

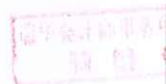
掌阅科技股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2019】48550005号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	6
2、 合并利润表	8
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	10
5、 资产负债表	12
6、 利润表	14
7、 现金流量表	15
8、 股东权益变动表	16
9、 财务报表附注	18
10、 财务报表附注补充资料	75





通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层

Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2019】48550005 号

掌阅科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了掌阅科技股份有限公司（以下简称“掌阅科技公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了掌阅科技公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的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，我们独立于掌阅科技公司，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。

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“六、28”。

2018 年度掌阅科技公司营业收入为 1,903,150,733.54 元，其中阅读业务收入占营业收入的比例为 87.01%。公司阅读业务收入确认主要依赖信息系统，因此存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对掌阅科技公司收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- （1）了解、测试及评价收入确认相关的内部控制的合理性及有效性；
- （2）对收入执行分析性复核，判断其合理性；
- （3）利用专家工作对信息系统进行 IT 审计，确认收入确认依赖信息系统数据的真实性、完整性；
- （4）通过掌阅科技公司阅读平台抽样用户的充值情况、充值消费比、活跃用户数量、人均消费额等行为分析，分析充值及收入确认的合理性；
- （5）重新计算虚拟货币的收入确认过程，对每月充值金额与银行对账单及第三方代收方流水进行核对，对每月虚拟货币发放及消耗与信息系统数据进行核对；
- （6）检查公司银行流水及第三方代收流水，核查是否存在自充值的情况；
- （7）向客户及第三方代收方实施函证程序。

（二）应收账款坏账准备计提

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“六、2、（1）”。

截至 2018 年 12 月 31 日，掌阅科技公司应收账款账面余额为 227,637,862.26 元，占营业收入的比例为 11.96%。可能存在坏账准备计提不充分的风险，因此我们将应收账款坏账准备计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对掌阅科技公司应收账款坏账准备计提关键审计事项执行的主要审计程序包括：

(1) 检查应收账款坏账准备计提和核销的批准程序，评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法。复核应收账款坏账准备是否按经股东（大）会或董事会批准的既定方法和比例提取，其计算和会计处理是否正确；

(2) 重新编制账龄分析表中，并根据账龄分析表对坏账准备执行重新计算的程序。选取认为必要的客户，复核并测试其期后收款情况，并复核往来函件或其他相关信息；

(3) 通过比较前期坏账准备计提数和实际发生数，以及检查期后事项，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

掌阅科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 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

掌阅科技公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估掌阅科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算掌阅科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督掌阅科技公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能对掌阅科技公司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掌阅科技公司不能持续经营。

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

（六）就掌阅科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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



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



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人):

曹创

中国注册会计师:

赖晓婧

二〇一九年四月十九日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：掌阅科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	1,031,575,880.67	1,037,099,271.11
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			
应收票据及应收账款	六、2	223,084,935.77	158,603,285.14
其中：应收票据			
应收账款	六、2	223,084,935.77	158,603,285.14
预付款项	六、3	55,020,961.85	29,497,354.29
其他应收款	六、4	5,121,076.04	2,542,358.11
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	48,131,948.79	20,317,497.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	8,854,389.22	2,705,690.75
流动资产合计		1,371,789,192.34	1,250,765,457.03
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、7	18,000,000.00	18,050,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	122,570,386.03	34,646,539.58
投资性房地产			
固定资产	六、9	35,715,319.17	21,460,787.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	36,567,002.77	21,782,397.94
开发支出	六、11		
商誉	六、12	3,983,362.66	3,983,362.66
长期待摊费用	六、13	2,310,559.65	752,926.94
递延所得税资产	六、14	455,980.47	567,034.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		219,602,610.75	101,243,048.85
资产总计		1,591,391,803.09	1,352,008,505.88

(承上页)

合并资产负债表 (续)

2018年12月31日

编制单位: 掌阅科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款			
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			
应付票据及应付账款	六、15	230,418,809.42	165,473,223.64
预收款项	六、16	11,378,636.99	4,902,921.01
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、17	42,296,777.95	31,094,836.82
应交税费	六、18	14,568,394.20	7,359,141.77
其他应付款	六、19	4,296,761.96	6,310,887.21
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			
其他流动负债	六、20	170,922,292.78	147,638,847.34
流动负债合计		473,881,673.30	362,779,857.79
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22		1,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,000,000.00
负债合计		473,881,673.30	363,779,857.79
股东权益:			
股本	六、23	401,000,000.00	401,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、24	369,175,617.89	369,518,518.00
减: 库存股			
其他综合收益	六、25	61,881.65	-84,839.74
专项储备			
盈余公积	六、26	31,387,514.85	20,470,082.33
一般风险准备			
未分配利润	六、27	311,474,874.80	196,710,734.72
归属于母公司股东权益合计		1,113,099,889.19	987,614,495.31
少数股东权益		4,410,240.60	614,152.78
股东权益合计		1,117,510,129.79	988,228,648.09
负债和股东权益总计		1,591,391,803.09	1,352,008,505.88

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2018年度

编制单位：掌阅科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、28	1,903,150,733.54	1,666,990,531.26
其中：营业收入	六、28	1,903,150,733.54	1,666,990,531.26
二、营业总成本		1,784,008,918.90	1,551,918,227.61
其中：营业成本	六、28	1,342,456,479.35	1,170,957,088.72
税金及附加	六、29	4,920,051.30	3,616,786.72
销售费用	六、30	287,567,436.07	250,962,150.26
管理费用	六、31	75,730,490.75	63,911,821.86
研发费用	六、32	112,679,245.69	79,942,765.00
财务费用	六、33	-40,540,484.62	-18,358,558.26
其中：利息费用			
利息收入		35,221,568.90	22,116,363.53
资产减值损失	六、34	1,195,700.36	886,173.31
加：其他收益	六、35	6,894,432.12	13,971,323.92
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	12,448,646.45	4,720,318.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,448,646.45	4,720,318.97
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		138,484,893.21	133,763,946.54
加：营业外收入	六、37	5,789,312.60	1,192,317.73
减：营业外支出	六、38	803,300.04	310,524.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		143,470,905.77	134,645,740.14
减：所得税费用	六、39	7,345,002.46	10,864,823.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		136,125,903.31	123,780,916.88
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		136,125,903.31	123,780,916.88
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、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,189,669.29	72,084.36
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		139,315,572.60	123,708,832.52
六、其他综合收益的税后净额		146,721.39	116,968.32
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		146,721.39	116,968.32
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		146,721.39	116,968.32
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额	六、25	146,721.39	116,968.32
6、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		136,272,624.70	123,897,885.20
归属于母公司股东的综合收益总额		139,462,293.99	123,825,800.84
归属于少数股东的综合收益总额		-3,189,669.29	72,084.36
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	0.35	0.33
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	0.35	0.33

