

果麦文化传媒股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]001537号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua 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

(2021年1月1日至2021年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
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	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-72
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	

审计报告

大华审字[2022]001537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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 营业收入的确认；

2. 存货跌价准备的计提;
3. 预付账款的确认及减值准备的计提。

(一) 营业收入的确认

1. 事项描述

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/（二十九）及附注六注释 32、附注十七注释 4 相关营业收入披露。果麦文化本期合并财务报表营业收入为 46,126.63 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

我们对于营业收入所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，结合毛利率及同行业的对比分析，评估报告期内收入确认的合理性；

（5）分产品分类别的将公司确认收入的销售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；

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

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（十六）及附注六注释 6 存货相关披露。果麦文化存货期末价值为 11,026.04 万元，占流动资产比例为 19.19%。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作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于存货跌价准备的计提所实施的重要审计程序包括：

(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，复核本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、合理。

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) 预付款项的确认及减值准备的计提

1. 事项描述

果麦文化与预付款项相关的会计政策及信息披露请参阅合并财务报表附注四（十五）及附注六注释 4 预付款项的相关披露。果麦文化预付款项期末价值分别为 7,301.61 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，且预付版税价值较高，对财务报表影响较大，故我们将预付账款的确认及减值准备的计提作为关键审计事项。

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) 了解预付版税减值准备计提政策，针对未出版作品的预付版税，获取主要作品稿件交付、后期策划、报送出版社审批等各环节

资料及沟通记录，分析作品从签约到出版周期的合理性；针对已出版作品的预付版税，结合历史销售数据，检查并测算预付版税减值准备的合理性。根据上述方法评估报告期内预付账款减值准备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，对预付账款减值准备计提充分。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

果麦文化传媒股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

果麦文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由杭州果麦文化传媒有限公司于 2017 年 11 月 15 日，经有限公司股东会决议及发起人协议同意整体变更设立的股份有限公司，注册资本 5,000.00 万元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了大华验字[2017]000801 号《验资报告》予以验证。

根据公司 2020 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意果麦文化传媒股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可【2021】2449 号），公司向社会公开发行人民币普通股 1,801 万股，每股面值 1 元，每股发行价 8.11 元，共计募集资金总额 14,606.11 万元，该募集资金已于 2021 年 8 月 25 日全部到位，并经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，出具了大华验字[2021]000585 号验资报告。经此公司注册资本变更为人民币 7,203.9937 万元。公司股票于 2021 年 8 月 30 日在深圳证券交易所上市，股票代码：301052。

截至 2021 年 12 月 31 日止，公司股本总数为 7,203.9937 万股，公司注册资本为人民币 7,203.9937 万元，现持有统一社会信用代码为 9133010659662215XJ 的营业执照。公司注册地：浙江省杭州市西湖区钱江浙商创投中心 2 幢 406 室，总部办公地：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

公司所属行业为文化、体育和娱乐业中的新闻和出版业。

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：许可项目：出版物批发；出版物零售；音像制品复制；互联网信息服务；餐饮服务；演出经纪(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：知识产权服务（专利代理服务除外）；文具用品零售；文具制造；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；日用品销售；广告发布；广告设计、代理；市场营销策划；企业形象策划；社会经济咨询服务；项目策划与公关服务；文艺创作；组织文化艺术交流活动；咨询策划服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；其他文化艺术经纪代理；文化娱乐经纪人服务；餐饮管理(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 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
海南果然好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	控股	3	64.00	64.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户

1. 本期新纳入合并范围的子公司如下：

名称	变更原因
海南果然好麦文化传媒有限公司	新设

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

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

本公司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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

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商业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商业模式时，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商业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、债权投资等。

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

本公司对以摊余成本计量的金融资产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租赁应收款、合同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。

本公司在上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

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
无风险银行承兑汇票组合	承兑人具有极高的信用评级，历史上未发生票据违约，无预期损失信用风险	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
其他银行承兑汇票组合	划分为无风险银行承兑组合外的其他银行承兑汇票，	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) 应收账款

本公司对应收账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。

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账款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	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围的关联方	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
账龄组合	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	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

(十三) 应收款项融资

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。

(十四) 其他应收款

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	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围的关联方	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
无风险组合	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	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
账龄组合	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	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

(十五) 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

(十六) 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. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法。

(十七) 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。

(十八) 其他债权投资

本公司对其他债权投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 / (六) 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。

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。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）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。

（5）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) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十二) 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，包括软件、著作权。

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、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销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、10 年	授权使用期限或预计受益期

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。

(二十三)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。

(二十四)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	

(二十五) 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。

(二十六) 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全部为设定提存计划。

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。

(二十七) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。

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

(二十八) 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)期权的有效期限;(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。

(二十九) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 图书策划与发行
- (2) 数字内容业务
- (3) IP 衍生与运营

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，属于在某一时间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（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

(三十) 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。

(三十一)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，确定政府补助业务采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。按照所建造或购买资产使用寿命内按照合理、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，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价

值；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) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租

赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
低价值资产租赁	车辆租赁、服务器租赁、摄影器材租赁等

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四/（二十一）、（二十七）。

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四/（三十三）。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行

本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对本期财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	8,559,862.05	-3,414,819.64	5,145,042.41
使用权资产		37,906,584.71	37,906,584.71
资产合计	474,935,076.33	34,491,765.07	509,426,841.40
一年内到期的非流动负债		9,703,920.09	9,703,920.09
租赁负债		24,787,844.98	24,787,844.98
负债合计	83,847,280.70	34,491,765.07	118,339,045.77

