

winshare 文軒

新華文軒出版傳媒股份有限公司
XINHUA WINSHARE PUBLISHING AND MEDIA CO., LTD.*

(a joint stock limited company incorporated in the People's Republic of China with limited liability)

(於中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(香港交易所股份代號 HKEX Stock Code : 00811 上海證券交易所股份代號 SSE Stock Code : 601811)



2024

INTERIM REPORT
中期報告

*For identification purposes only
僅供識別



目錄

釋義	2
重要提示	5
公司資料	6
管理層討論與分析	8
其他資料	26
按《中國企業會計準則》編製的中期財務報表、附註及補充資料	34

釋義

在本報告書中（不含財務報告部份），除非文義另有所指，下列詞語具有如下含義：

常用詞語釋義

2024年第一次臨時股東大會	指	本公司擬於2024年10月16日舉行之2024年第一次臨時股東大會
A股	指	於中國境內發行的、以人民幣認購並在上交所上市的每股面值人民幣1.00元普通股
《公司章程》	指	本公司的公司章程，經不時修訂
審計委員會	指	本公司董事會審計委員會
成都銀行	指	成都銀行股份有限公司
董事會	指	本公司董事會
《企業管治守則》	指	《上市規則》附錄C1《企業管治守則》
中信併購	指	中信併購投資基金（深圳）合夥企業（有限合夥）
《公司條例》	指	香港《公司條例》（香港法例第622章）
《公司法》	指	《中華人民共和國公司法》
本公司、新華文軒、公司、上市公司	指	新華文軒出版傳媒股份有限公司
控股股東、四川新華出版發行集團	指	四川新華出版發行集團有限公司

釋義(續)

董事	指	本公司董事
股息登記日	指	2024年10月29日
本集團	指	本公司及其附屬公司
H股	指	於香港發行的、以港幣認購並在聯交所上市的境外上市外資股
華盛集團	指	成都市華盛(集團)實業有限公司
2024年度中期股息	指	董事會建議就截至2024年6月30日止半年度派發股息每股人民幣0.19元(含稅)
涼山州新華書店	指	涼山州新華書店有限責任公司
遼寧出版集團	指	遼寧出版集團有限公司
上市規則	指	聯交所《證券上市規則》及／或上交所《股票上市規則》，視內文具體情況而定
《標準守則》	指	《上市規則》附錄C3《上市發行人董事進行證券交易的標準守則》
提名委員會	指	本公司董事會提名委員會
開卷數據	指	北京開卷信息技術有限公司公開發佈的監測數據
本期間、報告期、本期	指	2024年1月1日至6月30日
中國	指	中華人民共和國(就本中期報告而言，不包括中國香港、澳門特別行政區及台灣)
薪酬與考核委員會	指	本公司董事會薪酬與考核委員會
人民幣	指	人民幣，中國法定貨幣
碼洋	指	圖書背面印有的圖書定價
上年同期	指	2023年1月1日至6月30日
四川省國資委	指	四川省政府國有資產監督管理委員會

釋義 (續)

《證券及期貨條例》	指	《證券及期貨條例》(香港法例第571章)
股東	指	本公司H股股東及A股股東
四川文投集團	指	四川文化產業投資集團有限責任公司
四川發展	指	四川發展(控股)有限責任公司
上交所	指	上海證券交易所
聯交所	指	香港聯合交易所有限公司
戰略與投資委員會	指	本公司董事會戰略與投資委員會
監事	指	本公司監事
監事會	指	本公司監事會
皖新傳媒	指	安徽新華傳媒股份有限公司
文軒恒信	指	文軒恒信(深圳)股權投資基金合夥企業(有限合夥)
文軒在線	指	四川文軒在線電子商務有限公司
文軒九月	指	文軒在線旗下數字內容閱讀服務平台
文軒網	指	文軒在線旗下紙質出版物互聯網銷售平台

重要提示

- 一、 本公司董事會、監事會及董事、監事、高級管理人員保證中期報告內容的真實、準確、完整，不存在虛假記載、誤導性陳述或重大遺漏，並承擔個別和連帶的法律責任。
- 二、 除本公司執行董事李強先生因其他事務請假並委托執行董事劉龍章代為表決外，其他董事出席了於2024年8月27日舉行的第五屆董事會2024年第十次董事會會議，審議通過了本中期報告。
- 三、 本中期報告所載之合併財務報表未經審計。
- 四、 本公司負責人周青先生、主管會計工作負責人徐永平先生及會計機構負責人馮剛先生聲明：保證本中期報告中財務報告的真實、準確、完整。
- 五、 2024年中期利潤分配預案：擬以總股本123,384.10萬股為基數，向股東每股派發現金股利人民幣0.19元（含稅），共計支付現金股利約人民幣23,442.98萬元（含稅）。上述利潤分配方案需經本公司2024年第一次臨時股東大會審議通過後方可實施。
- 六、 本中期報告中所涉及的未來計劃、發展戰略等前瞻性描述不構成本公司對投資者的實質承諾，敬請投資者注意投資風險。
- 七、 本期間，不存在對本公司生產經營產生實質性影響的重大風險。本公司已在本中期報告「管理層討論與分析」部份詳細闡述了可能存在的風險因素，敬請查閱相關內容。

公司資料

公司法定名稱

新華文軒出版傳媒股份有限公司

公司英文名稱

XINHUA WINSHARE PUBLISHING
AND MEDIA CO., LTD.*

法定代表人

周 青先生

董事會

執行董事

周 青先生(董事長)
劉龍章先生(副董事長)
李 強先生

非執行董事

戴衛東先生
柯繼銘先生
譚 塵女士

獨立非執行董事

劉子斌先生
鄧富民先生
韓文龍先生

董事會轄下委員會

戰略與投資委員會

周 青先生(主席)
戴衛東先生
李 強先生

審計委員會

劉子斌先生(主席)
鄧富民先生
柯繼銘先生

薪酬與考核委員會

韓文龍先生(主席)
劉子斌先生
劉龍章先生

提名委員會

鄧富民先生(主席)
韓文龍先生
譚 塵女士

監事會

監事

邱 明先生(主席)
薛 豐先生
王 焱女士
王媛媛女士

獨立監事

馮 建先生
王 莉女士

* 僅供識別

公司資料(續)

聯席公司秘書

楊 淼女士
黃慧玲女士

授權代表

柯繼銘先生
楊 淼女士

替任授權代表

黃慧玲女士

核數師

畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合伙)
中國北京
東長安街1號
東方廣場畢馬威大樓8樓

香港法律顧問

李偉斌律師行
香港中環
德輔道中19號
環球大廈22樓

中國註冊辦事處

中國四川省成都市
錦江區
三色路238號
1棟1單元

香港主要營業地點

香港灣仔
皇后大道東248號
大新金融中心40樓

主要往來銀行

中國工商銀行
中國建設銀行

香港H股過戶登記處

香港中央證券登記有限公司
香港灣仔
皇后大道東183號
合和中心17樓
1712-1716號舖

公司網址

<http://www.winshare.com.cn>

股份代碼

00811 (H股)
601811 (A股)

管理層討論與分析

(一) 業務回顧

行業概況

2024年是實現「十四五」規劃目標任務的關鍵一年，出版業扎實推進高質量發展。2024年《政府工作報告》強調「深入學習貫徹習近平文化思想」，為做好新時代文化事業和文化產業發展提供了根本遵循。《政府工作報告》首次提及「深入推進國家文化數字化戰略」「加快發展新質生產力」，並明確指出「大力發展文化產業」「深化全民閱讀活動」，這將引領出版業把發展新質生產力作為第一要務，全面推動文化事業和產業繁榮發展，不斷滿足人民群眾精神文化生活新期待。

開卷數據顯示，2024年上半年整體圖書零售市場呈負增長態勢，碼洋同比下降6.20%，較一季度降幅有所收窄。從不同渠道來看，短視頻電商碼洋同比增長18.34%，增速有所放緩但仍是零售圖書市場增長的主力；傳統渠道仍面臨較大壓力，實體店、平台電商、垂直及其他電商渠道碼洋均有不同程度下降。隨着渠道的分化和融合，出版業上、下游不斷拓展渠道布局和觸達範圍，上游出版端從內容出版延伸到終端發行，無論是自建店鋪還是自主直播的範圍都在擴大；下游書店端也持續由線下向線上擴展，部分已開始向內容出版延伸。

當前，國家高度重視文化產業發展，加大政策支持力度，推動出版業向高質量發展目標邁進。新一輪國企改革深化提升行動助力出版國企提質增效，依靠文化數字化戰略指引和數字技術賦能，出版業融合發展換擋提速。信息技術的迅猛發展推動了出版載體、出版形態的新發展，帶來了消費者閱讀習慣和信息獲取方式的轉變，出版業從「發行時代」進入到「流量時代」，從「人找書」轉變為「書找人」。為應對出版方式的變革，出版業將加快探索應用人工智能等新技術，重構傳統出版生產模式、產業形態，激發消費者的閱讀需求，培育出版消費新業態，大力發展出版新質生產力。

管理層討論與分析(續)

業績

2024年上半年，本集團聚焦出版傳媒主業，圍繞「推動高質量發展、奮力爭創全國一流」的發展目標，深化改革，固本拓新，提質增效，加快培育出版發行新質生產力，構建數字化新型出版傳播體系，着力提高優質文化產品和服務供給能力，進一步提升競爭力，多元化經營態勢穩步推進。本期間，本集團實現營業收入人民幣57.88億元，同比增長6.64%；實現利潤總額人民幣8.48億元，同比增長5.83%，實現淨利潤人民幣7.52億元，同比下降4.63%。

收益

本期間，本集團實現營業收入人民幣57.88億元，較上年同期人民幣54.28億元增長6.64%，其中主營業務收入人民幣57.08億元，同比增長6.64%，主要得益於教育服務及互聯網銷售等業務的增長。

營業成本

本期間，本集團營業成本人民幣35.62億元，較上年同期人民幣33.20億元增長7.29%，其中主營業務成本人民幣35.55億元，同比增長7.28%，主要隨銷售規模的擴大而增加。

毛利率

本期間，本集團綜合毛利率為38.46%，較上年同期38.83%減少0.37個百分點，其中主營業務毛利率為37.73%，較上年同期毛利率38.10%減少0.37個百分點。

管理層討論與分析(續)

經營分部分析

1. 主要業務板塊概況

本集團的經營業務劃分為兩個報告分部，分別為出版分部和發行分部。

本集團截至2024年6月30日止六個月主要業務板塊經營概況如下：

人民幣元

分產品	主營業務分產品情況			營業收入	營業成本	毛利率比
	營業收入	營業成本	毛利率(%)	比上年 增減(%)	比上年 增減(%)	上年增減 (百分點)
一、出版	1,211,622,731.49	806,024,438.97	33.48	(2.13)	(5.63)	2.47
教材教輔	571,986,860.56	328,407,318.58	42.58	(9.25)	(14.57)	3.57
一般圖書	496,655,976.41	368,200,746.38	25.86	9.62	7.83	1.23
印刷及物資	107,483,622.93	89,600,963.55	16.64	(13.73)	(19.30)	5.75
新聞報刊	27,178,733.23	15,293,536.70	43.73	16.30	18.34	(0.97)
其他	8,317,538.36	4,521,873.76	45.63	24.17	6.03	9.30
二、發行	5,152,376,843.81	3,488,471,079.40	32.29	6.83	7.73	(0.57)
教材教輔	2,262,673,037.52	1,374,393,457.35	39.26	6.53	6.66	(0.07)
一般圖書	2,647,793,258.31	1,922,372,786.47	27.40	4.72	5.99	(0.87)
教育信息化及其他	241,910,547.98	191,704,835.58	20.75	41.98	41.03	0.53
三、其他	182,953,577.12	159,623,102.23	12.75	2.41	1.61	0.69
其中：物流服務	178,855,509.42	158,482,239.11	11.39	4.19	2.57	1.40
內部抵銷數合計	(838,669,696.92)	(899,345,010.63)				
合計	5,708,283,455.50	3,554,773,609.97	37.73	6.64	7.28	(0.37)

管理層討論與分析(續)

人民幣元

主營業務分銷售模式情況

銷售模式	營業收入	營業成本	毛利率(%)	營業收入	營業成本	毛利率比
				比上年 增減(%)	比上年 增減(%)	上年增減 上年增減 (百分點)
線下銷售	2,992,159,951.66	1,764,241,081.72	41.04	4.19	7.24	(1.67)
線上銷售	2,716,123,503.84	1,790,532,528.25	34.08	9.48	7.33	1.33
合計	5,708,283,455.50	3,554,773,609.97	37.73	6.64	7.28	(0.37)

2. 各業務板塊經營信息

(1) 出版業務

本集團出版分部涵蓋了圖書、報刊、音像製品及數字產品等出版物的出版；印刷服務及物資供應。

本期間，出版分部實現主營業務收入人民幣12.12億元，較上年同期人民幣12.38億元下降2.13%，主要受教材教輔出版業務及印刷物資業務收入的時間性影響。

本期間，出版分部毛利率為33.48%，較上年同期31.01%增加2.47個百分點，主要因教材教輔出版及印刷物資業務毛利率較上年同期有所增加。

教材教輔

2024年上半年，本集團圍繞立德樹人根本任務，順應教育教學改革發展趨勢，積極應對市場變化和挑戰，堅持專業化、系列化、差異化、特色化、品牌化發展路徑，堅持創新驅動，嚴把內容質量關，打造更具核心競爭力的產品。針對新教材使用和四川省實行新高考，深入開展調研，優化結構，升級老品，研發新品，提升質量。深挖各學段教輔市場潛量，在確保現有產品優勢地位的同時，力爭新產品取得較大突破。

本期間，本集團教材教輔出版業務實現主營業務收入人民幣5.72億元，同比下降9.25%；主營業務成本為人民幣3.28億元，同比下降14.57%；毛利率為42.58%，同比增加3.57個百分點，主要得益於本集團進一步加強成本控制取得的成效。

管理層討論與分析(續)

一般圖書

本集團圍繞「推動高質量發展、奮力爭創全國一流」的目標，堅持正確出版導向，以主題出版、重點出版工程為引領，穩步推進出版高質量發展。

2024年上半年，本集團聚焦主題出版，推出了《大成昆》等多種重點主題圖書；深挖地方資源，穩步推進系列重點出版工程；先後推出電子書、有聲書、數字藏品、現代紙書等融合出版物754種，與紙本書形成聯動，不斷探索出版融合新路徑。本集團輸出版權251項、實物出口人民幣163.7萬元碼洋，被確定為「亞洲經典著作互譯計劃」中國—尼泊爾項目、中國—柬埔寨項目主承辦單位，旗下9家出版社全部入選「2024中國圖書海外館藏影響力出版100強」；《不斷裂的文明史》（韓文版）入選第二十三屆「年度輸出版引進版優秀圖書推介活動」優秀圖書，《看熊貓》雙語雜誌在中外渠道發行2.64萬冊，國際傳播效能持續提升。

2024年上半年，本集團獲獎頗豐，社會效益成效顯著。《大成昆》等4種圖書入選2024年「中國好書」月榜，「國家認同理論與實踐」叢書等7種圖書入選2024國家出版基金項目，《依香與潑水節的傳說》入選國家新聞出版署經典民間故事動漫創作出版工程（第五輯）名單，《雲朵上的石椅村》入選2024年中國作家協會重點作品扶持項目。大眾圖書市場表現亮眼，據開卷數據，有24種圖書入選「2024上半年銷量領先圖書榜單」；《米小圈快樂大語文》（共6冊）監控銷量22.5萬套、133.66萬冊；《當媽是一種修行》監控銷量99.8萬冊。《口袋裡的坦克叔叔》淨發貨33.97萬冊。本集團大眾圖書市場實洋佔有率在全國37家出版傳媒集團中位列第9名，較2023年年末上升兩位。

本期間，本集團一般圖書出版業務實現主營業務收入人民幣4.97億元，同比增長9.62%，主要得益於市場化文教圖書及文學類圖書等出版物銷售的增加。主營業務成本為人民幣3.68億元，同比增長7.83%；毛利率為25.86%，同比增加1.23個百分點。

新聞報刊

本集團旗下擁有13個報刊品牌（2報11刊，含出版社主辦報刊），涉及文化、少兒、科普、時尚等類別，受眾群體覆蓋了從嬰幼兒到中老年的各個年齡階層。

本期間，本集團新聞報刊業務實現主營業務收入人民幣2,717.87萬元，同比增長16.30%；主營業務成本人民幣1,529.35萬元，同比增長18.34%；毛利率43.73%，同比減少0.97個百分點。

管理層討論與分析(續)

(2) 發行業務

本集團發行分部涵蓋了為各中小學校和師生提供教學用書、教育信息化及教育裝備產品和服務；出版物零售、分銷及互聯網銷售業務等。

本期間，本集團發行分部實現主營業務收入人民幣51.52億元，較上年同期人民幣48.23億元增長6.83%，主要得益於教育服務及互聯網銷售等業務的增長。

本期間，本集團發行分部的毛利率為32.29%，較上年同期32.86%變化不大。

教材教輔

2024年上半年，本集團充分利用教育內容整合能力與銷售網絡渠道優勢，進一步深耕細作，全面提升教育服務的質量和深度。不斷優化經營結構、提高產品質量、提升服務水平，鞏固義務教育服務市場，深耕高中教育服務市場，並在職業教育服務市場發力，推動教育服務業務穩步增長。

本期間，本集團教材教輔發行業務實現主營業務收入人民幣22.63億元，同比增長6.53%。主要得益於本集團在鞏固義務教育服務市場的基礎上，深耕高中教育服務市場，高中學段教育產品銷售有所增長；毛利率為39.26%，較上年同期39.33%變化不大。

一般圖書

2024年上半年，本集團一般圖書發行能力進一步增強。一是持續夯實重點主題時政讀物發行主渠道，發行量位居全國前列；積極主動融入公共文化服務體系建設，大力拓展政企業務，滿足客戶各類文化消費需求。二是持續投入，推動門店升級改造，堅持以品牌客群需求為中心，採取大型書城差異化、中小門店標準化、「軒客會」主題化運營，提升客戶文化消費體驗感。三是積極應對市場變化，優化產品結構，進一步完善適應教育需求的學生讀物產品體系。四是持續加強綜合電商平台的精細化運營；大力拓展內容電商業務，鞏固在全國圖書電商領域的領先優勢；不斷優化線上「雲店」經營，推動線上線下深度融合，打造多元化消費場景。

本期間，本集團一般圖書發行業務實現主營業務收入人民幣26.48億元，同比增長4.72%，主要得益於互聯網精細化運營及持續開拓新渠道帶來的增長；毛利率為27.40%，較上年同期減少0.87個百分點。

管理層討論與分析(續)

教育信息化及其他

2024年上半年，本集團推動教育信息化及教育裝備業務轉型升級，以優質數字化內容資源為抓手，探索從環境建設、教學應用到應用運營的業務模式，提供全方位的信息化服務。「文軒優學」線上服務平台覆蓋學校6,036所，服務學生474.48萬人；勞動與研學實踐教育業務服務中小學生30.81萬人次；教師培訓業務組織並落地項目174個，服務教師5.6萬人次。

本期間，本集團教育信息化及其它業務實現銷售收入人民幣2.42億元，同比增長41.98%，主要是本期省內部分地區智慧校園及教育裝備採購等項目交付帶來的收入增長；毛利率為20.75%，較上年同期20.22%略有增加。

(二) 經營業績及財務表現分析

財務報表相關科目變動分析表

(截至2024年6月30日止六個月)

科目	人民幣元		
	本期數	上年同期數	變動比例(%)
營業收入	5,787,816,275.71	5,427,547,628.27	6.64
營業成本	3,562,042,236.10	3,319,977,440.48	7.29
銷售費用	715,635,380.70	660,590,684.41	8.33
管理費用	749,109,877.40	717,781,572.58	4.36
財務費用	(85,134,627.74)	(73,491,949.73)	不適用
研發費用	9,364,568.90	8,668,944.20	8.02
經營活動產生的現金流量淨額	379,837,357.10	582,152,981.45	(34.75)
投資活動產生的現金流量淨額	(734,143,481.92)	(92,831,524.90)	不適用
籌資活動產生的現金流量淨額	(579,171,553.35)	(309,670,069.47)	不適用
稅金及附加	25,551,756.04	7,086,485.01	260.57
其他收益	30,047,532.36	57,045,469.81	(47.33)
公允價值變動收益(損失)	(36,709,633.98)	(4,637,313.55)	不適用
信用減值利得(損失)	(46,035,808.57)	(84,176,818.32)	不適用
資產減值利得(損失)	(21,027,688.19)	(40,814,578.89)	不適用
資產處置收益	1,128,329.57	267,758.40	321.40
營業外收入	1,050,289.04	2,955,156.75	(64.46)
所得稅費用	95,920,622.56	12,606,256.50	660.90
少數股東損益	36,562,956.71	26,754,986.98	36.66

管理層討論與分析(續)

費用

本期間，本集團銷售費用為人民幣7.16億元，較上年同期人民幣6.61億元增長8.33%，主要因宣傳促銷費、電商平台服務費及人力成本等費用的增加。

本期間，本集團管理費用為人民幣7.49億元，較上年同期人民幣7.18億元增長4.36%，主要因人力成本等費用較上年同期增加。

本期間，本集團財務費用為人民幣-8,513.46萬元，較上年同期人民幣-7,349.19萬元減少人民幣1,164.27萬元，主要因銀行存款利息收入較上年同期增加。

本期間，本集團研發費用為人民幣936.46萬元，較上年同期人民幣866.89萬元變化不大。

稅金及附加

本期間，本集團稅金及附加為人民幣2,555.18萬元，較上年同期人民幣708.65萬元增長260.57%，主要因上年同期本公司及部分附屬公司享受免徵上半年房產稅、城鎮土地使用稅優惠政策。

公允價值變動收益

本期間，本集團公允價值變動損失為人民幣3,670.96萬元，較上年同期公允價值變動損失人民幣463.73萬元增加人民幣3,207.23萬元，主要因本集團投資的文軒恒信、中信併購等基金持有的項目本期間受股價波動等原因帶來的公允價值變動。

信用減值損失

本期間，本集團信用減值損失為人民幣4,603.58萬元，較上年同期人民幣8,417.68萬元減少人民幣3,814.10萬元，主要因本期加強了歷史欠款回收工作，收回部分歷史欠款。

資產減值損失

本期間，本集團資產減值損失為人民幣2,102.77萬元，較上年同期人民幣4,081.46萬元減少人民幣1,978.69萬元，主要因存貨結構發生變化。

管理層討論與分析(續)

投資收益

本期間，本集團的投資收益為人民幣1.23億元，較上年同期人民幣1.01億元增長21.68%，主要因成都銀行、皖新傳媒等公司宣告派發的2023年度現金股利較上年同期增加。

其他收益及營業外收支

本期間，本集團其他收益為人民幣3,004.75萬元，較上年同期人民幣5,704.55萬元下降47.33%，主要受增值稅退稅的時間性影響，該部分款項已於7月收到。

本期間，本集團營業外收入為人民幣105.03萬元，較上年同期人民幣295.52萬元下降64.46%，主要因上年同期處置了報廢商品。

本期間，本集團營業外支出為人民幣1,418.16萬元，較上年同期人民幣1,693.41萬元減少16.25%，主要因捐贈支出較上年同期有所下降。

資產處置收益

本期間，本集團資產處置收益為人民幣112.83萬元，較上年同期人民幣26.78萬元增加人民幣86.05萬元，主要因本期附屬公司處置印刷設備等帶來的收益。

所得稅費用

本期間，本集團所得稅費用為人民幣9,592.06萬元，較上年同期人民幣1,260.63萬元增加人民幣8,331.43萬元，主要因改制文化企業稅收優惠政策的變化，本公司及部分附屬公司本期企業所得稅費用增加。

管理層討論與分析(續)

其他綜合收益

本期間，本集團其他綜合收益的稅後淨額為人民幣2.65億元，較上年同期人民幣2.74億元下降3.21%，主要受成都銀行及皖新傳媒股價波動以及稅收優惠政策變化的影響。

溢利

本期間，本集團實現淨利潤人民幣7.52億元，同比下降4.63%；歸屬於上市公司股東的淨利潤人民幣7.16億元，同比下降6.08%，扣除非經常性損益後，歸屬於上市公司股東的淨利潤人民幣7.44億元，同比減少4.40%，主要因改制文化企業稅收優惠政策的變化，本期間本公司及部分附屬公司企業所得稅費用增加。

每股收益

每股收益乃按本期間內本公司歸屬於上市公司股東的淨利潤除以本期間內已發行普通股加權平均數計算。本集團於本期間的每股收益為人民幣0.58元，較上年同期的人民幣0.62元下降6.45%。有關每股收益的計算，請參閱本中期報告的合併財務報表附註(六)53。

現金流量

本期間，本集團經營活動產生的現金流量淨額為淨流入人民幣3.80億元，較上年同期淨流入人民幣5.82億元下降34.75%，主要因稅收優惠政策變化，本期支付的企業所得稅、房產稅等同比增加較大；出版環節先徵後返的增值稅同比有所延遲，該部分款項於7月收到。

本期間，本集團投資活動產生的現金流量淨額為淨流出人民幣7.34億元，上年同期為淨流出人民幣0.93億元。本期間主要為配置大額存單、定期存款導致現金淨流出；上年同期主要為配置基金投資及定期存款導致現金淨流出。

本期間，本集團籌資活動產生的現金流量淨額為淨流出人民幣5.79億元，上年同期為淨流出人民幣3.10億元。本期間主要為支付2023年特別股息人民幣2.22億元，以及派發2023年度A股股息人民幣3.16億元；上年同期主要為派發2022年度A股股息人民幣2.69億元。

管理層討論與分析(續)

資產、負債情況分析表

(於2024年6月30日)

人民幣元

項目名稱	本期期末數	本期期末數 佔總資產 的比例 (%)	上年期末數	上年 期末數 佔總資產 的比例 (%)	本期 期末金額 較上年 期末變動 比例(%)	情況說明
交易性金融資產	78,709.63	0.00	5,220.00	0.00	1,407.85	主要為本公司股票投資。
應收票據	2,448,019.88	0.01	3,758,159.19	0.02	(34.86)	主要因本期末物流業務使用商業承兌匯票方式結算的貨款餘額較期初減少。
預付款項	78,931,946.74	0.36	55,483,678.87	0.25	42.26	主要因本期新增預付供應商採購設備及貨款。
其他應收款	262,357,988.75	1.20	121,733,914.08	0.56	115.52	增加主要為成都銀行、皖新傳媒等公司宣告派發的2023年度現金股利，該款項已於7月收到。
其他流動資產	197,324,091.15	0.90	508,621,658.45	2.33	(61.20)	主要因定期存款到期收回，致期末餘額較期初減少。
長期應收款	14,757,359.64	0.07	34,562,954.24	0.16	(57.30)	主要因採用分期收款方式的教育信息化及裝備業務貨款，隨着約定付款期臨近需轉入「一年內到期的非流動資產」，致期末餘額較期初減少。
開發支出	2,623,266.62	0.01	1,045,459.68	0.00	150.92	主要因本期在軟件等方面研發投入略有增加。

管理層討論與分析(續)

人民幣元

項目名稱	本期期末數	本期 期末數 佔總資產 的比例 (%)	上年期末數	上年 期末數 佔總資產 的比例 (%)	本期 期末金額 較上年 期末變動 比例(%)	情況說明
其他非流動資產	1,792,698,873.88	8.19	865,432,280.53	3.97	107.14	主要因配置的無計劃提前支取的定期存款及銀行大額存單變化所致。
應付票據	23,680,278.64	0.11	36,299,683.81	0.17	(34.76)	主要因本期末印刷物資供應業務、教育信息化及裝備業務等使用票據結算的應付貨款餘額較期初減少。
預收款項	3,052,391.12	0.01	519,377.31	0.00	487.70	系預收的房屋租金的變化。
應付職工薪酬	553,982,797.17	2.53	795,130,708.68	3.65	(30.33)	主要因本期間發放了2023年績效工資。
應交稅費	98,279,928.92	0.45	70,497,049.35	0.32	39.41	期末餘額主要為本集團計提的二季度企業所得稅的增加，該款項已於7月繳納。
長期應付職工薪酬	-	-	30,581,649.90	0.14	(100.00)	主要因本公司的附屬公司涼山州新華書店本期將改制時承擔的原事業身份退休人員統籌外費用劃轉給涼山州彝族自治州教育技術裝備所。
遞延收益	27,007,990.61	0.12	20,083,863.80	0.09	34.48	主要為本期圖書補貼和項目補貼的變化。

管理層討論與分析(續)

流動資金及財務資源

於2024年6月30日，本集團擁有貨幣資金約人民幣82.44億元（2023年12月31日：人民幣91.18億元），短期借款人民幣1,000萬元（2023年12月31日：人民幣1,000萬元）。

於2024年6月30日，本集團的資產負債比率（按總負債除以總資產計算）為36.33%，較2023年12月31日的資產負債比率38.43%減少2.10個百分點，本集團總體財務結構較為穩健。

或然負債

於2024年6月30日，本集團並無任何重大或然負債。

資產抵押

於2024年6月30日，本集團質押存款餘額為人民幣1,050.39萬元（2023年12月31日：人民幣1,256.02萬元），乃為開具銀行承兌匯票和保函等而存入銀行的保證金，除此以外，概無任何資產抵押與擔保。

外匯風險

本集團絕大部份的資產、負債、收益、成本及費用均以人民幣列支。因此，管理層相信本集團須承擔的外匯風險極低，亦無作出任何外匯對沖安排。

營運資金管理

	2024年 6月30日	2023年 6月30日
流動比率	1.7	1.8
存貨周轉天數	127.9	134.5
應收貿易賬款及票據周轉天數	53.2	61.4
應付貿易賬款及票據周轉天數	280.9	290.9

於2024年6月30日，本集團的流動比率為1.7，較上年同期持平。本期間，存貨周轉天數為127.9天，較上年同期減少6.6天。應收貿易賬款及票據周轉天數為53.2天，較上年同期減少8.2天。應付貿易賬款及票據周轉天數為280.9天，較上年同期減少10.0天。

上述指標反映本集團營運情況比較穩健，存貨、應收賬款及應付賬款的周轉速度符合出版發行企業的行業特性。

註： 應收貿易賬款及票據周轉天數使用應收票據、應收賬款和一年內到期的長期應收款的合計金額進行計算。

管理層討論與分析(續)

(三) 重大投資、收購及出售概況

本期間，本集團圍繞發展戰略，優化產業佈局，在發展主營業務的同時，推進產融結合，推動本集團成為中國一流文化傳媒集團。

本公司持有成都銀行8,000萬股股份，持股比例為2.10%，投資成本為人民幣2.40億元。本期間，本公司確認成都銀行分紅收益人民幣7,174.40萬元。於2024年6月30日，本公司持有的成都銀行股份的市場價值為人民幣12.15億元。

本公司持有皖新傳媒12,464萬股股份，持股比例為6.27%，投資成本為人民幣1.86億元。本期間，本公司確認皖新傳媒分紅收益人民幣3,801.52萬元。於2024年6月30日，本公司持有的皖新傳媒股份的市場價值為人民幣8.64億元。

皖新傳媒、成都銀行為本公司財務性投資，既為本集團當期帶來可觀的分紅收益，也為本集團未來帶來較高的資本增值。本公司將時刻關注A股市場及兩支股票的股價走勢，結合產業發展情況，制定相應投資策略，持續、穩健地為公司貢獻財務收益。

除上述披露外，本集團於本期間內並無其他重大投資、收購及出售事項。

於本期間，本集團對外投資情況的詳情請見本中期報告的合併財務報表附註(六)11、12及13。

管理層討論與分析(續)

主要附屬公司情況

人民幣萬元

附屬公司全稱	業務性質	持股比例 (%)	註冊資本	2024年1-6月		2024年6月30日	
				營業收入	淨利潤	總資產	淨資產
四川教育出版社有限公司	圖書出版	100.00	1,000.00	44,478.74	17,161.41	159,202.64	131,945.86
四川出版印刷有限公司	教材租型印供	100.00	5,000.00	8,524.04	2,416.23	86,462.54	79,685.60
四川文軒在線電子商務 有限公司	網絡銷售各類產品	92.00	6,000.00	158,519.52	420.48	329,294.40	(8,421.75)

(四) 未來展望

本集團堅持推動高質量發展、努力爭創全國一流，聚焦主責主業，做強出版發行產業鏈，加快數字化轉型，構建數字時代產業競爭優勢。將實施以下經營計劃：

1. 堅持「優化管理、強化協同、深化創新」，推動出版業務高質量發展。堅持出精品、出效益，深入推進「一社一策」精細化管理，做精重大主題出版，做強原創精品出版，做優重點出版工程，充分發揮全產業鏈優勢，不斷聚集優質作家資源和內容資源；進一步加強出版與渠道的協同，充分利用渠道經營數據推動內容策劃能力提升；進一步深化版權運營及融合出版，持續打造文軒出版品牌。
2. 堅持「以政策為導向，以客戶為中心」，推動教育服務業務高質量發展。研發和推廣符合市場需求的教學用書，不斷提升產品與服務質量；持續探索和開發各學段教育裝備新使用場景，以「環境建設+工具+內容」方式，為學生提供立體式高質量的學習體驗；完善勞動與研學實踐教育業務基礎建設，優化業務運營機制；開發特色師培課程，提升服務品質；推動線上服務平台優化升級，促進線上線下融合發展，構建數字化背景下的新型教育服務體系。
3. 堅持「深入推進線上線下融合發展」，推動閱讀服務業務高質量發展。圍繞重點主題時政讀物，全力做好發行服務保障工作；聚焦一般圖書發行業務，持續推進實體書店轉型升級、融合發展；積極拓寬拓深圖書館及高校師生閱讀服務、政企機構文化空間定制服務、農家書屋文化服務等業務；進一步提升綜合電商、內容電商的經營深度和能力，做好重點產品的引進、開發及精細化運營；加強供應鏈協同能力建設，通過技術、數據及其他手段不斷提升服務能力和消費者體驗。

管理層討論與分析(續)

4. 優化物流資源配置，增強供應鏈服務能力。推動自動化、專業化物流設備和配套系統的革新升級，提升物流作業效率；持續推進「功能倉」建設，進一步優化資源利用效率和管理水平，提升物流資源的集約化效能。以更科學、更智慧、更高效的物流管理體系，不斷增強全國性供應鏈的服務能力。
5. 進一步完善資本經營佈局，合理配置投資組合，分散投資風險，整合優質資源，持續打造投資結構合理、短期收益和長期價值平衡相結合的投資格局，以獲取資本經營收益。

(五) 核心競爭力分析

本集團作為出版發行產業鏈一體化經營的出版傳媒企業，通過對各環節的精耕細作及協同發展，運行效率明顯提高，競爭力及影響力不斷增強。

出版能力優勢。本集團內容資源聚集開發能力穩步提升，與王蒙、劉心武、黃亞洲、龍平平、何建明、張其成、阿來、達真、陳果、杜陽林、北貓、坦克叔叔、李姍姍、饒雪莉、Bill Porter (比爾·波特)、Roger Mello (羅傑·米羅)等知名作家建立了密切合作關係，獲得Disney (迪士尼)、DK、Viacom (維亞康姆)、Penguin Random House (企鵝蘭登)等全球著名出版傳媒機構的多種授權。本集團擁有明琴等一大批有影響力的編輯人才，能夠緊密貼合市場需求，打造優質雙效圖書。本集團出版的圖書有較強的市場競爭力，特別是在少兒類圖書出版上形成了較強的品牌優勢，旗下四川少兒出版社擁有爆款IP—米小圈的專有出版權，持續登上開卷少兒圖書全國暢銷榜。

閱讀服務能力優勢。本集團集大型書城、中小型書店、主題書店、出版物互聯網閱讀服務平台、出版物協同交易平台以及基於發行大數據的出版端決策服務平台為一體，以成都、天津、無錫和清遠等中心的物流服務網絡為支撐，構建了線上線下相結合，以四川省為基礎、輻射全國的閱讀服務網絡體系，擁有「新華文軒」「軒客會」「文軒BOOKS」「KidsWinshare文軒兒童書店」「熊貓書店」「文軒網」「文軒九月」等多個品牌，為消費者提供多樣化、個性化、智能化的閱讀文化消費服務。

教育服務能力優勢。本集團是四川省唯一具備中小學教科書發行業務資質的企業，同時擁有中小學全學科教輔材料出版資質，是省內教育信息化及教育裝備產品和服務主要運營商。經過多年積累和沉澱，形成了四川區域市場全品類、全覆蓋、高效率的教育服務能力。本集團憑藉在開展數字教育服務業務方面的先發優勢，提供教科書、教輔材料和數字化學科工具等教育服務；圍繞學科內容和課堂教學場景，開發學科專業教室等教育裝備產品；本集團的勞動與研學實踐教育服務、教師培訓服務業務在區域市場具有品牌競爭優勢。

管理層討論與分析(續)

