

长江出版传媒股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-115

审计报告

XYZH/2025WHAA1B0025

长江出版传媒股份有限公司

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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了长江传媒 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 出版和发行收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
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 7,103,166,303.52 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%。鉴于出版和发行业务收入在主营业务收入中的占比重大，	(1) 了解与评价管理层与出版和发行业务收入确认的相关内部控制的设计与执行，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性； (2) 按照审计准则规定，假定收入舞弊



是长江传媒利润的主要来源，影响关键业绩指标，业务交易发生频繁，涉及众多分支机构，产生错报的固有风险较高。因此，我们将出版和发行收入确认作为关键审计事项。	而将收入的确认与计量作为特别风险，实施舞弊审计程序； （3）检查销售合同、发货及验收凭证并与管理层访谈，了解和评价收入确认政策是否符合企业会计准则规定； （4）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，关注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，区分线上和线下收入模式，检查收入确认的支持性文件； （5）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试程序，检查支持性文件，以判断相关收入是否在恰当的期间确认； （6）结合合同负债余额的挂账情况，关注是否存在合同负债应结转收入而未结转的情况； （7）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（包括披露）。
2. 存货跌价准备的计提事项	
关键审计事项 截至 2024 年 12 月 31 日，长江传媒的存货账面价值 1,219,956,738.09 元，存货跌价准备余额为 352,611,657.86 元。存货跌价准备的计提对财务报表影响较为重大，且涉及管理层运用重大会计估计和判断。因此，我们将存货跌价准备的计提作为关键审计事项。	审计中的应对 （1）了解长江传媒与存货跌价准备计提相关的内控控制，并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平，如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向的敏感性，评估重大错报的固有风险； （2）评估并测试与存货跌价准备计提确认的相关内部控制的设计和运行有效性； （3）向管理层了解存货跌价准备计提的会计政策，分析存货跌价准备会计估计的



	合理性，包括确定提取比例的依据、特别认定的判断等，评价是否符合会计准则的规定，并与同行业进行比较； （4）对于按库龄计提存货跌价准备的库存商品、委托代销商品和发出商品，我们获取管理层所编制的存货跌价准备计算表，按照长江传媒存货跌价准备的计提政策对存货跌价准备进行重新计算，测试存货跌价准备计提的准确性； （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

长江传媒管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括长江传媒 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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，除非管理层计划清算长江传媒、终止运营或别无其他现实的选择。



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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

（5）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。

（6）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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：王需

（项目合伙人）



中国注册会计师：李己



中国 北京

二〇二五年四月十日





合并资产负债表
2024年12月31日

编制单位:长江出版传媒股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产:			
货币资金	五、1	1,726,312,585.20	1,434,498,801.08
交易性金融资产	五、2	2,424,479,954.42	52,974,370.30
衍生金融资产			
应收票据	五、3	63,925,750.09	45,343,884.12
应收账款	五、4	1,178,784,451.18	826,611,532.19
应收款项融资			
预付款项	五、5	18,975,475.91	55,312,263.79
其他应收款	五、6	39,740,575.88	52,588,599.50
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	五、7	1,219,956,738.09	1,207,021,505.27
其中: 数据资源			
合同资产	五、8	398,078.28	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	360,887,951.96	2,759,809,095.50
流动资产合计		7,033,461,561.01	6,434,160,051.75
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	292,261,765.95	295,103,183.74
其他权益工具投资	五、11	121,885,496.19	121,473,582.32
其他非流动金融资产	五、12	325,106,380.00	326,750,027.00
投资性房地产	五、13	332,135,944.69	343,758,861.91
固定资产	五、14	1,079,916,017.16	1,124,178,595.16
在建工程	五、15	102,963,715.61	64,559,463.56
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	64,767,693.36	46,928,355.67
无形资产	五、17	262,192,558.91	267,826,494.13
其中: 数据资源			
开发支出	六、1	1,714,689.37	
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、18	47,434,429.75	59,502,379.99
递延所得税资产	五、19	21,478,910.51	147,324,834.66
其他非流动资产	五、20	4,119,125,218.66	4,002,716,880.16
非流动资产合计		6,770,982,820.16	6,800,122,661.30
资产总计		13,804,444,381.17	13,234,282,713.05

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 







合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、22	196,675,420.82	234,982,533.59
应付账款	五、23	1,960,342,379.51	1,577,926,092.05
预收款项	五、24	18,210,420.72	17,646,825.95
合同负债	五、25	863,338,919.28	1,024,210,969.17
应付职工薪酬	五、26	717,271,600.30	740,989,014.59
应交税费	五、27	31,529,813.86	31,638,340.86
其他应付款	五、28	272,288,127.04	318,528,457.37
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	30,994,260.43	22,187,320.67
其他流动负债	五、30	12,004,220.25	15,738,293.73
流动负债合计		4,102,655,162.21	3,983,847,847.98
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	34,713,023.77	27,378,264.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、32	1,473,921.31	
预计负债			
递延收益	五、33	86,839,511.50	93,030,197.77
递延所得税负债	五、19	7,040,320.60	19,660,341.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		130,066,777.18	140,068,803.41
负 债 合 计		4,232,721,939.39	4,123,916,651.39
股东权益：			
股本	五、34	1,213,650,273.00	1,213,650,273.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	1,838,820,259.31	1,839,669,112.78
减：库存股			
其他综合收益	五、36	6,964,750.09	4,914,627.16
专项储备			
盈余公积	五、37	938,041,268.55	802,774,457.77
一般风险准备			
未分配利润	五、38	5,529,835,345.56	5,205,475,328.45
归属于母公司股东权益合计		9,527,311,896.51	9,066,483,799.16
少数股东权益		44,410,545.27	43,882,262.50
股东权益合计		9,571,722,441.78	9,110,366,061.66
负债和股东权益总计		13,804,444,381.17	13,234,282,713.05

法定代表人：

黄国斌

主管会计工作负责人：

童翔

会计机构负责人：

童翔

童翔





母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,175,511,287.32	789,262,679.46
交易性金融资产		2,290,090,328.77	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	42,328,081.08	2,325,503.37
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十七、2	1,012,416,120.74	1,012,233,728.77
其中：应收利息			
应收股利		1,012,233,728.77	1,012,233,728.77
存货		63,384,052.61	329,079.54
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		340,951,245.60	2,855,372,766.27
流动资产合计		4,924,681,116.12	4,659,523,757.41
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	3,507,044,335.32	3,477,019,694.26
其他权益工具投资		97,292,092.56	97,292,092.56
其他非流动金融资产		99,060,000.00	99,060,000.00
投资性房地产			
固定资产		3,523,005.99	3,929,506.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		19,764,860.18	453,090.63
无形资产		896,781.01	580,342.19
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			22,776,752.21
其他非流动资产		4,012,760,156.08	3,890,494,709.73
非流动资产合计		7,740,341,231.14	7,591,606,188.47
资产总计		12,665,022,347.26	12,251,129,945.88

法定代表人：黄国斌 主管会计工作负责人：王勇 会计机构负责人：童翔

斌黄印国 4291110210796

王勇印 3





母公司资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 长江出版传媒股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		140,598,654.38	90,706,314.83
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		148,270,410.64	152,795,236.01
应交税费		2,153,209.50	4,115,896.10
其他应付款		6,007,958,690.22	5,882,578,971.03
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,880,075.44	474,272.09
其他流动负债			
流动负债合计		6,308,861,040.18	6,130,670,690.06
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		10,214,633.44	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			4,745,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,214,633.44	4,745,000.00
负 债 合 计		6,319,075,673.62	6,135,415,690.06
股东权益:			
股本		1,213,650,273.00	1,213,650,273.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,518,161,435.80	3,518,161,435.80
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		938,041,268.55	802,774,457.77
未分配利润		676,093,696.29	581,128,089.25
股东权益合计		6,345,946,673.64	6,115,714,255.82
负债和股东权益总计		12,665,022,347.26	12,251,129,945.88

法定代表人:

黄国斌

主管会计工作负责人:

王勇

会计机构负责人:

童翔

童翔





合并利润表
2024年度

编制单位:长江出版传媒股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		7,072,166,247.06	6,758,802,951.73
其中:营业收入	五、39	7,072,166,247.06	6,758,802,951.73
二、营业总成本		6,068,979,011.93	5,878,507,707.15
其中:营业成本	五、39	4,645,157,658.74	4,358,698,736.47
税金及附加	五、40	33,700,997.49	30,400,059.78
销售费用	五、41	605,154,673.65	641,681,387.41
管理费用	五、42	888,425,781.98	923,645,503.57
研发费用	五、43	23,480,603.72	21,933,095.85
财务费用	五、44	-126,940,703.65	-97,851,075.93
其中:利息费用		3,065,936.75	2,980,769.97
利息收入		135,906,720.57	105,525,341.36
加:其他收益	五、45	64,143,412.90	58,062,306.97
投资收益(损失以“-”号填列)	五、46	81,867,735.46	113,155,840.74
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		1,354,322.21	-240,671.48
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)	五、47	26,674,907.22	3,439,035.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-59,109,286.81	-92,780,161.85
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、49	-362,636.83	-28,628,571.54
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、50	1,254,161.64	22,379,822.29
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,117,655,528.71	955,923,516.19
加:营业外收入	五、51	9,083,777.63	21,857,477.41
减:营业外支出	五、52	54,945,711.80	73,085,137.45
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,071,793,594.54	904,695,856.15
减:所得税费用	五、53	126,178,374.68	-111,377,516.86
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		945,615,219.86	1,016,073,373.01
(一)按经营持续性分类		945,615,219.86	1,016,073,373.01
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		947,014,970.78	1,016,073,373.01
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,399,750.92	
(二)按所有权归属分类		945,615,219.86	1,016,073,373.01
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		945,086,937.09	1,015,755,235.19
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		528,282.77	318,137.82
六、其他综合收益的税后净额	五、54	2,050,122.93	-61,194.70
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,050,122.93	-61,194.70
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		2,050,122.93	-61,194.70
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		2,050,122.93	-61,194.70
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(现金流量套期损益的有效部分)			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		947,665,342.79	1,016,012,178.31
归属于母公司股东的综合收益总额		947,137,060.02	1,015,694,040.49
归属于少数股东的综合收益总额		528,282.77	318,137.82
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		0.78	0.84
(二)稀释每股收益(元/股)		0.78	0.84

法定代表人:

黄国斌

主管会计工作负责人:

王勇

会计机构负责人:

童翔

童翔





母公司利润表
2024年度

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	561,886,970.80	528,889,469.73
减：营业成本	十七、4	411,726,031.80	406,672,200.03
税金及附加		1,353,456.30	1,322,500.74
销售费用		21,859,476.17	12,102,579.06
管理费用		91,101,148.04	140,235,131.74
研发费用			
财务费用		-122,925,195.68	-88,753,405.97
其中：利息费用		10,194,105.83	13,102,404.21
利息收入		133,130,768.30	101,873,103.38
加：其他收益		8,720,364.96	10,673,073.05
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	573,253,923.46	593,164,520.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		24,641.06	-438,360.45
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）		10,090,328.77	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,960,486.23	-36,179,365.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-4,818,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		56,091.94	23,986.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		734,932,277.07	620,174,678.18
加：营业外收入		2,150.00	11,337.41
减：营业外支出		1,210,147.84	1,242,187.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		733,724,279.23	618,943,828.57
减：所得税费用		18,031,752.21	-18,031,752.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		715,692,527.02	636,975,580.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		715,692,527.02	636,975,580.78
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		715,692,527.02	636,975,580.78
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

