

目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—15 页
(一) 合并资产负债表	第 6 页
(二) 母公司资产负债表	第 7 页
(三) 合并利润表	第 8 页
(四) 母公司利润表	第 9 页
(五) 合并现金流量表	第 10 页
(六) 母公司现金流量表	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 12—13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14—15 页
三、财务报表附注	第 16—118 页
四、报告附件	第 119—122 页

审计报告

天健审〔2026〕1-1089号

长江出版传媒股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了长江出版传媒股份有限公司（以下简称长江传媒）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了长江传媒2025年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于长江传媒，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不

对这些事项单独发表意见。

（一）出版和发行收入确认事项

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十五）、五（二）1。

长江传媒本年度出版和发行业务实现主营业务收入人民币7,199,780,139.17元，扣除分部间抵消后占长江传媒合并财务报表主营业务收入比例超过80%。由于出版和发行收入占营业收入比重重大，是长江传媒关键业绩指标之一，可能存在长江传媒管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及众多分支机构及重大管理层判断，因此，我们将出版和发行收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与出版和发行业务收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
 - （2）基于收入确认存在舞弊的固有风险，我们将收入的确认与计量作为特别风险，并针对性地实施了舞弊审计程序；
 - （3）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
 - （4）按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；
 - （5）结合应收账款和合同资产函证，选取项目函证销售金额；
 - （6）对不同类型收入选取样本进行细节测试；对于代销模式业务收入，检查代销清单等相关支持性文件，并测试销售返利的完整性及会计处理的恰当性；对于直销模式业务收入，区分线上和线下业务模式，检查收入确认的支持性文件；
 - （7）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；
 - （8）检查合同负债挂账和结转情况，关注是否存在应结转收入而未结转或延迟结转的异常情形；
 - （9）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；
 - （10）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
- （二）存货跌价准备的计提事项

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十三)、五(一)7。

截至2025年12月31日,长江传媒存货账面余额为人民币1,436,630,511.26元,跌价准备为人民币355,549,428.35元,账面价值为人民币1,081,081,082.91元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量,管理层按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。由于存货减值金额重大,且存货减值涉及重大管理层判断。因此,我们将存货跌价准备的计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货减值,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与存货减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 针对管理层以前年度就存货减值准备所作估计,复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计;

(3) 评价管理层存货减值测试方法及会计政策的适当性和一贯性,并与同行业进行比较;

(4) 测试管理层对存货减值计算的准确性;

(5) 结合存货监盘和函证程序,验证存货的存在、数量和状况,重点关注长库龄存货,评估管理层存货跌价准备计提的充分性;

(6) 检查与存货减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

长江传媒治理层（以下简称治理层）负责监督长江传媒的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对长江传媒持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在

在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致长江传媒不能持续经营。

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

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二六年四月十五日

合并资产负债表

2025年12月31日

会合01表

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,350,874,100.38	1,726,312,585.20	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	2,280,089,400.34	2,424,479,954.42	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	41,338,401.41	63,925,750.09	应付票据	24	186,992,831.31	196,675,420.82
应收账款	4	1,571,714,377.27	1,178,784,451.18	应付账款	25	2,318,726,166.31	1,960,342,379.51
应收款项融资				预收款项	26	10,722,835.50	18,210,420.72
预付款项	5	15,020,766.09	18,975,475.91	合同负债	27	455,594,555.25	863,338,919.28
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	48,725,948.79	39,740,575.88	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	28	675,186,168.90	717,271,600.30
存货	7	1,081,081,082.91	1,178,380,439.82	应交税费	29	32,607,122.39	31,529,813.86
其中：数据资源				其他应付款	30	288,540,837.90	272,288,127.04
合同资产	8	574,132.51	398,078.28	应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	9	2,356,719,444.45		持有待售负债			
其他流动资产	10	172,852,605.97	360,887,951.96	一年内到期的非流动负债	31	32,208,241.95	30,994,260.43
流动资产合计		8,918,990,260.12	6,991,885,262.74	其他流动负债	32	17,428,639.30	12,004,220.25
				流动负债合计		4,018,007,398.81	4,102,655,162.21
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	11	249,018,883.01	292,261,765.95	租赁负债	33	18,970,641.97	34,713,023.77
其他权益工具投资	12	121,462,424.66	121,885,496.19	长期应付款			
其他非流动金融资产	13	405,684,380.00	325,106,380.00	长期应付职工薪酬	34	1,602,822.39	1,473,921.31
投资性房地产	14	412,911,556.05	332,135,944.69	预计负债	35	340,500.00	
固定资产	15	1,012,754,851.68	1,079,916,017.16	递延收益	36	62,315,353.79	86,839,511.50
在建工程	16	309,372,067.67	102,963,715.61	递延所得税负债	21	9,027,922.16	7,040,320.60
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		92,257,240.31	130,066,777.18
使用权资产	17	50,477,002.43	64,767,693.36	负债合计		4,110,264,639.12	4,232,721,939.39
无形资产	18	254,468,360.01	262,192,558.91	所有者权益(或股东权益)：			
其中：数据资源				实收资本(或股本)	37	1,213,650,273.00	1,213,650,273.00
开发支出	19	780,896.23	1,714,689.37	其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	20	39,547,652.47	47,434,429.75	资本公积	38	1,838,663,353.06	1,838,820,259.31
递延所得税资产	21	25,301,971.02	21,478,910.51	减：库存股			
其他非流动资产	22	2,351,767,714.97	4,119,125,218.66	其他综合收益	39	6,541,678.56	6,964,750.09
非流动资产合计		5,233,547,760.20	6,770,982,820.16	专项储备			
资产总计		14,152,538,020.32	13,762,868,082.90	盈余公积	40	1,087,683,816.15	938,041,268.55
				一般风险准备			
				未分配利润	41	5,864,127,786.26	5,497,414,109.49
				归属于母公司所有者权益合计		10,010,666,907.03	9,494,890,660.44
				少数股东权益		31,606,474.17	35,255,483.07
				所有者权益合计		10,042,273,381.20	9,530,146,143.51
				负债和所有者权益总计		14,152,538,020.32	13,762,868,082.90

法定代表人：

黄国斌

主管会计工作的负责人：

王强

会计机构负责人：

陈冰苗





母公司资产负债表

2025年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:长江出版传媒股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		844,945,128.01	1,175,511,287.32	短期借款			
交易性金融资产		2,156,204,657.65	2,290,090,328.77	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	278,019,407.82	42,328,081.08	应付账款		109,840,565.13	140,598,654.38
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债			
其他应收款	2	1,012,368,432.86	1,012,416,120.74	应付职工薪酬		133,981,805.33	148,270,410.64
存货		15,952,513.18	63,384,052.61	应交税费		1,996,745.07	2,153,209.50
其中:数据资源				其他应付款		6,236,912,867.38	6,007,958,690.22
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		5,489,184.59	9,880,075.44
一年内到期的非流动资产		2,356,719,444.45		其他流动负债			
其他流动资产		269,125,981.39	340,951,245.60	流动负债合计		6,488,221,167.50	6,308,861,040.18
流动资产合计		6,933,335,565.36	4,924,681,116.12	非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中:优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	3,741,043,673.84	3,507,044,335.32	租赁负债			10,214,633.44
其他权益工具投资		97,292,092.56	97,292,092.56	长期应付款			
其他非流动金融资产		99,060,000.00	99,060,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		10,373,379.81	3,523,005.99	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			10,214,633.44
使用权资产		5,227,403.19	19,764,860.18	负债合计		6,488,221,167.50	6,319,075,673.62
无形资产		587,865.01	896,781.01	所有者权益(或股东权益):			
其中:数据资源				实收资本(或股本)		1,213,650,273.00	1,213,650,273.00
开发支出				其他权益工具			
其中:数据资源				其中:优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		3,518,161,435.80	3,518,161,435.80
递延所得税资产				减:库存股			
其他非流动资产		2,230,384,198.47	4,012,760,156.08	其他综合收益			
非流动资产合计		6,183,968,612.88	7,740,341,231.14	专项储备			
资产总计		13,117,304,178.24	12,665,022,347.26	盈余公积		1,087,683,816.15	938,041,268.55
				未分配利润		809,587,485.79	676,093,696.29
				所有者权益合计		6,629,083,010.74	6,345,946,673.64
				负债和所有者权益总计		13,117,304,178.24	12,665,022,347.26

法定代表人:

黄国斌

主管会计工作的负责人:

王勇

会计机构负责人:

陈冰





合并利润表

2025年度

会合02表

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		7,081,780,024.22	7,072,166,247.06
其中：营业收入	1	7,081,780,024.22	7,072,166,247.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,098,696,757.64	6,070,145,243.48
其中：营业成本	1	4,727,419,217.44	4,646,323,890.29
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	32,573,573.59	33,700,997.49
销售费用	3	612,404,199.33	605,154,673.65
管理费用	4	831,438,281.61	888,425,781.98
研发费用	5	19,932,352.85	23,480,603.72
财务费用	6	-125,070,867.18	-126,940,703.65
其中：利息费用		2,632,873.18	3,065,936.75
利息收入		133,343,653.64	135,906,720.57
加：其他收益	7	89,746,524.28	64,143,412.90
投资收益（损失以“-”号填列）	8	50,289,255.76	81,867,735.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,712,117.06	1,354,322.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	22,490,148.55	26,674,907.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-87,022,933.45	-59,109,286.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-18,435,698.43	-362,636.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	510,633.48	1,254,161.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,040,661,196.77	1,116,489,297.16
加：营业外收入	13	11,382,336.18	9,083,777.63
减：营业外支出	14	29,477,466.48	54,945,711.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,022,566,066.47	1,070,627,362.99
减：所得税费用	15	11,667,253.22	126,178,374.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,010,898,813.25	944,448,988.31
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,011,910,679.58	945,848,739.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,011,866.33	-1,399,750.92
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,013,952,836.30	944,164,041.99
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,054,023.05	284,946.32
六、其他综合收益的税后净额		-423,071.53	2,050,122.93
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	39	-423,071.53	2,050,122.93
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-423,071.53	2,050,122.93
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他		-423,071.53	2,050,122.93
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,010,475,741.72	946,499,111.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,013,529,764.77	946,214,164.92
归属于少数股东的综合收益总额		-3,054,023.05	284,946.32
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.84	0.78
（二）稀释每股收益		0.84	0.78

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

黄国斌

王勇

陈冰苗





母 公 司 利 润 表

2025年度

会企02表

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入	1	584,390,052.77	561,886,970.80
减：营业成本	1	414,493,839.88	411,726,031.80
税金及附加		1,349,270.74	1,353,456.30
销售费用		21,748,066.07	21,859,476.17
管理费用		96,349,999.34	91,101,148.04
研发费用			
财务费用		-127,999,480.39	-122,925,195.68
其中：利息费用		4,031,362.82	10,194,105.83
利息收入		132,040,472.21	133,130,768.30
加：其他收益		8,847,120.83	8,720,364.96
投资收益（损失以“-”号填列）	2	595,638,813.46	573,253,923.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-172,367.45	24,641.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		17,954,931.51	10,090,328.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,663,072.54	-15,960,486.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		318,538.92	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		144,059.65	56,091.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		781,688,748.96	734,932,277.07
加：营业外收入		4,200.07	2,150.00
减：营业外支出		960,000.00	1,210,147.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		780,732,949.03	733,724,279.23
减：所得税费用			18,031,752.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		780,732,949.03	715,692,527.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		780,732,949.03	715,692,527.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		780,732,949.03	715,692,527.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

黄国斌



主管会计工作的负责人：

王勇



会计机构负责人：

陈冰





合并现金流量表

2025年度

会合03表

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,405,279,677.79	6,550,093,338.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		242,517,391.49	32,075,929.12
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	116,996,254.39	159,829,096.29
经营活动现金流入小计		6,764,793,323.67	6,741,998,363.52
购买商品、接受劳务支付的现金		4,445,362,265.96	4,142,824,661.96
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,179,419,507.78	1,223,033,044.64
支付的各项税费		123,974,476.68	327,348,584.51
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	396,169,681.87	480,226,443.96
经营活动现金流出小计		6,144,925,932.29	6,173,432,735.07
经营活动产生的现金流量净额		619,867,391.38	568,565,628.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1(1)	65,000,000.00	1,812,970.10
取得投资收益收到的现金	1(2)	207,938,418.95	88,892,318.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		268,981.09	669,091.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	2(3)	8,411,000,000.00	7,275,000,000.00
投资活动现金流入小计		8,684,207,400.04	7,366,374,380.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(3)	155,006,743.45	93,881,055.71
投资支付的现金	1(4)	100,578,000.00	848,853.47
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	2(4)	8,882,279,625.00	7,019,000,000.00
投资活动现金流出小计		9,137,864,368.45	7,113,729,909.18
投资活动产生的现金流量净额		-453,656,968.41	252,644,470.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	2(5)	2,416,624.01	3,125,335.13
筹资活动现金流入小计		2,416,624.01	3,125,335.13
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		498,191,597.78	485,460,109.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	2(6)	43,784,182.78	46,371,043.76
筹资活动现金流出小计		541,975,780.56	531,831,152.96
筹资活动产生的现金流量净额		-539,559,156.55	-528,705,817.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-16.34	10.83
五、现金及现金等价物净增加额		-373,348,749.92	292,504,292.29
加：期初现金及现金等价物余额		1,723,385,522.84	1,430,881,230.55
六、期末现金及现金等价物余额		1,350,036,772.92	1,723,385,522.84

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：












母公司现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		388,952,409.02	561,736,552.38
收到的税费返还		59,550,517.49	8,086,387.30
收到其他与经营活动有关的现金		19,918,158.53	28,988,985.85
经营活动现金流入小计		468,421,085.04	598,811,925.53
购买商品、接受劳务支付的现金		427,150,788.18	465,097,862.94
支付给职工以及为职工支付的现金		65,803,207.46	71,828,072.20
支付的各项税费		9,978,990.94	63,055,111.17
支付其他与经营活动有关的现金		70,943,775.57	77,033,598.97
经营活动现金流出小计		573,876,762.15	677,014,645.28
经营活动产生的现金流量净额		-105,455,677.11	-78,202,719.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		774,299,535.42	571,787,419.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,180.00	16,370.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		19,932,821.49	
收到其他与投资活动有关的现金		8,423,000,000.00	7,294,000,000.00
投资活动现金流入小计		9,217,259,536.91	7,865,803,789.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,562,196.20	2,542,023.63
投资支付的现金		255,626,700.00	30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		8,893,000,000.00	7,023,000,000.00
投资活动现金流出小计		9,163,188,896.20	7,055,542,023.63
投资活动产生的现金流量净额		54,070,640.71	810,261,765.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		232,848,578.00	150,533,347.05
筹资活动现金流入小计		232,848,578.00	150,533,347.05
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		497,596,611.93	485,460,109.20
支付其他与筹资活动有关的现金		14,433,088.98	10,883,676.00
筹资活动现金流出小计		512,029,700.91	496,343,785.20
筹资活动产生的现金流量净额		-279,181,122.91	-345,810,438.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		1,175,495,287.32	789,246,679.46
六、期末现金及现金等价物余额			
		844,929,128.01	1,175,495,287.32