注 1：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，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 2：本公司于 2021 年 1 月 1 日确认一年内到期的非流动负债人民币 9,703,920.09 元、租赁负债人民币 24,787,844.98 元及使用权资产人民币 37,906,584.71 元。对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为 4.75%。

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
增值税	图书策划与发行	0	
	数字内容业务	6	
	IP 衍生与运营	6	
	其他服务	6	
	其他商品销售	13、9	
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7	
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3	
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2	
企业所得税	应纳税所得额	15、25	

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
海南果然好麦文化传媒有限公司	25
北京新作文化科技有限公司	20

（二）税收优惠政策及依据

1. 所得税

本公司于 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，2019 年至 2021 年享受 15% 的所得税优惠税率。

本公司子公司北京新作文化科技有限公司系小型微利企业，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2. 增值税

根据财政部、国家税务总局出台《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（税务总局公告 2021 年第 10 号），自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 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，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	197,633,672.60	168,221,671.86
其他货币资金	1,527,465.38	1,314,435.56
未到期应收利息	51,817.94	70,405.42
合计	199,212,955.92	169,606,512.84

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	96,546,380.82	
结构性存款	96,546,380.82	
合计	96,546,380.82	

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	78,142,136.78	51,789,926.72
1-2 年	2,404,436.45	2,962,752.65
2-3 年	1,924,785.84	984,640.65
3 年以上	6,042,072.30	5,069,573.82
小计	88,513,431.37	60,806,893.84
减：坏账准备	9,095,730.50	6,662,826.41
合计	79,417,700.87	54,144,067.43

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	7,668,109.19	8.66	7,668,109.19	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	80,845,322.18	91.34	1,427,621.31	1.77	79,417,700.87
其中：账龄组合	80,845,322.18	91.34	1,427,621.31	1.77	79,417,700.87
合计	88,513,431.37	100.00	9,095,730.50	10.28	79,417,700.87

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提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	90.21	709,357.68	1.29	54,144,067.43
合计	60,806,893.84	190.21	6,662,826.41	10.96	54,144,067.43

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
博文明志（北京）图书发行有限公司	2,272,022.40	2,272,022.40	100.00	预计无法收回
英特嘉华（北京）电子商务有限公司	2,778,841.33	2,778,841.33	100.00	预计无法收回
昆明新知集团有限公司	1,602,914.17	1,602,914.17	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
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	预计无法收回
四川言几又贸易有限公司	111,726.29	111,726.29	100.00	预计无法收回
合计	7,668,109.19	7,668,109.19	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	77,668,945.23	776,689.41	1.00
1-2 年	1,456,014.73	72,800.74	5.00
2-3 年	1,631,758.65	489,527.59	30.00
3 年以上	88,603.57	88,603.57	100.00
合计	80,845,322.18	1,427,621.31	1.77

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,953,468.73	1,714,640.46				7,668,109.19
按组合计提预期信用损失的应收账款	709,357.68	718,263.63				1,427,621.31
其中：账龄组合	709,357.68	718,263.63				1,427,621.31
合计	6,662,826.41	2,432,904.09				9,095,730.50

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
天津当当科文电子商务有限公司	23,076,706.60	26.07	230,767.07
博库数字出版传媒集团有限公司	17,775,614.22	20.08	177,756.14
江苏圆周电子商务有限公司	14,340,793.78	16.20	143,407.94
四川文轩在线电子商务有限公司	5,151,519.90	5.82	51,515.20
浙江省新华书店集团有限公司	4,757,965.36	5.38	47,579.65
合计	65,102,599.86	73.55	651,026.00

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额				期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,394,398.74	22.43	4,070,660.18	14.86	50,741,761.28	37.80	5,040,267.89	9.93
1 至 2 年	43,512,558.41	35.63	15,186,579.58	34.90	44,900,012.14	33.45	9,342,109.36	20.81
2 至 3 年	29,354,903.39	24.04	14,862,005.14	50.63	33,255,533.96	24.77	13,922,849.06	41.87
3 至 4 年	18,102,630.61	14.82	11,554,791.89	63.83	5,346,815.68	3.98	3,144,020.42	58.80
4 年以上	3,748,041.39	3.08	3,422,396.32	91.31				
合 计	122,112,532.54	100.00	49,096,433.11	40.21	134,244,123.06	100.00	31,449,246.73	23.43

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算的原因
张皓宸	11,340,916.71	9.29	4 年以内	预付版税尚未结转完
严歌苓	10,487,070.12	8.59	2 年以内	预付版税尚未结转完
上海瑟宁文化传播工作室	5,185,693.71	4.25	4 年以内	预付策划费尚未结转完
蔡崇达	5,164,855.89	4.23	4 年以内	预付版税尚未结转完
上海喜马拉雅科技有限公司	4,552,056.54	3.73	3 年以内	预付版税尚未结转完
合计	36,730,592.97	30.09		

注释5. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,394,031.96	833,590.93
1-2 年	223,483.59	592,452.25
2-3 年	491,588.15	350,672.00
3 年以上	913,908.00	605,096.50
小计	5,023,011.70	2,381,811.68
减：坏账准备	34,524.90	1,765.02
合计	4,988,486.80	2,380,046.66

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,826,043.95	1,690,385.49
员工备用金	121,884.75	575,255.92
往来款	3,075,083.00	116,170.27
合计	5,023,011.70	2,381,811.68

