

公司代码：603533

公司简称：掌阅科技



掌阅科技股份有限公司 2019 年年度报告

2020 年 4 月

重要提示

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

二、公司全体董事出席董事会会议。

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

四、公司负责人成湘均、主管会计工作负责人张维聪及会计机构负责人（会计主管人员）朱丹声明：保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、经董事会审议的报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

公司2019年利润分配及资本公积转增股本预案如下：以2019年12月31日的总股本40,100万股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.50元（含税），不送红股，不以资本公积转增股本。

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

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

七、是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

九、重大风险提示

详见本报告“第四节 经营情况讨论与分析”之“三、公司关于公司未来发展的讨论与分析”之“（四）可能面对的风险”的相关内容。

十、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	5
第三节	公司业务概要.....	8
第四节	经营情况讨论与分析.....	11
第五节	重要事项.....	22
第六节	普通股股份变动及股东情况.....	38
第七节	优先股相关情况.....	43
第八节	董事、监事、高级管理人员和员工情况.....	44
第九节	公司治理.....	51
第十节	公司债券相关情况.....	53
第十一节	财务报告.....	54
第十二节	备查文件目录.....	170

第一节 释义

一、 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
掌阅科技、公司	指	掌阅科技股份有限公司
掌阅文化	指	天津掌阅文化传播有限公司
香港掌阅	指	香港掌阅科技有限公司
深圳动漫	指	深圳掌阅动漫科技有限公司
深圳掌阅	指	深圳市掌阅科技有限公司
掌阅互娱	指	霍尔果斯掌阅互娱科技有限公司
天津掌上智汇	指	天津掌上智汇科技有限公司
北京掌上智汇	指	北京掌上智汇科技有限公司
天津影文	指	天津影文企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
天津奇城	指	天津奇城文化传播有限公司
天津智能	指	掌阅（天津）智能设备有限公司
翻书科技	指	北京翻书科技有限公司
得间科技	指	北京得间科技有限公司
南京墨阅	指	南京墨阅信息科技有限公司
南京分布	指	南京分布文化发展有限公司
杭州趣阅	指	杭州趣阅信息科技有限公司
长沙新阅	指	长沙新阅文化传媒传媒有限公司
天津爱瑞德	指	天津爱瑞德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
国金天吉	指	深圳国金天吉创业投资企业（有限合伙）
奥飞文化	指	广州奥飞文化传播有限公司
硬件业务	指	深圳市掌阅科技有限公司和掌阅（天津）智能设备有限公司所从事的电子书阅读器硬件产品研发及销售相关业务
持股 5% 以上的股东	指	持有掌阅科技股份有限公司 5% 以上股份的股东
数字阅读	指	阅读数字化，主要有两层含义：一是阅读对象的数字化，也就是阅读的内容是以数字化的方式呈现的，如电子书、网络小说、电子地图、数码照片、博客、网页等等；二是阅读方式的数字化，就是阅读的载体、终端不是平面的纸张，而是带屏幕显示的电子仪器，如 PC 电脑、PDA、MP3、MP4、笔记本电脑、手机、阅读器等等。与传统的纸质出版物相比，

		数字化电子出版物具有存储量大、检索便捷、便于保存、成本低廉等优点。
数字内容	指	以数字形式存在的文本、图象、声音等内容，可以存储在如光盘、硬盘等数字载体上，并通过网络等手段传播。
IP	指	Intellectual Property，知识产权。
报告期	指	2019年1月1日至2019年12月31日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、 公司信息

公司的中文名称	掌阅科技股份有限公司
公司的中文简称	掌阅科技
公司的外文名称	IReader Technology Co., Ltd.
公司的外文名称缩写	IReader Technology
公司的法定代表人	成湘均

二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	李好胜	张羽
联系地址	中国北京市朝阳区四惠东四惠大厦二层2029E	中国北京市朝阳区四惠东四惠大厦二层2029E
电话	(8610) 59236288	(8610) 59236288
传真	(8610) 59231388-802	(8610) 59231388-802
电子信箱	ir@zhangyue.com	ir@zhangyue.com

三、 基本情况简介

公司注册地址	北京市朝阳区东三环中路39号建外SOHO23号楼（南办公楼）20层2307
公司注册地址的邮政编码	100022
公司办公地址	北京市朝阳区四惠东四惠大厦二层2029E
公司办公地址的邮政编码	100024
公司网址	http://www.zhangyue.com
电子信箱	ir@zhangyue.com

四、信息披露及备置地点

公司选定的信息披露媒体名称	中国证券报、上海证券报、证券日报、证券时报
登载年度报告的中国证监会指定网站的网址	www.sse.com.cn
公司年度报告备置地点	北京市朝阳区四惠东四惠大厦二层2029E

五、公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	掌阅科技	603533	不适用

六、其他相关资料

公司聘请的会计师事务所（境内）	名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26
	签字会计师姓名	杨运辉、曾光
报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	华泰联合证券有限责任公司
	办公地址	北京市西城区丰盛胡同22号丰铭国际大厦A座6层
	签字的保荐代表人姓名	姚玉蓉、张鹏
	持续督导的期间	2017年9月21日至2019年12月31日

七、近三年主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	2019年	2018年	本期比上年同期增减(%)	2017年
营业收入	1,882,346,953.45	1,903,150,733.54	-1.09	1,666,990,531.26
归属于上市公司股东的净利润	161,003,908.56	139,315,572.60	15.57	123,708,832.52
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	140,349,010.94	128,454,364.75	9.26	111,643,095.51
经营活动产生的现金流量净额	308,800,798.29	143,359,745.32	115.40	228,070,579.21
	2019年末	2018年末	本期末比上年	2017年末

			同期末 增减(%)	
归属于上市公司股东的净资产	1,240,683,659.45	1,113,099,889.19	11.46	987,614,495.31
总资产	1,911,656,793.69	1,591,391,803.09	20.12	1,352,008,505.88

(二) 主要财务指标

主要财务指标	2019年	2018年	本期比上年同期增减 (%)	2017年
基本每股收益(元/股)	0.40	0.35	14.29	0.33
稀释每股收益(元/股)	0.40	0.35	14.29	0.33
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.35	0.32	9.38	0.30
加权平均净资产收益率(%)	13.74	13.25	增加0.49个百分点	14.98
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	11.97	12.22	减少0.25个百分点	13.52

报告期末公司前三年主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

八、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

(三) 境内外会计准则差异的说明:

适用 不适用

九、2019年分季度主要财务数据

单位:元 币种:人民币

	第一季度 (1-3月份)	第二季度 (4-6月份)	第三季度 (7-9月份)	第四季度 (10-12月份)
营业收入	449,651,239.90	449,973,018.10	486,872,212.70	495,850,482.75
归属于上市公司股东的净利润	30,982,147.39	32,954,978.10	44,102,235.80	52,964,547.27
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,454,882.50	20,636,828.60	42,218,937.60	52,038,362.24
经营活动产生的现金流量净额	93,824,825.35	86,440,382.00	-68,678,521.60	197,214,112.54

十、非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	2019 年金额	附注（如适用）	2018 年金额	2017 年金额
非流动资产处置损益	16,112,697.59		614,602.99	-23,200.24
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,710,338.30		12,399,302.78	13,971,323.92
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	124,557.77			/
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	923,523.12		-452,054.01	904,993.84
少数股东权益影响额	-252,738.09		-124,592.96	-114,805.32
所得税影响额	-2,963,481.07		-1,576,050.95	-2,672,575.19
合计	20,654,897.62		10,861,207.85	12,065,737.01

十一、采用公允价值计量的项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	期初余额	期末余额	当期变动	对当期利润的影响金额
交易性金融资产		6,540,561.04	6,540,561.04	124,557.77
合计		6,540,561.04	6,540,561.04	124,557.77

十二、其他

□适用 √不适用

第三节 公司业务概要

一、报告期内公司所从事的主要业务、经营模式及行业情况说明

（一）主营业务及经营模式

公司主营业务为互联网数字阅读平台服务（包括数字阅读付费及商业化增值业务）、版权产品业务。公司以出版社、版权机构、文学网站、作家为正版图书数字内容来源，对数字图书内容进行编辑制作和聚合管理，通过“掌阅”等数字阅读平台面向互联网用户发行数字阅读产品，用

用户在数字阅读平台上充值购买虚拟货币，并消费购买图书、杂志等数字内容。同时，公司利用庞大的用户流量所产生的互联网平台媒体价值，为各类客户提供多样的商业化增值服务。版权产品业务中，公司通过运营网络原创等文学版权，向阅读、影视、游戏等各类文化娱乐类客户输出其内容价值和 IP 价值，从而获取版权销售收益。

（二）行业情况

十三届全国人大二次会议上作出的《政府工作报告》中提出“倡导全民阅读，推进学习型社会建设”，这是“全民阅读”自 2014 年起，连续第六次被写入《政府工作报告》，深化群众性精神文明创建活动，倡导全民阅读，普及科学知识，提高国民素质和社会文明程度已经成为我国政府工作的一项重要议题。《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》将全民阅读工程列为“十三五”时期文化重大工程之一，将全民阅读提升到国家战略高度。上述重大战略文件的出台，全面推进了全民阅读活动的开展。国家政策的大力扶持是互联网数字阅读服务行业实现长远发展的重要保障。

根据第三方研究机构比达咨询发布的《2019 年度中国数字阅读市场研究报告》显示，2019 年我国数字阅读用户规模达到 7.4 亿人，同比增长 1.4%，数字阅读已经成为我国的国民应用。数字阅读市场规模将达到 204.8 亿元，同比增长 21%，增速略有增长。我国娱乐文化产业的发展，使得 IP 的经济价值提高，衍生为核心的泛娱乐产业链收入成为市场规模增长推动的有利因素，免费阅读成为数字阅读发展的新热点。

2019 年以来各类免费阅读 APP 的投放力度进一步加大，既减少了盗版的生存空间，又加快了数字阅读用户的渗透速度；同时，其可观的广告等商业化收入成为数字阅读行业中付费模式的有力补充，有望大幅提升数字阅读行业规模；此外，各大免费阅读平台在加大流量投放的同时亦加大了版权内容的采购力度，对上游内容生产型公司带来了更大的市场机遇。

2020 年疫情期间助推了用户数字阅读习惯的养成。根据 Questmobile 数据，2020 年春节期间全国移动互联网的人均使用时长同比大幅增长，2 月份人均使用时长接近 160 小时/人，同比增速达 37.3%；2020 年春节假期期间，有 5 个数字阅读 APP 位列 DAU 增量 Top50。根据艾瑞 iClick 的调研数据，2020 年 2 月有超过 50% 的阅读用户几乎每天都会阅读图书/网络文学；其中，接触阅读超过 5 年的用户有 84.2% 每天都会阅读，而接触阅读不到 1 年的用户有 30.8% 养成了每日阅读的习惯。

二、报告期内公司主要资产发生重大变化情况的说明

适用 不适用

三、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

1、庞大的移动用户规模和稳定的数字阅读客户群体

公司自成立以来，专注于互联网数字阅读领域，随着政策利好和数字化阅读的趋势，公司凭借产品良好的用户体验和先发优势，逐步占领数字阅读市场。

报告期内，掌阅运营的数字阅读平台已积累庞大的移动用户规模，数字阅读用户也已经形成相对固定的阅读习惯，月活跃用户数量达 1.4 亿，人均阅读时长有所提升，用户持续使用意愿较强，在国内数字阅读平台中稳居领先地位。

2、丰富的内容资源覆盖和精品数字内容储备优势

报告期内，公司拥有数字阅读内容 50 多万册，数字内容资源丰富，品类众多，包括图书、有声读物、杂志、漫画、自出版等多种类型，对优质重磅书始终保持了较高的覆盖比例，能够满足用户各种类别、各种场景的阅读需求。

公司为了让用户享受高品质的正版阅读体验，致力于引进精品化数字内容，经过多年积累，已经和上千家出版公司、文学网站等建立了良好合作关系，建立了广泛的直接内容采购网络；同时公司大力发展“掌阅文学”内容孵化生态体系，累计签约作者数万名，通过挖掘、签约、培养、推荐、衍生增值等手段向内容市场输出数以万种优质内容。

3、强大的研发实力和技术突破创新能力

公司一直注重产品的研发及创新，强调用户阅读体验的产品策略始终贯穿。公司自主研发了数字阅读平台，在不断优化产品细节及性能的同时，在业内率先实现了 3D 仿真翻页、护眼模式等技术创新的产品应用，并在文档识别、转化、续读技术以及数字内容的精装排版等方面形成了核心技术优势，处于行业领先地位。

用户信息的安全和数据的稳定是阅读服务研发的基础，报告期内，公司实现了存储层和缓存层跨机房实时同步工具，实时热备分钟级切换；开发了风控系统，及时发现有效阻止非法数据操作；数字阅读平台持续保持迭代升级，为了让用户得到更好的阅读体验，公司研发听读一体功能，用户在阅读和听书之间切换时进度不受影响，实现看书、听书的无缝切换。截至报告期末，公司及子公司拥有专利 212 项，计算机软件著作权 116 项。

4、基于海量用户及内容数据的深度运营开发能力

公司数字阅读平台聚合了广泛的数字阅读用户以及丰富的数字内容资源。公司坚持数字内容精品理念，大部分出版图书内容均采用图文并茂等富媒体的内容展现形式，充分满足用户的精品阅读体验，同时根据社会文化聚焦、娱乐风尚热点对高品质数字内容实施重点推广，通过大数据分析总结用户行为等特征，形成用户习惯标签，建立系统流程化推荐，筛选优质内容，高效精准将优质内容触达到用户，形成了以内容挖掘和用户行为为导向的精细化数字阅读运营体系。

公司已专注数字阅读领域超过十年，拥有丰富的用户及内容运营经验。基于公司运营数字阅读平台的海量用户，针对用户的免费阅读行为，通过大数据分析及深度运营开发能力，结合商业化增值与用户特征等因素，公司搭建商业化平台，探索商业化增值效果与用户阅读行为的完美结合模式。

第四节 经营情况讨论与分析

一、经营情况讨论与分析

掌阅科技继续专注于数字阅读领域的发展，以“让阅读无处不在”为使命，不断深耕数字阅读生态并围绕主业不断探索开拓新的业务增长点。

报告期内，虽然各大免费阅读平台加大投放力度，但是公司凭借内容积累、品牌以及运营经验等优势，用户数量持续保持增长，2019 年度平均月活跃用户数达 1.4 亿。实际上，结合中国用户付费习惯及其他各内容平台运营规律，免费阅读模式给行业带来了更广阔的用户渗透及商业化空间，使得行业空间规模有了跨越式提升。公司积极响应这一变化趋势，2019 年适度进行了商业化增值的有效尝试。

随着内容展现形式的多样化，及流量格局趋稳后对用户留存、时长等综合服务的需求，各大互联网生态对内容采购需求不断加大，公司借此机会加大了版权内容的输出力度，带动内容生产规模和质量的提升，进一步夯实了内容竞争力壁垒。

此外，公司在精品阅读、K12 教育（阅读相关）等培育业务方面进一步拓展；在内容衍生方面，公司投资设立了影视公司，并实现了音频等收入的大幅增长；公司在短视频平台上开始发力阅读相关内容运营，粉丝数量快速增长。

2019 年公司实现营业收入 188,234.70 万元，由于硬件业务收入出表，营业收入同比上年微降 1.09%，如果同比均剔除硬件业务收入的影响，2019 年度公司的营业收入同比实现正向增长；版权产品业务的增长及商业化增值业务的尝试提升了公司的盈利水平，2019 年度毛利率水平达到 37.58%，较上年增加 8.12 个百分点；由于付费和免费商业化相结合的变现模式初见成效，2019 年公司加大了用户投放力度，当期销售费用为 42,281.93 万元，同比增长 47.03%；公司持续注重研发和技术投入，2019 年研发费用为 12,006.54 万元，同比增长 6.56%。公司主营业务突出且持续健康发展，2019 年度实现归属于上市公司股东的净利润 16,100.39 万元，同比增长 15.57%。

二、报告期内主要经营情况

（一）数字阅读平台业务

公司秉持“用户第一”的原则，在产品、技术、服务等方面不断优化完善以提升用户体验。一方面对阅读场景用户交互界面升级改造，进一步贴合用户需求，另一方面，公司通过各种创新在丰富用户权益同时也向用户提供了更多有价值的服务。公司运营的数字阅读平台已经打造成为集看书、听书、娱乐社交等综合数字阅读服务平台。报告期内，公司阅读平台月活跃用户数量达 1.4 亿、用户数量、人均阅读时长等指标均持续上涨。

公司依托平台庞大的用户和流量规模，不断挖掘潜在的商业衍生价值，商业化增值业务开拓进展顺利。免费阅读模式的崛起给数字阅读行业带来新的机遇，是付费阅读模式的补充，使得数字阅读行业规模的天花板大幅提高。公司运营的数字阅读平台上绝大部分是免费用户，公司凭借海量优质内容及强大的技术运营体系，通过广告营销等商业化增值业务的开拓，提高流量运营效

率的同时亦大幅提高了数字阅读平台的商业化价值。用户付费和商业化增值相结合是互联网平台公司常见的盈利模式，2019 年度公司数字阅读平台收入为 158,382.76 万元，占营业收入比例达 84.14%。

（二）版权产品业务

优质内容的沉淀积累和基于内容提供的核心服务是数字阅读行业的核心竞争力。报告期内，公司引进了《平凡的世界》、《伊豆的舞女》、《希腊史纲》等在内的数万部优质精品数字图书内容，同时包括《斗罗大陆 2：绝世唐门》、《风起苍岚》等在内的大量漫画内容。独家签约了“茅盾文学奖”得主忠实作品《日子》电子版，以及多位“鲁迅文学奖”得主作品，包括王十月作品《荒野》、石舒清作品《三岔河》等丰富了优质内容储备，也为用户提供了更多阅读选择。

原创文学内容是数字内容经济新增长点，公司持续保持对原创内容投入力度，报告期内，公司通过文学创作大赛等方式不断吸引和培育优质作者，挖掘发现不同品类的优质内容；同时发力有声业务板块，引进了包括《显微镜下的大明》、《凯叔讲历史》等在内的海量优质有声内容，公司凭借自有丰富的版权资源已自制上千部有声作品。

报告期内，公司跟主要的头部互联网平台建立了开放互惠的合作关系，凭借优质海量精品内容，大力开发内容价值，通过向第三方平台内容授权、出售 IP 衍生价值等形式，实现了版权产品业务收入 26,164.49 万元，同比去年同期大幅上涨 91.17%。

（三）其他业务

报告期公司投资了影视、新媒体阅读等业务，并进一步培育精品阅读、K12 教育（阅读相关）等潜力业务。顺应富媒体内容展现的趋势和短视频等新媒体渠道特点，公司着力发展了音频等衍生形式，数字阅读平台上相关收入大幅提高。此外，公司在抖音等短视频平台开设账号，内容以经典畅销文学类书籍为主，粉丝数量得到快速增长。公司参股投资的阅读器业务虽然尚在投入期，因为短期亏损的原因从上市公司剥离，但公司长期看好 5G 时代智能硬件在各行业的应用前景，持续加大版权相关投入。报告期内 iReader 阅读器在语文教育领域的应用已经初现成效，硬件公司和立思辰旗下语文培训机构合作开发了一款适用于青少年阅读、寓教于乐的教育应用产品，展现了良好的市场潜力。

（一）主营业务分析

1. 利润表及现金流量表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
营业收入	1,882,346,953.45	1,903,150,733.54	-1.09
营业成本	1,174,971,256.90	1,342,456,479.35	-12.48
销售费用	422,819,326.51	287,567,436.07	47.03
管理费用	76,337,259.00	75,730,490.75	0.80
研发费用	120,065,447.12	112,679,245.69	6.56

