

# 山东出版集团有限公司 2025 年年度报告



## 重要提示

一、发行人承诺将及时、公平地履行信息披露义务，企业及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证定期报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、全体董事、监事、高级管理人员已按照《公司信用类债券信息披露管理办法》及银行间市场相关自律管理要求履行了相关内部程序。

## 风险提示

报告期内，发行人未发生可能直接或间接对企业生产经营状况、财务状况、经营业绩、债务融资工具偿付能力和投资者权益保护产生重大不利影响的风险。

# 目 录

释义.....	1
<b>第一章 企业及中介机构主要情况</b> .....	<b>2</b>
一、企业基本情况.....	2
二、债务融资工具信息披露事务负责人信息.....	2
三、报告期内发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员或履行同等职责人员的变更情况.....	3
四、报告期内与控股股东、实际控制人在资产、人员、机构、财务、业务经营等方面的相互独立情况；控股股东对企业非经营性资金占用情况.....	3
（一）企业独立情况。.....	3
（二）控股股东对企业非经营性资金占用情况。.....	5
五、报告期内是否有违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度规定的情况以及发行文件约定或承诺的情况，并披露相关情况对债务融资工具投资者权益的影响.....	5
六、报告期内业务范围、主营业务情况、业务发展目标、行业状况、行业地位及面临的主要竞争状况发生的的重大变化，以及上述重大变化对发行人经营情况及偿债能力的影响.....	5
（一）主营业务范围变化情况。.....	5
（二）主营业务情况变化情况。.....	5
（三）业务发展目标变化情况。.....	5
（四）行业状况变化情况。.....	5
（五）行业地位及面临的主要竞争状况变化情况。.....	5

(六) 上述变化对发行人经营情况及偿债能力的影响。 ....	5
七、报告期内除债券外的其他有息债务的逾期情况 .....	6
八、债务融资工具中介机构情况 .....	6
九、企业环境信息情况 .....	7
<b>第二章 债务融资工具存续情况 .....</b>	<b>8</b>
一、存续债券情况 .....	8
(一) 存续债券详细信息。 .....	8
(二) 是否存在逾期未偿还债务融资工具。 .....	9
二、报告期内信用评级调整情况 .....	9
三、报告期内债务融资工具募集资金使用情况 .....	9
(一) 报告期内存续(含报告期内到期)债务融资工具募集 资金使用情况。 .....	9
(二) 报告期内存续(含报告期内到期)债务融资工具募集资 金用途变更情况。 .....	9
(三) 特定用途的债务融资工具募集资金使用情况。 .....	9
(四) 用于项目建设的募集资金使用情况。 .....	9
四、含权条款、投保条款的触发及执行情况 .....	10
(一) 发行人或投资者选择权条款行权情况。 .....	10
(二) 投资人保护条款触发情况。 .....	10
五、报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施 ...	10
<b>第三章 报告期内重要事项 .....</b>	<b>11</b>
一、报告期内会计政策、会计估计变更或会计差错更正情况 .....	11
二、财务报告非标准意见情况 .....	11

三、合并报表范围发生重大变化情况 .....	12
四、合并报表是否发生亏损超过上年末净资产规模 10%的情况 .....	12
五、受限资产情况 .....	12
六、对外担保情况 .....	13
七、报告期内信息披露事务管理制度变更情况 .....	13
<b>第四章 财务报告 .....</b>	<b>14</b>
<b>第五章 备查文件 .....</b>	<b>15</b>
一、备查文件 .....	15
二、查询地址 .....	15
三、查询网址 .....	15

## 释义

简称		释义
公司、本公司	指	山东出版集团有限公司
第一大股东	指	山东省财政厅
董事会	指	山东出版集团有限公司董事会
农业银行	指	中国农业银行股份有限公司
中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
非金融企业债务融资工具/债务融资工具	指	具有法人资格的非金融企业在银行间债券市场发行的,约定在一定期限内还本付息的有价证券
交易商协会	指	中国银行间市场交易商协会
资信评级机构	指	中诚信国际信用评级有限公司
本报告	指	本公司根据有关法律、法规要求,定期披露的《山东出版集团有限公司 2025 年年度报告》
公司章程	指	《山东出版集团有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日
工作日	指	国内商业银行的对公营业日(不包括法定节假日或休息日)
法定节假日或休息日	指	中华人民共和国的法定及政府制定节假日或休息日(不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾省的法定节假日或休息日)
元/万元/亿元	指	人民币元/万元/亿元

# 第一章 企业及中介机构主要情况

## 一、企业基本情况

公司的中文名称	山东出版集团有限公司
公司的中文简称	山东出版集团
公司的外文名称	Shandong Publishing Group Company Limited
公司法定代表人	刘文强
注册资本（万元）	196926.1771
实缴资本（万元）	202926.1771
注册地址	山东省济南市市中区舜耕路 517 号书苑广场 2009 房间
注册地址邮政编码	250000
办公地址	山东省济南市市中区舜耕路 517 号书苑广场
办公地址邮政编码	250000
公司网址	<a href="https://www.sdpress.com.cn/">https://www.sdpress.com.cn/</a>
电子邮箱	sdcbjtcwb@163.com

## 二、债务融资工具信息披露事务负责人信息

姓名	郭海涛
职位	山东出版集团有限公司党委副书记、董事、总经理
联系地址	济南市市中区舜耕路 517 号书苑广场
电话	0531-82098566
传真	0531-82063583
电子信箱	sdcbjtcwb@163.com

### 三、报告期内发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员或履行同等职责人员的变更情况

控股股东变更情况	无变更
实际控制人变更情况	无变更
董事、监事、高级管理人员或履行同等职责人员	根据中共山东省委和山东出版集团有关任免通知：任命申维龙同志为山东出版集团有限公司总编辑；任命刘金祥同志为山东出版集团有限公司副总经理，任命李晋同志为山东出版集团有限公司副总经理；李涛同志因工作调整不再担任山东出版集团有限公司副总经理。

### 四、报告期内与控股股东、实际控制人在资产、人员、机构、财务、业务经营等方面的相互独立情况；控股股东对企业非经营性资金占用情况

#### （一）企业独立情况。

发行人具有独立的企业法人资格，具备完整、规范的经营管理体制和运行机制，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人相互独立，治理结构完善，自主经营，自负盈亏。发行人的独立性表现在以下五个方面：

#### 1.资产独立

发行人拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的生产系统、土地使用权、房屋所有权等资产，拥有独立的采购和销售系统，不存在公司资产被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情形。

#### 2.人员独立

发行人拥有独立的人力资源管理体系，能够独立进行人员的招聘、选拔及聘用，与控股股东保持独立。发行人的董事、高级管理人员均严格按照《中华人民共和国公司法》、公司章程等法律、法规和制度产生。

### 3.机构独立

发行人依法设立董事、高级管理层等职位，各职位人员严格按照《公司法》、《公司章程》等规定履行各自的职权；公司各项规章制度完善，法人治理结构规范有效，建立了独立于股东和适应于自身发展需要的组织机构；公司各部门职能明确，形成了独立、完善的管理机构。

### 4.财务独立

发行人建立了独立的财务核算体系，独立做出财务决策和安排，具有规范的财务会计制度和财务管理制度；发行人的财务与控股股东、实际控制人及其各自控制的其他企业严格分开，实行独立核算，控股股东及实际控制人依照《公司法》《公司章程》等规定行使股东权利，不越过公司合法表决程序干涉公司正常财务管理与会计核算；发行人财务机构独立，财务负责人和财务人员由公司独立聘用和管理；发行人独立开设银行账户，不与控股股东、实际控制人及其各自控制的其他企业共用银行账户；发行人独立办理纳税登记，独立申报纳税。

### 5.业务独立

发行人业务独立于控股股东、实际控制人，拥有完整的市场拓展、生产和销售系统及面向市场自主开发经营的能

力，独立开展业务，不依赖于控股股东及实际控制人。

（二）控股股东对企业非经营性资金占用情况。

无。

**五、报告期内是否有违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度规定的情况以及发行文件约定或承诺的情况，并披露相关情况对债务融资工具投资者权益的影响**

报告期内，公司无违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度规定的情况以及发行文件约定或承诺的情况。

**六、报告期内业务范围、主营业务情况、业务发展目标、行业状况、行业地位及面临的主要竞争状况发生的重大变化，以及上述重大变化对发行人经营情况及偿债能力的影响**

（一）主营业务范围变化情况。

发行人主营业务范围未发生重大变化。

（二）主营业务情况变化情况。

发行人主营业务未发生重大变化。

（三）业务发展目标变化情况。

发行人业务发展目标未发生重大变化。

（四）行业状况变化情况。

发行人所处行业无重大变化。

（五）行业地位及面临的主要竞争状况变化情况。

发行人所处行业地位及面临的主要竞争情况无重大变化。

（六）上述变化对发行人经营情况及偿债能力的影响。

不涉及。

## 七、报告期内除债券外的其他有息债务的逾期情况

报告期内，发行人未发生有息负债逾期。

## 八、债务融资工具中介机构情况

会计师事务所	名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 签字会计师姓名：李荣坤 廖军良 地址：北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层 电话：010-65547190
主承销商	名称：中国农业银行股份有限公司 办公地址：北京市东城区建国门内大街 69 号 联系人：刘兆莹 电话：010-85109688
	名称：中泰证券股份有限公司 办公地址：山东省济南市市中区经七路 86 号 联系人：杨洋 电话：0531-68889295
存续期管理机构	名称：中国农业银行股份有限公司 办公地址：北京市东城区建国门内大街 69 号 联系人：刘兆莹 电话：010-85109688
评级机构	名称：中诚信国际信用评级有限责任公司 地址：北京市东城区南竹杆胡同 2 号 1 幢 60101 联系人：闫衍 联系电话：010-66428877
受托管理人	无

报告期内，债务融资工具中介机构未发生变更。

## **九、企业环境信息情况**

公司不属于生态环境部发布的《企业环境信息依法披露管理办法》（生态环境部令第 24 号）中规定应当履行环境信息披露义务的主体。

## 第二章 债务融资工具存续情况

### 一、存续债券情况

#### (一) 存续债券详细信息。

单位：亿元、%

债券名称	债券简称	债券代码	发行日	起息日	到期日	债券余额	利率	还本付息方式	主承销商	存续期管理机构	交易场所
山东出版集团有限公司 2024 年度第一期中 期票据	24 山东 出版 MTN001	102481904	2024/5/8	2024/5/10	2029/5/10	6	2.62%	每年付息一次，到期一次还本付息	中国农业银行股份有限公司、中泰证券股份有限公司	中国农业银行股份有限公司	银行间债券市场

截至本报告期披露日，发行人不存在有息债务发生重大不利变化的情况。

(二) 是否存在逾期未偿还债务融资工具。

截至本报告披露日，发行人不存在逾期未偿还债券。

## 二、报告期内信用评级调整情况

无调整。

## 三、报告期内债务融资工具募集资金使用情况

(一) 报告期内存续(含报告期内到期)债务融资工具募集资金使用情况。

单位：亿元

债券简称	募集 总金 额	资金用途	资金 投向 行业	计划 使用 金额	已使 用金 额	是否与承诺 用途或最新 披露 用途一致	未使 用金 额
24 山东出版 MTN001	6	偿还有息债务	出版	6	6	是	0

(二) 报告期内存续(含报告期内到期)债务融资工具募集资金用途变更情况。

不涉及。

(三) 特定用途的债务融资工具募集资金使用情况。

不涉及。

(四) 用于项目建设的募集资金使用情况。

不涉及。

#### 四、含权条款、投保条款的触发及执行情况

（一）发行人或投资者选择权条款行权情况。

不涉及。

（二）投资人保护条款触发情况。

不涉及。

#### 五、报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施

本报告期内，存续期债务融资工具均未设置增信机制。

偿债计划及其他偿债保障措施未发生变更。

### 第三章 报告期内重要事项

#### 一、报告期内会计政策、会计估计变更或会计差错更正情况

报告期内，发行人无会计政策变更，无会计估计变更。

##### （一）前期会计差错更正

##### 1、合并范围变化

本集团子公司山东出版发展有限公司对山东新华贸易发展有限公司（以下简称“新华贸易公司”）拥有实质控制权，2025年度将新华贸易公司纳入合并，本集团2025年度合并财务报表对上述事项进行了追溯调整，影响合并财务报表项目及金额如下：

##### 1、合并资产负债表

受影响的报表项目	2024年12月31日		
	重述前	重述额	重述后
<b>资产合计</b>	<b>33,767,315,493.32</b>	<b>4,046,127.58</b>	<b>33,771,361,620.90</b>
货币资金	8,268,847,445.71	28,876.75	8,268,876,322.46
其他应收款	641,170,939.39	2,413,025.00	643,583,964.39
存货	4,899,821,521.90	41,460.00	4,899,862,981.90
无形资产	1,621,050,714.87	1,562,765.83	1,622,613,480.70
<b>负债合计</b>	<b>11,437,225,923.77</b>	<b>-12,794,659.50</b>	<b>11,424,431,264.27</b>
预收款项	54,247,479.09	144,660.26	54,392,139.35
应交税费	212,134,632.89	70,544.66	212,205,177.55
其他应付款	1,417,301,033.40	-13,009,864.42	1,404,291,168.98
<b>所有者权益合计</b>	<b>22,330,089,569.55</b>	<b>16,840,787.08</b>	<b>22,346,930,356.63</b>
资本公积	4,754,776,207.69	750,000.00	4,755,526,207.69
其他综合收益	-221,467,097.63	200,000.00	-221,267,097.63
未分配利润	11,082,078,138.05	15,890,787.08	11,097,968,925.13

##### 2、合并利润表

受影响的报表项目	2024年度		
	重述前	重述额	重述后
其他业务收入	583,847,585.63	342,966.60	584,190,552.23
其他业务成本	380,676,590.64	69,757.80	380,746,348.44
税金及附加	173,618,622.40	1,041.55	173,619,663.95
财务费用	-110,311,818.63	149.37	-110,311,669.26

受影响的报表项目	2024 年度		
	重述前	重述额	重述后
利润总额	1,644,018,532.86	272,017.88	1,644,290,550.74
所得税费用	342,443,709.84	17,359.23	342,461,069.07
净利润	1,301,574,823.02	254,658.65	1,301,829,481.67
其中：归属于母公司所有者的净利润	1,066,101,443.01	254,658.65	1,066,356,101.66
少数股东损益	235,473,380.01	0.00	235,473,380.01

### 3、合并现金流量表

受影响的报表项目	2024 年度		
	重述前	重述额	重述后
收到其他与经营活动有关的现金	1,644,817,559.01	50.63	1,644,817,609.64
支付其他与经营活动有关的现金	2,203,987,355.65	200.00	2,203,987,555.65
经营活动产生的现金流量净额	938,321,571.79	-149.37	938,321,422.42
五、现金及现金等价物净增加额	371,177,762.38	-149.37	371,177,613.01

### 二、财务报告非标准意见情况

不涉及。

### 三、合并报表范围发生重大变化情况

报告期内，发行人合并报表范围未发生重大变化。

### 四、合并报表是否发生亏损超过上年末净资产规模 10% 的情况

报告期内，发行人合并报表范围未发生亏损超过净资产规模 10% 的情况。

### 五、受限资产情况

截至报告期末，发行人受限资产共计1.9亿元，占上年末经审计净资产的比例为0.82%，具体情况如下：

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	190,068,384.48	大额定期存单、售房收入专户款、信用证存款、保证金等
合计	190,068,384.48	大额定期存单、售房收入专户款、信用证存款、保证金等

发行人受限资产主要为公司下属子公司的货币资金，基本为大额定期存单、售房收入专户款、信用证存款、保证金等形式，对公司生产经营和偿债能力无重大不利影响。

#### **六、对外担保情况及重大未决诉讼情况**

截至报告期末发行人无对外担保及重大未决诉讼情况。

#### **七、报告期内信息披露事务管理制度变更情况**

不涉及。

## 第四章 财务报告

山东出版集团有限公司 2025 年年度审计报告财务报表由信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具，具体见附件。

**山东出版集团有限公司**  
**2025 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	1-2
已审财务报表	
— 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
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-114



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 审计报告

XYZH/2026JNAA3B0470

山东出版集团有限公司

山东出版集团有限公司董事会:

### 一、 审计意见

我们审计了山东出版集团有限公司（以下简称出版集团）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于出版集团，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

出版集团管理层(以下简称管理层)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，管理层负责评估出版集团的持续经营能力，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出版集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督出版集团的财务报告过程。

### 四、 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对出版集团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出版集团不能持续经营。

（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）就出版集团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。

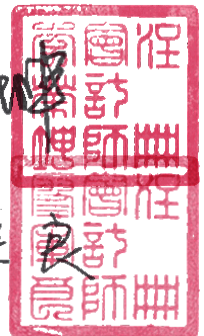
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