(六) 僱員及薪酬政策

於2024年6月30日，本集團共有員工7,604名(2023年12月31日：7,691名)。

本公司不斷完善和優化僱員薪酬政策和薪酬管理體系，建立了以業績為導向企業與員工共同發展的激勵機制。本公司的標準薪酬待遇包括基本薪金、績效獎金及福利，並為員工提供養老、醫療、失業、工傷、生育等保險，以及住房公積金、企業年金等保障。截至2024年6月30日止六個月，本公司為員工所做的離職退休金計劃供款及企業年金計劃供款合共為人民幣11,724.16萬元，較上年同期人民幣10,889.38萬元增加人民幣834.78萬元，主要因人力成本的自然增加。

本集團奉行「以人為本」的人力資源理念，十分重視及關注員工的成長與發展，建立了多層次、多形式的培訓體系，持續為員工提供培訓、學習機會，通過開展針對性強覆蓋面廣的培訓以及外出交流學習幫助員工提升專業技能、思維意識和拓展工作領域。本集團按照人才培養與公司戰略和經營管理相匹配的要求，以建設一支高素質幹部人才隊伍為目標，持續深化人才培養規劃和體系建設，不斷豐富培訓的內容和類型，建立了較為完善的培訓體系。本集團的培訓內容涵蓋政策法規、經營管理、專業技能等諸多方面，採取內訓、外訓、網絡學習、外部交流、知識競賽等多種方式進行，推動員工專業知識技能及綜合素質提升，以員工素質提升驅動業務發展。

(七) 可能面對的風險

本集團制定了穩健的經營目標和完善的經營計劃，但行業政策及稅收政策的調整可能對行業經營環境和市場競爭格局產生影響。本集團將高度關注相關政策動態，強化政策研究能力，優化資源配置，做好相關稅務安排，提高核心競爭力以應對行業及市場變化。

隨着信息技術的快速迭代升級，融媒體出版、智慧教育等領域技術不斷創新、新業態新模式不斷湧現、應用場景持續變化，給本集團帶來發展機遇的同時，也帶來了一系列的挑戰。本集團將深入研究行業與科技融合的趨勢，進一步完善技術創新機制，挖掘拓展新技術的創新應用，促進深度融合發展。

近年來，短視頻、直播等新媒體電商的快速發展、各渠道不同的折扣策略等因素引發市場競爭加劇，充分的市場競爭環境對本集團出版業務的內容生產和渠道銷售能力提出了更高要求。本集團將加強市場監測與分析，着力提升內容生產和服務供給水平，優化產品和渠道營銷組合，不斷提高市場競爭力和風險應對能力。

管理層討論與分析(續)

(八) 募集資金使用情況

本公司於2016年8月首次在上海證券交易所公開上市發行9,871萬股人民幣普通股(A股)，發行價格人民幣7.12元/股，募集資金總額為人民幣70,281.52萬元，扣除發行費用後，本公司實際募集資金淨額為人民幣645,175,098.06元，主要用於本集團教育雲服務平台、西部物流網絡建設、零售門店升級拓展、ERP建設升級及中華文化復興出版工程等項目。2024年上半年，本集團使用募集資金人民幣89,563.97元。截至2024年6月30日止，累計使用募集資金人民幣635,380,919.58元。尚未使用的募集資金餘額計人民幣11,725,073.00元，詳情見下表：

承諾投資項目	承諾投資總額	本報告期投入金額	截至本期末		是否符合披露的計劃用途	使用尚未使用 募集資金之 預期時間表
			累計投入金額	尚餘未動用款項		
1. 教育雲服務平台項目(附註1)	200,000,000.00	-	200,247,762.29	-	是	-
2. ERP建設升級項目(附註1)	35,175,098.06	-	35,602,525.95	-	是	-
3. 中華文化復興出版工程項目	10,000,000.00	-	-	10,172,446.41	是	附註2
4. 零售門店升級拓展項目(附註1)	100,000,000.00	-	100,448,421.73	-	是	-
5. 西部物流網絡建設項目	300,000,000.00	89,563.97	299,082,209.61	1,552,626.59	是	附註2
合計	645,175,098.06	89,563.97	635,380,919.58	11,725,073.00		

附註：

1. 項目累計投入金額大於募集資金承諾投資總額是由於累計投入金額包含募集資金本金和募集資金產生的利息。
2. 使用尚未使用的募集資金之預期時間表將基於本公司對未來市場條件的考慮及項目進展而定。

於2024年8月27日，本公司第五屆董事會2024年第十次會議審議通過了《關於本公司募集資金投資項目內容變化的議案》，擬對「中華文化復興出版工程項目」方案內容進行變更，本次募集資金投資項目內容變化的事項尚需提交本公司2024年第一次臨時股東大會審議。有關詳情請參見本公司日期為2024年8月27日的公告及日期為2024年8月30日的通函。

除上述變更事項外，截至本中期報告日期，本集團募集資金使用用途無變化。

其他資料

股本權益

於2024年6月30日，本公司已發行股本總額為人民幣1,233,841,000元，分為1,233,841,000股股份，每股面值人民幣1.00元。詳情如下：

於2024年6月30日的股本權益情況：

股份類別	股份數目	佔本公司 已發行股本的 概約百分比
A股	791,903,900	64.18%
包括		
(i) 四川新華出版發行集團(附註1)	532,192,283	43.13%
(ii) 其他發起人(附註2)	106,939,860	8.67%
(iii) 華盛集團(附註3)	53,336,000	4.32%
(iv) A股公眾投資者	99,435,757	8.06%
H股	441,937,100	35.82%
包括		
(i) 四川新華出版發行集團(附註4)	90,780,000	7.36%
(ii) 其他發起人(附註5)	6,396,000	0.52%
(iii) H股公眾投資者	344,761,100	27.94%
股本總計	1,233,841,000	100%

附註：

1. 本公司控股股東四川新華出版發行集團為四川發展之全資附屬公司。四川發展的實際控制人為四川省國資委。
2. 其他發起人包括四川文投集團、四川日報報業集團及遼寧出版集團。遼寧出版集團通過其附屬公司持有本公司A股6,485,160股。
3. 本公司發起人華盛集團持有的為社會法人股。
4. 本公司控股股東四川新華出版發行集團直接及通過其附屬公司共持有本公司H股90,780,000股。
5. 本公司發起人四川文投集團通過其附屬公司持有本公司H股6,396,000股。

其他資料(續)

主要股東及其他人士於本公司股份之權益及淡倉

於2024年6月30日，就本公司董事及監事所知，除本公司董事、監事及高級管理人員外，下列人士於本公司之股份、相關股份及債券中擁有或被視作擁有根據《證券及期貨條例》第336條須記錄於該條所指之本公司保存之登記冊的權益或淡倉：

股東名稱	直接及 間接持有的 股份數目	身份	股份類別	相關股份 類別中的 概約 百分比	本公司已 發行股本 總額的概 約百分比	好倉/ 淡倉
四川發展	623,382,470	受控法團權益	A股	78.72%	50.52%	好倉
	97,176,000 (附註1)	受控法團權益	H股	21.99%	7.88%	好倉
四川新華出版發行集團	532,192,283	實益擁有人	A股	67.20%	43.13%	好倉
	90,780,000 (附註2)	受控法團權益/ 實益擁有人	H股	20.54%	7.36%	好倉
四川文投集團	91,190,187	實益擁有人	A股	11.52%	7.39%	好倉
	6,396,000	實益擁有人	H股	1.45%	0.52%	好倉
華盛集團 (附註3)	53,336,000	實益擁有人	A股	6.74%	4.32%	好倉
武文倩 (附註3)	53,336,000	受控法團權益	A股	6.74%	4.32%	好倉

其他資料(續)

股東名稱	直接及 間接持有的 股份數目	身份	股份類別	相關股份 類別中的 概約 百分比	本公司已 發行股本 總額的概 約百分比	好倉/ 淡倉
Seafarer Capital Partners, LLC*	30,875,500	投資經理	H股	6.99%	2.50%	好倉
Brown Brothers Harriman & Co.*	38,626,617	核准借出代理人	H股	8.74%	3.13%	好倉
	38,626,617	核准借出代理人	H股	8.74%	3.13%	可供借出 的股份
北京楓泉投資管理有限公司*	26,732,000 (附註4)	受控法團權益	H股	6.05%	2.17%	好倉
陳政*	26,732,000 (附註4)	受控法團權益	H股	6.05%	2.17%	好倉

* H股股份數據來源於聯交所網站存檔的「披露權益」表格。

附註：

- 四川發展為四川新華出版發行集團及四川文投集團的控股股東。根據《證券及期貨條例》，四川發展被視為(i)透過四川新華出版發行集團間接持有本公司532,192,283股A股以及透過四川文投集團間接持有本公司91,190,187股A股，合共623,382,470股A股；及(ii)透過四川新華出版發行集團持有本公司90,780,000股H股及透過四川文投集團持有本公司6,396,000股H股，合共97,176,000股H股。
- 四川新華出版發行集團直接及透過其全資附屬公司蜀典投資有限公司間接持有本公司90,780,000股H股，以及直接持有本公司532,192,283股A股。
- 武文倩女士直接持有95%華盛集團的股本權益，因此，武文倩女士被視為透過華盛集團持有本公司53,336,000股A股。
- 陳政間接持有北京楓泉投資管理有限公司90%的股本權益，因此，陳政被視為透過北京楓泉投資管理有限公司持有本公司26,732,000股H股。

其他資料(續)

除上文所披露者外，於2024年6月30日，就董事及監事所知，概無其他人士(本公司董事、監事及高級管理人員除外)，於本公司股份、相關股份及債券中擁有根據《證券及期貨條例》第336條須記錄於該條所指之本公司保存之登記冊的權益和淡倉。

除本公司(i)董事長周青先生為四川新華出版發行集團黨委書記、董事長；(ii)副董事長劉龍章先生為四川新華出版發行集團黨委副書記、副董事長、總經理；(iii)非執行董事柯繼銘先生為四川新華出版發行集團黨委委員、副總經理；(iv)非執行董事戴衛東先生為四川文投集團黨委副書記、副董事長、總經理；(v)非執行董事譚靈女士為四川文投集團總經理助理；及(vi)監事會主席邱明先生為四川文投集團財務部主任之外，於2024年6月30日，本公司董事及監事概無在擁有根據《證券及期貨條例》第XV部第2及3分部條文須知會本公司之權益或淡倉之公司中擔任董事或聘用為僱員。

董事、監事及最高行政人員於本公司及其相聯法團的股份、相關股份及債券之權益及淡倉

就董事所知，於2024年6月30日，概無本公司董事、監事或最高行政人員於本公司或其任何相聯法團(定義見《證券及期貨條例》第XV部)的股份、相關股份及債券中擁有根據《證券及期貨條例》第352條須記錄於本公司保存的登記冊的任何權益或淡倉；或根據《上市規則》附錄C3《標準守則》須知會本公司及聯交所的權益或淡倉。

董事、監事及高級管理人員之變動

本期間內及截至本中期報告日期，本公司董事、監事及高級人員之變動情況如下：

董事變動情況

本公司獨立非執行董事李旭先生於2024年4月9日不幸因病逝世。於2024年5月21日，經本公司2023年股東周年大會決議，韓文龍先生獲委任為第五屆董事會獨立非執行董事，自2024年5月21日起生效至第五屆董事會任期屆滿。

監事變動情況

趙洵先生因需要投放更多時間處理其他商業及個人事務辭任本公司監事職務，於2024年4月15日生效。於2024年5月21日，經本公司2023年股東周年大會決議，薛豐先生獲委任為第五屆監事會監事，自2024年5月21日起生效至第五屆監事會任期屆滿。

其他資料(續)

高級管理人員變動情況

於2024年5月9日，經本公司第五屆董事會2024年第四次會議決議，徐永平先生獲聘任為本公司財務總監，自2024年5月9日起生效至第五屆董事會任期屆滿。

趙學鋒先生因年齡原因辭任本公司副總經理職務，於2024年6月17日生效。同日，經本公司第五屆董事會2024年第六次會議決議，汪峰先生獲聘任為副總經理，自2024年6月17日起生效至第五屆董事會任期屆滿。

有關董事、監事及高級管理人員變動的詳情，請參見本公司日期為2024年4月9日、2024年4月15日、2024年4月16日、2024年5月21日的公告、2024年5月9日、2024年6月17日的海外監管公告及日期為2024年4月30日的補充通函。

除上述披露外，於本期間及截至本中期報告日期，本公司概無其他董事、監事及高級管理人員有關之變動。

購回、出售或贖回本公司上市證券

本期間內，本公司或其任何附屬公司概無購回、出售或贖回本公司任何上市證券。

股份增值權獎勵計劃

本期間內，本公司未實行股份增值權獎勵計劃。

重大訴訟及仲裁

於本期間，據董事所知，本公司並未涉及任何重大訴訟、仲裁或索償事項，亦無涉及任何尚未了結或面臨威脅之重大訴訟或索償。

遵守《企業管治守則》

董事認為，於本期間內，本公司已採納並遵守《企業管治守則》所載的所有適用之原則和守則條文。

其他資料(續)

遵守《上市發行人董事進行證券交易的標準守則》

本公司已採納《標準守則》作為董事及監事進行證券交易的行為守則，以規範董事及監事的證券交易。經向各位董事及監事作出特定查詢，全體董事及監事均確認彼等於本期間已遵守該《標準守則》所載之規定條款及據公司所知，概無董事或監事於本期間有任何違規事故。

中期股息

董事會建議就本公司截至2024年6月30日止期間派發中期股息每股人民幣0.19元(含稅)，共計約人民幣23,442.98萬元(含稅)。A股股東的股息將以人民幣宣派和支付，而H股股東的股息將以人民幣宣派、以港幣支付，匯率將按照2024年第一次臨時股東大會前一個星期內中國人民銀行公佈的平均匯率計算。

根據《中華人民共和國企業所得稅法》及其實施條例，凡中國境內企業向非居民企業股東派發股息時，需按10%的稅率為該非居民企業代扣代繳企業所得稅。故此，作為中國境內企業，本公司將在代扣代繳股息中10%企業所得稅後向非居民企業股東(即任何以非個人股東名義持有本公司股份的股東，包括但不限於以香港中央結算(代理人)有限公司、或其他代理人或受託人、或其他組織及團體名義登記的H股股東)派發股息。

根據聯交所於2011年7月4日致發行人題為《有關香港居民就內地企業派發股息的稅務安排》的函件，以及《國家稅務總局關於國稅發[1993]045號文件廢止後有關個人所得稅徵管問題的通知》(國稅函[2011]348號)，確認持有境內非外商投資企業在香港發行的股票的境外居民個人股東，可根據其居民身份所屬國家與中國簽署的稅收協議或中國內地和香港(澳門)之間的稅收安排的規定，享受相關稅收優惠。就此，本公司將按10%稅率代扣代繳股息的個人所得稅；但如稅務法規及相關稅收協議另有規定的，本公司將按照相關規定的稅率和程序代扣代繳股息的個人所得稅。

其他資料(續)

建議之2024年度中期股息須待本公司即將舉行之2024年第一次臨時股東大會上獲股東通過後方可作實。為確定有權出席2024年第一次臨時股東大會及獲派發2024年度中期股息(如獲股東批准)的股東，本公司將於以下日期暫停辦理H股股份過戶登記手續：

以確定H股股東有權出席2024年第一次臨時股東大會並於會上投票：

遞交H股過戶文件最後期限	2024年9月13日(星期五)下午4時30分
暫停辦理H股股份過戶登記日期止	2024年9月16日(星期一)起至 2024年10月16日(星期三)止(包括首尾兩天)
臨時股東大會舉行日期	2024年10月16日(星期三)

以確定H股股東享有建議之2024年度中期股息：

遞交H股過戶文件最後期限	2024年10月21日(星期一)下午4時30分
暫停辦理H股股份過戶登記日期止	2024年10月22日(星期二)起至 2024年10月29日(星期二)止(包括首尾兩天)
股息登記日	2024年10月29日(星期二)

H股股東為符合出席臨時股東大會並於會上投票以及領取本公司建議之2024年度中期股息(如獲股東批准)之資格，所有過戶文件連同有關股票，必須於上述遞交過戶文件期限之前交回本公司H股股份過戶登記處香港中央證券登記有限公司，地址為香港灣仔皇后大道東183號合和中心17樓1712-1716號舖。

凡於2024年9月13日(星期五)下午4時30分名列於本公司股東名冊的H股股東，均有權出席2024年第一次臨時股東大會並於會上投票；凡於股息登記日名列與本公司股東名冊的H股股東，均有權獲派發本公司2024年度中期股息(如獲股東批准)。上述2024年度中期股息將於2024年12月16日或之前派付(如獲得股東通過)。

其他資料(續)

倘H股股份持有人對上述安排有任何疑問，建議向彼等的稅務顧問諮詢有關擁有及處置H股股份所涉及的中國、香港及／或其他國家(地區)稅務影響的意見。

請各位股東認真閱讀本段內容，如任何人士欲更改股東身份，請向代理人或受託人查詢相關手續。本公司無義務亦不會承擔確定股東身份的責任。此外，本公司將嚴格依照有關法例或條例並嚴格按照於股息登記日本公司H股股東名冊的登記代扣代繳企業所得稅及個人所得稅，對於任何因股東身份未能及時確定或確定不准而提出的任何要求或申索或對代扣代繳企業所得稅及個人所得稅安排的爭議，本公司將不予受理，也不會承擔任何責任。

報告期後事項

本公司於2024年8月27日舉行董事會會議，通過2024年度中期利潤分配方案，對2024年中期未分配利潤按照每股人民幣0.19元(含稅)進行分配，擬發派股利人民幣約23,442.98萬元(含稅)。此議案須經本公司2024年第一次臨時股東大會批准後方可實施。除此之外本集團概無重大期後事項。

審計委員會

本公司已按照《上市規則》第3.21條及第3.22條之規定成立了審計委員會，並以書面方式列明其職權範圍。

審計委員會已審閱本中期報告所載之本集團截至2024年6月30日止六個月之未經審核合併財務報表，並就本集團之財務報告事宜與本公司管理層進行了溝通和討論。審計委員會確認，本集團中期財務報告的編製符合適用之會計準則及規定，並已作出適當披露。

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，二零二四年八月二十七日

合併資產負債表

2024年6月30日

人民幣元

	附註	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日
資產			
流動資產：			
貨幣資金	六1	8,244,180,881.47	9,117,663,825.52
交易性金融資產		78,709.63	5,220.00
應收票據	六2	2,448,019.88	3,758,159.19
應收賬款	六3	1,743,971,482.68	1,477,171,063.02
應收款項融資	六4	4,014,552.03	4,445,475.96
預付款項	六5	78,931,946.74	55,483,678.87
其他應收款	六6	262,357,988.75	121,733,914.08
其中：應收利息		—	—
應收股利	六6.2	129,366,062.35	72,000.00
存貨	六7	2,352,676,852.25	2,641,169,798.03
合同資產	六8	6,362,152.42	8,817,641.75
一年內到期的非流動資產	六10	70,711,649.03	69,763,811.83
其他流動資產	六9	197,324,091.15	508,621,658.45
流動資產合計		12,963,058,326.03	14,008,634,246.70
非流動資產：			
長期應收款	六10	14,757,359.64	34,562,954.24
長期股權投資	六11	768,949,181.42	771,481,018.72
其他權益工具投資	六12	2,079,485,154.96	1,767,951,589.74
其他非流動金融資產	六13	410,923,172.67	449,082,949.02
投資性房地產	六14	80,472,702.92	94,146,451.73
固定資產	六15	2,389,650,233.10	2,380,738,171.45
在建工程	六16	50,476,886.51	39,549,969.11
使用權資產	六17	268,902,721.17	299,090,003.20
無形資產	六18	351,384,920.45	369,853,435.66
開發支出		2,623,266.62	1,045,459.68
商譽	六19	622,652,907.24	622,652,907.24
長期待攤費用	六20	30,889,230.24	32,940,683.68
遞延所得稅資產	六21	65,424,046.09	50,401,253.62
其他非流動資產	六22	1,792,698,873.88	865,432,280.53
非流動資產合計		8,929,290,656.91	7,778,929,127.62
資產總計		21,892,348,982.94	21,787,563,374.32

合併資產負債表(續)

2024年6月30日

人民幣元

	附註	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日
負債和股東權益			
流動負債：			
短期借款	六23	10,000,000.00	10,000,000.00
應付票據	六24	23,680,278.64	36,299,683.81
應付賬款	六25	5,433,440,532.14	5,470,058,096.76
預收款項		3,052,391.12	519,377.31
合同負債	六26	555,919,065.44	607,861,828.48
應付職工薪酬	六27	553,982,797.17	795,130,708.68
應交稅費	六28	98,279,928.92	70,497,049.35
其他應付款	六29	476,472,908.87	564,176,104.54
其中：應付利息		-	-
應付股利	六29.2	176,774,840.00	222,091,380.00
一年內到期的非流動負債	六31	81,921,966.82	94,775,135.71
其他流動負債	六30	211,769,759.52	224,857,867.64
流動負債合計		7,448,519,628.64	7,874,175,852.28
非流動負債：			
租賃負債	六31	226,330,439.55	230,930,029.86
長期應付職工薪酬	六32	-	30,581,649.90
遞延收益	六33	27,007,990.61	20,083,863.80
遞延所得稅負債	六21	252,681,670.38	217,635,807.37
非流動負債合計		506,020,100.54	499,231,350.93
負債合計		7,954,539,729.18	8,373,407,203.21
股東權益：			
股本	六34	1,233,841,000.00	1,233,841,000.00
資本公積	六35	2,523,663,464.41	2,523,663,464.41
其他綜合收益	六36	1,402,540,445.09	1,137,699,551.17
盈餘公積	六37	1,294,713,238.91	1,294,713,238.91
未分配利潤	六38	7,103,280,120.88	6,881,030,888.86
歸屬於母公司股東權益合計		13,558,038,269.29	13,070,948,143.35
少數股東權益		379,770,984.47	343,208,027.76
股東權益合計		13,937,809,253.76	13,414,156,171.11
負債和股東權益總計		21,892,348,982.94	21,787,563,374.32

合併資產負債表(續)

2024年6月30日

此財務報表已於2024年8月27日獲董事會批准。

第34頁至第48頁的財務報表由下列負責人簽署：

周青
法定代表人

徐永平
主管會計工作的公司負責人

馮剛
會計機構負責人

刊載於第49頁至第208頁的財務報表附註為本財務報表的組成部分。

母公司資產負債表

2024年6月30日

人民幣元

	附註	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日
資產			
流動資產：			
貨幣資金		7,130,085,556.93	7,788,321,636.59
交易性金融資產		78,709.63	5,220.00
應收賬款	十七1	812,735,375.28	699,276,340.51
預付款項		23,682,995.31	13,600,172.21
其他應收款	十七2	703,383,726.99	616,621,299.28
其中：應收利息		—	—
應收股利		126,459,871.32	—
存貨		345,533,866.02	435,583,442.31
合同資產		506,463.02	560,395.38
一年內到期的非流動資產		11,575,498.31	4,272,070.71
其他流動資產		81,058,569.68	293,133,587.07
流動資產合計		9,108,640,761.17	9,851,374,164.06
非流動資產：			
長期應收款		54,401.30	2,782,132.97
長期股權投資	十七3	4,528,198,403.76	4,515,307,269.67
其他權益工具投資		2,078,955,200.00	1,767,048,000.00
其他非流動金融資產		102,040,531.05	116,686,868.39
投資性房地產		13,034,570.96	13,415,454.00
固定資產		1,756,577,490.47	1,767,532,255.92
在建工程		1,691,669.54	1,738,513.49
使用權資產		259,535,534.28	283,367,159.00
無形資產		137,628,992.73	142,558,267.49
長期待攤費用		20,176,719.05	23,328,017.13
其他非流動資產		1,272,435,398.23	547,188,051.78
非流動資產合計		10,170,328,911.37	9,180,951,989.84
資產總計		19,278,969,672.54	19,032,326,153.90

母公司資產負債表(續)

2024年6月30日

人民幣元

附註	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日
負債和股東權益		
流動負債：		
應付賬款	4,237,211,625.20	3,951,763,180.20
合同負債	329,969,788.56	363,598,362.96
應付職工薪酬	340,305,609.48	539,200,354.31
應交稅費	62,386,862.57	18,598,509.25
其他應付款	1,647,845,178.88	1,776,059,392.63
其中：應付利息	-	-
應付股利	176,774,840.00	222,091,380.00
一年內到期的非流動負債	80,820,450.28	90,884,948.34
其他流動負債	78,440,731.66	80,677,483.03
流動負債合計	6,776,980,246.63	6,820,782,230.72
非流動負債：		
租賃負債	216,909,685.98	217,545,536.16
遞延收益	6,245,450.97	7,172,154.03
遞延所得稅負債	184,424,859.81	147,023,084.36
非流動負債合計	407,579,996.76	371,740,774.55
負債合計	7,184,560,243.39	7,192,523,005.27
股東權益：		
股本	1,233,841,000.00	1,233,841,000.00
資本公積	2,631,057,328.10	2,631,057,328.10
其他綜合收益	1,404,658,891.20	1,139,537,771.20
盈餘公積	1,293,878,488.78	1,293,878,488.78
未分配利潤	5,530,973,721.07	5,541,488,560.55
股東權益合計	12,094,409,429.15	11,839,803,148.63
負債和股東權益總計	19,278,969,672.54	19,032,326,153.90

合併利潤表

2024年1月1日至6月30日止期間

人民幣元

	附註	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)
一、營業收入	六39	5,787,816,275.71	5,427,547,628.27
減：營業成本	六39	3,562,042,236.10	3,319,977,440.48
税金及附加	六40	25,551,756.04	7,086,485.01
銷售費用	六41	715,635,380.70	660,590,684.41
管理費用	六42	749,109,877.40	717,781,572.58
研發費用		9,364,568.90	8,668,944.20
財務費用	六43	(85,134,627.74)	(73,491,949.73)
其中：利息費用		6,676,754.64	9,335,572.49
利息收入		96,383,472.12	85,982,349.20
加：其他收益	六44	30,047,532.36	57,045,469.81
投資收益(損失)	六45	122,750,749.47	100,877,689.79
其中：對聯營企業和合營企業的 投資收益		9,268,834.02	16,165,973.10
公允價值變動收益(損失)	六46	(36,709,633.98)	(4,637,313.55)
信用減值利得(損失)	六47	(46,035,808.57)	(84,176,818.32)
資產減值利得(損失)	六48	(21,027,688.19)	(40,814,578.89)
資產處置收益(損失)	六49	1,128,329.57	267,758.40
二、營業利潤		861,400,564.97	815,496,658.56
加：營業外收入	六50	1,050,289.04	2,955,156.75
減：營業外支出	六51	14,181,642.72	16,934,116.02
三、利潤總額		848,269,211.29	801,517,699.29
減：所得稅費用	六52	95,920,622.56	12,606,256.50
四、淨利潤		752,348,588.73	788,911,442.79
(一)按經營持續性分類：			
1.持續經營淨利潤		752,348,588.73	788,911,442.79
2.終止經營淨利潤		-	-
(二)按所有權歸屬分類：			
1.歸屬於母公司股東的淨利潤		715,785,632.02	762,156,455.81
2.少數股東損益		36,562,956.71	26,754,986.98

合併利潤表(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

		人民幣元	
	附註	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)
五、其他綜合收益的稅後淨額	六36	264,840,893.92	273,637,950.83
(一) 歸屬於母公司股東的其他綜合 收益的稅後淨額		264,840,893.92	273,637,950.83
1. 不能重分類進損益的其他綜合 收益		264,840,893.92	273,637,950.83
(1) 其他權益工具投資公允價值變動		264,840,893.92	273,637,950.83
(二) 歸屬於少數股東的其他綜合收益的 稅後淨額		-	-
六、綜合收益總額		1,017,189,482.65	1,062,549,393.62
(一) 歸屬於母公司股東的綜合收益總額		980,626,525.94	1,035,794,406.64
(二) 歸屬於少數股東的綜合收益總額		36,562,956.71	26,754,986.98
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)	六53	0.58	0.62
(二) 稀釋每股收益(元/股)	六53	0.58	0.62

母公司利潤表

2024年1月1日至6月30日止期間

人民幣元

	附註	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)
一、營業收入	十七4	3,540,107,821.86	3,408,725,549.73
減：營業成本	十七4	2,076,632,588.17	1,957,698,315.38
税金及附加		12,137,592.80	874,144.74
銷售費用		450,823,673.94	441,339,186.66
管理費用		576,822,694.29	547,614,424.54
研發費用		2,659,488.51	2,520,462.68
財務費用		(52,360,486.21)	(40,004,997.72)
其中：利息費用		19,850,963.32	22,352,317.78
利息收入		74,615,408.11	63,411,282.79
加：其他收益		14,142,204.26	5,867,687.17
投資收益(損失)	十七5	114,644,486.46	96,931,970.81
其中：對聯營企業和合營企業的 投資收益		10,184,342.42	11,106,802.91
公允價值變動收益(損失)		(14,288,552.52)	(36,821,468.35)
信用減值利得(損失)		(28,971,437.87)	(174,671,799.89)
資產減值利得(損失)		1,774,726.64	(23,321,348.10)
資產處置收益(損失)		320,694.81	220,533.96
二、營業利潤		561,014,392.14	366,889,589.05
加：營業外收入		258,092.95	2,226,061.30
減：營業外支出		12,742,504.60	14,743,118.26
三、利潤總額		548,529,980.49	354,372,532.09
減：所得稅費用		65,508,419.97	—
四、淨利潤		483,021,560.52	354,372,532.09
(一)持續經營淨利潤		483,021,560.52	354,372,532.09
(二)終止經營淨利潤		—	—

母公司利潤表(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

	人民幣元	
附註	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)
五、其他綜合收益的稅後淨額	265,121,120.00	273,795,200.00
(一) 不能重分類進損益的其他綜合收益	265,121,120.00	273,795,200.00
1. 其他權益工具投資公允價值變動	265,121,120.00	273,795,200.00
(二) 將重分類進損益的其他綜合收益	-	-
六、綜合收益總額	748,142,680.52	628,167,732.09

合併現金流量表

2024年1月1日至6月30日止期間

人民幣元

	附註	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)
一、經營活動產生的現金流量：			
銷售商品、提供勞務收到的現金		5,651,423,761.49	5,512,432,554.31
收到的稅費返還		345,661.34	37,540,988.38
收到其他與經營活動有關的現金	六54(1)	124,546,020.34	120,895,825.40
經營活動現金流入小計		5,776,315,443.17	5,670,869,368.09
購買商品、接受勞務支付的現金		3,573,152,395.16	3,456,071,893.64
支付給職工以及為職工支付的現金		1,207,126,877.24	1,096,591,952.42
支付的各項稅費		152,493,658.24	67,196,007.55
支付其他與經營活動有關的現金	六54(2)	463,705,155.43	468,856,533.03
經營活動現金流出小計		5,396,478,086.07	5,088,716,386.64
經營活動產生的現金流量淨額	六55(1)	379,837,357.10	582,152,981.45
二、投資活動產生的現金流量：			
收回投資收到現金	六54(3)	913,990.81	154,682,654.69
取得投資收益收到的現金		36,052,500.00	1,486,548.79
處置固定資產、無形資產和其他長期 資產收回的現金淨額		1,984,932.52	546,945.00
收到其他與投資活動有關的現金	六54(5)	300,000,000.00	50,391,589.04
投資活動現金流入小計		338,951,423.33	207,107,737.52
購建固定資產、無形資產和其他長期 資產支付的現金		51,536,468.46	46,551,405.40
投資支付的現金	六54(4)	211,558,436.79	153,387,857.02
支付其他與投資活動有關的現金	六54(6)	810,000,000.00	100,000,000.00
投資活動現金流出小計		1,073,094,905.25	299,939,262.42
投資活動產生的現金流量淨額		(734,143,481.92)	(92,831,524.90)

合併現金流量表(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

		人民幣元	
	附註	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)
三、籌資活動產生的現金流量：			
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		539,028,314.99	269,563,398.33
其中：子公司支付給少數股東的股利、 利潤		-	-
支付其他與籌資活動有關的現金	六54(7)	40,143,238.36	40,106,671.14
籌資活動現金流出小計		579,171,553.35	309,670,069.47
籌資活動產生的現金流量淨額		(579,171,553.35)	(309,670,069.47)
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響			
		-	-
五、現金及現金等價物淨增加額			
加：期／年初現金及現金等價物餘額	六55(1) 六55(2)	(933,477,678.17) 9,078,342,824.79	179,651,387.08 7,762,084,629.28
六、期／年末現金及現金等價物餘額	六55(2)	8,144,865,146.62	7,941,736,016.36

母公司現金流量表

2024年1月1日至6月30日止期間

人民幣元

附註	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)
一、經營活動產生的現金流量：		
銷售商品、提供勞務收到的現金	3,479,822,996.42	3,484,619,675.40
收到其他與經營活動有關的現金	99,650,418.32	119,268,598.32
經營活動現金流入小計	3,579,473,414.74	3,603,888,273.72
購買商品、接受勞務支付的現金	1,905,292,359.77	1,958,123,157.84
支付給職工以及為職工支付的現金	845,050,846.46	762,447,608.42
支付的各項稅費	27,519,501.10	3,165,815.76
支付其他與經營活動有關的現金	337,105,728.38	318,720,781.72
經營活動現金流出小計	3,114,968,435.71	3,042,457,363.74
經營活動產生的現金流量淨額	464,504,979.03	561,430,909.98
二、投資活動產生的現金流量：		
收回投資收到現金	913,990.81	18,115,461.91
取得投資收益收到的現金	24,090,000.00	-
處置固定資產、無形資產和其他長期 資產收回的現金淨額	461,283.17	382,936.57
收到其他與投資活動有關的現金	267,691,391.78	142,571,541.10
投資活動現金流入小計	293,156,665.76	161,069,939.58
購建固定資產、無形資產和其他長期 資產支付的現金	20,500,552.24	49,060,898.12
投資支付的現金	231,558,436.79	4,967,591.25
支付其他與投資活動有關的現金	600,000,000.00	-
投資活動現金流出小計	852,058,989.03	54,028,489.37
投資活動產生的現金流量淨額	(558,902,323.27)	107,041,450.21

母公司現金流量表(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

	附註	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)	人民幣元 2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計)
三、籌資活動產生的現金流量：			
收到其他與籌資活動有關的現金		53,000,000.00	50,000,000.00
籌資活動現金流入小計		53,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		547,049,547.89	279,572,326.00
支付其他與籌資活動有關的現金		124,051,262.58	182,082,276.29
籌資活動現金流出小計		671,100,810.47	461,654,602.29
籌資活動產生的現金流量淨額		(618,100,810.47)	(411,654,602.29)
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響			
		-	-
五、現金及現金等價物淨增加額			
加：期／年初現金及現金等價物餘額		(712,498,154.71)	256,817,757.90
		7,780,441,095.55	6,262,731,595.65
六、期／年末現金及現金等價物餘額			
		7,067,942,940.84	6,519,549,353.55

合併股東權益變動表

2024年1月1日至6月30日止期間

人民幣元

項目	2024年1月1日至6月30日止期間(未經審計)						
	歸屬於母公司股東權益						
	股本	資本公積	其他綜合收益	盈餘公積	未分配利潤	少數股東權益	股東權益合計
一、2024年1月1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	343,208,027.76	13,414,156,171.11
二、本期增減變動金額							
(一)綜合收益總額	-	-	264,840,893.92	-	715,785,632.02	36,562,956.71	1,017,189,482.65
(二)利潤分配							
1.對股東的分配	-	-	-	-	(493,536,400.00)	-	(493,536,400.00)
三、2024年6月30日 (未經審計)	1,233,841,000.00	2,523,663,464.41	1,402,540,445.09	1,294,713,238.91	7,103,280,120.88	379,770,984.47	13,937,809,253.76

(金額單位：人民幣元)

項目	2023年1月1日至6月30日止期間(未經審計)						
	歸屬於母公司股東權益						
	股本	資本公積	其他綜合收益	盈餘公積	未分配利潤	少數股東權益	股東權益合計
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	172,053,936.43	12,662,033,360.06
二、本期增減變動金額							
(一)綜合收益總額	-	-	273,637,950.83	-	762,156,455.81	26,754,986.98	1,062,549,393.62
(二)利潤分配							
1.對股東的分配	-	-	-	-	(419,505,940.00)	-	(419,505,940.00)
三、2023年6月30日 (未經審計)	1,233,841,000.00	2,572,524,766.32	1,719,056,165.01	1,154,424,514.15	6,426,421,444.79	198,808,923.41	13,305,076,813.68

母公司股東權益變動表

2024年1月1日至6月30日止期間

(金額單位：人民幣元)

項目	2024年1月1日至6月30日止期間(未經審計)					
	股本	資本公積	其他綜合收益	盈餘公積	未分配利潤	股東權益合計
一、2024年1月1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
二、本期增減變動金額						
(一)綜合收益總額	-	-	265,121,120.00	-	483,021,560.52	748,142,680.52
(二)利潤分配						
1.對股東的分配	-	-	-	-	(493,536,400.00)	(493,536,400.00)
三、2024年6月30日	1,233,841,000.00	2,631,057,328.10	1,404,658,891.20	1,293,878,488.78	5,530,973,721.07	12,094,409,429.15

(金額單位：人民幣元)

