

证券代码：603999 证券简称：读者传媒 公告编号：临 2024-033

读者出版传媒股份有限公司关于 2024 年半年度报告 的信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

读者出版传媒股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到上海证券交易所发送的《关于读者出版传媒股份有限公司 2024 年半年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】3488 号），要求公司对 2024 年半年度报告相关信息进一步补充披露。公司高度重视，立即组织相关部门和中介机构认真研究梳理。现回复如下：

问题一：半年报显示，公司报告期实现营业收入 5.44 亿元，同比增长 4.33%，其中其他业务收入为 1.18 亿元，占当期营业收入的 21.66%，主要为原材料贸易等业务，毛利率为 2.82%。报告期末，公司应收账款账面价值 1.65 亿元，同比增长 8.71%，主要系本期期刊、教辅发行款，以及原材料销售款和其他项目款项暂未收回所致。

请公司：（1）分业务类型列示其他业务的业务模式、最近一年一期的收入构成，主要客户及回款情况；（2）结合业务开展情况、客户结构变化、销售信用政策、期后销售回款情况，说明报告期内应收账款增幅高于营业收入增幅的具体原因；（3）补充披露原材料贸易业务的收入确认方式，结合公司对原材料贸易业务客户和供应商的选择方式、采购及销售过程、货物及资金流转情况、货物风险报酬转移时点，说明相关收入确认是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在以总额法替代净额法核算的情形；（4）补充披露最近三年及一

期原材料贸易业务前五大客户及供应商情况，包括名称、与公司关联关系、成立时间、合作时长、主要贸易品类、交易金额、期末应收款项余额，以及是否存在回款风险。

公司回复：

一、分业务类型列示其他业务的业务模式、最近一年一期的收入构成，主要客户及回款情况。

公司其他业务包括原材料销售业务，房屋租赁、物业管理、资产受托管理、特许权使用费、培训、物流和排版等服务类业务。

(一) 按照业务类型，公司 2024 年上半年和 2023 年度其他业务收入构成列示如下：

单位：万元

序号	业务类型	业务模式	2024 年上半年		2023 年度	
			收入	占比%	收入	占比%
1	原材料销售	购销类	11,398.30	96.65%	41,011.92	98.12%
2	房屋租赁	服务类	273.31	2.32%	565.34	1.35%
3	物业管理		73.10	0.62%	135.50	0.32%
4	资产受托管理		47.17	0.40%	47.17	0.11%
5	特许权使用费		1.89	0.01%	11.32	0.03%
6	培训服务				17.18	0.04%
7	物流服务				7.90	0.02%
8	排版服务				3.39	0.01%
合计			11,793.77	100.00%	41,799.72	100.00%

从业务构成看，公司其他业务主要为原材料销售业务。公司自成立以来就开展原材料购销业务，主要背景及原因如下：公司是一家以教材教辅、期刊和图书出版发行为核心业务的出版企业，下辖教材出版中心、《读者》杂志社等直属经营单位以及 8 家图书出版社（甘肃省共有 9 家图书出版社）。《读者》杂志作为国内外的知名杂志，是公司主要产品之一，公司始终对杂志用纸、印刷等要求极高，同时，公司作为甘肃省内最大的中小学教材出版代理单位，承担全省春、秋两季中小学教材印制等工作，肩负着“课前到书、人手一册”的政治

使命。因此，公司是甘肃省内出版用纸需求量最大的企业。为保障出版物质量和供应链的稳定可控，公司对出版物印刷用纸进行严格筛选和把关，与国内多个印刷企业和造纸厂建立了长期稳定的战略合作伙伴关系，且具有较强的议价能力。在满足自身出版物用纸同时，为扩大规模、提升效益，多年来公司围绕主业拓宽经营范围，适当开展了纸张和纸浆原材料销售业务。2023 年以前，公司的原材料销售业务主要以经营纸浆和纸张为主，主要经营主体包括读者传媒母公司及所属子公司读者文化传播有限责任公司，纸浆和纸张占比分别约为 75% 和 25%。2023 年，公司控股子公司读者甘肃数码科技有限公司发生少量蚕茧业务，销售收入 1,397 万元，实现利润 21 万元，属于其偶发性主营业务，因此未在其他业务列示。2023 年以来，公司在新一届领导班子的带领下，进一步聚焦主业，加快出版融合创新步伐，在出版主业稳步增长的同时，持续大幅压减原材料贸易业务，积极推动公司高质量发展。自 2024 年 4 月份之后，公司已全面停止了除纸张以外的其他原材料贸易业务。目前该类业务的经营主体只有读者传媒母公司。

公司其他业务构成中房屋租赁业务主要系读者传媒母公司及所属子公司读者新媒体发展有限公司、甘肃文化出版社有限责任公司在兰州、天津及北京等地利用自有房产开展的房屋租赁业务。

除上述业务外，公司充分利用品牌优势，在做强主业的基础上，开展了物业管理、资产受托管理、特许权使用费、培训服务、物流服务和排版服务等多元业务。

（二）按照业务类型，本着重要性原则，2024 年上半年和 2023 年度其他业务收入中原材料销售、房屋租赁业务分别列示了前十大和前五大客户。公司 2024 年上半年和 2023 年度其他业务收入对应的主要客户及回款情况列示如下：

1. 公司 2024 年上半年其他业务收入对应的主要客户及回款情况

如下：

单位：万元

业务类型	主要客户名称	2024年上半年				
		本期收入	占该业务类型比重	本期末应收账款账面余额	期后回款（截至2024年9月30日）	截至2024年9月30日应收账款账面余额
材料销售	山东华泰纸业股份有限公司	4,454.50	39.08%	1,272.69	1,272.69	0.00
	山东国学供应链有限公司	1,333.19	11.70%	0.00	0.00	0.00
	山东东昊纸业有限公司	1,333.19	11.70%	0.00	0.00	0.00
	甘肃新华飞天印务有限公司	781.23	6.85%	1,549.64	1,003.54	546.10
	中闻集团南京印务有限公司	381.76	3.35%	237.62	237.62	0.00
	兰州新文印刷有限责任公司	356.94	3.13%	303.34	25.43	277.90
	甘肃新亚印务有限公司	356.67	3.13%	282.52	103.50	179.02
	上海中华印刷有限公司	282.51	2.48%	79.47	78.79	0.68
	山东浩淼纸业制品有限公司	248.10	2.18%	0.00	0.00	0.00
	天水新华印刷厂	243.62	2.14%	103.23	103.23	0.00
	小 计	9,771.70	85.73%	3,828.49	2,824.79	1,003.70
房屋租赁	甘肃陇上易居建筑装饰有限公司	65.29	23.89%	57.48	14.37	43.11
	天津东方国际酒店管理有限责任公司	30.95	11.33%	7.50	7.50	0.00
	甘肃钰鼎商贸有限公司	27.12	9.92%	0.00	0.00	0.00
	天津市晟泽装备有限公司	11.18	4.09%	0.00	0.00	0.00
	中国邮政集团公司天津市滨海新区分公司	9.39	3.43%	0.00	0.00	0.00
	小 计	143.93	52.66%	64.98	21.87	43.11
物业管理	零星客户	73.10	100.00%	0.00	0.00	0.00
	小 计	73.10	100.00%	0.00	0.00	0.00
资产受托管理	飞天出版传媒集团有限公司	47.17	100.00%	47.17	0.00	47.17
	小 计	47.17	100.00%	47.17	0.00	47.17
特许权使用费	环球赛乐（北京）科技有限公司	1.89	100.00%	1.89	0.00	1.89
	小 计	1.89	100.00%	1.89	0.00	1.89
	合 计	10,037.78		3,942.53	2,846.66	1,095.87

