

果麦文化传媒股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]001287号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 果麦文化传媒股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-7
	母公司资产负债表	8-9
	母公司利润表	10
	母公司现金流量表	11
	母公司股东权益变动表	12-14
	财务报表附注	1-108
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	

# 审计报告

大华审字[2021]001287号

果麦文化传媒股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了果麦文化传媒股份有限公司(以下简称“果麦文化”)财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2020 年度、2019 年度、2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了果麦文化 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度、2019 年度及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于果麦文化,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，认为分别对 2020 年度、2019 年度及 2018 年度期间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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

- 1.营业收入的确认；
- 2.存货跌价准备的计提；
- 3.预付账款的确认。

#### (一) 营业收入的确认

##### 1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2020 年度、2019 年度及 2018 年度。

果麦文化与营业收入相关的会计政策及信息披露请参阅合并财务报表附注四/（二十七）、（二十八）及附注六注释 30、附注十五注释 4 相关营业收入披露。果麦文化 2020 年、2019 年和 2018 年合并财务报表营业收入分别为 35,527.98 万元、38,428.36 万元和 30,534.38 万元。由于营业收入是果麦文化的关键财务指标，因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

在 2020 年度、2019 年度及 2018 年度财务报表审计中，我们针对营业收入实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价和测试了果麦文化与营业收入相关的内部控制的设计和运行有效性；

(2) 对公司销售政策进行了解、分析，特别是对产品的销售模式，结合行业分析资料，对其销售业务的商业合理性进行判断；

(3) 获取公司与重要客户签订的购销合同，对合同中约定的交货方式及货权转移、发货折扣及货款结算等关键条款进行检查，复核公司制定的收入确认政策是否符合会计准则的相关规定；

(4) 按照业务类别进行毛利率分析，将本报告期内各期毛利率进行对比，且对公司的毛利率与同行业上市公司的毛利率进行对比分析，以确定公司毛利率是否存在重大异常；

(5) 分产品分类别的将公司收入确认数量与成本结转数量进行对比分析，以判断是否存在多确认收入或少结转成本的情况，收入确认与成本结转是否相匹配；

(6) 取得公司有关折扣与折让的具体规定和其他文件资料，并抽查较大金额的折扣与折让发生是否经适当授权批准，复核金额计算是否正确，是否存在跨期；

(7) 抽样检查重要业务凭证包括合同、代销清单等，确定公司是否按照收入确认政策真实、准确、完整地确认、记录及列报营业收入；

(8) 执行截止性测试，确定是否存在提前或延后确认营业收入的情况；

(9) 向重要客户实施积极式函证程序，询证本报告期发生的销售金额及往来款项余额，确认营业收入的真实性、完整性；

(10) 对重要客户进行实地走访，确认客户与公司的交易情况是否与合同约定相符。

基于获取的审计证据，我们认为，果麦文化管理层对营业收入的确认符合企业会计准则的规定，相关信息在财务报表附注中所作出的披露是适当的。

## (二) 存货跌价准备的计提

### 1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2020 年度、2019 年度及 2018 年度。

果麦文化与存货相关的会计政策及信息披露请参阅合并财务报表附注四（十七）及附注六注释 6 存货相关披露。果麦文化 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的存货期末价值分别为 10,639.45 万元、11,289.52 万元和 9,997.10 万元，占流动资产比例分别为 22.55%、26.47% 和 31.06%，果麦文化按照库龄对库存商品、委托代销商品计提存货跌价准备。由于存货价值较高，对财务报表影响较大，故我们将存货跌价准备计提是否充分作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

（1）了解、评价并测试公司与存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）评估管理层对存货跌价准备计提政策的合理性；

（3）获取库龄分析表，复核各期末的存货库龄是否正确；

（4）获取存货跌价准备计算表，检查计提方法是否与会计政策相一致，复核并重新计算存货跌价准备的计算是否正确，判断计提是否充分。

基于获取的审计证据，我们认为，果麦文化管理层对存货跌价准备计提充分。

### (三) 预付账款的确认

#### 1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2020 年度、2019 年度及 2018 年度。

果麦文化与预付账款相关的会计政策及信息披露请参阅合并财务报表附注四（十六）及附注六注释 4 预付款项相关披露。果麦文化预付款项 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的账面价值分别为 10,279.49 万元、9,024.73 万元和 7,844.73 万元，主要为预付版税。由于选题及预付版税需要公司管理层基于日常经营作出重要判断，且报告期内预付版税增长幅度较高，故我们将预付账款的确认作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

（1）了解、评价并测试果麦文化与版税采购相关的内部控制设计和运行有效性；

（2）采用抽样的方式，查阅了本报告期内的重大版税采购合同，核对版税支付方式、银行付款单及银行流水，检查版税支付记录是否正确，是否与合同约定一致；

（3）抽取版权合同样本，复核并重新计算各期应结转预付版权成本的金额是否正确；

（4）向重要版权方发出函证，询证本报告期的预付版税、版税结算及余额，确认预付账款期末余额的正确性；

（5）对主要版权方进行实地走访，了解版权合作情况等；

（6）了解预付版税减值计提政策，结合历史销售数据，检查并

测算预付版税减值损失率的合理性，评估报告期内预付账款减值损失计提的充分性和适当性。

基于获取的审计证据，我们认为，果麦文化管理层对预付账款的确认符合企业会计准则的规定。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

果麦文化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，果麦文化管理层负责评估果麦文化的持续经营能力，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果麦文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督果麦文化的财务报告过程。

#### 五、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，就可能导致对果麦文化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告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果麦文化不能持续经营。

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.就果麦文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：\_\_\_\_\_

（项目合伙人） 胡 宏

中国 北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

陈赛红

二〇二一年五月十四日

# 果麦文化传媒股份有限公司

## 截至 2020 年 12 月 31 日止前三个年度

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司历史沿革

##### 1. 有限公司阶段

###### (1) 有限公司设立

果麦文化传媒股份有限公司（以下简称本公司）原名为杭州果麦文化传媒有限公司（以下简称有限公司），系由路金波、周巧蓉于 2012 年 6 月 6 日共同出资组建，设立时注册资本为人民币 300 万元，其中路金波出资人民币 270 万元，占注册资本的 90%；周巧蓉出资人民币 30 万元，占注册资本的 10%。上述注册资本均已实际出资，业经浙江普华会计师事务所有限公司于 2012 年 5 月 9 日出具浙普会验【2012】043 号验资报告予以验证。2012 年 6 月 6 日，公司取得取得注册号 330106000224559 的企业法人营业执照。

###### (2) 第一次股权转让

2012 年 6 月 18 日，经有限公司股东会同意，路金波将其持有的 10% 股权以人民币 30 万元转让给上海果麦文化传播有限公司（以下简称“果麦传播”），并于 2012 年 6 月 19 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	240.00	80.00
周巧蓉	30.00	10.00
果麦传播	30.00	10.00
合计	300.00	100.00

###### (3) 第一次增资

2012 年 6 月 26 日，经有限公司股东会决议，同意增加注册资本人民币 30 万元，其中：经纬创达（杭州）创业投资合伙企业（有限公司）（以下简称“经纬创达”）投资 300 万元，其中 15 万元计入注册资本，其余 285 万元计入资本公积；浙江普华天勤股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“普华天勤”）投资 228 万元，其中 11.40 万元计入注册资本，其余 216.60 万元计入资本公积；谭娟投资 12 万元，其中 0.60 万元计入注册资本，其余 11.40 万元计入资本公积；浙江联德创业投资有限公司（以下简称“联德创业”）投资人民币 60 万元，其中 3 万元计入注册资本，其余 57 万元计入资本公积。此次增资业经浙江普华会计师事务所有限公司于 2012 年 7 月 9 日出具浙普会验【2012】079 号验资报告予以验证。2012

年 7 月 27 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	240.00	72.7273
周巧蓉	30.00	9.0909
果麦传播	30.00	9.0909
经纬创达	15.00	4.5455
普华天勤	11.40	3.4545
联德创业	3.00	0.9091
谭娟	0.60	0.1818
合计	330.00	100.00

#### （4）第二次增资

2012 年 8 月 6 日，经有限公司股东会决议，同意增加注册资本人民币 70 万元，其中经纬创达投资 700 万元，其中 35 万元计入注册资本，其余 665 万元计入资本公积；普华天勤投资 532 万元，其中 26.60 万元计入注册资本，其余 505.40 万元计入资本公积；谭娟出资 28 万元，其中 1.40 万元计入注册资本，其余 26.60 万元计入资本公积；联德创业出资人民币 140 万元，其中 7 万元计入注册资本，其余 133 万元计入资本公积。该增资业经浙江普华会计师事务所有限公司于 2012 年 8 月 10 日出具浙普会验【2012】091 号验资报告予以验证。2012 年 8 月 13 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	240.00	60.00
经纬创达	50.00	12.50
普华天勤	38.00	9.50
周巧蓉	30.00	7.50
果麦传播	30.00	7.50
联德创业	10.00	2.50
谭娟	2.00	0.50
合计	400.00	100.00

#### （5）第三次增资

2012 年 9 月 10 日，经有限公司股东会决议，同意以资本公积转增注册资本 1,800 万元，变更后的注册资本为 2,200 万元，业经浙江普华会计师事务所有限公司于 2012 年 9 月 11 日出具浙普会验【2012】093 号验资报告予以验证。2012 年 9 月 19 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	1,320.00	60.00
经纬创达	275.00	12.50
普华天勤	209.00	9.50
周巧蓉	165.00	7.50
果麦传播	165.00	7.50
联德创业	55.00	2.50
谭娟	11.00	0.50
合计	2,200.00	100.00

（6）第二次股权转让

2013 年 10 月 25 日，经有限公司股东会决议，同意路金波将持有的 6.25% 股权以人民币 25 万元（对应注册资本 137.50 万元）转让给果麦传播。2013 年 11 月 1 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	1,182.50	53.75
果麦传播	302.50	13.75
经纬创达	275.00	12.50
普华天勤	209.00	9.50
周巧蓉	165.00	7.50
联德创业	55.00	2.50
谭娟	11.00	0.50
合计	2,200.00	100.00

（7）第三次股权转让

2014 年 5 月 16 日，经有限公司股东会决议，同意路金波将持有的 3% 股权分别转让给经纬创达 1.5%、普华天勤 1.14%、联德创业 0.30% 和谭娟 0.06%。2014 年 5 月 16 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	1,116.50	50.75
经纬创达	308.00	14.00
果麦传播	302.50	13.75
普华天勤	234.08	10.64
周巧蓉	165.00	7.50
联德创业	61.60	2.80
谭娟	12.32	0.56
合计	2,200.00	100.00

(8) 第四次股权转让

2015 年 9 月 29 日，经有限公司股东会决议，同意路金波将其持有的 5% 股权以人民币 164.6920 万元转让给凭高（上海）市场营销策划有限公司（以下简称凭高有限）。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	1,006.50	45.75
经纬创达	308.00	14.00
果麦传播	302.50	13.75
普华天勤	234.08	10.64
周巧蓉	165.00	7.50
凭高有限	110.00	5.00
联德创业	61.60	2.80
谭娟	12.32	0.56
合计	2,200.00	100.00

(9) 第四次增资

2015 年 9 月 30 日，经有限公司股东会决议同意新增注册资本人民币 68.0412 万元，由果麦传播以 98.8194 万全额认缴。2015 年 10 月 28 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	1,006.5000	1,006.50	44.3775
果麦传播	370.5412	302.50	16.3375
经纬创达	308.0000	308.00	13.5800
普华天勤	234.0800	234.08	10.3208
周巧蓉	165.0000	165.00	7.2750
凭高有限	110.0000	110.00	4.8500
联德创业	61.6000	61.60	2.7160
谭娟	12.3200	12.32	0.5432
合计	2,268.0412	2,200.00	100.00

(10) 第五次股权转让

2016 年 2 月 18 日，经有限公司股东会决议，同意果麦传播将其持有的 16.3375% 的股权（包含认缴尚未出资到位的注册资本 68.0412 万元）转让给上海果麦投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“果麦合伙”）。

果麦合伙于 2016 年 8 月 2 日出资到位。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	1,006.5000	44.3775
果麦合伙	370.5412	16.3375
经纬创达	308.0000	13.5800
普华天勤	234.0800	10.3208
周巧蓉	165.0000	7.2750
凭高有限	110.0000	4.8500
联德创业	61.6000	2.7160
谭娟	12.3200	0.5432
合计	2,268.0412	100.00

（11）第五次增资

2015 年 11 月 16 日，经有限公司股东会决议，同意孚惠成长（天津）资产管理中心（有限合伙）（以下简称“孚惠成长”）对本公司增资 5,000 万元，其中 120.6405 万元计入注册资本，其余 4,879.3595 万元作为资本公积。该出资业经浙江普华会计师事务所有限公司于 2015 年 11 月 20 日出具的浙普会验【2015】022 号验资报告验证。2016 年 2 月 22 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	1,006.5000	42.1362
果麦合伙	370.5412	15.5124
经纬创达	308.0000	12.8941
普华天勤	234.0800	9.7995
周巧蓉	165.0000	6.9076
孚惠成长	120.6405	5.0505
凭高有限	110.0000	4.6051
联德创业	61.6000	2.5788
谭娟	12.3200	0.5158
合计	2,388.6817	100.00

(12) 第六次股权转让

2016 年 3 月 16 日，经有限公司股东会决议，同意路金波将其持有的 3.5354% 股权分别转让给北京华盖映月影视文化投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“华盖映月”)2.0202%，和上海磁谷创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“磁谷创业”)1.5152%；孚惠成长将其持有的 1.5152% 股权转让给孚惠信悦(天津)资产管理中心(有限合伙)(以下简称“孚惠信悦”)。2016 年 3 月 22 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额(万元)	持股比例(%)
路金波	922.0505	38.6008
果麦合伙	370.5412	15.5124
经纬创达	308.0000	12.8941
普华天勤	234.0800	9.7995
周巧蓉	165.0000	6.9076
凭高有限	110.0000	4.6051
孚惠成长	84.4483	3.5354
联德创业	61.6000	2.5788
华盖映月	48.2562	2.0202
磁谷创业	36.1933	1.5152
孚惠信悦	36.1922	1.5152
谭娟	12.3200	0.5158
合计	2,388.6817	100.00