法定代表人：

黄国斌



主管会计工作的负责人：

王勇

第 11 页 共 122 页

会计机构负责人：

陈冰





合并所有者权益变动表

2025年度

会合04表

单位：人民币元

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

项 目	本期数												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,213,650,273.00				1,838,820,259.31		6,964,750.09		938,041,268.55		5,529,835,345.56	44,410,545.27	9,571,722,441.78
加：会计政策变更													
前期差错更正											-32,421,236.07	-9,155,062.20	-41,576,298.27
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,213,650,273.00				1,838,820,259.31		6,964,750.09		938,041,268.55		5,497,414,109.49	35,255,483.07	9,530,146,143.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-156,906.25		-423,071.53		149,642,547.60		366,713,676.77	-3,649,008.90	512,127,237.69
（一）综合收益总额							-423,071.53				1,013,952,836.30	-3,054,023.05	1,010,475,741.72
（二）所有者投入和减少资本					-156,906.25								-156,906.25
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-156,906.25								-156,906.25
（三）利润分配									149,642,547.60		-647,239,159.53	-594,985.85	-498,191,597.78
1. 提取盈余公积									149,642,547.60		-149,642,547.60		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-497,596,611.93	-594,985.85	-498,191,597.78
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,213,650,273.00				1,838,663,353.06		6,541,678.56		1,087,683,816.15		5,864,127,786.26	31,606,474.17	10,042,273,381.20

法定代表人：

黄国斌



主管会计工作的负责人：

第 12 页 共 12 页



会计机构负责人：

陈冰苗





合并所有者权益变动表 (续)

2025年度

会合04表

单位：人民币元

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

项 目	上年同期数												
	归属于母公司所有者权益									少数股东 权益	所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积			一般风 险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,213,650,273.00				1,839,669,112.78		4,914,627.16		802,774,457.77		5,205,475,328.45	43,882,262.50	9,110,366,061.66
加：会计政策变更													
前期差错更正											-31,498,340.97	-8,911,725.75	-40,410,066.72
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,213,650,273.00				1,839,669,112.78		4,914,627.16		802,774,457.77		5,173,976,987.48	34,970,536.75	9,069,955,994.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-848,853.47		2,050,122.93		135,266,810.78		323,437,122.01	284,946.32	460,190,148.57
（一）综合收益总额							2,050,122.93				944,164,041.99	284,946.32	946,499,111.24
（二）所有者投入和减少资本					-848,853.47								-848,853.47
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-848,853.47								-848,853.47
（三）利润分配									135,266,810.78		-620,726,919.98		-485,460,109.20
1. 提取盈余公积									135,266,810.78		-135,266,810.78		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-485,460,109.20		-485,460,109.20
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	1,213,650,273.00				1,838,820,259.31		6,964,750.09		938,041,268.55		5,497,414,109.49	35,255,483.07	9,530,146,143.51

法定代表人：

黄国斌



主管会计工作的负责人：

第 13 页 共 22 页



会计机构负责人：

陈冰苗





母公司所有者权益变动表

2025年度

会企04表

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收 益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	1,213,650,273.00				3,518,161,435.80				938,041,268.55	676,093,696.29	6,345,946,673.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,213,650,273.00				3,518,161,435.80				938,041,268.55	676,093,696.29	6,345,946,673.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								149,642,547.60	133,493,789.50	283,136,337.10	
（一）综合收益总额									780,732,949.03	780,732,949.03	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								149,642,547.60	-647,239,159.53	-497,596,611.93	
1. 提取盈余公积								149,642,547.60	-149,642,547.60		
2. 对所有者（或股东）的分配									-497,596,611.93	-497,596,611.93	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,213,650,273.00				3,518,161,435.80				1,087,683,816.15	809,587,485.79	6,629,083,010.74

法定代表人：

黄国斌



主管会计工作的负责人：

王勇



第 14 页 共 122 页

会计机构负责人：

陈冰苗





母公司所有者权益变动表 (续)

2025年度

会企04表

单位：人民币元

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

项 目	上年同期数										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	1,213,650,273.00				3,518,161,435.80				802,774,457.77	581,128,089.25	6,115,714,255.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,213,650,273.00				3,518,161,435.80				802,774,457.77	581,128,089.25	6,115,714,255.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									135,266,810.78	94,965,607.04	230,232,417.82
（一）综合收益总额										715,692,527.02	715,692,527.02
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									135,266,810.78	-620,726,919.98	-485,460,109.20
1. 提取盈余公积									135,266,810.78	-135,266,810.78	
2. 对所有者（或股东）的分配										-485,460,109.20	-485,460,109.20
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,213,650,273.00				3,518,161,435.80				938,041,268.55	676,093,696.29	6,345,946,673.64

法定代表人：

黄国斌



主管会计工作的负责人：

王勇



第 15 页 共 122 页

会计机构负责人：

陈冰苗



长江出版传媒股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

长江出版传媒股份有限公司（以下简称公司或本公司，在包含子公司时统称本集团）系于 1996 年 8 月 13 日经国家经济体制改革委员会（体改生〔1996〕111 号）批准设立，向社会公众公开发行境内上市内资股并上市交易。本公司所发行的股票于 1996 年 10 月 3 日在上海证券交易所上市。中国证券监督管理委员会证监许可〔2011〕2131 号《关于核准上海华源企业发展股份有限公司向湖北长江出版传媒集团有限公司发行股份购买资产的批复》和证监许可〔2011〕2132 号《关于核准湖北长江出版传媒集团有限公司公告上海华源企业发展股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》的核准事项，公司向湖北长江出版传媒集团有限公司发行 487,512,222 股购买其持有的本部教材中心相关净资产以及下属 15 家全资子公司 100% 的股权，并已于 2011 年 12 月底前完成重大资产重组资产交割工作。公司重大资产重组完成后，控股股东由中国华源集团有限公司变更为湖北长江出版传媒集团有限公司，2011 年 12 月 16 日本公司的注册地由上海市迁至湖北省，总部位于湖北省武汉市雄楚大道 268 号出版文化城 B 座 11-12 层。公司现持有统一社会信用代码为 914200001322795099 的营业执照，注册资本 1,213,650,273.00 元，股份总数 1,213,650,273 股（每股面值 1 元），企业负责人：黄国斌。

本集团属于出版业，以图书、期刊、报纸、音像制品、电子出版物的出版、发行、印制、物资贸易为主业，拥有涵盖“编、印、发、供”的产业链，并逐步向数字阅读、在线教育、文化创意、投资金融等领域拓展，形成了跨领域、多介质、全链条发展格局。

本财务报表于 2026 年 4 月 15 日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备、存货跌价准备、收入确认和计量等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占期末资产总额 0.1%且金额在 1,000 万元以上（含 1000 万元）
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	税前利润的 2%（含）以上，且金额在 500 万元以上
本期重要的应收款项核销	税前利润的 2%（含）以上，且金额在 500 万元以上
重要的在建工程	项目预算金额在 1000 万元以上（含 1000 万元），且累计投入额占期末在建工程账面余额 5%以上
重要的非全资子公司	投资额 \geq 3000 万元，或归母净利润占当期合并净利润 5%以上
重要的联营及合营企业	投资额 \geq 3000 万元，或投资收益对当期合并净利润影响在 1%以上
账龄超过 1 年的重要预付款项	金额 \geq 1000 万元
账龄超过 1 年的重要应付款项	占期末资产总额 0.1%且金额在 1000 万元以上（含 1000 万元）

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	税前利润的 2%（含）以上，且金额在 500 万元以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始

确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十二）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——关联方组合（指与本公司发生业务的合并范围外关联方应收款项）	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——关联方组合（指与本公司发生业务的合并范围外关联方应收款项）	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收		

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
押金保证金及备用金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费

用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(2) 计提存货跌价准备的具体方法

本集团印刷企业、物资供应企业等子公司的期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，并按个别存货逐项比较存货成本与可变现净值孰低，可变现净值低于成本的，按其差额计提存货跌价准备。

出版及发行企业于每期期末对出版和发行的产成品(库存商品)进行全面盘点的基础上，按照规定的比例并结合个别认定法提取存货跌价准备，计提标准如下：

1) 纸质图书

出版系统实行分年核价，按规定的比例分三年计提存货跌价准备，存货跌价准备的计提范围指所有权属于出版企业的库存出版物，包括在库、在厂、委托代销、发出商品等。出版物跌价准备计提标准为：

当年出版的不提；

前一年出版的按年末库存图书码洋价提取 10%；

前二年出版的按年末库存图书码洋价提取 20%；

前三年及三年以上出版的按年末库存图书码洋价提取 30%。

新华书店系统按照库存商品和委托代销商品年末图书码洋价的 3%并结合个别认定法提取存货跌价准备。

2) 纸质期刊（包括年鉴和挂历、年画）

出版系统：当年出版的按年末库存实际成本的 100%提取；

新华书店系统：按年末库存实际成本的 100%提取。

3) 音像制品、电子出版物和投影片（含缩微制品）

① 按年末库存实际成本的 30%提取。

② 如遇上述出版物升级，升级后的原有出版物仍有市场的，按该出版物库存实际成本的 90%计提；升级后的原有出版物已无市场的，按实际成本的 100%计提。

以上各类产成品（库存商品）跌价准备的累计提取额均不得超过存货的实际成本。

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

(十四) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十四(三)之说明。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权

的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始

投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十六) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	30—40	5.00	2.38—3.17
机器设备	直线法	8—15	3.00	6.47—12.13
运输工具	直线法	5—10	3.00	9.7—19.40
办公设备及其他	直线法	5—10	3.00	9.7—19.40

(十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
运输工具、办公设备及其他	验收合格/交付使用的当月

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、著作权、非专利技术及其他等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	从出让起始日起，按其出让年限平均摊销	直线法
软件、著作权、非专利技术等无形资产	按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 研发支出的归集范围

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

(二十一) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当

期损益。

（二十二）长期待摊费用

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

（二十三）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十五) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入和提供服务收入，具体如下：

(1) 销售出版物和其他商品的收入，按公司与购货方签订的合同或协议金额或双方确认的金额确定。

采用预收款方式销售出版物和其他商品时，在出版物发出并验收时确认销售收入。采取买断方式销售出版物的，以出版物发出并验收后确认销售收入的实现。采用代销方式销售出版物的，在收到代销清单和退货单，并经双方核对一致确认销售收入。

附有退回条件销售出版物和其他商品时，明确退货率及退货期的，商品发出、经对方确认收货后，计算应确认收入金额。应确认收入金额=销售数量*销售价格*(1-合同约定最高退货率)。待合同约定退货期满或双方结算两个时点中较早的时点确认剩余金额的收入。

附有退回条件销售出版物和其他商品时，未明确退货率，但明确退货期的，以双方结算或退货期满两个时点中，较早的时点确认收入。没有明确退货率及退货期的，以收取货款或取得索取货款的凭证时确认出版物收入。

(2) 提供服务收入：主要指本集团为出版企业提供图书出版物的印制服务。

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

(二十六) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费

用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十八）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或

预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的

与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率 (%)
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、5、3
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	免税、从价 1.2，从租 12
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5、7
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	免税、25、20、15

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
长江出版传媒股份有限公司	免税
湖北人民出版社有限公司	免税
湖北教育出版社有限公司	免税
湖北长江教育研究院有限公司	20
长江文艺出版社有限公司	免税
湖北美术出版社有限公司	免税
湖北嘉宝艺术有限公司	20
湖北嘉宝一品拍卖有限公司	20
长江少年儿童出版社（集团）有限公司	免税
北京智慧树文化传播有限公司	20

纳税主体名称	所得税税率 (%)
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	15
武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	20
武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园	20
武汉长江学习工场数字科技有限公司	20
武汉中幼爱立方文化发展有限公司	20
武汉洪山爱立方培训学校有限公司	20
崇文书局有限公司	免税
湖北科学技术出版社有限公司	免税
《行政事业资产与财务》杂志社有限公司	20
湖北九通电子音像出版社有限公司	25
湖北长江教育报刊传媒集团有限公司	免税
湖北大家报刊传媒有限责任公司	免税
湖北民风杂志社有限公司	20
湖北惠宾物业管理有限公司	20
黄冈长江报刊传媒有限公司	20
宜昌长江报刊传媒有限公司	20
湖北省新华书店(集团)有限公司	免税
湖北省外文书店有限公司	免税
湖北新华文化教育科技有限公司	25
湖北倍悦文化创意有限公司	20
湖北汇智文化科技园有限责任公司	20
湖北长江盘古教育科技有限公司	20
湖北博盛数字教育服务有限公司	20
湖北新华印务有限公司	15
湖北新达泰印刷有限公司	20
湖北长江出版印刷物资有限公司	25
湖北长江传媒数字出版有限公司	15
武汉德锦投资有限公司	25
长瑞星润投资有限公司	25

纳税主体名称	所得税税率 (%)
武汉德锦企业管理有限公司	20
湖北省文化金融服务中心有限公司	20
湖北长江传媒安全生产文化传播有限公司	20
湖北长江传媒统计与决策学术传播有限公司	20

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

(1) 根据财政部、税务总局、中央宣传部于 2024 年 12 月 11 日发布的《关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业税收政策的公告》(财政部 税务总局 中央宣传部公告 2024 年第 20 号)的规定, 经营性文化事业单位于 2022 年 12 月 31 日前转制为企业的, 自转制注册之日起至 2027 年 12 月 31 日免征企业所得税。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司之湖北长江教育研究院有限公司等子公司属于小型微利企业, 本年度享受上述所得税优惠政策。

(3) 为扶持和鼓励高新技术企业发展, 《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定“国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15%的税率征收企业所得税”。本公司之子公司武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司、湖北新华印务有限公司、湖北长江传媒数字出版有限公司属于经认定的高新技术企业, 本年度享受按 15%的税率征收企业所得税优惠政策。

2. 增值税

(1) 根据财政部 国家税务总局《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 10 号)和财政部 国家税务总局《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 60 号)相关规定, 自 2021 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日, 本公司下属各子公司免征图书批发、零售环节增值税; 本公司出版的图书、期刊和音像制品符合条件的执行先征后退政策。

(2) 根据财政部 税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

(3) 根据财政部 税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》

(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)和《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号)的相关规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税。本公司之北京智慧树文化传播有限公司等子公司享受上述增值税优惠政策。

