



# 读客文化股份有限公司

2024年半年度报告

2024-048

2024年8月

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人华楠、主管会计工作负责人华楠及会计机构负责人(会计主管人员)丁芳芳声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者及相关人士对此保持足够的风险认识，并理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司近期不存在可能对公司生产经营状况、财务状况和持续盈利能力严重不利影响的重大风险因素。经营中可能存在政策监管风险和公司产品及头部版权采购存在不确定性、图书销量未达预期的风险，公司已在本报告第三节“管理层讨论与分析”之“十、面临的风险和应对措施”中描述，敬请广大投资者注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理	18
第五节 环境和社会责任	21
第六节 重要事项	22
第七节 股份变动及股东情况	28
第八节 优先股相关情况	33
第九节 债券相关情况	34
第十节 财务报告	35

## 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；
- （二）报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- （三）以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

## 释义

释义项	指	释义内容
读客文化、公司、本公司	指	读客文化股份有限公司
控股股东、实际控制人	指	华楠和华杉
读客数字	指	上海读客数字信息技术有限公司
宁波读客	指	宁波读客企业管理合伙企业（有限合伙）（曾用名：宁波梅山保税港区读客投资管理合伙企业（有限合伙））
格子文化	指	上海读客格子文化传播有限公司
天津读客	指	天津读客供应链管理有限公司
读客科技	指	上海读客科技有限公司
创业板上市公司规范运作	指	深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作
码洋	指	图书产品的定价乘以数量所得出的金额
实洋	指	图书产品的实际发货价格乘以数量所得出的金额，实际发货价格为码洋乘以实际发货折扣所得出的金额
开卷信息	指	北京开卷信息技术有限公司，是一家专业从事中文图书市场零售数据连续跟踪服务的公司
版税	指	作者或图书版权所有者因许可他人出版其图书，而按约定比例分成方式收取的图书版权使用费
销售版税	指	根据图书的销售数量计算，计提方式为图书销售数量*定价*版权授权合同约定的销售版税率
码洋品种效率	指	百分之一的品种份额所创造的码洋份额，计算公式为：（某公司图书销售码洋/全行业图书销售码洋总额）/（某公司图书品种数/全行业图书品种总数）
实洋品种效率	指	指在某一时期内，出版单位的市场实洋占有率与品种占有率的比值，用于反映出出版单位平均单本图书创造收益的能力。如果“实洋品种效率”大于 1，说明此出版单位用 1% 的品种能够创造大于 1% 的实洋，此出版单位的收益能力高于市场的平均水平，反之则低于市场的平均水平。计算公式为：（某公司图书销售实洋/全行业图书销售实洋总额）/（某公司图书品种数/全行业图书品种总数）
选题	指	公司通过各种形式的市场调研活动，对图书市场需求信息进行分析整理，从而确定真正符合市场需求的图书内容
新媒体	指	报刊、广播、电视等传统媒体之后发展起来的新的媒体形态的统称，包括网络媒体、手机媒体、数字电视等

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	读客文化	股票代码	301025
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	读客文化股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	读客文化		
公司的外文名称（如有）	Dook Media Group Limited.		
公司的外文名称缩写（如有）	DOOK		
公司的法定代表人	华楠		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	刘保瑞	王琨
联系地址	上海市闵行区申长路 1588 弄 16 号	上海市闵行区申长路 1588 弄 16 号
电话	021-33608311	021-33608311
传真	021-33608312	021-33608312
电子信箱	liubaorui@dookbook.com	wangkun@dookbook.com

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	199,048,483.73	223,579,554.55	-10.97%
归属于上市公司股东的净利润（元）	11,535,718.83	17,040,398.65	-32.30%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	7,518,168.89	10,200,717.17	-26.30%
经营活动产生的现金流量净额（元）	64,234,105.86	-3,834,825.18	1,775.02%
基本每股收益（元/股）	0.0288	0.0426	-32.39%
稀释每股收益（元/股）	0.0288	0.0425	-32.24%
加权平均净资产收益率	1.86%	2.59%	-0.73%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	724,738,072.08	733,614,004.82	-1.21%
归属于上市公司股东的净资产（元）	621,205,396.14	609,669,677.31	1.89%

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	871,784.50	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动	570,201.38	

损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,718,205.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	196,541.39	
减：所得税影响额	1,339,183.31	
合计	4,017,549.94	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

主要系“三代”手续费返还。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司从事的主要业务

读客文化股份有限公司是一家关注于“发扬传统文化、培养本土作家、践行国家文化政策”的创新型民营图书策划发行企业。公司谨记持续创新、踏实经营的重要性，继续秉持着“激发个人成长”的使命，认真贯彻国家文化战略，始终坚持把社会效益放在首位、社会效益与经济效益相结合，始终坚持为人民服务、为社会主义服务，努力创作策划出人民喜闻乐见、有品位、正能量、制作精良、思想精深、艺术精湛的作品。

读客文化坚持推进“创意工业化”打造“创意流水线”，通过整合文艺、社科以及少儿等领域的优质版权，综合多种载体形式为大众提供以图书为主体的精品内容。公司主要业务和经营模式如下：

#### 1、纸质图书业务

纸质图书业务是指公司策划发行自有版权的图书，主要经历版权购买、图书策划、营销推广和图书发行四个环节。公司策划发行的书籍主要涉及文艺类、社科类和少儿类三大领域，从“精神成长”、“知识结构成长”和“工作技能成长”出发，确保为大众提供的每本书都有正面导向的阅读价值。

根据开卷信息的统计，2024 年上半年图书零售市场同比下降 6.20%，和第一季度相比，整体图书零售市场降幅较第一季度有所收窄。在此背景之下，公司整体纸质图书销售码洋下滑了 7.85%，营业收入下降了 10.04%。该业务的下滑主要受传统线上线下渠道流量下滑所致，开卷信息统计到公司主要客户当当、京东所在的垂直电商在 2024 年上半年码洋同比下滑了 6.43%，而平台电商和实体店渠道码洋同比分别下降了 18.06%和 4.05%。公司加速投入的短视频电商渠道实现了销售码洋 18.34 的同比增长。

公司上半年上市新品 89 个。公司在 2024 年上半年推出了余华先生的经典作品《十八岁出门远行》、《河边的错误》；持续挖掘精品内容，推出了《人体简史（全彩插图版）》；公司继续深耕“漫画+”产品，持续推出“半小时漫画”系列作品，包括《半小时漫画中国地理 3》、《半小时漫画青春期：社交篇》。

#### 2、数字内容业务

数字内容业务主要包括电子书业务和有声书业务，主要经历版权购买、项目策划和制作、营销推广和授权发行四个环节。公司自 2011 年起就开始涉足数字业务，与包括微信读书、喜马拉雅在内的电子书和有声书平台保持着长期良好的合作关系。2024 年上半年公司持续提升内容运营能力，《生死疲劳》电子书在微信读书渠道的阅读量实现了从 77 万到 100 万的增长。

#### 3、版权运营业务

基于“全版权”运营定位，版权运营业务主要包括版权对外输出和影视版权出售两大类。该业务主要经历版权购买、版权判断、发送书讯和洽谈签约四个环节。

2024 年上半年公司继续积极践行中国文化“走出去”战略，成功向日本、韩国、越南等国家输出版权 6 次，以灵活的方式带动国外读者主动了解中华文化，打造出中国的文化软实力；此外，积极提升版权授权下游产业链收益，在影视行业整体不及预期的背景下，售出 1 个影视改编权。

#### 4、新媒体业务

公司在微信、抖音、小红书等社交网络平台经营包括“书单来了”、“影单来了”、“卖书狂魔熊猫君”、“秃头老板”等一系列新媒体账号，定期推送的优质内容吸引粉丝。基于粉丝规模，公司开展文化增值服务。通过优质原创内容吸引大众并与粉丝双向沟通，打造公司品牌形象，促进公司图书销售。

## 二、核心竞争力分析

### 1、打造“创意生产线”，推进“创意工业化”

公司一直以来以领先于全行业的品种效率而著称。这一成绩主要源自于公司长期专注于畅销书研发的方法体系建设，成立之初就推出了一套行之有效的“读客方法”。“读客方法”的出现，是图书行业内首次通过一套方法论体系来进行创意生产。经过十三年来根据经验总结的持续迭代，将传统的过度依赖个人发挥的创意工作体系化、工业化，为公司持续生产高品质的创意成果提供了理论支持。

“读客方法”将创意生产的过程拆解为“文化母体”、“购买理由”、“超级符号”和“货架思维”四个要素，循序渐进地为创意生产的过程提供了方法指引。2024 年公司继续通过流程建设，将“读客方法”彻底与公司经营活动整合在一起。公司以“让所有人的动作都在流水线上，流水线外无工作”作为建设标准，结合十余年运用“读客方法”打造产品的经验，完成了创意生产过程的动作拆解，并为每一个动作设定了标准。

“创意流水线”的出现，实现了公司创意生产的快速复制。此外，公司进一步打开了创意生产的黑盒，推出了“一小时标准创意车间”，在一个小时的时间里项目组成员高强度地按秒推进从品类、文化母体、购买理由到封面、文案等一系列内容的完整研发。通过这种高压高热的氛围，可以有效避免陷入无目的的讨论，同时也提升了创意生产过程的专注度，保证了创意生产的质量。

### 2、深耕精品内容，坚持精细化运营策略

公司时刻将社会效益放在首位，挖掘社会效益和经济效益相统一的优质内容。公司不盲目扩张品种规模，优先考虑内容质量，严格按照“创意流水线”的步骤打造精品内容，从而实现品种效率高、产品盈利能力强，继而在版权、策划环节持续投入，保持品种高效率的健康增长模式。

公司对于已经取得一定成绩的图书不断投入资源，使其形成品牌化，规模化，进一步形成了围绕细分品类的文库化运营策略。公司以“看半小时漫画，轻轻松松当学霸”的理念打造的“读客小学霸文库”，2024 年上半年又有 3 个新品上市，累计推出的“半小时漫画”系列已达 51 个品，涉及历史、国学、文学、经济学和科普等方面，成为漫画科普类图书中的标杆。

公司善于发掘市场上已有的、有巨大销售潜力的经典作品，再基于公司对产品的深刻理解，结合对读者阅读需求和消费习惯的精准把握，对这些有销售潜力的经典作品进行重新定位和设计，高效传达出作品核心亮点，直击目标受众心理，从而再次引爆优质内容。2024 年上半年公司以“一定要出去闯闯，跟世界较量较量”的腰封文案重新打造余华先生极具代表性的短篇小说佳作《十八岁出门远行》，截止至报告期末累计销量已突破 40 万册。

公司通过精细化运营的方式，聚合各细分读者并提供稳定的产品服务，实现了从产品到品牌再到产品的良性循环。

### 3、持续加强版权储备，发扬传统文化，培养本土作家

公司从国内原创小说起步，2012 年进军国际版权市场，2017 年进入国内主流版权市场，一步步打通了版权获取渠道和积累了优质的作者团队，也为市场挖掘出了大量顶级作家。目前合作作家超 700 位，国内原创作者近 200 位，近 100 位作者是在公司发表了其处女作。