黄国斌

主管会计工作负责人：

王勇

会计机构负责人：

童翔





合并现金流量表

2024年度

编制单位:长江出版传媒股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		6,550,093,338.11	6,851,266,775.80
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		32,075,929.12	25,228,830.44
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	159,829,096.29	172,391,037.57
经营活动现金流入小计		6,741,998,363.52	7,048,886,643.81
购买商品、接受劳务支付的现金		4,142,824,661.96	4,026,788,137.37
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		1,223,033,044.64	1,190,959,876.58
支付的各项税费		327,348,584.51	108,513,957.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	480,226,443.96	536,793,065.81
经营活动现金流出小计		6,173,432,735.07	5,863,055,037.51
经营活动产生的现金流量净额		568,565,628.45	1,185,831,606.30
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金	五、55	1,812,970.10	38,841,014.36
取得投资收益收到的现金	五、55	88,892,318.10	106,136,866.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		669,091.82	2,534,879.46
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	五、55	7,275,000,000.00	10,177,000,000.00
投资活动现金流入小计		7,366,374,380.02	10,324,512,759.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		93,881,055.71	81,765,013.49
投资支付的现金	五、55	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			229,524.80
支付其他与投资活动有关的现金	五、55	7,019,000,000.00	11,240,437,883.90
投资活动现金流出小计		7,113,729,909.18	11,322,432,422.19
投资活动产生的现金流量净额		252,644,470.84	-997,919,662.30
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	五、55	3,125,335.13	4,151,387.89
筹资活动现金流入小计		3,125,335.13	4,151,387.89
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		485,460,109.20	388,368,087.36
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	五、55	46,371,043.76	51,566,360.34
筹资活动现金流出小计		531,831,152.96	439,934,447.70
筹资活动产生的现金流量净额		-528,705,817.83	-435,783,059.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10.83	12.38
五、现金及现金等价物净增加额	五、55	292,504,292.29	-247,871,103.43
加:期初现金及现金等价物余额	五、55	1,430,881,230.55	1,678,752,333.98
六、期末现金及现金等价物余额	五、55	1,723,385,522.84	1,430,881,230.55

法定代表人:

黄国斌

主管会计工作负责人:

王勇

会计机构负责人:

童翔

童翔





母公司现金流量表
2024年度

编制单位：长江出版传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		561,736,552.38	574,232,734.20
收到的税费返还		8,086,387.30	7,904,100.55
收到其他与经营活动有关的现金		28,988,985.85	24,573,869.17
经营活动现金流入小计		598,811,925.53	606,710,703.92
购买商品、接受劳务支付的现金		465,097,862.94	413,129,657.34
支付给职工以及为职工支付的现金		71,828,072.20	67,357,915.01
支付的各项税费		63,055,111.17	11,463,922.61
支付其他与经营活动有关的现金		77,033,598.97	78,076,237.84
经营活动现金流出小计		677,014,645.28	570,027,732.80
经营活动产生的现金流量净额		-78,202,719.75	36,682,971.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			30,050,000.00
取得投资收益收到的现金		571,787,419.39	591,457,566.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,370.00	35,785.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		7,294,000,000.00	10,048,000,000.00
投资活动现金流入小计		7,865,803,789.39	10,669,543,351.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,542,023.63	1,040,371.26
投资支付的现金		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		7,023,000,000.00	11,099,000,000.00
投资活动现金流出小计		7,055,542,023.63	11,100,040,371.26
投资活动产生的现金流量净额		810,261,765.76	-430,497,019.66
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		150,533,347.05	452,887,593.43
筹资活动现金流入小计		150,533,347.05	452,887,593.43
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		485,460,109.20	388,368,087.36
支付其他与筹资活动有关的现金		10,883,676.00	5,848,658.32
筹资活动现金流出小计		496,343,785.20	394,216,745.68
筹资活动产生的现金流量净额		-345,810,438.15	58,670,847.75
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		386,248,607.86	-335,143,200.79
加：期初现金及现金等价物余额		789,246,679.46	1,124,389,880.25
六、期末现金及现金等价物余额		1,175,495,287.32	789,246,679.46

法定代表人：

黄国斌

主管会计工作负责人：

王勇

会计机构负责人：

童翔

童翔





合并股东权益变动表
2024年度

2024年度															单位：人民币元
项目	归属于母公司所有者权益														
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	期末权益合计
	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		9,066,483,799.16	43,882,262.50	9,110,366,061.66
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	1,213,650,273.00				1,839,669,112.78		4,914,627.16		802,774,457.77		5,205,475,328.45		9,066,483,799.16	43,882,262.50	9,110,366,061.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-848,853.47		2,650,122.93		135,266,810.78		324,360,017.11		460,828,097.35	638,282.77	461,366,380.12
（一）综合收益总额							2,650,122.93				945,056,937.09		947,137,060.02	538,282.77	947,665,312.79
（二）股东投入和减少资本					-848,853.47								-848,853.47		
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					-848,853.47								-848,853.47		
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积									135,266,810.78		-620,726,919.98		-485,460,109.20		-485,460,109.20
2. 提取一般风险准备									135,266,810.78		-135,266,810.78				
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	1,213,650,273.00				1,838,820,259.31		6,964,750.09		938,041,268.55		5,529,835,345.56		9,527,311,896.61	44,410,545.27	9,571,722,441.78

法定代表人：

王静会计工作负责人：

会计机构负责人：

童翔

黄国斌

斌黄印国

印王勇





合并股东权益变动表(续)

2024年度

单位:人民币元

	2023年度										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	1,213,650,273.00		1,839,669,112.78		4,975,821.86		739,076,899.69		4,641,765,738.70		42,697,828.47	8,481,855,674.50
加:会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,213,650,273.00		1,839,669,112.78		4,975,821.86		739,076,899.69		4,641,765,738.70		42,697,828.47	8,481,855,674.50
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-61,194.70		63,697,558.08		563,689,589.75		1,184,434.03	625,510,397.16
(一)综合收益总额					-61,194.70				1,015,765,235.19		318,137.82	1,016,012,178.31
(二)股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积							63,697,558.08		-452,065,615.14			-388,368,057.06
2.提取一般风险准备							63,697,558.08		-61,697,558.08			
3.对股东的分配									-388,368,057.36			-388,368,057.36
4.其他												
(四)股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	1,213,650,273.00		1,839,669,112.78		4,914,627.16		802,774,457.77		5,205,475,325.45		43,882,262.50	9,110,366,061.66

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

黄国斌
斌黄印国
4201110210199王勇
印王勇童翔
童翔



母公司股东权益变动表
2024年度

项 目	2024年度										单位：人民币元	
	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	其他	股东权益合计	
		优先股	永续债									
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、本年年末余额（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）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								135,266,810.78	-620,726,919.98		-485,460,109.20	
2. 对股东的分配								135,266,810.78	-135,266,810.78			
3. 其他									-485,460,109.20		-485,460,109.20	
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,213,650,273.00			3,518,161,435.80				938,041,268.55	676,093,696.29		6,345,946,673.64	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄国斌 章翔 董翔





母公司股东权益变动表 (续)
2021年度

单位：人民币元													
项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计	
	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				739,076,899.69	396,218,153.91		5,867,106,762.40	
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				739,076,899.69	396,218,153.91		5,867,106,762.40	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									63,697,558.08	184,909,935.34		248,607,493.42	
（一）综合收益总额										636,975,580.78		636,975,580.78	
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									63,697,558.08	-152,065,615.44		-388,368,087.36	
1. 提取盈余公积									63,697,558.08	-63,697,558.08			
2. 对股东的分配										-388,368,087.36		-388,368,087.36	
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,213,650,273.00				3,518,161,435.80				802,774,457.77	581,128,089.25		6,115,714,255.82	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄国斌 乙 董翔



一、公司的基本情况

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)文批准设立,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 股股份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 2025 年 4 月 10 日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、收入确认和计量等。



1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团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	该事项在本财务报表附注中的披露位置	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	五、4; 五、6	单项金额占期末资产总额 0.1%且金额在 1,000 万元以上(含 1,000 万元)
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4; 五、6	单项金额≥500 万元
本期重要的应收款项核销	五、4; 五、6	单项金额≥500 万元
重要的在建工程	五、15	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	八、1	投资额≥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	八、2	投资额≥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	五、5	金额≥1000 万元
账龄超过 1 年的重要应付款项	五、23	占期末资产总额 0.1%且金额在 1000 万元以上(含 1000 万元)
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十四、2; 十五、2; 十六、4	金额≥500 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并



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

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(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) 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益的税后净额及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法



本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

9. 现金及现金等价物

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

10. 外币业务和外币财务报表折算

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有



负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付,包含(对货币时间价值的修正进行评估时,判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,判断提前还款特征的公允价值是否非常小等)。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

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

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



认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资等。

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

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由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以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时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。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行



后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产如其他应收款、长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团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未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。



对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将应收账款划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合 2：关联方组合	指与本公司发生业务的公司合并范围内关联方应收账款

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收关联方往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为 3 个组合，具体如下：

项目	确定组合的依据
----	---------



组合 1: 账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2: 关联方组合	指与本公司发生业务的合并范围内关联方应收款项
组合 3: 备用金、押金及保证金组合	指与本公司业务相关的备用金、押金及保证金等低风险款项

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同, 或该客户信用风险特征发生显著变化, 例如客户发生严重财务困难, 应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等, 本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易, 本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债, 未放弃对该金融资产控制的, 按照其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, 将所转移金融资产在终止确认日的账面价值, 与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件: ①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付) 之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产同时符合下列条件: ①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付) 之和, 与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。



通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的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时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团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)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、在途物资、发出商品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备。



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)

A、按年末库存实际成本的 30%提取。

B、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。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。



合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产: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;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断



本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

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



不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

16. 投资性房地产

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

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

17. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

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

序号	类别	折旧期限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30—40	5.00	2.38—3.17
2	机器设备	8—15	3.00	6.47—12.13
3	运输工具	5—10	3.00	9.7—19.40
4	办公设备及其他	5—10	3.00	9.7—19.40

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

18. 在建工程

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



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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	在工程项目完工并经验收合格后达到可使用状态时结转
机器设备	在完成安装调试并经验收合格后达到可使用状态时结转

19. 借款费用

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

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

本集团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，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；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。



摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间,本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

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。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值



本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。



24. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务,是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时,综合考虑下列迹象:①本集团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本集团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本集团已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;④本集团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。



合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户款项。在确定交易价格时,本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

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

本集团根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权,来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的,则本集团为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

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

(2) 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。

26. 政府补助

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

本集团的政府补助主要包括税费返还、出版补助、文化发展专项资金等。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业



及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

在同时满足下列条件时,本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示:本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利;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。

28. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。



使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以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,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率或LPR作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁



负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

29. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的



主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表的中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等,因此具有不确定性。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团自2024年1月1日起施行的《企业会计准则解释第17号》的三项内容,包括“一、关于流动负债与非流动负债的划分”、“二、关于供应商融资安排的披露”以及“三、关于售后租回交易的会计处理”;该项会计政策变更对本集团财务报表无重大影响。



本集团自 2024 年 12 月 31 日起施行的《企业会计准则解释第 18 号》的两项内容：“一、关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“二、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。该项会计政策变更对本集团财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本年度本集团无重要会计估计变更事项。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率/征收率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13、9、6、5、3、1
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5、7
教育费附加	缴纳的增值税税额	3
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值计算缴纳；从租计征的，按租金收入计缴	免税、从价1.2%，从租12%
企业所得税	应纳税所得额	免税、25、20、15

不同企业所得税税率纳税主体说明：

序号	纳税主体名称	所得税税率(%)
1	长江出版传媒股份有限公司	免税
2	湖北人民出版社有限公司	免税
3	湖北教育出版社有限公司	免税
3.1	湖北长江教育研究院有限公司	20
4	长江文艺出版社有限公司	免税
4.1	湖北天一国际文化有限公司	20
5	湖北美术出版社有限公司	免税
5.1	湖北嘉宝艺术有限公司	20
5.2	湖北嘉宝一品拍卖有限公司	20
6	长江少年儿童出版社(集团)有限公司	免税
6.1	北京智慧树文化传播有限公司	20
6.2	武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	15
6.2.1	武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	20