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,007,928.70	30,000.00	4,977,928.70	2,381,811.68	1,765.02	2,380,046.66
第二阶段	15,083.00	4,524.90	10,558.10			
合计	5,023,011.70	34,524.90	4,988,486.80	2,381,811.68	1,765.02	2,380,046.66

4. 按坏账准备计提方法分类披露

组合名称	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,023,011.70	100.00	34,524.90	0.69	4,988,486.80
其中：账龄组合	3,015,083.00	60.03	34,524.90	1.15	2,980,558.10
无风险组合	2,007,928.70	39.97			2,007,928.70
合计	5,023,011.70	100.00	34,524.90	0.69	4,988,486.80

续：

组合名称	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	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

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	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,000,000.00	30,000.00	1.00
2-3 年	15,083.00	4,524.90	30.00
合计	3,015,083.00	34,524.90	1.15

(2) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	394,031.96		
1-2 年	223,483.59		
2-3 年	476,505.15		
3 年以上	913,908.00		
合计	2,007,928.70		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,765.02			1,765.02
期初余额在本期	-1,765.02	1,765.02		
—转入第二阶段	-1,765.02	1,765.02		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	30,000.00	2,759.88		32,759.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	30,000.00	4,524.90		34,524.90

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
张莉	往来款	3,000,000.00	1 年以内	59.73	30,000.00
上海西岸投资发展有限公司	保证金	812,775.74	3 年以上	16.18	
北京圆天文创商业管理有限公司	保证金	372,747.15	2-3 年	7.42	
汉庭星空(上海)酒店管理有限公司	保证金	120,000.00	1 年以内	2.39	
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	120,000.00	3 年以上	2.39	
合计		4,425,522.89		88.11	30,000.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	4,568,687.02		4,568,687.02	8,644,082.65		8,644,082.65
库存商品	46,759,650.93	7,453,762.75	39,305,888.18	32,996,954.49	8,522,459.08	24,474,495.41
委托代销商品	72,173,240.08	5,787,376.59	66,385,863.49	77,404,769.30	4,128,841.42	73,275,927.88
合计	123,501,578.03	13,241,139.34	110,260,438.69	119,045,806.44	12,651,300.50	106,394,505.94

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
在产品							
库存商品	8,522,459.08	-1,068,696.33					7,453,762.75
委托代销商品	4,128,841.42	1,778,209.71			119,674.54		5,787,376.59
合计	12,651,300.50	709,513.38			119,674.54		13,241,139.34

注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末金额	期初金额
大额存单	10,081,232.88	

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
上市费用		5,016,135.84
留待抵扣进项税	1,055,674.54	
待摊费用	87,129.44	128,906.57
合计	1,142,803.98	5,145,042.41

注释9. 债权投资

1. 债权投资情况

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单-本金	60,000,000.00		60,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
大额存单-未到期应计利息	81,232.88		81,232.88			
小计	60,081,232.88		60,081,232.88	10,000,000.00		10,000,000.00
减：一年内到期的债权投资	10,081,232.88		10,081,232.88			
合计	50,000,000.00		50,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末金额	期初金额
北京小亮人文化传媒有限公司权益工具	171,000.00	1,900,000.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	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 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权益工具	非交易性权益工具 投资			3,279,000.00		

注释11. 其他非流动金融资产

类别及内容	期末余额	期初余额
项目投资	13,580,395.25	250,000.00

注释12. 固定资产

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.期初余额	4,220,931.69	975,644.38	3,626,227.13	1,745,448.76	10,568,251.96
2.本期增加金额		247,057.00	435,490.35	385,384.75	1,067,932.10
购置		247,057.00	435,490.35	385,384.75	1,067,932.10
3.本期减少金额			116,678.12		116,678.12
处置或报废			116,678.12		116,678.12
4.期末余额	4,220,931.69	1,222,701.38	3,945,039.36	2,130,833.51	11,519,505.94
累计折旧					
1.期初余额	261,596.64	411,126.18	2,431,175.24	898,980.09	4,002,878.15
2.本期增加金额	111,385.80	207,675.08	739,978.76	282,891.66	1,341,931.30
本期计提	111,385.80	207,675.08	739,978.76	282,891.66	1,341,931.30
3.本期减少金额			107,614.28		107,614.28
处置或报废			107,614.28		107,614.28
4.期末余额	372,982.44	618,801.26	3,063,539.72	1,181,871.75	5,237,195.17
三.减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
本期计提					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四.账面价值					
1.期末账面价值	3,847,949.25	603,900.12	881,499.64	948,961.76	6,282,310.77
2.期初账面价值	3,959,335.05	564,518.20	1,195,051.89	846,468.67	6,565,373.81

注释13. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北京 2040 书店 装修费				222,500.00		222,500.00

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产	本期转入长期 待摊费用	期末余额
北京 2040 书店装修 费	222,500.00	177,500.00		400,000.00	
合计	222,500.00	177,500.00		400,000.00	

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1.期初金额	37,906,584.71	37,906,584.71
2.本期增加金额	715,614.76	715,614.76
租赁	715,614.76	715,614.76
3.本期减少金额		
4.期末余额	38,622,199.47	38,622,199.47
二.累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	11,046,814.97	11,046,814.97
本期计提	11,046,814.97	11,046,814.97
3.本期减少金额		
4.期末余额	11,046,814.97	11,046,814.97
三.减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
本期计提		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四.账面价值		
1.期末账面价值	27,575,384.50	27,575,384.50
2.期初账面价值	37,906,584.71	37,906,584.71

