

果麦文化传媒股份有限公司

2024 年度  
财务报表及审计报告

## 目 录

内容	页码
审计报告	1-4
合并资产负债表	5-6
公司资产负债表	7-8
合并利润表	10
公司利润表	11
合并现金流量表	12
公司现金流量表	13
合并所有者权益变动表	14-15
公司所有者权益变动表	16-17
财务报表附注	18-92

# 审计报告

众会字(2025)第 05251 号

果麦文化传媒股份有限公司全体股东：

## （一）审计意见

我们审计了果麦文化传媒股份有限公司（以下简称果麦文化）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了果麦文化 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## （二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于果麦文化，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## （三）关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

- 1.营业收入的确认；
- 2.预付账款的确认及减值准备的计提。

### 1.营业收入的确认

#### （1）事项描述

果麦文化与营业收入相关的会计政策及信息披露请参阅合并财务报表附注三/（二十八）及附注五/（三十五）、附注十七/（四）相关营业收入披露。果麦文化本期合并财务报表营业收入为 58,215.15 万元。由于营业收入是果麦文化的关键财务指标，因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

#### （2）审计应对

我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

- ① 了解、评价和测试了果麦文化与营业收入相关的内部控制的设计和运行有效性；
- ② 对公司销售政策进行了解、分析，特别是对产品的销售模式，结合行业分析资料，对其销售业务的商业合理性进行判断；
- ③ 获取公司与重要客户签订的购销合同，对合同中约定的交货方式及货权转移、发货折扣及货款结算等关键条款进行检查，复核公司制定的收入确认政策是否符合会计准则的相关规定；
- ④ 按照业务类别进行毛利率分析，结合毛利率及同行业的对比分析，评估报告期内收入确认的合理性；
- ⑤ 分产品分类别的将公司确认收入的销售数量与成本结转数量进行对比分析，以判断是否存在多确认收入或少结转成本的情况，收入确认与成本结转是否相匹配；
- ⑥ 取得公司有关折扣与折让的具体规定和其他文件资料，并抽查较大金额的折扣与折让是否经适当授权批准，复核金额计算是否正确，是否存在跨期；
- ⑦ 抽样检查重要业务凭证包括合同、代销清单等，确定公司是否按照收入确认政策真实、准确地确认、记录及列报营业收入；
- ⑧ 执行截止性测试，确定是否存在提前或延后确认营业收入的情况；
- ⑨ 向重要客户实施积极式函证程序，询证本报告期公司对客户发生的销售收入及往来款项余额，确认营业收入的真实性、完整性；

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

## 2. 预付款项的确认及减值准备的计提

### (1) 事项描述

果麦文化与预付款项相关的会计政策及信息披露请参阅合并财务报表附注三/（十六）及附注五/（四）预付款项的相关披露。果麦文化预付款项期末价值为 5,256.74 万元，主要为预付版税。由于选题及预付版税需要公司管理层基于日常经营作出重要判断，且预付版税价值较高，对财务报表影响较大，故我们将预付账款的确认及减值准备的计提作为关键审计事项。

### (2) 审计应对

- ① 了解、评价并测试果麦文化与版税采购相关的内部控制设计和运行有效性；
- ② 采用抽样的方式，查阅本报告期内重要的版税采购合同，核对版税支付方式、银行付款单及银行流水，检查版税支付记录是否正确，是否与合同约定一致；
- ③ 抽取版权合同样本，复核并重新计算各期应结转版权成本的金额是否正确；
- ④ 向重要版权方询证本报告期的预付版税、版税结算及余额，确认预付账款期末余额的正确性；
- ⑤ 了解预付版税减值准备计提政策，针对未出版作品的预付版税，获取主要作品稿件交付、后期策划、报送出版社审批等各环节资料及沟通记录，分析作品从签约到出版周期的合理性；针对已出版作品的预付版税，结合历史销售数据，检查并测算预付版税减值准备的合理性。

根据上述方法评估报告期内预付账款减值准备计提的充分性和适当性。

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

#### **(四) 其他信息**

果麦文化管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括果麦文化 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **(五) 管理层和治理层对财务报表的责任**

果麦文化管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估果麦文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算果麦文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督果麦文化的财务报告过程。

#### **(六) 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对果麦文化持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致果麦文化不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

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

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）                      中国注册会计师                      郑 珮      （项目合伙人）

中国注册会计师                      李颖庆

中国，上海

二〇二五年四月二十五日

# 果麦文化传媒股份有限公司

2024年12月31日合并资产负债表  
(金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	285,830,538.64	247,356,632.61
交易性金融资产	(二)	102,233,030.13	170,650,625.17
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	105,663,462.13	80,283,803.11
应收款项融资			
预付款项	(四)	52,567,440.16	50,122,481.71
其他应收款	(五)	6,613,860.39	4,092,049.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(六)	136,722,641.81	108,431,983.15
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	(七)	21,465,279.68	10,022,093.15
其他流动资产	(八)	2,288.73	1,862,537.10
<b>流动资产合计</b>		<b>711,098,541.67</b>	<b>672,822,205.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	(九)	51,145,178.08	30,910,383.56
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	18,622,803.81	19,564,897.53
其他权益工具投资	(十一)	35,240,000.00	15,000,000.00
其他非流动金融资产	(十二)	635,100.00	505,000.00
投资性房地产			
固定资产	(十三)	8,110,242.82	7,088,920.39
在建工程	(十四)	5,419,101.55	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	38,282,566.89	29,691,958.32
无形资产	(十六)	22,031,492.66	1,041,102.63
其中：数据资源			
开发支出		12,402,534.24	8,686,214.52
其中：数据资源			
商誉	(十七)		
长期待摊费用	(十八)	3,162,740.32	2,981,546.59
递延所得税资产	(十九)	17,007,477.31	15,233,436.72
其他非流动资产	(二十)	29,723,703.45	1,712,101.56
<b>非流动资产合计</b>		<b>241,782,941.13</b>	<b>132,415,561.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>952,881,482.80</b>	<b>805,237,767.04</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

企业法定代表人：路金波  
路金波

主管会计工作负责人：蔡钰如  
蔡钰如

会计机构负责人：蔡钰如  
蔡钰如

# 果麦文化传媒股份有限公司

2024年12月31日合并资产负债表（续）  
（金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
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	(二十一)	115,313,914.96	75,824,409.26
预收款项	(二十二)	47,200,000.00	
合同负债	(二十三)	14,472,785.57	12,657,258.42
应付职工薪酬	(二十四)	10,201,144.78	9,381,958.83
应交税费	(二十五)	6,111,406.80	1,361,403.86
其他应付款	(二十六)	8,221,049.12	6,603,332.72
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	(二十七)	14,141,101.64	12,342,168.71
其他流动负债	(二十八)	28,301.89	28,301.89
<b>流动负债合计</b>		<b>215,689,704.76</b>	<b>118,198,833.69</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十九)	23,472,172.95	15,825,735.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>23,472,172.95</b>	<b>15,825,735.29</b>
<b>负债合计</b>		<b>239,161,877.71</b>	<b>134,024,568.98</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(三十)	98,959,339.00	72,759,940.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	298,756,609.19	315,615,590.92
减：库存股			
其他综合收益	(三十二)	204,000.00	
专项储备			
盈余公积	(三十三)	33,642,864.59	29,774,718.27
未分配利润	(三十四)	282,156,792.31	252,392,166.74
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>713,719,605.09</b>	<b>670,542,415.93</b>
少数股东权益			670,782.13
<b>股东权益合计</b>		<b>713,719,605.09</b>	<b>671,213,198.06</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>952,881,482.80</b>	<b>805,237,767.04</b>

附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

企业法定代表人：路金波 主管会计工作负责人：蔡钰如 会计机构负责人：蔡钰如

路金波

6

蔡钰如

蔡钰如

蔡钰如

# 果麦文化传媒股份有限公司

2024年12月31日公司资产负债表

(金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		282,725,761.00	233,562,618.13
交易性金融资产		102,233,030.13	170,650,625.17
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	105,383,778.39	85,893,408.12
应收款项融资			
预付款项		51,996,670.02	50,040,808.44
其他应收款	(二)	7,398,806.89	9,931,024.53
其中：应收利息			
应收股利			
存货		136,722,641.81	108,373,047.36
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		21,465,279.68	10,022,093.15
其他流动资产			1,862,537.10
<b>流动资产合计</b>		<b>707,925,967.92</b>	<b>670,336,162.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		51,145,178.08	30,910,383.56
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	18,622,803.81	19,564,897.53
其他权益工具投资		35,240,000.00	15,000,000.00
其他非流动金融资产		635,100.00	505,000.00
投资性房地产			
固定资产		7,888,920.73	6,730,783.35
在建工程		5,419,101.55	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		31,462,227.33	19,467,048.86
无形资产		22,031,492.66	1,041,102.63
其中：数据资源			
开发支出		12,402,534.24	8,686,214.52
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,162,740.32	2,981,546.59
递延所得税资产		17,005,560.13	15,232,931.67
其他非流动资产		29,723,703.45	1,712,101.56
<b>非流动资产合计</b>		<b>234,739,362.30</b>	<b>121,832,010.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>942,665,330.22</b>	<b>792,168,172.27</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

企业法定代表人：路金波 主管会计工作负责人：蔡钰如 会计机构负责人：蔡钰如

路金波

7

蔡钰如

蔡钰如

# 果麦文化传媒股份有限公司

2024年12月31日公司资产负债表（续）

（金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
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		115,313,914.96	75,824,409.26
预收款项		47,200,000.00	
合同负债		14,600,678.73	12,453,347.55
应付职工薪酬		7,595,372.60	7,108,482.24
应交税费		5,615,197.10	1,021,970.93
其他应付款		8,627,552.54	6,286,832.22
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		9,228,259.40	8,005,851.31
其他流动负债		28,301.89	28,301.89
<b>流动负债合计</b>		<b>208,209,277.22</b>	<b>110,729,195.40</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		22,886,083.84	11,282,742.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,886,083.84</b>	<b>11,282,742.70</b>
<b>负债合计</b>		<b>231,095,361.06</b>	<b>122,011,938.10</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		98,959,339.00	72,759,940.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		298,756,609.19	315,227,173.12
减：库存股			
其他综合收益		204,000.00	
专项储备			
盈余公积		33,642,864.59	29,774,718.27
未分配利润		280,007,156.38	252,394,402.78
<b>股东权益合计</b>		<b>711,569,969.16</b>	<b>670,156,234.17</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>942,665,330.22</b>	<b>792,168,172.27</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