2. 公司 2023 年度其他业务收入对应的主要客户及回款情况如下：

单位：万元

业务类型	主要客户名称	2023 年度			
		本期收入	占该业务类型比重	本期末应收账款账面余额	期后回款（截至2024年6月30日）
材料销售	山东华泰纸业股份有限公司	15,721.31	38.33%	0.37	0.00
	山东东昊纸业有限公司	8,064.58	19.66%	0.00	0.00
	中国图书进出口西安公司	2,451.62	5.98%	0.00	0.00

	甘肃新华飞天印务有限公司	1,814.30	4.42%	1,677.41	1,010.56
	甘肃新华书店飞天贸易股份有限公司	1,666.21	4.06%	358.81	358.81
	中国纸业投资有限公司	1,208.06	2.95%	0.00	0.00
	东营华泰清河实业有限公司	1,194.75	2.91%	0.00	0.00
	兰州新文印刷有限责任公司	806.65	1.97%	123.66	123.66
	兰州建平商贸有限公司	796.90	1.94%	186.87	118.71
	上海中华印刷有限公司	734.60	1.79%	0.00	0.00
	小 计	34,458.98	84.02%	2,347.12	1,611.74
房屋租赁	天津东方国际酒店管理有限责任公司	51.59	9.13%	21.67	21.67
	甘肃读者盛大印刷有限责任公司	43.20	7.64%	0.00	0.00
	读者出版集团有限公司	29.01	5.13%	0.00	0.00
	天津市晟泽装备有限公司	26.80	4.74%	9.63	9.63
	甘肃陇上易居建筑装饰有限公司	26.06	4.61%	0.00	0.00
	小 计	176.65	31.25%	31.30	31.30
物业管理	零星客户	135.50	100.00%	0.00	0.00
	小 计	135.50	100.00%	0.00	0.00
资产受托管理	飞天出版传媒集团有限公司	47.17	100.00%	0.00	0.00
	小 计	47.17	100.00%	0.00	0.00
特许权使用费	上海壹琳文化有限公司	9.43	83.33%	27.72	5.00
	环球赛乐（北京）科技有限公司	1.89	16.67%	0.00	0.00
	小 计	11.32	100.00%	27.72	5.00
培训服务	嘉峪关市 2023 年体育美育培训项目	16.05	93.42%	0.00	0.00
	甘肃指针青创科技信息咨询有限责任公司	1.13	6.58%	0.00	0.00
	小 计	17.18	100.00%	0.00	0.00
物流服务	中国邮政集团公司锦州市分公司	7.90	100.00%	0.00	0.00
	小 计	7.90	100.00%	0.00	0.00
排版服务	甘肃省档案学会	0.94	27.73%	0.00	0.00
	甘肃华希翔印务传媒有限公司	2.45	72.27%	0.00	0.00
	小 计	3.39	100.00%	0.00	0.00
合 计		34,858.09		2,406.14	1,648.05

2024 年上半年,原材料销售前十大客户销售收入 9,771.70 万元,占该类型业务收入的 85.73%,应收账款余额 3,828.49 万元,截至 2024 年 9 月 30 日回款 2,824.79 万元,回款率 73.78%;2023 年度,原材料销售前十大客户销售收入 34,458.98 万元,占该类型业务收入的 84.02%,应收账款余额 2,347.12 万元,截至 2024 年 6 月 30 日回款 1,611.74 万元,回款率 68.67%。

2024 年上半年,房屋租赁业务前五大客户销售收入 143.93 万元,

占该类型业务收入的 52.66%，应收账款余额 64.98 万元，截至 2024 年 9 月 30 日回款 21.87 万元，回款率 33.66%，回款率较低的原因是甘肃陇上易居建筑装饰有限公司因经营业务变动，资金暂时出现周转紧张，回款情况欠佳，双方已积极沟通相关还款事宜；2023 年度前五大客户销售收入 176.65 万元，占该类型业务收入的 31.25%，应收账款余额 31.30 万元，截至 2024 年 6 月 30 日回款 31.30 万元，回款率 100%。

除上述业务外，其他多元业务 2024 年上半年主要客户销售收入 122.16 万元，应收账款余额 49.06 万元，截至 2024 年 9 月 30 日暂未回款；2023 年度主要客户销售收入 222.46 万元，应收账款余额 27.72 万元，截至 2024 年 6 月 30 日回款 5.00 万元，回款率 18.04%。回款率较低的原因是公司授权上海壹琳文化有限公司使用“读者”品牌的特许权使用费未按期回款，经与其沟通已达成还款方案。当前，公司通过品牌授权与上海壹琳文化有限公司在上海宝山区合作的“读者·壹琳文化空间”在正常运营，下一步，公司将进一步加强应收款清缴及管理。

综上所述，公司的其他业务主要集中在原材料销售、房屋出租和资产管理。截至 2024 年 6 月 30 日，公司其他业务主要客户应收账款余额 3,942.53 万元，期后至 9 月 30 日，该部分应收账款回款 2,846.66 万元，回款率 72.20%，总体应收账款回款情况良好，回款风险较低。

二、结合业务开展情况、客户结构变化、销售信用政策、期后销售回款情况，说明报告期内应收账款增幅高于营业收入增幅的具体原因。

（一）业务开展情况、客户结构变化及销售信用政策

公司业务涵盖教材教辅、期刊、一般图书等纸质出版物的出版、发行、阅读服务及电子出版物、在线教育、文化创意、原材料销售、资产租赁等领域，形成主业突出、产业多元化的发展格局。2024 年

上半年及上年同期主要业务结构变动列示如下：

单位：万元

主要业务结构	营业收入		变动额	变动率%
	2024 年上半年	2023 年上半年		
主营业务				
教材教辅	22,884.62	19,257.77	3,626.85	18.83%
期刊	8,086.26	8,236.77	-150.51	-1.83%
一般图书	6,882.55	6,454.89	427.66	6.63%
文教数码产品、版权及其他多元业务	4,782.00	2,663.76	2,118.24	79.52%
小 计	42,635.42	36,613.18	6,022.24	16.45%
其他业务				
原材料	11,398.30	15,213.55	-3,815.25	-25.08%
房屋租赁	273.31	212.88	60.42	28.38%
资产管理及其他服务	122.16	131.94	-9.77	-7.41%
小 计	11,793.77	15,558.37	-3,764.61	-24.20%
合 计	54,429.18	52,171.55	2,257.63	4.33%

1. 教材教辅业务

2024 年上半年，教材教辅实现销售收入 2.29 亿元，同比增长 18.83%。主要客户为甘肃省新华书店、甘肃骄阳图书发行有限公司、南京康轩文教图书有限公司、甘肃天地图书有限公司、万唯原创文化传播（陕西）有限公司等。近年来主要客户比较稳定，同时随教辅业务增长，省外客户有所增加。销售信用政策分为春、秋两季，每半年结算一次。

2. 期刊业务

2024 年上半年，期刊业务实现销售收入 8,086.26 万元，同比减少 1.83%。主要客户为中国邮政集团各省分公司、电商平台客户（淘宝、天猫、抖音等）以及二级渠道代销商北京牵手文化交流有限公司、江西日出文化传播有限公司等。邮发订阅渠道和二级渠道代销商一直较稳定，电商平台客户近年持续增长。期刊销售信用政策包括三种情形，一是邮局订阅：通过“邮发”渠道订阅，每月按照订阅量与邮局进行结算；二是电商平台销售：通过电商平台进行订阅和零售，即时

收款；三是二级渠道代销：该渠道的结算政策是分季度对账并进行结算。

3. 一般图书业务

2024 年上半年，一般图书业务实现销售收入 6,882.55 万元，同比增长 6.63%。主要客户为各地新华书店及图书经营公司，如南京康轩文教图书有限公司、西安乐乐趣文化传播有限公司、煜学教育科技有限公司（北京）有限公司。图书业务销售信用政策包括三种情形，一是新华书店及图书经营公司批销业务，一般实行定期对账，按照实际销售结算收款；二是直销业务，主要由政府、企事业单位和个人直接从公司所属各出版社采购，按照合同约定，先行收取部分预收款，待出版交付后一次性收取剩余款项；三是线上线下零售业务，自营部分现销现结，合作平台定期结算回款。