項目	2023年1月1日至6月30日止期間(未經審計)					
	股本	資本公積	其他綜合收益	盈餘公積	未分配利潤	股東權益合計
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、本期增減變動金額						
(一)綜合收益總額	-	-	273,795,200.00	-	354,372,532.09	628,167,732.09
(二)利潤分配						
1.對股東的分配	-	-	-	-	(419,505,940.00)	(419,505,940.00)
三、2023年6月30日	1,233,841,000.00	2,631,057,328.10	1,720,754,272.00	1,153,589,764.02	4,855,353,949.79	11,594,596,313.91

財務報表附註

2024年1月1日至6月30日止期間

一 公司基本情況

1 公司概況

新華文軒出版傳媒股份有限公司(以下簡稱「**本公司**」或「**公司**」)，原名為「四川新華文軒連鎖股份有限公司」，由四川新華出版發行集團有限公司(以下簡稱「**四川新華出版發行集團**」)、成都市華盛(集團)實業有限公司(以下簡稱「**華盛實業**」)、四川日報報業集團有限公司、四川文化產業投資集團有限責任公司(以下簡稱「**四川文投集團**」)、四川少年兒童出版社有限公司(以下簡稱「**少兒社**」)和遼寧出版集團有限公司作為發起人共同發起，並經四川省政府國有資產監督管理委員會川國資委[2005]81號《關於四川新華文軒連鎖股份有限公司(籌)國有股權管理有關問題的批覆》和四川省人民政府川府函[2005]69號《四川省人民政府關於同意設立四川新華文軒連鎖股份有限公司的批覆》批准，於2005年6月11日經四川省市場監督管理局登記註冊成立。

根據本公司2010年8月20日第二屆董事會第七次會議決議，本公司名稱由「四川新華文軒連鎖股份有限公司」變更為「新華文軒出版傳媒股份有限公司」。

本公司2007年5月30日在香港公開發行401,761,000股境外上市外資股(H股)(含超額配售)，並在香港聯合證券交易所上市。

經中國證券監督管理委員會《關於核准新華文軒出版傳媒股份有限公司首次公開發行股票的批覆》(證監許可[2016]1544號)核准，本公司2016年8月8日向社會公開發行人民幣普通股(A股)98,710,000股，並在上海證券交易所上市。

根據本公司2023年8月29日第五屆董事會2023年第十一次會議決議，周青先生被推選為本公司董事長，根據本公司《公司章程》，本公司法定代表人由羅勇先生變更為周青先生。本公司註冊地址為四川省成都市錦江區三色路238號1棟1單元，本公司總部辦公地址為四川省成都市錦江區三色路238號1棟1單元。

本公司及子公司(以下簡稱「**本集團**」)實際從事的主要經營活動為：圖書、報紙、期刊、電子出版物銷售；音像製品批發(連鎖專用)；電子出版物、音像製品製作；錄音帶、錄像帶複製；普通貨運；出版物印刷、包裝裝潢印刷品印刷和其他印刷品印刷；教材租型印供；出版行業投資及資產管理；房屋租賃；商務服務業；商品批發與零售；進出口業；教育輔助服務；餐飲業。

本公司的母公司為四川新華出版發行集團。本公司的最終實際控制人為四川省政府國有資產監督管理委員會(以下簡稱「**四川省國資委**」)。

2 財務報表批准報出日

本公司的合併及母公司財務報表於2024年8月27日已經本公司董事會批准。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

二 財務報表的編製基礎

1 編製基礎

本集團執行財政部頒佈的企業會計準則及相關規定。此外，本集團還按照《公開發行證券的公司信息披露編報規則第15號—財務報告的一般規定(2023年修訂)》、《香港公司條例》和《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》披露有關財務信息。

2 持續經營

本集團對自2024年6月30日起12個月的持續經營能力進行了評價，未發現對持續經營能力產生重大懷疑的事項和情況。因此，本財務報表系在持續經營假設的基礎上編製。

3 記賬基礎和計價原則

本集團會計核算以權責發生制為記賬基礎。除某些金融工具以公允價值計量外，本財務報表以歷史成本作為計量基礎。資產如果發生減值，則按照相關規定計提相應的減值準備。

在歷史成本計量下，資產按照購置時支付的現金或者現金等價物的金額或者所付出的對價的公允價值計量。負債按照因承擔現時義務而實際收到的款項或者資產的金額，或者承擔現時義務的合同金額，或者按照日常活動中為償還負債預期需要支付的現金或者現金等價物的金額計量。

公允價值是市場參與者在計量日發生的有序交易中，出售一項資產所能收到或者轉移一項負債所需支付的價格。無論公允價值是可觀察到的還是估值技術估計的，本財務報表中計量和披露的公允價值均在此基礎上予以確定。

對於以交易價格作為初始確認時的公允價值，且在公允價值後續計量中使用了涉及不可觀察輸入值的估值技術的金融資產，在估值過程中校正該估值技術，以使估值技術確定的初始確認結果與交易價格相等。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

二 財務報表的編製基礎(續)

3 記賬基礎和計價原則(續)

公允價值計量基於公允價值的輸入值的可觀察程度以及該等輸入值對公允價值計量整體的重要性，被劃分為三個層次：

- 第一層次輸入值是在計量日能夠取得的相同資產或負債在活躍市場上未經調整的報價。
- 第二層次輸入值是除第一層次輸入值外相關資產或負債直接或間接可觀察的輸入值。
- 第三層次輸入值是相關資產或負債的不可觀察輸入值。

三 重要會計政策及會計估計

1 遵循企業會計準則的聲明

本公司編製的財務報表符合企業會計準則的要求，真實、完整地反映了本公司於2024年6月30日的合併及母公司財務狀況以及2024年1月1日至6月30日止期間的合併及母公司經營成果、合併及母公司股東權益變動和合併及母公司現金流量。

2 會計期間

本集團的會計年度為公曆年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3 營業週期

營業週期是指企業從購買用於加工的資產起至實現現金或現金等價物的期間。本集團的營業週期為12個月。

4 記賬本位幣

人民幣為本集團經營所處的主要經濟環境中的貨幣，本集團以人民幣為記賬本位幣。本公司編製本財務報表時所採用的貨幣為人民幣。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

5 重要性標準確定方法和選擇依據

項目	重要性標準
重要的應收款項	單項應收款項金額佔相應應收款項賬面餘額大於10%且金額大於人民幣1,000.00萬元
重要的應收款項信用損失準備收回或轉回	單項收回或轉回金額佔相應應收款項賬面餘額大於10%且金額大於人民幣1,000.00萬元
重要的應收款項核銷	單項核銷金額佔相應應收款項的信用損失準備總額大於10%且金額大於人民幣1,000.00萬元
合同資產賬面價值發生重大變動	單項合同資產賬面價值變動金額佔合同資產期初賬面餘額大於30%且金額大於人民幣1,000.00萬元
重要的非全資子公司	非全資子公司淨資產佔本集團淨資產大於5%，或營業收入佔本集團營業收入大於10%
重要的應付款項	單項應付款項金額佔相應應付款項賬面餘額大於10%且金額大於人民幣1,000.00萬元
重要的資本化研發項目	單個項目累計資本化金額大於人民幣1,000.00萬元
重要的投資活動有關的現金	單項投資活動金額佔相應投資活動現金流入或流出總額大於10%且金額大於人民幣10,000.00萬元
不涉及當期現金收支、但影響企業財務狀況或在未來可能影響企業現金流量的重大活動	不涉及當期現金收支但對當期淨資產影響大於10%，或預計在未來可能影響企業現金流量大於人民幣10,000.00萬元
重要的合營及聯營企業	單個被投資單位的長期股權投資賬面價值大於淨資產的5%，且單個被投資單位按照權益法下確認的投資收益大於利潤總額的1%

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

6 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法

企業合併分為同一控制下的企業合併和非同一控制下的企業合併。

6.1 同一控制下的企業合併

參與合併的企業在合併前後均受同一方或相同的多方最終控制，且該控制並非暫時性的，為同一控制下的企業合併。

在企業合併中取得的資產和負債，按合併日其在被合併方的賬面價值計量。合併方取得的淨資產賬面價值與支付的合併對價的賬面價值的差額，調整資本公積中的股本溢價，股本溢價不足沖減的則調整留存收益。為進行企業合併發生的各項直接費用，於發生時計入當期損益。

6.2 非同一控制下企業合併及商譽

參與合併的企業在合併前後不受同一方或相同的多方最終控制，為非同一控制下的企業合併。

合併成本指購買方為取得被購買方的控制權而付出的資產、發生或承擔的負債和發行的權益性工具的公允價值。通過多次交易分步實現非同一控制下的企業合併的，合併成本為購買日支付的對價與購買日之前已經持有的被購買方的股權在購買日的公允價值之和。購買方為企業合併發生的審計、法律服務、評估諮詢等中介費用以及其他相關管理費用，於發生時計入當期損益。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

6 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法(續)

6.2 非同一控制下企業合併及商譽(續)

購買方在合併中所取得的被購買方符合確認條件的可辨認資產、負債及或有負債在購買日以公允價值計量。

合併成本大於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，作為一項資產確認為商譽並按成本進行初始計量。合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，首先對取得的被購買方各項可辨認資產、負債及或有負債的公允價值以及合併成本的計量進行覆核，覆核後合併成本仍小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，計入當期損益。

因企業合併形成的商譽在合併財務報表中單獨列報，並按照成本扣除累計減值準備後的金額計量。

7 控制的判斷標準和合併財務報表的編製方法

7.1 控制的判斷標準

控制是指投資方擁有對被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，並且有能力運用對被投資方的權力影響其回報金額。一旦相關事實和情況的變化導致上述控制定義涉及的相關要素發生了變化，本集團將進行重新評估。

7.2 合併財務報表的編製方法

合併財務報表的合併範圍以控制為基礎予以確定。

子公司的合併起始於本集團獲得對該子公司的控制權時，終止於本集團喪失對該子公司的控制權時。

對於本集團處置的子公司，處置日(喪失控制權的日期)前的經營成果和現金流量已經適當地包括在合併利潤表和合併現金流量表中。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

7 控制的判斷標準和合併財務報表的編製方法(續)

7.2 合併財務報表的編製方法(續)

對於通過非同一控制下的企業合併取得的子公司，其自購買日(取得控制權的日期)起的經營成果及現金流量已經適當地包括在合併利潤表和合併現金流量表中。

對於通過同一控制下的企業合併取得的子公司，無論該項企業合併發生在報告期的任一時點，視同該子公司同受最終控制方控制之日起納入本集團的合併範圍，其自同受最終控制方控制之日起的經營成果和現金流量已適當地包括在合併利潤表和合併現金流量表中。

子公司採用的主要會計政策和會計期間按照本公司統一規定的會計政策和會計期間釐定。

本公司與子公司及子公司相互之間發生的內部交易對合併財務報表的影響於合併時抵銷。

子公司所有者權益中不屬於母公司的份額作為少數股東權益，在合併資產負債表中股東權益項目下以「少數股東權益」項目列示。子公司當期淨損益中屬於少數股東的份額，在合併利潤表中淨利潤項目下以「少數股東損益」項目列示。

少數股東分擔的子公司的虧損超過了少數股東在該子公司期初所有者權益中所享有的份額，其餘額仍應當沖減少數股東權益。

對於購買子公司少數股權或因處置部分股權投資但沒有喪失對該子公司控制權的交易，作為權益性交易核算，調整歸屬於母公司所有者權益和少數股東權益的賬面價值以反映其在子公司中相關權益的變化。少數股東權益的調整額與支付／收到對價的公允價值之間的差額調整資本公積，資本公積不足沖減的，調整留存收益。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

7 控制的判斷標準和合併財務報表的編製方法(續)

7.2 合併財務報表的編製方法(續)

通過多次交易分步取得被購買方的股權，最終形成非同一控制下的企業合併的，分別是否屬於「一攬子交易」進行處理：屬於「一攬子交易」的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理。不屬於「一攬子交易」的，在購買日作為取得控制權的交易進行會計處理，購買日之前持有的被購買方的股權按該股權在購買日的公允價值進行重新計量，公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益；購買日前持有的被購買方的股權涉及權益法核算下的其他綜合收益、其他所有者權益變動的，轉為購買日所屬當期收益。

因處置部分股權投資或其他原因喪失了對原有子公司控制權的，剩餘股權按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原子公司自購買日開始持續計算的淨資產的份額之間的差額，計入喪失控制權當期的投資收益，同時沖減商譽。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益，在喪失控制權時轉為當期投資收益。

8 合營安排分類

合營安排分為共同經營和合營企業，該分類通過考慮該安排的結構、法律形式以及合同條款等因素根據合營方在合營安排中享有的權利和承擔的義務確定。共同經營，是指合營方享有該安排相關資產且承擔該安排相關負債的合營安排。合營企業是指合營方僅對該安排的淨資產享有權利的合營安排。

本集團的合營安排均為合營企業。本集團對合營企業的投資採用權益法核算，具體參見附註三、18.3.2「按權益法核算的長期股權投資」。

9 現金及現金等價物的確定標準

現金是指本集團庫存現金以及可以隨時用於支付的存款。現金等價物是指本集團持有的期限短(一般指從購買日起三個月內到期)、流動性強、易於轉換為已知金額現金、價值變動風險很小的投資。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

10 外幣業務

外幣交易在初始確認時採用交易發生日的即期匯率折算。

於資產負債表日，外幣貨幣性項目採用該日即期匯率折算為人民幣，因該日的即期匯率與初始確認時或者前一資產負債表日即期匯率不同而產生的匯兌差額，除：(1)符合資本化條件的外幣專門借款的匯兌差額在資本化期間予以資本化計入相關資產的成本；(2)為了規避外匯風險進行套期的套期工具的匯兌差額按套期會計方法處理；(3)分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的貨幣性項目除攤餘成本之外的其他賬面餘額變動產生的匯兌差額計入其他綜合收益外，均計入當期損益。

以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目仍以交易發生日的即期匯率折算的記賬本位幣金額計量。

11 金融工具

本集團在成為金融工具合同的一方時確認一項金融資產或金融負債。

對於以常規方式購買或出售金融資產的，在交易日確認將收到的資產和為此將承擔的負債，或者在交易日終止確認已出售的資產。

金融資產和金融負債在初始確認時以公允價值計量(金融資產和金融負債的公允價值的確定方法參見附註二中「記賬基礎和計價原則」的相關披露)。對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產和金融負債，相關的交易費用直接計入當期損益；對於其他類別的金融資產和金融負債，相關交易費用計入初始確認金額。當本集團按照《企業會計準則第14號—收入》(以下簡稱「收入準則」)初始確認未包含重大融資成分或不考慮不超過一年的合同中的融資成份的應收賬款時，按照收入準則定義的交易價格進行初始計量。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

11 金融工具(續)

實際利率法是指計算金融資產或金融負債的攤餘成本以及將利息收入或利息費用分攤計入各會計期間的方法。

實際利率，是指將金融資產或金融負債在預計存續期的估計未來現金流量，折現為該金融資產賬面餘額或該金融負債攤餘成本所使用的利率。在確定實際利率時，在考慮金融資產或金融負債所有合同條款(如提前還款、展期、看漲期權或其他類似期權等)的基礎上估計預期現金流量，但不考慮預期信用損失。

金融資產或金融負債的攤餘成本是以該金融資產或金融負債的初始確認金額扣除已償還的本金，加上或減去採用實際利率法將該初始確認金額與到期日金額之間的差額進行攤銷形成的累計攤銷額，再扣除累計計提的損失準備(僅適用於金融資產)。

11.1 金融資產的分類、確認和計量

初始確認後，本集團對不同類別的金融資產，分別以攤餘成本、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益或以公允價值計量且其變動計入當期損益進行後續計量。

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且本集團管理該金融資產的業務模式是以收取合同現金流量為目標，則本集團將該金融資產分類為以攤餘成本計量的金融資產。此類金融資產主要包括貨幣資金、應收票據、應收賬款、其他應收款、其他流動資產(定期存款)、一年內到期的非流動資產、長期應收款和其他非流動資產(定期存款)等。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

11 金融工具(續)

11.1 金融資產的分類、確認和計量(續)

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且本集團管理該金融資產的業務模式既以收取合同現金流量為目標又以出售該金融資產為目標的，則該金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。此類金融資產自取得起期限在一年以上的，列示於其他債權投資，自資產負債表日起一年內(含一年)到期的，列示於一年內到期的非流動資產；取得時分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的應收賬款與應收票據，列示於應收款項融資，其餘取得時期限在一年內(含一年)項目列示於其他流動資產。

初始確認時，本集團可以單項金融資產為基礎，不可撤銷地將非同一控制下的企業合併中確認的或有對價以外的非交易性權益工具投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。此類金融資產作為其他權益工具投資列示。

金融資產滿足下列條件之一的，表明本集團持有該金融資產的目的是交易性的：

- 取得相關金融資產的目的，主要是為了近期出售。
- 相關金融資產在初始確認時屬於集中管理的可辨認金融工具組合的一部分，且有客觀證據表明近期實際存在短期獲利模式。
- 相關金融資產屬於衍生工具。但符合財務擔保合同定義的衍生工具以及被指定為有效套期工具的衍生工具除外。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

11 金融工具(續)

11.1 金融資產的分類、確認和計量(續)

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產包括分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產和指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產：

- 不符合分類為以攤餘成本計量的金融資產、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產條件的金融資產均分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。
- 在初始確認時，為消除或顯著減少會計錯配，本集團可以將金融資產不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產列示於交易性金融資產。自資產負債表日起超過一年到期(或無固定期限)且預期持有超過一年的，列示於其他非流動金融資產。

11.1.1 以攤餘成本計量的金融資產

以攤餘成本計量的金融資產採用實際利率法，按攤餘成本進行後續計量，發生減值或終止確認產生的利得或損失，計入當期損益。

本集團對以攤餘成本計量的金融資產按照實際利率法確認利息收入。除下列情況外，本集團根據金融資產賬面餘額乘以實際利率計算確定利息收入：

- 對於購入或源生的已發生信用減值的金融資產，本集團自初始確認起，按照該金融資產的攤餘成本和經信用調整的實際利率計算確定其利息收入。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

11 金融工具(續)

11.1 金融資產的分類、確認和計量(續)

11.1.1 以攤餘成本計量的金融資產(續)

- 對於購入或源生的未發生信用減值、但在後續期間成為已發生信用減值的金融資產，本集團在後續期間，按照該金融資產的攤餘成本和實際利率計算確定其利息收入。若該金融工具在後續期間因其信用風險有所改善而不再存在信用減值，並且這一改善可與應用上述規定之後發生的某一事件相聯繫，本集團轉按實際利率乘以該金融資產賬面餘額來計算確定利息收入。

11.1.2 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產相關的減值損失或利得、採用實際利率法計算的利息收入計入當期損益，除此以外該金融資產的公允價值變動均計入其他綜合收益。該金融資產計入各期損益的金額與視同其一直按攤餘成本計量而計入各期損益的金額相等。該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入當期損益。

指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的非交易性權益工具投資的公允價值變動在其他綜合收益中進行確認，該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。本集團持有該等非交易性權益工具投資期間，在本集團收取股利的權利已經確立，與股利相關的經濟利益很可能流入本集團，且股利的金額能夠可靠計量時，確認股利收入並計入當期損益。

11.1.3 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產以公允價值進行後續計量，公允價值變動形成的利得或損失以及與該金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

11 金融工具(續)

11.2 金融工具減值

本集團對以攤餘成本計量的金融資產和分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產、租賃應收款以預期信用損失為基礎進行減值測試並確認損失準備。

本集團對由收入準則規範的交易形成的全部合同資產和應收票據及應收賬款以及由《企業會計準則第21號—租賃》規範的交易形成的應收經營租賃款按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量損失準備。

對於其他金融工具，除購買或源生的已發生信用減值的金融資產外，本集團在每個資產負債表日評估相關金融工具的信用風險自初始確認後的變動情況。若該金融工具的信用風險自初始確認後已顯著增加，本集團按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備；若該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加，本集團按照相當於該金融工具未來12個月內預期信用損失的金額計量其損失準備。信用損失準備的增加或轉回金額，除分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產外，作為減值損失或利得計入當期損益。對於分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，本集團在其他綜合收益中確認其信用損失準備，並將減值損失或利得計入當期損益，且不減少該金融資產在資產負債表中列示的賬面價值。

本集團在前一會計期間已經按照相當於金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量了損失準備，但在當期資產負債表日，該金融工具已不再屬於自初始確認後信用風險顯著增加的情形的，本集團在當期資產負債表日按照相當於未來12個月內預期信用損失的金額計量該金融工具的損失準備，由此形成的損失準備的轉回金額作為減值利得計入當期損益。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

11 金融工具(續)

11.2 金融工具減值(續)

11.2.1 信用風險顯著增加

本集團利用可獲得的合理且有依據的前瞻性信息，通過比較金融工具在資產負債表日發生違約的風險與在初始確認日發生違約的風險，以確定金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加。

本集團在評估信用風險是否顯著增加時會考慮如下因素：

- (1) 預期將導致債務人履行其償債義務的能力是否發生顯著變化的業務、財務或經濟狀況的不利變化。
- (2) 債務人經營成果實際或預期是否發生顯著變化。
- (3) 同一債務人發行的其他金融工具的信用風險是否顯著增加。
- (4) 債務人所處的監管、經濟或技術環境是否發生顯著不利變化。
- (5) 債務人預期表現和還款行為是否發生顯著變化。

於資產負債表日，若本集團判斷金融工具只具有較低的信用風險，則本集團假定該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

11 金融工具(續)

11.2 金融工具減值(續)

11.2.2 已發生信用減值的金融資產

當本集團預期對金融資產未來現金流量具有不利影響的一項或多項事件發生時，該金融資產成為已發生信用減值的金融資產。金融資產已發生信用減值的證據包括下列可觀察信息：

- (1) 發行方或債務人發生重大財務困難；
- (2) 債務人違反合同，如償付利息或本金違約或逾期等；
- (3) 債權人出於與債務人財務困難有關的經濟或合同考慮，給予債務人在任何其他情況下都不會做出的讓步；
- (4) 債務人很可能破產或進行其他財務重組；
- (5) 發行方或債務人財務困難導致該金融資產的活躍市場消失；
- (6) 以大幅折扣購買或源生一項金融資產，該折扣反映了發生信用損失的事實。

11.2.3 預期信用損失的確定

本集團按照下列方法確定相關金融工具的預期信用損失：

- 對於金融資產和租賃應收款，信用損失為本集團應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。
- 對於資產負債表日已發生信用減值但並非購買或源生已發生信用減值的金融資產，信用損失為該金融資產賬面餘額與按原實際利率折現的估計未來現金流量的現值之間的差額。

本集團計量金融工具預期信用損失的方法反映的因素包括：通過評價一系列可能的結果而確定的無偏概率加權平均金額；貨幣時間價值；在資產負債表日無須付出不必要的額外成本或努力即可獲得的有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

11 金融工具(續)

11.2 金融工具減值(續)

11.2.4 減記金融資產

當本集團不再合理預期金融資產合同現金流量能夠全部或部分收回的，直接減記該金融資產的賬面餘額。這種減記構成相關金融資產的終止確認。

11.3 金融資產的轉移

滿足下列條件之一的金融資產，予以終止確認：(1)收取該金融資產現金流量的合同權利終止；(2)該金融資產已轉移，且將金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬轉移給轉入方；(3)該金融資產已轉移，雖然本集團既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬，但是未保留對該金融資產的控制。

若本集團既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬，且保留了對該金融資產控制的，則按照其繼續涉入被轉移金融資產的程度繼續確認該被轉移金融資產，並相應確認相關負債。本集團按照下列方式對相關負債進行計量：

- 一 被轉移金融資產以攤餘成本計量的，相關負債的賬面價值等於繼續涉入被轉移金融資產的賬面價值減去本集團保留的權利(如果本集團因金融資產轉移保留了相關權利)的攤餘成本並加上本集團承擔的義務(如果本集團因金融資產轉移承擔了相關義務)的攤餘成本，相關負債不指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。
- 一 被轉移金融資產以公允價值計量的，相關負債的賬面價值等於繼續涉入被轉移金融資產的賬面價值減去本集團保留的權利(如果本集團因金融資產轉移保留了相關權利)的公允價值並加上本集團承擔的義務(如果本集團因金融資產轉移承擔了相關義務)的公允價值，該權利和義務的公允價值為按獨立基礎計量時的公允價值。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

11 金融工具(續)

11.3 金融資產的轉移(續)

金融資產整體轉移滿足終止確認條件的，將所轉移金融資產在終止確認日的賬面價值及因轉移金融資產而收到的對價與原計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額之和的差額計入當期損益。若本集團轉移的金融資產是指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的非交易性權益工具，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。

金融資產部分轉移滿足終止確認條件的，將轉移前金融資產整體的賬面價值在終止確認部分和繼續確認部分之間按照轉移日各自的相對公允價值進行分攤，並將終止確認部分收到的對價和原計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額之和與終止確認部分在終止確認日的賬面價值之差額計入當期損益。若本集團轉移的金融資產是指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的非交易性權益工具投資，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。

金融資產整體轉移未滿足終止確認條件的，本集團繼續確認所轉移的金融資產整體，並將收到的對價確認為金融負債。

11.4 金融負債和權益工具的分類

本集團根據所發行金融工具的合同條款及其所反映的經濟實質而非僅以法律形式，結合金融負債和權益工具的定義，在初始確認時將該金融工具或其組成部分分類為金融負債或權益工具。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

11 金融工具(續)

11.4 金融負債和權益工具的分類(續)

11.4.1 金融負債的分類、確認和計量

金融負債在初始確認時劃分為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債和其他金融負債。本集團的金融負債均為其他金融負債，主要包括短期借款、應付票據、應付賬款和其他應付款等。

11.4.1.1 其他金融負債

其他金融負債按攤餘成本進行後續計量，終止確認或攤銷產生的利得或損失計入當期損益。

11.4.2 金融負債的終止確認

金融負債的現時義務全部或部分已經解除的，終止確認該金融負債或其一部分。本集團(借入方)與借出方之間簽訂協議，以承擔新金融負債方式替換原金融負債，且新金融負債與原金融負債的合同條款實質上不同的，本集團終止確認原金融負債，並同時確認新金融負債。

金融負債全部或部分終止確認的，將終止確認部分的賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的新金融負債)之間的差額，計入當期損益。

11.4.3 權益工具

權益工具是指能證明擁有本集團在扣除所有負債後的資產中的剩餘權益的合同。本集團發行(含再融資)、回購、出售或註銷權益工具作為權益的變動處理。本集團不確認權益工具的公允價值變動。與權益性交易相關的交易費用從權益中扣減。

本集團對權益工具持有方的分配作為利潤分配處理，發放的股票股利不影響股東權益總額。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

11 金融工具(續)

11.5 金融資產和金融負債的抵銷

當本集團具有抵銷已確認金融資產和金融負債的法定權利，且該種法定權利是當前可執行的，同時本集團計劃以淨額結算或同時變現該金融資產和清償該金融負債時，金融資產和金融負債以相互抵銷後的金額在資產負債表內列示。除此以外，金融資產和金融負債在資產負債表內分別列示，不予相互抵銷。

12 應收票據

12.1 應收票據的預期信用損失的確定方法及會計處理方法

本集團對應收票據在單項資產的基礎上確定其信用損失。應收票據預期信用損失準備的增加或轉回金額，作為信用減值損失或利得計入當期損益。

12.2 按照單項計提信用損失準備的單項計提判斷標準

本集團對應收票據因可以以合理成本獲得關於信用風險是否顯著增加的充分證據而單項評估確定信用損失。

13 應收賬款與長期應收款

13.1 應收賬款

13.1.1 應收賬款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法

本集團對應收賬款在組合基礎上採用減值矩陣確定應收賬款的信用損失。應收賬款預期信用損失準備的增加或轉回金額，作為信用減值損失或利得計入當期損益。

13.1.2 按照信用風險特徵組合計提信用損失準備的組合類別及確定依據

本集團以共同信用風險特徵為依據，將應收賬款分為不同組別。本集團採用的共同信用風險特徵包括：初始確認日期、剩餘合同期限、逾期時間等。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

13 應收賬款與長期應收款(續)

13.1 應收賬款(續)

13.1.3 基於賬齡確認信用風險特徵組合的賬齡的計算方法

本集團以應收賬款的賬齡作為信用風險特徵，採用減值矩陣確定其信用損失。賬齡自其初始確認日起算。修改應收賬款的條款和條件但不導致應收賬款終止確認的，賬齡連續計算。由合同資產轉為應收賬款的，賬齡自對應的合同資產初始確認日起連續計算。

13.1.4 按照單項計提信用損失準備的單項計提判斷標準

本集團對長期應收款逾期轉入應收賬款的部分，因可以以合理成本獲得關於信用風險是否顯著增加的充分證據而單項評估確定信用損失。

13.2 長期應收款

13.2.1 長期應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法

本集團對長期應收款在單項資產的基礎上確定其信用損失。長期應收款預期信用損失準備的增加或轉回金額，作為信用減值損失或利得計入當期損益。

13.2.2 按照單項計提信用損失準備的單項計提判斷標準

本集團對長期應收款因可以以合理成本獲得關於信用風險是否顯著增加的充分證據而單項評估確定信用損失。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

14 應收款項融資

14.1 應收款項融資的預期信用損失的確定方法及會計處理方法

本集團對應收款項融資在單項資產的基礎上確定其信用損失。本集團在其他綜合收益中確認應收款項融資信用損失準備，並將信用減值損失或利得計入當期損益，且不減少應收款項融資在資產負債表中列示的賬面價值。

14.2 按照單項計提信用損失準備的單項計提判斷標準

本集團對應收款項融資因可以以合理成本獲得關於信用風險是否顯著增加的充分證據而單項評估確定信用損失。

15 其他應收款

15.1 其他應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法

本集團對應收押金和保證金、備用金及應收股利在單項資產的基礎上確定其信用損失。本集團對除押金和保證金、備用金及應收股利以外的其他應收款在組合基礎上採用減值矩陣確定相關金融工具的信用損失。

其他應收賬款預期信用損失準備的增加或轉回金額，作為信用減值損失或利得計入當期損益。

15.2 按照信用風險特徵組合計提信用損失準備的組合類別及確定依據

本集團以共同信用風險特徵為依據，將除押金和保證金、備用金及應收股利以外的其他應收款分為不同組別。本集團採用的共同信用風險特徵包括：初始確認日期、剩餘合同期限、逾期時間等。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

15 其他應收款(續)

15.3 基於賬齡確認信用風險特徵組合的賬齡的計算方法

賬齡自其初始確認日起算。修改其他應收款的條款和條件但不導致其他應收款終止確認的，賬齡連續計算。

15.4 按照單項計提信用損失準備的單項計提判斷標準

本集團對押金和保證金、備用金及應收股利因可以以合理成本獲得關於信用風險是否顯著增加的充分證據而單項評估確定信用損失。

16 存貨

16.1 存貨類別、發出計價方法、盤存制度、低值易耗品和包裝物的攤銷方法

16.1.1 存貨類別

本集團的存貨主要包括原材料、包裝物、低值易耗品、在產品、產成品以及庫存商品。存貨按成本進行初始計量，存貨成本包括採購成本、加工成本和其他使存貨達到目前場所和狀態所發生的支出。

16.1.2 發出存貨的計價方法

存貨發出時，採用加權平均法確定發出存貨的實際成本。

16.1.3 存貨的盤存制度

存貨盤存制度為永續盤存制。

16.1.4 低值易耗品和包裝物的攤銷方法

低值易耗品和包裝物採用一次轉銷法進行攤銷。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

16 存貨(續)

16.2 存貨跌價準備的確認標準和計提方法

資產負債表日，存貨按照成本與可變現淨值孰低計量。當其可變現淨值低於成本時，提取存貨跌價準備。

可變現淨值是指在日常活動中，存貨的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用以及相關稅費後的金額。在確定存貨的可變現淨值時，以取得的確鑿證據為基礎，同時考慮持有存貨的目的以及資產負債表日後事項的影響。

計提存貨跌價準備後，如果以前減記存貨價值的影響因素已經消失，導致存貨的可變現淨值高於其賬面價值的，在原已計提的存貨跌價準備金額內予以轉回，轉回的金額計入當期損益。

16.3 按照組合計提存貨跌價準備的組合類別及確定依據、不同類別存貨可變現淨值的確定依據

本集團的存貨數量繁多、單價較低，按照一般圖書、教學用書(指教材教輔及相關的學生讀物)、紙張及其他類別(包含報紙、期刊(包括年鑑)、掛歷(台歷)、年畫、電子出版物及教育信息化裝備等)分別計提存貨跌價準備。對在同一地區生產和銷售的產品系列相關、具有相同或類似最終用途或目的，且難以與其他項目分開計量的存貨，合併計提存貨跌價準備。各類別存貨可變現淨值的確定依據分別為：

- (1) 一般圖書：基於庫齡按出版行業分年核價的規定確定可變現淨值。
- (2) 教學用書：本集團對於為以前年度教學而生產或採購的教學用書全額計提跌價準備；對於為本年教學而生產或採購的教學用書，如已知下一年度使用情況的，則對無法使用的部分全額計提跌價準備；對於尚不可知下一年度使用情況的部分，則按照該部分存貨成本的50%計提跌價準備；對於為下年度教學而生產或採購的教學用書，不計提跌價準備。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

16 存貨(續)

16.3 按照組合計提存貨跌價準備的組合類別及確定依據、不同類別存貨可變現淨值的確定依據(續)

- (3) 紙張：按估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額確定可變現淨值。
- (4) 報紙、期刊(包括年鑑)、掛歷(台歷)和年畫：對於過期的報紙、期刊(包括年鑑)、掛歷(台歷)和年畫按成本全額計提跌價準備。
- (5) 電子出版物：按實際成本的10%提取，如遇升級，升級後的原有出版物仍有市場的，計提比例保持10%；升級後的原有出版物已無市場的，按成本全額計提跌價準備。
- (6) 教育信息化裝備及其他：按估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額確定可變現淨值。

16.4 基於庫齡確認存貨可變現淨值的各庫齡組合可變現淨值的計算方法和確定依據

本集團對於自有及外部採購(包銷部分)的一般圖書基於庫齡按出版行業分年核價的規定確認可變現淨值，分為1年以內、1-2年、2-3年、3年以上的庫齡組合。各組合的可變現淨值確定依據分別為：庫齡為1年以內的，不計提跌價準備；庫齡為1-2年的，按年末庫存圖書總定價的10%計提；庫齡為2-3年的，按年末庫存圖書總定價的20%計提；庫齡為3年以上的，按年末庫存圖書實際成本的100%計提。外部採購(可退貨部分)的一般圖書按年末庫存圖書實際成本的1%-3%計提。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

17 合同資產

17.1 合同資產的確認方法及標準

合同資產是指本集團已向客戶轉讓商品或服務而有權收取對價的權利，且該權利取決於時間流逝之外的其他因素。本集團擁有的無條件(即，僅取決於時間流逝)向客戶收取對價的權利作為應收款項單獨列示。

17.2 合同資產預期信用損失的確定方法及會計處理方法

本集團對合同資產在單項資產的基礎上確定相關合同資產的信用損失。

17.3 按照單項計提信用損失準備的單項計提判斷標準

本集團對合同資產因可以以合理成本獲得關於信用風險是否顯著增加的充分證據而單項評估信用風險。

18 長期股權投資

18.1 共同控制、重大影響的判斷標準

控制是指投資方擁有對被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，並且有能力運用對被投資方的權力影響其回報金額。共同控制是指按照相關約定對某項安排所共有的控制，並且該安排的相關活動必須經過分享控制權的參與方一致同意後才能決策。重大影響是指對被投資方的財務和經營政策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定。在確定能否對被投資單位實施控制或施加重大影響時，已考慮投資方和其他方持有的被投資單位當期可轉換公司債券、當期可執行認股權證等潛在表決權因素。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

18 長期股權投資(續)

18.2 初始投資成本的確定

對於同一控制下企業合併取得的長期股權投資，在合併日按照被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投資的初始投資成本。長期股權投資初始投資成本與支付的現金、轉讓的非現金資產以及所承擔債務賬面價值之間的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。

對於非同一控制下的企業合併取得的長期股權投資，在購買日按照合併成本作為長期股權投資的初始投資成本。通過多次交易分步取得被購買方的股權，最終形成非同一控制下的企業合併的，分別是否屬於「一攬子交易」進行處理：屬於「一攬子交易」的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理。不屬於「一攬子交易」的，按照原持有被購買方的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和，作為改按成本法核算的長期股權投資的初始投資成本。原持有的股權採用權益法核算的，相關其他綜合收益暫不進行會計處理。

合併方或購買方為企業合併發生的審計、法律服務、評估諮詢等中介費用以及其他相關管理費用，於發生時計入當期損益。

除企業合併形成的長期股權投資外其他方式取得的長期股權投資，按成本進行初始計量。

18.3 後續計量及損益確認方法

18.3.1 按成本法核算的長期股權投資

母公司財務報表採用成本法核算對子公司的長期股權投資。子公司是指本集團能夠對其實施控制的被投資主體。

採用成本法核算的長期股權投資按初始投資成本計量。追加或收回投資調整長期股權投資的成本。當期投資收益按照享有被投資單位宣告發放的現金股利或利潤確認。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

18 長期股權投資(續)

18.3 後續計量及損益確認方法(續)