在国际版权市场，公司已与包括全球四大版代在内的数十家版权代理公司保持着长期稳定的合作关系，涵盖了包括英语、法语、西班牙语、日语在内的全球主要语种，能确保第一时间获知具有全球影响力的优质版权。在国内版权市场，公司向版权上游延伸，发掘深耕传统文化的作者，基于公司战略孵化一批从传统文化中汲取营养的优秀作品，打造系列 IP。自 2021 年起，公司每年在上海市新闻出版局的指导下以“发掘中华科幻天才，共荣科幻文学未来”为使命运营“读客科幻文学奖”，累计收稿 1.8 万余篇，总字数超过 2 亿字。涌现了一大批创意性极强、文学性极高的优秀参赛作品。

### 三、主营业务分析

#### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	199,048,483.73	223,579,554.55	-10.97%	主要由于占收入 85% 的纸质图书业务受整体图书市场下滑的影响导致收入下降所致。
营业成本	128,744,058.13	141,759,308.78	-9.18%	主要由于营业收入下降所致。
销售费用	18,196,269.60	23,239,483.52	-21.70%	主要由于公司从店铺运营外包变为自行运营，减少电商推广服务费及电商运营费用所致。
管理费用	28,562,310.09	33,988,526.41	-15.96%	主要系薪资结构调整所致。
财务费用	-3,319.97	-173,602.62	98.09%	主要由于公司积极应对利率下行的影响，更多选用理财产品来提高资金的使用效率，降低了银行存款的比例，由此带来利息收入的降低。
所得税费用	2,107,117.69	4,274,107.68	-50.70%	主要由于公司税前利润下降所致。
研发投入	0.00	0.00	0.00%	
经营活动产生的现金流量净额	64,234,105.86	-3,834,825.18	1,775.02%	主要由于公司去年同期为应对外部环境的变化在纸张和版权储备方面的投入加大，本期相关投入有所减少所致。
投资活动产生的现金	-259,361,570.19	-200,411,664.93	-29.41%	主要由于公司积极应

流量净额				对利率下行的影响，更多选用理财产品来提高资金的使用效率，由此导致投资现金流增加。
筹资活动产生的现金流量净额	-4,654,876.73	-48,087,549.50	90.32%	主要由于公司今年上半年没有进行现金股利的支付，去年有现金股利的支付，由此带来筹资现金流减少。
现金及现金等价物净增加额	-199,782,341.06	-252,334,039.61	20.83%	主要系经营活动现金增加所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
纸质图书	171,549,593.67	115,505,563.11	32.67%	-10.04%	-6.18%	-2.77%
数字内容	25,996,389.64	12,846,253.74	50.58%	0.94%	-26.26%	18.23%

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	570,201.38	4.18%	理财产品收益	否
公允价值变动损益	3,421,951.12	25.08%	未到期理财产品收益	否
资产减值	-17,476,221.97	-128.10%	预付版税减值及存货跌价准备	否
营业外收入	4,221,424.54	30.94%	主要系政府招商补贴	否
营业外支出	503,218.56	3.69%	主要系合同解约支出	否
信用减值损失	-390,252.94	-2.86%	应收账款及其他应收款坏账损失	否
其他收益	428,325.89	3.14%	主要系三代手续费	否

## 五、资产及负债状况分析

### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	74,911,664.54	10.34%	274,694,005.60	37.44%	-27.10%	主要由于公司为提高资金使用效率，购入理财产品，本报告期末尚有 2.60 亿元未赎回，占本报告期末总资产的 35.91%，由此导致与上年末货币资金比重下降。
应收账款	63,604,736.92	8.78%	71,983,441.14	9.81%	-1.03%	
合同资产		0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
存货	116,548,263.56	16.08%	139,586,482.30	19.03%	-2.95%	
投资性房地产		0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
长期股权投资		0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
固定资产	4,834,243.44	0.67%	6,091,004.69	0.83%	-0.16%	
在建工程		0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
使用权资产	10,951,529.37	1.51%	15,165,774.56	2.07%	-0.56%	
短期借款		0.00%		0.00%	0.00%	
合同负债	3,151,646.55	0.43%	1,008,743.66	0.14%	0.29%	
长期借款		0.00%		0.00%	0.00%	
租赁负债	6,795,557.66	0.94%	7,556,233.62	1.03%	-0.09%	

### 2、主要境外资产情况

适用 不适用

### 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性	0.00	3,421,951			330,000,0	70,000,00		263,421,9

金融资产 (不含衍生金融资产)		.12			00.00	0.00		51.12
上述合计	0.00	3,421,951.12			330,000,000.00	70,000,000.00		263,421,951.12
金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

#### 4、截至报告期末的资产权利受限情况

无

### 六、投资状况分析

#### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
330,541,423.02	635,972,734.55	-48.03%

#### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

#### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

#### 4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	0.00	3,421,951.12	0.00	330,000,000.00	70,000,000.00	570,201.38	0.00	263,421,951.12	自有资金
合计	0.00	3,421,951.12	0.00	330,000,000.00	70,000,000.00	570,201.38	0.00	263,421,951.12	--

#### 5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

## 6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

### (1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	33,000	26,000	0	0
合计		33,000	26,000	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

### (2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

### (3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

## 七、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
上海读客	子公司	数字信息	2000000	142,800,5	74,325,83	24,403,06	11,426,97	10,598,63

数字信息技术有限公司				25.43	7.34	1.90	8.38	1.62
天津读客供应链管理有限公	子公司	仓储服务	5000000	23,303,701.27	7,248,936.81	10,895,540.20	2,941,401.74	2,208,691.86

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1、政策监管风险

公司所属的新闻和出版业是具有意识形态属性的重要领域，受到国家相关法律、法规及政策的严格监管。公司根据不同的产品类别设立了多个图书策划业务单元，并建立了严谨的选题及内容策划业务流程和严格的质量控制体系。确定的选题后期需要通过出版社的审核、经所在省、自治区、直辖市新闻出版管理部门的审核，再报国家新闻出版署备案。

公司主营业务为图书的策划与发行及相关文化增值服务，图书策划品种主要集中于文艺、社科、少儿等领域。自设立以来，公司开展的业务未发生过违背或偏离国家政策导向和意识形态的情形，且公司已建立健全管理制度，明确编审流程，确保所策划和发行的图书导向正确。但公司未来策划和发行的图书仍有可能由于偏离相关行业政策法规而受到行业监管部门相应处罚，从而对公司的业务经营造成不利影响。

### 2、公司图书选品及头部版权采购存在不确定性、图书销量未达预期的风险

公司通过作者、版权代理公司、开卷信息监测等多种渠道获取版权信息，挑选有市场潜力、符合公司发展战略的作品，获取版权授权及取得书稿后，委托译者翻译外文图书，对图书内容进行内容核对与质量控制，并按照“读客方法”对图书产品进行策划，完成包括图书封面、包装、营销方案在内的产品开发工作。

公司对头部版权的发掘、签约、策划均存在一定的不确定性，公司通过“读客方法”策划的图书仍存在未能取得市场认可的风险。虽然公司图书品种效率较高，但公司仍存在图书选品及头部版权采购的不确定性、图书销量未达预期的风险。

## 十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024年04月30日	全景网“投资者关系互动平台”	网络平台线上交流	其他	参与读客文化2023年度业绩说明会的投资	公司业务情况、未来发展规划、恢复业	详见公司2024年4月30日披露于巨潮资



	( <a href="https://ir.p5w.net">https://ir.p5w.net</a> )			者	绩的举措、股价走势等内容。	讯网的投资者关系活动记录表（编号 2024-001）
2024 年 05 月 14 日	公司会议室	实地调研	机构	国诚投资 相健 国诚投资 王秋楠	公司的发展历程、行业情况、未来发展方向、在数字业务的布局等内容。	详见公司 2024 年 5 月 14 日披露于巨潮资讯网的投资者关系活动记录表（编号 2024-002）

## 十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	41.03%	2024 年 02 月 27 日	2024 年 02 月 27 日	详见公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-012）
2023 年年度股东大会	年度股东大会	41.03%	2024 年 05 月 31 日	2024 年 05 月 31 日	详见公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《2023 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-038）
2024 年第二次临时股东大会	临时股东大会	44.05%	2024 年 06 月 19 日	2024 年 06 月 19 日	详见公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《2024 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-042）

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
朱筱筱	总经理	解聘	2024 年 01 月 31 日	因个人原因辞去公司总经理职务
朱筱筱	董事	任期满离任	2024 年 02 月 27 日	任期满离任
梁小民	独立董事	任期满离任	2024 年 02 月 27 日	任期满离任
张轶华	独立董事	任期满离任	2024 年 02 月 27 日	任期满离任
龚平	董事会秘书	任期满离任	2024 年 02 月 27 日	任期满离任
邢晓英	监事	任期满离任	2024 年 02 月 27 日	任期满离任
刘保瑞	监事	任期满离任	2024 年 02 月 27 日	任期满离任
付丽	董事	被选举	2024 年 02 月 27 日	经第二届董事会第二十二次提名，2024 年第一次临时股东大会

				选举
潘智勇	独立董事	被选举	2024 年 02 月 27 日	经第二届董事会第二十二次提名，2024 年第一次临时股东大会选举
钱臻	独立董事	被选举	2024 年 02 月 27 日	经第二届董事会第二十二次提名，2024 年第一次临时股东大会选举
闵唯	监事	被选举	2024 年 02 月 27 日	经监事会提名，2024 年第一次临时股东大会选举
程鹏	监事	被选举	2024 年 02 月 27 日	经职工代表大会提名，股东大会聘任
华楠	总经理	聘任	2024 年 02 月 27 日	经董事会提名委员会提名审查，公司第三届董事会第一次会议审议通过了《关于聘任公司高级管理人员的议案》，同意聘任华楠先生为公司总经理，任期自第三届董事会第一次会议审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。
刘保瑞	董事会秘书	聘任	2024 年 02 月 27 日	经董事会提名委员会提名审查，公司第三届董事会第一次会议审议通过了《关于聘任公司高级管理人员的议案》，同意聘任刘保瑞先生为公司董事会秘书，任期自第三届董事会第一次会议审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。
华楠	总编辑	聘任	2024 年 04 月 24 日	经董事会提名委员会提名审查，公司第三届董事会第二次会议审议通过了《关于聘任公司总编辑的议案》，同意聘任华楠先生为公司总编辑，任期自本次董事会审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。
龚平	财务负责人	解聘	2024 年 04 月 30 日	因个人原因辞去公司财务负责人职务
武岳	财务负责人	聘任	2024 年 04 月 30 日	经董事会提名委员会及董事会审计委员会审查，公司第三届董事会第三次会议审议通过了《关于聘任财务负责人的议案》，同

				意聘任武岳女士为公司财务负责人，任期自本次董事会审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。
沈骏	监事会主席	离任	2024 年 05 月 31 日	因个人原因辞去公司第三届监事会主席职务
沈骏	监事	离任	2024 年 05 月 31 日	因个人原因辞去公司第三届监事职务
李子琪	监事	聘任	2024 年 05 月 31 日	经监事会提名，2023 年年度股东大会选举