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	纳税主体名称	所得税税率(%)
6.2.2	武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园	20
6.2.3	武汉长江学习工场数字科技有限公司	20
6.2.4	武汉中幼爱立方文化发展有限公司	20
6.2.5	武汉洪山爱立方培训学校有限公司	20
7	崇文书局有限公司	免税
8	湖北科学技术出版社有限公司	免税
8.1	《行政事业资产与财务》杂志社有限公司	20
9	湖北九通电子音像出版社有限公司	25
10	湖北长江教育报刊传媒集团有限公司	免税
10.1	湖北大家报刊传媒有限责任公司	免税
10.2	湖北民风杂志社有限公司	20
10.3	湖北惠宾物业管理有限公司	20
10.4	黄冈长江报刊传媒有限公司	20
10.5	宜昌长江报刊传媒有限公司	20
11	湖北省新华书店(集团)有限公司	免税
11.1	湖北省外文书店有限公司	免税
11.2	湖北新华文化教育科技有限公司	25
11.3	湖北倍悦文化创意有限公司	20
11.4	湖北汇智文化科技园有限责任公司	20
11.5	湖北长江盘古教育科技有限公司	20
11.5.1	湖北博盛数字教育服务有限公司	20
12	湖北新华印务有限公司	15
12.1	湖北新华高速彩印有限公司	25
12.2	湖北新达泰印刷有限公司	20
13	湖北长江出版印刷物资有限公司	25
14	湖北长江传媒数字出版有限公司	15
15	武汉德锦投资有限公司	25
15.1	长瑞星润投资有限公司	25
15.2	武汉市德锦私募股权投资基金管理有限公司	20
15.3	湖北省文化金融服务中心有限公司	20
16	湖北长江传媒安全生产文化传播有限公司	20
17	湖北长江传媒统计与决策学术传播有限公司	20



2. 税收优惠

(1) 所得税

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《财政部 税务总局 中宣部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税〔2019〕16 号)规定,经营性文化事业单位转制为企业,2018 年 12 月 31 日之前已完成转制的,自 2019 年 1 月 1 日起可继续免征五年企业所得税。

根据财政部、税务总局、中央宣传部于 2023 年 10 月 23 日发布的《关于延续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业有关税收政策的公告》(财政部 税务总局 中央宣传部公告 2023 年第 71 号),文化体制改制企业自 2024 年 1 月 1 日起,按 25%的企业所得税率缴纳企业所得税。

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实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)规定,自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。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 24 家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;本公司出版环节享受增值税先征后退政策。

2) 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。本公司之湖北嘉宝一品拍卖有限公司等 12 家子公司享受上述增值税优惠政策,其中湖北嘉宝艺术有限公司 2024 年 1-7 月为小规模纳税人,享受上述优惠政策,2024 年 8 月起为一般纳税人,适用 6%的增值税税率。

本公司及所属子公司增值税优惠情况如下:

序号	纳税主体名称	增值税税率(%)
1	长江出版传媒股份有限公司	先征后退
2	湖北人民出版社有限公司	先征后退
3	湖北教育出版社有限公司	先征后退
3.1	湖北长江教育研究院有限公司	6
4	长江文艺出版社有限公司	先征后退
4.1	湖北天一国际文化有限公司	先征后退
5	湖北美术出版社有限公司	先征后退
5.1	湖北嘉宝艺术有限公司	1、6
5.2	湖北嘉宝一品拍卖有限公司	1
6	长江少年儿童出版社(集团)有限公司	先征后退
6.1	北京智慧树文化传播有限公司	小规模纳税人
6.2	武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	6、9、13
6.2.1	武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	小规模纳税人
6.2.2	武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园	小规模纳税人
6.2.3	武汉长江学习工场数字科技有限公司	6、13、图书免税
6.2.4	武汉中幼爱立方文化发展有限公司	6、9、13、图书免税
6.2.5	武汉洪山爱立方培训学校有限公司	6、13、图书免税
7	崇文书局有限公司	先征后退
8	湖北科学技术出版社有限公司	先征后退
8.1	《行政事业资产与财务》杂志社有限公司	小规模纳税人
9	湖北九通电子音像出版社有限公司	先征后退



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	纳税主体名称	增值税税率(%)
10	湖北长江教育报刊传媒集团有限公司	先征后退
10.1	湖北大家报刊传媒有限责任公司	先征后退
10.2	湖北民风杂志社有限公司	小规模纳税人
10.3	湖北惠宾物业管理有限公司	小规模纳税人
10.4	黄冈长江报刊传媒有限公司	6、9
10.5	宜昌长江报刊传媒有限公司	9
11	湖北省新华书店(集团)有限公司	图书批发、零售环节免征
11.1	湖北省外文书店有限公司	图书批发、零售环节免征
11.2	湖北新华文化教育科技有限公司	6、9、13
11.3	湖北倍悦文化创意有限公司	6、13
11.4	湖北汇智文化科技园有限责任公司	3
11.5	湖北长江盘古教育科技有限公司	6、13
11.5.1	湖北博盛数字教育服务有限公司	6、9、13
12	湖北新华印务有限公司	6、9、13
12.1	湖北新华高速彩印有限公司	13
12.2	湖北新达泰印刷有限公司	13
13	湖北长江出版印刷物资有限公司	6、9、13
14	湖北长江传媒数字出版有限公司	6、9、13
15	武汉德锦投资有限公司	小规模纳税人
15.1	长瑞星润投资有限公司	小规模纳税人
15.2	武汉市德锦私募股权投资基金管理有限公司	小规模纳税人
15.3	湖北省文化金融服务中心有限公司	小规模纳税人
16	湖北长江传媒安全生产文化传播有限公司	6、9
17	湖北长江传媒统计与决策学术传播有限公司	6、9

(3) 其他税收优惠

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《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号)的规定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、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。以上优惠政策执行期至 2024 年 12 月 31 日。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		28,567.92
银行存款	1,716,197,249.01	1,427,017,010.42
其他货币资金	10,115,336.19	7,453,222.74
合计	1,726,312,585.20	1,434,498,801.08

注 1：其他货币资金主要系保证金以及微信、支付宝账户余额等。

注 2：2024 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 2,927,062.36 元，主要系保证金等。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,424,479,954.42	52,974,370.30
其中：债务工具投资		
权益工具投资	69,349,525.65	52,974,370.30
其他	2,355,130,428.77	
合计	2,424,479,954.42	52,974,370.30

注：其他系本集团购买的银行等金融机构的结构性存款和保本浮动收益型理财。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	63,925,750.09	45,343,884.12



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
合计	63,925,750.09	45,343,884.12

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	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
商业承兑汇票					
合计	63,925,750.09	100.00			63,925,750.09

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	45,343,884.12	100.00			45,343,884.12
其中：银行承兑汇票	45,343,884.12	100.00			45,343,884.12
商业承兑汇票					
合计	45,343,884.12	100.00			45,343,884.12

应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,475,862.48		

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	32,974,202.44	1,208,876.79



4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,061,047,841.73	673,091,186.41
1-2 年（含 2 年）	127,894,021.68	105,158,508.38
2-3 年（含 3 年）	65,400,093.87	34,076,972.90
3-4 年（含 4 年）	19,773,600.82	393,531,008.75
4-5 年（含 5 年）	343,752,973.19	33,893,754.84
5 年以上	235,845,465.17	206,345,038.93
小计	1,853,713,996.46	1,446,096,470.21
减：坏账准备	674,929,545.28	619,484,938.02
合计	1,178,784,451.18	826,611,532.19

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	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
其中：账龄组合	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

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	601,913,285.15	41.62	516,804,429.63	85.86	85,108,855.52
按组合计提坏账准备	844,183,185.06	58.38	102,680,508.39	12.16	741,502,676.67
其中：账龄组合	844,183,185.06	58.38	102,680,508.39	12.16	741,502,676.67
合计	1,446,096,470.21	100.00	619,484,938.02	42.84	826,611,532.19



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
湖北省教育系统	15,758,459.53		62,943,967.71		
江苏裕弘利贸易有限公司	264,886,516.70	238,397,865.03	264,886,516.70	238,397,865.03	90.00
上海迅烽国际贸易有限公司	100,393,838.79	90,354,454.91	100,393,838.79	90,354,454.91	90.00
山东晨鸣纸业销售有限公司			44,888,718.62	11,222,179.66	25.00
湖北长江商报社	35,653,411.36	34,292,611.36	35,653,411.36	34,330,671.36	96.29
武汉市天瑞纸业业有限公司	34,945,589.30	26,714,080.00	34,945,589.30	26,714,080.00	76.44
江苏博众达浆纸有限公司	16,999,980.80	11,251,274.68	16,999,980.80	16,999,980.80	100.00
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
江苏鹏凌纸业业有限公司	16,499,992.84	11,001,230.47	16,499,992.84	16,499,992.84	100.00
无锡裕满和纸业业有限公司	16,499,988.21	16,499,988.21	16,499,988.21	16,499,988.21	100.00
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
湖北鑫邦棉业有限公司	8,794,469.76	8,794,469.76	8,794,469.76	8,794,469.76	100.00
武汉市德琪纸业业有限公司	6,104,702.24	3,781,745.24	6,104,702.24	3,781,745.24	61.95
镇巴县泾洋初级中学	6,581,547.75	3,290,773.88	5,977,445.00	2,988,722.50	50.00
其他客户	51,626,107.96	45,257,256.18	54,589,187.74	49,717,775.77	91.08
合计	601,913,285.15	516,804,429.63	696,346,488.98	543,470,605.99	—



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	900,690,625.23	34,893,776.47	3.87
1 至 2 年	135,368,783.60	20,264,041.42	14.97
2 至 3 年	51,572,881.40	17,889,300.17	34.69
3 至 4 年	19,201,076.82	10,210,400.92	53.18
4 至 5 年	10,213,436.36	7,880,716.24	77.16
5 年以上	40,320,704.07	40,320,704.07	100.00
合计	1,157,367,507.48	131,458,939.29	11.36

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	516,804,429.63	29,594,495.18	512,051.38	2,416,267.44		543,470,605.99
按组合计提坏账准备	102,680,508.39	30,290,505.13		1,512,074.23		131,458,939.29
合计	619,484,938.02	59,885,000.31	512,051.38	3,928,341.67		674,929,545.28

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,928,341.67

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 510,030,170.12 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 27.51%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 344,338,328.12 元。



5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,987,918.44	73.72	33,541,153.69	60.64
1—2 年	3,363,208.55	17.72	16,852,886.68	30.47
2—3 年	129,005.52	0.68	3,650,415.05	6.60
3 年以上	1,495,343.40	7.88	1,267,808.37	2.29
合计	18,975,475.91	100.00	55,312,263.79	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 5,414,240.35 元,占预付款项年末余额合计数的比例 28.53%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	39,740,575.88	52,588,599.50
合计	39,740,575.88	52,588,599.50

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	22,714,379.04	36,264,769.09
备用金	4,125,750.71	3,838,077.91
应收暂付款	764,571.12	35,828.58
往来款	68,316,572.39	73,104,182.61
其他	15,220,902.65	11,011,003.46
小计	111,142,175.91	124,253,861.65
减:坏账准备	71,401,600.03	71,665,262.15
合计	39,740,575.88	52,588,599.50



(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	17,683,138.18	34,758,513.28
1-2 年	9,882,029.85	4,480,185.03
2-3 年	2,355,301.54	2,945,252.87
3-4 年	1,409,016.99	2,332,904.11
4-5 年	1,623,805.48	1,200,102.64
5 年以上	78,188,883.87	78,536,903.72
小计	111,142,175.91	124,253,861.65
减：坏账准备	71,401,600.03	71,665,262.15
合计	39,740,575.88	52,588,599.50

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	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
其中：账龄组合	9,341,547.98	8.41	3,505,836.19	37.53	5,835,711.79
备用金、押金及保证金组合	26,840,129.75	24.15			26,840,129.75
合计	111,142,175.91	100.00	71,401,600.03	64.24	39,740,575.88

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	75,512,889.90	60.77	68,014,577.56	90.07	7,498,312.34
按组合计提坏账准备	48,740,971.75	39.23	3,650,684.59	7.49	45,090,287.16
其中：账龄组合	8,638,124.75	6.95	3,650,684.59	42.26	4,987,440.16
备用金、押金及保证金组合	40,102,847.00	32.28			40,102,847.00



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	124,253,861.65	100.00	71,665,262.15	57.68	52,588,599.50

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
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	16,994,616.39	9,496,304.05	16,561,038.39	9,496,304.05	57.34	预计无法全部收回
其他	11,317,287.51	11,317,287.51	11,198,473.79	11,198,473.79	100.00	预计无法收回
合计	75,512,889.90	68,014,577.56	74,960,498.18	67,895,763.84	90.58	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,428,204.29	221,410.23	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,164,564.70	116,456.47	10.00
2-3 年 (含 3 年)	663,597.13	199,079.14	30.00
3-4 年 (含 4 年)	212,215.70	106,107.85	50.00
4-5 年 (含 5 年)	50,918.28	40,734.62	80.00
5 年以上	2,822,047.88	2,822,047.88	100.00
合计	9,341,547.98	3,505,836.19	37.53