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

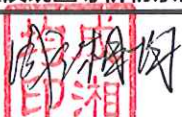
2018年度

编制单位：掌阅科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		1,998,338,662.56	1,829,280,626.02
收到的税费返还		3,886,282.12	4,821,323.92
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	43,936,149.28	31,352,830.15
经营活动现金流入小计		2,046,161,093.96	1,865,454,780.09
购买商品、接受劳务支付的现金		1,318,955,790.59	1,174,983,390.93
支付给职工以及为职工支付的现金		227,574,737.82	148,535,549.29
支付的各项税费		32,423,696.51	38,723,535.04
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	323,847,123.72	275,141,725.62
经营活动现金流出小计		1,902,801,348.64	1,637,384,200.88
经营活动产生的现金流量净额		143,359,745.32	228,070,579.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,061,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,774,800.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,300.00	
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		1,065,781,100.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,077,047.15	45,843,636.16
投资支付的现金		872,342,887.45	740,093,203.00
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		939,419,934.60	785,936,839.16
投资活动产生的现金流量净额		126,361,165.40	-785,936,839.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		8,742,857.00	143,575,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,742,857.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,742,857.00	143,575,000.00
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		13,634,000.00	
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	六、41	4,900,000.00	7,079,290.57
筹资活动现金流出小计		18,534,000.00	7,079,290.57
筹资活动产生的现金流量净额		-9,791,143.00	136,495,709.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,945,646.83	-3,413,784.67
五、现金及现金等价物净增加额		264,875,414.55	-424,784,335.19
加：期初现金及现金等价物余额		316,689,326.33	741,473,661.52
六、期末现金及现金等价物余额		581,564,740.88	316,689,326.33

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2018年度

编制单位：掌阅科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	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		
一、上年年末余额	401,000,000.00	369,518,518.00		-84,839.74		20,470,082.33		196,710,734.72	614,152.78	988,228,648.09
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	401,000,000.00	369,518,518.00		-84,839.74		20,470,082.33		196,710,734.72	614,152.78	988,228,648.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-342,900.11		146,721.39		10,917,432.52		114,764,140.08	3,796,087.82	129,281,481.70
（一）综合收益总额				146,721.39				139,315,572.60	-3,189,669.29	136,272,624.70
（二）股东投入和减少资本		-342,900.11							6,985,757.11	6,642,857.00
1、股东投入的普通股		-342,900.11							6,985,757.11	6,642,857.00
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										
4、其他										
（三）利润分配						10,917,432.52		-24,551,432.52		-13,634,000.00
1、提取盈余公积						10,917,432.52		-10,917,432.52		
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配								-13,634,000.00		-13,634,000.00
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	401,000,000.00	369,175,617.89		61,881.65		31,387,514.85		311,474,874.80	4,410,240.60	1,117,510,129.79

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：掌阅科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	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		
一、上年年末余额	360,000,000.00	277,206,386.42		-201,808.06		11,333,808.33		82,138,176.20		730,476,562.89
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	360,000,000.00	277,206,386.42		-201,808.06		11,333,808.33		82,138,176.20		730,476,562.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,000,000.00	92,312,131.58		116,968.32		9,136,274.00		114,572,558.52	614,152.78	257,752,085.20
（一）综合收益总额				116,968.32				123,708,832.52	72,084.36	123,897,885.20
（二）股东投入和减少资本	41,000,000.00	92,312,131.58							542,068.42	133,854,200.00
1、股东投入的普通股	41,000,000.00	92,329,200.00							542,068.42	133,871,268.42
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										
4、其他		-17,068.42								-17,068.42
（三）利润分配						9,136,274.00		-9,136,274.00		
1、提取盈余公积						9,136,274.00		-9,136,274.00		
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	401,000,000.00	369,518,518.00		-84,839.74		20,470,082.33		196,710,734.72	614,152.78	988,228,648.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：掌阅科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		858,944,020.67	940,324,973.24
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			
应收票据及应收账款	十六、1	274,214,767.15	199,010,612.40
其中：应收票据			
应收账款		274,214,767.15	199,010,612.40
预付款项		37,797,918.27	16,953,208.17
其他应收款	十六、2	70,641,491.96	49,132,289.79
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,928,132.19	1,811,047.97
流动资产合计		1,245,526,330.24	1,207,232,131.57
非流动资产：			
可供出售金融资产		18,000,000.00	18,050,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	172,178,399.03	66,654,552.58
投资性房地产			
固定资产		34,616,032.98	21,329,097.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		14,639,109.12	13,379,963.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,310,559.65	746,168.09
递延所得税资产		446,320.49	567,034.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		242,190,421.27	120,726,816.57
资产总计		1,487,716,751.51	1,327,958,948.14

(承上页)

资产负债表 (续)

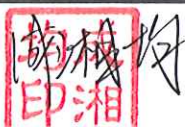
2018年12月31日

编制单位: 掌阅科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款			
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			
应付票据及应付账款		208,708,713.50	175,517,448.47
预收款项		4,086,676.21	273,237.92
应付职工薪酬		38,580,738.50	30,353,505.70
应交税费		6,062,688.61	4,958,695.29
其他应付款		3,508,030.39	7,793,438.06
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			
其他流动负债		169,297,170.92	146,130,214.53
流动负债合计		430,244,018.13	365,026,539.97
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			1,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,000,000.00
负债合计		430,244,018.13	366,026,539.97
股东权益:			
股本		401,000,000.00	401,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		369,535,586.42	369,535,586.42
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		31,387,514.85	20,470,082.33
一般风险准备			
未分配利润		255,549,632.11	170,926,739.42
股东权益合计		1,057,472,733.38	961,932,408.17
负债和股东权益总计		1,487,716,751.51	1,327,958,948.14