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

不适用

### 二、社会责任情况

公司非常重视企业社会责任，积极履行各项应尽的义务。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、合作伙伴及广大消费者的责任，希望为整个社会的进步贡献自己的一份力。

公司严格按照《公司法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《上市公司信息披露管理办法》等相关法律法规的要求，及时、准确、真实、完整地进行信息披露，通过投资者电话、电子邮箱、公司网站和投资者关系互动平台等多种方式与投资者进行沟通交流，努力提高公司的透明度，为投资者提供更全面的公司信息。

公司以“激发个人成长”为宗旨，对内开展各种员工培训，提供定期体检，生日福利，节日活动等福利，争取为员工创造更加舒适的工作环境，增加员工的认同感和归属感，从而实现员工与公司共同成长。对外公司从“精神成长”、“知识结构成长”和“工作技能成长”出发，确保为大众提供的每本书都有正面导向的阅读价值，并且公司长期践行“配合国家政策，发扬传统文化”，努力成为中华文化输出的旗手企业。

## 第六节 重要事项

### 一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

### 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

### 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

### 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

### 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

### 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
公司作为原告涉及的诉讼	673.6	否	部分审理中,部分已结案	部分审理中,部分已结案,对公司经营没有重大影响	部分执行中,部分已执行完毕		
公司作为被告设计的诉讼	0	否	不适用	不适用	不适用		

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
华楠	实际控制人之一	向关联人采购	图书版税	市场价格定价	单人作品版税率为8%,与华楠合著作品版税率为4%	4.05	0.09%	100	否	版税结算	市场价格	2024年04月24日	《关于2023年度日常关联交易确认及2024年度日常关联交易预计的公告》(2024-026)
华杉	实际控制	向关联人	图书版税	市场价格	单人作品	60.72	1.42%	300	否	版税结算	市场价格	2024年04	《关于

	人之一	采购		定价	版税率为 8%，与华楠合著作品版税率为 4%							月 24 日	2023 年度日常关联交易确认及 2024 年度日常关联交易预计的公告》（2024-026）
华与华(上海)商学教育科技有限公司	实际控制人控制的企业	向关联人采购	图书版税	市场价格定价	实体店版税率为 8%，网店版税率为 5%	4.99	0.12%	300	否	版税结算	市场价格	2024 年 04 月 24 日	《关于 2023 年度日常关联交易确认及 2024 年度日常关联交易预计的公告》（2024-026）
华与华(上海)商学教育科技有限公司	实际控制人控制的企业	向关联人出售商品	图书销售	市场价格定价	图书定价*折扣率*数量	3.51	0.02%		否	银行结算	市场价格		
上海华与华企业管理咨询有限公司	实际控制人控制的企业	向关联人出售商品	图书销售	市场价格定价	图书定价*折扣率*数量	3.85	0.02%	100	否	银行结算	市场价格	2024 年 04 月 24 日	《关于 2023 年度日常关联交易确认及 2024 年度日常



													关联交易 预计的 公告》 (202 4- 026)
华与 华(上 海)商 学教 育科 技有 限公 司	实 际 控 制 人 控 制 的 企 业	向 关 联 人 出 售 服 务	推 广 服 务	市 场 价 格 定 价	同 类 图 书 生 产 成 本 及 其 他 必 要 支 出	18.87	30.31 %		否	银 行 结 算	市 场 价 格		
合计				--	--	95.99	--	800	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				不适用									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				不适用									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

## 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

## 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

## 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

## 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

## 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

## 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

报告期内，公司存在租赁其他公司资产的事项，主要为公司办公场地租赁、储存场地租赁等，租金价格公允，公司与出租方均不存在关联关系，对公司的生产经营、财务状况不构成重大影响。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

### 2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

### 3、日常经营重大合同

单位：元

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险

### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

### 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

### 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	301,104,931	75.22%	0	0	0	1,606,866	1,606,866	299,498,065	74.82%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	301,104,931	75.22%	0	0	0	1,606,866	1,606,866	299,498,065	74.82%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	301,104,931	75.22%	0	0	0	1,606,866	1,606,866	299,498,065	74.82%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	99,204,469	24.78%	0	0	0	1,606,866	1,606,866	100,811,335	25.18%
1、人民币普通股	99,204,469	24.78%	0	0	0	1,606,866	1,606,866	100,811,335	25.18%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%

他									
三、股份总数	400,309,400	100.00%	0	0	0	0	0	400,309,400	100.00%

股份变动的理由

适用 不适用

按照法律规定依法解除限售。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
华楠	164,211,547	0	0	164,211,547	首发前限售股	2024年7月19日
华杉	118,394,278	0	0	118,394,278	首发前限售股	2024年7月19日
刘迪	6,427,462	1,606,866	0	4,820,596	高管锁定	按照法律规定解除限售
朱筱筱	12,071,644	0	0	12,071,644	高管锁定	按照法律规定解除限售
合计	301,104,931	1,606,866	0	299,498,065	--	--

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	19,133	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0	持有特别表决权股份的股东	0
-------------	--------	-----------------------------	---	--------------	---

							总数 (如有)		
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况 (不含通过转融通出借股份)									
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况		
							股份状态	数量	
华楠	境内自然人	41.02%	164,211,547	0	164,211,547	0	不适用	0	
华杉	境内自然人	29.58%	118,394,278	0	118,394,278	0	不适用	0	
宁波读客企业管理合伙企业(有限合伙)	境内非国有法人	4.11%	16,443,650	0	0	16,443,650	不适用	0	
朱筱筱	境内自然人	3.02%	12,071,644	0	12,071,644	0	不适用	0	
刘迪	境内自然人	1.20%	4,820,596	-1,606,866	4,820,596	0	不适用	0	
北京君联亦同股权投资合伙企业(有限合伙)	境内非国有法人	0.40%	1,598,919	-3,013,382	0	1,598,919	不适用	0	
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	境外法人	0.29%	1,155,375	424,594	0	1,155,375	不适用	0	
襄阳市磐石创业投资管理中心(有限合伙)有限合伙企业	境内非国有法人	0.25%	1,008,070	0	0	1,008,070	不适用	0	
应立	境内自然人	0.22%	892,700	892,700	0	892,700	不适用	0	
高盛公司有限责任公司	境外法人	0.20%	794,624	486,780	0	794,624	不适用	0	
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况 (如有) (参见注 3)	无								

上述股东关联关系或一致行动的说明	华楠、华杉为兄弟关系，共同签署《一致行动协议》，承诺双方在行使股东权利时保持一致行动；华楠和朱筱筱分别持有宁波读客 1%和 23.76%的出资额，华楠为读客投资执行事务合伙人。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无		
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
宁波读客企业管理合伙企业（有限合伙）	16,443,650	人民币普通股	16,443,650
北京君联亦同股权投资合伙企业（有限合伙）	1,598,919	人民币普通股	1,598,919
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	1,155,375	人民币普通股	1,155,375
襄阳市磐石创业投资管理中心（有限合伙）有限合伙企业	1,008,070	人民币普通股	1,008,070
应立	892,700	人民币普通股	892,700
高盛公司有限责任公司	794,624	人民币普通股	794,624
UBS AG	732,345	人民币普通股	732,345
BARCLAYS BANK PLC	680,421	人民币普通股	680,421
J. P. Morgan Securities PLC—自有资金	619,486	人民币普通股	619,486
中国国际金融股份有限公司	528,395	人民币普通股	528,395
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	华楠和朱筱筱分别持有宁波读客 1%和 23.76%的出资额，华楠为读客投资执行事务合伙人。除此以外，公司未知以上股东之间，以及以上股东与前 10 名股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	不适用		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

#### 五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

#### 六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。



## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：读客文化股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	74,911,664.54	274,694,005.60
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	263,421,951.12	
衍生金融资产		
应收票据	5,864,578.07	
应收账款	63,604,736.92	71,983,441.14
应收款项融资		
预付款项	142,974,635.70	181,540,049.97
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,602,118.66	3,319,217.75
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	116,548,263.56	139,586,482.30
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,556,689.75	6,914,839.80
流动资产合计	674,484,638.32	678,038,036.56

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	4,834,243.44	6,091,004.69
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	10,951,529.37	15,165,774.56
无形资产	568,959.51	712,945.53
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	1,587,419.73	2,959,543.19
递延所得税资产	30,005,249.71	28,300,573.95
其他非流动资产	2,306,032.00	2,346,126.34
非流动资产合计	50,253,433.76	55,575,968.26
资产总计	724,738,072.08	733,614,004.82
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	77,766,941.00	88,865,104.51
预收款项		
合同负债	3,151,646.55	1,008,743.66
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	5,705,429.05	12,275,867.85
应交税费	2,489,350.85	4,347,093.56
其他应付款	2,161,074.51	1,521,999.44

其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,822,676.32	8,369,284.87
其他流动负债		
流动负债合计	96,097,118.28	116,388,093.89
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	6,795,557.66	7,556,233.62
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	640,000.00	
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	7,435,557.66	7,556,233.62
负债合计	103,532,675.94	123,944,327.51
所有者权益：		
股本	400,309,400.00	400,309,400.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	19,380,782.45	19,380,782.45
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	23,913,524.58	23,913,524.58
一般风险准备		
未分配利润	177,601,689.11	166,065,970.28
归属于母公司所有者权益合计	621,205,396.14	609,669,677.31
少数股东权益		
所有者权益合计	621,205,396.14	609,669,677.31
负债和所有者权益总计	724,738,072.08	733,614,004.82

法定代表人：华楠 主管会计工作负责人：华楠 会计机构负责人：丁芳芳

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

流动资产：		
货币资金	68,404,139.23	249,806,121.33
交易性金融资产	263,421,951.12	
衍生金融资产		
应收票据	5,864,578.07	
应收账款	120,361,438.49	119,330,360.64
应收款项融资		
预付款项	142,209,337.28	181,436,886.21
其他应收款	7,302,369.62	13,939,156.95
其中：应收利息		
应收股利		
存货	116,548,263.56	139,586,482.30
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	247,341.80	4,125,209.57
流动资产合计	724,359,419.17	708,224,217.00
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	12,166,006.76	12,166,006.76
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	3,020,381.55	3,823,545.30
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,510,933.60	6,724,639.05
无形资产	193,809.18	286,018.38
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	1,400,014.76	2,745,366.09
递延所得税资产	29,844,123.11	28,186,366.64
其他非流动资产	2,306,032.00	2,306,032.00
非流动资产合计	52,441,300.96	56,237,974.22
资产总计	776,800,720.13	764,462,191.22

流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	87,330,726.29	100,662,095.70
预收款项		
合同负债	2,774,288.05	1,008,743.62
应付职工薪酬	5,250,904.80	11,067,724.37
应交税费	-365,095.78	2,184,359.44
其他应付款	131,669,188.60	95,196,191.26
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	3,168,297.91	6,772,366.10
其他流动负债		
流动负债合计	229,828,309.87	216,891,480.49
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	113,394.91	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	640,000.00	
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	753,394.91	0.00
负债合计	230,581,704.78	216,891,480.49
所有者权益：		
股本	400,309,400.00	400,309,400.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	11,021,893.06	11,021,893.06
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	23,913,524.58	23,913,524.58
未分配利润	110,974,197.71	112,325,893.09
所有者权益合计	546,219,015.35	547,570,710.73