②备用金、押金及保证金组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、押金及保证金组合	26,840,129.75		



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2024年1月1日 余额	146,966.30	3,503,718.29	68,014,577.56	71,665,262.15
2024年1月1日 余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	74,443.93	-219,292.33	263,807.62	118,959.22
本年转回			382,621.34	382,621.34
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31 日余额	221,410.23	3,284,425.96	67,895,763.84	71,401,600.03

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 年末余额
第一名	往来款	47,200,986.00	5年以上	42.47	47,200,986.00
第二名	往来款	16,561,038.39	5年以上	14.90	9,496,304.05
第三名	保证金	8,210,024.00	1年以内 /1-2年	7.39	4,001.20
第四名	其他	1,155,321.40	5年以上	1.04	1,155,321.40
第五名	往来款	1,090,823.27	5年以上	0.98	1,090,823.27
合计	—	74,218,193.06	—	66.78	58,947,435.92



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	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	1,165,260,936.24	223,546,033.69	941,714,902.55
委托代销商品	312,564,677.05	128,138,144.44	184,426,532.61
周转材料及其他	2,264,067.89		2,264,067.89
合计	1,572,568,395.95	352,611,657.86	1,219,956,738.09

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,764,339.08	209,303.55	21,555,035.53
在产品	86,355,949.99		86,355,949.99
库存商品	1,179,273,087.97	233,610,441.15	945,662,646.82
委托代销商品	280,886,498.11	130,387,309.94	150,499,188.17
周转材料及其他	2,948,684.76		2,948,684.76
合计	1,571,228,559.91	364,207,054.64	1,207,021,505.27

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	核销	
原材料	209,303.55	520,379.07				729,682.62
在产品		197,797.11				197,797.11
库存商品	233,610,441.15	461,029.45			10,525,436.91	223,546,033.69
委托代销商品	130,387,309.94	-837,520.29			1,411,645.21	128,138,144.44
合计	364,207,054.64	341,685.34			11,937,082.12	352,611,657.86



8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
项目质保金	419,029.77	20,951.49	398,078.28			

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	419,029.77	100.00	20,951.49	5.00	398,078.28
其中: 账龄组合	419,029.77	100.00	20,951.49	5.00	398,078.28

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中: 账龄组合					

合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
项目质保金	419,029.77	20,951.49	5.00

(3) 合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
项目质保金		20,951.49				20,951.49	—



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
保本型理财产品	101,441,863.01	2,701,000,000.00
预缴税金	249,200,595.39	35,746,826.45
增值税留抵税额	8,611,355.52	22,167,355.78
委托贷款	15,989,011.38	15,989,011.38
减：委托贷款减值准备	15,989,011.38	15,989,011.38
其他	1,634,138.04	894,913.27
合计	360,887,951.96	2,759,809,095.50



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动						年末余额（账面价值）	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
联营企业											
华中国版权交易中心有限公司	2,716,098.38				24,641.06					2,740,739.44	
北京长江新世纪文化传媒有限公司	24,926,516.32				1,751,769.88			1,955,000.00		24,723,286.20	
武汉长江融汇资产管理有限公司	353,420.83				-5,864.51					347,556.32	
上海安柏文化传播有限公司	5,876,372.48				419,277.87					6,295,650.35	
海豚传媒股份有限公司	126,251,444.87				-1,892,215.44			2,240,740.00		122,118,489.43	
湖北长江传媒国际旅行社有限公司	818,122.62				52,844.62					870,967.24	
孝感市崇文广场置业有限公司	124,754,614.73				1,033,652.72					125,788,267.45	
随州文汇创意城置业有限公司	9,406,593.51				-29,783.99					9,376,809.52	
小计	295,103,183.74				1,354,322.21			4,195,740.00		292,261,765.95	
合计	295,103,183.74				1,354,322.21			4,195,740.00		292,261,765.95	



11. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他					
湖北文化产业投资发展有限公司	97,292,092.56						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	10,589,436.48			411,913.87			11,001,350.35		6,964,750.09		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						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						4,590,000.00	510,000.00			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						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						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						37,206.28				战略非交易性股权投资
合计	121,473,582.32			411,913.87			121,885,496.19	510,000.00	6,964,750.09		—



12. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
湖北银行股份有限公司	247,650,000.00	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	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
武汉惠人生物创业投资基金中心(有限合伙)		1,366,370.00
上海景林景麒投资中心(有限合伙)		277,277.00
合计	325,106,380.00	326,750,027.00

注1：本集团出资人民币20,020.00万元购买湖北银行股份有限公司（以下简称湖北银行）6,500万股股权，持股比例为0.85%。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。2024年12月31日，本集团使用市场最近一轮融资修正模型确定其公允价值。

注2：本集团持有的武汉惠人生物创业投资基金中心(有限合伙)本期处置累计收回5,846,370.00元，其中本金1,366,370.00元，投资收益4,480,000.00元。

注3：本年共计收到其他非流动金融资产的股利分配及基金分红6,802,031.43元，公允价值变动计入当期损益金额169,323.10元。

13. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	537,830,375.87	53,383,106.39	591,213,482.26
2. 本年增加金额	9,521,888.63		9,521,888.63
(1) 外购			
(2) 固定资产转入	9,521,888.63		9,521,888.63



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	547,352,264.50	53,383,106.39	600,735,370.89
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	223,353,951.37	24,100,665.98	247,454,617.35
2. 本年增加金额	19,813,280.75	1,331,528.10	21,144,808.85
(1) 计提或摊销	15,766,084.06	1,331,528.10	17,097,612.16
(2) 固定资产转入	4,047,196.69		4,047,196.69
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	243,167,232.12	25,432,194.08	268,599,426.20
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	304,185,032.38	27,950,912.31	332,135,944.69
2. 年初账面价值	314,476,424.50	29,282,440.41	343,758,864.91

14. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,079,916,017.16	1,124,178,595.16
固定资产清理		
合计	1,079,916,017.16	1,124,178,595.16

14.1 固定资产



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 固定资产情况

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
一、账面原值					
1.年初余额	1,360,247,225.63	250,715,573.53	56,446,370.04	182,681,480.32	1,850,090,649.52
2.本年增加金额	686,378.88	15,448,310.36	7,308,471.07	8,205,223.70	31,648,384.01
(1) 购置	548,985.33	928,106.16	7,135,796.25	7,536,463.67	16,149,351.41
(2) 在建工程转入	137,393.55	14,520,204.20	163,716.82	668,760.03	15,490,074.60
(3) 其他			8,958.00		8,958.00
3.本年减少金额	9,591,121.98	5,986,504.70	8,466,398.24	9,698,002.94	33,742,027.86
(1) 处置或报废	69,233.35	5,981,036.65	8,466,398.24	9,654,550.90	24,171,219.14
(2) 转出至投资性房地产	9,521,888.63				9,521,888.63
(3) 其他减少		5,468.05		43,452.04	48,920.09
4.年末余额	1,351,342,482.53	260,177,379.19	55,288,442.87	181,188,701.08	1,847,997,005.67
二、累计折旧					
1.年初余额	357,573,068.82	192,002,590.94	41,428,020.65	130,792,715.09	721,796,395.50
2.本年增加金额	37,159,509.46	12,390,424.33	3,555,228.04	16,444,151.24	69,549,313.07
(1) 计提	37,159,509.46	12,390,424.33	3,546,270.04	16,444,151.24	69,540,355.07
(2) 其他			8,958.00		8,958.00
3.本年减少金额	4,062,088.21	5,391,067.29	8,213,361.42	9,267,173.37	26,933,690.29
(1) 处置或报废	14,891.52	5,391,067.29	8,213,361.42	9,267,173.37	22,886,493.60



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
(2) 转出至投资性房地产	4,047,196.69				4,047,196.69
4. 年末余额	390,670,490.07	199,001,947.98	36,769,887.27	137,969,692.96	764,412,018.28
三、减值准备					
1. 年初余额	483,038.86	3,302,001.75		330,618.25	4,115,658.86
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额		446,688.63			446,688.63
(1) 处置或报废		446,688.63			446,688.63
4. 年末余额	483,038.86	2,855,313.12		330,618.25	3,668,970.23
四、账面价值					
1. 年末账面价值	960,188,953.60	58,320,118.09	18,518,555.60	42,888,389.87	1,079,916,017.16
2. 年初账面价值	1,002,191,117.95	55,410,980.84	15,018,349.39	51,558,146.98	1,124,178,595.16



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	3,888,217.49

(3) 未办妥产权证书的固定资产

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	88,850,708.61	协商办理中
巴东影视文化中心店房产	4,820,107.20	协商办理中
宣城市汉江路85号平房1栋	194,603.87	协商办理中
蕲春书城	20,706,708.13	协商办理中
合计	114,572,127.81	

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	102,963,715.61	64,559,463.56
工程物资		
合计	102,963,715.61	64,559,463.56

15.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	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	57,713,844.60		57,713,844.60
襄阳书城	1,224,794.47		1,224,794.47
小森35商轮无轴机			
其他工程	264,070.86		264,070.86
合计	102,963,715.61		102,963,715.61

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
江夏物流产业园	34,733,086.79		34,733,086.79
文化科技园项目	24,559,016.20		24,559,016.20



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
襄阳书城	1,224,794.47		1,224,794.47
小森35商轮无轴机	1,875,000.00		1,875,000.00
其他工程	2,167,566.10		2,167,566.10
合计	64,559,463.56		64,559,463.56

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
江夏物流产业园	34,733,086.79	9,027,918.89			43,761,005.68
文化科技园项目	24,559,016.20	32,971,828.40			57,530,844.60
其他工程	5,267,360.57	12,356,843.50	15,952,338.74		1,671,865.33
合计	64,559,463.56	54,356,590.79	15,952,338.74		102,963,715.61

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
江夏物流产业园	80,000,625.00	54.70	99.00				自筹
文化科技园项目	585,200,500.00	11.15	12.00				募投及自筹
其他工程							自筹
合计	—	—	—				—

16. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	92,521,646.13	92,521,646.13
2. 本年增加金额	60,599,142.43	60,599,142.43
(1) 租入	60,599,142.43	60,599,142.43
3. 本年减少金额	23,971,004.44	23,971,004.44
4. 年末余额	129,149,784.12	129,149,784.12



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	合计
二、累计折旧		
1. 年初余额	45,593,290.46	45,593,290.46
2. 本年增加金额	37,344,480.88	37,344,480.88
(1) 计提	37,344,480.88	37,344,480.88
3. 本年减少金额	18,555,680.58	18,555,680.58
4. 年末余额	64,382,090.76	64,382,090.76
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	64,767,693.36	64,767,693.36
2. 年初账面价值	46,928,355.67	46,928,355.67



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 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
一、账面原值						
1.年初余额	370,846,068.05	64,355,923.64	1,699,595.58	27,299,040.57	3,805,798.87	468,006,426.71
2.本年增加金额	2,211,451.20	3,846,564.18	50,000.00	356,861.52		6,464,876.90
(1)购置	2,211,451.20	3,384,300.04	50,000.00	356,861.52		6,002,612.76
(2)在建及内部研发转入		462,264.14				462,264.14
3.本年减少金额		9,501.79				9,501.79
(1)处置		9,501.79				9,501.79
4.年末余额	373,057,519.25	68,192,986.03	1,749,595.58	27,655,902.09	3,805,798.87	474,461,801.82
二、累计摊销						
1.年初余额	116,772,619.76	52,912,241.60	1,494,134.32	27,131,335.38	761,159.78	199,071,490.84
2.本年增加金额	8,594,120.67	2,846,841.24	32,042.96	89,215.38	536,591.87	12,098,812.12
(1)计提	8,594,120.67	2,846,841.24	32,042.96	89,215.38	536,591.87	12,098,812.12
3.本年减少金额		9,501.79				9,501.79
(1)处置		9,501.79				9,501.79
4.年末余额	125,366,740.43	55,749,581.05	1,526,177.28	27,220,550.76	1,297,751.65	211,160,801.17
三、减值准备						
1.年初余额	314,280.71	794,161.03				1,108,441.74
2.本年增加金额						



