读客文化股份有限公司

审阅报告及财务报表

2021 年 1-3 月

财务报表审计报告

防 伪 编 码:	310000062021529326
被审计单位名称:	读客文化股份有限公司
审 计 期 间:	2021
报 告 文 号:	信会师报字[2021]第ZA14578号
签字注册会计师:	杨景欣
注 师 编 号:	130000572247
签字注册会计师:	蒋宗良
注 师 编 号:	110002400407
事 务 所 名 称:	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
事 务 所 电 话:	021-23280000
事 务 所 地 址:	南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch

读客文化股份有限公司

审阅报告及财务报表

（2021 年 1 月 1 日 至 2021 年 3 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审阅报告	1
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-62

审阅报告

信会师报字[2021]第 ZA14578 号

读客文化股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的读客文化股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2021 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年 1-3 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2021 年 3 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年 1-3 月合并及公司的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨景欣

中国注册会计师：蒋宗良

中国•上海　　二〇二一年五月二十四日

读客文化股份有限公司
合并资产负债表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2021.3.31	2020.12.31
流动资产：			
货币资金	（一）	273,890,955.04	314,299,652.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（二）	84,850,177.34	77,941,964.56
应收款项融资			
预付款项	（三）	99,697,406.96	86,151,400.76
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（四）	2,865,436.05	3,321,850.82
买入返售金融资产			
存货	（五）	123,919,623.19	121,910,373.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（六）	827,799.77	932,306.87
流动资产合计		586,051,398.35	604,557,548.67
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	（七）	5,068,867.27	5,478,487.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（八）	23,414,335.94	
无形资产	（九）	1,033,177.11	1,138,629.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	（十）	7,369,159.11	7,907,304.01
递延所得税资产	（十一）	16,655,562.03	14,879,896.23
其他非流动资产	（十二）	2,938,575.44	2,938,575.44
非流动资产合计		56,479,676.90	32,342,892.83
资产总计		642,531,075.25	636,900,441.50

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：华楠　主管会计工作负责人：龙平　会计机构负责人：丁芳

读客文化股份有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2021.3.31	2020.12.31
流动负债：			
短期借款	（十三）		19,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十四）	76,488,468.43	65,983,764.62
预收款项			
合同负债	（十五）	9,542,601.59	9,081,938.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（十六）	4,017,255.87	11,202,415.97
应交税费	（十七）	5,469,234.67	17,271,560.47
其他应付款	（十八）	1,487,120.44	2,411,718.06
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（十九）	6,387,402.63	
其他流动负债			
流动负债合计		103,392,083.63	124,951,397.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十）	20,570,783.35	
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			
非流动负债合计		20,570,783.35	
负债合计		123,962,866.98	124,951,397.31
所有者权益：			
股本	（二十一）	360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十二）	11,547,570.80	11,547,570.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十三）	13,365,993.04	13,355,243.84
一般风险准备			
未分配利润	（二十四）	133,654,644.43	127,046,229.55
归属于母公司所有者权益合计		518,568,208.27	511,949,044.19
少数股东权益			
所有者权益合计		518,568,208.27	511,949,044.19
负债和所有者权益总计		642,531,075.25	636,900,441.50

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：华楠　主管会计工作负责人：龙平　会计机构负责人：丁芳芳

读客文化股份有限公司

母公司资产负债表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十三	2021.3.31	2020.12.31
流动资产：			
货币资金		268,800,870.13	313,672,487.97
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（一）	95,667,403.21	88,732,022.50
应收款项融资			
预付款项		99,697,406.96	86,151,400.76
其他应收款	（二）	8,127,230.05	9,783,644.82
存货		123,919,623.19	121,910,373.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		596,212,533.54	620,249,929.28
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（三）	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,045,821.45	5,464,859.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		23,414,335.94	
无形资产		1,033,177.11	1,138,629.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,369,159.11	7,907,304.01
递延所得税资产		16,655,562.03	14,879,827.63
其他非流动资产		2,938,575.44	2,938,575.44
非流动资产合计		58,456,631.08	34,329,195.72
资产总计		654,669,164.62	654,579,125.00

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：华楠　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：丁芳芳

读客文化股份有限公司

母公司资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	2021.3.31	2020.12.31
流动负债：			
短期借款			19,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		76,488,468.43	65,961,797.17
预收款项			
合同负债		9,413,408.72	9,081,938.19
应付职工薪酬		3,839,715.37	10,728,599.39
应交税费		5,409,695.71	17,221,480.72
其他应付款		29,289,592.22	35,844,189.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,387,402.63	
其他流动负债			
流动负债合计		130,828,283.08	157,838,005.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		20,570,783.35	
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			
非流动负债合计		20,570,783.35	
负债合计		151,399,066.43	157,838,005.31
所有者权益：			
股本		360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,188,681.41	3,188,681.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,365,993.04	13,355,243.84
未分配利润		126,715,423.74	120,197,194.44
所有者权益合计		503,270,098.19	496,741,119.69
负债和所有者权益总计		654,669,164.62	654,579,125.00

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：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

读客文化股份有限公司
合并利润表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
一、营业总收入		103,056,490.62	64,335,745.14
其中：营业收入	（二十五）	103,056,490.62	64,335,745.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		88,898,587.97	65,121,331.96
其中：营业成本	（二十五）	68,567,956.92	49,367,844.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（二十六）	187,489.53	60,586.44
销售费用	（二十七）	8,722,111.05	7,956,579.07
管理费用	（二十八）	12,297,459.71	8,792,141.91
研发费用			
财务费用	（二十九）	-876,429.24	-1,055,819.79
其中：利息费用		344,618.56	
利息收入		1,300,442.68	1,078,728.20
加：其他收益	（三十）	4,685.93	
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十一）	254,794.52	76,712.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（三十二）	-216,020.75	475,292.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（三十三）	-7,220,599.98	-8,328,284.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,980,762.37	-8,561,866.79
加：营业外收入	（三十四）	1,899,765.21	797,112.99
减：营业外支出	（三十五）		0.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,880,527.58	-7,764,753.81
减：所得税费用	（三十六）	2,368,855.49	-1,900,677.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,511,672.09	-5,864,076.41
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,511,672.09	-5,864,076.41
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,511,672.09	-5,864,076.41
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1．重新计量设定受益计划变动额			
2．权益法下不能转损益的其他综合收益			
3．其他权益工具投资公允价值变动			
4．企业自身信用风险公允价值变动			
（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．可供出售金融资产公允价值变动损益			
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6．其他债权投资信用减值准备			
7．现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8．外币财务报表折算差额			
9．其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,511,672.09	-5,864,076.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,511,672.09	-5,864,076.41
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.02

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：华楠　主管会计工作负责人：龚芊　会计机构负责人：丁芳芳

读客文化股份有限公司
母公司利润表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
一、营业收入	（四）	100,778,974.96	64,335,745.14
减：营业成本	（四）	67,367,956.92	49,367,844.33
税金及附加		179,494.53	60,586.44
销售费用		8,407,815.55	7,956,579.07
管理费用		11,639,179.60	8,792,141.91
研发费用			
财务费用		-878,285.33	-1,044,263.01
其中：利息费用		344,618.56	
利息收入		1,299,428.33	
加：其他收益		4,684.58	
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）	254,794.52	76,712.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-216,295.17	475,292.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,220,599.98	-8,328,284.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,885,397.64	-8,573,423.57
加：营业外收入		1,899,765.21	796,112.99
减：营业外支出			0.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,785,162.85	-7,777,310.59
减：所得税费用		2,363,676.34	-1,901,305.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,421,486.51	-5,876,005.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,421,486.51	-5,876,005.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1．重新计量设定受益计划变动额			
2．权益法下不能转损益的其他综合收益			
3．其他权益工具投资公允价值变动			
4．企业自身信用风险公允价值变动			
（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．可供出售金融资产公允价值变动损益			
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6．其他债权投资信用减值准备			
7．现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8．外币财务报表折算差额			
9．其他			
六、综合收益总额		6,421,486.51	-5,876,005.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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：华楠　主管会计工作负责人：龚平　会计机构负责人：丁芳芳