企业法定代表人：路金波

主管会计工作负责人：

蔡钰如

会计机构负责人：

蔡钰如

路金波

蔡钰如

蔡钰如

# 果麦文化传媒股份有限公司

2024年度合并利润表  
(金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2024年度	2023年度
<b>一、营业总收入</b>	(三十五)	582,151,534.95	478,115,739.79
减：营业成本	(三十五)	308,665,784.60	244,225,697.87
税金及附加	(三十六)	506,872.21	409,449.61
销售费用	(三十七)	76,759,813.42	52,772,082.54
管理费用	(三十八)	121,896,913.32	106,910,345.72
研发费用	(三十九)	9,285,963.12	12,160,435.71
财务费用	(四十)	-1,433,236.50	-2,754,696.41
其中：利息费用		1,484,801.72	1,297,358.89
利息收入		3,024,916.39	4,144,848.07
加：其他收益	(四十一)	1,257,490.24	1,138,922.73
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	6,452,950.60	3,658,527.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-646,979.47	1,552,596.72
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）	(四十三)	-102,930.13	-126,777.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十四)	-1,446,488.23	-1,035,027.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十五)	-23,061,467.27	-7,965,327.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十六)	-17,103.31	10,293.56
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		49,551,876.68	60,073,035.95
加：营业外收入	(四十七)	2,741,846.79	840,448.42
减：营业外支出	(四十八)	298,567.29	107,906.43
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		51,995,156.18	60,805,577.94
减：所得税费用	(四十九)	11,158,788.71	7,170,961.02
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		40,836,367.47	53,634,616.92
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,836,367.47	53,634,616.92
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		40,833,335.16	53,637,628.51
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,032.31	-3,011.59
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		204,000.00	2,864,670.00
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		204,000.00	2,864,670.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		204,000.00	2,864,670.00
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		204,000.00	2,864,670.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
<b>六、综合收益总额</b>		41,040,367.47	56,499,286.92
归属于母公司股东的综合收益总额		41,037,335.16	56,502,298.51
归属于少数股东的综合收益总额		3,032.31	-3,011.59
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.4133	0.5472
（二）稀释每股收益		0.4133	0.5472

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

企业法定代表人：  
路金波  
路金波

主管会计工作负责人：  
蔡钰如  
蔡钰如

会计机构负责人：  
蔡钰如  
蔡钰如

# 果麦文化传媒股份有限公司

## 2024年度公司利润表

(金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2024年度	2023年度
<b>一、营业收入</b>	(四)	578,311,741.36	476,839,635.50
减：营业成本	(四)	308,665,784.60	244,023,621.87
税金及附加		352,884.68	276,533.74
销售费用		73,749,873.47	52,128,760.37
管理费用		123,069,295.14	107,686,208.54
研发费用		9,285,963.12	12,160,435.71
财务费用		-1,749,312.62	-3,107,002.51
其中：利息费用		1,148,806.89	926,262.28
利息收入		3,002,059.72	4,122,417.82
加：其他收益		1,215,727.62	1,081,893.15
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	6,450,095.13	5,140,231.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-646,979.47	1,552,596.72
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）		-102,930.13	-126,777.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,415,876.03	-1,035,710.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-23,061,467.27	-7,965,327.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-17,103.31	10,293.56
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		48,005,698.98	60,775,680.09
加：营业外收入		2,052,021.74	840,440.71
减：营业外支出		298,525.62	107,680.84
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		49,759,195.10	61,508,439.96
减：所得税费用		11,077,731.91	7,131,112.23
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		38,681,463.19	54,377,327.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,681,463.19	54,377,327.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		204,000.00	2,864,670.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		204,000.00	2,864,670.00
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		204,000.00	2,864,670.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
<b>六、综合收益总额</b>		38,885,463.19	57,241,997.73

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

企业法定代表人：路金波

路金波

主管会计工作负责人：蔡钰如

蔡钰如

会计机构负责人：蔡钰如

蔡钰如

# 果麦文化传媒股份有限公司

2024年度合并现金流量表  
(金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		539,547,279.63	467,667,240.17
收到的税费返还		3,328.86	
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	55,746,772.68	6,218,240.08
经营活动现金流入小计		595,297,381.17	473,885,480.25
购买商品、接受劳务支付的现金		316,733,465.05	243,954,357.36
支付给职工以及为职工支付的现金		131,028,996.69	103,217,517.92
支付的各项税费		10,177,391.20	13,089,483.11
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	45,393,600.19	36,161,213.59
经营活动现金流出小计		503,333,453.13	396,422,571.98
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>91,963,928.04</b>	<b>77,462,908.27</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		564,502,629.22	512,528,337.19
取得投资收益收到的现金		1,056,029.24	923,047.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,132.74	59,971.50
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		565,621,791.20	513,511,355.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,766,505.73	12,699,756.88
投资支付的现金		571,243,589.20	603,475,000.00
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		602,010,094.93	616,174,756.88
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-36,388,303.73</b>	<b>-102,663,401.08</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,991,368.42	5,883,507.53
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		5,991,368.42	5,883,507.53
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		7,356,507.05	5,333,103.08
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	(五十)	15,703,320.02	13,296,332.87
筹资活动现金流出小计		23,059,827.07	18,629,435.95
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-17,068,458.65</b>	<b>-12,745,928.42</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		5,475.17	2,070.38
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		38,512,640.83	-37,944,350.85
加：期初现金及现金等价物余额		247,233,400.40	285,177,751.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		285,746,041.23	247,233,400.40

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

企业法定代表人：路金波  
路金波

主管会计工作负责人：蔡钰如  
蔡钰如

会计机构负责人：蔡钰如  
蔡钰如

# 果麦文化传媒股份有限公司

2024年度公司现金流量表  
(金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		539,214,521.01	460,928,679.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		60,473,271.17	6,051,059.36
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>599,687,792.18</b>	<b>466,979,739.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		321,064,250.31	245,440,442.15
支付给职工以及为职工支付的现金		92,695,203.37	69,568,928.82
支付的各项税费		7,579,625.24	10,815,195.82
支付其他与经营活动有关的现金		81,880,046.78	72,932,337.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>503,219,125.70</b>	<b>398,756,904.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>96,468,666.48</b>	<b>68,222,834.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		564,502,629.22	512,528,337.19
取得投资收益收到的现金		1,056,029.24	923,047.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,132.74	59,971.50
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>565,621,791.20</b>	<b>513,511,355.80</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,737,525.73	12,420,271.92
投资支付的现金		571,243,589.20	603,475,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>601,981,114.93</b>	<b>615,895,271.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-36,359,323.73</b>	<b>-102,383,916.12</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,835,424.64	5,883,507.53
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,835,424.64</b>	<b>5,883,507.53</b>
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		7,200,563.27	5,333,103.08
支付其他与筹资活动有关的现金		9,547,801.62	8,535,685.11
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>16,748,364.89</b>	<b>13,868,788.19</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,912,940.25</b>	<b>-7,985,280.66</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		5,475.17	2,070.38
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		49,201,877.67	-42,144,292.00
加：期初现金及现金等价物余额		233,439,385.92	275,583,677.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		282,641,263.59	233,439,385.92

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：路金波  
路金波

主管会计工作负责人：蔡钰如  
蔡钰如

会计机构负责人：蔡钰如  
蔡钰如

果麦文化传媒股份有限公司

2024年度合并股东权益变动表  
(金额单位均为人民币元)

项目	本期											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于公司股东权益													
	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	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	72,759,940.00				315,615,590.92				29,774,718.27	252,392,166.74		670,542,415.93	670,782.13	671,213,198.06
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	72,759,940.00				315,615,590.92				29,774,718.27	252,392,166.74		670,542,415.93	670,782.13	671,213,198.06
三、本年增减变动金额	26,199,399.00				-16,858,981.73		204,000.00		3,868,146.32	29,764,625.57		43,177,189.16	-670,782.13	42,506,407.03
(一) 综合收益总额							204,000.00			40,833,335.16		41,037,335.16	3,032.31	41,040,367.47
(二) 股东投入和减少资本	733,424.00				8,995,411.07							9,728,835.07	-673,814.44	9,055,020.63
1. 股东投入的普通股	733,424.00				5,102,000.64							5,835,424.64	-673,814.44	5,161,610.20
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,893,410.43							3,893,410.43		3,893,410.43
4. 其他														
(三) 利润分配									3,868,146.32	-11,068,709.59		-7,200,563.27		-7,200,563.27
1. 提取盈余公积									3,868,146.32	-3,868,146.32				
2. 对股东的分配										-7,200,563.27		-7,200,563.27		-7,200,563.27
3. 其他														
(四) 股东权益内部结转	25,465,975.00				-25,465,975.00									
1. 资本公积转增股本	25,465,975.00				-25,465,975.00									
2. 盈余公积转增股本														
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					-388,417.80							-388,417.80		-388,417.80
四、本年年末余额	98,959,339.00				298,756,609.19		204,000.00		33,642,864.59	282,156,792.31		713,719,605.09		713,719,605.09

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

企业法定代表人：  
路金波  
路金波

主管会计工作负责人：  
蔡钰如  
蔡钰如

会计机构负责人：  
蔡钰如  
蔡钰如

果麦文化传媒股份有限公司

2024年度合并股东权益变动表  
(金额单位均为人民币元)

项目	上期											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于公司股东权益													
	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	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	72,039,937.00				300,232,299.17		-2,864,670.00		24,336,985.50	209,523,196.34		603,267,748.01	673,793.72	603,941,541.73
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	72,039,937.00				300,232,299.17		-2,864,670.00		24,336,985.50	209,523,196.34		603,267,748.01	673,793.72	603,941,541.73
三、本年增减变动金额	720,003.00				15,383,291.75		2,864,670.00		5,437,732.77	42,868,970.40		67,274,667.92	-3,011.59	67,271,656.33
(一) 综合收益总额							2,864,670.00			53,637,628.51		56,502,298.51	-3,011.59	56,499,286.92
(二) 股东投入和减少资本	720,003.00				15,383,291.75							16,103,294.75		16,103,294.75
1. 股东投入的普通股	720,003.00				5,163,504.53							5,883,507.53		5,883,507.53
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额					10,219,787.22							10,219,787.22		10,219,787.22
4. 其他														
(三) 利润分配									5,437,732.77	-10,768,658.11		-5,330,925.34		-5,330,925.34
1. 提取盈余公积									5,437,732.77	-5,437,732.77				
2. 对股东的分配										-5,330,925.34		-5,330,925.34		-5,330,925.34
3. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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、本期末余额	72,759,940.00				315,615,590.92				29,774,718.27	252,392,166.74		670,542,415.93	670,782.13	671,213,198.06