18.3.2 按權益法核算的長期股權投資

本集團對聯營企業和合營企業的投資採用權益法核算。聯營企業是指本集團能夠對其施加重大影響的被投資單位，合營企業是指本集團僅對該安排的淨資產享有權利的合營安排。

採用權益法核算時，長期股權投資的初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的，其差額計入當期損益，同時調整長期股權投資的成本。

採用權益法核算時，按照應享有或應分擔的被投資單位當年實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動，調整長期股權投資的賬面價值並計入資本公積。在確認應享有被投資單位淨損益的份額時，以取得投資時被投資單位各項可辨認資產等的公允價值為基礎，對被投資單位的淨利潤進行調整後確認。被投資單位採用的會計政策及會計期間與本公司不一致的，按照本公司的會計政策及會計期間對被投資單位的財務報表進行調整，並據以確認投資收益和其他綜合收益。對於本集團與聯營企業及合營企業之間發生的交易，投出或出售的資產不構成業務的，未實現內部交易損益按照持股比例計算歸屬於本集團的部分予以抵銷，在此基礎上確認投資損益。但本集團與被投資單位發生的未實現內部交易損失，屬於所轉讓資產減值損失的，不予以抵銷。

在確認應分擔被投資單位發生的淨虧損時，以長期股權投資的賬面價值和其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益減記至零為限。此外，如本集團對被投資單位負有承擔額外損失的義務，則按預計承擔的義務確認預計負債，計入當期投資損失。被投資單位以後期間實現淨利潤的，本集團在收益分享額彌補未確認的虧損分擔額後，恢復確認收益分享額。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

18 長期股權投資(續)

18.4 長期股權投資處置

處置長期股權投資時，其賬面價值與實際取得價款的差額，計入當期損益。

19 投資性房地產

投資性房地產是指為賺取租金或資本增值，或兩者兼有而持有的房地產。本集團投資性房地產為已出租的建築物。

投資性房地產按成本進行初始計量。與投資性房地產有關的後續支出，如果與該資產有關的經濟利益很可能流入且其成本能可靠地計量，則計入投資性房地產成本。其他後續支出，在發生時計入當期損益。

本集團採用成本模式對投資性房地產進行後續計量，採用年限平均法在使用壽命內計提折舊。投資性房地產的折舊方法、折舊年限、估計殘值率和年折舊率如下：

類別	折舊方法	折舊年限(年)	殘值率(%)	年折舊率(%)
房屋及建築物	年限平均法	8-40	-	2.50-12.50

當投資性房地產被處置，或者永久退出使用且預計不能從其處置中取得經濟利益時，終止確認該項投資性房地產。

投資性房地產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的差額計入當期損益。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

20 固定資產

20.1 確認條件

固定資產是指為生產及銷售商品、提供勞務、出租或經營管理而持有的，使用壽命超過一個會計年度的有形資產。固定資產僅在與其有關的經濟利益很可能流入本集團，且其成本能夠可靠地計量時才予以確認。固定資產按成本進行初始計量。

與固定資產有關的後續支出，如果與該固定資產有關的經濟利益很可能流入且其成本能可靠地計量，則計入固定資產成本，並終止確認被替換部分的賬面價值。除此以外的其他後續支出，在發生時計入當期損益。

20.2 折舊方法

固定資產從達到預定可使用狀態的次月起，採用年限平均法在使用壽命內計提折舊。各類固定資產的折舊年限、估計殘值率和年折舊率如下：

類別	折舊年限(年)	殘值率(%)	年折舊率(%)
房屋及建築物	8-40	-	2.50-12.50
機器設備	5-10	0-3	9.70-20.00
電子設備及其他	5-8	0-3	12.13-20.00
運輸工具	5-8	0-3	12.13-20.00

預計淨殘值是指假定固定資產預計使用壽命已滿並處於使用壽命終了時的預期狀態，本集團目前從該項資產處置中獲得的扣除預計處置費用後的金額。

20.3 其他說明

當固定資產處置時或預期通過使用或處置不能產生經濟利益時，終止確認該固定資產。固定資產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的差額計入當期損益。

本集團至少於年度終了時對固定資產的使用壽命、預計淨殘值和折舊方法進行覆核，如發生改變則作為會計估計變更處理。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

21 在建工程

在建工程按實際成本計量，實際成本包括在建期間發生的各項工程支出以及其他相關費用等。在建工程不計提折舊。在建工程在達到預定可使用狀態後結轉為固定資產。各類在建工程結轉為固定資產的標準和時點如下：

類別	結轉為固定資產的標準	結轉為固定資產的時點
房屋及建築物	達到預定可使用狀態	竣工驗收合格
機器設備	達到預定可使用狀態	驗收測試合格
電子設備及其他	達到預定可使用狀態	驗收測試合格

22 借款費用

可直接歸屬於符合資本化條件的資產的購建或者生產的借款費用，在資產支出已經發生、借款費用已經發生、為使資產達到預定可使用或可銷售狀態所必要的購建或生產活動已經開始時，開始資本化；購建或者生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用狀態或者可銷售狀態時，停止資本化。其餘借款費用在發生當期確認為費用。

專門借款當期實際發生的利息費用，減去尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或進行暫時性投資取得的投資收益後的金額予以資本化；一般借款根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所佔用一般借款的資本化率，確定資本化金額。資本化率根據一般借款的加權平均利率計算確定。

23 無形資產

23.1 使用壽命及其確定依據、估計情況、攤銷方法或覆核程序

無形資產包括土地使用權、軟件、專利權等。

無形資產按成本進行初始計量。使用壽命有限的無形資產自可供使用時起，對其原值在其預計使用壽命內採用直線法分期平均攤銷。使用壽命不確定的無形資產不予攤銷。本集團無形資產預計淨殘值為零，各類無形資產的攤銷方法、使用壽命和殘值率如下：

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

23 無形資產(續)

23.1 使用壽命及其確定依據、估計情況、攤銷方法或覆核程序(續)

類別	攤銷方法	使用壽命(年)	使用壽命確定依據	殘值率(%)
土地使用權	直線法	40-70	法定使用年限	-
專利權	直線法	10-15	預期經濟利益年限	-
軟件	直線法	5-10	預期經濟利益年限	-
其他	直線法	1-10	預期經濟利益年限	-

年末，對使用壽命有限的無形資產的使用壽命和攤銷方法進行覆核，必要時進行調整。

23.2 研發支出的歸集範圍及相關會計處理方法

研究階段的支出，於發生時計入當期損益。

開發階段的支出同時滿足下列條件的，確認為無形資產，不能滿足下述條件的開發階段的支出計入當期損益：

- (1) 完成該無形資產以使其能夠使用或出售在技術上具有可行性；
- (2) 具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；
- (3) 無形資產產生經濟利益的方式，包括能夠證明運用該無形資產生產的產品存在市場或無形資產自身存在市場，無形資產將在內部使用的，能夠證明其有用性；
- (4) 有足夠的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；
- (5) 歸屬於該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

23 無形資產(續)

23.2 研發支出的歸集範圍及相關會計處理方法(續)

無法區分研究階段支出和開發階段支出的，將發生的研發支出全部計入當期損益。內部開發活動形成的無形資產的成本僅包括滿足資本化條件的時點至無形資產達到預定用途前發生的支出總額，對於同一項無形資產在開發過程中達到資本化條件之前已經費用化計入損益的支出不再進行調整。

研發支出的歸集範圍包括直接從事研發活動人員的工資薪金和福利費用、研發活動直接消耗的材料、燃料和動力費用、研發活動的儀器和設備的折舊費、研發場地租賃和維護費用、研究與試驗開發所需的差旅、交通和通訊費用等。本集團以通過技術可行性及經濟可行性研究，作為劃分研究階段和開發階段的具體標準。

24 長期資產減值

本集團在每一個資產負債表日檢查長期股權投資、採用成本模式計量的投資性房地產、固定資產、在建工程、使用權資產及使用壽命確定的無形資產是否存在可能發生減值的跡象。如果該等資產存在減值跡象，則估計其可收回金額。

估計資產的可收回金額以單項資產為基礎，如果難以對單項資產的可收回金額進行估計的，則以該資產所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。可收回金額為資產或者資產組的公允價值減去處置費用後的淨額與其預計未來現金流量的現值兩者之中的較高者。

如果資產的可收回金額低於其賬面價值，按其差額計提資產減值準備，並計入當期損益。

商譽至少在每年年度終了進行減值測試。對商譽進行減值測試時，結合與其相關的資產組或者資產組組合進行。即，自購買日起將商譽的賬面價值按照合理的方法分攤到能夠從企業合併的協同效應中受益的資產組或資產組組合，如包含分攤的商譽的資產組或資產組組合的可收回金額低於其賬面價值的，確認相應的減值損失。減值損失金額首先抵減分攤到該資產組或資產組組合的商譽的賬面價值，再根據資產組或資產組組合中除商譽以外的其他各項資產的賬面價值所佔比重，按比例抵減其他各項資產的賬面價值。

上述資產減值損失一經確認，在以後會計期間不予轉回。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

25 長期待攤費用

長期待攤費用為已經發生但應由本年和以後各期負擔的分攤期限在一年以上的各項費用。長期待攤費用在預計受益期間分期平均攤銷。

26 合同負債

合同負債是指本集團已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品或服務的義務。同一合同下的合同資產和合同負債以淨額列示。

27 職工薪酬

27.1 短期薪酬的會計處理方法

本集團在職工為其提供服務的會計期間，將實際發生的短期薪酬確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。本集團發生的職工福利費，在實際發生時根據實際發生額計入當期損益或相關資產成本。職工福利費為非貨幣性福利的，按照公允價值計量。

本集團為職工繳納的醫療保險費及工傷保險費等社會保險費和住房公積金，以及本集團按規定提取的工會經費和職工教育經費，在職工為本集團提供服務的會計期間，根據規定的計提基礎和計提比例計算確定相應的職工薪酬金額，確認相應負債，並計入當期損益或相關資產成本。

27.2 離職後福利的會計處理方法

本集團離職後福利全部為設定提存計劃。主要是根據政府統籌的社會福利計劃為員工繳納的基本養老保險和失業保險，以及設立的企業年金。本集團按照職工上一年度基本工資的一定比例向年金計劃供款。職工在有關供款歸其所有前退出企業年金計劃時，需要將部分權益退回本集團。本集團不能動用已退回的供款以減少現有的企業年金供款水平。被退回的供款的用途將在未來確定。

本集團在職工為其提供服務的會計期間，將根據設定提存計劃計算的應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

27 職工薪酬(續)

27.3 辭退福利的會計處理方法

本集團向職工提供辭退福利的，在下列兩者孰早日確認辭退福利產生的職工薪酬負債，並計入當期損益：本集團不能單方面撤回因解除勞動關係計劃或裁減建議所提供的辭退福利時；本集團確認與涉及支付辭退福利的重組相關的成本或費用時。

28 預計負債

當與或有事項相關的義務是本集團承擔的現時義務，且履行該義務很可能導致經濟利益流出，以及該義務的金額能夠可靠地計量，則確認為預計負債。

在資產負債表日，考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素，按照履行相關現時義務所需支出的最佳估計數對預計負債進行計量。如果貨幣時間價值影響重大，則以預計未來現金流出折現後的金額確定最佳估計數。

29 收入

按照業務類型披露收入確認和計量所採用的會計政策

本集團的收入主要來源於如下業務類型：

- (1) 一般圖書銷售業務，主要通過批發、零售(含互聯網)等方式直接面向終端客戶進行銷售。
- (2) 教材教輔銷售業務，主要通過教育系統和各中小學校進行銷售。
- (3) 印刷及物資業務，主要包括銷售各類紙張及少量印刷機械。
- (4) 教育信息化及裝備業務，主要從第三方採購軟件和硬件，並在此基礎上進行整合為學校提供數字化校園整體解決方案。
- (5) 聯營商品業務，主要指商品供應商在本集團各零售門店內的指定區域設立銷售專櫃，由供應商的銷售人員或零售門店營業人員進行銷售。
- (6) 其他業務，主要為提供物流及倉儲服務等。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

29 收入(續)

本集團在履行了合同中的履約義務，即在客戶取得相關商品或服務控制權時，按照分攤至該項履約義務的交易價格確認收入。履約義務，是指合同中本集團向客戶轉讓可明確區分商品或服務的承諾。

本集團在合同開始日對合同進行評估，識別該合同所包含的各單項履約義務，並確定各單項履約義務是在某一時段內履行，還是在某一時點履行。滿足下列條件之一的，屬於在某一時間段內履行的履約義務，本集團按照履約進度，在一段時間內確認收入：(1)客戶在本集團履約的同時即取得並消耗所帶來的經濟利益；(2)客戶能夠控制本集團履約過程中在建的商品；(3)本集團履約過程中所產出的商品具有不可替代用途，且本集團在整個合同期間內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。否則，本集團在客戶取得相關商品或服務控制權的時點確認收入。

對於在一段時間內履行的履約義務，本集團採用產出法確定履約進度，即根據已轉移給客戶的商品或服務對於客戶的價值確定履約進度。當履約進度不能合理確定時，已經發生的成本預計能夠得到補償的，本集團按照已經發生的成本金額確認收入，直到履約進度能夠合理確定為止。

交易價格，是指本集團因向客戶轉讓商品或服務而預期有權收取的對價金額，但不包含代第三方收取的款項以及本集團預期將退還給客戶的款項。在確定交易價格時，本集團考慮可變對價、合同中存在的重大融資成份、非現金對價、應付客戶對價等因素的影響。

合同中包含兩項或多項履約義務的，本集團在合同開始日，按照各單項履約義務所承諾商品或服務的單獨售價的相對比例，將交易價格分攤至各單項履約義務。但在有確鑿證據表明合同折扣或可變對價僅與合同中一項或多項(而非全部)履約義務相關的，本集團將該合同折扣或可變對價分攤至相關一項或多項履約義務。單獨售價，是指本集團向客戶單獨銷售商品或服務的價格。單獨售價無法直接觀察的，本集團綜合考慮能夠合理取得的全部相關信息，並最大限度地採用可觀察的輸入值估計單獨售價。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

29 收入(續)

可變對價

合同中存在可變對價(如銷售返利)的,本集團按照期望值或最可能發生金額確定可變對價的最佳估計數。包含可變對價的交易價格,不超過在相關不確定性消除時累計已確認收入極可能不會發生重大轉回的金額。每一資產負債表日,本集團重新估計應計入交易價格的可變對價金額。

附有銷售退回條款的銷售

對於附有銷售退回條款的銷售,本集團在客戶取得相關商品控制權時,按照因向客戶轉讓商品而預期有權收取的對價金額(即,不包含預期因銷售退回將退還的金額)確認收入,按照預期因銷售退回將退還的金額確認預計負債;同時,按照預期將退回商品轉讓時的賬面價值,扣除收回該商品預計發生的成本(包括退回商品的價值減損)後的餘額,確認為一項資產(其他流動資產或其他非流動資產),按照所轉讓商品轉讓時的賬面價值,扣除上述資產成本的淨額結轉成本。

附有質量保證條款的銷售

對於附有質量保證條款的銷售,如果該質量保證在向客戶保證所銷售商品或服務符合既定標準之外提供了一項單獨的服務,該質量保證構成單項履約義務。否則,本集團按照《企業會計準則第13號—或有事項》規定對質量保證責任進行會計處理。

額外購買選擇權

客戶額外購買選擇權包括客戶獎勵積分,對於向客戶提供了重大權利的額外購買選擇權,本集團將其作為單項履約義務,在客戶未來行使購買選擇權取得相關商品或服務控制權時,或者該選擇權失效時,確認相應的收入。客戶額外購買選擇權的單獨售價無法直接觀察的,本集團綜合考慮客戶行使和不行使該選擇權所能獲得的折扣的差異、客戶行使該選擇權的可能性等全部相關信息予以估計。

本集團零售門店對消費者實行會員積分卡回饋政策。對於消費積分達到一定分值的客戶積分可以在購物時折算為現金使用。本集團將銷售對價按照單獨售價在已售出商品和授予的積分之間進行分配,分配於獎勵積分的銷售對價作為合同負債,並在獎勵積分被兌換時確認為收入。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

29 收入(續)

重大融資成份

合同中存在重大融資成份(如教育信息化及教育裝備業務等)的,本集團按照假定客戶在取得商品或服務控制權時即以現金支付的應付金額確定交易價格。該交易價格與合同對價之間的差額,在合同期間內採用實際利率法攤銷。合同開始日,本集團預計客戶取得商品或服務控制權與客戶支付價款間隔不超過一年的,不考慮合同中存在的重大融資成份。

主要責任人與代理人

本集團根據在向客戶轉讓商品或服務前是否擁有對該商品或服務的控制權,來判斷從事交易時本集團的身份是主要責任人還是代理人。本集團在向客戶轉讓商品或服務前能夠控制該商品或服務的,本集團為主要責任人,按照已收或應收對價總額確認收入;否則,本集團為代理人,按照預期有權收取的佣金或手續費的金額確認收入,該金額按照已收或應收對價總額扣除應支付給其他相關方的價款後的淨額確定。

預收款銷售

本集團向客戶預收銷售商品或服務款項的,首先將該款項確認為負債,待履行了相關履約義務時再轉為收入。當本集團預收款項無需退回,且客戶可能會放棄其全部或部分合同權利時,本集團預期將有權獲得與客戶所放棄的合同權利相關的金額的,按照客戶行使合同權利的模式按比例將上述金額確認為收入;否則,本集團只有在客戶要求履行剩餘履約義務的可能性極低時,才將上述負債的相關餘額轉為收入。

具體的收入確認方法和時點:

本集團的一般圖書銷售業務、教材教輔銷售業務、印刷及物資業務和聯營商品業務等通常僅包含轉讓商品的履約義務,屬於在某一時點履行的履約義務。本集團在滿足以下條件時確認收入:本集團已根據合同約定將商品交付給客戶且客戶已接收該商品、已經收取貨款或取得索取貨款的憑據且有權取得的對價很可能收回、商品所有權上的主要風險和報酬已轉移。

本集團的教育信息化及裝備業務在項目驗收完畢後確認收入,對於合同中存在的重大融資成分按照上述原則處理。

本集團的聯營商品業務為本集團作為代理人在滿足收入確認條件時以已收或應收對價總額扣除應支付給其他相關方的價款後的淨額確認收入。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

30 合同成本

30.1 取得合同的成本

本集團為取得合同發生的增量成本(即不取得合同就不會發生的成本)預期能夠收回的,確認為一項資產,並採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基礎進行推銷,計入當期損益。本集團為取得合同發生的其他支出,在發生時計入當期損益,明確由客戶承擔的除外。

30.2 履行合同的成本

本集團為履行合同發生的成本,不屬於除收入準則外的其他企業會計準則規範範圍且同時滿足下列條件的,確認為一項資產:(1)該成本與一份當前或預期取得的合同直接相關;(2)該成本增加了本集團未來用於履行履約義務的資源;(3)該成本預期能夠收回。上述資產採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基礎進行攤銷,計入當期損益。

30.3 與合同成本有關的資產的減值損失

在確定與合同成本有關的資產的減值損失時,首先對按照其他相關企業會計準則確認的、與合同有關的其他資產確定減值損失;其次,對於與合同成本有關的資產,其賬面價值高於下列兩項的差額的,超出部分計提減值準備,並確認為資產減值損失:(1)本集團因轉讓與該資產相關的商品或服務預期能夠取得的剩餘對價;(2)為轉讓該相關商品或服務估計將要發生的成本。

與合同成本相關的資產計提減值準備後,如果以前期間減值的因素發生變化,使得上述兩項差額高於該資產賬面價值的,轉回原已計提的資產減值準備,並計入當期損益,但轉回後的資產賬面價值不超過假定不計提減值準備情況下該資產在轉回日的賬面價值。

31 政府補助

政府補助是指本集團從政府無償取得貨幣性資產和非貨幣性資產。政府補助在能夠滿足政府補助所附條件且能夠收到時予以確認。

政府補助為貨幣性資產的,按照收到或應收的金額計量。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

31 政府補助(續)

31.1 與資產相關的政府補助判斷依據及會計處理方法

本集團的政府補助中除圖書補貼以外的其他政府補助，由於取得後用於購建或以其他方式形成長期資產，該等政府補助為與資產相關的政府補助。

與資產相關的政府補助，確認為遞延收益，在相關資產的使用壽命內按照直線法分期計入當期損益。

31.2 與收益相關的政府補助判斷依據及會計處理方法

本集團的政府補助中的圖書補貼，由於該補貼主要用於出版社出版特定圖書項目，該等政府補助為與收益相關的政府補助。

與收益相關的政府補助，用於補償以後期間的相關費用和損失的，確認為遞延收益，並在確認相關成本費用或損失期間計入當期損益；用於補償已經發生的相關費用或損失的，直接計入當期損益。

與本集團日常活動相關的政府補助，按照經濟業務實質，計入其他收益。與本集團日常活動無關的政府補助，計入營業外收入。

已確認的政府補助需要退回時，存在相關遞延收益餘額的，沖減相關遞延收益賬面餘額，超出部分計入當期損益。

32 租賃

租賃，是指在一定期間內，出租人將資產的使用權讓與承租人以獲取對價的合同。

在合同開始日，本集團評估該合同是否為租賃或者包含租賃。除非合同條款和條件發生變化，本集團不重新評估合同是否為租賃或者包含租賃。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

32 租賃(續)

32.1 本集團作為承租人

32.1.1 使用權資產

除短期租賃外，本集團在租賃期開始日對租賃確認使用權資產。租賃期開始日，是指出租人提供租賃資產使其可供本集團使用的起始日期。使用權資產按照成本進行初始計量。該成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；
- 本集團發生的初始直接費用；
- 本集團為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本。

本集團參照《企業會計準則第4號—固定資產》有關折舊規定，對使用權資產計提折舊。本集團能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，使用權資產在租賃資產剩餘使用壽命內計提折舊。無法合理確定租賃期屆滿時能夠取得租賃資產所有權的，在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。

本集團按照《企業會計準則第8號—資產減值》的規定來確定使用權資產是否已發生減值，並對已識別的減值損失進行會計處理。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

32 租賃(續)

32.1 本集團作為承租人(續)

32.1.2 租賃負債

除短期租賃外，本集團在租賃期開始日按照該日尚未支付的租賃付款額的現值對租賃負債進行初始計量。在計算租賃付款額的現值時，由於本集團無法確定租賃內含利率，因此採用增量借款利率作為折現率。

租賃付款額是指本集團向出租人支付的與在租賃期內使用租賃資產的權利相關的款項，包括：

- 固定付款額及實質固定付款額，存在租賃激勵的，扣除租賃激勵相關金額；
- 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 本集團合理確定將行使的購買選擇權的行權價格；
- 租賃期反映出本集團將行使終止租賃選擇權的，行使終止租賃選擇權需支付的款項；
- 根據本集團提供的擔保餘值預計應支付的款項。

取決於指數或比率的可變租賃付款額在初始計量時根據租賃期開始日的指數或比率確定。未納入租賃負債計量的可變租賃付款額在實際發生時計入當期損益或相關資產成本。

租賃期開始日後，本集團按照固定的週期性利率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入當期損益或相關資產成本。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

32 租賃(續)

32.1 本集團作為承租人(續)

32.1.2 租賃負債(續)

在租賃期開始日後，發生下列情形的，本集團重新計量租賃負債，並調整相應的使用權資產，若使用權資產的賬面價值已調減至零，但租賃負債仍需進一步調減的，本集團將差額計入當期損益：

- 因租賃期變化或購買選擇權的評估結果發生變化的，本集團按變動後租賃付款額和修訂後的折現率計算的現值重新計量租賃負債；
- 根據擔保餘值預計的應付金額或者用於確定租賃付款額的指數或者比例發生變動，本集團按照變動後的租賃付款額和原折現率計算的現值重新計量租賃負債。

32.1.3 作為承租方對短期租賃進行簡化處理的判斷依據和會計處理方法

本集團對辦公及經營用房的短期租賃，選擇不確認使用權資產和租賃負債。短期租賃，是指在租賃期開始日，租賃期不超過12個月且不包含購買選擇權的租賃。本集團將短期租賃的租賃付款額，在租賃期內各個期間按照直線法計入當期損益。

32.1.4 租賃變更

租賃發生變更且同時符合下列條件的，本集團將該租賃變更作為一項單獨租賃進行會計處理：

- 該租賃變更通過增加一項或多項租賃資產的使用權而擴大了租賃範圍；
- 增加的對價與租賃範圍擴大部分的單獨價格按該合同情況調整後的金額相當。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

32 租賃(續)

32.1 本集團作為承租人(續)

32.1.4 租賃變更(續)

租賃變更未作為一項單獨租賃進行會計處理的，在租賃變更生效日，本集團重新分攤變更後合同的對價，重新確定租賃期，並按照變更後租賃付款額和修訂後的折現率計算的現值重新計量租賃負債。

租賃變更導致租賃範圍縮小或租賃期縮短的，本集團相應調減使用權資產的賬面價值，並將部分終止或完全終止租賃的相關利得或損失計入當期損益。其他租賃變更導致租賃負債重新計量的，本集團相應調整使用權資產的賬面價值。

32.2 本集團作為出租人

32.2.1 作為出租方租賃的分類標準和會計處理方法

實質上轉移了與租賃資產所有權有關的幾乎全部風險和報酬的租賃為融資租賃。融資租賃以外的其他租賃為經營租賃。

32.2.1.1 本集團作為出租人記錄經營租賃業務

在租賃期內各個期間，本集團採用直線法，將經營租賃的租賃收款額確認為租金收入。本集團發生的與經營租賃有關的初始直接費用於發生時予以資本化，在租賃期內按照與租金收入確認相同的基礎進行分攤，分期計入當期損益。

本集團取得的與經營租賃有關的未計入租賃收款額的可變租賃收款額，在實際發生時計入當期損益。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

33 遞延所得稅資產／遞延所得稅負債

所得稅費用包括當期所得稅和遞延所得稅。

33.1 當期所得稅

資產負債表日，對於當期和以前期間形成的當期所得稅負債(或資產)，以按照稅法規定計算的預期應交納(或返還)的所得稅金額計量。

33.2 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債

對於某些資產、負債項目的賬面價值與其計稅基礎之間的差額，以及未作為資產和負債確認但按照稅法規定可以確定其計稅基礎的項目的賬面價值與計稅基礎之間的差額產生的暫時性差異，採用資產負債表債務法確認遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。

一般情況下所有暫時性差異均確認相關的遞延所得稅。但對於可抵扣暫時性差異，本集團以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額為限，確認相關的遞延所得稅資產。此外，與商譽的初始確認相關的，以及與既不是企業合併、發生時也不影響會計利潤和應納稅所得額(或可抵扣虧損)且不導致等額應納稅暫時性差異和可抵扣暫時性差異的交易中產生的資產或負債的初始確認有關的暫時性差異，不予確認有關的遞延所得稅資產或負債。

對於能夠結轉以後年度的可抵扣虧損及稅款抵減，以很可能獲得用來抵扣可抵扣虧損和稅款抵減的未來應納稅所得額為限，確認相應的遞延所得稅資產。

本集團確認與子公司、聯營企業及合營企業投資相關的應納稅暫時性差異產生的遞延所得稅負債，除非本集團能夠控制暫時性差異轉回的時間，而且該暫時性差異在可預見的未來很可能不會轉回。對於與子公司、聯營企業及合營企業投資相關的可抵扣暫時性差異，只有當暫時性差異在可預見的未來很可能轉回，且未來很可能獲得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額時，本集團才確認遞延所得稅資產。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

三 重要會計政策及會計估計(續)

33 遞延所得稅資產／遞延所得稅負債(續)

33.2 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債(續)

資產負債表日，對於遞延所得稅資產和遞延所得稅負債，根據稅法規定，按照預期收回相關資產或清償相關負債期間的適用稅率計量。

除與直接計入其他綜合收益或股東權益的交易和事項相關的當期所得稅和遞延所得稅計入其他綜合收益或股東權益，以及企業合併產生的遞延所得稅調整商譽的賬面價值外，其餘當期所得稅和遞延所得稅費用或收益計入當期損益。

資產負債表日，對遞延所得稅資產的賬面價值進行覆核，如果未來很可能無法獲得足夠的應納稅所得額用以抵扣遞延所得稅資產的利益，則減記遞延所得稅資產的賬面價值。在很可能獲得足夠的應納稅所得額時，減記的金額予以轉回。

33.3 所得稅的抵銷

當擁有以淨額結算的法定權利，且意圖以淨額結算或取得資產、清償負債同時進行時，本集團當期所得稅資產及當期所得稅負債以抵銷後的淨額列報。

當擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利，且遞延所得稅資產及遞延所得稅負債是與同一稅收徵管部門對同一納稅主體徵收的所得稅相關或者是對不同的納稅主體相關，但在未來每一具有重要性的遞延所得稅資產及負債轉回的期間內，涉及的納稅主體意圖以淨額結算當期所得稅資產和負債或是同時取得資產、清償負債時，本集團遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列報。

34 重要會計政策變更

本集團於2024年度執行了財政部於近年頒佈的企業會計準則相關規定及指引，主要包括：

- 《企業會計準則解釋第17號》(財會[2023]21號)中「關於流動負債與非流動負債的劃分」的規定；
- 《企業會計準則應用指南匯編2024》中「關於保證類質保費用的列報」規定。

以上會計政策變更對本期財務報表無重大影響。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

四 運用會計估計所採用的關鍵假設和不確定因素

本集團在運用附註三所描述的會計政策過程中，由於經營活動內在的不確定性，本集團需要對無法準確計量的報表項目的賬面價值進行判斷、估計和假設。這些判斷、估計和假設是基於本集團管理層過去的歷史經驗，並在考慮其他相關因素的基礎上作出的。實際的結果可能與本集團的估計存在差異。

本集團對前述判斷、估計和假設在持續經營的基礎上進行定期覆核，會計估計的變更僅影響變更當期的，其影響數在變更當期予以確認；既影響變更當期又影響未來期間的，其影響數在變更當期和未來期間予以確認。

會計估計中採用的關鍵假設和不確定因素

資產負債表日，會計估計中很可能導致未來期間資產、負債賬面價值作出重大調整的關鍵假設和不確定性主要有：

信用損失準備

本集團以應收款項的預期信用損失率的估計為基礎確認信用損失準備。年末，本集團根據現有客戶的歷史數據及前瞻性信息對預期信用損失率的估計以及信用損失準備作出調整。如重新估計結果與現有估計存在差異，該差異將會影響估計改變期間的應收款項賬面價值及損益。

存貨跌價準備

本集團以存貨的可變現淨值估計為基礎確認跌價準備。可變現淨值的計量需要運用判斷和估計。如重新估計結果與現有估計存在差異，該差異將會影響估計改變期間的存貨賬面價值及損益。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

四 運用會計估計所採用的關鍵假設和不確定因素(續)

會計估計中採用的關鍵假設和不確定因素(續)

商譽減值

本集團至少每年末測試商譽是否發生減值，並且當商譽存在可能發生減值的跡象時，亦需進行減值測試。在進行減值測試時，需要將商譽分配到相應的資產組或資產組組合，並預計資產組或者資產組組合未來產生的現金流量，同時選擇恰當的折現率確定未來現金流量的現值。

遞延所得稅資產

在很可能有足夠的應納稅所得額用以抵扣可抵扣暫時性差異和可抵扣虧損的限度內，應就所有尚未利用的可抵扣暫時性差異和可抵扣虧損確認遞延所得稅資產。這需要管理層運用大量的判斷來估計未來取得應納稅所得額的時間和金額，倘若該項預計與原來估計有所差異，該等差額將影響估計改變期間所確認之遞延所得稅資產。

預計負債

本公司根據合約條款、現有知識及歷史經驗，對退貨率、商品質量保證等進行估計並計提相應準備。在該等或有事項已經形成一項現時義務，且履行該等現時義務很可能導致經濟利益流出本公司的情況下，本公司對或有事項按履行相關現時義務所需支出的最佳估計數確認為預計負債。預計負債的確認和計量在很大程度上依賴於管理層的判斷。在進行判斷過程中本公司需評估該等或有事項相關的風險、不確定性及貨幣時間價值等因素。

金融工具公允價值

對不存在活躍交易市場的金融工具，本集團通過各種估值方法確定其公允價值。這些估值方法包括貼現現金流模型分析等。估值時本集團需對未來現金流量、信用風險、市場波動率和相關性等方面進行估計，並選擇適當的折現率。這些相關假設具有不確定性，其變化會對金融工具的公允價值產生影響。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

五 稅項

1 主要稅種及稅率

稅種	計稅依據	稅率
增值稅	註	13%、9%、6%、3%
城市維護建設稅	已繳納流轉稅	7%、5%
教育費附加	已繳納流轉稅	3%
地方教育費附加	已繳納流轉稅	2%
企業所得稅	應納稅所得額	25%、15%
房產稅	房產原值一次減除10%至30%後的餘值／房產租金收入	1.2%、12%

註：應納增值稅為銷項稅額減可抵扣進項稅後的餘額，銷項稅額根據相關稅法規定確定的銷售額計算。

2 稅收優惠及批文

企業所得稅

根據財政部、稅務總局、中宣部《關於繼續實施文化體制改革中經營性文化事業單位轉制為企業若干稅收政策的通知》(財稅[2019]16號)，本公司及子公司北京蜀川新華書店圖書發行有限責任公司(以下簡稱「北京蜀川」、四川新華在線網絡有限責任公司(以下簡稱「新華在線」、四川文軒文化傳播有限責任公司(以下簡稱「四川文化傳播」)以及本公司下屬的十三家出版單位，自2019年1月1日起五年內免繳企業所得稅。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

五 稅項(續)

2 稅收優惠及批文(續)

企業所得稅(續)

根據財政部、稅務總局、中宣部《關於繼續實施文化體制改革中經營性文化事業單位轉制為企業若干稅收政策的通知》(財政部稅務總局中央宣傳部公告2023年第71號)、《關於公佈第一批州屬轉制文化企業名單的公告》(涼財法稅[2021]4號)，本公司的子公司涼山州新華書店有限責任公司(以下簡稱「涼山州新華書店」)自2021年1月1日起五年內免繳企業所得稅。

根據財政部、稅務總局、國家發展改革委《關於延續西部大開發企業所得稅政策的公告》(財政部稅務總局國家發展改革委公告2020年第23號)，本公司及部分子公司屬於西部地區的鼓勵類產業企業，減按15%的稅率徵收企業所得稅。

增值稅

根據財政部、稅務總局《關於延續宣傳文化增值稅優惠政策的公告》(財政部稅務總局公告2021年第10號)，自2021年1月1日起至2023年12月31日，本集團專為少年兒童、老年人出版發行的報紙和期刊、中小學的學生教科書及少數民族文字出版物等出版物在出版環節享受增值稅100%先徵後退政策，除上述享受增值稅100%先徵後退政策外的其他各類圖書、期刊、音像製品、電子出版物等出版物在出版環節享受增值稅50%先徵後退政策；圖書批發、零售業務享受免繳增值稅政策。根據財政部、稅務總局《關於延續實施宣傳文化增值稅優惠政策的公告》(財政部稅務總局公告2023年第60號)，自2024年1月1日至2027年12月31日，本集團仍享受上述增值稅優惠政策。

房產稅

根據《國家稅務總局四川省稅務局四川省財政廳關於落實交通運輸等五個行業納稅人免徵2023年上半年房產稅城鎮土地使用稅的公告》(國家稅務總局四川省稅務局四川省財政廳公告2023年第1號)，自2023年1月1日起至2023年6月30日，屬於交通運輸、倉儲和郵政、批發零售、住宿餐飲、旅遊、文體娛樂行業範圍內的本公司及子公司免繳房產稅及城鎮土地使用稅。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋

1 貨幣資金

項目	2024年6月30日(未經審計)			2023年12月31日		
	原幣金額	折算率	人民幣金額	原幣金額	折算率	人民幣金額
	人民幣元		人民幣元	人民幣元		人民幣元
庫存現金：						
人民幣	148,632.85	1.0000	148,632.85	179,253.14	1.0000	179,253.14
銀行存款：						
人民幣(註1)	8,203,351,235.43	1.0000	8,203,351,235.43	9,069,239,592.57	1.0000	9,069,239,592.57
美元	19,566.20	7.1268	139,444.39	21,844.91	7.0827	154,720.94
歐元	68.69	7.6617	526.28	68.69	7.8592	539.85
港幣	75,933.03	0.9127	69,304.08	53,408.16	0.9062	48,398.47
其他貨幣資金：						
人民幣(註2)	40,471,738.44	1.0000	40,471,738.44	48,041,320.55	1.0000	48,041,320.55
合計			8,244,180,881.47			9,117,663,825.52

註1：2024年6月30日，銀行存款餘額中包含3個月以上定期存款，金額為人民幣5,896,235,000.00元(2023年12月31日：人民幣4,395,140,000.00元)，本期管理層持有該定期存款意圖為靈活安排資金，根據資金需求情況隨時進行資金支取。銀行存款餘額中包括期限超過三個月、一年內到期且管理層擬持有到期的定期存款本金人民幣60,000,000.00元，及基於實際利率法計提的應收利息人民幣3,933,896.49元。