(13) 第七次股权转让

2016 年 12 月 19 日，经有限公司股东会决议，同意路金波将其持有的 1.6909% 的股权分别转让给华盖映月 1.0909%，和磁谷创业 0.60%。变更后的股权结构如下：

股东	出资额(万元)	持股比例(%)
路金波	881.6603	36.9099
果麦合伙	370.5412	15.5124
经纬创达	308.0000	12.8941
普华天勤	234.0800	9.7995
周巧蓉	165.0000	6.9076
凭高有限	110.0000	4.6051
孚惠成长	84.4483	3.5354
华盖映月	74.3143	3.1111
联德创业	61.6000	2.5788
磁谷创业	50.5254	2.1152
孚惠信悦	36.1922	1.5152
谭娟	12.3200	0.5158
合计	2,388.6817	100.00

#### (14) 第六次增资

2016 年 12 月 19 日，经有限公司股东会决议，同意新增注册资本人民币 54.4593 万元。由孚惠成长追加认缴出资 140 万元，其中 36.1280 万元计入注册资本，其余 103.872 万元计入资本公积；孚惠信悦增资人民币 60 万元，其中 15.4851 万元计入注册资本，其余 44.5149 万元计入资本公积；华盖映月增资 6.56 万元，其中 1.6943 万元计入注册资本，其余 4.8657 万元计入资本公积；磁谷创业增资 4.46 万元，其中 1.1519 万元计入注册资本，其余 3.3081 万元计入资本公积。此次出资业经大华会计师事务所于 2017 年 1 月 12 日出具的大华验字（2017）020001 号验资报告验证。2016 年 12 月 23 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	881.6603	36.0872
果麦合伙	370.5412	15.1666
经纬创达	308.0000	12.6067
普华天勤	234.0800	9.5811
周巧蓉	165.0000	6.7536
孚惠成长	120.5763	4.9353
凭高有限	110.0000	4.5024
华盖映月	76.0086	3.1111
联德创业	61.6000	2.5213
磁谷创业	51.6773	2.1152
孚惠信悦	51.6773	2.1152
谭娟	12.3200	0.5043
合计	2,443.1410	100.00

#### (15) 第八次股权转让

2017 年 2 月 27 日，经有限公司股东会决议，同意路金波将其持有的 0.8343% 股权、磁谷创业持有的 2.1152% 股权、孚惠成长持有的 4.9353% 股权、孚惠信悦持有的 2.1152% 股权转让给博纳影业集团有限公司（以下简称“博纳影业”）；同意联德创业将其持有的 2.5213% 股权转让给杭州经天纬地投资合伙企业（有限公司）（以下简称“经天纬地”）。

2017 年 3 月 7 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	861.2771	35.2529
果麦合伙	370.5412	15.1666
经纬创达	308.0000	12.6067
博纳影业	244.3141	10.0000
普华天勤	234.0800	9.5811
周巧蓉	165.0000	6.7536
凭高有限	110.0000	4.5024
华盖映月	76.0086	3.1111
经天纬地	61.6000	2.5213
谭娟	12.3200	0.5043
合计	2,443.1410	100.00

（16）第九次股权转让

2017 年 3 月 22 日，经有限公司股东会决议，同意果麦合伙将其持有的 7.9740% 股权分别转让给经天纬地投资合伙企业(有限公司)(以下简称“经天纬地”)1.8969%、薛军 2.7003% 和共青城嘉恩投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城嘉恩”）3.3768%；同意凭高有限将其持有的 4.5024% 股权转让给共青城嘉恩；同意周巧蓉将其持有的 0.24% 股权转让给浅石创投（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“浅石创投”）。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	861.2771	35.2529
经纬创达	308.0000	12.6067
博纳影业	244.3141	10.0000
普华天勤	234.0800	9.5811
共青城嘉恩	192.5000	7.8792
果麦合伙	175.7251	7.1926
周巧蓉	159.1365	6.5136
经天纬地	107.9439	4.4182
华盖映月	76.0086	3.1111
薛军	65.9722	2.7003
谭娟	12.3200	0.5043
浅石创投	5.8635	0.2400
合计	2,443.1410	100.00

### (17) 第七次增资

2017 年 3 月 22 日，经有限公司股东会决议，同意以资本公积 2,556.859 万元转增注册资本，变更后的注册资本为 5,000 万元。2017 年 3 月 30 日有限公司完成工商变更。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	1,762.6450	35.2529
经纬创达	630.3350	12.6067
博纳影业	500.0000	10.0000
普华天勤	479.0550	9.5811
共青城嘉恩	393.9600	7.8792
果麦合伙	359.6300	7.1926
周巧蓉	325.6800	6.5136
经天纬地	220.9100	4.4182
华盖映月	155.5550	3.1111
薛军	135.0150	2.7003
谭娟	25.2150	0.5043
浅石创投	12.0000	0.2400
合计	5,000.00	100.00

## 2. 股份制改制情况

2017 年 11 月 15 日，经有限公司股东会决议及发起人协议同意，将有限公司整体变更为股份有限公司，注册资本为人民币 5,000.00 万元，各发起人以 2017 年 3 月 31 日止有限公司净资产人民币 11,704.02 万元，按 2.3408:1 的比例为股份公司股本 5,000.00 万元，净资产大于股本部分共计 6,704.02 万元计入资本公积。国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具了国众联评报字（2017）第 2-1045 号《评估报告》，确认果麦有限公司截至 2017 年 3 月 31 日采用资产基础法评估后的净资产为人民币 18,022.00 万元。2017 年 11 月 15 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了大华验字[2017]000801 号《验资报告》予以验证。2017 年 12 月 1 日，本公司办理完成工商变更登记手续。

## 3. 股份有限公司阶段

### (1) 第一次增资

2017 年 12 月 15 日，经本公司股东大会决议，同意总股本由 5,000.00 万元增加至 5,035.2467 万元，由果麦合伙增资 875 万元，其中：35.2467 万元计入股本，其余 839.7533 万元计入资本公积。此次增资业经上海荣业会计师事务所于 2018 年 1 月 16 日出具沪荣业验字（2018）第 001 号验资报告验证。

2017 年 12 月 27 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	1,762.6450	35.0061
经纬创达	630.3350	12.5185
博纳影业	500.0000	9.9300
普华天勤	479.0550	9.5140
果麦合伙	394.8767	7.8423
共青城嘉恩	393.9600	7.8240
周巧蓉	325.6800	6.4680
经天纬地	220.9100	4.3873
华盖映月	155.5550	3.0893
薛军	135.0150	2.6814
谭娟	25.2150	0.5008
浅石创投	12.0000	0.2383
合计：	5,035.2467	100.00

（2）第二次增资

2018 年 1 月 2 日，经本公司股东大会决议，同意公司总股本由 5,035.2467 万元增加至 5,340.4132 万元，由和谐成长二期（义务）投资中心（有限合伙）（以下简称“和谐成长”）增资 10,000.00 万元，其中：305.1665 万元计入股本，其余 9,694.8335 万元计入资本公积。此次增资业经上海荣业会计师事务所于 2018 年 1 月 19 日出具沪荣业验字（2018）第 002 号验资报告验证。

2018 年 1 月 31 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	1,762.6450	33.0058
经纬创达	630.3350	11.8031
博纳影业	500.0000	9.3626
普华天勤	479.0550	8.9704
果麦合伙	394.8767	7.3941
共青城嘉恩	393.9600	7.3770
周巧蓉	325.6800	6.0984
和谐成长	305.1665	5.7143
经天纬地	220.9100	4.1366
华盖映月	155.5550	2.9128
薛军	135.0150	2.5282
谭娟	25.2150	0.4722
浅石创投	12.0000	0.2247
合计：	5,340.4132	100.00

(3) 第三次增资

2018 年 6 月 6 日，经本公司股东大会决议，同意公司总股本由 5,340.4132 万元增加至 5,351.1154 万元，由果麦合伙增资 330 万元，其中 10.7022 万元计入股本，其余 319.2978 万元计入资本公积。

2018 年 6 月 13 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	1,762.6450	32.9398
经纬创达	630.3350	11.7795
博纳影业	500.0000	9.3438
普华天勤	479.0550	8.9524
果麦合伙	405.5789	7.5793
共青城嘉恩	393.9600	7.3622
周巧蓉	325.6800	6.0862
和谐成长	305.1665	5.7029
经天纬地	220.9100	4.1283
华盖映月	155.5550	2.9070
薛军	135.0150	2.5231
谭娟	25.2150	0.4712
浅石创投	12.0000	0.2243
合计：	5,351.1154	100.00

(4) 第四次增资

2018 年 7 月 30 日，经本公司股东大会决议，同意公司总股本由 5,351.1154 万元增加至 5,402.9937 万元，由嘉兴浅石金麦股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴浅石”）增资 1,700 万元，其中：51.8783 万元计入股本，其余 1,648.1217 万元计入资本公积。

2018 年 8 月 1 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	1,762.6450	32.6235
经纬创达	630.3350	11.6664
博纳影业	500.0000	9.2541
普华天勤	479.0550	8.8665
果麦合伙	405.5789	7.5066
共青城嘉恩	393.9600	7.2915
周巧蓉	325.6800	6.0278
和谐成长	305.1665	5.6481
经天纬地	220.9100	4.0887
华盖映月	155.5550	2.8791
薛军	135.0150	2.4989
嘉兴浅石	51.8783	0.9602
谭娟	25.2150	0.4667
浅石创投	12.0000	0.2221
合计：	5,402.9937	100.00

#### (5) 第一次股份转让

2018 年 12 月 2 日，经本公司股东大会决议，同意周巧蓉将其持有的 1.5% 股权、果麦合伙持有的 0.5% 股份转让予浙江出版传媒有限公司（以下简称“浙江传媒”）。2018 年 12 月 12 日完成工商变更登记。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
路金波	1,762.6450	32.6235
经纬创达	630.3350	11.6664
博纳影业	500.0000	9.2541
普华天勤	479.0550	8.8665
共青城嘉恩	393.9600	7.2915
果麦合伙	378.5639	7.0066
和谐成长	305.1665	5.6481
周巧蓉	244.6351	4.5278
经天纬地	220.9100	4.0887
华盖映月	155.5550	2.8791
薛军	135.0150	2.4989
浙江传媒	108.0599	2.0000
嘉兴浅石	51.8783	0.9602
谭娟	25.2150	0.4667
浅石创投	12.0000	0.2221
合计：	5,402.9937	100.00

#### 4. 注册地和总部地址

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司股份总数 5,402.9937 万股，注册资本为 5,402.9937 万元，现持有统一社会信用代码为 9133010659662215XJ 的营业执照，法定代表人：路金波，注册地址：浙江省杭州市西湖区钱江浙商创投中心 2 幢 406 室，总部地址：上海市古宜路 181 号，实际控制人为路金波。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司所属行业为文化、体育和娱乐业（R）中的新闻和出版业（R85）。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类与代码表》（GB/T4754-2017），公司所属行业为文化、体育和娱乐业（R）中的新闻和出版业（R86）。

本公司主要经营活动为图书策划与发行、数字内容业务、IP 衍生与运营。

经营范围：批发、零售：图书报刊，电子出版物，音像制品，文具，文化办公用品，仪器仪表，工艺美术品，纸制品；服务：第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务），设计、制作、代理、发布：国内广告，著作权代理，文化创意策划，影视策划，承办会展。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 5 月 14 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京果麦文化传媒有限公司	全资	2	100.00	100.00
北京新作文化科技有限公司(注)	控股	3	51.00	51.00

注：北京新作文化科技有限公司（原名北京二零四零书店有限公司，以下简称“新作文化”）于 2019 年 4 月 9 日由北京果麦文化传媒有限公司（以下简称“北京果麦”）与自然人杨捷、王斌共同投资设立，注册资本 100 万元，持股比例为 51%，自 2019 年 4 月纳入合并范围。2021 年 2 月，原自然人股东杨捷、王斌将其所持有的股权转让给北京果麦。2021 年 3 月，新作文化新增股东海南土木投资合伙企业（有限合伙），注册资本由 100 万增加至 312.50 万元，其中：北京果麦出资 200 万元，占比 64%，海南土木投资合伙企业（有限合伙）出资 112.50 万元，占比 36%。

## 三、财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《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）的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 四、重要会计政策、会计估计

### (一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点，针对应收款项坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、

收入确认等交易事项制定了具体会计政策和估计。

## **(二) 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、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年度、2019 年度及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## **(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度，本报告期为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

## **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

## **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

### **2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综

合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益

或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (八) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## (九) 金融工具（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；

应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。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) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### (3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。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的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 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：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4. 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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合同条款作出实质性修改的，则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时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

发行方或债务人发生严重财务困难；

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；

债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

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；

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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

权益工具发行方经营所处的技术、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；

权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

##### （1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

### (十) 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且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,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司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, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当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:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

##### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先

使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### （4）减记金融资产

当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的，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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- （1）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；
- （2）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。

### （十一）应收票据（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	同“应收账款”

## (十二) 应收款项 (适用 2018 年 12 月 31 日之前)

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

应收款项单项金额在 100 万元以上（含 100 万元）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括员工备用金、员工借款、押金、保证金
账龄组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

#### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

##### ① 采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	1	1
1-2 年	5	5
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

### 4. 其他计提方法说明

除公司于资产负债表日对于除应收账款和其他应收款外的其他应收款项，如应收票据、预付账款等，结合本公司实际情况，对于个别信用风险特征明显不同的，进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### (十三) 应收账款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收款项，单独确认其预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计量预期信用损失的方法	确定组合的依据
关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期无信用损失	纳入合并范围的关联方
无风险组合	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期计量坏账准备	根据业务性质，无预期信用损失风险，主要包括员工备用金、员工借款、押金、保证金
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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，计算预期信用风险	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