财务费用	-34,149,435.47	-40,540,484.62	-15.76
经营活动产生的现金流量净额	308,800,798.29	143,359,745.32	115.40
投资活动产生的现金流量净额	99,345,780.55	126,361,165.40	-21.38
筹资活动产生的现金流量净额	-9,367,684.00	-9,791,143.00	-4.32

2. 收入和成本分析

(1). 主营业务分行业、分产品、分地区情况

单位:元 币种:人民币

分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
数字阅读平台	1,583,827,579.94	1,024,317,207.45	35.33	-5.55	-15.33	增加 7.47 个百分点
硬件产品	26,476,381.80	22,693,289.69	14.29	-70.02	-66.81	减少 8.29 个百分点
版权产品	261,644,938.25	125,632,631.51	51.98	91.17	96.49	减少 1.30 个百分点
其他	10,398,053.46	2,328,128.25	77.61	876.22	547.54	增加 11.36 个百分点
合计:	1,882,346,953.45	1,174,971,256.90	37.58	-1.09	-12.48	增加 8.12 个百分点

主营业务分行业、分产品情况的说明:

1) 数字阅读平台收入

报告期内公司不断提升数字阅读相关技术,持续改进产品,提升用户体验同时改进运营模式,公司基于付费和免费模式融合的运营策略,适度尝试商业化增值服务,虽然本期付费阅读收入略有下降,但数字阅读平台商业化增值业务增速较快,导致数字阅读平台毛利上涨。

2) 硬件产品收入

公司硬件产品收入来自于 iReader 电子书阅读器的销售收入,本期收入减少主要系处置该项业务所致。

3) 版权产品

公司通过运营网络原创文学版权从事版权产品业务,主要采取签约作者的方式取得其特定签约作品的独家授权,并通过对文学版权的运营开发取得收益。2019年,版权产品收入增长,主要是源于公司积极拓展分发渠道,向第三方互联网平台、影视公司、游戏公司输出的版权内容增加所致。

4) 其他收入

2019年公司其他收入增长主要系拓展与行业客户的合作,其他服务收入增长所致。

(2). 产销量情况分析表

适用 不适用

(3). 成本分析表

单位：元

分行业情况							
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)	情况说明
数字阅读平台	渠道成本	563,496,524.53	47.96	720,713,394.23	53.69	-21.81	
数字阅读平台	版权成本	318,710,744.76	27.12	361,480,887.31	26.93	-11.83	
数字阅读平台	工资薪酬	67,293,456.07	5.73	56,425,698.81	3.95	19.26	
数字阅读平台	服务器托管	30,483,806.22	2.59	27,686,832.15	2.06	10.10	
数字阅读平台	其他	42,916,946.58	3.65	42,490,928.99	3.17	1.00	
数字阅读平台	小计	1,022,901,478.16	87.06	1,208,797,741.49	90.04	-15.38	
硬件产品	产品成本等	22,693,289.69	1.93	68,373,080.81	5.09	-66.81	
版权产品	版权成本等	125,632,631.51	10.69	63,937,596.30	4.76	96.49	
其他	其他成本	3,743,857.54	0.32	1,348,060.75	0.10	177.72	

成本分析其他情况说明

- 1) 硬件产品：主要系本期处置相关硬件业务所致；
- 2) 版权产品：主要系本期业务拓展相关成本增加所致；
- 3) 其他：主要系本期业务拓展相关成本增加所致。

(4). 主要销售客户及主要供应商情况

√适用 □不适用

前五名客户销售额 143,506.65 万元，占年度销售总额 76.24%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 0 万元，占年度销售总额 0%。

前五名供应商采购额 82,667.48 万元，占年度采购总额 57.40%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 14,353.10 万元，占年度采购总额 9.97%。

3. 费用

√适用 □不适用

项目	2019 年	2018 年	同比增减	重大变动说明
销售费用	422,819,326.51	287,567,436.07	47.03%	主要系加大用户推广所致
管理费用	76,337,259.00	75,730,490.75	0.80%	
研发费用	120,065,447.12	112,679,245.69	6.56%	
财务费用	-34,149,435.47	-40,540,484.62	-15.76%	

4. 研发投入

(1). 研发投入情况表

√适用 □不适用

单位：元

本期费用化研发投入	120,065,447.12
本期资本化研发投入	5,283,777.64
研发投入合计	125,349,224.76
研发投入总额占营业收入比例（%）	6.66
公司研发人员的数量	249
研发人员数量占公司总人数的比例（%）	31.09
研发投入资本化的比重（%）	4.22

5. 现金流

√适用 □不适用

	2019年	2018年	变动
经营活动现金流入小计	2,140,286,437.58	2,046,161,093.96	4.60%
经营活动现金流出小计	1,831,485,639.29	1,902,801,348.64	-3.75%
经营活动产生的现金流量净额	308,800,798.29	143,359,745.32	115.40%
投资活动现金流入小计	2,170,617,111.88	1,065,781,100.00	103.66%
投资活动现金流出小计	2,071,271,331.33	939,419,934.60	120.48%
投资活动产生的现金流量净额	99,345,780.55	126,361,165.40	-21.38%
筹资活动现金流入小计	34,900,000.00	8,742,857.00	299.18%
筹资活动现金流出小计	44,267,684.00	18,534,000.00	138.85%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,367,684.00	-9,791,143.00	-4.32%
现金及现金等价物净增加额	402,354,794.25	264,875,414.55	51.90%

1) 经营活动现金流入增加 4.60%，主要系销售商品、提供劳务收到的现金及收到其他与经营活动有关的现金增加所致；

2) 经营活动现金流出减少 3.75%，主要系公司购买商品、接受劳务支付的现金减少所致；

3) 经营活动产生的现金流量净额增加 115.40%，主要系经营活动现金流入增加而经营活动现金流出减少所致；

4) 投资活动现金流入增加 103.66%，主要系本年结构性存款收回，收到股权转让及分红款的现金所致；

5) 投资活动现金流出增加 120.48%，主要系本年购买固定资产、无形资产、结构性存款及支付股权投资现金所致；

6) 投资活动产生的现金净额减少 21.38%，主要系上述投资活动现金流入和流出的净影响所致；

7) 筹资活动现金流入增加 299.18%，主要系子公司吸收少数股东投资所收到的现金所致；

- 8) 筹资活动现流出增加 138.85%，主要系支付本年股利分配的现金所致。
- 9) 筹资活动产生的现金净额减少 4.32%，主要系上述筹资活动现金流入和流出的净影响所致；
- 10) 现金及现金等价物增加主要系经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金流量净额的合计影响所致。

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

(三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上期期末数	上期期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上期期末变动比例 (%)	情况说明
存货		0.00	48,131,948.79	3.02	-100.00	主要系本期处置硬件销售子公司，期末无存货余额所致
其他流动资产	4,189,352.26	0.22	8,854,389.22	0.56	-52.69	主要系硬件业务处置及待抵扣进项税减少所致
长期股权投资	220,013,934.57	11.51	122,570,386.03	7.7	79.50	主要系购买参股公司股权及权益法核算的投资收益增加所致
无形资产	48,281,816.21	2.53	36,567,002.77	2.3	32.04	主要系买断版权及软件增加所致
商誉	29,099,173.70	1.52	3,983,362.66	0.25	630.52	主要系非同一控制下合并新增子公司及处置控股子公司所致
递延所得税资产	12,187,799.64	0.64	455,980.47	0.03	2,572.88	主要系确认子公司可抵扣暂时性差异增加所致
预收款项	27,462,858.19	1.44	11,378,636.99	0.72	141.35	主要系版权业务预收款增加所致
应交税费	36,308,217.26	1.90	14,568,394.20	0.92	149.23	主要系业务利润增加，相关税费增加所致
其他应付款	11,457,475.38	0.60	4,296,761.96	0.27	166.65	主要系期末新增代收代付科研课题款所致
其他流动负债	250,115,706.20	13.08	170,922,292.78	10.74	46.33	主要系充值增加所致
递延收益	2,271,228.33	0.12		0.00	100.00	主要系未达到确认条件的政府补助

2. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

3. 其他说明

适用 不适用

(四) 行业经营性信息分析

适用 不适用

详见“第三节 公司业务概要”之“一、报告期内公司所从事的主要业务、经营模式及行业情况说明”之“（二）、行业情况”。

(五) 投资状况分析

1、 对外股权投资总体分析

√适用 □不适用

报告期内，公司新增对外股权投资 16,731.00 万元，上年同期金额为 10,880.00 万元，同比增加 53.78%。具体情况如下：

单位：万元 币种：人民币

被投资公司名称	被投资公司主营业务	注册资 本	持股比 例 (%)	报告期 内投资 金额	说明
南京分布文化发展有限公司	原创文学内容经营	1,050	38.50	8,500	购买股权
北京得间科技有限公司	数字阅读平台业务	5,560	65.10	3,255	增加投资
北京掌上智汇科技有限公司	电子阅读器硬件研发及销售	15,000	15.00	901	共同设立
北京掌阅影视有限公司	影视制作、内容营销、影视投资	1,000	15.00	75	共同设立
长沙新阅文化传媒有限公司	数字阅读	1,000	70.00	3,500	购买股权
北京元阅科技发展有限公司	电子图书馆销售	1,000	40.00	500	实缴出资

(1) 重大的股权投资

□适用 √不适用

(2) 重大的非股权投资

□适用 √不适用

(3) 以公允价值计量的金融资产

□适用 √不适用

(六) 重大资产和股权出售

□适用 √不适用

(七) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

公司名称	主要业务	注册 资本	持股比 例 (%)	本期营业 收入	本期净利 润	期末总资 产	期末净资 产
掌阅互娱	版权内容的转让及代理服务	1,000	100	14,080.91	2,273.63	14,765.51	8,990.53

得间科技	数字阅读平台 业务	5,560	65.10	8,510.56	-4,035.64	5,193.70	2,709.36
------	--------------	-------	-------	----------	-----------	----------	----------

(八) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

三、公司关于公司未来发展的讨论与分析

(一) 行业格局和趋势

适用 不适用

详见“第三节 公司业务概要”之“一、报告期内公司所从事的主要业务、经营模式及行业情况说明”之“（二）、行业情况”。

(二) 公司发展战略

适用 不适用

公司将以数字阅读平台为基础，逐步构建内容创作、内容分发、内容衍生开发（影视、周边产品等）等多板块的业务布局，以期实现整合产业链上下游的泛文化娱乐资源，打造以数字阅读为核心的生态圈。生态圈中的所有参与者将能够公平透明地分享掌阅科技用户群带来的红利，同时也将刺激各个链条中的参与者提供更优质的产品和服务，最终形成读者、粉丝、作者、内容提供方、内容衍生相关方等各方利益的互相促进和良性循环。最终打造成全球最专业的数字阅读平台，让阅读无处不在。

(三) 经营计划

适用 不适用

1、保持用户规模和流量资源的持续提升

公司已经和主要手机厂商及各大互联网平台建立了比较成熟和深入的合作关系。未来公司将继续深化与手机厂商的推广合作，借势手机品牌海外市场拓展的契机，公司数字阅读平台能够继续扩大海外市场的曝光度和用户规模。

公司将引入百度作为战略投资者，使公司精品数字阅读内容借助百度的流量生态和互联网基础设施赋能，加速公司对优质数字阅读内容衍生形态的拓展以及 IP 运营能力的提升，使之更加高效的打通流量和优质内容生产的闭环模式。

2、强化细分品类内容的提供能力

内容提供是数字阅读行业的核心能力，公司在未来持续增大数字版权内容签约量的同时，也会在品类进一步细分的基础上改善内容结构，着重增加精品品类，提高内容对用户的吸引力，从而加强用户粘性和留存率。公司也将在坚持数字阅读主业的基础上，迎合行业整体富媒体形式内容的蓬勃发展，在有声、视频等领域寻求内容形式的突破和发展。

3、实现付费阅读和免费阅读的融合创新模式

免费阅读近年来已成为数字阅读市场快速发展的重要方向。公司作为数字阅读领域的领先企业之一，已逐步探索免费阅读模式的开发及运营。公司未来着力于实现付费阅读和免费阅读两类模式的融合创新，能够有效拓展用户群体，并提升用户运营效率。在此基础上，公司也计划丰富免费阅读的产品形态来增加阅读量。

4、借助内容流量优势，拓展收入来源和变现方式，激发增长潜力

公司将借助内容流量优势，寻求更为丰富的收入来源和变现方式，一方面将进一步增加对接的第三方平台数量，将更多的优质内容通过第三方平台向市场分发，在提升内容收益的同时也能够扩大掌阅品牌的市场影响力；另一方面公司将进行自有商业化平台的搭建，提高流量运营效率，提升商业化业务的收入比例，同时与战略投资者相关业务进一步融合，借助对方成熟先进的商业化体系，为公司商业化业务的发展提供助力。

(四) 可能面对的风险

适用 不适用

1、国家对互联网数字阅读行业的监管政策调整的风险

互联网数字阅读是互联网信息技术行业和数字出版行业交叉形成的细分行业，行业行政主管部门主要有工业与信息化部、国家广播电视总局、文化和旅游部、国家版权局等。近年来，国家大力推动数字出版作为文化产业的新型业态，实现快速发展。因此，国家对互联网信息技术行业和数字出版行业的监管政策也在不断地调整完善之中。若未来行业监管政策调整导致公司业务范围、经营模式等无法适应调整后的监管体制和政策要求，将有碍于公司业务经营的稳定性，给公司的持续稳定经营带来一定的不利影响。

2、数字阅读行业日益激烈的市场竞争风险

随着近年来移动互联网的快速崛起，数字阅读行业日益成为受到关注的重点领域。多家大型互联网企业纷纷进入数字阅读领域，数字阅读行业竞争呈现日益激烈的态势。公司如果不能有效地制定实施业务发展规划，积极应对日益激烈的市场竞争所带来的挑战，未来则可能在市场竞争中处于不利地位，丧失其原本具有的竞争优势和市场地位，进而影响公司的经营业绩和发展潜力。

3、数字内容遭受盗版侵权的风险

版权对于数字阅读行业具有至关重要的影响，是数字阅读企业的内容壁垒和核心竞争力之一。然而，现阶段我国数字版权的保护机制尚不完善，信息技术的快速发展让数字出版侵权案件面临取证难、认定难、维权成本高等问题。

目前市场上仍然存在部分以盗版方式取得并传播数字阅读内容的现象，侵犯版权所有者和正版授权方的利益，影响作者的创作积极性，破坏行业生态，给行业的发展带来了不良影响。由于公司现有业务模式下主要收入来源为数字阅读内容的销售，因此盗版侵权行为将直接影响到公司的销售收入，对其经营业绩造成不利影响。

4、核心管理人员及技术人员流失风险

公司在互联网数字阅读服务行业经营多年，形成了一支经验丰富的高素质专业团队，为公司的产品研发、技术创新、渠道拓展和平台运营提供了坚实的保障。然而，随着行业市场竞争的加剧，行业内各公司对人才的争夺将更加激烈。如果公司未来无法建立更加人性化的管理机制和更加有效的员工激励机制以确保公司人才团队的稳定，将导致核心管理人员及技术人员的流失，进而对公司经营业绩造成不利影响。

5、业务模式创新不足的风险

公司目前的核心业务为互联网数字阅读服务业务。未来随着行业的快速发展，商业模式也将不可避免地出现变革和创新。公司是否能在行业发展变化的过程中，适应市场变化，不断创新，提高服务水平和经营业绩，存在一定的不确定性。如果公司由于行业理解偏差、市场竞争不利或自身经营不良等原因导致业务创新不足，则可能无法实现预期业绩目标，将对公司未来的持续经营能力、市场竞争力及成长性构成负面影响。

6、新业务开拓风险

创新业务的开拓能够给公司未来持续的发展注入新的动力，但同时也需要一定规模的前期投入，且受行业、管理、团队经验等因素影响，创新业务的开拓势必面临较高的风险。如公司创新业务的发展未达预期，则可能对公司经营业绩造成一定不利影响。

(五) 其他

适用 不适用

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

适用 不适用

第五节 重要事项

一、普通股利润分配或资本公积金转增预案

(一) 现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

根据《公司章程》、《掌阅科技股份有限公司股东分红回报规划（上市后未来三年）》规定，在满足现金分红条件时，以现金方式分配的利润应不低于当年实现的可分配利润的 10%。

报告期内，上述《公司章程》、《掌阅科技股份有限公司股东分红回报规划（上市后未来三年）》关于利润分配的条件和具体比例规定未发生变化。

根据《公司章程》、《掌阅科技股份有限公司股东分红回报规划（上市后未来三年）》关于现金分红的比例和股票股利分配的条件，公司于 2019 年 4 月 19 日召开了第二届董事会第八次会议审议通过了《关于 2018 年度利润分配及资本公积转增股本的预案》：以公司 2018 年 12 月 31 日总股本 40,100 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.1 元（含税），不送红股，不以资本公积转增股本。上述利润分配预案经 2019 年 5 月 10 日召开的公司 2018 年年度股东大会审议通过，并于 2019 年 6 月 3 日实施完毕。

公司现金分红政策的制定及执行情况，符合《公司章程》的规定，分红标准和比例明确清晰，相关决策程序完备，独立董事尽职履责，充分维护了中小股东的合法权益。

(二) 公司近三年（含报告期）的普通股股利分配方案或预案、资本公积金转增股本方案或预案

单位：元 币种：人民币

分红年度	每 10 股送红股数（股）	每 10 股派息数（元）（含税）	每 10 股转增数（股）	现金分红的数额（含税）	分红年度合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润	占合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润的比率（%）
2019 年	0	1.50	0	60,150,000.00	161,003,908.56	37.36
2018 年	0	1.10	0	44,110,000.00	139,315,572.60	31.66
2017 年	0	0.34	0	13,634,000.00	123,708,832.52	11.02

(三) 以现金方式回购股份计入现金分红的情况

适用 不适用

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

适用 不适用

二、承诺事项履行情况

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

适用 不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行
与首次公开发行人相关的承诺	股份限售	张凌云 成湘均	公司实际控制人、董事、高级管理人员张凌云、成湘均承诺：自公司股票在证券交易所上市交易之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理本人直接或间接持有的公司股份，也不由公司收购该部分股份；在公司任职期间，每年转让的股份数量不超过本人直接或间接持有的公司股份总数的 25%。离职后六个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；在离职六个月后的十二个月内，通过证券交易所挂牌交易出售公司股票数量占本人直接或间接持有股票总数的比例不超过 50%，且不因本人不再作为公司实际控制人、职务变更或离职而免除上述承诺的履行义务；公司上市后 6 个月内如公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后 6 个月期末收盘价低于发行价，本人持有公司股票的锁定期自动延长 6 个月；本人直接或间接持有的公司股票在承诺锁定期满后两年内减持的，每个会计年度减持数量不超过公司公开发行股票前本人直接或间接持有的公司股份总数的 10%，减持价格不低于发行价（如期间公司发生送红股、公积金转增股本、派息、配股等除权除息事项，则减持价格相应进行除权、除息调整）；本人直接或间接持有的公司股票在锁定期届满后两年后减持的，将依据届时相关法律法规、规章及其他规范性文件的规定进行减持。	上市之日起三十六个月	是	是
	股份限售	王良、 刘伟平	公司董事、高级管理人员王良、刘伟平承诺：自公司股票在证券交易所上市交易之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理本人直接或间接持有的公司股份，也不由公司收购该部分股份；本人在公司任职期间，每年转让的股份数量不超过本人直接或间接持有的公司股份总数的 25%。离职后六个月内不转让本人直接或间接持有的公司股份；在离职六个月后的十二个月内，通过证券交易所挂牌交易出售公司股票数量占本人直接或间接持有股票总数的比例不超过 50%，且不因本人在公司的职务变更或离职而免除上述承诺的履行义务；公司上市后 6 个月内如公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者上市后 6 个月期	上市之日起十二个月	是	是