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

企业法定代表人：

路金波

路金波

主管会计工作负责人：

蔡钰如

蔡钰如

会计机构负责人：

蔡钰如

蔡钰如

# 果麦文化传媒股份有限公司

2024年度股东权益变动表  
(金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	72,759,940.00				315,227,173.12				29,774,718.27	252,394,402.78	670,156,234.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	72,759,940.00				315,227,173.12				29,774,718.27	252,394,402.78	670,156,234.17
三、本年增减变动金额	26,199,399.00				-16,470,563.93		204,000.00	3,868,146.32	27,612,753.60	27,612,753.60	41,413,734.99
(一) 综合收益总额							204,000.00		38,681,463.19	38,681,463.19	38,885,463.19
(二) 股东投入和减少资本	733,424.00				8,995,411.07						9,728,835.07
1. 股东投入的普通股	733,424.00				5,102,000.64						5,835,424.64
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,893,410.43						3,893,410.43
4. 其他											
(三) 利润分配								3,868,146.32	-11,068,709.59	-7,200,563.27	-7,200,563.27
1. 提取盈余公积								3,868,146.32	-3,868,146.32		
2. 对股东的分配									-7,200,563.27	-7,200,563.27	-7,200,563.27
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转	25,465,975.00				-25,465,975.00						
1. 资本公积转增股本	25,465,975.00				-25,465,975.00						
2. 盈余公积转增股本											
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、本期末余额	98,959,339.00				298,756,609.19		204,000.00	33,642,864.59	280,007,156.38	280,007,156.38	711,569,969.16

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

企业法定代表人：路金波  
路金波

主管会计工作负责人：蔡钰如  
蔡钰如

会计机构负责人：蔡钰如  
蔡钰如

# 果麦文化传媒股份有限公司

2024年度股东权益变动表

(金额单位均为人民币元)

项目	上期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	72,039,937.00				299,843,881.37		-2,864,670.00		24,336,985.50	208,785,733.16	602,141,867.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	72,039,937.00				299,843,881.37		-2,864,670.00		24,336,985.50	208,785,733.16	602,141,867.03
三、本年增减变动金额	720,003.00				15,383,291.75		2,864,670.00		5,437,732.77	43,608,669.62	68,014,367.14
(一) 综合收益总额							2,864,670.00			54,377,327.73	57,241,997.73
(二) 股东投入和减少资本	720,003.00				15,383,291.75						16,103,294.75
1. 股东投入的普通股	720,003.00				5,163,504.53						5,883,507.53
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					10,219,787.22						10,219,787.22
4. 其他											
(三) 利润分配									5,437,732.77	-10,768,658.11	-5,330,925.34
1. 提取盈余公积									5,437,732.77	-5,437,732.77	
2. 对股东的分配										-5,330,925.34	-5,330,925.34
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本期末余额	72,759,940.00				315,227,173.12				29,774,718.27	252,394,402.78	670,156,234.17

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

企业法定代表人：路金波  
路金波

主管会计工作负责人：蔡钰如  
蔡钰如

会计机构负责人：蔡钰如  
蔡钰如

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

## 一、公司基本情况

### (一) 公司概况

果麦文化传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由杭州果麦文化传媒有限公司于 2017 年 11 月 15 日，经有限公司股东会决议及发起人协议同意，整体变更设立的股份有限公司，并以经审计后的截止 2017 年 3 月 31 日的净资产人民币 11,704.02 万元，折合股本 5,000.00 万元，净资产大于股本部分共计 6,704.02 万元计入资本公积。上述整体股改事宜业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了大华验字[2017]000801 号《验资报告》予以验证。

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

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司股本总数为 9,895.9339 万股，公司注册资本为人民币 9,895.9339 万元，现持有统一社会信用代码为 9133010659662215XJ 的营业执照，证券代码：301052。公司注册地：浙江省杭州市西湖区钱江浙商创投中心 2 幢 406 室，总部办公地：上海市徐汇区云锦路 555 号 6 栋，实际控制人为路金波。

经营范围：许可项目：出版物批发；出版物零售；音像制品复制；互联网信息服务；餐饮服务；演出经纪；出版物互联网销售；电影发行；基础电信业务；第二类增值电信业务；第一类增值电信业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：知识产权服务（专利代理服务除外）；文具用品零售；文具制造；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；日用品销售；广告发布；广告设计、代理；市场营销策划；企业形象策划；社会经济咨询服务；项目策划与公关服务；文艺创作；组织文化艺术交流活动；咨询策划服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；其他文化艺术经纪代理；文化娱乐经纪人服务；餐饮管理；食品销售（仅销售预包装食品）；电影制片；电影摄制服务(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)。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 25 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

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

#### (四) 记账本位币

记账本位币为人民币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收账款、预付款项、其他应收款、应付账款、合同负债、其他应付款	公司将单项金额超过集团资产总额的 1%的应收账款、预付款项、其他应收款、应付账款、合同负债、其他应付款认定为重要的应收账款、预付款项、其他应收款、应付账款、合同负债、其他应付款
账面价值发生重大变动的合同资产、合同负债	公司将单项账面价值变化金额集团超过资产总额的 1%的合同资产、合同负债认定为重要的合同资产、合同负债
重要的债权投资	公司将单项金额超过集团资产总额 5%的债权投资认定为重要的债权投资
重要的在建工程	公司将单项金额超过集团资产总额 1%的在建工程认定为重要的在建工程
重要的资本化项目	公司将单项金额超过集团资产总额 1%的资本化项目认定为重要的资本化项目
重要的联营企业	公司将长期股权投资账面价值超过集团资产总额 10%的联营企业认定为重要的联营企业
资产负债表日后事项: 重要的对外投资	公司将投资金额超过集团净资产 10%的对外投资认定为重要的对外投资
重要的投资活动现金流量	公司将单项金额超过集团资产总额 5%的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

## 2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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。

## 3. 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

### 2. 控制的依据

投资方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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### 3. 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

#### 4. 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

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

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

#### 5. 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## 6. 特殊交易会计处理

### (1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

### (2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

### (3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (4) 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

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

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

---

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 共同经营参与方的会计处理

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

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务和外币报表折算

外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且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, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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

## 2. 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

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

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

### 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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其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:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时, 本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 在报表中列示为应收款项融资。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其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。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

## 3. 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出, 不得撤销。

#### 4. 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### 5. 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

#### 6. 金融工具的计量

##### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

##### 2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

---

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 7. 金融工具的减值

### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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 (非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 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, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司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, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

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

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 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。对于按账龄划分组合的应收账款, 账龄自确认之日起计算。

#### 应收票据组合:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 预期无信用损失
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分, 与“应收账款”组合划分相同	同“应收账款”

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

应收账款组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期无信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

账龄组合预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

5) 应收款项融资

按照三、（十一）、7、2）中的描述确认和计量减值。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，确定预期信用损失

6) 其他应收款减值

按照三、（十一）、7、2）中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期无信用损失
低风险组合	根据业务性质，无预期信用损失风险，主要包括员工备用金、员工借款、押金、保证金等	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，预期无信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

账龄组合预期信用损失率

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

8. 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

9. 报表列示

本公司将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，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十二) 应收票据

详见三、（十一）金融工具附注。

(十三) 应收账款

详见三、（十一）金融工具附注。

(十四) 应收款项融资

详见三、（十一）金融工具附注。

(十五) 其他应收款

详见三、（十一）金融工具附注。

(十六) 预付账款

本公司预付账款主要核算预付版税（含翻译费）等。

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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

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

1. 初始确认

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

2. 成本结转

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

3. 减值测试

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

（1） 已出版作品的预付版税

公司于资产负债表日对已出版作品的预付版税进行单项评估，根据已出版全品类图书的各年（含当年）历史销售数量计算各年的销量环比变动率，综合考虑作品的实际销量及未来销售计划等因素预测其在剩余版权期内的预计销量，并测算剩余版权期内可结转的版税金额，若预计剩余版权期内的可结转版税金额低于预付版税账面余额的，差额部分计提减值准备。

（2） 未出版作品的预付版税

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

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

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

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

(十七) 存货

#### 1. 存货的类别

存货包括合同履行成本（电影剧本、电影摄制成本等）、在产品（尚未完成策划及出版的图书策划成本）、库存商品（图书）、委托代销商品（图书）等。

#### 2. 发出存货的计价方法

存货取得时采用实际成本计价。合同履行成本在拍摄完成时按个别计价法计价，库存商品和委托代销商品领用或发出时按月末一次加权平均法计价。

#### 3. 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

#### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

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

### (十八) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三 / （十一）7.金融工具减值。

### (十九) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

---

2. 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“三、(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

(2) 权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方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; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

(3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

(4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

(5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

(6) 处置长期股权投资的处理

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

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

2. 各类固定资产的折旧方法

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	36	5	2.64
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

(二十一) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时相应结转。

(二十二) 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

无形资产包括软件和版权等。无形资产以实际成本计量。

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
软件	3-10 年	合同有效期或预计受益期	直线法
版权	5-10 年	授权使用期限或预计受益期	直线法

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：在经过前期测试和验证，确认开发项目具有较高的成功率，并且已经通过内部立项，明确了项目的技术方案、开发用途或商业计划后，公司开始对该项目的研发支出进行资本化。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(二十三) 长期资产减值

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
房屋装修费用	直线法	3 年

(二十五) 合同负债

1. 合同负债的确认方法

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。

(二十六) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为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, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

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

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

2. 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

## (二十七) 股份支付及权益工具

### 1. 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

#### (2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

对于有利修改, 本公司按照如下规定进行处理: 如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值, 企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内, 在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时, 应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额, 也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后, 应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长时间的服务才能取得修改后的权益工具, 则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量, 企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内, 在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时, 应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额, 也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件, 如缩短等待期、变更或取消业绩条件(而非市场条件), 企业在处理可行权条件时, 应当考虑修改后的可行权条件。

(3) 股份支付取消的会计处理

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

(二十八) 收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时, 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:

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。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, 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, 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控制权时, 公司考虑下列迹象:

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 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。
- 3) 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。
- 4) 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。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 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。

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。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品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。

(2) 各业务类型收入确认和计量具体政策

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

① 图书策划与发行

采用代销方式销售图书的, 在收到代销清单时确认销售收入; 不能取得代销清单的, 以收到受托方提供的结算清单时确认商品销售收入。采取买断式经销方式销售图书的, 以图书发出并签收后确认销售收入的实现。采用直销方式销售图书的, 在商品发出同时收讫货款或取得索取货款的凭据时, 确认商品销售收入。

② 数字内容业务

公司数字内容业务通过授权平台使用公司制作的数字内容产品, 根据合同约定的结算方式不同分别确认收入。日常结算型: 公司在取得合作平台提供的结算单时确认收入; 保底型: 在授权期内, 公司在取得合作平台提供的结算单时确认收入; 授权期满时, 如已结算金额未超出保底收益, 则将差额部分一次性确认收入。买断型: 公司在授权日并将数字内容产品转移给客户后确认收入。