本公司及所属子公司增值税优惠情况如下:

纳税主体名称	增值税税率(%)
长江出版传媒股份有限公司	先征后退
湖北人民出版社有限公司	先征后退
湖北教育出版社有限公司	先征后退
湖北长江教育研究院有限公司	6
长江文艺出版社有限公司	先征后退
湖北美术出版社有限公司	先征后退
湖北嘉宝艺术有限公司	6
湖北嘉宝一品拍卖有限公司	小规模纳税人
长江少年儿童出版社(集团)有限公司	先征后退
北京智慧树文化传播有限公司	小规模纳税人
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	6、9、13
武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	小规模纳税人
武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园	小规模纳税人
武汉长江学习工场数字科技有限公司	6、13、图书免税
武汉中幼爱立方文化发展有限公司	6、9、13、图书免税
武汉洪山爱立方培训学校有限公司	6、13、图书免税
崇文书局有限公司	先征后退
湖北科学技术出版社有限公司	先征后退
《行政事业资产与财务》杂志社有限公司	小规模纳税人
湖北九通电子音像出版社有限公司	先征后退
湖北长江教育报刊传媒集团有限公司	先征后退
湖北大家报刊传媒有限责任公司	先征后退

纳税主体名称	增值税税率（%）
湖北民风杂志社有限公司	小规模纳税人
湖北惠宾物业管理有限公司	小规模纳税人
黄冈长江报刊传媒有限公司	6、9
宜昌长江报刊传媒有限公司	9
湖北省新华书店（集团）有限公司	图书批发、零售环节免征
湖北省外文书店有限公司	图书批发、零售环节免征
湖北新华文化教育科技有限公司	6、9、13
湖北倍悦文化创意有限公司	6、13
湖北汇智文化科技园有限责任公司	3
湖北长江盘古教育科技有限公司	6、13
湖北博盛数字教育服务有限公司	6、9、13
湖北新华印务有限公司	6、9、13
湖北新达泰印刷有限公司	13
湖北长江出版印刷物资有限公司	6、9、13
湖北长江传媒数字出版有限公司	6、9、13
武汉德锦投资有限公司	小规模纳税人
长瑞星润投资有限公司	小规模纳税人
武汉德锦企业管理有限公司	小规模纳税人
湖北省文化金融服务中心有限公司	小规模纳税人
湖北长江传媒安全生产文化传播有限公司	6、9
湖北长江传媒统计与决策学术传播有限公司	6、9

3. 其他

(1) 根据《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发〔2018〕124号）及《关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业税收政策的公告》（财政部 税务总局 中央宣传部公告2024年第20号）规定，由财政部门拨付事业经费的文化单位于2022年12月31日前转制为企业的，自转制注册之日起至2027年12月31日对其自用房产免征房产税。本公司之子公司湖北省新华书店（集团）有限公司部分分公司、湖北人民出版社有限公司经税务部门认

定在该范围内，其自用房产免缴房产税。

(2) 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	1,344,440,282.89	1,716,197,249.01
其他货币资金	6,433,817.49	10,115,336.19
合 计	1,350,874,100.38	1,726,312,585.20

（2）其他说明

其他货币资金主要系证券账户存款、保证金以及微信、支付宝账户余额等。

2025 年 12 月 31 日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 837,327.46 元，主要系保证金等。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,280,089,400.34	2,424,479,954.42
其中：权益工具投资	73,819,126.25	69,349,525.65
其他	2,206,270,274.09	2,355,130,428.77
合 计	2,280,089,400.34	2,424,479,954.42

注：其他系本集团购买的银行等金融机构的结构存款和保本浮动收益型理财等

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	41,338,401.41	63,925,750.09
合 计	41,338,401.41	63,925,750.09

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	41,338,401.41	100.00			41,338,401.41
其中：银行承兑汇票	41,338,401.41	100.00			41,338,401.41
合 计	41,338,401.41	100.00			41,338,401.41

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	63,925,750.09	100.00			63,925,750.09
其中：银行承兑汇票	63,925,750.09	100.00			63,925,750.09
合 计	63,925,750.09	100.00			63,925,750.09

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,600,731.04	6,551,173.87
小 计	6,600,731.04	6,551,173.87

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	1,363,556,839.53	1,061,047,841.73
1-2年	258,030,392.07	127,894,021.68

账 龄	期末数	期初数
2-3 年	69,264,076.47	65,400,093.87
3-4 年	44,244,644.53	19,773,600.82
4-5 年	16,594,460.62	343,752,973.19
5 年以上	579,363,572.43	235,845,465.17
账面余额合计	2,331,053,985.65	1,853,713,996.46
减：坏账准备	759,339,608.38	674,929,545.28
账面价值合计	1,571,714,377.27	1,178,784,451.18

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	830,092,506.86	35.61	590,690,327.89	71.16	239,402,178.97
按组合计提坏账准备	1,500,961,478.79	64.39	168,649,280.49	11.24	1,332,312,198.30
合 计	2,331,053,985.65	100.00	759,339,608.38	32.57	1,571,714,377.27

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	696,346,488.98	37.56	543,470,605.99	78.05	152,875,882.99
按组合计提坏账准备	1,157,367,507.48	62.44	131,458,939.29	11.36	1,025,908,568.19
合 计	1,853,713,996.46	100.00	674,929,545.28	36.41	1,178,784,451.18

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
江苏裕弘利贸易有限公司	264,886,516.70	238,397,865.03	264,886,516.70	264,886,516.70	100.00	预计无法收回
上海迅烽国际贸易有限公司	100,393,838.79	90,354,454.91	100,393,838.79	100,393,838.79	100.00	预计无法收回

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
山东晨鸣纸业股份有限公司	44,888,718.62	11,222,179.66	44,888,718.62	21,000,000.00	46.78	预计无法全部收回
湖北长江日报社	35,653,411.36	34,330,671.36	34,930,671.36	34,330,671.36	98.28	预计无法全部收回
武汉市天瑞纸业有限公司	34,945,589.30	26,714,080.00	28,340,196.05	28,340,196.05	100.00	预计无法收回
江苏博众达浆纸有限公司	16,999,980.80	16,999,980.80	16,999,980.80	16,999,980.80	100.00	预计无法收回
江苏鹏博天诚实业有限公司	16,669,318.22	16,669,318.22	16,669,318.22	16,669,318.22	100.00	预计无法收回
江苏鹏凌纸业有限公司	16,499,992.84	16,499,992.84	16,499,992.84	16,499,992.84	100.00	预计无法收回
无锡裕满和纸业有限公司	16,499,988.21	16,499,988.21	16,499,988.21	16,499,988.21	100.00	预计无法收回
上海良泉包装材料有限公司	10,499,361.69	10,499,361.69	10,499,361.69	10,499,361.69	100.00	预计无法收回
湖北鑫邦棉业有限公司	8,794,469.76	8,794,469.76	8,784,469.76	8,784,469.76	100.00	预计无法收回
武汉市德琪纸业有限公司	6,104,702.24	3,781,745.24	5,244,476.68	5,098,403.04	97.21	预计无法全部收回
湖北省教育系统	62,943,967.71		207,123,001.14			国家免费教材,回收风险较小
镇巴县泾洋初级中学	5,977,445.00	2,988,722.50	5,977,445.00	2,988,722.50	50.00	预计无法全部收回
其他客户	54,589,187.74	49,717,775.77	52,354,531.00	47,698,867.93	91.11	预计无法全部收回
小 计	696,346,488.98	543,470,605.99	830,092,506.86	590,690,327.89	71.16	——

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,499,390,429.89	168,178,280.49	11.22
关联方组合	1,571,048.90	471,000.00	29.98
小 计	1,500,961,478.79	168,649,280.49	11.24

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,149,410,469.46	47,359,849.47	4.12

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	205,040,084.96	34,898,934.61	17.02
2-3年	64,712,201.04	22,875,766.54	35.35
3-4年	34,168,494.99	19,151,409.58	56.05
4-5年	12,923,088.07	10,756,228.92	83.23
5年以上	33,136,091.37	33,136,091.37	100.00
小计	1,499,390,429.89	168,178,280.49	11.22

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	543,470,605.99	53,727,108.52	5,874,016.35	633,370.27		590,690,327.89
按组合计提坏账准备	131,458,939.29	37,728,491.42		538,150.22		168,649,280.49
合计	674,929,545.28	91,455,599.94	5,874,016.35	1,171,520.49		759,339,608.38

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,171,520.49

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

期末余额前5名的应收账款和合同资产合计数为575,711,823.15元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为24.70%，相应计提的应收账款和合同资产坏账准备合计数为440,589,269.01元。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	10,578,030.39	70.42		10,578,030.39	13,987,918.44	73.72		13,987,918.44
1-2年	1,378,280.76	9.18		1,378,280.76	3,363,208.55	17.72		3,363,208.55

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
2-3 年	2,200,030.83	14.65		2,200,030.83	129,005.52	0.68		129,005.52
3 年以上	864,424.11	5.75		864,424.11	1,495,343.40	7.88		1,495,343.40
合 计	15,020,766.09	100.00		15,020,766.09	18,975,475.91	100.00		18,975,475.91

(2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 3,812,025.06 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 25.38%。

6. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	7,974,000.00	
其他应收款	40,751,948.79	39,740,575.88
合 计	48,725,948.79	39,740,575.88

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
湖北银行股份有限公司	7,974,000.00	
小 计	7,974,000.00	

(3) 其他应收款

1) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	15,806,420.14	22,714,379.04
备用金	5,589,145.67	4,125,750.71
应收暂付款	834,560.45	764,571.12
往来款	66,466,111.32	68,316,572.39
其他	24,898,661.10	15,220,902.65
账面余额小计	113,594,898.68	111,142,175.91

款项性质	期末数	期初数
减：坏账准备	72,842,949.89	71,401,600.03
账面价值小计	40,751,948.79	39,740,575.88

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	22,141,303.12	17,683,138.18
1-2 年	5,871,497.53	9,882,029.85
2-3 年	3,696,170.21	2,355,301.54
3-4 年	1,225,853.39	1,409,016.99
4-5 年	999,507.89	1,623,805.48
5 年以上	79,660,566.54	78,188,883.87
账面余额小计	113,594,898.68	111,142,175.91
减：坏账准备	72,842,949.89	71,401,600.03
账面价值小计	40,751,948.79	39,740,575.88

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	69,149,102.26	60.87	62,084,367.92	89.78	7,064,734.34
按组合计提坏账准备	44,445,796.42	39.13	10,758,581.97	24.21	33,687,214.45
小 计	113,594,898.68	100.00	72,842,949.89	64.13	40,751,948.79

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	74,960,498.18	67.45	67,895,763.84	90.58	7,064,734.34
按组合计提坏账准备	36,181,677.73	32.55	3,505,836.19	9.69	32,675,841.54
小 计	111,142,175.91	100.00	71,401,600.03	64.24	39,740,575.88

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
宁波新汇国际贸易 有限公司	47,200,986.00	47,200,986.00	47,200,986.00	47,200,986.00	100.00	预计无法收回
商丘新荣纸业有限 公司	16,561,038.39	9,496,304.05	16,561,038.39	9,496,304.05	57.34	预计无法全部 收回
其他	11,198,473.79	11,198,473.79	5,387,077.87	5,387,077.87	100.00	预计无法收回
小 计	74,960,498.18	67,895,763.84	69,149,102.26	62,084,367.92	—	

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金及备用金组合	21,395,565.81		
账龄组合	23,050,230.61	10,758,581.97	46.67
其中：1年以内	10,768,432.89	538,421.99	5.00
1-2年	1,652,401.72	165,240.18	10.00
2-3年	556,473.87	166,942.16	30.00
3-4年	286,385.03	143,192.52	50.00
4-5年	208,759.90	167,007.92	80.00
5年以上	9,577,777.20	9,577,777.20	100.00
小 计	44,445,796.42	10,758,581.97	24.21

4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	221,410.23	3,284,425.96	67,895,763.84	71,401,600.03
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-148,499.88	148,499.88		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段		6,568,363.11	-6,568,363.11	
--转回第一阶段	84,844.51	-84,844.51		
本期计提	380,667.13	303,715.54	756,967.19	1,441,349.86

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信用 减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	538,421.99	10,220,159.98	62,084,367.92	72,842,949.89
期末坏账准备计提 比例（%）	1.67	83.21	89.78	64.13

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	期末坏账准备
宁波新汇国际贸易 有限公司	往来款	47,200,986.00	5 年以上	41.55	47,200,986.00
商丘新荣纸业有 限公司	往来款	16,561,038.39	5 年以上	14.58	9,496,304.05
华中师范大学	押金及保证金	2,151,400.00	1 年以内	1.89	
中国建筑第八工 程局有限公司	其他	1,364,326.20	1-2 年	1.20	98,468.19
钟洋	其他	1,155,321.40	5 年以上	1.02	1,155,321.40
小 计	---	68,433,071.99	---	60.24	57,951,079.64

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,963,514.69	377,110.56	12,586,404.13
在产品	85,867,106.17	197,797.11	85,669,309.06
库存商品	1,142,112,911.31	247,318,549.10	894,794,362.21
委托代销商品	194,681,313.90	107,655,971.58	87,025,342.32
周转材料及其他	1,005,665.19		1,005,665.19
合 计	1,436,630,511.26	355,549,428.35	1,081,081,082.91

(续上表)

项 目	期初数		
-----	-----	--	--

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,650,409.37	729,682.62	22,920,726.75
在产品	68,828,305.40	197,797.11	68,630,508.29
库存商品	1,136,139,609.62	223,546,033.69	912,593,575.93
委托代销商品	300,109,705.40	128,138,144.44	171,971,560.96
周转材料及其他	2,264,067.89		2,264,067.89
合计	1,530,992,097.68	352,611,657.86	1,178,380,439.82

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	729,682.62	-305,802.11		46,769.95		377,110.56
在产品	197,797.11					197,797.11
库存商品	223,546,033.69	38,367,864.36	23,219.12	14,618,568.07		247,318,549.10
委托代销商品	128,138,144.44	-19,697,428.59		784,744.27		107,655,971.58
合计	352,611,657.86	18,364,633.66	23,219.12	15,450,082.29		355,549,428.35

8. 合同资产

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	666,148.77	92,016.26	574,132.51	419,029.77	20,951.49	398,078.28
合计	666,148.77	92,016.26	574,132.51	419,029.77	20,951.49	398,078.28

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	666,148.77	100.00	92,016.26	13.81	574,132.51
合计	666,148.77	100.00	92,016.26	13.81	574,132.51

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	419,029.77	100.00	20,951.49	5.00	398,078.28
合计	419,029.77	100.00	20,951.49	5.00	398,078.28