		未收盘价低于发行价，本人直接或间接持有公司股票的锁定期自动延长 6 个月；本人直接或间接持有的公司股票在承诺锁定期满后两年内减持的，每个会计年度减持数量不超过公司公开发行股票前本人直接或间接持有的公司股份总数的 25%，减持价格不低于发行价（如期间公司发生送红股、公积金转增股本、派息、配股等除权除息事项，则减持价格相应进行除权、除息调整）；本人直接或间接持有的公司股票在锁定期届满后两年后减持的，将依据届时相关法律法规、规章及其他规范性文件的规定进行减持。			
股份限售	天津爱瑞德	公司股东天津爱瑞德承诺：自对公司进行投资且工商变更完成之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理本机构直接或间接持有的公司股份，也不由公司收购该部分股份；本机构直接或间接持有的公司股票在承诺锁定期满后两年内减持的，减持价格不低于发行价（如期间公司发生送红股、公积金转增股本、派息、配股等除权除息事项，则减持价格相应进行除权、除息调整）；本机构直接或间接持有的公司股票在锁定期届满后两年后减持的，将依据届时相关法律法规、规章及其他规范性文件的规定进行减持。	工商变更完成之日起 36 个月	是	是
股份限售	国金天吉、奥飞文化	公司股东国金天吉、奥飞文化承诺：自对公司进行投资且工商变更完成之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理本机构直接或间接持有的公司股份，也不由公司收购该部分股份；本机构直接或间接持有的公司股票在承诺锁定期满后两年内减持的，减持价格不低于发行价（如期间公司发生送红股、公积金转增股本、派息、配股等除权除息事项，则减持价格相应进行除权、除息调整）。其中国金天吉每个会计年度减持数量不超过公司公开发行股票前本机构直接或间接持有的公司股份总数的 100%；本机构直接或间接持有的公司股票在锁定期届满后两年后减持的，将依据届时相关法律法规、规章及其他规范性文件的规定进行减持。	工商变更完成之日起 36 个月	是	是
解决同业竞争	张凌云成湘均	公司的控股股东、实际控制人张凌云、成湘均承诺：本人愿意促使本人直接或间接控制的企业将来不直接或通过其他任何方式间接从事构成与股份公司业务有同业竞争的经营活动；本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；未来如有在股份公司经营范围内相关业务的商业机会，本人将介绍给股份公司；对股份公司已进行建设或拟投资兴建的项目，本人将在投资方向与项目选择上避免与股份公司相同或相似；如未来本人所控制的企业拟进行与股份公司相同或相似的经营业务，本人将行使否决权，避免与股份公司相同或相似，不与股份公司	2016年6月1日起至不再担任股份公司董事、管理人员之日后六个月内	否	是

		发生同业竞争，以维护股份公司的利益；本人在担任股份公司董事、管理人员期间及辞去在股份公司职务后六个月内，本承诺为有效之承诺；本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。			
解决关联交易	实际控制人、持股 5% 以上的股东、及公司董事、监事、高级管理人员	公司实际控制人张凌云、成湘均，以及持股 5% 以上的股东、公司董事、监事、高级管理人员承诺：在本人/本公司为掌阅科技的关联方期间，本人/本公司及本人/本公司所控制的企业（包括但不限于独资经营、合资经营、合作经营以及直接或间接拥有权益的其他公司或企业）将尽最大的努力减少或避免与掌阅科技的关联交易，对于确属必要的关联交易，应按照公平、公允和等价有偿的原则进行，并依据法律、行政法规、中国证监会及证券交易所的有关规定和公司章程，履行相应的审议程序并及时予以披露；若本人/本公司未履行上述承诺，将赔偿掌阅科技因此而遭受或产生的任何损失或开支。	2016 年 6 月 1 日起至不再为公司关联方止	否	是
其他	公司	公司就稳定公司本次发行后的股价事宜承诺：公司本次发行后三年内，若公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于公司最近一期经审计的每股净资产值（最近一期审计基准日后，因利润分配、增发、配股等情况导致公司净资产或股份总数发生变化的，每股净资产相应进行调整，下同）时，公司应依据相关法律法规、规章及其他规范性文件 and 公司章程的规定，及时采取以下措施稳定股价，并保证股价稳定措施实施后，公司的股权分布仍符合上市条件：（1）自触发前述股价稳定措施的启动条件之日起 10 个交易日内，公司董事会应当就回购股份的具体方案作出决议，并提交股东大会审议。股东大会审议回购股份方案时，需经出席公司股东大会会议的股东所持表决权 2/3 以上审议通过。回购股份方案及董事会、股东大会决议应当及时履行信息披露义务；（2）公司股东大会审议通过上述回购股份方案后，将依法通知债权人，并向证券监督管理部门、证券交易所等相关主管部门报送相关材料，办理审批或备案手续。自办理完毕前述审批或备案手续之日起 10 个交易日内，公司应当启动股东大会审议通过的回购股份方案；（3）公司回购股份的价格不超过最近一期经审计的每股净资产值，回购股份的方式为集中竞价交易方式、要约方式或证券监督管理部门认可的其他方式，回购股份的资金为自有资金，且单次用于回购股份的资金金额不超过启动稳定股价措施条件满足当日公司可动用的货币资金（不含公司首次公开发行股票所募集的资金）的 20%，且单次回购股份数量不超过公司股份总数的 2%；（4）若回购股份方案实施前公司稳定股价措施的停止条件（停止条件，是指公司股票连续五个交易日收盘价均高于最近一期经审计的每股净资产值，或者继续回购或增持公司股份将导致本公司股权分布不符合上市条件，下同）已满足，则公司可终止实	上市之日起三年内	是	是

		<p>施上述回购股份方案,并自终止实施回购股份方案之日起 3 个交易日内予以公告。但回购股份方案在前述情形下终止实施后,若公司股价再次触发启动稳定股价措施条件,则仍由公司实施上述回购股份方案。若在回购股份方案实施过程中公司稳定股价措施的停止条件已满足,则公司可终止实施上述回购股份方案。若回购股份方案在实施过程中终止实施或实施完毕后,本公司自终止实施或实施完毕之日起 3 个交易日内予以公告,并自前述公告之日起 6 个月内不再启动回购股份方案;(5)若某一会计年度内,自前次终止实施回购股份方案(不包括回购股份方案实施前终止之情形)或前次回购股份方案实施完毕公告之日起 6 个月后,公司股价再次触发启动稳定股价措施条件,公司将继续按照上述回购股份方案执行;(6)若触发上述启动股价稳定措施的条件时,公司未履行稳定股价措施的承诺的,则公司将及时公告未履行承诺的事实及原因,除不可抗力或其他非归属于公司的原因外,将向公司股东和社会公众投资者道歉,同时向投资者提出补充承诺或替代承诺、以尽可能保护投资者的利益,并在公司股东大会审议通过后实施补充承诺或替代承诺。</p>			
其他	控股股东、实际控制人	<p>公司控股股东、实际控制人就稳定公司本次发行后的股价事宜承诺:公司本次发行后三年内,若公司稳定股价措施终止实施(不包括回购股份方案实施前终止之情形)或实施完毕后(以公司公告的实施完毕日或终止实施日为准)6 个月内,其股票收盘价连续 20 个交易日仍低于最近一期经审计的每股净资产值(最近一期审计基准日后,因利润分配、增发、配股等情况导致本公司净资产或股份总数发生变化的,每股净资产相应进行调整,下同),或公司回购股份方案未获董事会、股东大会审议通过,或因公司履行回购股份义务而使其违反相关法律法规、规章及其他规范性文件的规定,或导致公司股权分布不再符合上市条件,或因其他原因导致公司未能履行回购股份义务时,公司控股股东应当依据相关法律法规、规章及其他规范性文件 and 公司章程的规定,及时积极采取以下措施稳定股价,并保证股价稳定措施实施后,公司的股权分布仍符合上市条件:</p> <p>(1)自触发上述股价稳定措施的启动条件之日起 10 个交易日内,公司控股股东应当以书面形式向公司提交本次增持股份的具体增持方案,且该等增持方案包括但不限于拟增持的股份种类、数量区间,价格区间、实施期限等信息,并依法办理所需的审批手续。自前述增持方案公告之日起 5 个交易日内,控股股东应当实施前述增持方案,并将通过证券交易所集中竞价方式增持公司股份。增持股份行为及信息披露应当符合《公司法》、《证券法》及其他相关法律、行政法规的规定;(2)公司控股股东增持股份的价格不超过公司最近一期经审计的每股净资产值,且单次用于</p>	上市之日起三年内	是	是

		<p>增持股份的资金金额不低于公司控股股东上一会计年度从公司处所获得现金分红金额的 20%，每次增持股份的数量不超过公司股份总数的 2%；（3）若增持股份方案实施前公司稳定股价措施的停止条件已满足，则公司控股股东可终止实施上述增持股份方案，并自终止实施增持股份方案之日起 3 个交易日内予以公告。但增持股份方案在所述情形下终止实施后，若公司股价再次触发启动稳定股价措施条件，则仍由公司控股股东实施上述增持股份方案。若在增持股份方案实施过程中公司稳定股价措施的停止条件已满足，则公司控股股东可终止实施上述增持股份方案。若增持股份方案在实施过程中终止实施或实施完毕后，公司控股股东自终止实施或实施完毕之日起 3 个交易日内予以公告，并自前述公告之日起 6 个月内不再启动增持股份方案；（4）若某一会计年度内，自前次终止实施增持股份方案（不包括增持股份方案实施前终止之情形）或前次增持股份方案实施完毕公告之日起 6 个月后，公司股价再次触发启动稳定股价措施条件以及满足启动公司控股股东增持股份方案条件的，公司控股股东将继续按照上述增持股份方案执行，但应遵循以下原则：①单一会计年度用以增持股份的资金合计不超过公司控股股东上一会计年度从公司所获得现金分红金额的 50%，且每 12 个月内增持股份的数量不超过公司股份总数的 2%；②超过前述条件的，有关增持股份方案在当年度不再继续实施，但若下一年度继续出现触发启动稳定股价措施条件的情形，公司控股股东将继续按照上述原则执行增持股份方案；（5）公司股东大会就稳定股价的具体方案作出决议时，公司控股股东承诺就该等稳定股价的具体方案在股东大会中投赞成票；（6）若触发启动股价稳定措施的条件时，公司控股股东未履行稳定股价措施的承诺，则由公司及时公告未履行承诺的事实及原因，除不可抗力或其他非归属于公司控股股东的原因外，公司控股股东将向公司其他股东和社会公众投资者道歉，并在未履行承诺的事实发生之日后 10 个工作日内，停止在公司处获取股东分红，直至按照承诺采取相应的措施并实施完毕时为止。</p>			
其他	董事（独立董事除外）、高级管理人员	<p>公司董事（独立董事除外）、高级管理人员就稳定公司本次发行后的股价事宜承诺：（1）若公司控股股东稳定股价措施实施完毕后（以公司公告的实施完毕日为准），公司股票收盘价连续 20 个交易日仍低于最近一期经审计的每股净资产值，公司董事（独立董事除外）、高级管理人员将通过二级市场以集中竞价交易方式或其他合法方式买入公司股份以稳定公司股价，且公司应当按照相关法律法规、规章及其他规范性文件的规定披露公司董事（独立董事除外）、高级管理人员买入公司股份的方案。自公司公告前述方案之日起 5 个工作日内，公司董事（独立董事除外）、</p>	上市之日起三年内	是	是

		<p>高级管理人员应当实施前述买入公司股份的方案；（2）公司董事（独立董事除外）、高级管理人员通过二级市场以集中竞价交易方式或其他合法方式买入公司股份的，买入价格不超过公司最近一期经审计的每股净资产值，且单次用于买入股份的资金金额不低于其任在公司担任董事或高级管理人员职务期间上一会计年度从公司实际取得的税后薪酬及税后现金分红总额的 10%，单次买入股份的数量不超过公司股份总数的 2%；（3）若买入公司股份方案实施前或实施过程中，公司稳定股价措施的停止条件已满足，则公司董事（独立董事除外）、高级管理人员可终止实施上述买入公司股份方案，并自终止实施前述方案之日起 3 个交易日内予以公告。但买入公司股份方案在前述情形下终止实施后，若公司股价再次触发启动稳定股价措施条件，则仍由公司董事（独立董事除外）、高级管理人员实施上述股份方案。董事（独立董事除外）、高级管理人员买入公司股份措施终止实施（不包括买入股份方案实施前终止之情形）或实施完毕后（以公司公告的实施完毕日或终止实施日为准）6 个月内不再启动买入公司股份方案；（4）若某一会计年度内，自前次终止实施买入公司股份方案（不包括买入公司股份方案实施前终止之情形）或者前次买入公司股份方案实施完毕公告之日起 6 个月后，公司股价再次触发启动稳定股价措施条件，公司董事（独立董事除外）、高级管理人员将继续按照买入公司股份方案执行，但应遵循以下原则：①单一会计年度内买入股份的数量不超过公司股份总数的 2%；②超过上述标准的，买入公司股份方案在当年度不再继续实施，但若下一年度继续出现触发启动稳定股价措施条件的情形，公司董事（独立董事除外）、高级管理人员将继续按照上述原则实施买入公司股份方案；（5）公司董事承诺就公司稳定股价的具体方案在董事会中投赞成票；（6）若触发启动股价稳定措施的条件时，公司董事（独立董事除外）、高级管理人员未履行稳定股价措施的承诺，则由公司及时公告未履行承诺的事实及原因，除不可抗力或其他非归属于公司董事（独立董事除外）、高级管理人员的原因外，公司董事（独立董事除外）、高级管理人员将向公司其他股东和社会公众投资者道歉，并在未履行稳定股价措施事实发生的当月起，向公司领取半薪，直至其采取相应的措施并实施完毕时为止。</p>			
其他	张凌云、成湘均、王良、刘伟平	<p>张凌云、成湘均、王良和刘伟平关于避免公司资金占用的承诺如下：本人及本人所控制的其他企业（若有）将严格遵守国家有关法律、法规、规范性文件以及掌阅科技相关规章制度的规定，坚决预防和杜绝本人及本人所控制的其他企业（若有）对掌阅科技的非经营性占用资金情况发生，不以任何方式违规占用或使用掌阅科技的资金或其他资产、资源，不以任何直接或者间接的方式从事损害或可能</p>	长期有效	否	是

			损害掌阅科技全体股东利益的行为。本人将利用对所控制的其他企业（若有）的控制权，促使该等企业按照同样的标准遵守上述承诺。本人若违反上述承诺，将承担因此给掌阅科技造成的一切损失。			
--	--	--	---	--	--	--

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

已达到 未达到 不适用

(三) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

适用 不适用

三、报告期内资金被占用情况及清欠进展情况

适用 不适用

四、公司对会计师事务所“非标准意见审计报告”的说明

适用 不适用

五、公司对会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正原因和影响的分析说明

(一) 公司对会计政策、会计估计变更原因及影响的分析说明

适用 不适用

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述会计准则以下简称“新金融工具准则”）的修订及执行期限的要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从 2019 年 1 月 1 日起开始执行。上述新准则实施是公司根据财政部修订的相关会计准则的规定进行的合理变更，该变更预计对公司 2019 年财务状况、经营成果和现金流量不会产生重大影响。

(二) 公司对重大会计差错更正原因及影响的分析说明

适用 不适用

(三) 与前任会计师事务所进行的沟通情况

适用 不适用

(四) 其他说明

适用 不适用

六、聘任、解聘会计师事务所情况

单位：元 币种：人民币

	原聘任	现聘任
境内会计师事务所名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬	1,200,000	1,200,000
境内会计师事务所审计年限	4 年	1 年

	名称	报酬
内部控制审计会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	300,000
保荐人	华泰联合证券有限责任公司	0

聘任、解聘会计师事务所的情况说明

适用 不适用

2019 年 12 月 11 日，公司召开第二届董事会第十四次会议审议通过《关于变更会计师事务所的议案》，同意公司将 2019 年度审计机构由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）变更为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）。本议案已于 2019 年 12 月 27 日经公司 2019 年第二次临时股东大会审议批准。

审计期间改聘会计师事务所的情况说明

适用 不适用

七、面临暂停上市风险的情况

(一) 导致暂停上市的原因

适用 不适用

(二) 公司拟采取的应对措施

适用 不适用

八、面临终止上市的情况和原因

适用 不适用

九、破产重整相关事项

适用 不适用

十、重大诉讼、仲裁事项

本年度公司有重大诉讼、仲裁事项 本年度公司无重大诉讼、仲裁事项

十一、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人、收购人处罚及整改情况

适用 不适用

十二、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

十三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

(一) 相关激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

2018年7月10日，公司第二届董事会第二次会议、第二届监事会第二次会议分别审议通过《关于〈掌阅科技股份有限公司第一期员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案，公司拟开展第一期员工持股计划。上述议案于2018年7月27日经公司2018年第二次临时股东大会审议批准。以上具体内容详见公司于2018年7月11日、2018年7月28日刊登于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的相关公告。

2018年12月3日，公司第二届董事会第五次会议、第二届监事会第五次会议分别审议通过《关于调整〈掌阅科技股份有限公司第一期员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》，同意根据公司2018年第二次临时股东大会的授权，对公司第一期员工持股计划进行调整。以上具体内容详见公司于2018年12月4日刊登于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的相关公告。

截至2018年12月18日，公司第一期员工持股计划已完成购买公司股票700万股，成交均价17.82元/股，占公司总股本的1.75%。上述购买的股份将按照规定予以锁定，锁定期为自2018年12月18日起12个月。以上具体内容详见公司于2018年12月20日刊登于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的相关公告。

其他激励措施

适用 不适用

十四、重大关联交易

(一) 与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(二) 资产或股权收购、出售发生的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 其他

适用 不适用

十五、重大合同及其履行情况

(一) 托管、承包、租赁事项

1、托管情况

适用 不适用

2、承包情况

适用 不适用

3、租赁情况

适用 不适用

(二) 担保情况

适用 不适用

(三) 委托他人进行现金资产管理的情况

1. 委托理财情况

(1) 委托理财总体情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额
结构性存款	自有资金	735,000,000.00	215,000,000.00	0

其他情况

适用 不适用

(2) 单项委托理财情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

受托人	委托理财类型	委托理财金额	委托理财起始日期	委托理财终止日期	资金来源	资金投向	报酬确定方式	年化收益率	预期收益(如有)	实际收益或损失	实际收回情况	是否经过法定程序	未来是否有委托理财计划	减值准备计提金额(如有)
北京银行股份有限公司东长安街支行	结构性存款	10,000	2019年1月30日	2019年3月4日	自有资金		到期收回一次计息	4.00%		36.16	本息按期收回	是	是	
北京银行股份有限公司东长安街支行	结构性存款	10,000	2019年3月5日	2019年9月4日	自有资金		到期收回一次计息	4.10%		205.56	本息按期收回	是	是	
北京银行股份有限公司东长安街支行	结构性存款	6,500	2019年3月6日	2020年3月5日	自有资金		到期收回一次计息	4.30%		279.5	本息按期收回	是	是	
北京银行股份有限公司东长安街支行	结构性存款	35,000	2019年3月28日	2019年9月27日	自有资金		到期收回一次计息	4.15%		728.24	本息按期收回	是	是	
北京银行股份有限公司双秀支行	结构性存款	10,000	2019年4月2日	2019年9月27日	自有资金		到期收回一次计息	4.15%		202.38	本息按期收回	是	是	
广发银行玉泉路支行	结构性存款	12,000	2019年3月29日	2019年6月28日	自有资金		到期收回一次计息	4.22%		126.25	本息按期收回	是	是	
广发银行玉泉路支行	结构性存款	10,000	2019年8月27日	2019年9月30日	自有资金		到期收回一次计息	3.60%		33.53	本息按期收回	是	是	
广发银行玉泉路支行	结构性存款	10,000	2019年9月4日	2019年10月10日	自有资金		到期收回一次	3.75%		36.99	本息按期收回	是	是	