③ IP 衍生与运营

版权授权业务在收到客户提供的结算单时确认收入。

(二十九) 合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

## 2. 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 3. 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十)政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

### 3. 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

#### 4. 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：  
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；  
属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制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的，不予确认。

#### (三十二) 租赁

##### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 2. 本公司作为承租人的会计处理方法

###### (1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

###### (2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(4) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 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) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人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，属于为生产存货而发生的除外。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(5) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照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，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

(三十三) 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号), “关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无影响
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号), “关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。	无影响

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	图书策划与发行收入	0
	数字内容业务收入	6
	IP 衍生与运营收入	6
	其他服务收入	6
	其他商品销售收入	13
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20

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	税率 (%)
本公司	15
北京果麦文化传媒有限公司	20
杭州果然好麦文化传媒有限公司	20
廊坊果麦物流有限责任公司	20
嘉兴果麦文化传播有限责任公司	20
上海果麦数智传媒科技有限公司	20

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(二) 税收优惠

1. 所得税

本公司于 2022 年 12 月 24 日取得证书编号为 GR202233000957 号《高新技术企业证书》，有效期为三年，2022 年至 2024 年享受 15% 的所得税优惠税率。

本公司子公司北京果麦文化传媒有限公司、杭州果然好麦文化传媒有限公司、廊坊果麦物流有限责任公司、嘉兴果麦文化传播有限责任公司及上海果麦数智传媒科技有限公司系小型微利企业，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2. 增值税

根据财政部、国家税务总局发布《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（税务总局公告 2023 年第 60 号），2027 年 12 月 31 日前，免征图书批发、零售环节增值税。

五、合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2024 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2024 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2024 年度发生额，上期发生额系 2023 年度发生额。若无特别说明，2024 年 1 月 1 日余额与 2023 年 12 月 31 日余额一致。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	285,199,678.86	246,427,519.66
其他货币资金	546,362.37	805,880.74
未到期应收利息	84,497.41	123,232.21
合计	285,830,538.64	247,356,632.61

(二) 交易性金融资产

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	102,233,030.13	170,650,625.17
其中：		
结构性存款	102,233,030.13	150,572,904.11
浮动收益凭证		20,077,721.06
合计	102,233,030.13	170,650,625.17

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	104,845,538.41	78,112,325.18
1-2 年	1,478,244.31	2,460,403.69

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3 年	765,786.49	1,501,638.84
3 年以上	6,022,417.25	8,040,312.83
小计	113,111,986.46	90,114,680.54
减：坏账准备	7,448,524.33	9,830,877.43
合计	105,663,462.13	80,283,803.11

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,995,080.54	4.42	4,995,080.54	100.00	
按组合计提坏账准备	108,116,905.92	95.58	2,453,443.79	2.27	105,663,462.13
其中：					
账龄组合	108,116,905.92	100.00	2,453,443.79	2.27	105,663,462.13
合计	113,111,986.46	100.00	7,448,524.33	6.59	105,663,462.13

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,773,683.81	8.63	7,773,683.81	100.00	
按组合计提坏账准备	82,340,996.73	91.37	2,057,193.62	2.50	80,283,803.11
其中：					
账龄组合	82,340,996.73	100.00	2,057,193.62	2.50	80,283,803.11
合计	90,114,680.54	100.00	9,830,877.43	10.91	80,283,803.11

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	2,272,022.40	2,272,022.40	2,272,022.40	2,272,022.40	100.00	预计无法收回
第二名	1,602,914.16	1,602,914.16	1,602,914.16	1,602,914.16	100.00	预计无法收回
第三名	902,605.00	902,605.00	902,605.00	902,605.00	100.00	预计无法收回

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第四名	111,705.96	111,705.96	111,705.96	111,705.96	100.00	预计无法收回
第五名	105,078.97	105,078.97	105,317.03	105,317.03	100.00	预计无法收回
第六名	515.99	515.99	515.99	515.99	100.00	预计无法收回
第七名	2,778,841.33	2,778,841.33				
合计	7,773,683.81	7,773,683.81	4,995,080.54	4,995,080.54	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	104,845,300.35	1,048,453.01	1.00
1-2 年	1,478,244.31	73,912.21	5.00
2-3 年	660,403.85	198,121.16	30.00
3 年以上	1,132,957.41	1,132,957.41	100.00
合计	108,116,905.92	2,453,443.79	2.27

### 3. 坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备	7,773,683.81	238.06		2,778,841.33		4,995,080.54
按组合计提坏账准备	2,057,193.62	396,250.17				2,453,443.79
其中:						
账龄组合	2,057,193.62	396,250.17				2,453,443.79
合计	9,830,877.43	396,488.23		2,778,841.33		7,448,524.33

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,778,841.33

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	18,698,690.19	16.53	186,986.90
第二名	16,124,576.57	14.26	161,245.77
第三名	15,745,664.55	13.92	157,456.65
第四名	11,968,927.89	10.58	119,689.28
第五名	10,529,891.71	9.31	105,298.92
合计	73,067,750.91	64.60	730,677.52

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	55,592,936.66	40.66	29,236,921.10	52.59
1-2 年	8,947,298.97	6.54	1,639,200.68	18.32
2-3 年	15,843,829.91	11.58	8,235,918.51	51.98
3-4 年	13,911,836.71	10.17	9,540,487.60	68.58
4 年以上	42,468,033.13	31.05	35,543,967.33	83.70
合计	136,763,935.38	100.00	84,196,495.22	61.56

续：

账龄	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,531,281.98	30.60	17,005,171.23	45.31
1~2 年	19,800,139.12	16.14	7,621,140.24	38.49
2~3 年	17,148,899.83	13.98	9,681,186.10	56.45
3~4 年	26,356,015.63	21.49	18,566,955.33	70.45
4 年以上	21,820,687.20	17.79	19,660,089.15	90.10
合计	122,657,023.76	100.00	72,534,542.05	59.14

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：

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
第一名	11,340,662.63	3-4 年 3,117,265.25 元， 4-5 年 4,091,867.90 元， 5 年以上 4,131,529.48 元	预付版税尚未结转完
第一名	10,188,738.52	4-5 年	预付版税尚未结转完
小计	21,529,401.15		

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2. 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算的原因
第一名	11,340,662.63	8.29	3-4 年 3,117,265.25 元, 4-5 年 4,091,867.90 元, 5 年以上 4,131,529.48 元	预付版税尚未结转完
第二名	10,188,738.52	7.45	4-5 年	预付版税尚未结转完
第三名	7,404,096.14	5.41	2-3 年 5,000,000.00 元, 3-4 年 2,404,096.14 元	预付版税尚未结转完
第四名	4,948,919.86	3.62	1 年以内	预付版税尚未结转完
第五名	4,702,067.73	3.44	2-3 年	预付版税尚未结转完
合计	38,584,484.88	28.21		

(五) 其他应收款

1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,613,860.39	4,092,049.22
合计	6,613,860.39	4,092,049.22

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,039,438.49	1,124,877.38
1-2 年	657,250.06	342,551.16
2-3 年	342,551.16	1,743,418.00
3 年以上	3,586,059.97	1,842,641.97
小计	8,625,299.68	5,053,488.51
减：坏账准备	2,011,439.29	961,439.29
合计	6,613,860.39	4,092,049.22

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	5,325,311.43	2,377,029.44
员工备用金	590,353.19	196,314.85
员工借款	100,000.00	100,000.00
往来款	2,609,635.06	2,380,144.22
小计	8,625,299.68	5,053,488.51

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

减：坏账准备	2,011,439.29	961,439.29
合计	6,613,860.39	4,092,049.22

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,625,299.68	100.00	2,011,439.29	23.32	6,613,860.39
其中：					
账龄组合	2,609,635.06	30.26	2,011,439.29	77.08	598,195.77
低风险组合	6,015,664.62	69.74			6,015,664.62
合计	8,625,299.68	100.00	2,011,439.29	23.32	6,613,860.39

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,053,488.51	100.00	961,439.29	19.03	4,092,049.22
其中：					
账龄组合	2,307,874.22	45.67	961,439.29	41.66	1,346,434.93
低风险组合	2,745,614.29	54.33			2,745,614.29
合计	5,053,488.51	100.00	961,439.29	19.03	4,092,049.22

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以上	581,409.00	2,994.29	0.52
1~2 年	19,781.06		
3 年以上	2,008,445.00	2,008,445.00	100.00
合计	2,609,635.06	2,011,439.29	77.08

组合计提项目：低风险组合

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以上	3,458,029.49		
1~2 年	421,051.08		
2~3 年	342,551.16		
3 年以上	1,794,032.89		
合计	6,015,664.62		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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	2,994.29	958,445.00		961,439.29
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,050,000.00		1,050,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	2,994.29	2,008,445.00		2,011,439.29

(4) 其他应收款坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	961,439.29	1,050,000.00				2,011,439.29
其中：						
账龄组合	961,439.29	1,050,000.00				2,011,439.29
低风险组合						
合计	961,439.29	1,050,000.00				2,011,439.29

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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
第一名	保证金及押金	2,314,039.87	1 年以内	26.83	
第二名	往来款	1,500,000.00	3 年以上	17.39	1,500,000.00
第三名	保证金及押金	1,031,165.98	2 年以上	11.96	
第四名	往来款	500,000.00	3 年以上	5.80	500,000.00
第五名	往来款	500,000.00	1 年以内	5.80	5,000.00
合计		5,845,205.85		67.78	2,005,000.00

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	4,996,917.38		4,996,917.38	5,495,713.37	150,920.00	5,344,793.37
库存商品	56,164,670.04	16,036,821.70	40,127,848.34	55,804,478.46	12,138,876.09	43,665,602.37
委托代销商品	53,059,313.47	3,567,106.04	49,492,207.43	55,377,565.88	4,252,448.03	51,125,117.85
电影摄制合同履约成本	42,105,668.66		42,105,668.66	8,296,469.56		8,296,469.56
合计	156,326,569.55	19,603,927.74	136,722,641.81	124,974,227.27	16,542,244.12	108,431,983.15

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	
在产品	150,920.00	-98,420.00		52,500.00		
库存商品	12,138,876.09	3,897,945.61				16,036,821.70
委托代销商品	4,252,448.03	-155,551.01		529,790.98		3,567,106.04
合计	16,542,244.12	3,643,974.60		582,290.98		19,603,927.74

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	21,465,279.68	10,022,093.15
合计	21,465,279.68	10,022,093.15

1. 一年内到期的债权投资

组合名称	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

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

大额存单组合	21,465,279.68		21,465,279.68	10,022,093.15		10,022,093.15
合计	21,465,279.68		21,465,279.68	10,022,093.15		10,022,093.15