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	著作权	合计
一.账面原值			
1.期初余额	2,420,745.07	13,000,000.00	15,420,745.07
2.本期增加金额	386,548.68	1,654,085.24	2,040,633.92
外购	386,548.68	1,654,085.24	2,040,633.92
3.本期减少金额			
期末余额	2,807,293.75	14,654,085.24	17,461,378.99
二.累计摊销			
1.期初余额	2,097,544.86	8,545,601.04	10,643,145.90
2.本期增加金额	292,602.95	1,836,813.61	2,129,416.56
本期计提	292,602.95	1,836,813.61	2,129,416.56
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,390,147.81	10,382,414.65	12,772,562.46
三.减值准备			
1.期初余额		1,863,408.61	1,863,408.61
2.本期增加金额		633,066.60	633,066.60
本期计提		633,066.60	633,066.60
3.本期减少金额			
4.期末余额		2,496,475.21	2,496,475.21
四.账面价值			
1.期末账面价值	417,145.94	1,775,195.38	2,192,341.32
2.期初账面价值	323,200.21	2,590,990.35	2,914,190.56

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	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	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	1,192,018.45	776,363.48	1,150,460.38		817,921.55

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	73,964,303.06	11,094,645.46	52,628,547.27	7,894,282.09
使用权资产折旧及未确认融资费用摊销	521,286.88	78,193.04		
股份支付	1,367,050.11	205,057.53		
公允价值变动	3,419,400.00	512,910.00	1,550,000.00	232,500.00
合计	79,272,040.05	11,890,806.03	54,178,547.27	8,126,782.09

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产摊销差异	716,943.99	107,541.60	771,065.54	115,659.83
合计	716,943.99	107,541.60	771,065.54	115,659.83

3. 以抵消后净额列示的递延所得税资产和负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	107,541.60	11,783,264.43	115,659.83	8,011,122.26
递延所得税负债	107,541.60		115,659.83	

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,523,494.30	4,098,154.02
资产减值准备	1,399,427.44	1,305,417.47
合计	3,922,921.74	5,403,571.49

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021		1,643,066.56	
2022	502,130.99	502,130.99	
2023	288,003.12	288,003.12	
2024	817,146.18	817,146.18	
2025	847,807.17	847,807.17	
2026	68,406.84		
合计	2,523,494.30	4,098,154.02	

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	74,989,637.38	58,845,467.93

截至 2021 年 12 月 31 日无账龄超过一年的重要应付款项

注释20. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,703,135.88	9,604,404.06

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,418,078.03	81,891,663.65	80,205,887.37	8,103,854.31
离职后福利—设定提存计划		8,033,903.55	7,443,049.28	590,854.27
辞退福利		1,088,768.00	1,088,768.00	
合计	6,418,078.03	91,014,335.20	88,737,704.65	8,694,708.58

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,840,488.00	66,290,842.70	64,633,514.26	7,497,816.44
职工福利费		2,473,336.74	2,473,336.74	
社会保险费	393,714.03	5,148,155.88	5,105,766.04	436,103.87
其中：基本医疗保险费	393,714.03	5,002,974.45	4,971,093.94	425,594.54
工伤保险费		145,181.43	134,672.10	10,509.33
住房公积金	183,876.00	4,219,295.00	4,233,237.00	169,934.00
工会经费和职工教育经费		125,731.15	125,731.15	
其他短期薪酬		3,634,302.18	3,634,302.18	
合计	6,418,078.03	81,891,663.65	80,205,887.37	8,103,854.31

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		7,769,615.50	7,201,581.07	568,034.43
失业保险费		264,288.05	241,468.21	22,819.84
合计		8,033,903.55	7,443,049.28	590,854.27

注释22. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	111,953.65	563,780.66
企业所得税	2,365,436.97	9,469.11
代扣代缴所得税	251,861.67	648,535.94
个人所得税	386,922.80	255,706.87
城市维护建设税	14,180.26	16,354.92
房产税	33,454.83	33,454.83
教育费附加	7,041.02	11,708.26
印花税	9,413.60	8,357.90
合 计	3,180,264.80	1,547,368.49

注释23. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,099,664.02	3,088,218.43
代扣代缴社保及公积金	569,419.26	577,186.12
应付发行费用	5,586,226.42	
应付运费等费用	1,212,969.14	2,984,732.25
其他	666,557.89	672,816.51
合计	11,134,836.73	7,322,953.31

2. 截至 2021 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. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	9,074,503.40	9,703,920.09

注释25. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	134,759.38	109,008.88

注释26. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	10,069,639.78	11,146,254.49
1-2 年	4,719,185.94	9,688,213.79
2-3 年	4,955,145.24	4,719,185.94
3-4 年	5,202,901.52	4,955,145.24
4-5 年	2,664,901.28	5,202,902.52

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
5 年以上		2,664,901.28
租赁收款额总额小计	27,611,773.76	38,376,603.26
减：未确认融资费用	2,449,808.36	3,884,838.19
租赁收款额现值小计	25,161,965.40	34,491,765.07
减：一年内到期的租赁负债	9,074,503.40	9,703,920.09
合计	16,087,462.00	24,787,844.98

本期确认租赁负债利息费用 1,450,915.08 元。

注释27. 股本

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	54,029,937.00	18,010,000.00				18,010,000.00	72,039,937.00