#### (十四) 应收款项融资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

#### (十五) 其他应收款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期无信用损失	纳入合并范围的关联方
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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，计算预期信用风险	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

## (十六) 预付账款

本公司预付账款主要核算预付版税（含翻译费）等。

公司的著作权许可合同根据授权期内版税金额的计量方式不同，分为授权期内版权金额确定和授权期内版权金额不确定两类。

在初始确认时，授权期内版权金额确定的著作权许可合同作为无形资产核算；授权期内版权金额不确定的著作权许可合同，若按照合同约定存在预付版税的，于支付预付款时计入预付账款-预付版税，具体核算方法如下：

### 1. 初始确认

授权期内版权金额不确定的著作权许可合同，一般在合同中约定根据作品在授权期限内的销量或印量和约定版税率，与版权授权方结算相应版税金额。该类版权授权合同，授权日的版权金额未予以约定，公司将按照合同约定实际支付的预付版税金额作为预付账款-预付版税计量核算。

### 2. 成本结转

对于按销量与版权方结算版税的，公司根据实际销量确定的版税金额（图书销量\*定价\*合同约定的版税率）结转相应预付金额计入主营业务成本；对于按印量与版权方结算版税的，公司根据实际印量确定的版税金额（图书印量\*定价\*合同约定的版税率）结转相应预付金额计入存货成本，于图书销售时由存货成本结转计入主营业务成本。

### 3. 减值测试

公司于资产负债表日对预付版税进行减值测试，对存在减值的预付版税计提相应资产减值损失。公司将预付版税按照授权书品是否已出版分为：（1）已出版作品的预付版税；（2）未出版作品的预付版税，其中未出版作品的预付版税又分为未有初稿和已有初稿两类。本公司按照上述预付版税分类的不同，采用的减值测试方法分别如下：

#### （1）已出版作品的预付版税

公司于资产负债表日对已出版作品的预付版税进行单项评估，根据已出版全品类图书的

各年（含当年）历史销售数量计算各年的销量环比变动率，综合考虑作品的实际销量及未来销售计划等因素预测其在剩余版权期内的预计销量，并测算剩余版权期内可结转的版税金额，若预计剩余版权期内的可结转版税金额低于预付版税账面余额的，差额部分计提减值准备。

## （2）未出版作品的预付版税

公司对未出版作品的预付版税进行单项评估，对于预计无法正常出版且决定终止的预付版权项目，直接将预付版税余额计入当期损益。

除上述终止项目以外的未有初稿的预付版税，公司对超过合同约定交稿时间的预付版税进行单项减值测试。在此情况下，公司判断作者是否仍在创作和未来交稿的可能性以及自身对作者延期交稿的意愿等因素综合判断是否存在减值，并对单项测试存在减值的计提减值准备。

对经单项评估测试不存在减值的未有初稿的预付版税，及已有初稿但未出版作品的预付版税，公司根据预付版税的账龄计提相应减值准备。未出版作品的预付版税减值准备计提比例如下：

账龄	预付账款计提比例（%）
1 年以内	10.00
1-2 年	20.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4 年以上	100.00

## （十七）存货

### 1. 存货的分类

存货主要包括在产品（尚未完成策划及出版的图书策划成本）、库存商品、委托代销商品和低值易耗品等。

### 2. 存货的计价方法

存货取得时采用实际成本计价。库存商品和委托代销商品领用或发出时采用一次加权平均法确定其发出成本。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。库存商品和委托代销商品以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存

货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

本公司图书类库存商品和委托代销商品，结合行业积压图书处理的一般情况和公司处理积压图书的实际经验，于每期期末对库存商品和委托代销商品进行全面清查，库龄 1 年以内的不计提存货跌价准备，库龄 1-2 年的按图书码洋的 10% 计提存货跌价准备，2 年以上的按图书码洋的 20% 计提存货跌价准备，计提金额以图书成本为限。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品的摊销方法**

采用一次转销法。

### **(十八) 合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

### **(十九) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成

本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。

(4) 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。

#### 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## (二十) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或

协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	36	5	2.64
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

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

### (二十一) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地、软件、专有技术等。

#### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5、9 年	合同有效期
版权	5 年	授权使用期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

本公司内部研发项目均为费用化研发项目，不作资本化处理。

#### (二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## (二十三) 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
房屋装修费用	3 年	

## (二十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十五) 职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

## (二十六) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处

理。

## **(二十七) 收入 (适用 2019 年 12 月 31 日之前)**

### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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，确认商品销售收入实现。

本公司销售商品确认收入的标准及收入确认时间的具体判断标准：

#### **(1) 图书策划与发行**

采用代销方式销售图书的，在收到代销清单时确认销售收入；不能取得代销清单的，以收到受托方提供的结算清单时确认商品销售收入。

采取买断式经销方式销售图书的，以图书发出并签收后确认销售收入的实现。

采用直销方式销售图书的，在商品发出同时收讫货款或取得索取货款的凭据时，确认商品销售收入。

#### **(2) 数字内容业务**

公司数字内容业务通过授权平台使用公司制作的数字内容产品，根据合同约定的结算方式不同分别确认收入。

日常结算型：公司在取得合作平台提供的结算单时确认收入；

保底型：在授权期内，公司在取得合作平台提供的结算单时确认收入；授权期满时，如已结算金额未超出保底收益，则将差额部分一次性确认收入。

买断型：公司在授权日并将数字内容产品转移给平台后确认收入。

### **2. 确认让渡资产使用权收入的依据**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司的版权运营收入依据版权许可合同的约定，在给予对方许可，取得收取许可使用费的权利后确认收入。

### **3. 提供劳务收入的确认依据和方法**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## (二十八) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进

度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

本公司的主要业务分为图书策划与发行、数字内容业务、IP 衍生与运营，在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

### (1) 图书策划与发行

采用代销方式销售图书的，在收到代销清单时确认销售收入；不能取得代销清单的，以收到受托方提供的结算清单时确认商品销售收入。

采取买断式经销方式销售图书的，以图书发出并签收后确认销售收入的实现。

采用直销方式销售图书的，在商品发出同时收讫货款或取得索取货款的凭据时，确认商品销售收入。

### (2) 数字内容业务

公司数字内容业务通过授权平台使用公司制作的数字内容产品，根据合同约定的结算方式不同分别确认收入。

日常结算型：公司在取得合作平台提供的结算单时确认收入；

保底型：在授权期内，公司在取得合作平台提供的结算单时确认收入；授权期满时，如已结算金额未超出保底收益，则将差额部分一次性确认收入。

买断型：公司在授权日并将数字内容产品转移给客户后确认收入。

### (3) IP 衍生与运营

版权授权业务在收到客户提供的结算单时确认收入。

## (二十九) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定政府补助业务选用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取

得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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。

### **(三十一) 租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

#### 经营租赁会计处理

##### (1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

##### (2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### **(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣

亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十三)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### (1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四（二十七）。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对 2020 年期初资产负债表相关项目的影 响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	9,069,601.80	-9,069,601.80		-9,069,601.80	
合同负债		8,986,573.87		8,986,573.87	8,986,573.87
其他流动负债		83,027.93		83,027.93	83,027.93
负债合计	9,069,601.80				9,069,601.80

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

执行新收入准则对本公司 2020 年度合并利润表无影响。

(2) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》

财政部于 2019 年公布了修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，该准则修订自 2019 年 6 月 10 日起施行，同时要求企业对 2019 年 1 月 1 日至该准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据修订后的准则进行调整；对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换采用未来适用法处理，即不需要按照修订后的准则进行调整。

上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(3) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》

财政部于 2019 年公布了修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》，该准则修订自 2019 年 6 月 17 日起施行，同时要求企业对 2019 年 1 月 1 日至该准则施行日之间发生的债务重组根据修订后的准则进行调整；对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组采用未来适用法处理，即不需要按照修订后的准则进行调整。

上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(4) 执行《新金融工具准则》

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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》和《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四（十）。

执行新金融工具准则对本公司的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
资产负债表中可供出售金融资产重分类为公允价值计量且其变动损益计入其他综合收益的金融资产，作为“其他权益工具”核算。	2019 年 1 月 1 日，可供出售金融资产减少 3,450,000.00 元，其他权益工具增加 3,450,000.00 元。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)			备注
		2020 年	2019 年	2018 年	
增值税	图书策划与发行	0	0	0	注 1
	数字内容业务	6	6	6	
	IP 衍生与运营	6	6	6	
	其他服务	6	6	6	
	其他商品销售	13、9	16、13、10、9	17、16、11、10	注 2
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7	7	7	
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3	3	3	
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2	2	2	
企业所得税	应纳税所得额	15、25	15、25	15、25	

注 1. 2018 年 6 月，财政部、国家税务总局出台《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税[2018]53 号），自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，图书批发、零售环节免征增值税。

注 2. (1) 公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%、11% 税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%、10%。

(2) 2019 年 3 月 20 日，财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》“一、增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。二、纳税人购进农产品，原适用 10% 扣除率的，扣除率调整为 9%。纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。自 2019 年 4 月 1 日起执行。”

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
本公司	15
北京果麦文化传媒有限公司	25
北京新作文化科技有限公司	25

### (二) 税收优惠政策及依据

#### 1. 所得税

本公司于 2016 年 11 月 21 日取得证书编号为 GR201633002106 号《高新技术企业证书》，有效期为三年；于 2019 年 12 月 4 日经复审后取得证书编号为 GR201933005811 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。本报告期 2018 年-2020 年享受 15% 的所得税优惠税率。

## 2. 增值税

2018 年 6 月，财政部、国家税务总局出台《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税[2018]53 号），自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，图书批发、零售环节免征增值税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金		300.10	
银行存款	168,221,671.86	153,903,186.17	80,025,782.67
其他货币资金	1,314,435.56	976,845.21	1,070,033.74
未到期应收利息	70,405.42	16,237.46	
合计	169,606,512.84	154,896,568.94	81,095,816.41

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			500,615.44

#### 2. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票			420,261.53			

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	51,789,926.72	35,143,875.99	36,474,194.41
1-2 年	2,962,752.65	1,039,178.35	2,540,906.72
2-3 年	984,640.65	2,290,732.49	36,465.00
3 年以上	5,069,573.82	2,778,841.33	2,778,841.33
小计	60,806,893.84	41,252,628.16	41,830,407.46
减：坏账准备	6,662,826.41	6,317,349.16	6,334,416.51
合计	54,144,067.43	34,935,279.00	35,495,990.95

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,953,468.73	9.79	5,953,468.73	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	54,853,425.11	90.21	709,357.68	1.29	54,144,067.43
其中：账龄组合	54,853,425.11	100.00	709,357.68	1.29	54,144,067.43
合计	60,806,893.84	100.00	6,662,826.41	10.96	54,144,067.43

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,953,468.73	14.43	5,953,468.73	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	35,299,159.43	85.57	363,880.43	1.03	34,935,279.00
其中：账龄组合	35,299,159.43	100.00	363,880.43	1.03	34,935,279.00
合计	41,252,628.16	100.00	6,317,349.16	15.31	34,935,279.00

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,050,863.73	12.07	5,050,863.73	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,876,938.73	85.77	380,947.78	1.06	35,495,990.95
其中：账龄组合	35,876,938.73	100.00	380,947.78	1.06	35,495,990.95
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	902,605.00	2.16	902,605.00	100.00	
合计	41,830,407.46	100.00	6,334,416.51	15.14	35,495,990.95

## 3. 单项计提坏账准备的应收账款

(3) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
博文明志(北京)图书发行有限公司	2,272,022.40	2,272,022.40	100.00
英特嘉华(北京)电子商务有限公司	2,778,841.33	2,778,841.33	100.00
吉林出版集团网络图书经营有限责任公司	902,605.00	902,605.00	100.00
合计	5,953,468.73	5,953,468.73	100.00

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
博文明志 (北京) 图书发行有限公司	2,272,022.40	2,272,022.40	100.00
英特嘉华 (北京) 电子商务有限公司	2,778,841.33	2,778,841.33	100.00
吉林出版集团网络图书经营有限责任公司	902,605.00	902,605.00	100.00
合计	5,953,468.73	5,953,468.73	100.00

(4) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
博文明志 (北京) 图书发行有限公司	2,272,022.40	2,272,022.40	100.00
英特嘉华 (北京) 电子商务有限公司	2,778,841.33	2,778,841.33	100.00
合计	5,050,863.73	5,050,863.73	100.00

(3) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
吉林出版集团网络图书经营有限责任公司	902,605.00	902,605.00	100.00

#### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,789,926.72	517,899.27	1.00
1-2 年	2,962,752.65	148,137.63	5.00
2-3 年	82,035.65	24,610.69	30.00
3 年以上	18,710.09	18,710.09	100.00
合计	54,853,425.11	709,357.68	1.29

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,143,875.99	351,438.73	1.00
1-2 年	136,573.35	6,828.67	5.00
2-3 年	18,710.09	5,613.03	30.00
合计	35,299,159.43	363,880.43	1.03

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,571,589.41	356,564.05	1.00
1-2 年	268,884.32	13,444.23	5.00
2-3 年	36,465.00	10,939.50	30.00
合计	35,876,938.73	380,947.78	1.06

5. 本报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款	5,953,468.73					5,953,468.73
按组合计提预期信 用损失的应收账款	363,880.43	345,477.25				709,357.68
其中：账龄组合	363,880.43	345,477.25				709,357.68
合计	6,317,349.16	345,477.25				6,662,826.41

续：

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款	5,953,468.73					5,953,468.73
按组合计提预期信 用损失的应收账款	380,947.78	-17,067.35				363,880.43
其中：账龄组合	380,947.78	-17,067.35				363,880.43
合计	6,334,416.51	-17,067.35				6,317,349.16

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款	2,778,841.33	2,272,022.40				5,050,863.73
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	216,287.41	164,660.37				380,947.78
其中：账龄组合	216,287.41	164,660.37				380,947.78
单项金额虽不重大但单独 计提坏账准备的应收账款		902,605.00				902,605.00
合计	2,995,128.74	3,339,287.77				6,334,416.51