4. 文教数码产品、版权及其他多元业务

2024 年上半年，文教数码产品、版权及多元业务实现销售收入 4,782.00 万元，同比增长 79.52%，主要为文教数码产品销售业务的增长。文教数码产品销售业务主要包括办公用品、文创产品、数码产品的销售和教育装备项目的实施，本期实现销售收入 3,299 万元，同比大幅增长 101.77%；版权主要是期刊及图书的版权合作业务；其他多元业务主要是围绕读者融媒体矩阵开展的广告、阅读服务、线上知识服务业务。上述业务均无较为固定的客户群，公司相关经营单位根据具体业务洽谈、签约确定合作方，具有一定偶然性。该类业务销售信用政策包括三种情形：一是大客户集中采购业务，按照合同约定交货收款；二是通过经销商代理销售，实行定期对账，按照实际销售结算收款；三是线上线下零售业务，自营部分现销现结，合作平台定期结算回款；四是版权、广告及知识服务类业务主要按合同约定采取预收款或者一次性收款方式结算。

5. 其他业务

根据不同业务类型，依据合同约定确定结算方式。一是先行预收部分货款，待交付产品或服务后在约定期间收款；二是先交付产品或完成服务后依据合同约定结算收款。

综上所述，从各板块业务开展情况来看，公司 2024 年上半年主营业务收入同比增长 16.45%，原材料贸易业务同比下降 25.08%，业务结构进一步优化。公司主要业务板块客户结构基本保持稳定，销售信用政策未发生变化。

（二）期后销售回款情况

公司 2024 年上半年及 2023 年度上半年营业收入、应收账款同比变动情况如下：

单位：万元

项 目	营业收入	应收账款账面余额	应收账款账面价值	期后回款情况（截至当年 9 月 30 日）	期后回款比例
2024 年上半年	54,429.18	21,999.06	16,548.50	10,845.43	49.30%
2023 年上半年	52,171.55	20,371.69	15,222.79	10,558.85	51.83%
同比变动	变动额	2,257.63	1,627.37	286.58	
	变动率	4.33%	7.99%	8.71%	2.71%

从上表来看，2024 年上半年应收账款账面余额 21,999.06 万元，截至 9 月 30 日回款金额 10,845.43 万元，期后回款比例 49.30%；2023 年上半年应收账款账面余额 20,371.69 万元，截至当年 9 月 30 日回款金额 10,558.85 万元，期后回款比例 51.83%。本期期后回款额与上年同期相比增加 2.71%。截至 2024 年 6 月末，应收账款账面价值 16,548.50 万元，较上年同期增加 1,325.71 万元，增幅 8.71%。

综合分析，公司 2024 年上半年应收账款增幅高于营业收入增幅的主要原因：一是本期调整业务结构，压减原材料贸易，导致公司营业收入增速放缓；二是本期期刊业务邮局回款和二级渠道经销商回款

速度低于上年同期，截至 6 月 30 日期刊业务应收账款增加 1,357.38 万元；三是本期主要客户山东华泰纸业股份有限公司新增欠款 1,272.31 万元在 6 月 30 日前暂未收回，但于 9 月 30 日前已全部收回。针对应收账款，公司已经制定详细方案并采取相应措施加大力度清收。

三、原材料贸易业务的收入确认方式，结合公司对原材料贸易业务客户和供应商的选择方式、采购及销售过程、货物及资金流转情况、货物风险报酬转移时点，说明相关收入确认是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在以总额法替代净额法核算的情形。

（一）原材料贸易业务的收入确认方式

公司通过公开招标和竞价采购两种方式确定原材料供应商及采购价格，与供应商签订合同并组织货物采购，履行收货验收等货权转移手续后，取得原材料的控制权，承担着货物毁损、灭失等风险。在销售环节，公司通过以销定采和囤货销售两种模式开展业务，与客户先进行磋商，了解客户需求，达成合作意向，签署正式销售合同，并按照合同约定履行交货义务，在向客户交付货物并取得客户验收确认单据，完成货物控制权转移后确认收入。在货物转移至客户前，公司承担着按时交货责任、产品质量责任、运输责任、商业信用风险和价格波动等主要风险。在上述业务中，公司在向客户销售货物前已拥有货物控制权，承担向客户转让货物的主要责任，能够自主决定交易货物的价格，符合收入准则关于主要责任人的判断标准。基于此，公司按照已收或应收对价总额确认收入。

（二）原材料贸易业务客户和供应商的选择方式、采购及销售过程、货物及资金流转情况和货物风险报酬转移时点的说明

业务要素	供 应 商		客 户	
	选择方式	采购过程	选择方式	销售过程
业务模式	招标或竞价采购	1. 通过公开招标平台，以产品质量标准及市场价格确定最优供应商，签订采购协议，按合同约定	根据客户履约能力、资信	1. 以销定采的业务模式。公司与客户先进行磋商，了解需求，达成合作意向，签署正式销售合同，公司进行备

	履行双方各自权利义务。 2. 竞价采购。根据公司用纸计划、规模、客户采购意向、市场价格波动预测等因素，合理把握采购时机，根据公司相关规定通过竞价方式以较低价格优先从战略合作伙伴中确定供应商，签订采购协议，按合同约定履行双方各自权利义务。	状况优先 从公司长期合作客户中选择	货，交付货物给客户，完成开票及结算事宜。 2. 囤货销售业务模式。根据客户需求及市场价格，并结合公司存货情况，与客户达成合作意向，签订销售合同，双方履行各自义务。
货物流转	根据业务实际，主要有两种方式： 1. 供应商按照合同约定，将货物运送到公司指定仓库，公司负责组织验收并确认收货，完成货物交接。供应商将货权转移确认单传至公司进行确认，完成货物交割确认手续。此类业务约占公司原材料采购业务的 70%。 2. 供应商按照合同约定，将货物运送至公司专用仓库和货站。对于送至专用仓库的货物，由公司直接组织验收入库；对于送至货站的货物，由公司组织完成货物验收后运输至专用仓库。此类业务约占公司原材料采购业务的 30%。		根据业务实际，主要有三种情形： 1. 按照合同约定，公司开具提货单据，客户凭提货单据前往公司指定仓库自行提货，客户验收确认后完成交货，收货确认单返回公司。此类业务约占公司原材料销售业务的 60%。 2. 按照合同约定，公司从专用仓库提货并委托第三方物流公司运输至客户指定地点，客户验收确认后完成交货，相关单据返回公司。此类业务约占公司原材料销售业务的 30%。 3. 公司委托供货方（纸厂）直接向客户发送货物，货物到达指定仓库由客户验收并确认，客户将收货确认单传至公司，公司向客户完成货物交付。此类业务约占公司原材料销售业务的 10%。
资金流转	根据业务实际，主要有两种情形： 1. 先货后款。公司确认收货并取得增值税专用发票后，在合同约定期限内，按约定结算方式结清货款。此类业务约占公司原材料采购业务的 30%。 2. 先款后货。部分合同存在公司先预付、后收货的情形，过程中公司严格按照合同约定履行付款义务、控制资金风险。此类业务约占公司原材料采购业务的 70%。先款后货情形，按照合同约定一般在公司付款后 45 个工作日内完成交货，而实际一般在 30 日内完成交货和结算。		根据业务实际，主要有两种情形： 1. 先货后款。客户确认收货，公司开具增值税专用发票，在合同约定期限内，按约定结算方式收取货款。第一种情形：按季度结算，客户收到货物后公司于次季度初收取款项（约占 7%）；第二种情形：货物销售后三个月内收取款项（约占 20%）；第三种情形：客户验收货物后 7 日内收取款项（约占 1%）；第四种情形：合同直接约定具体的收款日期，一般不超过 1 个月（约占 38%）。 2. 先款后货。部分合同公司采用先收取预收款，再发货的模式，剩余款项按照实际结算额在合同约定期内收取（约占 34%）。
货物风险报酬转移时点	按照合同约定，供应商在交货地点完成交货，公司验收确认后货物所有权及相应风险转移至公司。		公司在约定交货地点完成验收交货并取得客户确认单据后风险报酬转移至客户。