注：本公司报告期内的股本变动情况详见本报告“附注一（一）公司概况”。

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	193,977,289.51	87,740,325.64		281,717,615.15
其他资本公积		1,755,467.91		1,755,467.91
合计	193,977,289.51	89,495,793.55		283,473,083.06

资本公积的说明：

1、根据中国证监会《关于同意果麦文化传媒股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]2449 号），本公司通过公开发行方式发行 1,801 万股新股，每股发行价格 8.11 元，募集资金总额为 14,606.11 万元，扣除与发行有关的费用 4,031.08 万元后实际募集资金净额为 10,575.03 万元，其中计入“股本”人民币 1,801 万元，计入“资本公积—股本溢价”人民币 8,774.03 万元。

2、公司于 2021 年 12 月 3 日召开第二届董事会第十次会议，审议通过了《关于向 2021 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定限制性股票首次授予日为 2021 年 12 月 3 日，以 8.28 元/股的授予价格向 21 名激励对象授予 136.2554 万股限制性股票。此次股权激励本期确认股份支付费用 136.71 万元。

3、本公司子公司北京新作文化科技有限公司（以下简称“新作文化”）于 2021 年 3 月新增海南土大木投资合伙企业（有限合伙）出资 112.50 万元，占比 36%，增加资本公积-其他资本公积金额 38.84 万元。

注释29. 其他综合收益

项目	上年期末	期初余额	本期发生额									期末余额		
			本期所得税前发生额	减：前期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			
不能重分类进损益的其他综合收益	-1,317,500.00	-1,317,500.00	-1,729,000.00					-259,350.00	-1,469,650.00					-2,787,150.00
1.其他权益工具投资公允价值变动	-1,317,500.00	-1,317,500.00	-1,729,000.00					-259,350.00	-1,469,650.00					-2,787,150.00
其他综合收益合计	-1,317,500.00	-1,317,500.00	-1,729,000.00					-259,350.00	-1,469,650.00					-2,787,150.00

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,802,743.83	5,615,961.89		20,418,705.72

注释31. 未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	129,619,533.29	92,815,012.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	56,727,353.60	40,891,519.16
减：提取法定盈余公积	5,615,961.89	4,086,997.96
其他	528,679.78	
期末未分配利润	180,202,245.22	129,619,533.29

新作文化原自然人股东杨捷、王斌于 2021 年 2 月将其所持有的新作文化 49% 股权转让给北京果麦，转让金额 49 万元，减少未分配利润金额 52.87 万元。

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	450,370,787.97	234,988,313.90	348,226,241.67	182,566,036.54
其他业务	10,895,531.06	5,074,653.89	7,053,602.76	3,809,452.32
合计	461,266,319.03	240,062,967.79	355,279,844.43	186,375,488.86

2. 营业收入按业务类别列示

收入分类	本期发生额
主营业务	450,370,787.97
其中：图书策划与发行	437,388,369.50
数字内容业务	10,574,642.82
IP 衍生与运营	2,407,775.65
其他业务：	10,895,531.06
其中：其他商品销售	1,145,813.14
图书代理发行	4,844,598.04
其他服务	4,905,119.88
合计	461,266,319.03

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	163,911.53	116,581.23
教育费附加	70,285.27	49,618.74
地方教育费附加	46,856.86	33,079.20

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	74,776.31	55,061.90
房产税	33,295.83	33,295.83
土地使用税	159.00	159.00
合计	389,284.80	287,795.90

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,467,511.69	10,579,821.41
办公及差旅费	2,965,308.73	2,083,446.65
营销宣传费	13,589,410.72	8,970,245.57
仓储物流费	9,995,115.67	14,674,118.19
股份支付	120,581.58	
其他	1,122,928.80	483,095.34
合计	39,260,857.19	36,790,727.16

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	57,464,775.39	43,824,532.44
办公费及差旅费	10,339,109.42	5,405,910.02
租赁费	7,681,969.95	7,373,671.16
折旧与摊销	2,840,845.44	2,652,454.86
费用性税金	-16,547.36	394,283.96
存货管理费	8,044,416.36	4,278,219.26
股份支付	1,206,336.54	
其他	467,874.86	458,981.99
合计	88,028,780.60	64,388,053.69

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,848,590.46	10,120,309.92
租赁费	1,131,438.95	1,094,426.46
折旧与摊销	123,113.33	158,636.69
其他		1,100.00
合计	14,103,142.74	11,374,473.07

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,450,915.08	42,953.41
减：利息收入	2,416,277.22	2,282,161.26
汇兑损益	4,385.14	13,263.24
银行手续费	92,465.34	102,500.40
合计	-868,511.66	-2,123,444.21

注释38. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,560,000.00	2,404,508.11
代扣个人所得税手续费返还	104,513.19	316,301.15
进项税加计扣除	34,098.39	
合计	4,698,611.58	2,720,809.26

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
文创产业扶持金	300,000.00	375,738.00	与收益相关
企业发展专项资金	260,000.00	240,000.00	与收益相关
稳岗补贴		288,770.11	与收益相关
上市补贴	3,500,000.00	1,500,000.00	与收益相关
科技局 2019 年高成长性企业奖励	500,000.00		与收益相关
合计	4,560,000.00	2,404,508.11	

注释39. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
项目投资收益		99,737.27
处置交易性金融资产取得的投资收益	274,565.15	5,568.15
债权投资持有期间的投资收益	1,351,490.82	
合计	1,626,055.97	105,305.42

注释40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	546,380.82	
项目投资	-240,137.27	
合计	306,243.55	