负债和所有者权益总计	776,800,720.13	764,462,191.22
------------	----------------	----------------

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	199,048,483.73	223,579,554.55
其中：营业收入	199,048,483.73	223,579,554.55
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	175,689,708.52	199,033,798.91
其中：营业成本	128,744,058.13	141,759,308.78
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	190,390.67	220,082.82
销售费用	18,196,269.60	23,239,483.52
管理费用	28,562,310.09	33,988,526.41
研发费用	0.00	0.00
财务费用	-3,319.97	-173,602.62
其中：利息费用	347,592.22	540,456.86
利息收入	-399,855.18	-770,337.03
加：其他收益	428,325.89	1,346,856.15
投资收益（损失以“—”号填列）	570,201.38	1,561,069.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	3,421,951.12	1,673,528.13
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-390,252.94	-1,375,171.38
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-17,476,221.97	-12,649,181.37
资产处置收益（损失以“—”	11,851.85	



号填列)		
三、营业利润（亏损以“—”号填列)	9,924,630.54	15,102,856.79
加：营业外收入	4,221,424.54	6,246,472.18
减：营业外支出	503,218.56	34,822.64
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列)	13,642,836.52	21,314,506.33
减：所得税费用	2,107,117.69	4,274,107.68
五、净利润（净亏损以“—”号填列)	11,535,718.83	17,040,398.65
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列)	11,535,718.83	17,040,398.65
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列)		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列)	11,535,718.83	17,040,398.65
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列)		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	11,535,718.83	17,040,398.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	11,535,718.83	17,040,398.65
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		

(一) 基本每股收益	0.0288	0.0426
(二) 稀释每股收益	0.0288	0.0425

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：华楠 主管会计工作负责人：华楠 会计机构负责人：丁芳芳

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	184,628,246.97	209,676,458.04
减：营业成本	134,420,131.78	142,225,219.85
税金及附加	61,116.91	78,315.96
销售费用	18,017,786.45	21,766,826.24
管理费用	23,268,935.09	29,117,302.78
研发费用	0.00	
财务费用	-165,986.35	-300,837.00
其中：利息费用	129,601.23	301,211.59
利息收入	-340,023.51	-655,269.26
加：其他收益	322,575.30	1,344,424.90
投资收益（损失以“—”号填列）	570,201.38	1,267,069.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	3,421,951.12	1,673,528.13
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-354,605.40	-888,753.60
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-17,476,221.97	-12,649,181.37
资产处置收益（损失以“—”号填列）	11,851.85	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-4,477,984.63	7,536,717.89
加：营业外收入	3,175,905.24	5,800,472.18
减：营业外支出	503,220.00	34,822.64
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-1,805,299.39	13,302,367.43
减：所得税费用	-453,604.01	3,341,742.68
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-1,351,695.38	9,960,624.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-1,351,695.38	9,960,624.75
（二）终止经营净利润（净亏损以		

“—”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-1,351,695.38	9,960,624.75
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	219,301,774.11	226,153,574.11
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	27,131,721.93	31,673,123.05
经营活动现金流入小计	246,433,496.04	257,826,697.16
购买商品、接受劳务支付的现金	94,405,011.66	152,761,267.45
客户贷款及垫款净增加额		

存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	43,095,665.54	44,496,511.37
支付的各项税费	7,295,052.24	8,224,039.42
支付其他与经营活动有关的现金	37,403,660.74	56,179,704.10
经营活动现金流出小计	182,199,390.18	261,661,522.34
经营活动产生的现金流量净额	64,234,105.86	-3,834,825.18
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	70,000,000.00	434,000,000.00
取得投资收益收到的现金	570,201.38	1,561,069.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,851.85	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	70,582,053.23	435,561,069.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-56,376.58	1,742,734.55
投资支付的现金	330,000,000.00	634,230,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	329,943,623.42	635,972,734.55
投资活动产生的现金流量净额	-259,361,570.19	-200,411,664.93
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,233,415.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	4,654,876.73	4,854,134.30
筹资活动现金流出小计	4,654,876.73	48,087,549.50
筹资活动产生的现金流量净额	-4,654,876.73	-48,087,549.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-199,782,341.06	-252,334,039.61
加：期初现金及现金等价物余额	274,694,005.60	306,379,956.35
六、期末现金及现金等价物余额	74,911,664.54	54,045,916.74

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	179,580,661.49	206,735,109.32
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	62,596,156.51	163,339,366.29
经营活动现金流入小计	242,176,818.00	370,074,475.61
购买商品、接受劳务支付的现金	87,824,590.65	154,770,924.36
支付给职工以及为职工支付的现金	38,913,401.09	39,939,498.07
支付的各项税费	3,482,472.06	4,173,995.28
支付其他与经营活动有关的现金	30,125,137.65	164,035,816.78
经营活动现金流出小计	160,345,601.45	362,920,234.49
经营活动产生的现金流量净额	81,831,216.55	7,154,241.12
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	70,000,000.00	334,000,000.00
取得投资收益收到的现金	570,201.38	1,267,069.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,851.85	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	70,582,053.23	335,267,069.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	194,977.37	517,393.27
投资支付的现金	330,000,000.00	535,030,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	330,194,977.37	535,547,393.27
投资活动产生的现金流量净额	-259,612,924.14	-200,280,323.65
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,233,415.20
支付其他与筹资活动有关的现金	3,620,274.51	3,877,702.64
筹资活动现金流出小计	3,620,274.51	47,111,117.84
筹资活动产生的现金流量净额	-3,620,274.51	-47,111,117.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-181,401,982.10	-240,237,200.37
加：期初现金及现金等价物余额	249,806,121.33	283,620,783.54
六、期末现金及现金等价物余额	68,404,139.23	43,383,583.17

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度
----	-----------

	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	400,309,400.00				19,380,782.45				23,913,524.58		166,065,970.28		609,669,677.31		609,669,677.31
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	400,309,400.00				19,380,782.45				23,913,524.58		166,065,970.28		609,669,677.31		609,669,677.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										11,535,718.83		11,535,718.83		11,535,718.83	
（一）综合收益总额										11,535,718.83		11,535,718.83		11,535,718.83	
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															

3. 对所有 者（或股 东）的分配															
4. 其他															
（四）所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本 （或股本）															
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）															
3. 盈余公 积弥补亏损															
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5. 其他综 合收益结转 留存收益															
6. 其他															
（五）专项 储备															
1. 本期提 取															
2. 本期使 用															
（六）其他															
四、本期期 末余额	400 ,30 9,4 00. 00				19, 380 ,78 2.4 5				23, 913 ,52 4.5 8		177 ,60 1,6 89. 11		621 ,20 5,3 96. 14		621 ,20 5,3 96. 14

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益														
	股 本	其他权益工具			资 本 公 积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年年 末余额	400 ,30 9,4 00. 00				19, 380 ,78 2.4 5				23, 913 ,52 4.5 8		212 ,58 1,8 55. 68		656 ,18 5,5 62. 71		656 ,18 5,5 62. 71

加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	400,309,400.00				19,380,782.45				23,913,524.58		212,581,855.68		656,185,562.71		656,185,562.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-26,193,016.55		-26,193,016.55		-26,193,016.55
（一）综合收益总额											17,040,398.65		17,040,398.65		17,040,398.65
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配											-43,233,415.20		-43,233,415.20		-43,233,415.20
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-43,233,415.20		-43,233,415.20		-43,233,415.20
4. 其他															





二、本年期初余额	400,309,400.00				11,021,893.06				23,913,524.58	112,325,893.09		547,570,710.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-1,351,695.38		-1,351,695.38
（一）综合收益总额										-1,351,695.38		-1,351,695.38
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	400,309,400.00				11,021,893.06				23,913,524.58	110,974,197.71		546,219,015.35

上期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	400,309,400.00				11,021,893.06				23,913,524.58	181,620,881.19		616,865,698.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	400,309,400.00				11,021,893.06				23,913,524.58	181,620,881.19		616,865,698.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-33,272,790.45		-33,272,790.45
(一) 综合收益总额										9,960,624.75		9,960,624.75
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配										-		-
1. 提取盈余公积										43,233,415.20		43,233,415.20
2. 对所有者(或股东)的分配										-		-
3. 其他										43,233,415.20		43,233,415.20
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	400,309,400.00				11,021,893.06					23,913,524.58	148,348,090.74	583,592,908.38

### 三、公司基本情况

读客文化股份有限公司（以下简称“读客文化”、“公司”或“本公司”）系一家在上海市注册的股份公司，成立于 2009 年 5 月 27 日。本公司前身是上海华又华图书有限公司，曾更名为上海读客图书有限公司，2017 年 11 月 30 日改制为股份有限公司。

根据读客文化 2019 年度股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会《关于同意读客文化股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2021]1971 号）同意注册，读客文化首次向社会公开发行人民币普通股股票 4,001.00 万股。截至 2021 年 7 月 8 日，读客文化采用网下向符合条件的投资者询价配售与网上向持有深圳市

场非限售 A 股股份或非限售存托凭证市值的社会公众投资者定价发行相结合的方式进行，公开发行人民币普通股 4,001.00 万股，增加股本人民币 40,010,000.00 元。公司于 2021 年 7 月 19 日在深圳证券交易所挂牌交易，并于 2021 年 9 月 9 日在上海市市场监督管理局取得统一社会信用代码 91310116690106151R 的《营业执照》。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 400,309,400.00 股，注册资本为 400,309,400.00 元，注册地：上海市金山区枫泾镇亭枫公路 6441 号 3 幢底楼。

公司的经营范围：许可项目：出版物零售；出版物批发；网络文化经营；基础电信业务；第二类增值电信业务；电影发行；电影放映。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：广告制作，广告设计、代理；广告发布；软件开发；咨询策划服务；电影制片；电影摄制服务；摄影扩印服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；办公设备耗材销售；办公用品销售；服装服饰批发；服装服饰零售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；针纺织品销售；塑料制品销售；橡胶制品销售；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；货物进出口；技术进出口。（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）

本公司的实际控制人为华楠和华杉。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 19 日批准报出。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及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》的相关规定编制。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

#### 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

### 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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

无。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

## 11、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

### 金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。



(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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。

### 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

### 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

### (1) 概述

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且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。

### (2) 按组合评估预期信用风险并计量预期信用损失的金融工具

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

应收票据			
组合简称	组合类别	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	
应收账款			
组合简称	组合类别	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	应收一般客户	信用风险特征组合	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测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	应收合并范围内关联方	纳入合并范围的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，预期无预期信用损失
其他应收款			
组合简称	组合类别	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	押金及保证金	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	备用金及借款		
组合 3	应收合并范围内关联方		
组合 4	其他		

对于应收一般客户组合，本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
未逾期及逾期 1 年以内	1.00
逾期 1-2 年	60.00
逾期 2-3 年	100.00
逾期 3 年以上	100.00

## 12、应收票据

详见本附注“五、11、金融工具”。

## 13、应收账款

详见本附注“五、11、金融工具”。

## 14、应收款项融资

无。

## 15、其他应收款

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“五、11、金融工具”。

## 16、合同资产

### 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

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“金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## 17、存货