李荣峰



中国注册会计师：

廖军良

中国 北京

二〇二六年四月十日





# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：山东出版集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>	1		
货币资金	2	8,306,033,053.55	8,268,876,322.46
交易性金融资产	3	2,537,873,336.52	1,864,811,449.99
衍生金融资产	4		
应收票据	5	66,929,578.63	65,606,593.83
应收账款	6	1,721,088,925.17	1,626,783,099.35
应收款项融资	7	21,276,696.80	23,469,012.08
预付款项	8	352,396,932.05	475,718,942.32
应收资金集中管理款	9		
其他应收款	10	681,314,416.13	643,583,964.39
其中： 应收股利	11	7,393,120.00	6,372,240.00
存货	12	4,042,478,841.14	4,899,862,981.90
其中： 原材料	13	35,724,682.52	36,590,171.55
库存商品（产成品）	14	1,360,606,040.58	1,602,787,667.91
合同资产	15		
持有待售资产	16		
一年内到期的非流动资产	17	2,417,857,905.25	1,345,687,911.43
其他流动资产	18	284,840,651.44	265,922,602.91
<b>流动资产合计</b>	19	20,432,090,336.68	19,480,322,880.66
<b>非流动资产：</b>	20		
债权投资	21		
其他债权投资	22		
长期应收款	23		
长期股权投资	24	1,305,487,815.98	1,170,333,410.15
其他权益工具投资	25	1,633,375,741.59	1,517,605,092.93
其他非流动金融资产	26	60,846,000.00	60,846,000.00
投资性房地产	27	1,423,836,663.87	1,488,397,675.68
固定资产	28	5,059,558,724.87	5,009,673,919.27
其中： 固定资产原价	29	8,023,157,678.29	7,726,423,103.16
累计折旧	30	2,958,565,668.80	2,712,119,610.64
固定资产减值准备	31	5,033,581.65	4,629,573.25
在建工程	32	332,224,176.63	484,088,889.75
使用权资产	35	71,201,790.72	45,957,628.20
无形资产	36	1,573,629,770.92	1,622,613,480.70
开发支出	37		
商誉	38	23,746,337.45	21,551,445.93
长期待摊费用	39	85,203,389.06	116,620,590.78
递延所得税资产	40	59,264,617.02	58,043,122.14
其他非流动资产	41	1,658,071,038.80	2,695,307,484.71
<b>非流动资产合计</b>	42	13,286,446,066.91	14,291,038,740.24
<b>资产总计</b>	43	33,718,536,403.59	33,771,361,620.90

单位负责人：

刘文强

主管会计工作负责人：

郭海清

会计机构负责人：

杨蕊





合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 山东出版集团有限公司

单位: 人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>	44		
短期借款	45	10,148,999.92	52,614,219.45
交易性金融负债	46		
衍生金融负债	47		
应付票据	48	2,400,000.00	
应付账款	49	2,807,948,211.64	2,910,226,813.91
预收款项	50	56,677,275.25	54,392,139.35
合同负债	51	2,054,630,495.56	2,201,213,542.68
应付职工薪酬	52	769,476,243.23	704,835,807.25
其中: 应付工资	53	381,384,593.18	355,914,477.95
应付福利费	54	181,291.40	169,531.80
应交税费	56	192,867,272.46	212,205,177.55
其中: 应交税金	57	191,886,033.67	209,053,843.50
其他应付款	58	1,132,234,231.11	1,404,291,168.98
其中: 应付股利	59		
持有待售负债	60		
一年内到期的非流动负债	61	53,056,602.68	248,873,701.70
其他流动负债	62	92,769,018.00	127,240,742.83
流动负债合计	63	7,172,208,349.85	7,915,893,313.70
<b>非流动负债:</b>	64		
长期借款	65	599,900,873.10	463,448,373.10
应付债券	66	597,939,381.40	597,385,375.95
其中: 优先股	67		
永续债	68		
租赁负债	69	56,290,672.01	37,286,832.35
长期应付款	70	10,429,816.26	10,953,585.77
长期应付职工薪酬	71	1,432,934,026.83	1,578,229,906.28
预计负债	72		
递延收益	73	549,981,063.26	566,625,333.01
递延所得税负债	74	33,302,805.53	39,608,544.11
其他非流动负债	75	9,429,526.00	215,000,000.00
非流动负债合计	76	3,290,208,164.39	3,508,537,950.57
负 债 合 计	77	10,462,416,514.24	11,424,431,264.27
<b>所有者权益:</b>	78		
实收资本	79	2,029,261,771.00	1,969,261,771.00
国家资本	80	2,029,261,771.00	1,969,261,771.00
国有法人资本	81		
集体资本	82		
民营资本	83		
外商资本	84		
#减: 已归还投资	85		
实收资本净额	86	2,029,261,771.00	1,969,261,771.00
其他权益工具	87		
资本公积	90	4,930,727,361.74	4,755,526,207.69
减: 库存股	91		
其他综合收益	92	-123,402,649.26	-221,267,097.63
其中: 外币报表折算差额	93		
专项储备	94		
盈余公积	95	1,391,554,029.48	1,318,667,192.37
其中: 法定公积金	96	631,662,625.64	558,775,788.53
任意公积金	97	759,891,403.84	759,891,403.84
一般风险准备	101		
未分配利润	102	11,713,245,403.71	11,097,968,925.13
归属于母公司所有者权益合计	103	19,941,385,916.67	18,920,156,998.56
少数股东权益	104	3,314,733,972.68	3,426,773,358.07
所有者权益合计	105	23,256,119,889.35	22,346,930,356.63
负债和所有者权益总计	106	33,718,536,403.59	33,771,361,620.90

单位负责人

刘彤

主管会计工作负责人

郭海清

会计机构负责人

杨品





母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：山东出版集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>	1		
货币资金	2	1,404,998,923.64	1,414,835,116.51
交易性金融资产	3	372,295,000.00	
衍生金融资产	4		
应收票据	5		
应收账款	6	33,137,439.49	51,887,305.33
应收款项融资	7		
预付款项	8	723,438.61	3,779,538.06
应收资金集中管理款	9		
其他应收款	10	922,271,753.37	926,177,303.37
其中：应收股利	11		
存货	12	4,365,989.00	4,365,954.00
其中：原材料	13		
库存商品（产成品）	14	4,365,989.00	4,365,954.00
合同资产	15		
持有待售资产	16		
一年内到期的非流动资产	17		
其他流动资产	18	15,709,585.30	20,096,935.23
<b>流动资产合计</b>	19	2,753,502,129.41	2,421,142,152.50
<b>非流动资产：</b>	20		
债权投资	21		
其他债权投资	22		
长期应收款	23		
长期股权投资	24	4,480,674,931.58	4,145,779,637.30
其他权益工具投资	25	186,114,203.89	202,950,605.67
其他非流动金融资产	26	60,846,000.00	60,846,000.00
投资性房地产	27	580,608,772.69	601,789,446.91
固定资产	28	1,122,313,551.91	1,164,267,745.44
其中：固定资产原价	29	1,526,719,788.77	1,528,190,497.34
累计折旧	30	404,406,533.89	363,922,751.90
<b>固定资产减值准备</b>	31		
在建工程	32		
使用权资产	35		
无形资产	36	248,185,606.45	256,018,191.78
拨付所属资金	37		
商誉	38		
长期待摊费用	39		
递延所得税资产	40		
其他非流动资产	41		
<b>非流动资产合计</b>	42	6,678,743,066.52	6,431,651,627.10
<b>资 产 总 计</b>	43	9,432,245,195.93	8,852,793,779.60

单位负责人：

刘久强

主管会计工作负责人：

郭海涛

会计机构负责人：

杨品



母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：山东出版集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>	44		
短期借款	45		
交易性金融负债	46		
衍生金融负债	47		
应付票据	48		
应付账款	49	6,467,510.25	4,483,539.24
预收款项	50	1,648,393.07	1,658,043.43
合同负债	51		
应付职工薪酬	52	5,258,587.67	5,139,676.40
其中：应付工资	53	2,517,159.11	2,844,991.40
应付福利费	54		
应交税费	56	6,819,774.51	6,454,314.39
其中：应交税金	57	6,812,318.19	6,445,894.47
其他应付款	58	373,651,791.09	148,146,877.85
其中：应付股利	59		
持有待售负债	60		
一年内到期的非流动负债	61		
其他流动负债	62		
<b>流动负债合计</b>	63	393,846,056.59	165,882,451.31
<b>非流动负债：</b>	64		
长期借款	65		
应付债券	66	597,939,381.40	597,385,375.95
其中：优先股	67		
永续债	68		
租赁负债	69		
长期应付款	70		
长期应付职工薪酬	71	676,052,651.77	746,099,000.00
预计负债	72		
递延收益	73	163,478,741.84	168,942,357.28
递延所得税负债	74	27,613,724.98	31,822,825.41
其他非流动负债	75		
<b>非流动负债合计</b>	76	1,465,084,499.99	1,544,249,558.64
<b>负 债 合 计</b>	77	1,858,930,556.58	1,710,132,009.95
<b>所有者权益：</b>	78		
实收资本	79	2,029,261,771.00	1,969,261,771.00
国家资本	80	2,029,261,771.00	1,969,261,771.00
国有法人资本	81		
集体资本	82		
民营资本	83		
外商资本	84		
#减：已归还投资	85		
实收资本净额	86	2,029,261,771.00	1,969,261,771.00
其他权益工具	87		
资本公积	90	1,282,125,499.12	1,282,125,499.12
减：库存股	91		
其他综合收益	92	-179,050,825.09	-198,396,523.74
其中：外币报表折算差额	93		
专项储备	94		
盈余公积	95	1,391,554,029.48	1,318,667,192.37
其中：法定公积金	96	631,662,625.64	558,775,788.53
任意公积金	97	759,891,403.84	759,891,403.84
未分配利润	101	3,049,424,164.84	2,771,003,830.90
<b>所有者权益合计</b>	102	7,573,314,639.35	7,142,661,769.65
<b>负债和所有者权益总计</b>	103	9,432,245,195.93	8,852,793,779.60

单位负责人：

刘文强

主管会计工作负责人：

郭海涛

会计机构负责人：

杨品



# 合并利润表

2025年度

编制单位：山东出版集团有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额	上年金额
一、营业总收入	1	11,888,213,911.40	12,387,030,118.70
其中：主营业务收入	2	11,646,492,179.27	12,134,063,699.57
二、营业总成本	3	10,706,871,331.54	10,931,959,148.85
其中：营业成本	4	7,512,061,236.41	7,736,520,162.76
税金及附加	5	152,770,951.06	173,619,663.95
销售费用	6	1,336,329,796.41	1,308,944,842.70
管理费用	7	1,781,717,438.51	1,798,794,671.10
研发费用	8	25,946,409.62	24,391,477.60
财务费用	9	-101,954,500.47	-110,311,669.26
其中：利息费用	10	34,073,868.74	32,254,116.22
利息收入	11	170,649,275.62	192,890,599.54
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	12	-2,731,536.67	3,286,352.46
加：其他收益	13	100,927,949.28	86,522,229.31
投资收益（损失以“-”号填列）	14	256,057,102.78	224,065,052.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	15	170,700,741.30	148,062,326.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	16		
汇兑收益（损失以“-”号填列）	17		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	18		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	19	17,992,988.83	14,811,449.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	20	-135,273,522.72	-73,661,076.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	21	-100,484,780.35	-66,513,017.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	22	19,381,548.58	19,819,366.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	23	1,339,943,866.26	1,660,114,974.50
加：营业外收入	24	9,451,215.90	8,946,499.61
其中：政府补助	25		108,000.00
减：营业外支出	26	41,572,747.97	24,770,923.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27	1,307,822,334.19	1,644,290,550.74
减：所得税费用	28	35,023,861.56	342,461,069.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	29	1,272,798,472.63	1,301,829,481.67
（一）按所有权归属分类	30	1,272,798,472.63	1,301,829,481.67
归属于母公司所有者的净利润	31	1,064,894,440.05	1,066,356,101.66
*少数股东损益	32	207,904,032.58	235,473,380.01
（二）按经营持续性分类	33	1,272,798,472.63	1,301,829,481.67
持续经营净利润	34	1,272,798,472.63	1,301,829,481.67
终止经营净利润	35		
六、其他综合收益的税后净额	36	115,622,628.16	-42,128,257.22
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	37	97,864,448.37	-35,149,737.57
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	38	97,864,448.37	-35,149,737.57
1. 重新计量设定受益计划变动额	39	68,348,232.80	-124,489,942.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	40		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	41	29,516,215.57	89,340,204.43
4. 企业自身信用风险公允价值变动	42		
5. 其他	43		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	44		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	45		
2. 其他债权投资公允价值变动	46		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	47		
4. 其他债权投资信用减值准备	48		
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	49		
6. 外币财务报表折算差额	50		
7. 其他	51		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	52	17,758,179.79	-6,978,519.65
七、综合收益总额	53	1,388,421,100.79	1,259,701,224.45
归属于母公司股东的综合收益总额	54	1,162,758,888.42	1,031,206,364.09
归属于少数股东的综合收益总额	55	225,662,212.37	228,494,860.36

单位负责人：

刘夕法

主管会计工作负责人：

郭海涛

会计机构负责人：

杨尔



母公司利润表

2025年度

编制单位：山东出版集团有限公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	146,918,383.63	155,802,327.56
减：营业成本	2	52,117,542.94	52,269,312.82
税金及附加	3	22,210,169.25	21,927,563.47
销售费用	4	1,418,116.69	1,990,618.35
管理费用	5	121,538,762.00	115,776,979.67
研发费用	6		
财务费用	7	18,670,381.42	28,262,841.97
其中：利息费用	8	16,274,005.45	21,256,427.24
利息收入	9	10,238,183.85	10,671,065.57
加：其他收益	10	5,693,631.92	-3,644,655.58
投资收益（损失以“-”号填列）	11	816,667,884.79	1,108,442,645.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12	169,895,294.28	152,785,345.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	13		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	14		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	15	2,295,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	16	-12,862,030.52	20,333,113.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	17		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	18	-57,390.07	-19,369.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	19	742,700,507.45	1,060,686,745.09
加：营业外收入	20	1,201,091.28	3,691,713.13
减：营业外支出	21	15,033,227.68	16,147,818.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	22	728,868,371.05	1,048,230,640.07
减：所得税费用	23		50,937,305.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	24	728,868,371.05	997,293,334.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	25	728,868,371.05	997,293,334.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	26		
五、其他综合收益的税后净额	27	19,345,698.65	-9,805,237.84
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	28	19,345,698.65	-9,805,237.84
1. 重新计量设定受益计划变动额	29	31,973,000.00	-48,744,000.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	30		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	31	-12,627,301.35	38,938,762.16
4. 企业自身信用风险公允价值变动	32		
5. 其他	33		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	34		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	35		
2. 其他债权投资公允价值变动	36		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	37		
4. 其他债权投资信用减值准备	38		
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	39		
6. 外币财务报表折算差额	40		
7. 其他	41		
六、综合收益总额	42	748,214,069.70	987,488,096.63

单位负责人

刘波

主管会计工作负责人

郭海涛

会计机构负责人

杨志





合并现金流量表

2025年度

编制单位:山东出版集团有限公司

单位:人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	12,172,142,393.86	12,052,884,311.43
客户存款和同业存放款项净增加额	3		
向中央银行借款净增加额	4		
向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
收到原保险合同保费取得的现金	6		
收到再保业务现金净额	7		
保户储金及投资款净增加额	8		
收取利息、手续费及佣金的现金	9		
拆入资金净增加额	10		
回购业务资金净增加额	11		
代理买卖证券收到的现金净额	12		
收到的税费返还	13	33,132,276.90	31,860,849.17
收到其他与经营活动有关的现金	14	1,236,559,252.35	1,644,817,609.64
<b>经营活动现金流入小计</b>	15	13,441,833,923.11	13,729,562,770.24
购买商品、接受劳务支付的现金	16	7,748,968,545.33	8,250,118,642.23
客户贷款及垫款净增加额	17		
存放中央银行和同业款项净增加额	18		
支付原保险合同赔付款项的现金	19		
拆出资金净增加额	20		
支付利息、手续费及佣金的现金	21		
支付保单红利的现金	22		
支付给职工以及为职工支付的现金	23	2,089,486,808.77	2,027,532,252.82
支付的各项税费	24	394,336,930.08	309,602,897.12
支付其他与经营活动有关的现金	25	1,729,152,785.28	2,203,987,555.65
<b>经营活动现金流出小计</b>	26	11,961,945,069.46	12,791,241,347.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	27	1,479,888,853.65	938,321,422.42
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>	28		
收回投资收到的现金	29	3,467,937,879.07	2,943,454,723.21
取得投资收益收到的现金	30	117,097,707.37	126,411,722.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	31	2,507,880.94	75,554,857.52
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	32		
收到其他与投资活动有关的现金	33	143,663,844.73	6,190,388.14
<b>投资活动现金流入小计</b>	34	3,731,207,312.11	3,151,611,691.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35	308,087,349.95	466,064,124.30
投资支付的现金	36	4,311,000,000.00	2,793,000,000.00
质押贷款净增加额	37		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	38	737,565.43	
支付其他与投资活动有关的现金	39	41,257,560.00	40,084,800.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	40	4,661,082,475.38	3,299,148,924.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	41	-929,875,163.27	-147,537,232.76
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>	42		
吸收投资收到的现金	43	60,220,500.00	50,000,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金	44	220,500.00	
取得借款所收到的现金	45	62,362,339.65	607,295,662.40
收到其他与筹资活动有关的现金	46	55,166,681.75	811,376,002.57
<b>筹资活动现金流入小计</b>	47	177,749,521.40	1,468,671,664.97
偿还债务所支付的现金	48	160,277,128.95	892,649,589.50
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	589,326,133.90	724,880,235.08
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	50	160,943,038.46	239,064,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	51	112,333,519.19	270,819,114.50
<b>筹资活动现金流出小计</b>	52	861,936,782.04	1,888,348,939.08
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	53	-684,187,260.64	-419,677,274.11
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	54	-508,492.82	70,697.46
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	55	-134,682,063.08	371,177,613.01
加:期初现金及现金等价物余额	56	8,250,646,732.15	7,879,469,119.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	57	8,115,964,669.07	8,250,646,732.15

