

**KIGO<sup>®</sup>**  
**京广传媒**

京广传媒

NEEQ:837191

山东京广传媒股份有限公司

Shandong Jingguang Media Co. Ltd.



半年度报告

— 2020 —

## 公司半年度大事记

根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，对《公司章程》、《信息披露管理制度》等一系列制度及规则进行了修订，进一步提升公司的治理和内控水平。

2020年6月16日，公司第四届董事会第五次会议审议并通过了《关于山东京广传媒股份有限公司2020年第一次股票发行之股票定向发行说明书》，并制定了《募集资金管理制度》。公司本次股票定向发行将用于补充公司流动资金、扩大公司经营规模，增强公司的盈利能力和抗风险能力，增强公司资金实力，优化公司财务结构。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	16
第五节	股份变动和融资 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	22
第七节	财务会计报告 .....	24
第八节	备查文件目录 .....	88

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人刘晓阳、主管会计工作负责人陈丽娜 及会计机构负责人（会计主管人员）陈丽娜保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
技术创新风险	近年来，基于互联网技术的电子商务行业发展迅猛。在电子商务模式的带动下，网上书店由于不受地域等条件的限制，受到越来越多的购书者青睐。线上购书的兴起对实体书店形成了一定的冲击。另外，移动阅读终端产品因其具有储存量大、方便携带等优势也被越来越多的社会大众所接受。虽然数字阅读受制于阅读习惯等因素，短期内对传统出版物的替代作用并不十分明显。但是从长远来看，以数字化内容、数字化生产和网络化传播为主要特征的新媒体形式在未来的市场竞争中将会对公司业务产生一定的影响。
内部控制风险	由于公司零售店较多，且随着业务的发展将继续增加并扩展至省外。零售店的增加将在采购供应、物流配送、人力资源管理、财务管理等方面对公司提出更高要求，加大公司的运营难度。如果公司由于管理不当，在业务经营等方面出现决策失误，将给公司未来发展带来影响。
税收政策变动风险	根据《财政部国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税[2018]53号第二条），自2018年1月1日起至2020年12月31日，对图书批发、零售环节免征增值税。若国家未来相关税收优惠政策发生变化，致使公司主要从事的图书批发、零售业务不能享受有关政府税收优惠政策，将对未来公司的经营业绩产生较大不利影响。

政策风险	<p>公司主要从事图书、期刊的批发业务以及图书、期刊、办公用品、音像制品等的零售业务。近年来，政府部门颁发了《文化产业振兴规划》、《国家“十三五”时期文化发展改革规划纲要》、《关于深入推进文化金融合作的意见》、《关于支持实体书店发展的指导意见》、《山东省人民政府关于加快发展文化产业的意见》等一系列政策文件，为行业发展提供了良好的政策环境。但如果未来国家相关政策发生变化，可能会给公司业务带来一定的风险。</p>
债务偿还风险	<p>2018年12月31日、2019年12月31日、2020年6月30日，公司资产负债率分别为73.91%、77.98%、82.33%。同时，2018年12月31日、2019年12月31日、2020年6月30日，公司流动比率分别为0.88、0.89、0.82。虽然公司银行征信水平较高，目前通过自有房地产抵押取得银行借款的方式满足融资需要，但是如果上游供应商对公司采取降低授信额度、缩短信用周期等措施，或者出现下游客户要求公司延长付款期限或者无法支付货款等情形，公司将面临较大的债务偿还风险，同时公司自有房产将面临被处置的风险。</p>
新冠肺炎疫情持续风险	<p>受全球新冠肺炎疫情影响，零售业面临前所未有的冲击。如果新冠肺炎疫情持续，公司零售及批销业务将持续受限，对行业及公司带来不利影响。为防控疫情，公司第一季度未正常营业。复工后入店顾客数量大幅减少，公司线下销售业务受到严重冲击。如何化解疫情对公司业务发展产生的影响决定了公司今年及未来的经营目标能否实现。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	<p>1、一方面，公司将继续通过打造集阅读、休闲、餐饮、购书等为一体的文化中心式书店的形式推广“特色文化体验”的经营理念，以通过出版社渠道举办作家演讲等形式增加与消费者的互动，最大程度上满足消费者的感受与需求，以人文关怀的、形式带给消费者线上购书无法实现的体验；另一方面，公司已成功入驻天猫商城，京广图书专营店线上销售稳步增长，公司已打造集线上销售、读者互动、线下体验于一体的服务体系，不断提升公司竞争实力，在未来的竞争形势下实现可持续性的增长。</p> <p>2、公司将在未来运营过程中完善内控制度，加强对子公司、分公司及其他零售店在采购供应、物流配送、人力资源管理、财务管理等方面的管理，提高公司整体运作效率与抗风险能力。</p> <p>3、公司将在充分利用现有政策优惠的基础上积极开拓业务、完善经营模式，提高主营业务利润率以降低税收优惠政策的变动风险。</p> <p>4、公司将充分把握当前利好的国家政策导向，巩固主营业务并拓展业务种类；同时关注行业市场与政策走向，根据市场引导与政策变动情况积极调整业务结构，增强风险防范意识，减小政策风险对公司业务的影响。</p> <p>5、一方面，公司将积极维护好与上游供应商和下游客户的关系，</p>