註2：2024年6月30日，其他貨幣資金包含「支付寶」應用程序賬戶、「微信」應用程序賬戶、電商平台網店賬戶及證券賬戶中的餘額人民幣5,089,900.08元(2023年12月31日：人民幣8,720,319.82元)，其餘為受限貨幣資金，具體情況參見附註六56。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

2 應收票據

應收票據分類

種類	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
商業承兌匯票	2,448,019.88	3,758,159.19

2024年6月30日，本集團無質押的商業承兌匯票，無已背書或貼現且在資產負債表日尚未到期的商業承兌匯票(2023年12月31日：無)。

3 應收賬款

(1) 按賬齡披露

賬齡	2024年6月30日 賬面餘額 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 賬面餘額 人民幣元
1年以內	1,703,935,918.39	1,336,648,791.16
1至2年	253,604,552.38	528,023,489.09
2至3年	285,181,930.70	155,276,886.22
3年以上	378,031,535.29	282,129,814.92
小計	2,620,753,936.76	2,302,078,981.39
減：信用損失準備	876,782,454.08	824,907,918.37
合計	1,743,971,482.68	1,477,171,063.02

以上應收賬款賬齡分析以客戶取得相關商品或服務控制權的日期為基礎。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

3 應收賬款(續)

(2) 按信用損失計提方法分類披露

種類	2024年6月30日(未經審計)					2023年12月31日				
	賬面金額		信用損失準備		計提 賬面價值	賬面金額		信用損失準備		計提 賬面價值
	金額	比例(%)	金額	比例(%)		金額	比例(%)	金額	比例(%)	
人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	
按單項計提信用 損失準備	486,894,100.44	18.58	264,334,856.59	54.29	222,559,243.85	495,450,049.19	21.52	236,866,289.35	47.81	258,583,759.84
按組合計提信用 損失準備	2,133,859,836.32	81.42	612,447,597.49	28.70	1,521,412,238.83	1,806,628,932.20	78.48	588,041,629.02	32.55	1,218,587,303.18
合計	2,620,753,936.76	100.00	876,782,454.08		1,743,971,482.68	2,302,078,981.39	100.00	824,907,918.37		1,477,171,063.02

按單項計提信用損失準備

2024年6月30日(未經審計)

單位名稱	賬面餘額	信用損失準備	計提比例(%)	計提理由
	人民幣元	人民幣元		
客戶A	123,643,585.66	123,643,585.66	100.00	償債能力差
客戶D	89,797,275.50	38,490,586.83	42.86	回款速度下降
客戶E	49,562,910.56	23,710,293.77	47.84	償債能力差
其他	223,890,328.72	78,490,390.33	35.06	回款速度下降等
合計	486,894,100.44	264,334,856.59	54.29	

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

3 應收賬款(續)

(2) 按信用損失計提方法分類披露(續)

按組合計提信用損失準備

作為本集團信用風險管理的一部分，本集團基於應收賬款賬齡採用減值矩陣確定各類業務形成的應收賬款的預期信用損失。這些業務涉及大量的小客戶，其具有相同的風險特徵，賬齡信息能反映這類客戶於應收賬款到期時的償付能力。

賬齡	2024年6月30日(未經審計)			賬面價值 人民幣元
	賬面餘額 人民幣元	信用損失準備 人民幣元	計提比例(%)	
1年以內	1,638,466,626.42	160,514,758.97	9.80	1,477,951,867.45
1至2年	152,960,253.25	109,499,881.87	71.59	43,460,371.38
2至3年	117,655,519.34	117,655,519.34	100.00	-
3年以上	224,777,437.31	224,777,437.31	100.00	-
合計	2,133,859,836.32	612,447,597.49	28.70	1,521,412,238.83

(3) 本期間計提或轉回信用損失準備情況

信用損失確認具體情況見附註十。

(4) 本期間實際核銷的應收賬款情況

本期間實際核銷的應收賬款情況見附註十。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

3 應收賬款(續)

(5) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的應收賬款情況

單位名稱	與本公司關係	2024年	佔應收賬款	信用損失準備
		6月30日餘額 (未經審計) 人民幣元	總額的比例 (%)	2024年 6月30日餘額 (未經審計) 人民幣元
客戶A	第三方	123,651,289.66	4.72	123,643,816.78
客戶D	第三方	89,797,275.50	3.43	38,490,586.83
客戶E	第三方	50,122,884.67	1.91	23,710,293.77
客戶K	第三方	28,741,751.18	1.10	2,735,145.84
客戶L	第三方	19,212,997.00	0.73	19,212,997.00
合計		311,526,198.01	11.89	207,792,840.22

上述客戶與本集團2024年1月1日至6月30日止期間的交易額合計佔本集團營業收入的比例小於0.1%。

4 應收款項融資

(1) 應收款項融資分類

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
以公允價值計量的銀行承兌匯票(註1)	4,014,552.03	4,445,475.96

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

4 應收款項融資(續)

(2) 於2024年6月30日，本集團已背書且在資產負債表日尚未到期的應收款項融資

項目	2024年6月30日	2024年6月30日
	終止確認金額 (未經審計) 人民幣元	未終止確認金額 (未經審計) 人民幣元
以公允價值計量的銀行承兌匯票(註2)	4,694,846.23	-

註1：本集團在管理企業流動性的過程中會在部分銀行承兌匯票到期前進行背書轉讓，並基於已將幾乎所有的風險和報酬轉移給相關交易對手之情況終止確認背書的銀行承兌匯票。本集團部分子公司管理應收銀行承兌匯票的業務模式是既以收取合同現金流量為目標又以出售該金融資產為目標，因此該業務模式下應收銀行承兌匯票分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，公允價值的確定方法參見附註十一、1。

本期間本集團未對應收款項融資計提信用減值損失。

註2：於2024年6月30日，本集團終止確認已背書且在資產負債表日尚未到期的銀行承兌匯票為人民幣4,694,846.23元(2023年12月31日：人民幣26,986,856.89元)。具體情況參見附註十、2。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

5 預付款項

(1) 預付款項按賬齡列示

賬齡	2024年6月30日(未經審計)		2023年12月31日	
	金額 人民幣元	比例(%)	金額 人民幣元	比例(%)
1年以內	47,785,420.21	60.54	26,252,365.06	47.31
1至2年	5,910,934.37	7.49	7,657,525.19	13.80
2至3年	8,303,345.60	10.52	10,029,036.59	18.08
3年以上	16,932,246.56	21.45	11,544,752.03	20.81
合計	78,931,946.74	100.00	55,483,678.87	100.00

賬齡超過一年的預付款項金額，主要是預付供應商尚未結算的貨款。

(2) 按預付對象歸集的期末餘額前五名的預付款項情況

單位名稱	與本公司 關係	2024年 6月30日 (未經審計) 人民幣元	佔預付 款項總額 的比例(%)	未結算原因
深圳市紅標點科技有限公司	第三方	5,946,902.66	7.53	生產線設備款
當當網版本(眉山)信息技術 有限公司	第三方	4,587,940.88	5.81	圖書貨款
成都同程偉業科技有限公司	第三方	4,131,902.40	5.23	安防改造款
米克凱倫(深圳)文化傳媒有限公司	第三方	2,500,110.00	3.17	未結算版稅
上海懿海文化傳播中心	第三方	2,380,482.00	3.02	未結算版稅
合計		19,547,337.94	24.76	

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

6 其他應收款

6.1 項目列示

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
應收股利	129,366,062.35	72,000.00
其他應收款	132,991,926.40	121,661,914.08
合計	262,357,988.75	121,733,914.08

6.2 應收股利

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
成都銀行	71,744,000.00	—
皖新傳媒	38,015,200.00	—
海南鳳凰新華出版發行有限責任公司 (以下簡稱「海南鳳凰」)	16,700,671.32	—
中國石化銷售股份有限公司 (以下簡稱「中國石化銷售公司」)	2,834,191.03	—
四川省教育科學論壇雜誌社有限公司 (以下簡稱「教育論壇」)	72,000.00	72,000.00
合計	129,366,062.35	72,000.00

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

6 其他應收款(續)

6.3 其他應收款

(1) 其他應收款按賬齡列示

賬齡	2024年6月30日 賬面餘額 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 賬面餘額 人民幣元
1年以內	63,446,715.06	37,650,205.71
1至2年	19,136,057.97	24,417,276.66
2至3年	22,991,216.32	32,596,120.80
3年以上	39,450,000.58	43,062,648.80
小計	145,023,989.93	137,726,251.97
減：信用損失準備	12,032,063.53	16,064,337.89
合計	132,991,926.40	121,661,914.08

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

6 其他應收款(續)

6.3 其他應收款(續)

(2) 按信用損失計提方法分類披露

種類	2024年6月30日(未經審計)					2023年12月31日				
	賬面金額		信用損失準備			賬面金額		信用損失準備		
	金額	比例(%)	金額	比例(%)	賬面價值	金額	比例(%)	金額	比例(%)	賬面價值
	人民幣元		人民幣元	人民幣元	人民幣元		人民幣元	人民幣元		人民幣元
按單項計提信用 損失準備	100,762,665.94	69.48	-	-	100,762,665.94	90,837,939.84	65.96	-	-	90,837,939.84
按組合計提信用 損失準備	44,261,323.99	30.52	12,032,063.53	27.18	32,229,260.46	46,888,312.13	34.04	16,064,337.89	34.26	30,823,974.24
合計	145,023,989.93	100.00	12,032,063.53		132,991,926.40	137,726,251.97	100.00	16,064,337.89		121,661,914.08

按單項計提信用損失準備

2024年6月30日(未經審計)

單位名稱	賬面餘額	信用損失準備	計提 比例(%)	計提理由
押金/保證金/備用金	100,762,665.94	-	-	不適用

按組合計提信用損失準備

2024年6月30日(未經審計)

賬齡	賬面餘額	信用損失準備	計提 比例(%)	賬面價值
1年以內	29,285,450.94	249,253.27	0.85	29,036,197.67
1至2年	3,244,031.89	50,969.10	1.57	3,193,062.79
2至3年	3,686,392.71	3,686,392.71	100.00	-
3年以上	8,045,448.45	8,045,448.45	100.00	-
合計	44,261,323.99	12,032,063.53	27.18	32,229,260.46

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

6 其他應收款(續)

6.3 其他應收款(續)

(3) 本期間計提或轉回信用損失準備情況

信用損失確認具體情況見附註十。

(4) 本期間實際核銷的其他應收款情況

本期實際核銷的其他應收款情況見附註十。

(5) 按款項性質列示其他應收款

其他應收款性質	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
應收關聯方款項	201,882.65	116,478.80
押金和保證金	99,870,525.80	89,505,996.46
備用金	892,140.14	1,331,943.38
其他	44,059,441.34	46,771,833.33
合計	145,023,989.93	137,726,251.97

(6) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的其他應收款情況

單位名稱	款項的性質	2024年 6月30日餘額 (未經審計) 人民幣元	賬齡	佔其他應 收款總額 的比例(%)	信用損失 準備2024年 6月30日餘額 (未經審計) 人民幣元
高等教育出版社有限公司	押金/保證金	30,000,000.00	2至3年、 3年以上	20.69	-
西藏自治區教育廳	押金/保證金	5,230,000.00	3年以上	3.61	-
達州市高級中學	押金/保證金	3,158,938.20	3年以上	2.18	-
成都市中航地產發展 有限公司	押金/保證金	3,020,214.00	3年以上	2.08	-
開江縣教育和科學技術局	押金/保證金	2,489,898.60	3年以上	1.72	-
合計		43,899,050.80		30.28	-

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

7 存貨

(1) 存貨分類

項目	2024年6月30日(未經審計)			2023年12月31日		
	賬面餘額	跌價準備	賬面價值	賬面餘額	跌價準備	賬面價值
	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元
庫存商品	2,523,749,418.26	275,693,830.69	2,248,055,587.57	2,699,626,136.87	253,610,441.20	2,446,015,695.67
在產品	78,449,403.30	-	78,449,403.30	135,593,328.09	-	135,593,328.09
原材料	27,472,964.73	1,301,103.35	26,171,861.38	60,861,877.62	1,301,103.35	59,560,774.27
合計	2,629,671,786.29	276,994,934.04	2,352,676,852.25	2,896,081,342.58	254,911,544.55	2,641,169,798.03

本期末無用於抵押的存貨。

(2) 存貨跌價準備

存貨分類	2024年1月1日 人民幣元	本期計提 人民幣元	本期減少		2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元
			本期轉銷 人民幣元	其他減少 人民幣元	
庫存商品	253,610,441.20	22,083,389.49	-	-	275,693,830.69
原材料	1,301,103.35	-	-	-	1,301,103.35
合計	254,911,544.55	22,083,389.49	-	-	276,994,934.04

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

7 存貨(續)

(2) 存貨跌價準備(續)

按組合計提存貨跌價準備

組合名稱	2024年6月30日(未經審計)			2023年12月31日		
	賬面餘額	跌價準備	跌價準備 計提比例(%)	賬面餘額	跌價準備	跌價準備 計提比例(%)
	人民幣元	人民幣元		人民幣元	人民幣元	
一般圖書	2,144,171,029.01	174,562,560.04	8.14	2,083,005,450.42	158,652,774.47	7.62
教學用書	206,480,965.70	67,902,007.25	32.89	376,367,792.88	67,966,690.40	18.06
紙張	39,519,568.98	3,046,054.48	7.71	35,679,978.46	3,046,054.48	8.54
其他	133,577,854.57	30,183,208.92	22.60	204,572,915.11	23,944,921.85	11.70
在產品	78,449,403.30	-	-	135,593,328.09	-	-
原材料	27,472,964.73	1,301,103.35	4.74	60,861,877.62	1,301,103.35	2.14
合計	2,629,671,786.29	276,994,934.04		2,896,081,342.58	254,911,544.55	

8 合同資產

(1) 合同資產情況

項目	2024年6月30日(未經審計)			2023年12月31日		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元
與客戶之間的合同產生的合同資產	6,362,152.42	-	6,362,152.42	8,817,641.75	-	8,817,641.75
合計	6,362,152.42	-	6,362,152.42	8,817,641.75	-	8,817,641.75

合同資產是按合同約定確認的將在一年以內到期的質量保證金，本集團將一年以上到期的合同資產列示在其他非流動資產中，參見附註六22。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

8 合同資產(續)

(2) 有關合同資產的定性和定量分析

合同資產是本集團已向客戶轉讓貨物而有權收取對價的權利，且該權利取決於時間流逝之外的其他因素。本集團擁有的無條件(即，僅取決於時間流逝)向客戶收取對價的權利作為應收款項單獨列示。本集團預計在一年以內將合同資產轉入應收賬款。

9 其他流動資產

(1) 其他流動資產情況

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
應收退貨成本(註1)	50,244,268.66	49,026,417.13
待抵扣增值稅進項稅額(註2)	26,052,711.38	8,122,102.43
定期存款	121,027,111.11	451,473,138.89
合計	197,324,091.15	508,621,658.45

註1：2024年6月30日，應收退貨成本為人民幣50,244,268.66元(2023年12月31日：人民幣49,026,417.13元)，包括應收退貨成本原值人民幣67,928,558.46元(2023年12月31日：人民幣67,766,408.23元)，資產減值準備金額人民幣17,684,289.80元(2023年12月31日：人民幣18,739,991.10元)。

註2：待抵扣增值稅進項稅額為本集團預計在未來一年以內抵扣的增值稅進項稅額。

(2) 減值準備計提情況

項目	2024年1月1日 人民幣元	本期計提 人民幣元	本期轉回 人民幣元	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元
應收退貨成本	18,739,991.10	-	1,055,701.30	17,684,289.80

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

10 長期應收款

(1) 長期應收款情況

項目	2024年6月30日(未經審計)			2023年12月31日			折現率區間
	賬面餘額	信用損失準備	賬面價值	賬面餘額	信用損失準備	賬面價值	
	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	
分期收款銷售商品 (註)	90,740,970.19	5,271,961.52	85,469,008.67	111,461,175.30	7,134,409.23	104,326,766.07	3.45%-5%
減：計入一年內到期的非流動資產的長期應收款	75,274,600.88	4,562,951.85	70,711,649.03	74,921,437.10	5,157,625.27	69,763,811.83	3.45%-5%
淨額	15,466,369.31	709,009.67	14,757,359.64	36,539,738.20	1,976,783.96	34,562,954.24	

註：本集團分期收款銷售商品為教育信息化及裝備業務收入的應收款項，分期收款按具體合同約定執行，合同約定期間為2-5年，按3.45%-5%折現率折現(2023年12月31日：3.65%-5%)。

(2) 信用損失準備計提情況

信用損失確認具體情況見附註十。

11 長期股權投資

(1) 長期股權投資情況：

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
長期股權投資賬面餘額	775,596,526.99	778,128,364.29
減：長期股權投資減值準備	6,647,345.57	6,647,345.57
長期股權投資賬面價值	768,949,181.42	771,481,018.72

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

11 長期股權投資(續)

(2) 長期股權投資明細如下:(續)

被投資單位	2024年 1月1日 人民幣元	本期增減變動							2024年 6月30日 (未經審計) 人民幣元	減值準備 期末餘額 人民幣元
		追加投資 人民幣元	減少投資 人民幣元	權益法下確認 的投資損益 人民幣元	其他綜合 收益調整 人民幣元	其他 權益變動 人民幣元	宣告發放現金 股利或利潤 人民幣元	減值準備 計提 人民幣元		
明博教育科技股份有限公司 (以下簡稱「明博教育」)	9,469,749.55	-	-	(978,698.86)	-	-	-	-	8,491,050.69	-
上海景泉信息科技有限公司 (以下簡稱「上海景泉」)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四川百年幼兒教育管理有限公司 (以下簡稱「幼兒教育」)	6,264,056.63	-	-	(135,632.53)	-	-	-	-	6,128,424.10	(1,604,619.30)
成都文軒股權投資基金管理有限公司 (以下簡稱「文軒股權投資基金」)	22,941,231.37	-	-	(2,471,646.73)	-	-	-	-	20,469,584.64	-
教育論壇	1,486,532.86	-	-	57,979.04	-	-	-	-	1,544,511.90	-
福州文軒技術合夥企業(有限合夥) (以下簡稱「福州文軒」)(註3)	4,670,233.08	-	-	182,970.52	-	-	-	-	4,853,203.60	-
四川驕陽似火影業有限公司 新華影軒(北京)影視文化有限公司 (以下簡稱「新華影軒」)	125,591.57	-	-	-	-	-	-	-	125,591.57	-
天津天喜中大文化發展有限公司 (以下簡稱「天喜中大」)(註4)	21,801,177.68	-	-	713,034.03	-	-	-	-	22,514,211.71	-
文軒銀時(北京)文化傳播有限公司 (以下簡稱「文軒銀時」)(註5)	538,292.30	-	-	23,083.77	-	-	-	-	561,376.07	-
海南鳳凰	336,629,133.67	-	-	4,093,508.41	-	-	-	-	324,021,970.76	(16,700,671.32)

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

11 長期股權投資(續)

(2) 長期股權投資明細如下：(續)

被投資單位	2024年 1月1日 人民幣元	本期增減變動						2024年 6月30日 (未經審計) 人民幣元		減值準備 期末餘額 人民幣元
		追加投資 人民幣元	減少投資 人民幣元	權益法下確認 的投資損益 人民幣元	其他綜合 收益調整 人民幣元	其他 權益變動 人民幣元	宣告發放現金 股利或利潤 人民幣元	計提 減值準備 人民幣元	其他 人民幣元	
四川萃雅教育科技有限公司 (以下簡稱「萃雅教育」)(註7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四川數字世界文化科技有限公司 (以下簡稱「數字世界」)(註8)	5,053,847.72	4,900,000.00	-	210,387.13	-	-	-	-	-	10,164,234.85
小計	467,752,914.22	4,900,000.00	-	1,739,729.04	-	(16,700,671.32)	-	-	457,691,971.94	(6,647,345.57)
合計	771,481,018.72	4,900,000.00	-	9,268,834.02	-	(16,700,671.32)	-	-	768,949,181.42	(6,647,345.57)

註1：根據三亞軒彩的公司章程約定，本公司的子公司文軒投資有限公司(以下簡稱「文軒投資」)在股東會享有40%的表決權，另外兩方股東在股東會分別享有30%的表決權。三亞軒彩股東會對年度財務預算方案、決算方案、利潤分配和彌補虧損方案作出決議時，須經代表75%以上表決權的股東通過。因此，文軒投資及另兩方股東對三亞軒彩實施共同控制，三亞軒彩為本集團的合營企業。

註2：於2017年6月，本公司之子公司四川新華文軒物流有限公司(原名「四川文傳物流有限公司」，以下簡稱「文軒物流」)與寶灣物流控股有限公司、成都龍創投資管理中心(有限合伙)簽訂投資協議，共同投資設立文軒寶灣，三方持股比例分別為45%、40%和15%。2023年4月20日，文軒物流將其持有文軒寶灣45%股權以人民幣46,234,600.00元轉讓給本公司。根據文軒寶灣最新的公司章程，文軒寶灣對年度財務預算方案、決算方案、利潤分配和彌補虧損方案作出決議時，須經代表50%以上表決權的股東通過。因此，文軒寶灣為本集團的聯營企業。

註3：本公司之子公司文軒投資作為有限合夥人，對福州文軒認繳出資額佔總認繳出資額的比例為56.34%。根據福州文軒的合夥協議，由投資決策委員會負責基金項目的決策，文軒投資在投資決策委員會中佔有25%的表決權，可以對福州文軒施加重大影響，因此福州文軒是本集團的聯營企業。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

11 長期股權投資(續)

(2) 長期股權投資明細如下：(續)

註4：於2019年7月，本公司之子公司四川天地出版社有限公司(以下簡稱「天地社」)與上海喜馬拉雅網絡科技有限公司(以下簡稱「上海喜馬拉雅」)簽訂投資協議，共同投資設立天喜中大，兩方持股比例分別為40%和60%。2020年，上海喜馬拉雅將其持有天喜中大5%股權轉讓給黃文華。2021年6月，上海喜馬拉雅將其持有天喜中大55%股權轉讓給上海喜兆網絡科技有限公司。根據天喜中大最新的公司章程，天喜中大對年度財務預算方案、決算方案、利潤分配和彌補虧損方案作出決議時，須經代表50%以上表決權的股東通過。因此，天喜中大為本集團的聯營企業。

註5：於2019年8月，本公司與北京國齡智慧健康養老產業發展中心、楓林紅(北京)文化傳播有限公司簽訂投資協議，共同投資設立文軒銀時，三方持股比例分別為40%、30%和30%。根據公司章程，文軒銀時對年度財務預算方案、決算方案、利潤分配和彌補虧損方案作出決議時，須經代表50%以上表決權的股東通過。因此，文軒銀時為本集團的聯營企業。

註6：於2020年12月30日，海南省新華書店集團有限公司通過協議轉讓的方式向本公司轉讓所持海南鳳凰25%的股權。根據海南鳳凰的公司章程，本公司向海南鳳凰委派兩名董事，可以對海南鳳凰施加重大影響，因此海南鳳凰為本集團的聯營企業。

註7：於2021年7月14日，本公司與四川奇蹟雲科技有限公司、四川日報網絡傳媒發展有限公司、成都鏈享未來科技合夥企業(有限合夥)、中國廣電四川網絡股份有限公司、四川任你學教育科技有限公司簽訂投資協議，共同投資設立萃雅教育，各方持股比例分別為18%、34%、18%、15%、11%、4%。根據萃雅教育的公司章程，本公司向萃雅教育委派一名董事；董事長由本公司推薦，由董事會超過半數的董事選舉和罷免。本公司可以對萃雅教育施加重大影響，因此萃雅教育為本集團的聯營企業。

註8：於2023年3月12日，本公司之子公司四川數字出版傳媒有限公司(以下簡稱「數字社」)與四川新傳媒集團有限公司共同設立數字世界，兩方持股比例分別為49%和51%。根據數字世界的公司章程，本集團向數字世界委派一名董事，可以對數字世界施加重大影響，因此數字世界為本集團的聯營企業。

(3) 未確認的投資損失的詳細情況如下：

項目	2024年6月30日(未經審計)		2023年12月31日	
	本期未確認	累計未確認	本年未確認	累計未確認
	投資損失	投資損失	投資損失	投資損失
	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元
貴州文軒	-	5,557,990.70	-	5,557,990.70
福豆科技	108,928.27	4,216,683.84	520,055.33	4,107,755.57
萃雅教育	84,373.95	87,111.46	(95,946.05)	2,737.51
新華影軒	751,252.81	16,870,254.07	15,322,580.56	16,119,001.26
合計	944,555.03	26,732,040.07	15,746,689.84	25,787,485.04

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

12 其他權益工具投資

(1) 其他權益工具投資情況

項目	2024年 1月1日餘額 人民幣元	本期增減變動			2024年 6月30日餘額 (未經審計) 人民幣元	本期確認的 股利收入 人民幣元	累計計入 其他綜合 收益的利得 人民幣元	累計計入 其他綜合 收益的損失 人民幣元	指定為以公允 價值計量且其 變動計入其他 綜合收益的原因
		追加投資 人民幣元	減少投資 人民幣元	本期計入其他 綜合收益的利得 人民幣元					
皖新傳媒	866,248,000.00	-	-	2,492,800.00	-	38,015,200.00	677,339,872.00	-	持有投資的目的並非 為了在近期出售以 獲取短期收益。
江蘇哈工智能機器人股份有限公司 (以下簡稱「哈工智能」)	528,195.93	-	-	373,634.78	-	-	-	628,995.69	持有投資的目的並非 為了在近期出售以 獲取短期收益。
成都銀行	900,800,000.00	-	-	-	-	71,744,000.00	975,200,000.00	-	持有投資的目的並非 為了在近期出售以 獲取短期收益。
其他	375,393.81	-	-	-	375,393.81	-	-	1,646,699.35	持有投資的目的並非 為了在近期出售以 獲取短期收益。
合計	1,767,951,589.74	-	-	314,400,000.00	2,079,485,154.96	109,759,200.00	1,652,539,872.00	2,275,695.04	

(2) 本期不存在終止確認的情況。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

13 其他非流動金融資產

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
中信併購(註1)	59,122,369.62	73,747,350.58
文軒恒信(註2)	26,729,865.46	44,208,480.95
青島金石智信投資中心(有限合夥) (以下簡稱「青島金石」)(註3)	109,797.80	293,410.55
寧波梅山保稅港區文軒鼎盛股權投資 合夥企業(有限合夥)(註4)	74,562,964.94	77,426,838.97
新華互聯電子商務有限責任公司 (以下簡稱「新華互聯」)(註5)	3,000,000.00	3,000,000.00
四川文投錦文股權投資基金合夥企業 (有限合夥)(註6)	39,918,161.43	39,939,517.81
金石成長股權投資(杭州)合夥企業 (有限合夥)(註7)	29,980,321.02	29,927,440.57
中金啟辰貳期(無錫)新興產業股權投資 基金合夥企業(有限合夥) (以下簡稱「中金啟辰」)(註8)	119,813,102.95	122,853,320.14
中國石化銷售股份有限公司 (以下簡稱「中國石化銷售公司」)(註9)	57,686,589.45	57,686,589.45
合計	410,923,172.67	449,082,949.02

註1：本期公允價值變動為損失人民幣14,268,909.56元。

註2：本期公允價值變動為損失人民幣17,478,615.49元。

註3：該基金處於清算中，2023年該基金將持有的中國石化銷售公司股權過戶到文軒投資；本期公允價值變動為損失人民幣183,612.75元。

註4：本期公允價值變動為損失人民幣2,863,874.03元。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

13 其他非流動金融資產(續)

註5：於2020年11月，本公司與新華書店總店有限公司、皖新傳媒簽訂投資協議，對新華互聯投資人民幣3,000,000.00元，本公司持股比例為1.6585%。

註6：於2023年8月1日，本公司簽署合夥協議，對四川文投錦文股權投資基金合夥企業(有限合夥)投資人民幣40,000,000.00元，持有其認繳比例為19.90%的有限合夥人份額。公允價值變動為損失人民幣21,356.38元。

根據合夥協議，普通合夥人為合夥企業的執行事務合夥人，對合夥企業的運營、合夥企業投資業務及其他事務的管理和控制擁有排他性權力。合夥企業因項目投資產生的可分配現金，均按各合夥人各自的實繳出資比例進行分配。

註7：於2023年7月21日，本公司之子公司文軒投資對金石成長股權投資(杭州)合夥企業(有限合夥)投資人民幣30,000,000.00元，持有其認繳比例為3.05%的有限合夥人份額。本期公允價值變動為收益人民幣52,880.45元。

根據合夥協議，普通合夥人為合夥企業的執行事務合夥人，對合夥企業的運營、合夥企業投資業務及其他事務的管理和控制擁有排他性權力。合夥企業因項目投資產生的可分配現金，在所有合夥人之間根據其對相關投資的權益比例分配，其中歸屬於有限合夥人的部分首先返還其出資，直至累計分配的金額達到其當時的實繳出資額。然後合夥企業按照每年8%的單利計算所得優先分配給有限合夥人。在以上分配之後的餘額，80%歸於有限合夥人，20%歸於普通合夥人。

註8：於2023年4月18日，本公司之子公司文軒投資對中金啟辰投資人民幣120,000,000.00元，持有其認繳比例為8.73%的有限合夥人份額。本期公允價值變動為損失人民幣1,947,859.64元，本期收回投資人民幣1,092,357.55元，收到分紅款人民幣695,043.37元。

根據合夥協議，普通合夥人為合夥企業的執行事務合夥人，對合夥企業的運營、合夥企業投資業務及其他事務的管理和控制擁有排他性權力。合夥企業因項目投資產生的可分配現金，在所有合夥人之間根據其對相關投資的權益比例分配，其中歸屬於有限合夥人的部分首先返還其出資，直至累計分配的金額達到其當時的實繳出資額。然後合夥企業按照每年8%的單利計算所得優先分配給有限合夥人，在滿足約定的分配順序的前提下，普通合夥人將提取收益分成，收益分成總額為有限合夥人收益總額的20%。在以上分配之後的餘額，80%歸於有限合夥人，20%歸於普通合夥人。

註9：如註3所述，本期收到中國石化銷售公司的分紅人民幣2,834,191.03元。

上述其他非流動金融資產的公允價值計量詳情參見附註十一。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

14 投資性房地產

按成本計量的投資性房地產

項目	房屋及建築物 人民幣元
一、賬面原值	
2024年1月1日	137,379,557.27
本期增加金額	-
本期減少金額	17,287,668.90
轉出至固定資產	17,287,668.90
2024年6月30日(未經審計)	120,091,888.37
二、累計折舊	
2024年1月1日	43,233,105.54
本期增加金額	2,079,197.01
計提	2,079,197.01
本期減少金額	5,693,117.10
轉出至固定資產	5,693,117.10
2024年6月30日(未經審計)	39,619,185.45
三、賬面價值	
2024年6月30日(未經審計)	80,472,702.92
2023年12月31日	94,146,451.73

期末未辦妥產權證書的投資性房地產情況

項目	賬面價值 人民幣元	未辦妥 產權證書原因
涼山州新華書店冕寧分公司鍾鼓樓房屋	10,796,944.48	權證辦理中

上述未辦妥產權證書的投資性房地產對本集團的經營不存在重大影響。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

15 固定資產

(1) 固定資產情況

項目	房屋及建築物 人民幣元	機器設備 人民幣元	電子設備及其他 人民幣元	運輸工具 人民幣元	合計 人民幣元
一、賬面原值					
2024年1月1日	3,022,488,079.44	352,318,764.52	225,112,096.92	128,254,795.27	3,728,173,736.15
本期增加金額	71,845,460.46	9,202,236.31	6,777,378.61	36,465.00	87,861,540.38
(1)購置	39,877,428.92	9,202,236.31	6,777,378.61	36,465.00	55,893,508.84
(2)在建工程轉入	14,680,362.64	-	-	-	14,680,362.64
(3)投資性房地產轉入	17,287,668.90	-	-	-	17,287,668.90
本期減少金額	270,000.00	8,637,669.15	13,490,805.97	3,300,322.34	25,698,797.46
(1)處置	270,000.00	8,637,669.15	13,490,805.97	3,300,322.34	25,698,797.46
2024年6月30日(未經審計)	3,094,063,539.90	352,883,331.68	218,398,669.56	124,990,937.93	3,790,336,479.07
二、累計折舊					
2024年1月1日	831,690,505.10	276,075,320.84	164,093,317.56	75,560,424.68	1,347,419,568.18
本期增加金額	51,977,355.74	6,295,951.58	13,169,994.34	6,780,438.02	78,223,739.68
(1)計提	46,284,238.64	6,295,951.58	13,169,994.34	6,780,438.02	72,530,622.58
(2)投資性房地產轉入	5,693,117.10	-	-	-	5,693,117.10
本期減少金額	270,000.00	8,336,362.87	13,400,556.30	2,966,139.24	24,973,058.41
(1)處置	270,000.00	8,336,362.87	13,400,556.30	2,966,139.24	24,973,058.41
2024年6月30日(未經審計)	883,397,860.84	274,034,909.55	163,862,755.60	79,374,723.46	1,400,670,249.45
三、固定資產減值準備					
2024年1月1日	15,996.52	-	-	-	15,996.52
本期增加金額	-	-	-	-	-
2024年6月30日(未經審計)	15,996.52	-	-	-	15,996.52
四、賬面價值					
2024年6月30日(未經審計)	2,210,649,682.54	78,848,422.13	54,535,913.96	45,616,214.47	2,389,650,233.10
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

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

15 固定資產(續)

(2) 期末未辦妥產權證書的固定資產情況

項目	賬面價值 人民幣元	未辦妥 產權證書原因
辦公樓(北京分部)	51,959,120.53	權證辦理中
倉庫及辦公樓(四川南充)	12,719,941.78	權證辦理中
倉庫及辦公樓(四川龍泉)	6,902,948.61	權證辦理中
倉庫及辦公樓(四川蓬安)	4,206,507.34	權證辦理中
倉庫及辦公樓(四川廣安)	7,721,834.39	權證辦理中
倉庫及辦公樓(巴中)	13,343,847.06	權證辦理中
倉庫及辦公樓(遂寧)	21,220,251.38	權證辦理中
倉庫及辦公樓(大竹)	22,319,868.57	權證辦理中
倉庫及辦公樓(營山)	17,419,420.16	權證辦理中
合計	157,813,739.82	

上述未辦妥產權證書的固定資產對本集團的經營不存在重大影響。

(3) 本期末，本集團主要生產經營固定資產中無暫時閒置的固定資產。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

16 在建工程

在建工程明細如下：

項目	2024年6月30日(未經審計)			2023年12月31日		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元
出版傳媒創意中心二裝工程	-	-	-	93,073.99	-	93,073.99
越西縣新華書店綜合用房建設項目	295,469.16	-	295,469.16	14,488,393.95	-	14,488,393.95
木里縣新華書店綜合樓建設項目工程	9,799,530.00	-	9,799,530.00	9,799,530.00	-	9,799,530.00
西昌市新華書店倉儲物流基地 建設項目	17,748,545.11	-	17,748,545.11	10,807,822.51	-	10,807,822.51
涼山州新華書店有限責任公司 鹽源縣分公司教材庫房及 業務綜合用房項目	19,450,010.52	-	19,450,010.52	1,224,046.98	-	1,224,046.98
新華文軒巴中研學實踐教育營地	1,657,461.28	-	1,657,461.28	1,645,439.48	-	1,645,439.48
其他	1,525,870.44	-	1,525,870.44	1,491,662.20	-	1,491,662.20
合計	50,476,886.51	-	50,476,886.51	39,549,969.11	-	39,549,969.11

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

17 使用權資產

(1) 使用權資產情況

項目	房屋 人民幣元
一、賬面原值：	
2024年1月1日	673,227,436.40
本期增加金額	30,216,505.03
本期減少金額	17,866,633.48
2024年6月30日(未經審計)	685,577,307.95
二、累計折舊	
2024年1月1日	374,137,433.20
本期增加金額	49,441,901.67
(1)本期計提	49,441,901.67
本期減少金額	6,904,748.09
2024年6月30日(未經審計)	416,674,586.78
三、賬面價值	
2024年6月30日(未經審計)	268,902,721.17
2023年12月31日	299,090,003.20

本集團租賃房屋租賃期主要為一年至十五年。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

17 使用權資產(續)

(2) 在損益中確認的金額

項目	房屋 人民幣元
使用權資產計提的折舊費用(註1)	49,441,901.67
租賃負債的利息費用(註2)	6,501,379.65
短期租賃費用	5,590,625.70
未納入租賃負債計量的可變租賃付款額	1,170,044.79

註1：本期不存在資本化的使用權資產的折舊費用(上年同期：無)。

註2：本期不存在資本化的租賃負債的利息費用(上年同期：無)。

(3) 本期與租賃相關的總現金流出為人民幣46,903,908.85元(上年同期：人民幣50,045,526.17元)。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