							计息							
北京银行股份有限公司双秀支行	结构性存款	10,000	2019年9月27日	2019年12月27日	自有资金		到期收回一次计息	3.80%		94.74	本息按期收回	是	是	
北京银行股份有限公司东长安街支行	结构性存款	20,000	2019年9月27日	2019年12月27日	自有资金		到期收回一次计息	3.80%		189.48	本息按期收回	是	是	
北京银行股份有限公司东长安街支行	结构性存款	10,000	2019年9月27日	2019年10月28日	自有资金		到期收回一次计息	3.70%		31.42	本息按期收回	是	是	
浦发银行知春路支行	结构性存款	10,000	2019年9月30日	2019年12月27日	自有资金		到期收回一次计息	3.85%		93.04	本息按期收回	是	是	
北京银行股份有限公司东长安街支行	结构性存款	10,000	2019年10月11日	2019年11月13日	自有资金		到期收回一次计息	3.70%		33.45	本息按期收回	是	是	
浦发银行知春路支行	结构性存款	10,000	2019年11月13日	2019年12月27日	自有资金		到期收回一次计息	3.6%		44	本息按期收回	是	是	
北京银行股份有限公司东长安街支行	结构性存款	15,000	2019年12月6日	2020年1月6日	自有资金		到期收回一次计息	3.70%		47.14	本息按期收回	是	是	

其他情况

适用 不适用

(3) 委托理财减值准备

适用 不适用

2. 委托贷款情况

(1) 委托贷款总体情况

适用 不适用

其他情况

适用 不适用

(2) 单项委托贷款情况

适用 不适用

其他情况

适用 不适用

(3) 委托贷款减值准备

适用 不适用

3. 其他情况

适用 不适用

(四) 其他重大合同

适用 不适用

十六、其他重大事项的说明

适用 不适用

十七、积极履行社会责任的工作情况

(一) 上市公司扶贫工作情况

适用 不适用

1. 精准扶贫规划

适用 不适用

报告期内，公司积极履行社会责任，在北京市朝阳区宣传部、北京市朝阳区工商联等相关部
门的指导下，策划启动“全民阅读 文化筑梦”公益项目，为贫困地区、少数民族聚居区、革命老
区等地区捐赠爱心阅读室、电子书阅读器及数字图书、纸质图书等，培养民众特别是青少年的阅
读习惯，普及优秀的传统文化和高品质内容，扩展知识面，丰富精神生活。通过推广全民阅读，
让更广泛的地区、更多的人群享受到阅读的乐趣，甚至摆脱贫困，用阅读共筑“中国梦”。同时，
公司与众善乐行（北京）科技有限公司通过与各地方残联、政府机构合作，共同建设“残疾人人
才发展中心”，旨在推动并促进残疾人高品质、高质量就业，搭建不断提高残疾人心理及生活条
件的就业和培训服务平台，实现残疾人社会价值。

2. 年度精准扶贫概要

适用 不适用

报告期内，公司在四川省甘孜藏族自治州的数十所小学建立了爱心阅览室，并捐赠电子阅读
器、数字图书、纸质图书等阅读相关物资；公司在内蒙古卓资县的十所小学建立了爱心阅览室，

并捐赠了阅读相关物资；公司联合公司签约作家在内蒙古呼和浩特市十所小学建立了爱心阅览室，并捐赠了阅读相关物资。

报告期内，公司推动实现河北省张家口市赤城县助残基地落地事宜，截至报告期末，已累计培训当地残疾人百余人次，帮助数十人实现就业梦想。

3. 精准扶贫成效

适用 不适用

4. 后续精准扶贫计划

适用 不适用

公司将继续在政府单位指导下，联合权威出版机构、其他单位及社会各界持续推进“全民阅读 文化筑梦”公益项目。在每一所爱心阅览室捐助工作开始前，公司会在充分了解当地情况的基础上，制定有针对性的捐赠。首先，对于没有阅读条件的地区，公司会为其创造条件，配备相关设施（网络环境、图书架等）；其次，公司会在三年内持续关注捐助的每一间阅览室，根据版权引进情况，做到不定期更新阅读器中免费提供的数字图书，让受捐地区民众能看到更多、更优质的内容。

（二）社会责任工作情况

适用 不适用

2019 年，社会责任意识始终贯穿于公司经营活动中，通过不断完善法人治理结构，提升公司规范运作水平，健全内部控制制度；持续强化信息披露义务，积极开展投资者关系管理工作，充分保障全体股东的合法权益，为股东提供持续稳定的投资回报；维护员工的合法权益，营造安全、舒适、宽松的办公环境，关注员工的职业成长、身心健康等，实现员工与公司共同成长；与上下游企业建立了长期稳定的合作伙伴关系，维护供应商、客户及消费者的权益，在与产业链各方的合作上公司充分尊重各方的知识产权、企业信息、个人隐私等合法权益，公平、公正地开展交易，促使各方的合法利益得到保障；掌阅科技在平稳健康发展同时，始终牢记应尽的社会责任与义务，积极促进地区经济发展，创造就业岗位，注重公司社会价值体现，回馈社会。

2020 年初，为驰援湖北省疫情防控工作，公司分别向湖北省人民医院、武汉大学中南医院各捐款 100 万元，合计捐款 200 万元。同时，掌阅 APP 第一时间免费上线《新型冠状病毒感染防护》等多种防疫相关图书，为全国民众免费提供科学有效的防护手册，为打赢疫情阻击战护航。

（三）环境信息情况

1. 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其重要子公司的环保情况说明

适用 不适用

2. 重点排污单位之外的公司的环保情况说明

适用 不适用

3. 重点排污单位之外的公司未披露环境信息的原因说明

适用 不适用

4. 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

(四) 其他说明

适用 不适用

十八、可转换公司债券情况

适用 不适用

第六节 普通股股份变动及股东情况

一、普通股股本变动情况

(一) 普通股股份变动情况表

1、普通股股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例（%）
一、有限售条件股份	277,088,464	69.10				-39,239,999	-39,239,999	237,848,465	59.31
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	277,088,464	69.10				-39,239,999	-39,239,999	237,848,465	59.31
其中：境内非国有法人持股	39,239,999	9.79						39,239,999	
境内自然人持股	237,848,465	59.31				-39,239,999	-39,239,999	198,608,466.00	59.31
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股份	123,911,536	30.90				39,239,999	39,239,999	163,151,535	40.69
1、人民币普通股	123,911,536	30.90				39,239,999	39,239,999	163,151,535	40.69
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、普通股股份总数	401,000,000	100.00						401,000,000	100.00

2、普通股股份变动情况说明

适用 不适用

根据公司首发前《关于发行前股东对所持股份自愿锁定的承诺》，2019年1月21日，公司股东国金天吉和奥飞文化所持有的39,239,999股有限售条件的流通股限售期届满，全部解除限售。本次解除限售后，公司总股本为401,000,000股，其中有限售条件流通股为237,848,465股，无限售条件流通股为163,151,535股。

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

适用 不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

(二) 限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	年初限售股数	本年解除限售股数	本年增加限售股数	年末限售股数	限售原因	解除限售日期
深圳国金天吉创业投资企业（有限合伙）	36,000,000	36,000,000	0	0	首发前限售股	2019年1月21日
广州奥飞文化传播有限公司	3,239,999	3,239,999	0	0	首发前限售股	2019年1月21日
合计	39,239,999	39,239,999				

二、证券发行与上市情况

(一) 截至报告期内证券发行情况

适用 不适用

截至报告期内证券发行情况的说明（存续期内利率不同的债券，请分别说明）：

适用 不适用

(二) 公司普通股股份总数及股东结构变动及公司资产和负债结构的变动情况

适用 不适用

(三) 现存的内部职工股情况

适用 不适用

三、股东和实际控制人情况

(一) 股东总数

截止报告期末普通股股东总数(户)	23,995
年度报告披露日前上一月末的普通股股东总数(户)	28,953

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

单位：股

前十名股东持股情况							
股东名称 (全称)	报告期内增 减	期末持股数 量	比 例 (%)	持有有限售 条件股份数 量	质押或冻结情况		股东 性质
					股 份 状 态	数 量	
张凌云		121,973,572	30.42	121,973,572	质押	18,150,000	境内自 然人
成湘均		115,874,893	28.90	115,874,893	质押	18,150,000	境内自 然人
王良	-3,180,000	29,461,411	7.35		质押	17,350,000	境内自 然人
刘伟平	-7,394,100	20,049,954	5.00		质押	10,020,000	境内自 然人
中国银河证券 股份有限公司	15,730,000	15,730,000	3.92		无		国有法 人
深圳国金天吉 创业投资企业 (有限合伙)	-24,568,541	11,431,459	2.85		无		其他
掌阅科技股份 有限公司一第 一期员工持股 计划		7,000,000	1.75		无		其他
天津爱瑞德企 业管理咨询合 伙企业(有限 合伙)	-5,956,305	5,879,152	1.47		无		其他
王丹烽	2,628,768	2,628,768	0.66		无		境内自 然人
易方达基金— 工商银行—易 方达基金臻选 2号资产管理 计划	2,584,227	2,584,227	0.64		无		未知
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股 的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
王良	29,461,411	人民币普通股	29,461,411				
刘伟平	20,049,954	人民币普通股	20,049,954				
中国银河证券股份有限公司	15,730,000	人民币普通股	15,730,000				
深圳国金天吉创业投资企业(有限 合伙)	11,431,459	人民币普通股	11,431,459				
掌阅科技股份有限公司一第一期员 工持股计划	7,000,000	人民币普通股	7,000,000				
天津爱瑞德企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	5,879,152	人民币普通股	5,879,152				
王丹烽	2,628,768	人民币普通股	2,628,768				
易方达基金—工商银行—易方达基 金臻选2号资产管理计划	2,584,227	人民币普通股	2,584,227				

香港中央结算有限公司	1,897,153	人民币普通股	1,897,153
深圳市瑞丰汇邦资产管理有限公司 —瑞丰汇邦三号私募证券投资基金	1,800,000	人民币普通股	1,800,000
上述股东关联关系或一致行动的说明	1、报告期内，张凌云先生与成湘均先生为公司一致行动人，两人合计持有公司股份 237,848,465 股，占公司股本 59.31%； 2、除上述情况外，本公司未知是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件
√适用 □不适用

单位：股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
1	张凌云	121,973,572	2020 年 9 月 21 日	-	首发前限售股
2	成湘均	115,874,893	2020 年 9 月 21 日	-	首发前限售股
上述股东关联关系或一致行动的说明		1、报告期内，张凌云先生为成湘均先生的一致行动人，两人合计持有公司股份 237,848,465 股，占公司股本 59.31%； 2、除上述情况外，本公司未知是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。			

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东

□适用 √不适用

四、控股股东及实际控制人情况

(一) 控股股东情况

1 法人

□适用 √不适用

2 自然人

√适用 □不适用

姓名	成湘均、张凌云
国籍	中国
是否取得其他国家或地区居留权	否
主要职业及职务	成湘均先生 1978 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，系中国矿业大学计算机应用专业大专学历。历任于北京海沃德科技有限公司担任开发主管，北京驰讯通信息技术有限公司担任研发部经理、移动事业部总经理，北京卡美星达数码科技有限公司担任总经理。2011 年 1 月加入公司，历任掌中浩阅、掌阅有限总经理、董事，现任公司董事长、总经理。 张凌云先生 1976 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，系长江商学院工商管理硕士。曾任职于安徽电视台，TCL 移动通信有限公司，创维移动通信技术（深圳）有限公司。2008 年 9 月加入公司，历任掌中浩阅、掌阅有限业务负责人、执行董事、董事长，现任公司董事。

3 公司不存在控股股东情况的特别说明

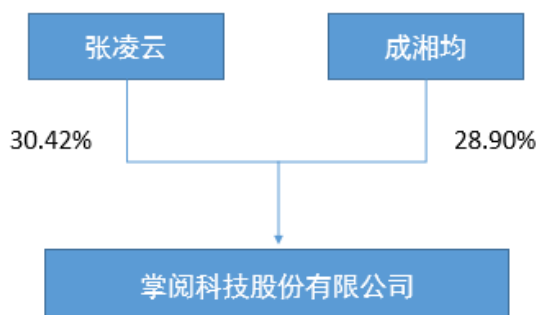
适用 不适用

4 报告期内控股股东变更情况索引及日期

适用 不适用

5 公司与控股股东之间的产权及控制关系的方框图

适用 不适用



(二) 实际控制人情况

1 法人

适用 不适用

2 自然人

适用 不适用

姓名	成湘均、张凌云
国籍	中国
是否取得其他国家或地区居留权	否
主要职业及职务	成湘均先生 1978 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，系中国矿业大学计算机应用专业大专学历。历任于北京海沃德科技有限公司担任开发主管，北京驰讯通信息技术有限公司担任研发部经理、移动事业部总经理，北京卡美星达数码科技有限公司担任总经理。2011 年 1 月加入公司，历任掌中浩阅、掌阅有限总经理、董事，现任公司董事长、总经理。 张凌云先生 1976 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，系长江商学院工商管理硕士。曾任职于安徽电视台，TCL 移动通信有限公司，创维移动通信技术（深圳）有限公司。2008 年 9 月加入公司，历任掌中浩阅、掌阅有限业务负责人、执行董事、董事长，现任公司董事。
过去 10 年曾控股的境内外上市公司情况	不适用

3 公司不存在实际控制人情况的特别说明

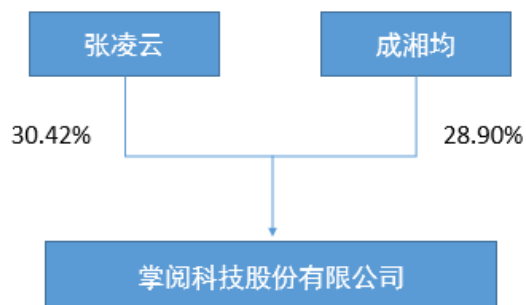
适用 不适用

4 报告期内实际控制人变更情况索引及日期

适用 不适用

5 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图

适用 不适用



6 实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

(三) 控股股东及实际控制人其他情况介绍

适用 不适用

五、其他持股在百分之十以上的法人股东

适用 不适用

六、股份限制减持情况说明

适用 不适用

第七节 优先股相关情况

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员和员工情况

一、持股变动情况及报酬情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务(注)	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数	年度内股份增减变动量	增减变动原因	报告期内从公司获得的税前报酬总额(万元)	是否在公司关联方获取报酬
成湘均	董事长、总经理	男	42	2015年6月3日	2021年5月31日	115,874,893	115,874,893			26.47	否
张凌云	董事	男	44	2015年6月3日	2021年5月31日	121,973,572	121,973,572			26.47	否
王良	董事、副总经理	男	42	2015年6月3日	2021年5月31日	32,641,411	29,461,411	-3,180,000	大宗交易减持	26.47	否
李好胜	董事、高级副总经理	男	40	2017年11月23日	2021年5月31日					80.70	否
	董事会秘书			2017年11月3日	2021年5月31日						
林涛	独立董事	男	46	2015年8月14日	2021年5月31日					10.00	否
于鑫铭	独立董事	男	40	2018年6月1日	2021年5月31日					10.00	否
黄国伟	监事会主席	男	43	2015年6月3日	2021年5月31日					41.34	否
凌小慧	监事	女	34	2018年6月1日	2021年5月31日					28.41	否
郭敏	职工监事	女	39	2015年6月3日	2021年5月31日					27.90	否

陈新港	副总经理	男	35	2018年6月1日	2021年5月31日					70.12	否
游亭	副总经理	男	43	2015年6月3日	2021年5月31日					78.12	否
张媛	副总经理	女	45	2015年6月3日	2021年5月31日					72.12	否
高兵	副总经理	男	43	2015年6月3日	2021年5月31日					65.62	否
吴迪	副总经理	男	37	2018年12月3日	2021年5月31日					97.52	否
张维聪	财务负责人	男	37	2019年6月25日	2021年5月31日					64.96	否
潘庆伟	副总经理	男	42	2018年12月3日	2019年3月21日					46.36	否
杨卓	副总经理、财务负责人	男	42	2016年7月11日	2019年6月24日					37.27	否
合计	/	/	/	/	/	270,489,876	267,309,876	-3,180,000	/	809.85	/

姓名	主要工作经历
成湘均	1978 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，系中国矿业大学计算机应用专业大专学历。历任于北京海沃德科技有限公司担任开发主管，北京驰讯通信息技术有限公司担任研发部经理、移动事业部总经理，北京卡美星达数码科技有限公司担任总经理。2011 年 1 月加入公司，历任掌中浩阅、掌阅有限总经理、董事，现任公司董事长、总经理。
张凌云	1976 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，系长江商学院工商管理硕士。曾任职于安徽电视台，TCL 移动通信有限公司，创维移动通信技术（深圳）有限公司。2008 年 9 月加入公司，历任掌中浩阅、掌阅有限业务负责人、执行董事、董事长，现任公司董事。
王良	1978 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，系上海同济大学机车车辆工程工科专业学士。历任上海地铁运营有限公司担任助理工程师、工程师，上海一维科技有限公司担任高级软件工程师、技术部经理，北京爱商科技有限公司担任技术总监。2008 年 9 月加入公司，历任掌中浩阅、掌阅有限、掌阅科技副总裁、董事，现任掌阅科技董事、副总经理。
李好胜	1980 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，系清华大学管理科学与工程及德国亚琛工业大学生产工程双硕士学位（本科、研究生均获得清华大学“优秀毕业生”荣誉）。历任普华永道公司咨询顾问，中信证券股份有限公司投资银行部副总裁、保荐代表人（曾获中央金融团工委授予的“全国金融青年岗位能手”称号），北京掌趣科技股份有限公司董事、副总经理、董事会秘书。李好胜先生 2017 年 11 月加入公司，现任公司董事、高级副总经理、董事会秘书。
林涛	1974 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，系上海大学机电控制及自动化专业硕士。历任上海华勤通讯技术有限公司担任软件部总监。林涛先生现任上海酷睿通讯技术有限公司执行董事、总经理；上海酷睿网络科技股份有限公司董事长、总经理；上海酷睿网络科技有限公司执行董事；上海酷贤信息技术有限公司董事、总经理；浙江酷维阿网络科技有限公司执行董事；深圳市悠乐互联网信息服务

