2016 年 9 月 1 日、2016 年 12 月 6 日发布了《关于签订募集资金专户存储三方监管协议的公告》（编号：2016-012）、《关于签订募集资金专户存储四方监管协议的公告》（编号：2016-028）。上述协议与上海证券交易所《募集资金专户存储三方监管协议（范本）》不存在重大差异。

截至 2023 年 12 月 31 日，协议各方均按协议规定行使权利、履行义务，募集资金专户存储余额情况如下：

单位：人民币元

项目	户名	开户银行	账号	余额
教育云服务平台项目 <sup>1</sup>	四川文轩教育科技有限公司	华夏银行成都分行	11350000000624424	-
中华文化复兴出版工程项目、ERP 建设升级项目	新华文轩出版传媒股份有限公司	成都银行十二桥支行(2018 年更名为“成都银行芳草支行”)	1001300000496601	10,155,611.91



项目	户名	开户银行	账号	余额
零售门店升级拓展项目 <sup>3</sup>	新华文轩出版传媒股份有限公司	中国银行成都大南苑支行	119892955988	-
西部物流网络建设项目 <sup>2</sup>	四川文传物流有限公司	民生银行成都分行	698547028	1,640,541.48
合计				<b>11,796,153.39</b>

注 1: 教育云服务平台项目由公司全资子公司文轩教育科技具体实施。2016 年 10 月 25 日, 新华文轩在华夏银行成都分行开立的原专项账户 11350000000606313 在文轩教育科技专项账户启用后销户。截至 2019 年 6 月 21 日, 教育云服务平台项目募集资金已全部使用完毕, 募集资金专项账户 11350000000624424 已于 2019 年 10 月 16 日完成销户。

注 2: 西部物流网络建设项目由公司全资子公司文传物流具体实施。2016 年 10 月 21 日, 新华文轩在民生银行成都分行开立的原专项账户 697921507 在文传物流专项账户启用后销户。

注 3: 截至 2022 年 5 月 27 日, 零售门店升级拓展项目募集资金已全部使用完毕, 募集资金专项账户 119892955988 已于 2022 年 5 月 27 日完成销户。

## 二、募集资金项目的进展情况

募集资金项目进展情况详见“附表：募集资金使用情况对照表”。

## 三、以募集资金置换预先已投入募集资金投资项目的自筹资金情况

截至 2016 年 8 月 31 日, 新华文轩已预先投入募集资金投资项目金额共计人民币 51,604.63 万元。截至 2016 年 12 月, 公司已以募集资金 51,604.63 万元置换预先投入募集资金投资项目的自筹资金, 具体情况如下表:

单位: 人民币万元

类别	序号	募集资金投资项目	拟使用募集资金投资项目以自筹资金预先投入金额
实体网络建设项目	1	西部物流网络建设项目	28,030.17
	2	零售门店升级拓展项目	5,833.38
教育类数字出版项目	3	教学云服务平台项目	17,717.28
大众出版项目	4	中华文化复兴出版工程项目	-
信息化建设项目	5	ERP 建设升级项目	23.80
合计			<b>51,604.63</b>

公司上述自筹资金预先投入募投项目情况已经德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）审核并出具了德师报（核）字（16）第 E0165 号《审核报告》。2016 年 10 月 27 日，新华文轩第四届董事会 2016 年第十五次会议审议通过了《关于本公司使用募集资金置换预先已投入募投项目的自筹资金的议案》，同意公司使用募集资金 51,604.63 万元置换前期已投入募投项目的自筹资金，独立董事、监事会、保荐机构发表了明确同意意见。公司于 2016 年 10 月 28 日发布了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金公告》（编号：2016-023）。

#### **四、闲置募集资金补充流动资金的情况和效果**

2023 年度，公司不存在闲置募集资金补充流动资金的情形。

#### **五、超募资金的使用情况**

公司首次公开发行 A 股股票不存在超募资金的情形。

#### **六、募集资金投向变更的情况**

2023 年度，公司不存在变更募集资金投资项目的情形。

#### **七、保荐机构核查意见**

经核查，保荐机构认为：2023 年度，新华文轩募集资金存放与实际使用符合《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求（2022 年修订）》《上海证券交易所股票上市规则（2023 年 8 月修订）》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作》及公司《募集资金管理办法》的有关规定，公司对募集资金进行了专户存放和专项使用，不存在变相改变募集资金用途和损害股东利益的情况，不存在违规使用募集资金的情形。

附表：

募集资金使用情况对照表

单位：人民币元

募集资金总额				645,175,098.06				本报告期投入募集资金总额(注 1)		1,229,636.95		
报告期内变更用途的募集资金总额				-				已累计投入募集资金总额		635,291,355.61		
累计变更用途的募集资金总额				-								
累计变更用途的募集资金总额比例				-								
承诺投资项目投向	是否已变更项目，含部分变更(如有)	募集资金承诺投资总额(注 2)	调整后投资总额(注 3)	截至期末承诺投入金额(1)(注 4)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末累计投入金额与承诺投入金额的差额(3)=(2)-(1)	截至期末投资进度(%) (4)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
1. 教育云服务平台项目	否	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00	-	200,247,762.29	247,762.29	100.12%	2020年12月	--	--	否
2. ERP 建设升级项目	否	35,175,098.06	35,175,098.06	35,175,098.06	-	35,602,525.95	427,427.89	101.22%	2020年12月	--	--	否
3. 中华文化复兴出版工程项目	否	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	-10,000,000.00	0.00%	--	--	--	否
4. 零售门店升级拓展项目	否	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	-	100,448,421.73	448,421.73	100.45%	2022年1月	--	--	否
5. 西部物流网络建设项目	否	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00	1,229,636.95	298,992,645.64	-1,007,354.36	99.66%	2023年12月	--	--	否
合计	--	645,175,098.06	645,175,098.06	645,175,098.06	1,229,636.95	635,291,355.61	-9,883,742.45	--	--	--	--	--

未达到计划进度或预计收益的情况和原因	因市场需求发生变化，中华文化复兴出版工程项目暂未启动。
项目可行性发生重大变化的情况说明	无
募集资金投资项目先期投入及置换情况	在募集资金实际到位之前，公司已利用自筹资金预先投入并实施部分募集资金投资项目。截至 2016 年 8 月 31 日止，公司已预先投入募集资金投资项目金额共计人民币 51,604.63 万元。上述自筹资金预先投入募投项目情况已经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)审核并出具了德师报(核)字(16)第 E0165 号审核报告。2016 年 10 月 27 日，公司第四届董事会 2016 年第十五次会议审议通过了《关于本公司使用募集资金置换预先已投入募投项目的自筹资金的议案》，同意公司使用募集资金 51,604.63 万元置换前期已投入募投项目的自筹资金，独立董事、监事会、保荐机构发表了明确同意意见。截至 2016 年 12 月，公司已以募集资金人民币 51,604.63 万元置换预先投入募投项目的自筹资金。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	无
对闲置募集资金进行现金管理，投资相关产品情况	无
用超募资金永久补充流动资金或归还银行贷款情况	无
募集资金结余的金额及形成原因	截至 2023 年 12 月 31 日募集资金结余金额为人民币 11,796,153.39 元，其中未支付募集资金人民币 11,007,354.36 元，募集资金存款利息收入扣除银行手续费等的净额人民币 788,799.03 元。公司依据募投项目进度使用募集资金，未使用的部分形成了募集资金结余。
尚未使用的募集资金用途及去向	尚未使用的募集资金均以活期存款的形式存放于募集资金专户存储银行。
募集资金使用其他情况	无

注 1：“本报告期投入募集资金总额”指募集资金到账后“2023 年度实际投入金额”。

注 2：“募集资金承诺投资总额”指公司原计划各项目投入的募集资金金额。

注 3：截至本期末，公司未对募集资金承诺投资总额进行调整。

注 4：“截至期末承诺投入金额”以最近一次已披露募集资金投资计划为依据确定。

(本页无正文，为《中银国际证券股份有限公司关于新华文轩出版传媒股份有限公司2023年度募集资金存放与使用情况的专项核查报告》之签章页)

保荐代表人：

王 丁

王 丁

杨志伟

杨志伟



中银国际证券股份有限公司

2024年3月27日

新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表及审计报告

2023 年 12 月 31 日止年度

新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表及审计报告

2023年12月31日止年度

---

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并及母公司资产负债表	5 - 8
合并及母公司利润表	9 - 10
合并及母公司现金流量表	11 - 12
合并及母公司股东权益变动表	13 - 14
财务报表附注	15 - 136

## 审计报告

德师报(审)字(24)第 P03116 号  
(第 1 页, 共 4 页)

新华文轩出版传媒股份有限公司全体股东:

**一、 审计意见**

我们审计了新华文轩出版传媒股份有限公司(以下简称“新华文轩”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 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相关财务报表附注。

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

**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,我们独立于新华文轩,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,认为对本年财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



## 审计报告(续)

德师报(审)字(24)第 P03116 号  
(第 2 页, 共 4 页)

### 三、关键审计事项 - 续

#### 教材教辅及相关的学生读物销售收入的发生

如财务报表附注(六)39 及(十七)4 所示, 新华文轩合并及母公司财务报表列报的 2023 年度营业收入分别为人民币 1,186,849.04 万元、人民币 738,268.98 万元, 其中教材教辅及相关的学生读物销售收入占合并及母公司营业收入的比例分别为 56.59%及 87.46%。鉴于教材教辅及相关的学生读物销售收入占比重大, 是新华文轩净利润的主要来源, 影响其关键业绩指标, 并且该类销售业务交易发生频繁, 涉及众多分支机构, 产生错报的固有风险较高, 因此我们将教材教辅及相关的学生读物业务销售收入的发生确定为合并及母公司财务报表审计的关键审计事项。

针对上述关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:

- (1) 测试与教材教辅及相关的学生读物业务销售相关内部控制的运行有效性。
- (2) 对销售收入执行波动分析, 结合行业特征识别和调查异常波动。
- (3) 利用内部数据分析专家核对财务系统收入记录与业务系统订单信息及发货记录的一致性, 识别和调查异常的交易记录。
- (4) 从销售收入记录中选取样本执行抽样测试, 检查发货单等支持性文件。

### 四、其他信息

新华文轩管理层对其他信息负责。其他信息包括新华文轩2023年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 审计报告(续)

德师报(审)字(24)第 P03116 号  
(第 3 页, 共 4 页)

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估新华文轩的持续经营能力,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新华文轩、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新华文轩的财务报告过程。

### 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:

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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,就可能导致对新华文轩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新华文轩不能持续经营。

审计报告(续)

德师报(审)字(24)第 P03116 号  
(第 4 页, 共 4 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本年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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·上海



中国注册会计师: 蒋健  
(项目合伙人)

蒋健



中国注册会计师: 欧阳千力

欧阳千力



2024年3月27日

新华文轩出版传媒股份有限公司

合并资产负债表  
2023年12月31日

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(六)1	9,117,663,825.52	7,801,800,506.62
交易性金融资产		5,220.00	-
应收票据	(六)2	3,758,159.19	2,906,232.79
应收账款	(六)3	1,477,171,063.02	1,697,878,791.47
应收款项融资	(六)4	4,445,475.96	8,499,815.79
预付款项	(六)5	55,483,678.87	78,587,315.95
其他应收款	(六)6	121,733,914.08	129,770,862.20
其中：应收利息		-	-
应收股利	(六)6.2	72,000.00	72,000.00
存货	(六)7	2,641,169,798.03	2,572,840,225.77
合同资产	(六)8	8,817,641.75	9,567,253.11
一年内到期的非流动资产	(六)10	69,763,811.83	117,238,899.64
其他流动资产	(六)9	508,621,658.45	331,074,537.47
<b>流动资产合计</b>		<b>14,008,634,246.70</b>	<b>12,750,164,440.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期应收款	(六)10	34,562,954.24	100,428,300.51
长期股权投资	(六)11	771,481,018.72	748,393,704.39
其他权益工具投资	(六)12	1,767,951,589.74	1,874,674,472.69
其他非流动金融资产	(六)13	449,082,949.02	467,646,874.02
投资性房地产	(六)14	94,146,451.73	95,997,370.92
固定资产	(六)15	2,380,738,171.45	2,453,982,246.63
在建工程	(六)16	39,549,969.11	47,219,096.45
使用权资产	(六)17	299,090,003.20	378,694,230.48
无形资产	(六)18	369,853,435.66	391,318,045.86
开发支出		1,045,459.68	1,428,449.38
商誉	(六)19	622,652,907.24	622,652,907.24
长期待摊费用	(六)20	32,940,683.68	44,357,505.30
递延所得税资产	(六)21	50,401,253.62	23,891,140.32
其他非流动资产	(六)22	865,432,280.53	650,538,774.36
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,778,929,127.62</b>	<b>7,901,223,118.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>21,787,563,374.32</b>	<b>20,651,387,559.36</b>

新华文轩出版传媒股份有限公司

合并资产负债表—续

2023年12月31日

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(六)23	10,000,000.00	18,000,000.00
应付票据	(六)24	36,299,683.81	29,776,305.93
应付账款	(六)25	5,470,058,096.76	5,424,399,662.93
预收款项		519,377.31	1,167,160.30
合同负债	(六)26	607,861,828.48	584,100,139.24
应付职工薪酬	(六)27	795,130,708.68	704,546,289.83
应交税费	(六)28	70,497,049.35	70,623,802.58
其他应付款	(六)29	564,176,104.54	404,374,959.26
其中：应付利息	(六)29.1	-	2,000.00
应付股利	(六)29.2	222,091,380.00	-
一年内到期的非流动负债	(六)31	94,775,135.71	91,632,641.94
其他流动负债	(六)30	224,857,867.64	213,833,204.22
<b>流动负债合计</b>		<b>7,874,175,852.28</b>	<b>7,542,454,166.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
租赁负债	(六)31	230,930,029.86	314,531,302.76
长期应付职工薪酬	(六)32	30,581,649.90	33,142,176.77
递延收益	(六)33	20,083,863.80	25,359,348.84
递延所得税负债	(六)21	217,635,807.37	73,867,204.70
<b>非流动负债合计</b>		<b>499,231,350.93</b>	<b>446,900,033.07</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,373,407,203.21</b>	<b>7,989,354,199.30</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(六)34	1,233,841,000.00	1,233,841,000.00
资本公积	(六)35	2,523,663,464.41	2,572,524,766.32
其他综合收益	(六)36	1,137,699,551.17	1,445,418,214.18
盈余公积	(六)37	1,294,713,238.91	1,154,424,514.15
未分配利润	(六)38	6,881,030,888.86	6,083,770,928.98
归属于母公司股东权益合计		13,070,948,143.35	12,489,979,423.63
少数股东权益		343,208,027.76	172,053,936.43
<b>股东权益合计</b>		<b>13,414,156,171.11</b>	<b>12,662,033,360.06</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>21,787,563,374.32</b>	<b>20,651,387,559.36</b>

附注为财务报表的组成部分

  
公司负责人

  
主管会计工作负责人

  
会计机构负责人

新华文轩出版传媒股份有限公司

母公司资产负债表

2023年12月31日

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,788,321,636.59	6,273,572,201.83
交易性金融资产		5,220.00	-
应收账款	(十七)1	699,276,340.51	834,321,810.73
预付款项		13,600,172.21	18,015,941.67
其他应收款	(十七)2	616,621,299.28	664,903,769.32
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		435,583,442.31	617,312,181.98
合同资产		560,395.38	333,893.35
一年内到期的非流动资产		4,272,070.71	21,678,617.38
其他流动资产		293,133,587.07	324,699,305.66
<b>流动资产合计</b>		<b>9,851,374,164.06</b>	<b>8,754,837,721.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期应收款		2,782,132.97	17,797,945.68
长期股权投资	(十七)3	4,515,307,269.67	4,406,297,614.52
其他权益工具投资		1,767,048,000.00	1,873,374,400.00
其他非流动金融资产		116,686,868.39	137,475,241.07
投资性房地产		13,415,454.00	14,177,220.07
固定资产		1,767,532,255.92	1,805,815,950.12
在建工程		1,738,513.49	22,311,063.71
使用权资产		283,367,159.00	362,417,602.15
无形资产		142,558,267.49	136,909,644.51
长期待摊费用		23,328,017.13	29,656,430.97
其他非流动资产		547,188,051.78	775,974,573.57
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,180,951,989.84</b>	<b>9,582,207,686.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>19,032,326,153.90</b>	<b>18,337,045,408.29</b>

新华文轩出版传媒股份有限公司

母公司资产负债表 - 续

2023年12月31日

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
应付账款			
合同负债		3,951,763,180.20	4,048,817,305.73
应付职工薪酬		363,598,362.96	361,251,029.82
应交税费		539,200,354.31	477,540,381.61
其他应付款		18,598,509.25	18,807,292.23
其中：应付利息		1,776,059,392.63	1,576,780,335.57
应付股利		-	-
一年内到期的非流动负债		222,091,380.00	-
其他流动负债		90,884,948.34	86,912,530.06
<b>流动负债合计</b>		<b>80,677,483.03</b>	<b>72,491,649.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
租赁负债			
递延收益		217,545,536.16	301,912,328.88
递延所得税负债		7,172,154.03	6,598,033.36
<b>非流动负债合计</b>		<b>147,023,084.36</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>371,740,774.55</b>	<b>308,510,362.24</b>
<b>股东权益：</b>			
股本			
资本公积		1,233,841,000.00	1,233,841,000.00
其他综合收益		2,631,057,328.10	2,631,057,328.10
盈余公积		1,139,537,771.20	1,446,959,072.00
未分配利润		1,293,878,488.78	1,153,589,764.02
<b>股东权益合计</b>		<b>5,541,488,560.55</b>	<b>4,920,487,357.70</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>11,839,803,148.63</b>	<b>11,385,934,521.82</b>
		19,032,326,153.90	18,337,045,408.29

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

新华文轩出版传媒股份有限公司

合并利润表

2023年12月31日止年度

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(六)39	11,868,490,425.19	10,930,302,487.30
减：营业成本	(六)39	7,353,177,164.40	6,913,161,426.93
税金及附加	(六)40	33,658,727.68	43,002,435.74
销售费用	(六)41	1,402,613,434.32	1,211,489,002.19
管理费用	(六)42	1,618,076,543.08	1,401,957,853.09
研发费用		19,979,888.16	14,166,706.34
财务费用	(六)43	(229,255,367.79)	(143,435,687.28)
其中：利息费用		17,875,456.73	20,978,186.49
利息收入		262,917,080.23	172,924,385.99
加：其他收益	(六)44	87,366,135.02	90,597,972.16
投资收益	(六)45	58,616,191.88	111,855,962.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		23,887,314.33	13,417,994.42
公允价值变动收益(损失)	(六)46	(57,013,180.91)	(135,138,551.26)
信用减值利得(损失)	(六)47	(104,498,605.94)	(137,642,170.56)
资产减值利得(损失)	(六)48	(52,453,238.17)	(45,392,337.19)
资产处置收益(损失)	(六)49	2,176,929.50	40,434,507.58
二、营业利润		1,604,434,266.72	1,414,676,133.15
加：营业外收入	(六)50	5,512,274.85	4,842,647.91
减：营业外支出	(六)51	46,774,480.41	39,719,129.77
三、利润总额		1,563,172,061.16	1,379,799,651.29
减：所得税费用	(六)52	(65,178,244.15)	(11,435,476.92)
四、净利润		1,628,350,305.31	1,391,235,128.21
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		1,628,350,305.31	1,391,235,128.21
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润		1,579,146,004.64	1,396,673,063.27
2.少数股东损益		49,204,300.67	(5,437,935.06)
五、其他综合收益的税后净额	(六)36	(307,718,663.01)	266,575,456.61
归属于母公司股东的其他综合收益税后净额		(307,718,663.01)	266,575,456.61
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		(307,718,663.01)	266,575,456.61
1.其他权益工具投资公允价值变动		(307,718,663.01)	266,575,456.61
归属于少数股东的其他综合收益税后净额		-	-
六、综合收益总额		1,320,631,642.30	1,657,810,584.82
归属于母公司股东的综合收益总额		1,271,427,341.63	1,663,248,519.88
归属于少数股东的综合收益总额		49,204,300.67	(5,437,935.06)
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)	(六)53	1.28	1.13
(二)稀释每股收益(元/股)		不适用	不适用

  
 公司负责人 0799545

  
 主管会计工作负责人

  
 会计机构负责人



新华文轩出版传媒股份有限公司

母公司利润表

2023年12月31日止年度

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(十七)4	7,382,689,825.86	7,030,369,311.05
减：营业成本	(十七)4	4,360,732,644.89	4,220,094,159.51
税金及附加		13,598,372.77	23,426,041.85
销售费用		1,026,582,692.95	903,642,062.99
管理费用		1,173,136,973.18	1,044,625,058.26
研发费用		5,102,575.76	1,275,888.88
财务费用		(162,459,556.55)	(85,664,389.57)
其中：利息费用		43,421,281.23	39,040,750.04
利息收入		217,480,822.98	129,005,377.55
加：其他收益		10,056,040.18	10,803,878.51
投资收益	(十七)5	592,164,613.59	674,749,096.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		37,602,817.15	28,355,052.49
公允价值变动收益(损失)		(28,907,952.29)	(1,889,861.15)
信用减值利得(损失)		(122,878,077.71)	(65,124,404.16)
资产减值利得(损失)		(29,573,177.92)	(56,123,343.87)
资产处置收益(损失)		571,929.18	2,359,827.55
二、营业利润		1,387,429,497.89	1,487,745,682.52
加：营业外收入		3,618,901.18	2,701,723.99
减：营业外支出		42,232,967.90	38,307,057.95
三、利润总额		1,348,815,431.17	1,452,140,348.56
减：所得税费用		(54,071,816.44)	-
四、净利润		1,402,887,247.61	1,452,140,348.56
(一)持续经营净利润		1,402,887,247.61	1,452,140,348.56
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		(307,421,300.80)	266,492,800.00
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		(307,421,300.80)	266,492,800.00
1.其他权益工具投资公允价值变动		(307,421,300.80)	266,492,800.00
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		1,095,465,946.81	1,718,633,148.56

  
 公司负责人

  
 主管会计工作负责人

  
 会计机构负责人

新华文轩出版传媒股份有限公司

合并现金流量表

2023年12月31日止年度



人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,832,555,129.18	11,272,472,750.54
收到的税费返还		39,783,480.66	105,668,809.76
收到其他与经营活动有关的现金	(六)54(1)	314,280,677.37	276,431,311.37
经营活动现金流入小计		13,186,619,287.21	11,654,572,871.67
购买商品、接受劳务支付的现金		7,770,340,955.90	7,000,959,591.85
支付给职工以及为职工支付的现金		1,715,047,781.20	1,476,143,204.24
支付的各项税费		153,273,617.16	148,513,015.48
支付其他与经营活动有关的现金	(六)54(2)	1,194,928,721.63	1,004,575,935.48
经营活动现金流出小计		10,833,591,075.89	9,630,191,747.05
经营活动产生的现金流量净额	(六)55(1)	2,353,028,211.32	2,024,381,124.62
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到现金		180,126,653.55	312,087,592.64
取得投资收益收到的现金		96,524,886.21	100,937,967.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,095,019.42	41,600,265.10
收到其他与投资活动有关的现金	(六)54(5)	262,076,126.01	658,062,499.89
投资活动现金流入小计		544,822,685.19	1,112,688,325.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		180,491,129.51	216,709,664.40
投资支付的现金		223,412,133.02	191,804,476.98
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(六)54(6)	-	71,730,019.83
支付其他与投资活动有关的现金	(六)54(7)	601,870,238.65	400,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,005,773,501.18	880,244,161.21
投资活动产生的现金流量净额		(460,950,815.99)	232,444,164.13
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	18,000,000.00
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		420,820,187.60	395,414,968.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		569,355.87	567,435.06
支付其他与筹资活动有关的现金	(六)54(8)	146,999,012.22	115,095,378.01
筹资活动现金流出小计		585,819,199.82	510,510,346.28
筹资活动使用的现金流量净额		(575,819,199.82)	(492,510,346.28)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	(六)55(1)	1,316,258,195.51	1,764,314,942.47
加：年初现金及现金等价物余额	(六)55(2)	7,762,084,629.28	5,997,769,686.81
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	(六)55(2)	9,078,342,824.79	7,762,084,629.28

周青  
公司负责人  
5101040799546

马光宇  
主管会计工作负责人

冯刚  
会计机构负责人

新华文轩出版传媒股份有限公司

母公司现金流量表

2023年12月31日止年度

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,695,028,719.81	7,054,294,644.28
收到的税费返还		-	67,690,951.22
收到其他与经营活动有关的现金		398,084,641.46	703,031,397.99
经营活动现金流入小计		8,093,113,361.27	7,825,016,993.49
购买商品、接受劳务支付的现金		4,058,305,812.15	3,637,448,303.55
支付给职工以及为职工支付的现金		1,167,882,510.76	1,018,330,366.69
支付的各项税费		20,914,741.00	31,826,509.14
支付其他与经营活动有关的现金		895,355,257.68	820,714,548.02
经营活动现金流出小计		6,142,458,321.59	5,508,319,727.40
经营活动产生的现金流量净额		1,950,655,039.68	2,316,697,266.09
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到现金		32,036,064.08	236,463,882.79
取得投资收益收到的现金		86,592,800.00	197,994,044.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,862,590.55	1,527,081.35
收到其他与投资活动有关的现金		446,392,978.74	76,191,908.91
投资活动现金流入小计		568,884,433.37	512,176,917.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,004,090.65	173,146,358.20
投资支付的现金		125,994,867.25	191,196,503.56
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	423,846,006.00
支付其他与投资活动有关的现金		190,000,000.00	50,000,000.00
投资活动现金流出小计		444,998,957.90	838,188,867.76
投资活动产生的现金流量净额		123,885,475.47	(326,011,950.69)
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
收到其他与筹资活动有关的现金		50,000,000.00	81,000,000.00
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	81,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		448,315,000.66	405,206,437.14
支付其他与筹资活动有关的现金		158,516,014.59	216,670,950.36
筹资活动现金流出小计		606,831,015.25	621,877,387.50
筹资活动使用的现金流量净额		(556,831,015.25)	(540,877,387.50)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,517,709,499.90	1,449,807,927.90
加：年初现金及现金等价物余额		6,262,731,595.65	4,812,923,667.75
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		7,780,441,095.55	6,262,731,595.65