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	666,148.77	92,016.26	13.81
小计	666,148.77	92,016.26	13.81

(3) 减值准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	20,951.49	71,064.77				92,016.26
合计	20,951.49	71,064.77				92,016.26

9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的定期存款及应计利息	2,356,719,444.45		2,356,719,444.45			
合计	2,356,719,444.45		2,356,719,444.45			

10. 其他流动资产

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
保本型理财产品	116,758,077.06		116,758,077.06
预缴税金	26,447,692.51		26,447,692.51
增值税留抵税额	29,397,457.10		29,397,457.10
委托贷款	15,989,011.38	15,989,011.38	
其他	249,379.30		249,379.30

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	188,841,617.35	15,989,011.38	172,852,605.97

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
保本型理财产品	101,441,863.01		101,441,863.01
预缴税金	249,200,595.39		249,200,595.39
增值税留抵税额	8,611,355.52		8,611,355.52
委托贷款	15,989,011.38	15,989,011.38	
其他	1,634,138.04		1,634,138.04
合 计	376,876,963.34	15,989,011.38	360,887,951.96

11. 长期股权投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业												
华中国家版权交易中心有限公司	2,740,739.44				-172,367.45						2,568,371.99	
北京长江新世纪文化传媒有限公司	24,723,286.20				362,714.16			1,955,000.00			23,131,000.36	
武汉长江融汇资产管理有限公司	347,556.32				-5,142.14						342,414.18	
上海安柏文化传播有限公司	6,295,650.35				198,275.45						6,493,925.80	
海豚传媒股份有限公司	122,118,489.43				696,100.09						122,814,589.52	
湖北长江传媒国际旅行社有限公司	870,967.24				-870,967.24							
孝感市崇文广场置业有限公司	125,788,267.45			45,000,000.00	3,535,503.95						84,323,771.40	
随州文汇创意城置业有限公司	9,376,809.52				-31,999.76						9,344,809.76	
上海库邦资产管理有限公司		24,000,000.00										24,000,000.00
合计	292,261,765.95	24,000,000.00		45,000,000.00	3,712,117.06			1,955,000.00			249,018,883.01	24,000,000.00

12. 其他权益工具投资

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加 投资	减少 投资	本期计入其他综合收 益的利得和损失	其他
湖北文化产业发展投资有限公司	97,292,092.56				
心喜阅信息咨询（深圳）有限公司	11,001,350.35			-423,071.53	
湖北长江电影集团有限公司（《又见红叶》）	8,000,000.00				
湖北本汇化工有限公司	4,590,000.00				
新华互联电子商务有限责任公司	563,498.00				
北京幼海天行会展服务有限公司	401,349.00				
石河子环球艺动股权投资有限合伙企业	37,206.28				
合 计	121,885,496.19			-423,071.53	

（续上表）

项 目	期末数	本期确认 的股利收 入	本期末累计计入其他 综合收益的利得和损 失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的权益工具 投资的原因
湖北文化产业发展投资有 限公司	97,292,092.56			战略非交易性股权投资
心喜阅信息咨询（深圳）有 限公司	10,578,278.82		6,541,678.56	战略非交易性股权投资
湖北长江电影集团有限公 司（《又见红叶》）	8,000,000.00			战略非交易性股权投资
湖北本汇化工有限公司	4,590,000.00			战略非交易性股权投资
新华互联电子商务有限责 任公司	563,498.00			战略非交易性股权投资
北京幼海天行会展服务有 限公司	401,349.00			战略非交易性股权投资
石河子环球艺动股权投资 有限合伙企业	37,206.28			战略非交易性股权投资
合 计	121,462,424.66		6,541,678.56	——

13. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数

项 目	期末数	期初数
湖北银行股份有限公司	347,478,000.00	247,650,000.00
湖北长江文锦股权投资基金合伙企业(有限合伙)	28,080,000.00	28,080,000.00
武汉光谷之星生物产业创业投资基金合伙企业(有限合伙)		20,000,000.00
长江资本(股权)投资基金管理有限公司	18,750,000.00	18,750,000.00
武汉丰荟股权投资基金合伙企业(有限合伙)	9,450,000.00	9,450,000.00
武汉长江文创产业投资基金管理有限公司	800,000.00	800,000.00
汉口银行股份有限公司	376,380.00	376,380.00
武汉好学谷文化传媒有限公司	750,000.00	
合 计	405,684,380.00	325,106,380.00

注 1：截至 2025 年 12 月 31 日，本集团出资人民币 30,002.80 万元购买湖北银行股份有限公司（以下简称湖北银行）8,860 万股股权，持股比例为 0.941%。由于本集团对湖北银行没有控制、共同控制或重大影响，因此将其按照公允价值计量且其变动计入当期损益，同时，本集团预期持有湖北银行超过一年，列示为其他非流动金融资产

注 2：本期共计收到其他非流动金融资产的股利分配及基金分红 11,450,260.00 元

14. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	547,352,264.50	53,383,106.39	600,735,370.89
本期增加金额	123,979,041.54		123,979,041.54
(1) 固定资产转入	119,513,094.51		119,513,094.51
(2) 其他	4,465,947.03		4,465,947.03
本期减少金额	18,344,097.37		18,344,097.37
(1) 转为固定资产	18,344,097.37		18,344,097.37
期末数	652,987,208.67	53,383,106.39	706,370,315.06
累计折旧和累计摊销			
期初数	243,167,232.12	25,432,194.08	268,599,426.20
本期增加金额	31,708,526.19	1,331,528.10	33,040,054.29

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
(1) 计提或摊销	5,855,378.10	1,331,528.10	7,186,906.20
(2) 固定资产转入	25,853,148.09		25,853,148.09
本期减少金额	8,180,721.48		8,180,721.48
(1) 转为固定资产	8,180,721.48		8,180,721.48
期末数	266,695,036.83	26,763,722.18	293,458,759.01
账面价值			
期末账面价值	386,292,171.84	26,619,384.21	412,911,556.05
期初账面价值	304,185,032.38	27,950,912.31	332,135,944.69

15. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	1,351,342,482.53	260,177,379.19	55,288,442.87	181,188,701.08	1,847,997,005.67
本期增加金额	86,441,649.88	8,384,597.37	4,385,158.58	17,259,614.88	116,471,020.71
1) 购置	362,543.51	124,454.76	4,026,858.40	16,445,441.10	20,959,297.77
2) 在建工程转入	67,735,009.00	6,945,201.07	62,362.83	138,212.39	74,880,785.29
3) 投资房地产转入	18,344,097.37				18,344,097.37
4) 存货转入		33,569.80		31,000.00	64,569.80
5) 其他		1,281,371.74	295,937.35	644,961.39	2,222,270.48
本期减少金额	120,060,181.58	1,698,930.26	5,963,137.93	17,108,449.34	144,830,699.11
1) 处置或报废	547,087.07	946,981.79	5,925,252.29	15,649,109.29	23,068,430.44
2) 处置子公司减少				26,869.68	26,869.68
3) 转入投资房地产	119,513,094.51				119,513,094.51
4) 其他		751,948.47	37,885.64	1,432,470.37	2,222,304.48
期末数	1,317,723,950.83	266,863,046.30	53,710,463.52	181,339,866.62	1,819,637,327.27
累计折旧					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
期初数	390,670,490.07	199,001,947.98	36,769,887.27	137,969,692.96	764,412,018.28
本期增加 金额	55,860,110.93	12,485,334.06	4,207,719.78	16,877,629.20	89,430,793.97
1) 计提	47,679,389.45	11,194,598.66	3,935,491.80	15,850,764.68	78,660,244.59
2) 投资性 房地产转入	8,180,721.48				8,180,721.48
3) 其他		1,290,735.40	272,227.98	1,026,864.52	2,589,827.90
本期减少 金额	26,968,914.45	1,463,813.27	5,730,198.65	16,466,380.52	50,629,306.89
1) 处置或 报废	453,490.38	923,942.73	5,730,198.65	15,053,172.95	22,160,804.71
2) 转入投 资性房地产	25,853,148.09				25,853,148.09
3) 处置子 公司减少				25,526.19	25,526.19
4) 其他	662,275.98	539,870.54		1,387,681.38	2,589,827.90
期末数	419,561,686.55	210,023,468.77	35,247,408.40	138,380,941.64	803,213,505.36
减值准备					
期初数	483,038.86	2,855,313.12		330,618.25	3,668,970.23
本期增加 金额					
本期减少 金额					
期末数	483,038.86	2,855,313.12		330,618.25	3,668,970.23
账面价值					
期 末 账 面 价 值	897,679,225.42	53,984,264.41	18,463,055.12	42,628,306.73	1,012,754,851.68
期 初 账 面 价 值	960,188,953.60	58,320,118.09	18,518,555.60	42,888,389.87	1,079,916,017.16

(2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	9,754,909.37
小 计	9,754,909.37

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
新华书店本部分拣中心二期项目	85,866,999.80	正在协商办理中

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
巴东影视文化中心店房产	4,648,952.52	正在协商办理中
宜城市汉江路85号平房1栋	177,128.63	正在协商办理中
蕲春书城	20,206,165.45	正在协商办理中
小 计	110,899,246.40	---

16. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江夏物流产业园				43,761,005.68		43,761,005.68
文化科技园项目	306,777,724.29		306,777,724.29	57,530,844.60		57,530,844.60
襄阳书城	1,629,885.04		1,629,885.04	1,224,794.47		1,224,794.47
AGV物流项目				183,000.00		183,000.00
其他工程	964,458.34		964,458.34	264,070.86		264,070.86
合 计	309,372,067.67		309,372,067.67	102,963,715.61		102,963,715.61

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他 减少	期末数
江夏物流产业园	80,000,000.00	43,761,005.68	23,974,003.32	67,735,009.00		
文化科技园项目	515,975,700.00	57,530,844.60	249,246,879.69			306,777,724.29
小 计	595,975,700.00	101,291,850.28	273,220,883.01	67,735,009.00		306,777,724.29

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
江夏物流产业园	84.67	100.00				自筹
文化科技园项目	59.46	97.00				募投及自 筹
小 计	---	---			---	---

17. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
-----	--------	-----

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	129,149,784.12	129,149,784.12
本期增加金额	31,477,105.19	31,477,105.19
(1) 租入	31,477,105.19	31,477,105.19
本期减少金额	42,435,959.67	42,435,959.67
(1) 处置	42,435,959.67	42,435,959.67
期末数	118,190,929.64	118,190,929.64
累计折旧		
期初数	64,382,090.76	64,382,090.76
本期增加金额	40,693,317.01	40,693,317.01
(1) 计提	40,693,317.01	40,693,317.01
本期减少金额	37,361,480.56	37,361,480.56
(1) 处置	37,361,480.56	37,361,480.56
期末数	67,713,927.21	67,713,927.21
账面价值		
期末账面价值	50,477,002.43	50,477,002.43
期初账面价值	64,767,693.36	64,767,693.36

18. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	著作权	其他	合 计
账面原值						
期初数	373,057,519.25	68,192,986.03	1,749,595.58	27,655,902.09	3,805,798.87	474,461,801.82
本期增加金额		3,227,113.11		4,907,004.01		8,134,117.12
(1)购置		3,227,113.11		39,612.00		3,266,725.11
(2)内部研发				1,061,593.14		1,061,593.14
(3)其他				3,805,798.87		3,805,798.87
本期减少金额		2,634,221.46	1,400,000.00		3,805,798.87	7,840,020.33
(1)处置		2,634,221.46	1,400,000.00			4,034,221.46
(2)其他					3,805,798.87	3,805,798.87
期末数	373,057,519.25	68,785,877.68	349,595.58	32,562,906.10		474,755,898.61
累计摊销						
期初数	125,366,740.43	55,749,581.05	1,526,177.28	27,220,550.76	1,297,751.65	211,160,801.17
本期增加金额	8,607,015.19	2,964,136.84	34,959.66	1,744,157.11		13,350,268.80
(1)计提	8,607,015.19	2,964,136.84	34,959.66	446,405.46		12,052,517.15
(2)其他				1,297,751.65		1,297,751.65

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	著作权	其他	合 计
本期减少金额		1,840,060.43	1,400,000.00		1,297,751.65	4,537,812.08
(1)处置、报废或核销		1,840,060.43	1,400,000.00			3,240,060.43
(2)其他					1,297,751.65	1,297,751.65
期末数	133,973,755.62	56,873,657.46	161,136.94	28,964,707.87		219,973,257.89
减值准备						
期初数	314,280.71	794,161.03				1,108,441.74
本期增加金额						
本期减少金额		794,161.03				794,161.03
(1)处置、报废或核销		794,161.03				794,161.03
期末数	314,280.71					314,280.71
账面价值						
期末账面价值	238,769,482.92	11,912,220.22	188,458.64	3,598,198.23		254,468,360.01
期初账面价值	247,376,498.11	11,649,243.95	223,418.30	435,351.33	2,508,047.22	262,192,558.91

19. 开发支出

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
开发支出	780,896.23		780,896.23	1,714,689.37		1,714,689.37
合 计	780,896.23		780,896.23	1,714,689.37		1,714,689.37

(2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

20. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入固定资产改造支出	31,349,734.71	5,211,068.40	6,941,567.46		29,619,235.65
装修费及工程隔断	15,212,429.01	4,028,514.26	10,090,153.18		9,150,790.09
其他	872,266.03	521,897.04	616,536.34		777,626.73
合 计	47,434,429.75	9,761,479.70	17,648,256.98		39,547,652.47

21. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	107,885,832.10	20,875,310.96	76,170,926.15	14,631,065.52
内部交易未实现利润	15,676,405.86	2,351,460.88	18,156,657.20	2,950,527.79
可抵扣亏损	9,738,892.81	2,434,723.20	13,055,111.65	3,263,777.91
其他非流动金融资产公允价值变动	2,187,791.10	546,947.78	2,187,791.10	546,947.77
经营租赁负债的税会差异	5,638,639.02	1,009,798.37	3,713,542.62	773,980.58
其他	340,448.17	51,067.23	476,876.37	71,531.46

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合 计	141,468,009.06	27,269,308.42	113,760,905.09	22,237,831.03

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	35,584,897.88	5,337,734.68	28,801,897.88	4,320,284.68
其他权益工具投资公允价值变动	2,040,000.00	510,000.00	2,040,000.00	510,000.00
其他非金融资产投资公允价值变动	10,517,131.06	2,629,282.78	870,381.06	217,595.27
使用权资产税会差异	12,400,414.71	951,051.64	3,637,071.69	766,775.60
机器设备一次性税前扣除	10,447,936.42	1,567,190.46	13,230,570.49	1,984,585.57
合 计	70,990,380.07	10,995,259.56	48,579,921.12	7,799,241.12