	有限公司董事；上海班图网络科技有限公司董事长；上海酷现信息科技有限公司董事长。
于鑫铭	1979 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，系沈阳理工大学会计学专业大学学历。历任北京公正会计师事务所担任项目经理，北京京都会计师事务所担任项目经理，宏运集团有限公司担任财务部经理，辽宁振兴生态集团发展股份有限公司担任财务总监。现任辽宁阳光联合会计师事务所所长；浙江诚通房地产集团有限公司董事长；浙江乾诚置业有限公司执行董事；湖州锦城置业有限公司执行董事；杭州诚通建设管理有限公司执行董事兼总经理；杭州伽合景观设计有限公司执行董事兼总经理；杭州家合物业发展有限公司执行董事兼总经理；桦甸市万鹤贸易有限公司监事；中食味道（北京）健康管理股份有限公司董事；杭州格诚置业有限公司董事长；北京中瑞阳光税务师事务所有限公司监事；辽宁阳光税务师事务所(普通合伙)合伙人。
黄国伟	1977 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。历任西安鼎天集团担任软件工程师、项目经理，北京海沃德科技有限公司担任高级软件工程师、项目经理，首信四通博运科技有限公司担任高级软件工程师、项目经理，北京拓普丰联软件有限公司担任架构师、项目经理；2009 年 8 月加入公司，历任掌中浩阅、掌阅有限、掌阅科技架构师、网络安全部经理、研发中心网络安全经理，现任公司监事会主席。
凌小慧	1986 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。曾任职于北京庄胜崇光百货商场担任人力资源专员。2010 年 4 月至今历任掌中浩阅、掌阅有限、掌阅科技人力资源经理、高级商务经理，现任公司运营中心运营专家。
郭敏	1981 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。历任北京瑞德英科信息技术有限公司担任行政助理；2008 年 9 月加入公司，担任掌中浩阅、掌阅有限、掌阅科技知识产权经理，现任掌阅科技职工监事。
游亭	1977 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。历任北京思及创信息技术有限公司担任开发工程师，掌讯远景数码信息技术有限公司担任产品经理，侨威投资发展有限公司担任产品总监，书朋网担任产品总监。2012 年 6 月加入公司，历任掌中浩阅、掌阅有限、掌阅科技运营总监，现任公司副总经理。
张媛	1975 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士（MBA）学位。历任外研社担任绩效经理，北京中油瑞飞信息技术有限责任公司担任高级人力经理。2012 年加入公司，历任掌中浩阅、掌阅有限、掌阅科技人力总监，现任公司副总经理。
高兵	1977 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。历任青岛海科韵信息科技有限公司山东分公司担任办事处经理，海峡伟业电子通讯有限公司山东分公司担任营销经理，创维移动通讯技术有限公司担任区域经理、东北区总监。2009 年 6 月加入公司，历任掌中浩阅、掌阅有限、掌阅科技商务总监，现任公司副总经理。
陈新港	1985 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。历任都方腾科技开发有限公司担任软件工程师。2011 年 2 月加入公司，历任掌中浩阅、掌阅有限、掌阅科技 Android 开发工程师、终端研发组经理、渠道事业部技术经理、监事，现任公司副总经理。
吴迪	1983 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，系中国政法大学民商法学专业硕士。曾任 360 公司高级法务经理。2016 年 10 月加入公司，任法务总监，现任公司副总经理。
张维聪	1983 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，系北京交通大学高级管理人员工商管理硕士（EMBA）。曾任安永华明会计师事务所高级审计师，柯莱特信息系统有限公司财务报告与分析经理，凤凰新媒体财务报告经理，精硕科技高级财务总监，北京大杰致远信息技术有限公司副总裁。2019 年 5 月加入公司，现任公司财务负责人。

(二) 董事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

二、现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员的任职情况

(一) 在股东单位任职情况

适用 不适用

(二) 在其他单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
王良	北京掌阅影视有限公司	执行董事、经理	2019 年 4 月 30 日	
	掌阅影视文化传媒（天津）有限公司	执行董事、经理	2019 年 9 月 5 日	
	天津影文企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人	2019 年 01 月 31 日	
林涛	上海酷宇通讯技术有限公司	执行董事、总经理	2008 年 4 月 8 日	
	上海酷睿网络科技股份有限公司	董事长、总经理	2015 年 5 月 29 日	
	上海酷誉网络科技有限公司	执行董事	2016 年 10 月 14 日	
	浙江酷维阿网络科技有限公司	执行董事	2016 年 6 月 20 日	
	上海酷贤信息技术有限公司	董事、总经理	2016 年 8 月 1 日	
	深圳市悠乐互联信息服务有限公司	董事	2013 年 4 月 3 日	
	上海班图网络科技有限公司	董事长	2014 年 10 月 30 日	
	上海酷现信息科技有限公司	董事长	2018 年 7 月 4 日	
于鑫铭	辽宁阳光联合会计师事务所（普通合伙）	合伙人	2006 年 11 月 03 日	
	浙江乾诚置业有限公司	执行董事	2019 年 01 月 11 日	
	中食味道（北京）健康管理股份有限公司	董事	2016 年 5 月 3 日	

	桦甸市万鹤贸易有限公司	监事	2017 年 11 月 7 日	
	北京中瑞阳光税务师事务所有限公司	监事	2009 年 4 月 16 日	
	湖州锦城置业有限公司	执行董事	2019 年 12 月 11 日	
	辽宁阳光税务师事务所(普通合伙)	合伙人	2013 年 7 月 22 日	
	浙江诚通房地产集团有限公司	董事长	2019 年 12 月 9 日	
	杭州诚通建设管理有限公司	执行董事、总经理	2019 年 12 月 13 日	
	杭州伽合景观设计有限公司	执行董事、总经理	2019 年 12 月 13 日	
	杭州家合物业发展有限公司	执行董事、总经理	2019 年 12 月 13 日	
	杭州格诚置业有限公司	董事长	2019 年 12 月 26 日	

三、董事、监事、高级管理人员报酬情况

√适用 □不适用

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序	公司董事、监事薪酬由公司股东大会决定，高级管理人员薪酬由董事会决定。在公司履职的董事、监事、高级管理人员按照《董事、监事及高级管理人员薪酬管理办法》领取薪酬。
董事、监事、高级管理人员报酬确定依据	董事、监事和高级管理人员的报酬按照公司相关制度规定，结合其职位、职责、经营业绩等以及市场同类岗位的薪酬水平制定薪酬方案并发放。
董事、监事和高级管理人员报酬的实际支付情况	公司董事、监事和高级管理人员报酬的实际支付情况，具体内容详见本章“一、持股变动情况及报酬情况”的表格“现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况”。
报告期末全体董事、监事和高级管理人员实际获得的报酬合计	809.85 万元

四、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

√适用 □不适用

姓名	担任的职务	变动情形	变动原因
潘庆伟	副总经理	解聘	个人原因辞职
杨卓	副总经理、财务负责人	解聘	个人原因辞职
张维聪	财务负责人	聘任	董事会聘任

五、近三年受证券监管机构处罚的情况说明

□适用 √不适用

六、母公司和主要子公司的员工情况

(一) 员工情况

母公司在职员工的数量	703
主要子公司在职员工的数量	98
在职员工的数量合计	801
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数
销售人员	102
技术人员	249
财务人员	21
行政人员	45
运营人员	384
合计	801
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
硕士及以上	95
本科	583
大专	112
高中、中专及以下	11
合计	801

(二) 薪酬政策

√适用 □不适用

公司以内部公平和外部竞争相结合的方式，通过公司岗位体系和岗位级别，以市场、岗位、能力为基础定期分析现有薪酬水平，以分析研究结果为基础结合员工的绩效考核调整薪酬，为公司未来持续增长和发展提供人才保障制定了有利于团队和个人发展的具有竞争力薪酬体系。

(三) 培训计划

√适用 □不适用

提升职业能力和专业能力是公司长期关注的培养目标，强调从“知识获得”到“能力提升”转化过程，提升学习价值的有效性。在掌阅精选 APP 上设定专属的掌阅图书馆，上千本专业书籍免费读，并定期召开大小型的共读会，线上阅读+线下交流组合模式将学习变得更便捷，将工作优化变得更多维；对不同岗位的员工群体量身打造培训项目，提升核心竞争力，例如扩宽管理层的跨行业视角、提升编辑团队的审核速度、打造技术团队的架构能力等等。

(四) 劳务外包情况

适用 不适用

七、其他

适用 不适用

第九节 公司治理

一、公司治理相关情况说明

适用 不适用

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《上海证券交易所上市规则》及其他相关法律、法规、规范性文件的要求，建立健全公司内部控制制度，公司股东大会、董事会、监事会、独立董事及相关的议事规则和内控管理制度并逐步完善，为公司法人治理的规范化运行提供了有效制度保障。公司股东大会、董事会、监事会均能按照《公司法》及《公司章程》等相关法律法规要求忠实履行职责，并按照相关法律法规及《公司章程》规定的职权及议事规则独立有效地运作。公司拥有独立完善的业务结构体系和自主经营能力，在实际经营上独立于控股股东、实际控制人、公司董事会、监事会和内部机构独立运作。

公司严格按照有关法律、法规以及《公司章程》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》等的要求，认真履行信息披露义务，真实、准确、及时、公平、完整地披露有关信息；公司注重与投资者的沟通与交流，依照规则回答投资者咨询，接待股东来访，并指定信息披露媒体《上海证券报》、《中国证券报》、《证券日报》、《证券时报》和上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）作为公司信息披露的指定报纸和网站，确保投资者能够及时、公平地获取公司公开信息。报告期内，公司参加了由北京上市公司协会、上证所信息网络有限公司共同举办的“2019 年北京辖区沪市上市公司投资者集体接待日”活动。

综上所述，公司治理实际状况符合相关法律及证监会发布的相关上市公司治理规范性文件的要求。

公司治理与中国证监会相关规定的要求是否存在重大差异；如有重大差异，应当说明原因

适用 不适用

二、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期
2019 年第一次临时股东大会	2019 年 3 月 21 日	www.sse.com.cn	2019 年 3 月 22 日
2018 年年度股东大会	2019 年 5 月 10 日	www.sse.com.cn	2019 年 5 月 11 日
2019 年第二次临时股东大会	2019 年 12 月 27 日	www.sse.com.cn	2019 年 12 月 28 日

股东大会情况说明

适用 不适用

三、董事履行职责情况

(一) 董事参加董事会和股东大会的情况

董事姓名	是否独立董事	参加董事会情况						参加股东大会情况
		本年应参加董事会次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会议	出席股东大会的次数
成湘均	否	9	9	0	0	0	否	3
张凌云	否	9	9	1	0	0	否	2
王良	否	9	9	1	0	0	否	1
李好胜	否	9	9	4	0	0	否	3
林涛	是	9	9	9	0	0	否	1
于鑫铭	是	9	9	9	0	0	否	1

连续两次未亲自出席董事会会议的说明

适用 不适用

年内召开董事会会议次数	9
其中：现场会议次数	0
通讯方式召开会议次数	0
现场结合通讯方式召开会议次数	9

(二) 独立董事对公司有关事项提出异议的情况

适用 不适用

(三) 其他

适用 不适用

四、董事会下设专门委员会在报告期内履行职责时所提出的重要意见和建议，存在异议事项的，应当披露具体情况

适用 不适用

五、监事会发现公司存在风险的说明

适用 不适用

六、公司就其与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面存在的不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况说明

适用 不适用

存在同业竞争的，公司相应的解决措施、工作进度及后续工作计划

适用 不适用

七、报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

适用 不适用

报告期内，公司按照《董事、监事、高级管理人员薪酬与考核管理办法》，建立了高级管理人员的薪酬与岗位职责挂钩的绩效考核机制，实行基本工资和绩效奖金考核相结合的薪酬制度，由人力资源部与董事会薪酬与考核委员会对高级管理人员进行年度考核评定。

八、是否披露内部控制自我评价报告

适用 不适用

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，截止 2019 年 12 月 31 日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，截止 2019 年 12 月 31 日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

具体内容详见公司于 2020 年 4 月 11 日刊登于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）上的《掌阅科技股份有限公司 2019 年度内部控制评价报告》。

报告期内内部控制存在重大缺陷情况的说明

适用 不适用

九、内部控制审计报告的相关情况说明

适用 不适用

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）认为公司于 2019 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。具体内容详见公司于 2020 年 4 月 11 日刊登于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）上的《掌阅科技股份有限公司内部控制审计报告》。

是否披露内部控制审计报告：是

十、其他

适用 不适用

第十节 公司债券相关情况

适用 不适用

第十一节 财务报告

一、审计报告

√适用 □不适用

容诚审字[2020]518Z0154 号

掌阅科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了掌阅科技股份有限公司（以下简称“掌阅科技公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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，公允反映了掌阅科技公司 2019 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况以及 2019 年度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，我们独立于掌阅科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“七、58”。

2019 年度掌阅科技公司营业收入为 1,882,346,953.45 元，其中数字阅读平台收入占营业收入的比例为 84.14%。公司阅读业务收入确认主要依赖信息系统，因此存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对掌阅科技公司收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- (1) 了解、测试及评价收入确认相关的内部控制的合理性及有效性；
- (2) 对收入执行分析性复核，判断其合理性；
- (3) 利用专家工作对信息系统进行 IT 审计，确认收入确认依赖信息系统数据的真实性、完整性；
- (4) 通过掌阅科技公司阅读平台抽样用户的充值情况、充值消费比、活跃用户数量、人均消费额等行为分析，分析充值及收入确认的合理性；
- (5) 重新计算虚拟货币的收入确认过程，对每月充值金额与银行对账单及第三方代收方流水进行核对，对每月虚拟货币发放及消耗与信息系统数据进行核对；
- (6) 检查公司银行流水及第三方代收流水，核查是否存在自充值的情况；
- (7) 向客户及第三方代收方实施函证程序。

四、其他信息

掌阅科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括掌阅科技公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

掌阅科技公司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，管理层负责评估掌阅科技公司的持续经营能力，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掌阅科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督掌阅科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审

计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨运辉

（项目合伙人）

中国注册会计师：曾光

中国·北京

二零二零年四月十日

二、财务报表

合并资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位:掌阅科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金	七、1	1,198,923,537.70	1,031,575,880.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	6,540,561.04	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、5	283,497,483.18	223,084,935.77
应收款项融资			
预付款项	七、7	40,574,752.40	55,020,961.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、8	4,174,988.13	5,121,076.04
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、9		48,131,948.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、12	4,189,352.26	8,854,389.22
流动资产合计		1,537,900,674.71	1,371,789,192.34
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			18,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、16	220,013,934.57	122,570,386.03
其他权益工具投资	七、17	28,860,000.00	0.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、20	33,509,665.56	35,715,319.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、25	48,281,816.21	36,567,002.77
开发支出	七、26		
商誉	七、27	29,099,173.70	3,983,362.66

长期待摊费用	七、28	1,803,729.30	2,310,559.65
递延所得税资产	七、29	12,187,799.64	455,980.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		373,756,118.98	219,602,610.75
资产总计		1,911,656,793.69	1,591,391,803.09
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、35	289,215,868.10	230,418,809.42
预收款项	七、36	27,462,858.19	11,378,636.99
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、37	40,149,413.94	42,296,777.95
应交税费	七、38	36,308,217.26	14,568,394.20
其他应付款	七、39	11,457,475.38	4,296,761.96
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七、42	250,115,706.20	170,922,292.78
流动负债合计		654,709,539.07	473,881,673.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、49	2,271,228.33	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,271,228.33	
负债合计		656,980,767.40	473,881,673.30
所有者权益（或股东权益）：			

实收资本（或股本）	七、51	401,000,000.00	401,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、53	379,703,064.72	369,175,617.89
减：库存股			
其他综合收益	七、55	224,296.52	61,881.65
专项储备			
盈余公积	七、57	47,375,386.27	31,387,514.85
一般风险准备			
未分配利润	七、58	412,380,911.94	311,474,874.80
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,240,683,659.45	1,113,099,889.19
少数股东权益		13,992,366.84	4,410,240.60
所有者权益（或股东权益）合计		1,254,676,026.29	1,117,510,129.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,911,656,793.69	1,591,391,803.09

法定代表人：成湘均 主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

母公司资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：掌阅科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		885,440,195.63	858,944,020.67
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	404,015,440.75	274,214,767.15
应收款项融资			
预付款项		30,857,936.34	37,797,918.27
其他应收款	十七、2	3,931,411.14	70,641,491.96
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		405,249.41	3,928,132.19
流动资产合计		1,324,650,233.27	1,245,526,330.24
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			18,000,000.00
其他债权投资			

持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	323,071,947.57	172,178,399.03
其他权益工具投资		27,760,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		27,339,445.21	34,616,032.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		23,184,248.38	14,639,109.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,803,729.30	2,310,559.65
递延所得税资产		803,720.70	446,320.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		403,963,091.16	242,190,421.27
资产总计		1,728,613,324.43	1,487,716,751.51
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		234,847,962.53	208,708,713.50
预收款项		27,038,940.24	4,086,676.21
应付职工薪酬		38,031,158.51	38,580,738.50
应交税费		14,445,721.10	6,062,688.61
其他应付款		11,364,290.93	3,508,030.39
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		227,372,575.25	169,297,170.92
流动负债合计		553,100,648.56	430,244,018.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,271,228.33	
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计		2,271,228.33	
负债合计		555,371,876.89	430,244,018.13
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		401,000,000.00	401,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		369,535,586.42	369,535,586.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		47,375,386.27	31,387,514.85
未分配利润		355,330,474.85	255,549,632.11
所有者权益（或股东权益）合计		1,173,241,447.54	1,057,472,733.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,728,613,324.43	1,487,716,751.51

法定代表人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

合并利润表

2019 年 1—12 月

编制单位：掌阅科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入	七、58	1,882,346,953.45	1,903,150,733.54
其中：营业收入	七、58	1,882,346,953.45	1,903,150,733.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,766,164,832.96	1,782,813,218.54
其中：营业成本	七、58	1,174,971,256.90	1,342,456,479.35
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、59	6,120,978.90	4,920,051.30
销售费用	七、60	422,819,326.51	287,567,436.07
管理费用	七、61	76,337,259.00	75,730,490.75
研发费用	七、62	120,065,447.12	112,679,245.69
财务费用	七、63	-34,149,435.47	-40,540,484.62
其中：利息费用			
利息收入		-31,152,433.62	-35,221,568.90
加：其他收益	七、64	12,458,819.99	6,894,432.12

投资收益（损失以“-”号填列）	七、65	37,672,386.15	12,448,646.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,049,481.57	12,448,646.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		35,379.37	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,829,577.80	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、69		-1,195,700.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		163,519,128.20	138,484,893.21
加：营业外收入	七、71	1,394,274.20	5,789,312.60
减：营业外支出	七、72	470,025.16	803,300.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		164,443,377.24	143,470,905.77
减：所得税费用	七、73	17,593,393.74	7,345,002.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		146,849,983.50	136,125,903.31
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		135,925,047.02	141,489,381.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,924,936.48	-5,363,477.79
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		161,003,908.56	139,315,572.60
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-14,153,925.06	-3,189,669.29
六、其他综合收益的税后净额		162,414.87	146,721.39
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		162,414.87	146,721.39
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		162,414.87	146,721.39
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出			

售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
(8) 外币财务报表折算差额		162,414.87	146,721.39
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		147,012,398.37	136,272,624.70
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		161,166,323.43	139,462,293.99
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-14,153,925.06	-3,189,669.29
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.40	0.35
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.40	0.35

定代表人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

母公司利润表

2019年1—12月

编制单位：掌阅科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十七、4	1,598,218,293.28	1,679,551,490.16
减：营业成本	十七、4	1,013,578,584.51	1,191,517,262.00
税金及附加		4,129,802.61	3,070,809.12
销售费用		291,033,293.89	258,757,574.71
管理费用		68,509,440.50	69,065,492.56
研发费用		116,447,818.47	102,936,394.40
财务费用		-30,436,119.04	-40,426,506.01
其中：利息费用			
利息收入		-26,872,583.51	-35,142,781.73
加：其他收益		6,526,690.88	3,008,150.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	33,991,373.54	12,448,646.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,471,236.08	12,448,646.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,382,668.11	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-295,239.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		173,090,868.65	109,792,020.26
加：营业外收入		1,389,888.28	5,784,441.75
减：营业外支出		434,026.00	688,299.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		174,046,730.93	114,888,163.01

减：所得税费用		14,168,016.77	5,713,837.80
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		159,878,714.16	109,174,325.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		153,078,714.16	109,174,325.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		6,800,000.00	
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		159,878,714.16	109,174,325.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