单位负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 





## 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：山东出版集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2		
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	914,855,889.58	607,676,290.59
经营活动现金流入小计	5	914,855,889.58	607,676,290.59
购买商品、接受劳务支付的现金	6		
支付给职工以及为职工支付的现金	7	63,859,225.21	44,217,388.88
支付的各项税费	8	25,758,560.21	25,898,585.32
支付其他与经营活动有关的现金	9	556,760,386.17	262,573,919.08
经营活动现金流出小计	10	646,378,171.59	332,689,893.28
经营活动产生的现金流量净额	11	268,477,717.99	274,986,397.31
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13	300,000,000.00	860,000,000.00
取得投资收益收到的现金	14	681,935,342.03	992,065,817.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	48,800.00	44,843.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	981,984,142.03	1,852,110,661.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	57,016,852.89	148,167,190.45
投资支付的现金	20	870,000,000.00	590,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	927,016,852.89	738,167,190.45
投资活动产生的现金流量净额	24	54,967,289.14	1,113,943,470.83
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26	60,000,000.00	50,000,000.00
取得借款收到的现金	27		
收到其他与筹资活动有关的现金	28		600,000,000.00
筹资活动现金流入小计	29	60,000,000.00	650,000,000.00
偿还债务支付的现金	30		600,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	393,281,200.00	462,924,100.00
支付其他与筹资活动有关的现金	32		3,044,568.30
筹资活动现金流出小计	33	393,281,200.00	1,065,968,668.30
筹资活动产生的现金流量净额	34	-333,281,200.00	-415,968,668.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	-9,836,192.87	972,961,199.84
加：期初现金及现金等价物余额	37	1,414,835,116.51	441,873,916.67
六、期末现金及现金等价物余额	38	1,404,998,923.64	1,414,835,116.51

单位负责人：

刘收征

主管会计工作负责人：

郭海涛

会计机构负责人：

杨志





合并所有者权益变动表

2025年度

编制单位：山东出版集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额								
		归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者 权益合计
		实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
1	5	7	8	9	11	12	13	14		
一、上年年末余额	1	1,969,261,771.00	4,755,526,207.69	-221,267,097.63		1,318,667,192.37	11,097,968,925.13	18,920,156,998.56	3,426,773,358.07	22,346,930,356.63
加：会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	4									
二、本年初余额	5	1,969,261,771.00	4,755,526,207.69	-221,267,097.63		1,318,667,192.37	11,097,968,925.13	18,920,156,998.56	3,426,773,358.07	22,346,930,356.63
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）	6	60,000,000.00	175,201,154.05	97,864,448.37		72,886,837.11	615,276,478.58	1,021,228,918.11	-112,039,385.39	909,189,532.72
（一）综合收益总额	7	—	—	97,864,448.37	—	—	1,064,894,440.05	1,162,758,888.42	225,662,212.37	1,388,421,100.79
（二）所有者投入和减少资本	8	60,000,000.00	175,201,154.05				830,075.64	236,031,229.69	-176,758,559.30	59,272,670.39
1.所有者投入的普通股	9			—	—	—	—	—	220,500.00	220,500.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10			—	—	—	—	—	—	—
3.股份支付计入所有者权益的金额	11			—	—	—	—	—	—	—
4.其他	12		175,201,154.05	—	—	—	830,075.64	176,031,229.69	-176,979,059.30	-947,829.61
（三）专项储备提取和使用	13									
（四）利润分配	16					72,886,837.11	-450,448,037.11	-377,561,200.00	-160,943,038.46	-538,504,238.46
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	72,886,837.11	-72,886,837.11	—	—	—
其中：法定公积金	18	—	—	—	—	72,886,837.11	-72,886,837.11	—	—	—
任意公积金	19	—	—	—	—	—	—	—	—	—
△2.提取一般风险准备	23	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3.对所有者的分配	24	—	—	—	—	—	-377,561,200.00	-377,561,200.00	-160,943,038.46	-538,504,238.46
4.其他	25									
（五）所有者权益内部结转	26									
1.资本公积转增资本	27			—	—	—	—	—	—	—
2.盈余公积转增资本	28		—	—	—	—	—	—	—	—
3.弥补亏损	29			—	—	—	—	—	—	—
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5.其他综合收益结转留存收益	31	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6.其他	32									
四、本年年末余额	33	2,029,261,771.00	4,930,727,361.74	-123,402,649.26		1,391,554,029.48	11,713,245,403.71	19,941,385,916.67	3,314,733,972.68	23,256,119,889.35

单位负责人：

刘永强

主管会计工作负责人：

郭海清

会计机构负责人：

杨志





合并所有者权益变动表(续)

2025年度

编制单位: 山东出版集团有限公司

单位: 人民币元

行次	上年金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者 权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
15	19	21	22	23	25	26	27	28	
一、上年年末余额	1,781,957,895.00	4,763,860,299.43	-186,117,360.06		1,218,937,858.92	10,567,506,256.92	18,146,144,950.21	3,440,340,585.74	21,586,485,535.95
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	1,781,957,895.00	4,763,860,299.43	-186,117,360.06		1,218,937,858.92	10,567,506,256.92	18,146,144,950.21	3,440,340,585.74	21,586,485,535.95
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	187,303,876.00	-8,334,091.74	-35,149,737.57		99,729,333.45	530,462,668.21	774,012,048.35	-13,567,227.67	760,444,820.68
(一) 综合收益总额	—	—	-35,149,737.57	—	—	1,066,356,101.66	1,031,206,364.09	228,494,860.36	1,259,701,224.45
(二) 所有者投入和减少资本	187,303,876.00	-8,334,091.74					178,969,784.26	-2,998,088.03	175,971,696.23
1. 所有者投入的普通股	187,303,876.00						187,303,876.00	-1,084,933.07	186,218,942.93
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		-8,334,091.74					-8,334,091.74	-1,913,154.96	-10,247,246.70
(三) 专项储备提取和使用									
(四) 利润分配					99,729,333.45	-535,893,433.45	-436,164,100.00	-239,064,000.00	-675,228,100.00
1. 提取盈余公积					99,729,333.45	-99,729,333.45			
其中: 法定公积金					99,729,333.45	-99,729,333.45			
任意公积金									
△ 2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者的分配							-436,164,100.00	-436,164,100.00	-675,228,100.00
4. 其他									
(五) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 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									
四、本年年末余额	1,969,261,771.00	4,755,526,207.69	-221,267,097.63		1,318,667,192.37	11,097,968,925.13	18,920,156,998.56	3,426,773,358.07	22,346,930,356.63

单位负责人:

刘文强

主管会计工作负责人:

郭海清

会计机构负责人:

杨磊





母公司所有者权益变动表  
2025年度

编制单位：山东出版集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本金额						
		实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		1	5	7	8	9	10	11
一、上年年末余额	1	1,969,261,771.00	1,282,125,499.12	-198,396,523.74		1,318,667,192.37	2,771,003,830.90	7,142,661,769.65
加：会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—
其他	4							
二、本年初余额	5	1,969,261,771.00	1,282,125,499.12	-198,396,523.74		1,318,667,192.37	2,771,003,830.90	7,142,661,769.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	60,000,000.00		19,345,698.65		72,886,837.11	278,420,333.94	430,652,869.70
（一）综合收益总额	7	—	—	19,345,698.65	—	—	728,868,371.05	748,214,069.70
（二）所有者投入和减少资本	8	60,000,000.00						60,000,000.00
1.所有者投入的普通股	9	60,000,000.00		—	—	—	—	60,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10			—	—	—	—	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11			—	—	—	—	
4.其他	12							
（三）专项储备提取和使用	13							
1.提取专项储备	14	—	—	—	—	—	—	
2.使用专项储备	15	—	—	—	—	—	—	
（四）利润分配	16					72,886,837.11	-450,448,037.11	-377,561,200.00
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	72,886,837.11	-72,886,837.11	
其中：法定公积金	18	—	—	—	—	72,886,837.11	-72,886,837.11	
任意公积金	19	—	—	—	—			
#储备基金	20	—	—	—	—			
#企业发展基金	21	—	—	—	—			
#利润归还投资	22	—	—	—	—			
2.对所有者的分配	23	—	—	—	—	—	-377,561,200.00	-377,561,200.00
3.其他	24							
（五）所有者权益内部结转	25							
1.资本公积转增资本	26			—	—	—	—	
2.盈余公积转增资本	27		—	—	—	—	—	
3.弥补亏损	28			—	—	—	—	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29	—	—	—	—	—	—	
5.其他综合收益结转留存收益	30	—	—	—	—	—	—	
6.其他	31							
四、本年年末余额	32	2,029,261,771.00	1,282,125,499.12	-179,050,825.09		1,391,554,029.48	3,049,424,164.84	7,573,314,639.35

单位负责人：

刘文强

主管会计工作负责人：

郭海清

会计机构负责人：

杨蕊





母公司所有者权益变动表（续）

2025年度

编制单位：山东出版集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	上年金额							
		实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
栏	—	12	16	17	18	19	20	21	22
一、上年年末余额	1	1,781,957,895.00	1,282,125,499.12		-188,591,285.90		1,218,937,858.92	2,309,603,929.88	6,404,033,897.02
加：会计政策变更	2								
前期差错更正	3								
其他	4								
二、本年初余额	5	1,781,957,895.00	1,282,125,499.12		-188,591,285.90		1,218,937,858.92	2,309,603,929.88	6,404,033,897.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	187,303,876.00			-9,805,237.84		99,729,333.45	461,399,901.02	738,627,872.63
（一）综合收益总额	7	—	—	—	-9,805,237.84	—	—	997,293,334.47	987,488,096.63
（二）所有者投入和减少资本	8	187,303,876.00							187,303,876.00
1.所有者投入的普通股	9	187,303,876.00							187,303,876.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10								
3.股份支付计入所有者权益的金额	11								
4.其他	12								
（三）专项储备提取和使用	13								
1.提取专项储备	14	—	—	—	—	—	—	—	
2.使用专项储备	15	—	—	—	—	—	—	—	
（四）利润分配	16						99,729,333.45	-535,893,433.45	-436,164,100.00
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	99,729,333.45	-99,729,333.45	
其中：法定公积金	18	—	—	—	—	—	99,729,333.45	-99,729,333.45	
任意公积金	19	—	—	—	—	—			
#储备基金	20	—	—	—	—	—			
#企业发展基金	21	—	—	—	—	—			
#利润归还投资	22	—	—	—	—	—			
2.对所有者的分配	23	—	—	—	—	—	—	-436,164,100.00	-436,164,100.00
3.其他	24								
（五）所有者权益内部结转	25								
1.资本公积转增资本	26								
2.盈余公积转增资本	27								
3.弥补亏损	28								
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29	—	—	—	—	—	—		
5.其他综合收益结转留存收益	30	—	—	—	—	—	—		
6.其他	31								
四、本年年末余额	32	1,969,261,771.00	1,282,125,499.12		-198,396,523.74		1,318,667,192.37	2,771,003,830.90	7,142,661,769.65

单位负责人：

刘俊法

主管会计工作负责人：

郭海涛

会计机构负责人：

杨磊



## 一、公司的基本情况

### (一) 概况

山东出版集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称“本集团”)的前身是成立于1951年1月的山东人民出版社,1958年山东省出版事业管理局与山东人民出版社合署,1984年7月更名为山东省出版总社,1987年9月局社分设,2000年底组建本公司,2008年底本公司挂牌成立并实施全系统转企改制。

本集团旗下拥有山东出版传媒股份有限公司、山东出版投资有限公司(原山东新地投资有限公司)、山东出版文化置业有限公司(原山东新源文化置业有限公司)、山东出版实业有限公司(原山东新昕资产管理经营有限公司)、山东出版发展有限公司(原山东新力资产管理经营有限公司、山东出版资产管理有限公司)等多家企业。本集团出版主业由山东出版传媒股份有限公司负责运营,主要包括山东人民出版社有限公司、山东教育出版社有限公司、山东科学技术出版社有限公司、明天出版社有限公司、山东齐鲁书社出版有限公司等11家出版社、山东省新华书店集团有限公司(包括除青岛市以外的全省各市、县、区新华书店),以及印刷物资公司、期刊社、印刷厂等。

### (二) 注册情况

本公司注册资本196,926.18万元,实收资本202,926.18万元,全部由山东省财政厅出资;统一社会信用代码:91370000495572747N;注册地址:山东省济南市市中区舜耕路517号书苑广场2009房间;办公地址:山东省济南市市中区舜耕路517号书苑广场;法定代表人:刘文强。

### (三) 行业及经营范围

本集团属于图书出版印刷行业。

本公司经营范围:集团公司及出资企业的国有资产经营管理,投资业务,实物租赁,物业管理;艺术品销售;文化综合体开发运营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司为有限责任公司(国有独资),控股股东及最终控制方为山东省财政厅。

## 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。



### 三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### (一) 会计期间

本集团会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### (二) 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

#### (三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础,除交易性金融资产等以公允价值计量外,以历史成本为计价原则。

#### (四) 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的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

#### (五) 合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

##### 2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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



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

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

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日



或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

#### (六) 现金及现金等价物的确定标准

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系指持有期限不超过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。

#### (七) 金融资产和金融负债

##### 1. 金融资产

##### (1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初



始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。  
②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。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初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

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。

## (2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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。

## (3) 预期信用损失

### 1) 适用范围



本集团以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:①债权投资;②租赁应收款;③合同资产;④财务担保合同。

## 2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

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。

本集团对于下列各项目,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备:①应收融资租赁款;②应收经营租赁款

除上述项目外,对其他项目,本集团按照下列情形计量损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本集团按照金融工具类型/信用风险评级/担保物类型/初始确认日期/剩余合同期限/借款人所处的行业/借款人所在的地理位置/贷款抵押率为共同风险特征,对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。①债权投资,信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。②租赁应收款项,信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中,用于确定预期信用损失的现金流量,与本集团按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

## 2. 金融负债

### (1) 金融负债分类、确认依据和计量方法



除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

## (2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

## 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

## 4. 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。

## 5. 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,但可有可



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。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

#### （八）应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过1年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

##### 1. 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

##### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合1：账龄组合	应收款项账龄



组合 2: 个别认定组合	关联方款项、无风险组合的应收款项、本集团职工个人备用金等
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 账龄分析组合	不同账龄段的应收款项对应不同的计提比例, 详见说明(1)
组合 2: 个别认定组合	个别认定, 详见说明(2)

(1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00
2 至 3 年	40.00	40.00
3 至 4 年	60.00	60.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(2) 组合中, 采用个别认定法计提坏账准备的计提方法:

本集团对于关联方款项、无风险组合的应收款项、本集团职工个人备用金单独进行减值测试, 单独测试未发现减值的, 不再计提坏账准备。

### 3. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### (九) 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、房产开发成本等。

#### 1、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

存货按成本进行初始计量。存货主要包括库存材料、在建开发产品(开发成本)、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时, 采用加权平均法确定其实际成本。



## 2、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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。

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。

各印刷企业、物资供应企业、出版外贸企业等子公司的期末存货和出版企业除出版物存货之外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。

各出版企业按下述方法确定存货跌价准备:

出版企业应于每年年终,对库存出版物存货进行全面清理并实行分年核价,按规定的比例提取“存货跌价准备—出版物提成差价”。

提成差价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、分期收款发出商品等。提成差价的计提标准为:

A、对于为以前年度教学而生产或采购的教材及教辅全额计提减值准备;对于为本年度教学而生产或采购的教材及教辅,如已知下一年度使用情况的,对于无法使用的部分全额计提减值准备,对于尚不可知下一年度使用情况的,按照该部分存货成本的50%计提;对于为下年度教学而生产或采购的教材及教辅,不计提减值准备。

B、纸质图书,分三年提取,当年出版的不提;前一年出版的按年末库存图书总定价提取20%,前两年的提取30%,前三年及三年以上出版的按40%提取。对改版、无价值、无市场的教材、教辅,按年末库存实际成本提取。

C、纸质期刊(包括年鉴)和挂历、年画,当年出版的按年末库存实际成本提取。

D、音像制品、电子出版物和投影片(含缩微制品),按期末库存实际成本的10%—30%提取,如遇上述出版物升级,升级后的原有出版物仍有市场的,保留该出版物库存实际成本10%;升级后的原有出版物已无市场的,按期末库存实际成本提取。

各发行企业按下述方法确定存货跌价准备:

发行企业年末分类计提存货跌价准备,其计提范围指所有权属于本企业的存货和符合条件可以退货的存货。存货跌价准备的提取标准为:



A、所有权属于本企业的库存出版物,包括自供货方购进的纸质图书、纸质期刊(包括年鉴)、挂历、年画、音像制品、电子出版物等出版物库存商品,按股份公司出版企业库存出版物存货跌价准备的计提标准提取。

B、符合条件可以退货的出版物存货按年末库存商品总定价的2.5%提取。

C、文化用品及其他商品按年末库存商品实际成本的5%提取。

D、其他存货在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,按可变现净值低于成本的差额按个别认定法提取存货跌价准备。

所有各类存货的跌价准备的累计提取额,不得超过其实际成本。

3、存货的盘存制度为永续盘存制。

4、值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### (十) 长期股权投资

##### 1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指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。

共同控制是指按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。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响确定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响;本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权股份,如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份,同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响,如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

##### 2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资



的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。



### 3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,原持有的分类为可供出售金融资产的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本,与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,前者大于后者的,不调整长期股权投资的账面价值;前者小于后者的,差额调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资分类为可供出售金融资产进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响,分类为可供出售金融资产的,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### (十一) 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。