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

2018年度

编制单位：掌阅科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	1,679,551,490.16	1,569,015,846.73
减：营业成本	十六、4	1,191,517,262.00	1,120,066,489.61
税金及附加		3,070,809.12	2,498,523.73
销售费用		258,757,574.71	239,282,589.95
管理费用		69,065,492.56	61,321,802.13
研发费用		102,936,394.40	78,043,084.95
财务费用		-40,426,506.01	-18,261,559.75
其中：利息费用			
利息收入		35,142,781.73	22,051,595.81
资产减值损失		295,239.57	93,990.49
加：其他收益		3,008,150.00	9,522,839.15
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	12,448,646.45	4,720,318.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,448,646.45	4,720,318.97
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		109,792,020.26	100,214,083.74
加：营业外收入		5,784,441.75	1,192,317.73
减：营业外支出		688,299.00	306,130.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		114,888,163.01	101,100,271.23
减：所得税费用		5,713,837.80	9,737,531.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		109,174,325.21	91,362,739.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		109,174,325.21	91,362,739.99
（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、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		109,174,325.21	91,362,739.99

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表


2018年度

编制单位：掌阅科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		1,736,960,719.61	1,701,692,261.74
收到的税费返还			422,839.15
收到其他与经营活动有关的现金		43,331,771.99	31,001,332.03
经营活动现金流入小计		1,780,292,491.60	1,733,116,432.92
购买商品、接受劳务支付的现金		1,160,423,871.66	1,078,088,386.20
支付给职工以及为职工支付的现金		211,231,051.48	143,884,381.34
支付的各项税费		23,677,663.48	29,732,130.76
支付其他与经营活动有关的现金		306,262,714.92	298,071,064.98
经营活动现金流出小计		1,701,595,301.54	1,549,775,963.28
经营活动产生的现金流量净额		78,697,190.06	183,340,469.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,061,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,774,800.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,300.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,065,781,100.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,226,437.64	35,753,741.86
投资支付的现金		888,800,000.00	750,093,203.00
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		939,026,437.64	785,846,944.86
投资活动产生的现金流量净额		126,754,662.36	-785,846,944.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			143,050,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			143,050,000.00
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		13,634,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		2,800,000.00	7,079,290.57
筹资活动现金流出小计		16,434,000.00	7,079,290.57
筹资活动产生的现金流量净额		-16,434,000.00	135,970,709.43
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		189,017,852.42	-466,535,765.79
加：期初现金及现金等价物余额		219,915,028.46	686,450,794.25
六、期末现金及现金等价物余额		408,932,880.88	219,915,028.46

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表
2018年度

编制单位：掌阅科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数							
	股本	资本公积	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	股东权益合计
一、上年年末余额	401,000,000.00	369,535,586.42			20,470,082.33		170,926,739.42	961,932,408.17
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	401,000,000.00	369,535,586.42			20,470,082.33		170,926,739.42	961,932,408.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					10,917,432.52		84,622,892.69	95,540,325.21
（一）综合收益总额							109,174,325.21	109,174,325.21
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配					10,917,432.52		-24,551,432.52	-13,634,000.00
1、提取盈余公积					10,917,432.52		-10,917,432.52	
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配							-13,634,000.00	-13,634,000.00
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
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								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	401,000,000.00	369,535,586.42			31,387,514.85		255,549,632.11	1,057,472,733.38

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：掌阅科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数							
	股本	资本公积	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	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00	277,206,386.42			11,333,808.33		88,700,273.43	737,240,468.18
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	360,000,000.00	277,206,386.42			11,333,808.33		88,700,273.43	737,240,468.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,000,000.00	92,329,200.00			9,136,274.00		82,226,465.99	224,691,939.99
（一）综合收益总额							91,362,739.99	91,362,739.99
（二）股东投入和减少资本	41,000,000.00	92,329,200.00						133,329,200.00
1、股东投入的普通股	41,000,000.00	92,329,200.00						133,329,200.00
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								
4、其他								
（三）利润分配					9,136,274.00		-9,136,274.00	
1、提取盈余公积					9,136,274.00		-9,136,274.00	
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
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								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	401,000,000.00	369,535,586.42			20,470,082.33		170,926,739.42	961,932,408.17

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



掌阅科技股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

掌阅科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经北京市工商行政管理局朝阳分局批准,由自然人张丽辉、崔国添于2008年9月8日设立。经过多次股权变更后,本公司获中国证监会“证监许可(2017)1490号”文核准发行,发行后本公司股本为401,000,000.00元。本公司注册地为北京市朝阳区东三环中路39号建外SOHO23号楼(南办公楼)20层2307。

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月19日决议批准报出。

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共10户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加5户,详见本附注七“合并范围的变更”。本公司及各子公司主要从事数字阅读业务。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司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2018年12月31日的财务状况及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司香港掌阅科技有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司之境外子公司韩国掌阅科技有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定韩元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需

要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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，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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分

配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①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和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄确定组合
关联方组合	合并范围内的关联方公司

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	2	2
1-2年	15	15
2-3年	50	50
3年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如应收关联方款项、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项及已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等；

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及半成品、产成品、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权

的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	5.00	3.17
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、无形资产

（1）无形资产

无形资产的计价方法：本公司的无形资产主要是买断版权及软件使用权。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

本公司的版权分为买断版权和分成版权，本公司将买断版权作为无形资产管理并在受益年限内摊销。分成版权在该版权形成收入的当期，按合同约定的分成方式计入当期损益。

无形资产摊销方法和期限：本公司买断版权如有合同约定年限的，按合同约定的使用年限摊销；如合同未约定使用年限，按预计收益年限摊销。软件使用权按预计收益年限摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。本公司于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由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。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

17、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

18、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

19、收入

(1) 公司收入主要为阅读类收入，收入确认原则如下：

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

(2) 收入确认具体方法：

①手机终端阅读收入确认的方法为，本公司在用户实际使用虚拟货币购买客户端内书籍时确认为收入。

②广告业务收入的确认方法为，本公司根据合同约定金额在当月提供服务后双方结算对账确认收入。

③硬件产品收入的确认方法为，本公司根据用户签收并满足约定退货期限后确认收入。

④版权产品收入的确认方法为，本公司根据与客户签订的合同，在完成履行合同约定义务且不承担后续服务后确认收入。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、重要会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和通知要求编制财务报表，2017 年 12 月 25 日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号）同时废止。根据前述要求，本公司对相关会计政策内容进行调整，按照上述文件规定的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制公司的财务报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及归属于母公司净利润和合并及归属于母公司股权权益无影响。

24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（3）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(6) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、16%或17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
企业所得税（子公司）	香港掌阅科技有限公司按应纳税所得额的16.5%计缴。
企业所得税（子公司）	天津掌阅文化传播有限公司、天津奇城文化传播有限公司、深圳掌阅动漫科技有限公司、掌阅（天津）智能设备有限公司、北京翻书科技有限公司、北京得间科技有限公司按应纳税所得额的25%计缴。
企业所得税（子公司）	深圳市掌阅科技有限公司按应纳税所得额的15%计缴。
企业所得税（子公司）	韩国掌阅科技有限公司按应纳税所得额的10%计缴。