6. 本报告期各期无实际核销的应收账款。

## 7. 截至 2020 年 12 月 31 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
博库数字出版传媒集团有限公司	12,323,363.34	20.27	123,233.63
江苏圆周电子商务有限公司	11,413,676.18	18.77	114,136.76
浙江省新华书店集团有限公司	6,797,386.10	11.18	67,973.86
天津当当科文电子商务有限公司	4,168,360.52	6.86	41,683.61
四川文轩在线电子商务有限公司	3,765,572.73	6.19	38,157.32
合计	38,468,358.87	63.27	385,185.18

### 注释4. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 12 月 31 日				
	预付余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1 年以内	50,741,761.28	37.80	5,040,267.89	9.93	45,701,493.39
1-2 年	44,900,012.14	33.45	9,342,109.36	20.81	35,557,902.78
2-3 年	33,255,533.96	24.77	13,922,849.06	41.87	19,332,684.90
3-4 年	4,404,318.91	3.28	2,213,069.23	50.25	2,191,249.68
4 年以上	942,496.77	0.70	930,951.19	98.78	11,545.58
合计	134,244,123.06	100.00	31,449,246.73	23.43	102,794,876.33

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日				
	预付余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1 年以内	56,704,233.45	50.21	5,065,918.82	8.93	51,638,314.63
1-2 年	46,879,033.14	41.51	13,189,343.73	28.13	33,689,689.41
2-3 年	7,431,821.28	6.58	3,095,654.82	41.65	4,336,166.46
3-4 年	1,815,461.80	1.61	1,232,351.67	67.88	583,110.13
4 年以上	100,000.00	0.09	100,000.00	100.00	
合计	112,930,549.67	100.00	22,683,269.04	20.09	90,247,280.63

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日				
	预付余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1 年以内	77,332,105.46	83.95	8,153,208.20	10.54	69,178,897.26
1-2 年	10,749,464.19	11.67	3,061,592.89	28.48	7,687,871.30
2-3 年	3,569,186.71	3.87	2,057,016.75	57.63	1,512,169.96
3-4 年	465,649.60	0.51	397,304.68	85.32	68,344.92
4 年以上					
合计	92,116,405.96	100.00	13,669,122.52	14.84	78,447,283.44

## 2. 截至 2020 年 12 月 31 日止按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占预付账款总额 的比例(%)	坏账准备	账面价值	预付款时间	未结算原因
严歌苓	10,434,643.76	7.77	1,043,464.38	9,391,179.38	1 年以内	预付版税在合同期内按销售数结算
张皓宸	10,046,311.68	7.48	6,517,435.63	3,528,876.05	3 年以内	预付版税在合同期内按销售数结算
杨红樱	9,923,664.89	7.39	1,824,536.53	8,099,128.36	3 年以内	预付版税在合同期内按销售数结算
蔡崇达	6,610,418.08	4.92		6,610,418.08	3 年以内	预付版税在合同期内按销售数结算
上海瑟宁文化传播工作室	5,493,213.74	4.09	2,403,770.56	3,089,443.18	3 年以内	预付策划费在合同期内按销售数结算
合计	42,508,252.15	31.65	11,789,207.10	30,719,045.05		

### 注释5. 其他应收款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息			34,340.88
其他应收款	2,380,046.66	6,695,108.54	7,762,636.61
合计	2,380,046.66	6,695,108.54	7,796,977.49

#### (一) 应收利息

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
协定存款利息			34,340.88

#### (二) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	833,590.93	702,823.68	6,885,073.42
1-2 年	592,452.25	5,400,672.00	271,621.19
2-3 年	350,672.00	266,621.19	484,942.00
3 年以上	605,096.50	575,642.50	121,000.00
小计	2,381,811.68	6,945,759.37	7,762,636.61
减：坏账准备	1,765.02	250,650.83	
合计	2,380,046.66	6,695,108.54	7,762,636.61

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金及押金	1,690,385.49	1,586,727.65	6,280,235.19
员工备用金	575,255.92	293,948.72	1,482,401.42
往来款	116,170.27	5,065,083.00	
合计	2,381,811.68	6,945,759.37	7,762,636.61

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,381,811.68	1,765.02	2,380,046.66

续:

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,945,759.37	250,650.83	6,695,108.54

续:

项目	2019 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,762,636.61		7,762,636.61

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,381,811.68	100.00	1,765.02	0.07	2,380,046.66
其中: 账龄组合	116,170.27	4.88	1,765.02	1.52	114,405.25
无风险组合	2,265,641.41	95.12			2,265,641.41
合计	2,381,811.68	100.00	1,765.02	0.07	2,380,046.66

续:

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,945,759.37	100.00	250,650.83	3.61	6,695,108.54
其中: 账龄组合	5,065,083.00	72.92	250,650.83	4.95	4,814,432.17
无风险组合	1,880,676.37	27.08			1,880,676.37
合计	6,945,759.37	100.00	250,650.83	3.61	6,695,108.54

(3) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,762,636.61	100.00			7,762,636.61
其中：账龄组合					
无风险组合	7,762,636.61	100.00			7,762,636.61
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,762,636.61	100.00			7,762,636.61

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	101,087.27	1,010.87	1.00
1-2 年	15,083.00	754.15	5.00
合计	116,170.27	1,765.02	1.52

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	65,083.00	650.83	1.00
1-2 年	5,000,000.00	250,000.00	5.00
合计	5,065,083.00	250,650.83	4.95

(2) 无风险组合

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	732,503.66		
1-2 年	577,369.25		
2-3 年	350,672.00		
3 年以上	605,096.50		
合计	2,265,641.41		

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	637,740.68		
1-2 年	400,672.00		
2-3 年	266,621.19		
3 年以上	575,642.50		
合计	1,880,676.37		

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,885,073.42		
1-2 年	271,621.19		
2-3 年	484,942.00		
3 年以上	121,000.00		
合计	7,762,636.61		

## 6. 本报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2020 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	250,650.83			250,650.83
期初余额在本期				
—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	-248,885.81			-248,885.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,765.02			1,765.02

续：

坏账准备	2019 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
—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	250,650.83			250,650.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	250,650.83			250,650.83

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项金额重大并单独计提坏 账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	1,032,213.19	-1,032,213.19				
其中：账龄组合	1,032,213.19	-1,032,213.19				
无风险组合						
单项金额虽不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款						
合计	1,032,213.19	-1,032,213.19				

7. 本报告期各期无实际核销的其他应收款。

8. 截至 2020 年 12 月 31 日止按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海西岸投资发展 有限公司	保证金	790,896.54	5 年以内	33.21	
北京圆天文创商业 管理有限公司	保证金	372,747.15	2 年以内	15.65	
支付宝(中国)网 络技术有限公司	保证金	150,000.00	5 年以内	6.30	
江苏凤凰文艺出版 社有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	4.20	
鲁畅	员工备用金	52,757.17	1 年以内	2.22	
合计		1,466,400.86		61.58	

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	8,644,082.65		8,644,082.65
库存商品	32,996,954.49	8,522,459.08	24,474,495.41
委托代销商品	77,404,769.30	4,128,841.42	73,275,927.88
合计	119,045,806.44	12,651,300.50	106,394,505.94

续:

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	8,010,948.69		8,010,948.69
库存商品	37,094,074.95	6,742,448.54	30,351,626.41
委托代销商品	74,948,597.36	415,975.51	74,532,621.85
合计	120,053,621.00	7,158,424.05	112,895,196.95

续:

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	3,602,531.32		3,602,531.32
库存商品	29,228,543.20	2,135,120.32	27,093,422.88
委托代销商品	69,686,738.92	411,646.88	69,275,092.04
合计	102,517,813.44	2,546,767.20	99,971,046.24

### 2. 存货跌价准备

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	6,742,448.54	1,780,010.54					8,522,459.08
委托代销商品	415,975.51	3,712,865.91					4,128,841.42
合计	7,158,424.05	5,492,876.45					12,651,300.50

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	2,135,120.32	4,607,328.22					6,742,448.54
委托代销商品	411,646.88	4,328.63					415,975.51
合计	2,546,767.20	4,611,656.85					7,158,424.05

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,692,619.60	442,500.72					2,135,120.32
委托代销商品	245,302.12	166,344.76					411,646.88
合计	1,937,921.72	608,845.48					2,546,767.20

#### 注释7. 其他流动资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
上市费用	5,016,135.84	1,793,207.55	180,000.00
预缴企业所得税		349,763.72	1,408,087.08
留待抵扣进项税			276,504.07
待摊费用	3,543,726.21	2,347,027.04	3,160,231.96
合计	8,559,862.05	4,489,998.31	5,024,823.11

#### 注释8. 可供出售金融资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可供出售权益工具			3,450,000.00
其中：按成本计量			3,450,000.00
电影投资			28,000,000.00
合计			31,450,000.00

#### 按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
北京小亮人文化传媒有限公司	19.00		3,450,000.00		3,450,000.00

#### 注释9. 债权投资

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行大额存单	10,000,000.00		10,000,000.00			

#### 注释10. 其他权益工具投资

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
北京小亮人文化传媒有限公司	1,900,000.00	3,192,000.00

## 1. 非交易性权益工具投资的情况

项目	2020 年 12 月 31 日					
	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京小亮人文化传媒有限公司	公司对其无控制、无共同控制及重大影响			1,550,000.00		

续:

项目	2019 年 12 月 31 日					
	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京小亮人文化传媒有限公司	公司对其无控制、无共同控制及重大影响			258,000.00		

### 注释11. 其他非流动金融资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
《浮生六记》声音盒子项目投资	250,000.00	

### 注释12. 固定资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产原值及折旧	6,565,373.81	7,090,480.18	6,971,756.36

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
(1) 2019 年 12 月 31 日	4,220,931.69	1,066,928.77	3,462,054.85	1,669,360.56	10,419,275.87
(2) 本期增加金额		380,787.61	348,737.82	104,820.00	834,345.43
购置		380,787.61	348,737.82	104,820.00	834,345.43
(3) 本期减少金额		472,072.00	184,565.54	28,731.80	685,369.34
处置或报废		472,072.00	184,565.54	28,731.80	685,369.34
(4) 2020 年 12 月 31 日	4,220,931.69	975,644.38	3,626,227.13	1,745,448.76	10,568,251.96
二、累计折旧					
(1) 2019 年 12 月 31 日期初余额	150,210.84	758,225.10	1,783,887.67	636,472.08	3,328,795.69
(2) 本期增加金额	111,385.80	101,369.40	819,394.29	268,733.29	1,300,882.78
本期计提	111,385.80	101,369.40	819,394.29	268,733.29	1,300,882.78
(3) 本期减少金额		448,468.32	172,106.72	6,225.28	626,800.32
处置或报废		448,468.32	172,106.72	6,225.28	626,800.32
(4) 2020 年 12 月 31 日	261,596.64	411,126.18	2,431,175.24	898,980.09	4,002,878.15
三、账面价值					
(1) 2020 年 12 月 31 日账面价值	3,959,335.05	564,518.20	1,195,051.89	846,468.67	6,565,373.81
(2) 2019 年 12 月 31 日账面价值	4,070,720.85	308,703.67	1,678,167.17	1,032,888.49	7,090,480.18

续：

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
(1) 2018 年 12 月 31 日	4,220,931.69	971,353.55	2,922,970.50	1,298,902.84	9,414,158.58
(2) 本期增加金额		95,575.22	982,806.86	392,792.40	1,471,174.48
购置		95,575.22	982,806.86	392,792.40	1,471,174.48
(3) 本期减少金额			443,722.51	22,334.68	466,057.19
处置或报废			443,722.51	22,334.68	466,057.19
(4) 2019 年 12 月 31 日	4,220,931.69	1,066,928.77	3,462,054.85	1,669,360.56	10,419,275.87
二、累计折旧					
(1) 2018 年 12 月 31 日期初余额	38,825.04	623,646.90	1,405,462.36	374,467.92	2,442,402.22
(2) 本期增加金额	111,385.80	134,578.20	798,812.57	281,255.18	1,326,031.75
本期计提	111,385.80	134,578.20	798,812.57	281,255.18	1,326,031.75
(3) 本期减少金额			420,387.25	19,251.03	439,638.28
处置或报废			420,387.25	19,251.03	439,638.28
(4) 2019 年 12 月 31 日	150,210.84	758,225.10	1,783,887.68	636,472.07	3,328,795.69
三、账面价值					
(1) 2019 年 12 月 31 日账面价值	4,070,720.85	308,703.67	1,678,167.17	1,032,888.49	7,090,480.18
(2) 2018 年 12 月 31 日账面价值	4,182,106.65	347,706.65	1,517,508.14	924,434.92	6,971,756.36

续：

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
(1) 2018 年 1 月 1 日		726,812.17	2,000,475.24	660,635.77	3,387,923.18
(2) 本期增加金额	4,220,931.69	244,541.38	1,283,582.76	772,872.20	6,521,928.03
购置	4,220,931.69	244,541.38	1,283,582.76	772,872.20	6,521,928.03
(3) 本期减少金额			361,087.50	134,605.13	495,692.63
处置或报废			361,087.50	134,605.13	495,692.63
(4) 2018 年 12 月 31 日	4,220,931.69	971,353.55	2,922,970.50	1,298,902.84	9,414,158.58
二、累计折旧					
(1) 2018 年 1 月 1 日期初余额		542,030.60	1,185,722.48	356,950.33	2,084,703.41
(2) 本期增加金额	38,825.04	81,616.30	562,773.08	141,327.97	824,542.39
本期计提	38,825.04	81,616.30	562,773.08	141,327.97	824,542.39
(3) 本期减少金额			343,033.20	123,810.38	466,843.58
处置或报废			343,033.20	123,810.38	466,843.58
(4) 2018 年 12 月 31 日	38,825.04	623,646.90	1,405,462.36	374,467.92	2,442,402.22
三、账面价值					
(1) 2018 年 12 月 31 日账面价值	4,182,106.65	347,706.65	1,517,508.14	924,434.92	6,971,756.36
(2) 2018 年 1 月 1 日账面价值		184,781.57	814,752.76	303,685.44	1,303,219.77