读客文化股份有限公司

合并现金流量表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,641,018.11	87,601,396.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1.35	
收到其他与经营活动有关的现金	（三十七）	6,834,892.47	7,357,223.90
经营活动现金流入小计		105,475,911.93	94,958,620.30
购买商品、接受劳务支付的现金		68,089,253.77	50,997,776.88
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		20,949,107.99	20,304,163.97
支付的各项税费		18,262,089.94	17,252,919.93
支付其他与经营活动有关的现金	（三十七）	19,823,944.18	17,655,959.66
经营活动现金流出小计		127,124,395.88	106,210,820.44
经营活动产生的现金流量净额	（三十八）	-21,648,483.95	-11,252,200.14
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		254,794.52	76,712.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		50,254,794.52	40,076,712.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,007.96	812,071.04
投资支付的现金		50,000,000.00	60,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		50,015,007.96	60,812,071.04
投资活动产生的现金流量净额		239,786.56	-20,735,358.71
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		19,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	（三十七）		
筹资活动现金流出小计		19,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-19,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	（三十八）	-40,408,697.39	-31,987,558.85
加：期初现金及现金等价物余额	（三十八）	314,299,652.43	235,657,833.37
六、期末现金及现金等价物余额	（三十八）	273,890,955.04	203,670,274.52

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：华楠　　主管会计工作负责人：龚龙平　　会计机构负责人：丁芳芳

读客文化股份有限公司

母公司现金流量表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		96,071,018.11	87,601,396.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,833,878.12	1,861,674.41
经营活动现金流入小计		102,904,896.23	89,463,070.81
购买商品、接受劳务支付的现金		65,670,348.41	50,997,776.88
支付给职工以及为职工支付的现金		20,006,958.13	20,304,163.97
支付的各项税费		18,224,039.49	16,859,800.42
支付其他与经营活动有关的现金		25,129,962.56	17,654,349.66
经营活动现金流出小计		129,031,308.59	105,816,090.93
经营活动产生的现金流量净额		-26,126,412.36	-16,353,020.12
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		254,794.52	76,712.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		50,254,794.52	40,076,712.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			812,071.04
投资支付的现金		50,000,000.00	60,000,000.00
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		50,000,000.00	60,812,071.04
投资活动产生的现金流量净额		254,794.52	-20,735,358.71
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		19,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		19,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-19,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-44,871,617.84	-37,088,378.83
加：期初现金及现金等价物余额		313,672,487.97	231,797,405.63
六、期末现金及现金等价物余额		268,800,870.13	194,709,026.80

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：华楠　　主管会计工作负责人：龙平　　会计机构负责人：丁芳

读客文化股份有限公司
合并所有者权益变动表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021 年 1-3 月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	360,000,000.00				11,547,570.80				13,355,243.84		127,046,229.55	511,949,044.19		511,949,044.19
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	360,000,000.00				11,547,570.80				10,749.20		96,742.79	107,491.99		107,491.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									13,365,993.04		127,142,972.34	512,056,536.18		512,056,536.18
（一）综合收益总额											6,511,672.09	6,511,672.09		6,511,672.09
（二）所有者投入和减少资本											6,511,672.09	6,511,672.09		6,511,672.09
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他														
（三）利润分配														
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配														
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	360,000,000.00				11,547,570.80				13,365,993.04		133,654,644.43	518,568,208.27		518,568,208.27

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：华楠　　主管会计工作负责人：龚平　　会计机构负责人：丁芳

读客文化股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020 年 1-3 月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	360,000,000.00				11,547,570.80				9,998,817.63		94,957,191.23	476,503,579.66		476,503,579.66
加：会计政策变更									238,576.25		2,147,186.22	2,385,762.47		2,385,762.47
前期差错更正									-1,849,161.78		-16,642,455.94	-18,491,617.72		-18,491,617.72
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	360,000,000.00				11,547,570.80				8,388,232.10		80,461,921.51	460,397,724.41		460,397,724.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,864,076.41	-5,864,076.41		-5,864,076.41
（一）综合收益总额											-5,864,076.41	-5,864,076.41		-5,864,076.41
（二）所有者投入和减少资本														
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他														
（三）利润分配														
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配														
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	360,000,000.00				11,547,570.80				8,388,232.10		74,597,845.10	454,533,648.00		454,533,648.00

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

读客文化股份有限公司
母公司所有者权益变动表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021 年 1-3 月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	360,000,000.00				3,188,681.41				13,355,243.84	120,197,194.44	496,741,119.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他									10,749.20	96,742.79	107,491.99
二、本年年初余额	360,000,000.00				3,188,681.41				13,365,993.04	120,293,937.23	496,848,611.68
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）										6,421,486.51	6,421,486.51
（一）综合收益总额										6,421,486.51	6,421,486.51
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	360,000,000.00				3,188,681.41				13,365,993.04	126,715,423.74	503,270,098.19

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：华楠　　主管会计工作负责人：龙平　　会计机构负责人：丁芳

读客文化股份有限公司

母公司所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020 年 1-3 月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	360,000,000.00				3,188,681.41				9,998,817.63	89,989,358.57	463,176,857.61
加：会计政策变更									238,576.25	2,147,186.22	2,385,762.47
前期差错更正									-1,849,161.78	-16,642,455.94	-18,491,617.72
其他											
二、本年年初余额	360,000,000.00				3,188,681.41				8,388,232.10	75,494,088.85	447,071,002.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-5,876,005.35	-5,876,005.35
（一）综合收益总额										-5,876,005.35	-5,876,005.35
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	360,000,000.00				3,188,681.41				8,388,232.10	69,618,083.50	441,194,997.01

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

读客文化股份有限公司
财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

读客文化股份有限公司（以下简称"读客文化"、"公司"或"本公司"）成立于 2009 年 5 月 27 日。本公司前身是上海华又华图书有限公司（以下简称"华又华"）。公司设立时注册资本 200.00 万元，其中：上海华与华广告有限公司（以下简称"华与华"）以人民币现金认缴出资 150.00 万元，占注册资本的 75%；吴冬爱以人民币现金认缴出资 50.00 万元，占注册资本的 25%。

截至 2009 年 5 月 21 日，华又华收到首次出资人民币 40.00 万元，由华与华、吴冬爱以货币出资；2009 年 5 月 26 日，经上海东方会计师事务所有限公司出具《验资报告》（上东会验字（2009）第 924 号）验证。2009 年 5 月 27 日，上海市工商局金山分局向华又华核发了《企业法人营业执照》(注册号：310228001202721)。

本次出资后，华又华股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
华与华	1,500,000.00	300,000.00	75.00
吴冬爱	500,000.00	100,000.00	25.00
合计	2,000,000.00	400,000.00	100.00