2、税收优惠及批文

2018年7月19日，本公司通过高新技术企业资格认定，取得GR201811000833号《高新技术企业证书》，2018年适用15%的企业所得税税率。

2018年10月16日，本公司子公司深圳市掌阅科技有限公司通过高新技术企业资格认定，取得GR201844200852号《高新技术企业证书》，2018年适用15%的企业所得税税率。

根据国家税务总局财税[2011]112号文，“2010年1月1日至2020年12月31日在新疆喀什、霍尔果斯新办企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。”本公司子公司霍尔果斯掌阅互娱科技有限公司2018年免征企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“年末”指2018年12月31日；“本年”指2018年度，“上年”指2017年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	5,678.04	14,089.25
银行存款	578,925,424.58	314,420,673.04
其他货币资金	452,644,778.05	722,664,508.82
合计	1,031,575,880.67	1,037,099,271.11
其中：存放在境外的款项总额	132,992,767.34	73,340,108.30

注①：其他货币资金 11,139.79 元（2017 年 12 月 31 日：409,944.78 元）为本公司向银行申请开具保函存入的保证金存款。

注②：其他货币资金 2,633,638.26 元（2017 年 12 月 31 日：2,254,564.04 元）为本公司支付宝账户余额。

注③：其他货币资金 450,000,000.00 元（2017 年 12 月 31 日：720,000,000.00 元）为本公司根据董事会及股东大会授权购买的结构性定期存款余额。

2、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	-	-
应收账款	223,084,935.77	158,603,285.14
合 计	223,084,935.77	158,603,285.14

(1) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	227,637,862.26	100.00	4,552,926.49	2.00	223,084,935.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	227,637,862.26	100.00	4,552,926.49	2.00	223,084,935.77

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	161,841,596.17	100.00	3,238,311.03	2.00	158,603,285.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	161,841,596.17	100.00	3,238,311.03	2.00	158,603,285.14

①年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	227,637,862.26	4,552,926.49	2.00

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,314,615.46 元。

(3) 本年无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 159,067,911.73 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 69.88%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,181,358.23 元。

(5) 年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	55,020,961.85	100.00	29,497,354.29	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 15,444,758.53 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 28.07%。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,121,076.04	2,542,358.11
合计	5,121,076.04	2,542,358.11

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,239,516.36	100.00	118,440.32	2.26	5,121,076.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,239,516.36	100.00	118,440.32	2.26	5,121,076.04

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,865,524.85	100.00	323,166.74	11.28	2,542,358.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	2,865,524.85	100.00	323,166.74	11.28	2,542,358.11

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,134,516.36	102,690.32	2.00
1 至 2 年	105,000.00	15,750.00	15.00
合计	5,239,516.36	118,440.32	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 150,802.42 元。

③本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	53,924.00

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及备用金	4,598,873.50	2,334,765.85
保证金	637,142.86	530,000.00
其他	3,500.00	759.00
合计	5,239,516.36	2,865,524.85

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
第一名	房租押金	3,360,259.07	1年以内	64.13	67,205.18
第二名	房租押金	552,847.59	1年以内	10.55	11,056.95
第三名	房租押金	440,640.00	1年以内	8.41	8,812.80
第四名	保证金	275,000.00	1年以内	5.25	5,500.00
第五名	保证金	160,000.00	2年以内	3.05	16,200.00
合计		4,788,746.66		91.39	108,774.93

⑥年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	19,244,881.17	90,703.48	19,154,177.69
发出商品	1,045,820.26		1,045,820.26
委托加工物资	27,931,950.84		27,931,950.84
合计	48,222,652.27	90,703.48	48,131,948.79

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,077,609.58	58,816.16	7,018,793.42
发出商品	1,299,588.20	-	1,299,588.20
委托加工物资	11,999,116.01	-	11,999,116.01
合计	20,376,313.79	58,816.16	20,317,497.63

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	58,816.16	31,887.32	-	-	-	90,703.48

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值低于账面价值差额	—	—

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	8,840,041.86	2,705,690.75
预缴所得税	14,347.36	-
合计	8,854,389.22	2,705,690.75

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	18,000,000.00	-	18,000,000.00	18,150,000.00	100,000.00	18,050,000.00
其中：按成本计量的	18,000,000.00	-	18,000,000.00	18,150,000.00	100,000.00	18,050,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额		减值准备		在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	年末	年初	年末		
南京分布文化发展有限公司	50,000.00	-	-	-	-	-
杭州品阅文化创意有限公司	100,000.00	-	100,000.00	-	-	-
北京琳琅智库文化传媒有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	-	-	15.00	-
上海米赢文化发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	6.67	-
南京喵星人文化发展有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	10.00	-
合计	18,150,000.00	18,000,000.00	-	-		

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、联营企业						
深圳市墨瞳网络科技有限公司	10,828,700.52	-	10,318,592.92	-510,107.60	-	-
杭州趣阅信息科技有限公司	13,350,718.58	-	-	5,643,334.57	-	-
南京墨阅信息科技有限公司	10,467,120.48	3,000,000.00	-	1,686,931.50	-	-
南京分布文化发展有限公司	-	85,000,000.00	-	6,929,259.44	-	-
北京复阅科技有限公司		3,200,000.00		-1,982,178.54	-	-
合计	34,646,539.58	91,200,000.00	10,318,592.92	11,767,239.37	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
深圳市墨瞳网络科技有限公司	-	-	-	-	-
杭州趣阅信息科技有限公司	-	-	-	18,994,053.15	-
南京墨阅信息科技有限公司	-	-	-	15,154,051.98	-
南京分布文化发展有限公司	4,774,800.00	-	50,000.00	87,204,459.44	-
北京复阅科技有限公司	-	-	-	1,217,821.46	-
合计	4,774,800.00	-	50,000.00	122,570,386.03	-

南京分布文化发展有限公司由可供出售金融资产转入 50,000.00 元。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	432,600.00	667,521.37	47,368,049.52	48,468,170.89
2、本年增加金额	-	669,210.34	25,940,664.86	26,609,875.20
(1) 购置	-	669,210.34	25,940,664.86	26,609,875.20
3、本年减少金额	-	-	166,059.35	166,059.35
4、年末余额	432,600.00	1,336,731.71	73,142,655.03	74,911,986.74
二、累计折旧				
1、年初余额	86,760.04	145,324.96	26,775,298.71	27,007,383.71
2、本年增加金额	13,698.96	185,050.70	12,084,358.43	12,283,108.09
(1) 计提	13,698.96	185,050.70	12,084,358.43	12,283,108.09
3、本年减少金额	-	-	93,824.23	93,824.23
4、年末余额	100,459.00	330,375.66	38,765,832.91	39,196,667.57
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、年末账面价值	332,141.00	1,006,356.05	34,376,822.12	35,715,319.17
2、年初账面价值	345,839.96	522,196.41	20,592,750.81	21,460,787.18