### 注释13. 在建工程

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
北京 2040 书店装修项目	222,500.00	

#### (一) 在建工程

##### 1. 在建工程情况

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北京 2040 书店装修项目	222,500.00		222,500.00			

### 注释14. 无形资产

项目	软件	著作权	合计
一、账面原值			
(1) 2019 年 12 月 31 日	2,316,196.40	13,000,000.00	15,316,196.40
(2) 本期增加金额	104,548.67		104,548.67
购置	104,548.67		104,548.67
(3) 本期减少金额			
(4) 2020 年 12 月 31 日	2,420,745.07	13,000,000.00	15,420,745.07
二、累计摊销			
(1) 2019 年 12 月 31 日	1,634,164.05	6,716,666.67	8,350,830.72
(2) 本期增加金额	463,380.81	1,828,934.37	2,292,315.18
本期计提	463,380.81	1,828,934.37	2,292,315.18
(3) 本期减少金额			
(4) 2020 年 12 月 31 日	2,097,544.86	8,545,601.04	10,643,145.90
三、减值准备			
(1) 2019 年 12 月 31 日		1,863,408.61	1,863,408.61
(2) 本期增加金额			
本期计提			
(3) 本期减少金额			
(4) 2020 年 12 月 31 日		1,863,408.61	1,863,408.61
四、账面价值			
(1) 2020 年 12 月 31 日账面价值	323,200.21	2,590,990.35	2,914,190.56
(2) 2019 年 12 月 31 日账面价值	682,032.35	4,419,924.72	5,101,957.07

续：

项目	软件	著作权	合计
一、账面原值			
(1) 2018 年 12 月 31 日	2,038,026.06	13,000,000.00	15,038,026.06
(2) 本期增加金额	278,170.34		278,170.34
购置	278,170.34		278,170.34
(3) 本期减少金额			
(4) 2019 年 12 月 31 日	2,316,196.40	13,000,000.00	15,316,196.40
二、累计摊销			
(1) 2018 年 12 月 31 日	977,363.24	4,116,666.67	5,094,029.91
(2) 本期增加金额	656,800.81	2,600,000.00	3,256,800.81
本期计提	656,800.81	2,600,000.00	3,256,800.81
(3) 本期减少金额			
(4) 2019 年 12 月 31 日	1,634,164.05	6,716,666.67	8,350,830.72
三、减值准备			
(1) 2018 年 12 月 31 日			
(2) 本期增加金额		1,863,408.61	1,863,408.61
本期计提		1,863,408.61	1,863,408.61
(3) 本期减少金额			
(4) 2019 年 12 月 31 日		1,863,408.61	1,863,408.61
四、账面价值			
(1) 2019 年 12 月 31 日账面价值	682,032.35	4,419,924.72	5,101,957.07
(2) 2018 年 12 月 31 日账面价值	1,060,662.82	8,883,333.33	9,943,996.15

续：

项目	软件	著作权	合计
一、账面原值			
(1) 2018 年 1 月 1 日	1,911,853.06	13,000,000.00	14,911,853.06
(2) 本期增加金额	442,241.39		442,241.39
购置	442,241.39		442,241.39
(3) 本期减少金额	316,068.39		316,068.39
(4) 2018 年 12 月 31 日	2,038,026.06	13,000,000.00	15,038,026.06
二、累计摊销			
(1) 2018 年 1 月 1 日	709,845.59	1,516,666.67	2,226,512.26
(2) 本期增加金额	583,586.04	2,600,000.00	3,183,586.04
本期计提	583,586.04	2,600,000.00	3,183,586.04
(3) 本期减少金额	316,068.39		316,068.39
(4) 2018 年 12 月 31 日	977,363.24	4,116,666.67	5,094,029.91
三、账面价值			
(1) 2018 年 12 月 31 日账面价值	1,060,662.82	8,883,333.33	9,943,996.15
(2) 2018 年 1 月 1 日账面价值	1,202,007.47	11,483,333.33	12,685,340.80

## 注释15. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合 并形成	其他	处置	其他	
北京果麦文化传媒 有限公司	1,305,417.47					1,305,417.47

续:

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 12 月 31 日
		企业合 并形成	其他	处置	其他	
北京果麦文化传媒 有限公司	1,305,417.47					1,305,417.47

续:

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2018 年 12 月 31 日
		企业合 并形成	其他	处置	其他	
北京果麦文化传媒 有限公司	1,305,417.47					1,305,417.47

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
北京果麦文化传媒 有限公司	1,305,417.47					1,305,417.47

续:

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
北京果麦文化传媒 有限公司	1,305,417.47					1,305,417.47

续:

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
北京果麦文化传媒 有限公司	1,305,417.47					1,305,417.47

注: 公司委托上海立信资产评估有限公司对本公司收购的北京果麦文化传媒有限公司所形成的商誉相关资产组在 2017 年 12 月 31 日的可回收金额进行了评估, 根据上海立信资产评估有限公司出具的资产评估报告(信资评报字(2019)第 40106 号), 该资产组的评估值为 21.73 万元, 账面净值为 153.11 万元, 减值 131.38 万元。本公司于 2017 年 12 月 31 日对商誉全额计提减值准备。

### 注释16. 长期待摊费用

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020 年 12 月 31 日
装修费	2,442,100.28	253,412.80	1,503,494.63		1,192,018.45
合计	2,442,100.28	253,412.80	1,503,494.63		1,192,018.45

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019 年 12 月 31 日
装修费	2,348,703.47	1,097,308.27	1,003,911.46		2,442,100.28
软件服务费	40,453.01		40,453.01		
合计	2,389,156.48	1,097,308.27	1,044,364.47		2,442,100.28

续:

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018 年 12 月 31 日
装修费	903,705.64	2,470,199.10	1,025,201.27		2,348,703.47
软件服务费	88,996.73		48,543.72		40,453.01
合计	992,702.37	2,470,199.10	1,073,744.99		2,389,156.48

### 注释17. 递延所得税资产

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	52,628,547.27	7,894,282.09
无形资产摊销差异	-771,065.54	-115,659.83
公允价值变动	1,550,000.00	232,500.00
合计	53,407,481.73	8,011,122.26

续:

项目	2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	38,273,035.72	5,740,955.36
无形资产摊销差异		
公允价值变动	258,000.00	38,700.00
合计	38,531,035.72	5,779,655.36

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,550,207.73	3,382,531.16
预提成本费用	3,091,112.95	463,666.94
合计	25,641,320.68	3,846,198.10

## 2.未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可弥补亏损	3,223,908.78	2,831,351.73	2,013,487.41
资产减值准备	1,305,417.47	1,305,417.47	1,305,515.97
合计	4,529,326.25	4,136,769.20	3,319,003.38

## 3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020 年度	2019 年度	2018 年度
2021	761,640.32	1,223,353.30	1,223,353.30
2022	502,130.99	502,130.99	502,130.99
2023	288,003.12	288,003.12	288,003.12
2024	817,864.32	817,864.32	
2025	854,270.03		
合计	3,223,908.78	2,831,351.73	2,013,487.41

## 注释18. 应付账款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	58,845,467.93	53,642,437.45	36,659,166.46

### 1.按款项性质列示的应付账款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付采购款	58,845,467.93	53,642,437.45	36,659,166.46

### 2.截至 2020 年 12 月 31 日止无账龄超过一年的重要应付账款。

## 注释19. 预收款项

### 1.按款项性质列示的预收款项

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款		9,069,601.80	10,766,903.49

### 2.截至 2020 年 12 月 31 日止无账龄超过一年的重要预收款项。

## 注释20. 合同负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	9,604,404.06	

## 注释21. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,564,878.11	70,559,756.02	69,706,556.10	6,418,078.03
离职后福利-设定提存计划	612,977.89	641,908.14	1,254,886.03	
辞退福利		546,223.00	546,223.00	
合计	6,177,856.00	71,747,887.16	71,507,665.13	6,418,078.03

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	6,540,889.63	76,533,526.35	77,509,537.87	5,564,878.11
离职后福利-设定提存计划	564,678.11	7,854,979.79	7,806,680.01	612,977.89
辞退福利		653,082.74	653,082.74	
合计	7,105,567.74	85,041,588.88	85,969,300.62	6,177,856.00

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	4,573,291.48	58,361,071.43	56,393,473.28	6,540,889.63
离职后福利-设定提存计划	296,713.90	5,776,653.37	5,508,689.16	564,678.11
辞退福利		95,000.00	95,000.00	
合计	4,870,005.38	64,232,724.80	61,997,162.44	7,105,567.74

### 2. 短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,950,733.68	57,608,427.25	56,718,672.93	5,840,488.00
职工福利费		2,756,594.61	2,756,594.61	
社会保险费	423,564.43	3,906,152.24	3,936,002.64	393,714.03
其中：基本医疗保险费	376,556.11	3,807,694.54	3,790,536.62	393,714.03
工伤保险费	11,214.75	12,120.49	23,335.24	
生育保险费	35,793.57	86,337.21	122,130.78	
住房公积金	190,580.00	4,099,881.50	4,106,585.50	183,876.00
工会经费和职工教育经费		23,087.17	23,087.17	
其他短期薪酬		2,165,613.25	2,165,613.25	
合计	5,564,878.11	70,559,756.02	69,706,556.10	6,418,078.03

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,100,103.00	59,072,973.06	60,222,342.38	4,950,733.68
职工福利费		4,697,565.91	4,697,565.91	
社会保险费	303,999.63	4,899,750.07	4,780,185.27	423,564.43
其中：基本医疗保险费	268,235.70	4,338,016.65	4,229,696.24	376,556.11
工伤保险费	9,537.54	140,626.11	138,948.90	11,214.75
生育保险费	26,226.39	421,107.31	411,540.13	35,793.57
住房公积金	136,787.00	3,908,378.00	3,854,585.00	190,580.00
工会经费和职工教育经费		42,651.48	42,651.48	
其他短期薪酬		3,912,207.83	3,912,207.83	
合计	6,540,889.63	76,533,526.35	77,509,537.87	5,564,878.11

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,325,107.13	44,030,687.01	42,255,691.14	6,100,103.00
职工福利费		5,106,049.75	5,106,049.75	
社会保险费	156,825.35	3,077,112.42	2,929,938.14	303,999.63
其中：基本医疗保险费	137,741.72	2,705,625.56	2,575,131.58	268,235.70
工伤保险费	4,658.10	90,987.77	86,108.33	9,537.54
生育保险费	14,425.53	280,499.09	268,698.23	26,226.39
住房公积金	91,359.00	2,324,095.00	2,278,667.00	136,787.00
工会经费和职工教育经费		18,328.47	18,328.47	
其他短期薪酬		3,804,798.78	3,804,798.78	
合计	4,573,291.48	58,361,071.43	56,393,473.28	6,540,889.63

### 3. 设定提存计划列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	590,758.34	618,273.80	1,209,032.14	
失业保险费	22,219.55	23,634.34	45,853.89	
合计	612,977.89	641,908.14	1,254,886.03	

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	548,384.10	7,590,168.78	7,547,794.54	590,758.34
失业保险费	16,294.01	264,811.01	258,885.47	22,219.55
合计	564,678.11	7,854,979.79	7,806,680.01	612,977.89

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	289,384.61	5,629,589.79	5,370,590.30	548,384.10
失业保险费	7,329.29	147,063.58	138,098.86	16,294.01
合计	296,713.90	5,776,653.37	5,508,689.16	564,678.11

## 注释22. 应交税费

税费项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	563,780.66	539,125.00	354,780.17
企业所得税	9,469.11		
代扣代缴所得税	648,535.94	389,181.14	1,444,210.56
个人所得税	255,706.87	291,204.44	205,386.21
城市维护建设税	16,354.92	35,935.80	9,824.77
房产税	33,454.83	33,295.83	11,098.61
教育费附加	11,708.26	25,625.72	6,900.21
印花税	8,357.90	8,531.30	8,424.90
文化事业费		4,909.75	
城镇土地使用税		159.00	
残疾人保障金		996.48	489.20
合计	1,547,368.49	1,328,964.46	2,041,114.63

## 注释23. 其他应付款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息			
其他应付款	7,322,953.31	5,833,696.77	6,723,253.97
合计	7,322,953.31	5,833,696.77	6,723,253.97

### (一) 其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金及保证金	3,088,218.43	2,050,000.00	1,040,000.00
应付运费	3,437,764.65	1,152,043.64	4,014,962.08
其他	796,970.23	2,631,653.13	1,668,291.89
合计	7,322,953.31	5,833,696.77	6,723,253.97

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

## 注释24. 其他流动负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待转销项税额	109,008.88		

## 注释25. 股本

### 1. 报告期内各期股本情况如下

股东名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
股份总数	54,029,937.00	54,029,937.00	54,029,937.00

## 2. 股本变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,029,937.00						54,029,937.00

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,029,937.00						54,029,937.00

续:

项目	2018 年 1 月 1 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2018 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00	4,029,937.00				4,029,937.00	54,029,937.00

注: 本公司报告期内的历次股本变动情况详见本报告“附注一(一)公司历史沿革”。

## 注释 26. 资本公积

### 1. 报告期内各期末资本公积

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	193,977,289.51	193,977,289.51	193,977,289.51

### 2. 资本公积变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	193,977,289.51			193,977,289.51

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	193,977,289.51			193,977,289.51

续:

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	68,750,224.56	125,227,064.95		193,977,289.51

报告期内各期资本公积变动说明如下:

#### (1) 2018 资本公积变动:

1) 本公司收到股东增资溢价 125,020,063.00 元, 详见本报告附注一/(一)公司历史沿革所述;

2) 2018 年 1 月 5 日, 根据果麦合伙企业(有限合伙)合伙人会议, 同意新增合伙人张皓宸(签约作家), 以货币资金 330 万元认购果麦合伙 1.0459 万元份额, 果麦合伙于 2018