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,967,337.40	25,301,971.02	758,920.52	21,478,910.51
递延所得税负债	1,967,337.40	9,027,922.16	758,920.52	7,040,320.60

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	615,295,435.39	558,203,200.94
可抵扣亏损	44,876,023.77	34,082,663.18
合 计	660,171,459.16	592,285,864.12

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2025 年	—	1,432,388.04	
2026 年	1,614,136.48	3,559,568.97	
2027 年	1,800,795.71	1,709,493.20	

年 份	期末数	期初数	备注
2028 年	7,138,453.66	8,738,425.57	
2029 年	5,742,598.81	18,642,787.40	
2030 年	7,525,192.54		
2031 年	851,273.19		
2032 年	4,222,045.89		
2033 年	5,155,346.30		
2034 年	5,731,848.03		
2035 年	5,094,333.16		
合 计	44,876,023.77	34,082,663.18	

22. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	2,200,000,000.00		2,200,000,000.00	3,800,000,000.00		3,800,000,000.00
定期存款应计利息	21,831,641.92		21,831,641.92	208,436,364.17		208,436,364.17
湖南两湖文化创意投资合伙企业（有限合伙）	111,517,131.06		111,517,131.06	101,870,381.06		101,870,381.06
预付系统开发费	8,552,556.55		8,552,556.55	4,323,791.91		4,323,791.91
其他长期资产	9,866,385.44		9,866,385.44	4,494,681.52		4,494,681.52
合 计	2,351,767,714.97		2,351,767,714.97	4,119,125,218.66		4,119,125,218.66

23. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	837,327.46	837,327.46	冻结	保证金
合 计	837,327.46	837,327.46	——	——

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,927,062.36	2,927,062.36	冻结	保证金
合 计	2,927,062.36	2,927,062.36	——	——

24. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	186,992,831.31	196,675,420.82
合 计	186,992,831.31	196,675,420.82

25. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付书款	1,460,381,964.92	1,330,148,826.43
应付纸张和印刷费	190,059,824.86	189,872,642.65
其他货款	668,284,376.53	440,320,910.43
合 计	2,318,726,166.31	1,960,342,379.51

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
人民出版社	25,187,286.27	未到结算期
小 计	25,187,286.27	

26. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收租金	10,573,471.20	18,165,304.65
其他	149,364.30	45,116.07
合 计	10,722,835.50	18,210,420.72

27. 合同负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
预收书款	428,824,957.86	832,616,724.19
预收加工费	66,284.13	472,784.58
预收纸张和印刷物资款	2,146,620.10	10,353,180.31
其他货款	24,556,693.16	19,896,230.20
合 计	455,594,555.25	863,338,919.28

28. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	652,923,209.02	997,282,036.81	1,036,024,208.06	614,181,037.77
离职后福利—设定提存计划	62,545,991.60	132,123,659.63	135,649,066.73	59,020,584.50
辞退福利	1,802,399.68	5,405,744.99	5,223,598.04	1,984,546.63
合 计	717,271,600.30	1,134,811,441.43	1,176,896,872.83	675,186,168.90

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	575,368,348.17	696,260,525.23	739,167,553.94	532,461,319.46
职工福利费	3,975,082.08	49,184,612.45	49,542,198.62	3,617,495.91
社会保险费	3,827,346.94	51,058,206.63	50,790,802.80	4,094,750.77
其中：医疗保险费	3,612,273.15	47,749,197.20	47,511,521.18	3,849,949.17
工伤保险费	47,934.09	1,786,546.88	1,767,810.15	66,670.82
生育保险费	167,139.70	1,522,462.55	1,511,471.47	178,130.78
住房公积金	7,625,490.32	70,976,370.77	71,763,300.37	6,838,560.72
工会经费和职工教育经费	56,635,484.20	20,934,282.85	20,896,947.10	56,672,819.95
其他短期薪酬	5,491,457.31	108,868,038.88	103,863,405.23	10,496,090.96
小 计	652,923,209.02	997,282,036.81	1,036,024,208.06	614,181,037.77

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	13,913,349.98	83,343,819.12	84,359,525.17	12,897,643.93

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
失业保险费	247,849.96	3,669,589.58	3,632,702.22	284,737.32
企业年金缴费	48,384,791.66	45,110,250.93	47,656,839.34	45,838,203.25
小 计	62,545,991.60	132,123,659.63	135,649,066.73	59,020,584.50

29. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	12,087,611.26	8,586,195.58
城市维护建设税	814,802.96	645,482.67
企业所得税	5,898,273.16	4,624,075.94
个人所得税	5,585,134.43	9,059,338.09
土地使用税	596,789.15	656,919.75
印花税	1,291,531.75	1,056,631.25
房产税	5,429,491.36	6,132,425.91
教育费附加	336,705.71	264,793.70
地方教育附加	316,265.24	275,314.57
营业税	160,399.69	160,399.69
堤防费	48,811.27	51,232.40
其他税费	41,306.41	17,004.31
合 计	32,607,122.39	31,529,813.86

30. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	48,060,256.58	46,301,969.52
往来款	9,610,423.57	7,301,615.66
应付暂收款	8,543,050.16	18,711,805.88
应付宣传推广费	67,627,892.26	54,506,705.29
应付稿酬	399,257.43	224,307.43
应付工程款	27,253,804.84	12,090,376.71

项 目	期末数	期初数
代收代付款	425,267.48	4,396,815.91
应付其他款	126,620,885.58	128,754,530.64
合 计	288,540,837.90	272,288,127.04

31. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	32,208,241.95	30,994,260.43
合 计	32,208,241.95	30,994,260.43

32. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	10,537,017.26	10,318,467.09
预计退货款	340,448.17	476,876.37
其他	6,551,173.87	1,208,876.79
合 计	17,428,639.30	12,004,220.25

33. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
应付租赁付款额	53,343,483.31	69,824,819.88
减：未确认融资费用	2,164,599.39	4,117,535.68
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	32,208,241.95	30,994,260.43
合 计	18,970,641.97	34,713,023.77

34. 长期应付职工薪酬

项 目	期末数	期初数
辞退福利	1,602,822.39	1,473,921.31
合 计	1,602,822.39	1,473,921.31

35. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
待执行的亏损合同	340,500.00		《中考一线核心考点突破英语》预计损失
合 计	340,500.00		——

36. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	86,839,511.50	20,715,277.31	45,239,435.02	62,315,353.79	已收到补助款，但相关义务尚未履行完毕
合 计	86,839,511.50	20,715,277.31	45,239,435.02	62,315,353.79	

37. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,213,650,273.00						1,213,650,273.00

38. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,826,244,224.48			1,826,244,224.48
其他资本公积	12,576,034.83		156,906.25	12,419,128.58
合 计	1,838,820,259.31		156,906.25	1,838,663,353.06

(2) 其他说明

其他资本公积本年减少 156,906.25 元系本公司之子公司长江少年儿童出版社（集团）有限公司增持武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司股权，交易对价与取得按照新增持股比例计算应享有自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额。

39. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额		期末数
		其他综合收益的税后净额	减：前期计入其	

		本期所得税前 发生额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减：所 得税 费用	税后归属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
不能重分 类进损益 的其他综 合收益	6,964,750.09	-423,071.53			-423,071.53		6,541,678.56
其中：其 他权益工 具投资公 允价值变 动	6,964,750.09	-423,071.53			-423,071.53		6,541,678.56
其他综合 收益合计	6,964,750.09	-423,071.53			-423,071.53		6,541,678.56

40. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	403,120,447.01	78,073,294.90		481,193,741.91
任意盈余公积	534,920,821.54	71,569,252.70		606,490,074.24
合 计	938,041,268.55	149,642,547.60		1,087,683,816.15

(2) 其他说明

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按母公司净利润的10%提取法定盈余公积。

根据2024年度利润分配方案，本公司按照2024年度净利润的10%计提任意盈余公积，2024年度利润分配方案已经本公司2024年度股东大会决议（2025年5月召开）审议通过。

41. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	5,529,835,345.56	5,205,475,328.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-32,421,236.07	-31,498,340.97
调整后期初未分配利润	5,497,414,109.49	5,173,976,987.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,013,952,836.30	944,164,041.99
减：提取法定盈余公积	78,073,294.90	71,569,252.70

项 目	本期数	上年同期数
提取任意盈余公积	71,569,252.70	63,697,558.08
应付普通股股利	497,596,611.93	485,460,109.20
期末未分配利润	5,864,127,786.26	5,497,414,109.49

(2) 调整期初未分配利润明细

由于前期差错更正，影响期初未分配利润-32,421,236.07元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	6,886,126,310.50	4,654,858,022.90	6,894,093,297.36	4,587,296,090.15
其他业务收入	195,653,713.72	72,561,194.54	178,072,949.70	59,027,800.14
合 计	7,081,780,024.22	4,727,419,217.44	7,072,166,247.06	4,646,323,890.29

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按行业类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
出版业务	2,016,674,493.73	1,301,017,989.19	2,003,068,597.10	1,339,294,535.13
发行业务	5,183,105,645.44	3,852,636,308.55	5,100,097,706.42	3,621,580,444.80
物资销售业务	491,612,434.19	467,890,187.02	578,609,694.87	549,118,602.20
印刷业务	257,372,208.48	192,359,034.18	328,568,679.53	247,694,623.86
其他	854,378,486.29	783,265,931.70	791,037,356.93	712,135,830.43
小 计	8,803,143,268.13	6,597,169,450.64	8,801,382,034.85	6,469,824,036.42
减：内部抵销数	1,917,016,957.63	1,942,311,427.74	1,907,288,737.49	1,882,527,946.27
合 计	6,886,126,310.50	4,654,858,022.90	6,894,093,297.36	4,587,296,090.15

2) 与客户之间的合同产生的收入按商业类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
教材教辅	5,372,412,120.42	3,680,421,947.85	5,475,671,766.56	3,749,422,614.43

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
一般图书	1,671,554,675.25	1,382,879,683.13	1,433,651,833.69	1,109,207,154.26
期刊杂志	119,396,996.51	64,235,227.02	147,270,693.08	69,402,960.35
音像制品	36,416,346.99	26,117,439.74	46,572,010.19	32,842,250.89
印装业务	257,372,208.48	192,359,034.18	328,568,679.53	247,694,623.86
传统及其他物资贸易	491,612,434.19	467,890,187.02	578,609,694.87	549,118,602.20
其他	854,378,486.29	783,265,931.70	791,037,356.93	712,135,830.43
小 计	8,803,143,268.13	6,597,169,450.64	8,801,382,034.85	6,469,824,036.42
减：内部抵销数	1,917,016,957.63	1,942,311,427.74	1,907,288,737.49	1,882,527,946.27
合 计	6,886,126,310.50	4,654,858,022.90	6,894,093,297.36	4,587,296,090.15

3) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
湖北省内	6,396,504,182.69	4,313,709,589.55	6,278,362,731.40	4,133,334,342.34
湖北省外	489,622,127.81	341,148,433.35	615,730,565.96	453,961,747.81
小 计	6,886,126,310.50	4,654,858,022.90	6,894,093,297.36	4,587,296,090.15

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	5,304,132.04	4,731,203.97
教育费附加	2,280,315.12	1,970,085.13
地方教育费附加	1,517,819.45	1,364,077.49
房产税	17,522,810.77	19,005,486.49
印花税	3,835,400.20	4,644,739.63
土地使用税	2,024,011.13	1,891,155.19
车船税	85,766.41	90,382.72
其他税费	3,318.47	3,866.87
合 计	32,573,573.59	33,700,997.49

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	375,586,687.89	406,500,623.69
宣传推广费	155,419,541.96	108,026,332.85
租赁费	10,807,066.94	10,280,537.17
修理费	5,841,766.95	8,618,387.97
差旅费	7,507,206.69	7,802,051.44
业务招待费	2,532,376.02	4,780,148.04
办公及会议费	4,113,081.89	5,811,989.65
物业管理费及水电费	8,371,015.24	7,388,424.53
折旧和摊销	20,480,201.97	19,786,395.33
交通费	957,456.93	1,348,565.26
其他	20,787,796.85	24,811,217.72
合 计	612,404,199.33	605,154,673.65

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	603,620,814.92	648,902,204.67
折旧摊销	97,961,182.63	96,250,986.71
修理费	17,415,370.53	16,550,502.61
租赁费	7,558,229.75	12,945,837.63
物业管理及水电费	23,349,974.47	23,714,232.50
办公及会议费	13,466,401.09	11,354,735.01
业务招待费	2,123,238.61	4,789,291.69
差旅费	8,351,014.65	9,177,779.87
聘请中介机构费	6,114,159.03	4,324,326.33
通讯费	1,731,881.16	2,088,674.78
交通费	2,189,327.72	3,066,299.17
保险费	1,068,060.32	1,063,773.89
咨询费	1,794,033.92	4,876,221.87
其他	44,694,592.81	49,320,915.25

项 目	本期数	上年同期数
合 计	831,438,281.61	888,425,781.98

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,017,145.17	15,424,436.76
材料费	5,299,154.03	4,290,447.40
服务费	244,992.19	2,141,608.70
折旧摊销费用	231,520.52	120,523.31
办公费	8,311.18	138,975.91
其他	1,131,229.76	1,364,611.64
合 计	19,932,352.85	23,480,603.72

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	2,632,873.18	3,065,936.75
减：利息收入	133,343,653.64	135,906,720.57
加：汇兑损失	-129.90	-10.83
其他支出	5,640,043.18	5,900,091.00
合 计	-125,070,867.18	-126,940,703.65

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	9,586,336.18	4,703,071.98	
与收益相关的政府补助	78,366,668.35	57,604,734.12	41,928,182.57
其中：税收返还款	33,485,765.13	29,236,864.85	
稳岗补贴	2,952,720.65	2,194,069.86	
增值税加计抵减	1,075,463.48	1,042,027.92	
代扣个人所得税手续费返还	718,056.27	793,578.88	

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合 计	89,746,524.28	64,143,412.90	41,928,182.57

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	3,712,117.06	1,354,322.21
处置长期股权投资产生的投资收益		259,553.02
交易性金融资产在持有期间产生的投资收益	3,179,037.09	2,319,989.19
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		510,000.00
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	11,450,260.00	6,802,031.43
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		4,480,000.00
理财收益	22,301,091.61	67,296,595.92
其他	9,646,750.00	-1,154,756.31
合 计	50,289,255.76	81,867,735.46

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	22,490,148.55	26,505,584.12
其他非流动金融资产		169,323.10
合 计	22,490,148.55	26,674,907.22

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-85,581,583.59	-59,327,023.14
其他应收款坏账损失	-1,441,349.86	217,736.33
合 计	-87,022,933.45	-59,109,286.81

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-18,364,633.66	-341,685.34
合同资产减值损失	-71,064.77	-20,951.49
合 计	-18,435,698.43	-362,636.83