截至 2009 年 7 月 2 日，华又华收到第二期出资，增加实收资本人民币 160.00 万元，实收资本增加至人民币 200.00 万元。新增实收资本由华与华、吴冬爱以货币出资缴纳，出资金额分别为人民币 120.00 万元、40.00 万元；2009 年 7 月 6 日，经由上海东方会计师事务所有限公司出具《验资报告》（上东会验字（2009）第 1000 号）验证。

本次增加实收资本后，华又华股权结构变更为：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
华与华	1,500,000.00	1,500,000.00	75.00
吴冬爱	500,000.00	500,000.00	25.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00

2010 年 11 月 16 日，公司名称变更为上海读客图书有限公司（以下简称"读客图书"）。

2012 年 2 月 7 日，公司股东吴冬爱和华楠签订股权转让协议，将其所持有的 25%的股权作价 50.00 万元人民币转让给华楠。

本次股权转让完成后，读客图书股权结构变更为：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
华与华	1,500,000.00	1,500,000.00	75.00
华楠	500,000.00	500,000.00	25.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00

2013 年 2 月 26 日，公司股东华与华与股东华楠签订股权转让协议，将其持有的读客图书 26%的股权作价 52.00 万元转让给华楠；公司股东华与华与华杉签订股权转让协议，将持有的读客图书 41%的股权作价 82.00 万元转让给华杉；公司股东华与华与刘迪签订股权转让协议，将持有的读客图书 6%的股权作价 12.00 万元转让给刘迪；公司股东华与华与朱筱筱签订股权转让协议，将持有的读客图书 2%的股权作价 4.00 万元转让给朱筱筱。2013 年 4 月 10 日，读客图书完成本次工商变更登记手续。本次转让完成后，读客图书股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
华楠	1,020,000.00	1,020,000.00	51.00
华杉	820,000.00	820,000.00	41.00
刘迪	120,000.00	120,000.00	6.00
朱筱筱	40,000.00	40,000.00	2.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00

2016 年 10 月 10 日，公司股东会做出决议，同意股东华杉向朱筱筱、许姗姗、程峰、郭晓宇、邢晓英、辛玲玲、付丽、朱亦红转让股权，每 1 元出资额的转让价格 12.50 元。2016 年 10 月 20 日，公司股东华杉与自然人朱筱筱签订股权转让协议，将其持有的读客图书 1.2%的股权作价 30.00 万元转让给朱筱筱；公司股东华杉与自然人许姗姗签订股权转让协议，将其持有的读客图书 0.6%的股权作价 15.00 万元转让给许姗姗；公司股东华杉与自然人程峰签订股权转让协议，将其持有的读客图书 0.6%的股权作价 15.00 万元转让给程峰；公司股东华杉与自然人郭晓宇签订股权转让协议，将其持有的读客图书 0.55%的股权作价 13.75 万元转让给郭晓宇；公司股东华杉与自然人邢晓英签订股权转让协议，将其持有的读客图书 0.55%的股权作价 13.75 万元转让给邢晓英；公司股东华杉与自然人辛玲玲签订股权转让协议，将其持有的读客图书 0.5%的股权作价 12.50 万元转让给辛玲玲；公司股东华杉与自然人付丽签订股权转让协议，将其持有的读客图书 0.5%的股权作价 12.50 万元转让给付丽；公司股东华杉与自然人朱亦红签订股权转让协议，将其持有的读客图书 0.5%的股权作价 12.50 万元转让给朱亦红。2016 年 12 月 23 日，读客图书完成本次工商变更登记手续。

本次转让完成后，读客图书股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
华楠	1,020,000.00	1,020,000.00	51.00
华杉	720,000.00	720,000.00	36.00
刘迪	120,000.00	120,000.00	6.00
朱筱筱	64,000.00	64,000.00	3.20
许姗姗	12,000.00	12,000.00	0.60
程峰	12,000.00	12,000.00	0.60
郭晓宇	11,000.00	11,000.00	0.55
邢晓英	11,000.00	11,000.00	0.55
辛玲玲	10,000.00	10,000.00	0.50
付丽	10,000.00	10,000.00	0.50
朱亦红	10,000.00	10,000.00	0.50
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00

2017 年 1 月 20 日，公司股东会作出决议，同意股东朱筱筱、许姗姗、程峰、郭晓宇、邢晓英、辛玲玲、付丽、朱亦红向宁波梅山保税港区卡塔一响投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“卡塔一响”）转让股权。2017 年 1 月 20 日，股东朱筱筱与卡塔一响签订股权转让协议，将其持有的公司 1.2%的股权作价 30.00 万元转让给卡塔一响；股东许姗姗与卡塔一响签订股权转让协议，将其持有的公司 0.6%的股权作价 15.00 万元转让给卡塔一响；股东程峰与卡塔一响签订股权转让协议，将其持有的公司 0.6%的股权作价 15.00 万元转让给卡塔一响；股东郭晓宇与卡塔一响签订股权转让协议，将其持有的公司 0.55%的股权作价 13.75 万元转让给卡塔一响；股东邢晓英与卡塔一响签订股权转让协议，将其持有的公司 0.55%的股权作价 13.75 万元转让给卡塔一响；股东辛玲玲与卡塔一响签订股权转让协议，将其持有的公司 0.5%的股权作价 12.50 万元转让给卡塔一响；股东付丽与卡塔一响签订股权转让协议，将其持有的公司 0.5%的股权作价 12.50 万元转让给卡塔一响；股东朱亦红与卡塔一响签订股权转让协议，将其持有的公司 0.5%的股权作价 12.50 万元转让给卡塔一响。2017 年 2 月 6 日，公司完成本次工商变更登记手续。

2017 年 4 月 12 日，卡塔一响更名为宁波梅山保税港区读客投资管理合伙企业（有限合伙）。

本次转让完成后，读客图书股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
华楠	1,020,000.00	1,020,000.00	51.00
华杉	720,000.00	720,000.00	36.00
刘迪	120,000.00	120,000.00	6.00
朱筱筱	40,000.00	40,000.00	2.00
宁波梅山保税港区读客投资管理合伙企业（有限合伙）	100,000.00	100,000.00	5.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00

根据 2017 年 7 月 24 日股东协议及增资协议，公司新增 3 名股东，以货币出资 128,000,000.00 元，其中，136,752.00 元计入实收资本，溢价 127,863,248.00 元计入资本公积金。知合上银（固安）股权投资基金合伙企业（有限合伙）投入实收资本 42,735.00 元；北京君联亦同股权投资合伙企业（有限合伙）投入实收资本 85,470.00 元，宁波梅山保税港区内向悦读投资合伙企业（有限合伙）投入实收资本 8,547.00 元。2017 年 8 月 7 日，经由立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（信会师报字[2017]第 ZA15891 号）验证。

2017 年 8 月 14 日，股东华楠与孚惠映画（天津）企业管理中心（有限合伙）签订股权转让协议，将华楠所持有公司 1.068%的股权（相当于注册资本 21,368 元）作价 20,000,000.00 元人民币转让给孚惠映画（天津）企业管理中心（有限合伙）。