年 6 月对本公司增资 330 万元，间接持有本公司 10.7022 万股。本次增资属于股份支付，确认营业成本和资本公积-股本溢价 207,001.95 元。

### 注释27. 其他综合收益

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度发生额								2020 年 12 月 31 日		
		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 以摊余 成本计 量的金 融资产	减：套 期储 备转 入相 关资 产或 负债	减：所得 税费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	减：结 转重 新计 量设 定受 益计 划变 动额		减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	
一、不能重 分类进损 益的其他 综合收益	-219,300.00	-1,292,000.00				-193,800.00	-1,098,200.00					-1,317,500.00
1.其他权益 工具投资 公允价值 变动	-219,300.00	-1,292,000.00				-193,800.00	-1,098,200.00					-1,317,500.00
其他综合 收益合计	-219,300.00	-1,292,000.00				-193,800.00	-1,098,200.00					-1,317,500.00

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年度发生额								2019 年 12 月 31 日		
		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 以摊余 成本计 量的金 融资产	减：套 期储 备转 入相 关资 产或 负债	减：所得 税费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	减：结 转重 新计 量设 定受 益计 划变 动额		减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益		-258,000.00				-38,700.00	-219,300.00					-219,300.00
2.其他权益工具投 资公允价值变动		-258,000.00				-38,700.00	-219,300.00					-219,300.00
其他综合收益合计		-258,000.00				-38,700.00	-219,300.00					-219,300.00

### 注释28. 盈余公积

#### 1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,802,743.83	10,715,745.87	5,440,950.69

#### 2. 盈余公积变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	10,715,745.87	4,086,997.96		14,802,743.83

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,440,950.69	5,274,795.18		10,715,745.87

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	777,043.07	4,663,907.62		5,440,950.69

## 注释29. 未分配利润

### 1. 未分配利润增减变动情况

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
期初未分配利润	92,815,012.09	46,189,476.68	4,536,146.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	40,891,519.16	51,900,330.59	46,317,238.00
减：提取法定盈余公积	4,086,997.96	5,274,795.18	4,663,907.62
期末未分配利润	129,619,533.29	92,815,012.09	46,189,476.68

## 注释30. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	348,226,241.67	182,566,140.71	369,813,353.29	187,341,266.00
其他业务	7,053,602.76	3,809,348.15	14,470,232.89	10,605,730.88
合计	355,279,844.43	186,375,488.86	384,283,586.18	197,946,996.88

续：

项目	2018 年度	
	收入	成本
主营业务	292,918,975.63	151,990,338.93
其他业务	12,424,836.20	10,247,067.70
合计	305,343,811.83	162,237,406.63

### 2. 营业收入按产品类别列示如下

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	348,226,241.67	182,566,140.71	369,813,353.29	187,341,266.00
图书策划与发行	335,966,484.44	178,048,149.54	356,651,950.64	182,517,666.23
数字内容业务	10,740,403.50	3,687,411.85	10,046,907.33	3,931,338.22
IP 衍生与运营	1,519,353.73	830,579.32	3,114,495.32	892,261.55
二、其他业务	7,053,602.76	3,809,348.15	14,470,232.89	10,605,730.88
其他商品销售	289,206.48	199,588.71	680,306.97	527,861.19
图书代理发行	3,266,810.01	2,915,011.87	11,421,221.77	9,155,265.35
其他服务	3,497,586.27	694,747.57	2,368,704.15	922,604.34
合计	355,279,844.43	186,375,488.86	384,283,586.18	197,946,996.88

续：

项目	2018 年度	
	收入	成本
一、主营业务	292,918,975.63	151,990,338.93
图书策划与发行	277,055,323.24	144,646,504.92
数字内容业务	10,864,372.22	4,130,169.45
IP 衍生与运营	4,999,280.17	3,213,664.56
二、其他业务	12,424,836.20	10,247,067.70
其他商品销售	1,435,422.67	1,068,734.06
图书代理发行	10,576,955.53	9,095,374.99
其他服务	412,458.00	82,958.65
合计	305,343,811.83	162,237,406.63

### 3. 公司前五名客户营业收入情况

序号	客户名称	2020 年度	占营业收入比例 (%)
1	天津当当科文电子商务有限公司及其关联公司	90,954,474.76	25.60
2	江苏圆周电子商务有限公司及其关联公司	38,671,775.61	10.88
3	博库网络传媒集团有限公司及其关联公司	44,588,922.70	12.55
4	江苏凤凰新华书店集团有限公司	9,609,771.22	2.70
5	四川文轩在线电子商务有限公司	12,703,761.22	3.58
	合计	196,528,705.51	55.31

续：

序号	客户名称	2019 年度	占营业收入比例 (%)
1	天津当当科文电子商务有限公司及其关联公司	91,299,648.64	23.76
2	江苏圆周电子商务有限公司及其关联公司	41,914,286.03	10.91
3	博库网络传媒集团有限公司及其关联公司	31,696,778.74	8.25
4	北京昊宇轩文化发展有限公司	17,379,612.07	4.52
5	重庆西西弗文化传播有限公司及其关联公司	16,103,410.01	4.19
	合计	198,393,735.49	51.63

续：

序号	客户名称	2018 年度	占营业收入比例 (%)
1	天津当当科文电子商务有限公司及其关联公司	75,211,480.00	24.63
2	江苏圆周电子商务有限公司及其关联公司	38,544,474.33	12.62
3	博库网络传媒集团有限公司及其关联公司	21,191,214.52	6.94
4	北京昊宇轩文化发展有限公司	15,257,701.20	5.00
5	四川文轩在线电子商务有限公司及其关联公司	9,534,334.42	3.12
	合计	159,739,204.47	52.31

### 注释31. 税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	116,581.23	231,313.94	110,259.83
教育费附加	49,618.74	98,256.92	46,719.46
地方教育费附加	33,079.20	65,504.55	30,822.59
印花税	55,061.90	60,814.80	123,528.00
房产税	33,295.83	33,295.83	11,098.61
文化事业费		10,838.90	1,160.38
土地使用税	159.00	212.00	
合计	287,795.90	500,236.94	323,588.87

### 注释32. 销售费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	10,579,821.41	12,220,640.29	9,334,920.14
办公及差旅费	2,083,446.65	2,183,231.89	2,734,425.38
营销宣传费	8,970,245.57	8,230,462.44	4,390,552.65
仓储物流费	14,674,118.19	13,649,847.93	13,461,856.74
其他	483,095.34	1,633,187.67	1,348,872.78
合计	36,790,727.16	37,917,370.22	31,270,627.69

### 注释33. 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	43,824,532.44	49,110,687.17	33,310,533.21
办公费及差旅费	5,405,910.02	7,104,360.94	3,635,935.80
租赁费	7,373,671.16	7,080,627.32	5,508,178.61
折旧与摊销	2,652,454.86	2,837,281.26	2,331,852.39
费用性税金	394,283.96	773,626.76	309,398.56
存货管理费	4,278,219.26	1,520,554.20	3,197,829.68
其他	458,981.99	171,534.24	400,916.20
合计	64,388,053.69	68,598,671.89	48,694,644.45

### 注释34. 研发费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	10,120,309.92	12,463,783.46	12,168,003.50
租赁费	1,094,426.46	1,109,655.50	1,066,466.50
折旧与摊销	158,636.69	189,915.77	150,021.03
其他	1,100.00		30,476.27
合计	11,374,473.07	13,763,354.73	13,414,967.30

### 注释35. 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利息支出	42,953.41	16,044.56	138,642.73
减：利息收入	2,282,161.26	945,130.49	1,994,411.02
汇兑损益	13,263.24	-3,317.75	-9,433.26
银行手续费	102,500.40	129,983.46	81,540.48
合计	-2,123,444.21	-802,420.22	-1,783,661.07

### 注释36. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助	2,404,508.11	875,550.74	424,700.00
手续费返还	316,301.15	114,615.28	104,426.79
合计	2,720,809.26	990,166.02	529,126.79

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度	与资产相/与收益相关
文创产业扶持金	375,738.00	374,000.00	324,700.00	与收益相关
企业发展专项资金	240,000.00	260,000.00	100,000.00	与收益相关
稳岗补贴	288,770.11	112,039.54		与收益相关
实体书店扶持资金		129,511.20		与收益相关
上市补贴	1,500,000.00			与收益相关
合计	2,404,508.11	875,550.74	424,700.00	

### 注释37. 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
电影投资收益		8,178,681.31	13,947,183.28
银行理财收益			172,665.75
交易性金融资产持有期间的投资收益	5,568.15		
项目投资收益	99,737.27		
合计	105,305.42	8,178,681.31	14,119,849.03

### 注释38. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-96,591.44	-233,583.48	

### 注释39. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-9,396,951.98	-9,525,506.54	-11,663,795.29
存货跌价损失	-5,492,876.45	-4,611,656.85	-608,845.48
无形资产减值损失		-1,863,408.61	
合计	-14,889,828.43	-16,000,572.00	-12,272,640.77

#### 注释40. 资产处置收益

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
固定资产处置利得	123,354.18	61,331.79	303.08

#### 注释41. 营业外收入

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
赔偿款	346,720.55	626,617.56	153,968.97
其他	3,505.67	3,932.92	6,297.62
合计	350,226.22	630,550.48	160,266.59

#### 注释42. 营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
非流动资产报废损失	20,058.15	2,133.16	27,252.13
滞纳金		203,841.16	997.87
违约金	8,700.00	5,950.00	200,000.00
其他	75.05	50,685.80	256,104.89
合计	28,833.20	262,610.12	484,354.89

#### 注释43. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	8,035,932.02	9,813,382.10	8,137,754.87
递延所得税费用	-2,037,666.90	-1,894,757.26	-1,216,205.08
合计	5,998,265.12	7,918,624.84	6,921,549.79

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利润总额	46,471,191.97	59,723,339.74	53,154,261.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,970,678.80	8,958,500.97	7,973,139.29
子公司适用不同税率的影响	-39,705.28	-94,323.70	-40,636.40
调整以前期间所得税的影响	36,174.48		
不可抵扣的成本、费用和损失影响	89,372.09	238,133.56	262,192.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-115,428.25		
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	213,554.77	219,339.43	94,854.93
研发费用加计扣除影响	-1,156,381.49	-1,403,025.42	-1,368,000.48
所得税费用	5,998,265.12	7,918,624.84	6,921,549.79

#### 注释44. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利息收入	2,227,993.30	927,027.07	1,960,070.14
往来款收入	5,068,235.80	2,109,535.66	2,500,000.00
其他收益	2,720,809.26	990,166.02	529,126.79
营业外收入	350,226.22	630,550.48	159,986.59
合计	10,367,264.58	4,657,279.23	5,149,183.52

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
往来款支出	796,401.94	49,979.96	6,500,241.86
财务费用支出	102,500.40	129,983.46	81,540.48
费用类支出	39,082,692.86	39,413,618.43	30,080,776.17
其他	8,775.05	260,476.96	3,911.12
合计	39,990,370.25	39,854,058.81	36,666,469.63

##### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
关联方资金拆借			1,620,000.00
合计			1,620,000.00

##### 4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关联方资金拆借			1,000,000.00	9,400,000.00
项目投资	250,000.00			

##### 5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
上市费用	3,407,400.00	1,613,207.55	180,000.00

## 注释45. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	40,472,926.85	51,804,714.90	46,317,238.00
加：信用减值损失	96,591.44	233,583.48	
资产减值准备	14,889,828.43	16,000,572.00	12,272,640.77
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	1,300,882.78	1,326,031.75	824,542.39
无形资产摊销	2,292,315.18	3,256,800.81	3,183,586.04
长期待摊费用摊销	1,503,494.63	1,044,364.47	1,073,744.99
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）	-123,354.18	-61,331.79	-303.08
固定资产报废损失 （收益以“-”号填列）	20,058.15	2,133.16	27,252.13
财务费用（收益以“-”号填列）	53,905.54	-3,317.75	129,209.47
投资损失（收益以“-”号填列）	-105,305.42	-8,178,681.31	-14,119,849.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,037,666.90	-1,894,757.26	-1,216,205.08
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）	1,007,814.56	-17,535,807.56	-34,487,264.52
经营性应收项目的减少 （增加以“-”号填列）	-39,607,963.95	-15,934,039.52	-87,853,932.83
经营性应付项目的增加 （减少以“-”号填列）	7,892,316.81	11,690,407.14	12,878,793.84
其他			207,001.95
经营活动产生的现金流量净额	27,655,843.92	41,750,672.52	-60,763,544.96
(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	169,536,107.42	154,880,331.48	81,095,816.41
减：现金的期初余额	154,880,331.48	81,095,816.41	30,599,784.74
现金及现金等价物净增加额	14,655,775.94	73,784,515.07	50,496,031.67

### 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
一、现金	169,536,107.42	154,880,331.48	81,095,816.41
其中：库存现金		300.10	
可随时用于支付的银行存款	168,221,671.86	153,903,186.17	80,025,782.67
可随时用于支付的其他货币资金	1,314,435.56	976,845.21	1,070,033.74
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	169,536,107.42	154,880,331.48	81,095,816.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现 金及现金等价物			

#### 注释46. 外币货币性项目

##### 外币货币性项目

项目	2020 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金	29,389.50	6.5249	191,763.55
其中：美元	29,389.50	6.5249	191,763.55

续：

项目	2019 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金	29,377.55	6.9762	204,943.66
其中：美元	29,377.55	6.9762	204,943.66

续：

项目	2018 年 1 月 1 日 外币余额	折算汇率	2018 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金	29,115.40	6.8632	199,824.81
其中：美元	29,115.40	6.8632	199,824.81

#### 七、在其他主体中的权益

##### (一)在子公司中的权益

###### 企业集团的构成

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	
北京果麦文化 传媒有限公司	北京	北京	策划、设计、鲜花及好物销售	100.00		非同一控 制下合并
北京新作文化 科技有限公司	北京	北京	出版物零售		51.00	投资设立

##### (二)在合营安排或联营企业中的权益

本公司无重要的合营企业或联营企业。

#### 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、其他权益工具投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

##### (一)信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。对于应收账款，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、信用记录及其它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。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	减值准备
应收账款	60,806,893.84	6,662,826.41
其他应收款	2,381,811.68	1,765.02
合计	63,188,705.52	6,664,591.43