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	25,361.10	44,897.26	25,361.10
与企业日常活动无关的政府补助	400,000.00	1,094,954.56	400,000.00
罚没收入	53,508.90	33,399.04	53,508.90
无法支付款项	3,108,385.84	3,905,952.38	3,108,385.84
报废图书处置收益	125,419.69	676,778.47	125,419.69
赔偿收入	2,481,276.26	187,610.80	2,481,276.26
其他	5,188,384.39	3,140,185.12	5,188,384.39
合 计	11,382,336.18	9,083,777.63	11,382,336.18

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	31,731.18	408,689.35	31,731.18
使用权资产终止确认收益	478,902.30	845,472.29	478,902.30
合 计	510,633.48	1,254,161.64	510,633.48

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	423,203.83	432,526.11	423,203.83
对外捐赠	26,986,185.64	51,198,860.85	26,986,185.64
罚款支出	746,260.18	426,384.65	746,260.18
其他支出	1,321,816.83	2,887,940.19	1,321,816.83

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合 计	29,477,466.48	54,945,711.80	29,477,466.48

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	13,502,712.17	11,369,454.19
递延所得税费用	-1,835,458.95	114,808,920.49
合 计	11,667,253.22	126,178,374.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	1,022,566,066.47	1,070,627,362.99
按母公司适用税率计算的所得税费用		
子公司适用不同税率的影响	6,493,666.41	5,088,221.11
调整以前期间所得税的影响	2,318,213.09	20,454.29
非应税收入的影响		-2,716,129.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,147,712.82	5,637,913.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-872,883.53	-4,583,615.49
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,523,697.77	3,705,847.63
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		121,526,993.26
研发费用加计扣除及其他影响	-943,153.34	-2,501,309.81
所得税费用	11,667,253.22	126,178,374.68

17. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)39之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回对合伙企业投资	20,000,000.00	1,812,970.10
收回对联营企业出资款	45,000,000.00	
合 计	65,000,000.00	1,812,970.10

(2) 取得投资收益收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财收益	199,328,121.86	65,854,732.91
收到的股利分红	8,610,297.09	17,797,760.62
处置长期股权投资产生的投资收益		259,553.02
长瑞星润投资有限公司对清水湾置业有限公司委托贷款业务收回的清偿款		4,470,271.55
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		510,000.00
合 计	207,938,418.95	88,892,318.10

(3) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
固定资产、在建工程	141,489,306.08	74,164,001.58
无形资产	4,990,108.27	9,844,000.24
投资性房地产	132,639.12	
长期待摊费用	8,394,689.98	9,873,053.89
合 计	155,006,743.45	93,881,055.71

(4) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司股份		848,853.47
投资湖北银行股份有限公司	99,828,000.00	
投资好学谷文化传媒有限公司	750,000.00	
合 计	100,578,000.00	848,853.47

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
租金收入	51,857,187.98	72,517,867.87
各种专项补助和奖励	27,438,872.13	23,244,038.21
往来款	15,404,544.44	22,837,411.70
利息收入	9,047,680.81	16,669,220.57
押金保证金	4,396,714.28	11,515,764.08
其他	8,851,254.75	13,044,793.86
合 计	116,996,254.39	159,829,096.29

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
宣传推广费	138,868,256.80	99,096,111.31
运杂费	1,372,751.47	62,936,609.88
往来款	28,201,263.03	16,108,821.96
房屋租赁费	18,637,510.00	23,323,473.59
办公及会务费	17,131,832.59	18,554,922.41
技术研发及转让费	941,509.43	2,177,517.19
物业管理及水电费	32,006,014.97	30,400,063.02
业务招待费	4,664,452.71	9,553,379.08
差旅费及交通费	18,550,563.99	21,719,430.64
咨询服务费	5,153,935.71	9,602,291.02
修理费	19,352,816.48	26,834,196.96
对外捐赠	25,617,872.71	51,198,860.85
押金保证金	3,518,972.49	24,415,107.09
备用金	1,343,465.87	5,282,156.14
代收代付款	3,207,847.26	16,799,402.91
银行手续费	5,533,977.31	5,900,091.00
其他	72,066,639.05	56,324,008.91
合 计	396,169,681.87	480,226,443.96

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
理财产品	8,411,000,000.00	7,275,000,000.00
合 计	8,411,000,000.00	7,275,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品	8,882,279,625.00	7,019,000,000.00
合 计	8,882,279,625.00	7,019,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
承兑保证金	2,416,624.01	3,125,335.13
合 计	2,416,624.01	3,125,335.13

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租赁付款额	43,627,276.53	43,948,794.44
购买武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司股份	156,906.25	
承兑保证金		2,422,249.32
合 计	43,784,182.78	46,371,043.76

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,010,898,813.25	944,448,988.31
加：资产减值准备	18,435,698.43	362,636.83
信用减值准备	87,022,933.45	59,109,286.81
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	125,208,939.70	106,884,835.95
无形资产摊销	13,384,045.25	12,098,812.12
长期待摊费用摊销	17,648,256.98	22,428,725.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-510,633.48	-1,254,161.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	397,250.40	387,628.85

补充资料	本期数	上年同期数
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-22,490,148.55	-26,674,907.22
财务费用（收益以“-”号填列）	-118,128,977.32	3,065,936.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-50,289,255.76	-81,867,735.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,333,060.51	125,845,924.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,497,601.56	-12,620,020.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	82,289,794.07	-173,604.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-242,510,028.34	-577,387,912.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-299,653,837.75	-6,088,805.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	619,867,391.38	568,565,628.45
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,350,036,772.92	1,723,385,522.84
减：现金的期初余额	1,723,385,522.84	1,430,881,230.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-373,348,749.92	292,504,292.29

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	1,350,036,772.92	1,723,385,522.84
其中：可随时用于支付的银行存款	1,344,423,282.89	1,716,178,249.01
可随时用于支付的其他货币资金	5,613,490.03	7,207,273.83
2) 现金等价物		
3) 期末现金及现金等价物余额	1,350,036,772.92	1,723,385,522.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
票据保证金	5,625.31	2,422,249.32	保证金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
ETC 保证金	17,000.00	16,500.00	保证金
项目保证金	813,702.15	487,313.04	保证金
POS 机押金	1,000.00	1,000.00	保证金
小 计	837,327.46	2,927,062.36	——

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	65,707,284.20		32,269,445.60	42,410,172.11	4,387,673.77	51,178,883.92
小 计	65,707,284.20		32,269,445.60	42,410,172.11	4,387,673.77	51,178,883.92

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			720.52
其中：美元	102.51	7.0288	720.52

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

- 1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)17之说明。
- 2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十)之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	18,228,038.07	23,120,518.90
合 计	18,228,038.07	23,120,518.90

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	2,599,291.97	3,064,263.37
与租赁相关的总现金流出	62,205,042.11	63,518,900.72

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	66,951,242.13	68,804,707.18

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	9,754,909.37	3,888,217.49
投资性房地产	412,911,556.05	332,135,944.69
小 计	422,666,465.42	336,024,162.18

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,017,145.17	17,138,006.13
材料费	5,299,154.03	4,290,447.40
服务费	244,992.19	2,141,608.70
折旧摊销费用	231,520.52	120,523.31
办公费	8,311.18	138,975.91
其他	1,259,029.76	1,365,731.64
合 计	20,060,152.85	25,195,293.09
其中：费用化研发支出	19,932,352.85	23,480,603.72
资本化研发支出	127,800.00	1,714,689.37

(二) 开发支出期初期末余额变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
基于语言大模型的人工智能生成内容出版应用工程	933,793.14	127,800.00		1,061,593.14			
高等院校艺术与设计专业教材数字资源服务平台	780,896.23						780,896.23
合 计	1,714,689.37	127,800.00		1,061,593.14			780,896.23

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

子公司基本情况：

级次	子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
2	湖北人民出版社有限公司	3,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下 企业合并
2	湖北教育出版社有限公司	8,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下 企业合并
3	湖北长江教育研究院有限公司	2,000.00	武汉市	教育研究咨 询		100.00	设立
2	长江文艺出版社有限公司	3,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下 企业合并
2	湖北美术出版社有限公司	3,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下 企业合并
3	湖北嘉宝艺术有限公司	1,435.55	武汉市	艺术品制 作、销售		100.00	同一控制下企 业合并
4	湖北嘉宝一品拍卖有限公司	1,000.00	武汉市	拍卖		100.00	同一控制下企 业合并
2	长江少年儿童出版社（集团）有限公司	17,499.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下 企业合并
3	北京智慧树文化传播有限公司	200.00	北京市	文化传媒		100.00	设立
3	武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	6,838.00	武汉市	幼儿教育		79.35	设立
4	武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	50.00	武汉市	幼儿教育		100.00	设立
4	武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园	50.00	武汉市	幼儿教育		100.00	设立
4	武汉长江学习工场数字科技有限公司	2,000.00	武汉市	软件		100.00	设立
4	武汉中幼爱立方文化发展有限公司	500.00	武汉市	幼儿教育		100.00	非同一控制下 企业合并
4	武汉洪山爱立方培训学校有限公司	500.00	武汉市	幼儿教育		100.00	非同一控制下 企业合并
2	崇文书局有限公司	3,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下 企业合并
2	湖北科学技术出版社有限公司	3,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下 企业合并
3	《行政事业资产与财务》杂	40.00	武汉市	出版		100.00	同一控制下企

级次	子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
	志社有限公司						业合并
2	湖北九通电子音像出版社有限公司	2,000.00	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
2	湖北长江教育报刊传媒集团有限公司	8,000.00	武汉市	出版发行	100.00		非同一控制下企业合并
3	湖北大家报刊传媒有限责任公司	1,000.00	武汉市	出版		100.00	非同一控制下企业合并
3	湖北民风杂志社有限公司	80.00	武汉市	出版		100.00	非同一控制下企业合并
3	湖北惠宾物业管理有限公司	100.00	武汉市	物业		100.00	设立
3	黄冈长江报刊传媒有限公司	100.00	黄冈市	发行		100.00	设立
3	宜昌长江报刊传媒有限公司	10.00	宜昌市	发行		100.00	设立
2	湖北省新华书店(集团)有限公司	116,789.00	武汉市	发行	100.00		非同一控制下企业合并
3	湖北省外文书店有限公司	11,316.89	武汉市	发行		100.00	非同一控制下企业合并
3	湖北新华文化教育科技有限公司	5,000.00	武汉市	物资		100.00	设立
3	湖北倍悦文化创意有限公司	3,000.00	武汉市	文化创意产品		90.00	设立
3	湖北汇智文化科技园有限责任公司	15,000.00	孝感市	租赁和商务服务		100.00	设立
3	湖北长江盘古教育科技有限公司	5,850.00	武汉市	研究和试验发展		100.00	设立
4	湖北博盛数字教育服务有限公司	1,000.00	武汉市	数字教育		99.00	设立
2	湖北新华印务有限公司	15,289.98	武汉市	印刷	100.00		非同一控制下企业合并
3	湖北新达泰印刷有限公司	2,289.98	武汉市	印刷		93.10	设立
2	湖北长江出版印刷物资有限公司	26,651.30	武汉市	印刷物资供应	100.00		非同一控制下企业合并
2	湖北长江传媒数字出版有限公司	3,000.00	武汉市	数字媒体	100.00		非同一控制下企业合并
2	武汉德锦投资有限公司	50,000.00	武汉市	投资	100.00		设立
3	长瑞星润投资有限公司	10,000.00	武汉市	投资		100.00	设立
3	武汉德锦企业管理有限公	1,000.00	武汉市	投资		100.00	设立

级次	子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
	司						
3	湖北省文化金融服务中心有限公司	200.00	武汉市	其他金融服务		100.00	非同一控制下企业合并
2	湖北长江传媒安全生产文化传播有限公司	500.00	武汉市	出版发行	100.00		非同一控制下企业合并
2	湖北长江传媒统计与决策学术传播有限公司	500.00	武汉市	出版发行	100.00		非同一控制下企业合并

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
湖北天一国际文化有限公司	注销	2025年12月15日	13,539,088.99	-66,006.73
湖北新华高速彩印有限公司	注销	2025年11月4日	52,454,546.25	460,032.36

(三) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	2025年1月、3月	79.13%	79.35%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司
购买成本	156,906.25
现金	156,906.25
购买成本合计	156,906.25
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	393,974.59
差额	-237,068.34
其中：调整资本公积	-156,906.25
少数股东权益	-80,162.09

(四) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	20.65%	-3,104,942.73	564,720.00	27,533,176.15
湖北倍悦文化创意有限公司	10.00%	22,519.38	30,265.85	3,040,316.18

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	209,372,806.75	7,158,541.21	216,531,347.96	92,393,613.40	384,396.04	92,778,009.44
湖北倍悦文化创意有限公司	35,511,405.13	511,498.29	36,022,903.42	5,619,741.61		5,619,741.61

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	206,753,304.81	6,850,163.32	213,603,468.13	72,117,815.88		72,117,815.88
湖北倍悦文化创意有限公司	34,476,065.15	637,938.16	35,114,003.31	4,633,376.81		4,633,376.81

(2) 损益和现金流量情况

子公司	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	109,705,652.61	-14,997,113.73	-14,997,113.73	4,762,342.08	154,777,160.94	885,801.29	885,801.29	8,439,775.66
湖北倍悦文化创意有限公司	31,096,483.12	225,193.79	225,193.79	2,319,686.91	18,595,417.50	153,047.70	153,047.70	1,128,162.48

(五) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京长江新世纪文化传媒有限公司	北京	北京	图书销售		39.10	权益法核算
海豚传媒股份有限公司	武汉	武汉	出版		22.41	权益法核算
孝感市崇文广场置业有限公司	孝感	孝感	房地产开发		30.00	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数			期初数/上年同期数		
	北京长江新世纪文化 传媒有限公司	海豚传媒股份有限公 司	孝感市崇文广场置业 有限公司	北京长江新世纪文化 传媒有限公司	海豚传媒股份有限公 司	孝感市崇文广场置业 有限公司
流动资产	65,223,083.37	353,104,656.57	294,998,749.80	71,742,635.33	410,169,313.48	444,175,881.85
非流动资产	10,224,480.16	111,893,153.30	59,179.02	10,653,817.22	101,832,104.10	170,727.54
资产合计	75,447,563.53	464,997,809.87	295,057,928.82	82,396,452.55	512,001,417.58	444,346,609.39
流动负债	16,288,994.84	137,663,032.18	184,018,001.12	19,165,541.54	182,792,553.83	25,052,384.55
非流动负债		3,458,966.01				
负债合计	16,288,994.84	141,121,998.19	184,018,001.12	19,165,541.54	182,792,553.83	25,052,384.55
少数股东权益		25,078,572.72			33,518,188.22	
归属于母公司所有者权益	59,158,568.69	298,797,238.96	111,039,927.70	63,230,911.01	295,690,675.53	419,294,224.84
按持股比例计算的净资产 份额	23,131,000.36	66,952,692.53	33,311,978.31	24,723,286.20	66,256,592.44	125,776,474.36
调整事项		55,861,896.99	51,011,793.09		55,861,896.99	11,793.09
其他		55,861,896.99	51,011,793.09		55,861,896.99	11,793.09
对联营企业权益投资的账 面价值	23,131,000.36	122,814,589.52	84,323,771.40	24,723,286.20	122,118,489.43	125,788,267.45
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值						