18 無形資產

無形資產情況

項目	土地使用權 人民幣元	專利權 人民幣元	軟件 人民幣元	其他 人民幣元	合計 人民幣元
一、賬面原值					
2024年1月1日	409,991,434.62	12,545,446.42	278,225,929.41	10,544,319.86	711,307,130.31
本期增加金額	-	150,693.04	2,209,670.82	-	2,360,363.86
(1)購置	-	150,693.04	971,567.53	-	1,122,260.57
(2)開發支出轉入	-	-	1,238,103.29	-	1,238,103.29
本期減少金額	-	-	-	-	-
2024年6月30日(未經審計)	409,991,434.62	12,696,139.46	280,435,600.23	10,544,319.86	713,667,494.17
二、累計攤銷					
2024年1月1日	128,209,613.50	9,252,931.94	196,130,286.60	5,431,320.58	339,024,152.62
本期增加金額	4,714,550.02	652,225.06	14,911,773.48	550,330.51	20,828,879.07
(1)計提	4,714,550.02	652,225.06	14,911,773.48	550,330.51	20,828,879.07
本期減少金額	-	-	-	-	-
2024年6月30日(未經審計)	132,924,163.52	9,905,157.00	211,042,060.08	5,981,651.09	359,853,031.69
三、減值準備					
2024年1月1日	-	1,339,595.45	1,089,946.58	-	2,429,542.03
本期增加金額	-	-	-	-	-
本期減少金額	-	-	-	-	-
2024年6月30日(未經審計)	-	1,339,595.45	1,089,946.58	-	2,429,542.03
四、賬面價值					
2024年6月30日(未經審計)	277,067,271.10	1,451,387.01	68,303,593.57	4,562,668.77	351,384,920.45
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

本期末通過內部研發形成的無形資產佔無形資產餘額的比例為8.36%(2023年12月31日:10.71%)。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

19 商譽

(1) 商譽賬面原值

被投資單位名稱或形成商譽的事項	2024年1月1日 人民幣元	本期增加 企業合併形成 人民幣元	本期減少 合併範圍變更 人民幣元	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元
收購十五家出版公司	500,571,581.14	-	-	500,571,581.14
收購涼山州新華書店	122,081,326.10	-	-	122,081,326.10
其他	544,629.46	-	-	544,629.46
合計	623,197,536.70	-	-	623,197,536.70

(2) 商譽減值準備

被投資單位名稱或形成商譽的事項	2024年1月1日 人民幣元	本期增加計提 人民幣元	本期減少處置 人民幣元	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元
收購十五家出版公司	-	-	-	-
收購涼山州新華書店	-	-	-	-
其他	544,629.46	-	-	544,629.46
合計	544,629.46	-	-	544,629.46

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

19 商譽(續)

(3) 商譽所在資產組或資產組組合的相關信息

名稱	所屬資產組或組合的構成及依據	所屬經營分部及依據	是否與以前年度保持一致
十五家出版公司中的三家公司	本集團於2010年8月31日收購十五家出版公司，形成商譽人民幣500,571,581.14元，並已分配至相關資產組，即出版分部的十五家出版公司中的三家公司。	業務類型主要為出版業務，因此屬於出版分部。	是
涼山州新華書店	本集團於2022年12月31日收購涼山州新華書店，形成商譽人民幣122,081,326.10元，並已分配至相關資產組，即涼山州新華書店。	業務類型主要為教材教輔發行及一般圖書銷售業務，因此屬於發行分部。	是
其他	不適用	不適用	是

20 長期待攤費用

項目	2024年1月1日 人民幣元	2024年6月30日 (未經審計)		
		本期增加金額 人民幣元	本期攤銷金額 人民幣元	人民幣元
裝修支出	32,912,739.26	7,141,606.49	10,328,978.24	29,725,367.51
其他	27,944.42	1,283,185.85	147,267.54	1,163,862.73
合計	32,940,683.68	8,424,792.34	10,476,245.78	30,889,230.24

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

21 遞延所得稅資產／遞延所得稅負債

(1) 未經抵銷的遞延所得稅資產

項目	2024年6月30日(未經審計)		2023年12月31日	
	可抵扣暫時性差異 人民幣元	遞延所得稅資產 人民幣元	可抵扣暫時性差異 人民幣元	遞延所得稅資產 人民幣元
資產減值準備	866,746,125.83	132,979,570.72	808,139,056.44	124,465,419.71
應付職工薪酬	65,248,081.99	9,787,212.30	60,774,016.72	9,116,102.51
遞延收益	33,552,760.12	5,032,914.02	32,457,656.43	4,868,648.46
預計退貨款	118,185,108.93	17,727,766.34	117,788,324.69	17,668,248.70
租賃負債	289,687,481.53	43,453,122.23	308,430,484.50	46,264,572.68
內部交易未實現利潤	67,666,544.25	10,149,981.64	-	-
合計	1,441,086,102.65	219,130,567.25	1,327,589,538.78	202,382,992.06

(2) 未經抵銷的遞延所得稅負債

項目	2024年6月30日(未經審計)		2023年12月31日	
	應納稅暫時性差異 人民幣元	遞延所得稅負債 人民幣元	應納稅暫時性差異 人民幣元	遞延所得稅負債 人民幣元
非同一控制企業合併 資產評估增值	63,113,070.42	15,778,267.61	64,981,412.98	16,245,353.24
其他權益工具投資公允 價值變動	1,652,395,165.81	247,844,804.25	1,340,861,600.62	201,152,132.96
其他非流動金融資產 公允價值變動	32,528,313.42	5,108,801.74	54,442,851.30	9,122,802.48
子公司因改制形成的 資產評估增值(註1)	207,635,209.00	51,908,802.25	207,635,209.00	51,908,802.25
使用權資產	251,637,093.21	37,745,563.98	283,367,159.00	42,505,073.85
按權益法核算的對聯營 企業的投资	214,844,486.68	32,226,673.00	220,314,312.23	33,047,146.83
應收退貨成本	105,094,704.54	15,764,205.69	104,169,454.67	15,625,418.19
其他	212,465.62	11,073.02	210,752.30	10,816.01
合計	2,527,460,508.70	406,388,191.54	2,275,982,752.10	369,617,545.81

註1：該項目為涼山州新華書店因企業改制時資產評估增值確認的遞延所得稅負債。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

21 遞延所得稅資產／遞延所得稅負債(續)

(3) 以抵銷後淨額列示的遞延所得稅資產或負債

項目	遞延所得稅	抵銷後遞延	遞延所得稅	抵銷後遞延
	資產和負債	所得稅資產	資產和負債	所得稅資產
	期末互抵金額	或負債期末餘額	期初互抵金額	或負債期初餘額
	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元
遞延所得稅資產	153,706,521.16	65,424,046.09	151,981,738.44	50,401,253.62
遞延所得稅負債	153,706,521.16	252,681,670.38	151,981,738.44	217,635,807.37

(4) 以下可抵扣暫時性差異和可抵扣稅務虧損未確認遞延所得稅資產

項目	2024年6月30日	2023年12月31日
	(未經審計)	
	人民幣元	人民幣元
可抵扣暫時性差異	691,528,897.00	667,962,551.16
可抵扣稅務虧損	131,304,768.05	135,859,733.81
合計	822,833,665.05	803,822,284.97

本集團管理層認為未來不是很可能產生用於抵扣上述可抵扣暫時性差異和可抵扣虧損的應納稅所得額，因此未確認以上項目的遞延所得稅資產。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

21 遞延所得稅資產／遞延所得稅負債(續)

(5) 未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損將於以下年度到期

年份	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
2024	20,354,321.57	25,586,383.06
2025	13,721,486.69	16,809,175.90
2026	18,530,335.45	21,407,684.45
2027	29,160,515.22	34,581,267.42
2028	36,325,924.47	37,475,222.98
2029	13,212,184.65	—
合計	131,304,768.05	135,859,733.81

22 其他非流動資產

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
預付土地款	35,355,838.00	35,355,838.00
待抵扣增值稅進項稅額	—	8,670,076.79
預付房屋購置款	—	41,875,311.40
定期存款及銀行大額存單(註1)	1,726,291,315.14	756,272,309.80
質量保證金	14,202,426.17	13,497,664.54
預付設備款	9,761,080.00	9,761,080.00
其他	7,088,214.57	—
合計	1,792,698,873.88	865,432,280.53

註1：為本集團在未來一年內無計劃提前支取的定期存款及銀行大額存單和利息，對應利率為2.60%-3.55% (2023年12月31日：2.90%-3.55%)。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

23 短期借款

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合計	10,000,000.00	10,000,000.00

於2024年6月30日，短期借款系2023年本集團下屬子公司文軒國際文化傳播有限公司(以下簡稱「文軒國際」)向成都銀行琴台支行借入的一筆「天府文產貸」借款，借款本金為人民幣10,000,000.00元，借款起止日期為2023年9月26日至2024年9月25日，合同利率為合同簽訂日前一個工作日全國銀行間拆借中心公佈的1年期貸款市場報價利率。

24 應付票據

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
商業承兌匯票	16,994,349.98	25,998,203.87
銀行承兌匯票	6,685,928.66	10,301,479.94
合計	23,680,278.64	36,299,683.81

於2024年6月30日，本集團為開具上述銀行承兌匯票的保證金存款為人民幣1,141,375.20元(2023年12月31日：人民幣3,315,689.99元)。

於本期末，本集團的銀行承兌匯票均將於三個月之內到期。

25 應付賬款

應付賬款賬齡明細如下：

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
1年以內	4,143,204,289.92	4,146,690,498.29
1至2年	637,701,565.55	719,572,866.87
2至3年	232,892,832.67	260,061,257.71
3年以上	419,641,844.00	343,733,473.89
合計	5,433,440,532.14	5,470,058,096.76

以上應付賬款賬齡分析是以購買商品或接受勞務時間為基礎。賬齡超過1年的應付賬款主要為應付供應商的貨款尾款。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

26 合同負債

(1) 合同負債列示

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
預收商品款	554,845,810.66	607,247,731.49
會員卡積分	1,073,254.78	614,096.99
合計	555,919,065.44	607,861,828.48

(2) 賬齡超過1年的重要合同負債主要為預存的充值卡，金額為236,230,691.75元。

(3) 本集團的合同負債餘額本年的重大變動如下：

項目	變動餘額 (未經審計) 人民幣元	變動原因
預收商品款	205,211,812.80	包括在合同負債年初賬面價值中的金額所確認的收入
預收商品款	152,809,891.97	因收到現金而增加的金額

(4) 有關合同負債的分析

本集團預收商品款主要為預收學生等客戶的書款以及零售門店預售購書卡業務預收的款項，本集團於收到交易價款時確認為合同負債。對於預收的書款，本集團於商品控制權轉移給客戶時確認收入。

本集團零售門店對消費者實行會員積分卡回饋政策，對於消費積分達到一定分值的客戶積分可以在購物時折算為現金使用。本集團將銷售對價按照相對單獨售價在已售出商品和授予的積分之間進行分配，分配於獎勵積分的銷售對價作為合同負債，並在獎勵積分被兌換時確認為收入。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

27 應付職工薪酬

(1) 應付職工薪酬列示

項目	2024年1月1日 人民幣元	本期增加 人民幣元	本期減少 人民幣元	2024年6月30日
				(未經審計) 人民幣元
一、短期薪酬	786,773,639.37	845,633,698.85	1,085,189,557.96	547,217,780.26
二、離職後福利				
— 設定提存計劃	8,357,069.31	120,171,877.38	121,763,929.78	6,765,016.91
三、辭退福利	—	173,389.50	173,389.50	—
合計	795,130,708.68	965,978,965.73	1,207,126,877.24	553,982,797.17

(2) 短期薪酬列示

項目	2024年1月1日 人民幣元	本期增加 人民幣元	本期減少 人民幣元	2024年6月30日
				(未經審計) 人民幣元
一、工資、獎金、津貼和補貼	670,176,946.86	712,378,575.24	954,308,159.57	428,247,362.53
二、職工福利費	—	9,748,570.63	9,748,570.63	—
三、社會保險費	315,117.10	42,156,640.73	42,099,468.04	372,289.79
其中：醫療保險費	299,884.27	40,879,010.44	40,823,019.96	355,874.75
工傷保險費	15,232.83	1,267,380.64	1,266,198.43	16,415.04
其他保險	—	10,249.65	10,249.65	—
四、住房公積金	1,557,940.27	56,055,557.52	56,003,966.12	1,609,531.67
五、工會經費和職工教育經費	114,620,498.24	24,638,970.06	22,374,008.93	116,885,459.37
六、其他	103,136.90	655,384.67	655,384.67	103,136.90
合計	786,773,639.37	845,633,698.85	1,085,189,557.96	547,217,780.26

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

27 應付職工薪酬(續)

(3) 設定提存計劃

項目	2024年1月1日 人民幣元	2024年6月30日 (未經審計)		
		本期增加 人民幣元	本期減少 人民幣元	人民幣元
一、基本養老保險費	434,157.09	77,381,889.76	77,294,642.07	521,404.78
二、失業保險費	18,120.46	2,930,314.83	2,926,776.33	21,658.96
三、企業年金繳費	7,904,791.76	39,859,672.79	41,542,511.38	6,221,953.17
合計	8,357,069.31	120,171,877.38	121,763,929.78	6,765,016.91

本集團按規定參加由政府機構設立的養老保險、失業保險計劃，根據該等計劃，本集團分別按員工基本工資及績效工資的16%及0.6%每月向該等計劃繳存費用(2023年12月31日：16%及0.6%)。除上述每月繳存費用外，本集團不再承擔進一步支付義務。相應的支出於發生時計入當期損益或相關資產的成本。

本集團本期應分別向養老保險、失業保險計劃繳存費用人民幣77,381,889.76元及人民幣2,930,314.83元(上年同期：人民幣72,350,315.88元及人民幣2,775,439.92元)。於2024年6月30日，本集團尚有人民幣521,404.78元及人民幣21,658.96元(2023年12月31日：人民幣434,157.09元及人民幣18,120.46元)的應繳存費用是於本報告期間到期而未支付給養老保險及失業保險計劃的。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

28 應交稅費

項目	2024年6月30日	2023年12月31日
	(未經審計)	
	人民幣元	人民幣元
企業所得稅	66,841,153.94	6,070,260.69
增值稅	27,040,516.27	41,069,510.55
城市維護建設稅	694,326.39	1,261,069.58
教育費附加	533,832.62	919,240.22
個人所得稅	2,166,032.78	2,957,363.17
其他	1,004,066.92	18,219,605.14
合計	98,279,928.92	70,497,049.35

29 其他應付款

29.1 其他應付款匯總

項目	2024年6月30日	2023年12月31日
	(未經審計)	
	人民幣元	人民幣元
應付股利	176,774,840.00	222,091,380.00
其他應付款	299,698,068.87	342,084,724.54
合計	476,472,908.87	564,176,104.54

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

29 其他應付款(續)

29.2 應付股利

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
應付股利－華盛實業	–	9,600,480.00
應付股利－四川新華出版發行集團	–	95,794,610.94
應付股利－A股其他股東	–	37,147,611.06
應付股利－H股股東	176,774,840.00	79,548,678.00
合計	176,774,840.00	222,091,380.00

29.3 按款項性質列示其他應付款

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
應付關聯方款項	6,052,309.15	7,455,829.98
保證金／押金／質保金／履約金	83,436,692.19	90,104,757.33
工程及基建費用	38,549,672.48	39,583,858.78
其他單位往來款	4,475,646.50	6,844,834.63
其他	167,183,748.55	198,095,443.82
合計	299,698,068.87	342,084,724.54

賬齡超過1年的其他應付款項主要為保證金及押金。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

30 其他流動負債

項目	2024年6月30日	2023年12月31日
	(未經審計)	
	人民幣元	人民幣元
政府補助(附註六33)	82,716,184.26	95,381,814.64
預計退貨款(註1)	122,271,471.43	122,059,320.46
待轉銷項稅	5,451,435.83	6,086,064.54
其他	1,330,668.00	1,330,668.00
合計	211,769,759.52	224,857,867.64

註1：預計退貨款與客戶在購買圖書後的退貨權利相關。本集團根據累積的歷史經驗採用期望值法在組合層面對退貨的數量進行估計。

31 租賃負債

	2024年6月30日	2023年12月31日
	(未經審計)	
	人民幣元	人民幣元
房屋租賃費	308,252,406.37	325,705,165.57
減：計入一年內到期的非流動負債的租賃負債	81,921,966.82	94,775,135.71
淨額	226,330,439.55	230,930,029.86

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

31 租賃負債(續)

本集團的租賃負債按未折現剩餘合同義務的到期期限分析如下：

	1年以內 人民幣元	1至2年 人民幣元	2至5年 人民幣元	5年以上 人民幣元	合計 人民幣元
期末餘額	92,829,089.46	78,338,259.79	127,258,173.15	42,034,189.99	340,459,712.39
期初餘額	107,901,044.74	81,066,940.83	134,339,293.12	43,611,638.88	366,918,917.57

32 長期應付職工薪酬

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
專項應付款－退休福利	—	30,581,649.90

該款項為涼山州新華書店經涼山州國有資產監督管理委員會批覆(涼國資[2022]79號)一次性計提的2020年11月30日前辦理離退休手續的離退休人員、2020年11月30日前享有資格的已故員工遺屬及2020年11月30日前辦理離退休手續的聘用制人員的生活補貼等費用。

33 遞延收益

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
政府補助	27,007,990.61	20,083,863.80

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

33 遞延收益(續)

涉及政府補助項目：

項目	2024年	本期新增 補助	本期計入 其他收益	2024年	與資產相關/ 與收益相關
	1月1日			6月30日 (未經審計)	
	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	
版權保護音視頻雲應用系統	471,511.90	-	74,449.25	397,062.65	與資產相關
西部文化物流配送基地	156,793.88	-	156,793.88	-	與資產相關
技改資金	1,219,362.41	-	262,446.40	956,916.01	與資產相關
富媒體數字資源在線編輯系統研發 及產業化項目	416,573.49	-	312,430.08	104,143.41	與資產相關
智慧書城項目	187,493.06	-	42,953.57	144,539.49	與資產相關
軒客會格調書店文化品牌專項資金 書香天府、智慧新華實體書店 網絡建設	840,233.96	-	152,769.84	687,464.12	與資產相關
數字媒體教育服務體系建設	107,786.16	-	80,839.68	26,946.48	與資產相關
數字測評平台	1,033,369.59	-	163,163.62	870,205.97	與資產相關
基於大數據的按需出版數學分析 模型構建及關鍵技術研究項目	1,204,489.50	-	314,214.65	890,274.85	與資產相關
基於語義的內容資源關聯技術及教育 複合應用系統研發與應用示範項目	158,036.02	-	41,226.79	116,809.23	與資產相關
教育融媒體項目	4,587.90	-	-	4,587.90	與資產相關
數字教育公共服務平台關鍵技術研發 及產業化應用	73,899.37	-	73,899.37	-	與資產相關
省級專項資金(藏羌彝文化走廊)	4,371,176.49	-	16,028.82	4,355,147.67	與資產相關
看熊貓「插畫款」專項補助	8,518.24	-	-	8,518.24	與收益相關
「四川書架」專項補助資金	93,249.87	-	-	93,249.87	與收益相關
2022年文化產業發展專項資金	1,449,015.40	-	374,885.89	1,074,129.51	與資產相關
基於教育數字資源的智能測評 教輔服務示範建設	31,062.87	-	-	31,062.87	與收益相關
基於大數據與人工智能的數字出版項目	748,033.16	-	324,802.80	423,230.36	與收益相關
基於大數據的教輔內容智能優化項目	3,121,103.20	-	-	3,121,103.20	與收益相關
2023年服務業發展引導專項資金	-	500,000.00	500,000.00	-	與收益相關
圖書電商智能配送管理平台資金	-	50,000.00	-	50,000.00	與收益相關
四川書展項目	-	7,950,000.00	7,950,000.00	-	與收益相關
智慧出版子項目	-	4,000,000.00	4,000,000.00	-	與收益相關
上海書展	-	500,000.00	500,000.00	-	與收益相關
圖書補貼	95,381,814.64	9,533,700.00	12,665,630.38	92,249,884.26	與收益相關
其他	4,303,968.90	-	185,070.12	4,118,898.78	與資產相關
合計	115,465,678.44	22,533,700.00	28,275,203.57	109,724,174.87	

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

34 股本

項目	2024年1月1日 人民幣元	本期變動					2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元
		發行新股 人民幣元	送股 人民幣元	公積金轉股 人民幣元	其他 人民幣元	小計 人民幣元	
股份總數	1,233,841,000.00	-	-	-	-	-	1,233,841,000.00

35 資本公積

項目	2024年1月1日 人民幣元	本期變動		2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元
		本期增加 人民幣元	本期減少 人民幣元	
股本溢價	2,491,560,219.79	-	-	2,491,560,219.79
其中：投資者投入的資本	2,623,214,037.85	-	-	2,623,214,037.85
同一控制下企業合併形成的差額	(24,511,900.00)	-	-	(24,511,900.00)
收購或處置少數股東權益形成的差額	(107,141,918.06)	-	-	(107,141,918.06)
其他資本公積	32,103,244.62	-	-	32,103,244.62
其中：原制度資本公積轉入	23,281,007.10	-	-	23,281,007.10
庫存股	(998,378.51)	-	-	(998,378.51)
其他	9,820,616.03	-	-	9,820,616.03
合計	2,523,663,464.41	-	-	2,523,663,464.41

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

36 其他綜合收益

項目	歸屬於母公司		本期變動			歸屬於母公司
	股東的其他	本期所得稅前	稅後歸屬於	稅後歸屬於	股東的其他	
	綜合收益年初餘額	發生額	減：所得稅費用	母公司所有者	少數股東	綜合收益年末餘額
	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元
其他權益工具投資						
公允價值變動	1,137,699,551.17	311,533,565.22	46,692,671.30	264,840,893.92	-	1,402,540,445.09

37 盈餘公積

項目	2024年1月1日	本期增加	本期減少	2024年6月30日
	人民幣元	人民幣元	人民幣元	(未經審計) 人民幣元
法定盈餘公積	1,294,713,238.91	-	-	1,294,713,238.91

38 未分配利潤

項目	2024年6月30日	2023年12月31日	提取或
	(未經審計) 人民幣元	人民幣元	分配比例
期／年初未分配利潤	6,881,030,888.86	6,083,770,928.98	
加：本期／年歸屬於母公司 股東的淨利潤	715,785,632.02	1,579,146,004.64	
減：提取法定盈餘公積	-	140,288,724.76	(1)
應付普通股股利	493,536,400.00	641,597,320.00	(2)
期／年末未分配利潤	7,103,280,120.88	6,881,030,888.86	(3)

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

38 未分配利潤(續)

(1) 提取法定盈餘公積

根據本公司章程規定，法定盈餘公積金按淨利潤的10%提取。本公司法定盈餘公積金累計額超過本公司註冊資本50%時，可不再提取。法定盈餘公積可用於彌補本公司的虧損，擴大生產經營或轉增本公司資本，但留存的法定公積金餘額不可低於註冊資本的25%。

(2) 股東大會已批准的現金股利

2024年5月21日，本公司2023年度週年股東大會審議通過《關於本公司2023年度利潤分配建議方案的議案》。本次利潤分配以方案實施前的公司總股本1,233,841,000股為基數，每股派發現金股利人民幣0.40元(含稅)。

2023年5月18日，本公司2022年度週年股東大會審議通過《關於本公司2022年度利潤分配建議方案的議案》，利潤分配以方案實施前的公司總股本1,233,841,000股為基數，每股派發現金股利人民幣0.34元(含稅)。

2023年12月20日，本公司2023年第二次臨時股東大會審議通過了《關於本公司2023年三季度利潤分配建議方案的議案》，以方案實施前的公司總股本1,233,841,000股為基數，每股派發現金股利人民幣0.18元(含稅)。

(3) 子公司已提取的盈餘公積

本期末，本集團未分配利潤餘額中包括子公司已提取的盈餘公積金額為人民幣182,108,211.63元(2023年12月31日：人民幣182,108,211.63元)。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

39 營業收入和營業成本

(1) 分類情況

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
主營業務收入	5,708,283,455.50	5,352,613,123.71
其他業務收入(註1)	79,532,820.21	74,934,504.56
營業收入合計	5,787,816,275.71	5,427,547,628.27
主營業務成本	3,554,773,609.97	3,313,464,076.94
其他業務成本	7,268,626.13	6,513,363.54
營業成本合計	3,562,042,236.10	3,319,977,440.48

註1：其他業務收入中包含聯營商品收入淨額人民幣13,236,788.62元，其中：聯營商品收入為人民幣93,014,222.15元，聯營商品成本為人民幣79,750,433.53元(2023年1月1日至6月30日止期間：聯營商品收入淨額人民幣14,236,371.58元，其中：聯營商品收入為人民幣98,720,930.33元，聯營商品成本為人民幣84,484,558.75元)。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

39 營業收入和營業成本(續)

(2) 合同產生的收入的情況：

分產品	主營業務收入		主營業務成本	
	2024年1月1日 至6月30日 止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日 止期間 (未經審計) 人民幣元	2024年1月1日 至6月30日 止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日 止期間 (未經審計) 人民幣元
一、出版分部				
教材教輔	571,986,860.56	630,262,835.96	328,407,318.58	384,410,842.13
一般圖書	496,655,976.41	453,052,375.88	368,200,746.38	341,453,773.91
印刷及物資	107,483,622.93	124,594,628.08	89,600,963.55	111,028,016.28
報紙期刊	27,178,733.23	23,368,799.61	15,293,536.70	12,923,718.83
其他	8,317,538.36	6,698,450.84	4,521,873.76	4,264,649.30
小計	1,211,622,731.49	1,237,977,090.37	806,024,438.97	854,081,000.45
二、發行分部				
教材教輔	2,262,673,037.52	2,124,056,783.54	1,374,393,457.35	1,288,602,804.24
一般圖書	2,647,793,258.31	2,528,546,369.34	1,922,372,786.47	1,813,652,563.45
教育信息化及其他	241,910,547.98	170,388,566.72	191,704,835.58	135,933,768.53
小計	5,152,376,843.81	4,822,991,719.60	3,488,471,079.40	3,238,189,136.22
三、其他				
減：內部交易抵消	182,953,577.12	178,641,664.62	159,623,102.23	157,089,043.65
	838,669,696.92	886,997,350.88	899,345,010.63	935,895,103.38
合計	5,708,283,455.50	5,352,613,123.71	3,554,773,609.97	3,313,464,076.94

出版分部、發行分部的劃分和其他的詳細情況見附註十六、2。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

39 營業收入和營業成本(續)

(3) 履約義務的說明

項目	履行履約義務的時間	重要的支付條款	公司承諾轉讓商品的性質	是否為主要責任人	公司承擔的預期將退還給客戶的款項	公司提供的質量保證類型及相關義務
圖書及印刷物資銷售	交付時	無	自有、租型或外採	是	-	提供保證類的質量保證不形成單獨的履約義務
教育信息化及裝備業務	交付時	2-5年分期收款	自研或外採	是	-	提供保證類的質量保證不形成單獨的履約義務

除教育信息化及裝備業務外，本集團主營業務收入主要為一般圖書及教材教輔銷售、印刷及物資銷售等，本集團作為主要責任人在交付時履行履約業務，合同不存在重要的支付條款和重要的預期將退還給客戶的款項，提供保證類質量保證不形成單獨的履約義務。

教育信息化及裝備業務收入，本集團作為主要責任人在交付時履行履約業務，合同約定2-5年分期收款，合同不存在重要的預期將退還給客戶的款項，提供保證類質量保證不形成單獨的履約義務。

本集團對於原預計合同期限不超過一年的服務合同採用了簡化實務操作，因此上述披露的信息中不包含本集團分攤至該合同中的剩餘履約義務的交易價格。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

40 稅金及附加

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
城市維護建設稅	3,729,482.68	2,030,719.70
教育費附加	2,705,209.86	1,454,442.19
房產稅	14,547,724.56	1,612,024.97
土地使用稅	2,461,592.96	311,907.32
印花稅	1,833,375.85	1,442,430.56
車船使用稅	118,716.10	166,909.46
其他	155,654.03	68,050.81
合計	25,551,756.04	7,086,485.01

41 銷售費用

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
工資及其他人力成本	441,287,801.39	406,874,448.03
物流運輸費	54,039,698.01	55,451,433.23
業務會議費	1,329,113.52	1,585,827.47
機動車費	5,963,194.54	7,723,027.63
差旅費	9,439,960.17	10,517,617.13
宣傳促銷費	124,422,587.02	107,258,905.45
代辦手續費	8,811,769.99	8,751,303.34
電商平台服務費	42,452,889.78	28,165,965.81
包裝費	14,975,860.37	13,888,038.95
其他	12,912,505.91	20,374,117.37
合計	715,635,380.70	660,590,684.41

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

42 管理費用

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
工資及其他人力成本	484,180,136.20	441,800,282.43
業務招待費	18,546,800.47	21,993,450.79
租賃費	6,760,670.49	9,932,209.43
折舊費及攤銷費	131,521,474.72	131,133,382.91
會議費	3,415,225.41	5,578,167.75
物業管理費	35,976,429.50	33,770,958.08
差旅費	6,030,988.12	7,317,778.98
能源費	9,678,264.17	8,318,450.86
辦公費	3,736,728.24	3,820,029.42
修理費	7,314,038.56	7,148,353.67
會計師事務所報酬－審計服務	707,547.17	720,000.00
其他	41,241,574.35	46,248,508.26
合計	749,109,877.40	717,781,572.58

43 財務費用

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
利息支出	175,374.99	324,211.22
租賃負債利息支出	6,501,379.65	9,011,361.27
減：利息收入	95,350,124.61	82,864,269.71
減：長期應收款利息收入	1,033,347.51	3,118,079.49
其他	4,572,089.74	3,154,826.98
合計	(85,134,627.74)	(73,491,949.73)

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

44 其他收益

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
圖書出版補貼	12,665,630.38	8,544,846.23
增值稅先徵後返收益	345,661.34	37,540,988.38
其他財政補貼	17,036,240.64	10,959,635.20
合計	30,047,532.36	57,045,469.81

45 投資收益

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
權益法核算的長期股權投資收益	9,268,834.02	16,165,973.10
其他非流動金融資產持有期間取得的 投資收益/(損失)	3,529,234.40	(1,113,451.21)
其他權益工具投資持有期間取得的股利收入	109,759,200.00	85,778,400.00
處置交易性金融資產取得的投資收益	193,481.05	46,767.90
合計	122,750,749.47	100,877,689.79

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

46 公允價值變動收益

產生公允價值變動收益的來源	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產	(36,709,633.98)	(4,637,313.55)
其中：其他非流動金融資產	(36,711,347.40)	(4,637,313.55)
交易性金融資產	1,713.42	-
合計	(36,709,633.98)	(4,637,313.55)

47 信用減值損失

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
應收賬款信用減值損失	(24,460,963.40)	(69,501,067.96)
其他應收款壞賬損失	4,031,274.36	2,959,412.11
長期應收款壞賬損失	(25,606,119.53)	(17,635,162.47)
合計	(46,035,808.57)	(84,176,818.32)

48 資產減值損失

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
存貨跌價損失及合同履約成本減值損失	(22,083,389.49)	(37,212,659.95)
其他	1,055,701.30	(3,601,918.94)
合計	(21,027,688.19)	(40,814,578.89)

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

49 資產處置收益

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
固定資產處置收益	789,145.09	146,823.97
使用權資產處置收益	339,184.48	120,934.43
合計	1,128,329.57	267,758.40

50 營業外收入

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	計入本期非經常性 損益的金額 人民幣元
非流動資產報廢利得合計	157,523.66	208,815.76	157,523.66
其中：固定資產報廢利得	157,523.66	208,815.76	157,523.66
其他	892,765.38	2,746,340.99	892,765.38
合計	1,050,289.04	2,955,156.75	1,050,289.04

51 營業外支出

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	計入本期非經常性 損益的金額 人民幣元
非流動資產報廢損失合計	26,659.77	37,638.35	26,659.77
其中：固定資產報廢損失	26,659.77	37,638.35	26,659.77
捐贈支出	13,082,595.65	15,636,689.96	13,082,595.65
罰沒支出	4,733.99	1,081.58	4,733.99
其他	1,067,653.31	1,258,706.13	1,067,653.31
合計	14,181,642.72	16,934,116.02	14,181,642.72

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

52 所得稅費用

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
按稅法及相關規定計算的當期所得稅	121,636,058.97	12,426,990.55
匯算清繳差異	954,164.35	(221,901.41)
遞延所得稅費用	(26,669,600.76)	401,167.36
合計	95,920,622.56	12,606,256.50

所得稅費用與會計利潤的調節表如下：

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
會計利潤	848,269,211.29	801,517,699.29
按25%的稅率計算的所得稅費用	212,067,302.82	200,379,424.82
各項減免稅優惠	(108,774,182.03)	(185,502,256.92)
不可抵扣費用的影響	3,101,063.79	2,413,025.99
非應稅收入的影響	(17,261,445.61)	(21,444,600.00)
使用前期未確認遞延所得稅資產的 可抵扣虧損的影響	(1,639,982.45)	(2,170,567.15)
使用前期未確認遞延所得稅資產的 可抵扣暫時性差異的影響	(3,832,031.81)	—
本期未確認遞延所得稅資產的可抵扣 暫時性差異或可抵扣虧損的影響	10,566,490.97	19,153,131.17
匯算清繳差異	954,164.35	(221,901.41)
稅率調整導致期初遞延所得稅資產 餘額的納稅影響	739,242.53	—
合計	95,920,622.56	12,606,256.50

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

53 基本每股收益的計算過程

計算基本每股收益時，歸屬於普通股股東的當期淨利潤為：

	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
歸屬於普通股股東的當期淨利潤	715,785,632.02	762,156,455.81
其中：歸屬於持續經營的淨利潤	715,785,632.02	762,156,455.81

計算基本每股收益時，分母為發行在外普通股加權平均數，計算過程如下：

	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 股數	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 股數
期初發行在外的普通股股數	1,233,841,000.00	1,233,841,000.00
期末發行在外的普通股加權數	1,233,841,000.00	1,233,841,000.00

每股收益：

	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
以歸屬於普通股股東的當期淨利潤除以 期末發行在外的普通股加權數計算	0.58	0.62
以歸屬於普通股股東的當期歸屬於持續 經營的淨利潤除以期末發行在外的 普通股加權數計算	0.58	0.62

本公司無稀釋性潛在普通股。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

54 現金流量表項目註釋

(1) 收到其他與經營活動有關的現金

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
利息收入	73,046,320.29	67,080,993.54
政府補助	23,960,367.45	15,630,292.70
其他	27,539,332.60	38,184,539.16
合計	124,546,020.34	120,895,825.40

(2) 支付其他與經營活動有關的現金

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
銷售費用	274,343,439.59	253,648,841.91
其中：物流運輸費	54,039,698.01	55,451,433.23
業務會議費	1,329,113.52	1,585,827.47
機動車費	5,963,194.54	7,723,027.63
差旅費	9,439,960.17	10,517,617.13
宣傳促銷費	124,422,587.02	107,258,905.45
電商平台服務費	42,452,889.78	28,165,965.81
管理費用	133,408,266.48	144,847,907.24
其中：業務招待費	18,546,800.47	21,993,450.79
租賃費	6,760,670.49	9,932,209.43
會議費	3,415,225.41	5,578,167.75
物業管理費	35,976,429.50	33,770,958.08
能源費	9,678,264.17	8,318,450.86
修理費	7,314,038.56	7,148,353.67
其他	55,953,449.36	70,359,783.88
合計	463,705,155.43	468,856,533.03

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

54 現金流量表項目註釋(續)

(3) 收到的重要的投資活動有關的現金

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
收回投資文軒恒信基金清算退出款	-	124,984,423.66

(4) 支付的重要的投資活動有關的現金

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
投資中金啟辰基金	-	120,000,000.00
認購浦發銀行大額存單	206,222,222.22	-
合計	206,222,222.22	120,000,000.00

(5) 收到其他與投資活動有關的現金

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
收回三個月以上定期存款	300,000,000.00	50,000,000.00
收回定期存款利息	-	391,589.04
合計	300,000,000.00	50,391,589.04

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

54 現金流量表項目註釋(續)

(6) 支付其他與投資活動有關的現金

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
三個月以上定期存款增加	810,000,000.00	100,000,000.00

(7) 支付其他與籌資活動有關的現金

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
支付租賃付款額	40,143,238.36	40,106,671.14

(8) 籌資活動產生的各項負債變動情況

項目	2024年 1月1日餘額 人民幣元	本期增加		本期減少		2024年 6月30日餘額 (未經審計) 人民幣元
		現金變動 人民幣元	非現金變動 人民幣元	現金變動 人民幣元	非現金變動 人民幣元	
短期借款	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00
應付股利	222,091,380.00	-	493,536,400.00	538,852,940.00	-	176,774,840.00
應付利息	-	-	175,374.99	175,374.99	-	-
租賃負債(註)	325,705,165.57	-	24,416,636.75	40,143,238.36	1,726,157.59	308,252,406.37
合計	557,796,545.57	-	518,128,411.74	579,171,553.35	1,726,157.59	495,027,246.37