(2) 年末无暂时闲置的固定资产。

(3) 年末无通过融资租赁租入的固定资产。

10、无形资产

项目	买断版权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	80,822,120.20	5,939,159.19	86,761,279.39
2、本年增加金额	21,892,487.65	6,598,247.80	28,490,735.45
(1) 购置	21,892,487.65	2,925,048.65	24,817,536.30
(2) 内部研发	-	3,673,199.15	3,673,199.15
3、本年减少金额	52,743,849.67	894,638.82	53,638,488.49
4、年末余额	49,970,758.18	11,642,768.17	61,613,526.35

项目	买断版权	软件	合计
二、累计摊销			
1、年初余额	62,021,027.06	2,957,854.39	64,978,881.45
2、本年增加金额	10,876,393.40	2,829,737.22	13,706,130.62
(1) 计提	10,876,393.40	2,829,737.22	13,706,130.62
3、本年减少金额	52,743,849.67	894,638.82	53,638,488.49
4、年末余额	20,153,570.79	4,892,952.79	25,046,523.58
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	29,817,187.39	6,749,815.38	36,567,002.77
2、年初账面价值	18,801,093.14	2,981,304.80	21,782,397.94

11、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
开发支出	-	3,673,199.15		3,673,199.15		-

12、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初数	本年增加	本年减少	年末数	年末减值准备
非同一控制下企业合并	3,983,362.66	-	-	3,983,362.66	-

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	234,164.97	1,666,003.35	358,998.53	-	1,541,169.79
服务费	518,761.97	857,311.32	606,683.43	-	769,389.86
合计	752,926.94	2,523,314.67	965,681.96	-	2,310,559.65

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	3,014,109.81	455,980.47	2,780,230.34	417,034.55
递延收益	-	-	1,000,000.00	150,000.00
合计	3,014,109.81	455,980.47	3,780,230.34	567,034.55

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,923,310.80	413,683.19
可抵扣亏损	20,585,849.34	4,327,381.00
合 计	22,509,160.14	4,741,064.19

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2019 年	561,955.04	561,955.04	
2020 年	3,234,077.39	3,234,077.39	
2021 年	531,348.57	531,348.57	
2022 年	-	-	
2023 年	16,258,468.34	-	
合 计	20,585,849.34	4,327,381.00	

15、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据	-	-
应付账款	230,418,809.42	165,473,223.64
合 计	230,418,809.42	165,473,223.64

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
版权款	84,075,659.79	69,565,509.52
渠道款	120,864,119.97	59,455,185.07
推广款	18,316,331.48	29,003,852.84
其他	7,162,698.18	7,448,676.21
合计	230,418,809.42	165,473,223.64

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
版权销售款	8,308,072.59	4,655,571.76
其他	3,070,564.40	247,349.25
合计	11,378,636.99	4,902,921.01

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	30,045,577.18	217,646,313.38	207,753,555.23	39,938,335.33
二、离职后福利-设定提存计划	1,021,759.64	21,455,148.28	20,173,465.30	2,303,442.62
三、辞退福利	27,500.00	1,271,171.00	1,243,671.00	55,000.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	31,094,836.82	240,372,632.66	229,170,691.53	42,296,777.95

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	27,028,768.41	181,106,002.82	171,664,816.43	36,469,954.80
2、职工福利费	-	7,376,889.27	7,376,889.27	-
3、社会保险费	570,536.12	11,864,685.20	11,154,166.29	1,281,055.03
其中:医疗保险费	518,669.20	10,787,919.51	10,142,116.41	1,164,472.30
工伤保险费	10,373.45	220,007.94	207,024.73	23,356.66
生育保险费	41,493.47	856,757.75	805,025.15	93,226.07
4、住房公积金	16,680.00	12,664,331.57	12,677,771.57	3,240.00
5、工会经费和职工教育经费	2,429,592.65	4,634,404.52	4,879,911.67	2,184,085.50
合 计	30,045,577.18	217,646,313.38	207,753,555.23	39,938,335.33

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	980,476.38	20,633,549.56	19,403,604.58	2,210,421.36
2、失业保险费	41,283.26	821,598.72	769,860.72	93,021.26
合 计	1,021,759.64	21,455,148.28	20,173,465.30	2,303,442.62

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按规定的缴纳基数的 13%-19%、1%-2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益。

18、应交税费

税 种	年末余额	年初余额
增值税	7,145,301.77	1,164,356.88
企业所得税	3,634,587.49	1,129,505.01
城市维护建设税	534,384.92	88,010.87
教育费附加	381,703.55	62,864.92
个人所得税	2,810,775.89	4,911,163.06
其他	61,640.58	3,241.03
合 计	14,568,394.20	7,359,141.77

19、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
与单位和个人的往来款	4,296,761.96	6,310,887.21

20、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已充值未使用虚拟货币（阅饼）产生的递延收益	170,922,292.78	147,638,847.34

21、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
税收返还	3,886,282.12	-	-	-	3,886,282.12	-	-	是
文化贸易类发展引导资金	500,150.00	-	-	-	500,150.00	-	-	是
海外开发项目	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-	-	是
创新能力建设专项资金	308,000.00	-	-	-	308,000.00	-	-	是
软件和信息服务行业平稳发展奖励资金	1,200,000.00	-	-	-	1,200,000.00	-	-	是
上市补贴	5,500,000.00	-	-	-	-	5,500,000.00	-	是
失业保险补助	4,870.66	-	-	-	-	4,870.66	-	是
合计	12,399,302.78	-	-	-	6,894,432.12	5,504,870.66	-	—

22、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	注

注：其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
海外开发项目	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	收益

23、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	401,000,000.00	-	-	-	-	-	401,000,000.00

24、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	315,314,312.04	-	342,900.11	314,971,411.93
其他资本公积	54,204,205.96	-	-	54,204,205.96
合计	369,518,518.00	-	342,900.11	369,175,617.89

本年资本公积变动主要为新增及收购少数股东权益所致。

25、其他综合收益

项目	年初余额	发生金额					年末余额
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-84,839.74	146,721.39	-	-	146,721.39	-	61,881.65