合并现金流量表

2019年1—12月

编制单位：掌阅科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,013,986,638.21	1,998,338,662.56
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,415,033.32	3,886,282.12
收到其他与经营活动有关的现金	七、75	120,884,766.05	43,936,149.28
经营活动现金流入小计		2,140,286,437.58	2,046,161,093.96
购买商品、接受劳务支付的现金		1,111,990,741.14	1,318,955,790.59
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		258,156,989.01	227,574,737.82
支付的各项税费		39,497,479.28	32,423,696.51
支付其他与经营活动有关的现金	七、75	421,840,429.86	323,847,123.72
经营活动现金流出小计		1,831,485,639.29	1,902,801,348.64
经营活动产生的现金流量净额		308,800,798.29	143,359,745.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,150,600,000.00	1,061,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,134,688.40	4,774,800.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,400.00	6,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,871,023.48	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,170,617,111.88	1,065,781,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,706,229.09	67,077,047.15
投资支付的现金		2,010,298,061.00	872,342,887.45
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		24,267,041.24	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,071,271,331.33	939,419,934.60
投资活动产生的现金流量净额		99,345,780.55	126,361,165.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		34,900,000.00	8,742,857.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		34,900,000.00	8,742,857.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		34,900,000.00	8,742,857.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,267,684.00	13,634,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	七、75		4,900,000.00
筹资活动现金流出小计		44,267,684.00	18,534,000.00

筹资活动产生的现金流量净额		-9,367,684.00	-9,791,143.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,575,899.41	4,945,646.83
五、现金及现金等价物净增加额		402,354,794.25	264,875,414.55
加：期初现金及现金等价物余额		581,564,740.88	316,689,326.33
六、期末现金及现金等价物余额		983,919,535.13	581,564,740.88

法定代表人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

母公司现金流量表

2019年1—12月

编制单位：掌阅科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,647,406,008.63	1,736,960,719.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		105,863,128.78	43,331,771.99
经营活动现金流入小计		1,753,269,137.41	1,780,292,491.60
购买商品、接受劳务支付的现金		976,411,733.88	1,160,423,871.66
支付给职工及为职工支付的现金		248,622,156.97	211,231,051.48
支付的各项税费		23,359,229.36	23,677,663.48
支付其他与经营活动有关的现金		277,299,615.19	306,262,714.92
经营活动现金流出小计		1,525,692,735.40	1,701,595,301.54
经营活动产生的现金流量净额		227,576,402.01	78,697,190.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,153,500,000.00	1,061,000,000.00
取得投资收益收到的现金		15,047,826.00	4,774,800.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,168,547,826.00	1,065,781,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,300,914.83	50,226,437.64
投资支付的现金		2,060,210,001.00	888,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,090,510,915.83	939,026,437.64
投资活动产生的现金流量净额		78,036,910.17	126,754,662.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,110,000.00	13,634,000.00

支付其他与筹资活动有关的现金			2,800,000.00
筹资活动现金流出小计		44,110,000.00	16,434,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-44,110,000.00	-16,434,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		261,503,312.18	189,017,852.42
加：期初现金及现金等价物余额		408,932,880.88	219,915,028.46
六、期末现金及现金等价物余额		670,436,193.06	408,932,880.88

法定代表人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

合并所有者权益变动表
2019 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	2019 年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	401,000.00				369,175,617.89		61,881.65		31,387,514.85		311,474,874.80	1,113,099.89	4,410,240.60	1,117,510.129.79
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并其他														
二、本年期初余额	401,000.00				369,175,617.89		61,881.65		31,387,514.85		311,474,874.80	1,113,099.89	4,410,240.60	1,117,510.129.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					10,527,446.83		162,414.87		15,987,871.42		100,906,037.14	127,583,770.26	9,582,126.24	137,165,896.50
（一）综合收益总额							162,414.87				161,003,908.56	161,166,323.43	-14,153.925.06	147,012,398.37
（二）所有者投入和减少资本					10,527,446.83							10,527,446.83	23,736.051.30	34,263,498.13
1. 所有者投入的普通股					10,527,446.83							10,527,446.83	23,736.051.30	34,263,498.13
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														

(三) 利润分配								15,987,871.42		-60,097,871.42	-44,110,000.00		-44,110,000.00
1. 提取盈余公积								15,987,871.42		-15,987,871.42			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-44,110,000.00	-44,110,000.00		-44,110,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	401,000,000.00				379,703,064.72		224,296.52	47,375,386.27		412,380,911.94	1,240,683,659.45	13,992,366.84	1,254,676,026.29

项目	2018 年度		
		归属于母公司所有者权益	少数股东权益

	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公 积	减 : 库 存 股	其他 综合 收益	专项储 备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	小计		
		优先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	401,000,000.00				369,518,518.00		-84,839.74		20,470,082.33		196,710,734.72	987,614,495.31	614,152.78	988,228,648.09
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	401,000,000.00				369,518,518.00		-84,839.74		20,470,082.33		196,710,734.72	987,614,495.31	614,152.78	988,228,648.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-342,900.11		146,721.39		10,917,432.52		114,764,140.08	125,485,393.88	3,796,087.82	129,281,481.70
（一）综合收益总额							146,721.39				139,315,572.60	139,462,293.99	-3,189,669.29	136,272,624.70
（二）所有者投入和减少资本					-342,900.11							-342,900.11	6,985,757.11	6,642,857.00
1. 所有者投入的普通股					-342,900.11							-342,900.11	6,985,757.11	6,642,857.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									10,917,432.52		-24,551,432.52	-13,634,000.00		-13,634,000.00
1. 提取盈余公积									10,917,432.52		-10,917,432.52			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-13,634,000.00	-13,634,000.00		-13,634,000.00
4. 其他														

(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	401,000.00				369,175.617.89	61,881.65		31,387,514.85		311,474,874.80	1,113,099,889.19	4,410,240.60	1,117,510,129.79

法定代表人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

母公司所有者权益变动表

2019 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	2019 年度										
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	401,000.00				369,535,586.42				31,387,514.85	255,549,632.11	1,057,472,733.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											

其他											
二、本年期初余额	401,000.00 0.00				369,535.58 6.42				31,387.51 4.85	255,549.6 32.11	1,057,472, 733.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									15,987.87 1.42	99,780.84 2.74	115,768.71 4.16
（一）综合收益总额										159,878.7 14.16	159,878.71 4.16
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									15,987.87 1.42	-60,097.87 1.42	-44,110.00 0.00
1. 提取盈余公积									15,987.87 1.42	-15,987.87 1.42	
2. 对所有者（或股东）的分配										-44,110.00 0.00	-44,110.00 0.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											

四、本期期末余额	401,000,000.00				369,535,586.42				47,375,386.27	355,330,474.85	1,173,241,447.54
----------	----------------	--	--	--	----------------	--	--	--	---------------	----------------	------------------

项目	2018 年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	401,000,000.00				369,535,586.42				20,470,082.33	170,926,739.42	961,932,408.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	401,000,000.00				369,535,586.42				20,470,082.33	170,926,739.42	961,932,408.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									10,917,432.52	84,622,892.69	95,540,325.21
（一）综合收益总额										109,174,325.21	109,174,325.21
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									10,917,432.52	-24,551,432.52	-13,634,000.00
1. 提取盈余公积									10,917,432.52	-10,917,432.52	
2. 对所有者（或股东）的分配										-13,634,000.00	-13,634,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股											

本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	401,000,000.00				369,535,586.42				31,387,514.85	255,549,632.11	1,057,472,733.38

法定代表人：成湘均

主管会计工作负责人：张维聪

会计机构负责人：朱丹

三、公司基本情况

1. 公司概况

适用 不适用

掌阅科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经北京市工商行政管理局朝阳分局批准，由自然人张丽辉、崔国添于 2008 年 9 月 8 日设立。经过多次股权变更后，本公司获中国证监会“证监许可〔2017〕1490 号”文核准发行，发行后本公司股本为 401,000,000.00 元。本公司注册地为北京市朝阳区东三环中路 39 号建外 SOHO23 号楼(南办公楼)20 层 2307。

公司主要的经营活动为数字阅读。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 10 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

适用 不适用

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 10 户，其中本年新增 1 家，本年减少 2 家，具体请阅“附注八、合并范围的变更”和“附注九、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

适用 不适用

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定，未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

适用 不适用

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司香港掌阅科技有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司之境外子公司韩国掌阅科技有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定韩元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同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、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

√适用 □不适用

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

√适用 □不适用

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和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，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允

价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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公司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合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

应收账款组合 1：应收客户款项

应收账款组合 2：应收合并范围内关联方往来组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款组合 2：应收合并范围内关联方往来组合不计提坏账。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收各类押金、保证金等款项

其他应收款组合 2：账龄组合

其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方往来组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方往来组合不计提坏账。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司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。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见五、(10)。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面

价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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公司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合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（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。

(4) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（5）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据:

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难;
- B. 债务人违反了合同条款, 如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑, 对发生财务困难的债务人作出让步;
- D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组;
- E. 因发行方发生重大财务困难, 该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少, 但根据公开的数据对其进行总体评价后发现, 该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量;
- G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化, 使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌, 例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50% (含 50%) 或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月 (含 12 个月)。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月 (含 12 个月) 是指, 权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本;

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试 (不包括应收款项)

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值, 则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 现值, 减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值, 按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定, 并考虑相关担保物的价值 (取得和出售该担保物发生的费用予以扣除)。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资, 在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 确认减值损失, 计入当期损益; 对单项金额不重大的金融资产, 单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产 (包括单项金额重大和不重大的金融资产), 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试; 已单项确认减值损失的金融资产, 不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后, 如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 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金融资产在转回日的摊余成本。

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或

负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

12. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

13. 应收款项融资

适用 不适用

14. 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

15. 存货

适用 不适用

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及半成品、产成品、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

(2) 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。

(3) 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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用按一次摊销法摊销。

16. 持有待售资产

适用 不适用

17. 债权投资

(1). 债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

18. 其他债权投资

(1). 其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

19. 长期应收款

(1). 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

20. 长期股权投资

适用 不适用

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及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方单位的股权后产生的影响，包括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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非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，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长

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

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 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初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，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现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位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；本公司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；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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司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的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、29。

21. 投资性房地产

不适用

22. 固定资产

(1). 确认条件

适用 不适用

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2). 折旧方法

适用 不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

(3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

适用 不适用

23. 在建工程

适用 不适用

24. 借款费用

适用 不适用

25. 生物资产

适用 不适用

26. 油气资产

适用 不适用

27. 使用权资产

适用 不适用

28. 无形资产

(1). 计价方法、使用寿命、减值测试

适用 不适用

无形资产的计价方法：本公司的无形资产主要是买断版权及软件使用权。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。

本公司的版权分为买断版权和分成版权，本公司将买断版权作为无形资产管理并在受益年限内摊销。分成版权在该版权形成收入的当期，按合同约定的分成方式计入当期损益。

无形资产摊销方法和期限：本公司买断版权如有合同约定年限的，按合同约定的使用年限摊销；如合同未约定使用年限，按预计收益年限摊销。软件使用权按预计收益年限摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

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

(2). 内部研究开发支出会计政策

适用 不适用

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

29. 长期资产减值

√适用 □不适用

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、无形资产、商誉的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

30. 长期待摊费用

适用 不适用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

31. 职工薪酬

(1). 短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

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

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2). 离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3). 辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4). 其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

①符合设定提存计划条件的

本公司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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

32. 租赁负债

□适用 √不适用

33. 预计负债

√适用 □不适用

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

34. 股份支付

√适用 □不适用

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在

许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

35. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

36. 收入

适用 不适用

(1) 公司收入主要为阅读类收入，收入确认原则如下：

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

(2) 收入确认具体方法：

①手机终端阅读收入确认的方法为，本公司在用户实际使用虚拟货币购买客户端内书籍时确认为收入。

②商业化营销收入的确认方法为，本公司根据合同约定金额在当月提供服务后双方结算对账确认收入。

③版权产品收入的确认方法为，本公司根据与客户签订的合同，在完成履行合同约定义务且不承担后续服务后确认收入。

37. 政府补助

适用 不适用

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司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。

本公司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）根据本公司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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，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。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

38. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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，如果本公司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，本公司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，本公司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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

39. 经营租赁和融资租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

√适用 □不适用

① 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2). 融资租赁的会计处理方法

√适用 □不适用

本公司作为承租人记录融资租赁业务

①于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

②本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

40. 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

41. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

√适用 □不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(上述会计准则以下简称“新金融工具准则”)的修订及执行期限的要求,公司对会计政策相关内容进行调整,并从 2019 年 1 月 1 日起开始执行。	2019 年 4 月 19 日,公司第二届董事会第八次会议、第二届监事会第七次会议分别审议通过《关于会计政策变更的议案》,同意公司根据新金融工具准则要求变更公司会计政策。	影响 2019 年 1 月 1 日的财务数据,“可供出售金融资产”减少 18,000,000.00 元,“其他权益工具投资”增加 18,000,000.00 元
根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)的要求本公司对财务报表格式进行了修订。	无	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”“应收账款”“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”“应付账款”

(2). 重要会计估计变更

□适用 √不适用

(3). 2019 年起执行新金融工具准则、新收入准则或新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

√适用 □不适用

合并资产负债表

编制单位:掌阅科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	1,031,575,880.67	1,031,575,880.67	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	223,084,935.77	223,084,935.77	
应收款项融资			
预付款项	55,020,961.85	55,020,961.85	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5,121,076.04	5,121,076.04	
其中: 应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	48,131,948.79	48,131,948.79	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8,854,389.22	8,854,389.22	
流动资产合计	1,371,789,192.34	1,371,789,192.34	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	18,000,000.00	0.00	-18,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	122,570,386.03	122,570,386.03	
其他权益工具投资	0.00	18,000,000.00	18,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	35,715,319.17	35,715,319.17	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	36,567,002.77	36,567,002.77	
开发支出			
商誉	3,983,362.66	3,983,362.66	
长期待摊费用	2,310,559.65	2,310,559.65	
递延所得税资产	455,980.47	455,980.47	
其他非流动资产			
非流动资产合计	219,602,610.75	219,602,610.75	
资产总计	1,591,391,803.09	1,591,391,803.09	
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	230,418,809.42	230,418,809.42	
预收款项	11,378,636.99	11,378,636.99	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	42,296,777.95	42,296,777.95	
应交税费	14,568,394.20	14,568,394.20	
其他应付款	4,296,761.96	4,296,761.96	

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	170,922,292.78	170,922,292.78	
流动负债合计	473,881,673.30	473,881,673.30	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	473,881,673.30	473,881,673.30	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	401,000,000.00	401,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	369,175,617.89	369,175,617.89	
减：库存股			
其他综合收益	61,881.65	61,881.65	
专项储备			
盈余公积	31,387,514.85	31,387,514.85	
一般风险准备			
未分配利润	311,474,874.80	311,474,874.80	
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计	1,113,099,889.19	1,113,099,889.19	
少数股东权益	4,410,240.60	4,410,240.60	
所有者权益（或股东权益） 合计	1,117,510,129.79	1,117,510,129.79	
负债和所有者权益（或股 东权益）总计	1,591,391,803.09	1,591,391,803.09	

各项目调整情况的说明：

适用 不适用

母公司资产负债表

编制单位：掌阅科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
----	------------------	----------------	-----

流动资产：			
货币资金	858,944,020.67	858,944,020.67	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	274,214,767.15	274,214,767.15	
应收款项融资			
预付款项	37,797,918.27	37,797,918.27	
其他应收款	70,641,491.96	70,641,491.96	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	3,928,132.19	3,928,132.19	
流动资产合计	1,245,526,330.24	1,245,526,330.24	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	18,000,000.00	0	-18,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	172,178,399.03	172,178,399.03	
其他权益工具投资	0	18,000,000.00	18,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	34,616,032.98	34,616,032.98	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	14,639,109.12	14,639,109.12	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,310,559.65	2,310,559.65	
递延所得税资产	446,320.49	446,320.49	
其他非流动资产			
非流动资产合计	242,190,421.27	242,190,421.27	
资产总计	1,487,716,751.51	1,487,716,751.51	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	208,708,713.50	208,708,713.50	

预收款项	4,086,676.21	4,086,676.21	
应付职工薪酬	38,580,738.50	38,580,738.50	
应交税费	6,062,688.61	6,062,688.61	
其他应付款	3,508,030.39	3,508,030.39	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	169,297,170.92	169,297,170.92	
流动负债合计	430,244,018.13	430,244,018.13	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	430,244,018.13	430,244,018.13	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	401,000,000.00	401,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	369,535,586.42	369,535,586.42	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	31,387,514.85	31,387,514.85	
未分配利润	255,549,632.11	255,549,632.11	
所有者权益（或股东权益）合计	1,057,472,733.38	1,057,472,733.38	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,487,716,751.51	1,487,716,751.51	

各项目调整情况的说明：

适用 不适用

(4). 2019 年起执行新金融工具准则或新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用 不适用

2017 年财政部修订发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期会计》及《企业会计准则第 37 号

—金融工具列报》，公司需对原采用的相关会计政策进行相应变更，并自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，将可供出售金融资产调整至其他权益工具投资列报。

42. 其他

适用 不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、13%、16%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	0%、10%、8.25%、15%、16.5%、25%
地方教育税附加	应纳流转税额	2%
教育费附加	应纳流转税额	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
掌阅科技	15
香港掌阅	8.25/16.5
掌阅文化	25
深圳掌阅	15
深圳动漫	25
天津智能	25
翻书科技	25
得间科技	25
掌阅互娱	0
天津奇城	25
韩国掌阅	10
长沙新阅	25

2. 税收优惠

适用 不适用

2018 年 7 月 19 日，本公司通过高新技术企业资格认定，取得 GR201811000833 号《高新技术企业证书》，2019 年度适用 15% 的企业所得税税率。

2018 年 10 月 16 日，本公司子公司深圳市掌阅科技有限公司通过高新技术企业资格认定，取得 GR201844200852 号《高新技术企业证书》，2019 年度适用 15% 的企业所得税税率。

根据国家税务总局财税[2011]112 号文，“2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日在新疆喀什、霍尔果斯新办企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。”本公司子公司霍尔果斯掌阅互娱科技有限公司 2019 年度免征企业所得税。

3. 其他

适用 不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,511.47	5,678.04
银行存款	983,316,250.16	578,925,424.58
其他货币资金	215,597,776.07	452,644,778.05
合计	1,198,923,537.70	1,031,575,880.67
其中：存放在境外的款项总额	181,001,428.63	132,992,767.34

(1) 其他货币资金中 593,773.50 元（2018 年 12 月 31 日：2,633,638.26 元）为本公司支付宝账户余额。

(2) 其他货币资金中 215,000,000.00 元（2018 年 12 月 31 日：450,000,000.00 元）为本公司根据董事会及股东大会授权购买的结构性定期存款余额。

(3) 其他货币资金中 4,002.57 元（2018 年 12 月 31 日：11,139.79 元）为本公司向银行申请开具保函存入的保证金存款。

2、交易性金融资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,540,561.04	
其中：		
衍生金融资产	6,540,561.04	
合计	6,540,561.04	

其他说明：

适用 不适用

3、衍生金融资产

适用 不适用

4、应收票据

(1). 应收票据分类列示

适用 不适用

(2). 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用

(4). 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

适用 不适用

(5). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备, 请参照其他应收款披露:

适用 不适用

(6). 坏账准备的情况

适用 不适用

(7). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

5、应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末账面余额
1年以内	
其中: 1年以内分项	
1年以内小计	289,331,291.99
1至2年	1,377,630.20
合计	290,708,922.19

(2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,414,739.60	1.86	1,419,314.60	26.21	3,995,425.00					
其中:										
按组合计提坏账准备	285,294,182.59	98.14	5,792,124.41	2.03	279,502,058.18	227,637,862.26	100.00	4,552,926.49	2.00	223,084,935.77
其中:										
应收客户款	285,294,182.59	98.14	5,792,124.41	2.03	279,502,058.18	227,637,862.26	100.00	4,552,926.49	2.00	223,084,935.77

合计	290,708,922.19	100.00	7,211,439.01	2.48	283,497,483.18	227,637,862.26	100.00	4,552,926.49	2.00	223,084,935.77
----	----------------	--------	--------------	------	----------------	----------------	--------	--------------	------	----------------

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津妙趣优越科技有限公司	4,700,500.00	705,075.00	15.00	预计收回存在不确定性
北京掌上聚合科技有限公司	114,239.60	114,239.60	100.00	预计收回存在不确定性
杭州闪票云科技有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计收回存在不确定性
合计	5,414,739.60	1,419,314.60	26.21	

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

组合计提项目: 应收客户款

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	284,630,791.99	5,692,615.82	2.00
1-2 年	663,390.60	99,508.59	15.00
合计	285,294,182.59	5,792,124.41	2.03

按组合计提坏账的确认标准及说明:

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备, 请参照其他应收款披露:

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	4,552,926.49	2,818,776.32			-160,263.80	7,211,439.01
合计	4,552,926.49	2,818,776.32			-160,263.80	7,211,439.01

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

√适用 □不适用

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 189,224,590.31 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 65.09% ，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,784,491.81 元。

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

□适用 √不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

6、 应收款项融资

□适用 √不适用

7、 预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	27,613,207.64	68.06	55,020,961.85	100
1至2年	12,961,544.76	31.94		
合计	40,574,752.40	100	55,020,961.85	100

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 9,351,376.37 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 23.05% 。

其他说明

□适用 √不适用

8、 其他应收款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,174,988.13	5,121,076.04
合计	4,174,988.13	5,121,076.04

其他说明：
适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内小计	4,218,289.65
1 至 2 年	48,310.91
合计	4,266,600.56

(2). 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及备用金	3,502,137.71	4,598,873.50
保证金	561,557.46	637,142.86
其他	202,905.39	3,500.00
合计	4,266,600.56	5,239,516.36

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	118,440.32			118,440.32
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,801.48			10,801.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-37,629.37			-37,629.37
2019年12月31日余额	91,612.43			91,612.43

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	118,440.32	10,801.48			-37,629.37	91,612.43
合计	118,440.32	10,801.48			-37,629.37	91,612.43

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金	3,246,697.82	1年以内	76.1	64,933.96

第二名	保证金	275,000.00	1 年以内	6.45	5,500.00
第三名	保证金	150,000.00	1 年以内	3.52	3,000.00
第四名	保证金	100,000.00	1 年以内	2.34	2,000.00
第五名	押金	81,000.00	1 年以内	1.90	1,620.00
合计		3,852,697.82		90.31	77,053.96

(7). 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

(8). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

(9). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

9、 存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料						
在产品						
库存商品				19,244,881.17	90,703.48	19,154,177.69
周转材料						
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产						
发出商品				1,045,820.26		1,045,820.26
委托加工物资				27,931,950.84		27,931,950.84
合计				48,222,652.27	90,703.48	48,131,948.79

(2). 存货跌价准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	90,703.48			9,759.94	80,943.54	
周转材料						
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产						
合计	90,703.48			9,759.94	80,943.54	

(3).