註： 其中包含計入一年內到期的非流動負債的租賃負債。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

55 現金流量表補充資料

(1) 現金流量表補充資料

補充資料	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量：		
淨利潤	752,348,588.73	788,911,442.79
加：資產減值損失	21,027,688.19	40,814,578.89
信用減值損失	46,035,808.57	84,176,818.32
固定資產折舊、油氣資產折耗、生產性 生物資產折舊	72,530,622.58	72,844,268.58
使用權資產折舊	49,441,901.67	47,925,229.95
投資性房地產折舊	2,079,197.01	2,036,995.90
無形資產攤銷	20,828,879.07	21,011,243.36
長期待攤費用攤銷	10,476,245.78	7,640,798.67
處置固定資產、無形資產和其他長期資產的 損失(收益以「-」號填列)	(1,128,329.57)	(267,758.40)
資產報廢損失(收益以「-」號填列)	(130,863.89)	(171,177.41)
公允價值變動損失(收益以「-」號填列)	36,709,633.98	4,637,313.55
財務費用(收益以「-」號填列)	(16,660,397.19)	(6,447,703.68)
投資損失(收益以「-」號填列)	(122,750,749.47)	(100,877,689.79)
遞延所得稅資產的減少(增加以「-」號填列)	(15,022,792.47)	71,259.99
遞延所得稅負債的增加(減少以「-」號填列)	(11,646,808.29)	329,907.37
存貨的減少(增加以「-」號填列)	266,409,556.29	216,285,163.37
經營性應收項目的減少(增加以「-」號填列)	(335,790,019.08)	(47,879,836.14)
經營性應付項目的增加(減少以「-」號填列)	(394,920,804.81)	(548,887,873.87)
經營活動產生的現金流量淨額	379,837,357.10	582,152,981.45
2. 不涉及現金收支的重大投資和籌資活動：		
租入固定資產確認使用權資產	30,216,505.03	8,664,041.26
3. 現金及現金等價物淨變動情況：		
現金及現金等價物的期末餘額	8,144,865,146.62	7,941,736,016.36
減：現金及現金等價物的期初餘額	9,078,342,824.79	7,762,084,629.28
現金及現金等價物淨增加額	(933,477,678.17)	179,651,387.08

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

55 現金流量表補充資料(續)

(2) 現金及現金等價物

項目	2024年6月30日	2023年12月31日
	(未經審計) 人民幣元	人民幣元
現金	8,144,865,146.62	9,078,342,824.79
其中：庫存現金	148,632.85	179,253.14
可隨時用於支付的銀行存款	8,139,626,613.69	9,069,443,251.83
可隨時用於支付的其他貨幣資金	5,089,900.08	8,720,319.82
年末現金及現金等價物餘額	8,144,865,146.62	9,078,342,824.79

(3) 不屬於現金及現金等價物的貨幣資金

項目	2024年6月30日	2023年12月31日
	(未經審計) 人民幣元	人民幣元
定期存款	63,933,896.49	—
受限貨幣資金	35,381,838.36	39,321,000.73
合計	99,315,734.85	39,321,000.73

56 所有權或使用權受到限制的資產

項目	2024年6月30日(未經審計)				2023年12月31日			
	賬面餘額	賬面價值	受限類型	受限情況	賬面餘額	賬面價值	受限類型	受限情況
	人民幣元	人民幣元			人民幣元	人民幣元		
貨幣資金	35,381,838.36	35,381,838.36	其他	註	37,540,930.42	37,540,930.42	其他	註
	-	-	凍結	註	1,780,070.31	1,780,070.31	凍結	註
合計	35,381,838.36	35,381,838.36			39,321,000.73	39,321,000.73		

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

六 合併財務報表項目註釋(續)

56 所有權或使用權受到限制的資產(續)

註：於本期末，本集團的所有權受到限制的貨幣資金中：

- (1) 為開具銀行承兌匯票而存入銀行的保證金人民幣1,141,375.20元；
- (2) 為開具保函而存入銀行的保證金人民幣8,262,510.69元；
- (3) 本集團子公司四川文軒行知研學旅行社有限公司(以下簡稱「行知研學旅行社」)旅遊服務質量保證金人民幣1,100,000.00元；
- (4) 房改專項基金及住房維修基金人民幣24,877,952.47元。

57 淨流動資產

項目	2024年6月30日	2023年12月31日
	(未經審計) 人民幣元	人民幣元
流動資產	12,963,058,326.03	14,008,634,246.70
減：流動負債	7,448,519,628.64	7,874,175,852.28
淨流動資產	5,514,538,697.39	6,134,458,394.42

58 總資產減流動負債

項目	2024年6月30日	2023年12月31日
	(未經審計) 人民幣元	人民幣元
總資產	21,892,348,982.94	21,787,563,374.32
減：流動負債	7,448,519,628.64	7,874,175,852.28
總資產減流動負債	14,443,829,354.30	13,913,387,522.04

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

七 合併範圍的變更

本集團本期未發生合併範圍變更的相關事項。

八 在其他主體中的權益

1 子公司情況

(1) 投資成立的子公司

子公司名稱	子公司類型	主要經營地 及註冊地	業務性質	註冊資本 人民幣元	經營範圍	直接持股 比例(%)	間接持股 比例(%)	是否 合併報表
四川新華文軒傳媒有限公司 (以下簡稱「文軒傳媒」)	有限責任公司	成都	期刊	3,990,000.00	圖書、期刊銷售等	100.00	-	是
文軒教育科技	有限責任公司	成都	技術服務	330,000,000.00	軟件開發、電子設備銷售	100.00	-	是
文軒物流	有限責任公司	成都	倉儲配送	350,000,000.00	貨物倉儲、配送	100.00	-	是
四川文軒藝術投資管理有限 責任公司(以下簡稱「藝術投資」)	有限責任公司	成都	藝術品展覽	20,000,000.00	項目投資及管理、 藝術品展覽	100.00	-	是
文軒在線	有限責任公司	成都	出版物銷售	60,000,000.00	網絡銷售各類產品	92.00	-	是
四川看熊貓雜誌有限公司 (以下簡稱「看熊貓」)	有限責任公司	成都	期刊	2,000,000.00	期刊銷售	-	100.00	是
文軒投資	有限責任公司	成都	投資	300,000,000.00	創業投資、企業投資	100.00	-	是
文軒國際	有限責任公司	成都	商務諮詢服務	50,000,000.00	組織策劃文化藝術交流 活動、商務諮詢、 會議及展覽展示服務	100.00	-	是
行知研學旅行社	有限責任公司	成都	商務服務業	5,000,000.00	旅行社及相關服務、 研學旅行活動策劃、 會議、展覽及相關服務	-	100.00	是
文軒全媒(北京)文化傳播有限 公司(以下簡稱「文軒全媒」)	有限責任公司	北京	商務諮詢服務	10,000,000.00	組織文化藝術交流活動	100.00	-	是
北京航天雲教育科技有限公司 (以下簡稱「北京航天雲」)	有限責任公司	北京	技術服務	41,783,300.00	計算機軟件開發及 系統服務	70.00	-	是
北京華夏盛軒圖書有限公司 (以下簡稱「華夏盛軒」)	有限責任公司	北京	出版物銷售	15,000,000.00	出版物銷售等	-	100.00	是

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

八 在其他主體中的權益(續)

1 子公司情況(續)

(1) 投資成立的子公司(續)

子公司名稱	子公司類型	主要經營地 及註冊地	業務性質	註冊資本 人民幣元	經營範圍	直接持股 比例(%)	間接持股 比例(%)	是否 合併報表
四川文軒軒客會文化發展有限公司 (以下簡稱「軒客會」)	有限責任公司	成都	批發和零售業	50,000,000.00	圖書批發和零售	100.00	-	是
成都蒼穹在線科技有限公司	有限責任公司	成都	技術服務	30,000.00	計算機系統服務； 製作、代理等	-	100.00	是
四川墨淵文化傳播有限公司	有限責任公司	成都	銷售	1,000,000.00	圖書銷售	-	100.00	是
四川欣雅軒文化傳播有限公司	有限責任公司	成都	銷售	1,000,000.00	圖書銷售	-	100.00	是
四川愛閱城文化傳播有限公司	有限責任公司	成都	銷售	1,000,000.00	出版物銷售	-	100.00	是
四川興悅閱文化傳播有限公司	有限責任公司	成都	銷售	1,000,000.00	出版物銷售	-	100.00	是
四川天宇閣文化傳播有限公司	有限責任公司	成都	銷售	1,000,000.00	出版物銷售	-	100.00	是
四川學海之舟文化傳播有限公司	有限責任公司	成都	銷售	1,000,000.00	出版物銷售	-	100.00	是

(2) 同一控制下企業合併取得的子公司

子公司名稱	子公司類型	主要經營地 及註冊地	業務性質	註冊資本 人民幣元	經營範圍	直接持股 比例(%)	間接持股 比例(%)	是否 合併報表
新華在線	有限責任公司	成都	出版物銷售	50,000,000.00	互聯網出版、商品批發 和零售	100.00	-	是
北京蜀川	有限責任公司	北京	出版物銷售	2,000,000.00	出版物銷售	-	100.00	是
四川文化傳播	有限責任公司	成都	廣告代理和 租賃	20,520,000.00	廣告代理和租賃	-	100.00	是

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

八 在其他主體中的權益(續)

1 子公司情況(續)

(3) 非同一控制下企業合併取得的子公司

子公司名稱	子公司類型	主要經營地 及註冊地	業務性質	註冊資本 人民幣元	經營範圍	直接持股 比例(%)	間接持股 比例(%)	是否 合併報表
文軒體育文化發展有限公司 (以下簡稱「文軒體育」)	有限責任公司	成都	場地出租	100,000,000.00	場館管理服務、廣告、 自有房屋租賃	100.00	-	是
四川人民出版社有限公司 (以下簡稱「人民社」)	有限責任公司	成都	出版	34,000,000.00	圖書出版	100.00	-	是
四川出版印刷有限公司 (以下簡稱「出版印刷」)	有限責任公司	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 (以下簡稱「教育社」)	有限責任公司	成都	出版	10,000,000.00	圖書出版	100.00	-	是
少兒社	有限責任公司	成都	出版	110,000,000.00	圖書、期刊出版	100.00	-	是
四川科學技術出版社有限公司 (以下簡稱「科技社」)	有限責任公司	成都	出版	13,000,000.00	圖書出版	100.00	-	是
四川大自然探索雜誌社有限公司	有限責任公司	成都	出版	300,000.00	期刊出版	-	100.00	是
四川美術出版社有限公司 (以下簡稱「美術社」)	有限責任公司	成都	出版	16,250,000.00	銷售工藝美術品、 圖書出版	100.00	-	是
四川辭書出版社有限公司 (以下簡稱「辭書社」)	有限責任公司	成都	出版	20,000,000.00	圖書出版	100.00	-	是
四川文藝出版社有限公司 (以下簡稱「文藝社」)	有限責任公司	成都	出版	45,000,000.00	圖書出版	100.00	-	是
天地社	有限責任公司	成都	出版	230,634,700.00	圖書出版	100.00	-	是
四川時代英語文化傳播有限公司	有限責任公司	成都	出版	600,000.00	銷售國內書報刊	-	51.00	是

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

八 在其他主體中的權益(續)

1 子公司情況(續)

(3) 非同一控制下企業合併取得的子公司(續)

子公司名稱	子公司類型	主要經營地 及註冊地	業務性質	註冊資本 人民幣元	經營範圍	直接持股 比例(%)	間接持股 比例(%)	是否 合併報表
四川巴蜀書社有限公司 (以下簡稱「巴蜀社」)	有限責任公司	成都	出版	42,000,000.00	圖書出版	100.00	-	是
四川省印刷物資有限責任公司 (以下簡稱「印刷物資」)	有限責任公司	成都	批發與零售	30,000,000.00	商品批發與零售	100.00	-	是
數字社	有限責任公司	成都	出版	39,800,000.00	音像製品出版、 互聯網出版	100.00	-	是
四川讀者報社有限公司 (以下簡稱「讀者報」)	有限責任公司	成都	出版	1,500,000.00	《讀者報》出版、廣告、 商品批發與零售、軟件 和信息技術服務業	-	100.00	是
四川畫報社有限公司 (以下簡稱「畫報社」)	有限責任公司	成都	出版	1,500,000.00	期刊出版	100.00	-	是
四川新華印刷有限責任公司 (以下簡稱「四川新華印刷」)	有限責任公司	成都	出版	100,160,000.00	出版物印刷	100.00	-	是
四川雲漢網絡傳媒有限責任公司 (以下簡稱「四川雲漢」)	有限責任公司	成都	批發	50,000,000.00	出版物批發	-	100.00	是
涼山州新華書店	有限責任公司	涼山州	銷售	683,000,000.00	圖書銷售	51.00	-	是
涼山新華文軒教育科技有限公司 (以下簡稱「涼山文軒教育科技」)	有限責任公司	涼山州	技術服務	40,000,000.00	軟件、電子設備銷售	49.00	51.00	是
涼山雲圖迅捷物流有限公司	有限責任公司	涼山州	倉儲配送	10,000,000.00	貨物倉儲、配送	-	100.00	是

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

八 在其他主體中的權益(續)

2 本集團重要的非全資子公司的主要財務信息如下：

子公司名稱	少數股東 持股比例(%)	少數股東持有的 表決權比例(%)	歸屬於少數股東的損益		少數股東權益	
			2024年1月1日 至6月30日止期間	2023年1月1日 至6月30日止期間	2024年 6月30日	2023年 12月31日
			(未經審計)	(未經審計)	(未經審計)	
			人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元
涼山州新華書店	49.00	49.00	36,460,231.33	31,574,877.69	381,097,260.25	344,637,028.92
文軒在線	8.00	8.00	336,385.40	516,020.92	(6,737,403.01)	(7,073,788.41)

下表列示了上述子公司的主要財務信息，這些子公司的主要財務信息是集團內部交易抵銷前的金額，但是經過了合併日公允價值以及統一會計政策的調整：

a 涼山州新華書店

	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
流動資產	491,536,459.52	483,547,224.52
非流動資產	393,028,849.35	373,818,841.89
流動負債	44,985,899.45	61,284,530.68
非流動負債	61,829,898.71	92,740,660.38

	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
營業收入	218,733,504.55	201,830,829.20
淨利潤	74,408,635.37	64,438,525.90
綜合收益總額	74,408,635.37	64,438,525.90
經營活動現金淨流量	(5,175,326.07)	50,214,005.24

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

八 在其他主體中的權益(續)

2 本集團重要的非全資子公司的主要財務信息如下:(續)

b 文軒在線

	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
流動資產	2,565,750,381.86	2,695,463,155.74
非流動資產	727,193,560.56	515,811,726.83
流動負債	3,376,482,480.03	3,299,068,237.65
非流動負債	679,000.00	629,000.00

	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
營業收入	1,585,195,171.68	1,451,072,216.65
淨利潤	4,204,817.47	2,064,083.68
綜合收益總額	4,204,817.47	2,064,083.68
經營活動現金淨流量	(105,374,666.79)	(1,033,333.08)

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

八 在其他主體中的權益(續)

3 在合營企業或聯營企業中的權益

(1) 合營及聯營企業的匯總財務信息

	2024年6月30日 ／2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 ／2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
合營企業		
投資賬面價值合計	311,257,209.48	303,728,104.50
淨利潤按投資比例計算的合計數	7,529,104.98	12,021,811.94
綜合收益總額按投資比例計算的合計數	7,529,104.98	12,021,811.94
聯營企業		
投資賬面價值合計	457,691,971.94	467,752,914.22
淨利潤按投資比例計算的合計數	1,739,729.04	4,144,161.16
綜合收益總額按投資比例計算的合計數	1,739,729.04	4,144,161.16

九 政府補助

1 涉及政府補助的負債項目

負債項目	2024年1月1日 人民幣元	本期新增 補助金額 人民幣元	本期計入 其他收益金額 人民幣元	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	與資產相關/ 與收益相關
其他流動負債	95,381,814.64	-	12,665,630.38	82,716,184.26	與收益相關
遞延收益	16,081,896.46	-	2,334,770.39	13,747,126.07	與資產相關
遞延收益	4,001,967.34	22,533,700.00	13,274,802.80	13,260,864.54	與收益相關
合計	115,465,678.44	22,533,700.00	28,275,203.57	109,724,174.87	

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

九 政府補助(續)

2 計入當期損益的政府補助

補助項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
與資產相關	2,334,770.39	6,114,431.96
與收益相關	25,940,433.18	10,190,472.71
增值稅先徵後退	345,661.34	37,540,988.38
其他	1,426,667.45	3,199,576.76
合計	30,047,532.36	57,045,469.81

十 與金融工具相關的風險

本集團的主要金融工具包括以攤餘成本計量的金融資產、應收款項融資、以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產、其他權益工具投資、短期借款、應付票據、應付賬款和其他應付款等，與這些金融工具有關的風險，以及本集團為降低這些風險所採取的風險管理政策如下所述。本集團管理層對這些風險敞口進行管理和監控以確保將這些風險控制在限定的範圍之內。

本集團採用敏感性分析技術分析風險變量的合理、可能變化對當期損益或所有者權益可能產生的影響。由於任何風險變量很少孤立地發生變化，而變量之間存在的相關性對某一風險變量的變化的最終影響金額將產生重大作用，因此下述內容是在假設每一變量的變化是在獨立的情況下進行的。

1 風險管理目標、政策和程序，以及本期發生的變化

本集團從事風險管理的目標是在風險和收益之間取得適當的平衡，將風險對本集團經營業績的負面影響降低到最低水平，使股東的利益最大化。基於該風險管理目標，本集團風險管理的基本策略是確定和分析所面臨的各種風險，建立適當的風險承受底線和進行風險管理，並及時可靠地對各種風險進行監督，將風險控制在限定的範圍之內。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十 與金融工具相關的風險(續)

1 風險管理目標、政策和程序，以及本期發生的變化(續)

1.1 市場風險

1.1.1 外匯風險

本集團的業務主要位於中國，本集團的銷售及採購主要以人民幣進行結算。於資產負債表日，除下表所述資產外，本集團的所有資產及負債均為人民幣餘額。管理層認為外匯匯率變動對本集團的淨利潤及股東權益並無重大影響。

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
貨幣資金		
美元	139,444.39	154,720.94
歐元	526.28	539.85
港幣	69,304.08	48,398.47

1.1.2 利率風險

固定利率的帶息金融工具分別使本集團面臨公允價值利率風險及現金流量利率風險。本集團根據市場環境來決定固定利率工具的比例，並通過定期審閱與監察維持適當的固定利率工具組合。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十 與金融工具相關的風險(續)

1 風險管理目標、政策和程序，以及本期發生的變化(續)

1.1 市場風險(續)

1.1.2 利率風險(續)

本集團於6月30日持有的計息金融工具如下：

固定利率金融工具：

項目	2024年1-6月		2023年	
	實際利率	金額 (未經審計) 人民幣元	實際利率	金額
金融資產				
－貨幣資金	0.2%	2,284,011,984.98	0.2%	4,722,523,825.52
－貨幣資金	2.00%-3.55%	5,960,168,896.49	2.00%-3.55%	4,395,140,000.00
－其他流動資產	2.00%-3.55%	121,027,111.11	3.35%-4.015%	451,473,138.89
－其他非流動資產	2.60%-3.55%	1,726,291,315.14	2.90%-3.55%	756,272,309.80
－一年內到期的非流動資產	3.45%-5.00%	70,711,649.03	3.65%-5.00%	69,763,811.83
－長期應收款	3.45%-5.00%	14,757,359.64	3.65%-5.00%	34,562,954.24
金融負債				
－短期借款	3.45%	10,000,000.00	3.45%	10,000,000.00
－一年內到期的非流動負債	3.45%-4.90%	81,921,966.82	3.45%-4.90%	94,775,135.71
－租賃負債	3.45%-4.90%	226,330,439.55	3.45%-4.90%	230,930,029.86

1.1.3 其他價格風險

本集團以公允價值計量對皖新傳媒、哈工智能及成都銀行上市股份的投資。其公允價值按活躍市場報價確定，承受股票價格風險(附註六12)。本公司董事定期監察包括皖新傳媒、哈工智能及成都銀行的股票市場價格。本期，本集團就其直接投資於皖新傳媒、哈工智能和成都銀行的股份確認其他綜合收益分別為稅前損失人民幣2,492,800元、稅前損失人民幣373,634.78元和稅前收益人民幣314,400,000元。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十 與金融工具相關的風險(續)

1 風險管理目標、政策和程序，以及本期發生的變化(續)

1.1 市場風險(續)

1.1.3 其他價格風險(續)

在其他變量不變的情況下，股票價格於下列期間可能發生的合理變動對當期其他綜合收益和股東權益的稅前影響如下：

項目	價格變動	對其他綜合收益及股東權益的影響	
		2024年1月1日至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
其他權益工具投資			
皖新傳媒	股票價格上升5%	43,187,760.00	58,518,480.00
哈工智能	股票價格上升5%	7,728.06	35,750.67
成都銀行	股票價格上升5%	60,760,000.00	48,840,000.00
其他權益工具投資			
皖新傳媒	股票價格下降5%	(43,187,760.00)	(58,518,480.00)
哈工智能	股票價格下降5%	(7,728.06)	(35,750.67)
成都銀行	股票價格下降5%	(60,760,000.00)	(48,840,000.00)

1.2 信用風險

2024年6月30日，可能引起本集團信用損失的最大信用風險敞口主要來自於合同另一方未能履行義務而導致本集團金融資產產生的損失，具體包括：貨幣資金、應收賬款、應收票據、應收款項融資、其他應收款、其他流動資產(定期存款)、一年內到期的非流動資產、長期應收款和其他非流動資產(定期存款)等金融資產的賬面金額。

為降低信用風險，本集團管理層制定了政策以確保僅向具有良好信用記錄的客戶進行銷售，且管理層會不斷檢查這些信用風險的敞口。對於賒銷，本集團的子公司按照相關制度要求成立小組負責確定信用額度、進行信用審批，並執行其他監控程序以確保採取必要的措施回收過期債權。因此，本集團管理層認為本集團所承擔的信用風險已經大為降低。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十 與金融工具相關的風險(續)

1 風險管理目標、政策和程序，以及本期發生的變化(續)

1.2 信用風險(續)

本集團評估信用風險自初始確認後是否已顯著增加的具體方法、確定金融資產已發生信用減值的依據、以組合為基礎評估預期信用損失方法、直接減記金融資產的會計政策等參見附註三、11.2、13及15。

本集團的貨幣資金、其他流動資產(定期存款)和其他非流動資產(定期存款)存放於信用評級較高的銀行，應收款項融資為信用評級較高的銀行承兌匯票，管理層認為此類金融資產具有較低的信用風險。

下表詳細說明了本集團金融資產的信用風險敞口：

項目	未來12個月/ 整個存續期預期信用損失	賬面餘額
		2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元
以攤餘成本計量的金融資產：		
貨幣資金	未來12個月預期信用損失	8,244,180,881.47
合同資產	整個存續期預期信用損失(未發生信用減值)	6,362,152.42
	整個存續期預期信用損失(已發生信用減值)	-
	整個存續期預期信用損失(未發生信用減值)	1,638,466,626.42
應收賬款	整個存續期預期信用損失(已發生信用減值)	982,287,310.34
	整個存續期預期信用損失(未發生信用減值)	2,448,019.88
應收票據	整個存續期預期信用損失(未發生信用減值)	2,448,019.88
	整個存續期預期信用損失(已發生信用減值)	-
	未來12個月預期信用損失	259,414,179.23
其他應收款	整個存續期預期信用損失(未發生信用減值)	-
	整個存續期預期信用損失(已發生信用減值)	14,975,873.05
	整個存續期預期信用損失(未發生信用減值)	30,224,856.64
長期應收款(含預期一年內收回)	整個存續期預期信用損失(已發生信用減值)	60,516,113.55
	未來12個月預期信用損失	121,027,111.11
其他流動資產(定期存款)	未來12個月預期信用損失	121,027,111.11
其他非流動資產(定期存款及 銀行大額存單)	未來12個月預期信用損失	1,726,291,315.14
分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產：		
應收款項融資	整個存續期預期信用損失(未發生信用減值)	4,014,552.03

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十 與金融工具相關的風險(續)

1 風險管理目標、政策和程序，以及本期發生的變化(續)

1.2 信用風險(續)

應收賬款

應收賬款信用損失準備計提情況：

	整個存續期預期 信用損失 (未發生信用減值) 人民幣元	整個存續期預期 信用損失 (已發生信用減值) 人民幣元	合計 人民幣元
2024年1月1日餘額	138,908,677.61	685,999,240.76	824,907,918.37
本期計提	21,606,081.36	4,327,283.23	25,933,364.59
本期轉回	-	(1,472,401.19)	(1,472,401.19)
本期核銷	-	(54,994.93)	(54,994.93)
其他變動－自長期應收款轉入	-	27,468,567.24	27,468,567.24
2024年6月30日餘額(未經審計)	160,514,758.97	716,267,695.11	876,782,454.08

其他應收款

其他應收款信用損失準備計提情況：

	第一階段 未來12個月 預期信用損失 人民幣元	第二階段 整個存續期 預期信用損失 (未發生信用減值) 人民幣元	第三階段 整個存續期 預期信用損失 (已發生信用減值) 人民幣元	合計 人民幣元
2024年1月1日餘額	277,943.01	-	15,786,394.88	16,064,337.89
本期計提	-	-	2,632,176.63	2,632,176.63
本期轉回	(28,689.74)	-	(6,634,761.25)	(6,663,450.99)
本期核銷	-	-	(1,000.00)	(1,000.00)
2024年6月30日餘額 (未經審計)	249,253.27	-	11,782,810.26	12,032,063.53

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十 與金融工具相關的風險(續)

1 風險管理目標、政策和程序，以及本期發生的變化(續)

1.2 信用風險(續)

長期應收款(含預期在一年內收回)

本集團長期應收款(含預期在一年內收回)餘額均為對政府機構及學校的應收款項，管理層對單家客戶進行風險評估，並對其進行信用損失準備計提，長期應收款信用損失準備計提情況如下：

	整個存續期預期		合計 人民幣元
	整個存續期預期 信用損失 (未發生信用減值) 人民幣元	信用損失 (已發生信用減值) (註) 人民幣元	
2024年1月1日餘額	-	7,134,409.23	7,134,409.23
本期計提	-	41,858,318.26	41,858,318.26
本期轉回	-	(16,252,198.73)	(16,252,198.73)
其他變動－轉出至應收賬款	-	(27,468,567.24)	(27,468,567.24)
2024年6月30日餘額(未經審計)	-	5,271,961.52	5,271,961.52

註：本集團對教育信息化及裝備業務的長期應收款採用按單項資產計提信用損失準備的方法，若項目在合同約定付款時點客戶發生本金違約，即表明長期應收款已發生信用減值。

1.3 流動風險

管理流動性風險時，本集團保持管理層認為充分的現金及現金等價物並對其進行監控，以滿足本集團經營需要，並降低現金流量波動的影響。

本集團的目標是通過經營活動以及發行其他計息借款為主要資金來源，在追求資金回報與靈活性之間維持平衡。本集團通過維持充足的現金為本集團的營運籌備資金。本集團亦可通過銀行信貸融資，以應付任何短期資金需要。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十 與金融工具相關的風險(續)

1 風險管理目標、政策和程序，以及本期發生的變化(續)

1.3 流動風險(續)

本集團持有的金融負債及租賃負債按未折現剩餘合同義務的到期期限分析如下：

2024年6月30日(未經審計)

項目	1年以內 人民幣元	1至2年 人民幣元	2至5年 人民幣元	5年以上 人民幣元	合計 人民幣元	賬面價值 人民幣元
短期借款	10,084,333.33	-	-	-	10,084,333.33	10,000,000.00
應付票據	23,680,278.64	-	-	-	23,680,278.64	23,680,278.64
應付賬款	5,433,440,532.14	-	-	-	5,433,440,532.14	5,433,440,532.14
其他應付款	299,698,068.87	-	-	-	299,698,068.87	299,698,068.87
應付股利	176,774,840.00	-	-	-	176,774,840.00	176,774,840.00
租賃負債	92,829,089.46	78,338,259.79	127,258,173.15	42,034,189.99	340,459,712.39	308,252,406.37
合計	6,036,507,142.44	78,338,259.79	127,258,173.15	42,034,189.99	6,284,137,765.37	6,251,846,126.02

2023年12月31日

項目	1年以內 人民幣元	1至2年 人民幣元	2至5年 人民幣元	5年以上 人民幣元	合計 人民幣元	賬面價值 人民幣元
短期借款	10,254,260.27	-	-	-	10,254,260.27	10,000,000.00
應付票據	36,299,683.81	-	-	-	36,299,683.81	36,299,683.81
應付賬款	5,470,058,096.76	-	-	-	5,470,058,096.76	5,470,058,096.76
其他應付款	342,084,724.54	-	-	-	342,084,724.54	342,084,724.54
應付股利	222,091,380.00	-	-	-	222,091,380.00	222,091,380.00
租賃負債	107,901,044.74	81,066,940.83	134,339,293.12	43,611,638.88	366,918,917.57	325,705,165.57
合計	6,188,689,190.12	81,066,940.83	134,339,293.12	43,611,638.88	6,447,707,062.95	6,406,239,050.68

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十 與金融工具相關的風險(續)

2 金融資產轉移

(1) 轉移方式分類

轉移方式	已轉移 金融資產性質	已轉移 金融資產金額 人民幣元	終止 確認情況	終止確認情況的 判斷依據
票據背書	應收款項融資	4,694,846.23	終止確認	幾乎所有的風險 和報酬已經轉移

(2) 因轉移而終止確認的金融資產

項目	金融資產 轉移的方式	終止確認的 金融資產金額 人民幣元	與終止確認相關 的利得或損失
應收款項融資	背書	4,694,846.23	-

於2024年6月30日，本集團已背書但未到期的銀行承兌匯票金額為人民幣4,694,846.23元(2023年12月31日：人民幣26,986,856.89元)，用於支付對供貨商的應付賬款。本集團認為該等背書的銀行承兌匯票所有權上幾乎所有的風險和報酬已經轉移予供貨商，因此終止確認該等背書銀行承兌匯票。若承兌銀行到期無法兌付該等票據，根據中國相關法律法規，本集團就該等銀行承兌匯票承擔連帶責任。本集團認為，該等銀行承兌匯票的承兌銀行信譽良好，於到期日不能兌付該等票據的風險極低。

於2024年6月30日，如若承兌銀行未能於到期日兌付該等票據，即本集團所可能承受的最大損失相當於本集團就該等背書票據應付供貨商的同等金額。

於2024年6月30日，所有背書給供應商的應收款項融資均將在資產負債表日後十二個月內到期。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十一 公允價值的披露

1 公允價值

1.1 持續以公允價值計量的金融資產

本集團投資於上市公司的權益證券、非上市的私募股權基金和合夥企業、銀行理財產品以及應收款項融資於資產負債表日按公允價值計量，該等金融資產的公允價值計量的詳情如下：

	公允價值		公允價值計量的層次	估值方法和輸入值	重要的不可觀察輸入值	不可觀察輸入值與公允價值的關係
	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元				
金融資產						
交易性金融資產 - A股上市公司股票	78,709.63	5,220.00	第一層次	活躍市場上的報價	不適用	不適用
其他權益工具投資 - A股上市公司股票 - 皖新傳媒	863,755,200.00	866,248,000.00	第一層次	活躍市場上的報價	不適用	不適用
其他權益工具投資 - A股上市公司股票 - 哈工智能	154,561.15	528,195.93	第一層次	活躍市場上的報價	不適用	不適用
其他權益工具投資 - A股上市公司 - 成都銀行	1,215,200,000.00	900,800,000.00	第一層次	活躍市場上的報價	不適用	不適用
其他權益工具投資 - 其他	375,393.81	375,393.81	第三層次	現金流量折現法	預計現金流量符合預期風險水平的折現率	預計現金流量越高，公允價值越高；折現率越低，公允價值越高。
應收款項融資 - 銀行承兌匯票	4,014,552.03	4,445,475.96	第三層次	現金流量折現法	預計現金流量符合預期風險水平的折現率	預計現金流量越高，公允價值越高；折現率越低，公允價值越高。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十一 公允價值的披露(續)

1 公允價值(續)

1.1 持續以公允價值計量的金融資產(續)

	公允價值		公允價值計量的層次	估值方法和輸入值	重要的不可觀察輸入值	不可觀察輸入值與公允價值的關係
	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元				
金融資產						
其他非流動金融資產－中信併購 投資基金(深圳)合夥企業(有限合夥)	59,122,369.62	73,747,350.58	第三層次	市場法	價值比率、流動性折扣	價值比率越高，公允價值越高；流動性折扣越低，公允價值越高。
其他非流動金融資產－文軒恒信	26,729,865.46	44,208,480.95	第三層次	市場法	價值比率、流動性折扣	價值比率越高，公允價值越高；流動性折扣越低，公允價值越高。
其他非流動金融資產－青島金石	109,797.80	293,410.55	第三層次	市場法	價值比率、流動性折扣	價值比率越高，公允價值越高；流動性折扣越低，公允價值越高。
其他非流動金融資產－寧波梅山保税港區 文軒鼎盛股權投資合夥企業(有限合夥)	74,562,964.94	77,426,838.97	第三層次	市場法	價值比率、流動性折扣	價值比率越高，公允價值越高；流動性折扣越低，公允價值越高。
其他非流動金融資產－新華互聯	3,000,000.00	3,000,000.00	第三層次	現金流量折現法	預計現金流量符合 預期風險水平的折現率	預計現金流量越高，公允價值越高；折現率越低，公允價值越高。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十一 公允價值的披露(續)

1 公允價值(續)

1.1 持續以公允價值計量的金融資產(續)

金融資產	公允價值		公允價值計量的層次	估值方法和輸入值	重要的不可觀察輸入值	不可觀察輸入值與公允價值的關係
	2024年6月30日 (未經審計)	2023年12月31日				
	人民幣元	人民幣元				
其他非流動金融資產—四川文投錦文股權投資基金合夥企業(有限合夥)	39,918,161.43	39,939,517.81	第三層次	市場法	價值比率、流動性折扣	預計現金流量越高，公允價值越高；折現率越低，公允價值越高。
其他非流動金融資產—金石成長股權投資(杭州)合夥企業(有限合夥)	29,980,321.02	29,927,440.57	第三層次	市場法	價值比率、流動性折扣	預計現金流量越高，公允價值越高；折現率越低，公允價值越高。
其他非流動金融資產—中金啟辰	119,813,102.95	122,853,320.14	第三層次	市場法	價值比率、流動性折扣	預計現金流量越高，公允價值越高；折現率越低，公允價值越高。
其他非流動金融資產—中國石化銷售公司	57,686,589.45	57,686,589.45	第三層次	市場法	價值比率、流動性折扣	預計現金流量越高，公允價值越高；折現率越低，公允價值越高。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十一 公允價值的披露(續)

1 公允價值(續)

1.1 持續以公允價值計量的金融資產(續)

1.1.1 公允價值計量第三層次的調節

	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
以第三層次公允價值計量的 金融資產期／年初餘額	453,903,818.79	476,522,083.62
本期／年計入公允價值變動損益	(36,711,347.40)	(57,015,964.91)
本期／年購買	9,056,398.26	331,783,107.42
本期／年處置	(10,935,751.14)	(297,385,407.34)
以第三層次公允價值計量的 金融資產期／年末餘額	415,313,118.51	453,903,818.79

1.2 未以公允價值持續計量的金融資產和金融負債

本集團管理層認為，財務報表中以攤餘成本計量的金融資產及金融負債的賬面價值接近該等資產及負債的公允價值。

十二 關聯方及關聯交易

1 本公司的母公司情況

母公司名稱	企業類型	註冊地	法人代表	業務性質	註冊資本 人民幣元	母公司對 本企業 的持股 比例(%)	母公司對 本企業 的表決權 比例(%)	本企業最終 控制方	統一社會信用代碼
四川新華出版發行集團	有限責任公司	成都	周青	商品批發零售、 房屋租賃、 房地產業、 項目投資	59,382.20	50.49(註)	50.49(註)	四川省國資委	915100007089237087

註：於2024年6月30日，四川新華出版發行集團持有本公司發起人股份532,192,283股，佔本公司總股本的43.13%；持有本公司H股股份90,780,000股，佔本公司總股本的7.36%，合計佔本公司總股本的50.49%。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十二 關聯方及關聯交易(續)

2 本公司的子公司情況

本公司的子公司情況詳見附註八「在其他主體中的權益」。

3 本公司的合營和聯營企業情況

本公司重要的合營或聯營企業情況詳見附註八3。

本期間與本集團發生關聯方交易，或上年與本集團發生關聯方交易形成餘額的其他合營或聯營企業情況如下：

合營或聯營企業名稱	與本公司關係
商務印書館	聯營公司
上海景界	聯營公司
文軒股權投資基金	聯營公司
人民東方	聯營公司
明博教育	聯營公司
新華影軒	聯營公司
天喜中大	聯營公司
文軒寶灣	聯營公司
海南鳳凰	聯營公司
文軒銀時	聯營公司
教育論壇	聯營公司
海南出版社	合營公司

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十二 關聯方及關聯交易(續)