周青

公司负责人

5101040798545

马晓华

主管会计工作负责人

王刚

会计机构负责人



项目	本年金额						人民币元
	归属于母公司股东权益			少数股东权益			
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
一、2023年1月1日	1,233,841,000.00	2,572,524,766.32	1,445,418,214.18	1,154,424,514.15	6,083,770,928.98	12,662,033,360.06	
二、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	(307,718,663.01)	-	1,579,146,004.64	1,320,631,642.30	
(二) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	140,288,724.76	(140,288,724.76)	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(641,597,320.00)	(642,166,675.87)	
(三) 其他							
1. 购买少数股东权益	-	(48,861,301.91)	-	-	-	(48,861,301.91)	
2. 合并范围变更	-	-	-	-	-	(108,426,244.62)	
三、2023年12月31日	1,233,841,000.00	2,523,663,464.41	1,137,699,551.17	1,294,713,238.91	6,881,030,888.86	13,414,156,171.11	

项目	上年金额						人民币元
	归属于母公司股东权益			少数股东权益			
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
一、2022年1月1日	1,233,841,000.00	2,572,524,766.32	1,178,842,757.57	1,009,210,479.29	5,227,141,020.57	11,109,688,559.42	
二、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	266,575,456.61	-	1,396,673,063.27	1,657,810,584.82	
(二) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	145,214,034.86	(145,214,034.86)	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(394,829,120.00)	(395,396,555.06)	
(三) 其他							
1. 非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	(289,930,770.88)	
三、2022年12月31日	1,233,841,000.00	2,572,524,766.32	1,445,418,214.18	1,154,424,514.15	6,083,770,928.98	12,662,033,360.06	



公司负责人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

新华文轩出版传媒股份有限公司

母公司股东权益变动表

2023年12月31日止年度



项目	人民币元					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、2023年1月1日	1,233,841,000.00	2,631,057,328.10	1,446,959,072.00	1,153,589,764.02	4,920,487,357.70	11,385,934,521.82
二、本年增减变动金额	-	-	(307,421,300.80)	-	1,402,887,247.61	1,095,465,946.81
(一)综合收益总额	-	-	(307,421,300.80)	-	1,402,887,247.61	1,095,465,946.81
(二)利润分配	-	-	-	140,288,724.76	(140,288,724.76)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	(641,597,320.00)	(641,597,320.00)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	5,541,488,560.55	11,839,803,148.63
三、2023年12月31日	1,233,841,000.00	2,631,057,328.10	1,139,537,771.20	1,293,878,488.78	5,541,488,560.55	11,839,803,148.63

项目	人民币元					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、2022年1月1日	1,233,841,000.00	2,631,057,328.10	1,180,466,272.00	1,008,375,729.16	4,008,390,164.00	10,062,130,493.26
二、本年增减变动金额	-	-	266,492,800.00	-	1,452,140,348.56	1,718,633,148.56
(一)综合收益总额	-	-	266,492,800.00	-	1,452,140,348.56	1,718,633,148.56
(二)利润分配	-	-	-	145,214,034.86	(145,214,034.86)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	(394,829,120.00)	(394,829,120.00)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	4,920,487,357.70	11,385,934,521.82
三、2022年12月31日	1,233,841,000.00	2,631,057,328.10	1,446,959,072.00	1,153,589,764.02	4,920,487,357.70	11,385,934,521.82

周青  
50110759545  
公司负责人

马志华  
主管会计工作负责人

冯娟  
会计机构负责人

(一) 公司基本情况

1、公司概况

新华文轩出版传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),原名为“四川新华文轩连锁股份有限公司”,由四川新华出版发行集团有限公司(以下简称“四川新华出版发行集团”)、成都市华盛(集团)实业有限公司(以下简称“华盛实业”)、四川日报报业集团有限公司、四川文化产业投资集团有限责任公司(以下简称“四川文投集团”)、四川少年儿童出版社有限公司(以下简称“少儿社”)和辽宁出版集团有限公司作为发起人共同发起,并经四川省政府国有资产监督管理委员会川国资委[2005]81号《关于四川新华文轩连锁股份有限公司(筹)国有股权管理有关问题的批复》和四川省人民政府川府函[2005]69号《四川省人民政府关于同意设立四川新华文轩连锁股份有限公司的批复》批准,于2005年6月11日经四川省市场监督管理局登记注册成立。

根据本公司2010年8月20日第二届董事会第七次会议决议,本公司名称由“四川新华文轩连锁股份有限公司”变更为“新华文轩出版传媒股份有限公司”。

本公司2007年5月30日在香港公开发行401,761,000股境外上市外资股(H股)(含超额配售),并在香港联合证券交易所上市。

经中国证券监督管理委员会《关于核准新华文轩出版传媒股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2016]1544号)核准,本公司2016年8月8日向社会公开发行人民币普通股(A股)98,710,000股,并在上海证券交易所上市。

根据本公司2023年8月29日第五届董事会2023年第十一次会议决议,周青先生被推选为本公司董事长,根据本公司《公司章程》,本公司法定代表人由罗勇先生变更为周青先生。本公司注册地址为四川省成都市锦江区三色路238号1栋1单元,本公司总部办公地址为四川省成都市锦江区三色路238号新华之星A座。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)实际从事的主要经营活动为:图书、报纸、期刊、电子出版物销售;音像制品批发(连锁专用);电子出版物、音像制品制作;录音带、录像带复制;普通货运;出版物印刷、包装装潢印刷品印刷和其他印刷品印刷;教材租型印供;出版行业投资及资产管理;房屋租赁;商务服务业;商品批发与零售;进出口业;教育辅助服务;餐饮业。

本公司的母公司为四川新华出版发行集团。本公司的最终实际控制人为四川省政府国有资产监督管理委员会(以下简称“四川省国资委”)。

2、财务报表批准报出日

本公司的合并及母公司财务报表于2024年3月27日已经本公司董事会批准。

## (二) 财务报表的编制基础

### 编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》、《香港公司条例》和《香港联合交易所有限公司证券上市规则》披露有关财务信息。

### 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是估值技术估计的，本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。
- 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) 重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果、合并及母公司股东权益变动和合并及母公司现金流量。

#### 2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团的营业周期为12个月。

#### 4、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	单项应收款项金额占相应应收款项账面余额大于10%且金额大于人民币1,000.00万元
重要的应收款项信用损失准备收回或转回	单项收回或转回金额占相应应收款项账面余额大于10%且金额大于人民币1,000.00万元
重要的应收款项核销	单项核销金额占相应应收款项的信用损失准备总额大于10%且金额大于人民币1,000.00万元
合同资产账面价值发生重大变动	单项合同资产账面价值变动金额占合同资产期初账面余额大于30%且金额大于人民币1,000.00万元
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产占本集团净资产大于5%，或营业收入占本集团营业收入大于10%
重要的应付款项	单项应付款项金额占相应应付款项账面余额大于10%且金额大于人民币1,000.00万元
重要的资本化研发项目	单个项目累计资本化金额大于人民币1,000.00万元
重要的投资活动有关的现金	单项投资活动金额占相应投资活动现金流入或流出总额大于10%且金额大于人民币10,000.00万元
不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动	不涉及当期现金收支但对当期净资产影响大于10%，或预计在未来可能影响企业现金流量大于人民币10,000.00万元



(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

**6.1 同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

**6.2 非同一控制下企业合并及商誉**

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

7.1 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

7.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 - 续**

**7.2 合并财务报表的编制方法 - 续**

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，购买日之前持有的被购买方的股权按该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；购买日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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

**8、合营安排分类**

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团的合营安排均为合营企业。本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注(三)、18.3.2“按权益法核算的长期股权投资”。

**9、现金及现金等价物的确定标准**

现金是指本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

**10、外币业务**

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

### (三) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 10、外币业务 - 续

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

#### 11、金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量(金融资产和金融负债的公允价值的确定方法参见附注(二)中“记账基础和计价原则”的相关披露)。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，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

##### 11.1 金融资产的分类、确认和计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

### (三) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11、金融工具 - 续

##### 11.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

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，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产(定期存款)、一年内到期的非流动资产、长期应收款和其他非流动资产(定期存款)等。

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，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该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。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示于其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均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，为消除或显著减少会计错配，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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

11.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**11、金融工具 - 续**

**11.2 金融工具减值**

本集团对以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值测试并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

**11.2.1 信用风险显著增加**

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- (2) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (3) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (5) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.2 金融工具减值 - 续

11.2.1 信用风险显著增加 - 续

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

11.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

11.2.3 预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产和租赁应收款，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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



(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.2 金融工具减值 - 续

11.2.4 减记金融资产

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

11.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而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之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**11、金融工具 - 续**

**11.3 金融资产的转移 - 续**

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

**11.4 金融负债和权益工具的分类**

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

**11.4.1 金融负债的分类、确认和计量**

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债均为其他金融负债，主要包括短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款等。

**11.4.1.1 其他金融负债**

其他金融负债按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

**11.4.2 金融负债的终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

**11.4.3 权益工具**

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

### (三) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 11、金融工具 - 续

##### 11.5 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 12、应收票据

##### 12.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对应收票据在单项资产的基础上确定其信用损失。应收票据预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

##### 12.2 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准

本集团对应收票据因可以以合理成本获得关于信用风险是否显著增加的充分证据而单项评估确定信用损失。

#### 13、应收账款与长期应收款

##### 13.1 应收账款

##### 13.1.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定应收账款的信用损失。应收账款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

##### 13.1.2 按照信用风险特征组合计提信用损失准备的组合类别及确定依据

本集团以共同信用风险特征为依据，将应收账款分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：初始确认日期、剩余合同期限、逾期时间等。

##### 13.1.3 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

本集团以应收账款的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。账龄自其初始确认日起算。修改应收账款的条款和条件但不导致应收账款终止确认的，账龄连续计算。由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**13、应收账款与长期应收款 - 续**

**13.1 应收账款 - 续**

**13.1.4 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准**

本集团对长期应收款逾期转入应收账款的部分，因可以以合理成本获得关于信用风险是否显著增加的充分证据而单项评估确定信用损失。

**13.2 长期应收款**

**13.2.1 长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本集团对长期应收款在单项资产的基础上确定其信用损失。长期应收款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

**13.2.2 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准**

本集团对长期应收款因可以以合理成本获得关于信用风险是否显著增加的充分证据而单项评估确定信用损失。

**14、应收款项融资**

**14.1 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本集团对应收款项融资在单项资产的基础上确定其信用损失。本集团在其他综合收益中确认应收款项融资信用损失准备，并将信用减值损失或利得计入当期损益，且不减少应收款项融资在资产负债表中列示的账面价值。

**14.2 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准**

本集团对应收款项融资因可以以合理成本获得关于信用风险是否显著增加的充分证据而单项评估确定信用损失。

**15、其他应收款**

**15.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本集团对应收押金和保证金、备用金及应收股利在单项资产的基础上确定其信用损失。本集团对除押金和保证金、备用金及应收股利以外的其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**15、其他应收款 - 续**

**15.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法 - 续**

其他应收账款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

**15.2 按照信用风险特征组合计提信用损失准备的组合类别及确定依据**

本集团以共同信用风险特征为依据，将除押金和保证金、备用金及应收股利以外的其他应收款分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：初始确认日期、剩余合同期限、逾期时间等。

**15.3 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法**

账龄自其初始确认日起算。修改其他应收款的条款和条件但不导致其他应收款终止确认的，账龄连续计算。

**15.4 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准**

本集团对押金和保证金、备用金及应收股利因可以以合理成本获得关于信用风险是否显著增加的充分证据而单项评估确定信用损失。

**16、存货**

**16.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法**

**16.1.1 存货类别**

本集团的存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品以及库存商品。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

**16.1.2 发出存货的计价方法**

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

**16.1.3 存货的盘存制度**

存货盘存制度为永续盘存制。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

16、存货 - 续

16.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法 - 续

16.1.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

16.2 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

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

16.3 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

本集团的存货数量繁多、单价较低，按照一般图书、教学用书(指教材教辅及相关的学生读物)、纸张及其他类别(包含报纸、期刊(包括年鉴)、挂历(台历)、年画、电子出版物及教育信息化装备等)分别计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。各类别存货可变现净值的确定依据分别为：

- (1) 一般图书：基于库龄按出版行业分年核价的规定确定可变现净值。
- (2) 教学用书：本集团对于为以前年度教学而生产或采购的教学用书全额计提跌价准备；对于为本年教学而生产或采购的教学用书，如已知下一年度使用情况的，则对无法使用的部分全额计提跌价准备；对于尚不可知下一年度使用情况的部分，则按照该部分存货成本的 50% 计提跌价准备；对于为下年度教学而生产或采购的教学用书，不计提跌价准备。
- (3) 纸张：按估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。
- (4) 报纸、期刊(包括年鉴)、挂历(台历)和年画：对于过期的报纸、期刊(包括年鉴)、挂历(台历)和年画按成本全额计提跌价准备。
- (5) 电子出版物：按实际成本的 10% 提取，如遇升级，升级后的原有出版物仍有市场的，计提比例保持 10%；升级后的原有出版物已无市场的，按成本全额计提跌价准备。
- (6) 教育信息化装备：按估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。

### (三) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 16、存货 - 续

##### 16.4 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

本集团对于自有及外部采购(包销部分)的一般图书基于库龄按出版行业分年核价的规定确认可变现净值,分为1年以内、1-2年、2-3年、3年以上的库龄组合。各组合的可变现净值确定依据分别为:库龄为1年以内的,不计提跌价准备;库龄为1-2年的,按年末库存图书总定价的10%计提;库龄为2-3年的,按年末库存图书总定价的20%计提;库龄为3年以上的,按年末库存图书实际成本的100%计提。外部采购(可退货部分)的一般图书按年末库存图书实际成本的1%-3%计提。

#### 17、合同资产

##### 17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

##### 17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对合同资产在单项资产的基础上确定相关合同资产的信用损失。

##### 17.3 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准

本集团对合同资产因可以以合理成本获得关于信用风险是否显著增加的充分证据而单项评估信用风险。

#### 18、长期股权投资

##### 18.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时,已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**18、长期股权投资 - 续**

**18.2 初始投资成本的确定**

对于同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

**18.3 后续计量及损益确认方法**

**18.3.1 按成本法核算的长期股权投资**

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

**18.3.2 按权益法核算的长期股权投资**

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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



(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**18、长期股权投资 - 续**

18.3 后续计量及损益确认方法 - 续

18.3.2 按权益法核算的长期股权投资 - 续

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

18.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

**19、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产为已出租的建筑物。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

19、投资性房地产 - 续

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。投资性房地产的折旧方法、折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-40	-	2.50-12.50

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

20、固定资产

20.1 确认条件

固定资产是指为生产及销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

20.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	8-40	-	2.50-12.50
机器设备	5-10	0-3	9.70-20.00
电子设备及其他	5-8	0-3	12.13-20.00
运输设备	5-8	0-3	12.13-20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

20、固定资产 - 续

20.3 其他说明

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了时对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

21、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转为固定资产的标准	结转为固定资产的时点
房屋及建筑物	达到预定可使用状态	竣工验收合格
机器设备	达到预定可使用状态	验收测试合格
电子设备及其他	达到预定可使用状态	验收测试合格

22、借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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的加权平均利率计算确定。

23、无形资产

23.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、软件、专利权等。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

23、无形资产 - 续

23.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序 - 续

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团无形资产预计净残值为零，各类无形资产的摊销方法、使用寿命和残值率如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	使用寿命确定依据	残值率(%)
土地使用权	直线法	40-70	法定使用年限	-
专利权	直线法	10-15	预期经济利益年限	-
软件	直线法	5-10	预期经济利益年限	-
其他	直线法	1-10	预期经济利益年限	-

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

23.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

研发支出的归集范围包括直接从事研发活动人员的工资薪金和福利费用、研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用、研发活动的仪器和设备的折旧费、研发场地租赁和维护费用、研究与试验开发所需的差旅、交通和通讯费用等。本集团以通过技术可行性及经济可行性研究，作为划分研究阶段和开发阶段的具体标准。

### (三) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 24、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 25、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

#### 26、合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### 27、职工薪酬

##### 27.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

### (三) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 27、职工薪酬 - 续

##### 27.1 短期薪酬的会计处理方法 - 续

本集团为职工缴纳的医疗保险费及工伤保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 27.2 离职后福利的会计处理方法

本集团离职后福利全部为设定提存计划。主要是根据政府统筹的社会福利计划为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，以及设立的企业年金。本集团按照职工上一年度基本工资的一定比例向年金计划供款。职工在有关供款归其所有前退出企业年金计划时，需要将部分权益退回本集团。本集团不能动用已退回的供款以减少现有的企业年金供款水平。被退回的供款的用途将在未来确定。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 27.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 28、预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

29、收入

29.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 一般图书销售业务，主要通过批发、零售(含互联网)等方式直接面向终端客户进行销售。
- (2) 教材教辅销售业务，主要通过教育系统和各中小学校进行销售。
- (3) 印刷及物资业务，主要包括销售各类纸张及少量印刷机械。
- (4) 教育信息化及装备业务，主要从第三方采购软件和硬件，并在此基础上进行整合为学校提供数字化校园整体解决方案。
- (5) 联营商品业务，主要指商品供应商在本集团各零售门店内的指定区域设立销售专柜，由供应商的销售人员或零售门店营业人员进行销售。
- (6) 其他业务，主要为提供物流及仓储服务等。

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。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在一段时间内履行的履约义务，本集团采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团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。

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

### (三) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 29、收入 - 续

##### 29.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策 - 续

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

##### 可变对价

合同中存在可变对价(如销售返利)的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

##### 附有销售退回条款的销售

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(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认预计负债；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(其他流动资产或其他非流动资产)，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

##### 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

##### 额外购买选择权

客户额外购买选择权包括客户奖励积分，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本集团将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。



### (三) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 29、收入 - 续

##### 29.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策 - 续

###### 额外购买选择权 - 续

本集团零售门店对消费者实行会员积分卡回馈政策。对于消费积分达到一定分值的客户积分可以在购物时折算为现金使用。本集团将销售对价按照单独售价在已售出商品和授予的积分之间进行分配，分配于奖励积分的销售对价作为合同负债，并在奖励积分被兑换时确认为收入。

###### 重大融资成分

合同中存在重大融资成分(如教育信息化及教育装备业务等)的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

###### 主要责任人与代理人

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

###### 预收款销售

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 30、合同成本

##### 30.1 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### (三) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 30、合同成本 - 续

##### 30.2 履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

##### 30.3 与合同成本有关的资产的减值损失

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；其次，对于与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

#### 31、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

##### 31.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中除图书补贴以外的其他政府补助，由于取得后用于购建或以其他方式形成长期资产，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。

##### 31.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的图书补贴，由于该补贴主要用于出版社出版特定图书项目，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

### (三) 重要会计政策及会计估计 - 续

#### 31、政府补助 - 续

##### 31.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法 - 续

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

#### 32、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

##### 32.1 本集团作为承租人

###### 32.1.1 使用权资产

除短期租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团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。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

32、租赁 - 续

32.1 本集团作为承租人 - 续

32.1.1 使用权资产 - 续

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

32.1.2 租赁负债

除短期租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，由于本集团无法确定租赁内含利率，因此采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本集团按照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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**32、租赁 - 续**

**32.1 本集团作为承租人 - 续**

**32.1.3 作为承租方对短期租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法**

本集团对办公及经营用房的短期租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

**32.1.4 租赁变更**

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

**32.2 本集团作为出租人**

**32.2.1 作为出租方租赁的分类标准和会计处理方法**

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

**32.2.1.1 本集团作为出租人记录经营租赁业务**

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

**33、递延所得税资产/递延所得税负债**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

**33.1 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

**33.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

33、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

33.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

34、重要会计政策变更

34.1 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)，明确了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。解释 16 号对《企业会计准则第 18 号——所得税》中递延所得税初始确认豁免的范围进行了修订，明确对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，本集团认为采用上述规定对本集团以及本公司财务报表均无显著影响。

(四) 运用会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

(四) 运用会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

会计估计中采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

信用损失准备

本集团以应收款项的预期信用损失率的估计为基础确认信用损失准备。年末，本集团根据现有客户的历史数据及前瞻性信息对预期信用损失率的估计以及信用损失准备作出调整。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的应收款项账面价值及损益。

存货跌价准备

本集团以存货的可变现净值估计为基础确认跌价准备。可变现净值的计量需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值及损益。

商誉减值

本集团至少每年末测试商誉是否发生减值，并且当商誉存在可能发生减值的迹象时，亦需进行减值测试。在进行减值测试时，需要将商誉分配到相应的资产组或资产组组合，并预计资产组或者资产组组合未来产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，倘若该项预计与原来估计有所差异，该等差额将影响估计改变期间所确认之递延所得税资产。



**(五) 税项****1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	注	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	已缴纳流转税	7%、5%
教育费附加	已缴纳流转税	3%
地方教育费附加	已缴纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
房产税	房产原值一次减除10%至30%后的余值/房产租金收入	1.2%、12%

注： 应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额根据相关税法规定确定的销售额计算。

**2、税收优惠及批文****企业所得税**

根据财政部、税务总局、中宣部《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税[2019]16号)，本公司及子公司北京蜀川新华书店图书发行有限责任公司(以下简称“北京蜀川”)、四川新华在线网络有限责任公司(以下简称“新华在线”)、四川文轩文化传播有限责任公司(原名“四川新华文化传播有限责任公司”，以下简称“四川文化传播”)以及本公司下属的十三家出版单位，自2019年1月1日起五年内免缴企业所得税。根据财政部、税务总局、中宣部《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》(财税[2023]71号)，本公司及子公司北京蜀川、新华在线、四川文化传播以及本公司下属的十三家出版单位，自2024年1月1日起不再免缴企业所得税。

根据财政部、税务总局、中宣部《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税[2019]16号)、《关于公布第一批州属转制文化企业名单的公告》(凉财法税〔2021〕4号)，本公司的子公司凉山州新华书店有限责任公司(以下简称“凉山州新华书店”)自2021年1月1日起五年内免缴企业所得税。根据财政部、税务总局、中宣部《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》(财税[2023]71号)，本公司的子公司凉山州新华书店自2026年1月1日起不再免缴企业所得税。

本公司之子公司四川文轩教育科技有限公司(以下简称“文轩教育科技”)、四川文轩在线电子商务有限公司(以下简称“文轩在线”)符合财政部、税务总局、国家发展改革委《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)有关西部地区鼓励类产业优惠政策，按应纳税所得额的15%计算缴纳企业所得税。

## (五) 税项 - 续

## 2、税收优惠及批文 - 续

增值税

根据财政部、税务总局《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), 自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日, 本集团专为少年儿童、老年人出版发行的报纸和期刊、中小学的学生教科书及少数民族文字出版物等出版物在出版环节享受增值税 100% 先征后退政策, 除上述享受增值税 100% 先征后退政策外的其他各类图书、期刊、音像制品、电子出版物等出版物在出版环节享受增值税 50% 先征后退政策; 图书批发、零售业务享受免缴增值税政策。根据财政部、税务总局《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 60 号), 自 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 本集团仍享受上述增值税优惠政策。

房产税

根据《国家税务总局四川省税务局 四川省财政厅关于落实交通运输等五个行业纳税人免征 2023 年上半年房产税 城镇土地使用税的公告》(国家税务总局四川省税务局 四川省财政厅公告 2023 年第 1 号), 自 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 6 月 30 日, 属于交通运输、仓储和邮政、批发零售、住宿餐饮、旅游、文体娱乐行业范围内的本公司及子公司免缴房产税及城镇土地使用税。

## (六) 合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
库存现金:						
人民币	179,253.14	1.0000	179,253.14	187,653.59	1.0000	187,653.59
银行存款:						
人民币(注 1)	9,069,239,592.57	1.0000	9,069,239,592.57	7,759,845,394.77	1.0000	7,759,845,394.77
美元	21,844.91	7.0827	154,720.94	32,732.41	6.9646	227,968.14
欧元	68.69	7.8592	539.85	68.69	7.4229	509.88
港币	53,408.16	0.9062	48,398.47	54,067.69	0.8933	48,298.67
其他货币资金:						
人民币(注 2)	48,041,320.55	1.0000	48,041,320.55	41,490,681.57	1.0000	41,490,681.57
合计			9,117,663,825.52			7,801,800,506.62

注 1: 本年末, 银行存款余额中包含 3 个月以上定期存款, 金额为人民币 4,395,140,000.00 元(2022 年 12 月 31 日: 人民币 3,135,000,000.00 元), 利率为 1.80%-3.85%, 本年管理层持有该定期存款意图为灵活安排资金, 根据资金需求情况随时进行资金支取。

**(六) 合并财务报表项目注释 - 续****1、货币资金 - 续**

注2：本年末，其他货币资金包含“支付宝”应用程序账户、“微信”应用程序账户、电商平台网店账户及证券账户中的余额人民币 8,720,319.82 元(2022年12月31日：人民币 1,774,804.23 元)，其余为受限货币资金，受限货币资金情况参见附注(六)、56。

**2、应收票据**

应收票据分类

种类	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	3,758,159.19	2,906,232.79

本年末，本集团无质押的商业承兑汇票，无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票(2022年12月31日：无)。

**3、应收账款****(1) 按账龄披露**

账龄	人民币元	
	本年年末账面余额	上年年末账面余额
1年以内	1,336,648,791.16	1,744,811,568.82
1至2年	528,023,489.09	335,133,131.90
2至3年	155,276,886.22	163,725,649.39
3年以上	282,129,814.92	188,284,332.45
小计	2,302,078,981.39	2,431,954,682.56
减：信用损失准备	824,907,918.37	734,075,891.09
合计	1,477,171,063.02	1,697,878,791.47