注释：①专用仓库：指的是公司拥有所有权或使用权的专用于存放原材料的仓库；②指定仓库：指的是公司采购或销售合同中所约定的固定的货物交付地点，为供货方、客户或第三方的仓库（港口和铁路站台中转短期免费存放地）。

公司原材料购销业务，均按照《企业会计准则第 1 号——存货》进行会计核算。原材料购进时，按照采购成本确认、计量入库成本，在原材料、在途物资科目中核算。其中，公司在原材料购进时尚未确定具体销售客户的，货物均在公司指定仓库或自有仓库存放，在原材料科目核算；原材料购进时已确定销售客户的，均在在途物资核算。原材料销售出库时，按照加权平均法确定发出原材料的实际成本并结转原材料销售成本，期末结余原材料成本在报表项目“存货”中列示。

（三）公司采用总额法核算的依据说明

《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》第三十四条规定，企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。

（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。

（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：（1）企业承担向客户转让商品的主要责任；（2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；（3）企业有权自主决定所交易商品的价格；（4）其他相关事实和情况。

对照上述规定，公司原材料销售业务具体执行情况列示如下：

准则规定	公司具体情况
企业承担向客户转让商品的主要责任	公司与客户签订销售合同，约定了商品内容、价格、交付方式、结算方式、产品标准及质量保证等条款。公司根据经营计划及销售合同组织采购（自主选择供应商）。产品的交付周期、产品质量等均由公司负责并承担相应风险。
企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险	①委托第三方运输至客户指定地点情形：公司应客户供货时间要求，委托第三方物流公司从公司专用仓库提货送至客户指定地点，客户在货到后 5-10 日内未提出异议视为货物质量合格，客户完成验收，公司完成交付。第三方物流公司提货运输货物至客户指定地点验收完毕期间，货物灭失、损毁、质量等风险由公司承担。客户验收确认无误后，提供收货确认单或验收单给公司，公司以此作为履约

	<p>完成依据。该情形下，公司承担向客户转让货物的主要责任，在客户完成货物验收前承担存货质量及退货等风险。</p> <p>②客户自行提货的情形：按照合同约定，公司开具提货单据，客户凭提货单据前往公司指定仓库自行提货，客户验收确认后完成交货，货物交付后 30 日内客户未提出异议视为货物质量合格，公司不再承担货物质量责任。该种情形下，公司承担向客户转让货物的主要责任，货物在仓库存放至交付客户验收完毕期间，货物灭失、损毁风险由公司承担，在客户完成产品验收后 30 日内承担存货质量及退货等风险。</p> <p>③直发业务情形：公司应客户供货时间要求至少提前 1 个月向供应商发出送货指令，供应商将货物送至公司指定地点后（一般汽运 3 日、铁路 7 日），由客户进行签收，同时供应商将签收信息反馈公司，并将产品出库交货单（货权转移确认单）传至公司确认（从发出送货指令至货权转移一般在 40 日左右，公司批量向供应商下单，其中供应商集中备货期约 30 日，然后分销至多个终端客户，从发货运输到签收约为 10 日），至此供应商完成向公司的货物交付。货到签收后 5-10 日为客户验收期，验收期内客户未提出异议视为货物质量合格，客户完成验收并提供确认单据给公司，至此公司向客户完成货物交付，公司以此作为履约完成依据。货物到达公司指定地点直到客户验收完毕期间（5-10 日），货物灭失、损毁、质量等风险由公司承担。若客户验收货物存在与公司委托发货清单不一致的情况，由公司承担全部责任。综上所述，公司承担向客户转让货物的主要责任，在客户完成货物验收确认前承担货物质量及退货等风险；在客户验收后承担产品使用过程中因质量问题出现的赔偿责任，公司作为追责主体对接上游供应商处理产品质量问题。</p> <p>客户自提与直发业务的主要区别：客户自提情形是客户根据公司开具的提货单据在约定时间内前往公司指定仓库自行提货（提货期不超过 3 个月），客户可以主导提货的方式和时间（客户可以根据自己的计划分批次于不同时间提货）。而直发业务是公司向供应商发出送货指令，供应商按指令送达货物至公司指定地点。向客户转让货物前，若货物在供应商仓库，公司从取得供应商开具的货权转移单据之时起承担货物的灭失、损毁、以及客户退货风险。公司取得货权后，对应的货物在供应商仓库指定区域进行单独标识存放，货物标识信息主要包含公司名称、订单号、数量、规格和日期。</p>
企业有权自主决定所交易商品的价格	公司依据《物资经营管理办法》相关条款规定确定销售价格，并在销售合同中对销售价格进行了明确约定，公司有权自主决定所交易商品的价格，拥有对最终产品的完整销售定价权。
其他相关事实和情况	<p>在向客户交付商品后，公司承担应从客户收取款项的信用风险；公司独立向供应商支付货款并承担供应商未能按时交付商品的风险。</p> <p>公司在兰州、天水、济南、杭州、郑州、东莞等地设有专用仓库，具备开展原材料贸易业务的基础条件。</p>

综上所述，公司在开展原材料销售业务过程中，在向客户转让商品前拥有商品的控制权，承担向客户转让商品的主要责任和存货风险，能够自主决定商品的销售价格，公司原材料销售业务收入确认符合《企业会计准则》中总额法的规定。

四、最近三年及一期原材料贸易业务前五大客户及供应商情况，包括名称、与公司关联关系、成立时间、合作时长、主要贸易品类、交易金额、期末应收款项余额，以及是否存在回款风险。

(一) 2024 年上半年原材料贸易业务前五大客户及供应商具体情况：

单位：万元

客户名称	与公司关联关系	成立时间	合作时长	主要贸易品类	交易金额	期末应收款项余额	期后回款金额（截至到2024年9月30日）	是否存在回款风险	是否为供应商
山东华泰纸业股份有限公司	无	1993/6/6	5年以上	纸浆	4,454.50	1,272.69	1,272.69	否	是
山东东昊纸业有限公司	无	2006/9/12	5年以上	纸浆	1,333.19	0.00	0.00	否	否
山东国学供应链有限公司	无	2021/4/13	1年以内	纸浆	1,333.19	0.00	0.00	否	否
甘肃新华飞天印务有限公司	同一控制人	2014/6/23	2-3年	纸张	781.23	1,549.64	1,003.54	否	否
中闻集团南京印务有限公司	无	1990/11/9	5年以上	纸张	381.76	237.62	237.62	否	否
合计					8,283.87	3,059.95	2,513.85		

单位：万元

供应商名称	与公司关联关系	成立时间	合作时长	主要贸易品类	交易金额	期末应付款项余额	期后付款金额（截至到2024年9月30日）	是否为客户
亚太森博（山东）浆纸有限公司	无	2005/8/17	5年以上	纸浆	4,446.11	0.00	0.00	否
山东枫叶国际贸易发展有限公司	无	2004/4/21	5年以上	纸浆	2,655.93	0.05	0.00	否
山东华泰纸业股份有限公司	无	1993/6/6	5年以上	纸张	1,428.38	136.89	136.89	是
岳阳林纸股份有限公司	无	2000/9/28	5年以上	纸张	563.75	0.00	0.00	是
南京中环纸业有限公司	无	1997/5/19	1年以内	纸张	247.14	0.00	0.00	否
小计					9,341.31	136.94	136.89	

(二) 2023 年度原材料贸易业务前五大客户及供应商具体情况:

单位: 万元

客户名称	与公司关联关系	成立时间	合作时长	主要贸易品类	交易金额	期末应收款项余额	期后回款金额(截至到 2024 年 6 月 30 日)	是否存在回款风险	是否为供应商
山东华泰纸业股份有限公司	无	1993/6/6	5 年以上	纸浆	15,721.31	0.37	0.00	否	是
山东东昊纸业 有限公司	无	2006/9/12	5 年以上	纸浆	8,064.58	0.00	0.00	否	否
中国图书进出口西安公司	无	1988/6/15	2-3 年	纸张	2,451.62	0.00	0.00	否	否
甘肃新华飞天印务有限公司	同一控制人	2014/6/23	1-2 年	纸张	1,814.30	1,677.41	1,010.56	否	否
甘肃新华书店飞天贸易股份有限公司	同一控制人	2016/6/7	1 年以内	纸张	1,666.21	358.81	358.81	否	否
合计					29,718.02	2,036.59	1,369.37		

单位: 万元

供应商名称	与公司关联关系	成立时间	合作时长	主要贸易品类	交易金额	期末应付款项余额	期后付款金额(截至到 2024 年 6 月 30 日)	是否为客户
亚太森博(山东)浆纸有限公司	无	2005/8/17	5 年以上	纸浆	13,702.71	0.00	0.00	否
山东木棉进出口有限公司	无	2013/7/17	2-3 年	纸浆	8,049.93	0.00	0.00	否
山东华泰纸业股份有限公司	无	1993/6/6	5 年以上	纸张	5,490.88	645.92	645.92	是
岳阳林纸股份有限公司	无	2000/9/28	5 年以上	纸张	3,422.69	206.29	206.29	是
山东枫叶国际贸易发展有限公司	无	2004/4/21	5 年以上	纸浆	2,335.90	0.05	0.00	否
合计					33,002.11	852.26	852.21	

(三) 2022 年度原材料贸易业务前五大客户及供应商具体情况:

单位: 万元

客户名称	与公司关联关系	成立时间	合作时长	主要贸易品类	交易金额	期末应收款项余额	期后回款金额(截至到 2024)	是否存在回款风险	是否为供应商
------	---------	------	------	--------	------	----------	------------------	----------	--------

	系						年6月30日)		
山东华泰纸业股份有限公司	无	1993/6/6	5年以上	纸浆	25,133.66	29.18	29.18	否	是
山东东昊纸业有限公司	无	2006/9/12	5年以上	纸浆	7,747.89	0.00	0.00	否	否
安徽华泰林浆纸有限公司	无	2001/8/10	5年以上	纸浆	2,605.52	64.66	64.66	否	否
岳阳林纸股份有限公司	无	2000/9/28	5年以上	纸浆	1,797.22	0.00	0.00	否	是
陕西出版传媒集团文化发展有限责任公司	无	2009/6/29	1年以内	纸浆	1,771.39	0.00	0.00	否	否
合计					39,055.68	93.84	93.84		

单位：万元

供应商名称	与公司关联关系	成立时间	合作时长	主要贸易品类	交易金额	期末应付款项余额	期后付款金额（截至到2024年6月30日）	是否为客户
亚太森博（山东）浆纸有限公司	无	2005/8/17	5年以上	纸浆	27,634.34	18.64	18.64	否
山东华泰纸业股份有限公司	无	1993/6/6	5年以上	纸张	7,532.34	1.83	1.83	是
山东木棉进出口有限公司	无	2013/7/17	1-2年	纸浆	5,314.93	0.00	0.00	否
山东枫叶国际贸易发展有限公司	无	2004/4/21	5年以上	纸浆	3,294.08	0.05	0.00	否
陕西宏鑫印刷物资有限公司	无	2002/1/25	2-3年	纸张	3,226.91	2,760.38	2,760.38	否
合计					47,002.60	2,780.90	2,780.85	

（四）2021年度原材料贸易业务前五大客户及供应商具体情况：

单位：万元

客户名称	与公司关联关系	成立时间	合作时长	主要贸易品类	交易金额	期末应收款项余额	期后回款金额（截至到2024年6月30日）	是否存在回款风险	是否为供应商
------	---------	------	------	--------	------	----------	-----------------------	----------	--------

山东华泰纸业股份有限公司	无	1993/6/6	5年以上	纸浆	24,742.32	2.13	2.13	否	是
山东东昊纸业 有限公司	无	2006/9/12	4-5年	纸浆	8,366.63	0.00	0.00	否	否
陕西出版传媒 集团印刷物资 有限责任公司	无	2009/6/29	1-2年	纸浆	3,560.34	0.00	0.00	否	否
东营华泰清河 实业有限公司	无	2000/12/25	5年以上	纸浆	1,358.14	0.00	0.00	否	否
上海中华印刷 有限公司	无	1989/11/23	5年以上	纸张	899.22	0.00	0.00	否	否
合计					38,926.65	2.13	2.13		

单位：万元

供应商名称	与公司 关联关 系	成立时间	合作 时长	主要 贸易 品类	交易金额	期末应付 款项余额	期后付款 金额（截至 到2024年6 月30日）	是否为 客户
亚太森博（山东） 浆纸有限公司	无	2005/8/17	5年以上	纸浆	10,940.14	0.00	0.00	否
天津荣盛嘉远国际 贸易有限公司	无	2015/5/19	1-2年	纸浆	9,811.04	0.00	0.00	否
山东枫叶国际贸易 发展有限公司	无	2004/4/21	5年以上	纸浆	9,727.93	549.15	549.15	否
浙江自贸区欣和德 润实业有限公司	无	2018/4/3	1年以内	纸浆	3,299.26	0.00	0.00	否
岳阳林纸股份有限 公司	无	2000/9/28	5年以上	纸张	3,182.43	764.97	764.97	是
合计					36,960.80	1,314.12	1,314.12	

综上所述，公司原材料贸易业务资金占用少、周转快。2024年上半年公司原材料贸易业务前五大客户交易总金额 8,283.87 万元，截至 9 月 30 日，前五大客户累计回款 7,737.77 万元，回款率 93.41%，前五大客户应收款项回款良好，不存在回款风险。

公司在开展原材料贸易业务中，既是客户又是供应商的情况主要是山东华泰和岳阳林纸。具体情况：一是公司利用自身的渠道资源和议价能力从上游纸浆企业购进纸浆，部分销售给下游造纸企业山东华泰和岳阳林纸，开展纸浆贸易业务；二是公司利用规模优势，通过招

标采购和竞价谈判从山东华泰和岳阳林纸购进纸张，一部分作为教材教辅的生产用纸自用，另一部分对外销售。

公司在持续做强做优出版主业的同时，利用自身在渠道、信息、规模等方面的优势延伸产业链，进入出版用纸和纸浆经营领域，拓宽业务范围。山东华泰、岳阳林纸作为造纸行业的头部企业，三十多年来一直为公司提供出版用纸，是公司的长期战略合作伙伴。公司作为甘肃市场出版用纸量最大的企业，通过向山东华泰、岳阳林纸批量采购取得了价格优势，再通过向下游客户分销的方式开展纸张销售业务。纸浆经营也是公司自成立以来一直开展的一项业务，拥有长期合作的供应商，在采购渠道中具有较强的议价能力，有良好的业务基础，也成为公司经营业务的有益补充。山东华泰和岳阳林纸资信状况良好，多年来，双方实现了深度合作、互利共赢。

2023 年以来，公司新一届领导班子聚焦主责主业，加快融合转型与高质量发展步伐，着力优化业务结构，在出版主业稳步增长的同时，持续大幅压减原材料贸易。自 2024 年 4 月份之后，公司已全面停止了除纸张以外的其他原材料贸易业务。