注释41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,465,663.97	-96,591.44

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
预付版税减值损失	-18,543,024.50	-9,396,951.98
存货跌价损失	-709,513.38	-5,492,876.45
无形资产减值损失	-633,066.60	
合计	-19,885,604.48	-14,889,828.43

注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	8,632.16	123,354.18

注释44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	597,935.46	346,720.55	597,935.46
其他	1,524.34	3,505.67	1,524.34
合计	599,459.80	350,226.22	599,459.80

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	32,042.00		32,042.00
非流动资产毁损报废损失		20,058.15	
滞纳金	54,853.82		54,853.82
罚款支出	7,500.00	8,700.00	7,500.00
诉讼赔偿	60,000.00		60,000.00
其他	107.08	75.05	107.08
合计	154,502.90	28,833.20	154,502.90

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,836,933.77	8,035,932.02
递延所得税费用	-3,512,792.17	-2,037,666.90
合计	8,324,141.60	5,998,265.12

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	65,023,029.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,753,454.40
子公司适用不同税率的影响	53,926.88
调整以前期间所得税的影响	-62,307.30
不可抵扣的成本、费用和损失影响	121,730.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-151,918.91
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	17,101.71
研发费用加计扣除的影响	-1,407,845.68
所得税费用	8,324,141.60

注释47. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,353,631.82	2,227,993.30
收到往来款	593,813.80	5,068,235.80
其他收益	4,664,513.19	2,720,809.26
营业外收入	599,459.80	350,226.22
合 计	8,211,418.61	10,367,264.58

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付往来款	3,214,521.06	796,401.94
费用类支出	36,620,721.50	39,185,193.26
其他	154,502.90	8,775.05
合 计	39,989,745.46	39,990,370.25

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
项目投资	13,270,795.25	250,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
上市费用	7,535,700.01	3,407,400.00
长期租赁支付的现金	11,709,327.69	
合 计	19,245,027.70	3,407,400.00

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	56,698,887.68	40,472,926.85
加：信用减值损失	2,465,663.97	96,591.44
资产减值准备	19,885,604.48	14,889,828.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,341,931.30	1,300,882.78
使用权资产摊销	11,046,814.97	
无形资产摊销	2,129,416.56	2,292,315.18
长期待摊费用摊销	1,150,460.38	1,503,494.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	-8,632.16	-123,354.18
固定资产报废损失		20,058.15
公允价值变动损失	-306,243.55	
财务费用	1,455,300.22	53,905.54
投资损失	-1,626,055.97	-105,305.42
递延所得税资产减少	-3,512,792.17	-2,037,666.90
递延所得税负债增加		
合同资产的减少		
存货的减少	-4,575,446.13	1,007,814.56
经营性应收项目的减少	-18,750,053.97	-39,607,963.95
经营性应付项目的增加	19,030,271.77	7,892,316.81
其他	1,367,050.11	
经营活动产生的现金流量净额	87,792,177.49	27,655,843.92
(2) 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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增加情况		
现金的期末余额	199,161,137.98	169,536,107.42
减：现金的期初余额	169,536,107.42	154,880,331.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	29,625,030.56	14,655,775.94

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 11,709,327.69 元（上期：人民币 11,662,145.78 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	199,161,137.98	169,536,107.42
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	197,633,672.60	168,221,671.86
可随时用于支付的其他货币资金	1,527,465.38	1,314,435.56
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	199,161,137.98	169,536,107.42

注释49. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	外币金额	折算率	人民币金额
货币资金			187,397.57
美元	29,392.47	6.38	187,397.57

注释50. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	4,560,000.00	4,560,000.00	详见附注六注释 38

七、合并范围的变更

本公司子公司海南果然好麦文化传媒有限公司于 2021 年 12 月 10 日设立，注册资本人民币 100 万元，本公司认缴出资比例为 100%。截至 2021 年 12 月 31 日，海南果然好麦文化传媒有限公司尚未开始经营。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质性质	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	策划设计服务、图书销售及文创产品销售	100.00		非同一控制下合并
海南果然好麦文化传媒有限公司	海南	海南	出版物批发及零售	100.00		投资设立
北京新作文化科技有限公司	北京	北京	出版物零售		64.00	投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营企业或联营企业。

九、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、混合工具投资、股权投资、债权投资、文化传媒项目投资、应收款项及应付款项等。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。另外，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。本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。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、债权投资等，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	88,513,431.37	9,095,730.50
其他应收款	5,023,011.70	34,524.90
债权投资	60,081,232.88	
合计	153,617,675.95	9,130,255.40

(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 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				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	74,989,637.38				74,989,637.38
其他应付款	11,134,836.73				11,134,836.73
租赁负债	10,069,639.78	4,719,185.94	4,955,145.24	7,867,802.80	27,611,773.76

(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) 本年度公司未签署的远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2021 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	期末余额
	美元项目
外币金融资产：	29,392.47
货币资金	29,392.47

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于租赁负债等。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。

十、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 2021 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；

第二层次输入值包括：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	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
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小计		96,546,380.82		96,546,380.82
结构性存款		96,546,380.82		96,546,380.82
其他权益工具投资			171,000.00	171,000.00
其他非流动金融资产			13,580,395.25	13,580,395.25
资产合计		96,546,380.82	13,751,395.25	110,297,776.07

(三)持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	可间接观察输入值
交易性金融资产	96,546,380.82	参照同类产品预期市场收益率	预期市场收益率