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	非专利技术	著作权	其他	合计
3. 本年减少金额						
4. 年末余额	314,280.71	794,161.03				1,108,441.74
四、账面价值						
1. 年末账面价值	247,376,498.11	11,649,243.95	223,418.30	435,351.33	2,508,047.22	262,192,558.91
2. 年初账面价值	253,759,167.58	10,649,521.01	205,461.26	167,705.19	3,044,639.09	267,826,494.13



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

18. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销
租入固定资产改造支出	39,938,955.46	3,727,809.81	12,317,030.56
投资性房地产大修	719,128.29		719,128.29
装修费及工程隔断	16,318,307.54	6,656,477.07	7,495,357.15
其他	2,525,988.70	243,486.79	1,897,209.46
合计	59,502,379.99	10,627,773.67	22,428,725.46

(续)

项目	本年其他减少	年末余额
租入固定资产改造支出		31,349,734.71
投资性房地产大修		
装修费及工程隔断	266,998.45	15,212,429.01
其他		872,266.03
合计	266,998.45	47,434,429.75

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	76,170,926.15	14,631,065.52	508,776,689.67	124,298,643.27
内部交易未实现利润	18,156,657.20	2,950,527.79	1,448,637.30	362,159.33
可抵扣亏损	13,055,111.65	3,263,777.91	4,378,366.75	681,739.64
其他非流动金融资产公允价值变动	2,187,791.10	546,947.77	2,357,114.20	589,278.55
经营租赁负债的税会差异	3,713,542.62	773,980.58	47,704,576.14	10,456,737.63
递延收益的政府补助			84,774,395.89	21,133,598.98
其他	476,876.37	71,531.46	1,133,202.77	69,880.24
合计	113,760,905.09	22,237,831.03	650,572,982.72	157,592,037.64

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	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	28,801,897.88	4,320,284.68	38,370,870.13	7,446,927.74
其他权益工具投资公允价值变动			6,552,836.22	1,638,209.06
其他非金融资产投资公允价值变动			18,980,000.00	4,745,000.00
使用权资产税会差异	3,637,071.69	766,775.60	46,928,355.67	10,267,202.98
机器设备一次性税前扣除	13,230,570.49	1,984,585.57	16,574,861.68	2,486,229.25
其他	2,910,381.07	727,595.27	16,614,842.73	3,343,975.30
合计	48,579,921.13	7,799,241.12	144,021,766.43	29,927,544.33

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	758,920.52	21,478,910.51	10,267,202.98	147,324,834.66
递延所得税负债	758,920.52	7,040,320.60	10,267,202.98	19,660,341.35

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	558,203,200.94	567,793,677.12
可抵扣亏损	34,082,663.18	60,628,248.55
递延收益		8,255,801.88
合计	592,285,864.12	636,677,727.55

(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	年末金额	年初金额	备注
2024 年		4,339,962.99	
2025 年	1,432,388.04	24,066,440.90	
2026 年	3,559,568.97	10,188,276.17	
2027 年	1,709,493.20	8,581,877.63	
2028 年	8,738,425.57	13,451,690.86	
2029 年	18,642,787.40		
合计	34,082,663.18	60,628,248.55	—



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	3,800,000,000.00		3,800,000,000.00
定期存款应计利息	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)	101,870,381.06		101,870,381.06
预付系统开发费	4,323,791.91		4,323,791.91
其他长期资产	4,494,681.52		4,494,681.52
合计	4,119,125,218.66		4,119,125,218.66

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	3,800,000,000.00		3,800,000,000.00
定期存款应计利息	89,198,864.17		89,198,864.17
湖南两湖文化创意投资合伙企业(有限合伙)	107,477,488.91		107,477,488.91
预付系统开发费	1,295,845.56		1,295,845.56
其他长期资产	4,744,681.52		4,744,681.52
合计	4,002,716,880.16		4,002,716,880.16

21. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,927,062.36	2,927,062.36	冻结	保证金

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,617,570.53	3,617,570.53	冻结	保证金

22. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	196,675,420.82	234,982,533.59
商业承兑汇票		



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

票据种类	年末余额	年初余额
合 计	196,675,420.82	234,982,533.59

年末无已到期未支付的应付票据总额。

23. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付书款	1,330,148,826.43	1,186,668,539.61
应付纸张和印刷费	189,872,642.65	93,891,890.75
其他货款	440,320,910.43	297,365,661.69
合计	1,960,342,379.51	1,577,926,092.05

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	27,024,744.17	未到结算付款期
供应商 2	15,505,170.06	未到结算付款期
供应商 3	14,573,312.10	未到结算付款期
供应商 4	14,496,596.98	未到结算付款期
供应商 5	13,426,917.96	未到结算付款期
合计	85,026,741.27	—

24. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
预收租金	18,165,304.65	17,646,825.95
其他	45,116.07	
合计	18,210,420.72	17,646,825.95

25. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收书款	832,616,724.19	971,020,564.19
预收加工费	472,784.58	74,147.32
预收纸张和印刷物资款	10,353,180.31	30,055,167.31
其他货款	19,896,230.20	23,061,090.35



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	863,338,919.28	1,024,210,969.17

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	661,666,594.68	1,088,376,376.25	1,097,119,761.91	652,923,209.02
离职后福利-设定提存计划	78,893,098.05	121,413,761.93	137,760,868.38	62,545,991.60
辞退福利	429,321.86	3,050,969.56	1,677,891.74	1,802,399.68
合计	740,989,014.59	1,212,841,107.74	1,236,558,522.03	717,271,600.30

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	588,304,220.29	803,913,111.22	816,848,983.34	575,368,348.17
职工福利费	10,593,556.54	42,191,958.88	48,810,433.34	3,975,082.08
社会保险费	2,846,887.39	46,653,589.42	45,673,129.87	3,827,346.94
其中: 医疗保险费	2,719,001.38	44,852,327.13	43,959,055.36	3,612,273.15
工伤保险费	68,462.82	1,460,177.84	1,480,706.57	47,934.09
生育保险费	59,423.19	341,084.45	233,367.94	167,139.70
其他				
住房公积金	5,943,134.29	68,412,766.99	66,730,410.96	7,625,490.32
工会经费和职工教育经费	53,900,228.32	20,704,796.51	17,969,540.63	56,635,484.20
其他短期薪酬	78,567.85	106,500,153.23	101,087,263.77	5,491,457.31
合计	661,666,594.68	1,088,376,376.25	1,097,119,761.91	652,923,209.02

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	11,705,208.25	81,361,338.56	79,153,196.83	13,913,349.98
失业保险费	204,609.02	3,293,128.55	3,249,887.61	247,849.96
企业年金缴费	66,983,280.78	36,759,294.82	55,357,783.94	48,384,791.66
合计	78,893,098.05	121,413,761.93	137,760,868.38	62,545,991.60

27. 应交税费



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
增值税	8,586,195.58	9,328,925.47
城市维护建设税	645,482.67	789,720.52
企业所得税	4,624,075.94	4,965,739.24
个人所得税	9,059,338.09	7,670,366.53
土地使用税	656,919.75	674,101.74
印花税	1,056,631.25	902,488.49
房产税	6,132,425.91	6,133,313.77
教育费附加	264,793.70	386,159.61
地方教育附加	275,314.57	314,417.67
营业税	160,399.69	160,399.69
堤防费	51,232.40	52,210.90
其他税费	17,004.31	260,497.23
合计	31,529,813.86	31,638,340.86

28. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	272,288,127.04	318,528,457.37
合计	272,288,127.04	318,528,457.37

28.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	46,301,969.52	41,811,477.50
往来款	7,301,615.66	8,033,641.82
应付暂收款	18,711,805.88	15,373,793.79
应付宣传推广费	54,506,705.29	52,575,402.61
应付稿酬	224,307.43	229,776.43
应付工程款	12,090,376.71	4,308,118.27
代收代付款	4,396,815.91	5,768,442.00
应付其他款	128,754,530.64	190,427,804.95
合计	272,288,127.04	318,528,457.37



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	30,994,260.43	22,187,320.67

30. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	11,527,343.88	15,465,559.21
预计退货款	476,876.37	272,734.52
合计	12,004,220.25	15,738,293.73

31. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁付款额	69,824,819.88	53,421,810.58
减：未确认融资费用	4,117,535.68	3,856,225.62
小计	65,707,284.20	49,565,584.96
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	30,994,260.43	22,187,320.67
合计	34,713,023.77	27,378,264.29

32. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
辞退福利	1,473,921.31	

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	93,030,197.77	21,679,711.61	27,870,397.88	86,839,511.50	
合计	93,030,197.77	21,679,711.61	27,870,397.88	86,839,511.50	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额
出版补助	62,013,623.25	18,612,602.93	894,579.76	21,331,097.75
“健康中国”全媒体数字传播平台项目资金	5,000,000.00			120,000.00



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额
智慧工厂	949,212.15			366,071.98
智能化改造专项资金	776,333.33			137,000.00
文化发展专项资金及其他	24,291,029.04	3,067,108.68	1,411,369.98	3,155,988.70
合计	93,030,197.77	21,679,711.61	2,305,949.74	25,110,158.43

(续)

负债项目	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
出版补助			58,400,548.67	与收益相关
“健康中国”全媒体数字传播平台项目资金			4,880,000.00	与收益相关
智慧工厂			583,140.17	与资产相关
智能化改造专项资金			639,333.33	与资产相关
文化发展专项资金及其他		454,289.71	22,336,489.33	与收益/资产相关
合计		454,289.71	86,839,511.50	——

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,213,650,273.00						1,213,650,273.00

35. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,826,244,224.48			1,826,244,224.48
其他资本公积	13,424,888.30		848,853.47	12,576,034.83
合计	1,839,669,112.78		848,853.47	1,838,820,259.31

注：其他资本公积本年减少 848,853.47 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。



36. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年所得税 前发生额	本年发生额				年末 余额
			减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减: 所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	4,914,627.16	411,913.87			-1,638,209.06	2,050,122.93	6,964,750.09
其中: 其他权益工具投 资公允价值变动	4,914,627.16	411,913.87			-1,638,209.06	2,050,122.93	6,964,750.09
二、将重分类进损益的 其他综合收益							
其他综合收益合计	4,914,627.16	411,913.87			-1,638,209.06	2,050,122.93	6,964,750.09



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	331,551,194.31	71,569,252.70		403,120,447.01
任意盈余公积	471,223,263.46	63,697,558.08		534,920,821.54
合计	802,774,457.77	135,266,810.78		938,041,268.55

注 1：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

注 2：本公司根据 2023 年度利润分配方案按照 2023 年度净利润的 10%计提任意盈余公积，2023 年度利润分配方案已经本公司 2023 年年度股东大会决议审议通过。

38. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	5,205,475,328.45	4,641,785,738.70
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	5,205,475,328.45	4,641,785,738.70
加：本年归属于母公司所有者的净利润	945,086,937.09	1,015,755,235.19
减：提取法定盈余公积	71,569,252.70	63,697,558.08
提取任意盈余公积	63,697,558.08	
应付普通股股利	485,460,109.20	388,368,087.36
本年年末余额	5,529,835,345.56	5,205,475,328.45

39. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,894,093,297.36	4,586,129,858.60	6,602,558,000.59	4,312,346,837.80
其他业务	178,072,949.70	59,027,800.14	156,244,951.14	46,351,898.67
合计	7,072,166,247.06	4,645,157,658.74	6,758,802,951.73	4,358,698,736.47

(2) 主营业务收入和主营业务成本按行业类型的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
出版业务	2,003,068,597.10	1,338,128,303.58	1,934,754,570.96	1,304,791,081.12



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
发行业务	5,100,097,706.42	3,621,580,444.80	4,756,823,534.06	3,251,783,140.11
物资销售业务	578,609,694.87	549,118,602.20	527,633,701.44	505,921,809.62
印刷业务	328,568,679.53	247,694,623.86	285,315,344.09	229,076,258.92
其他	791,037,356.93	712,135,830.43	729,808,562.49	663,379,509.44
小计	8,801,382,034.85	6,468,657,804.87	8,234,335,713.04	5,954,951,799.21
减:内部抵销数	1,907,288,737.49	1,882,527,946.27	1,631,777,712.45	1,642,604,961.41
合计	6,894,093,297.36	4,586,129,858.60	6,602,558,000.59	4,312,346,837.80