以上应收账款账龄分析以客户取得相关商品或服务控制权的日期为基础。

新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(2) 按信用损失计提方法分类披露

种类	本年年末余额				上年年末余额				人民币元
	账面金额		信用损失准备		账面金额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失准备	495,450,049.19	21.52	236,866,289.35	47.81	464,422,467.47	19.10	211,013,663.80	45.44	253,408,803.67
按组合计提信用损失准备	1,806,628,932.20	78.48	588,041,629.02	32.55	1,967,532,215.09	80.90	523,062,227.29	26.58	1,444,469,987.80
合计	2,302,078,981.39	100.00	824,907,918.37		2,431,954,682.56	100.00	734,075,891.09		1,697,878,791.47

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(2) 按信用损失计提方法分类披露 - 续

按单项计提信用损失准备

单位名称	本年年末余额			计提理由
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)	
客户 A	124,143,585.66	124,143,585.66	100.00	偿债能力差
客户 D	79,838,326.40	12,003,769.00	15.04	回款速度下降
客户 E	54,032,910.56	33,195,146.41	61.44	偿债能力差
其他	237,435,226.57	67,523,788.28	28.44	回款速度下降等
合计	495,450,049.19	236,866,289.35	47.81	

按组合计提信用损失准备

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团基于应收账款账龄采用减值矩阵确定各类业务形成的应收账款的预期信用损失。这些业务涉及大量的小客户，其具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。

账龄	本年年末余额			账面价值
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)	
1年以内	1,235,005,263.84	138,908,677.61	11.25	1,096,096,586.23
1至2年	303,618,197.92	181,127,480.97	59.66	122,490,716.95
2至3年	71,033,654.04	71,033,654.04	100.00	-
3年以上	196,971,816.40	196,971,816.40	100.00	-
合计	1,806,628,932.20	588,041,629.02	32.55	1,218,587,303.18

(3) 本年度计提或转回信用损失准备情况

信用损失确认具体情况见附注(十)。

(4) 本年度实际核销的应收账款情况

本年度实际核销的应收账款情况见附注(十)。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	与本公司关系	本年年末余额	占应收账款总额的比例(%)	信用损失准备 本年年末余额
客户 A	第三方	124,360,653.10	5.40	124,360,653.10
客户 B	第三方	83,999,029.12	3.65	2,519,970.87
客户 D	第三方	82,023,725.40	3.56	14,189,168.00
客户 E	第三方	54,032,910.56	2.35	33,195,146.41
客户 I	第三方	41,127,788.21	1.79	7,001,333.42
合计		385,544,106.39	16.75	181,266,271.80

**(六) 合并财务报表项目注释 - 续****3、应收账款 - 续****(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况 - 续**

上述客户 A、客户 D、客户 E 和客户 I 与本集团 2023 年度的交易额合计占本集团营业收入的比例小于 0.1%。

**4、应收款项融资****(1) 应收款项融资分类**

人民币元		
项目	本年年末余额	上年年末余额
以公允价值计量的银行承兑汇票(注 1)	4,445,475.96	8,499,815.79

**(2) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团已背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资**

人民币元		
项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
以公允价值计量的银行承兑汇票(注 2)	26,986,856.89	-

注 1：本集团在管理企业流动性的过程中会在部分银行承兑汇票到期前进行背书转让，并基于已将几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之情况终止确认背书的银行承兑汇票。本集团部分子公司管理应收银行承兑汇票的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，因此该业务模式下应收银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公允价值的确定方法参见附注(十一)、1。

本年度本集团未对应收款项融资计提信用减值损失。

注 2：于 2023 年 12 月 31 日，本集团已背书未到期的银行承兑汇票为人民币 26,986,856.89 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 5,247,913.84 元)，本集团终止确认已背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票。具体情况参见附注(十)、2。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	本年年末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	26,252,365.06	47.31	51,846,732.10	65.97
1至2年	7,657,525.19	13.80	10,744,403.36	13.67
2至3年	10,029,036.59	18.08	7,419,621.05	9.45
3年以上	11,544,752.03	20.81	8,576,559.44	10.91
合计	55,483,678.87	100.00	78,587,315.95	100.00

账龄超过一年的预付款项金额，主要是预付供应商尚未结算的货款。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

人民币元

单位名称	与本公司关系	本年年末余额	占预付款项总额的比例(%)	未结算原因
上海懿宁文化传媒中心	第三方	2,637,310.00	4.75	尚未抵付版税
米克凯伦(深圳)文化传媒有限公司	第三方	2,500,110.00	4.51	尚未抵付版税
上海懿海文化传播中心(普通合伙)	第三方	2,380,482.00	4.29	尚未抵付版税
英文汉声出版股份有限公司	第三方	2,191,220.44	3.95	尚未抵付版税
合肥狐狸家教育科技有限公司	第三方	2,039,175.46	3.68	尚未抵付版税
合计		11,748,297.90	21.18	

6、其他应收款

6.1 项目列示

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应收股利	72,000.00	72,000.00
其他应收款	121,661,914.08	129,698,862.20
合计	121,733,914.08	129,770,862.20

6.2 应收股利

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
四川省教育科学论坛杂志社有限公司(以下简称“教育论坛”)	72,000.00	72,000.00

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

6、其他应收款 - 续

6.3 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	本年年末账面余额		上年年末账面余额		人民币元
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
1年以内			37,650,205.71		68,892,443.29
1至2年			24,417,276.66		32,628,373.89
2至3年			32,596,120.80		15,473,661.03
3年以上			43,062,648.80		30,562,913.91
小计			137,726,251.97		147,557,392.12
减：信用损失准备			16,064,337.89		17,858,529.92
合计			121,661,914.08		129,698,862.20

(2) 按信用损失计提方法分类披露

种类	本年年末余额				上年年末余额				人民币元
	账面金额		信用损失准备		账面金额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失准备	90,837,939.84	65.96	-	-	101,344,498.14	68.68	-	-	101,344,498.14
按组合计提信用损失准备	46,888,312.13	34.04	16,064,337.89	34.26	46,212,893.98	31.32	17,858,529.92	38.64	28,354,364.06
合计	137,726,251.97	100.00	16,064,337.89		147,557,392.12	100.00	17,858,529.92		129,698,862.20



(六) 合并财务报表项目注释 - 续

6、其他应收款 - 续

6.3 其他应收款 - 续

(2) 按信用损失计提方法分类披露 - 续

按单项计提信用损失准备

单位名称	本年年末余额			计提理由
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)	
押金/保证金/备用金	90,837,939.84	-	-	不适用

按组合计提信用损失准备

账龄	本年年末余额			账面价值
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)	
1年以内	16,332,543.73	277,943.01	1.70	16,054,600.72
1至2年	16,962,532.72	2,193,159.20	12.93	14,769,373.52
2至3年	2,179,964.55	2,179,964.55	100.00	-
3年以上	11,413,271.13	11,413,271.13	100.00	-
合计	46,888,312.13	16,064,337.89	34.26	30,823,974.24

(3) 本年度计提或转回信用损失准备情况

信用损失确认具体情况见附注(十)。

(4) 本年度实际核销的其他应收款情况

本年无实际核销的其他应收款。

(5) 按款项性质列示其他应收款

其他应收款性质	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
应收关联方款项	116,478.80	825,155.92
押金和保证金	89,505,996.46	100,670,902.66
备用金	1,331,943.38	673,595.48
其他	46,771,833.33	45,387,738.06
合计	137,726,251.97	147,557,392.12

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	本年年末余额	账龄	人民币元	
				占其他应收款总额的比例(%)	信用损失准备本年年末余额
高等教育出版社有限公司	押金/保证金	30,000,000.00	1-2年、2至3年	21.78	-
西藏自治区教育厅	押金/保证金	5,230,000.00	3年以上	3.80	-
达州市高级中学培文学校	押金/保证金	3,158,938.20	3年以上	2.29	-
成都市中航地产发展有限公司	押金/保证金	3,020,214.00	3年以上	2.19	-
开江县教育和科学技术局	押金/保证金	2,489,898.60	3年以上	1.81	-
合计		43,899,050.80		31.87	-

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

7、存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,699,626,136.87	253,610,441.20	2,446,015,695.67	2,602,469,892.90	237,987,252.92	2,364,482,639.98
在产品	135,593,328.09	-	135,593,328.09	156,205,462.21	-	156,205,462.21
原材料	60,861,877.62	1,301,103.35	59,560,774.27	55,489,519.64	3,337,396.06	52,152,123.58
合计	2,896,081,342.58	254,911,544.55	2,641,169,798.03	2,814,164,874.75	241,324,648.98	2,572,840,225.77

本年末无用于抵押的存货。

(2) 存货跌价准备

人民币元

存货分类	2023年 1月1日	本年计提	本年减少			2023年 12月31日
			本年转销	本年核销	其他减少	
库存商品	237,987,252.92	48,941,147.20	26,986,182.11	3,078,183.39	3,253,593.42	253,610,441.20
原材料	3,337,396.06	-	2,036,292.71	-	-	1,301,103.35
合计	241,324,648.98	48,941,147.20	29,022,474.82	3,078,183.39	3,253,593.42	254,911,544.55

注： 本年计提存货跌价准备人民币 48,941,147.20 元(2022 年：人民币 40,325,544.21 元)。本年因存货报废核销已计提的存货跌价准备人民币 3,078,183.39 元(2022 年：人民币 36,656,699.62 元)；因已计提存货跌价准备的商品出售转销已计提的存货跌价准备人民币 29,022,474.82 元(2022 年：人民币 23,044,768.90 元)，合计人民币 32,100,658.21 元(2022 年：人民币 59,701,468.52 元)。

按组合计提存货跌价准备

人民币元

组合名称	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例(%)	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例(%)
一般图书	2,083,005,450.42	158,652,774.47	7.62	1,940,881,662.52	177,775,534.43	9.16
教学用书	376,367,792.88	67,966,690.40	18.06	443,325,910.47	40,131,756.51	9.05
纸张	35,679,978.46	3,046,054.48	8.54	50,582,128.63	3,078,181.38	6.09
其他	204,572,915.11	23,944,921.85	11.70	167,680,191.28	17,001,780.60	10.14
在产品	135,593,328.09	-	-	156,205,462.21	-	-
原材料	60,861,877.62	1,301,103.35	2.14	55,489,519.64	3,337,396.06	6.01
合计	2,896,081,342.58	254,911,544.55		2,814,164,874.75	241,324,648.98	

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

8、合同资产

(1) 合同资产情况

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
与客户之间的合同产生的合同资产	8,817,641.75	-	8,817,641.75	9,567,253.11	-	9,567,253.11
合计	8,817,641.75	-	8,817,641.75	9,567,253.11	-	9,567,253.11

合同资产是按合同约定确认的将在一年以内到期的质量保证金，本集团将一年以上到期的合同资产列示在其他非流动资产中，参见附注(六)、22。

(2) 有关合同资产的定性和定量分析

合同资产是本集团已向客户转让货物而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。本集团预计在一年以内将合同资产转入应收账款。

9、其他流动资产

(1) 其他流动资产情况

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应收退货成本(注1)	49,026,417.13	62,335,648.40
待抵扣增值税进项税额(注2)	8,122,102.43	11,802,113.73
定期存款(注3)	451,473,138.89	256,936,775.34
合计	508,621,658.45	331,074,537.47

注1：本年末，应收退货成本为人民币 49,026,417.13 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 62,335,648.40 元)，包括应收退货成本原值人民币 67,766,408.23 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 79,993,090.56 元)，资产减值准备金额人民币 18,739,991.10 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 17,657,442.16 元)。

注2：待抵扣增值税进项税额为本集团预计在未来一年以内抵扣的增值税进项税额。

注3：定期存款为本集团持有的期限超过3个月且将在未来一年内到期、无计划提前支取的定期存款和应计利息，对应利率为3.35%-4.015%(2022年12月31日：3.50%-4.07%)。

(2) 减值准备计提情况

人民币元

项目	2023年1月1日	本年计提	本年转回	2023年12月31日
应收退货成本	17,657,442.16	4,163,174.12	3,080,625.18	18,739,991.10

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值	
分期收款销售商品(注)	111,461,175.30	7,134,409.23	104,326,766.07	240,145,806.13	22,478,605.98	217,667,200.15	3.65%-5%
减：计入一年内到期的非流动资产的长期应收款	74,921,437.10	5,157,625.27	69,763,811.83	129,848,864.96	12,609,965.32	117,238,899.64	
净额	36,539,738.20	1,976,783.96	34,562,954.24	110,296,941.17	9,868,640.66	100,428,300.51	

注：本集团分期收款销售商品为教育信息化及装备业务收入的应收款项，分期收款按具体合同约定执行，合同约定期间为2-5年，按3.65%-5%折现率折现(2022年12月31日：4.3%-5%)。

(2) 信用损失准备计提情况

信用损失确认具体情况见附注(十)。

11、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况：

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
长期股权投资账面余额	778,128,364.29	755,041,049.96
减：长期股权投资减值准备	6,647,345.57	6,647,345.57
长期股权投资账面价值	771,481,018.72	748,393,704.39

新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

11、长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细如下:

被投资单位	2023年1月1日	本年增减变动						2023年12月31日	减值准备年末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他
<b>一、合营企业</b>											
海南出版社有限公司(以下简称“海南出版社”)	263,857,961.16	-	-	32,888,292.40	-	-	-	-	298,746,253.56	-	
四川福豆科技有限公司(以下简称“福豆科技”)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
三亚轩彩弘募创业投资基金管理有限公司(以下简称“三亚轩彩”)(注1)	11,679,854.64	-	-	(5,498,003.70)	-	(1,200,000.00)	-	-	4,981,850.94	-	
小计	277,537,815.80	-	-	27,390,288.70	-	(1,200,000.00)	-	-	303,728,104.50	-	
<b>二、联营企业</b>											
四川文轩宝湾供应链有限公司(以下简称“文轩宝湾”)(注2)	46,498,469.39	-	-	552,504.97	-	(900,000.00)	-	-	46,150,974.36	-	
商务印书馆成都有限责任公司(以下简称“商务印书馆”)	4,199,405.80	-	-	462,910.89	-	-	-	-	4,662,316.69	-	
人民东方(北京)书业有限公司(以下简称“人民东方”)	10,022,317.16	-	-	(862,540.42)	-	(1,200,000.00)	-	-	7,959,776.74	-	
贵州新华文轩图书音像连锁有限责任公司(以下简称“贵州文轩”)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
明眸教育科技股份有限公司(以下简称“明眸教育”)	15,373,341.73	-	-	(5,903,592.18)	-	-	-	-	9,469,749.55	-	
上海景泉信息科技有限公司(以下简称“上海景泉”)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四川百年幼儿教育管理有限公司(以下简称“幼儿教育”)	6,855,485.40	-	-	(591,428.77)	-	-	-	-	6,264,056.63	(1,604,619.30)	
成都文轩股权投资基金管理有限公司(以下简称“文轩股权投资基金”)	34,374,989.84	-	-	(9,033,758.47)	-	(2,400,000.00)	-	-	22,941,231.37	-	
教育论坛	1,257,860.07	-	-	228,672.79	-	-	-	-	1,486,532.86	-	
福州文轩技术合伙企业(有限合伙)(以下简称“福州文轩”)(注3)	4,689,459.42	-	-	(19,226.34)	-	-	-	-	4,670,233.08	-	
四川骄阳似火影业有限责任公司	123,852.12	-	-	(260.55)	-	-	-	-	123,591.57	-	
新华影轩北京影视文化有限公司(以下简称“新华影轩”)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,042,726.27)	
天津夫嘉中天文化发展有限公司(以下简称“夫嘉中天”)(注4)	21,084,082.56	-	-	717,095.12	-	-	-	-	21,801,177.68	-	
文轩银时(北京)文化传播有限公司(以下简称“文轩银时”)(注5)	390,421.32	-	-	147,870.98	-	-	-	-	538,292.30	-	
海南凤凰新华出版发行有限责任公司(以下简称“海南凤凰”)(注6)	325,984,203.78	-	-	10,644,929.89	-	-	-	-	336,629,133.67	-	
四川萃雅教育科技有限公司(以下简称“萃雅教育”)(注7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四川数字世界文化科技有限公司(以下简称“数字世界”)(注8)	-	4,900,000.00	-	153,847.72	-	-	-	-	5,053,847.72	-	
小计	470,855,888.59	4,900,000.00	-	(3,502,974.37)	-	(4,500,000.00)	-	-	467,752,914.22	(6,647,345.57)	
合计	748,393,704.39	4,900,000.00	-	23,887,314.33	-	(5,700,000.00)	-	-	771,481,018.72	(6,647,345.57)	

人民币元

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

11、长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细如下： - 续

- 注 1：根据三亚轩彩的公司章程约定，本公司的子公司文轩投资有限公司(以下简称“文轩投资”)在股东会享有 40%的表决权，另外两方股东在股东会分别享有 30%的表决权。三亚轩彩股东会对年度财务预算方案、决算方案、利润分配和弥补亏损方案作出决议时，须经代表 75%以上表决权的股东通过。因此，文轩投资及另两方股东对三亚轩彩实施共同控制，三亚轩彩为本集团的合营企业。
- 注 2：于 2017 年 6 月，本公司之子公司四川新华文轩物流有限公司(原名“四川文传物流有限公司”，以下简称“文轩物流”)与宝湾物流控股有限公司、成都龙创投资管理中心(有限合伙)签订投资协议，共同投资设立文轩宝湾，三方持股比例分别为 45%、40%和 15%。2023 年 4 月 20 日，文轩物流将其持有文轩宝湾 45%股权以人民币 46,234,600.00 元转让给本公司。根据文轩宝湾最新的公司章程，文轩宝湾对年度财务预算方案、决算方案、利润分配和弥补亏损方案作出决议时，须经代表 50%以上表决权的股东通过。因此，文轩宝湾为本集团的联营企业。
- 注 3：本公司之子公司文轩投资作为有限合伙人，对福州文轩认缴出资额占总认缴出资额的比例为 56.34%。根据福州文轩的合伙协议，由投资决策委员会负责基金项目的决策，文轩投资在投资决策委员会中占有 25%的表决权，可以对福州文轩施加重大影响，因此福州文轩是本集团的联营企业。
- 注 4：于 2019 年 7 月，本公司之子公司四川天地出版社有限公司(以下简称“天地社”)与上海喜马拉雅网络科技有限公司(以下简称“上海喜马拉雅”)签订投资协议，共同投资设立天喜中大，两方持股比例分别为 40%和 60%。2020 年，上海喜马拉雅将其持有天喜中大 5%股权转让给黄文华。2021 年 6 月，上海喜马拉雅将其持有天喜中大 55%股权转让给上海喜兆网络科技有限公司。根据天喜中大最新的公司章程，天喜中大大对年度财务预算方案、决算方案、利润分配和弥补亏损方案作出决议时，须经代表 50%以上表决权的股东通过。因此，天喜中大大为本集团的联营企业。
- 注 5：于 2019 年 8 月，本公司与北京国龄智慧健康养老产业发展中心、枫林红(北京)文化传播有限公司签订投资协议，共同投资设立文轩银时，三方持股比例分别为 40%、30%和 30%。根据公司章程，文轩银时对年度财务预算方案、决算方案、利润分配和弥补亏损方案作出决议时，须经代表 50%以上表决权的股东通过。因此，文轩银时为本集团的联营企业。
- 注 6：于 2020 年 12 月 30 日，海南省新华书店集团有限公司通过协议转让的方式向本公司转让所持海南凤凰 25%的股权。根据海南凤凰的公司章程，本公司向海南凤凰委派两名董事，可以对海南凤凰施加重大影响，因此海南凤凰为本集团的联营企业。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 11、长期股权投资 - 续

(2) 长期股权投资明细如下： - 续

注7：于2021年7月14日，本公司与四川奇迹云科技有限公司、四川日报网络传媒发展有限公司、成都链享未来科技合伙企业(有限合伙)、中国广电四川网络股份有限公司、四川任你学教育科技有限公司签订投资协议，共同投资设立萃雅教育，各方持股比例分别为18%、34%、18%、15%、11%、4%。根据萃雅教育的公司章程，本公司向萃雅教育委派一名董事；董事长由本公司推荐，由董事会超过半数的董事选举和罢免。本公司可以对萃雅教育施加重大影响，因此萃雅教育为本集团的联营企业。

注8：于2023年3月12日，本公司之子公司四川数字出版传媒有限公司(以下简称“数字社”)与四川新传媒集团有限公司共同设立数字世界，两方持股比例分别为49%和51%。根据数字世界的公司章程，本集团向数字世界委派一名董事，可以对数字世界施加重大影响，因此数字世界为本集团的联营企业。

(3) 未确认的投资损失的详细情况如下：

人民币元

项目	本年年末余额		上年年末余额	
	本年未确认 投资损失	累计未确认 投资损失	上年未确认 投资损失	累计未确认 投资损失
贵州文轩	-	5,557,990.70	-	5,557,990.70
福豆科技	520,055.33	4,107,755.57	698,000.00	3,587,700.24
萃雅教育	(95,946.05)	2,737.51	98,683.56	98,683.56
新华影轩	15,322,580.56	16,119,001.26	796,420.70	796,420.70
合计	15,746,689.84	25,787,485.04	1,593,104.26	10,040,795.20

新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	本年年初 余额	本年增减变动				本年年末 余额	本年确认的股利 收入	累计计入其他综 合收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	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
		追加 投资	减少 投资	本年计入其他综 合收益的利得	本年计入其他综 合收益的损失					
安徽新华传媒股份 有限公司(以下 简称“皖新传媒”)	649,374,400.00	-	-	216,873,600.00	-	866,248,000.00	23,058,400.00	679,832,672.00	-	
江苏哈工智能机器 人股份有限公司 (以下简称“哈工 智能”)	924,678.88	-	-	-	396,482.95	528,195.93	-	-	255,360.91	持有投资的目 的并非为了在近期 出售以获取短期 收益。
成都银行股份有限公司 (以下简称 “成都银行”)	1,224,000,000.00	-	-	-	323,200,000.00	900,800,000.00	61,434,400.00	660,800,000.00	-	
其他	375,393.81	-	-	-	-	375,393.81	3,852.00	-	1,646,699.35	
合计	1,874,674,472.69	-	-	216,873,600.00	323,596,482.95	1,767,951,589.74	84,496,652.00	1,340,632,672.00	1,902,060.26	

(2) 本年不存在终止确认的情况。



## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 13、其他非流动金融资产

项目	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
中信并购投资基金(深圳)合伙企业(有限合伙)(注1)	73,747,350.58	134,475,241.07
文轩恒信(深圳)股权投资基金合伙企业(有限合伙) (以下简称“文轩恒信”)(注2)	44,208,480.95	141,943,260.43
青岛金石智信投资中心(有限合伙)(以下简称“青岛金石”)(注3)	293,410.55	91,159,133.59
宁波梅山保税港区文轩鼎盛股权投资合伙企业(有限合伙)(注4)	77,426,838.97	97,069,238.93
新华互联电子商务有限责任公司(以下简称“新华互联”)(注5)	3,000,000.00	3,000,000.00
四川文投锦文股权投资基金合伙企业(有限合伙)(注6)	39,939,517.81	-
金石成长股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)(注7)	29,927,440.57	-
中金启辰贰期(无锡)新兴产业股权投资基金合伙企业(有限合伙) (以下简称“中金启辰”)(注8)	122,853,320.14	-
中国石化销售股份有限公司(以下简称“中国石化销售公司”)(注9)	57,686,589.45	-
合计	449,082,949.02	467,646,874.02

注1：本年度，公允价值变动为损失人民币 28,850,254.10 元，收回投资项目的清算退出款共计人民币 31,877,636.39 元。

注2：本年度，公允价值变动为收益人民币 29,952,477.91 元，收回投资项目的清算退出款共计人民币 127,687,257.39 元。

注3：本年度，公允价值变动为损失人民币 33,179,133.59 元。收到青岛金石分红人民币 4,200,922.26 元，已计入投资收益；本年度，青岛金石将其持有的中国石化销售公司的股权按照各合伙人的持股比例进行了分配，文轩投资分得中国石化销售公司的股权公允价值为人民币 57,686,589.45 元，计入其他非流动金融资产核算。

注4：本年度，公允价值变动为损失人民币 27,659,333.65 元，新增投资成本人民币 28,420,265.77 元，收回投资项目的清算退出款人民币 20,403,332.08 元。

注5：于 2020 年 11 月，本公司与新华书店总店有限公司、皖新传媒签订投资协议，对新华互联投资人民币 3,000,000.00 元，本公司持股比例为 1.6585%。

注6：于 2023 年 8 月 1 日，本公司签署合伙协议，对四川文投锦文股权投资基金合伙企业(有限合伙)投资人民币 40,000,000.00 元，持有其认缴比例为 19.90% 的有限合伙人份额。本年，公允价值变动损失为人民币 60,482.19 元。

根据合伙协议，普通合伙人为合伙企业的执行事务合伙人，对合伙企业的运营、合伙企业投资业务及其他事务的管理和控制拥有排他性权力。合伙企业因项目投资产生的可分配现金，均按各合伙人各自的实缴出资比例进行分配。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

13、其他非流动金融资产 - 续

注7：于2023年7月21日，本公司之子公司文轩投资对金石成长股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)投资人民币30,000,000.00元，持有其认缴比例为3.05%的有限合伙人份额。本年，公允价值变动损失为人民币72,559.43元。

根据合伙协议，普通合伙人为合伙企业的执行事务合伙人，对合伙企业的运营、合伙企业投资业务及其他事务的管理和控制拥有排他性权力。合伙企业因项目投资产生的可分配现金，在所有合伙人之间根据其对相关投资的权益比例分配，其中归属于有限合伙人的部分首先返还其出资，直至累计分配的金额达到其当时的实缴出资额。然后合伙企业按照每年8%的单利计算所得优先分配给有限合伙人。在以上分配之后的余额，80%归于有限合伙人，20%归于普通合伙人。