(四)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

1. 估值技术、输入值说明

(1) 北京小亮人文化传媒有限公司的股权投资

本公司对北京小亮人文化传媒有限公司股权投资截至 2021 年 12 月 31 日的公允价值使用的估值技术为收益法，考虑企业经营模式选用股权自有现金流折现模型。

(2) 项目投资

本公司项目投资的公允价值，在项目未产生现金流量时因估值的分布范围广且近期信息不足，以投资成本做为公允价值的最佳估计；在项目取得现金流量时，采用的估值技术为收益法，以现金流量折现法进行估值。

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

1. 期初与期末账面价值间的的调节信息

项目	期初余额	转入第3层次	转出第3层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
其他权益工具投资	1,900,000.00				-1,729,000.00					171,000.00	
其他非流动金融资产	250,000.00			-140,400.00		13,470,795.25				13,580,395.25	-140,400.00
资产合计	2,150,000.00			-140,400.00	-1,729,000.00	13,470,795.25				13,751,395.25	-140,400.00

其中：

项目	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	-140,400.00	
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	-140,400.00	

(六)持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

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。

(七)本期内发生的估值技术变更及变更原因

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。

(八)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、债权投资、应付款项、一年内到期的非流动负债和租赁负债。

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。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人的情况

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八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海亨东影业有限公司	路金波母亲孙妮担任董事的法人公司

(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. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	9,151,526.09	6,259,099.60

3. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
电影项目投资	上海亨东影业有限公司	13,000,000.00		根据协议定价；本公司第二届董事会第二次会议审议通过

本公司于 2021 年 2 月向上海亨东影业有限公司支付电影投资款 1,300.00 万元，占影片总投资预算的 5%。

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	1,362,554
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格 8.28 元/股 合同剩余期限为 35 个月
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	无

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以 Black-Scholes 模型作为定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权的股份数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,367,050.11
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,367,050.11

十三、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

1、对乾锦（北京）电子商务有限公司的未决诉讼

2021 年 1 月 28 日本公司就与乾锦（北京）电子商务有限公司（以下简称“乾锦”）关于北京昊宇轩文化发展有限公司（以下简称：“昊宇轩”）买卖合同纠纷的债权人代位权纠纷向北京市通州区人民法院提起诉讼，诉请乾锦代位偿还贷款人民币 500 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）计付逾期利息损失，至实际清偿日止。截止本报告日，法院尚未判决。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已发昊宇轩委托代销的图书金额为 298.83 万元，已按照预计可变现净值与委托代销商品账面成本之间的差额 288.08 万元计提存货跌价准备；按照双方约定的销售折扣计算的上述委托代销商品未结算货款为 1,110.74 万元，本公司将 2021

年已收到的执行款 11.97 万元确认营业收入。

(2) 对四川言几又贸易有限公司的未决诉讼

2021 年 11 月 5 日本公司就与四川言几又贸易有限公司（以下简称“言几又”）买卖合同纠纷向杭州市西湖区人民法院提起诉讼，诉请言几又支付所欠货款人民币 424.24 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）计付逾期利息损失，至实际清偿日止；要求其股东单位上海言几又品牌管理有限公司对其付款义务承担连带清偿责任。截止本报告日，法院已经立案受理该诉讼，尚未开庭。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司对言几又应收账款为 11.17 万元，已计提预期信用损失 11.17 万元；本公司委托言几又代销的图书金额为 113.88 万元，已按照预计可变现净值与委托代销商品账面成本之间的差额 113.88 万元计提存货跌价准备。

除存在上述或有事项外，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司其他非流动金融资产-项目投资账面价值为 1,358.04 万元，其中对电影《四海》的投资成本为 1,300 万元，占电影总投资预算的 5%。该电影已于 2022 年 2 月 1 日在中国大陆上映，截至报告日尚未结束院线放映，如按目前票房估算该项目预计无法收回全部投资成本。

(二) 利润分配情况

2022 年 3 月 28 日，本公司召开第二届董事会第十一次会议，审议通过了《关于 2021 年度利润分配预案的议案》，以 2021 年 12 月 31 日公司总股本 72,039,937 股为基数，向全体股东以每 10 股派发现金红利人民币 1.05 元（含税），合计派发现金红利 7,564,193.39 元（含税）。本次利润分配预案尚需经股东大会审议通过。

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。

十五、与租赁相关的定性与定量披露

(一) 租赁活动

本公司房地产租赁包含本公司的上海办公室、河北廊坊仓库，本公司子公司北京果麦文化有限公司的北京办公室及北京书店。其中北京书店租赁按照图书销售额的 5% 支付，除北京书店外的其他房地产租赁按照固定付款额支付。

(二)未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

1.可变租赁付款额

本公司子公司北京新作文化科技有限公司租赁北京书店，按照图书销售额的 5% 支付租赁款

十六、其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	78,704,533.71	52,250,884.48
1-2 年	2,404,436.45	2,962,752.65
2-3 年	1,924,785.84	984,640.65
3 年以上	6,042,072.30	5,069,573.82
小计	89,075,828.30	61,267,851.60
减：坏账准备	9,095,730.50	6,662,826.41
合计	79,980,097.80	54,605,025.19

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	7,668,109.19	8.61	7,668,109.19	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	81,407,719.11	91.39	1,427,621.31	1.75	79,980,097.80
其中：账龄组合	80,845,322.18	90.76	1,427,621.31	1.77	79,417,700.87
关联方组合	562,396.93	0.63			562,396.93
合计	89,075,828.30	100.00	9,095,730.50	10.21	79,980,097.80