问题二：半年报显示，公司预付款项期末金额 3325.54 万元，账龄 2 年以上的预付款项期末金额 1289.76 万元，较期初增长 68.54%。此外，2023 年末，账龄在 1-2 年的预付款项为 300.26 万元、账龄在 2-3 年的预付款项为 261.17 万元，两者合计为 561.43 万元，2024 年半年末账龄在 2-3 年的预付款项为 752.03 万元，两者不匹配。

请公司：（1）区分贸易业务及非贸易业务，分别列示近两年预付款项账龄分布金额及变动情况，分析变动原因，并说明相关账龄分布披露的准确性；（2）补充披露最近三年及一期前五大预付供应商名称、成立时间、是否为新增供应商、合作时长、与公司的关联关系、采购金额、货物交付结算条件、交付进度、预付款项余额及账龄等；

(3) 结合业务类型、货物交付结算条件等，分析 2 年以上预付款项同比增长较多的原因及合理性，对应产品是否存在延期交付情况。

公司回复：

经核查，2024 年半年度预付款项账龄划分时，个别子公司没有完全承续上年年报的划分规则（口径），公司在半年报汇总审核时未及时发现并调整，造成半年报账龄段金额与上年末在匹配度上存在一定差异。经重新划分，2024 年上半年预付款项账龄划分列示如下表：

单位：万元

账龄	2024 年 6 月期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,554.88	46.76%	2,564.56	70.65%
1~2 年	774.09	23.28%	300.26	8.27%
2~3 年	254.48	7.65%	261.17	7.19%
3 年以上	742.09	22.31%	504.08	13.89%
合计	3,325.54	100.00%	3,630.07	100.00%

一、区分贸易业务及非贸易业务，分别列示近两年预付款项账龄分布金额及变动情况，分析变动原因，并说明相关账龄分布披露的准确性。

按照贸易业务及非贸易业务区分，近两年预付款项账龄分布金额及变动情况列示如下：

单位：万元

分类	账龄	2023 年期末余额		2022 年期末余额	
		金额	比例	金额	比例
贸易	1 年以内	0.33	0.01%	26.64	1.39%
	小计	0.33	0.01%	26.64	1.39%
非贸易	1 年以内	2,564.23	70.64%	807.72	42.07%
	1-2 年	300.26	8.27%	476.98	24.84%
	2-3 年	261.17	7.19%	421.05	21.93%
	3 年以上	504.08	13.89%	187.74	9.78%
	小计	3,629.74	99.99%	1,893.48	98.61%
合计		3,630.07	100.00%	1,920.12	100.00%

从上表中看，公司预付款项主要分布在非贸易业务，贸易业务占比极小，2023 年期末仅占 0.01%，2022 年期末占比 1.39%。贸易业务期末产生的预付款项主要系采购原材料业务产生，因实际供货和合同

预付款存在一定合理范围差异，期末时暂未完成剩余款项结算，故有小额预付款项产生。

非贸易业务 2023 年期末较 2022 年期末，非贸易预付款项增长 91.70%，主要是 1 年以内预付的教辅、图书稿酬、印刷用纸款和印刷费的增长。增长的主要原因：一是 2023 年与民营出版公司合作开发的教辅品种增多、印量增大，策划、组稿、编校、生产周期延长，在编校印制生产过程中按合同约定预付的稿酬、纸款和印刷费相应增加；二是公司自主策划的重点项目图书，编校、审读、出版周期长，资金投入大，受 2022 年疫情影响，公司部分重点图书出版计划推迟，2023 年全面加快出版节奏，重点选题出版品种明显增加，相应的预付款项同比增幅较大。

2023 年末及 2022 年末预付款项账龄划分已经会计师审计，账龄分布披露准确。

二、补充披露最近三年及一期前五大预付供应商名称、成立时间、是否为新增供应商、合作时长、与公司的关联关系、采购金额、货物交付结算条件、交付进度、预付款项余额及账龄。

最近三年及一期前五大预付供应商的具体情况列示如下：

(一) 2024 年上半年末预付款项前五大供应商情况

单位：万元

名称	成立时间	是否新增 供应商	合作时长	与公司关 联关系	本年采购金 额	货物交付结算条件	交付进度（截至 2024年6月30日）	预付款项 期末余额	账龄
江苏紫霄纸业有 限公司	2004/2/20	否	5 年以上	无	371.37	由供货方送货至公司指定地点，公司依据合同规定在 7 个工作日内完成验收；从合同签署日起 45 日内以银行电汇方式完成付款。	预出版物纸张成本，货物尚未交付	267.42	1 年以内
河南国一纸业有 限公司	2010/9/6	否	4 年	无	262.63	由供货方送货至公司指定地点，公司依据合同规定完成验收；从收到发票后 4 个月完成付款。	预出版物纸张成本，货物尚未交付	232.42	1 年以内、 1-2 年
骏沛通讯器（深 圳）有限公司	1995/6/27	否	2 年	无	1,297.05	由供货方送货至公司指定地点，公司依据合同规定完成验收；签订合同后预付 50% 货款，货到后支付合同剩余 50% 款项。	预付电子产品款，货物尚未交付	192.99	1 年以内
沈阳绘时光文化 传媒有限公司	2017/8/28	否	3 年	无	0.00	对方交付齐、清、定稿件时，有权要求我方责任编辑出具稿件收条。对方通过电子邮件交稿时，有权要求我方责任编辑以电子邮件回复方式给对方以收稿。我方采用下列方式向对方支付稿酬：以版税方式付酬：图书定价 x (版税率) x 册数。版税稿酬分两次支付，合同签订后一周内预付稿酬的 50%，出版后一个月内支付稿酬的 50%。	预付稿酬，图书尚未出版	176.92	1-2 年、 2-3 年
河南国之娇纸业 有限公司	2019/4/29	是	1 年	无	194.93	由供货方送货至公司指定地点，公司依据合同规定完成验收；从收到发票后 4 个月完成付款。	预出版物纸张成本，货物尚未交付	172.50	1 年以内
合 计					2,125.98			1,042.25	

(二) 2023 年期末预付款项前五大供应商情况

单位：万元

名称	成立时间	是否新增 供应商	合作时长	与公司关 联关系	本年采购金 额	货物交付结算条件	交付进度（截至 2024 年 6 月 30 日）	预付款项 期末余额	账龄
陕西正兴纸业有 限公司	2018/7/16	否	3 年	无	1,033.41	由供货方送货至公司指定地点，公司依据合同规定完成验收结算。	预出版物纸张成本，货物已交付	636.54	1 年以内
江苏紫霄纸业有 限公司	2004/2/20	否	5 年以上	无	300.08	由供货方送货至公司指定地点，公司依据合同规定在 7 个工作日内完成验收；从合同签署日起 45 日内以银行电汇方式完成付款。	预出版物纸张成本，货物已交付	278.23	1 年以内
沈阳绘时光文化 传媒有限公司	2017/8/28	否	2 年	无	296.33	对方交付齐、清、定稿件时，有权要求我方责任编辑出具稿件收条。对方通过电子邮件交稿时，有权要求我方责任编辑以电子邮件回复方式给对方以收稿。我方采用下列方式向对方支付稿酬：以版税方式付酬：图书定价 x (版税率) x 册数。版税稿酬分两次支付，合同签订后一周内预付稿酬的 50%，出版后一个月内支付稿酬的 50%。	预付稿酬，图书尚未出版	176.92	1 年以内、 1-2 年
宁夏瑞和纸业有 限公司	2019/7/17	否	5 年	无	301.90	由供货方送货至公司指定地点，公司依据合同规定完成验收；从收到发票后 20 个工作日内完成付款。	预出版物纸张成本，货物已交付	145.19	1 年以内
兰州新华印刷厂	1989/11/20	否	5 年以上	同一控制 人	3,999.86	由供货方送货至公司指定地点，公司依据合同规定完成验收；分批次结算，每批次结算金额以“读者股份公司甘肃教材出版中心教材结算统计明细表”中合计数为准。	预付印刷费，货物已交付	120.00	1 年以内
合 计					5,931.57			1,356.89	