### （1）存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### （2）发出存货的计价方法

存货取得时采用实际成本计价。原材料、库存商品和发出商品领用或发出采用加权平均法确定其发出成本。

### （3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法

2) 包装物采用一次转销法

### （5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### (5) 图书类存货跌价准备的具体计提方法

图书类库存商品和发出商品，结合行业积压图书处理的一般情况和本公司处理积压图书的实际经验，于每期期末对库存商品和发出商品进行全面清查，库龄 1 年以内的不计提存货跌价准备，库龄 1-2 年的按图书总定价的 10%计提存货跌价准备，库龄 2 年以上的按图书总定价的 20%计提存货跌价准备。

### 18、持有待售资产

无。

### 19、债权投资

无。

### 20、其他债权投资

无。

### 21、长期应收款

无。

### 22、长期股权投资

#### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### (2) 初始投资成本的确定

##### 1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

##### 2) 通过企业合并以外的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。

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。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### 1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### 2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### 3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益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结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益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比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，

确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式  
不适用

## 24、固定资产

### (1) 确认条件

#### 1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
运输设备	年限平均法	5	0.05	0.19
电子设备	年限平均法	3	0.05	0.3167
其他设备（器具、工具、家具等）	年限平均法	5	0.05	0.19

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。

## 25、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。



## 26、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### （2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

2) 借款费用已经发生；

3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

### （3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### （4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## 27、生物资产

无。

## 28、油气资产

无。

## 29、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

#### 1) 计价方法、使用寿命、减值测试

##### ①无形资产的计价方法

a. 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

b. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

##### ②使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
软件	5 年	年限平均法	预计使用年限

##### ③划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

##### ④开发阶段支出资本化的具体条件

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

a. 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；

b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

c. 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；

d. 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；

e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 2) 内部研究开发支出会计政策

##### ①划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

##### ②开发阶段支出资本化的具体条件

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

a. 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；

b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

c. 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；

d. 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；

e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

无。

## 30、长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 31、长期待摊费用

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

### (1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### (2) 摊销年限

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。其他长期待摊费用摊销年限按合同约定为准。

## 32、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 33、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### 1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 2) 设定受益计划

本公司报告期内无设定受益计划。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

无。

## 34、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 35、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### 36、优先股、永续债等其他金融工具

无。

### 37、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定

客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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。

客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

客户已接受该商品或服务。

## （2）收入确认和计量的具体原则与方法

根据合同判断，公司纸质图书、数字内容、版权运营及推广服务合同对应的履约义务，均不满足属于在某一时段内履行履约义务的三个条件，因此，所有收入合同对应的履约义务，均属于在某一时点履行履约义务。

### 1) 纸质图书收入

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；不能提供代销清单的，以收到受托方提供的结算清单时确认商品销售收入。

采取买断方式销售图书的，以图书发出并验收后确认销售收入的实现。

### 2) 数字内容收入

公司数字内容销售收入通过与提供数字内容服务的平台进行合作，授权平台使用公司制作的数字内容产品，由平台提供下载阅读服务并收取费用，并根据合同约定的比例与公司进行收益分成。公司在取得合作方平台提供的结算单并经双方对账无误后确认收入。合同约定结算方式为固定授权金额的，在交付验收后确认收入。

### 3) 版权运营收入

版权销售收入依据版权许可合同的约定，在给予对方许可，且收取许可使用费或取得收取许可使用费的权利后确认收入。

### 4) 推广服务收入

推广服务收入包括新媒体运营收入和其他推广服务收入。

新媒体运营收入是公司通过经营微信公众号等各大社交网络平台账号，获得推广服务收入。公司承接业务后，按照客户要求选择社交平台投放推广内容，经与客户确认投放计划，在推广内容见诸社交平台后确认收入。

其他推广服务收入是公司通过图书的线上、线下销售渠道以及其他推广平台投放推广内容取得的收入，在公司履行合同约定的推广服务相关义务后确认收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

无。

### 38、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

### 39、政府补助

类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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。

确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外

收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 40、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该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时,确认递延所得税资产。

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

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

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

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。



## 41、租赁

### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

#### 1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“五、30、长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### 2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

1. 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
4. 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
5. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对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的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### 4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

1. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
2. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

无。

## 42、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (2) 预付版税

#### 1) 预付版税的初始确认

公司与著作权人或版权代理机构签订著作权许可使用合同后，公司会根据合同约定预先向著作权人或版权代理机构支付一笔版税，用于未来作品完成印刷或销售后进行版税结算时抵扣。公司在该预付版税款实际支付之日按支付的全部价款计入预付账款进行核算。

#### 2) 预付版税的成本结转

由于公司图书版权在其销售期内各个年度受到公司营销推广、供应链情况、上市时机等因素的影响销量存在一定的波动，因此公司根据合同约定的版税结算方式对公司的预付版税进行结转。即印制版税（根据该版权对应图书的印刷数量进行计算）在图书入库时计入图书成本，在图书销售时结转至营业成本；销售版税（根据该版权对应图书的实际销售数量进行计算）在图书销售时结转至营业成本。

#### 3) 预付版税减值

在每个资产负债表日，公司将所有预付版权项目按照未出版且未取得初稿、未出版但已取得初稿、已出版但未超过 12 个月和已出版超过 12 个月项目分别进行减值测试。

此外对于存在以下情况的项目，全额计提减值准备：

①对于尚未出版且未取得初稿的项目，按照预付版税账龄计提减值；此外对于存在以下情况的项目，全额计提减值准备：

A、超过合同约定或与公司协商约定的交稿期限仍未能交稿的项目；

B、已经存在明显迹象表明该项目无法正常出版或出版后无法正常销售的。

②对于尚未出版但已取得初稿的项目，按照预付版税账龄计提减值；对于已经存在明显迹象表明，预付版权项目对应图书无法正常出版或出版后无法正常销售的，全额计提减值准备。

③对于已出版但上市未超过 12 个月的项目，按照预付版税账龄计提减值；对于已经存在明显迹象表明，预付版权项目对应图书出版后无法正常销售的，全额计提减值准备。

④对于已出版且上市超过 12 个月的项目，公司对所有预付版税余额超过 10 万元的主要预付版权项目逐项进行减值测试。公司根据整体版权历史销量衰减趋势，按销量衰减后预计未来可结算版税金额与预付版税账面余额的差额，计提减值准备。

(3) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款、其他应收款	单项计提金额在该类应收款项坏账准备总额的 10% 以上
应收账款、其他应收款本期坏账准备收回或转回金额重要的	本期坏账准备收回或转回金额在该类应收款项坏账准备总额的 10% 以上
本期重要的应收账款、其他应收款核销	本期单项核销金额在该类应收款项坏账准备总额的 10% 以上
账龄超过一年的重要预付款项	账龄超过一年且单项金额超过 500 万元的预付款项
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	账龄超过一年或逾期的单项金额超过 500 万元的应付账款
账龄超过一年的重要合同负债	账龄超过一年且单项金额超过 500 万元的合同负债
报告期内账面价值发生重大变动的合同负债	本期账面价值发生变动超过 500 万元的合同负债
收到的重要投资活动有关的现金	收到的投资活动有关的现金金额超过 1000 万元
支付的重要投资活动有关的现金	支付的投资活动有关的现金金额超过 1000 万元

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

## (3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

□适用 □不适用

## 44、其他

无

## 六、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期允许抵扣的进项税额后，差额部分按税法规定计算的销售货物和应劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	1%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
读客文化股份有限公司	25%
上海读客数字信息技术有限公司	15%
上海读客科技有限公司	20%
上海读客格子文化传播有限公司	20%
天津读客供应链管理有限公司	20%

## 2、税收优惠

## ①增值税：

2023 年 9 月 22 日，财政部 税务总局发布《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 60 号）规定：“2027 年 12 月 31 日前，免征图书批发、零售环节增值税。”

## ②企业所得税：

2022 年 3 月 14 日，财政部、国家税务总局发布《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2023 年 3 月 26 日，财政部、国家税务总局发布《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

上海读客科技有限公司、上海读客格子文化传播有限公司和天津读客供应链管理有限公司享受上述企业所得税税收优惠。

2021 年 11 月 18 日，子公司上海读客数字信息技术有限公司通过评审，取得“高新技术企业证书”，证书编号：GR202131001142，有效期三年。公司享受“国家需要重点扶持的高新技术企业”的税收优惠政策，2021 至 2023 年度，三年的所得税率为 15%。

### 3、其他

无

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	63,200.00	
银行存款	72,451,623.94	267,395,854.49
其他货币资金	2,396,840.60	7,298,151.11
合计	74,911,664.54	274,694,005.60

其他说明

无

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	263,421,951.12	0.00
其中：		
理财产品投资收益	263,421,951.12	0.00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00
其中：		
合计	263,421,951.12	

其他说明：

无

### 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

无

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	5,864,578.07	0.00
商业承兑票据		0.00
		0.00
合计	5,864,578.07	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

无

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	63,664,035.64	72,059,426.54
1 年以内（含 1 年）	63,664,035.64	72,059,426.54
1 至 2 年	1,443,354.10	1,611,522.16
2 至 3 年	991,790.72	739,183.76
3 年以上	2,986,079.97	2,678,006.67
3 至 4 年	2,986,079.97	2,678,006.67
合计	69,085,260.43	77,088,139.13

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	69,085,260.43	100.00%	5,480,523.51	7.93%	63,604,736.92	77,088,139.13	100.00%	5,104,697.99	6.62%	71,983,441.14
其中：										
组合 1	69,085,260.43	100.00%	5,480,523.51	7.93%	63,604,736.92	77,088,139.13	100.00%	5,104,697.99	6.62%	71,983,441.14

合计	69,085,260.43	100.00%	5,480,523.51	7.93%	63,604,736.92	77,088,139.13	100.00%	5,104,697.99	6.62%	71,983,441.14
----	---------------	---------	--------------	-------	---------------	---------------	---------	--------------	-------	---------------

按组合计提坏账准备类别名称：组合 1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期及逾期 1 年以内	63,664,035.64	636,640.36	1.00%
逾期 1-2 年	1,443,354.10	866,012.46	60.00%
逾期 2-3 年	991,790.72	991,790.72	100.00%
逾期 3 年以上	2,986,079.97	2,986,079.97	100.00%
合计	69,085,260.43	5,480,523.51	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	5,104,697.99			5,104,697.99
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	375,825.52			375,825.52
2024 年 6 月 30 日余额	5,480,523.51			5,480,523.51

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

无

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按预期信用损失计提坏账准备的应收账款	5,104,697.99	375,825.52				5,480,523.51
合计	5,104,697.99	375,825.52				5,480,523.51



其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

无

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 1	11,164,002.74	0.00	11,164,002.74	16.16%	111,640.03
单位 2	8,504,023.91	0.00	8,504,023.91	12.31%	85,040.24
单位 3	16,096,194.24	0.00	16,096,194.24	23.30%	160,961.94
单位 4	5,809,955.44	0.00	5,809,955.44	8.41%	58,099.55
单位 5	3,800,000.00	0.00	3,800,000.00	5.50%	38,000.00
合计	45,374,176.33	0.00	45,374,176.33	65.68%	453,741.76