2017 年 9 月 21 日，贵公司完成本次工商变更登记手续。

本次增资及转让完成后，读客图书股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
华楠	998,632.00	998,632.00	46.74
华杉	720,000.00	720,000.00	33.70
刘迪	120,000.00	120,000.00	5.62
朱筱筱	40,000.00	40,000.00	1.87
宁波梅山保税港区读客投资管理合伙企业（有限合伙）	100,000.00	100,000.00	4.67
知合上银（固安）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	42,735.00	42,735.00	2.00
北京君联亦同股权投资合伙企业（有限合伙）	85,470.00	85,470.00	4.00
宁波梅山保税港区内向悦读投资合伙企业（有限合伙）	8,547.00	8,547.00	0.40
孚惠映画（天津）企业管理中心（有限合伙）	21,368.00	21,368.00	1.00
合计	2,136,752.00	2,136,752.00	100.00

根据公司 2017 年 11 月 7 日股东协议及增资协议，4 名股东（其中 1 名为新增股东）以货币出资 60,000,000.00 元，其中，52,543.00 元计入实收资本，溢价 59,947,457.00 元计入资本公积金。知合上银（固安）股权投资基金合伙企业（有限合伙）投入实收资本 12,510.00 元；北京君联亦同股权投资合伙企业（有限合伙）投入实收资本 25,021.00 元；孚惠映画（天津）企业管理中心（有限合伙）投入实收资本 6,255.00 元；新增股东襄阳市磐石创业投资管理中心（有限合伙）有限合伙投入实收资本 8,757.00 元。2017 年 11 月 21 日，贵公司完成本次工商变更登记手续。2017 年 12 月 1 日，经由立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（信会师报字[2017]第 ZA16504 号）验证。

本次增资完成后，读客图书股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
华楠	998,632.00	998,632.00	45.61
华杉	720,000.00	720,000.00	32.89
刘迪	120,000.00	120,000.00	5.48
朱筱筱	40,000.00	40,000.00	1.83
宁波梅山保税港区读客投资管理合伙企业（有限合伙）	100,000.00	100,000.00	4.57
知合上银（固安）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	55,245.00	55,245.00	2.52
北京君联亦同股权投资合伙企业（有限合伙）	110,491.00	110,491.00	5.05
宁波梅山保税港区内向悦读投资合伙企业（有限合伙）	8,547.00	8,547.00	0.39
孚惠映画（天津）企业管理中心（有限合伙）	27,623.00	27,623.00	1.26
襄阳市磐石创业投资管理中心（有限合伙）有限合伙企业	8,757.00	8,757.00	0.40
合计	2,189,295.00	2,189,295.00	100.00

2018 年 2 月 26 日，读客图书股东会做出决议，以 2017 年 11 月 30 日为审计基准日，确认立信会计师出具的信会师报字[2018]第 ZA10157 号《审计报告》所确认的公司净资产为 363,188,681.41 元，根据《公司法》的有关规定，将其中的 360,000,000.00 元折合股份总数 360,000,000.00 股，每股面值 1 元，总股本 360,000,000.00 元，剩余净资产 3,188,681.41 元全部计入资本公积。

2018 年 2 月 26 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》信会字[2018]第 ZA15336 号，对此次整体变更的出资情况进行了验证。

2018 年 3 月 8 日，上海读客文化股份有限公司（筹）10 名发起人签订《上海读客文化股份有限公司发起人协议书》，拟将读客图书变更设立为股份有限公司。

2018 年 3 月 21 日，上海读客文化股份有限公司完成本次工商变更登记手续，并取得上海市工商行政管理局颁发的《营业执照》。

公司设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
华楠	164,211,547.00	164,211,547.00	45.61
华杉	118,394,278.00	118,394,278.00	32.89
刘迪	19,732,380.00	19,732,380.00	5.48
朱筱筱	6,577,460.00	6,577,460.00	1.83
北京君联亦同股权投资合伙企业（有限合伙）	18,168,753.00	18,168,753.00	5.05
宁波梅山保税港区读客投资管理合伙企业（有限合伙）	16,443,650.00	16,443,650.00	4.57
知合上银（固安）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	9,084,294.00	9,084,294.00	2.52
孚惠映画（天津）企业管理中心（有限合伙）	4,542,229.00	4,542,229.00	1.26
襄阳市磐石创业投资管理中心（有限合伙）有限合伙企业	1,439,970.00	1,439,970.00	0.40
宁波梅山保税港区内向悦读投资合伙企业（有限合伙）	1,405,439.00	1,405,439.00	0.39
合计	360,000,000.00	360,000,000.00	100.00

2018 年 7 月 2 日，公司更名为读客文化。

截至 2021 年 3 月 31 日，公司实收资本为 360,000,000.00 元，注册地：上海市金山区枫泾镇亭枫公路 6441 号 3 幢底楼，企业性质：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。公司经营范围：图书、报纸、期刊、电子出版物批发、零售，广告设计、制作、代理、发布，软件开发，经营性互联网文化信息服务，电信业务，影视策划与咨询，电影制片、电影发行、电影放映，摄影摄像服务(除冲扩)，影视科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询，纸张，办公文化用品，服装服饰，工艺礼品(象牙及其制品除外)，针纺织品，塑胶制品，电子数码产品，计算机、软件及辅助设备销售，从事货物进出口及技术进出口业务。【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】

本公司的实际控制人为华楠和华杉，统一社会信用代码：91310116690106151R。

(二) 合并财务报表范围

截至 2021 年 3 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	上海读客数字信息技术有限公司
2	上海读客科技有限公司

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更” 和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

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

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 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以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按

照上述原则进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务

外币业务采用交易发生月月初的汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，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）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为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）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

（1）概述

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非

有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（2）按组合评估预期信用风险并计量预期信用损失的金融工具

应收账款		
组合 1	应收一般客户	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	应收合并范围内关联方	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款		
组合 1	押金及保证金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	备用金及借款	
组合 3	应收合并范围内关联方	
组合 4	待退税款及其他	

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

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

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

本公司存货具体分类情况：

原材料为原料纸张。

在产品为尚未策划完成出版的图书。

库存商品为已验收入库的成品书。

发出商品为已发运至客户但尚未满足收入确认条件的成品书。

2、 发出存货的计价方法

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

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

图书类存货跌价准备的具体计提方法：

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合

并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，

分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在

终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备（器具、工具、家具等）	年限平均法	5	5.00	19.00

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	预计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十五) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

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

(十七) 合同负债

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

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

（2）设定受益计划

本公司本年度无设定收益计划。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司本年度无其他长期职工福利。

(十九) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其

以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。对于控制权转移与客户支付价款间隔不超过一年的，企业不考虑其中的融资成分。

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

• 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

• 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

• 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

• 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

• 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

• 客户已接受该商品或服务等。

(二十) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

• 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十一) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

①企业能够满足政府补助所附条件；

②企业能够收到政府补助。

3、 会计处理

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

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十三) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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，承租人和出租人将租赁和非租

赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（十五）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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

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

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

经营租赁会计处理

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

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

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

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

(二十四) 预付版税

1、 预付版税的初始确认

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

2、 预付版税的成本结转

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

（1）纸质图书版税

对于销售版税，公司会在约定的版税结算日与版权方确认当期应付版税金额，计入主营业务成本，销售版税金额根据该版权对应图书的实际销售数量进行计算，计算方式为图书销售数量*定价*合同约定的版税率；对于印制版税，公司会在约定的版税结算日与版权方确认应结算版税金额，计入库存商品成本，印制版税金额根据该版权对应图书的印刷数量进行计算，计算方式为图书印刷数量*定价*合同约定的版税率。如累计应付版税小于预付版税，则冲减预付版税；如超出预付版税，则须向版权方支付超出预付版税部分的新增版税金额。版权合同到期后仍存在尚未抵扣完毕的预付版税的，若公司与版权方进行续约，则预付版税留待以后年度继续抵扣；若公司不再与版权方进行续约，公司将该预付版税全额计提减值后核销。