(3) 主营业务收入和主营业务成本按商品类型的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
教材教辅	5,475,671,766.56	3,749,422,614.43	5,114,053,324.37	3,451,828,540.75
一般图书	1,433,651,833.69	1,108,040,922.71	1,361,646,503.43	1,000,319,718.65
期刊杂志	147,270,693.08	69,402,960.35	161,288,387.11	66,037,985.94
音像制品	46,572,010.19	32,842,250.89	54,589,890.11	38,387,975.89
印装业务	328,568,679.53	247,694,623.86	285,315,344.09	229,076,258.92
传统及其他物资贸易	578,609,694.87	549,118,602.20	527,633,701.44	505,921,809.62
其他	791,037,356.93	712,135,830.43	729,808,562.49	663,379,509.44
小计	8,801,382,034.85	6,468,657,804.87	8,234,335,713.04	5,954,951,799.21
减:内部抵销数	1,907,288,737.49	1,882,527,946.27	1,631,777,712.45	1,642,604,961.41
合计	6,894,093,297.36	4,586,129,858.60	6,602,558,000.59	4,312,346,837.80

(4) 主营业务收入和主营业务成本按经营地区的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按经营地区分类				
其中:湖北省内	6,278,362,731.40	4,132,168,110.79	6,011,622,017.98	3,849,485,128.72
湖北省外	615,730,565.96	453,961,747.81	590,935,982.61	462,861,709.08
合计	6,894,093,297.36	4,586,129,858.60	6,602,558,000.59	4,312,346,837.80



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

40. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,731,203.97	4,468,889.85
教育费附加	1,970,085.13	1,921,726.89
地方教育费附加	1,364,077.49	1,279,873.55
房产税	19,005,486.49	16,654,994.75
印花税	4,644,739.63	3,982,205.87
土地使用税	1,891,155.19	1,892,277.90
车船税	90,382.72	102,619.84
其他税费	3,866.87	97,471.13
合计	33,700,997.49	30,400,059.78

41. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	406,500,623.69	469,457,573.59
宣传推广费	108,026,332.85	80,771,884.09
租赁费	10,280,537.17	8,743,447.19
修理费	8,618,387.97	7,506,161.91
差旅费	7,802,051.44	7,630,976.08
业务招待费	4,780,148.04	4,733,456.06
办公及会议费	5,811,989.65	6,126,718.52
物业管理费及水电费	7,388,424.53	8,870,579.52
折旧和摊销	19,786,395.33	19,634,962.07
交通费	1,348,565.26	1,896,808.74
其他	24,811,217.72	26,308,819.64
合计	605,154,673.65	641,681,387.41

42. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	648,902,204.67	688,195,879.75
折旧摊销	96,250,986.71	101,926,162.30
修理费	16,550,502.61	16,191,986.39
租赁费	12,945,837.63	7,436,613.99
物业管理及水电费	23,714,232.50	23,347,087.99



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
办公及会议费	11,354,735.01	8,535,213.75
业务招待费	4,789,291.69	3,776,116.26
差旅费	9,177,779.87	7,153,897.96
聘请中介机构费	4,324,326.33	5,405,018.72
通讯费	2,088,674.78	2,123,857.89
交通费	3,066,299.17	3,257,023.16
保险费	1,063,773.89	1,173,353.73
咨询费	4,876,221.87	2,282,158.67
其他	49,320,915.25	52,841,133.01
合计	888,425,781.98	923,645,503.57

43. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,424,436.76	16,104,631.93
材料费	4,290,447.40	3,719,663.86
服务费	2,141,608.70	
折旧摊销费用	120,523.31	208,113.41
办公费	138,975.91	117,359.14
其他	1,364,611.64	1,783,327.51
合计	23,480,603.72	21,933,095.85

44. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	3,065,936.75	2,980,769.97
减：利息收入	135,906,720.57	105,525,341.36
加：汇兑损失	-10.83	-12.69
其他支出	5,900,091.00	4,693,508.15
合计	-126,940,703.65	-97,851,075.93

45. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
税收返还款	29,791,420.63	25,214,571.24
出版专项资金	19,253,100.68	19,054,225.36



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
文化发展专项资金	6,776,626.28	5,416,905.50
稳岗补贴	2,218,072.42	1,113,979.07
加计抵扣增值税额及免税	908,567.33	1,242,065.70
个税手续费返还	793,610.59	458,017.36
政府补助-其他	4,402,014.97	5,562,542.74
合计	64,143,412.90	58,062,306.97

46. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,354,322.21	-240,671.48
处置长期股权投资产生的投资收益	259,553.02	4,172,699.66
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,319,989.19	2,271,419.19
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	510,000.00	510,000.00
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	6,802,031.43	5,874,600.00
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	4,480,000.00	
权益法核算的对合伙企业投资收益份额	-5,607,107.85	6,952,202.90
理财收益	67,296,595.92	93,285,106.88
其他	4,452,351.54	330,483.59
合计	81,867,735.46	113,155,840.74

注:其他系本公司之子公司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,本年收回的破产清偿款4,452,351.54元。

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	26,505,584.12	4,703,845.00
其他非流动金融资产	169,323.10	-1,264,810.00
合计	26,674,907.22	3,439,035.00

48. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-59,372,948.93	-91,370,289.04
其他应收款坏账损失	263,662.12	-1,409,872.81
合计	-59,109,286.81	-92,780,161.85



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

49. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-341,685.34	-23,817,880.70
合同资产减值损失	-20,951.49	7,309.16
使用权资产减值损失		-4,818,000.00
合计	-362,636.83	-28,628,571.54

50. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	408,689.35	21,992,984.79
使用权资产终止确认收益	845,472.29	386,837.50
合计	1,254,161.64	22,379,822.29

51. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	44,897.26	142,903.29	44,897.26
其中：固定资产毁损报废利得	44,897.26	142,903.29	44,897.26
与企业日常活动无关的政府补助	1,094,954.56	917,738.02	1,094,954.56
罚没收入	33,399.04	12,523.99	33,399.04
无法支付款项	3,905,952.38	7,561,525.92	3,905,952.38
报废图书处置收益	676,778.47	611,799.42	676,778.47
赔偿收入	187,610.80	8,325,783.23	187,610.80
其他	3,140,185.12	4,285,203.54	3,140,185.12
合计	9,083,777.63	21,857,477.41	9,083,777.63

52. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	432,526.11	265,411.17	432,526.11
其中：固定资产报废损失	432,526.11	265,411.17	432,526.11
对外捐赠	51,198,860.85	69,392,122.74	51,198,860.85
罚款支出	426,384.65	734,603.90	426,384.65
其他	2,887,940.19	2,692,999.64	2,887,940.19



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合计	54,945,711.80	73,085,137.45	54,945,711.80
----	---------------	---------------	---------------

53. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	11,369,454.19	5,271,772.29
递延所得税费用	114,808,920.49	-116,649,289.15
合计	126,178,374.68	-111,377,516.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,071,793,594.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	5,088,221.11
调整以前期间所得税的影响	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	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	-4,583,615.49
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	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	-2,501,309.80
所得税费用	126,178,374.68

54. 其他综合收益

详见本附注“五、36 其他综合收益”相关内容。

55. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
各种专项补助和奖励	23,244,038.21	29,300,596.93
往来款	22,837,411.70	18,501,747.80



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	16,669,220.57	30,834,254.97
合同补偿款		8,325,783.23
其他	97,078,425.81	85,428,654.64
合计	159,829,096.29	172,391,037.57

注：其他主要系收到的租金收入 72,517,867.87 元、收到的押金保证金及备用金 11,515,764.08 元以及其他 13,044,793.86 元。

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
宣传推广费	99,096,111.31	78,022,670.38
运杂费	62,936,609.88	70,356,536.68
往来款	16,108,821.96	101,270,740.98
房屋租赁费	23,323,473.59	16,343,153.36
办公及会务费	18,554,922.41	14,605,442.07
技术研发及转让费	2,177,517.19	3,032,832.01
物业管理及水电费	30,400,063.02	30,603,795.45
业务招待费	9,553,379.08	8,550,821.97
差旅费及交通费	21,719,430.64	19,639,388.51
咨询服务费	9,602,291.02	7,159,204.24
修理费	26,834,196.96	11,248,737.04
对外捐赠	51,198,860.85	68,563,387.66
其他	108,720,766.05	107,396,355.46
合计	480,226,443.96	536,793,065.81

注：其他主要系支付的押金保证金及备用金 29,697,263.23 元、代收代付款 16,799,402.91 元、手续费 5,900,091.00 元以及其他 56,324,008.91 元。

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
转让合营企业股权		30,050,000.00
收回对合伙企业投资	1,812,970.10	8,791,014.36
收回投资收到的现金小计	1,812,970.10	38,841,014.36



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	65,854,732.91	93,285,106.88
收到的股利分红	13,827,760.62	12,851,759.19
处置长期股权投资产生的投资收益	259,553.02	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	4,480,000.00	
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	
取得投资收益收到的现金小计	88,892,318.10	106,136,866.07
合计	90,705,288.20	144,977,880.43

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
对子公司增持支付的现金	848,853.47	

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	7,275,000,000.00	10,177,000,000.00
合计	7,275,000,000.00	10,177,000,000.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	7,019,000,000.00	9,040,000,000.00
定期存款		2,200,000,000.00
子公司破产清算合并范围减少的现金净额		437,883.90
合计	7,019,000,000.00	11,240,437,883.90

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
承兑保证金	3,125,335.13	4,151,387.89
合计	3,125,335.13	4,151,387.89



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁负债的本金及利息	43,948,794.44	48,441,025.21
承兑保证金	2,422,249.32	3,125,335.13
合计	46,371,043.76	51,566,360.34

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	945,615,219.86	1,016,073,373.01
加: 资产减值准备	362,636.83	28,628,571.54
信用减值损失	59,109,286.81	92,780,161.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,540,355.07	82,883,104.33
使用权资产折旧	37,344,480.88	45,795,166.14
无形资产摊销	12,098,812.12	14,567,439.20
长期待摊费用摊销	22,428,725.46	21,603,415.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-1,254,161.64	-22,379,822.29
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	387,628.85	122,507.88
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-26,674,907.22	-3,439,035.00
财务费用(收益以“-”填列)	3,065,936.75	2,980,769.97
投资损失(收益以“-”填列)	-81,867,735.46	-113,155,840.74
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	125,845,924.15	-128,148,145.39
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-12,620,020.75	11,498,856.24
存货的减少(增加以“-”填列)	-1,339,836.04	155,248,713.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-577,387,912.05	-100,133,061.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-6,088,805.17	80,905,431.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	568,565,628.45	1,185,831,606.30
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,723,385,522.84	1,430,881,230.55
减: 现金的年初余额	1,430,881,230.55	1,678,752,333.98
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	292,504,292.29	-247,871,103.43

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	1,723,385,522.84	1,430,881,230.55
其中: 库存现金		28,567.92
可随时用于支付的银行存款	1,716,178,249.01	1,427,001,010.42
可随时用于支付的其他货币资金	7,207,273.83	3,851,652.21
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	1,723,385,522.84	1,430,881,230.55
其中: 母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
票据保证金	2,422,249.32	3,125,335.13	使用受限
ETC 保证金	20,000.00	16,000.00	使用受限
项目保证金	484,813.04	476,235.40	使用受限
合计	2,927,062.36	3,617,570.53	—

57. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中: 美元	102.47	7.1883	736.59



58. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	3,064,263.37	2,980,769.97
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	25,054,084.94	15,147,729.86
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		589,029.36
与租赁相关的总现金流出	63,518,900.72	64,784,178.57

(2) 本集团作为出租方

本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	68,804,707.18	

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	17,138,006.13	16,104,631.93
材料费用	4,290,447.40	3,719,663.86
服务费	2,141,608.70	
折旧摊销费用	120,523.31	208,113.41
办公费	138,975.91	117,359.14
其他费用	1,365,731.64	1,783,327.51
合计	25,195,293.09	21,933,095.85
其中：费用化研发支出	23,480,603.72	21,933,095.85
资本化研发支出	1,714,689.37	