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	2,148.62	1,862,537.10
留待抵扣进项税	140.11	
合计	2,288.73	1,862,537.10

(九) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
大额存单-本金	70,000,000.00		70,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00
大额存单-未到期应计利息	2,610,457.76		2,610,457.76	932,476.71		932,476.71
小计	72,610,457.76		72,610,457.76	40,932,476.71		40,932,476.71
减：一年内到期的债权投资	21,465,279.68		21,465,279.68	10,022,093.15		10,022,093.15
合计	51,145,178.08		51,145,178.08	30,910,383.56		30,910,383.56

果麦文化传媒股份有限公司  
2024年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备			其他
联营企业												
上海七只鹿文化 传媒有限公司	2,797,428.10				-77,921.94						2,719,506.16	
湖南齐育未来教 育科技有限公司	11,847,843.11				391,516.31			-955,000.00			11,284,359.42	
爱漫阁(杭州)智 能科技有限公司	4,919,626.32				-300,688.09						4,618,938.23	
失落之河出版有 限公司			659,885.75		-659,885.75							
合计	19,564,897.53		659,885.75		-646,979.47			-955,000.00			18,622,803.81	

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	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	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
上海星图比特信息技术服 务有限公司权益工具	15,240,000.00	15,000,000.00	240,000.00		240,000.00			非交易性权益工具投资
海平屋脊影视文化(上 海)有限公司权益工具	20,000,000.00							非交易性权益工具投资
合计	35,240,000.00	15,000,000.00	240,000.00		240,000.00			

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2. 分项披露本期非交易性权益工具投资

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
上海星图比特信息技术服务有限公司权益工具		240,000.00			非交易性权益工具投资	
海平屋脊影视文化(上海)有限公司权益工具					非交易性权益工具投资	
合计		240,000.00				

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
项目投资	635,100.00	505,000.00
合计	635,100.00	505,000.00

(十三) 固定资产

1. 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,110,242.82	7,088,920.39
固定资产清理		
合计	8,110,242.82	7,088,920.39

2. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	4,220,931.69	1,331,333.78	5,325,573.46	2,824,052.95	13,701,891.88
2.本期增加金额			2,283,078.54	558,715.45	2,841,793.99
(1) 购置			2,283,078.54	558,715.45	2,841,793.99
3.本期减少金额			801,474.27		801,474.27
(1) 处置或报废			801,474.27		801,474.27
4.期末余额	4,220,931.69	1,331,333.78	6,807,177.73	3,382,768.40	15,742,211.60
二、累计折旧					
1.期初余额	595,754.04	812,178.61	3,484,766.40	1,720,272.44	6,612,971.49
2.本期增加金额	111,385.80	238,405.90	1,070,411.08	360,195.23	1,780,398.01
(1) 计提	111,385.80	238,405.90	1,070,411.08	360,195.23	1,780,398.01

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合计
3.本期减少金额			761,400.72		761,400.72
(1) 处置或报废			761,400.72		761,400.72
4.期末余额	707,139.84	1,050,584.51	3,793,776.76	2,080,467.67	7,631,968.78
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					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	3,513,791.85	280,749.27	3,013,400.97	1,302,300.73	8,110,242.82
2.期初账面价值	3,625,177.65	519,155.17	1,840,807.06	1,103,780.51	7,088,920.39

(十四) 在建工程

1. 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
健身房及书店装修	1,977,232.38	
源点大厦新办公室装修	3,441,869.17	
合计	5,419,101.55	

2. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
健身房及书店装修	1,977,232.38		1,977,232.38			
源点大厦新办公室装修	3,441,869.17		3,441,869.17			
合计	5,419,101.55		5,419,101.55			

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	48,633,329.05	48,633,329.05
2.本期增加金额	33,385,281.02	33,385,281.02
(1) 新增租赁	33,385,281.02	33,385,281.02
3.本期减少金额	26,603,753.59	26,603,753.59

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 到期	153,645.54	153,645.54
(2) 其他减少	26,450,108.05	26,450,108.05
4.期末余额	55,414,856.48	55,414,856.48
二、累计折旧		
1.期初余额	18,941,370.73	18,941,370.73
2.本期增加金额	15,109,307.64	15,109,307.64
(1) 计提	15,109,307.64	15,109,307.64
3.本期减少金额	16,918,388.78	16,918,388.78
(1) 到期	153,645.54	153,645.54
(2) 其他减少	16,764,743.24	16,764,743.24
4.期末余额	17,132,289.59	17,132,289.59
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	38,282,566.89	38,282,566.89
2.期初账面价值	29,691,958.32	29,691,958.32

使用权资产本期原值其他减少 26,450,108.05 元、累计折旧其他减少 16,764,743.24 元，其中因 2024 年确定更换上海办公场地，减少原预计的租赁期并重新计量，使原值减少 23,693,616.03 元，累计折旧减少 16,573,320.19 元；因杭州办公公司租赁提前终止，使原值减少 2,756,492.02 元，累计折旧减少 191,423.05 元。

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	著作权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	2,875,391.09	1,654,085.24	4,529,476.33
2.本期增加金额	22,249,410.94		22,249,410.94
(1)购置	541,592.93		541,592.93
(2)内部研发	21,707,818.01		21,707,818.01
3.本期减少金额			
4.期末余额	25,124,802.03	1,654,085.24	26,778,887.27
二、累计摊销			
1.期初余额	2,757,460.47	730,913.23	3,488,373.70
2.本期增加金额	1,016,203.91	242,817.00	1,259,020.91

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	软件	著作权	合计
(1) 计提	1,016,203.91	242,817.00	1,259,020.91
3.本期减少金额			
4.期末余额	3,773,664.38	973,730.23	4,747,394.61
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			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	21,351,137.65	680,355.01	22,031,492.66
2.期初账面价值	117,930.62	923,172.01	1,041,102.63

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例 94.88%。

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京果麦文化传媒有限公司	1,305,417.47					1,305,417.47
合计	1,305,417.47					1,305,417.47

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京果麦文化传媒有限公司	1,305,417.47					1,305,417.47
合计	1,305,417.47					1,305,417.47

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	1,256,546.59	493,410.62	1,217,508.87		532,448.34
高管培训费	1,725,000.00		636,000.00		1,089,000.00
文学顾问费		1,150,000.00	230,000.00		920,000.00
经纪合作权		628,930.82	7,638.84		621,291.98
合计	2,981,546.59	2,272,341.44	2,091,147.71		3,162,740.32

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(十九) 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

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	113,247,172.13	16,983,922.73	99,865,070.76	14,978,750.51
租赁负债	35,802,752.14	4,847,346.55	28,167,904.00	3,326,372.15
股份支付	1,646,841.67	247,026.25	496,522.56	74,478.38
计入损益的公允价值变动	951,187.37	142,678.11	663,692.33	99,553.85
可弥补亏损	6,812.54	340.63		
合计	151,654,765.85	22,221,314.27	129,193,189.65	18,479,154.89

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产折旧及未确认融资费用摊销	35,395,563.79	4,786,268.30	26,480,085.02	3,105,846.66
计入其他综合收益的公允价值变动	240,000.00	36,000.00		
未到期投资收益	2,610,457.76	391,568.66	932,476.71	139,871.51
合计	38,246,021.55	5,213,836.96	27,412,561.73	3,245,718.17

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	5,213,836.96	17,007,477.31	3,245,718.17	15,233,436.72
递延所得税负债	5,213,836.96		3,245,718.17	

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	633,707.79	1,985,383.58
资产减值准备	13,214.45	4,032.13
使用权资产折旧及未确认融资费用摊销	268,268.66	217,681.77
商誉减值准备	1,305,417.47	1,305,417.47
合计	2,220,608.37	3,512,514.95

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

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年		626,897.79	
2025 年		190,248.39	
2026 年		847,807.17	
2027 年		67,820.81	
2028 年	80,077.43	244,243.88	
2029 年	553,630.36	8,365.54	
合计	633,707.79	1,985,383.58	

(二十) 其他非流动资产

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
预付长期资产采购款	140,000.00		140,000.00	1,712,101.56		1,712,101.56
预付股权投资款	29,583,703.45		29,583,703.45			
合计	29,723,703.45		29,723,703.45	1,712,101.56		1,712,101.56

(二十一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	115,313,914.96	75,824,409.26
合计	115,313,914.96	75,824,409.26

(二十二) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收电影联合摄制款	47,200,000.00	
合计	47,200,000.00	

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
客户一电影联合摄制款	10,000,000.00	预收电影联合摄制款
客户二电影联合摄制款	27,800,000.00	预收电影联合摄制款
合计	37,800,000.00	

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(二十三) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	14,472,785.57	12,657,258.42
合计	14,472,785.57	12,657,258.42

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,519,341.87	119,769,828.88	119,099,231.03	9,189,939.72
二、离职后福利-设定提存计划	862,616.96	11,502,661.97	11,354,073.87	1,011,205.06
三、辞退福利		682,539.00	682,539.00	
合计	9,381,958.83	131,955,029.85	131,135,843.90	10,201,144.78

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	7,751,201.29	87,250,498.25	86,672,581.23	8,329,118.31
2.职工福利费		3,755,594.02	3,755,594.02	
3.社会保险费	542,591.58	6,781,668.54	6,728,556.71	595,703.41
其中：1.医疗保险费	526,669.27	6,560,297.31	6,509,878.24	577,088.34
2.工伤保险费	15,922.31	221,371.23	218,678.47	18,615.07
4.住房公积金	225,549.00	6,207,293.00	6,167,724.00	265,118.00
5.工会经费和职工教育经费		1,038,240.96	1,038,240.96	
其他短期薪酬		14,736,534.11	14,736,534.11	
合计	8,519,341.87	119,769,828.88	119,099,231.03	9,189,939.72

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	836,307.51	11,147,839.52	11,003,624.93	980,522.10
2.失业保险费	26,309.45	354,822.45	350,448.94	30,682.96
合计	862,616.96	11,502,661.97	11,354,073.87	1,011,205.06

(二十五) 应交税费

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
增值税	651,310.47	650,830.35
代扣代缴税费	165,206.63	176,853.49
企业所得税	4,665,523.30	26,505.32
个人所得税	514,997.92	408,150.71
城市维护建设税	8,822.42	7,572.02
房产税	33,295.82	33,295.82
教育费附加	6,304.53	5,350.21
印花税	61,098.08	47,380.86
文化事业费	4,688.63	5,306.08
土地使用税	159.00	159.00
合计	6,111,406.80	1,361,403.86

(二十六) 其他应付款

1. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,221,049.12	6,603,332.72
合计	8,221,049.12	6,603,332.72