本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,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。

当投资性房地产的用途改变为自用时,则自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,则自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (十二) 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营租赁而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过一定标准的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、土地及其他,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账;融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

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,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。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	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20—50	5	1.90—4.75
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	5—8	5	11.88—19.00
4	电子设备	5	5	19.00
5	其他	5	5	19.00

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。



当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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

### (十四) 使用权资产

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。

#### (1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;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。

#### (2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,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。

#### 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。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。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则: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。



#### 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

#### (十五) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;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。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指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资产。

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。

#### (十六) 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,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。

本集团对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,满足以下条件之一的,按公允价值确认为无形资产:1.源于合同性权利或其他法定权利;2.能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产



的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

#### (十七) 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,包括经营租入固定资产改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期平均摊销。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。

#### (十八) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

#### (十九) 非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下:

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



7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

#### (二十) 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。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

#### (二十一) 职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本集团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，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本集团提供服务的会计期间，按照当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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



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

3. 辞退福利,是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同,但未来不再为本集团提供服务,不能为本集团带来经济利益,本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的,如发生“内退”的情况,在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理,在其正式退休日期之后,按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

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

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

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

## (二十二) 租赁负债

### (1) 初始计量

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。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;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。

#### 2) 折现率



在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。

### (2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

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。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

### (3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

## (二十三) 应付债券

本集团发行的非可转换公司债券,按照实际收到的金额(扣除相关交易费用),作为负债处理;债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额,作为债券溢价或折价,在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销,并按借款费用的处理原则处理。

本集团发行的可转换公司债券,在初始确认时将负债和权益成份进行分拆,分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额,其次按照该可转换公司债券整体发行价格(扣除相关交易费用)扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

## (二十四) 预计负债

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



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

#### (二十五) 收入确认原则

本集团的营业收入主要包括出版收入、发行收入、租赁收入、房产销售收入等。

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,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。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团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. 在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,并按照完工百分比法确定履约进度。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本集团考虑下列迹象:

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。



3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
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。
5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

#### (二十六) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。



同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

#### (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

#### (二十八) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一



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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别对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。

#### 1. 本集团作为承租人

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。

使用权资产按照成本进行初始计量,包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额),发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则,租赁资产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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量,折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的,本集团采用增量借款利率作为折现率。

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,并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后,发生下列情形的,本集团重新确定租赁付款额,并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债:对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化;根据担保余值预计的应付金额发生变动,或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时,本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### 2. 本集团作为出租人



在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，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。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。

经营租赁下，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。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。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。

## 五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### （一）会计政策变更及影响

无。

### （二）会计估计变更

无。

### （三）前期会计差错更正

#### 1、合并范围变化

本集团子公司山东出版发展有限公司对山东新华贸易发展有限公司（以下简称“新华贸易公司”）拥有实质控制权，2025年度将新华贸易公司纳入合并，本集团2025年度合并财务报表对上述事项进行了追溯调整，影响合并财务报表项目及金额如下：

#### 1、合并资产负债表

受影响的报表项目	2024年12月31日		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	33,767,315,493.32	4,046,127.58	33,771,361,620.90
货币资金	8,268,847,445.71	28,876.75	8,268,876,322.46
其他应收款	641,170,939.39	2,413,025.00	643,583,964.39
存货	4,899,821,521.90	41,460.00	4,899,862,981.90



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

无形资产	1,621,050,714.87	1,562,765.83	1,622,613,480.70
<b>负债合计</b>	<b>11,437,225,923.77</b>	<b>-12,794,659.50</b>	<b>11,424,431,264.27</b>
预收款项	54,247,479.09	144,660.26	54,392,139.35
应交税费	212,134,632.89	70,544.66	212,205,177.55
其他应付款	1,417,301,033.40	-13,009,864.42	1,404,291,168.98
<b>所有者权益合计</b>	<b>22,330,089,569.55</b>	<b>16,840,787.08</b>	<b>22,346,930,356.63</b>
资本公积	4,754,776,207.69	750,000.00	4,755,526,207.69
其他综合收益	-221,467,097.63	200,000.00	-221,267,097.63
未分配利润	11,082,078,138.05	15,890,787.08	11,097,968,925.13

2、合并利润表

受影响的报表项目	2024年度		
	重述前	重述额	重述后
其他业务收入	583,847,585.63	342,966.60	584,190,552.23
其他业务成本	380,676,590.64	69,757.80	380,746,348.44
税金及附加	173,618,622.40	1,041.55	173,619,663.95
财务费用	-110,311,818.63	149.37	-110,311,669.26
利润总额	1,644,018,532.86	272,017.88	1,644,290,550.74
所得税费用	342,443,709.84	17,359.23	342,461,069.07
净利润	1,301,574,823.02	254,658.65	1,301,829,481.67
其中: 归属于母公司所有者的净利润	1,066,101,443.01	254,658.65	1,066,356,101.66
少数股东损益	235,473,380.01	0.00	235,473,380.01

3、合并现金流量表

受影响的报表项目	2024年度		
	重述前	重述额	重述后
收到其他与经营活动有关的现金	1,644,817,559.01	50.63	1,644,817,609.64
支付其他与经营活动有关的现金	2,203,987,355.65	200.00	2,203,987,555.65
经营活动产生的现金流量净额	938,321,571.79	-149.37	938,321,422.42
五、现金及现金等价物净增加额	371,177,762.38	-149.37	371,177,613.01

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	增值税的销项税率为教材教辅、一般图书、音像制品和电子出版物9%，文化用品及其他13%，不动产租赁9%（出租2016年4月30日前取得的不动产，选择5%简易计税方法），金融服务、现代服务、生活服务6%，增值税应纳税额为当期销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。



税 种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。
土地增值税	按预收售房款的一定比例预缴，待项目售完后汇算清缴；其中住宅楼预缴税率为 2%，商业楼预缴税率为 3%。

## （二）税收优惠及批文

### （1）企业所得税

1) 2014年4月2日国务院办公厅《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[2014]15号），经营性文化事业单位转制为企业后免征企业所得税。

根据财政部、税务总局、中央宣传部《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，本集团及相关子公司自2024年1月1日至2027年12月31日继续享受免征企业所得税优惠政策。

2) 本集团下属部分子公司依据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

依据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（公告[2022]13号），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。

依据《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。

3) 依据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局《关于公布山东省2021年高新技术企业认定名单的通知》，本集团下属公司山东新华印务有限公司（以下简称“新华印务”）已通过山东省2021年度第一批高新技术企业认定备案。2021年12月7日新华印务取得高新技术企业证书，编号为GR202137002131，有效期至2024年12月7日。2024年12月7日取得高新技术企业证书，编号为GR202437003610，有效期至2027年12月7日。根据《中华人民共和国企业所得税法》（主席令第六十三号）的规定，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。

### （2）增值税



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

依据财政部、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2023年第60号),经营出版物在2027年12月31日前,在出版环节实行先征后退政策;图书批发、零售环节在2027年12月31日前,免征增值税。

本集团相关子公司享受上述增值税税收优惠。

## 七、合并财务报表范围及其变化情况

### (一) 纳入合并报表范围的企业基本情况

序号	企业名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	注册资本 (万元)	级次	企业类型	审计意见类型
1	山东出版传媒股份有限公司	79.54	79.54	208,690.00	2	1	1
2	山东出版发展有限公司	100.00	100.00	10,000.00	2	1	1
3	山东出版投资有限公司	100.00	100.00	45,000.00	2	1	1
4	山东出版实业有限公司	100.00	100.00	47,830.39	2	1	1
5	山东出版文化置业有限公司	100.00	100.00	10,000.00	2	1	1
6	山东出版文化产业发展有限公司	100.00	100.00	500.00	2	1	1
7	山东齐鲁汇鑫文化发展有限公司	84.57	84.57	188,000.00	2	1	1

注:

企业类型: 1 境内非金融子企业; 2 境内金融子企业; 3 境外子企业; 4 事业单位; 5 基建单位。

审计意见类型: 0 未经审计; 1 标准无保留意见; 2 带强调事项段的无保留意见; 3 保留意见; 4 否定意见; 5 无法表示意见。

### (二) 重要非全资子公司情况

#### 1. 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	山东出版传媒股份有限公司	20.46	240,158,831.99	157,953,000.00	3,147,686,001.01

#### 2. 主要财务信息



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	本年数	上年数
	山东出版传媒股份有限公司	山东出版传媒股份有限公司
流动资产	14,687,184,069.36	13,234,450,006.11
非流动资产	7,541,427,123.71	8,606,513,618.04
<b>资产合计</b>	<b>22,228,611,193.07</b>	<b>21,840,963,624.15</b>
流动负债	5,614,495,947.69	5,610,709,417.40
非流动负债	1,239,118,118.99	1,303,490,354.12
<b>负债合计</b>	<b>6,853,614,066.68</b>	<b>6,914,199,771.52</b>
营业收入	11,179,831,553.21	11,719,216,833.38
净利润	1,169,959,795.14	1,267,032,861.94
综合收益总额	1,220,233,060.60	1,232,924,750.24
经营活动现金流量净额	1,600,678,297.85	862,331,166.32

## 八、财务报表重要项目的说明

“年初”指2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本年”指2025年度，“上年”指2024年度。

### (一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	425,632.92	495,581.47
银行存款	8,250,488,933.24	8,102,847,605.04
其他货币资金	55,118,487.39	165,533,135.95
合计	8,306,033,053.55	8,268,876,322.46
其中：存放在境外的款项总额		

#### 1. 其他货币资金

其他货币资金内容	年末金额	年初余额
售房收入专户	6,129,425.03	140,965,921.31
履约保函保证金	9,065,414.81	11,287,999.29
电商平台款项	16,246,298.97	
保证金	1,156,718.20	
其他	22,520,630.38	13,279,215.35



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

其他货币资金内容	年末金额	年初余额
合计	55,118,487.39	165,533,135.95

2. 截至2025年12月31日,本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币190,068,384.48元,主要系本集团售房收入专户款、定期存款、保证金等。

(二) 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	2,537,873,336.52	1,864,811,449.99
其中: 债务工具投资		
衍生金融资产	236,000.00	
其他	2,537,637,336.52	1,864,811,449.99
合计	2,537,873,336.52	1,864,811,449.99
其中: 重分类至其他非流动金融资产的部分		

(三) 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	47,912,478.63	65,606,593.83
商业承兑汇票	20,018,000.00	
小计	67,930,478.63	65,606,593.83
减: 坏账准备	1,000,900.00	
合计	66,929,578.63	65,606,593.83

2. 年末已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	24,304,144.17	40,020,327.65
商业承兑汇票		
合计	24,304,144.17	40,020,327.65

3. 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额
----	------



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	67,930,478.63	100.00	1,000,900.00	1.47	66,929,578.63
其中：银行承兑汇票	47,912,478.63	70.53			47,912,478.63
商业承兑汇票	20,018,000.00	29.47	1,000,900.00	5.00	19,017,100.00
合计	67,930,478.63	—	1,000,900.00	—	66,929,578.63

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备的应收票据	65,606,593.83	100.00			65,606,593.83
其中：银行承兑汇票	65,606,593.83	100.00			65,606,593.83
商业承兑汇票					
合计	65,606,593.83	—		—	65,606,593.83

(1)组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,018,000.00	1,000,900.00	5.00
合计	20,018,000.00	1,000,900.00	5.00

4. 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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	本年计提	本年减少			其他变 动	年末余额
			转 回	转 销	核 销		
单项计提坏账准备 的应收票据							-
按组合计提坏账准 备的应收票据		1,000,900.00					1,000,900.00
合 计		1,000,900.00					1,000,900.00



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

(四) 应收账款

1. 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	255,384,228.73	9.75	255,384,228.73	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,362,853,611.03	90.25	641,764,685.86	27.16	1,721,088,925.17
组合 1: 账龄组合	2,345,946,146.60	89.60	641,764,685.86	27.36	1,704,181,460.74
组合 2: 个别认定组合	16,907,464.43	0.65			16,907,464.43
合计	2,618,237,839.76	100.00	897,148,914.59	34.27	1,721,088,925.17

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	171,223,577.06	7.10	171,223,577.06	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,239,937,587.90	92.90	613,154,488.55	27.37	1,626,783,099.35
组合 1: 账龄组合	2,226,956,645.85	92.36	613,154,488.55	27.53	1,613,802,157.30



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2: 个别认定组合	12,980,942.05	0.54			12,980,942.05
合计	2,411,161,164.96	100.00	784,378,065.61	32.53	1,626,783,099.35

(1) 年末单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
济南蓝海御华大饭店有限公司	20,459,015.79	20,459,015.79	100.00	公司破产清算
泗水圣昌特种纸业有限公司	16,292,516.65	16,292,516.65	100.00	预计无法收回
广州市博益图书有限公司	5,377,348.60	5,377,348.60	100.00	涉及诉讼、收回风险较大
齐河县教育和体育局	5,329,878.00	5,329,878.00	100.00	教装业务回款困难
济南市莱芜第四中学	4,828,291.29	4,828,291.29	100.00	教装业务回款困难
河南亚松贸易有限公司	4,676,335.59	4,676,335.59	100.00	存在经济纠纷, 收回的可能性较低
青岛昊鲲纸业有限公司	3,997,914.10	3,997,914.10	100.00	诉讼
宁阳县实验中学	3,857,708.03	3,857,708.03	100.00	教装业务回款困难
莒南县第二小学	3,360,881.04	3,360,881.04	100.00	教育装备款回收困难



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

应收账款(按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
山东布克图书有限公司	3,217,077.72	3,217,077.72	100.00	预计无法收回
枣庄市台儿庄区教育和体育局	3,073,251.12	3,073,251.12	100.00	对方单位违约
枣庄市市中区教育局	6,849,094.90	6,849,094.90	100.00	教装业务回款困难
枣庄市薛城区教育局	13,006,503.77	13,006,503.77	100.00	对方单位违约
枣庄市薛城实验中学	3,257,673.24	3,257,673.24	100.00	对方单位违约
济宁育才书刊印刷厂	3,294,478.46	3,294,478.46	100.00	预计无法收回
企业改制剥离往来款项	21,068,159.61	21,068,159.61	100.00	预计无法收回
新昕往来过渡	1,221,002.04	1,221,002.04	100.00	预计无法收回
博兴顾忠臣	1,780,000.00	1,780,000.00	100.00	预计无法收回
新华书店剥离转入	2,562,754.42	2,562,754.42	100.00	预计无法收回
新昕转入金额	47,468,863.47	47,468,863.47	100.00	预计无法收回
其他	80,405,480.89	80,405,480.89	100.00	预计无法收回
合计	255,384,228.73	255,384,228.73	—	—

(2)组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,333,824,641.12	66,833,864.63	5.00	1,269,415,081.10	63,470,745.30	5.00
1至2年	344,294,724.51	68,858,944.89	20.00	269,668,799.77	53,933,759.98	20.00
2至3年	153,195,114.70	61,278,045.90	40.00	160,495,091.60	64,198,036.62	40.00
3至4年	109,485,730.60	65,691,438.38	60.00	190,440,686.59	114,264,411.95	60.00
4至5年	130,217,718.10	104,174,174.49	80.00	98,247,256.56	78,597,804.47	80.00
5年以上	274,928,217.57	274,928,217.57	100.00	238,689,730.23	238,689,730.23	100.00
合计	2,345,946,146.60	641,764,685.86	27.36	2,226,956,645.85	613,154,488.55	27.53



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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. 应收账款按账龄列示

项 目	年末余额	
	金额	比例 (%)
1年以内	1,355,903,680.92	51.79
1至2年	359,064,132.51	13.71
2至3年	163,952,223.61	6.26
3至4年	118,725,113.29	4.53
4至5年	165,930,391.58	6.34
5年以上	454,662,297.85	17.37
小 计	2,618,237,839.76	100.00
减: 坏账准备	897,148,914.59	---
合 计	1,721,088,925.17	---

(续)

项 目	年初余额	
	金额	比例 (%)
1年以内	1,279,118,451.34	53.05
1至2年	304,703,510.29	12.64
2至3年	165,418,926.57	6.86
3至4年	199,630,072.59	8.28
4至5年	112,932,089.70	4.68
5年以上	349,358,114.47	14.49
小 计	2,411,161,164.96	100.00
减: 坏账准备	784,378,065.61	---
合 计	1,626,783,099.35	---

3. 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年计提	本年减少			年末余额
			转回	转销	核销	



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	本年计提	本年减少			年末余额
			转回	转销	核销	
按单项计提坏账准备	171,223,577.06	90,645,843.57	6,370,153.90		115,038.00	255,384,228.73
按组合计提坏账准备	613,154,488.55	28,610,197.31				641,764,685.86
合计	784,378,065.61	119,256,040.88	6,370,153.90		115,038.00	897,148,914.59

(1)其中:本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
郓城县人民法院	5,292,596.00	电汇	催款收回
山东爱书人教育软件有限公司	400,000.00		
山东昊宇科技股份有限公司	200,000.00	电汇	催款收回
枣庄市峄城区教育和体育局	171,814.66	电汇	催款收回
河南亚松贸易有限公司	120,000.00	电汇	催款收回
枣庄市第八中学	100,000.00	电汇	催款收回
台儿庄区教育局	50,000.00	电汇	催款收回
凡学(上海)教育科技有限公司	17,743.24	电汇	对方破产清算完毕
济宁高新区王因镇中心小学	10,000.00	电汇	催款收回
北京新瑞隆达浆纸有限公司	8,000.00	电汇	催款收回
合计	6,370,153.90	——	——