项 目	期末数/本期数			期初数/上年同期数		
	北京长江新世纪文化 传媒有限公司	海豚传媒股份有限公 司	孝感市崇文广场置业 有限公司	北京长江新世纪文化 传媒有限公司	海豚传媒股份有限公 司	孝感市崇文广场置业 有限公司
营业收入	77,768,263.19	341,660,398.30	92,294,052.51	61,142,892.68	361,750,637.82	102,800,250.11
净利润	1,217,093.79	5,112,367.77	11,785,013.16	1,637,393.61	10,250,359.41	3,445,509.07
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	1,217,093.79	5,112,367.77	11,785,013.16	1,637,393.61	10,250,359.41	3,445,509.07
本期收到的来自联营企业的股利	1,955,000.00			1,955,000.00	2,240,740.00	

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
投资账面价值合计	18,749,521.73	19,631,722.87
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-882,201.14	461,115.05
其他综合收益		
综合收益总额	-882,201.14	461,115.05

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	64,153,099.65
其中：计入递延收益	20,715,277.31
计入其他收益	43,037,822.34
计入营业外收入	400,000.00
合 计	64,153,099.65

(二) 按应收金额确认的政府补助

项 目	期末账面余额
应收政府补助	386,884.00
小 计	386,884.00

(三) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	10,416,813.12		9,586,336.18	
递延收益	76,422,698.38	20,715,277.31	35,483,846.01	
小 计	86,839,511.50	20,715,277.31	45,070,182.19	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	其他变动	期末数	与资产/收 益相关
递延收益				830,476.94	与资产相关
递延收益			169,252.83	61,484,876.85	与收益相关
小 计			169,252.83	62,315,353.79	

(四) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	87,953,004.53	62,307,806.10
计入营业外收入的政府补助金额	400,000.00	1,094,954.56
合 计	88,353,004.53	63,402,760.66

(五) 本期退回的政府补助

项 目	退回金额	退回原因

项 目	退回金额	退回原因
《中国历史上重大的科学发现与技术 发明（综合卷）》	65,000.00	项目终止
《网络时代儿童青少年人格发展》	90,000.00	2015 年省公益学术著作出版专项资金《网络时代儿童青少年人格发展》核减金额返还
合 计	155,000.00	——

九、与金融工具相关的风险

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

本集团在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款项的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括外汇风险。

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产	73,819,126.25		2,206,270,274.09	2,280,089,400.34
(1) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	73,819,126.25		2,206,270,274.09	2,280,089,400.34
结构性存款			2,206,270,274.09	2,206,270,274.09
权益工具投资	73,819,126.25			73,819,126.25
2. 其他权益工具投资			121,462,424.66	121,462,424.66
3. 其他非流动金融资产			405,684,380.00	405,684,380.00
持续以公允价值计量的资产总额	73,819,126.25		2,733,417,078.75	2,807,236,205.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的交易性金融资产为银行理财产品，本公司以预期收益率估计未来现金流量并折现来确定其公允价值。其他权益工具投资为非上市公司股权，本公司对其采用特定估值技术确认其公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
湖北长江出版传媒集团有限公司	武汉市	出版传媒	15.4886 亿元	56.31	56.31

(2) 本公司最终控制方是湖北省国有文化资产监督管理领导小组办公室。

根据湖北省人民政府 2012 年 9 月 20 日下发的《省人民政府关于授权省国有文化资产监督管理与产业发展领导小组办公室（中共湖北省委宣传部）履行省属国有文化资产出资人职责的通知》（鄂政发〔2012〕75 号），湖北省人民政府授权湖北省国有文化资产监督管理与产业发展领导小组办公室代替湖北省财政厅履行省属国有文化资产出资人职责。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七(四)之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海库邦资产管理有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖北长江文化地产投资管理有限公司	母公司的全资子公司
湖北省新华资产管理有限公司	母公司的全资子公司
湖北长江东光物业管理有限责任公司	母公司的全资子公司
湖北长江崇文国际文化发展有限公司	母公司的全资子公司
湖北长江传媒国际旅行社有限公司	母公司的全资子公司
新恒基长江(武汉)国际贸易有限公司	母公司的控股子公司
湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司	母公司的全资子公司
湖北长江启林文化科技有限公司	母公司的全资子公司
湖北麒麟春雨文化发展有限公司	母公司的控股子公司
山东小海豚文化传媒股份有限公司	联营企业的子公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖北长江东光物业管理有限责任公司	物业管理及水电费	14,605,202.62	14,745,953.63
海豚传媒股份有限公司	图书采购、稿酬	5,530,610.47	7,973,883.17
北京长江新世纪文化传媒有限公司	图书采购	463,221.54	163,636.24
湖北省新华资产管理有限公司	包装材料	2,741,493.15	3,365,803.14
湖北长江传媒国际旅行社有限公司	货款	4,370.00	

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
海豚传媒股份有限公司	图书销售	11,863,429.07	14,606,603.44
北京长江新世纪文化传媒有限公司	图书销售	10,167,091.60	11,961,501.65
湖北省新华资产管理有限公司	销售及服务	1,086,640.25	1,175,907.16
湖北长江出版传媒集团有限公司	销售及服务	135,461.23	53,815.85
湖北长江东光物业管理有限责任公司	销售及服务	7,735.85	
山东小海豚文化传媒股份有限公司	图书销售	32,110.09	

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
湖北长江出版传媒集团有限公司	房屋	212,183.61	27,758,317.39	12,564,272.24	1,519,105.79
湖北省新华资产管理有限公司	房屋	8,302,572.61	167,619.05	4,577,922.53	17,206.51
湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司	房屋	496,800.00			
湖北省新华印刷产业园有限公司	房屋	2,590,214.11			

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
湖北长江出版传媒集团有限公司	房屋	2,218,111.10	23,431,053.30	48,921,137.92	2,119,711.78
湖北省新华资产管理集团有限公司	房屋	6,977,091.69	70,000.00	319,664.81	13,304.08
湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司	房屋	30,000.00			22,527.91
湖北省新华印刷产业园有限公司	房屋	2,688,000.00			

3. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	574.50	556.28

4. 其他关联交易

2010年12月，湖北长江出版传媒集团有限公司依据湖北省财政厅《关于同意湖北长江出版传媒集团有限公司从净资产中预提改制人员安置费用的批复》（鄂财教复字（2010）1266号），从净资产中预提改制人员安置费用94,747.39万元。2025年度和2024年度本集团替湖北长江出版传媒集团有限公司代收代付原离退休人员工资及费用合计分别为18,644,718.91元和19,668,507.17元。

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	海豚传媒股份有限公司	4,703,146.42		4,416,461.18	
小计		4,703,146.42		4,416,461.18	
应收账款	上海库邦资产管理有限公司	3,175,560.00	3,175,560.00	3,175,560.00	3,175,560.00
	湖北省新华资产管理集团有限公司	1,570,000.00	471,000.00	1,570,000.00	157,000.00
	海豚传媒股份有限公司	846,554.16	42,327.71		
	湖北长江出版传媒集团有	1,048.90		2,265.57	732.24

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	限公司				
小 计		5,593,163.06	3,688,887.71	4,747,825.57	3,333,292.24

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	海豚传媒股份有限公司	3,286,202.34	4,177,683.13
	北京长江新世纪文化传媒有限公司	905,217.08	1,022,688.86
	湖北长江启林文化科技有限公司	37,471.07	36,662.40
	湖北长江出版传媒集团有限公司		16,992.22
	湖北麒麟春雨文化发展有限公司		15,000.00
	湖北长江崇文国际文化发展有限公司	95,523.07	
小 计		4,324,413.56	5,269,026.61
合同负债	海豚传媒股份有限公司	40,200.00	67,000.00
	山东小海豚文化传媒股份有限公司		29,296.56
小 计		40,200.00	96,296.56
其他应付款	海豚传媒股份有限公司	4,030,000.00	4,000,000.00
	湖北长江文化地产投资管理有限公司	1,405,550.71	
	湖北长江东光物业管理有限责任公司	1,084,301.94	1,280,506.19
	湖北省新华资产管理有限公司	956,803.41	1,759,598.12
	湖北长江出版传媒集团有限公司		236,233.87
	新恒基长江(武汉)国际贸易有限公司	1,662.28	1,662.28
	湖北麒麟春雨文化发展有限公司		21,900.00
	北京长江新世纪文化传媒有限公司	1,715.20	1,715.20
小 计		7,480,033.54	7,301,615.66
1年内到期的租赁负债	湖北长江出版传媒集团有限公司	22,363,859.89	19,471,965.71
	湖北省新华资产管理有限公司	2,364,277.23	150,412.54
小 计		24,728,137.12	19,622,378.25
租赁负债	湖北长江出版传媒集团有限公司	5,030,965.27	20,432,117.35
	湖北省新华资产管理有限公司	2,502,260.66	288,615.36

项目名称	关联方	期末数	期初数
小 计		7,533,225.93	20,720,732.71

十二、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 与 31 日，本集团无需披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	497,596,611.93
经审议批准宣告发放的利润或股利	497,596,611.93

(二) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
2025 年因子公司武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司更换业务系统，发现受原业务系统特性所限，存货计价不准确导致存货账面价值与实际存在偏差，基于谨慎性原则，公司对以前年度财务数据进行梳理，对前期会计差错进行追溯调整并对相关财务报表和附注进行更正。	本项差错经公司第七届董事会第七次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	存货	-41,576,298.27
		未分配利润	-32,421,236.07
		少数股东权益	-9,155,062.20
		主营业务成本	1,166,231.55
		归属于母公司所有者的净利润	-922,895.10
		少数股东损益	-243,336.45

(二) 年金计划

为保障和提高职工退休后的待遇水平，调动职工的劳动积极性，建立人才长效激励机制，增强单位的凝聚力，促进单位健康持续发展，根据《中华人民共和国劳动法》《企业年金试行办法》《企业年金基金管理办法》等法律、法规及政策，本公司决定建立企业年金计划，

并结合实际情况，制定企业年金方案。

企业年金的总体规模与本公司的经济效益挂钩，并与公司的实际情况相适应，如实际情况发生变化时，动态调整公司的缴费水平。企业年金方案由公司统一制定并实施，企业缴费根据员工的职务、职称、司龄以及对企业的贡献等因素作适当的差异化调整；同时充分考虑历史因素和现实条件，使企业年金待遇与本公司原有的相关制度平衡衔接、有序过渡。企业年金所需费用由单位和职工共同承担。单位缴费的列支渠道按照国家有关规定执行；职工个人缴费由单位从职工工资中代扣、代缴。单位的缴费总额上限为上年度工资总额的 8.33%，按照职工个人缴费基数 的 4.2% 分配至职工个人账户，其他部分记入企业账户。如单位年缴费比例不足 8.33%，分配至员工个人账户和记入企业账户的比例进行等比调整。缴费基数每年 7 月调整一次。年金计划企业账户主要用于奖励表现优秀的职工及长期服务贡献突出的职工，具体分配办法由公司 内部通过集体协商另行制定，并经民主程序审议通过后实施，但不得用于抵缴未来年度单位缴费。个人缴费按个人上年度工资总额的 2% 缴纳。公司按月将全部缴费款项按时、足额汇至托管人开立的企业年金基金受托财产托管专户。

本方案实行完全积累制度，采用个人账户方式进行管理，为参加职工开立个人账户，同时建立企业账户用于记录暂未分配至个人账户的单位缴费及其投资收益。职工个人缴费部分及其投资运营收益全部归属职工个人。单位缴费划入个人账户部分形成权益，根据职工与本公司终止、解除劳动合同时间确定归属比例，未归属于职工个人的部分，划入企业账户。

企业年金基金由单位缴费、职工个人缴费和企业年金基金投资收益组成。本计划采取法人受托管理模式，所归集的企业年金基金由公司委托受托人进行受托管理并签署企业年金基金受托管理合同。由企业年金基金受托人委托具备企业年金管理资格的托管人、账户管理人、投资管理人提供统一的相关服务。本公司成立企业年金管理委员会，负责企业年金工作的领导、协调和监督管理。企业年金管理委员会常设工作机构为企业年金管理办公室，设在长江传媒人力资源部，负责企业年金的日常管理。企业年金基金实行专户管理，与委托人、受托人、账户管理人、投资管理人和托管人的自有资产或其他资产分开管理，分别记账不得挪作它用。企业年金基金管理运营的所需费用，按照国家有关法律法规及企业年金基金管理合同中的相关条款确定。

本方案参加职工符合下列条件之一时，可以享受本方案规定的企业年金待遇：（一）国家规定的退休年龄；（二）经劳动能力鉴定委员会鉴定，因病（残）完全丧失劳动能力办理病退或提前退休；（三）退休前身故；（四）出国（境）定居。职工达到规定的企业年金待遇领取条件后，可根据个人账户余额、个人所得税税负等情况选择一次性或分期领取企业年金待遇。

本公司有权根据国家政策法规和实际情况的变化，经集体协商对年金方案进行调整。本公司的企业年金基金管理接受人力资源社会保障行政部门等国家相关部门的监督检查。本公司依照国家相关法律、法规对受托人进行监督。在接受国家相关部门监督的基础上，由本单位的工会和审计部门对本企业年金计划的运作管理进行内部监督，并接受员工涉及企业年金的相关投诉。

本方案自 2015 年 1 月 1 日起开始实施，自人力资源社会保障行政部门备案通过后生效。2014 年 12 月 2 日，湖北省国有文化资产监督管理与产业发展领导小组办公室下达《关于长江出版传媒股份有限公司建立企业年金制度的批复》（鄂文资办文〔2014〕36 号），批复同意本公司建立企业年金制度，原则上年金的单位缴纳总额不超过员工工资总额的 6%，2017 年 2 月 8 日湖北省人力资源和社会保障厅《关于长江出版传媒股份有限公司申请调整年金方案备案的复函》（鄂人社函〔2017〕8 号），同意将单位缴纳比例调整为 8.33%。2017 年 12 月 18 日人力资源和社会保障部和财政部公布《企业年金办法》（人力资源和社会保障部、财政部令第 36 号），企业缴费每年不超过本企业职工工资总额的 8%，自 2018 年 2 月 1 日起施行。