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

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

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按组合计提坏账准备类别个数：0

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
----	------	---------	---------	----

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明

无

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

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

合同资产核销说明：

无

其他说明：

## 7、应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

无

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

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

核销说明：

无

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

无

(8) 其他说明

无

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,602,118.66	3,319,217.75
合计	3,602,118.66	3,319,217.75

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

无

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

无

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

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

核销说明：

无

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

无

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

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

核销说明：

无

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款项	3,789,779.29	3,492,450.96
合计	3,789,779.29	3,492,450.96

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	365,761.63	514,733.72
1 年以内（含 1 年）	365,761.63	514,733.72
1 至 2 年	349,914.00	248,237.00
2 至 3 年	50,150.00	95,426.74
3 年以上	3,023,953.66	2,634,053.50
3 至 4 年	3,023,953.66	2,634,053.50
合计	3,789,779.29	3,492,450.96

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	3,789,779.29	100.00%	187,660.63	4.95%	3,602,118.66	3,492,450.96	100.00%	173,233.21	4.96%	3,319,217.75
其中：										
组合 1	3,789,779.29	100.00%	187,660.63	4.95%	3,602,118.66	3,492,450.96	100.00%	173,233.21	4.96%	3,319,217.75
合计	3,789,779.29	100.00%	187,660.63	4.95%	3,602,118.66	3,492,450.96	100.00%	173,233.21	4.96%	3,319,217.75

按组合计提坏账准备类别名称：组合 1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
押金及保证金	3,789,779.29	187,660.63	4.95%
合计	3,789,779.29	187,660.63	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	173,233.21			173,233.21
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	14,427.42			14,427.42
2024 年 6 月 30 日余额	187,660.63			187,660.63

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按预期信用损失计提坏账准备的应收款	173,233.21	14,427.42				187,660.63
合计	173,233.21	14,427.42				187,660.63

无

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

无

#### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元



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

其他应收款核销说明：

无

#### 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 1	押金及保证金	2,251,349.52	3 年以上	59.41%	112,567.48
单位 2	押金及保证金	177,914.00	1-2 年	4.69%	8,895.70
单位 3	押金及保证金	150,000.00	1-2 年	3.96%	7,500.00
单位 4	押金及保证金	119,000.00	3 年以上	3.14%	5,950.00
单位 5	押金及保证金	100,000.00	1 年以内	2.64%	5,000.00
合计		2,798,263.52		73.84%	139,913.18

#### 7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

无

### 9、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	71,221,104.85	49.82%	95,505,947.44	52.61%
1 至 2 年	36,406,642.39	25.46%	49,244,485.68	27.13%
2 至 3 年	16,859,865.30	11.79%	29,962,015.30	16.50%
3 年以上	18,487,023.16	12.93%	6,827,601.55	3.76%
合计	142,974,635.70		181,540,049.97	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项均为预付版权款，该些款项因其对应项目尚未出版或出版后销量或印量尚未超过预付版权对应的数量导致未及时结算。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
单位 1	25,533,031.10	17.86
单位 2	12,613,641.64	8.82
单位 3	8,608,455.13	6.02
单位 4	8,521,175.75	5.96
单位 5	6,619,629.22	4.63
合计	61,895,932.84	43.29

其他说明：

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	75,280,776.44	35.90	103,583,901.10	43.29
1 至 2 年	51,967,346.00	24.78	72,076,755.27	29.23
2 至 3 年	28,872,960.66	13.77	47,263,032.88	18.97
3 年以上	53,574,948.02	25.55	22,227,891.02	8.93
账龄合计	209,696,031.12	100.00	245,151,580.27	100.00
减：预付账款减值准备	66,721,395.42		63,611,530.30	
预付账款净值	142,974,635.70		181,540,049.97	
合计	142,974,635.70	100.00	181,540,049.97	100.00

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

		或合同履约成本减值准备			或合同履约成本减值准备	
在产品	18,153,815.04		18,153,815.04	14,501,108.85		14,501,108.85
库存商品	42,988,526.98	12,311,825.76	30,676,701.22	66,810,969.28	8,326,311.40	58,484,657.88
发出商品	80,176,250.34	12,458,503.04	67,717,747.30	76,867,464.08	10,266,748.51	66,600,715.57
合计	141,318,592.36	24,770,328.80	116,548,263.56	158,179,542.21	18,593,059.91	139,586,482.30

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源存货	其他方式取得的数据资源存货	合计

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	8,326,311.40	7,770,649.26		3,785,134.90		12,311,825.76
发出商品	10,266,748.51	2,191,754.53				12,458,503.04
合计	18,593,059.91	9,962,403.79		3,785,134.90		24,770,328.80

无

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

无

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

无

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	3,556,689.75	3,198,651.83
预缴所得税		3,716,187.97
合计	3,556,689.75	6,914,839.80

其他说明：

无

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

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

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

无

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

无

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
----	------	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他债权投资核销情况

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

无

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	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
------	------	---------------	---------------	------------------	------------------	-----------	------	---------------------------

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	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	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	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

无

### 17、长期应收款

#### (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

#### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

无

#### (4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

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

长期应收款核销说明：

无

### 18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因



无

其他说明：

### 19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

无

### 20、投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

#### (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

#### (3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响
----	---------	----	------	------	--------	------------

#### (4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

无

### 21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,834,243.44	6,091,004.69
合计	4,834,243.44	6,091,004.69

#### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	运输工具	电子设备	其它设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	3,785,116.89	3,922,985.75	6,235,252.89	13,943,355.53
2. 本期增加金额	0.00	89,084.95	0.00	89,084.95
(1) 购置	0.00	89,084.95	0.00	89,084.95
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	3,785,116.89	4,012,070.70	6,235,252.89	14,032,440.48
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,477,096.65	2,690,668.00	3,684,586.19	7,852,350.84
2. 本期增加金额	349,358.28	321,222.41	675,265.51	1,345,846.20
(1) 计提	349,358.28	321,222.41	675,265.51	1,345,846.20
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	1,826,454.93	3,011,890.41	4,359,851.70	9,198,197.04
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,958,661.96	1,000,180.29	1,875,401.19	4,834,243.44
2. 期初账面价值	2,308,020.24	1,232,317.75	2,550,666.70	6,091,004.69

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

无

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

无

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 在建工程情况

单位：元

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

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	--------------	----------	------

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
----	------	------	------	------	------

其他说明

无

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

单位：元

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

其他说明：

无

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	37,061,430.07	37,061,430.07

2. 本期增加金额	294,582.97	294,582.97
	294,582.97	294,582.97
3. 本期减少金额	800,076.36	800,076.36
	800,076.36	800,076.36
4. 期末余额	36,555,936.68	36,555,936.68
二、累计折旧		
1. 期初余额	21,895,655.51	21,895,655.51
2. 本期增加金额	4,097,296.95	4,097,296.95
(1) 计提	4,097,296.95	4,097,296.95
3. 本期减少金额	388,545.15	388,545.15
(1) 处置	388,545.15	388,545.15
4. 期末余额	25,604,407.31	25,604,407.31
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	10,951,529.37	10,951,529.37
2. 期初账面价值	15,165,774.56	15,165,774.56

## (2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无。

## 26、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额				2,731,819.05	2,731,819.05
2. 本期增加金额				0.00	0.00

置	(1) 购				
	(2) 内 部研发				
	(3) 企 业合并增加				
	3. 本期减少 金额			0.00	0.00
	(1) 处 置				
	4. 期末余额			2,731,819.05	2,731,819.05
二、累计摊销					
	1. 期初余额			2,018,873.52	2,018,873.52
	2. 本期增加 金额			143,986.02	143,986.02
	(1) 计 提			143,986.02	143,986.02
	3. 本期减少 金额			0.00	0.00
	(1) 处 置				
	4. 期末余额			2,162,859.54	2,162,859.54
三、减值准备					
	1. 期初余额				
	2. 本期增加 金额				
	(1) 计 提				
	3. 本期减少 金额				
	(1) 处 置				
	4. 期末余额				
四、账面价值					
	1. 期末账面 价值			568,959.51	568,959.51
	2. 期初账面 价值			712,945.53	712,945.53

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 确认为无形资产的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计
----	-------------	---------------	-----------------	----

无

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

无

(4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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

(2) 商誉减值准备

单位：元

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		处置		
合计						

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
----	----------------	-----------	-------------

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

无

#### (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无

#### (5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明

无

### 28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修	2,636,409.77		1,318,856.42		1,317,553.35
企业邮箱	32,900.95		6,367.91		26,533.04
咨询服务费	272,533.33		29,199.99		243,333.34
方正字体使用权	17,699.14		17,699.14		0.00
合计	2,959,543.19		1,372,123.46	0.00	1,587,419.73

其他说明

无

### 29、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	99,278,459.35	24,794,918.52	89,601,072.41	22,379,135.57
可抵扣亏损	22,884,510.77	5,721,127.70	22,884,510.77	5,721,127.70
交易性金融资产公允价值变动	0.00	0.00		
使用权资产	1,668,953.70	417,238.42	2,024,442.11	506,110.53
递延收益	640,000.00	160,000.00		
合计	124,471,923.82	31,093,284.64	114,510,025.29	28,606,373.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
租赁负债	930,188.60	232,547.15	1,223,199.40	305,799.85
交易性金融资产公允价值变动	3,421,951.12	855,487.78		
合计	4,352,139.72	1,088,034.93	1,223,199.40	305,799.85

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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	1,088,034.93	30,005,249.71	305,799.85	28,300,573.95
递延所得税负债	1,088,034.93	0.00	305,799.85	0.00

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注

其他说明

30、其他非流动资产

单位：元

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
预付购房款	4,424,583.00	2,118,551.00	2,306,032.00	4,424,583.00	2,118,551.00	2,306,032.00
预付软件款				40,094.34		40,094.34
合计	4,424,583.00	2,118,551.00	2,306,032.00	4,464,677.34	2,118,551.00	2,346,126.34

其他说明：

无

### 31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

其他说明：

无

### 32、短期借款

#### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期借款分类的说明：

无

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

无

### 33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

无

### 34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

无

### 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元，到期未付的原因为。

### 36、应付账款

#### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付版税款	50,040,535.19	60,231,880.27
应付供应商结算款	27,726,405.81	28,633,224.24
合计	77,766,941.00	88,865,104.51

#### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

无

### 37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,161,074.51	1,521,999.44
合计	2,161,074.51	1,521,999.44

#### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

无

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款	997,074.51	427,999.44
保证金	1,164,000.00	1,094,000.00
合计	2,161,074.51	1,521,999.44

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

无

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	3,151,646.55	1,008,743.66
合计	3,151,646.55	1,008,743.66

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

#### 40、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,572,200.98	31,998,344.05	38,449,870.44	5,120,674.59
二、离职后福利-设定提存计划	703,666.87	3,695,182.69	3,814,095.10	584,754.46
三、辞退福利		1,338,997.00	1,338,997.00	
合计	12,275,867.85	37,032,523.74	43,602,962.54	5,705,429.05

##### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,927,559.34	26,524,479.57	32,825,356.33	4,626,682.58
2、职工福利费		2,203,358.64	2,203,358.64	0.00
3、社会保险费	433,678.64	2,140,318.10	2,248,057.02	325,939.72
其中：医疗保险费	365,416.23	1,918,273.06	1,981,202.59	302,486.70
工伤保险费	7,663.02	45,828.20	46,643.96	6,847.26
生育保险费	60,599.39	176,216.84	220,210.47	16,605.76
4、住房公积金	210,963.00	1,130,187.74	1,173,098.45	168,052.29
合计	11,572,200.98	31,998,344.05	38,449,870.44	5,120,674.59

##### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	682,343.57	3,583,207.64	3,698,557.95	566,993.26
2、失业保险费	21,323.30	111,975.05	115,537.15	17,761.20
合计	703,666.87	3,695,182.69	3,814,095.10	584,754.46

其他说明：

无

## 41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,216,515.39	2,890,638.23
企业所得税	-709,453.22	1,268,024.76
个人所得税	-76,989.35	122,704.29
城市维护建设税	12,685.91	16,045.23
教育费附加	12,685.93	16,045.27
印花税	33,906.19	33,635.78
合计	2,489,350.85	4,347,093.56

其他说明

## 42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明

无

## 43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,822,676.32	8,369,284.87
合计	4,822,676.32	8,369,284.87

其他说明：

无

## 44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

无

#### 45、长期借款

##### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

无

其他说明，包括利率区间：

无

#### 46、应付债券

##### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

##### (3) 可转换公司债券的说明

无

##### (4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

具								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

无

其他说明

无

#### 47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,330,585.30	8,254,428.45
减：未确认融资费用	-535,027.64	-698,194.83
合计	6,795,557.66	7,556,233.62

其他说明

无。

#### 48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

无

##### (2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

无

#### 49、长期应付职工薪酬

##### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元



项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

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

无

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

无

其他说明：

无

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	0.00	640,000.00		640,000.00	政府拨款
合计		640,000.00		640,000.00	

其他说明：

无

## 52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

无

## 53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	400,309,40 0.00						400,309,40 0.00

其他说明：

无

## 54、其他权益工具

## (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无

## (2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

无

其他说明：

无

## 55、资本公积

单位：元

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）	19,380,782.45			19,380,782.45
合计	19,380,782.45			19,380,782.45

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

## 56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

## 58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

## 59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,913,524.58			23,913,524.58
合计	23,913,524.58			23,913,524.58

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

## 60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	166,065,970.28	212,581,855.68

调整后期初未分配利润	166,065,970.28	212,581,855.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,535,718.83	17,040,398.65
应付普通股股利		43,233,415.20
期末未分配利润	177,601,689.11	186,388,839.13

调整期初未分配利润明细：

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

## 61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	198,425,980.00	128,744,058.13	221,765,440.76	141,759,308.78
其他业务	622,503.73		1,814,113.79	
合计	199,048,483.73	128,744,058.13	223,579,554.55	141,759,308.78

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
纸质图书					171,549,285.95	115,505,526.56	171,549,285.95	115,505,526.56
数字内容					25,996,697.36	12,846,290.29	25,996,697.36	12,846,290.29
版权运营					879,996.69	392,241.28	879,996.69	392,241.28
推广服务					622,503.73		622,503.73	
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								

按商品转 让的时间 分类								
其中:								
按合同期 限分类								
其中:								
按销售渠 道分类								
其中:								
纸质图书 代销				128,650,0 96.70	82,849,11 7.91	128,650,0 96.70	82,849,11 7.91	
纸质图书 自营及买 断				42,899,18 9.25	32,656,40 8.64	42,899,18 9.25	32,656,40 8.64	
内容及信 息服务				27,499,19 7.78	13,238,53 1.58	27,499,19 7.78	13,238,53 1.58	
合计				199,048,4 83.73	128,744,0 58.13	199,048,4 83.73	128,744,0 58.13	

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元, 其中, 元预计将于年度确认收入, 元预计将于年度确认收入, 元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息:

重大合同变更或重大交易价格调整

单位: 元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

## 62、税金及附加

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

城市维护建设税	60,425.50	72,364.69
教育费附加	60,425.48	72,215.65
印花税	69,014.53	69,171.03
文化事业建设费	525.16	6,331.45
合计	190,390.67	220,082.82

其他说明：

### 63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	12,779,299.82	17,162,302.85
折旧摊销	7,639,890.71	7,388,455.66
咨询服务费	4,837,280.03	2,624,555.31
办公费用	809,810.17	1,113,989.43
租金及物业费用	1,084,975.43	652,985.08
股份支付	0.00	0.00
其他费用	1,411,053.93	5,046,238.08
合计	28,562,310.09	33,988,526.41

其他说明

无

### 64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	10,456,355.13	7,346,085.37
广告宣传费	1,997,364.26	2,465,257.02
电商推广服务费	3,911,401.92	7,917,661.92
电商运营费用	271,801.16	2,343,027.17
股份支付	0.00	0.00
其他费用	1,559,347.13	3,167,452.04
合计	18,196,269.60	23,239,483.52

其他说明：

无

### 65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计	0.00	0.00

其他说明

无

## 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	347,592.22	540,456.86
其中：租赁负债利息费用	347,592.22	540,456.86
减：利息收入	399,855.18	770,337.03
其他费用	48,942.99	56,277.55
合计	-3,319.97	-173,602.62

其他说明

无

## 67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	231,784.50	1,500.00
代扣个人所得税手续费	196,541.39	1,345,356.15

## 68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

无

## 69、公允价值变动收益

单位：元

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	3,421,951.12	1,673,528.13
合计	3,421,951.12	1,673,528.13

其他说明：

无

## 70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期取得的投资收益	570,201.38	1,561,069.62
合计	570,201.38	1,561,069.62

其他说明

无

## 71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-375,825.52	-1,198,315.50
其他应收款坏账损失	-14,427.42	-176,855.88
合计	-390,252.94	-1,375,171.38

其他说明

无

## 72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,177,268.89	-4,922,027.79
十二、其他	-11,298,953.08	-7,727,153.58
合计	-17,476,221.97	-12,649,181.37

其他说明：

其他主要是指预付版税减值损失。

## 73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
使用权资产	11,851.85	

## 74、营业外收入

单位：元

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
其他	4,221,424.54	6,246,472.18	4,221,424.54
合计	4,221,424.54	6,246,472.18	4,221,424.54

其他说明：

## 75、营业外支出

单位：元

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
打击盗版支出		34,822.64	
其他	503,218.56		503,218.56



合计	503,218.56	34,822.64	503,218.56
----	------------	-----------	------------

其他说明：

其他主要系解约补偿金

## 76、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,183,140.96	6,609,897.89
递延所得税费用	-1,076,023.27	-2,335,790.21
合计	2,107,117.69	4,274,107.68

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	13,642,836.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,410,709.13
子公司适用不同税率的影响	-1,303,591.44
所得税费用	2,107,117.69

其他说明：

## 77、其他综合收益

详见附注

## 78、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	399,855.18	770,337.03
收到往来款项	22,082,116.32	23,309,457.69
政府补助等	4,649,750.43	7,593,328.33
合计	27,131,721.93	31,673,123.05

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	15,829,835.75	26,342,445.11
支付往来款项等	21,573,824.99	29,837,258.99
合计	37,403,660.74	56,179,704.10

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

**(2) 与投资活动有关的现金**

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回	70,000,000.00	434,000,000.00
合计	70,000,000.00	434,000,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资	330,000,000.00	634,230,000.00
合计	330,000,000.00	634,230,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

**(3) 与筹资活动有关的现金**

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付房租租赁费用	4,654,876.73	4,854,134.30
合计	4,654,876.73	4,854,134.30

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	15,925,518.49		347,592.26	4,654,876.77		11,618,233.98
合计	15,925,518.49		347,592.26	4,654,876.77		11,618,233.98

#### （4）以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响

（5）不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

### 79、现金流量表补充资料

#### （1）现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,535,718.83	17,040,398.65
加：资产减值准备	17,476,221.97	12,649,181.37
信用减值损失	390,252.94	1,375,171.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,345,846.20	1,053,086.03
使用权资产折旧	4,097,296.95	4,182,883.66
无形资产摊销	143,986.02	209,695.55
长期待摊费用摊销	1,372,123.46	1,457,744.24
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-11,851.85	
公允价值变动损失（收益以	-3,421,951.12	-1,673,528.13

“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	347,592.22	540,456.86
投资损失(收益以“—”号填列)	-570,201.38	-1,561,069.62
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,398,875.91	-2,195,602.23
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-305,799.85	-140,162.98
存货的减少(增加以“—”号填列)	16,860,949.85	-13,003,694.19
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-28,003,275.79	-33,717,884.11
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	44,376,073.32	9,948,498.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,234,105.86	-3,834,825.18
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	74,911,664.54	54,045,916.74
减: 现金的期初余额	274,694,005.60	306,379,956.35
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	-199,782,341.06	-252,334,039.61

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	
其中:	
其中:	

其他说明:

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

#### (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	74,911,664.54	274,694,005.60
其中：库存现金	63,200.00	
可随时用于支付的银行存款	72,451,623.94	267,395,854.49
可随时用于支付的其他货币资金	2,396,840.60	7,298,151.11
三、期末现金及现金等价物余额	74,911,664.54	274,694,005.60

#### (5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

#### (6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由

其他说明：

#### (7) 其他重大活动说明

### 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

## 81、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

无

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

适用 不适用

## 82、租赁

### (1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期金额	上年同期数

短期租赁费用	365,904.98	
合计	365,904.98	

与租赁相关的当期损益及现金流：

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	347,592.22	540,456.86
与租赁相关的总现金流出	4,654,876.77	4,854,134.30

涉及售后租回交易的情况

无

## (2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

无

## (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

## 83、数据资源

无

## 84、其他

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

### 1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

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

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

### 2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

无

## 九、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
--------	--------	--------	--------	--------	-----	----------	---------------	----------------	----------------

其他说明：

无



(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法：

无

或有对价及其变动的说明

无

大额商誉形成的主要原因：

无

其他说明：

无

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		

递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

无

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

无

其他说明：

无

**(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失**

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

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

无

**(6) 其他说明**

无

**2、同一控制下企业合并**

**(1) 本期发生的同一控制下企业合并**

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

无

**(2) 合并成本**

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

无

其他说明：

无

**(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值**

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

无

其他说明：

无

**3、反向购买**

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

无

#### 4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

#### 5、其他原因的合并范围变动

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

无

#### 6、其他

无

### 十、在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海读客数字信息技术有限公司	2,000,000.00	上海市	上海金山区	数字信息	100.00%		新设
上海读客科技有限公司	5,000,000.00	上海市	上海普陀区	技术开发		100.00%	新设
上海读客格子文化传播有限公司	5,000,000.00	上海市	上海闵行区	商品零售	100.00%		新设
天津读客供应链管理有 限公司	5,000,000.00	天津市	天津宝坻区	仓储服务	100.00%		新设

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

**(2) 重要的非全资子公司**

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

其他说明：

无

**(3) 重要非全资子公司的主要财务信息**

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

其他说明：

无

**(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制**

无

**(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持**

无

其他说明：

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

无

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
--	------------	------------