（三）2022 年期末预付款前五大供应商情况

单位：万元

名称	成立时间	是否新增 供应商	合作时长	与公司关 联关系	本年采 购金额	货物交付结算条件	交付进度（截至 2024 年 6 月 30 日）	预付款项 期末余额	账龄
甘肃澳翔印业有限公司	2010/7/27	否	5 年以上	无	127.32	由供货方送货至公司指定地点，公司依据合同规定完成验收；我方根据双方签订印刷合同，向对方支付百分之五十印刷预付款，全部交货后十日内付清余款。	预付印刷费，货物已部分交付	112.07	1 年以内、1-2 年
徐**		是	1 年	无	7.74	对方交付齐、清、定稿件时，有权要求我方责任编辑出具稿件收条。对方通过电子邮件交稿时，有权要求我方责任编辑以电子邮件回复方式给对方以收稿。我方采用下列方式向对方支付稿酬：以基本稿酬方式付酬。基本稿酬：**元/每千字 x 字数。（书稿字数以图书出版后版权页标注的字数为准）	预付稿酬，图书尚未出版	104.00	1 年以内
三河市华东印刷有限公司	2004/2/16	否	4 年	无	117.07	由供货方送货至公司指定地点，公司依据合同规定完成验收；公司自本合同签订之日起，预付材料费，在收货检验合格后全额支付剩余印刷费用。	预付材料费，货物已交付	95.00	1 年以内
北京东方博古文化艺术发展有限公司	2006/8/7	否	5 年以上	无	0.00	对方应按照我方的要求分阶段交稿，逐月交稿待我方收到对方交付稿件并审核确认后，我方按照实际完成的卷数向对方支付稿酬。第一批复制品按照我方指定地点交货。运费由对方承担。本项目的制作费用，按照原大原样复制实际输出平方米和装裱延米计算。合同签订后，我方预付对方制作费用。其余费用按照交货清单之日起在一个月之内及时结清。	预付制作费，货物尚未交付	78.49	2-3 年、3 年以上
广东岭峰包装印刷有限公司	1994/1/4	否	4 年	无	201.49	由供货方送货至公司指定地点，公司依据合同规定完成验收。	预付印刷费，货物已交付	74.51	1 年以内
合计					453.62			464.07	

(四) 2021 年期末预付款项前五大供应商情况

单位：万元

名称	成立时间	是否新增供应商	合作时长	与公司关联关系	本年采购金额	货物交付结算条件	交付进度(截至 2024 年 6 月 30 日)	预付款项期末余额	账龄
陕西宏鑫印刷物资有限公司	2002/1/25	否	2 年	无	1,432.70	买方在卖方仓库自提的,数量以卖方出库码单进行结算;在买方指定地点交货的,数量是以买方签收单为准进行结算;运杂费由卖方承担;以银行电汇方式结算货款。	预付印刷费,货物已交付	201.77	1 年以内
北京东方博古文化艺术发展有限公司	2006/8/7	否	5 年	无	2.00	对方应按照我方的要求分阶段交稿,逐月交稿待我方收到对方交付稿件并审核确认后,我方按照实际完成的卷数向对方支付稿酬。第一批复制品按照我方指定地点交货。运费由对方承担。本项目的制作费用,按照原大原样复制实际输出平方米和装裱延米计算。合同签订后,我方预付对方制作费用。其余费用按照交货清单之日起在一个月之内及时结清。	预付制作费,货物尚未交付	78.49	1-2 年、2-3 年
甘肃澳翔印业有限公司	2010/7/27	否	5 年以上	无	498.47	由供货方送货至公司指定地点,公司依据合同规定完成验收;我方根据双方签订印刷合同,向对方支付百分之五十印刷预付款,全部交货后十日内付清余款。	预付印刷费,货物已交付	58.50	1 年以内
甘肃志承广告传媒有限公司	2015/9/6	否	3 年	无	43.50	在合同签订后 30 日内首次向对方预付数据库建设费用于前期数据库的开发。在约定期限内,对方交付审核验收数据库终样。通过验收后一个月内,向对方支付剩余的费用,完成数据库的建设工作,交付验收。	预付数据库建设费,尚未完工	55.75	1-2 年
北京广臻文化艺术有限公司	2017/4/1	否	4 年	无	28.30	我方应提前将选目定稿发给对方,对方自收到选目定稿后,70 个工作日内将内容文件交付我方。我方应于对方签字付印后 60 日内出版作品。支付稿酬约定如下:基本稿酬为资料费,*元/P。	预付著作权使用费,尚未完工	50.04	1-2 年
合计					2,004.97			444.55	

三、结合业务类型、货物交付结算条件等，分析 2 年以上预付款项同比增长较多的原因及合理性，对应产品是否存在延期交付情况。

按照 2024 年上半年重新划分后的预付款项账龄显示，账龄 2 年以上的预付款项期末余额 996.57 万元，较期初增加 231.33 万元，增长 30.23%，主要系预付的图书出版成本，包含稿酬、印刷费及纸张费等。2 年以上预付款项增长的原因主要是部分图书作者交稿迟延，组稿、审读等环节未按计划执行，影响了出版进度，存在图书延期交付的情况。

问题三：半年报显示，公司货币资金期末余额 9.47 亿元，其中受限货币资金 6.85 亿元，主要为定期存款及应收利息。交易性金融资产 3.23 亿元，主要为银行理财产品。二者合计 12.70 亿元，占总资产的 51.02%。

请公司：（1）补充披露货币资金存放具体银行、主要账户及金额、存款利率水平，以及交易性金融资产理财产品类型、投资金额、产品期限、年化收益率；（2）结合公司经营模式和业务需求，说明公司日常经营所需流动资金规模与未受限货币资金规模是否匹配；（3）核实以上定期存款、投资理财是否存在被质押、冻结、用于提供担保等导致资金流动性受限的情形。

公司回复：

一、货币资金存放具体银行、主要账户及金额、存款利率水平，以及交易性金融资产理财产品类型、投资金额、产品期限、年化收益率。

（一）货币资金存放情况

公司货币资金包括银行存款和其他货币资金。银行存款主要为活期存款，其他货币资金主要为定期存款、大额存单及应收利息。截至 2024 年 6 月 30 日，活期存款余额 26,187.54 万元，定期存款、大额

存单及应收利息余额合计 68,495.79 万元，总计 94,683.33 万元。

1. 公司活期存款存放具体情况：

单位：万元

开户行	账户性质	利率	期末余额
建设银行	活期	0.15~0.25%	11,329.71
招商银行	活期	0.15~0.25%	6,618.28
其他活期账户（18 户）	活期	0.15~0.25%	1,235.70
厦门国际银行	活期	0.15~0.25%	3,466.56
交通银行	活期	0.15~0.25%	1,299.76
其他活期账户（32 户）	活期	0.15~0.25%	2,237.52
合计			26,187.54

2. 公司定期及大额存单账户存放情况：

单位：万元

存放银行	存款性质	利率	存款金额	定期及大额存单购买日	定期及大额存单到期日	存续期	期末余额
兰州农村商业银行	定期	2.50%	5,000.00	2024/1/18	2025/1/18	1 年	5,056.51
甘肃银行		2.50%	2,000.00	2023/7/14	2024/7/14	1 年	2,048.54
甘肃银行		2.50%	3,000.00	2023/9/11	2024/9/11	1 年	3,060.52
甘肃银行		2.50%	5,000.00	2024/6/6	2025/6/6	1 年	5,008.56
平安银行	大额存单	3.55%	6,000.00	2021/12/30	2024/12/30	3 年	6,538.13
华夏银行		2.90%	3,000.00	2023/12/25	2025/11/21	3 年	3,044.33
浦发银行		3.55%	3,000.00	2021/8/3	2024/8/3	3 年	3,313.58
浦发银行		3.25%	10,000.00	2023/1/4	2026/1/4	3 年	10,488.40
甘肃银行		3.55%	5,000.00	2021/8/17	2024/8/17	3 年	5,515.01
中信银行		2.50%	2,000.00	2024/1/17	2027/1/17	3 年	2,022.74
中信银行		3.30%	10,000.00	2022/12/25	2025/12/25	3 年	10,502.81
中信银行		2.60%	3,000.00	2023/12/27	2026/12/27	3 年	3,039.96
中信银行		3.30%	6,500.00	2023/4/6	2026/4/6	3 年	6,766.65
中信银行		3.15%	2,000.00	2023/1/29	2026/1/29	3 年	2,090.04
合计			65,500.00				68,495.79