(三) 终止经营

1. 终止经营净利润

项 目	武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园		武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园		武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园		合 计	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
营业收入	97,670.00			179,730.00		364,708.02	97,670.00	544,438.02
减：营业成本	497,355.94		229,664.74	937,470.00		1,209,476.45	727,020.68	2,146,946.45
税金及附加				137.43		96.03		233.46
销售费用								
管理费用	394,347.80		5,156.53	211,148.64		176,183.38	399,504.33	387,332.02
研发费用								
财务费用	3.65		135.26	-3.58		69.66	138.91	66.08
加：其他收益	77.95			12,609.16		5,601.71	77.95	18,210.87
投资收益								
净敞口套期收益								
公允价值变动收益								
信用减值损失	23,982.09		72,877.05	-52,342.14		46,012.57	96,859.14	-6,329.57
资产减值损失								
资产处置收益				315,973.09		361,512.26		677,485.35

项 目	武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园		武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园		武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园		合 计	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
营业利润	-769,977.35		-162,079.48	-692,782.38		-607,990.96	-932,056.83	-1,300,773.34
加：营业外收入	2,228.64			4,000.00		4,325.73	2,228.64	8,325.73
减：营业外支出	65,935.56		2,710.79	32,719.83		50,513.77	68,646.35	83,233.60
终止经营业务利润总额	-833,684.27		-164,790.27	-721,502.21		-654,179.00	-998,474.54	-1,375,681.21
减：终止经营业务所得税费用			13,391.79			24,069.71	13,391.79	24,069.71
终止经营业务净利润	-833,684.27		-178,182.06	-721,502.21		-678,248.71	-1,011,866.33	-1,399,750.92
加：持有待售资产组本期确认的资产减值损失（损失以负号列示）								
加：终止经营业务处置净收益（税后）								
其中：处置损益总额								
减：所得税费用（或收益）								
终止经营净利润合计	-833,684.27		-178,182.06	-721,502.21		-678,248.71	-1,011,866.33	-1,399,750.92
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计	-661,558.48		-141,393.88	-563,565.38		-529,780.07	-802,952.36	-1,093,345.44

2. 终止经营现金流量

项 目	本期数			上年同期数		
	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额	经营活动现金流量净额	投资活动现金流量净额	筹资活动现金流量净额
武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园	-121,177.54			-38,929.10		
武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	-73,670.06			161,553.74	24,500.00	-159,800.44
武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园				478,892.37	25,962.00	-506,947.29

(四) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，本公司的经营业务划分为 5 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

在经营分部的基础上本公司确定了 5 个报告分部，分别为出版分部、发行分部、物资分部、印务分部及其他分部。这些报告分部是以管理层据以决定资源分配及业绩评价的标准为基础确定的。

本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：

- (1) 出版分部涵盖教材、教辅、一般图书、音像制品等的出版发行；
- (2) 发行分部涵盖教材、教辅、一般图书、音像制品和文化用品等的批发零售；
- (3) 物资分部涵盖纸张、设备及其他物资产品的采购和销售；
- (4) 印务分部涵盖各类图书报刊的印刷包装等；
- (5) 其他分部涵盖软件开发、文化教育装备等。

2. 报告分部的财务信息

详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(五) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

重大应收款项逾期事项：

本公司之全资子公司湖北长江出版印刷物资有限公司（以下简称物资公司）物资销售业务存在应收账款逾期的情况。截至 2025 年 12 月 31 日，物资公司销售业务应收账款逾期余

额为 36,528.03 万元，其中：对上海迅烨国际贸易有限公司（以下简称上海迅烨）的应收账款逾期金额为 10,039.38 万元，对江苏裕弘利贸易有限公司（以下简称江苏裕弘利）的应收账款逾期金额为 26,488.65 万元。上述应收账款到期日均为 2021 年 6 月 20 日。

上海迅烨和江苏裕弘利分别承诺于 2022 年 7 月至 2022 年 12 月向物资公司分期支付上述未付货款，并承担原合同约定的逾期付款违约金。新恒基国际（集团）有限公司（以下简称新恒基集团）于 2022 年 1 月 29 日向物资公司出具了《关于对上海迅烨国际贸易有限公司及江苏裕弘利贸易有限公司担保责任的确认函》（港新恒基资字〔2022〕第 004 号），确认对上海迅烨和江苏裕弘利欠付物资公司货款合计人民币 36,528.03 万元承担保证担保责任，明确表示如上海迅烨和江苏裕弘利未按约定向物资公司支付上述欠付货款，新恒基集团将按约定履行保证担保责任。

截至 2025 年 12 月 31 日，欠款方上海迅烨和江苏裕弘利均未履行还款承诺；担保方新恒基集团亦未能实际履行其担保责任。公司审慎评估和判断上述逾期应收款项预期信用风险损失，并根据谨慎性原则对上述逾期应收账款共计提了 36,528.03 万元坏账准备。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	278,054,728.03	42,328,081.08
账面余额合计	278,054,728.03	42,328,081.08
减：坏账准备	35,320.21	
账面价值合计	278,019,407.82	42,328,081.08

（2）坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	278,054,728.03	100.00	35,320.21	0.01	278,019,407.82

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	278,054,728.03	100.00	35,320.21	0.01	278,019,407.82

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	42,328,081.08	100.00			42,328,081.08
合 计	42,328,081.08	100.00			42,328,081.08

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	706,404.20	35,320.21	5.00
股份公司合并范围内关联方组合	277,348,323.83		
小 计	278,054,728.03	35,320.21	0.01

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	706,404.20	35,320.21	5.00
小 计	706,404.20	35,320.21	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		35,320.21				35,320.21
合 计		35,320.21				35,320.21

(4) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 278,054,728.03 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的应收账款坏账准备合计数为 35,320.21 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	1,012,265,203.08	1,012,233,728.77
其他应收款	103,229.78	182,391.97
合 计	1,012,368,432.86	1,012,416,120.74

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
湖北银行股份有限公司	2,340,000.00	
湖北人民出版社有限公司	1,435,783.58	1,435,783.58
长江文艺出版社有限公司	34,549,920.78	33,933,399.36
湖北天一国际文化有限公司		616,521.42
湖北教育出版社有限公司	70,170,123.31	70,170,123.31
长江少年儿童出版社(集团)有限公司	88,277,517.88	88,277,517.88
湖北科学技术出版社有限公司	13,449,088.75	13,449,088.75
湖北美术出版社有限公司	15,850,842.58	15,850,842.58
崇文书局有限公司	7,095,211.11	7,095,211.11
湖北九通电子音像出版社有限公司	20,073,686.52	20,073,686.52
湖北长江教育报刊传媒集团有限公司	124,094,371.49	124,094,371.49
湖北大家报刊传媒有限责任公司	13,179,490.91	13,179,490.91
湖北省新华书店(集团)有限公司	525,849,036.81	525,849,036.81
湖北新华印务有限公司	86,012,144.98	87,593,232.53
湖北新华高速彩印有限公司		727,438.14
湖北长江传媒数字出版有限公司	1,000,485.40	1,000,485.40
武汉德锦投资有限公司	27,774.48	27,774.48
长瑞星润投资有限公司	7,443,682.25	7,443,682.25
湖北长江传媒安全生产文化传播有限公司	181,977.14	181,977.14
湖北长江传媒统计与决策学术传播有限公司	1,234,065.11	1,234,065.11
小 计	1,012,265,203.08	1,012,233,728.77

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	108,663.25	191,073.11
账面余额小计	108,663.25	191,073.11
减：坏账准备	5,433.47	8,681.14
账面价值小计	103,229.78	182,391.97

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	108,663.25	191,073.11
账面余额小计	108,663.25	191,073.11
减：坏账准备	5,433.47	8,681.14
账面价值小计	103,229.78	182,391.97

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	108,663.25	100.00	5,433.47	5.00	103,229.78
其中：账龄组合	108,663.25	100.00	5,433.47	5.00	103,229.78
小 计	108,663.25	100.00	5,433.47	5.00	103,229.78

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	191,073.11	100.00	8,681.14	4.54	182,391.97
其中：账龄组合	173,622.85	90.87	8,681.14	5.00	164,941.71
关联方组合	17,450.26	9.13			17,450.26
小 计	191,073.11	100.00	8,681.14	4.54	182,391.97

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数
------	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	108,663.25	5,433.47	5.00
其中：1年以内	108,663.25	5,433.47	5.00
小 计	108,663.25	5,433.47	5.00

4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信用 减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
期初数	8,681.14			8,681.14
期初数在本期	---	---	---	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-3,247.67			-3,247.67
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	5,433.47			5,433.47
期末坏账准备计提 比例 (%)	5.00			5.00

5) 其他应收款期末余额情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	期末坏账准备
湖北联投鲁湖投资 有限责任公司	应收暂付款	108,663.25	1年以内	100.00	5,433.47
小 计	---	108,663.25	---	100.00	5,433.47

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,016,962,042.73	278,486,740.88	3,738,475,301.85	3,782,790,336.76	278,486,740.88	3,504,303,595.88
对联营、合营企业投资	2,568,371.99		2,568,371.99	2,740,739.44		2,740,739.44
合 计	4,019,530,414.72	278,486,740.88	3,741,043,673.84	3,785,531,076.20	278,486,740.88	3,507,044,335.32

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
湖北人民出版社有限公司	31,808,619.58						31,808,619.58	
湖北教育出版社有限公司	262,256,846.35						262,256,846.35	
长江文艺出版社有限公司	77,805,729.86						77,805,729.86	
湖北美术出版社有限公司	89,906,475.95						89,906,475.95	
武汉德锦投资有限公司	500,000,000.00		100,000,000.00				600,000,000.00	
湖北科学技术出版社有限公司	47,903,412.30						47,903,412.30	
湖北九通电子音像出版社有限公司	33,456,111.50						33,456,111.50	
湖北长江教育报刊传媒集团有限公司	209,989,158.58						209,989,158.58	

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
湖北长江传媒数字出版有限公司	30,309,614.21						30,309,614.21	
湖北长江出版印刷物资有限公司		278,486,740.88						278,486,740.88
湖北新华印务有限公司	278,384,847.17						278,384,847.17	
长江少年儿童出版社（集团）有限公司	262,352,806.58						262,352,806.58	
崇文书局有限公司	35,623,448.07						35,623,448.07	
湖北长江传媒安全生产文化传播有限公司	5,237,463.24						5,237,463.24	
湖北长江传媒统计与决策学术传播有限公司	5,351,880.59						5,351,880.59	
湖北省新华书店（集团）有限公司	1,612,462,187.87		155,626,700.00				1,768,088,887.87	
湖北新华高速彩印有限公司	21,454,994.03			21,454,994.03				
小 计	3,504,303,595.88	278,486,740.88	255,626,700.00	21,454,994.03			3,738,475,301.85	278,486,740.88

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
华中国家版权交易中心有限公司	2,740,739.44				-172,367.45	
小 计	2,740,739.44				-172,367.45	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
华中国家版权交易中心有限公司					2,568,371.99	
小 计					2,568,371.99	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	576,698,361.38	413,609,772.27	555,453,640.34	411,127,747.61
其他业务收入	7,691,691.39	884,067.61	6,433,330.46	598,284.19
合 计	584,390,052.77	414,493,839.88	561,886,970.80	411,726,031.80

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按行业类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
出版业务	492,847,912.18	332,848,599.54	490,505,435.75	348,238,287.22
发行业务	83,523,657.17	80,442,633.81	64,948,204.59	62,889,460.39
其他	326,792.03	318,538.92		
小 计	576,698,361.38	413,609,772.27	555,453,640.34	411,127,747.61

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
教材	492,847,912.18	332,848,599.54	490,505,435.75	348,238,287.22
教辅	83,523,657.17	80,442,633.81	64,948,204.59	62,889,460.39
数码产品	326,792.03	318,538.92		
小 计	576,698,361.38	413,609,772.27	555,453,640.34	411,127,747.61

3) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
湖北省内	576,371,569.35	413,291,233.35	555,453,640.34	411,127,747.61
湖北省外	326,792.03	318,538.92		
小 计	576,698,361.38	413,609,772.27	555,453,640.34	411,127,747.61

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-172,367.45	24,641.06
成本法核算的长期股权投资收益	572,224,434.56	504,745,361.82
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	2,340,000.00	2,340,000.00
理财收益	21,246,746.35	66,143,920.58
合 计	595,638,813.46	573,253,923.46

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	510,633.48	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	42,328,182.57	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	44,791,240.16	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	金 额	说 明
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,874,016.35	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,495,130.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	75,008,942.26	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	2,156,449.78	
少数股东权益影响额（税后）	1,404,447.24	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	71,448,045.24	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产	每股收益（元/股）
-------	---------	-----------

		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.44%	0.84	0.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.71%	0.78	0.78

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,013,952,836.30	
非经常性损益	B	71,448,045.24	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	942,504,791.06	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	9,494,890,660.44	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	497,596,611.93	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7	
其他	资本公积变动	I1	-126,105.57
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	11
	资本公积变动	I2	-30,800.68
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	10
	其他综合收益变动	I3	-423,071.53
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	1
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K + I \times J/K$	9,711,425,868.33	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	10.44%	
扣除非经常性损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	9.71%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,013,952,836.30

项 目	序号	本期数
非经常性损益	B	71, 448, 045. 24
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	942, 504, 791. 06
期初股份总数	D	1, 213, 650, 273. 00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	1, 213, 650, 273. 00
基本每股收益	$M=A/L$	0. 84
扣除非经常性损益基本每股收益	$N=C/L$	0. 78

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 钟建国

出资额 壹亿玖仟柒佰叁拾伍万
元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

登记机关



2026年02月12日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0019886

说明

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



发证机关:

2024 年 12 月 20 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 钟建国

主任会计师:

经营场所:

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路

128号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制



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

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

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

2019年 11月 15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2019年 11月 15日



姓名: 姜波
Name: 姜波
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1980-04-13
Date: 1980-04-13
工作单位: 北京中证大通会计师事务所有限公司
Work: 北京中证大通会计师事务所有限公司
身份证号码: 130628198204131271
ID: 130628198204131271



姜波 110002670037

110002670037

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

二〇一〇年 四月 六日



2015



2014



2011



2016

年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 Full name 薛志娟
性别 Sex 女
出生日期 Date of Birth 1987-01-24
工作单位 Working unit 天健会计师事务所(特殊普通合
伙)北京分所
身份证号码 Identity card No. 130582198701241622



薛志娟



姓名: 薛志娟
证书编号: 330000015577

年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate 330000015577

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

发证日期:
Date of Issuance 2016 年 04 月 15 日



2017 年 3 月 21 日