## (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2020 年 12 月 31 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日				合计
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3 年以上	
应付账款	58,845,467.93				58,845,467.93
其他应付款	7,322,953.31				7,322,953.31
合计	66,168,421.24				66,168,421.24

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	美元项目		
外币金融资产：			
货币资金	191,763.55	204,943.66	199,824.81
小计	191,763.55	204,943.66	199,824.81

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无长期带息债务。

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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 2 层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			1,900,000.00	1,900,000.00
资产合计			1,900,000.00	1,900,000.00

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

本公司委托上海立信资产评估有限公司对北京小亮人文化传媒有限公司截至 2020 年 12 月 31 日的股东权益价值进行资产评估，并于 2021 年 2 月 5 日出具信资评报字【2021】第 40002 号资产评估报告。本次评估选用收益法，收益法计算公式及各项参数如下：

#### (1) 收益法的计算公式

本次评估采用现金流折现方法(DCF)对企业经营性资产进行评估，收益口径为股权自由现金流(FCFE)，相应的折现率采用 CAPM 模型。基本公式如下：

股东全部权益价值=经营性资产价值+溢余资产价值+非经营性资产价值

其中：经营性资产价值按以下公式确定：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{F_i}{(1+r)^i}$$

式中：P 为经营性资产价值；

r 为折现率；

i 为预测年度；

Fi 为第 i 年净现金流量；

n 为预测第末年。

溢余资产：是指与企业收益无直接关系、超过企业经营所需的多余资产，主要包括溢余现金、收益法评估未包括的资产等。

非经营性资产：是指与企业收益无直接关系、不产生效益的资产。

## (2) 预测期的确定

小亮人成立于 2017 年 11 月，为有限责任公司(自然人投资或控股)，营业执照营业期限为自 2017 年 11 月 25 日至 2047 年 11 月 24 日。本次收益期按照无限期计算。当进行无限年期预测时，期末剩余资产价值可忽略不计。

一般地，将预测的时间分为两个阶段，详细的预测期和后续期。本次评估的评估基准日为 2020 年 12 月 31 日，根据公司的经营情况及本次评估目的，对 2021 年至 2026 年采用详细预测，假定 2026 年以后年度委估公司的经营业绩将基本稳定在预测期 2026 年的水平。

## (3) 未来收益的确定

本次评估采用的收益类型为股权自由现金流量，股权自由现金流量指的是归属于股东的现金流量，其计算公式为：

股权自由现金流量 = 净利润 + 折旧与摊销 - 资本性支出 - 净营运资金变动 - 债务本金偿还 + 新发行债务

## (4) 折现率

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为股权自由现金流量，则折现率选取资本资产定价模型（CAPM）。公式如下：

$$K_e = r_f + \beta_L \times MRP + r_c$$

式中： $r_f$ ：无风险报酬率；

$\beta_L$ ：权益的系统风险系数；

MRP：市场风险溢价；

$r_c$ ：特定风险调整系数。

(四) 本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(五) 本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(六) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人情况

本公司控股股东、实际控制人是自然人路金波。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

#### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
浙江普华天勤股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 8.87% 股份的股东
周巧蓉	报告期曾持有公司 5% 以上股份的股东
韩寒	周巧蓉之子
上海亭东影业有限公司	路金波母亲孙妮担任董事的法人或其他组织； 韩寒控制的法人或其他组织
上海有树文化传播有限公司	周巧蓉之子韩寒直接或者间接控制的法人或其他组织
上海有浪影视文化工作室	周巧蓉之子韩寒直接或者间接控制的法人或其他组织
上海喜马拉雅网络科技有限公司	原公司董事曹国熊曾担任董事的法人或其他组织
上海佛壬文化传播工作室（普通合伙）	高级管理人员吴畏曾经担任执行事务合伙人的企业，实际控制人为李继宏
北京小亮人文化传媒有限公司	控股股东、实际控制人路金波曾经担任董事长的企业，发行人持有 19% 的股权
北京八方乐达物流有限公司	路金波堂兄弟路宽宽持股 45%
北京五洲乐达科技有限公司	路金波堂兄弟路宽宽持股 45%
赵琳	实际控制人配偶
瞿洪斌	董事、关键管理人员
王誉	关键管理人员
刘大可	关键管理人员
吴畏	关键管理人员
于桐	关键管理人员
刘亚红	原关键管理人员

#### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
赵琳	顾问费		120,000.00	240,000.00
韩寒	版税	339,527.77	1,219,314.79	1,230,356.20
上海有树文化传播有限公司	版税	1,878,980.81	5,327,557.67	4,823,322.48
	图书采购		639,109.80	4,992,058.49
	新媒体运营成本	404,708.87	73,826.42	
上海喜马拉雅科技有限公司	版税	867,607.04		
上海佛壬文化传播工作室（普通合伙）	版税		2,253,941.75	2,070,611.69
北京小亮人文化传媒有限公司	版税	124,579.65	160,867.35	
北京八方乐达物流有限公司	仓储物流费			
北京五洲乐达科技有限公司	仓储物流费			196,300.40

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
上海亭东影业有限公司	麦基研讨会参会费			1,500,000.00

### 4. 版权许可关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
上海喜马拉雅科技有限公司	数字内容版权	941,608.02	1,002,714.37	2,234,726.51

### 5. 关联方资金往来

关联方	资金往来金额	支付日	收回日
瞿洪斌	788,000.00	2018/12/27	2019/9/23
刘亚红	1,000,000.00	2018/3/27	2018/6/29
于桐	180,000.00	2016/12/1	2017/4/26
	120,000.00	2016/12/1	2018/6/28
王誉	130,000.00	2016/3/29	2018/2/1
	70,000.00	2016/3/29	2018/2/3
	300,000.00	2016/3/29	2018/6/27
	398,000.00	2018/4/27	2019/9/20
	166,000.00	2019/5/13	2019/9/20

注：关联方已按照银行同期贷款利率支付利息。

### 6. 关键管理人员薪酬

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	6,259,099.60	6,106,524.92	4,899,773.52

### 7. 其他关联交易

(1) 报告期内，公司与韩寒控制的上海亭东影业有限公司联合摄制电影，报告期内电影投资情况如下：

年度	关联方名称	支付投资成本	取得投资收益
2019 年	上海亭东影业有限公司		6,768,541.59
2018 年	上海亭东影业有限公司	28,000,000.00	13,947,183.28

(2) 上海佛壬文化传播工作室（普通合伙）代收代付款项情况

关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
支付部分员工奖金			300,000.00

## 8. 关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海有树文化传播有限公司	93,218.48	9,321.85		
预付账款	上海佛壬文化传播工作室 (普通合伙)			300,000.00	300,000.00
	上海喜马拉雅网络科技有限公司	5,232,392.95	249,434.03	4,600,000.00	460,000.00
	北京小亮人文化传媒有限公司	514,553.00	40,000.00	639,132.65	20,000.00

续:

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
预付账款	韩寒	9,442,924.52	944,292.45
	上海佛壬文化传播工作室(普通合伙)	874,621.75	300,000.00
	北京小亮人文化传媒有限公司	600,000.00	60,000.00
其他应收款	王誉	398,000.00	
	瞿洪斌	796,341.13	

### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	上海有树文化传播有限公司	6,343,608.44	8,285,534.79	7,199,633.94
	韩寒	887,562.78	428,035.03	
预收账款	上海喜马拉雅网络科技有限公司	4,352,613.52	3,826,999.63	4,276,789.47
其他应付款	北京八方乐达物流有限公司			2,095,373.75
	北京五洲乐达科技有限公司			975,739.20

## 十一、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额			107,022.00
公司本报告期行权的各项权益工具总额			107,022.00
公司本报告期失效的各项权益工具总额			
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限			
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限			

## (二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法			最近一次的 PE 估值
可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据			
本期估计与上期估计有重大差异的原因			
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,880,811.58	12,880,811.58	12,880,811.58
以权益结算的股份支付确认的费用总额			207,001.95

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

2020 年 4 月 4 日本公司就与吴宇轩买卖合同纠纷向杭州市西湖区人民法院提起诉讼，诉请吴宇轩支付所欠货款人民币 1,110.74 万元，并自起诉之日起按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）计付逾期违约金，至实际清偿日止。根据公司申请，杭州市西湖区人民法院于 2020 年 4 月 20 日对吴宇轩农业银行账号进行保全，于 2020 年 5 月对吴宇轩运营的天猫店铺所关联支付宝账户进行保全。2020 年 5 月 19 日，吴宇轩向杭州市西湖区人民法院提起反诉，诉请本公司退回保证金 10 万元并赔偿其损失 342.17 万元等。2020 年 6 月 11 日，吴宇轩向杭州市西湖区人民法院申请财产保全，冻结本公司银行存款 120 万元。2020 年 6 月 19 日，本案在杭州市西湖区人民法院一审开庭。2020 年 9 月 21 日，杭州市西湖区人民法院作出“（2020）浙 0106 民初 1825 号”《民事判决书》，判决结果如下：（1）吴宇轩于判决生效之日起十日内支付公司货款 807.58 万元；（2）公司于判决生效之日起十日内赔偿吴宇轩损失 102.17 万元。2020 年 10 月 26 日，本公司向杭州市西湖区人民法院申请强制执行。2020 年 11 月 23 日，杭州市西湖区人民法院作出“（2020）浙 0106 执 4582 号”《执行裁定书》，裁定如下：冻结、划拨被执行人北京吴宇轩文化发展有限公司的银行存款 720.00 万元，或查封、扣押相应价值的财产。截止本报告日，本公司 120 万元银行存款已解冻，并于 2021 年 3 月 16 日收到杭州市西湖区人民法院汇入的执行款 11.97 万元。。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司已发吴宇轩委托代销的图书金额为 326.47 万元，已按照公司预计可收回净值与委托代销商品账面成本之间的差额 315.72 万元计提存货跌价准备；按照双方约定的销售折扣计算的未结算货款为 1,110.74 万元，本公司未确认收入及应收账款。

除上述事项外，本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

#### (一) 利润分配

根据本公司第二届董事会第四次会议决议：本公司本年度不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

#### (一) 前期会计差错更正

根据公司 2021 年 5 月 14 日第二届第四次董事会决议，公司对预付版税减值的计提方法进行了调整，并采用追溯重述法进行了会计处理，具体如下：

##### (1) 调整前的预付版税减值计提方法

公司于资产负债表日对预付版税进行减值测试，对存在减值的预付版税结转相应版税损失或计提相应资产减值损失。公司将预付版税按照授权书品是否已出版分为：1) 已出版作品的预付版税；2) 未出版作品的预付版税，其中未出版作品的预付版税又分为未有初稿和已有初稿两类。本公司按照上述预付版税分类的不同，分别采用如下减值测试方法：

##### 1) 已出版作品的预付版税

公司在资产负债表日对已出版作品中大额及账龄较长的预付版税，根据各作品历史销量情况，综合考虑实际销量及未来销售计划等因素，测算剩余合同期内可结转版税金额。对在剩余合同期内无法结转完毕的预付版税，测算其期初金额在剩余合同期限内平均摊销金额，将当期应摊销金额与已结转金额的差额结转营业成本。

##### 2) 未出版作品的预付版税

公司对未出版作品的预付版税进行单项评估，对于预计无法正常出版且决定终止的预付版权项目，直接将预付版税余额计入当期损益。

除上述终止项目以外的未有初稿的预付版税，公司对超过合同约定交稿时间的预付版税进行单项减值测试。在此情况下，公司判断作者是否仍在创作和未来交稿的可能性以及自身对作者延期交稿的意愿等因素综合判断是否存在减值，并对单项测试存在减值的计提减值准备。

对经单项评估测试不存在减值的未有初稿的预付版税，及已有初稿但未出版作品的预付版税，公司根据预付版税的账龄计提相应减值准备。未出版作品的预付版税减值准备计提比例如下：

账龄	预付账款减值计提比例（%）
1 年以内	0.00
1-2 年	0.00
2-3 年	10.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

(2) 调整后的预付版税减值计提方法

公司调整后的预付版税减值计提具体方法详见附注四（十六）“预付账款”，并将已出版作品的预付版税经测试应结转版税损失的会计处理，由直接减记预付账款结转营业成本，更正为计提预付账款减值准备，减值损失计入资产减值损失科目。

(3) 上述对公司财务报表的影响数如下：

项目	2020 年 12 月 31 日 /2020 年度	2019 年 12 月 31 日 /2019 年度	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度
<b>资产负债表</b>			
预付账款	-27,563,426.22	-22,314,444.54	-13,595,562.44
其他流动资产	-320,883.64	-5,823.68	40,716.15
递延所得税资产	4,464,866.68	3,352,990.36	1,998,618.22
应交税费	9,469.11		
盈余公积	-2,342,891.23	-1,896,727.79	-1,155,622.81
未分配利润	-21,086,021.06	-17,070,550.07	-10,400,605.26
归属于母公司股东的权益	-23,428,912.29	-18,967,277.86	-11,556,228.07
股东权益总额	-23,428,912.29	-18,967,277.86	-11,556,228.07
<b>利润表</b>			
主营业务成本	-2,794,501.41	-786,624.44	-1,332,736.06
资产减值损失（损失以“-”表示）	-8,043,483.09	-9,505,506.54	-9,038,125.84
所得税费用	-787,347.25	-1,307,832.31	-1,155,808.47
净利润	-4,461,634.43	-7,411,049.79	-6,549,581.31
归属于母公司股东的净利润	-4,461,634.43	-7,411,049.79	-6,549,581.31

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### (一) 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	52,250,884.48	35,369,307.81	36,467,713.11
1-2 年	2,962,752.65	1,039,178.35	2,540,233.22
2-3 年	984,640.65	2,290,732.49	36,465.00
3 年以上	5,069,573.82	2,778,841.33	2,778,841.33
小计	61,267,851.60	41,478,059.98	41,823,252.66
减：坏账准备	6,662,826.41	6,317,283.19	6,334,318.01
合计	54,605,025.19	35,160,776.79	35,488,934.65