（2）数字内容版税

若不存在保底条款，公司根据电子书销售平台提供的收入结算明细，按照合同约定的版税分成比例计算应结算版税后，计提主营业务成本。如累计应付版税小于预付版税，则冲减预付版税；如超出预付版税，则须向版权方支付超出预付版税部分的新增版税金额。

若存在保底条款，公司根据电子书销售平台提供的收入结算明细，按照合同约定的版税分成比例计算应结算版税金额。如应结算版税金额小于保底金额，则按照合同约定保底金额确定版税成本，同时冲减预付账款或确认应付账款；如应结算版税金额大于保底金额，按照应结算版税金额确定版税成本，同时冲减预付账款或确认应付账款。

版权合同到期后仍存在尚未抵扣完毕的预付版税的，若公司与版权方进行续约，则预付版税留待以后年度继续抵扣；若公司不再与版权方进行续约，公司将该预付版税全额计提减值后核销。

3、 预付版税减值

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

行减值测试。

（1）对于尚未出版且未取得初稿的项目，按照预付版税账龄计提减值，具体如下：

账龄	预付版税计提比例（%）
1 年以内	10
1-2 年（含 1 年）	50
2 年以上	100

此外对于存在以下情况的项目，全额计提减值准备：

A、超过合同约定或与公司协商约定的交稿期限仍未能交稿的项目；

B、已经存在明显迹象表明该项目无法正常出版或出版后无法正常销售的。

（2）对于尚未出版但已取得初稿的项目，按照预付版税账龄计提减值，具体如下：

账龄	预付版税计提比例（%）
1 年以内	5
1-2 年（含 1 年）	30
2-3 年（含 2 年）	50
3 年以上	100

对于已经存在明显迹象表明，预付版权项目对应图书无法正常出版或出版后无法正常销售的，全额计提减值准备。

（3）对于已出版但上市未超过 12 个月的项目，按照预付版税账龄计提减值，具体如下：

账龄	预付版税计提比例（%）
1 年以内	5
1-2 年（含 1 年）	30
2-3 年（含 2 年）	50
3 年以上	100

对于已经存在明显迹象表明，预付版权项目对应图书无法正常出版或出版后无法正常销售的，全额计提减值准备。

（4）对于已出版且上市超过 12 个月的项目,减值方法和计算过程如下：

公司对所有预付版税余额超过 10 万元的主要预付版权项目逐项进行减值测试。公司根据整体版权历史销量衰减趋势，按销量衰减后预计未来可结算版税金额与预付版税账面余额的差额，计提减值准备。预计未来可结算版税金额计算过程如下：

预计未来可结算版税金额=已实现未结算版税+推算剩余版权期内总销售码洋

或收入*版税率；

推算剩余版权期内总销售码洋或收入=近两年月均销售码洋或收入*剩余版权期限（月）*销量衰减系数，近两年月均销售码洋或收入=最近两年销售码洋或收入/24，如版权实际销售期间少于两年，近两年月均销售码洋=实际销售码洋或收入/实际销售月数。

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2021 年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2020 年度的财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	2021 年 1 月 1 日	
			合并	母公司
（1）公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	董事会决议	使用权资产	24,993,741.82	24,993,741.82
		应付账款	-3,774,589.23	-3,774,589.23
		应交税费	35,830.67	35,830.67
		一年内到期的非流动负债	6,259,710.60	6,259,710.60
		租赁负债	22,365,297.79	22,365,297.79
		盈余公积	10,749.20	10,749.20
		未分配利润	96,742.79	96,742.79

2、 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则调整 2021 年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		24,993,741.82		24,993,741.82	24,993,741.82
应付账款	65,983,764.62	62,209,175.39		-3,774,589.23	-3,774,589.23
应交税费	17,271,560.47	17,307,391.14		35,830.67	35,830.67
一年内到期的非流动负债		6,259,710.60		6,259,710.60	6,259,710.60
租赁负债		22,365,297.79		22,365,297.79	22,365,297.79
盈余公积	13,355,243.84	13,365,993.04		10,749.20	10,749.20
未分配利润	127,046,229.55	127,142,972.34		96,742.79	96,742.79

各项目调整情况的说明：

母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		24,993,741.82		24,993,741.82	24,993,741.82
应付账款	65,961,797.17	62,187,207.94		-3,774,589.23	-3,774,589.23
应交税费	17,221,480.72	17,257,311.39		35,830.67	35,830.67
一年内到期的非流动负债		6,259,710.60		6,259,710.60	6,259,710.60
租赁负债		22,365,297.79		22,365,297.79	22,365,297.79
盈余公积	13,355,243.84	13,365,993.04		10,749.20	10,749.20
未分配利润	120,197,194.44	120,293,937.23		96,742.79	96,742.79

3、 其他重要会计政策和会计估计变更情况：无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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

(二) 税收优惠

增值税

2021 年 3 月 22 日，财政部 税务总局发布《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财政部 税务总局公告 2021 年第 10 号）规定，“自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，图书批发、零售环节免征增值税。……按照本公告第二条和第三条规定应予免征的增值税，凡在接到本公告以前已经征收入库的，可抵减纳税人以后月份应缴纳的增值税税款或者办理税款退库。纳税人如果已向购买方开具了增值税专用发票，应当将专用发票追回后方可申请办理免税。凡专用发票无法追回的，一律照章征收增值税。”

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2021.3.31	2020.12.31
银行存款	272,893,979.60	293,172,085.90
其他货币资金	996,975.44	21,127,566.53
合计	273,890,955.04	314,299,652.43
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2021 年 3 月 31 日，其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2021.3.31	2020.12.31
质押借款保证金		20,091,726.03
流动资金循环借款保证金		200,041.67
合计		20,291,767.70

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2021.3.31	2020.12.31
1 年以内	85,536,466.41	78,613,487.26
1 至 2 年	265,846.77	231,042.45
2 至 3 年	803,654.99	842,899.31
3 年以上	1,704,254.92	1,494,354.33
小计	88,310,223.09	81,181,783.35
减：坏账准备	3,460,045.75	3,239,818.79
合计	84,850,177.34	77,941,964.56

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2021 年 3 月 31 日

类别	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	88,310,223.09	100.00	3,460,045.75	3.92	84,850,177.34
其中：					
组合 1	88,310,223.09	100.00	3,460,045.75	3.92	84,850,177.34
合计	88,310,223.09	100.00	3,460,045.75		84,850,177.34

2020 年 12 月 31 日

类别	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					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	81,181,783.35	100.00	3,239,818.79	3.99	77,941,964.56
其中：					
组合 1	81,181,783.35	100.00	3,239,818.79	3.99	77,941,964.56
合计	81,181,783.35	100.00	3,239,818.79		77,941,964.56

按组合计提坏账准备：

名称	2021.3.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
未逾期及逾期 1 年以内	85,599,837.00	855,998.37	1.00	78,651,106.22	786,511.06	1.00
逾期 1-2 年	265,846.77	159,508.06	60.00	193,423.49	116,054.09	60.00
逾期 2-3 年	741,769.40	741,769.40	100.00	842,899.31	842,899.31	100.00
逾期 3 年以上	1,702,769.92	1,702,769.92	100.00	1,494,354.33	1,494,354.33	100.00
合计	88,310,223.09	3,460,045.75		81,181,783.35	3,239,818.79	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	2021.1.1	本期变动金额			2021.3.31
			计提	收回或转回	转销或核销	
按预期信用损失计提坏账准备的应收账款	3,239,818.79	3,239,818.79	220,226.96			3,460,045.75
合计	3,239,818.79	3,239,818.79	220,226.96			3,460,045.75