(4). 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

适用 不适用

(5). 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

10、持有待售资产

适用 不适用

11、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

期末重要的债权投资和其他债权投资：

适用 不适用

12、其他流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,189,352.26	8,840,041.86
预缴所得税		14,347.36
合计	4,189,352.26	8,854,389.22

13、债权投资

(1). 债权投资情况

适用 不适用

(2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

14、其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据
适用 不适用

其他说明：
适用 不适用

15、长期应收款

(1). 长期应收款情况

适用 不适用

(2). 坏账准备计提情况

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据
适用 不适用

(3). 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

适用 不适用

(4). 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明
适用 不适用

16、长期股权投资

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
杭州趣阅	18,994,053.15			5,702,469.04			3,960,510.00			20,736,012.19
南京墨阅	15,154,051.98			1,734,542.61						16,888,594.59
南京分布	87,204,459.44	85,000,000.00		13,454,186.80			8,085,000.00			177,573,646.24
北京复阅	1,217,821.46		1,982,178.54	764,357.08						

北京元阅		5,000,001.00		-184,319.45						4,815,681.55
小计	122,570,386.03	90,000,001.00	1,982,178.54	21,471,236.08			12,045,510.00			220,013,934.57
合计	122,570,386.03	90,000,001.00	1,982,178.54	21,471,236.08	0.00	0.00	12,045,510.00	0.00	0.00	220,013,934.57

17、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
北京琳琅智库文化传媒有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
上海米赢文化发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
南京喵星人文化发展有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
北京掌上智汇科技有限公司	9,010,000.00	
北京掌阅影视有限公司	750,000.00	
霍尔果斯产业投资壹号股权私募基金	1,100,000.00	
合计	28,860,000.00	18,000,000.00

(2). 非交易性权益工具投资的情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

18、其他非流动金融资产

适用 不适用

19、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

20、固定资产

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	33,509,665.56	35,715,319.17
固定资产清理		
合计	33,509,665.56	35,715,319.17

其他说明：

适用 不适用

固定资产

(1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	432,600.00	1,336,731.71	73,142,655.03	74,911,986.74
2.本期增加金额	6,252,616.10		10,768,111.49	17,020,727.59
(1) 购置			9,898,210.28	9,898,210.28
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加	6,252,616.10		869,901.21	7,122,517.31
3.本期减少金额		669,210.34	507,441.46	1,176,651.80
(1) 处置或报废			14,529.92	14,529.92
(2) 处置子公司		669,210.34	492,911.54	1,162,121.88
4.期末余额	6,685,216.10	667,521.37	83,403,325.06	90,756,062.53
二、累计折旧				
1.期初余额	100,459.09	330,375.66	38,765,832.82	39,196,667.57
2.本期增加金额	596,034.97	198,287.40	17,454,654.72	18,248,977.09
(1) 计提	78,960.75	198,287.40	17,119,337.70	17,396,585.85
(2) 企业合并增加	517,074.22		335,317.02	852,391.24
3.本期减少金额		66,265.46	132,982.23	199,247.69
(1) 处置或报废			5,167.80	5,167.80
(2) 处置子公司		66,265.46	127,814.43	194,079.89
4.期末余额	696,494.06	462,397.60	56,087,505.31	57,246,396.97
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	5,988,722.04	205,123.77	27,315,819.75	33,509,665.56
2.期初账面价值	332,140.91	1,006,356.05	34,376,822.21	35,715,319.17

(2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

(3). 通过融资租赁租入的固定资产情况

□适用 √不适用

(4). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

(5). 未办妥产权证书的固定资产情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产清理

适用 不适用

21、在建工程

项目列示

适用 不适用

在建工程

(1). 在建工程情况

适用 不适用

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

适用 不适用

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

工程物资

(1). 工程物资情况

适用 不适用

22、生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

适用 不适用

23、油气资产

适用 不适用

24、使用权资产

适用 不适用

25、无形资产

(1). 无形资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	软件	买断版权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	11,642,768.17	49,970,758.18	61,613,526.35
2.本期增加金额	13,599,122.26	12,632,955.95	26,232,078.21
(1)购置	8,315,344.62	10,934,842.79	19,250,187.41
(2)内部研发	5,283,777.64		5,283,777.64
(3)企业合并增加		1,698,113.16	1,698,113.16

3.本期减少金额	191,495.38	15,035,337.49	15,226,832.87
(1)处置		15,035,337.49	15,035,337.49
(2)处置子公司	191,495.38		191,495.38
4.期末余额	25,050,395.05	47,568,376.64	72,618,771.69
二、累计摊销			
1.期初余额	4,892,952.79	20,153,570.79	25,046,523.58
2.本期增加金额	5,447,957.10	8,885,978.44	14,333,935.54
(1)计提	5,447,957.10	7,659,563.35	13,107,520.45
(2)企业合并增加		1,226,415.09	1,226,415.09
3.本期减少金额	8,166.15	15,035,337.49	15,043,503.64
(1)处置		15,035,337.49	15,035,337.49
(2)处置子公司	8,166.15		8,166.15
4.期末余额	10,332,743.74	14,004,211.74	24,336,955.48
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	14,717,651.31	33,564,164.90	48,281,816.21
2.期初账面价值	6,749,815.38	29,817,187.39	36,567,002.77

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 11.07%

(2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

26、开发支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
开发支出		5,283,777.64		5,283,777.64		
合计		5,283,777.64		5,283,777.64		

27、商誉

(1). 商誉账面原值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
深圳掌阅	3,983,362.66		3,983,362.66	
长沙新阅		29,099,173.70		29,099,173.70
合计	3,983,362.66	29,099,173.70	3,983,362.66	29,099,173.70

(2). 商誉减值准备

□适用 √不适用

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

□适用 √不适用

(4). 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

□适用 √不适用

(5). 商誉减值测试的影响

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

28、长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,541,169.79	54,736.34	361,888.68		1,234,017.45
服务费	769,389.86	188,990.57	388,668.58		569,711.85
合计	2,310,559.65	243,726.91	750,557.26		1,803,729.30

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1). 未经抵销的递延所得税资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			3,014,109.81	455,980.47
信用减值准备	5,935,594.47	948,084.82		
暂时性差异	44,958,859.28	11,239,714.82		
合计	50,894,453.75	12,187,799.64	3,014,109.81	455,980.47

(2). 未经抵销的递延所得税负债

适用 不适用

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

适用 不适用

(4). 未确认递延所得税资产明细

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	46,326,316.25	1,923,310.80
可抵扣亏损	7,570,767.27	20,585,849.34
合计	53,897,083.52	22,509,160.14

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2020 年		3,234,077.39	
2021 年		531,348.57	
2022 年			
2023 年	7,461,468.99	16,258,468.34	
2024 年	109,298.28		
合计	7,570,767.27	20,023,894.30	

其他说明：

适用 不适用

30、其他非流动资产

适用 不适用

31、短期借款

(1). 短期借款分类

适用 不适用

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

32、交易性金融负债

适用 不适用

33、衍生金融负债

适用 不适用

34、应付票据

(1). 应付票据列示

适用 不适用

35、应付账款

(1). 应付账款列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
渠道款	108,477,228.60	120,864,119.97
版权款	135,016,697.99	84,075,659.79
推广款	36,747,680.12	18,316,331.48
其他	8,974,261.39	7,162,698.18
合计	289,215,868.10	230,418,809.42

(2). 账龄超过 1 年的重要应付账款

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

36、预收款项

(1). 预收账款项列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
版权销售款	25,427,388.28	8,308,072.59
其他	2,035,469.91	3,070,564.40
合计	27,462,858.19	11,378,636.99

(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

适用 不适用

(3). 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

37、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	39,938,335.33	235,701,860.57	237,589,643.50	38,050,552.40
二、离职后福利-设定提存计划	2,303,442.62	23,987,602.49	24,408,183.57	1,882,861.54
三、辞退福利	55,000.00	4,779,972.40	4,618,972.40	216,000.00
四、一年内到期的				

其他福利				
合计	42,296,777.95	264,469,435.46	266,616,799.47	40,149,413.94

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	36,469,954.80	194,531,998.85	195,365,375.10	35,636,578.55
二、职工福利费		7,548,105.14	7,245,599.09	302,506.05
三、社会保险费	1,281,055.03	15,171,694.27	15,147,771.71	1,304,977.59
其中：医疗保险费	1,164,472.30	13,791,459.28	13,768,477.82	1,187,453.76
工伤保险费	23,356.66	272,774.11	273,646.81	22,483.96
生育保险费	93,226.07	1,107,460.88	1,105,647.08	95,039.87
四、住房公积金	3,240.00	16,569,966.20	16,573,206.20	
五、工会经费和职工教育经费	2,184,085.50	1,880,096.11	3,257,691.40	806,490.21
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	39,938,335.33	235,701,860.57	237,589,643.50	38,050,552.40

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,210,421.36	22,937,396.61	23,354,546.97	1,793,271.00
2、失业保险费	93,021.26	1,050,205.88	1,053,636.60	89,590.54
合计	2,303,442.62	23,987,602.49	24,408,183.57	1,882,861.54

38、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,424,139.74	7,145,301.77
教育费附加	280,434.67	381,703.55
企业所得税	27,366,832.77	3,634,587.49
个人所得税	3,482,659.13	2,810,775.89
城市维护建设税	391,993.70	534,384.92
其他	362,157.25	61,640.58
合计	36,308,217.26	14,568,394.20

39、其他应付款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,457,475.38	4,296,761.96
合计	11,457,475.38	4,296,761.96

其他说明：

适用 不适用

应付利息

(1). 分类列示

适用 不适用

应付股利

(1). 分类列示

适用 不适用

其他应付款

(1). 按款项性质列示其他应付款

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
与单位和个人的往来款	11,457,475.38	4,296,761.96
保证金		
合计	11,457,475.38	4,296,761.96

(2). 账龄超过 1 年的重要其他应付款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

39、持有待售负债

适用 不适用

40、1 年内到期的非流动负债

适用 不适用

41、其他流动负债

其他流动负债情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
已充值未使用虚拟货币产生的递延收益	250,115,706.20	170,922,292.78
合计	250,115,706.20	170,922,292.78

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

42、长期借款

(1). 长期借款分类

适用 不适用

其他说明，包括利率区间：

适用 不适用

43、应付债券

(1). 应付债券

适用 不适用

(2). 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3). 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

适用 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

44、租赁负债

适用 不适用

45、长期应付款

项目列示

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

长期应付款

(1). 按款项性质列示长期应付款

适用 不适用

专项应付款

(1). 按款项性质列示专项应付款

适用 不适用

46、长期应付职工薪酬

适用 不适用

(1). 长期应付职工薪酬表

适用 不适用

(2). 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

适用 不适用

计划资产：

适用 不适用

设定受益计划净负债（净资产）

适用 不适用

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

适用 不适用

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、预计负债

适用 不适用

48、递延收益

递延收益情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		2,271,228.33		2,271,228.33	未达到确认条件
合计		2,271,228.33		2,271,228.33	

涉及政府补助的项目：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
移动数字阅读服务技术研发与应用		2,271,228.33				2,271,228.33	与收益相关

49、其他非流动负债

适用 不适用

50、股本

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	401,000,000						401,000,000

51、他权益工具

(1). 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2). 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

52、资本公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	314,971,411.93	11,382,073.03	854,626.20	325,498,858.76
其他资本公积	54,204,205.96			54,204,205.96
合计	369,175,617.89	11,382,073.03	854,626.20	379,703,064.72

53、库存股

适用 不适用

54、其他综合收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	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								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	61,881.65	162,414.87				162,414.87		224,296.52
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期损益的有效部分								
外币财务报表折算差额	61,881.65	162,414.87				162,414.87		224,296.52
其他综合收益合计	61,881.65	162,414.87				162,414.87		224,296.52

55、专项储备

适用 不适用

56、盈余公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,387,514.85	15,987,871.42		47,375,386.27
合计	31,387,514.85	15,987,871.42		47,375,386.27

57、未分配利润

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	311,474,874.80	196,710,734.72
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	311,474,874.80	196,710,734.72

加：本期归属于母公司所有者的净利润	161,003,908.56	139,315,572.60
减：提取法定盈余公积	15,987,871.42	10,917,432.52
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	44,110,000.00	13,634,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	412,380,911.94	311,474,874.80

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

58、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,882,346,953.45	1,174,971,256.90	1,903,150,733.54	1,342,456,479.35
其他业务				
合计	1,882,346,953.45	1,174,971,256.90	1,903,150,733.54	1,342,456,479.35

59、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,584,390.82	2,020,632.75
教育费附加	1,127,973.42	1,442,596.21
房产税	12,917.79	3,633.84
印花税	1,226,399.14	1,289,267.16
其他	2,169,297.73	163,921.34
合计	6,120,978.90	4,920,051.30

60、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
推广费	335,577,275.09	186,386,013.63
广告费	28,006,895.58	44,431,820.34
工资、福利、社保等	37,869,438.39	33,802,813.53

手续费	3,427,286.52	5,458,531.45
服务费	7,814,020.13	7,281,366.10
业务招待费	3,789,621.58	4,417,458.38
差旅交通费	2,365,267.37	2,034,606.31
折旧费	434,913.04	139,428.66
其他	3,534,608.81	3,615,397.67
合计	422,819,326.51	287,567,436.07

61、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利、社保等	36,060,763.07	35,819,410.58
中介机构费	10,895,519.67	7,806,780.61
房租水电费	9,317,376.74	3,987,049.95
折旧费	736,640.69	779,030.41
办公费	3,688,932.06	2,474,534.60
无形资产摊销	1,077,829.98	1,837,252.79
差旅及交通费	3,652,164.04	5,678,753.36
业务招待费	3,059,206.37	2,818,934.75
招聘费	409,312.53	735,096.68
其他	7,439,513.85	13,793,647.02
合计	76,337,259.00	75,730,490.75

62、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利、社保等	117,542,078.04	109,895,747.38
技术服务费	191,570.37	1,414,836.65
无形资产摊销	499,234.69	390,711.09
其他	1,832,564.02	977,950.57
合计	120,065,447.12	112,679,245.69

63、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	-31,152,433.62	-35,221,568.90
汇兑损益	-3,170,803.32	-5,452,738.42
手续费及其他	173,801.47	133,822.70
合计	-34,149,435.47	-40,540,484.62

64、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额

与企业经营活动相关的政府补助	6,132,046.63	6,894,432.12
增值税加计扣除	5,748,481.69	
个税扣缴税款手续费	383,608.35	
生育津贴	194,683.32	
合计	12,458,819.99	6,894,432.12

65、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	21,471,236.08	11,767,239.37
处置长期股权投资产生的投资收益	16,111,971.67	681,407.08
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	89,178.40	
合计	37,672,386.15	12,448,646.45

66、净敞口套期收益

□适用 √不适用

67、公允价值变动收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	35,379.37	
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	35,379.37	

68、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	10,801.48	
应收账款坏账损失	2,818,776.32	
合计	2,829,577.80	

69、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		1,163,813.04
二、存货跌价损失		31,887.32
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		

七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计		1,195,700.36

70、资产处置收益

适用 不适用

71、营业外收入

营业外收入情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	725.92	2,406.48	725.92
其中：固定资产处置利得	725.92	2,406.48	725.92
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助		5,504,870.66	
其他	1,393,548.28	282,035.46	1,393,548.28
合计	1,394,274.20	5,789,312.60	1,394,274.20

计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
上市奖励		5,500,000.00	收益
失业保险补助		4,870.66	收益
合计		5,504,870.66	

72、营业外支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		69,210.57	

其中：固定资产处置损失		69,210.57	
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	108,746.00	39,339.00	108,746.00
其他	361,279.16	694,750.47	361,279.16
合计	470,025.16	803,300.04	470,025.16

73、所得税费用

(1). 所得税费用表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	29,321,287.78	7,233,948.38
递延所得税费用	-11,727,894.04	111,054.08
合计	17,593,393.74	7,345,002.46

(2). 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	164,443,377.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,666,506.59
子公司适用不同税率的影响	-6,620,936.89
非应税收入的影响	-4,418,783.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	422,898.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,155.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,046,975.22
研发加计扣除	-8,498,110.12
所得税费用	17,593,393.74

74、其他综合收益

√适用 □不适用

详见附注

75、现金流量表项目

(1). 收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用中的利息收入	31,152,433.62	35,221,568.90
营业外收入中收到的现金	4,960,081.59	7,790,185.27
资金往来及其他	84,772,250.84	924,395.11
合计	120,884,766.05	43,936,149.28

(2). 支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中支付的现金	376,606,894.38	269,994,699.13
管理费用中支付的现金	38,162,237.50	45,815,502.30
营业外支出中支付的现金	470,025.16	694,750.47
财务费用中手续费	173,801.47	133,822.70
资金往来	6,427,471.35	7,208,349.12
合计	421,840,429.86	323,847,123.72

(3). 收到的其他与投资活动有关的现金

□适用 √不适用

(4). 支付的其他与投资活动有关的现金

□适用 √不适用

(5). 收到的其他与筹资活动有关的现金

□适用 √不适用

(6). 支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
发行费用		2,800,000.00
购买少数股东权益		2,100,000.00
合计		4,900,000.00