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
基于语言大模型人工智能生成内容智能生成内容出版应用工程		933,793.14				933,793.14
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				1,714,689.37



七、 合并范围的变更

报告期内,控股子公司武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司对下属全资幼儿园武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园进行清算注销,本年度合并范围减少一家子公司。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本 (万元)	主要经营 营地	注册 地	业务性 质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
湖北人民出版社有限公司	二级	3,000.00	武汉市	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
湖北教育出版社有限公司	二级	8,000.00	武汉市	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
湖北长江教育研究院有限公司	三级	2,000.00	武汉市	武汉市	教育研究咨询		100.00	设立
长江文艺出版社有限公司	二级	3,000.00	武汉市	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
湖北天一国际文化有限公司	三级	700.00	武汉市	武汉市	出版		100.00	非同一控制下企业合并
湖北美术出版社有限公司	二级	3,000.00	武汉市	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
湖北嘉宝艺术有限公司	三级	1,435.55	武汉市	武汉市	艺术品制作、销售		100.00	同一控制下企业合并
湖北嘉宝一品拍卖有限公司	四级	1,000.00	武汉市	武汉市	拍卖		100.00	同一控制下企业合并
长江少年儿童出版社(集团)有限公司	二级	17,499.00	武汉市	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
北京智慧树文化传播有限公司	三级	200.00	北京市	北京市	文化传媒		100.00	设立
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	三级	6,838.00	武汉市	武汉市	幼儿教育		78.11	设立



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	级次	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册 地	业务性 质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	四级	50.00	武汉市	武汉市	幼儿教育		100.00	设立
武汉市青山区爱立方江南春城幼儿园	四级	50.00	武汉市	武汉市	幼儿教育		100.00	设立
武汉长江学习工场数字科技有限公司	四级	2,000.00	武汉市	武汉市	软件		100.00	设立
武汉中幼爱立方文化发展有限公司	四级	500.00	武汉市	武汉市	幼儿教育		100.00	非同一控制下企业合并
武汉洪山爱立方培训学校有限公司	四级	500.00	武汉市	武汉市	幼儿教育		100.00	非同一控制下企业合并
崇文书局有限公司	二级	3,000.00	武汉市	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
湖北科学技术出版社有限公司	二级	3,000.00	武汉市	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
《行政事业资产与财务》杂志社有限公司	三级	40.00	武汉市	武汉市	出版		100.00	同一控制下企业合并
湖北九通电子音像出版社有限公司	二级	2,000.00	武汉市	武汉市	出版	100.00		非同一控制下企业合并
湖北长江教育报刊传媒集团有限公司	二级	8,000.00	武汉市	武汉市	出版发行	100.00		非同一控制下企业合并
湖北大家报刊传媒有限责任公司	三级	1,000.00	武汉市	武汉市	出版		100.00	非同一控制下企业合并
湖北民风杂志社有限公司	三级	80.00	武汉市	武汉市	出版		100.00	非同一控制下企业合并



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

子公司名称	级次	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册 地	业务性 质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
湖北惠宾物业管理 有限公司	三级	100.00	武汉市	武汉 市	物业		100.00	设立
黄冈长江报刊 传媒有限公司	三级	100.00	黄冈市	黄冈 市	发行		100.00	设立
宜昌长江报刊 传媒有限公司	三级	10.00	宜昌市	宜昌 市	发行		100.00	设立
湖北省新华书 店(集团)有 限公司	二级	116,789.00	武汉市	武汉 市	发行	100.00		非同一控制 下企业合并
湖北省外文书 店有限公司	三级	11,316.89	武汉市	武汉 市	发行		100.00	非同一控制 下企业合并
湖北新华文化 教育科技有限 公司	三级	5,000.00	武汉市	武汉 市	物资		100.00	设立
湖北倍悦文化 创意有限公司	三级	3,000.00	武汉市	武汉 市	文化创 意产品		90.00	设立
湖北汇智文化 科技园有限责 任公司	三级	15,000.00	孝感市	孝感 市	租赁和 商务服 务		100.00	设立
湖北长江盘古 教育科技有限 公司	三级	5,850.00	武汉市	武汉 市	研究和 试验发 展		100.00	设立
湖北博盛数字 教育服务有限 公司	四级	1,000.00	武汉市	武汉 市	数字教 育		99.00	设立
湖北新华印务 有限公司	二级	15,289.98	武汉市	武汉 市	印刷	100.00		非同一控制 下企业合并
湖北新华高速 彩印有限公司	三级	5,000.00	武汉市	武汉 市	印刷	38.00	62.00	非同一控制 下企业合并
湖北新达泰印 刷有限公司	三级	2,289.98	武汉市	武汉 市	印刷		93.10	设立
湖北长江出版 印刷物资有限 公司	二级	26,651.30	武汉市	武汉 市	印刷物 资供应	100.00		非同一控制 下企业合并



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	级次	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册 地	业务性 质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
湖北长江传媒 数字出版有限 公司	二级	3,000.00	武汉市	武汉 市	数字媒 体	100.00		非同一控制 下企业合并
武汉德锦投资 有限公司	二级	40,000.00	武汉市	武汉 市	投资	100.00		设立
长瑞星润投资 有限公司	三级	10,000.00	武汉市	武汉 市	投资		100.00	设立
武汉市德锦私 募股权投资基 金管理有限公 司	三级	1,000.00	武汉市	武汉 市	投资		100.00	设立
湖北省文化金 融服务中心有 限公司	三级	200.00	武汉市	武汉 市	其他金 融服务		100.00	非同一控制 下企业合并
湖北长江传媒 安全生产文化 传播有限公司	二级	500.00	武汉市	武汉 市	出版发 行	100.00		非同一控制 下企业合并
湖北长江传媒 统计与决策学 术传播有限公 司	二级	500.00	武汉市	武汉 市	出版发 行	100.00		非同一控制 下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例 (%)	本年归属于 少数股东的 损益	本年向少数 股东宣告分 派的股利	年末少数股东 权益余额
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	21.89	439,364.10		40,357,901.08
湖北倍悦文化创意有限公司	10.00	15,304.77		3,048,062.65



(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	248,329,603.08	6,850,163.32	255,179,766.40	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

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	227,405,660.28	16,507,613.85	243,913,274.13	58,097,828.37	4,805,528.08	62,903,356.45
湖北倍悦文化创意有限公司	41,485,475.00	282,539.39	41,768,014.39	11,140,435.59	300,000.00	11,440,435.59

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉爱立方儿童教育传媒股份有限公司	154,777,160.94	2,052,032.84	2,052,032.84	8,439,775.66	154,277,397.76	1,507,711.20	1,507,711.20	20,245,994.74
湖北倍悦文化创意有限公司	18,595,417.50	153,047.70	153,047.70	1,128,162.48	25,874,474.69	90,622.13	90,622.13	6,805,866.17



2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	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) 重要的合营企业的主要财务信息

无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额		
	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	71,742,635.33	410,169,313.48	444,175,881.85
非流动资产	10,653,817.22	101,832,104.10	170,727.54
资产合计	82,396,452.55	512,001,417.58	444,346,609.39
流动负债	19,165,541.54	182,792,553.83	25,052,384.55
非流动负债	-		-
负债合计	19,165,541.54	182,792,553.83	25,052,384.55
净资产合计	63,230,911.01	329,208,863.75	419,294,224.84
其中：少数股东权益		33,518,188.22	
归属于母公司股东权益	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	24,723,286.20	66,264,280.39	125,788,267.45
调整事项			
—商誉		55,861,896.99	
—内部交易未实现利润			



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额 / 本年发生额		
	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
一其他			
对联营企业权益投资的账 面价值	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			
营业收入	61,142,892.68	361,750,637.82	102,800,250.11
财务费用	-439,779.95	2,075,818.88	-205,051.97
所得税费用		265,379.47	1,148,503.03
净利润	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	1,637,393.61	10,250,359.41	3,445,509.07
本年度收到的来自联营企 业的股利	1,955,000.00	2,240,740.00	

（续）

项目	年初余额 / 上年发生额		
	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	88,075,266.13	496,849,039.55	452,685,767.90
非流动资产	7,865,953.63	103,841,414.70	298,016.58
资产合计	95,941,219.76	600,690,454.25	452,983,784.48
流动负债	32,190,538.63	219,002,511.45	37,135,068.71
非流动负债		36,357,561.99	
负债合计	32,190,538.63	255,360,073.44	37,135,068.71
净资产合计	63,750,681.13	345,330,380.81	415,848,715.77
其中：少数股东权益		31,195,104.67	
归属于母公司股东权益	63,750,681.13	314,135,276.14	415,848,715.77
按持股比例计算的净资产 份额	24,926,516.32	70,389,547.88	124,754,614.73
调整事项			
一商誉		55,861,896.99	



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额 / 上年发生额		
	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
一内部交易未实现利润			
一其他			
对联营企业权益投资的账 面价值	24,926,516.32	126,251,444.87	124,754,614.73
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值			
营业收入	53,258,695.42	466,964,473.67	198,905,833.44
财务费用	-113,722.15	1,811,026.53	-15,018.23
所得税费用	-493,416.12	2,437,353.47	6,537,965.77
净利润	-13,585,735.18	11,268,400.17	25,801,701.72
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-13,585,735.18	11,268,400.17	25,801,701.72
本年度收到的来自联营企 业的股利	1,955,000.00	2,240,740.00	

（4）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本 年发生额	年初余额 / 上 年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
—净利润		-466,480.54
—其他综合收益		
—综合收益总额		-466,480.54
联营企业	—	—
投资账面价值合计	19,631,722.87	19,170,607.82
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
—净利润	461,115.05	-633,119.56
—其他综合收益		
—综合收益总额	461,115.05	-633,119.56



九、 政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额
递延收益	13,984,423.25			1,784,206.52
递延收益	79,045,774.52	21,679,711.61	2,305,949.74	23,325,951.91
合计	93,030,197.77	21,679,711.61	2,305,949.74	25,110,158.43

(续)

会计科目	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益		12,200,216.73	与资产相关
递延收益	454,289.71	74,639,294.77	与收益相关
合计	454,289.71	86,839,511.50	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
与资产相关	1,784,206.52	2,027,344.18
与收益相关	61,751,983.02	55,252,617.75
合计	63,536,189.54	57,279,961.93

十、 与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(主要为汇率风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险



1) 汇率风险

本集团于中国内地经营，主要业务活动以人民币计价结算，本集团所承担的汇率风险不重大。

本集团期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注五、81。

(2) 信用风险

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、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

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。

(3) 流动风险

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

2. 敏感性分析

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

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，由于本集团持有的外币货币性项目金额较小，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响较小。

十一、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(一) 交易性金融资产	69,349,525.65		2,355,130,428.77	2,424,479,954.42
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	69,349,525.65		2,355,130,428.77	2,424,479,954.42
(1) 结构性存款			2,355,130,428.77	2,355,130,428.77
(2) 权益工具投资	69,349,525.65			69,349,525.65
(二) 其他权益工具投资			121,885,496.19	121,885,496.19
(三) 其他非流动金融资产			325,106,380.00	325,106,380.00
持续以公允价值计量的资产总额	69,349,525.65		2,802,122,304.96	2,871,471,830.61

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

3. 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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值, 其他流动金融资产估值所使用的估值模型主要为市场最近一轮融资价格修正模型, 估值技术的输入值主要包括被投资单位历史对标修正系数和市场行情修正系数, 其中历史对标修正系数考虑发展质量、风险管理能力和经营效益等因素。

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖北长江出版传媒集团有限公司	武汉市	出版传媒	15 亿元	56.31	56.31

注: 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

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
湖北长江文化旅游投资发展有限公司	母公司的全资子公司
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
湖北省新华印刷产业园有限公司	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
湖北长江崇文国际科技发展有限公司	母公司的全资子公司
湖北长江崇文文化地产有限公司	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

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北长江东光物业管理有限责任公司	物业管理及水电费	14,745,953.63	13,519,840.26
海豚传媒股份有限公司	图书采购	7,973,883.17	6,159,858.97
北京长江新世纪文化传媒有限公司	图书采购	163,636.24	383,678.82



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北省新华资产管理有 限公司	包装材料	3,365,803.14	1,137,552.52
合计	—	26,249,276.18	21,200,930.57