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,676,075.46	3,154,000.00
代扣代缴社保及公积金	910,518.54	778,373.00
应付运费等费用	3,244,376.16	1,886,345.19
应付员工费用报销	298,356.38	758,939.59
其他	91,722.58	25,674.94
合计	8,221,049.12	6,603,332.72

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	14,141,101.64	12,342,168.71
合计	14,141,101.64	12,342,168.71

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	28,301.89	28,301.89
合计	28,301.89	28,301.89

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	15,954,564.85	13,381,521.28
1-2 年	7,527,220.56	13,456,474.65
2-3 年	7,044,672.20	2,846,840.16
3-4 年	6,149,041.20	
4-5 年	4,304,328.84	
租赁付款额总额小计	40,979,827.65	29,684,836.09
减：未确认融资费用	3,366,553.06	1,516,932.09
租赁付款额现值小计	37,613,274.59	28,167,904.00
减：一年内到期的租赁负债	14,141,101.64	12,342,168.71
合计	23,472,172.95	15,825,735.29

(三十) 股本

项目	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	72,759,940.00	733,424.00		25,465,975.00		26,199,399.00	98,959,339.00

本期股本变动情况：

根据公司 2024 年第三届董事会第二次会议审议通过的《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予第二类限制性股票第二个归属期归属条件成就的议案》以及《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》，公司首次授予部分第二个归属期可归属限制性股票数量为 681,274 股，符合归属条件的激励对象为 21 人，授予价格为 8.11 元/股，出资人民币 552.51 万元，已于 2024 年 2 月 29 日全部到位，并经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，出具了大华验字[2024]0011000091 号验资报告，变更后果麦文化股份总数为 73,441,214 股，注册资本变更为人民币 7,344.1214 万元。

公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 3.5 股，公司总股本为 72,759,940 股，以此计算，共计转增 25,465,979 股，并经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）验证，出具了中汇[2024]9398 号验资报告，变更完成后果麦文化股份总数 98,907,189 股，注册资本变更为人民币 9,890.7189 万元。

根据公司 2024 年第三届董事会第七次会议审议通过的《关于调整 2021 年限制性股票激励计划限制性股票授予价格的议案》以及《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予第二类限制性股票第二个归属期归属条件成就的议案》，公司预留授予部分第二个归属期可归属限制性股票数量为 52,150 股，符合归属条件的激励对象为 3 人，授予价格为 5.95 元/股，出资人民币 31.03 万元，已于 2024 年 9 月 12 日全部到位，并经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，出具了信会师报字[2024]第

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

ZA14266 号验资报告，变更后果麦文化股份总数为 98,959,339 股，注册资本变更为人民币 9,895.9339 万元。

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	302,079,001.58	20,496,740.94	25,465,975.00	297,109,767.52
其他资本公积	13,536,589.34	3,893,410.43	15,783,158.10	1,646,841.67
合计	315,615,590.92	24,390,151.37	41,249,133.10	298,756,609.19

本期股本溢价增加系 2021 年限制性股票激励计划中第二个归属期归属条件的成就，其中取得激励对象的出资款增加资本溢价 510.20 万元，由其他资本公积结转资本溢价 1,539.47 万元。

本期股本溢价的减少系根据 2023 年度利润分配议案实施资本公积转增股本，相应减少股本溢价。

本期其他资本公积的增加详见本附注十三、股份支付。

本期其他资本公积的减少除上述股权激励行权的影响外，因子公司北京新作文化科技有限公司注销，结转少数股东出资溢价 38.85 万元。

果麦文化传媒股份有限公司  
 2024 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

(三十二) 其他综合收益

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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		240,000.00			36,000.00	204,000.00		204,000.00
其他权益工具投资公允价值变动		240,000.00			36,000.00	204,000.00		204,000.00
三、其他综合收益合计		240,000.00			36,000.00	204,000.00		204,000.00

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,774,718.27	3,868,146.32		33,642,864.59
合计	29,774,718.27	3,868,146.32		33,642,864.59

(三十四) 未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	252,392,166.74	209,523,196.34
加：本期归属于公司所有者的净利润	40,833,335.16	53,637,628.51
减：提取法定盈余公积	3,868,146.32	5,437,732.77
应付普通股股利	7,200,563.27	5,330,925.34
期末未分配利润	282,156,792.31	252,392,166.74

(三十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	567,267,927.02	301,782,302.01	470,578,796.37	241,556,978.33
其他业务	14,883,607.93	6,883,482.59	7,536,943.42	2,668,719.54
合计	582,151,534.95	308,665,784.60	478,115,739.79	244,225,697.87

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	收入	成本
<b>一、商品类型/业务类型</b>		
图书策划与发行	535,873,998.22	285,245,400.00
数字内容业务	17,511,018.56	5,680,869.47
IP 衍生与运营	1,804,234.47	1,194,341.86
其他商品销售	3,273,638.53	2,539,076.18
图书代理发行	18,584,184.90	13,537,354.70
其他服务	5,104,460.27	468,742.39
<b>二、按销售渠道分类</b>		
图书经销	424,417,056.46	239,343,858.99
互联网图书销售	130,041,126.66	59,438,895.71
互联网广告业务	4,567,766.88	468,742.39
其他	23,125,584.95	9,414,287.51
合计	582,151,534.95	308,665,784.60

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	122,642.70	75,272.12
教育费附加	52,497.89	31,908.20
地方教育费附加	34,353.43	21,272.11
印花税	196,916.80	170,077.90
房产税	33,295.83	49,943.74
文化事业费	67,006.56	60,737.04
土地使用税	159.00	238.50
合计	506,872.21	409,449.61

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,683,460.75	12,539,216.87
办公及差旅费	6,569,917.32	4,180,235.45
营销宣传费	36,898,377.35	25,061,308.88
仓储管理费	17,111,665.48	9,572,360.27
股份支付	357,051.59	1,113,492.33
其他	139,340.93	305,468.74
合计	76,759,813.42	52,772,082.54

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	86,300,642.02	75,360,410.78
办公费及差旅费	14,175,963.94	11,534,135.18
租赁费	10,085,658.30	8,061,090.59
折旧与摊销	3,921,757.53	2,157,931.95
存货管理费	3,451,271.83	915,199.90
股份支付	3,382,763.99	8,829,662.63
损稿费	476,201.22	
其他	102,654.49	51,914.69
合计	121,896,913.32	106,910,345.72

(三十九) 研发费用

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,992,840.02	10,549,733.59
租赁费	1,236,575.28	1,236,575.28
折旧与摊销	56,547.82	70,126.84
技术服务费		304,000.00
合计	9,285,963.12	12,160,435.71

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,484,801.72	1,297,358.89
减:利息收入	3,024,916.39	4,144,848.07
汇兑损益	-5,475.17	-2,070.38
银行手续费	112,353.34	94,863.15
合计	-1,433,236.50	-2,754,696.41

(四十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,028,651.62	955,395.69
代扣个人所得税手续费返还	220,856.94	170,240.22
进项税加计扣除		12,148.21
增值税减免	7,981.68	1,138.61
合计	1,257,490.24	1,138,922.73

(四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
项目投资收益	1,367,688.85	353,773.58
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,950,375.46	3,699,563.61
债权投资持有期间的投资收益	1,779,010.29	1,450,304.64
权益法核算的长期股权投资收益	-646,979.47	1,552,596.72
处置长期股权投资产生的投资收益	2,855.47	
处置其他权益工具投资产生的投资收益		-3,397,711.18
合计	6,452,950.60	3,658,527.37

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-233,030.13	442,822.98
项目投资	130,100.00	-569,600.00
合计	-102,930.13	-126,777.02

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-396,488.23	-157,063.25
其他应收款坏账损失	-1,050,000.00	-877,964.29
合计	-1,446,488.23	-1,035,027.54

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
预付版税减值损失	-19,417,492.67	-6,678,832.77
存货跌价损失	-3,643,974.60	-1,286,495.13
合计	-23,061,467.27	-7,965,327.90

(四十六) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	23,059.19	10,293.56
租赁房产处置利得或损失	-40,162.50	
合计	-17,103.31	10,293.56

(四十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	1,369,312.94	840,155.94	1,369,312.94
罚款收入	1,357,325.38		1,357,325.38
其他	15,208.47	292.48	15,208.47
合计	2,741,846.79	840,448.42	2,741,846.79

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	150,482.00	104,000.00	150,482.00
滞纳金	2,286.77	1,796.27	2,286.77
退租违约损失	145,798.52		145,798.52
其他		2,110.16	
合计	298,567.29	107,906.43	298,567.29

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,968,829.30	5,843,286.26
递延所得税费用	-1,810,040.59	1,327,674.76
合计	11,158,788.71	7,170,961.02

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	51,995,156.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,799,273.42
子公司适用不同税率的影响	-104,543.55
调整以前期间所得税的影响	4,126,436.51
非应税收入的影响	-81,531.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	597,777.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-421.15
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	29,205.88
研发费用加计扣除的影响	-1,207,408.18
所得税费用	11,158,788.71

(五十) 其他综合收益

详见附注：五、（三十二）。

(五十一) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,063,651.19	4,021,615.86
收到往来款	1,503,766.14	230,539.89
其他收益	1,249,508.56	1,125,635.91
营业外收入	2,729,846.79	840,448.42
电影联合摄制款	47,200,000.00	
合计	55,746,772.68	6,218,240.08

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款	3,053,393.85	2,828,011.95
费用类支出	42,041,639.05	33,130,432.06
其他	298,567.29	202,769.58
合计	45,393,600.19	36,161,213.59

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司注销支付给少数股东的清算款	1,059,376.77	
长期租赁支付的现金	14,643,943.25	13,296,332.87
合计	15,703,320.02	13,296,332.87

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

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）	28,167,904.00		32,469,149.18	13,754,078.85	9,269,699.74	37,613,274.59
合计	28,167,904.00		32,469,149.18	13,754,078.85	9,269,699.74	37,613,274.59

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	40,836,367.47	53,634,616.92
加: 资产减值损失	23,061,467.27	7,965,327.90
信用减值损失	1,446,488.23	1,035,027.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,780,398.01	1,368,344.79
使用权资产折旧	15,109,307.64	11,808,277.38
无形资产摊销	1,259,020.91	423,836.24
长期待摊费用摊销	2,091,147.71	1,466,694.80
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)	17,103.31	-10,293.56
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	102,930.13	126,777.02
财务费用(收益以“-”号填列)	1,479,326.55	1,295,288.51
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,452,950.60	-3,658,527.37

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,810,040.59	1,327,674.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-31,934,633.26	-1,099,612.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-49,311,286.26	7,686,747.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	91,712,818.21	-16,127,059.00
其他	2,576,463.31	10,219,787.22
经营活动产生的现金流量净额	91,963,928.04	77,462,908.27
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		
当期增加的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	285,746,041.23	247,233,400.40
减：现金的期初余额	247,233,400.40	285,177,751.25
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	38,512,640.83	-37,944,350.85