4. 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
沪上阿姨	7,418.00
亚朵文化餐厅	107,620.00
实际核销的应收账款	115,038.00

(1)其中:应收账款核销明细

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
沪上阿姨	租金	7,418.00	经营主体注销	山东出版发展有限公司党支部委员会批准	否
亚朵文化餐厅	租金	107,620.00	经营主体注销	山东出版发展有限公司党支部委员会批准	否
合计	——	115,038.00	——	——	-

5. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
青岛莱西市新华书店有限责任公司	非关联方	65,472,133.00	1年以内、5年以上	2.50	3,567,075.86
青岛恒昌隆汽车销售有限公司	非关联方	57,366,558.00	1年以内	2.19	2,868,327.90
青岛胶南市新华书店有限责任公司	非关联方	47,059,390.91	1年以内、5年以上	1.80	2,523,701.05
人民教育出版社有限公司	非关联方	36,491,503.53	1年以内、5年以上	1.39	3,227,690.37
新昕转入金额	非关联方	47,468,863.47	5年以上	1.81	47,468,863.47
合计		253,858,448.91	——	9.69	59,655,658.65

(五) 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	21,276,696.80	23,469,012.08
应收账款		
合计	21,276,696.80	23,469,012.08

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	219,347,112.13	62.24	359,048,735.35	75.48
1至2年	74,428,309.19	21.12	91,503,293.31	19.23



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2至3年	42,985,196.74	12.20	1,195,508.67	0.25
3年以上	15,636,313.99	4.44	23,971,404.99	5.04
合计	352,396,932.05	100.00	475,718,942.32	100.00

2. 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占预付账款余额比例 (%)
中建六局水利水电建设集团有限公司	非关联方	61,467,889.92	1-3年	17.44
山东太阳纸业股份有限公司	非关联方	55,541,053.63	1年以内	15.76
山东华泰纸业股份有限公司	非关联方	46,607,560.63	1年以内	13.23
济南鲁地实业投资合伙企业(有限合伙)	非关联方	38,700,000.00	1-2年	10.98
江苏华汇纸业贸易有限公司	非关联方	14,117,996.28	1年以内	4.01
合计		216,434,500.46		61.42

(七) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	7,393,120.00	6,372,240.00
其他应收款	673,921,296.13	637,211,724.39
合计	681,314,416.13	643,583,964.39

1. 应收股利

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
中国教育出版传媒股份有限公司	7,393,120.00	6,372,240.00
小计	7,393,120.00	6,372,240.00
减: 坏账准备		
合计	7,393,120.00	6,372,240.00



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	562,105,675.95	50.83	366,447,150.49	65.19	195,658,525.46
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	543,828,185.20	49.17	65,565,414.53	12.06	478,262,770.67
组合 1: 账龄组合	160,784,237.89	14.54	65,489,614.53	40.73	95,294,623.36
组合 2: 个别认定组合/关联方组合	383,043,947.31	34.63	75,800.00	0.02	382,968,147.31
合计	1,105,933,861.15	100.00	432,012,565.02	39.06	673,921,296.13

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	540,701,062.90	51.63	360,393,957.24	66.65	180,307,105.66
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	506,460,679.10	48.37	49,556,060.37	9.78	456,904,618.73
组合 1: 账龄组合	150,101,834.25	14.34	49,392,725.02	32.91	100,709,109.23



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2: 个别认定组合/关联方组合	356,358,844.85	34.03	163,335.35	0.05	356,195,509.50
合计	1,047,161,742.00	100.00	409,950,017.61	39.15	637,211,724.39

1) 年末单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
曲阜市土地储备中心	17,900,000.00	17,900,000.00	100.00	对方难以偿还款项, 收回可能性较低
枣庄市峰城区教育和体育局	14,813,970.89	14,813,970.89	100.00	存在经济纠纷, 收回的可能性较低
青岛海尔教育科技有限公司	14,557,896.00	14,557,896.00	100.00	涉及诉讼、收回风险较大
邹城市千泉街道舜英泉兴幼儿园有限公司	6,650,984.80	6,650,984.80	100.00	账龄长, 预计无法收回
邹城市千泉街道舜英文博幼儿园有限公司	5,972,158.67	5,972,158.67	100.00	账龄长, 预计无法收回
吴志军	4,927,884.47	4,927,884.47	100.00	对方难以偿还款项, 收回可能性较低
泰安市泰山区泰前街道财经服务中心	5,000,000.00			
上海宏谊印刷机械有限公司	1,077,869.18	1,077,869.18	100.00	预计无法收回
皇冠山庄房改房	27,192,638.68	27,192,638.68	100.00	企业改制剥离 款无法收回



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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）

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
其他单位合计	4,226,266.11	4,226,266.11	100.00	企业改制剥离 款无法收回
职工宿舍二期工程诉讼费	1,225,000.00	1,225,000.00	100.00	预计无法收回
新听转入金额	127,308,553.71	71,630,268.43	56.27	预计无法收回
新华书店剥离转入	733,689.09	733,689.09	100.00	预计无法收回
莱芜住房集资	2,542,135.02	2,542,135.02	100.00	预计无法收回
山东新华同邦行行网络技术有限公司	2,940,000.00	2,940,000.00	100.00	
山东泰山经济开发区管理委员会	58,400,000.00	24,590,000.00	42.11	
四维数创（北京）科技有限公司	17,000,577.64	17,000,577.64	100.00	预计无法收回
济南润昌置业有限公司	45,272,533.33	15,392,661.33	34.00	预计无法收回
鼎晟华泰实业有限公司	93,613,777.78	93,613,777.78	100.00	预计无法收回
苏州联裕德科技投资有限公司	17,658,666.67	17,658,666.67	100.00	预计无法收回
山东十八盘文化传播有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	预计无法收回
临沂市广元照明工程有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
日照市海龙经贸有限公司	20,884,081.74			
日照巨正房地产开发有限公司	49,758,946.83			
其他	16,948,045.34	16,300,705.73	96.18	



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

其他应收款(按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
合计	562,105,675.95	366,447,150.49	65.19	—

2)组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	29,061,401.27	1,393,758.79	5.00	68,275,866.19	3,413,805.20	5.00
1至2年	55,940,137.72	11,188,027.55	20.00	31,916,851.51	6,383,370.30	20.00
2至3年	28,822,212.12	11,528,884.87	40.00	12,709,990.33	5,083,996.12	40.00
3至4年	11,243,742.63	6,746,245.59	60.00	5,802,032.59	3,481,219.56	60.00
4至5年	5,420,232.02	4,336,185.60	80.00	1,833,798.92	1,467,039.13	80.00
5年以上	30,296,512.13	30,296,512.13	100.00	29,563,294.71	29,563,294.71	100.00
合计	160,784,237.89	65,489,614.53	40.73	150,101,834.25	49,392,725.02	32.91



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)其他应收款按账龄列示

项 目	年末余额	
	金额	比例 (%)
1年以内	265,722,867.00	24.03
1至2年	318,164,771.03	28.77
2至3年	29,595,414.07	2.68
3至4年	71,507,904.41	6.47
4至5年	39,877,227.03	3.60
5年以上	381,065,677.61	34.45
小 计	1,105,933,861.15	100.00
减:坏账准备	432,012,565.02	---
合 计	673,921,296.13	---

(续)

项 目	年初余额	
	金额	比例 (%)
1年以内	484,750,371.96	46.29
1至2年	64,595,414.07	6.17
2至3年	75,926,669.94	7.25
3至4年	40,823,608.42	3.90
4至5年	50,932,874.95	4.86
5年以上	330,132,802.66	31.53
小 计	1,047,161,742.00	100.00
减:坏账准备	409,950,017.61	---
合 计	637,211,724.39	---

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

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)	
2025年1月1 日余额	7,058,315.97	52,749,386.22	350,142,315.42	409,950,017.61
2025年1月1 日其他应收款账 面余额在本年:				
——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	5,547,121.40	9,717,278.49	9,500,769.33	24,765,169.22
本年转回			3,378,433.48	3,378,433.48
本年转销				
本年核销			66,564.00	66,564.00
其他变动		286,600.00	455,775.67	742,375.67
2025年12月 31日余额	12,605,437.37	62,753,264.71	356,653,862.94	432,012,565.02

(4) 按欠款方归集的期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
新听转入金额	往来款	127,308,553.71	5年以上	11.51	71,630,268.43
泰山区泰前街道办 事处财政管理中心	垫付土地 指标款	115,000,000.00	4-5年	10.40	-
山东永固钢结构集 团有限公司	外部往来 款项	111,481,847.13	3-5年及以上	10.08	
鼎晟华泰实业有限 公司	外部往来 款项	93,613,777.78	5年以上	8.46	93,613,777.78
山东泰山经济开发 区管理委员会	往来款	58,400,000.00	1-2年	5.28	24,590,000.00
合计	—	505,804,178.62	—	45.73	189,834,046.21

(八) 存货



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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. 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,062,974.59	2,338,292.07	35,724,682.52
在产品	244,994,325.86	68,786,023.65	176,208,302.21
库存商品	1,841,751,512.68	481,145,472.10	1,360,606,040.58
发出商品	219,882,354.57	181,305,556.31	38,576,798.26
周转材料	181,660.59		181,660.59
房产开发产品	617,448,368.58		617,448,368.58
房产开发成本	1,781,701,753.90	48,266,133.76	1,733,435,620.14
其他	80,520,310.85	222,942.59	80,297,368.26
合计	4,824,543,261.62	782,064,420.48	4,042,478,841.14

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,928,463.62	2,338,292.07	36,590,171.55
在产品	217,168,298.91	55,935,159.64	161,233,139.27
库存商品	2,064,554,198.22	461,766,530.31	1,602,787,667.91
发出商品	196,805,185.87	179,332,551.99	17,472,633.88
周转材料	131,343.95		131,343.95
房产开发产品	677,500,779.34		677,500,779.34
房产开发成本	2,327,692,178.30	30,979,353.09	2,296,712,825.21
其他	107,434,420.79		107,434,420.79
合计	5,630,214,869.00	730,351,887.10	4,899,862,981.90

2. 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额				年末余额
		计提	其他	转回	转销	核销	其他	



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	本年增加金额		本年减少金额				年末余额
		计提	其他	转回	转销	核销	其他	
原材料	2,338,292.07							2,338,292.07
在产品	55,935,159.64	12,850,864.01						68,786,023.65
库存商品	461,766,530.31	65,613,011.26			46,234,069.47			481,145,472.10
发出商品	179,332,551.99	1,973,004.32						181,305,556.31
房产开发成本	30,979,353.09	17,286,780.67						48,266,133.76
其他		222,942.59						222,942.59
合计	730,351,887.10	97,946,602.85			46,234,069.47		-	782,064,420.48

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的其他非流动资产	2,417,857,905.25	1,344,548,701.15	
一年内到期的长期应收款		1,139,210.28	
合计	2,417,857,905.25	1,345,687,911.43	

(十) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	191,903,943.76	166,420,429.71
待认证进项税额	3,905,105.56	1,821,889.66
待抵扣进项税额	486,430.78	20,459,746.65
预缴企业所得税	4,451,710.02	2,873,402.36
预付房租	599,362.54	695,120.94
预缴其他税费	5,531,674.25	1,694,409.51
住房维修基金	9,285,999.45	6,776,618.94
建行售房收入	3,220,561.69	3,209,314.35
预缴增值税	25,346,177.23	21,805,545.03
一年内到期的定期存款	40,000,000.00	40,000,000.00
其他	109,686.16	166,125.76



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	284,840,651.44	265,922,602.91

(十一) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东瑞华投资有限公司	17,180,000.00	17,180,000.00		17,180,000.00	17,180,000.00	
烟台黄河经贸实业有限公司	200,000.00	200,000.00		200,000.00	200,000.00	
其他	279,500.00	279,500.00		279,500.00	279,500.00	
债权投资合计	17,659,500.00	17,659,500.00		17,659,500.00	17,659,500.00	
减：一年内到期的债权投资						
合计	17,659,500.00	17,659,500.00		17,659,500.00	17,659,500.00	

2. 减值准备计提情况

减值准备	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)	
2025年1月1日余额	26,400.00		17,633,100.00	17,659,500.00
2025年1月1日债权投资账面余额在本年：				
——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				
本年转回				
本年转销				
本年核销				



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

减值准备	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)	
其他变动				
2025年12月31日余额	26,400.00		17,633,100.00	17,659,500.00

(十二) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、对子公司投资						
二、合营企业						
三、联营企业						
山东领拓应急转贷基金有限公司	10,839,248.00			43,730.47		
烟台开发区新华图书有限责任公司	1,271,660.14			158,883.90		
德州华林电子有限公司	1,192,999.32			-28,794.90		
山东汇通金融租赁有限公司	1,107,867,699.26			169,895,294.28		
鲁版致远数融股权投资基金(济南)合伙企业(有限合伙)	49,161,803.43			-956,884.45		
北京荣宝燕泰印务有限公司						
蒙阴瓷石矿(新泰)						
山东金泰印务有限公司				1,588,512.00		
小计	1,170,333,410.15			170,700,741.30		
合计	1,170,333,410.15			170,700,741.30		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额	持股比例(%)
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额	持股比例(%)
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、对子公司投资续						
二、合营企业续						
三、联营企业续						
山东领拓应急转贷基金有限公司	413,735.47			10,469,243.00		20.00
烟台开发区新华图书有限责任公司	132,600.00			1,297,944.04		42.30
德州华林电子有限公司				1,164,204.42		31.00
山东汇通金融租赁有限公司	35,000,000.00			1,242,762,993.54		20.00
鲁版致远数融股权投资基金(济南)合伙企业(有限合伙)				48,204,918.98		40.00
北京荣宝燕泰印务有限公司					1,327,714.32	
蒙阴瓷石矿(新泰)					5,234,752.16	
山东金泰印务有限公司				1,588,512.00	3,980,846.64	
小计	35,546,335.47			1,305,487,815.98	10,543,313.12	——
合计	35,546,335.47			1,305,487,815.98	10,543,313.12	——

(十三) 其他权益工具投资

项 目	年末余额	年初余额
交通银行股票	92,258,642.50	98,875,814.10
光大银行股票	93,855,561.39	104,074,791.57
中国教育出版传媒有限公司	420,835,398.86	417,390,178.87
深圳果然奇妙科技有限公司	572,619.64	880,606.00
新华互联电子商务有限责任公司	444,067.63	478,016.90
中国文化产业投资母基金管理有限公司	18,376,500.99	6,770,000.00
山东古玩商会	50,000.00	50,000.00
深圳图书贸易股份有限公司	992,708.51	932,949.72



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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	年末余额	年初余额
济南人民商城	20,000.00	20,000.00
山东领新创业投资中心(有限合伙)	15,285,752.86	18,645,580.71
山东新发力科供应链管理有限公司	4,136,862.61	4,000,000.00
山东新引擎文化产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)	4,261,061.90	3,000,000.00
中国文化产业投资基金二期(有限合伙)	880,848,583.60	862,487,155.06
浪潮计算机科技有限公司	101,437,981.10	
合 计	1,633,375,741.59	1,517,605,092.93

(十四) 其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,846,000.00	60,846,000.00
其中: 权益工具投资	60,846,000.00	60,846,000.00
合 计	60,846,000.00	60,846,000.00

(十五) 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	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	2,515,201,240.70	18,319,858.15		2,533,521,098.85
2、本年增加金额	21,465,969.40			21,465,969.40
(1) 外购				
(2) 其他转入	21,465,969.40			21,465,969.40
其中: 固定资产转入	13,906,122.27			13,906,122.27
在建工程转入	1,792,591.18			1,792,591.18
存货、无形资产等转入	5,335,628.07			5,335,628.07
其他转入	431,627.88			431,627.88
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额	24,652,386.19			24,652,386.19



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	在建工程	合计
(1) 处置	970,654.20			970,654.20
(2) 转出至固定资产	9,348,343.43			9,348,343.43
(3) 其他转出	14,333,388.56			14,333,388.56
4、年末余额	2,512,014,823.91	18,319,858.15		2,530,334,682.06
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	1,036,584,716.66	7,270,692.91		1,043,855,409.57
2、本年增加金额	63,567,218.47	3,546,191.69		67,113,410.16
(1) 计提或摊销	55,626,406.61	3,546,191.69		59,172,598.30
(2) 固定资产转入	7,940,811.86			7,940,811.86
3、本年减少金额	5,330,750.74			5,330,750.74
(1) 处置	892,996.42			892,996.42
(2) 转出至固定资产	4,437,754.32			4,437,754.32
4、年末余额	1,094,821,184.39	10,816,884.60		1,105,638,068.99
三、减值准备				
1、年初余额	1,268,013.60			1,268,013.60
2、本年增加金额				
3、本年减少金额	408,064.40			408,064.40
(1) 处置				
(2) 转出至固定资产	408,064.40			408,064.40
4、年末余额	859,949.20			859,949.20
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,416,333,690.32	7,502,973.55		1,423,836,663.87
2、年初账面价值	1,477,348,510.44	11,049,165.24		1,488,397,675.68

(十六) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	5,059,558,427.84	5,009,673,919.27
固定资产清理	297.03	



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	年末账面价值	年初账面价值
合计	5,059,558,724.87	5,009,673,919.27