(二) 交易性金融资产理财产品情况

截至 2024 年 6 月 30 日，公司交易性金融资产余额 32,290.56 万元。具体情况如下：

单位：万元

存放银行	产品类型	投资金额	产品期限	起息日	到期日	收益率	期末余额
交通银行	结构性存款	8,500.00	181 天	2024/1/2	2024/7/1	2.50%	8,613.18
浦发银行	结构性存款	4,500.00	6 个月	2024/1/2	2024/7/2	2.55%	4,557.69
交通银行	结构性存款	3,000.00	182 天	2024/1/19	2024/7/19	2.70%	3,036.17

交通银行	结构性存款	11,000.00	182天	2024/4/12	2024/10/11	2.70%	11,064.28
交通银行	结构性存款	5,000.00	234天	2024/5/10	2024/12/30	2.70%	5,019.23
	合计	32,000.00					32,290.56

二、经营模式和业务需求，说明公司日常经营所需流动资金规模与未受限货币资金规模是否匹配。

公司主要业务涵盖期刊、图书、教材教辅等纸质出版物的出版、发行、阅读服务及电子出版物、文化创意、教育装备服务等领域，同时围绕主业开展原材料销售业务，形成主业突出、产业多元化的发展格局。

（一）经营模式和业务情况

1. 期刊业务 公司主管主办报刊共 13 种，其中杂志 12 种，报纸 1 种，刊群涵盖幼儿、中小學生、中青年、老年人各年龄段受众群体。期刊出版的生产模式一般由各期刊出版单位围绕出版专业定位，独立策划组织内容并组稿，按专业出版流程完成出版工作，并通过邮发（邮局系统发行）、二级渠道代销商、网销、零售等多渠道完成销售。其中《读者》采用“分印”与“分发”相结合的经营模式，与印厂及各地省级邮局建立了稳定的合作关系，建立了遍布全国的 10 个分印点及 25 个省级邮政主发渠道和代销商。一方面，产品得以就近迅速投放市场，从而降低了发行成本；另一方面也为公司渗透该区域市场提供了有力的支撑，为市场拓展奠定了坚实的基础。随着新媒体的发展，公司还积极探索新销售模式，电商店铺覆盖淘宝、天猫、抖音等多个主流销售平台，通过线上线下联动、直播带货、阅读活动等形式不断拓宽产品销售渠道，进一步建立并逐步增强渠道优势。期刊业务资金结算主要以邮局订阅月结、网销零售即时收款、二级渠道代销商按季对账结算收款为主，印刷费一般按季开票结算。期刊结算周期平均为 3 个月。

2. 图书业务 公司下属九家出版社，负责组织编写、拥有专有出版权的图书出版。图书业务均由各出版社自主运营，以市场调研实际

结合受众需求及作者资源为前提，进行选题策划与报批，出版选题经过严格审核，确保符合《出版管理条例》等国家相关法律法规之规定。出版物的知识产权保护方面，公司各出版单位均与作者签订出版合同，约定双方合作内容及权利义务，明确稿酬支付方式和标准。图书经过“三审三校”交付印厂生产，然后通过新华书店、作者包销、其他代理渠道予以发行，此时，依据销售、采购合同进行业务结算，收取销售款项、支付生产成本。

3. 教材教辅业务 公司主要与教材原出版单位以协议方式获得重印权、代印权，负责外版教材在甘肃省的宣传推广、印刷、发行等工作，本公司向原出版社按教材总码洋乘以一定比率支付租型费。发行主要采用预订方式，通过甘肃省新华书店系统向省内中小学发行。另外，公司所属具有教辅出版资质的出版社还负责教辅的出版发行。公司教材教辅业务分为春、秋两季，销售回款及成本结算以半年为一个周期。

4. 融媒体业务及阅读服务业务 通过多种形式的内容呈现引导受众订阅，包括移动端订阅号、手机 APP、网络电台有声内容、网络在线阅读与写作教育等，同时通过读者融媒体矩阵为抓手扩大“读者”品牌影响力，多平台引流配合开展“读者读书会”“读者中国阅读行动”等线下经营活动。开创线上线下融合发展的模式，充分利用内容资源优势 and 品牌优势，开展线上直播、运营线上商城、组织线下活动。

5. 版权贸易业务 公司下属出版社凭借甘肃独特的伏羲文化、黄河文化、敦煌文化、丝路文化等地域文化优势，充分发挥“读者”品牌优势及内容资源优势，加大版权引进与版权输出力度，与中国图书进出口公司、中国国际图书贸易公司等公司合作，推进版权输出至英国、德国、越南等国家，形成版权“走出去”新优势。同时积极申报国际出版工程项目、丝路书香出版工程等项目，积极探索版权贸易新渠道。

6. 多元化业务 公司经营业务还包括“读者”系列办公用纸销售业务、期刊广告业务、文创产品研发销售、教育装备项目承接、物业资产的管理及原材料销售业务等。

综上所述，公司属于知识密集型企业，核心业务均为轻资产运营模式。截至报告期末，流动资产占总资产比重 66.57%，固定资产占总资产比重仅为 6.60%，在生产经营过程中重资产投入较少，除一般图书外，各业务板块业务循环和资金周转速度均较快。

(二) 公司日常经营所需流动资金规模与未受限货币资金规模是否匹配

日常经营所需流动资金是用于衡量公司在一定时期内为维持正常运营所需占用的流动资金数额。

报告期末公司相关流动性财务指标及流动资金需求量列示如下：

财务指标	数值	财务指标	数值
营运资本（万元）	125,108.28	流动资金需求量（万元）	13,127.79
流动比率	4.08	应收账款周转率	3.59
速动比率	3.74	存货周转率	2.86
资产负债率	20.34%		

报告期末，公司营运资本为 125,108.28 万元，日常经营所需流动资金规模约为 13,127.79 万元，未受限、可用于随时支付的货币资金为 26,187.54 万元。日常经营所需流动资金仅占可随时使用资金的 50.13%。从应收账款周转率、存货周转率等指标看，公司营运效率较高，资产周转较快，资金占用水平较低。

总体来看，公司流动资金充裕，日常经营所需资金规模与未受限货币资金规模是匹配的。公司未来在保证生产经营活动正常运行的基础上，将进一步合理安排资金用途，优化资金结构，努力提高资金使用效率和效益，为股东带来更高回报。

三、核实以上定期存款、投资理财是否存在被质押、冻结、用于提供担保等导致资金流动性受限的情形。

为提高资金使用效率和收益，合理利用闲置自有资金，公司在不影响日常经营活动的情况下，利用部分闲置自有资金进行现金管理。经核实，公司定期存款、投资理财不存在被质押、冻结、用于提供担保等导致资金流动性受限的情形。

报告期末，公司货币资金 94,683.33 万元，其中活期存款 26,187.54 万元，定期存款 65,500 万元，应收利息 2,995.79 万元。按照财政部 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），基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中，因此本期末的定期存款及计提的利息在货币资金中列示，且已作为受限资金在现金流量表“现金及现金等价物余额”中扣除。

备注：本回复中若出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况，均为四舍五入所致。

读者出版传媒股份有限公司

2024 年 10 月 24 日