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
海豚传媒股份有限公司	图书销售	14,606,603.44	24,779,623.64
北京长江新世纪文化传媒有限公 司	图书销售	11,961,501.65	12,703,351.38
湖北省新华资产管理有限公司	销售及服务	1,175,907.16	4,741,364.82
湖北长江出版传媒集团有限公司	销售及服务	53,815.85	133,659.61
合计	—	27,797,828.10	42,357,999.45

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

无。

2) 承租情况

出租方名称	租赁 资产 种类	简化处理的短期租赁和低价值 资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
湖北长江出版 传媒集团有限 公司	房屋	2,218,111.10	5,357,858.26	28,487,279.32	22,138,704.48
湖北省新华资 产管理有限公 司	房屋	6,977,091.69		7,112,678.40	7,836,899.73
湖北长江出版 传媒集团后勤 服务有限公司	房屋	30,000.00	24,000.00	483,090.84	452,765.70
湖北省新华印 刷产业园有限 公司	房屋	2,688,000.00	2,400,000.00	2,688,000.00	
海豚传媒股份 有限公司	房屋			506,947.29	559,637.46
合计	——	11,913,202.79	7,781,858.26	39,277,995.85	30,988,007.37



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
湖北长江出版传媒集团有限公司	房屋	2,119,711.78	664,949.95	59,113,529.56	1,013,738.41
湖北省新华资产管理有限公司	房屋		383,812.56		213,535.14
湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司	房屋	22,527.91	44,034.30		
湖北省新华印刷产业园有限公司	房屋				
海豚传媒股份有限公司	房屋		257,884.97		
合计	——	2,142,239.69	1,350,681.78	59,113,529.56	1,227,273.55

(4) 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	556.28	504.62

(5) 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。2024 和 2023 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 19,668,507.17 元和 20,164,889.26 元。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海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有限公司	1,570,000.00	157,000.00	1,770,000.00	



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	湖北长江出版传媒集团有限公司	2,265.57	732.24	76,408.90	
	湖北长江文化地产投资管理有限公司			960.00	
合计		4,747,825.57	3,333,292.24	5,022,928.90	3,175,560.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	海豚传媒股份有限公司	4,177,683.13	
	北京长江新世纪文化传媒有限公司	1,022,688.86	
	湖北长江启林文化科技有限公司	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		100,178.24
小计		5,269,026.61	100,178.24
合同负债	海豚传媒股份有限公司	67,000.00	
	山东小海豚文化传媒股份有限公司	29,296.56	
	湖北长江出版传媒集团有限公司		4,348.33
	湖北长江传媒国际旅行社有限公司		14,150.94
小计		96,296.56	18,499.27
其他应付款	海豚传媒股份有限公司	4,000,000.00	7,000,000.00
	湖北长江东光物业管理有限责任公司	1,280,506.19	711,643.72
	湖北省新华资产管理有限公司	1,759,598.12	
	湖北长江出版传媒集团有限公司	236,233.87	320,335.82
	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	
小计		7,301,615.66	8,033,641.82
1 年内到期的租赁负债	湖北长江出版传媒集团有限公司	19,471,965.71	5,151,703.88
	湖北省新华资产管理有限公司		39,256.25
	湖北长江出版传媒集团后勤服务有限公司		474,272.09



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
	海豚传媒股份有限公司		1,449,771.74
小计		19,471,965.71	7,115,003.96
租赁负债	湖北长江出版传媒集团有限公司	20,432,117.35	3,067,054.07
	湖北省新华资产管理有限公司		136,802.76
	海豚传媒股份有限公司		2,646,888.91
小计		20,432,117.35	5,850,745.74
合计		52,571,021.89	21,118,069.03

十三、 股份支付

无。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需披露的重大或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配每 10 股派息数（元）	4.10
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	4.10
利润分配方案（元）	497,596,611.93

2. 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。

十六、 其他重要事项

1. 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。

2. 终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
武汉市洪山区爱立方丽华苑幼儿园	364,708.02	176,253.04	-654,179.00	24,069.71	-678,248.71	-529,780.07
武汉经济技术开发区海豚金色港湾幼儿园	179,730.00	211,145.06	-721,502.21		-721,502.21	-563,565.38
合计	544,438.02	387,398.10	-1,375,681.21	24,069.71	-1,399,750.92	-1,093,345.44

3. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，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。

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



(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	出版分部	发行分部	物资分部
主营业务收入	2,003,068,597.10	5,100,097,706.42	578,609,694.87
主营业务成本	1,338,128,303.58	3,621,580,444.80	549,118,602.20

(续)

项目	印务分部	其他分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	328,568,679.53	791,037,356.93	-1,907,288,737.49	6,894,093,297.36
主营业务成本	247,694,623.86	712,135,830.43	-1,882,527,946.27	4,586,129,858.60

4. 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2024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（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。

截止2024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32,875.23万元坏账准备。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	42,328,081.08	2,447,898.28
小计	42,328,081.08	2,447,898.28
减：坏账准备		122,394.91



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
合计	42,328,081.08	2,325,503.37

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	42,328,081.08	100.00			42,328,081.08
其中：账龄组合					
关联方组合	42,328,081.08	100.00			42,328,081.08
合计	42,328,081.08	100.00			42,328,081.08

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,447,898.28	100.00	122,394.91	5.00	2,325,503.37
其中：账龄组合	2,447,898.28	100.00	122,394.91	5.00	2,325,503.37
关联方组合					

1) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,447,898.28	122,394.91	5.00

2) 按关联方组合计提应收账款坏账准备

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
股份合并范围内的关联方的应收款项	42,328,081.08		



(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	122,394.91	-122,394.91				

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 42,328,081.08 元,占应收账款年末余额合计数的比例 100.00%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 0.00 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	1,012,233,728.77	1,012,233,728.77
其他应收款	182,391.97	
合计	1,012,416,120.74	1,012,233,728.77

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
湖北人民出版社有限公司	1,435,783.58	1,435,783.58
湖北教育出版社有限公司	70,170,123.31	70,170,123.31
长江文艺出版社有限公司	33,933,399.36	33,933,399.36
湖北美术出版社有限公司	15,850,842.58	15,850,842.58
长江少年儿童出版社(集团)有限公司	88,277,517.88	88,277,517.88
崇文书局有限公司	7,095,211.11	7,095,211.11
湖北科学技术出版社有限公司	13,449,088.75	13,449,088.75
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	87,593,232.53	87,593,232.53
湖北长江传媒数字出版有限公司	1,000,485.40	1,000,485.40
长瑞星润投资有限公司	7,443,682.25	7,443,682.25



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年末余额	年初余额
武汉德锦投资有限公司	27,774.48	27,774.48
湖北新华高速彩印有限公司	727,438.14	727,438.14
湖北天一国际文化有限公司	616,521.42	616,521.42
湖北大家报刊传媒有限责任公司	13,179,490.91	13,179,490.91
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
合计	1,012,233,728.77	1,012,233,728.77

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代收代付款	173,622.85	
股份合并范围内关联方往来款	17,450.26	
合计	191,073.11	

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	191,073.11	

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	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
合计	191,073.11	100.00	8,681.14	4.54	182,391.97



1) 其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	173,622.85	8,681.14	5.00

②关联方组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
股份合并范围内关联方组合	17,450.26		

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日 余额				
2024 年 1 月 1 日 余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	8,681.14			8,681.14
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	8,681.14			8,681.14

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初 余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他	
按组合计提坏账准备		8,681.14				8,681.14



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	代收代付款	173,622.85	1 年以内	90.87	8,681.14
第二名	往来款	13,187.50	1 年以内	6.90	
第三名	往来款	4,262.50	1 年以内	2.23	
第四名	往来款	0.26	1 年以内		
合计	—	191,073.11	—	100.00	8,681.14

3. 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,782,790,336.76	278,486,740.88	3,504,303,595.88
对联营、合营企业投资	2,740,739.44		2,740,739.44
合计	3,785,531,076.20	278,486,740.88	3,507,044,335.32

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,752,790,336.76	278,486,740.88	3,474,303,595.88
对联营、合营企业投资	2,716,098.38		2,716,098.38
合计	3,755,506,435.14	278,486,740.88	3,477,019,694.26



(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	
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					500,000,000.00	
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	
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				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	5,237,463.24					5,237,463.24	



被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
传播有限公司								
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	1,582,462,187.87		30,000,000.00				1,612,462,187.87	
湖北新华高速彩印有限公司	21,454,994.03						21,454,994.03	
合计	3,752,790,336.76	278,486,740.88	30,000,000.00				3,782,790,336.76	278,486,740.88

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业											
华中国版权交易中心有限公司	2,716,098.38				24,641.06						2,740,739.44
合计	2,716,098.38				24,641.06						2,740,739.44



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	555,453,640.34	411,127,747.61	521,463,669.01	405,944,388.70
其他业务	6,433,330.46	598,284.19	7,425,800.72	727,811.33
合计	561,886,970.80	411,726,031.80	528,889,469.73	406,672,200.03

(2) 主营业务收入和主营业务成本按行业类型的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
行业分类				
出版业务	490,505,435.75	348,238,287.22	473,090,812.69	358,446,002.50
发行业务	64,948,204.59	62,889,460.39	48,372,856.32	47,498,386.20
合计	555,453,640.34	411,127,747.61	521,463,669.01	405,944,388.70

(3) 主营业务收入和主营业务成本按商品类型的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品分类				
其中:教材	490,505,435.75	348,238,287.22	473,090,812.69	358,446,002.50
教辅	64,948,204.59	62,889,460.39	48,372,856.32	47,498,386.20
合计	555,453,640.34	411,127,747.61	521,463,669.01	405,944,388.70

(4) 主营业务收入和主营业务成本按经营地区的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按经营地区分类				
其中:湖北省内	555,453,640.34	411,127,747.61	521,463,669.01	405,944,388.70
湖北省外				
合计	555,453,640.34	411,127,747.61	521,463,669.01	405,944,388.70



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	504,745,361.82	493,671,048.24
权益法核算的长期股权投资收益	24,641.06	-438,360.45
处置长期股权投资产生的投资收益		5,108,406.31
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	66,143,920.58	92,483,426.86
合计	573,253,923.46	593,164,520.96



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	1,254,161.64	
计入当期损益的政府补助（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）	14,404,833.04	
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	98,411,403.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	894,672.72	
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	-121,526,993.26	
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	-43,431,671.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-49,993,594.03	



长江出版传媒股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
减: 所得税影响额	4,251,856.65	
少数股东权益影响额(税后)	186,745.69	
合计	-54,432,196.37	—

注: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益或收入,“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》(2023 年修订)的规定执行。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	10.17	0.78	0.78
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	10.75	0.82	0.82

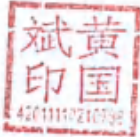
长江出版传媒股份有限公司



2025 年 4 月 10 日

法定代表人:

黄国斌



主管会计工作负责人:

王勇



会计机构负责人:

童翔





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 6000 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 02 日

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

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

登记机关



2025年 01月 24日

证书序号 0014624



会计师事务所
执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谭小菁
主任会计师：
经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010136
批准执业文号：京财会许可[2011]0056号
批准执业日期：2011年07月07日

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》。



中华人民共和国财政部制



姓名 王需如
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-11-29
Date of birth
工作单位 岳华会计师事务所辽宁分所
Working unit
身份证号码 210303681129251
Identity card No.



王需如的年检二维码

证书编号: 210301310001
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1899 年 12 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



this renewal.



2017 年 5 月 28 日
/y /m /d

转办: 瑞华(888) 2019.12.23
经办: 侯中明(888) 2019.12.23
注意

一、注册会计师执业业务, 必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

信永中和
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2013.11.20
调X: 信永中和 沈X

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名 李强
证书编号 110001552271

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日

再行发还无效

北京中德会计师事务所

转代：北京中德会计师事务所 2024.12.11
注册会计师事务所变更事项登记
Registration of the Change of Accounting Firm by AICPA

金卓远签字

2024.12.11

中德会计师事务所

2024.12.11

注册会计师的工作单位发生变更登记
Registration of the Change of Working Unit by AICPA



2024.12.11

2024.12.11



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号
Identity card no.

110001552271



2017