26、盈余公积

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	20,470,082.33	10,917,432.52	-	31,387,514.85

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

27、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	196,710,734.72	82,138,176.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	196,710,734.72	82,138,176.20
加：本年归属于母公司股东的净利润	139,315,572.60	123,708,832.52
减：提取法定盈余公积	10,917,432.52	9,136,274.00
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	13,634,000.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	311,474,874.80	196,710,734.72

28、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,903,150,733.54	1,342,456,479.35	1,666,990,531.26	1,170,957,088.72
其他业务	-	-	-	-
合 计	1,903,150,733.54	1,342,456,479.35	1,666,990,531.26	1,170,957,088.72

29、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,020,632.75	1,493,646.76
教育费附加	1,442,596.21	1,066,890.58
房产税	3,633.84	3,633.84
印花税	1,289,267.16	979,969.88
其他	163,921.34	72,645.66
合 计	4,920,051.30	3,616,786.72

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
推广费	186,386,013.63	179,885,985.52
广告费	44,431,820.34	36,964,159.24
工资、福利、社保等	33,802,813.53	16,656,361.82
手续费	5,458,531.45	7,458,087.68
服务费	7,281,366.10	4,031,091.75
业务招待费	4,417,458.38	1,869,810.21
差旅交通费	2,034,606.31	1,502,140.21
折旧费	139,428.66	81,628.49
其他	3,615,397.67	2,512,885.34
合计	287,567,436.07	250,962,150.26

31、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、福利、社保等	35,819,410.58	24,841,909.15
中介机构费	7,806,780.61	14,716,658.41
房租水电费	3,987,049.95	3,082,461.43
折旧费	779,030.41	463,542.20

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	2,474,534.60	2,088,782.25
无形资产摊销	1,837,252.79	674,423.40
差旅及交通费	5,678,753.36	3,577,706.13
业务招待费	2,818,934.75	3,244,190.59
招聘费	735,096.68	884,630.15
其他	13,793,647.02	10,337,518.15
合计	75,730,490.75	63,911,821.86

32、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、福利、社保等	109,895,747.38	73,566,750.75
技术服务费	1,414,836.65	1,698,764.20
折旧费及无形资产摊销	390,711.09	623,326.17
其他	977,950.57	4,053,923.88
合计	112,679,245.69	79,942,765.00

33、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	35,221,568.90	22,116,363.53
汇兑损益	-5,452,738.42	3,650,598.92
手续费及其他	133,822.70	107,206.35
合计	-40,540,484.62	-18,358,558.26

34、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,163,813.04	703,250.32
存货跌价	31,887.32	82,922.99
可供出售金融资产减值	-	100,000.00
合计	1,195,700.36	886,173.31

35、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
与企业经营活动相关的政府补助（详见下表：政府补助明细表）	6,894,432.12	13,971,323.92

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
基于移动互联网的大数据文化传播平台项目助力全民阅读	-	2,000,000.00	与收益相关
掌阅 iReader 手机阅读软件开发项目	-	2,100,000.00	与收益相关
中央文化产业发展专项资金	-	5,000,000.00	与收益相关
税收返还	3,886,282.12	4,821,323.92	与收益相关
文化贸易类发展引导资金	500,150.00	-	与收益相关
扶持基金		50,000.00	与收益相关
海外开发项目	1,000,000.00	-	与收益相关
创新能力建设专项资金	308,000.00	-	与收益相关
软件和信息服务业平稳发展奖励资金	1,200,000.00	-	与收益相关
合计	6,894,432.12	13,971,323.92	

36、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	11,767,239.37	4,720,318.97
处置长期股权投资产生的投资收益	681,407.08	-
合计	12,448,646.45	4,720,318.97

37、营业外收入

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,406.48	2,406.48	-	-
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	5,504,870.66	5,504,870.66	-	-
其他	282,035.46	282,035.46	1,192,317.73	1,192,317.73
合计	5,789,312.60	5,789,312.60	1,192,317.73	1,192,317.73

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
上市奖励	5,500,000.00	-	与收益相关
失业保险补助	4,870.66	-	与收益相关
合计	5,504,870.66	-	

38、营业外支出

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	69,210.57	69,210.57	23,200.24	23,200.24
公益性捐赠支出	39,339.00	39,339.00	200,000.00	200,000.00
其他	694,750.47	694,750.47	87,323.89	87,323.89
合计	803,300.04	803,300.04	310,524.13	310,524.13

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,233,948.38	10,404,097.90
递延所得税费用	111,054.08	460,725.36
合计	7,345,002.46	10,864,823.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	143,470,905.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,520,635.87
子公司适用不同税率的影响	-5,862,483.46
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-2,467,296.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	897,161.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
年度内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	4,107,312.72
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发加计扣除	-10,850,327.32
所得税费用	7,345,002.46

40、其他综合收益

详见附注六、25。

41、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
财务费用中的利息收入	35,221,568.90	22,116,363.53
营业外收入中收到的现金	7,790,185.27	7,242,317.73
资金往来及其他	924,395.11	1,994,148.89
合计	43,936,149.28	31,352,830.15

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用中支付的现金	269,994,699.13	243,253,564.74
管理费用中支付的现金	45,815,502.30	31,253,530.47
营业外支出中支付的现金	694,750.47	287,323.89
财务费用中手续费	133,822.70	107,206.35
资金往来	7,208,349.12	240,100.17
合 计	323,847,123.72	275,141,725.62

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
发行费用	2,800,000.00	7,079,290.57
购买少数股东权益	2,100,000.00	-
合 计	4,900,000.00	7,079,290.57

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	136,125,903.31	123,780,916.88
加：资产减值准备	1,195,700.36	886,173.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,283,108.09	6,888,192.67
无形资产摊销	13,706,130.62	26,210,987.59
长期待摊费用摊销	965,681.96	1,003,516.33
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）	66,804.09	23,200.24
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）	-12,448,646.45	-4,720,318.97
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	111,054.08	460,725.36
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）	-27,846,338.48	-14,812,483.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-105,173,026.95	-46,628,316.94

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	124,373,374.69	134,977,986.08
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	143,359,745.32	228,070,579.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	581,564,740.88	316,689,326.33
减：现金的年初余额	316,689,326.33	741,473,661.52
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	264,875,414.55	-424,784,335.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	581,564,740.88	316,689,326.33
其中：库存现金	5,678.04	14,089.25
可随时用于支付的银行存款	578,925,424.58	314,420,673.04
可随时用于支付的其他货币资金	2,633,638.26	2,254,564.04
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	581,564,740.88	316,689,326.33