流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

无

### (3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		

归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

无

**(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

无

**(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**

无

**(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明



无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

无

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

无

其他说明

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

无

6、其他

无

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	0.00			640,000.00		640,000.00	与收益相关

### 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
递延收益	640,000.00	0.00
其他收益	231,784.50	1,500.00
营业外收入	0.00	4,945,000.00

其他说明

无

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 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发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估。同时，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范围内。

#### 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于理财产品的利率波动风险。公司的政策是购买利率稳定的理财产品。尽管该政策不能使本公司完全避免利率风险，但管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 汇率风险

本公司无以外汇计量的金融工具，故不存在汇率风险。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，故不存在此类风险。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

无

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

### 3、金融资产

#### (1) 转移方式分类

适用 不适用

#### (2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

#### (3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

无

### 十三、公允价值的披露

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		263,421,951.12		263,421,951.12
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		263,421,951.12		263,421,951.12
（4）理财产品		263,421,951.12		263,421,951.12
持续以公允价值计量的资产总额		263,421,951.12		263,421,951.12
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

#### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
交易性金融资产	263,421,951.12	直接或间接可观察输入值		赎回日交易结束后或赎回价格开放确认日前一自然日理财份额净值

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

无

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

无

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

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、其他

无

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是华楠和华杉兄弟。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、在其他主体中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

无

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
华楠	本公司控股股东
华杉	本公司控股股东
华与华(上海)商学教育科技有限公司	本公司控股股东控制的公司
上海华与华企业管理咨询有限公司	本公司控股股东控制的公司
上海华与华营销咨询有限公司	本公司控股股东控制的公司

其他说明

无。

#### 5、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
华楠	图书版税	40,468.22	1,000,000.00	否	93,647.94
华杉	图书版税	607,209.10	3,000,000.00	否	1,020,418.65
华与华(上海)商学教育科技有限公司	图书版税	49,868.95	3,000,000.00	否	79,942.44

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华与华(上海)商学教育科技有限公司	图书销售	35,076.06	5,898.03
上海华与华企业管理咨询有限公司	图书销售	38,540.20	
上海华与华营销咨询有限公司	图书销售		73,656.40
华与华(上海)商学教育科技有限公司	推广服务	188,679.25	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无

## (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

无

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

无

## (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

无

## (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

无

#### (5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

#### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

#### (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,403,553.64	1,868,985.94

#### (8) 其他关联交易

无

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	华楠	58,818.24	0.00	64,678.14	0.00
预付款项	华杉	497,459.52	8,949.99	544,659.09	16,556.36
预付款项	华与华(上海)商学教育科技有限公司	246,537.20	3,706.40	275,177.40	4,359.41
应收账款	华与华(上海)商学教育科技有限公司	208,844.00	2,088.44	3,041.33	30.41
应收账款	上海华与华企业管理咨询有限公司			8,468.80	84.69



(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	华楠	47,768.47	41,401.74
应付账款	华杉	455,630.41	631,956.12
应付账款	华与华(上海)商学教育科技有限公司	17,769.35	28,555.23

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用布莱克-斯科尔期权定价模型确定股票的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	根据最新取得的可行权职工人数变动，是否达到规定业绩条件估计等后续信息
可行权权益工具数量的确定依据	0
本期估计与上期估计有重大差异的原因	0
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,755,712.30
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

其他说明

无

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

## 5、股份支付的修改、终止情况

无

## 6、其他

无

## 十六、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 3、其他

无

## 十七、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

### 2、利润分配情况

### 3、销售退回

无

#### 4、其他资产负债表日后事项说明

无

### 十八、其他重要事项

#### 1、前期会计差错更正

##### (1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数

##### (2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因

#### 2、债务重组

无

#### 3、资产置换

##### (1) 非货币性资产交换

无

##### (2) 其他资产置换

无

#### 4、年金计划

无

#### 5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明

无

## 6、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

无

### (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	纸质图书	数字内容	版权运营	推广服务	分部间抵销	合计
营业收入	171,460,321.42	12,044,261.69	501,160.13	622,503.73		184,628,246.97
营业成本	121,181,600.22	12,846,290.28	392,241.28			134,420,131.78

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

无

### (4) 其他说明

无

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

## 8、其他

无

## 十九、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	78,254,654.24	83,514,466.11
1 年以内（含 1 年）	78,254,654.24	83,514,466.11
1 至 2 年	26,830,878.36	24,716,292.65
2 至 3 年	15,681,414.48	13,319,475.27
3 年以上	4,832,559.20	2,678,006.67
3 至 4 年	4,832,559.20	2,678,006.67
合计	125,599,506.28	124,228,240.70

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	125,599,506.28	100.00%	5,238,067.79	4.17%	120,361,438.49	124,228,240.70	100.00%	4,897,880.06	3.94%	119,330,360.64
其中：										
组合 1	54,834,783.30	43.66%	5,238,067.79	9.55%	49,596,715.51	64,421,440.58	51.86%	4,897,880.06	7.60%	59,523,560.52
组合 2	70,764,722.98	56.34%			70,764,722.98	59,806,800.12	48.14%			59,806,800.12
合计	125,599,506.28	100.00%	5,238,067.79	4.17%	120,361,438.49	124,228,240.70	100.00%	4,897,880.06	3.94%	119,330,360.64

按组合计提坏账准备类别名称：组合 1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期及逾期一年以内	49,569,407.57	495,694.08	1.00%
逾期 1-2 年	1,307,505.04	784,503.02	60.00%
逾期 2-3 年	991,790.72	991,790.72	100.00%
逾期 3 年以上	2,966,079.97	2,966,079.97	100.00%
合计	54,834,783.30	5,238,067.79	

确定该组合依据的说明：

无

按组合计提坏账准备类别名称：组合 2

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收合并范围内关联方	70,764,722.98	0.00	0.00%
合计	70,764,722.98	0.00	

确定该组合依据的说明：

无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按预期信用损失计提坏账准备的应收账款	4,897,880.06	340,187.73				5,238,067.79
合计	4,897,880.06	340,187.73				5,238,067.79

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

无

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 1	16,096,194.24		16,096,194.24	12.81%	160,961.94
单位 2	11,164,002.74		11,164,002.74	8.89%	111,640.03
单位 3	8,504,023.91		8,504,023.91	6.77%	85,040.24
单位 4	5,809,955.44		5,809,955.44	4.63%	58,099.55
单位 5	1,812,372.83		1,812,372.83	1.44%	18,123.73
合计	43,386,549.16		43,386,549.16	34.54%	433,865.49

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,302,369.62	13,939,156.95
合计	7,302,369.62	13,939,156.95

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

无

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

无

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

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

核销说明：

无

其他说明：

无

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

无

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

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



核销说明：

无

其他说明：

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款项	7,470,017.30	14,092,386.96
合计	7,470,017.30	14,092,386.96

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,446,063.64	11,184,819.72
1 年以内（含 1 年）	4,446,063.64	11,184,819.72
1 至 2 年	262,219.72	228,087.00
2 至 3 年	148,513.74	45,426.74
3 年以上	2,613,220.20	2,634,053.50
3 至 4 年	2,613,220.20	2,634,053.50
合计	7,470,017.30	14,092,386.96

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	7,470,017.30	100.00%	167,647.68	2.24%	7,302,369.62	14,092,386.96	100.00%	153,230.01	1.09%	13,939,156.95
其中：										
组合 1	3,344,006.83	44.77%	167,200.34	5.00%	3,176,806.49	3,057,653.50	21.70%	152,882.68	5.00%	2,904,770.82
组合 3	4,081,277.01	54.64%			4,081,277.01	11,000,000.00	78.06%			11,000,000.00
组合 4	44,733.46	0.60%	447.33	1.00%	44,286.13	34,733.46	0.25%	347.33	1.00%	34,386.13
合计	7,470,017.30	100.00%	167,647.68	2.24%	7,302,369.62	14,092,386.96	100.00%	153,230.01	1.09%	13,939,156.95

	17.30		.68		69.62	386.96		.01		156.95
--	-------	--	-----	--	-------	--------	--	-----	--	--------

按组合计提坏账准备类别名称：组合 1

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
押金及保证金	3,344,006.83	167,200.34	5.00%
合计	3,344,006.83	167,200.34	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：组合 3

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收合并范围内关联方	4,081,277.01		
合计	4,081,277.01		

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：组合 4

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
其他	44,733.46	447.33	1.00%
合计	44,733.46	447.33	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	153,230.01			153,230.01
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	14,417.67			14,417.67
2024 年 6 月 30 日余额	167,647.68			167,647.68

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按预期信用损失计提坏账准备的应收账款	153,230.01	14,417.67				167,647.68
合计	153,230.01	14,417.67				167,647.68

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 1	应收合并范围内关联方	4,081,277.01	1 年以内	54.64%	0.00
单位 2	押金及保证金	2,251,349.52	3 年以上	30.14%	112,567.48
单位 3	押金及保证金	119,000.00	3 年以上	1.59%	5,950.00
单位 4	押金及保证金	100,000.00	3 年以上	1.34%	5,000.00

单位 5	押金及保证金	50,000.00	3 年以上	0.67%	2,500.00
合计		6,601,626.53		88.38%	126,017.48

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

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	12,166,006.76		12,166,006.76	12,166,006.76		12,166,006.76
合计	12,166,006.76		12,166,006.76	12,166,006.76		12,166,006.76

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海读客数字信息技术有限公司	2,166,006.76						2,166,006.76	
上海读客格子文化传播有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
天津读客供应链管理有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
合计	12,166,006.76						12,166,006.76	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备		

					资 损 益			或 利 润				
一、合营企业												
二、联营企业												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

### (3) 其他说明

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	184,005,743.24	134,420,131.78	207,862,344.25	142,225,219.85
其他业务	622,503.73		1,814,113.79	
合计	184,628,246.97	134,420,131.78	209,676,458.04	142,225,219.85

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
纸质图书					171,460,321.42	121,181,600.22	171,460,321.42	121,181,600.22
数字内容					12,044,261.69	12,846,290.28	12,044,261.69	12,846,290.28
版权运营					501,160.13	392,241.28	501,160.13	392,241.28
推广服务					622,503.73		622,503.73	
按经营地区分类								
其中：								

市场或客户类型								
其中:								
合同类型								
其中:								
按商品转让的时间分类								
其中:								
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类								
其中:								
纸质图书 代销					128,650,096.70	86,416,975.04	128,650,096.70	86,416,975.04
纸质图书 自营及买断					42,810,224.73	34,764,625.18	42,810,224.73	34,764,625.18
内容及信息服务					13,167,925.55	13,238,531.56	13,167,925.55	13,238,531.56
合计					184,628,246.98	134,420,131.78	184,628,246.98	134,420,131.78

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元,其中,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位:元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明:

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	570,201.38	1,267,069.62
合计	570,201.38	1,267,069.62

## 6、其他

## 二十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	871,784.50	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	570,201.38	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,718,205.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	196,541.39	
减：所得税影响额	1,339,183.31	
合计	4,017,549.94	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

主要系“三代”手续费返还。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

### 2、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	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）

归属于公司普通股股东的净利润	1.86%	0.0288	0.0288
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.28%	0.0197	0.0197

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

### 4、其他