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、年初余额	6,088,999,057.46	1,010,301,014.85	106,885,074.71	246,663,078.35	996,812.08	272,578,065.71	7,726,423,103.16
2、本年增加金额	302,064,217.52	38,860,850.12	5,577,420.93	20,132,853.32	8,520.00	69,283,878.61	435,927,740.50
(1) 购置	43,557,672.22	21,926,268.97	5,530,861.93	10,276,455.38	8,520.00	6,030,082.87	87,329,861.37
(2) 在建工程转入	248,838,401.87	1,463,974.88				11,241,703.88	261,544,080.63
(3) 投资性房地产转入	9,348,343.43						9,348,343.43
(4) 其他	319,800.00	15,470,606.27	46,559.00	9,856,397.94		52,012,091.86	77,705,455.07
3、本年减少金额	17,166,890.40	84,019,498.33	7,552,487.61	12,726,858.96	55,049.00	17,672,381.07	139,193,165.37
(1) 处置或报废	3,040,584.91	22,921,408.31	7,551,291.61	12,078,103.53	3,800.00	1,906,526.01	47,501,714.37
(2) 转出至投资性房地产	13,906,122.27						13,906,122.27
(3) 其他减少	220,183.22	61,098,090.02	1,196.00	648,755.43	51,249.00	15,765,855.06	77,785,328.73
4、年末余额	6,373,896,384.58	965,142,366.64	104,910,008.03	254,069,072.71	950,283.08	324,189,563.25	8,023,157,678.29
二、累计折旧							
1、年初余额	1,638,659,888.35	615,482,461.70	82,415,955.17	188,923,453.04	812,968.23	185,824,884.15	2,712,119,610.64
2、本年增加金额	190,509,193.44	67,918,552.48	6,400,299.36	25,898,010.55	50,052.48	51,137,948.56	341,914,056.87



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
(1) 计提	185,551,721.68	67,918,552.48	6,009,173.80	17,565,405.41	50,052.48	24,939,482.05	302,034,387.90
(5) 投资性房地产转入	4,437,754.32						4,437,754.32
(6) 其他	519,717.44		391,125.56	8,332,605.14		26,198,466.51	35,441,914.65
3、本年减少金额	9,430,844.44	64,635,667.24	7,599,388.34	11,912,794.32	51,576.02	1,837,728.35	95,467,998.71
(1) 处置或报废	1,490,032.58	30,159,484.85	7,592,523.32	11,412,787.12	3,610.00	1,837,728.35	52,496,166.22
(2) 转出至投资性房地 产	7,940,811.86						7,940,811.86
(3) 其他减少		34,476,182.39	6,865.02	500,007.20	47,966.02		35,031,020.63
4、年末余额	1,819,738,237.35	618,765,346.94	81,216,866.19	202,908,669.27	811,444.69	235,125,104.36	2,958,565,668.80
三、减值准备							
1、年初余额	4,111,685.10	502,016.62	15,871.53				4,629,573.25
2、本年增加金额	408,064.40						408,064.40
(1) 其他转入	408,064.40						408,064.40
3、本年减少金额			4,056.00				4,056.00
(1) 处置或报废			4,056.00				4,056.00
(2) 转出至投资性房地 产							
4、年末余额	4,519,749.50	502,016.62	11,815.53				5,033,581.65



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
四、账面价值							
1、年末账面价值	4,549,638,397.73	345,875,003.08	23,681,326.31	51,160,403.44	138,838.39	89,064,458.89	5,059,558,427.84
2、年初账面价值	4,446,227,484.01	394,316,536.53	24,453,248.01	57,739,625.31	183,843.85	86,753,181.56	5,009,673,919.27

2. 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
运输设备	297.03	
合计	297.03	

(十七) 在建工程

类别	期末余额	年初余额
在建工程	350,079,819.00	501,944,532.12
工程物资	44,658.00	44,658.00
减: 减值准备	17,900,300.37	17,900,300.37
合计	332,224,176.63	484,088,889.75

1. 在建工程

(1) 在建工程情况



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
印刷基地项目	4,805,586.11		4,805,586.11	134,795,169.84		134,795,169.84
新华书店鲁北发行中心	156,907,547.86		156,907,547.86	129,797,513.77		129,797,513.77
滨州文化中心项目	20,427,645.01		20,427,645.01	93,396.23		93,396.23
新华书店各分公司门店改造工程				3,000.00		3,000.00
日照图书发行大厦	133,582,012.69		133,582,012.69	133,582,012.69		133,582,012.69
鲁南发行中心二期工程-物流配送中心	6,104,830.39	6,104,830.39		6,104,830.39	6,104,830.39	
东营图书大厦	3,902,377.22		3,902,377.22	3,902,377.22		3,902,377.22
十六里河2号楼	11,750,811.98	11,750,811.98		11,750,811.98	11,750,811.98	
望岳路一期项目				8,800,867.37		8,800,867.37
望岳路二期项目				73,114,552.63		73,114,552.63
智算中心-设备	7,668,299.02		7,668,299.02			
智算中心-工程	7,066.16		7,066.16			
齐文化典籍中心	3,450,680.00		3,450,680.00			
沂蒙文化大厦消防改造	555,550.67		555,550.67			
明天出版社办公楼变压器更换工程	552,800.00		552,800.00			
明天出版社办公楼电梯安装工程	158,640.00		158,640.00			



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
滕州市新华书店综合楼建设项目	131,932.00		131,932.00			
明天出版社阅读荣誉室	74,039.89		74,039.89			
合计	350,079,819.00	17,855,642.37	332,224,176.63	501,944,532.12	17,855,642.37	484,088,889.75

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

在建工程项目名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			本年转入固定资产	其他减少	
印刷基地项目	134,795,169.84	33,746,956.98	163,736,540.71		4,805,586.11
新华书店鲁北发行中心	129,797,513.77	27,110,034.09			156,907,547.86
临清分公司维修改造仓库		527,081.99		527,081.99	
峰城分公司营业楼加固项目		1,792,591.18		1,792,591.18	
滨州文化中心项目	93,396.23	20,334,248.78			20,427,645.01
新华书店各分公司门店改造工程	3,000.00	877,887.22	49,626.23	831,260.99	
日照图书发行大厦	133,582,012.69				133,582,012.69
东营图书大厦	3,902,377.22				3,902,377.22
望岳路一期项目	8,800,867.37	1,692,354.53	10,493,221.90		



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

在建工程项目名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			本年转入固定资产	其他减少	
望岳路二期项目	73,114,552.63	14,347,587.88	86,677,978.51	784,162.00	0.00
智算中心-设备		7,668,299.02			7,668,299.02
智算中心-工程		7,066.16			7,066.16
齐文化典籍中心		3,450,680.00			3,450,680.00
沂蒙文化大厦消防改造		555,550.67			555,550.67
明天出版社办公楼变压器更换工程		552,800.00			552,800.00
明天出版社办公楼电梯安装工程		158,640.00			158,640.00
滕州市新华书店综合楼建设项目		131,932.00			131,932.00
明天出版社阅读荣誉室		74,039.89			74,039.89
聊城书店综合楼电梯		266,426.38	266,426.38		
其他合计	17,855,642.37	320,286.90	320,286.90		17,855,642.37
合计	501,944,532.12	113,614,463.67	261,544,080.63	3,935,096.16	350,079,819.00



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

2. 工程物资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	44,658.00	44,658.00		44,658.00	44,658.00	
合 计	44,658.00	44,658.00		44,658.00	44,658.00	

(十八) 使用权资产

项目	土地资产	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 年初余额		70,263,629.49	70,263,629.49
2. 本年增加金额	633,989.72	65,525,544.81	66,159,534.53
(1) 租入	633,989.72	65,523,639.62	66,157,629.34
(2) 其他增加		1,905.19	1,905.19
3. 本年减少金额		49,181,738.66	49,181,738.66
(1) 处置		32,359,882.49	32,359,882.49
(2) 其他减少		16,821,856.17	16,821,856.17
4. 年末余额	633,989.72	86,607,435.64	87,241,425.36
二、累计折旧			
1. 年初余额		24,306,001.29	24,306,001.29
2. 本年增加金额	264,742.96	20,826,908.34	21,091,651.30
(1) 计提	264,742.96	20,826,908.34	21,091,651.30
3. 本年减少金额		29,358,017.95	29,358,017.95
(1) 处置		28,854,073.24	28,854,073.24
(2) 其他减少		503,944.71	503,944.71
4. 年末余额	264,742.96	15,774,891.68	16,039,634.64
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	369,246.76	70,832,543.96	71,201,790.72
2. 年初账面价值		45,957,628.20	45,957,628.20



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

(十九) 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	著作权	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	2,097,873,658.60	142,578,645.12	1,570,000.00	7,911,705.31	12,279,522.09	2,262,213,531.12
2、本年增加金额	37,635,961.44	8,189,970.78			9,800.00	45,835,732.22
(1) 购置	7,224,852.19	8,189,970.78			9,800.00	15,424,622.97
(2) 其他	30,411,109.25					30,411,109.25
3、本年减少金额	17,022.97	9,727.58				26,750.55
(1) 处置	17,022.97	9,727.58				26,750.55
4、年末余额	2,135,492,597.07	150,758,888.32	1,570,000.00	7,911,705.31	12,289,322.09	2,308,022,512.79
二、累计摊销						
1、年初余额	517,679,930.87	83,261,318.21	1,570,000.00	1,813,802.49	12,014,174.59	616,339,226.16
2、本年增加金额	80,799,027.27	12,669,824.46		1,266,977.28	66,590.02	94,802,419.03
(1) 计提	50,387,918.02	12,669,824.46		1,266,977.28	66,590.02	64,391,309.78
(4) 其他转入	30,411,109.25					30,411,109.25
3、本年减少金额		9,727.58				9,727.58
(1) 处置		9,727.58				9,727.58
4、年末余额	598,478,958.14	95,921,415.09	1,570,000.00	3,080,779.77	12,080,764.61	711,131,917.61



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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	软件使用权	非专利技术	著作权	其他	合计
三、减值准备						
1、年初余额	22,072,365.09	1,038,459.17			150,000.00	23,260,824.26
4、年末余额	22,072,365.09	1,038,459.17			150,000.00	23,260,824.26
四、账面价值						
1、年末账面价值	1,514,941,273.84	53,799,014.06		4,830,925.54	58,557.48	1,573,629,770.92
2、年初账面价值	1,558,121,362.64	58,278,867.74		6,097,902.82	115,347.50	1,622,613,480.70



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

(二十) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	购买业务形成的	处置	其他	
青岛西海岸培训学校合并商誉	80,000.00					80,000.00
新铎教育本部商誉	5,408,312.84					5,408,312.84
聊城新铎教育商誉	1,808,274.30					1,808,274.30
青岛新铎教育商誉	5,317,521.15					5,317,521.15
济南新铎教育商誉	928,743.90					928,743.90
上海罗伊尔置业有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00
临沂华方科技开发有限公司	8,726,342.42					8,726,342.42
济南新铭置业有限公司	2,473,125.89					2,473,125.89
山东新里程置业有限公司	351,977.62					351,977.62
环游旅行社合并商誉		2,194,891.52				2,194,891.52
合计	35,094,298.12	2,194,891.52				37,289,189.64

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
青岛西海岸培训学校合并商誉	80,000.00					80,000.00
新铎教育本部商誉	5,408,312.84					5,408,312.84
聊城新铎教育商誉	1,808,274.30					1,808,274.30
青岛新铎教育商誉	5,317,521.15					5,317,521.15
济南新铎教育商誉	928,743.90					928,743.90
合计	13,542,852.19					13,542,852.19



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

(二十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
道闸改造	6,679.08		5,009.16		1,669.92
房屋装修费用	100,278,206.53	9,872,272.29	36,529,742.60	803,013.39	72,817,722.83
沂蒙红色教育研学综合实践营地建设项目	6,651,080.67		2,463,805.59		4,187,275.08
曲阜国际研学营地建设装修项目	5,122,221.49	1,295,289.72	1,616,877.66		4,800,633.55
院区园林绿化道路施工工程	3,479,585.57		554,048.36		2,925,537.21
3C 认证	483,108.16		483,108.16		
其他	599,709.28	422,536.85	551,695.66		470,550.47
合计	116,620,590.78	11,590,098.86	42,204,287.19	803,013.39	85,203,389.06



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

(二十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

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	222,225,862.88	55,556,465.72	230,565,197.92	55,266,959.43
可抵扣亏损	8,730,589.76	2,182,647.44	2,001,363.95	500,340.99
递延收益	6,266,666.97	940,000.05	9,253,636.14	1,424,409.04
租赁负债账面净值	2,489,896.75	585,503.81	3,462,716.10	851,412.68
合计	239,713,016.36	59,264,617.02	245,282,914.11	58,043,122.14

2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
高新技术企业固定资产一次性扣除	6,955,982.36	1,043,397.35	6,963,484.76	1,044,522.71
改造评估增值	12,519,039.09	3,111,092.27	22,311,735.81	5,385,047.64
其他权益工具投资公允价值变动	110,454,899.92	27,613,724.98	127,291,301.64	31,822,825.41
使用权资产	6,152,120.61	1,534,590.93	5,865,239.53	1,356,148.35
合计	136,082,041.98	33,302,805.53	162,431,761.74	39,608,544.11



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

(二十三) 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购房款	15,892,517.00	5,762,205.00	10,130,312.00	15,892,517.00	5,762,205.00	10,130,312.00
预付购地款	2,986,480.00		2,986,480.00	2,986,480.00		2,986,480.00
项目投资款	19,000,000.00		19,000,000.00	19,000,000.00		19,000,000.00
拆迁置换资产收益权	36,049,512.37		36,049,512.37	36,174,600.30		36,174,600.30
预付系统软件款	6,295,258.98		6,295,258.98	4,312,383.70		4,312,383.70
定期存款	3,801,000,000.00		3,801,000,000.00	3,770,000,000.00		3,770,000,000.00
定期存款应计利息	199,175,949.17		199,175,949.17	195,960,978.33		195,960,978.33
其他	1,291,431.53		1,291,431.53	1,291,431.53		1,291,431.53
减:一年内到期部分 (见附注八(九))	2,417,857,905.25		2,417,857,905.25	1,344,548,701.15		1,344,548,701.15
合计	1,663,833,243.80	5,762,205.00	1,658,071,038.80	2,701,069,689.71	5,762,205.00	2,695,307,484.71



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

(二十四) 短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	10,148,999.92	42,614,219.45
信用借款		10,000,000.00
合计	10,148,999.92	52,614,219.45

(二十五) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	2,400,000.00	
合计	2,400,000.00	

(二十六) 应付账款

1. 应付账款账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	2,199,620,846.03	1,948,209,697.11
1至2年	241,250,472.35	543,125,762.16
2至3年	151,620,413.28	172,917,048.58
3年以上	215,456,479.98	245,974,306.06
合计	2,807,948,211.64	2,910,226,813.91

2. 账龄超过1年的重要应付账款

账龄超过1年的重要应付账款	年末余额	未偿还或结转的原因
星球地图出版社	66,081,849.37	未结算
山东大学出版社有限公司	14,224,607.23	未结算
济宁市教育图书管理供应站	6,499,048.09	未结算
淄博致远教育图书有限公司	3,224,929.57	未结算
海南出版社	8,639,731.35	未结算
山东临沂新华印刷物流集团有限责任公司	8,623,078.02	未结算
人民教育社出版有限公司	12,115,296.73	未结算



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

账龄超过1年的重要应付账款	年末余额	未偿还或结转的原因
南京博瑞杰文化传播有限公司	6,218,976.81	未结算
深圳华新彩印制版有限公司	4,945,439.95	未结算
合计	130,572,957.12	

(二十七) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
1年以内	45,335,046.87	43,348,893.56
1至2年	1,297,166.97	3,452,831.50
2至3年	2,953,990.35	95,949.45
3年以上	7,091,071.06	7,494,464.84
合计	56,677,275.25	54,392,139.35

(二十八) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内	1,498,013,946.49	1,401,876,673.66
1至2年	217,607,686.76	608,991,419.22
2至3年	262,717,519.74	113,563,235.62
3年以上	76,291,342.57	76,782,214.18
合计	2,054,630,495.56	2,201,213,542.68

(二十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	568,808,805.77	1,860,306,165.36	1,817,092,096.50	612,022,874.63
二、离职后福利-设定提存计划	135,789,222.70	289,014,143.27	267,616,509.91	157,186,856.06
三、辞退福利	42,457.00	1,335,403.51	1,314,821.89	63,038.62
四、一年内到期的其他福利	195,321.78	240,378.94	232,226.80	203,473.92
五、三类人员精算福利				



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	本年增加	本年减少	年末余额
合计	704,835,807.25	2,150,896,091.08	2,086,255,655.10	769,476,243.23

(1)短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	355,914,477.95	1,429,876,713.78	1,404,406,598.55	381,384,593.18
2、职工福利费	169,531.80	59,255,493.96	59,243,734.36	181,291.40
3、社会保险费	13,409,366.62	134,183,961.23	135,418,982.62	12,174,345.23
其中:医疗保险费	13,233,853.37	129,186,092.12	130,513,779.82	11,906,165.67
工伤保险费	175,513.25	4,699,197.11	4,606,530.80	268,179.56
生育保险费		298,672.00	298,672.00	
4、住房公积金	17,429,854.68	138,499,586.25	137,602,261.55	18,327,179.38
5、工会经费和职工教育经费	181,161,243.22	63,360,115.05	45,473,340.64	199,048,017.63
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	724,331.50	35,130,295.09	34,947,178.78	907,447.81
合计	568,808,805.77	1,860,306,165.36	1,817,092,096.50	612,022,874.63