4、 本报告期实际核销的应收账款情况：无

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2021.3.31		2020.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	74,255,533.18	48.17	55,252,319.36	41.62
1 至 2 年	39,428,768.52	25.58	48,543,999.67	36.58
2 至 3 年	33,930,549.56	22.01	21,916,760.52	16.51
3 年以上	6,533,583.22	4.24	7,001,433.96	5.28
账龄合计	154,148,434.48	100.00	132,714,513.51	100.00
减：预付账款减值准备	54,451,027.52		46,563,112.75	
预付账款净值	99,697,406.96		86,151,400.76	

(四) 其他应收款

项目	2021.3.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,865,436.05	3,321,850.82
合计	2,865,436.05	3,321,850.82

其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2021.3.31	2020.12.31
1 年以内	550,249.70	1,050,870.68
1 至 2 年	59,000.00	1,590,732.98
2 至 3 年	2,354,182.82	782,449.84
3 年以上	40,000.00	40,000.00
小计	3,003,432.52	3,464,053.50
减：坏账准备	137,996.47	142,202.68
合计	2,865,436.05	3,321,850.82

（2）按坏账计提方法分类披露

2021 年 3 月 31 日

类别	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	3,003,432.52	100.00	137,996.47	4.59	2,865,436.05
合计	3,003,432.52	100.00	137,996.47		2,865,436.05

2020 年 12 月 31 日

类别	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	3,464,053.50	100.00	142,202.68	4.11	3,321,850.82
合计	3,464,053.50	100.00	142,202.68		3,321,850.82

按组合计提坏账准备：

名称	2021.3.31			2020.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
组合 1	2,699,053.50	134,952.68	5.00	2,689,053.50	134,452.68	5.00
组合 2	253,900.00	2,539.00	1.00			
组合 4	50,479.02	504.79	1.00	775,000.00	7,750.00	1.00
合计	3,003,432.52	137,996.47		3,464,053.50	142,202.68	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020.12.31 余额	142,202.68			142,202.68

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)	
2020.12.31 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	-4,206.21			-4,206.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021.3.31 余额	137,996.47			137,996.47

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2020.12.31 余额	3,464,053.50			3,464,053.50
2020.12.31 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				
本期新增	3,128,050.06			3,128,050.06
本期终止确认	3,588,671.04			3,588,671.04
其他变动				
2021.3.31 余额	3,003,432.52			3,003,432.52

（4）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	本期变动金额			2021.3.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按预期信用损失计提坏账准备的应收账款	142,202.68	-4,206.21			137,996.47
合计	142,202.68	-4,206.21			137,996.47

（5）本报告期实际核销的其他应收款项情况：无

(五) 存货

项目	2021.3.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,604,178.45		11,604,178.45	2,940,573.95		2,940,573.95
在产品	14,938,224.64		14,938,224.64	17,486,234.67		17,486,234.67
库存商品	37,464,077.85	3,925,300.60	33,538,777.25	44,409,793.65	4,337,703.28	40,072,090.37
发出商品	66,783,713.05	2,945,270.20	63,838,442.85	64,945,614.10	3,534,139.86	61,411,474.24
合计	130,790,193.99	6,870,570.80	123,919,623.19	129,782,216.37	7,871,843.14	121,910,373.23

(六) 其他流动资产

项目	2021.3.31	2020.12.31
待抵扣进项税	14,305.43	73,383.87
待认证进项税	813,494.34	858,923.00
合计	827,799.77	932,306.87

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2021.3.31	2020.12.31
固定资产	5,068,867.27	5,478,487.52
固定资产清理		
合计	5,068,867.27	5,478,487.52

2、 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	其它设备	合计
1．账面原值				
（1）2020.12.31	3,691,446.11	2,388,167.48	4,541,863.26	10,621,476.85
（2）本期增加金额		15,007.96		15,007.96
—购置		15,007.96		15,007.96
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）2021.3.31	3,691,446.11	2,403,175.44	4,541,863.26	10,636,484.81
2．累计折旧				
（1）2020.12.31	1,766,030.93	1,950,303.74	1,426,654.66	5,142,989.33
（2）本期增加金额	124,228.92	95,598.29	204,801.00	424,628.21
—计提	124,228.92	95,598.29	204,801.00	424,628.21
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）2021.3.31	1,890,259.85	2,045,902.03	1,631,455.66	5,567,617.54
3．减值准备				
（1）2020.12.31				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）2021.3.31				
4．账面价值				
（1）2021.3.31 账面价值	1,801,186.26	357,273.41	2,910,407.60	5,068,867.27
（2）2020.12.31 账面价值	1,925,415.18	437,863.74	3,115,208.60	5,478,487.52

(八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
（1）2021.1.1 余额	37,325,457.00
（2）本期增加金额	
—新增租赁	
（3）本期减少金额	
—转出至固定资产	
—处置	
（4）2021.3.31 余额	37,325,457.00
2. 累计折旧	
（1）2021.1.1 余额	12,331,715.18
（2）本期增加金额	1,579,405.88
—计提	1,579,405.88
（3）本期减少金额	
—转出至固定资产	
—处置	
（4）2021.3.31 余额	13,911,121.06
3. 减值准备	
（1）2021.1.1 余额	
（2）本期增加金额	
—计提	
（3）本期减少金额	
—转出至固定资产	
—处置	
（4）2021.3.31 余额	
4. 账面价值	
（1）2021.3.31 账面价值	23,414,335.94
（2）2021.1.1 账面价值	24,993,741.82

(九) 无形资产

项目	软件
1．账面原值	
（1）2020.12.31	2,655,033.56
（2）本期增加金额	
—购置	
（3）本期减少金额	
—处置	
（4）2021.3.31	2,655,033.56
2．累计摊销	
（1）2020.12.31	1,516,403.93
（2）本期增加金额	105,452.52
—计提	105,452.52
（3）本期减少金额	
—处置	
（4）2021.3.31	1,621,856.45
3．减值准备	
（1）2020.12.31	
（2）本期增加金额	
—计提	
（3）本期减少金额	
—处置	
（4）2021.3.31	
4．账面价值	
（1）2021.3.31 账面价值	1,033,177.11
（2）2020.12.31 账面价值	1,138,629.63

截至 2021 年 3 月 31 日，无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

(十) 长期待摊费用

项目	2020.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021.3.31
装修	7,610,983.46		487,019.58		7,123,963.88
企业邮箱	13,893.75		2,193.75		11,700.00
Adobe 软件使用权	158,532.98		40,082.01		118,450.97
方正字体使用权	123,893.82		8,849.56		115,044.26
合计	7,907,304.01		538,144.90		7,369,159.11

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2021.3.31		2020.12.31	
	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	66,622,248.10	16,655,562.03	59,519,584.92	14,879,896.23
合计	66,622,248.10	16,655,562.03	59,519,584.92	14,879,896.23

(十二) 其他非流动资产

项目	2021.3.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款	4,421,183.00	1,702,607.56	2,718,575.44	4,421,183.00	1,702,607.56	2,718,575.44
预付软件款	220,000.00		220,000.00	220,000.00		220,000.00
合计	4,641,183.00	1,702,607.56	2,938,575.44	4,641,183.00	1,702,607.56	2,938,575.44