注8：于2023年4月18日，本公司之子公司文轩投资对中金启辰投资人民币120,000,000.00元，持有其认缴比例为8.73%的有限合伙人份额。本年，公允价值变动收益为人民币2,853,320.14元，交易费用人民币2,004,413.57元已计入投资损失。

根据合伙协议，普通合伙人为合伙企业的执行事务合伙人，对合伙企业的运营、合伙企业投资业务及其他事务的管理和控制拥有排他性权力。合伙企业因项目投资产生的可分配现金，在所有合伙人之间根据其对相关投资的权益比例分配，其中归属于有限合伙人的部分首先返还其出资，直至累计分配的金额达到其当时的实缴出资额。然后合伙企业按照每年8%的单利计算所得优先分配给有限合伙人，在满足约定的分配顺序的前提下，普通合伙人将提取收益分成，收益分成总额为有限合伙人收益总额的20%。在以上分配之后的余额，80%归于有限合伙人，20%归于普通合伙人。

注9：如注3所述，本年度收到中国石化销售公司的分红人民币2,127,311.95元，已计入投资收益。

上述其他非流动金融资产的公允价值计量详情参见附注(十一)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	人民币元
一、账面原值	
1.2023年1月1日	133,189,531.02
2.本年增加金额	4,393,308.80
(1)固定资产转入	4,393,308.80
3.本年减少金额	203,282.55
(1)处置	203,282.55
4.2023年12月31日	137,379,557.27
二、累计折旧	
1.2023年1月1日	37,192,160.10
2.本年增加金额	6,244,227.99
(1)计提	4,029,269.19
(2)固定资产转入	2,214,958.80
3.本年减少金额	203,282.55
(1)处置	203,282.55
4.2023年12月31日	43,233,105.54
三、账面价值	
1.2023年12月31日	94,146,451.73
2.2023年1月1日	95,997,370.92

年末未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
“人北迁返商铺”底层商铺	33,445,939.64	权证办理中
凉山州新华书店冕宁分公司钟鼓楼房屋	10,931,685.06	权证办理中
合计	44,377,624.70	

上述未办妥产权证书的投资性房地产对本集团的经营不存在重大影响。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

15、固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值					
1.2023年1月1日	2,996,668,480.42	347,430,161.62	224,796,633.75	121,452,725.12	3,690,348,000.91
2.本年增加金额	47,303,975.33	7,505,283.26	22,579,102.71	17,378,582.66	94,766,943.96
(1)购置	9,895,398.63	6,487,108.73	15,157,644.58	17,378,582.66	48,918,734.60
(2)在建工程转入	37,408,576.70	1,018,174.53	7,421,458.13	-	45,848,209.36
3.本年减少金额	21,484,376.31	2,616,680.36	22,263,639.54	10,576,512.51	56,941,208.72
(1)处置	145,000.00	2,499,586.34	20,117,901.96	10,228,185.51	32,990,673.81
(2)转出至投资性房地产	4,393,308.80	-	-	-	4,393,308.80
(3)合并范围变更	1,043,115.90	117,094.02	2,086,860.36	348,327.00	3,595,397.28
(4)其他减少(注)	15,902,951.61	-	58,877.22	-	15,961,828.83
4.2023年12月31日	3,022,488,079.44	352,318,764.52	225,112,096.92	128,254,795.27	3,728,173,736.15
二、累计折旧					
1.2023年1月1日	739,379,257.35	264,945,812.00	159,930,672.67	72,094,015.74	1,236,349,757.76
2.本年增加金额	94,833,114.45	13,528,409.79	24,517,448.24	12,176,816.48	145,055,788.96
(1)计提	94,833,114.45	13,528,409.79	24,517,448.24	12,176,816.48	145,055,788.96
3.本年减少金额	2,521,866.70	2,398,900.95	20,354,803.35	8,710,407.54	33,985,978.54
(1)处置	132,916.30	2,285,319.76	18,308,513.10	8,372,530.35	29,099,279.51
(2)转出至投资性房地产	2,214,958.80	-	-	-	2,214,958.80
(3)合并范围变更	173,991.60	113,581.19	2,046,290.25	337,877.19	2,671,740.23
4.2023年12月31日	831,690,505.10	276,075,320.84	164,093,317.56	75,560,424.68	1,347,419,568.18
三、固定资产减值准备					
1.2023年1月1日	15,996.52	-	-	-	15,996.52
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
3.2023年12月31日	15,996.52	-	-	-	15,996.52
四、账面价值					
1.2023年12月31日	2,190,781,577.82	76,243,443.68	61,018,779.36	52,694,370.59	2,380,738,171.45
2.2023年1月1日	2,257,273,226.55	82,484,349.62	64,865,961.08	49,358,709.38	2,453,982,246.63

注： 本年因部分项目工程决算办理完成，调减原来的暂估价值人民币15,961,828.83元。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

15、固定资产 - 续

(2) 年末未办妥产权证书的固定资产情况

人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
办公楼(北京分部)	52,977,926.81	权证办理中
仓库及办公楼(四川南充)	12,909,320.57	权证办理中
仓库及办公楼(四川龙泉)	7,014,888.32	权证办理中
仓库及办公楼(四川蓬安)	4,274,720.97	权证办理中
仓库及办公楼(四川广安)	7,837,661.90	权证办理中
仓库及办公楼(巴中)	13,537,704.40	权证办理中
仓库及办公楼(遂宁)	21,508,962.28	权证办理中
仓库及办公楼(冕宁)	12,495,204.78	权证办理中
泸沽镇库房(冕宁)	611,347.57	权证办理中
车库(冕宁)	181,019.24	权证办理中
综合楼(木里)	168,785.00	权证办理中
仓库及办公楼(内江)	31,825,775.53	权证办理中
合计	165,343,317.37	

上述未办妥产权证书的固定资产对本集团的经营不存在重大影响。

(3) 本年末，本集团主要生产经营固定资产中无暂时闲置的固定资产。

16、在建工程

在建工程明细如下：

人民币元

项目	本年年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
出版传媒创意中心二装工程	93,073.99	-	93,073.99	6,560,656.57	-	6,560,656.57
内江市公司运营总部暨教材物流配送中心	-	-	-	15,750,407.12	-	15,750,407.12
越西县新华书店综合用房建设项目	14,488,393.95	-	14,488,393.95	13,072,185.74	-	13,072,185.74
木里县新华书店综合楼建设项目工程	9,799,530.00	-	9,799,530.00	9,799,530.00	-	9,799,530.00
西昌市新华书店仓储物流基地建设项目	10,807,822.51	-	10,807,822.51	1,305,269.91	-	1,305,269.91
凉山州新华书店有限责任公司盐源县分公司教材库房及业务综合用房项目	1,224,046.98	-	1,224,046.98	525,384.91	-	525,384.91
新华文轩巴中研学实践教育营地	1,645,439.48	-	1,645,439.48	-	-	-
其他	1,491,662.20	-	1,491,662.20	205,662.20	-	205,662.20
合计	39,549,969.11	-	39,549,969.11	47,219,096.45	-	47,219,096.45

新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

16、在建工程 - 续

在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	2023年 1月1日	本年增加	本年转入 固定资产	其他转出	2023年 12月31日	工程投入 占预算 比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化 金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
												自筹
出版传媒创意中心二装工程	9,440,000.00	6,560,656.57	1,920,589.98	8,388,172.56	-	93,073.99	89.84	89.84	-	-	-	自筹
内江市公司运营总部暨教材物流 配送中心	39,000,000.00	15,750,407.12	20,226,008.09	35,976,415.21	-	-	92.25	100.00	-	-	-	自筹
越西县新华书店综合用房建设项目	24,500,000.00	13,072,185.74	1,416,208.21	-	-	14,488,393.95	59.14	59.14	-	-	-	自筹
木里县新华书店综合楼建设 项目工程	9,989,400.00	9,799,530.00	-	-	-	9,799,530.00	98.10	100.00	-	-	-	自筹
西昌市新华书店仓储物流基地 建设项目	48,000,000.00	1,305,269.91	9,502,552.60	-	-	10,807,822.51	22.52	22.52	-	-	-	自筹
凉山州新华书店有限责任公司 盐源县分公司教材库房及 业务综合用房项目	75,797,700.00	525,384.91	698,662.07	-	-	1,224,046.98	1.61	1.61	-	-	-	自筹
新华文轩巴中研学实践教育营地 其他	93,414,600.00	-	1,645,439.48	-	-	1,645,439.48	1.76	1.76	-	-	-	自筹
合计		47,219,096.45	38,179,082.02	45,848,209.36	-	39,549,969.11						

人民币元

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

17、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	人民币元
一、账面原值：	
1.2023年1月1日	675,011,758.94
2.本年增加金额	21,078,689.19
3.本年减少金额	22,863,011.73
4.2023年12月31日	673,227,436.40
二、累计折旧	
1.2023年1月1日	296,317,528.46
2.本年增加金额	94,322,043.91
(1)本年计提	94,322,043.91
3.本年减少金额	16,502,139.17
4.2023年12月31日	374,137,433.20
三、账面价值	
1.2023年12月31日	299,090,003.20
2.2023年1月1日	378,694,230.48

本集团租赁房屋租赁期主要为一年至十五年。

(2) 在损益中确认的金额

房屋	人民币元
	本年发生额
使用权资产计提的折旧费用(注1)	94,322,043.91
租赁负债的利息费用(注2)	17,132,565.00
短期租赁费用	19,476,278.66
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	2,303,583.50

注1：于2023年度，不存在资本化的使用权资产的折旧费用(2022年度：无)。

注2：于2023年度，不存在资本化的租赁负债的利息费用(2022年度：无)。

(3) 本年度与租赁相关的总现金流出为人民币134,010,474.38元(2022年度：135,648,219.09元)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

18、无形资产

无形资产情况

人民币元

项目	土地使用权	专利权	软件	门店渠道	其他	合计
一、账面原值						
1.2023年1月1日	396,154,929.62	11,902,628.88	273,575,631.32	44,944,000.00	7,656,145.14	734,233,334.96
2.本年增加金额	13,836,505.00	823,000.00	6,086,793.85	-	2,888,174.72	23,634,473.57
(1)购置	13,836,505.00	-	4,748,077.48	-	2,888,174.72	21,472,757.20
(2)开发支出转入	-	823,000.00	1,338,716.37	-	-	2,161,716.37
3.本年减少金额	-	180,182.46	1,436,495.76	44,944,000.00	-	46,560,678.22
(1)合并范围变更	-	180,182.46	1,436,495.76	44,944,000.00	-	46,560,678.22
4.2023年12月31日	409,991,434.62	12,545,446.42	278,225,929.41	-	10,544,319.86	711,307,130.31
二、累计摊销						
1.2023年1月1日	118,669,160.19	8,636,368.37	166,388,566.66	32,944,000.00	4,277,193.88	330,915,289.10
2.本年增加金额	9,540,453.31	796,746.03	31,178,215.70	-	1,154,126.70	42,669,541.74
(1)计提	9,540,453.31	796,746.03	31,178,215.70	-	1,154,126.70	42,669,541.74
3.本年减少金额	-	180,182.46	1,436,495.76	32,944,000.00	-	34,560,678.22
(1)合并范围变更	-	180,182.46	1,436,495.76	32,944,000.00	-	34,560,678.22
4.2023年12月31日	128,209,613.50	9,252,931.94	196,130,286.60	-	5,431,320.58	339,024,152.62
三、减值准备						
1.2023年1月1日	-	-	-	12,000,000.00	-	12,000,000.00
2.本年增加金额	-	1,339,595.45	1,089,946.58	-	-	2,429,542.03
(1)计提	-	1,339,595.45	1,089,946.58	-	-	2,429,542.03
3.本年减少金额	-	-	-	12,000,000.00	-	12,000,000.00
(1)合并范围变更	-	-	-	12,000,000.00	-	12,000,000.00
2.2023年12月31日	-	1,339,595.45	1,089,946.58	-	-	2,429,542.03
四、账面价值						
1.2023年12月31日	281,781,821.12	1,952,919.03	81,005,696.23	-	5,112,999.28	369,853,435.66
2.2023年1月1日	277,485,769.43	3,266,260.51	107,187,064.66	-	3,378,951.26	391,318,045.86

本年末通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为10.71%(2022年12月31日:15.49%)。

19、商誉

(1) 商誉账面原值

人民币元

被投资单位名称 或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成	合并范围变更	
收购十五家出版公司	500,571,581.14	-	-	500,571,581.14
收购凉山州新华书店	122,081,326.10	-	-	122,081,326.10
其他	3,851,606.53	-	3,306,977.07	544,629.46
合计	626,504,513.77	-	3,306,977.07	623,197,536.70

(2) 商誉减值准备

人民币元

被投资单位名称 或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成	合并范围变更	
收购十五家出版公司	-	-	-	-
收购凉山州新华书店	-	-	-	-
其他	3,851,606.53	-	3,306,977.07	544,629.46
合计	3,851,606.53	-	3,306,977.07	544,629.46



新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

19、商誉 - 续

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
十五家出版公司中的三家公司	本集团于2010年8月31日收购十五家出版公司，形成商誉人民币500,571,581.14元，并已分配至相关资产组，即出版分部的十五家出版公司中的三家公司。	业务类型主要为出版业务，因此属于出版分部。	是
凉山州新华书店	本集团于2022年12月31日收购凉山州新华书店，形成商誉人民币122,081,326.10元，并已分配至相关资产组，即凉山州新华书店。	业务类型主要为教材教辅发行及一般图书销售业务，因此属于发行分部。	是
其他	不适用	不适用	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值(注)	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数(增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据	人民币元
十五家出版公司中的三家公司	3,098,497,870.58	5,948,120,060.48	-	5年	增长率: 1%-3% 利润率: 34.48%-35.17%	参考历史年度前五年(2019年至2023年)已实现的业绩为基础确定。	增长率: 1% 利润率: 34.48% 折现率: 11%-12%	稳定期及利润率与预测期最后一年一致;折现率依据出版业务特定风险拟定。	
凉山州新华书店	942,716,024.57	1,368,399,828.20	-	5年	增长率: 1%-2% 利润率: 21.53%-28.73%	参考历史年度前五年(2019年至2023年)已实现的业绩为基础确定。	增长率: 1% 利润率: 21.53% 折现率: 11%-12%	增长率及利润率与预测期最后一年一致;折现率依据教材教辅发行及一般图书销售业务特定风险拟定。	
合计	4,041,213,895.15	7,316,519,888.68	-						

注: 账面价值为包含商誉在内的资产或资产组组合的金额。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 20、长期待摊费用

人民币元

项目	2023年1月1日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额(注)	2023年12月31日
装修支出	44,006,272.28	22,118,850.97	29,840,217.18	3,372,166.81	32,912,739.26
其他	351,233.02	14,552.86	337,841.46	-	27,944.42
合计	44,357,505.30	22,133,403.83	30,178,058.64	3,372,166.81	32,940,683.68

注： 本年因部分项目工程决算办理完成，调减原来的暂估价值人民币3,372,166.81元。

## 21、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	本年年末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	808,139,056.44	124,465,419.71	142,485,080.31	23,891,140.32
应付职工薪酬	60,774,016.72	9,116,102.51	-	-
递延收益	32,457,656.43	4,868,648.46	-	-
预计退货款	117,788,324.69	17,668,248.70	-	-
租赁负债	308,430,484.50	46,264,572.68	-	-
合计	1,327,589,538.78	202,382,992.06	142,485,080.31	23,891,140.32

注： 根据财政部、税务总局、中宣部《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》(财税[2023]71号)，本公司及子公司北京蜀川、新华在线、四川文化传播以及本公司下属的十三家出版单位，自2024年1月1日起不再免缴企业所得税，本公司的子公司凉山州新华书店自2026年1月1日起不再免缴企业所得税。本公司及部分子公司符合财政部、税务总局、国家发展改革委《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)所指的西部地区鼓励类产业企业所得税优惠政策，据此，本集团管理层对于上述公司的暂时性差异按照其未来适用的税率15%分别确认了递延所得税资产与递延所得税负债。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

21、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	本年年末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
收购子公司账面价值与公允价值差异	64,981,412.98	16,245,353.24	69,439,455.12	17,359,863.78
其他权益工具投资公允价值变动(注2)	1,340,861,600.62	201,152,132.96	625,411.57	156,352.90
其他非流动金融资产公允价值变动	54,442,851.30	9,122,802.48	17,738,703.46	4,434,675.87
子公司因改制形成的资产评估增值(注1)	207,635,209.00	51,908,802.25	207,635,209.00	51,908,802.25
使用权资产(注2)	283,367,159.00	42,505,073.85	-	-
按权益法核算的对联营企业的投资(注2)	220,314,312.23	33,047,146.83	-	-
应收退货成本(注2)	104,169,454.67	15,625,418.19	-	-
其他	210,752.30	10,816.01	300,396.00	7,509.90
合计	2,275,982,752.10	369,617,545.81	295,739,175.15	73,867,204.70

注1：该项目为凉山州新华书店因企业改制时资产评估增值确认的递延所得税负债。

注2：详见附注(六)、21(1)。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	151,981,738.44	50,401,253.62	-	23,891,140.32
递延所得税负债	151,981,738.44	217,635,807.37	-	73,867,204.70

(4) 以下可抵扣暂时性差异和可抵扣税务亏损未确认递延所得税资产

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	667,962,551.16	273,279,465.66
可抵扣税务亏损	135,859,733.81	234,388,946.48
合计	803,822,284.97	507,668,412.14

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 21、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

## (4) 以下可抵扣暂时性差异和可抵扣税务亏损未确认递延所得税资产 - 续

本集团管理层认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
2023	-	21,833,237.80
2024	25,586,383.06	33,165,325.07
2025	16,809,175.90	28,046,752.32
2026	21,407,684.45	81,552,210.33
2027	34,581,267.42	69,791,420.96
2028	37,475,222.98	-
合计	135,859,733.81	234,388,946.48

## 22、其他非流动资产

项目	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
预付土地款	35,355,838.00	47,145,880.00
待抵扣增值税进项税额(注1)	8,670,076.79	3,156,359.29
预付房屋购置款	41,875,311.40	7,796,319.82
定期存款(注2)	756,272,309.80	576,631,252.56
质量保证金	13,497,664.54	15,808,962.69
预付设备款	9,761,080.00	-
合计	865,432,280.53	650,538,774.36

注1：待抵扣增值税进项税额为本集团预计在未来一年后抵扣的增值税进项税金额。

注2：定期存款为本集团在未来一年内不能提前支取或无计划提前支取的定期存款和利息，对应利率为2.90%-3.55%(2022年12月31日：3.55%-4.015%)。

## 23、短期借款

项目	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
保证借款	-	18,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	-
合计	10,000,000.00	18,000,000.00

本年末，短期借款系2023年本集团下属子公司文轩国际文化传播有限公司(以下简称“文轩国际”)向成都银行琴台支行借入的一笔“天府文产贷”借款，借款本金为人民币10,000,000.00元，借款起止日期为2023年9月26日至2024年9月25日，合同利率为合同签订日前一个工作日全国银行间拆借中心公布的1年期贷款市场报价利率(即3.45%)。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 24、应付票据

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	25,998,203.87	22,000,000.00
银行承兑汇票	10,301,479.94	7,776,305.93
合计	36,299,683.81	29,776,305.93

于本年末，本集团为开具上述银行承兑汇票的保证金存款为人民币 3,315,689.99 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 2,332,892.40 元)。

于本年末，本集团的银行承兑汇票均将于三个月之内到期。

## 25、应付账款

应付账款账龄明细如下：

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
1年以内	4,146,690,498.29	4,125,975,181.60
1至2年	719,572,866.87	827,377,961.30
2至3年	260,061,257.71	266,457,368.57
3年以上	343,733,473.89	204,589,151.46
合计	5,470,058,096.76	5,424,399,662.93

以上应付账款账龄分析是以购买商品或接受劳务时间为基础。账龄超过 1 年的应付账款主要为应付供应商的货款尾款。

## 26、合同负债

## (1) 合同负债列示

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
预收商品款	607,247,731.49	580,902,310.97
会员卡积分	614,096.99	3,197,828.27
合计	607,861,828.48	584,100,139.24

本集团无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(2) 本集团本年度确认的包括在年初合同负债账面价值中的预收商品款产生的收入金额为人民币 580,902,310.97 元。2023 年末预收商品款账面价值预计将于 2024 年度确认为收入。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 26、合同负债 - 续

## (3) 有关合同负债的分析

本集团预收商品款主要为预收学生等客户的书款以及零售门店预售购书卡业务预收的款项，本集团于收到交易价款时确认为合同负债。对于预收的书款，本集团于商品控制权转移给客户时确认收入。

本集团零售门店对消费者实行会员积分卡回馈政策，对于消费积分达到一定分值的客户积分可以在购物时折算为现金使用。本集团将销售对价按照相对单独售价在已售出商品和授予的积分之间进行分配，分配于奖励积分的销售对价作为合同负债，并在奖励积分被兑换时确认为收入。

## 27、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	人民币元				
	2023年 1月1日	本年增加	本年减少	合并范围变更	2023年 12月31日
一、短期薪酬	699,943,412.75	1,568,215,906.19	1,480,483,181.76	(902,497.81)	786,773,639.37
二、离职后福利-设定提存计划	4,602,877.08	228,678,055.98	224,802,433.51	(121,430.24)	8,357,069.31
三、辞退福利	-	7,201,639.06	7,201,639.06	-	-
合计	704,546,289.83	1,804,095,601.23	1,712,487,254.33	(1,023,928.05)	795,130,708.68

## (2) 短期薪酬列示

项目	人民币元				
	2023年 1月1日	本年增加	本年减少	合并范围变更	2023年 12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	590,186,528.78	1,305,629,441.16	1,225,594,904.39	(44,118.69)	670,176,946.86
二、职工福利费	-	29,996,782.36	29,996,782.36	-	-
三、社会保险费	242,991.57	78,531,210.27	78,357,130.38	(101,954.36)	315,117.10
其中：医疗保险费	204,412.84	75,743,219.68	75,571,505.61	(76,242.64)	299,884.27
工伤保险费	32,140.34	2,735,641.85	2,733,276.03	(19,273.33)	15,232.83
其他保险	6,438.39	52,348.74	52,348.74	(6,438.39)	-
四、住房公积金	1,174,617.35	106,988,448.48	106,605,125.56	-	1,557,940.27
五、工会经费和职工教育经费	108,242,618.14	44,854,742.33	37,720,437.47	(756,424.76)	114,620,498.24
六、其他	96,656.91	2,215,281.59	2,208,801.60	-	103,136.90
合计	699,943,412.75	1,568,215,906.19	1,480,483,181.76	(902,497.81)	786,773,639.37

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 27、应付职工薪酬 - 续

## (3) 设定提存计划

人民币元

项目	2023年 1月1日	本年增加	本年减少	合并范围变更	2023年 12月31日
一、基本养老保险费	320,186.05	144,740,793.66	144,537,711.46	(89,111.16)	434,157.09
二、失业保险费	43,844.50	5,402,175.72	5,395,580.68	(32,319.08)	18,120.46
三、企业年金缴费	4,238,846.53	78,535,086.60	74,869,141.37	-	7,904,791.76
合计	4,602,877.08	228,678,055.98	224,802,433.51	(121,430.24)	8,357,069.31

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资及绩效工资总额的16%及0.6%每月向该等计划缴存费用(2022年12月31日：16%及0.6%)。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 144,740,793.66 元及人民币 5,402,175.72 元(2022年：人民币 126,179,436.44 元及人民币 4,631,563.14 元)。于2023年12月31日，本集团尚有人民币 434,157.09 元及人民币 18,120.46 元(2022年12月31日：人民币 320,186.05 元及人民币 43,844.50 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

## 28、应交税费

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
企业所得税	6,070,260.69	6,281,295.63
增值税	41,069,510.55	41,432,105.60
城市维护建设税	1,261,069.58	1,036,973.13
教育费附加	919,240.22	753,467.77
个人所得税	2,957,363.17	3,023,885.08
其他	18,219,605.14	18,096,075.37
合计	70,497,049.35	70,623,802.58

## 29、其他应付款

## 29.1.其他应付款汇总

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付利息	-	2,000.00
应付股利	222,091,380.00	-
其他应付款	342,084,724.54	404,372,959.26
合计	564,176,104.54	404,374,959.26

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 29、其他应付款 - 续

## 29.2 应付股利

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付股利-华盛实业	9,600,480.00	-
应付股利-四川新华出版发行集团	95,794,610.94	-
应付股利-A股其他股东	37,147,611.06	-
应付股利-H股其他股东	79,548,678.00	-
合计	222,091,380.00	-

## 29.3 按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
应付关联方款项	7,455,829.98	13,443,862.08
保证金/押金/质保金/履约金	90,104,757.33	85,885,293.56
工程及基建费用	39,583,858.78	74,841,393.92
其他单位往来款	6,844,834.63	7,107,764.78
其他	198,095,443.82	223,094,644.92
合计	342,084,724.54	404,372,959.26

账龄超过1年的其他应付款项主要为保证金及押金。

## 30、其他流动负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
政府补助(注1)	95,381,814.64	97,255,478.93
预计退货款(注2)	122,059,320.46	110,581,442.51
待转销项税	6,086,064.54	4,665,614.78
其他	1,330,668.00	1,330,668.00
合计	224,857,867.64	213,833,204.22

注1：涉及政府补助的项目：

人民币元

项目	2023年 1月1日	本年新增 补助	本年计入 其他收益	本年其他减少	2023年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
图书补贴(注)	97,255,478.93	25,738,981.75	27,359,624.44	253,021.60	95,381,814.64	与收益相关

对于某些题材的出版物，本集团下属出版单位会获得多种形式的政府补贴。本集团在相关出版物发行并确认相关成本时，确认政府补助计入其他收益；对于已获取但相关发行业务尚未执行的，本集团将相关的政府补助确认为其他流动负债。