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	285,746,041.23	247,233,400.40
其中：可随时用于支付的银行存款	285,199,678.86	246,427,519.66
可随时用于支付的其他货币资金	546,362.37	805,880.74
二、期末现金及现金等价物余额	285,746,041.23	247,233,400.40

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
未到期应收利息	84,497.41	123,232.21	尚未收取的存款利息
合计	84,497.41	123,232.21	

(五十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

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			380,536.36
其中：美元	52,937.56	7.19	380,536.36

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(五十四) 租赁

1. 本公司作为承租方

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见五、（十五）、（二十九）、（五十一）。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	1,484,801.72	1,295,181.15

本公司作为承租人其他信息如下：

(1) 租赁活动

本公司房地产租赁包含本公司的上海办公室、河北廊坊仓库，本公司子公司北京果麦文化有限公司的北京办公室。上述房地产租赁均按照固定付款额支付。

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工支出	4,189,340.35	1,420,202.00
材料支出	3,822,446.46	1,008,280.24
费用支出	25,903.19	38,827.87
委外开发	17,463,872.34	6,800,000.00
合计	25,501,562.34	9,267,310.11
其中：费用化研发支出	77,424.61	581,095.59
资本化研发支出	25,424,137.73	8,686,214.52

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

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	
基于 AIGC 的出版校对系统	8,686,214.52	11,820,119.00		20,506,333.52		
基于人工智能的嵌入式校对软件		9,457,436.55				9,457,436.55
书世界 1.0（出版行业协同工作管理平台 1.0）		1,201,484.49		1,201,484.49		
书世界 2.0（出版行业协同工作管理平台 2.0）		1,136,222.73				1,136,222.73
AI 数字阅读助手		1,886,299.57			77,424.61	1,808,874.96
合计	8,686,214.52	25,501,562.34		21,707,818.01	77,424.61	12,402,534.24

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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
基于人工智能的嵌入式校对软件	截止 2024 年 12 月 31 号，主要开发工作基本完成。	2025 年 3 月	①公司内部编辑校对应用提高效率节约成本； ②软件产品 SAAS 授权许可，获取授权收入	2024 年 10 月 1 日	新应用领域的产品开发立项

七、合并范围的变更

本公司子公司上海果麦数智传媒科技有限公司于 2024 年 4 月 15 日设立，注册资本人民币 500 万元，本公司认缴出资比例为 100%。

本公司子公司北京新作文化科技有限公司于 2024 年 6 月 19 日完成注销，期末不再纳入合并范围。

八、在其他主体中权益的披露

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京果麦文化传媒有限公司	北京	北京	策划设计服务、图书销售及文创产品销售	100.00		非同一控制下合并
杭州果然好麦文化传媒有限公司	浙江	浙江	出版物批发及零售	100.00		投资设立
廊坊果麦物流有限责任公司	廊坊	廊坊	交通运输	100.00		投资设立
嘉兴果麦文化传播有限责任公司	嘉兴	嘉兴	出版物批发及零售	100.00		投资设立
上海果麦数智传媒科技有限公司	上海	上海	软件开发、技术服务	100.00		投资设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	18,622,803.81	19,564,897.53
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-7,895,231.59	1,552,596.72
其他综合收益		
综合收益总额	-7,895,231.59	1,552,596.72

2. 联营企业发生的超额亏损

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期末确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
美国失落之河出版社		5,423,473.32	5,423,473.32

## 九、政府补助

### 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
文创产业扶持金	325,340.32	393,881.40
企业发展专项资金	300,000.00	290,000.00
稳岗补贴	238,605.38	10,764.29
高企补助		200,000.00
生活消费类奖励		50,000.00
零售增速达标补贴	75,000.00	
税收返还	89,705.92	
其他		10,750.00
合计	1,028,651.62	955,395.69

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、混合工具投资、股权投资、债权投资、文化传媒项目投资、应收账款及应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### (一) 金融工具的风险

#### 1. 信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额, 以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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

截至 2024 年 12 月 31 日止, 相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下:

项目	账面余额	减值准备
应收账款	113,111,986.46	7,448,524.33
其他应收款	8,625,299.68	2,011,439.29
债权投资	72,610,457.76	
合计	194,347,743.90	9,459,963.62

## 2. 流动性风险

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

截至 2024 年 12 月 31 日止, 本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下:

项目	期末余额				合计
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3 年以上	
应付账款	115,313,914.96				115,313,914.96
其他应付款	8,221,049.12				8,221,049.12
租赁负债	15,954,564.85	7,527,220.56	7,044,672.20	10,453,370.04	40,979,827.65

## 3. 市场风险

### (1) 汇率风险

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

(1) 本年度公司未签署的远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日止, 本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	期末余额
	美元项目
外币金融资产：	52,937.56
货币资金	52,937.56

(2) 利率风险

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

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

## 十一、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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		102,233,030.13		102,233,030.13
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		102,233,030.13		102,233,030.13
结构性存款		102,233,030.13		102,233,030.13
(二) 其他权益工具投资			35,240,000.00	35,240,000.00
(三) 其他非流动金融资产			635,100.00	635,100.00
持续以公允价值计量的资产总额		102,233,030.13	35,875,100.00	138,108,130.13

(一) 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

本公司根据合同约定的收益计算方法，及相关挂钩标的公开交易价格，确定最有可能的估计收益率，计算所持有结构性存款的公允价值。

(二) 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

1. 股权投资

本公司对被投资单位股权投资截至 2024 年 12 月 31 日的公允价值使用的估值技术为收益法，考虑企业经营模式选用股权自有现金流折现模型。

2. 项目投资

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

果麦文化传媒股份有限公司  
 2024 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

(三) 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

1. 期初与期末账面价值间的调节信息

项目	期初余额	转入第3层次	转出第3层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
其他权益工具投资	15,000,000.00				240,000.00	20,000,000.00				35,240,000.00	
其他非流动金融资产	505,000.00			130,100.00						635,100.00	130,100.00
资产合计	15,505,000.00			130,100.00	240,000.00	20,000,000.00				35,875,100.00	130,100.00

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(四) 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

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(五) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、应付款项、一年内到期的非流动负债和租赁负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司控股股东、实际控制人是自然人路金波。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：八（一）。

(三) 本公司联营企业情况

本公司无重要的联营企业。

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联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
湖南齐育未来教育科技有限公司	本公司投资的联营企业
上海七只鹿文化传媒有限公司	本公司投资的联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海亭东影业有限公司	路金波担任该公司董事
陈碧	本公司独立董事

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海七只鹿文化传媒有限公司	采购版权	1,457,989.12	320,501.11
陈碧	采购版权	71,429.46	140,794.19
合计		1,529,418.58	461,295.30

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南齐育未来教育科技有限公司	销售商品	1,791,697.88	1,362,401.22
上海七只鹿文化传媒有限公司	咨询服务费	11,320.75	20,377.35
合计		1,803,018.63	1,382,778.57

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,622,401.14	9,105,269.28

3. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
电影项目投资	上海亭东影业有限公司	660,141.68		根据投资协议结算

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款		339,618.34	320,501.11
	上海七只鹿文化传媒有限公司	339,618.34	320,501.11
合同负债		22,540.73	169,834.26
	湖南齐育未来教育科技有限公司	22,540.73	169,834.26
预收款项		6,000,000.00	
	上海亭东影业有限公司	6,000,000.00	
合计		6,362,159.07	490,335.37

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工（2021 年股权激励计划）			73.3424 万股	15,394,740.33	25.2515 万股	4,009,697.65		
员工（2024 年股权激励计划）	100 万股	9,908,800.00						
合计	100 万股	9,908,800.00	73.3424 万股	15,394,740.33	25.2515 万股	4,009,697.65		

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
员工（2024 年股权激励计划）	16.42	28 个月		

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	2021 年及 2024 年股权激励计划均以 Black-Scholes 模型作为定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	2021 年及 2024 年股权激励计划均以股票价格作为重要参数
可行权权益工具数量的确定依据	2021 年及 2024 年股权激励计划均以预计可行权的股份数量作为确定依据
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	32,239,463.90 元，其中 2021 年股权激励计划 30,592,622.23 元，2024 年股权激励计划 1,646,841.67 元。

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工（2021 年股权激励计划）	2,246,568.76	
员工（2024 年股权激励计划）	1,646,841.67	
合计	3,893,410.43	

(四) 股份支付的修改、终止情况

根据《2021 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》及 2024 年 4 月 1 日实施的利润分配，本公司于 2024 年 9 月 2 日召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划限制性股票授予价格和授予数量的议案》，对 2021 年限制性股票激励计划限制性股票授予价格进行调整，授予价格由 8.11 元/股调整为 5.95 元/股；预留授予部分尚未归属数量由 3.8723 万股调整为 5.2150 万股。本次修改对本年度确认的股份支付金额没有影响。

十四、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 重要的对外投资

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2025 年 4 月 25 日，本公司召开第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于对外投资暨与专业机构共同投资的议案》，公司拟作为有限合伙人以自有资金出资人民币 12,000 万元及其他有限合伙人横琴粤澳深度合作区产业投资基金（有限合伙）与专业投资机构中金资本运营有限公司共同出资设立果麦文化产业基金（广东横琴）合伙企业（有限合伙）（暂定名，最终名称以工商核准登记名称为准），占基金认缴出资总额的 59.70%。本次投资事项在公司董事会审批权限内，无需提交公司股东大会审议。

## (二) 利润分配情况

2025 年 4 月 25 日，本公司召开第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于〈公司 2024 年度利润分配预案〉的议案》，以 2024 年 12 月 31 日公司总股本 98,959,339 股为基数，向全体股东以每 10 股派发现金红利人民币 0.53 元（含税），合计派发现金红利 5,244,844.97 元（含税）。本次利润分配预案尚需经股东大会审议通过。

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

## 十五、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十六、 其他重要事项

### (一) 重大诉讼、仲裁事项

(1) 对乾锦（北京）电子商务有限公司的诉讼及关于北京昊宇轩文化发展有限公司买卖合同纠纷情况

2024 年 5 月 8 日本公司就与被告王建国、尚峰关于北京昊宇轩文化发展有限公司（以下简称昊宇轩）买卖合同纠纷的债权人代位权纠纷达成和解协议：就乾锦（北京）电子商务有限公司在（2021）京 0112 民初 7048 号民事判决、（2022）京 0112 执 10194 号执行案件项下未付款项（2,888,720 元及利息损失）中的 100 万元承担补充赔偿责任，该 100 万元款项由王建国、尚峰于 2024 年 5 月 23 日前支付给果麦文化传媒股份有限公司。如王建国、尚峰逾期未足额支付上述款项，则王建国、尚峰应另行支付果麦文化传媒股份有限公司 1,888,720 元。本公司已于 2024 年 5 月 20 日收到货款人民币 100 万元。至此，本公司关于昊宇轩买卖合同纠纷的相关诉讼已全部结束。