(2)设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	12,661,257.88	191,887,425.15	192,190,542.70	12,358,140.33
2、失业保险费	411,606.78	8,475,612.68	8,403,759.89	483,459.57
3、企业年金缴费	122,716,358.04	88,651,105.44	67,022,207.32	144,345,256.16
合计	135,789,222.70	289,014,143.27	267,616,509.91	157,186,856.06

(三十)应交税费

应交税费项目	年末余额	年初余额
增值税	13,083,190.61	43,388,361.17
城建税	903,851.40	4,108,267.89
企业所得税	35,409,563.36	27,635,319.55



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

应交税费项目	年末余额	年初余额
个人所得税	16,662,144.50	16,757,560.52
土地使用税	5,784,883.57	5,843,609.95
印花税	2,246,422.99	1,755,241.33
房产税	23,579,751.84	23,176,320.46
教育费附加	778,844.13	3,074,170.40
水利建设基金	46,349.80	52,675.90
文化事业建设费	8,983.13	19,487.75
水资源税	968.40	572.00
土地增值税	92,823,021.35	81,604,908.45
代扣代缴增值税、教育费附加、企业所得税	1,186,226.48	
价格调节基金	217.86	
环境保护税	3,053.34	3,053.34
河道管理费	70,690.35	70,690.35
其他税费	279,109.35	4,714,938.49
合计	192,867,272.46	212,205,177.55

(三十一) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	9,468,860.40	9,908,084.20
应付股利		
其他应付款	1,122,765,370.71	1,394,383,084.78
合计	1,132,234,231.11	1,404,291,168.98

1. 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	298,860.40	695,960.97
中期票据利息	9,170,000.00	9,170,000.00
短期借款应付利息		42,123.23
合计	9,468,860.40	9,908,084.20



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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. 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	237,826,953.67	689,640,673.11
1至2年	310,337,718.60	214,131,396.07
2至3年	120,267,358.04	236,265.57
3年以上	454,333,340.40	490,374,750.03
合计	1,122,765,370.71	1,394,383,084.78

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
日照市海龙经贸有限公司	73,191,699.58	经省财政批准剥离转入
日照巨正房地产开发有限公司(投资款)	59,099,323.23	经省财政批准剥离转入
职工购房款	52,502,478.25	代购房款未交房
中国农业银行股份有限公司日照东港支行	28,862,500.00	经省财政批准剥离转入
中建八局第一建设有限公司	23,193,021.45	未结算
其他专项款	14,302,196.00	未结算
潍坊浙鑫置业有限公司	11,815,117.00	未结算
济南高新控股有限公司	11,573,880.00	未结算
聊城吉月建筑工程有限公司	10,842,097.49	未结算
江苏华章物流科技股份有限公司	8,108,707.96	未结算
合计	293,491,020.96	——

(三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	41,465,000.00	238,180,000.00
一年内到期的租赁负债	11,591,602.68	10,693,701.70
合计	53,056,602.68	248,873,701.70

(三十三) 其他流动负债



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	年末余额	年初余额
待转销项税额	52,728,610.96	72,342,590.21
年末未终止确认的银行承兑汇票	40,020,327.65	54,878,073.23
其他	20,079.39	20,079.39
合计	92,769,018.00	127,240,742.83

(三十四) 长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	374,917,500.00	452,180,000.00
保证借款	19,000,000.00	
信用借款	247,448,373.10	249,448,373.10
减:一年内到期的长期借款(附注八(三十二))	41,465,000.00	238,180,000.00
合计	599,900,873.10	463,448,373.10

(三十五) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
山东出版集团有限公司2024年度第一期中期票据	597,939,381.40	597,385,375.95
合计	597,939,381.40	597,385,375.95

(三十六) 租赁负债

土地资产	年末余额	年初余额
租赁付款额	67,882,274.69	47,980,534.05
小计	67,882,274.69	47,980,534.05
减:计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	11,591,602.68	10,693,701.70
合计	56,290,672.01	37,286,832.35

(三十七) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	3,551,596.70	4,067,900.00
专项应付款	6,878,219.56	6,885,685.77
合计	10,429,816.26	10,953,585.77



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

1. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
人民厂发行部	3,483,696.70	4,000,000.00
职工集资金	67,900.00	67,900.00
减:一年内到期部分		
合计	3,551,596.70	4,067,900.00

2. 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
拆迁补偿专项补贴款项	6,885,685.77		7,466.21	6,878,219.56	
合计	6,885,685.77		7,466.21	6,878,219.56	

(三十八) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	1,414,687,642.12	1,558,681,659.25
二、辞退福利	18,246,384.71	19,548,247.03
三、其他长期福利		
合计	1,432,934,026.83	1,578,229,906.28

2. 设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	1,558,681,659.25	1,455,702,678.06
二、计入当期损益的设定受益成本	22,617,000.00	52,088,173.03
1、当期服务成本		-198,321.28
2、过去服务成本	-778,000.00	15,497,000.00
3、结算利得(损失以“-”表示)	2,905,000.00	-38,000.00
4、利息净额	26,300,000.00	36,751,494.31
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-77,705,000.00	143,974,000.00



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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
1、精算利得（损失以“-”表示）	77,705,000.00	-143,974,000.00
2、其他		
四、其他变动	-88,906,017.13	-93,083,191.84
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	88,665,638.19	93,083,191.84
3、其他	240,378.94	
五、年末余额	1,414,687,642.12	1,558,681,659.25

(2) 计划资产

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	1,558,681,659.25	1,455,702,678.06
二、计入当期损益的设定受益成本	22,617,000.00	52,088,173.03
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-77,705,000.00	143,974,000.00
四、其他变动	-88,906,017.13	-93,083,191.84
五、年末余额	1,414,687,642.12	1,558,681,659.25

(3) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	1,558,681,659.25	1,455,702,678.06
二、计入当期损益的设定受益成本	22,617,000.00	52,088,173.03
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-77,705,000.00	143,974,000.00
四、其他变动	-88,906,017.13	-93,083,191.84
五、年末余额	1,414,687,642.12	1,558,681,659.25

(三十九) 递延收益

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	566,625,333.01	51,813,900.51	68,458,170.26	549,981,063.26	
合计	566,625,333.01	51,813,900.51	68,458,170.26	549,981,063.26	—



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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. 其中,涉及政府补助的项目:

政府补助项目	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	其他变动	年末余额	与资产/与收益相关
山东书城	124,301,526.72			3,946,080.12		120,355,446.60	与资产相关
新华书店综合业务楼	105,750,000.00			4,500,000.00		101,250,000.00	与资产相关
宣传文化发展资金	104,625,838.63	3,446,580.19		10,921,047.71		97,151,371.11	与资产和收益相关
图书综合展示楼	44,640,830.56			1,517,535.32		43,123,295.24	与资产相关
拆迁补偿款	31,618,423.03			1,042,132.04	8,000,000.00	22,576,290.99	与资产相关
《齐鲁文库》编纂项目	25,647,603.74	15,480,000.00		6,724,998.50		34,402,605.24	与资产和收益相关
创新创业共同体补助资金	21,672,997.96	10,826,000.00		4,818,655.21	77,000.00	27,603,342.75	与资产和收益相关
改善经营场所及办公条件资金	18,046,906.88			1,978,857.02		16,068,049.86	与资产和收益相关
物资公司仓储中心建设补助	14,700,000.13			399,999.96		14,300,000.17	与资产相关
国家出版基金项目	12,274,903.02	10,978,300.00		4,545,088.51	1,520.95	18,706,593.56	与收益相关
山东省级宣传文化发展资金项目	9,771,828.32	1,011,700.00		5,575,579.57		5,207,948.75	与收益相关
文化旅游发展资金	9,493,380.04	474,000.00		1,161,342.71		8,806,037.33	与收益相关
印刷设备专项资金	8,889,999.94			2,623,332.97		6,266,666.97	与资产相关
产业园专项资金	8,676,670.96			366,665.88		8,310,005.08	与资产相关
美术馆建设补贴	5,500,000.00			333,333.33		5,166,666.67	与资产相关



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

政府补助项目	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	其他变动	年末余额	与资产/与收益相关
东图立体车库	4,250,000.00			1,500,000.00		2,750,000.00	与资产相关
其他	16,764,423.08	9,597,320.32		8,421,350.92	3,649.54	17,936,742.94	与资产和收益相关
合计	566,625,333.01	51,813,900.51		60,375,999.77	8,082,170.49	549,981,063.26	



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

(四十) 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
菏泽鲁西新区文化广场安置房项目政府回购资金		215,000,000.00
非同一控制下企业合并或有对价	1,429,526.00	
土地拆迁补偿款	8,000,000.00	
合计	9,429,526.00	215,000,000.00

(四十一) 实收资本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例%
山东省财政厅	1,969,261,771.00	60,000,000.00		2,029,261,771.00	100.00
合计	1,969,261,771.00	60,000,000.00		2,029,261,771.00	100.00

(四十二) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	2,504,535,462.45			2,504,535,462.45
其他资本公积	2,250,990,745.24	175,201,154.05		2,426,191,899.29
合计	4,755,526,207.69	175,201,154.05		4,930,727,361.74



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

(四十三) 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	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	-221,267,097.63	128,249,929.51	12,627,301.35		97,864,448.37	17,758,179.79	-123,402,649.26
其中: 重新计量设定受益计划变动额	-483,597,015.43	77,705,000.00			68,348,232.80	9,356,767.20	-415,248,782.63
其他权益工具投资公允价值变动	262,329,917.80	50,544,929.51	12,627,301.35		29,516,215.57	8,401,412.59	291,846,133.37
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	-221,267,097.63	128,249,929.51	12,627,301.35		97,864,448.37	17,758,179.79	-123,402,649.26



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

(四十四) 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	558,775,788.53	72,886,837.11		631,662,625.64
任意盈余公积	759,891,403.84			759,891,403.84
合计	1,318,667,192.37	72,886,837.11		1,391,554,029.48

(四十五) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	11,082,078,138.05	10,551,870,128.49
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	15,890,787.08	15,636,128.43
调整后年初未分配利润	11,097,968,925.13	10,567,506,256.92
加: 本年归属于母公司股东的净利润	1,064,894,440.05	1,066,356,101.66
减: 提取法定盈余公积	72,886,837.11	99,729,333.45
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	377,561,200.00	436,164,100.00
转作股本的普通股股利		
其他	-830,075.64	
年末未分配利润	11,713,245,403.71	11,097,968,925.13

注: 年初未分配利润调整详见五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(四十六) 营业收入和营业成本

项目	本年		上年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,646,492,179.27	7,429,767,766.53	12,134,063,699.57	7,642,744,467.32
其他业务	241,721,732.13	82,293,469.88	252,966,419.13	93,775,695.44
合计	11,888,213,911.40	7,512,061,236.41	12,387,030,118.70	7,736,520,162.76

1. 主营业务(分产品)

产品名称	本年	上年
------	----	----



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

	营业收入	营业成本	营业收入	成本
教材	3,756,768,190.68	2,843,980,634.11	3,409,699,955.00	2,553,885,731.71
教辅	5,778,249,807.58	3,768,623,922.76	6,373,675,780.68	3,978,741,830.41
一般图书	1,710,184,224.74	1,293,425,359.19	1,588,538,012.74	1,186,911,211.45
音像制品	101,957,884.51	66,393,377.14	115,067,273.58	82,895,815.81
文化用品	221,556,341.07	178,509,638.95	179,108,197.42	135,027,068.19
期刊报纸	33,614,433.59	25,454,028.36	41,960,794.50	29,768,850.32
非出版物商品	331,119,198.19	322,779,294.61	344,962,526.79	322,938,224.28
印刷产品	332,457,798.73	213,619,994.18	302,048,236.51	199,371,063.66
物资	1,608,523,016.11	1,432,436,854.18	1,306,011,147.44	1,164,346,578.52
外贸	655,256,880.34	644,523,622.91	1,264,999,783.06	1,241,121,619.16
研学	425,085,848.39	363,607,184.84	369,577,525.22	305,873,154.44
其他	722,864,080.41	433,384,955.39	774,570,609.31	408,004,619.27
小计	15,677,637,704.34	11,586,738,866.62	16,070,219,842.25	11,608,885,767.22
减:内部抵销数	4,031,145,525.07	4,156,971,100.09	3,936,156,142.68	3,966,141,299.90
合计	11,646,492,179.27	7,429,767,766.53	12,134,063,699.57	7,642,744,467.32

(四十七) 税金及附加

税金及附加项目	本年	上年
城市维护建设税	9,075,622.55	9,099,362.75
教育费附加(包括地方教育费附加)	6,554,699.47	6,560,187.77
水利建设基金	7,129.39	509.66
房产税	92,490,097.52	90,725,062.44
印花税	8,074,066.34	8,022,523.30
土地使用税	22,670,321.58	23,391,151.33
车船税	190,108.08	189,312.98
文化事业建设费	47,827.49	91,081.13
水资源税	342.00	12,341.40
环境保护税	34,259.12	



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

税金及附加项目	本年	上年
土地增值税	13,021,377.81	35,052,302.03
其他税费	605,099.71	475,829.16
合计	152,770,951.06	173,619,663.95

(四十八) 销售费用

销售费用项目	本年	上年
职工薪酬	782,672,751.43	768,018,172.64
宣传推广费	265,451,422.79	273,483,607.53
仓储运杂费	144,334,207.89	135,782,912.69
租赁费	6,305,071.44	6,211,459.96
修理费	7,523,008.76	7,988,281.99
差旅费	8,285,030.00	8,639,730.74
业务招待费	3,781,264.02	5,705,709.94
会议费	4,525,093.41	7,390,469.68
包装费	3,893,790.20	3,724,688.88
邮电通讯费	19,447,477.08	13,539,477.12
长期待摊费用摊销	12,155,923.65	13,792,993.33
其他	77,954,755.74	64,667,338.20
合计	1,336,329,796.41	1,308,944,842.70

(四十九) 管理费用

管理费用项目	本年	上年
职工薪酬	1,095,264,929.12	1,077,327,075.52
折旧费	247,204,297.29	241,781,914.92
修理费	40,324,104.94	38,030,554.51
租赁费	9,928,129.26	11,476,297.90
水电费	40,748,821.81	46,240,863.87
办公费	12,147,624.00	12,595,457.73
无形资产摊销	58,724,943.74	55,534,644.97



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

管理费用项目	本年	上年
业务招待费	5,289,232.89	6,959,932.33
长期待摊费用摊销	27,449,010.35	26,494,479.81
低值易耗品摊销	3,595,879.36	10,867,380.50
差旅费	7,365,465.49	8,548,578.51
警卫消防费	8,749,935.16	9,349,200.79
聘请中介机构费	11,936,206.43	13,201,437.04
邮电通讯费	10,964,104.59	11,262,190.72
会议费	2,680,179.91	4,181,071.97
物业费	26,679,412.67	24,220,483.81
离退休人员费用	17,119,827.66	17,658,935.93
取暖降温费	8,043,265.63	7,928,224.48
咨询费	8,301,442.35	11,130,057.74
劳务费	65,416,555.85	62,181,310.07
其他	73,784,070.01	101,824,577.98
合计	1,781,717,438.51	1,798,794,671.10

(五十) 研发费用

项目	本年	上年
职工薪酬	16,054,847.21	17,547,444.67
折旧费	1,696,180.93	2,755,976.75
材料费	4,936,293.19	3,286,485.55
外协费用	1,913,810.96	529,033.99
其他	1,345,277.33	272,536.64
合计	25,946,409.62	24,391,477.60

(五十一) 财务费用

项目	本年	上年
利息费用	34,073,868.74	32,254,116.22
减: 利息收入	170,649,275.62	192,890,599.54



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	上年
加: 汇兑损失	-2,731,536.67	3,286,352.46
银行手续费	11,049,164.07	10,280,927.83
其他支出	26,303,279.01	36,757,533.77
合 计	-101,954,500.47	-110,311,669.26

(五十二) 其他收益

其他收益项目	本年	上年	计入本年非经常性损益的金额
增值税退税	31,504,667.49	28,776,761.15	
个税手续费返还	904,836.29	986,176.84	904,836.29
加计抵扣增值税额	746,037.20	-7,514,551.10	746,037.20
稳岗补贴	5,575,303.60	4,930,190.74	5,575,303.60
宣传文化发展专项资金	10,921,047.71	10,660,101.09	10,921,047.71
文化旅游发展资金	1,161,342.71	1,082,638.85	1,161,342.71
国家出版基金	4,545,088.51	2,857,091.89	4,545,088.51
专项资金	5,463,997.60		5,463,997.60
省财政厅第32届全国图书交易博览会补助		2,700,000.00	
批发零售企业创新发展奖励		2,000,000.00	
山东省级宣传文化发展资金项目	5,575,579.57	228,171.68	5,575,579.57
“五个一工程”优秀作品奖	2,000,000.00		2,000,000.00
减免房产税、土地税等税金	938,889.18	1,290,229.28	938,889.18
立体车库专项款	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
新华书店综合业务楼	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00
山东书城	3,946,080.12	3,946,080.12	3,946,080.12
图书综合展示楼	1,517,535.32	1,517,535.32	1,517,535.32
改善经营场所及办公条件资金	1,978,857.02	2,516,468.33	1,978,857.02
印刷设备专项资金	2,623,332.97	2,880,000.00	2,623,332.97
创新创业共同体补助资金	4,818,655.21	2,492,564.76	4,818,655.21
精品出版奖励	2,280,000.00	3,200,000.00	2,280,000.00