注2：预计退货款与客户在购买图书后的退货权利相关。本集团根据累积的历史经验采用期望值法在组合层面对退货的数量进行估计。



## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 31、租赁负债

人民币元

	本年年末余额	上年年末余额
房屋租赁费	325,705,165.57	406,163,944.70
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	94,775,135.71	91,632,641.94
净额	230,930,029.86	314,531,302.76

本集团的租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
年末余额	107,901,044.74	81,066,940.83	134,339,293.12	43,611,638.88	366,918,917.57
年初余额	108,703,846.02	102,795,426.75	202,890,795.69	49,237,690.56	463,627,759.02

## 32、长期应付职工薪酬

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
专项应付款-退休福利	30,581,649.90	33,142,176.77

该款项为凉山州新华书店经凉山州国有资产监督管理委员会批复(凉国资[2022]79号)一次性计提的2020年11月30日前办理离退休手续的离退休人员、2020年11月30日前享有资格的已故员工遗属及2020年11月30日前办理离退休手续的聘用制人员的生活补贴等费用。

根据本公司与凉山州发展(控股)集团有限责任公司(以下简称“凉山州发展”)签署的《新华文轩出版传媒股份有限公司与凉山州发展(控股)集团有限责任公司关于凉山州新华书店有限责任公司之股权转让协议》，除上述已计提的费用外，因并购完成日前凉山州新华书店员工的工龄、工作年限以及原事业编身份所产生的员工离职费用、员工补偿、赔偿费用、丧葬费、抚恤金等一切相关费用，均由凉山州发展承担。

## 33、递延收益

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
政府补助	20,083,863.80	25,359,348.84

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

33、递延收益 - 续

涉及政府补助项目：

人民币元

项目	2023年 1月1日	本年新增 补助	本年计入 其他收益	2023年 12月31日	与资产相关 /与收益相关
版权保护音视频云应用系统	620,410.40	-	148,898.50	471,511.90	与资产相关
西部文化物流配送基地	420,289.55	-	263,495.67	156,793.88	与资产相关
技改资金	1,870,564.57	679,000.00	1,330,202.16	1,219,362.41	与资产相关
富媒体数字资源在线编辑系统 研发及产业化项目	1,048,330.17	-	631,756.68	416,573.49	与资产相关
智慧书城项目	326,069.96	-	138,576.90	187,493.06	与资产相关
轩客会格调书店文化品牌专项资金	1,623,272.69	-	783,038.73	840,233.96	与资产相关
书香天府、智慧新华实体店网络建设	271,667.71	913,000.00	1,101,069.28	83,598.43	与资产相关
数字媒体教育服务体系建设	269,465.52	-	161,679.36	107,786.16	与资产相关
数字测评平台	1,359,696.82	-	326,327.23	1,033,369.59	与资产相关
基于大数据的按需出版数学分析 模型构建及关键技术研究项目	1,832,918.81	-	628,429.31	1,204,489.50	与资产相关
基于语义的内容资源关联技术及 教育复合应用系统研发与应用 示范项目	240,489.59	-	82,453.57	158,036.02	与资产相关
教育融媒体项目	165,120.02	-	160,532.12	4,587.90	与资产相关
面向文教的统一内容融媒体分发 服务平台	26,488.92	-	26,488.92	-	与资产相关
数字教育公共服务平台关键技术 研发及产业化应用	251,257.85	-	177,358.48	73,899.37	与资产相关
省级专项资金(藏羌彝文化走廊)	4,403,234.13	-	32,057.64	4,371,176.49	与资产相关
看熊猫“插画款”专项补助	60,970.86	-	52,452.62	8,518.24	与收益相关
看熊猫立体传播平台	1,428,301.89	-	1,428,301.89	-	与收益相关
“四川书架”专项补助资金	93,249.87	-	-	93,249.87	与收益相关
2022年文化产业发展专项资金	3,400,000.00	-	1,950,984.60	1,449,015.40	与资产相关
基于教育数字资源的智能测评 教辅服务示范建设	863,227.20	-	832,164.33	31,062.87	与收益相关
基于大数据与人工智能的数字出版项目	-	3,500,000.00	2,751,966.84	748,033.16	与收益相关
基于大数据的教辅内容智能优化项目	-	3,400,000.00	278,896.80	3,121,103.20	与收益相关
其他	4,784,322.31	796,873.76	1,277,227.17	4,303,968.90	与资产相关
合计	25,359,348.84	9,288,873.76	14,564,358.80	20,083,863.80	

34、股本

人民币元

项目	2023年 1月1日	本年变动					2023年 12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,233,841,000.00	-	-	-	-	-	1,233,841,000.00

人民币元

项目	2022年 1月1日	本年变动					2022年 12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,233,841,000.00	-	-	-	-	-	1,233,841,000.00

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 35、资本公积

人民币元

项目	2023年1月1日	本年增加	本年减少(注)	2023年12月31日
股本溢价	2,540,421,521.70	-	48,861,301.91	2,491,560,219.79
其中：投资者投入的资本	2,623,214,037.85	-	-	2,623,214,037.85
同一控制下企业合并形成的差额	(24,511,900.00)	-	-	(24,511,900.00)
收购或处置少数股东权益形成的差额	(58,280,616.15)	-	48,861,301.91	(107,141,918.06)
其他资本公积	32,103,244.62	-	-	32,103,244.62
其中：原制度资本公积转入	23,281,007.10	-	-	23,281,007.10
库存股	(998,378.51)	-	-	(998,378.51)
其他	9,820,616.03	-	-	9,820,616.03
合计	2,572,524,766.32	-	48,861,301.91	2,523,663,464.41

注：2023年12月13日，本公司与关联方四川新华出版发行集团签署了《股权转让协议》约定本公司以人民币34,768,400.00元收购文轩在线17%的少数股权，本次交易完成后本公司持股比例为92%（2022年12月31日持股比例：75%）。本公司已于2023年12月18日支付全部股权转让款并实质性完成股权交割手续。由于该收购事项未导致本集团对文轩在线的控制权发生变化，该新增17%的长期股权投资相对应承担文轩在线自成立日持续计算可辨认净资产份额为人民币(14,092,901.91)元，其与本集团支付对价的差异人民币48,861,301.91元调整资本公积。

人民币元

项目	2022年1月1日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
股本溢价	2,540,421,521.70	-	-	2,540,421,521.70
其中：投资者投入的资本	2,623,214,037.85	-	-	2,623,214,037.85
同一控制下企业合并形成的差额	(24,511,900.00)	-	-	(24,511,900.00)
收购或处置少数股东权益形成的差额	(58,280,616.15)	-	-	(58,280,616.15)
其他资本公积	32,103,244.62	-	-	32,103,244.62
其中：原制度资本公积转入	23,281,007.10	-	-	23,281,007.10
库存股	(998,378.51)	-	-	(998,378.51)
其他	9,820,616.03	-	-	9,820,616.03
合计	2,572,524,766.32	-	-	2,572,524,766.32

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

36、其他综合收益

项目	2023年 1月1日	本年变动				2023年 12月31日
		本年所得税前 发生额	减：所得税费用	税后归属于 母公司所有者	税后归属于 少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	1,445,418,214.18	(106,722,882.95)	200,995,780.06	(307,718,663.01)	-	1,137,699,551.17
其中：其他权益工具投资公允 价值变动	1,445,418,214.18	(106,722,882.95)	200,995,780.06	(307,718,663.01)	-	1,137,699,551.17

项目	2022年 1月1日	本年变动				2022年 12月31日
		本年所得税前 发生额	减：所得税费用	税后归属于 母公司所有者	税后归属于 少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	1,178,842,757.57	266,603,008.82	27,552.21	266,575,456.61	-	1,445,418,214.18
其中：其他权益工具投资公允 价值变动	1,178,842,757.57	266,603,008.82	27,552.21	266,575,456.61	-	1,445,418,214.18

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 37、盈余公积

人民币元

项目	2023年1月1日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
法定盈余公积	1,154,424,514.15	140,288,724.76	-	1,294,713,238.91

人民币元

项目	2022年1月1日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
法定盈余公积	1,009,210,479.29	145,214,034.86	-	1,154,424,514.15

## 38、未分配利润

人民币元

项目	本年	上年	提取或分配比例
年初未分配利润	6,083,770,928.98	5,227,141,020.57	
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,579,146,004.64	1,396,673,063.27	
减：提取法定盈余公积	140,288,724.76	145,214,034.86	(1)
分配普通股股利	641,597,320.00	394,829,120.00	(2)
年末未分配利润	6,881,030,888.86	6,083,770,928.98	(3)

## (1) 提取法定盈余公积

根据本公司章程规定，法定盈余公积金按净利润的 10% 提取。本公司法定盈余公积金累计额超过本公司注册资本 50% 时，可不再提取。法定盈余公积可用于弥补本公司的亏损，扩大生产经营或转增本公司资本，但留存的法定公积金余额不可低于注册资本的 25%。

## (2) 股东大会已批准的现金股利

2023年5月18日，本公司2022年度周年股东大会审议通过《关于本公司2022年度利润分配建议方案的议案》。本次利润分配以方案实施前的公司总股本1,233,841,000股为基数，每股派发现金股利人民币0.34元(含税)(上年：人民币0.32元(含税))，共计派发现金股利人民币419,505,940.00元(含税)(上年：人民币394,829,120.00元(含税))。2023年12月20日，本公司2023年第二次临时股东大会审议通过了《关于本公司2023年三季度利润分配建议方案的议案》。本次利润分配以方案实施前的公司总股本1,233,841,000股为基数，每股派发现金股利人民币0.18元(含税)(上年：无)，共计派发现金股利人民币222,091,380.00元(含税)(上年：无)。

本公司本年合计宣告派发现金股利人民币 641,597,320.00 元。

## (3) 子公司已提取的盈余公积

本年末，本集团未分配利润余额中包括子公司已提取的盈余公积累额为人民币 182,108,211.63 元(2022年12月31日：人民币 179,944,011.83 元)。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

39、营业收入和营业成本

(1) 分类情况

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入(注 1)	11,689,548,656.46	10,778,208,745.73
其他业务收入(注 2)	178,941,768.73	152,093,741.57
<b>营业收入合计</b>	<b>11,868,490,425.19</b>	<b>10,930,302,487.30</b>
主营业务成本	7,335,035,882.02	6,900,379,983.70
其他业务成本	18,141,282.38	12,781,443.23
<b>营业成本合计</b>	<b>7,353,177,164.40</b>	<b>6,913,161,426.93</b>

注 1：主营业务收入中包含教材教辅相关的学生读物销售收入人民币 2,104,331,436.48 元 (2022 年：人民币 1,919,895,234.87 元)。

注 2：其他业务收入中包含联营商品收入净额人民币 30,784,987.39 元，其中：联营商品收入为人民币 219,302,094.76 元，联营商品成本为人民币 188,517,107.37 元。(2022 年：联营商品收入净额人民币 31,323,601.52 元，其中：联营商品收入为人民币 213,005,646.03 元，联营商品成本为人民币 181,682,044.51 元。)

(2) 合同产生的收入的情况：

人民币元

分产品	主营业务收入		主营业务成本	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
<b>一、出版分部</b>				
教材教辅	1,556,271,062.60	1,419,178,942.98	897,538,938.66	809,485,273.83
一般图书	1,008,286,358.42	977,127,708.90	753,499,264.25	685,338,570.98
印刷及物资	350,284,808.10	285,455,544.69	311,644,684.79	246,331,625.58
报纸期刊	52,413,052.22	50,914,736.31	27,700,888.19	28,204,867.69
其他	20,202,146.52	13,816,683.56	8,860,439.42	6,719,845.09
<b>小计</b>	<b>2,987,457,427.86</b>	<b>2,746,493,616.44</b>	<b>1,999,244,215.31</b>	<b>1,776,080,183.17</b>
<b>二、发行分部</b>				
教材教辅	4,612,499,335.07	4,140,298,981.82	2,843,675,739.34	2,675,108,076.60
一般图书	5,522,469,769.30	5,171,954,555.37	4,005,050,825.24	3,804,806,875.23
教育信息化及其他	352,000,531.99	335,684,793.05	276,714,387.10	272,258,898.72
<b>小计</b>	<b>10,486,969,636.36</b>	<b>9,647,938,330.24</b>	<b>7,125,440,951.68</b>	<b>6,752,173,850.55</b>
<b>三、其他</b>	<b>433,181,626.51</b>	<b>423,107,254.81</b>	<b>379,833,831.95</b>	<b>384,464,476.38</b>
减：内部交易抵销	2,218,060,034.27	2,039,330,455.76	2,169,483,116.92	2,012,338,526.40
<b>合计</b>	<b>11,689,548,656.46</b>	<b>10,778,208,745.73</b>	<b>7,335,035,882.02</b>	<b>6,900,379,983.70</b>

出版分部、发行分部的划分和其他的详细情况见附注(十六)、2。

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

39、营业收入和营业成本 - 续

(3) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
图书及印刷物资销售	交付时	无	自有、租型或外采	是	-	提供保证类的质量保证不形成单独的履约义务
教育信息化及装备业务	交付时	2-5年分期收款	自研或外采	是	-	提供保证类的质量保证不形成单独的履约义务

除教育信息化及装备业务外，本集团主营业务收入主要为一般图书及教材教辅销售、印刷及物资销售等，本集团作为主要责任人在交付时履行履约业务，合同不存在重要的支付条款和重要的预期将退还给客户的款项，提供保证类质量保证不形成单独的履约义务。

教育信息化及装备业务收入，本集团作为主要责任人在交付时履行履约业务，合同约定2-5年分期收款，合同不存在重要的预期将退还给客户的款项，提供保证类质量保证不形成单独的履约义务。

40、税金及附加

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,217,460.74	5,977,725.34
教育费附加	4,485,694.85	4,268,722.30
房产税	16,083,494.56	24,926,010.76
城镇土地使用税	2,400,369.14	3,833,677.87
印花税	4,035,828.31	3,616,094.67
车船使用税	290,711.74	239,015.10
其他	145,168.34	141,189.70
合计	33,658,727.68	43,002,435.74

41、销售费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
工资及其他人力成本	700,182,240.33	606,226,463.81
运输费	53,985,252.85	43,914,856.26
委托物流费	138,964,188.17	139,212,735.65
业务会议费	2,813,725.27	11,479,081.25
机动车费	16,679,831.24	14,972,665.79
差旅费	20,622,308.69	14,293,847.97
宣传促销费	291,586,487.97	219,233,036.11
代办手续费	17,649,784.19	15,423,626.88
电商平台服务费	73,600,337.10	70,628,108.00
包装费	31,697,506.06	34,069,810.34
其他	54,831,772.45	42,034,770.13
合计	1,402,613,434.32	1,211,489,002.19

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

42、管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
工资及其他人力成本	1,014,783,966.27	867,721,412.69
业务招待费	42,040,838.68	43,880,988.81
租赁费	21,779,862.16	20,480,516.92
折旧费及摊销费	266,733,643.91	240,961,673.91
会议费	8,625,199.28	8,274,063.57
物业管理费	68,297,467.28	61,938,935.90
差旅费	16,460,723.77	6,355,425.56
能源费	20,164,966.75	18,887,695.73
办公费	8,786,717.91	8,364,884.73
修理费	28,271,460.01	10,919,430.11
会计师事务所报酬 - 审计服务	3,556,603.77	3,688,679.24
会计师事务所报酬 - 非审计服务	405,660.38	405,660.38
其他	118,169,432.91	110,078,485.54
合计	1,618,076,543.08	1,401,957,853.09

43、财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	742,891.73	20,413.21
租赁负债利息支出	17,132,565.00	20,957,773.28
减：利息收入	257,891,175.32	162,447,231.51
减：长期应收款利息收入	5,025,904.91	10,477,154.48
其他	15,786,255.71	8,510,512.22
合计	(229,255,367.79)	(143,435,687.28)

44、其他收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
图书出版补贴	27,359,624.44	28,884,854.03
增值税先征后返收益	39,783,480.66	37,661,284.40
其他财政补贴	20,223,029.92	24,051,833.73
合计	87,366,135.02	90,597,972.16

45、投资收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	23,887,314.33	13,417,994.42
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	4,323,820.64	2,043,923.69
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	84,496,652.00	71,588,800.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	68,996.44	24,805,244.02
处置长期股权投资产生的投资损失(注)	(54,160,591.53)	-
合计	58,616,191.88	111,855,962.13



## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 45、投资收益 - 续

注：为本集团丧失对四川新华商纸业有限公司(以下简称“新华商”)和新华文轩商业连锁(北京)有限公司(以下简称“北京商超”)的控制权，导致不再将其纳入本集团的合并财务报表范围所产生的投资损失，详见附注(七)。

## 46、公允价值变动收益(损失)

人民币元

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(57,013,180.91)	(135,138,551.26)
其中：其他非流动金融资产	(57,015,964.91)	(135,132,509.90)
交易性金融资产	2,784.00	(6,041.36)
合计	(57,013,180.91)	(135,138,551.26)

## 47、信用减值利得(损失)

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款信用减值损失	(94,739,362.19)	(107,551,153.68)
其他应收款信用减值利得	749,185.05	1,729,072.89
长期应收款(含预期一年内收回)信用减值损失	(10,508,428.80)	(31,820,089.77)
合计	(104,498,605.94)	(137,642,170.56)

## 48、资产减值利得(损失)

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	(48,941,147.20)	(40,325,544.21)
固定资产减值损失	-	(15,996.52)
应收退货成本减值损失	(1,082,548.94)	(5,050,796.46)
无形资产减值损失	(2,429,542.03)	-
合计	(52,453,238.17)	(45,392,337.19)

## 49、资产处置收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	1,864,061.18	38,142,125.68
使用权资产处置收益	312,868.32	2,292,381.90
合计	2,176,929.50	40,434,507.58

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

50、营业外收入

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	397,777.86	618,278.17	397,777.86
其中：固定资产报废利得	397,777.86	618,278.17	397,777.86
其他	5,114,496.99	4,224,369.74	5,114,496.99
合计	5,512,274.85	4,842,647.91	5,512,274.85

51、营业外支出

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	58,213.92	359,457.48	58,213.92
其中：固定资产报废损失	58,213.92	359,457.48	58,213.92
捐赠支出	44,280,806.72	37,836,014.71	44,280,806.72
罚没支出	9,827.33	2,091.56	9,827.33
其他	2,425,632.44	1,521,566.02	2,425,632.44
合计	46,774,480.41	39,719,129.77	46,774,480.41

52、所得税费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	19,419,803.82	9,322,112.88
汇算清缴差异	(860,757.28)	966,761.32
递延所得税费用	(83,737,290.69)	(21,724,351.12)
合计	(65,178,244.15)	(11,435,476.92)

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
会计利润	1,563,172,061.16	1,379,799,651.29
按25%的税率计算的所得税费用	390,793,015.29	344,949,912.82
各项减免税优惠	(457,515,429.89)	(411,024,306.45)
不可抵扣费用的影响	25,205,652.66	22,786,375.98
非应税收入的影响	(21,655,990.99)	(18,140,200.00)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(2,439,038.06)	(3,339,660.84)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	(8,000,173.29)	(2,865,720.15)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	123,110,830.17	55,231,360.40
汇算清缴差异	(860,757.28)	966,761.32
税率调整导致期初递延所得税资产余额的纳税影响	(113,816,352.76)	-
合计	(65,178,244.15)	(11,435,476.92)

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 53、基本每股收益的计算过程

计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
归属于普通股股东的当期净利润	1,579,146,004.64	1,396,673,063.27
其中：归属于持续经营的净利润	1,579,146,004.64	1,396,673,063.27

计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

	股数	
	本年	上年
年初发行在外的普通股股数	1,233,841,000	1,233,841,000
年末发行在外的普通股加权数	1,233,841,000	1,233,841,000

每股收益：

	人民币元	
	本年	上年
以归属于普通股股东的当期净利润除以年末发行在外的普通股加权数计算	1.28	1.13
以归属于普通股股东的当期归属于持续经营的净利润除以年末发行在外的普通股加权数计算	1.28	1.13

本公司无稀释性潜在普通股。

## 54、现金流量表项目注释

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

	人民币元	
项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	221,637,628.52	130,700,513.75
政府补助	26,967,857.60	51,087,145.44
其他	65,675,191.25	94,643,652.18
合计	314,280,677.37	276,431,311.37

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

54、现金流量表项目注释 - 续

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	702,312,705.85	604,959,115.44
其中：运输费	53,985,252.85	43,914,856.26
委托物流费	138,964,188.17	139,212,735.65
业务会议费	2,813,725.27	11,479,081.25
机动车费	16,679,831.24	14,972,665.79
差旅费	20,622,308.69	14,293,847.97
宣传促销费	291,586,487.97	219,233,036.11
电商平台服务费	73,600,337.10	70,628,108.00
管理费用	336,558,932.90	293,228,742.90
其中：业务招待费	42,040,838.68	43,880,988.81
租赁费	21,779,862.16	20,480,516.92
会议费	8,625,199.28	8,274,063.57
物业管理费	68,297,467.28	61,938,935.90
能源费	20,164,966.75	18,887,695.73
修理费	28,271,460.01	10,919,430.11
其他	156,057,082.88	106,388,077.14
合计	1,194,928,721.63	1,004,575,935.48

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
收回投资文轩恒信基金清算退出款	127,687,257.39	-
收回成都银行可转债投资本金及利息	-	201,925,244.02
合计	127,687,257.39	201,925,244.02

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
投资中金启辰基金	120,000,000.00	-
认购成都银行可转债	-	177,120,000.00
合计	120,000,000.00	177,120,000.00

(5) 收到其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
收回三个月以上定期存款	240,000,000.00	650,000,000.00
收回定期存款利息	22,076,126.01	8,062,499.89
合计	262,076,126.01	658,062,499.89

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

54、现金流量表项目注释 - 续

(6) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
取得子公司支付现金	-	423,846,006.00
减：企业合并增加货币资金	-	352,115,986.17
合计	-	71,730,019.83

(7) 支付其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
合并范围变更减少货币资金	1,870,238.65	-
三个月以上定期存款增加	600,000,000.00	400,000,000.00
合计	601,870,238.65	400,000,000.00

(8) 支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
购买少数股东股权	34,768,400.00	-
支付租赁付款额	112,230,612.22	115,095,378.01
合计	146,999,012.22	115,095,378.01

(9) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	18,000,000.00	10,000,000.00	-	18,000,000.00	-	10,000,000.00
应付股利	-	-	642,166,675.87	420,075,295.87	-	222,091,380.00
应付利息	2,000.00	-	742,891.73	744,891.73	-	-
租赁负债(注)	406,163,944.70	-	38,211,254.19	112,230,612.22	6,439,421.10	325,705,165.57
合计	424,165,944.70	10,000,000.00	681,120,821.79	551,050,799.82	6,439,421.10	557,796,545.57

注： 其中包含计入一年内到期的非流动负债的租赁负债。

## (六) 合并财务报表项目注释 - 续

## 55、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年发生额	上年发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	1,628,350,305.31	1,391,235,128.21
加: 资产减值损失	52,453,238.17	45,392,337.19
信用减值损失	104,498,605.94	137,642,170.56
固定资产折旧	145,055,788.96	120,832,969.61
使用权资产折旧	94,322,043.91	103,666,433.16
投资性房地产折旧	4,029,269.19	2,329,677.18
无形资产摊销	42,669,541.74	41,283,424.49
长期待摊费用摊销	30,178,058.64	19,636,961.49
资产处置损失(收益)	(2,176,929.50)	(40,434,507.58)
非流动资产报废损失(收益)	(339,563.94)	(258,820.69)
公允价值变动损失	57,013,180.91	135,138,551.26
财务费用	(18,378,090.07)	(10,768,531.27)
投资损失(收益)	(58,616,191.88)	(111,855,962.13)
递延所得税资产的减少(增加)	(26,510,113.30)	40,597.64
递延所得税负债的增加(减少)	(57,227,177.39)	(21,764,948.76)
存货的减少(增加)	(138,668,646.11)	131,587,617.78
经营性应收项目的减少(增加)	170,826,757.70	(44,097,731.19)
经营性应付项目的增加	325,548,133.04	124,775,757.67
经营活动产生的现金流量净额	2,353,028,211.32	2,024,381,124.62
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
租入固定资产确认使用权资产	21,078,689.19	149,964,788.18
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金及现金等价物的年末余额	9,078,342,824.79	7,762,084,629.28
减: 现金及现金等价物的年初余额	7,762,084,629.28	5,997,769,686.81
现金及现金等价物净增加额	1,316,258,195.51	1,764,314,942.47

## (2) 现金及现金等价物

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
现金	9,078,342,824.79	7,762,084,629.28
其中: 库存现金	179,253.14	187,653.59
可随时用于支付的银行存款	9,069,443,251.83	7,760,122,171.46
可随时用于支付的其他货币资金	8,720,319.82	1,774,804.23
现金及现金等价物余额	9,078,342,824.79	7,762,084,629.28

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

56、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	本年年末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	37,540,930.42	37,540,930.42	其他	注	39,251,616.61	39,251,616.61	其他	
	1,780,070.31	1,780,070.31	冻结	注	464,260.73	464,260.73	冻结	
合计	39,321,000.73	39,321,000.73			39,715,877.34	39,715,877.34		

注：于本年末，本集团的所有权受到限制的货币资金中：

- (1) 为开具银行承兑汇票而存入银行的保证金人民币 3,315,689.99 元；
- (2) 为开具保函而存入银行的保证金人民币 8,144,480.49 元；
- (3) 本集团子公司四川文轩行知研学旅行社有限公司(以下简称“行知研学旅行社”)旅游服务质量保证金人民币 1,100,000.00 元；
- (4) 房改专项基金及住房维修基金人民币 24,980,759.94 元；
- (5) 本集团子公司文轩物流因诉讼事项被冻结的银行存款人民币 1,780,070.31 元。

57、净流动资产

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
流动资产	14,008,634,246.70	12,750,164,440.81
减：流动负债	7,874,175,852.28	7,542,454,166.23
净流动资产	6,134,458,394.42	5,207,710,274.58