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提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	190.28	6,662,826.41	10.87	54,605,025.19

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
博文明志（北京）图书发行有限公司	2,272,022.40	2,272,022.40	100.00	预计无法收回
英特嘉华（北京）电子商务有限公司	2,778,841.33	2,778,841.33	100.00	预计无法收回
昆明新知集团有限公司	1,602,914.17	1,602,914.17	100.00	预计无法收回
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	预计无法收回
四川言几又贸易有限公司	111,726.29	111,726.29	100.00	预计无法收回
合计	7,668,109.19	7,668,109.19	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	77,668,945.23	776,689.41	1.00
1-2 年	1,456,014.73	72,800.74	5.00
2-3 年	1,631,758.65	489,527.59	30.00
3 年以上	88,603.57	88,603.57	100.00
合计	80,845,322.18	1,427,621.31	1.77

（2）关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	562,396.93		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,953,468.73	1,714,640.46				7,668,109.19
按组合计提预期信用损失的应收账款	709,357.68	718,263.63				1,427,621.31
其中：账龄组合	709,357.68	718,263.63				1,427,621.31
关联方组合						
合计	6,662,826.41	2,432,904.09				9,095,730.50

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
天津当当科文电子商务有限公司	23,076,706.60	25.91	230,767.07
博库数字出版传媒集团有限公司	17,775,614.22	19.96	177,756.14
江苏圆周电子商务有限公司	14,340,793.78	16.10	143,407.94
四川文轩在线电子商务有限公司	5,151,519.90	5.78	51,515.20
浙江省新华书店集团有限公司	4,757,965.36	5.34	47,579.65
合计	65,102,599.86	73.09	651,026.00

注释2. 其他应收款

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,064,899.32	2,715,703.88
1-2 年	2,134,360.74	1,238,722.90
2-3 年	1,233,722.90	350,672.00
3 年以上	913,908.00	605,096.50
小计	10,346,890.96	4,910,195.28
减：坏账准备	34,524.90	1,765.02
合计	10,312,366.06	4,908,430.26

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,402,296.80	1,156,728.24
员工备用金	119,338.75	527,991.72
关联方往来	5,810,172.41	3,109,305.05
往来款	3,015,083.00	116,170.27
合计	10,346,890.96	4,910,195.28

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,331,807.96	30,000.00	10,301,807.96	4,910,195.28	1,765.02	4,908,430.26
第二阶段	15,083.00	4,524.90	10,558.10			
合计	10,346,890.96	34,524.90	10,312,366.06	4,910,195.28	1,765.02	4,908,430.26

4. 按坏账准备计提方法分类披露

组合名称	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,346,890.96	100.00	34,524.90	0.33	10,312,366.06
其中：账龄组合	3,015,083.00	29.14	34,524.90	1.15	2,980,558.10
关联方组合	5,810,172.41	56.15			5,810,172.41
无风险组合	1,521,635.55	14.71			1,521,635.55
合计	10,346,890.96	100.00	34,524.90	0.33	10,312,366.06

续：

组合名称	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	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

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	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,000,000.00	30,000.00	1.00
2-3 年	15,083.00	4,524.90	30.00
合计	3,015,083.00	34,524.90	1.15

(2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,700,867.36		
1-2 年	1,940,877.15		
2-3 年	1,168,427.90		
合计	5,810,172.41		

(3) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	364,031.96		
1-2 年	193,483.59		
2-3 年	50,212.00		
3 年以上	913,908.00		
合计	1,521,635.55		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,765.02			1,765.02
期初余额在本期	-1,765.02	1,765.02		
—转入第二阶段	-1,765.02	1,765.02		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	30,000.00	2,759.88		32,759.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	30,000.00	4,524.90		34,524.90

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	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	关联方往来	5,810,172.41	3 年以内	56.15	
张莉	往来款	3,000,000.00	1 年以内	28.99	30,000.00
上海西岸投资发展有限公司	保证金	812,775.74	3 年以上	7.86	
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	120,000.00	3 年以上	1.16	
汉庭星空(上海)酒店管理有限公司	保证金	120,000.00	1 年以内	1.16	
合计		9,862,948.15		95.32	30,000.00

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	450,365,401.79	234,988,313.90	348,213,455.33	182,566,036.54
其他业务	9,953,878.15	4,650,307.22	6,750,654.92	3,609,863.61
合计	460,319,279.94	239,638,621.12	354,964,110.25	186,175,900.15

2. 营业收入按业务类别列示

收入分类	本期发生额
主营业务	450,365,401.79
其中：图书策划与发行	437,382,983.32
数字内容业务	10,574,642.82
IP 衍生与运营	2,407,775.65
其他业务	9,953,878.15
其中：其他商品销售	907,956.26
图书代理发行	4,844,598.04
其他服务	4,201,323.85
合计	460,319,279.94

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
项目投资收益		99,737.27
处置交易性金融资产取得的投资收益	274,565.15	5,568.15
债权投资持有期间的投资收益	1,351,490.82	
合计	1,626,055.97	105,305.42

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	8,632.16	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,560,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-240,137.27	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	444,956.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	138,611.58	
减：所得税影响额	730,596.62	
少数股东权益影响额（税后）	-37.16	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,181,503.91	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%) 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	12.48	0.9449	0.9449
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	11.56	0.8753	0.8753

果麦文化传媒股份有限公司
(公章)

二〇二二年三月二十八日