(十三) 短期借款

项目	2021.3.31	2020.12.31
质押借款		19,000,000.00

(十四) 应付账款

项目	2021.3.31	2020.12.31
1 年以内	72,367,732.07	65,968,828.27
1-2 年	4,112,967.04	7,167.04
2-3 年	7,670.10	7,670.09
3 年以上	99.22	99.22
合计	76,488,468.43	65,983,764.62

(十五) 合同负债

项目	2021.3.31	2020.12.31
预收购书款	3,438,950.16	3,210,029.56
预收数字内容授权合同款	6,103,651.43	5,871,908.63
合计	9,542,601.59	9,081,938.19

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.3.31
短期薪酬	11,202,415.97	11,508,771.24	19,147,905.40	3,563,281.81
离职后福利-设定提存计划		1,435,969.70	981,995.64	453,974.06
合计	11,202,415.97	12,944,740.94	20,129,901.04	4,017,255.87

2、 短期薪酬列示

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.3.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	10,796,260.77	8,393,317.04	16,050,490.62	3,139,087.19
（2）职工福利费		1,749,794.10	1,749,794.10	
（3）社会保险费	276,285.20	922,137.60	903,577.18	294,845.62
其中：医疗保险费	250,003.20	818,866.65	807,324.01	261,545.84
工伤保险费		22,801.18	15,679.92	7,121.26

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.3.31
生育保险费	26,282.00	80,469.77	80,573.25	26,178.52
（4）住房公积金	129,870.00	443,522.50	444,043.50	129,349.00
（5）工会经费和职工教育经费				
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
（8）其他短期薪酬				
合计	11,202,415.97	11,508,771.24	19,147,905.40	3,563,281.81

3、 设定提存计划列示

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.3.31
基本养老保险		1,390,573.64	950,739.78	439,833.86
失业保险费		45,396.06	31,255.86	14,140.20
合计		1,435,969.70	981,995.64	453,974.06

(十七) 应交税费

税费项目	2021.3.31	2020.12.31
增值税	365,329.41	2,581,932.59
企业所得税	4,559,072.25	14,373,418.25
个人所得税	472,601.81	179,475.90
城市维护建设税	3,999.01	14,707.22
教育费附加	19,995.10	73,536.19
印花税		253.23
文化事业建设费	48,237.09	48,237.09
合计	5,469,234.67	17,271,560.47

(十八) 其他应付款

项目	2021.3.31	2020.12.31
应付利息		

项目	2021.3.31	2020.12.31
应付股利		
其他应付款项	1,487,120.44	2,411,718.06
合计	1,487,120.44	2,411,718.06

（1）按款项性质列示

项目	2021.3.31	2020.12.31
代垫款	177,120.44	1,001,718.06
保证金	1,310,000.00	1,410,000.00
合计	1,487,120.44	2,411,718.06

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2021.3.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债	6,387,402.63	
合计	6,387,402.63	

(二十) 租赁负债

项目	2021.3.31
房屋及建筑物	20,570,783.35
合计	20,570,783.35

(二十一) 股本

项目	2020.12.31	本期变动增（+）减（－）					2021.3.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	360,000,000.00						360,000,000.00

(二十二) 资本公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.3.31
资本溢价（股本溢价）	11,547,570.80			11,547,570.80
其他资本公积				
合计	11,547,570.80			11,547,570.80

(二十三) 盈余公积

项目	2020.12.31	会计政策变更调整	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.3.31
法定盈余公积	13,355,243.84	10,749.20	13,365,993.04			13,365,993.04

(二十四) 未分配利润

项目	2021 年 1-3 月	2020 年度
调整前上年年末未分配利润	127,046,229.55	94,957,191.23
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）	96,742.79	-14,495,269.72
调整后年初未分配利润	127,142,972.34	80,461,921.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,511,672.09	51,551,319.78
减：提取法定盈余公积		4,967,011.74
期末未分配利润	133,654,644.43	127,046,229.55

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	2021 年 1-3 月		2020 年 1-3 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,942,769.18	68,567,956.92	60,282,164.26	49,367,844.33
其他业务	3,113,721.44		4,053,580.88	
合计	103,056,490.62	68,567,956.92	64,335,745.14	49,367,844.33

(二十六) 税金及附加

项目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
城建税	24,415.07	7,281.10
教育费附加	122,075.39	36,405.44
文化事业建设费		4,062.00
印花税	40,999.07	12,837.90
合计	187,489.53	60,586.44

(二十七) 销售费用

项目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
销售费用	8,722,111.05	7,956,579.07

(二十八) 管理费用

项目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
管理费用	12,297,459.71	8,792,141.91

(二十九) 财务费用

项目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
利息费用	344,618.56	
减：利息收入	1,300,442.68	1,078,728.20
汇兑损益		
其他	79,394.88	22,908.41
合计	-876,429.24	-1,055,819.79

(三十) 其他收益

项目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
政府补助	4,685.93	

(三十一) 投资收益

项目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
理财产品到期取得的投资收益	254,794.52	76,712.33

(三十二) 信用减值损失

项目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
应收账款坏账损失	-220,226.96	484,394.92
其他应收款坏账损失	4,206.21	-9,102.52
合计	-216,020.75	475,292.40

(三十三) 资产减值损失

项目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,001,272.34	-2,634,097.65
合同资产减值损失		1,888.94
预付版税减值损失	-8,221,872.32	-5,696,075.99
合计	-7,220,599.98	-8,328,284.70

(三十四) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
政府补助	1,622,000.00		1,622,000.00	
其他	277,765.21	797,112.99	277,765.21	797,112.99
合计	1,899,765.21	797,112.99	1,899,765.21	797,112.99

(三十五) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
其他		0.01		0.01

(三十六) 所得税费用

项目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
当期所得税费用	4,144,521.29	62,570.68
递延所得税费用	-1,775,665.80	-1,963,248.08
合计	2,368,855.49	-1,900,677.40

(三十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,511,672.09	-5,864,076.41
加：信用减值损失	216,020.75	-475,292.40
资产减值准备	7,220,599.98	8,328,284.70
固定资产折旧	424,628.21	430,614.87
无形资产摊销	105,452.52	126,887.60
长期待摊费用摊销	538,144.90	516,943.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-254,794.52	-76,712.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,775,665.80	-1,963,248.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,007,977.62	-12,614,202.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-28,983,734.79	31,034,249.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,642,829.67	-30,695,649.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-21,648,483.95	-11,252,200.14
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

补充资料	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	273,890,955.04	203,670,274.52
减：现金的期初余额	314,299,652.43	235,657,833.37
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	-40,408,697.39	-31,987,558.85

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2021.3.31	2020.3.31
一、现金	273,890,955.04	203,670,274.52
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	272,893,979.60	203,670,274.52
可随时用于支付的其他货币资金	996,975.44	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	273,890,955.04	203,670,274.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值		受限原因
	2021.3.31	2020.12.31	
货币资金		20,291,767.70	质押借款保证金以及流动资金循环借款保证金
合计		20,291,767.70	

六、 合并范围的变更

本报告期合并范围未发生变更。

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2021.3.31 持股比例（%）		2020.12.31 持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	直接	间接	
上海读客数字信息技术有限公司	上海	上海金山区	数字信息	100.00		100.00		新设
上海读客科技有限公司	上海	上海普陀区	技术开发	100.00		100.00		新设