58、总资产减流动负债

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
总资产	21,787,563,374.32	20,651,387,559.36
减：流动负债	7,874,175,852.28	7,542,454,166.23
总资产减流动负债	13,913,387,522.04	13,108,933,393.13

(七) 合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

人民币元

公司名称	股权处置方式	丧失控制权日	丧失控制权日净资产	丧失控制权日累计亏损	年初至丧失控制权日净亏损
新华商(注1)	破产管理人履职, 丧失控制权	2023年12月15日	(18,309,393.18)	(36,131,324.43)	(99,693.98)
北京商超(注2)	破产管理人履职, 丧失控制权	2023年12月21日	(150,199,269.30)	(279,499,269.30)	(13,360,794.87)

注1: 本集团之子公司新华商的破产清算申请已由相关法院受理, 破产管理人自2023年12月15日履职, 本集团对新华商丧失控制权, 不再将其纳入本集团的合并范围, 因丧失对新华商控制权产生的投资损失金额为人民币5,063,591.68元。

注2: 本集团之子公司北京商超的破产清算申请已由相关法院受理, 破产管理人自2023年12月21日履职, 本集团对北京商超丧失控制权, 不再将其纳入本集团的合并范围, 因丧失对北京商超控制权产生的投资损失为人民币49,096,999.85元。



# 新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

## (八) 在其他主体中的权益

### 1、子公司情况

#### (1) 投资成立的子公司

子公司名称	子公司类型	主要经营地及注册地	业务性质	注册资本	经营范围	直接持股比例(%)	间接持股比例(%)	是否合并报表
四川新华文轩传媒有限公司(以下简称“文轩传媒”)	有限责任公司	成都	期刊	3,990,000.00	图书、期刊销售等	100.00	-	是
文轩教育科技有限公司	有限责任公司	成都	技术服务	330,000,000.00	软件开发、电子设备销售	100.00	-	是
文轩物流	有限责任公司	成都	仓储配送	350,000,000.00	货物仓储、配送	100.00	-	是
四川文轩艺术投资管理有限责任公司(以下简称“艺术投资”)	有限责任公司	成都	艺术品展览	20,000,000.00	项目投资及管理、艺术品展览	100.00	-	是
文轩在线	有限责任公司	成都	出版物销售	60,000,000.00	网络销售各类产品	92.00	-	是
四川看熊猫杂志有限公司(以下简称“看熊猫”)	有限责任公司	成都	期刊	2,000,000.00	期刊销售	100.00	-	是
文轩投资	有限责任公司	成都	投资	300,000,000.00	创业投资、企业投资	100.00	-	是
文轩国际	有限责任公司	成都	商务咨询服务	50,000,000.00	组织策划文化交流活动、商务咨询、会议及展览展示服务	100.00	-	是
行知研学旅行社	有限责任公司	成都	商务服务业	5,000,000.00	旅行社及相关服务、研学旅行活动策划、会议、展览及相关服务	-	100.00	是
文轩全媒(北京)文化传播有限公司(以下简称“文轩全媒”)	有限责任公司	北京	商务咨询服务	10,000,000.00	组织文化艺术交流活动	100.00	-	是
北京航天云教育科技有限公司(以下简称“北京航天云”)	有限责任公司	北京	技术服务	41,783,300.00	计算机软件开发及系统服务	70.00	-	是
北京华夏盛轩图书有限公司(以下简称“华夏盛轩”)	有限责任公司	北京	出版物销售	15,000,000.00	出版物销售等	-	100.00	是
四川文轩创客文化发展有限公司(以下简称“轩创客”)	有限责任公司	成都	批发和零售业	50,000,000.00	图书批发和零售	100.00	-	是
成都沓穹在线科技有限公司	有限责任公司	成都	技术服务	30,000.00	计算机系统服务;制作、代理等	-	100.00	是
四川墨渊文化传播有限公司	有限责任公司	成都	销售	1,000,000.00	图书销售	-	100.00	是
四川欣雅轩文化传播有限公司	有限责任公司	成都	销售	1,000,000.00	图书销售	-	100.00	是
四川爱阅城文化传播有限公司	有限责任公司	成都	销售	1,000,000.00	出版物销售	-	100.00	是
四川兴悦阅文化传播有限公司	有限责任公司	成都	销售	1,000,000.00	出版物销售	-	100.00	是
四川天宇阁文化传播有限公司	有限责任公司	成都	销售	1,000,000.00	出版物销售	-	100.00	是
四川学海之舟文化传播有限公司	有限责任公司	成都	销售	1,000,000.00	出版物销售	-	100.00	是

人民币元

新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(八) 在其他主体中的权益 - 续

1、子公司情况 - 续

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

人民币元

子公司名称	子公司类型	主要经营地及注册地	业务性质	注册资本	经营范围	直接持股比例(%)	间接持股比例(%)	是否合并报表
新华在线	有限责任公司	成都	出版物销售	50,000,000.00	互联网出版、商品批发和零售	100.00	-	是
北京蜀川	有限责任公司	北京	出版物销售	2,000,000.00	出版物销售	-	100.00	是
四川文化传播	有限责任公司	成都	广告代理和租赁	20,520,000.00	广告代理和租赁	100.00	-	是

新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(八) 在其他主体中的权益 - 续

1、子公司情况 - 续

(3) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称	子公司类型	主要经营地及注册地	业务性质	注册资本	经营范围	直接持股比例(%)	间接持股比例(%)	是否合并报表
文轩体育文化发展有限公司(以下简称“文轩体育”)	有限责任公司	成都	场地出租	100,000,000.00	场馆管理服务、广告、自有房屋租赁	100.00	-	是
四川人民出版社有限公司(以下简称“人民出版社”)	有限责任公司	成都	出版	34,000,000.00	图书出版	100.00	-	是
四川出版印刷有限公司(以下简称“出版印刷”)	有限责任公司	成都	出版	50,000,000.00	教材租型印供	100.00	-	是
四川教育出版社有限公司(以下简称“教育社”)	有限责任公司	成都	出版	10,000,000.00	图书出版	100.00	-	是
少儿社	有限责任公司	成都	出版	110,000,000.00	图书、期刊出版	100.00	-	是
四川科学技术出版社有限公司(以下简称“科技社”)	有限责任公司	成都	出版	13,000,000.00	图书出版	100.00	-	是
四川大自然探索杂志社有限公司	有限责任公司	成都	出版	300,000.00	期刊出版	-	100.00	是
四川美术出版社有限公司(以下简称“美术社”)	有限责任公司	成都	出版	16,250,000.00	销售工艺美术品、图书出版	100.00	-	是
四川辞书出版社有限公司(以下简称“辞书社”)	有限责任公司	成都	出版	20,000,000.00	图书出版	100.00	-	是
四川文艺出版社有限公司(以下简称“文艺社”)	有限责任公司	成都	出版	45,000,000.00	图书出版	100.00	-	是
天地社	有限责任公司	成都	出版	230,634,700.00	图书出版	100.00	-	是
四川时代英语文化传播有限公司	有限责任公司	成都	出版	600,000.00	销售国内书报刊	-	51.00	是
四川巴蜀书社有限公司(以下简称“巴蜀社”)	有限责任公司	成都	出版	42,000,000.00	图书出版	100.00	-	是
四川省印刷物资有限责任公司(以下简称“印刷物资”)	有限责任公司	成都	批发与零售	30,000,000.00	商品批发与零售	100.00	-	是
数字社	有限责任公司	成都	出版	19,800,000.00	音像制品出版、互联网出版	100.00	-	是
四川读者报社有限公司(以下简称“读者报”)	有限责任公司	成都	出版	1,500,000.00	《读者报》出版、广告、商品批发与零售、软件和信息信息技术服务业	100.00	-	是
四川画报社有限公司(以下简称“画报社”)	有限责任公司	成都	出版	1,500,000.00	期刊出版	100.00	-	是
四川新华印刷有限责任公司 (以下简称“四川新华印刷”)	有限责任公司	成都	出版	100,160,000.00	出版物印刷	100.00	-	是
四川云汉网络传媒有限责任公司 (以下简称“四川云汉”)	有限责任公司	成都	批发	50,000,000.00	出版物批发	-	100.00	是
凉山州新华书店	有限责任公司	凉山州	销售	683,000,000.00	图书销售	51.00	-	是
凉山新华文轩教育科技有限公司 (以下简称“凉山文轩教育科技”)	有限责任公司	凉山州	技术服务	40,000,000.00	软件、电子设备销售	49.00	51.00	是
凉山云图迅捷物流有限公司	有限责任公司	凉山州	仓储配送	10,000,000.00	货物仓储、配送	-	100.00	是

人民币元

新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(八) 在其他主体中的权益 - 续

2、本集团重要的非全资子公司的主要财务信息如下：

子公司名称	少数股东持股比例(%)	少数股东持有的表决权比例(%)	归属于少数股东的损益		少数股东权益	
			本年发生额	上年发生额	本年年末余额	上年年末余额
凉山州新华书店	49.00	49.00	54,706,258.04	不适用	344,637,028.92	289,930,770.88
文轩在线(注)	8.00	8.00	1,575,671.53	77,762.72	(7,073,788.41)	(22,742,361.85)

人民币元

注： 本年因本公司收购文轩在线17%少数股权事项导致少数股东权益减少人民币(14,092,901.91)元， 详见附注(六)、35 资本公积。

## (八) 在其他主体中的权益 - 续

## 2、本集团重要的非全资子公司的主要财务信息如下： - 续

## a. 凉山州新华书店

人民币元

	本年年末余额	上年年末余额
流动资产	483,547,224.52	366,419,011.32
非流动资产	373,818,841.89	377,755,480.80
流动负债	61,284,530.68	54,277,262.94
非流动负债	92,740,660.38	98,201,778.40

人民币元

	本年发生额	上年发生额(注)
营业收入	433,290,293.58	不适用
净利润	111,645,424.57	不适用
综合收益总额	111,645,424.57	不适用
经营活动现金净流量	133,095,400.65	不适用

注： 本集团按照非同一控制下企业合并，将凉山州新华书店于2022年12月31日纳入合并财务报表范围，因此上年不涉及合并利润表和合并现金流量表。

## b. 文轩在线

人民币元

	本年年末余额	上年年末余额
流动资产	2,695,463,155.74	2,782,719,758.53
非流动资产	515,811,726.83	315,923,680.69
流动负债	3,299,068,237.65	3,188,983,886.60
非流动负债	629,000.00	629,000.00

人民币元

	本年发生额	上年发生额
营业收入	3,275,107,915.67	3,145,684,935.57
净利润	2,547,092.30	311,050.87
综合收益总额	2,547,092.30	311,050.87
经营活动现金净流量	1,817,730.26	30,784,606.61

(八) 在其他主体中的权益 - 续

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地及注册地	业务性质	在被投资单位直接持股比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
合营企业				
海南出版社	海口	出版	50	权益法
联营企业				
文轩宝湾	成都	物流运输	45	权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

海南出版社

人民币元

	本年年末余额/ 本年发生额	上年年末余额/ 上年发生额
流动资产	562,079,267.16	595,019,215.22
其中：现金和现金等价物	44,733,765.87	52,623,047.60
非流动资产	219,166,504.59	162,769,656.96
资产合计	781,245,771.75	757,788,872.18
流动负债	225,338,157.71	261,940,084.63
非流动负债	15,168,000.00	21,060,000.00
负债合计	240,506,157.71	283,000,084.63
净资产	540,739,614.04	474,788,787.55
归属于母公司股东权益	536,021,445.16	470,244,860.36
少数股东权益	4,718,168.88	4,543,927.19
按持股比例计算的净资产份额	268,010,722.58	235,122,430.18
商誉	30,735,530.98	30,735,530.98
对合营企业权益投资的账面价值	298,746,253.56	265,857,961.16
营业收入	259,751,597.96	236,597,448.55
净利润	65,950,826.49	70,377,868.86
综合收益总额	65,950,826.49	70,377,868.86
归属于母公司股东的净利润	65,776,584.80	66,469,993.14
少数股东损益	174,241.69	3,907,875.72
本年度收到的来自合营企业的股利	-	-

(八) 在其他主体中的权益 - 续

3、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(3) 重要的联营企业的主要财务信息

文轩宝湾

人民币元

	本年年末余额/ 本年发生额	上年年末余额/ 上年发生额
流动资产	533,913,389.55	504,108,359.90
非流动资产	2,895,444.23	7,089,220.89
资产合计	536,808,833.78	511,197,580.79
流动负债	434,251,112.97	407,867,648.81
非流动负债	-	-
负债合计	434,251,112.97	407,867,648.81
净资产	102,557,720.81	103,329,931.98
归属于母公司股东权益	102,557,720.81	103,329,931.98
少数股东权益	-	-
按持股比例计算的净资产份额	46,150,974.36	46,498,469.39
对联营企业权益投资的账面价值	46,150,974.36	46,498,469.39
营业收入	795,184,437.37	1,234,901,854.18
净利润	1,227,788.83	2,586,474.96
综合收益总额	1,227,788.83	2,586,474.96
归属于母公司股东的净利润	1,227,788.83	2,586,474.96
少数股东损益	-	-
本年度收到的来自联营企业的股利	900,000.00	900,000.00

(4) 不重要的合营及联营企业的汇总财务信息

人民币元

	本年年末余额/ 本年发生额	上年年末余额/ 上年发生额
<b>不重要的合营企业</b>		
投资账面价值合计	4,981,850.94	11,679,854.64
净利润按投资比例计算的合计数	(5,498,003.70)	(2,023,250.64)
综合收益总额按投资比例计算的合计数	(5,498,003.70)	(2,023,250.64)
<b>不重要的联营企业</b>		
投资账面价值合计	421,601,939.86	424,357,419.20
净利润按投资比例计算的合计数	(4,055,479.34)	(18,957,665.24)
综合收益总额按投资比例计算的合计数	(4,055,479.34)	(18,957,665.24)

**(九) 政府补助**

1、涉及政府补助的负债项目

人民币元

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	本年其他减少	年末余额	与资产相关/与收益相关
其他流动负债	97,255,478.93	25,738,981.75	27,359,624.44	253,021.60	95,381,814.64	与收益相关
递延收益	22,913,599.02	2,388,873.76	9,220,576.32	-	16,081,896.46	与资产相关
递延收益	2,445,749.82	6,900,000.00	5,343,782.48	-	4,001,967.34	与收益相关
合计	122,614,827.77	35,027,855.51	41,923,983.24	253,021.60	115,465,678.44	

2、计入当期损益的政府补助

人民币元

补助项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关	9,220,576.32	10,927,531.79
与收益相关	32,703,406.92	36,609,177.21
增值税先征后退	39,783,480.66	37,661,284.40
其他	5,658,671.12	5,399,978.76
合计	87,366,135.02	90,597,972.16

**(十) 与金融工具相关的风险**

本集团的主要金融工具包括以摊余成本计量的金融资产、应收款项融资、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、其他权益工具投资、短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款等，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这些风险控制在限定的范围之内。

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地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

**1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化**

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所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。



(十) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.1 市场风险

1.1.1 外汇风险

本集团的业务主要位于中国，本集团的销售及采购主要以人民币进行结算。于资产负债表日，除下表所述资产外，本集团的所有资产及负债均为人民币余额。管理层认为外汇汇率变动对本集团的净利润及股东权益并无重大影响。

项目	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
货币资金		
美元	154,720.94	227,968.14
欧元	539.85	509.88
港币	48,398.47	48,298.67

1.1.2 利率风险

本集团短期借款因利率变动引起现金流量较小，因此本集团未面临重大的利率风险。

1.1.3 其他价格风险

本集团以公允价值计量对皖新传媒、哈工智能及成都银行上市股份的投资。其公允价值按活跃市场报价确定，承受股票价格风险(附注(六)、12)。本公司董事定期监察包括皖新传媒、哈工智能及成都银行的股票市场价格。本年，本集团就其直接投资于皖新传媒、哈工智能和成都银行的股份确认其他综合收益分别为税前收益人民币 216,873,600.00 元、税前损失人民币 396,482.95 元和税前损失人民币 323,200,000.00 元。

在其他变量不变的情况下，股票价格于下列期间可能发生的合理变动对当期其他综合收益和股东权益的税前影响如下：

项目	价格变动	人民币元	
		本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资			
皖新传媒	股票价格上升 5%	43,312,400.00	32,468,720.00
哈工智能	股票价格上升 5%	26,409.80	46,233.94
成都银行	股票价格上升 5%	45,040,000.00	61,200,000.00
其他权益工具投资			
皖新传媒	股票价格下降 5%	(43,312,400.00)	(32,468,720.00)
哈工智能	股票价格下降 5%	(26,409.80)	(46,233.94)
成都银行	股票价格下降 5%	(45,040,000.00)	(61,200,000.00)

## (十) 与金融工具相关的风险 - 续

## 1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

## 1.2 信用风险

2023年12月31日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：货币资金、应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产(定期存款)、一年内到期的非流动资产、长期应收款和其他非流动资产(定期存款)等金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本集团管理层制定了政策以确保仅向具有良好信用记录的客户进行销售，且管理层会不断检查这些信用风险的敞口。对于赊销，本集团的子公司按照相关制度要求成立小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的具体方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、以组合为基础评估预期信用损失方法、直接减记金融资产的会计政策等参见附注(三)、11.2、13及15。

本集团的货币资金、其他流动资产(定期存款)和其他非流动资产(定期存款)存放于信用评级较高的银行，应收款项融资为信用评级较高的银行承兑汇票，管理层认为此类金融资产具有较低的信用风险。

下表详细说明了本集团金融资产的信用风险敞口：

项目	未来12个月/整个存续期预期信用损失	人民币元
		账面余额 2023年12月31日
<b>以摊余成本计量的金融资产：</b>		
货币资金	未来12个月预期信用损失	9,117,663,825.52
合同资产	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	8,817,641.75
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	-
应收账款	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	1,235,005,263.84
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	1,067,073,717.55
应收票据	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	3,758,159.19
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	-
其他应收款	未来12个月预期信用损失	107,242,483.57
	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)	30,555,768.40
长期应收款 (含预期一年内收回)	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	25,386,274.48
	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	86,074,900.82
其他流动资产(定期存款)	未来12个月预期信用损失	451,473,138.89
其他非流动资产(定期存款)	未来12个月预期信用损失	756,272,309.80
<b>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：</b>		
应收款项融资	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	4,445,475.96

(十) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.2 信用风险 - 续

应收账款

应收账款信用损失准备计提情况：

人民币元

	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)	合计
2023年1月1日余额	238,824,789.41	495,251,101.68	734,075,891.09
2023年1月1日余额在本年			
-转入整个存续期预期 信用损失(已发生信用减值)	(90,914,995.71)	90,914,995.71	-
本年计提	-	118,885,687.59	118,885,687.59
本年转回	(9,001,116.09)	(15,145,209.31)	(24,146,325.40)
本年核销	-	(1,018,812.05)	(1,018,812.05)
其他变动-自长期应收款转入	-	25,852,625.55	25,852,625.55
其他变动-合并范围变更	-	(28,741,148.41)	(28,741,148.41)
2023年12月31日余额	138,908,677.61	685,999,240.76	824,907,918.37

其他应收款

其他应收款信用损失准备计提情况：

人民币元

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信 用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	611,099.12	-	17,247,430.80	17,858,529.92
本年计提	-	-	3,436,991.58	3,436,991.58
本年转回	(333,156.11)	-	(3,853,020.52)	(4,186,176.63)
其他变动-合并范围变更	-	-	(1,045,006.98)	(1,045,006.98)
2023年12月31日余额	277,943.01	-	15,786,394.88	16,064,337.89

## (十) 与金融工具相关的风险 - 续

## 1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

长期应收款(含预期在一年内收回)

本集团长期应收款(含预期在一年内收回)余额均为对政府机构及学校的应收款项，管理层对单家客户进行风险评估，并对其进行信用损失准备计提，长期应收款信用损失准备计提情况如下：

人民币元

信用损失准备	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)(注)	合计
2023年1月1日余额	-	22,478,605.98	22,478,605.98
本年计提	-	12,751,622.32	12,751,622.32
本年转回	-	(2,243,193.52)	(2,243,193.52)
其他变动-转出至应收账款	-	(25,852,625.55)	(25,852,625.55)
2023年12月31日余额	-	7,134,409.23	7,134,409.23

注：本集团对教育信息化及装备业务的长期应收款采用按单项资产计提信用损失准备的方法，若项目在合同约定付款时点客户发生本金违约，即表明长期应收款已发生信用减值。

## 1.3 流动风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本集团的目标是通过经营活动以及发行其他计息借款为主要资金来源，在追求资金回报与灵活性之间维持平衡。本集团通过维持充足的现金为本集团的营运筹备资金。本集团亦可通过银行信贷融资，以应付任何短期资金需要。

本集团持有的金融负债及租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

本年末

人民币元

项目	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
短期借款	10,254,260.27	-	-	-	10,254,260.27
应付票据	36,299,683.81	-	-	-	36,299,683.81
应付账款	5,470,058,096.76	-	-	-	5,470,058,096.76
其他应付款	342,084,724.54	-	-	-	342,084,724.54
应付股利	222,091,380.00	-	-	-	222,091,380.00
租赁负债	107,901,044.74	81,066,940.83	134,339,293.12	43,611,638.88	366,918,917.57
合计	6,188,689,190.12	81,066,940.83	134,339,293.12	43,611,638.88	6,447,707,062.95

(十) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.3 流动风险- 续

上年末

人民币元

项目	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
短期借款	18,655,000.00	-	-	-	18,655,000.00
应付票据	29,776,305.93	-	-	-	29,776,305.93
应付账款	5,424,399,662.93	-	-	-	5,424,399,662.93
其他应付款	404,374,959.26	-	-	-	404,374,959.26
租赁负债	108,703,846.02	102,795,426.75	202,890,795.69	49,237,690.56	463,627,759.02
合计	5,985,909,774.14	102,795,426.75	202,890,795.69	49,237,690.56	6,340,833,687.14

2、金融资产转移

(1) 转移方式分类

人民币元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	26,986,856.89	终止确认	几乎所有的风险和报酬已经转移

(2) 因转移而终止确认的金融资产

人民币元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	26,986,856.89	-

于本年末，本集团已背书但未到期的银行承兑汇票金额为人民币 26,986,856.89 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 5,247,913.84 元)，用于支付对供货商的应付账款。本集团认为该等背书的银行承兑汇票所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移予供货商，因此终止确认该等背书银行承兑汇票。若承兑银行到期无法兑付该等票据，根据中国相关法律法规，本集团就该等银行承兑汇票承担连带责任。本集团认为，该等银行承兑汇票的承兑银行信誉良好，于到期日不能兑付该等票据的风险极低。

于本年末，如若承兑银行未能于到期日兑付该等票据，即本集团所可能承受的最大损失相当于本集团就该等背书票据应付供货商的同等金额。

于本年末，所有背书给供应商的应收款项融资均将在资产负债表日后十二个月内到期。

# 新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

## (十一) 公允价值的披露

### 1、公允价值

#### 1.1 持续以公允价值计量的金融资产

本集团投资于上市公司的权益证券、非上市的私募股权基金和合伙企业、银行理财产品以及应收款项融资于资产负债表日按公允价值计量，该等金融资产的公允价值计量的详情如下：

金融资产	公允价值		公允价值计量的层次	估值方法和输入值	重要的不可观察输入值	不可观察输入值与公允价值的关系
	本年年末余额	上年年末余额				
交易性金融资产-A股上市公司股票	5,220.00	-	第一层次	活跃市场上的报价	不适用	不适用
其他权益工具投资-A股上市公司股票-皖新传媒	866,248,000.00	649,374,400.00	第一层次	活跃市场上的报价	不适用	不适用
其他权益工具投资-A股上市公司股票-哈工智能	528,195.93	924,678.88	第一层次	活跃市场上的报价	不适用	不适用
其他权益工具投资-A股上市公司-成都银行	900,800,000.00	1,224,000,000.00	第一层次	活跃市场上的报价	不适用	不适用
其他权益工具投资-其他	375,393.81	375,393.81	第三层次	现金流量折现法	• 预计现金流量 • 符合预期风险水平的折现率	• 预计现金流量越高，公允价值越高； • 折现率越低，公允价值越高。
应收款项融资-银行承兑汇票	4,445,475.96	8,499,815.79	第三层次	现金流量折现法	• 预计现金流量 • 符合预期风险水平的折现率	• 预计现金流量越高，公允价值越高； • 折现率越低，公允价值越高。
其他非流动金融资产-中信并购投资基金(深圳)合伙企业(有限合伙)	73,747,350.58	134,475,241.07	第三层次	市场法	• 价值比率、流动性折扣	• 价值比率越高，公允价值越高； • 流动性折扣越低，公允价值越高。
其他非流动金融资产-文轩恒信	44,208,480.95	141,943,260.43	第三层次	市场法	• 价值比率、流动性折扣	• 价值比率越高，公允价值越高； • 流动性折扣越低，公允价值越高。
其他非流动金融资产-青岛金石	293,410.55	91,159,133.59	第三层次	市场法	• 价值比率、流动性折扣	• 价值比率越高，公允价值越高； • 流动性折扣越低，公允价值越高。
其他非流动金融资产-宁波梅山保税港区文轩鼎盛股权投资合伙企业(有限合伙)	77,426,838.97	97,069,238.93	第三层次	市场法	• 价值比率、流动性折扣	• 价值比率越高，公允价值越高； • 流动性折扣越低，公允价值越高。
其他非流动金融资产-新华互联	3,000,000.00	3,000,000.00	第三层次	现金流量折现法	• 预计现金流量 • 符合预期风险水平的折现率	• 预计现金流量越高，公允价值越高； • 折现率越低，公允价值越高。
其他非流动金融资产-四川文投锦文股权投资基金合伙企业(有限合伙)	39,939,517.81	-	第三层次	市场法	• 价值比率、流动性折扣	• 预计现金流量越高，公允价值越高； • 折现率越低，公允价值越高。
其他非流动金融资产-金石成长股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)	29,927,440.57	-	第三层次	市场法	• 价值比率、流动性折扣	• 预计现金流量越高，公允价值越高； • 折现率越低，公允价值越高。
其他非流动金融资产-中金启辰	122,853,320.14	-	第三层次	市场法	• 价值比率、流动性折扣	• 预计现金流量越高，公允价值越高； • 折现率越低，公允价值越高。
其他非流动金融资产-中国石化销售公司	57,686,589.45	-	第三层次	市场法	• 价值比率、流动性折扣	• 预计现金流量越高，公允价值越高； • 折现率越低，公允价值越高。