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

其他收益项目	本年	上年	计入本年非经常性损益的金额
《齐鲁文库》编纂项目	6,724,998.50	6,760,261.79	6,724,998.50
其他	1,701,700.28	9,212,508.57	1,701,700.28
合计	100,927,949.28	86,522,229.31	69,423,281.79

(五十三) 投资收益

项目	本年	上年
权益法核算的长期股权投资收益	170,700,741.30	148,062,326.24
处置长期股权投资产生的投资收益	20,209,587.77	-103,944.77
处置其他权益工具投资取得的投资收益		16,887.39
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		4,215,973.13
处置交易性金融资产取得的投资收益	31,162,155.52	46,409,004.91
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益	33,984,618.19	24,370,466.37
其他		1,094,339.62
合计	256,057,102.78	224,065,052.89

(五十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年	上年
交易性金融资产	17,992,988.83	14,811,449.99
其中: 衍生金融工具产生的公允价值变动收益	355,652.31	
合计	17,992,988.83	14,811,449.99

(五十五) 信用减值损失(损失以“-”号填列)

项目	本年	上年
应收票据坏账损失	-1,000,900.00	7,106.08
应收账款坏账损失	-112,885,886.98	-82,168,635.36
其他应收款坏账损失	-21,386,735.74	8,500,452.83
合计	-135,273,522.72	-73,661,076.45

(五十六) 资产减值损失(损失以“-”号填列)



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	上年
存货跌价损失	-97,946,602.85	-66,513,017.36
其他流动资产减值准备	-2,538,177.50	
合计	-100,484,780.35	-66,513,017.36

(五十七) 资产处置收益

项目	本年	上年	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得(损失以“-”填列)	15,114,740.88	19,787,586.83	15,114,740.88
其中: 固定资产处置利得(损失以“-”填列)	15,114,740.88	14,796,721.96	15,114,740.88
无形资产处置利得(损失以“-”填列)		4,990,864.87	
租赁负债提前终止租赁	4,266,749.48	31,779.44	4,266,749.48
其他	58.22		58.22
合计	19,381,548.58	19,819,366.27	19,381,548.58

(五十八) 营业外收入

项目	本年	上年	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	167,380.40	730,128.20	167,380.40
其中: 固定资产毁损报废利得	167,380.40	730,128.20	167,380.40
与企业日常活动无关的政府补助		108,000.00	
拆迁补偿收入	1,962,075.46		1,962,075.46
无法支付的应付款项	2,140,509.34		2,140,509.34
其他	5,181,250.70	8,108,371.41	5,181,250.70
合计	9,451,215.90	8,946,499.61	9,451,215.90

1. 其中, 与企业日常活动无关的政府补助:

补助项目	本年	上年	与资产/与收益相关
拆迁补偿款		108,000.00	
合计		108,000.00	

(五十九) 营业外支出



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	上年	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	618,811.94	707,769.60	618,811.94
其中：固定资产毁损报废损失	618,811.94	707,769.60	618,811.94
捐赠支出	30,680,719.71	20,581,608.21	30,680,719.71
其他	10,273,216.32	3,481,545.56	10,273,216.32
合计	41,572,747.97	24,770,923.37	41,572,747.97

(六十) 所得税费用

项目	本年	上年
当期所得税费用	38,340,994.59	13,658,944.48
递延所得税费用	-3,317,133.03	328,802,124.59
合计	35,023,861.56	342,461,069.07

(六十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本年	上年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,272,798,472.63	1,301,829,481.67
加：资产减值准备	100,484,780.35	66,513,017.36
信用减值损失	135,273,522.72	73,661,076.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	361,206,986.20	366,625,340.00
使用权资产折旧	21,091,651.30	15,172,425.15
无形资产摊销	64,391,309.78	68,244,054.82
长期待摊费用摊销	42,204,287.19	42,267,002.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-19,381,490.36	-19,819,366.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	451,431.54	-22,358.60
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-15,697,988.83	-14,811,449.99
财务费用（收益以“-”号填列）	-62,254,224.19	3,294,837.39



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

补充资料	本年	上年
投资损失(收益以“-”号填列)	-256,057,102.78	-224,065,052.89
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,221,494.88	389,950,687.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-6,305,738.58	-58,435,312.16
存货的减少(增加以“-”号填列)	805,671,607.38	-363,308,577.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,423,956,381.39	977,994,435.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,386,870,121.21	-1,681,305,203.86
其他	146,584.00	-5,463,615.44
经营活动产生的现金流量净额	1,479,888,853.65	938,321,422.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,115,964,669.07	8,250,646,732.15
减: 现金的期初余额	8,250,646,732.15	7,879,469,119.14
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-134,682,063.08	371,177,613.01

2. 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	8,115,964,669.07	8,250,646,732.15
其中: 库存现金	425,632.92	495,581.47
可随时用于支付的银行存款	8,078,628,111.79	8,102,315,837.65
可随时用于支付的其他货币资金	36,910,924.36	147,835,313.03
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	8,115,964,669.07	8,250,646,732.15
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	190,068,384.48	18,229,590.31



## 九、或有事项

截至2025年12月31日,本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日,本集团无重大资产负债表日后事项。

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
山东省财政厅	济南	财政管理	—	100.00	100.00

#### 2. 子企业

详见附注七、合并财务报表范围及其变化情况。

#### 3. 合营企业及联营企业

详见本附注八、(十三)长期股权投资披露的相关信息。

#### 4. 其他关联方

无。

### (二) 关联交易及往来

无。

## 十二、母公司主要财务报表项目注释

### (一) 应收账款



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	20,900,757.79	35.87	20,900,757.79	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	37,374,909.94	64.14	4,237,470.45	11.34	33,137,439.49
组合 1: 账龄组合	36,263,457.11	62.23	4,237,470.45	11.69	32,025,986.66
组合 2: 关联方组合 (合并范围内关联方款项)	1,111,452.83	1.91			1,111,452.83
<b>合计</b>	<b>58,275,667.73</b>	<b>100.01</b>	<b>25,138,228.24</b>	<b>43.14</b>	<b>33,137,439.49</b>

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	749,153.00	1.17	749,153.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	63,529,388.05	98.83	11,642,082.72	18.33	51,887,305.33
组合 1: 账龄组合	62,686,098.64	97.52	11,642,082.72	18.57	51,044,015.92
组合 2: 关联方组合 (合并范围内关联方款项)	843,289.41	1.31			843,289.41
<b>合计</b>	<b>64,278,541.05</b>	<b>100.00</b>	<b>12,391,235.72</b>	<b>19.28</b>	<b>51,887,305.33</b>

(1) 年末单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
济南蓝海御华大饭店有限公司	20,459,015.79	20,459,015.79	100.00	公司破产清算
卤颜悦色火锅	173,306.00	173,306.00	100.00	
雁展研学	268,436.00	268,436.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>20,900,757.79</b>	<b>20,900,757.79</b>	<b>—</b>	<b>—</b>



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	31,864,358.11	1,593,217.91	5.00	49,002,599.64	2,450,129.98	5.00
1至2年						
2至3年				4,375,133.33	1,750,053.33	40.00
3至4年	4,375,133.33	2,625,080.00	60.00	23,965.67	14,379.41	60.00
4至5年	23,965.67	19,172.54	80.00	9,284,400.00	7,427,520.00	80.00
5年以上						
合计	36,263,457.11	4,237,470.45	11.69	62,686,098.64	11,642,082.72	18.57

(3)组合中,采用关联方组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方的应收款项	1,111,452.83		
合计	1,111,452.83		

2. 应收账款按账龄列示

项目	年末余额	
	金额	比例(%)
1年以内	32,975,810.94	56.59
1至2年	11,174,615.79	19.17
2至3年	289,036.00	0.50
3至4年	4,527,839.33	7.77
4至5年	23,965.67	0.04
5年以上	9,284,400.00	15.93
小计	58,275,667.73	100.00
减:坏账准备	25,138,228.24	---
合计	33,137,439.49	---

(续)

项目	年初余额
----	------



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

	金额	比例 (%)
1 年以内	49,858,611.40	77.57
1 至 2 年	481,408.65	0.75
2 至 3 年	4,630,155.33	7.20
3 至 4 年	23,965.67	0.04
4 至 5 年	9,284,400.00	14.44
5 年以上		
小 计	64,278,541.05	100.00
减：坏账准备	12,391,235.72	—
合 计	51,887,305.33	—

3. 本年应收账款坏账准备情况

类 别	年初余额	本年计提	本年减少			其他变动	年末余额
			转回	转销	核销		
按单项计提坏账准备	749,153.00	20,151,604.79					20,900,757.79
按组合计提坏账准备	11,642,082.72	-7,289,574.27			115,038.00		4,237,470.45
合 计	12,391,235.72	12,862,030.52			115,038.00		25,138,228.24

4. 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
沪上阿姨	7,418.00
亚朵文化餐厅	107,620.00
实际核销的应收账款	115,038.00

(1) 其中：应收账款核销明细

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
沪上阿姨	租金	7,418.00	经营主体注销	发展公司党委会审批	否
亚朵文化餐厅	租金	107,620.00	经营主体注销	发展公司党委会审批	否
合计		115,038.00			



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

5. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
济南新航实验外国语学校	非关联方	29,700,000.00	1年以内	50.96	1,485,000.00
济南蓝海御华大饭店有限公司	非关联方	20,459,015.79	1-2年,5年以上	35.11	20,459,015.79
济南市市中区创新设计产业园区服务中心	非关联方	4,375,133.33	3-4年	7.51	2,625,080.00
小瀛家酒店管理有限公司	非关联方	1,784,810.53	1年以内	3.06	89,240.53
雁展研学	非关联方	268,436.00	4年以内	0.46	
合计		56,587,395.65		97.10	24,658,336.32

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	922,271,753.37	926,177,303.37
合计	922,271,753.37	926,177,303.37

(二) 其他应收款

1. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	52,106,832.12	5.35	52,106,832.12	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	922,576,369.51	94.65	304,616.14	0.03	922,271,753.37
组合1: 账龄组合	304,616.14	0.03	304,616.14	100.00	
组合2: 个别认定组合/关联方组合(合	922,271,753.37	94.62			922,271,753.37



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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 (%)	
并范围内关联方款项)					
合计	974,683,201.63	100.00	52,411,448.26	5.38	922,271,753.37

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	978,588,751.63	100.00	52,411,448.26	5.36	926,177,303.37
组合1: 账龄组合	304,616.14	0.03	304,616.14	100.00	
组合2: 个别认定组合/关联方组合	978,284,135.49	99.97	52,106,832.12	5.33	926,177,303.37
合计	978,588,751.63	100.00	52,411,448.26	5.36	926,177,303.37

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
山东人民印刷厂泰安分厂	24,030,898.63	24,030,898.63	100.00	无法收回
山东人民印刷厂	28,075,933.49	28,075,933.49	100.00	无法收回
合计	52,106,832.12	52,106,832.12	—	—

1) 年末单独计提坏账准备的其他应收款

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内						
1至2年						
2至3年						
3至4年						



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
4至5年						
5年以上	304,616.14	304,616.14	100.00	304,616.14	304,616.14	100.00
合计	304,616.14	304,616.14	100.00	304,616.14	304,616.14	100.00

3) 组合中，采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
职工个人备用金	5,808,787.70		
合并范围内关联方其他应收款项	916,462,965.67		
合计	922,271,753.37		

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	年末余额	
	金额	比例(%)
1年以内	340,003,750.00	34.88
1至2年	100,011,300.00	10.26
2至3年	100,000,000.00	10.26
3至4年	36,228,666.82	3.72
4至5年	343,836,932.46	35.28
5年以上	54,602,552.35	5.60
小计	974,683,201.63	100.00
减：坏账准备	52,411,448.26	---
合计	922,271,753.37	---

(续)

项目	年初余额	
	金额	比例(%)
1年以内	100,091,600.00	10.23
1至2年	100,000,000.00	10.22
2至3年	36,228,666.82	3.70



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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	
	金额	比例 (%)
3 至 4 年	684,808,755.67	69.98
4 至 5 年	606,817.57	0.06
5 年以上	56,852,911.57	5.81
小 计	978,588,751.63	100.00
减: 坏账准备	52,411,448.26	---
合 计	926,177,303.37	---

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	299,616.14		52,111,832.12	52,411,448.26
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	299,616.14		52,111,832.12	52,411,448.26

(4) 按欠款方归集的期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
山东出版实业有限公司	关联往来	854,148,755.67	1-5 年	87.63	
山东书苑置业有限责任公司	关联往来	64,600,000.00	4-5 年	6.63	
山东人民印刷厂	往来款	28,075,933.49	5 年以上	2.88	28,075,933.49
山东人民印刷厂泰安分厂	往来款	24,030,898.63	5 年以上	2.47	24,030,898.63
济南金磊装饰石材有限	往来款	185,000.00	5 年以	0.02	185,000.00



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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）

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
公司			上		
合计	—	971,040,587.79	—	99.63	52,291,832.12



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

(三) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、对子公司投资						
山东出版发展有限公司	44,660,216.00					
山东出版投资有限公司	590,731,563.25	200,000,000.00				
山东出版实业有限公司	662,913,538.00					
山东出版传媒股份有限公司	878,360,641.01					
山东新源文化置业有限公司	101,150,300.78					
山东出版文化产业发展有限公司	2,750,000.00					
山东齐鲁汇鑫文化发展有限公司	757,345,679.00					
小计	3,037,911,938.04	200,000,000.00				
二、合营企业						
三、联营企业						
山东汇通金融租赁有限公司	1,107,867,699.260			169,895,294.28		
小计	1,107,867,699.26			169,895,294.28		
合计	4,145,779,637.30	200,000,000.00		169,895,294.28		



山东出版集团有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025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)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额	持股比例(%)
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他			
一、对子公司投资续						
山东出版发展有限公司				44,660,216.00		100.00
山东出版投资有限公司				790,731,563.25		100.00
山东出版实业有限公司				662,913,538.00		100.00
山东出版传媒股份有限公司				878,360,641.01		79.52
山东新源文化置业有限公司				101,150,300.78		100.00
山东出版文化产业发展有限公司				2,750,000.00		100.00
山东齐鲁汇鑫文化发展有限公司				757,345,679.00		83.22
小计				3,237,911,938.04		——
二、合营企业续						
三、联营企业续						
山东汇通金融租赁有限公司	35,000,000.00			1,242,762,993.54		20.00
小计	35,000,000.00			1,242,762,993.54		——
合计	35,000,000.00			4,480,674,931.58		——



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

(四) 营业收入和营业成本

项目	本年		上年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	124,249,065.83	52,117,542.94	121,020,978.64	52,269,312.82
其他业务	22,669,317.80		34,781,348.92	
合计	146,918,383.63	52,117,542.94	155,802,327.56	52,269,312.82

(五) 投资收益

项目	本年	上年
权益法核算的长期股权投资收益	169,895,294.28	152,785,345.75
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		2,512,509.69
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,710,777.98	4,764,797.10
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	11,894,591.53	10,663,517.62
成本法核算的长期股权投资收益	632,167,221.00	937,716,475.52
合计	816,667,884.79	1,108,442,645.68

(六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本年	上年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	728,868,371.05	997,293,334.47
加：资产减值准备		
信用减值损失	12,862,030.52	-20,333,113.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	63,564,195.85	63,569,939.19
使用权资产折旧		
无形资产摊销	9,834,283.45	9,783,129.81
长期待摊费用摊销		45,678.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	57,390.07	19,369.48
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	16,274,005.45	21,256,427.24



山东出版集团有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025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)

补充资料	本年	上年
投资损失（收益以“-”号填列）	-816,667,884.79	-1,108,442,645.68
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		51,148,988.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,209,100.43	-211,682.61
存货的减少（增加以“-”号填列）	-35.00	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	68,141,005.69	263,830,417.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	189,606,925.15	2,490,169.10
其他	146,530.98	-5,463,615.44
经营活动产生的现金流量净额	268,477,717.99	274,986,397.31
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,404,998,923.64	1,414,835,116.51
减：现金的期初余额	1,414,835,116.51	441,873,916.67
加：现金等价物的期末余额	1,404,998,923.64	1,414,835,116.51
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,395,162,730.77	2,387,796,316.35

2. 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,404,998,923.64	1,414,835,116.51
其中：库存现金	33,442.74	29,719.58
可随时用于支付的银行存款	1,402,976,406.98	1,414,805,396.93
可随时用于支付的其他货币资金	1,989,073.92	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,404,998,923.64	1,414,835,116.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		



### 十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本集团无需要披露的按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

### 十四、财务报表的批准

本集团2025年度财务报表已经本集团董事会批准。





# 营业执照

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。



(副本) (3-1)

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 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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



2026年 01月 27日



# 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：谭小青

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



证书序号：0014624

## 说 明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 370100010088  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2003 年 08 月 27 日  
 Date of Issuance



姓名: 李荣坤  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1976-11-18  
 Date of birth  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 Working unit  
 身份证号码: 370722197601181813  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d



## 第五章 备查文件

### 一、备查文件

1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；

2、报告期内在中国银行间市场交易商协会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

### 二、查询地址

地址：济南市市中区舜耕路 517 号书苑广场

联系人：郭海涛

联系电话：0531-82098566

### 三、查询网址

投资者可通过中国货币网（[www.chinamoney.com.cn](http://www.chinamoney.com.cn)）或上海清算所网站（[www.shclearing.com](http://www.shclearing.com)）下载本报告，或在工作日办公时间，到上述地点查阅上述备查文件。

(本页无正文，为《山东出版集团有限公司 2025 年年度报告》之签章页)