注：年末其他货币资金中存放于金融机构以获取利息收入为目的银行结构性定期存款余额为 450,000,000.00 元，本期作为投资支付的现金列示并从年末现金及现金等价物余额中扣除。

43、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	11,139.79	交易保函

44、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：港元	120,806,083.03	0.8762	105,850,289.95
其中：美元	3,864,200.71	6.8632	26,520,782.31
其中：韩元	101,504,156.00	0.0061	621,695.08
应收账款			
其中：港元	5,734,871.15	0.8762	5,024,894.10

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

子公司/企业名称	变动原因	是否纳入年末合并范围
天津奇城文化传播有限公司	新设	是
深圳掌阅动漫科技有限公司	新设	是
掌阅（天津）智能设备有限公司	新设	是
北京翻书科技有限公司	新设	是
北京得间科技有限公司	新设	是

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
香港掌阅科技有限公司	香港	数字阅读	100	-	设立
天津掌阅文化传播有限公司	天津	数字阅读	95.01	-	设立
韩国掌阅科技有限公司	韩国	数字阅读	-	100	设立
深圳市掌阅科技有限公司	深圳	硬件销售	70	-	非同一控制下合并
霍尔果斯掌阅互娱科技有限公司	霍尔果斯	数字阅读	100	-	设立
天津奇城文化传播有限公司	天津	数字阅读	70	-	设立
深圳掌阅动漫科技有限公司	深圳	数字阅读	100	-	设立
掌阅（天津）智能设备有限公司	天津	硬件销售	100	-	设立
北京翻书科技有限公司	北京	数字阅读	100	-	设立
北京得间科技有限公司	北京	数字阅读	100	-	设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2018年4月，子公司深圳市掌阅科技有限公司新增少数股东，收到投资款514.29万元。本公司持股比例从100%变为70.00%；2018年12月，本公司购买子公司深圳掌阅动漫科技有限公司所有少数股东股权。本公司持股比例从70.00%变为100.00%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	深圳市掌阅科技 有限公司	深圳掌阅动漫科技 有限公司
购买成本		
—现金	5,142,857.00	2,100,000.00
—非现金资产的公允价值	-	
购买成本合计	5,142,857.00	2,100,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	4,288,230.80	902,473.69
差额	-	
其中：调整资本公积	854,626.20	1,197,526.31
调整盈余公积	-	-
调整未分配利润	-	-

3、在联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州趣阅信息科技有限公司	杭州	杭州	原创文学 内容经营	39.61	-	权益法
南京墨阅信息科技有限公司	南京	南京	原创文学 内容经营	46.00	-	权益法
南京分布文化发展有限公司	南京	南京	原创文学 内容经营	20.76		权益法
北京复阅科技有限 公司	北京	北京	原创文学 内容经营	32.00		权益法

(2) 联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	122,570,386.03	34,646,539.58
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	11,767,239.37	4,720,318.97
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	11,767,239.37	4,720,318.97

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与港元有关，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为港元、美元及韩元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末	年初
现金及现金等价物		
其中：港元	120,806,083.03	86,998,076.36
其中：美元	3,864,200.71	-
其中：韩元	101,504,156.00	101,379,716.00
应收账款		
其中：港元	5,734,871.15	12,289,301.63

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

2、信用风险

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，本公司无重大信用集中风险。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。报告期内本公司未有发生银行借款。

（二）金融资产转移

- 1、本年无已转移但未整体终止确认的金融资产。
- 2、本年无已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产。

十、公允价值的披露

本公司金融资产主要包括应收款项（应收账款、其他应收款、其他流动资产等）等，金融负债主要包括应付款项（应付账款、其他应付款、其他流动负债）等，本公司管理层认为上述金融资产、金融负债的公允价值与账面价值无重大差异。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

控股股东名称	关联关系	企业类型	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
张凌云、成湘均	实际控制人	自然人	59.31	59.31

注：2015 年 2 月 28 日，张凌云、成湘均签署了《一致行动协议》，张凌云、成湘均为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
深圳市墨瞳网络科技有限公司	年初持股比例 40%，本年已全部转让
杭州趣阅信息科技有限公司	本公司持股 39.61%
南京墨阅信息科技有限公司	本公司持股 46%
南京分布文化发展有限公司	本公司持股 20.76%
北京复阅科技有限公司	本公司持股 32%

4、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
王良	持有公司 5%以上股份的股东
刘伟平	持有公司 5%以上股份的股东
深圳国金天吉创业投资企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东

5、关联方交易情况

(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

关联方	关联交易内容	本年数	上年数
杭州趣阅信息科技有限公司	版权采购	53,987,302.74	64,399,507.00
南京墨阅信息科技有限公司	版权采购	27,977,402.17	17,308,815.71
深圳市墨瞳网络科技有限公司	版权采购	179,606.99	249,474.71
南京分布文化发展有限公司[注 1]	版权采购	52,167,082.45	-
北京复阅科技有限公司	版权采购	480,401.85	-

注 1：南京分布文化发展有限公司自 2018 年 5 月起成为公司的关联方。

(2) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,776,100.00	8,271,892.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末	年初
应付账款：		
杭州趣阅信息科技有限公司	6,290,357.78	6,885,872.34
南京墨阅信息科技有限公司	4,115,003.95	3,755,573.09
南京分布文化发展有限公司	8,193,644.55	-
北京复阅科技有限公司	298,742.56	-
合计	18,897,748.84	10,641,445.43

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 经营租赁承诺

截至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末	年初
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
[资产负债表日后第 1 年]	12,828,497.25	3,402,828.87
[资产负债表日后第 2 年]	12,764,694.41	-
[资产负债表日后第 3 年]	12,343,521.62	-
以后年度	16,756,786.09	-
合计	54,693,499.37	3,402,828.87

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

于 2019 年 4 月 19 日，本公司第二届董事会召开第八次会议，批准 2018 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 44,110,000.00 元。该预案将在公司 2018 年年度股东大会进行审议。

2、2019 年 4 月，本公司分别以 2,000 万元及 1,000 万元的价格将公司持有的深圳市掌阅科技有限公司 70%的股权及掌阅（天津）智能设备有限公司 100%的股权出售给公司与天津掌上智汇科技有限公司共同设立的北京掌上智汇科技有限公司。其中本公司股东刘伟平持有天津掌上智汇科技有限公司 100%的股权，天津掌上智汇科技有限公司持有北京掌上智汇科技有限公司 85%的股权。本次股权出售后，深圳市掌阅科技有限公司及掌阅（天津）智能设备有限公司不再纳入本公司合并范围内。