(2) 对四川言几又贸易有限公司的诉讼

2021 年 11 月 5 日本公司就与四川言几又贸易有限公司（以下简称“言几又”）买卖合同纠纷向杭州市西湖区人民法院（以下简称“西湖法院”）提起诉讼，诉请言几又支付所欠货款人民币 424.24 万元，并自 2021 年 11 月 5 日起按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）计付逾期利息损失，至实际清偿日止；要求其股东上海言几又品牌管理有限公司对其付款义务承担连带清偿责任。2022 年 7 月 25 日西湖法院判决：一、言几又向本公司支付货款人民币 417.66 万元；二、上海言几又品牌管理有限公司承担连带责任。截至本报告日，本公司未收到该货款。

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(3) 对昆明新知集团有限公司的诉讼

云南省昆明市五华区人民法院（以下简称“五华法院”）于 2022 年 4 月 18 日对本公司与昆明新知集团有限公司（以下简称“新知集团”）的买卖合同纠纷立案受理，本公司诉请：一、新知集团支付所欠货款人民币 245.96 万元，并自 2022 年 2 月 1 日起按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年贷款市场报价利率（LPR）计付逾期利息损失，至实际清偿日止；二、确认本公司对被告李刚、明媚及被告李思洁提供抵押的两套房屋拍卖、变卖或折价所得款项在第一项诉讼请求债权范围内享有优先受偿权。2022 年 8 月 25 日五华法院判决：一、新知集团向本公司支付货款人民币 245.96 万元；二、如新知集团为履行上述债务，本公司对被告李思洁提供抵押的房屋折价或者以拍卖、变卖所得的价款优先受偿。截至本报告日，本公司未收到该货款。

除以上事项外，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十七、公司财务报表主要项目附注

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	104,926,348.64	83,027,276.85
1-2 年	1,073,004.98	2,878,514.94
2-3 年	765,786.49	1,764,047.77
3 年以上	6,022,417.25	8,040,312.83
小计	112,787,557.36	95,710,152.39
减：坏账准备	7,403,778.97	9,816,744.27
合计	105,383,778.39	85,893,408.12

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,995,080.54	4.43	4,995,080.54	100.00	
按组合计提坏账准备	107,792,476.82	95.57	2,408,698.43	2.23	105,383,778.39
其中：					
账龄组合	105,276,227.95	97.67	2,408,698.43	2.29	102,867,529.52
关联方组合	2,516,248.87	2.33			2,516,248.87
合计	112,787,557.36	100.00	7,403,778.97	6.56	105,383,778.39

续：

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,773,683.81	8.12	7,773,683.81	100.00	
按组合计提坏账准备	87,936,468.58	91.88	2,043,060.46	2.32	85,893,408.12
其中：					
账龄组合	81,372,433.45	92.54	2,043,060.46	2.51	79,329,372.99
关联方组合	6,564,035.13	7.46			6,564,035.13
合计	95,710,152.39	100.00	9,816,744.27	10.26	85,893,408.12

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	1,602,914.16	1,602,914.16	1,602,914.16	1,602,914.16	100.00	预计无法收回
第二名	111,705.96	111,705.96	111,705.96	111,705.96	100.00	预计无法收回
第三名	902,605.00	902,605.00	902,605.00	902,605.00	100.00	预计无法收回
第四名	2,272,022.40	2,272,022.40	2,272,022.40	2,272,022.40	100.00	预计无法收回
第五名	515.99	515.99	515.99	515.99	100.00	预计无法收回
第六名	105,078.97	105,078.97	105,317.03	105,317.03	100.00	预计无法收回
第七名	2,778,841.33	2,778,841.33				
合计	7,773,683.81	7,773,683.81	4,995,080.54	4,995,080.54	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	102,413,086.81	1,024,130.87	1.00
1-2 年	1,069,779.88	53,488.99	5.00
2-3 年	660,403.85	198,121.16	30.00
3 年以上	1,132,957.41	1,132,957.41	100.00
合计	105,276,227.95	2,408,698.43	2.29

组合计提项目：关联方组合

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,516,248.87		

3. 坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备	7,773,683.81	238.06		2,778,841.33		4,995,080.54
按组合计提坏账准备	2,043,060.46	365,637.97				2,408,698.43
其中：						
账龄组合	2,043,060.46	365,637.97				2,408,698.43
合计	9,816,744.27	365,876.03		2,778,841.33		7,403,778.97

4. 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,778,841.33

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	18,698,690.19	16.58	186,986.90
第二名	16,124,576.57	14.30	161,245.77
第三名	15,745,664.55	13.96	157,456.65
第四名	11,968,927.89	10.61	119,689.28
第五名	10,529,891.71	9.34	105,298.92
合计	73,067,750.91	64.79	730,677.52

(二) 其他应收款

1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,398,806.89	9,931,024.53
合计	7,398,806.89	9,931,024.53

2. 其他应收款

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,240,323.99	2,490,804.80
1-2 年	1,508,640.29	342,551.16
2-3 年	342,551.16	4,414,285.36
3 年以上	3,318,730.74	3,644,822.50
小计	9,410,246.18	10,892,463.82
减：坏账准备	2,011,439.29	961,439.29
合计	7,398,806.89	9,931,024.53

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	4,493,229.95	1,769,947.96
员工备用金	550,341.19	196,314.85
员工借款	100,000.00	100,000.00
往来款	2,609,635.06	2,308,144.22
关联方往来	1,657,039.98	6,518,056.79
小计	9,410,246.18	10,892,463.82
减坏账准备	2,011,439.29	961,439.29
合计	7,398,806.89	9,931,024.53

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,410,246.18	100.00	2,011,439.29	21.37	7,398,806.89
其中：					
账龄组合	2,609,635.06	27.73	2,011,439.29	77.08	598,195.77
关联方组合	1,657,039.98	17.61			1,657,039.98
低风险组合	5,143,571.14	54.66			5,143,571.14
合计	9,410,246.18	100.00	2,011,439.29	21.37	7,398,806.89

续：

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,892,463.82	100.00	961,439.29	8.83	9,931,024.53
其中：					
账龄组合	2,307,874.22	21.19	961,439.29	41.66	1,346,434.93
关联方组合	6,518,056.79	59.84			6,518,056.79
低风险组合	2,066,532.81	18.97			2,066,532.81
合计	10,892,463.82	100.00	961,439.29	8.83	9,931,024.53

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	581,409.00	2,994.29	0.52
1-2 年	19,781.06		
3 年以上	2,008,445.00	2,008,445.00	100.00
合计	2,609,635.06	2,011,439.29	77.08

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	406,897.50		
1-2 年	1,250,142.48		
合计	1,657,039.98		

组合计提项目：低风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,252,017.49		
1-2 年	238,716.75		
2-3 年	342,551.16		
3 年以上	1,310,285.74		
合计	5,143,571.14		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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	2,994.29	958,445.00		961,439.29
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,050,000.00		1,050,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	2,994.29	2,008,445.00		2,011,439.29

(5) 坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	961,439.29	1,050,000.00				2,011,439.29
其中：						
账龄组合	961,439.29	1,050,000.00				2,011,439.29
合计	961,439.29	1,050,000.00				2,011,439.29

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	保证金及押金	2,314,039.87	1 年以内	24.59	
第二名	往来款	1,500,000.00	3 年以上	15.94	1,500,000.00
第三名	关联方往来	1,041,589.98	2 年以内	11.07	
第四名	保证金及押金	1,031,165.98	2 年以上	10.96	
第五名	往来款	500,000.00	3 年以上	5.31	500,000.00
合计		6,386,795.83		67.87	2,000,000.00

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况表

果麦文化传媒股份有限公司  
 2024 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

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	3,500,000.00	3,500,000.00		3,500,000.00	3,500,000.00	
对联营、合营企业投资	18,622,803.81		18,622,803.81	19,564,897.53		19,564,897.53
合计	22,122,803.81	3,500,000.00	18,622,803.81	23,064,897.53	3,500,000.00	19,564,897.53

果麦文化传媒股份有限公司  
2024年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京果麦文化传媒有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00					3,500,000.00	3,500,000.00
合计	3,500,000.00	3,500,000.00					3,500,000.00	3,500,000.00

3. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
上海七只鹿文化传媒有限公司	2,797,428.10				-77,921.94						2,719,506.16	
湖南齐育未来教育科技有限公司	11,847,843.11				391,516.31			-955,000.00			11,284,359.42	
爱漫阁(杭州)智能科技有限公司	4,919,626.32				-300,688.09						4,618,938.23	
失落之河出版有限公司			659,885.75		-659,885.75							
合计	19,564,897.53		659,885.75		-646,979.47			-955,000.00			18,622,803.81	

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	551,367,457.67	292,120,611.33	469,308,295.85	241,352,352.33
其他业务	26,944,283.69	16,545,173.27	7,531,339.65	2,671,269.54
合计	578,311,741.36	308,665,784.60	476,839,635.50	244,023,621.87

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
<b>一、商品类型/业务类型</b>		
图书策划与发行	532,052,204.64	285,245,400.00
数字内容业务	17,511,018.56	5,680,869.47
IP 衍生与运营	1,804,234.47	1,194,341.86
其他商品销售	3,273,638.53	2,539,076.18
图书代理发行	18,584,184.90	13,537,354.70
其他服务	5,086,460.26	468,742.39
<b>二、按销售渠道分类</b>		
图书经销	420,595,262.88	239,343,858.99
互联网图书销售	130,041,126.66	59,438,895.71
互联网广告业务	4,567,766.88	468,742.39
其他	23,107,584.94	9,414,287.51
合计	578,311,741.36	308,665,784.60

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
项目投资收益	1,367,688.85	353,773.58
权益法核算的长期股权投资收益	-646,979.47	1,552,596.72
处置长期股权投资产生的投资收益		1,481,703.65
债权投资在持有期间取得的利息收入	1,779,010.29	1,450,304.64
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,950,375.46	3,699,563.61
处置其他债权投资取得的投资收益		-3,397,711.18
合计	6,450,095.13	5,140,231.02

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

果麦文化传媒股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-17,103.31	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,036,633.30	
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损益	1,258,413.04	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,443,279.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	223,712.41	
减：所得税影响额	666,187.98	
少数股东权益影响额（税后）	4,320.00	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,274,426.96	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.91	0.4133	0.4133
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.29	0.3700	0.3700

十九、 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

果麦文化传媒股份有限公司

二〇二五年四月二十五日