人民币元

**(十一) 公允价值的披露 - 续****1、公允价值 - 续****1.1 持续以公允价值计量的金融资产 - 续****1.1.1 公允价值计量第三层次的调节**

人民币元

	本年	上年
以第三层次公允价值计量的金融资产年初余额	476,522,083.62	728,555,427.60
本年计入公允价值变动损益	(57,015,964.91)	(135,132,509.90)
本年购买	331,783,107.42	23,107,789.21
本年处置	(297,385,407.34)	(140,008,623.29)
以第三层次公允价值计量的金融资产年末余额	453,903,818.79	476,522,083.62

**1.2 未以公允价值持续计量的金融资产和金融负债**

本集团管理层认为，财务报表中以摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

**(十二) 关联方及关联交易****1、本公司的母公司情况**

人民币万元

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
四川新华出版发行集团	有限责任公司	成都	周青	商品批发零售、房屋租赁、房地产业、项目投资	59,382.20	50.49 (注)	50.49 (注)	四川省国资委	915100007089237087

注：四川新华出版发行集团持有本公司发起人股份 532,192,283 股，占本公司总股本的 43.13%；持有本公司 H 股股份 90,780,000 股，占本公司总股本的 7.36%，合计占本公司总股本的 50.49%(百分比尾差系四舍五入)。

**2、本公司的子公司情况**

本公司的子公司情况详见附注(八)“在其他主体中的权益”。

(十二) 关联方及关联交易 - 续

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业情况详见附注(八)、3。

本年度与本集团发生关联方交易，或上年与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
商务印书馆	联营公司
上海景界	联营公司
文轩股权投资基金	联营公司
人民东方	联营公司
明博教育	联营公司
新华影轩	联营公司
天喜中大	联营公司
文轩宝湾	联营公司
海南凤凰	联营公司
文轩银时	联营公司
教育论坛	联营公司
海南出版社	合营公司

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川新华国际酒店有限责任公司(以下简称“新华国际酒店”)	控股股东之子公司
四川广汉三星堆瞿上园文化有限责任公司(以下简称“三星堆瞿上园文化”)	控股股东之子公司
四川新华文化物业服务有限公司(以下简称“新华文化”)	控股股东之子公司
四川新华海颐文化发展有限公司(以下简称“新华海颐”)	控股股东之子公司
四川新华海颐酒店有限公司(以下简称“海颐酒店”)	控股股东之子公司
四川新华泛悦文化传媒有限公司(以下简称“新华泛悦”)	控股股东之子公司
四川新华万云科技有限公司(以下简称“新华万云”)	控股股东之子公司
四川民族出版社有限责任公司(以下简称“四川民族出版社”)	控股股东之子公司
成都市新华创智文化产业投资有限公司(以下简称“新华创智”)	控股股东之子公司
四川新华乐知文化科技有限公司(以下简称“新华乐知”)	控股股东之子公司
四川文投集团	对本公司施加重大影响的股东
四川文投恒熙物业管理有限公司(以下简称“恒熙物业”)	对本公司施加重大影响的股东的子公司
四川文投天光月影酒店有限公司(以下简称“天光月影酒店”)	对本公司施加重大影响的股东的子公司
四川文投汇文资产管理有限公司(以下简称“文投汇文”)	对本公司施加重大影响的股东的子公司
成都银行	本公司高管施加重大影响的其他企业
成都齐家广告传媒有限公司(以下简称“齐家广告”)	本公司高管施加重大影响的其他企业
四川发展资产经营投资管理有限公司(以下简称“川发资管”)	控股股东之子公司
西南联合产权交易所有限责任公司	控股股东之子公司



(十二) 关联方及关联交易 - 续

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务情况

采购商品/接受劳务情况表

人民币元

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
新华国际酒店	接受劳务	接受酒店及会议服务	按照双方协议价格进行	96,524.01	不适用	否	135,980.52
三星堆壘上园文化	接受劳务	接受酒店及会议服务	按照双方协议价格进行	172,632.56	不适用	否	-
新华文化	接受劳务	接受物业管理服务	按照双方协议价格进行	38,527,306.57	50,500,000.00	否	33,251,700.74
恒熙物业	接受劳务	接受物业管理服务	按照双方协议价格进行	-	不适用	否	973,405.76
明博教育	采购商品	采购软件及硬件	按照双方协议价格进行	3,228,549.58	不适用	否	9,724,221.30
商务印书馆	采购商品	采购图书	按照双方协议价格进行	21,937,129.49	不适用	否	22,185,080.10
人民东方	采购商品	采购图书	按照双方协议价格进行	4,270,518.66	不适用	否	3,167,272.64
海南出版社	采购商品	采购图书	按照双方协议价格进行	11,211,986.10	不适用	否	7,156,188.50
新华海颐	接受劳务	接受酒店及会议服务	按照双方协议价格进行	263,243.15	不适用	否	105,858.50
海颐酒店	接受劳务	接受酒店及会议服务	按照双方协议价格进行	251,702.30	不适用	否	16,825.00
文轩宝湾	采购商品	采购商品	按照双方协议价格进行	62,865.48	不适用	否	42,377.87
文轩宝湾	接受劳务	接受印刷服务	按照双方协议价格进行	180,713.74	不适用	否	-
新华万云	采购商品	采购商品	按照双方协议价格进行	-	不适用	否	16,818.60
四川民族出版社	采购商品	采购图书	按照双方协议价格进行	68,622,267.08	115,000,000.00	否	65,538,509.04
天喜中大	采购商品	采购图书	按照双方协议价格进行	27,832,902.07	不适用	否	27,247,376.36
天喜中大	接受劳务	接受版权	按照双方协议价格进行	304,128.01	不适用	否	209,845.27
西南联合产权交易 所有有限责任公司	接受劳务	接受咨询服务	按照双方协议价格进行	-	不适用	否	943.40
天光月影酒店	接受劳务	接受酒店及会议服务	按照双方协议价格进行	4,811.32	不适用	否	-
齐家广告	接受劳务	接受广告服务	按照双方协议价格进行	16,320.75	不适用	否	-
合计				176,983,600.87			169,772,403.60

销售商品/提供劳务情况表

人民币元

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
四川新华出版 发行集团	销售商品	销售图书及提供服务	按照双方协议价格进行	261,607.80	不适用	否	582,067.08
四川新华出版 发行集团	提供劳务	提供广告设计及制作 服务	按照双方协议价格进行	1,142,681.57	不适用	否	443,766.93
新华万云	提供劳务	提供服务	按照双方协议价格进行	-	不适用	否	3,163.61
新华泛悦	销售商品	销售商品及提供服务	按照双方协议价格进行	27,937.94	不适用	否	96,349.98
海南凤凰	提供劳务	提供服务	按照双方协议价格进行	947,330.42	不适用	否	1,232,316.57
文轩银时	销售商品	销售图书	按照双方协议价格进行	-	不适用	否	1,038,153.87
四川民族出版社	销售商品	销售纸张	按照双方协议价格进行	17,017,273.94	39,000,000.00	否	13,640,444.24
天喜中大	销售商品	提供版权	按照双方协议价格进行	565,010.34	不适用	否	255,945.35
四川文投集团	销售商品	销售商品	按照双方协议价格进行	-	不适用	否	1,504.50
文轩宝湾	提供劳务	提供仓储服务	按照双方协议价格进行	187,536.98	不适用	否	31,269.61
商务印书馆	提供劳务	提供服务	按照双方协议价格进行	52,500.40	不适用	否	69,535.21
三星堆壘上园文化	销售商品	销售商品	按照双方协议价格进行	1,951.05	不适用	否	-
川发资管	销售商品	销售商品	按照双方协议价格进行	7,900.00	不适用	否	-
合计				20,211,730.44			17,394,516.95

新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(十二) 关联方及关联交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(2) 关联租赁情况

本集团作为出租方:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租金确定依据	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
本公司	四川新华出版发行集团	房屋	2022.1.1	2026.12.31	按照双方协议合同价格进行	1,279,575.77	1,279,575.77
本公司	四川新华出版发行集团	房屋	2020.11.1	2026.12.31	按照双方协议合同价格进行	1,302,486.86	1,302,486.86
本公司	新华影轩	房屋	2021.3.1	2022.12.31	按照双方协议合同价格进行	-	401,910.19
合计						2,582,062.63	2,983,972.82

人民币元

新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(十二) 关联方及关联交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(2) 关联租赁情况

本集团作为承租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租金确定依据	简化处理的短期租赁		获批的交易额度	是否超过交易额度	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加(减少)的使用权资产	
						本年发生额	上年发生额			本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
四川新华出版发行集团(注1)	本公司	房屋	2022.1.1	2027.12.31	按照双方协议合同价格进行	-	-	46,000,000.00	否	38,679,228.29	38,700,979.71	7,604,303.41	9,280,816.68	-	88,872,955.25
四川新华出版发行集团(注2)	本集团	房屋	2022.1.1	2022.12.31	按照双方协议合同价格进行	-	33,060.46	46,000,000.00	否	-	-	-	-	-	-
四川新华出版发行集团(注2)	本集团	房屋	2022.1.1	2022.12.31	按照双方协议合同价格进行	-	62,133.00	46,000,000.00	否	-	-	-	-	-	-
四川文投集团(注3)	本集团	房屋	2020.1.1	2022.12.31	按照双方协议合同价格进行	-	-	不适用	否	-	4,003,331.63	-	232,225.28	-	(33,369,109.11)
文轩股权投资基金(注4)	本集团	房屋	2020.6.1	2023.5.31	按照双方协议合同价格进行	-	-	不适用	否	204,339.60	817,358.40	1,608.13	30,037.78	(2,299,261.37)	-
文轩股权投资基金(注4)	本集团	房屋	2023.6.1	2026.6.30	按照双方协议合同价格进行	-	-	不适用	否	613,018.80	-	44,357.27	-	2,394,417.39	-
新华创智(注5)	本公司	房屋	2023.1.1	2025.8.31	按照双方协议合同价格进行	-	-	不适用	否	117,160.47	-	10,149.25	-	275,222.94	-
文投汇文(注6)	本集团	房屋	2023.1.1	2023.12.31	按照双方协议合同价格进行	959,669.72	-	不适用	否	-	-	-	-	-	-
合计						959,669.72	95,193.46			39,613,747.16	43,521,669.74	7,660,418.06	9,543,079.74	370,378.96	55,503,846.14

人民币元

## (十二) 关联方及关联交易 - 续

## 5、关联交易情况 - 续

## (2) 关联租赁情况 - 续

注 1： 本年本公司作为承租方承租四川新华出版发行集团房屋，本年确认使用权资产折旧人民币 32,292,619.08 元。

注 2： 本年本集团未与四川新华出版发行集团进行续租；上年本集团作为承租方承租四川新华出版发行集团房屋，租赁已于上年年末终止。

注 3： 上年本集团作为承租方承租四川文投集团房屋，租赁合同已于上年年末终止。

注 4： 本年本集团承租文轩股权投资基金房屋，原租赁协议到期引起使用权资产原值和使用权资产累计折旧减少人民币 2,299,261.37 元，本年因新签协议引起使用权资产增加人民币 2,394,417.39 元，本年确认使用权资产折旧人民币 772,339.76 元。

注 5： 本年本公司承租新华创智房屋，本年因新签协议引起使用权资产增加人民币 275,222.94 元，本年确认使用权资产折旧人民币 103,208.64 元。

注 6： 本年本集团承租文投汇文房屋，本年因新签协议支付租金人民币 959,669.72 元。

## (3) 关联方代垫货款

人民币元

单位名称	本年发生额		上年发生额	
	代垫货款	利息费用	代垫货款	利息费用
文轩宝湾(注)	-	-	1,049,692.40	17,489.21

注： 本年本集团与文轩宝湾未发生代垫货款事项。

## (4) 关键管理人员报酬

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	15,183,340.41	15,021,397.16

关键管理人员指有权力并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员，包括董事、监事及其他行使类似政策职能的人员。支付给关键管理人员的报酬包括基本工资、奖金及各项补贴。

(十二) 关联方及关联交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(5) 董事及监事酬金及五名最高薪人士

于本年度的董事及监事酬金详情如下：

人民币千元

	董事		监事	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
袍金	780	748	272	284
其他酬金：				
薪金及津贴	78	57	695	650
表现挂钩花红	-	-	526	563
退休福利供款	-	-	134	128
小计	78	57	1,355	1,341
合计	858	805	1,627	1,625

(a) 独立非执行董事

本年内付予独立非执行董事的袍金及其他酬金如下：

人民币千元

独立非执行董事：	本年发生额			上年发生额		
	袍金	薪金及津贴	酬金总额	袍金	薪金及津贴	酬金总额
李旭先生(注1)	230	15	245	211	18	229
陈育棠先生(注2)	-	-	-	130	-	130
邓富民先生(注3)	-	3	3	-	-	-
刘子斌先生(注4)	320	27	347	187	12	199
方炳希先生(注5)	230	33	263	212	27	239
合计	780	78	858	740	57	797

注 1：此董事于 2022 年 1 月 24 日获委任本公司独立非执行董事职务，此前为公司独立监事。

注 2：此董事于 2022 年 5 月 24 日退任本公司独立非执行董事职务。

注 3：此董事于 2023 年 12 月 20 日获委任本公司独立非执行董事职务。

注 4：此董事于 2022 年 5 月 24 日获委任本公司独立非执行董事职务。

注 5：此董事于 2023 年 12 月 20 日退任本公司独立非执行董事职务。

以上独立非执行董事的酬金是其作为本公司董事提供服务的酬金。

本年及上年并无应付予独立非执行董事的其他酬金。

(十二) 关联方及关联交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(5) 董事及监事酬金及五名最高薪人士 - 续

(b) 执行董事及非执行董事

人民币千元

执行董事:	本年发生额				
	袍金	薪金及津贴	表现挂钩花红	退休福利供款	酬金总额
周青先生(董事长)(注6)(注8)	-	-	-	-	-
罗勇先生(董事长)(注8)(注12)	-	-	-	-	-
刘龙章先生(注8)	-	-	-	-	-
李强先生(注9)(注10)	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-
非执行董事:					
戴卫东先生(注7)	-	-	-	-	-
谭麇先生(注6)(注7)	-	-	-	-	-
张鹏先生(注7)	-	-	-	-	-
柯继铭先生(注8)(注9)	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

人民币千元

执行董事:	上年发生额				
	袍金	薪金及津贴	表现挂钩花红	退休福利供款	酬金总额
罗勇先生(董事长)(注8)(注12)	-	-	-	-	-
刘龙章先生(注8)	-	-	-	-	-
李强先生(注9)(注10)	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-
非执行董事:					
戴卫东先生(注7)	-	-	-	-	-
罗军先生(注8)(注11)	-	-	-	-	-
张鹏先生(注7)	-	-	-	-	-
韩小明先生(注11)	8	-	-	-	8
柯继铭先生(注8)(注9)	-	-	-	-	-
小计	8	-	-	-	8
合计	8	-	-	-	8

注6: 此董事于2023年8月29日获委任。

注7: 此董事的酬金由四川文投集团支付, 而四川文投集团由四川发展(控股)有限责任公司全资拥有。于本年度及上年度本集团并未向该董事支付任何酬金。

注8: 此董事的酬金由四川新华出版发行集团支付, 于本年度及上年度本集团并未向该董事支付任何酬金。

注9: 此董事于2022年1月24日获委任。

(十二) 关联方及关联交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(5) 董事及监事酬金及五名最高薪人士 - 续

(b) 执行董事及非执行董事 - 续

注 10: 此董事以在公司担任的行政职位领取薪酬。

注 11: 此董事于 2022 年 1 月 24 日退任。

注 12: 此董事于 2023 年 8 月 29 日退任。

以上执行董事的酬金主要为其管理本公司及本集团事务提供服务的酬金。

以上非执行董事的酬金主要为其以本公司董事身份提供服务的酬金。

(c) 监事

人民币千元

监事:	本年发生额				
	袍金	薪金及津贴	表现挂钩花红	退休福利供款	酬金总额
唐雄兴先生(注 13)	-	-	-	-	-
邱明先生(注 13)(注 14)	-	-	-	-	-
王焱女士	-	250	258	67	575
赵洵先生	88	-	-	-	88
冯建先生(注15)	92	6	-	-	98
王莉女士(注15)	92	18	-	-	110
王媛媛女士(注15)	-	421	268	67	756
合计	272	695	526	134	1,627

人民币千元

监事:	上年发生额				
	袍金	薪金及津贴	表现挂钩花红	退休福利供款	酬金总额
唐雄兴先生(注 13)	-	-	-	-	-
兰红女士(注 16)	-	21	49	5	75
李旭先生(注 1)	6	3	-	-	9
刘密霞女士(注 16)	6	-	-	-	6
王焱女士	-	227	233	64	524
赵洵先生	88	3	-	-	91
冯建先生(注15)	92	12	-	-	104
王莉女士(注15)	92	15	-	-	107
王媛媛女士(注15)	-	369	281	59	709
合计	284	650	563	128	1,625

注 13: 此监事的酬金由四川文投集团支付, 而四川文投集团由四川发展(控股)有限责任公司全资拥有。于本年度及上年度本集团并未向该监事支付任何酬金。

(十二) 关联方及关联交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(5) 董事及监事酬金及五名最高薪人士 - 续

(c) 监事 - 续

注 14: 此监事于 2023 年 8 月 29 日获委任。

注 15: 此监事于 2022 年 1 月 24 日委任至本公司。

注 16: 此监事于 2022 年 1 月 24 日退任。

于本年度，上述各董事及监事，除两名监事酬金介于 500,000.00 港元(相当于人民币 453,100.00 元)至 1,000,000.00 港元(相当于人民币 906,200.00 元)之间；其余董事及监事的酬金均介乎零至 500,000.00 港元(相当于人民币 453,100.00 元)之间。

于上年度，上述各董事及监事，除两名监事酬金介于 500,000.00 港元(相当于人民币 446,635.00 元)至 1,000,000.00 港元(相当于人民币 893,270.00 元)之间；其余董事及监事的酬金均介乎零至 500,000.00 港元(相当于人民币 446,635.00 元)之间。

(d) 五名最高薪人士

于本年度及上年度，本集团五名最高薪人士，均为非本公司董事或监事，最高薪雇员酬金详情如下：

	人民币千元	
	本年发生额	上年发生额
薪金、津贴及实物利益	2,648	2,639
表现挂钩花红	5,827	5,636
退休福利供款	321	309
合计	8,796	8,584

于本年度，上述五名最高薪人士的酬金除一名介于 2,500,000.00 港元(相当于人民币 2,265,500.00 元)与 3,000,000.00 港元(相当于人民币 2,718,600.00 元)之间；其余最高薪人士的酬金均介于 1,500,000.00 港元(相当于人民币 1,359,300.00 元)至 2,000,000.00 港元(相当于人民币 1,812,400.00 元)之间。

于上年度，上述五名最高薪人士的酬金除一名介于 2,000,000.00 港元(相当于人民币 1,786,540.00 元)与 2,500,000.00 港元(相当于人民币 2,233,175.00 元)之间；其余最高薪人士的酬金均介于 1,500,000.00 港元(相当于人民币 1,339,905.00 元)至 2,000,000.00 港元(相当于人民币 1,786,540.00 元)之间。



## (十二) 关联方及关联交易 - 续

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

人民币元

项目名称	关联方	本年年末余额	上年年末余额
应收账款	上海景界	195,984.00	195,984.00
	四川民族出版社	16,762,795.76	13,405,776.91
	文轩宝湾	-	33,145.78
	海南凤凰	126,120.19	110,598.14
	四川新华出版发行集团	247,581.10	9,331.20
	合计	17,332,481.05	13,754,836.03
应收股利	教育论坛	72,000.00	72,000.00
其他应收款	上海景界	26,478.80	26,478.80
	新华影轩	-	773,677.12
	四川新华出版发行集团	-	25,000.00
	文投汇文	90,000.00	-
	合计	116,478.80	825,155.92
应付账款	商务印书馆	11,650,537.85	12,040,419.15
	明博教育	1,344,962.31	1,127,177.07
	海南出版社	86,125.67	86,125.67
	文轩宝湾(注)	22,841,009.71	61,357,301.57
	四川民族出版社	50,886,967.27	65,887,678.20
	天喜中大	42,330,144.90	37,045,236.24
	合计	129,139,747.71	177,543,937.90
其他应付款	明博教育	7,452,829.98	13,440,862.08
	文轩宝湾	3,000.00	3,000.00
	成都银行	-	2,000.00
	合计	7,455,829.98	13,445,862.08
应付利息	成都银行	-	2,000.00
应付股利	四川新华出版发行集团	95,794,610.94	-
合同负债	新华乐知	19,900.00	-
一年内到期的非流动负债	四川新华出版发行集团	32,671,011.02	31,204,931.83
	文轩股权投资基金	763,410.47	202,731.47
	合计	33,434,421.49	31,407,663.30
租赁负债	四川新华出版发行集团	107,514,638.60	140,185,649.62
	文轩股权投资基金	994,232.19	-
合计	108,508,870.79	140,185,649.62	

注：该应付款项系文轩宝湾为本公司的供应商提供供应链金融服务导致的与本公司的结算款项，并非本公司与文轩宝湾的关联方交易产生。

## (十二) 关联方及关联交易 - 续

## 7、与成都银行的交易及年末余额

根据《上市公司信息披露管理办法》，本公司高级管理人员马晓峰先生同时兼任成都银行董事，因此成都银行为本公司的关联方。于报告期内，本集团与成都银行的交易详情及年末余额如下：

## (1) 股利收入

人民币元

项目名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
投资收益	61,434,400.00	72.71	50,400,000.00	70.40

所示比例为该项交易金额占当年股利收入总额的比例。

## (2) 利息收入

人民币元

项目名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
财务费用	17,968,091.32	6.97	17,131,155.22	10.55

所示比例为该项交易金额占当年同类交易总额的比例。

## (3) 手续费支出

人民币元

项目名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
财务费用	5,378.26	0.05	476,897.63	5.79

## (4) 往来款项

人民币元

项目名称	本年年末余额	上年年末余额
银行存款	544,921,042.92	483,892,031.61

## (5) 短期借款

人民币元

项目名称	本年年末余额	上年年末余额
短期借款	10,000,000.00	18,000,000.00

## (6) 利息支出

人民币元

项目名称	本年发生额	上年发生额
利息支出	742,891.73	2,000.00

### (十三) 或有事项

截至资产负债表日止，本集团不存在需要披露的重大或有事项。

### (十四) 承诺事项

#### 资本及其他承诺

	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的 购建长期资产承诺	115,090,044.69	97,720,408.35
对合伙企业认缴出资承诺	100,000,000.00	28,420,265.77
合计	215,090,044.69	126,140,674.12

### (十五) 资产负债表日后事项

本公司于2024年3月27日举行董事会会议，通过了2023年度的利润分配方案，对2023年末未分配利润按照每股人民币0.40元(含税)进行分配，拟派发股利人民币493,536,400.00元(含税)。此议案须于2024年5月召开的2023年度股东周年大会批准后方可实施。

### (十六) 其他重要事项

#### 1、资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，通过优化权益融资与负债融资的组合结构，以达到股东收益最大化的目标。本集团的资本结构由以下部分组成：

- 短期借款及租赁负债扣除现金及现金等价物；
- 实收资本、资本公积、盈余公积以及未分配利润。

本集团管理层依据中期或年末财务报告对本集团资本结构进行复核，管理层在复核过程中考虑资本成本以及各类资本类型所对应的风险。基于管理层的选择，本集团通过增发股票以及借入或归还借款以优化整体资本结构。

#### 2、分部报告

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两个报告分部，分别为出版分部和发行分部。这些报告分部是以本集团业务种类为基础确定的。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

(十六) 其他重要事项 - 续

2、分部报告 - 续

本集团各个报告分部提供的主要产品及服务分别为：

出版分部：图书、报刊、音像制品及数字产品等出版物的出版，印刷服务及物资供应；

发行分部：向学校及师生提供教学用书、中小学教育信息化及教育装备业务；出版物零售、分销及互联网销售业务等。

本集团也从事资本经营、物流服务、广告服务等业务，但这些经营业务达不到报告分部的定义。该等经营业务的相关财务资料在如下表格中合并列报为“其他”。

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基础披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时采用的会计政策与计量基础保持一致。

(1) 分部报告信息

本年度 人民币元

	出版分部	发行分部	其他	未分配项目	分部间相互抵减	合计
主营业务收入	2,987,457,427.86	10,486,969,636.36	433,181,626.51	-	(2,218,060,034.27)	11,689,548,656.46
主营业务成本	1,999,244,215.31	7,125,440,951.68	379,833,831.95	-	(2,169,483,116.92)	7,335,035,882.02
资产总额	8,599,795,205.59	14,771,031,767.39	1,198,050,642.51	1,816,904,624.17	(4,598,218,865.34)	21,787,563,374.32
负债总额	3,506,818,267.08	8,318,972,628.12	505,786,859.34	441,797,316.49	(4,399,967,867.82)	8,373,407,203.21

上年度 人民币元

	出版分部	发行分部	其他	未分配项目	分部间相互抵减	合计
主营业务收入	2,746,493,616.44	9,647,938,330.24	423,107,254.81	-	(2,039,330,455.76)	10,778,208,745.73
主营业务成本	1,776,080,183.17	6,752,173,850.55	384,464,476.38	-	(2,012,338,526.40)	6,900,379,983.70
资产总额	8,629,052,879.94	13,723,098,181.01	1,304,566,912.07	1,873,374,400.00	(4,878,704,813.66)	20,651,387,559.36
负债总额	3,508,441,413.79	8,642,954,709.34	546,180,394.82	2,070,128.40	(4,710,292,447.05)	7,989,354,199.30