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,953,468.73	9.72	5,953,468.73	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	55,314,382.87	90.28	709,357.68	1.28	54,605,025.19
其中：账龄组合	54,853,425.11	89.53	709,357.68	1.29	54,144,067.43
关联方组合	460,957.76	0.75			460,957.76
合计	61,267,851.60	100.00	6,662,826.41	10.87	54,605,025.19

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,953,468.73	14.35	5,953,468.73	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	35,524,591.25	85.65	363,814.46	1.02	35,160,776.79
其中：账龄组合	35,292,562.21	99.35	363,814.46	1.03	34,928,747.75
关联方组合	232,029.04	0.65			232,029.04
合计	41,478,059.98	100.00	6,317,283.19	15.23	35,160,776.79

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,050,863.73	12.08	5,050,863.73	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,869,783.93	85.77	380,849.28	1.06	35,488,934.65
其中：账龄组合	35,869,783.93	100.00	380,849.28	1.06	35,488,934.65
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	902,605.00	2.16	902,605.00	100.00	
合计	41,823,252.66	100.00	6,334,318.01	15.15	35,488,934.65

3. 单项计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
博文明志（北京）图书发行有限公司	2,272,022.40	2,272,022.40	100.00
英特嘉华（北京）电子商务有限公司	2,778,841.33	2,778,841.33	100.00
吉林出版集团网络图书经营有限责任公司	902,605.00	902,605.00	100.00
合计	5,953,468.73	5,953,468.73	100.00

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
博文明志（北京）图书发行有限公司	2,272,022.40	2,272,022.40	100.00
英特嘉华（北京）电子商务有限公司	2,778,841.33	2,778,841.33	100.00
吉林出版集团网络图书经营有限责任公司	902,605.00	902,605.00	100.00
合计	5,953,468.73	5,953,468.73	100.00

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
博文明志（北京）图书发行有限公司	2,272,022.40	2,272,022.40	100.00
英特嘉华（北京）电子商务有限公司	2,778,841.33	2,778,841.33	100.00
合计	5,050,863.73	5,050,863.73	100.00

(3) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
吉林出版集团网络图书经营有限责任公司	902,605.00	902,605.00	100.00

#### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

##### 1) 账龄组合

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,789,926.73	517,899.27	1.00
1-2 年	2,962,752.65	148,137.63	5.00
2-3 年	82,035.65	24,610.69	30.00
3 年以上	18,710.09	18,710.09	100.00
合计	54,853,425.11	709,357.68	1.29

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,137,278.77	351,372.76	1.00
1-2 年	136,573.35	6,828.67	5.00
2-3 年	18,710.09	5,613.03	30.00
合计	35,292,562.21	363,814.46	1.03

##### 2) 关联方组合

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	460,957.76		

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	232,029.04		

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,565,108.11	356,499.24	1.00
1-2 年	268,210.82	13,410.54	5.00
2-3 年	36,465.00	10,939.50	30.00
合计	35,869,783.93	380,849.28	1.06

## 5. 本报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,953,468.73					5,953,468.73
按组合计提预期信用损失的应收账款	363,814.46	345,543.22				709,357.68
其中：账龄组合	363,814.46	345,543.22				709,357.68
合计	6,317,283.19	345,543.22				6,662,826.41

续：

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,953,468.73					5,953,468.73
按组合计提预期信用损失的应收账款	380,849.28	-17,034.82				363,814.46
其中：账龄组合	380,849.28	-17,034.82				363,814.46
合计	6,334,318.01	-17,034.82				6,317,283.19

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,778,841.33	2,272,022.40				5,050,863.73
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	216,280.67	164,568.61				380,849.28
其中：账龄组合	216,280.67	164,568.61				380,849.28
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款		902,605.00				902,605.00
合计	2,995,122.00	3,339,196.01				6,334,318.01

6. 本报告期无实际核销的应收账款。

7. 截至 2020 年 12 月 31 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江苏圆周电子商务有限公司	11,413,676.18	18.63	114,136.76
天津当当科文电子商务有限公司	4,168,360.52	6.80	41,683.61
浙江省新华书店集团有限公司	6,797,386.10	11.09	67,973.86
博库数字出版传媒集团有限公司	12,323,363.34	20.11	123,233.63
四川文轩在线电子商务有限公司	3,765,572.73	6.15	37,655.73
合计	38,468,358.87	62.78	384,683.59

## 注释2. 其他应收款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息			34,340.88
其他应收款	4,908,430.26	7,269,289.29	11,591,712.54
合计	4,908,430.26	7,269,289.29	11,626,053.42

### (一) 应收利息

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
协定存款利息			34,340.88

### (二) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	2,715,703.88	1,564,171.62	8,840,916.54
1-2 年	1,238,722.90	5,350,672.00	124,854.00
2-3 年	350,672.00	29,454.00	2,004,942.00
3 年以上	605,096.50	575,642.50	621,000.00
小计	4,910,195.28	7,519,940.12	11,591,712.54
减：坏账准备	1,765.02	250,650.83	
合计	4,908,430.26	7,269,289.29	11,591,712.54

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金及押金	1,156,728.24	1,010,980.50	5,993,068.00
员工备用金	527,991.72	275,448.72	1,225,301.42
关联方往来	3,109,305.05	1,168,427.90	4,373,343.12
往来款	116,170.27	5,065,083.00	
合计	4,910,195.28	7,519,940.12	11,591,712.54

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,910,195.28	1,765.02	4,908,430.26

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,519,940.12	250,650.83	7,269,289.29

续：

项目	2019 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,591,712.54		11,591,712.54

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

(3) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,910,195.28	100.00	1,765.02	0.04	4,908,430.26
其中：账龄组合	116,170.27	2.37	1,765.02	1.52	114,405.25
关联方组合	3,109,305.05	63.32			3,109,305.05
无风险组合	1,684,719.96	34.31			1,684,719.96
合计	4,910,195.28	100.00	1,765.02	0.04	4,908,430.26

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,519,940.12	100.00	250,650.83	3.33	7,269,289.29
其中：账龄组合	5,065,083.00	67.35	250,650.83	4.95	4,814,432.17
关联方组合	1,168,427.90	15.54			1,168,427.90
无风险组合	1,286,429.22	17.11			1,286,429.22
合计	7,519,940.12	100.00	250,650.83	3.33	7,269,289.29

(4) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,591,712.54	100.00			11,591,712.54
其中：账龄组合					
关联方组合	4,373,343.12	37.73			4,373,343.12
无风险组合	7,218,369.42	62.27			7,218,369.42
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,591,712.54	100.00			11,591,712.54

## 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	101,087.27	1,010.87	1.00
1-2 年	15,083.00	754.15	5.00
合计	116,170.27	1,765.02	1.52

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	65,083.00	650.83	1.00
1-2 年	5,000,000.00	250,000.00	5.00
合计	5,065,083.00	250,650.83	4.95

### (2) 关联方组合

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,940,877.15		
1-2 年	1,168,427.90		
合计	3,109,305.05		

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,168,427.90		

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,262,943.12		
1-2 年	90,400.00		
2-3 年	1,520,000.00		
3 年以上	500,000.00		
合计	4,373,343.12		

(3) 无风险组合

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	673,739.46		
1-2 年	55,212.00		
2-3 年	350,672.00		
3 年以上	605,096.50		
合计	1,684,719.96		

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	330,660.72		
1-2 年	350,672.00		
2-3 年	29,454.00		
3 年以上	575,642.50		
合计	1,286,429.22		

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,577,973.42		
1-2 年	34,454.00		
2-3 年	484,942.00		
3 年以上	121,000.00		
合计	7,218,369.42		

6. 本报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日起按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2020 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	250,650.83			250,650.83
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

坏账准备	2020 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	-248,885.81			-248,885.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,765.02			1,765.02

续:

坏账准备	2019 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
—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	250,650.83			250,650.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	250,650.83			250,650.83

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,032,213.19	-1,032,213.19				
其中: 账龄组合	1,032,213.19	-1,032,213.19				
无风险组合						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	1,032,213.19	-1,032,213.19				

## 7. 本报告期各期无实际核销的其他应收款

### 8. 截至 2020 年 12 月 31 日止按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末 余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京果麦文化传媒 有限公司	保证金	3,109,305.05	2 年以内	63.32	
上海西岸投资发展 有限公司	保证金	794,867.74	5 年以内	16.19	
支付宝(中国)网络 技术有限公司	保证金	120,000.00	5 年以内	2.44	
江苏凤凰文艺出版 社有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	2.04	
上海零图影视文化 传媒有限公司	往来款	99,737.27	1 年以内	2.03	997.37
合计		4,223,910.06		86.02	997.37

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,500,000.00	3,500,000.00	

续:

款项性质	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	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	3,500,000.00	3,500,000.00		3,500,000.00	3,500,000.00	

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2019 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京果麦文化 传媒有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00			3,500,000.00		3,500,000.00

续:

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京果麦文化 传媒有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00			3,500,000.00		3,500,000.00

续:

被投资单位	初始投资成本	2018 年 1 月 1 日	本期 增加	本期 减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京果麦文化 传媒有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00			3,500,000.00		3,500,000.00

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	348,213,455.33	182,566,140.71	369,795,735.19	187,341,266.00
其他业务	6,750,654.92	3,609,759.44	13,719,690.15	10,077,869.69
合计	354,964,110.25	186,175,900.15	383,515,425.34	197,419,135.69

续：

项目	2018 年度	
	收入	成本
主营业务	290,907,475.20	150,239,777.37
其他业务	10,925,896.55	9,174,674.14
合计	301,833,371.75	159,414,451.51

## 2. 营业收入按产品类别列示如下

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	348,213,455.33	182,566,140.71	369,795,735.19	187,341,266.00
图书策划与发行	335,953,698.10	178,048,149.54	356,634,332.54	182,517,666.23
数字内容业务	10,740,403.50	3,687,411.85	10,046,907.33	3,931,338.22
IP 衍生与运营	1,519,353.73	830,579.32	3,114,495.32	892,261.55
二、其他业务	6,750,654.92	3,609,759.44	13,719,690.15	10,077,869.69
图书代理发行	3,266,810.01	2,915,011.87	11,421,221.77	9,155,265.35
其他服务	3,483,844.91	694,747.57	2,298,468.38	922,604.34
合计	354,964,110.25	186,175,900.15	383,515,425.34	197,419,135.69

续：

项目	2018 年度	
	收入	成本
一、主营业务	290,907,475.20	150,239,777.37
图书策划与发行	277,055,323.24	144,646,504.92
数字内容业务	10,864,372.22	4,130,169.45
IP 衍生与运营	2,987,779.74	1,463,103.00
二、其他业务	10,925,896.55	9,174,674.14
图书代理发行	10,576,955.53	9,095,374.99
其他服务	348,941.02	79,299.15
合计	301,833,371.75	159,414,451.51

## 3. 公司主要客户营业收入情况

序号	客户名称	2020 年度	占营业收入比例 (%)
1	天津当当科文电子商务有限公司及其关联公司	90,954,474.76	25.62
2	博库网络传媒集团有限公司及其关联公司	44,588,922.70	12.56
3	江苏圆周电子商务有限公司及其关联公司	38,671,775.61	10.89
4	四川文轩在线电子商务有限公司	12,703,761.22	3.58
5	江苏凤凰新华书店集团有限公司	9,609,771.22	2.71
	合计	196,528,705.51	55.36

续：

序号	
1	天津
2	江苏
3	博尔
4	北京
5	重庆

续：

序号	
1	
2	
3	
4	
5	

注释

电影投资收  
理财收益  
交易性金融  
项目投资收

十六

(一)

非流动资产  
计入当期报  
照国家统一  
委托他人担  
除同公司并  
持有交易性  
值变动损益  
负债和其他  
除上述各项  
其他符合非

减：所得税影响额	400,779.61	1,419,600.79	2,117,686.30
少数股东权益影响额（税后）	-9,803.33	63,460.49	
合计	2,780,148.33	8,115,058.20	12,000,502.35

## (二)净资产收益率及每股收益

二、报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	2020 年度每股收益	
		基本每股收益	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	11.00	0.7568	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.25	0.7054	

续：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	2019 年度每股收益	
		基本每股收益	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	15.94	0.9606	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.45	0.8104	

续：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	2018 年每股收益	
		基本每股收益	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	18.11	0.8675	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.42	0.6428	



(二)净资产收益率及每股收益

二、 报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	2020 年度每股收益	
		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	11.00	0.7568	0.7568
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.25	0.7054	0.7054

续：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	2019 年度每股收益	
		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	15.94	0.9606	0.9606
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.45	0.8104	0.8104

续：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	2018 年每股收益	
		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	18.11	0.8675	0.8675
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.42	0.6428	0.6428

果麦文化传媒股份有限公司

(公章)

二〇二一年五月十四日



# 营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨融

经营范围

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

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。**



登记机关

2021年02月04日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

# 说明

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

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



发证机关:

北京市财政局  
二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

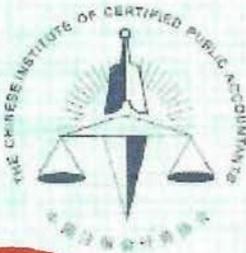
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



姓名: 胡宏  
 性别: 女  
 身份证号: 3100000000905602  
 Sex: SCX  
 出生日期: 1971-06-25  
 Date of birth: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit: 346202710626162  
 Identity card No:

注册号: 310000000162  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA  
 发证日期: 1987 07 24  
 Date of issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



胡宏(310000050162)  
 您已通过2019年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31日

年 y 月 m 日 d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



胡宏(310000050162)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 y 月 m 日 d



证书编号: 110001610296  
 No. of certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2012年04月27日  
 Date of issuance



姓 名: 陈赛红  
 Full name: 陈赛红  
 性 别: 女  
 出生日期: 1978-09-15  
 Date of birth  
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit  
 身份证号码: 320902197809150547  
 Identity card No.



陈赛红(110001610296)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年08月31日

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。**

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



陈赛红(110001610296)  
 您已通过2019年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31日

年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



陈赛红(110001610296)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年 月 日