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务总监递交的定期报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估。同时，本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用近路不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控范围内。

(二) 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于理财产品的利率波动风险。公司的政策是

购买利率稳定的理财产品。尽管该政策不能使本公司完全避免利率风险，但管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

（2）汇率风险

本公司无以外汇计量的金融工具，故不存在汇率风险。

（3）其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，故不存在此类风险。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司控股股东和最终控制方是：

华楠和华杉兄弟持有本公司 78.50%的股份，从而控制本公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
华楠	本公司控股股东
华杉	本公司控股股东

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
华楠	图书版税	110,731.74	159,161.98

关联方	关联交易内容	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
华杉	图书版税	10,249.44	5,874.21

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2021.3.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	华杉	342,505.86		111,921.21	
	华楠	163,388.65			

2、 应付项目

项目名称	关联方	2021.3.31	2020.12.31
应付账款			
	华楠		29,507.61

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项

十二、 其他重要事项

公司无其他需要说明的重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2021.3.31	2020.12.31
1 年以内	96,353,692.28	89,403,270.78
1 至 2 年	265,846.77	231,042.45
2 至 3 年	803,654.99	842,899.31
3 年以上	1,704,254.92	1,494,354.33
小计	99,127,448.96	91,971,566.87
减：坏账准备	3,460,045.75	3,239,544.37
合计	95,667,403.21	88,732,022.50

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2021 年 3 月 31 日

类别	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	99,127,448.96	100.00	3,460,045.75	3.49	95,667,403.21
其中：					
组合 1	88,310,223.09	89.09	3,460,045.75	3.92	84,850,177.34
组合 2	10,817,225.87	10.91			10,817,225.87
合计	99,127,448.96	100.00	3,460,045.75		95,667,403.21

2020 年 12 月 31 日

类别	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	91,971,566.87	100.00	3,239,544.37	3.52	88,732,022.50
其中：					
组合 1	81,154,341.00	88.24	3,239,544.37	3.99	77,914,796.63

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合 2	10,817,225.87	11.76			10,817,225.87
合计	91,971,566.87	100.00	3,239,544.37		88,732,022.50

按组合计提坏账准备：

名称	2021.3.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
未逾期及逾期 1 年以内	85,599,837.00	855,998.37	1.00	78,623,663.87	786,236.64	1.00
逾期 1-2 年	265,846.77	159,508.06	60.00	193,423.49	116,054.09	60.00
逾期 2-3 年	741,769.40	741,769.40	100.00	842,899.31	842,899.31	100.00
逾期 3 年以上	1,702,769.92	1,702,769.92	100.00	1,494,354.33	1,494,354.33	100.00
合计	88,310,223.09	3,460,045.75		81,154,341.00	3,239,544.37	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	2021.1.1	本期变动金额			2021.3.31
			计提	收回或转回	转销或核销	
按预期信用损失计提坏账准备的应收账款	3,239,544.37	3,239,544.37	220,501.38			3,460,045.75
合计	3,239,544.37	3,239,544.37	220,501.38			3,460,045.75

(二) 其他应收款

项目	2021.3.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		

项目	2021.3.31	2020.12.31
其他应收款项	8,127,230.05	9,783,644.82
合计	8,127,230.05	9,783,644.82

其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2021.3.31	2020.12.31
1 年以内	5,812,043.70	7,512,664.68
1 至 2 年	59,000.00	1,590,732.98
2 至 3 年	2,354,182.82	782,449.84
3 年以上	40,000.00	40,000.00
小计	8,265,226.52	9,925,847.50
减：坏账准备	137,996.47	142,202.68
合计	8,127,230.05	9,783,644.82

（2）按坏账计提方法分类披露

2021 年 3 月 31 日

类别	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	8,265,226.52	100.00	137,996.47	1.67	8,127,230.05
合计	8,265,226.52	100.00	137,996.47		8,127,230.05

2020 年 12 月 31 日

类别	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	9,925,847.50	100.00	142,202.68	1.43	9,783,644.82

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	9,925,847.50	100.00	142,202.68		9,783,644.82

按组合计提坏账准备：

名称	2021.3.31			2020.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
组合 1	2,699,053.50	134,952.68	5.00	2,689,053.50	134,452.68	5.00
组合 2	253,900.00	2,539.00	1.00			
组合 3	5,261,794.00			6,461,794.00		
组合 4	50,479.02	504.79	1.00	775,000.00	7,750.00	1.00
合计	8,265,226.52	137,996.47		9,925,847.50	142,202.68	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020.12.31 余额	142,202.68			142,202.68
2020.12.31 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	-4,206.21			-4,206.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
2021.3.31 余额	137,996.47			137,996.47

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2020.12.31 余额	9,925,847.50			9,925,847.50
2020.12.31 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				
本期新增	4,328,050.06			4,328,050.06
本期终止确认	5,988,671.04			5,988,671.04
其他变动				
2021.3.31 余额	8,265,226.52			8,265,226.52

（4）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	本期变动金额			2021.3.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按预期信用损失计提坏账准备的应收账款	142,202.68	-4,206.21			137,996.47
合计	142,202.68	-4,206.21			137,996.47

（5）本报告期实际核销的其他应收款项情况：无

(三) 长期股权投资

1、 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.3.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海读客数字信息技术有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	2021 年 1-3 月		2020 年 1-3 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,665,253.52	67,367,956.92	60,282,164.26	49,367,844.33
其他业务	3,113,721.44		4,053,580.88	
合计	100,778,974.96	67,367,956.92	64,335,745.14	49,367,844.33

(五) 投资收益

项目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
理财产品到期取得的投资收益	254,794.52	76,712.33

十四、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,626,684.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项目	2021 年 1-3 月	2020 年 1-3 月
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	254,794.52	76,712.33
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	277,765.21	797,112.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,159,244.31	873,825.31
所得税影响额	-539,811.08	-218,306.33
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,619,433.23	655,518.98

(二) 净资产收益率及每股收益

2021 年 1-3 月	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	1.26	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.95	0.01	0.01

2020 年 1-3 月	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-1.28	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.43	-0.02	-0.02

读客文化股份有限公司

（加盖公章）

二〇二一年五月二十四日

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号：01000000202102190010

营业执照

（副本）

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

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计表报，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【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】

成立日期　2011年01月24日

合伙期限　2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

2021 年 02 月 19 日

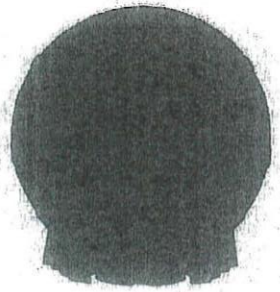
仅供出报告使用，其他无效

3-2-79

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会[2000]26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

3-2-2-80

证书序号：0001247

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000396

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

证书号：34

发证时间：二〇一七年七月十日

证书有效期至：二〇二一年七月十日

3-2-2-81


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 杨景欣
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1977-05-25
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 130404197705257014
SHU-PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
会计师事务所
（特殊普通合伙）


证书编号： 130000572247
No. of Certificate
批准注册协会：河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期： 2001 年 05 月 08 日
Date of Issuance
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
杨景欣(130000572247)
经已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日
月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 蒋宗良

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1977-08-22

工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 Identity card No. 133025197708226031



CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
SHANGHAI LIXIN
立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

蒋宗良(110002400407)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
/y /m /d

110002400407

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2011 年 09 月 06 日
/y /m /d