4 其他關聯方情況

其他關聯方名稱	其他關聯方與本公司關係
四川新華國際酒店有限責任公司 (以下簡稱「新華國際酒店」)	控股股東之子公司
四川廣漢三星堆瞿上園文化有限責任公司 (以下簡稱「三星堆瞿上園文化」)	控股股東之子公司
四川新華文化物業服務有限公司 (以下簡稱「新華文化」)	控股股東之子公司
四川新華海頤文化發展有限公司 (以下簡稱「新華海頤」)	控股股東之子公司
四川新華海頤酒店有限公司 (以下簡稱「海頤酒店」)	控股股東之子公司
四川新華泛悅文化傳媒有限公司 (以下簡稱「新華泛悅」)	控股股東之子公司
四川新華萬雲科技有限公司 (以下簡稱「新華萬雲」)	控股股東之子公司
四川民族出版社有限責任公司 (以下簡稱「四川民族出版社」)	控股股東之子公司
成都市新華創智文化產業投資有限公司 (以下簡稱「新華創智」)	控股股東之子公司
四川新華樂知文化科技有限公司 (以下簡稱「新華樂知」)	控股股東之子公司
四川文投集團	對本公司施加重大影響的股東
四川文投恒熙物業管理有限公司 (以下簡稱「恒熙物業」)	對本公司施加重大影響的股東的子公司
四川文投天光月影酒店有限公司 (以下簡稱「天光月影酒店」)	對本公司施加重大影響的股東的子公司
四川文投匯文資產管理有限公司 (以下簡稱「文投匯文」)	對本公司施加重大影響的股東的子公司
成都銀行	本公司高管施加重大影響的其他企業
成都齊家廣告傳媒有限公司 (以下簡稱「齊家廣告」)	本公司高管施加重大影響的其他企業
四川發展資產經營投資管理有限公司 (以下簡稱「川發資管」)	控股股東之子公司
柯繼銘	本公司非執行董事

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十二 關聯方及關聯交易(續)

5 關聯交易情況

(1) 購銷商品、提供和接受勞務情況

採購商品／接受勞務情況表

關聯方	關聯交易類型	關聯交易內容	關聯交易定價方式 及決策程序	2024年	是否超過		2023年
				1月1日至 6月30日 (未經審計) 人民幣元	獲批的交易額度	交易額度	1月1日至 6月30日 (未經審計) 人民幣元
新華國際酒店	接受勞務	接受酒店及會議服務	按照雙方協議價格進行	19,170.75	不適用	否	8,899.00
三星堆上園文化	接受勞務	接受酒店及會議服務	按照雙方協議價格進行	14,669.00	不適用	否	29,941.00
新華文化	接受勞務	接受物業管理及其他服務	按照雙方協議價格進行	19,622,955.43	50,500,000.00	否	18,633,360.89
明博教育	採購商品	採購軟件及硬件	按照雙方協議價格進行	4,136,223.12	不適用	否	1,372,878.00
明博教育	接受勞務	接受研發服務	按照雙方協議價格進行	650,000.00	不適用	否	-
柯繼銘	採購商品	採購版權	按照雙方協議價格進行	29,400.00	不適用	否	-
商務印書館	採購商品	採購圖書	按照雙方協議價格進行	11,441,835.41	不適用	否	8,764,851.00
人民東方	採購商品	採購圖書	按照雙方協議價格進行	3,665,783.62	不適用	否	3,343,554.00
海南出版社	採購商品	採購圖書	按照雙方協議價格進行	2,688,437.91	不適用	否	4,424,456.97
新華海頤	接受勞務	接受酒店及會議服務	按照雙方協議價格進行	-	不適用	否	3,113.21
海頤酒店	接受勞務	接受酒店及會議服務	按照雙方協議價格進行	229,217.54	不適用	否	22,621.23
文軒寶灣	採購商品	採購商品	按照雙方協議價格進行	38,282.30	不適用	否	-
文軒寶灣	接受勞務	接受物流服務	按照雙方協議價格進行	168,726.13	不適用	否	70,790.25
四川民族出版社	採購商品	採購圖書	按照雙方協議價格進行	23,669,707.41	115,000,000.00	否	26,796,582.73
天喜中大	採購商品	採購圖書	按照雙方協議價格進行	19,889,863.34	不適用	否	11,489,963.36
天喜中大	接受勞務	接受版權	按照雙方協議價格進行	143,811.41	不適用	否	-
齊家廣告	接受勞務	接受廣告服務	按照雙方協議價格進行	5,694.34	不適用	否	-
天光月影酒店	接受勞務	接受酒店及會議服務	按照雙方協議價格進行	-	不適用	否	4,811.32
合計				86,413,777.71			74,965,822.96

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十二 關聯方及關聯交易 (續)

5 關聯交易情況 (續)

(1) 購銷商品、提供和接受勞務情況 (續)

銷售商品／提供勞務情況表

關聯方	關聯交易類型	關聯交易內容	關聯交易定價方式及決策程序	2024年	是否超過		2023年
				1月1日至6月30日 (未經審計) 人民幣元	獲批的交易額度	交易額度	1月1日至6月30日 (未經審計) 人民幣元
四川新華出版發行集團	銷售商品	銷售圖書及提供服務	按照雙方協議價格進行	20,684.22	不適用	否	817,870.17
四川新華出版發行集團	提供勞務	提供廣告設計及製作服務	按照雙方協議價格進行	80,049.24	不適用	否	-
海南鳳凰	銷售商品	銷售圖書	按照雙方協議價格進行	454,687.63	不適用	否	-
四川民族出版社	銷售商品	銷售紙張	按照雙方協議價格進行	6,933,893.74	39,000,000.00	否	8,804,805.99
四川民族出版社	提供勞務	提供服務	按照雙方協議價格進行	333,994.14	不適用	否	-
天喜中大	銷售商品	提供版權	按照雙方協議價格進行	-	不適用	否	480,692.36
文軒寶灣	提供勞務	提供倉儲服務	按照雙方協議價格進行	-	不適用	否	187,536.98
海頭酒店	提供勞務	提供服務	按照雙方協議價格進行	16,582.30	不適用	否	-
合計				7,839,891.27			10,290,905.50

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十二 關聯方及關聯交易(續)

5 關聯交易情況(續)

(2) 關聯租賃情況

本集團作為出租方：

出租方名稱	承租方名稱	租賃 資產種類	租賃起始日	租賃終止日	租金確定依據	2024年1月1日 至6月30日止期間	2023年1月1日 至6月30日止期間
						確認的租賃收入 (未經審計) 人民幣元	確認的租賃收入 (未經審計) 人民幣元
本公司	四川新華出版 發行集團	房屋	2022.1.1	2026.12.31	按照雙方協議合同 價格進行	622,000.00	639,787.89
本公司	四川新華出版 發行集團	房屋	2020.11.1	2026.12.31	按照雙方協議合同 價格進行	629,523.81	651,243.43
本公司	新華影軒	房屋	2021.3.1	2022.12.31	按照雙方協議合同 價格進行	-	-
合計						1,251,523.81	1,291,031.32

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十二 關聯方及關聯交易 (續)

5 關聯交易情況 (續)

(2) 關聯租賃情況 (續)

本集團作為承租方：

出租方名稱	承租方名稱	承租方名稱	租賃資產種類	租賃起訖日	租賃終止日	租金確定依據	簡化處理的短期租賃		支付的租金		承擔的租賃負債利息支出		增加/(減少)的使用權資產					
							2023年1月1日至6月30日止期間		2024年1月1日至6月30日止期間		2023年1月1日至6月30日止期間		2024年1月1日至6月30日止期間		2023年1月1日至6月30日止期間		2024年1月1日至6月30日止期間	
							是否超過獲批的交易額度	交易額度	是否超過獲批的交易額度	交易額度	2023年1月1日至6月30日止期間(未經審計) 人民幣元	2024年1月1日至6月30日止期間(未經審計) 人民幣元	2023年1月1日至6月30日止期間(未經審計) 人民幣元	2024年1月1日至6月30日止期間(未經審計) 人民幣元	2023年1月1日至6月30日止期間(未經審計) 人民幣元	2024年1月1日至6月30日止期間(未經審計) 人民幣元		
四川新華出版發行集團(註1)	本公司	本公司	房屋	2022.1.1	2027.12.31	按照雙方協議合同價格進行	-	-	-	2,896,381.65	3,979,950.86	3,353,071.51	-					
文軒股權投資基金(註2)	本集團	本集團	房屋	2020.6.1	2023.5.31	按照雙方協議合同價格進行	-	-	204,339.60	-	7,236.65	-	-					
文軒股權投資基金(註2)	本集團	本集團	房屋	2023.6.1	2026.6.30	按照雙方協議合同價格進行	-	-	204,339.60	30,451.65	1,447.33	-	2,394,417.39					
新華創智(註3)	本公司	本公司	房屋	2020.9.1	2025.8.31	按照雙方協議合同價格進行	-	-	117,160.47	3,146.05	5,712.83	-	-					
文投匯文(註4)	本集團	本集團	房屋	2023.1.1	2023.12.31	按照雙方協議合同價格進行	-	-	479,834.86	-	-	-	-					
文投匯文(註4)	本集團	本集團	房屋	2024.1.1	2024.12.31	按照雙方協議合同價格進行	479,834.86	479,834.86	-	-	-	-	-					
合計							479,834.86	1,005,674.53	1,005,674.53	2,929,979.35	3,994,347.67	3,353,071.51	2,394,417.39					

註1：2024年本公司與四川新華出版發行集團的租賃合同變更；因本年租賃面積減少調減的未確認融資費用3,213,648.70元，同時折現率由4.20%降至3.45%引起使用權資產原值增加3,353,071.51元，確認使用權資產折舊人民幣16,565,443.50元。按照合同約定，租金應於每年第三個季度內一次性支付。

註2：2024年本集團承租文軒股權投資基金房屋，2024年上半年支付租金408,679.20元，2024年上半年確認使用權資產折舊人民幣388,283.88元。

註3：2024年本公司承租新華創智房屋，上半年支付租金117,160.47元，確認使用權資產折舊人民幣51,604.32元。

註4：2024年本集團承租文投匯文房屋，2024年上半年支付租金人民幣479,834.86元。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十二 關聯方及關聯交易(續)

5 關聯交易情況(續)

(3) 關鍵管理人員報酬

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
關鍵管理人員報酬	7,673,514.77	7,591,670.21

關鍵管理人員指有權力並負責進行計劃、指揮和控制企業活動的人員，包括董事、監事及其他行使類似政策職能的人員。應支付給關鍵管理人員的報酬包括基本工資、獎金及各項補貼。

6 應收、應付關聯方等未結算項目情況

項目名稱	關聯方	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
應收賬款	上海景界	195,984.00	195,984.00
	四川民族出版社	15,048,068.98	16,762,795.76
	海南鳳凰	288,074.74	126,120.19
	四川新華出版發行集團	4,990.00	247,581.10
合計		15,537,117.72	17,332,481.05
應收股利	教育論壇	72,000.00	72,000.00
	海南鳳凰	16,700,671.32	-
	成都銀行	71,744,000.00	-
合計		88,516,671.32	72,000.00
其他應收款	上海景界	26,478.80	26,478.80
	四川民族出版社	85,403.85	-
	文投匯文	90,000.00	90,000.00
合計		201,882.65	116,478.80

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十二 關聯方及關聯交易 (續)

6 應收、應付關聯方等未結算項目情況 (續)

項目名稱	關聯方	2024年6月30日	2023年12月31日
		(未經審計) 人民幣元	人民幣元
應付賬款	商務印書館	6,514,480.05	11,650,537.85
	明博教育	411,513.77	1,344,962.31
	海南出版社	86,125.67	86,125.67
	文軒寶灣(註)	5,162,687.62	22,841,009.71
	四川民族出版社	56,468,740.58	50,886,967.27
	天喜中大	53,028,729.73	42,330,144.90
	四川新華文化物業	4,800.00	-
合計		121,677,077.42	129,139,747.71
其他應付款	明博教育	4,735,848.83	7,452,829.98
	文軒寶灣	3,000.00	3,000.00
	海頤酒店	16,000.00	-
	數字世界	1,280,000.00	-
	四川新華出版發行集團	17,460.32	-
合計		6,052,309.15	7,455,829.98
應付股利	四川新華出版發行集團	-	95,794,610.94
合同負債	新華樂知	18,594.38	19,900.00
一年內到期的 非流動負債	四川新華出版發行集團	34,571,778.14	32,671,011.02
	新華創智	75,378.72	112,206.37
	文軒股權投資基金	777,449.11	763,410.47
合計		35,424,605.97	33,546,627.86

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十二 關聯方及關聯交易 (續)

6 應收、應付關聯方等未結算項目情況(續)

項目名稱	關聯方	2024年6月30日	2023年12月31日
		(未經審計) 人民幣元	人民幣元
租賃負債	四川新華出版發行集團	111,157,326.43	107,514,638.60
	新華創智	-	77,186.77
	文軒股權投資基金	601,966.00	994,232.19
合計		111,759,292.43	108,586,057.56

註：該應付款項系文軒寶灣為本公司的供應商提供供應鏈金融服務導致的與本公司的結算款項，並非本公司與文軒寶灣的關聯方交易產生。

7 與成都銀行的交易及期末餘額

根據《上市公司信息披露管理辦法》，本公司高級管理人員馬曉峰先生同時兼任成都銀行董事，因此成都銀行為本公司的關聯方。於報告期內，本集團與成都銀行的交易詳情及期末餘額如下：

(1) 股利收入

項目名稱	2024年1月1日至6月30日止期間 (未經審計)		2023年1月1日至6月30日止期間 (未經審計)	
	金額 人民幣元	比例(%)	金額 人民幣元	比例(%)
投資收益	71,744,000.00	58.45	62,720,000.00	62.17

所示比例為該項交易金額佔當期股利收入總額的比例。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十二 關聯方及關聯交易(續)

7 與成都銀行的交易及期末餘額(續)

(2) 利息收入

項目名稱	2024年1月1日至6月30日止期間 (未經審計)		2023年1月1日至6月30日止期間 (未經審計)	
	金額	比例(%)	金額	比例(%)
	人民幣元		人民幣元	
財務費用	9,505,508.14	9.97	8,828,763.02	10.65

所示比例為該項交易金額佔當期同類交易總額的比例。

(3) 手續費支出

項目名稱	2024年1月1日至6月30日止期間 (未經審計)		2023年1月1日至6月30日止期間 (未經審計)	
	金額	比例(%)	金額	比例(%)
	人民幣元		人民幣元	
財務費用	1,100.12	0.02	2,343.55	0.08

(4) 銀行存款

項目名稱	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
銀行存款	973,405,346.59	544,921,042.92

(5) 短期借款

項目名稱	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十二 關聯方及關聯交易(續)

7 與成都銀行的交易及期末餘額(續)

(6) 利息支出

項目名稱	2024年1月1日至6月30日止期間		2023年1月1日至6月30日止期間	
	(未經審計)		(未經審計)	
	金額	比例(%)	金額	比例(%)
	人民幣元		人民幣元	
利息支出	175,374.99	100.00	324,211.22	100.00

十三 或有事項

截至資產負債表日止，本集團不存在需要披露的重大或有事項。

十四 承諾事項

資本及其他承諾

	2024年6月30日	2023年12月31日
	(未經審計)	
	人民幣元	人民幣元
已簽約但尚未於財務報表中確認的		
購建長期資產承諾	92,893,927.44	115,090,044.69
對合夥企業認繳出資承諾	100,000,000.00	100,000,000.00
合計	192,893,927.44	215,090,044.69

十五 資產負債表日後事項

本集團於2024年8月27日舉行董事會會議，通過2024年度中期利潤分配方案，對2024年中期未分配利潤按照每股人民幣0.19元(含稅)進行分配，擬派發股利人民幣234,429,790.00元(含稅)，此項提議尚待股東會批准。於資產負債表日後提議派發的現金股利並未在資產負債表日確認為負債。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十六 其他重要事項

1 資本管理

本集團資本管理的主要目標是保障本集團的持續經營，通過優化權益融資與負債融資的組合結構，以達到股東收益最大化的目標。本集團的資本結構由以下部分組成：

- 短期借款及租賃負債扣除現金及現金等價物；
- 實收資本、資本公積、盈餘公積以及未分配利潤。

本集團管理層依據中期或期末財務報告對本集團資本結構進行覆核，管理層在覆核過程中考慮資本成本以及各類資本類型所對應的風險。基於管理層的選擇，本集團通過增發股票以及借入或歸還借款以優化整體資本結構。

2 分部報告

根據本集團的內部組織結構、管理要求及內部報告制度，本集團的經營業務劃分為兩個報告分部，分別為出版分部和發行分部。這些報告分部是以本集團業務種類為基礎確定的。本集團的管理層定期評價這些報告分部的經營成果，以決定向其分配資源及評價其業績。

本集團各個報告分部提供的主要產品及服務分別為：

出版分部：圖書、報刊、音像製品及數字產品等出版物的出版，印刷服務及物資供應；

發行分部：向學校及師生提供教學用書、中小學教育信息化及教育裝備業務；出版物零售、分銷及互聯網銷售業務等。

本集團也從事資本經營、物流服務等業務，但這些經營業務達不到報告分部的定義。該等經營業務的相關財務資料在如下表格中合併列報為「其他」。

分部報告信息根據各分部向管理層報告時採用的會計政策及計量基礎披露，這些會計政策及計量基礎與編製財務報表時採用的會計政策與計量基礎保持一致。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十六 其他重要事項(續)

2 分部報告(續)

(1) 分部報告信息

2024年1月1日至6月30日止期間(未經審計)

	出版分部 人民幣元	發行分部 人民幣元	其他 人民幣元	未分配項目 人民幣元	分部間相互抵減 人民幣元	合計 人民幣元
主營業務收入	1,211,622,731.49	5,152,376,843.81	182,953,577.12	-	(838,669,696.92)	5,708,283,455.50
主營業務成本	806,024,438.97	3,488,471,079.40	159,623,102.23	-	(899,345,010.63)	3,554,773,609.97
資產總額	7,177,142,074.53	15,052,884,594.13	1,138,945,662.81	2,246,233,862.05	(3,722,857,210.58)	21,892,348,982.94
負債總額	1,511,869,813.37	9,087,581,966.02	518,534,019.60	437,169,352.75	(3,600,615,422.56)	7,954,539,729.18

2023年1月1日至6月30日止期間(未經審計)

	出版分部 人民幣元	發行分部 人民幣元	其他 人民幣元	未分配項目 人民幣元	分部間相互抵減 人民幣元	合計 人民幣元
主營業務收入	1,237,977,090.37	4,822,991,719.60	178,641,664.62	-	(886,997,350.88)	5,352,613,123.71
主營業務成本	854,081,000.45	3,238,189,136.22	157,089,043.65	-	(935,895,103.38)	3,313,464,076.94
資產總額	8,654,121,389.51	13,522,409,109.54	1,247,865,178.37	2,147,169,600.00	(4,688,287,935.18)	20,883,277,342.24
負債總額	3,441,662,724.30	8,032,285,175.46	518,983,548.49	157,654,625.59	(4,572,385,546.09)	7,578,200,527.75

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十六 其他重要事項(續)

2 分部報告(續)

(2) 按收入來源地劃分的對外交易收入和資產所在地劃分的非流動資產

由於本集團超過99%的收益源自中國客戶，而其大部分資產均位於中國，因此並未列報地區數據。

(3) 對主要客戶的依賴程度

本集團本期來自單一最大客戶的收入為人民幣488,936,362.74元(上年同期：人民幣484,287,425.11元)，屬於發行分部。本集團本期和上年同期並無銷售額佔本集團收入10%或以上的外部客戶。

分部間轉移交易以不同分部實體共同議定價格為基礎計量。分部收入和分部費用按各分部的實際收入和費用確定。分部資產或負債按經營分部日常活動中使用的可歸屬於該經營分部的資產或產生的可歸屬於該經營分部的負債分配。

十七 母公司財務報表主要項目註釋

1 應收賬款

(1) 應收賬款按賬齡列示

賬齡	2024年6月30日 賬面餘額 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 賬面餘額 人民幣元
1年以內	694,694,133.99	678,333,241.80
1至2年	168,860,124.73	304,986,560.99
2至3年	265,235,088.54	51,419,250.75
3年以上	102,367,503.00	57,203,821.14
小計	1,231,156,850.26	1,091,942,874.68
減：信用損失準備	418,421,474.98	392,666,534.17
合計	812,735,375.28	699,276,340.51

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十七 母公司財務報表主要項目註釋(續)

1 應收賬款(續)

(2) 按信用損失計提方法分類披露

種類	2024年6月30日(未經審計)				2023年12月31日					
	賬面金額		信用損失準備		賬面金額		信用損失準備		賬面價值	
	金額	比例(%)	金額	計提比例(%)	金額	比例(%)	金額	計提比例(%)	人民幣元	
	人民幣元		人民幣元		人民幣元		人民幣元		人民幣元	
按單項計提信用損失準備	189,044,480.36	15.36	91,751,936.09	48.53	97,292,544.27	190,365,989.90	17.43	82,051,283.12	43.10	108,314,706.78
按組合計提信用損失準備	1,042,112,369.90	84.64	326,669,538.89	31.35	715,442,831.01	901,576,884.78	82.57	310,615,251.05	34.45	590,961,633.73
合計	1,231,156,850.26	100.00	418,421,474.98		812,735,375.28	1,091,942,874.68	100.00	392,666,534.17		699,276,340.51

按單項計提信用損失準備

單位名稱	2024年6月30日(未經審計)			
	賬面餘額	信用損失準備	計提比例(%)	計提理由
	人民幣元		人民幣元	
客戶E	49,562,910.56	23,710,293.77	47.84	償債能力差
客戶D	35,479,050.50	15,207,693.84	42.86	回款速度下降
客戶K	28,577,613.18	2,735,145.84	9.57	回款速度下降
客戶L	19,086,493.00	19,086,493.00	100.00	償債能力差
其他	56,338,413.12	31,012,309.64	55.05	回款速度下降等
合計	189,044,480.36	91,751,936.09	48.53	

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十七 母公司財務報表主要項目註釋(續)

1 應收賬款(續)

(2) 按信用損失計提方法分類披露(續)

按組合計提信用損失準備

作為本公司信用風險管理的一部分，本公司基於應收賬款賬齡採用減值矩陣確定各類業務形成的應收賬款的預期信用損失。這些業務涉及大量的小客戶，其具有相同的風險特徵，賬齡信息能反映這類客戶於應收賬款到期時的償付能力。

賬齡	2024年6月30日(未經審計)			賬面價值 人民幣元
	賬面餘額 人民幣元	信用損失準備 人民幣元	計提比例(%)	
1年以內	673,459,831.99	63,987,218.08	9.50	609,472,613.91
1至2年	141,128,731.23	35,158,514.13	24.91	105,970,217.10
2至3年	143,266,711.24	143,266,711.24	100.00	-
3年以上	84,257,095.44	84,257,095.44	100.00	-
合計	1,042,112,369.90	326,669,538.89	31.35	715,442,831.01

(3) 2024年計提或轉回的信用損失準備情況

本期計提信用損失準備金額為人民幣16,054,287.84元，長期應收款(含預期在一年內收回)信用損失準備金額轉入金額為人民幣9,700,652.97元，本期合計新增信用損失準備人民幣25,754,940.81元。

(4) 2024年實際核銷的應收賬款情況

本期無實際核銷的應收賬款。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十七 母公司財務報表主要項目註釋(續)

1 應收賬款(續)

(5) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的應收賬款情況

單位名稱	與本公司關係	2024年	佔應收賬款 總額的比例(%)	信用損失準備
		6月30日餘額 (未經審計) 人民幣元		2024年 6月30日餘額 (未經審計) 人民幣元
客戶F	子公司	252,642,124.35	20.52	-
客戶G	第三方	104,680,972.75	8.50	104,680,972.75
客戶E	第三方	50,122,884.67	4.07	23,710,293.77
客戶D	第三方	35,479,050.50	2.88	15,207,693.84
客戶K	第三方	28,741,751.18	2.33	2,735,145.84
合計		471,666,783.45	38.30	146,334,106.20

2 其他應收款

2.1 項目列示

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
應收股利	126,459,871.32	-
其他應收款	576,923,855.67	616,621,299.28
合計	703,383,726.99	616,621,299.28

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十七 母公司財務報表主要項目註釋(續)

2 其他應收款(續)

2.2 應收股利

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
成都銀行	71,744,000.00	—
海南鳳凰	16,700,671.32	—
皖新傳媒	38,015,200.00	—
合計	126,459,871.32	—

2.3 其他應收款

(1) 其他應收款按賬齡列示

賬齡	2024年6月30日 賬面餘額 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 賬面餘額 人民幣元
1年以內	450,308,837.57	496,176,138.31
1至2年	35,927,993.02	49,559,071.69
2至3年	35,724,236.14	25,514,564.88
3年以上	79,983,546.64	66,574,239.67
小計	601,944,613.37	637,824,014.55
減：信用損失準備	25,020,757.70	21,202,715.27
合計	576,923,855.67	616,621,299.28

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十七 母公司財務報表主要項目註釋(續)

2 其他應收款(續)

2.3 其他應收款(續)

(2) 按信用損失計提方法分類披露

種類	2024年6月30日(未經審計)				2023年12月31日					
	賬面金額		信用損失準備		賬面金額		信用損失準備		賬面價值	
	金額	比例(%)	金額	計提比例(%)	金額	比例(%)	金額	計提比例(%)		
人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元		
按單項計提信用損失準備	55,750,834.18	9.26	-	-	55,750,834.18	54,525,606.46	8.55	-	-	54,525,606.46
按組合計提信用損失準備	546,193,779.19	90.74	25,020,757.70	4.58	521,173,021.49	583,298,408.09	91.45	21,202,715.27	3.63	562,095,692.82
合計	601,944,613.37	100.00	25,020,757.70		576,923,855.67	637,824,014.55	100.00	21,202,715.27		616,621,299.28

按單項計提信用損失準備

單位名稱	2024年6月30日(未經審計)			
	賬面餘額	信用損失準備	計提比例(%)	計提理由
	人民幣元	人民幣元		
押金/保證金/ 備用金	55,750,834.18	-	-	不適用

按組合計提信用損失準備

賬齡	2024年6月30日(未經審計)			
	賬面餘額	信用損失準備	計提比例(%)	賬面價值
	人民幣元	人民幣元		人民幣元
1年以內	448,333,958.24	244,184.68	0.05	448,089,773.56
1至2年	35,454,123.57	21,308.12	0.06	35,432,815.45
2至3年	20,557,091.20	35,759.94	0.17	20,521,331.26
3年以上	41,848,606.18	24,719,504.96	59.07	17,129,101.22
合計	546,193,779.19	25,020,757.70	4.58	521,173,021.49

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十七 母公司財務報表主要項目註釋(續)

2 其他應收款(續)

2.3 其他應收款(續)

(3) 本期計提的信用損失準備情況

本期計提信用損失準備金額為人民幣3,818,042.43。

(4) 本期實際核銷的其他應收款情況

本期無實際核銷的其他應收款。

(5) 按款項性質列示其他應收款

其他應收款性質	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
應收關聯方款項	500,000,289.80	544,445,112.45
押金和保證金	55,221,889.22	53,862,005.72
備用金	528,944.96	663,600.74
其他	46,193,489.39	38,853,295.64
合計	601,944,613.37	637,824,014.55

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十七 母公司財務報表主要項目註釋(續)

2 其他應收款(續)

2.3 其他應收款(續)

(6) 按欠款方歸集的期／年末餘額前五名的其他應收款情況

單位名稱	款項的性質	2024年 6月30日 (未經審計) 人民幣元	賬齡	佔其他應收 款總額的 比例(%)	信用損失準備
					2024年 6月30日餘額 (未經審計) 人民幣元
印刷物資	借款	179,507,480.82	1年以內、1至2年	29.82	-
文軒投資	借款	115,399,109.61	1年以內、1至2年、 2至3年	19.17	-
文軒教育科技	借款	88,365,897.28	1年以內、1至2年	14.68	-
讀者報	借款	40,660,621.74	1年以內、1至2年	6.75	-
高等教育出版社有限公司	押金／保證金	30,000,000.00	2至3年、3年以上	4.98	-
合計		453,933,109.45		75.40	-

3 長期股權投資

(1) 長期股權投資情況

項目	2024年6月30日 (未經審計) 人民幣元	2023年12月31日 人民幣元
長期股權投資賬面餘額	4,530,270,435.76	4,517,379,301.67
減：長期股權投資減值準備	2,072,032.00	2,072,032.00
長期股權投資賬面價值	4,528,198,403.76	4,515,307,269.67

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十七 母公司財務報表主要項目註釋(續)

3 長期股權投資(續)

(2) 長期股權投資分類

項目	2024年6月30日	2023年12月31日
	(未經審計) 人民幣元	人民幣元
對子公司的投資	3,824,294,179.16	3,804,886,716.17
對合營或聯營企業投資	703,904,224.60	710,420,553.50
合計	4,528,198,403.76	4,515,307,269.67

(3) 對子公司投資

被投資單位	2024年1月1日 人民幣元	本期增減變動			2024年6月30日	減值準備 2024年 6月30日餘額
		增加投資 人民幣元	減少投資 人民幣元	計提減值準備 人民幣元	(未經審計) 人民幣元	(未經審計) 人民幣元
新華在線	40,000,000.00	-	-	-	40,000,000.00	(2,072,032.00)
文軒傳媒	3,990,000.00	-	-	-	3,990,000.00	-
文軒體育	124,915,135.82	-	-	-	124,915,135.82	-
文軒教育科技	333,840,776.30	-	-	-	333,840,776.30	-
藝術投資	20,680,000.00	-	-	-	20,680,000.00	-
文軒在線	79,768,400.00	-	-	-	79,768,400.00	-
文軒物流	350,000,000.00	-	-	-	350,000,000.00	-
看熊貓	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-	-
出版印刷	598,185,830.79	-	-	-	598,185,830.79	-
印刷物資	40,944,463.95	-	-	-	40,944,463.95	-
人民社	42,189,167.92	-	-	-	42,189,167.92	-
教育社	211,321,291.49	-	-	-	211,321,291.49	-
少兒社	361,878,541.53	-	-	-	361,878,541.53	-
數字社	10,505,427.63	24,900,000.00	-	-	35,405,427.63	-
文藝社	60,731,819.65	-	-	-	60,731,819.65	-

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十七 母公司財務報表主要項目註釋(續)

3 長期股權投資(續)

(3) 對子公司投資(續)

被投資單位	2024年1月1日 人民幣元	本期增減變動			2024年6月30日	減值準備
		增加投資 人民幣元	減少投資 人民幣元	計提減值準備 人民幣元	(未經審計) 人民幣元	2024年 6月30日餘額 (未經審計) 人民幣元
美術社	17,559,756.46	-	-	-	17,559,756.46	-
科技社	24,294,897.94	-	-	-	24,294,897.94	-
辭書社	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	-
讀者報	866,830.73	-	866,830.73	-	-	-
畫報社	7,521,475.38	28,084,300.00	-	-	35,605,775.38	-
文軒投資	300,000,000.00	-	-	-	300,000,000.00	-
四川新華印刷	248,599,490.28	-	-	-	248,599,490.28	-
北京航天雲	29,248,300.00	-	-	-	29,248,300.00	-
文軒國際	50,000,000.00	-	-	-	50,000,000.00	-
文軒全媒	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
四川文化傳播	30,710,006.28	-	30,710,006.28	-	-	-
軒客會	50,000,000.00	-	-	-	50,000,000.00	-
涼山州新華書店	423,846,006.00	-	-	-	423,846,006.00	-
涼山文軒教育科技	18,856,166.11	-	-	-	18,856,166.11	-
合計	3,804,886,716.17	52,984,300.00	33,576,837.01	-	3,824,294,179.16	(2,072,032.00)

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十七 母公司財務報表主要項目註釋(續)

3 長期股權投資(續)

(4) 對合營或聯營企業投資

被投資單位	2024年1月1日 人民幣元	本期增減變動								減值準備	
		追加 投資 人民幣元	減少 投資 人民幣元	權益法下確認 的投資收益 人民幣元	其他綜合 收益調整 人民幣元	其他 權益變動 人民幣元	宣告發放現金 股利或利潤 人民幣元	計提 減值準備 人民幣元	其他 人民幣元	2024年 6月30日 (未經審計) 人民幣元	2024年 6月30日餘額 (未經審計) 人民幣元
一、合營企業											
海南出版社	298,746,253.56	-	-	7,137,337.37	-	-	-	-	-	305,883,590.93	-
小計	298,746,253.56	-	-	7,137,337.37	-	-	-	-	-	305,883,590.93	-
二、聯營企業											
商務印書館	4,662,316.69	-	-	82,467.74	-	-	-	-	-	4,744,784.43	-
人民東方	7,959,776.74	-	-	(293,953.89)	-	-	-	-	-	7,665,822.85	-
明博教育	9,469,749.55	-	-	(978,698.86)	-	-	-	-	-	8,491,050.69	-
幼兒教育	6,264,056.63	-	-	(135,632.53)	-	-	-	-	-	6,128,424.10	-
新華影軒	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
文軒銀時	538,292.30	-	-	23,083.77	-	-	-	-	-	561,376.07	-
海南鳳凰	336,629,133.67	-	-	4,093,508.41	-	-	(16,700,671.32)	-	-	324,021,970.76	-
萃雅教育	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
文軒寶灣(註)	46,150,974.36	-	-	256,230.41	-	-	-	-	-	46,407,204.77	-
小計	411,674,299.94	-	-	3,047,005.05	-	-	(16,700,671.32)	-	-	398,020,633.67	-
合計	710,420,553.50	-	-	10,184,342.42	-	-	(16,700,671.32)	-	-	703,904,224.60	-

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十七 母公司財務報表主要項目註釋(續)

4 營業收入及營業成本

(1) 營業收入和營業成本情況

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
主營業務收入	3,454,382,779.34	3,327,308,641.61
其中：教材教輔	2,152,804,143.05	2,021,955,812.71
其他業務收入(註1)	85,725,042.52	81,416,908.12
收入合計	3,540,107,821.86	3,408,725,549.73
主營業務成本	2,075,105,884.18	1,956,424,223.14
其他業務成本	1,526,703.99	1,274,092.24
成本合計	2,076,632,588.17	1,957,698,315.38

註1：其他業務收入中包含聯營商品收入淨額人民幣12,408,459.96元，其中，聯營商品收入為人民幣86,962,848.65元，聯營商品成本為人民幣74,554,388.69元(2023年1月1日至6月30日止期間：聯營商品收入淨額人民幣13,539,350.53元，其中，聯營商品收入為人民幣93,052,436.99元，聯營商品成本為人民幣79,513,086.46元)。

(2) 履約義務的說明

除教育信息化及裝備業務外，本公司主營業務收入主要來自教材教輔及一般圖書銷售等，本公司作為主要責任人在交付時履行履約業務，合同不存在重要的支付條款和重要的預期將退還給客戶的款項，提供保證類質量保證不形成單獨的履約義務。

教育信息化及裝備業務收入，本公司作為主要責任人在交付時履行履約業務，合同約定2-5年分期收款，合同不存在重要的預期將退還給客戶的款項，提供保證類質量保證不形成單獨的履約義務。

財務報表附註(續)

2024年1月1日至6月30日止期間

十七 母公司財務報表主要項目註釋(續)

5 投資收益

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元	2023年1月1日 至6月30日止期間 (未經審計) 人民幣元
長期股權投資收益	4,691,805.41	11,106,802.91
其中：按成本法確認投資損失	(5,492,537.01)	-
按權益法確認投資收益	10,184,342.42	11,106,802.91
其他權益工具投資持有期間取得的股利收入	109,759,200.00	85,778,400.00
處置交易性金融資產取得的投資收益	193,481.05	46,767.90
合計	114,644,486.46	96,931,970.81

補充資料

1 當期非經常性損益表

項目	2024年1月1日 至6月30日止期間 人民幣元
非流動資產處置損益，包括已計提資產減值準備的沖銷部分 計入當期損益的政府補助，但與公司正常經營業務密切相關、符合國家 政策規定、按照確定的標準享有、對公司損益產生持續影響的 政府補助除外	1,128,329.57 17,036,240.64
除同公司正常經營業務相關的有效套期保值業務外，非金融企業持有 金融資產和金融負債產生的公允價值變動損益以及處置金融資產和 金融負債產生的損益	(36,516,152.93)
除上述各項之外的其他營業外收入和支出	(13,131,353.68)
減：所得稅影響額	(3,210,406.84)
少數股東權益影響額（稅後）	(117,305.14)
合計	(28,155,224.42)

2 淨資產收益率及每股收益

本淨資產收益率和每股收益計算表是新華文軒出版傳媒股份有限公司按照中國證券監督管理委員會頒佈的《公開發行證券公司信息披露編報規則第9號——淨資產收益率和每股收益的計算及披露（2010年修訂）》的有關規定而編製的。

報告期利潤	加權平均 淨資產收益率(%)	每股收益(人民幣元)	
		基本每股收益	稀釋每股收益
歸屬於母公司普通股 股東的淨利潤	5.28	0.58	0.58
扣除非經常性損益後歸屬於公司 普通股股東的淨利潤	5.49	0.60	0.60

本公司無稀釋性潛在普通股。

winshare 文軒

新華文軒出版傳媒股份有限公司

XINHUA WINSHARE PUBLISHING AND MEDIA CO., LTD.*

成都市錦江區三色路238號新華之星A座
郵編：610000

Xinhua Star Tower A, 238 Sanshe Road, Jinjiang District, Chengdu, the PRC
Postal code: 610000

Website 網址: www.winshare.com.cn