(2) 按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

由于本集团超过 99% 的收益源自中国客户，而其大部分资产均位于中国，因此并未列报地区数据。

**(十六) 其他重要事项 - 续**

**2、分部报告 - 续**

**(3) 对主要客户的依赖程度**

本集团本年度来自单一最大客户的收入为人民币 1,065,063,854.18 元(上年度: 人民币 1,059,549,897.17 元), 属于发行分部。除上述单一最大客户外, 本集团本年度和上年度并无销售额占本集团收入 10%或以上的外部客户。

分部间转移交易以不同分部实体共同议定价格为基础计量。分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配。

(十七) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	本年年末账面余额		上年年末账面余额		人民币元
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
1年以内	678,333,241.80		1,009,462,891.34		
1至2年	304,986,560.99		55,194,238.01		
2至3年	51,419,250.75		12,528,246.79		
3年以上	57,203,821.14		46,180,096.22		
小计	1,091,942,874.68		1,123,365,472.36		
减：信用损失准备	392,666,534.17		289,043,661.63		
合计	699,276,340.51		834,321,810.73		

(2) 按信用损失计提方法分类披露

种类	本年年末余额				上年年末余额				人民币元
	账面金额		信用损失准备		账面价值		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失准备	190,365,989.90	17.43	82,051,283.12	43.10	108,314,706.78	14.88	68,218,671.80	40.80	98,967,301.96
按组合计提信用损失准备	901,576,884.78	82.57	310,615,251.05	34.45	590,961,633.73	85.12	220,824,989.83	23.09	735,354,508.77
合计	1,091,942,874.68	100.00	392,666,534.17		699,276,340.51	100.00	289,043,661.63		834,321,810.73

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、应收账款 - 续

(2) 按信用损失计提方法分类披露 - 续

按单项计提信用损失准备

单位名称	本年年末余额		计提比例(%)	计提理由
	账面余额	信用损失准备		
客户E	54,032,910.56	33,195,146.41	61.44	偿债能力差
客户D	31,463,926.48	4,730,631.54	15.04	回款速度下降
客户K	28,026,357.11	1,386,409.89	4.95	回款速度下降
客户L	19,386,493.00	19,386,493.00	100.00	偿债能力差
其他	57,456,302.75	23,352,602.28	40.64	回款速度下降等
合计	190,365,989.90	82,051,283.12	43.10	

按组合计提信用损失准备

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司基于应收账款账龄采用减值矩阵确定各类业务形成的应收账款的预期信用损失。这些业务涉及大量的小客户，其具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。

账龄	本年年末余额		计提比例(%)	账面价值
	账面余额	信用损失准备		
1年以内	648,996,656.55	93,872,971.21	14.46	555,123,685.34
1至2年	162,121,313.84	126,283,365.45	77.89	35,837,948.39
2至3年	33,255,093.25	33,255,093.25	100.00	-
3年以上	57,203,821.14	57,203,821.14	100.00	-
合计	901,576,884.78	310,615,251.05	34.45	590,961,633.73

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、应收账款 - 续

(3) 本年度计提或转回的信用损失准备情况

本年度计提信用损失准备金额为人民币 107,056,967.75 元，转回信用损失准备金额为人民币 17,266,706.53 元，长期应收款(含预期在一年内收回)信用损失准备金额转入金额为人民币 13,832,611.32 元。

(4) 本年度实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	本年年末余额	占应收账款总额的比例(%)	信用损失准备年末余额	人民币元
客户 F	子公司	251,275,766.71	23.01	-	-
客户 G (注)	第三方	104,680,972.75	9.59	104,680,972.75	104,680,972.75
客户 E	第三方	54,032,910.56	4.95	33,195,146.41	33,195,146.41
客户 D	第三方	31,463,926.48	2.88	4,730,631.54	4,730,631.54
客户 K	第三方	28,026,357.11	2.57	1,386,409.89	1,386,409.89
合计		469,479,933.61	43.00	143,993,160.59	143,993,160.59

注： 客户 G 为北京高超，由于合并范围变更，与本公司的关系于丧失控制权之日变更为第三方，详见附注(七)、1。



(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、其他应收款

2.1 项目列示

项目	本年年末余额	上年年末余额	人民币元
其他应收款	616,621,299.28	664,903,769.32	
合计	616,621,299.28	664,903,769.32	

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄列示

账龄	本年年末账面余额	上年年末账面余额	人民币元
1年以内	496,176,138.31	564,632,851.28	
1至2年	49,559,071.69	32,129,462.26	
2至3年	25,514,564.88	29,495,411.65	
3年以上	66,574,239.67	39,512,565.23	
小计	637,824,014.55	665,770,290.42	
减：信用损失准备	21,202,715.27	866,521.10	
合计	616,621,299.28	664,903,769.32	

新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、其他应收款 - 续

2.2 其他应收款 - 续

(2) 按信用损失计提方法分类披露

种类	本年年末余额				上年年末余额				人民币元
	账面金额		信用损失准备		账面金额		信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提信用损失准备	54,525,606.46	8.55	-	-	69,787,739.24	10.48	-	-	69,787,739.24
按组合计提信用损失准备	583,298,408.09	91.45	21,202,715.27	3.63	595,982,551.18	89.52	866,521.10	0.15	595,116,030.08
合计	637,824,014.55	100.00	21,202,715.27		665,770,290.42	100.00	866,521.10		664,903,769.32

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、其他应收款 - 续

2.2 其他应收款 - 续

(2) 按信用损失计提方法分类披露 - 续

按单项计提信用损失准备

单位名称	本年年末余额			计提理由
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)	
押金/保证金/备用金	54,525,606.46	-	-	不适用

按组合计提信用损失准备

账龄	本年年末余额			账面价值
	账面余额	信用损失准备	计提比例(%)	
1年以内	474,615,643.15	182,872.50	0.04	474,432,770.65
1至2年	29,960,648.14	27,097.48	0.09	29,933,550.66
2至3年	20,758,739.88	29,803.29	0.14	20,728,936.59
3年以上	57,963,376.92	20,962,942.00	36.17	37,000,434.92
合计	583,298,408.09	21,202,715.27	3.63	562,095,692.82

(3) 本年度计提的信用损失准备情况

本年度计提信用损失准备金额为人民币 20,466,115.65 元，转回信用损失准备金额为人民币 129,921.48 元。

(4) 本年度实际核销的其他应收款情况

本年度无实际核销的其他应收款。

(5) 按款项性质列示其他应收款

其他应收款性质	人民币元	
	本年年末余额	上年年末余额
应收关联方款项	544,445,112.45	585,263,727.49
押金和保证金	53,862,005.72	69,183,625.04
备用金	663,600.74	604,114.20
其他	38,853,295.64	10,718,823.69
合计	637,824,014.55	665,770,290.42

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、其他应收款 - 续

2.2 其他应收款 - 续

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	款项的性质	本年年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	信用损失准备年末余额
印刷物资	应收子公司款项	179,000,000.00	1年以内、1至2年	28.06	-
文轩教育科技	应收子公司款项	151,339,678.10	1年以内、1至2年、2至3年、3年以上	23.73	-
文轩投资	应收子公司款项	110,662,123.29	1年以内、1至2年	17.35	-
读者报	应收子公司款项	40,285,079.66	1年以内、1至2年、2至3年、3年以上	6.32	-
艺术投资	应收子公司款项	28,183,930.13	3年以上	4.42	-
合计		509,470,811.18		79.88	-

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
长期股权投资账面余额	4,517,379,301.67	4,500,169,646.52
减：长期股权投资减值准备	2,072,032.00	93,872,032.00
长期股权投资账面价值	4,515,307,269.67	4,406,297,614.52

(2) 长期股权投资分类

人民币元

项目	本年年末余额	上年年末余额
对子公司的投资	3,804,886,716.17	3,777,614,478.17
对合营或联营企业投资	710,420,553.50	628,683,136.35
合计	4,515,307,269.67	4,406,297,614.52

(十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

3、长期股权投资 - 续

(3) 对子公司投资

人民币元

被投资单位	2023年 1月1日	本年增减变动				2023年 12月31日	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
新华在线	40,000,000.00	-	-	-	-	40,000,000.00	(2,072,032.00)
文轩传媒	3,990,000.00	-	-	-	-	3,990,000.00	-
文轩体育	124,915,135.82	-	-	-	-	124,915,135.82	-
文轩教育科技	333,840,776.30	-	-	-	-	333,840,776.30	-
新华商(注1)	12,396,162.00	-	-	(12,396,162.00)	-	-	-
艺术投资	20,680,000.00	-	-	-	-	20,680,000.00	-
文轩在线(注2)	45,000,000.00	34,768,400.00	-	-	-	79,768,400.00	-
北京商超(注1)	-	-	-	-	-	-	-
文轩物流	350,000,000.00	-	-	-	-	350,000,000.00	-
看熊猫	2,000,000.00	-	-	-	-	2,000,000.00	-
出版印刷(注3)	598,185,830.79	-	-	-	-	598,185,830.79	-
印刷物资	40,944,463.95	-	-	-	-	40,944,463.95	-
人民社	42,189,167.92	-	-	-	-	42,189,167.92	-
教育社(注4)	211,321,291.49	-	-	-	-	211,321,291.49	-
少儿社	361,878,541.53	-	-	-	-	361,878,541.53	-
数字社	5,605,427.63	4,900,000.00	-	-	-	10,505,427.63	-
文艺社	60,731,819.65	-	-	-	-	60,731,819.65	-
美术社	17,559,756.46	-	-	-	-	17,559,756.46	-
科技社	24,294,897.94	-	-	-	-	24,294,897.94	-
辞书社	27,809,021.68	-	-	-	-	27,809,021.68	-
巴蜀社	45,244,860.20	-	-	-	-	45,244,860.20	-
天地社	239,379,050.03	-	-	-	-	239,379,050.03	-
读者报	866,830.73	-	-	-	-	866,830.73	-
画报社	7,521,475.38	-	-	-	-	7,521,475.38	-
文轩投资	300,000,000.00	-	-	-	-	300,000,000.00	-
四川新华印刷	248,599,490.28	-	-	-	-	248,599,490.28	-
北京航天云	29,248,300.00	-	-	-	-	29,248,300.00	-
文轩国际	50,000,000.00	-	-	-	-	50,000,000.00	-
文轩全媒	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-
四川文化传播	30,710,006.28	-	-	-	-	30,710,006.28	-
轩客会	50,000,000.00	-	-	-	-	50,000,000.00	-
凉山州新华书店	423,846,006.00	-	-	-	-	423,846,006.00	-
凉山文轩教育科技	18,856,166.11	-	-	-	-	18,856,166.11	-
合计	3,777,614,478.17	39,668,400.00	-	(12,396,162.00)	-	3,804,886,716.17	(2,072,032.00)

注1： 详见附注(七)、1。

注2： 详见附注(六)、35。

注3： 出版印刷本年宣告分配股利人民币120,000,000.00元(2022年：人民币100,000,000.00元)，按成本法确认投资收益，详见附注(十七)、5。

注4： 教育社本年宣告分配股利人民币350,000,000.00元(2022年：人民币350,000,000.00元)，按成本法确认投资收益，详见附注(十七)、5。

新华文轩出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年12月31日止年度

(十七) 母公司财务报表项目注释 - 续

3、长期股权投资 - 续

(4) 对合营或联营企业投资

被投资单位	2023年 1月1日	本年增减变动							2023年 12月31日	减值准备年 末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备			其他	
一、合营企业												
海南出版社	265,857,961.16	-	-	32,888,292.40	-	-	-	-	-	-	298,746,253.56	-
小计	265,857,961.16	-	-	32,888,292.40	-	-	-	-	-	-	298,746,253.56	-
二、联营企业												
商务印书馆	4,199,405.80	-	-	462,910.89	-	-	-	-	-	-	4,662,316.69	-
人民东方	10,022,317.16	-	-	(862,540.42)	-	-	(1,200,000.00)	-	-	-	7,959,776.74	-
明博教育	15,373,341.73	-	-	(5,903,592.18)	-	-	-	-	-	-	9,469,749.55	-
幼儿教育	6,855,485.40	-	-	(591,428.77)	-	-	-	-	-	-	6,264,056.63	-
新华影轩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
文轩银时	390,421.32	-	-	147,870.98	-	-	-	-	-	-	538,292.30	-
海南凤凰	325,984,203.78	-	-	10,644,929.89	-	-	-	-	-	-	336,629,133.67	-
萃雅教育	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
文轩宝湾(注)	-	-	-	816,374.36	-	-	(900,000.00)	-	-	-	46,234,600.00	-
小计	362,825,175.19	-	-	4,714,524.75	-	-	(2,100,000.00)	-	-	-	411,674,299.94	-
合计	628,683,136.35	-	-	37,602,817.15	-	-	(2,100,000.00)	-	-	-	710,420,553.50	-

注：于2023年4月20日，本公司之子公司文轩物流与本公司签订产权交易合同，将其持有的文轩宝湾45%股权以人民币46,234,600.00元转让给本公司。

## (十七) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 4、营业收入及营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
主营业务收入(注1)	7,205,677,893.97	6,866,527,392.49
其中：教材教辅	4,407,442,197.91	4,085,411,934.14
其他业务收入(注2)	177,011,931.89	163,841,918.56
收入合计	7,382,689,825.86	7,030,369,311.05
主营业务成本	4,356,258,363.89	4,216,486,792.74
其他业务成本	4,474,281.00	3,607,366.77
成本合计	4,360,732,644.89	4,220,094,159.51

注1：主营业务收入中包含教材教辅相关的学生读物销售收入人民币 2,049,756,910.76 元 (2022年：人民币 1,919,895,234.87 元)。

注2：其他业务收入中包含联营商品收入净额人民币 29,359,114.37 元，其中，联营商品收入为人民币 208,281,957.81 元，联营商品成本为人民币 178,922,843.44 元。(2022年：联营商品收入净额人民币 29,582,692.91 元，其中，联营商品收入为人民币 203,971,015.18 元，联营商品成本为人民币 174,388,322.27 元。)

## (2) 履约义务的说明

除教育信息化及装备业务外，本公司主营业务收入主要来自教材教辅及一般图书销售等，本公司作为主要责任人在交付时履行履约业务，合同不存在重要的支付条款和重要的预期将退还给客户的款项，提供保证类质量保证不形成单独的履约义务。

教育信息化及装备业务收入，本公司作为主要责任人在交付时履行履约业务，合同约定 2-5 年分期收款，合同不存在重要的预期将退还给客户的款项，提供保证类质量保证不形成单独的履约义务。

## 5、投资收益

项目	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
长期股权投资收益	507,602,817.15	578,355,052.49
其中：按成本法确认投资收益	470,000,000.00	550,000,000.00
按权益法确认投资收益	37,602,817.15	28,355,052.49
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	84,492,800.00	71,588,800.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	68,996.44	24,805,244.02
合计	592,164,613.59	674,749,096.51

## 补充资料

### 1、当期非经常性损益表

人民币元

项目	本年度
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	(51,983,662.03)
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	20,223,029.92
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	(56,944,184.47)
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	96,361,666.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(41,262,205.56)
减：所得税影响额	12,374,106.61
少数股东权益影响额(税后)	(1,083,482.05)
合计	(44,895,979.79)

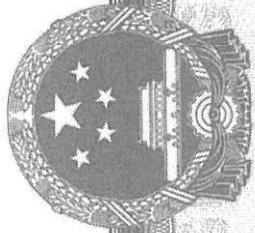
### 2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是新华文轩出版传媒股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的有关规定而编制的。

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(人民币元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	12.25	1.28	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.60	1.32	不适用

本公司无稀释性潜在普通股。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202305250009

市场主体身份信息登记、备案、许可、监管信息、验证更多应用服务。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙) **新华永会计师事务所有限公司** 出资额 人民币8870.0000万

类型 外商投资特殊普通合伙企业 成立日期 2012年10月19日

执行事务合伙人 付建超

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

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。  
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



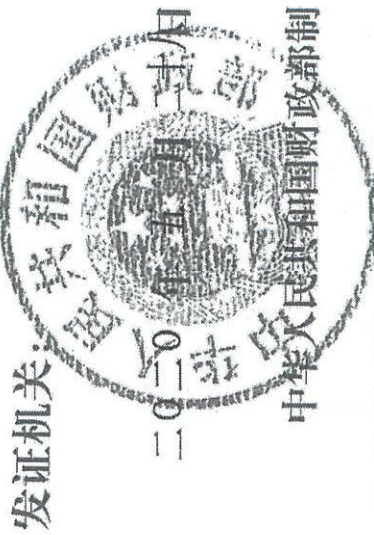
2023年05月25日

登记机关

证书序号: 0004082

# 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:

## 会计师事务所 执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 付建超

主任会计师: 付建超

经营场所: 上海市延安东路222号30楼

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 31000012

批准执业文号: 财会函(2012)40号

批准执业日期: 二〇一二年九月十四日





姓名: 蒋健  
 Full name: 蒋健  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1976-09-28  
 Date of birth: 1976-09-28  
 工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所  
 Working unit: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所  
 身份证号码: 42010819760928323x  
 Identity card No.: 42010819760928323x



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 31000032161

2020年 7月



蒋健 310000032161



证书编号:  
 No. of Certificate

31000032161

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance

2004 年 07 月 30 日





2015 01 09

姓名	欧阳千力
性别	女
出生日期	1986-06-27
工作单位	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号码	51042119860627682X



年度检验登记及资格检查  
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.



欧阳千力110002414119

证书编号: 110002414119

No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 01 月 09 日  
Date of Issuance



新华文轩出版传媒股份有限公司

内部控制审计报告  
2023年12月31日

## 内部控制审计报告

德师报(审)字(24)第 S00237 号  
(第 1 页, 共 2 页)

新华文轩出版传媒股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了新华文轩出版传媒股份有限公司(以下简称“新华文轩”)2023年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

## 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是新华文轩董事会的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

## 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

## 内部控制审计报告(续)

德师报(审)字(24)第 S00237 号  
(第 2 页, 共 2 页)

### 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为, 新华文轩于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



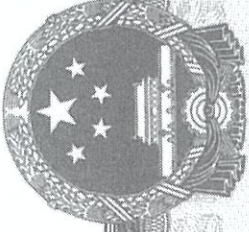
中国注册会计师: 蒋 健  
(项目合伙人)



中国注册会计师: 欧阳千力



2024 年 3 月 27 日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202305250009

市场主体身份信息、备案信息、监管信息、许可、验证更多应用服务。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 人民币8870.0000万

类型 外商投资特殊普通合伙企业 成立日期 2012年10月19日

执行事务合伙人 付建超

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

新学研科技股份有限公司



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。  
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2023年05月25日



证书序号: 0004082

# 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:



## 会计师事务所 执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

付建超

主任会计师:

经营场所:

上海市延安东路222号30楼

组织形式:

特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

31000012

批准执业文号:

财会函(2012)40号

批准执业日期:

二〇一二年九月十四日





姓名: 蒋健  
 Full name: 蒋健  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1976-09-28  
 Date of birth: 1976-09-28  
 工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所  
 Working unit: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所  
 身份证号码: 101109197609283233  
 Identity card No.: 101109197609283233



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书号: 31000032161

有效期至: 2025年12月31日



网址: 310000032161

证书编号:  
No. of Certificate

31000032161

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2004 年 07 月 30 日



日



2015 01 09

姓名 欧阳千力

性别 女

出生日期 1986-06-27

工作单位 毕马威华振会计师事务所(普通合伙)成都分所

身份证号码 51042119860627682X



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

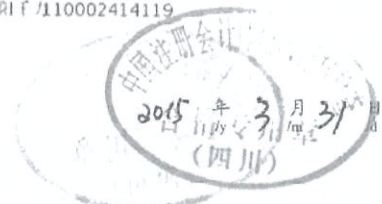
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



标识码 / 110002414119

证书编号: 110002414119  
No. of Certificate: 110002414119  
四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 01 月 09 日  
Date of Issuance: 2015 / 01 / 09



# 新华文轩出版传媒股份有限公司

## 2023 年度内部控制评价报告

### 新华文轩出版传媒股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2023年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

### 一. 重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

### 二. 内部控制评价结论

#### 1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

#### 2. 财务报告内部控制评价结论

有效 无效

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

#### 3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

#### 4. 自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间影响内部控制有效性评价结论的因素

适用 不适用

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

是 否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

是 否

### 三. 内部控制评价工作情况

#### (一). 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：股份公司职能部门、教育服务事业部、阅读服务事业部、中盘事业部、物流中心、信息中心及四川人民出版社有限公司、四川教育出版社有限公司、四川少年儿童出版社有限公司、四川科学技术出版社有限公司、四川美术出版社有限公司、四川文艺出版社有限公司、四川辞书出版社有限公司、四川巴蜀书社有限公司、四川天地出版社有限公司、四川数字出版传媒有限公司、四川画报社有限公司、四川读者报社有限公司、四川文轩教育科技有限公司、四川出版印刷有限公司、四川省印刷物资有限责任公司、四川新华印刷有限责任公司、四川新华文轩物流有限公司、文轩投资有限公司、文轩体育文化发展有限公司、四川新华文轩传媒有限公司、四川文轩在线电子商务有限公司、四川文轩轩客会文化发展有限公司、北京蜀川新华书店图书发行有限责任公司、凉山州新华书店有限责任公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比 (%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	99.05%
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	97.46%

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

组织架构、发展战略、企业文化、社会责任、信息披露、关联交易、信息系统、内部信息传递、全面预算、财务报告、税务管理、人力资源管理、合同管理、印章管理、资金活动、资产管理、工程项目、担保业务、业务外包、采购业务、销售业务、研究与开发、出版业务、生产管理等方面。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

信息披露、关联交易、信息系统、财务报告、合同管理、印章管理、资金活动、资产管理、销售业务、出版业务等方面。

5. 上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，是否存在重大遗漏

是 否

6. 是否存在法定豁免

是 否

7. 其他说明事项

无

## (二). 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及公司《全面风险管理办法》《内部控制手册》《2023年度内部控制工作计划》，组织开展内部控制评价工作。

### 1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

### 2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
利润总额潜在错报的金额	错报 $\geq$ 合并会计报表利润总额的 5%	合并会计报表利润总额的 3% $\leq$ 错报 $<$ 合并会计报表利润总额的 5%	错报 $<$ 合并会计报表利润总额的 3%
资产总额潜在错报的金额	错报 $\geq$ 合并会计报表资产总额的 1%	合并会计报表资产总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 合并会计报表资产总额的 1%	错报 $<$ 合并会计报表资产总额的 0.5%
营业收入潜在错报的金额	错报 $\geq$ 合并会计报表营业收入总额的 1%	合并会计报表营业收入总额的 0.5% $\leq$ 错报 $<$ 合并会计报表营业收入总额的 1%	错报 $<$ 合并会计报表营业收入总额的 0.5%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	(1) 公司更正已发布的财务报告； (2) 外部审计发现的不是由公司首先发现的重大错报； (3) 已经发现并报告给管理层的重大内部控制缺陷在经过合理的时间后，未加以改正； (4) 董事、监事或高级管理层的舞弊行为； (5) 控制环境无效； (6) 内部监督无效； (7) 直接导致财务报告的重大错报或漏报； (8) 其他可能影响报表使用者正确判断的缺陷。
重要缺陷	(1) 未根据一般公认的会计准则对会计政策进行选择和应用； (2) 未设立反舞弊程序和控制； (3) 未对期末财务报告的过程进行控制； (4) 关键岗位人员的舞弊行为给企业造成较大损失； (5) 间接导致财务报告的重大错报或漏报。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷以外的其他有关财务报告的内部控制缺陷。

### 3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
绝对损失金额	1000 万元及以上	500 万元至 1000 万元	500 万元以下

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	(1) 高风险业务内部控制系统失效； (2) 公司负面消息流传世界各地，引起公众媒体极大关注并呼吁采取行动，对公司声誉造成无法弥补的损害； (3) 严重违反国家法律法规，导致监管机构的处罚，重大的起诉或非常严重的集体诉讼； (4) 完全无法保证公司资产安全，或者已经造成重大资产损失。
重要缺陷	(1) 较重要的业务缺乏内部控制或内部控制失效； (2) 公司负面消息广为流传，引起公众的广泛关注，对公司声誉造成较大影响； (3) 违反国家法律法规，导致监管机构的处罚。
一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他非财务报告的内部控制缺陷。

### (三). 内部控制缺陷认定及整改情况

#### 1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

##### 1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

##### 1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

##### 1.3. 一般缺陷

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司发现的内部控制缺陷均为一般缺陷。一般缺陷导致的风险较小且在可控范围之内，并按照计划已经完成整改。

##### 1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

是 否

##### 1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

是 否

#### 2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

##### 2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

## 2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

## 2.3. 一般缺陷

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司发现的内部控制缺陷均为一般缺陷。一般缺陷导致的风险较小且在可控范围之内，并按照计划已经完成整改或正在整改。

## 2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

## 2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

## 四. 其他内部控制相关重大事项说明

### 1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

### 2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

公司遵照内部控制基本规范、应用指引与评价指引的要求，以风险评估为基础，不断优化内部控制工作机制，加强风险管理与内部控制的联动，对高风险领域实施重点监控与专项检查，着力提升公司整体内部控制管理能力与水平。本年度无重大、重要缺陷，一般缺陷整改情况良好，公司内部控制整体有效。

2024年，公司将结合战略与年度重点工作，加大风控文化宣贯力度，提升风控意识与专业能力，推动公司内部控制工作与经营活动有机结合；持续监控高风险领域，不断完善重大风险化解及防范机制；强化内部控制日常管理，针对内部控制缺陷建立长效改善机制，持续提升公司风险防范能力与经营管理水平。

### 3. 其他重大事项说明

适用 不适用

董事长（已经董事会授权）：周青  
新华文轩出版传媒股份有限公司  
2024年3月27日