76、现金流量表补充资料

(1). 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	146,849,983.50	136,125,903.31
加：资产减值准备	-	1,195,700.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,396,585.85	12,283,108.09
使用权资产摊销		
无形资产摊销	13,107,520.45	13,706,130.62
长期待摊费用摊销	750,557.26	965,681.96
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）	-725.92	66,804.09
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）	-35,379.37	
财务费用（收益以“-”号填列）	-	
投资损失（收益以“-”号填列）	-37,672,386.15	-12,448,646.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,727,894.04	111,054.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,724,528.36	-27,846,338.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-60,619,078.78	-105,173,026.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	229,197,509.33	124,373,374.69
其他	2,829,577.80	
经营活动产生的现金流量净额	308,800,798.29	143,359,745.32
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	983,919,535.13	581,564,740.88
减：现金的期初余额	581,564,740.88	316,689,326.33
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	402,354,794.25	264,875,414.55

(2). 本期支付的取得子公司的现金净额

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	35,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	10,732,958.76
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	24,267,041.24

(3). 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	30,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	22,128,976.52
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	7,871,023.48

(4). 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	983,919,535.13	581,564,740.88
其中：库存现金	9,511.47	5,678.04
可随时用于支付的银行存款	983,316,250.16	578,925,424.58
可随时用于支付的其他货币资金	593,773.50	2,633,638.26
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	983,919,535.13	581,564,740.88
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		

其他说明：

适用 不适用

期末其他货币资金中存放于金融机构以获取利息收入为目的的银行结构性定期存款余额为215,000,000.00元，本期作为投资支付的现金列示并从年末现金及现金等价物余额中扣除。

77、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

78、所有权或使用权受到限制的资产

适用 不适用

79、外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

适用 不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,847,010.21	6.9762	82,647,112.64
韩元	101,590,052.00	0.0060	612,763.45
港元	125,977,421.44	0.8958	112,848,054.58
应收账款			
其中：美元	1,341,433.87	6.9762	9,358,110.94
欧元			
港元	2,207,700.27	0.8958	1,977,613.75
应付账款：			
其中：美元	798,668.78	6.9762	5,571,673.14
港元	3,841,766.40	0.8958	3,441,454.34

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

适用 不适用

80、套期

适用 不适用

81、政府补助

(1). 政府补助基本情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
税收返还	5,415,033.32	其他收益	5,415,033.32
其他政府补助	717,013.31	其他收益	717,013.31

(2). 政府补助退回情况

适用 不适用

82、其他

适用 不适用

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

(1). 本期发生的非同一控制下企业合并

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
长沙新闻阅文化传媒有限公司	2019年9月30日	35,000,000.00	70.00	购买	2019年9月30日	实际取得控制时点	9,886,519.44	904,225.19

(2). 合并成本及商誉

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

合并成本	长沙新闻阅文化传媒有限公司
--现金	35,000,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	

合并成本合计	35,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,900,826.30
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	29,099,173.70

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：
本次合并企业基于收益法确定合并成本的公允价值

(3). 被购买方于购买日可辨认资产、负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	长沙新闻文化传媒有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	37,717,504.51	37,717,504.51
货币资金	10,732,958.76	10,732,958.76
交易性金融资产	8,067,121.67	8,067,121.67
应收款项	1,398,181.14	1,398,181.14
其他应收款项	10,339,712.17	10,339,712.17
预付款项	179,706.02	179,706.02
其他流动资产	254,075.47	254,075.47
固定资产	6,270,126.07	6,270,126.07
无形资产	471,698.08	471,698.08
递延所得税资产	3,925.13	3,925.13
负债：	29,287,752.65	29,287,752.65
借款		
应付款项	5,734,207.87	5,734,207.87
应交税费	3,521,979.65	3,521,979.65
其他应付款	6,472,617.32	6,472,617.32
其他流动负债	13,011,118.57	13,011,118.57
应付职工薪酬	547,829.24	547,829.24
净资产	8,429,751.86	8,429,751.86
减：少数股东权益		
取得的净资产	8,429,751.86	8,429,751.86

(4). 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

适用 不适用

(5). 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

适用 不适用

(6). 其他说明

适用 不适用

2、 同一控制下企业合并

适用 不适用

3、反向购买

适用 不适用

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
天津智能	10,000,000.00	100.00	股权转让	2019.04		2,746,826.88	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	不适用
深圳掌阅	20,000,000.00	70.00	股权转让	2019.04		10,992,697.13	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

5、其他原因的合并范围变动

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

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港掌阅	香港	香港	数字阅读	100.00		设立
掌阅文化	天津	天津	文学内容经营	95.01		设立
韩国掌阅	韩国	韩国	数字阅读		100.00	设立
掌阅互娱	霍尔果斯	霍尔果斯	版权运营	100.00		设立
天津奇城	天津	天津	文学内容经营	70.00		设立
深圳动漫	深圳	深圳	动漫内容经营	100.00		设立
翻书科技	北京	北京	数字阅读	100.00		设立
得间科技	北京	北京	数字阅读	65.10		设立
长沙新阅	长沙	长沙	数字阅读	70.00		收购

(2). 重要的非全资子公司

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京得间科技有限公司	34.90	-14,062,243.24		9,433,560.73

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	期末余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	负债合计
北京得间科技有限公司	40,586,029.31	11,350,929.79	51,936,959.10	24,843,309.44	24,843,309.44

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京得间科技有限公司	85,105,605.13	-40,356,350.34	-40,356,350.34	-50,830,084.50

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

□适用 √不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

□适用 √不适用

其他说明:

适用 不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

(1). 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

适用 不适用

在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2019 年 4 月，子公司北京得间科技有限公司新增少数股东，收到投资款 3,490.00 万元。本公司持股比例从 100%变为 65.10%。

(2). 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	北京得间科技有限公司
购买成本/处置对价	
--现金	34,900,000.00
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	34,900,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	34,877,876.97
差额	22,123.03
其中：调整资本公积	22,123.03
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十、与金融工具相关的风险

适用 不适用

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进

行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督,并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下,制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险,是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构,本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,存在较低的信用风险。

对于应收账款及其他应收款,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,本公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 65.09%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 90.31%。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2019 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2019 年 12 月 31 日					
	美元		港币		韩元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币

项目名称	2019 年 12 月 31 日					
	美元		港币		韩元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	11,847,010.21	82,647,112.64	125,977,421.44	112,848,054.58	101,590,052.00	612,763.45
应收账款	1,341,433.87	9,358,110.94	2,207,700.27	1,977,613.75		
应付账款	798,668.78	5,571,673.14	3,841,766.40	3,441,454.34		
合计	13,987,112.86	97,576,896.72	132,026,888.11	118,267,122.67	101,590,052.00	612,763.45

项目名称	2018 年 12 月 31 日					
	美元		港币		韩元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	3,864,200.71	26,520,782.31	120,806,083.03	105,850,289.95	101,504,156.00	621,695.08
应收账款			5,734,871.15	5,024,894.10		
应付账款	211,469.53	1,451,357.68	2,235,139.02	1,958,428.81		
合计	4,075,670.24	27,972,139.99	128,776,093.20	112,833,612.86	101,504,156.00	621,695.08

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。

(2) 敏感性分析

于 2019 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于港元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 1,114.12 万元。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				

(3) 衍生金融资产	1,318,904.19	5,221,656.85		6,540,561.04
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			28,860,000.00	28,860,000.00
(四) 投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	1,318,904.19	5,221,656.85	28,860,000.00	35,400,561.04
(六) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

√适用 □不适用

持续第一层次公允价值计量项目的公允价值来源于活跃市场的报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

√适用 □不适用

内容	2019年12月31日公允价值	估值技术	输入值
金融资产：			
衍生金融资产	5,221,656.85	现金流量折现法	期望收益

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要为期望收益。

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

√适用 □不适用

被投资企业的经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值合理估计进行计量。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

适用 不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

9、其他

适用 不适用

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

适用 不适用

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

适用 不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
杭州趣阅信息科技有限公司	本公司持股 39.61%
南京墨阅信息科技有限公司	本公司持股 46.00%
南京分布文化发展有限公司	本公司持股 38.50%
北京元阅科技发展有限公司	本公司持股 40.00%
北京复阅科技有限公司	处置前持股 32.00%
深圳市墨瞳网络科技有限公司	处置前持股 40.00%

4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王良	参股股东
刘伟平	参股股东
深圳国金天吉创业投资企业（有限合伙）	参股股东

天津掌上智汇科技有限公司	其他
北京掌上智汇科技有限公司	其他
天津影文企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	其他
北京掌阅影视有限公司	其他
深圳市掌阅科技有限公司	其他
掌阅（天津）智能设备有限公司	其他

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州趣阅信息科技有限公司	版权采购	57,310,946.53	53,987,302.74
南京分布文化发展有限公司	版权采购	88,195,748.43	52,167,082.45
南京墨阅信息科技有限公司	版权采购	27,115,490.91	27,977,402.17
北京复阅科技有限公司	版权采购	518,823.46	480,401.85
深圳市墨瞳网络科技有限公司	版权采购		179,606.99
深圳市掌阅科技有限公司	采购阅读器	7,420,803.10	

出售商品/提供劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市掌阅科技有限公司	代销电子阅读器及配件收取服务费	412,054.75	
南京分布文化发展有限公司	版权收入	85,797.87	
杭州趣阅信息科技有限公司	版权收入	886,573.11	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

本公司作为承租方：

适用 不适用

关联租赁情况说明

适用 不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用

(5). 关联方资金拆借

适用 不适用

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7). 关键管理人员报酬

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	809.85	677.61

(8). 其他关联交易

适用 不适用

公司与天津掌上智汇于 2019 年 3 月 25 日共同投资设立北京掌上智汇科技有限公司，注册资本 15,000 万元。其中，公司以自有资金出资人民币 2,250 万元，占注册资本的 15%；天津掌上智汇出资人民币 12,750 万元，占注册资本的 85%，截至 2019 年 12 月 31 日，公司已实缴出资 901 万元。刘伟平 2019 年 5 月 13 日前为公司持股 5% 以上的股东，同时刘伟平持有天津掌上智汇 100% 的股份，根据《上海证券交易所股票上市规则》，上述共同投资设立公司行为构成关联交易。

公司以 2,000 万元的价格将公司持有的深圳掌阅 70% 的股权出售给公司与天津掌上智汇共同设立的北京掌上智汇；以 1,000 万元的价格将公司持有的掌阅（天津）智能设备有限公司 100% 的股权出售给北京掌上智汇。刘伟平 2019 年 5 月 13 日前为公司持股 5% 以上的股东，同时持有天津掌上智汇 100% 股权，根据《上海证券交易所股票上市规则》，本次交易事项构成关联交易。

公司与持股 5% 以上的股东、董事、副总经理王良、天津影文共同投资设立北京掌阅影视有限公司，注册资本 1,000 万元。其中，公司以自有资金出资人民币 150 万元，占注册资本的 15%；王良先生出资人民币 550 万元，占注册资本的 55%；天津影文出资人民币 300 万元，占注册资本的 30%。截至 2019 年 12 月 31 日，公司已实缴出资 75 万元。因王良为公司持股 5% 以上的股东，同时为天津影文的执行事务合伙人，根据《上海证券交易所股票上市规则》，上述共同投资设立公司行为构成关联交易。

6、 关联方应收应付款项

(1). 应收项目

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	杭州趣阅信息科技有限公司	399,767.50	7,995.35		
应收账款	南京分布文化发展有限公司	30,229.98	604.60		
应收账款	深圳市掌阅科技有限公司	18,046.45	360.93		

(2). 应付项目

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付款项	杭州趣阅信息科技有限公司	13,670,245.91	6,290,357.78
应付款项	南京墨阅信息科技有限公司	8,455,842.96	4,115,003.95
应付款项	南京分布文化发展有限公司	25,815,899.79	8,193,644.55
应付款项	深圳市掌阅科技有限公司	966,633.88	
应付款项	北京复阅科技有限公司		298,742.56

7、关联方承诺

适用 不适用

8、其他

适用 不适用

十三、 股份支付

1、 股份支付总体情况

适用 不适用

2、 以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、 以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、 股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

5、 其他

适用 不适用

十四、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

√适用 □不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	11,557,343.99	12,828,497.25
资产负债表日后第 2 年	12,316,272.18	12,764,694.41
资产负债表日后第 3 年	5,553,604.18	12,343,521.62
以后年度		16,756,786.09
合计	29,427,220.34	54,693,499.37

2、 或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

□适用 √不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

□适用 √不适用

3、 其他

□适用 √不适用

十五、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

□适用 √不适用

2、 利润分配情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	60,150,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	

3、 销售退回

□适用 √不适用

4、 其他资产负债表日后事项说明

√适用 □不适用

(1) 非公开发行

于 2020 年 3 月 17 日，本公司第二届董事会召开第十五次会议，审议通过了《关于批准与本次发行对象签订<非公开发行股票之附条件生效的股份认购合同>的议案》，同意本次发行对象达孜县百瑞翔创业投资管理有限责任公司（以下简称“百瑞翔投资”）以现金方式认购公司本次非公开发行的 A 股的全部股票，并同百瑞翔投资就本次发行签订了《掌阅科技股份有限公司非公开发行股票之附条件生效的股份认购合同》。在认购完成后，百瑞翔投资将成为公司持股 5%以

上的股东，且将向公司提名一名董事，百瑞翔投资将成为公司的关联法人；公司拟与百度集团在战略投资、数字内容授权及深度战略合作等方面开展合作。

(2) 2020年1月1日起执行新会计准则的影响

财政部于2017年7月5日颁布了《关于修订印发<企业会计准则第14号——收入>的通知》（财会〔2017〕22号）。《企业会计准则第14号——收入》的修订内容主要包括：将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型；以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准；识别合同所包含的各单项履约义务并在履行时分别确认收入；对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引；对于某些特定交易(或事项)的收入确认和计量给出了明确规定。

根据上述文件相关规定要求境内上市公司自2020年1月1日起施行，公司对会计政策相关内容进行调整，并从2020年1月1日起开始执行。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、债务重组

适用 不适用

3、资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、年金计划

适用 不适用

5、终止经营

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
硬件业务	25,608,192.38	28,077,406.11	-2,469,213.73	-	-2,469,213.73	11,523,034.06

其他说明：

(1) 本期实现的持续经营利润为135,925,047.02元，其中归属于母公司股东的持续经营利润为149,480,874.50元。

(2) 企业终止经营原因为本期处置子公司深圳市掌阅科技有限公司及掌阅(天津)智能设备有限公司。

6、分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

(2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

(4). 其他说明

适用 不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

8、其他

适用 不适用

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1年以内	
其中：1年以内分项	
1年以内小计	408,780,574.83
1至2年	512,771.06
合计	409,293,345.89

(2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,700,500.00	1.15	705,075.00	15.00	3,995,425.00					
其中：										
按组合计提坏账准备	404,592,845.89	98.85	4,572,830.14	1.13	400,020,015.75	277,115,920.90	100.00	2,901,153.75	1.05	274,214,767.15
其中：										

应收客户款项	225,308,495.12	55.05	4,572,830.14	2.03	220,735,664.98	145,057,687.18	52.35	2,901,153.75	2	142,156,533.43
应收合并范围内关联方往来	179,284,350.77	43.80			179,284,350.77	132,058,233.72	47.65			
合计	409,293,345.89	100.00	5,277,905.14	1.29	404,015,440.75	277,115,920.90	100.00	2,901,153.75	1.05	274,214,767.15

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津妙趣优越科技有限公司	4,700,500.00	705,075.00	15	预计收回存在不确定性
合计	4,700,500.00	705,075.00	15	

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	224,795,724.06	4,495,914.48	2
1-2年	512,771.06	76,915.66	15
合计	225,308,495.12	4,572,830.14	2.03

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	2,901,153.75	2,376,751.39				5,277,905.14
合计	2,901,153.75	2,376,751.39				5,277,905.14

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 171,571,792.38 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 41.92 %, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,431,435.85 元。

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,931,411.14	70,641,491.96
合计	3,931,411.14	70,641,491.96

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1年以内	
其中：1年以内分项	
1年以内小计	4,011,644.02
1至2年	
合计	4,011,644.02

(2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及备用金	3,478,644.02	3,440,808.12
保证金	533,000.00	275,000.00
关联方往来		67,000,000.00
合计	4,011,644.02	70,715,808.12

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	74,316.16			74,316.16
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,916.72			5,916.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	80,232.88			80,232.88

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	74,316.16	5,916.72				80,232.88
合计	74,316.16	5,916.72				80,232.88

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金	3,246,697.82	1年以内	80.93	64,933.96
第二名	保证金	275,000.00	1年以内	6.86	5,500.00
第三名	保证金	150,000.00	1年以内	3.74	3,000.00
第四名	押金	81,000.00	1年以内	2.02	1,620.00
第五名	保证金	40,000.00	1年以内	1.00	800.00
合计		3,792,697.82		94.55	75,853.96

(7). 涉及政府补助的应收款项

□适用 √不适用

(8). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

□适用 √不适用

(9). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	103,058,013.00		103,058,013.00	49,608,013.00		49,608,013.00

对联营、合营企业投资	220,013,934.57		220,013,934.57	122,570,386.03		122,570,386.03
合计	323,071,947.57		323,071,947.57	172,178,399.03		172,178,399.03

(1). 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香港掌阅科技有限公司	8,013.00			8,013.00		
天津掌阅文化传播有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
深圳掌阅科技有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00	0		
霍尔果斯掌阅互娱科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
深圳掌阅动漫科技有限公司	9,100,000.00	900,000.00		10,000,000.00		
掌阅(天津)智能设备有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	10,000,000.00			
天津奇城文化传播有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
北京翻书科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
北京得间科技有限公司		32,550,000.00		32,550,000.00		
长沙新阅科技有限公司		35,000,000.00		35,000,000.00		
合计	49,608,013.00	75,450,000.00	22,000,000.00	103,058,013.00		

(2). 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
杭州趣阅信息科技有限公司	18,994.053.15			5,702.469.04			3,960.510.00		20,736.012.19	
南京墨阅信息科技有限公司	15,154.051.98			1,734.542.61					16,888.594.59	
南京分布文化发展有限公司	87,204.459.44	85,000.000.00		13,454.186.80			8,085.000.00		177,573.646.24	
北京复阅科技有限公司	1,217.821.46		1,982.178.54	764,357.08						
北京元阅科技发		5,000.001.00		-184,319.45					4,815.681.55	

展有限公司										
小计	122,570,386.03	90,000.001.00	1,982,178.54	21,471,236.08			12,045,510.00			220,013,934.57
合计	122,570,386.03	90,000.001.00	1,982,178.54	21,471,236.08			12,045,510.00			220,013,934.57

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,598,218,293.28	1,013,578,584.51	1,679,551,490.16	1,191,517,262.00
其他业务				
合计	1,598,218,293.28	1,013,578,584.51	1,679,551,490.16	1,191,517,262.00

5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,002,316.00	
权益法核算的长期股权投资收益	21,471,236.08	11,767,239.37
处置长期股权投资产生的投资收益	9,517,821.46	681,407.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	33,991,373.54	12,448,646.45

6、其他

□适用 √不适用

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
----	----	----

非流动资产处置损益	16,112,697.59	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,710,338.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	124,557.77	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	923,523.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-2,963,481.07	
少数股东权益影响额	-252,738.09	
合计	20,654,897.62	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.74	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.97	0.35	0.35

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

第十二节 备查文件目录

备查文件目录	载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表
备查文件目录	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名的审计报告原件
备查文件目录	报告期内在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》以及在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件及公告原文。

董事长：成湘均

董事会批准报送日期：2020 年 4 月 10 日

修订信息

适用 不适用