3、2019 年 1 月 21 日，公司董事会通过《关于公司购买股权资产的议案》，同意公司以 8,500 万元的价格受让宁波梅山保税港区昊辰投资管理合伙企业（有限合伙）持有的南京分布文化发展有限公司 17.74%的股权。上述交易完成后，公司共持有南京分布文化发展有限公司 38.50%的股权。

4、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

十五、其他重要事项

1、分部信息

根据本公司的内部组织结构及管理要求，主要经营业务集中在本公司，未设置报告分部。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	-	-
应收账款	274,214,767.15	199,010,612.40
合 计	274,214,767.15	199,010,612.40

(1) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	145,057,687.18	52.35	2,901,153.75	2.00	142,156,533.43
关联方组合	132,058,233.72	47.65	-	-	132,058,233.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	277,115,920.90	100.00	2,901,153.75	1.05	274,214,767.15

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	120,896,595.96	60.02	2,419,367.28	2.00	118,477,228.68
关联方组合	80,533,383.72	39.98	-	-	80,533,383.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	201,429,979.68	100.00	2,419,367.28	1.20	199,010,612.40

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	145,057,687.18	2,901,153.75	2.00

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 481,786.47 元。

③本年无核销的应收账款。

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 266,825,202.77 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 96.29%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 2,724,198.43 元。

⑤年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	70,641,491.96	49,132,289.79
合计	70,641,491.96	49,132,289.79

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,715,808.12	5.25	74,316.16	2.00	3,641,491.96
关联方组合	67,000,000.00	94.75	-	-	67,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	70,715,808.12	100.00	74,316.16	0.11	70,641,491.96

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,393,152.85	4.85%	260,863.06	10.90%	2,132,289.79
关联方组合	47,000,000.00	95.15%	-	-	47,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	49,393,152.85	100.00%	260,863.06	0.53%	49,132,289.79

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,715,808.12	74,316.16	2.00

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 186,546.90 元。

③本年无核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	3,440,808.12	2,137,393.85
保证金	275,000.00	255,000.00
关联方往来	67,000,000.00	47,000,000.00
其他	-	759.00
合计	70,715,808.12	49,393,152.85

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
第一名	关联方往来款	67,000,000.00	2 年以内	94.75	-
第二名	房租押金	3,258,697.82	1 年以内	4.61	65,173.96
第三名	保证金	275,000.00	1 年以内	0.39	5,500.00
第四名	房租押金	81,000.00	1 年以内	0.11	1,620.00
第五名	房租押金	24,150.00	1 年以内	0.03	483.00
合计		70,638,847.82		99.89	72,776.96

⑥年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	49,608,013.00	-	49,608,013.00	32,008,013.00	-	32,008,013.00
权益法核算	122,570,386.03	-	122,570,386.03	34,646,539.58	-	34,646,539.58
合计	172,178,399.03		172,178,399.03	66,654,552.58		66,654,552.58

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
香港掌阅科技有限公司	8,013.00	-	-	8,013.00	-	-
天津掌阅文化传播有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
深圳市掌阅科技有限公司	12,000,000.00	-	-	12,000,000.00	-	-
霍尔果斯掌阅互娱科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
深圳掌阅动漫科技有限公司	-	9,100,000.00	-	9,100,000.00	-	-
掌阅(天津)智能设备有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
天津奇城文化传播有限公司	-	3,500,000.00	-	3,500,000.00	-	-
合计	32,008,013.00	17,600,000.00	-	49,608,013.00	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、联营企业						
深圳市墨瞳网络科技有限公司	10,828,700.52	-	10,318,592.92	-510,107.60	-	-
杭州趣阅信息科技有限公司	13,350,718.58	-	-	5,643,334.57	-	-
南京墨阅信息科技有限公司	10,467,120.48	3,000,000.00	-	1,686,931.50	-	-
南京分布文化发展有限公司	-	85,000,000.00	-	6,929,259.44	-	-
北京复阅科技有限公司		3,200,000.00		-1,982,178.54	-	
合计	34,646,539.58	91,200,000.00	10,318,592.92	11,767,239.37	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
深圳市墨瞳网络科 技有限公司	-	-	-	-	-
杭州趣阅信息科技 有限公司	-	-	-	18,994,053.15	-
南京墨阅信息科技 有限公司	-	-	-	15,154,051.98	-
南京分布文化发展 有限公司	4,774,800.00	-	50,000.00	87,204,459.44	-
北京复阅科技有限 公司	-	-	-	1,217,821.46	-
合 计	4,774,800.00	-	50,000.00	122,570,386.03	-

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,679,551,490.16	1,191,517,262.00	1,569,015,846.73	1,120,066,489.61
其他业务	-	-	-	-
合 计	1,679,551,490.16	1,191,517,262.00	1,569,015,846.73	1,120,066,489.61

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	681,407.08	-
权益法核算的长期股权投资收益	11,767,239.37	4,720,318.97
合 计	12,448,646.45	4,720,318.97

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	614,602.99	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,399,302.78	
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	-	
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年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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
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	-452,054.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	12,561,851.76	
所得税影响额	1,576,050.95	
少数股东权益影响额（税后）	124,592.96	
合 计	10,861,207.85	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。


本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.25	0.35	0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.22	0.32	0.32

法定代表人：

日期：

主管会计工作负责人：

日期：

会计机构负责人：

日期：



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 13日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

说明

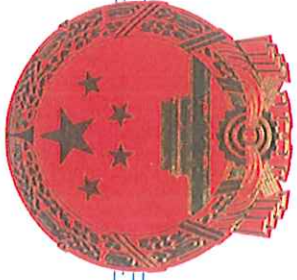
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000417

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
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬



证书号：17 发证时间：二〇二〇年七月五日
证书有效期至：二〇二〇年七月五日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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.



姓名 曹创
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1984-11-10
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所有限责任公司深圳分所
Working unit
身份证号码 430921198411103213
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

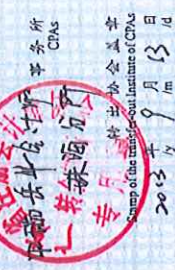


同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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.

证书编号: 110001540383
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年8月20日
Date of Issuance





姓名 赖晓楠
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1988-05-11
 Date of birth _____
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit _____
 身份证号码 440301198805113477
 Identity card No. _____



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.



证书编号: 110101301215
 No. of Certificate _____
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shenzhen Institute of CPAs
 发证日期: 2017 年 05 月 05 日
 Date of Issuance: 2017 Y /m /d