充分提高公司流动资金使用效率，以应对公司的债务偿还风险；另一方面，制定了切实可行的发展战略及经营目标，合理控制公司的扩张速度，力争使公司扩张速度与公司负债增长速度相匹配。

6、公司积极应对新冠肺炎疫情导致的企业出行市场需求的骤降，进行数字化转型和战略升级，增强公司的核心竞争力。

## 释义

释义项目		释义
京广传媒、公司、本公司、股份公司	指	山东京广传媒股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
尚悦书房	指	济宁尚悦书房有限公司
威海书城	指	威海京广书城有限公司
三河建设	指	潍坊市三河项目建设发展有限公司
西安尚悦	指	京广文化产业管理有限公司
烟台尚悦	指	烟台京广尚悦文化传媒有限公司
潍坊尚悦	指	潍坊京广尚悦图书有限公司
德州尚悦	指	德州京广尚悦图书有限公司
京广阅刻	指	潍坊京广阅刻图书馆投资发展有限公司
京广培训	指	潍坊京广职业培训学校有限公司
大通文化	指	北京大通文化发展有限责任公司
元（万元）	指	人民币元（人民币万元）
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
股东大会	指	山东京广传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	山东京广传媒股份有限公司董事会
监事会	指	山东京广传媒股份有限公司监事会
公司章程	指	最近一次被公司股东大会批准的山东京广传媒股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《治理规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东京广传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Jingguang Media Co. Ltd
证券简称	京广传媒
证券代码	837191
法定代表人	刘晓阳

### 二、 联系方式

董事会秘书	高波
联系地址	潍坊市奎文区潍州路 616 号甲号内 1 号楼 103、156 号
电话	0536-8263767
传真	0536-8263767
电子邮箱	jgmedium@163.com
公司网址	www.kigojg.cn
办公地址	潍坊市奎文区潍州路 616 号甲号内 1 号楼 103、156 号
邮政编码	261041
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 1 月 24 日
挂牌时间	2016 年 5 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）、零售业（F52）-文化、体育用品及器材批发（F514），文化、体育用品及器材专门零售（F524）-图书批发（F5143）报刊批发（F5144）图书、报刊零售（F5243）
主要业务	图书、期刊的批发业务以及图书、期刊、音像制品、办公用品等的零售
主要产品与服务项目	图书、期刊的批发业务以及图书、期刊、音像制品、办公用品等的零售
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	刘晓阳
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘晓阳，无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370700734726812Q	否
注册地址	山东省潍坊市潍州路 616 号甲号 内 1 号楼 103.156 号	否
注册资本（元）	50,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券、中金财富
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商（报告披露日）	国融证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2020 年 6 月 16 日，京广传媒召开第四届董事会第五次会议，审议通过《关于山东京广传媒股份有限公司 2020 年第一次股票发行之股票定向发行说明书的议案》、《关于签署附生效条件的股票发行认购协议的议案》等股票发行相关议案，并与 2020 年 7 月 6 日召开 2020 年第三次临时股东大会审议通过。

收购人潍坊城投通过现金以每股 1 元的价格认购京广传媒定向发行的 50,000,000 股新增股份，向京广传媒支付认购股款总额为 5,000 万元。本次收购完成后，潍坊城投成为京广传媒的控股股东，潍坊市奎文区国有资产服务中心成为京广传媒的实际控制人。本次收购完成后，京广传媒总股本为 100,000,000 股。



### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	39,525,721.81	64,137,733.07	-38.37%
毛利率%	25.93%	29.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,725,843.31	4,184,860.78	-404.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,748,087.88	3,916,346.78	-425.51%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-24.99%	6.30%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-25.03%	5.90%	-
基本每股收益	-0.25	0.21	-221.64%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	252,159,761.66	260,135,267.69	-3.07%
负债总计	207,593,184.93	202,842,847.65	2.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,566,576.73	57,292,420.04	-22.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	1.15	-22.21%
资产负债率%（母公司）	79.96%	76.52%	-
资产负债率%（合并）	82.33%	77.98%	-
流动比率	81.99%	88.72%	-
利息保障倍数	-	0.05	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-13,740,545.72	6,144,394.06	-
应收账款周转率	0.65	0.98	-
存货周转率	0.29	0.57	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.07%	2.47%	-
营业收入增长率%	-38.37%	-7.43%	-
净利润增长率%	-404.09%	-40.22%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 商业模式

公司立足于图书、期刊的批发与零售行业，当前主要在山东、陕西地区开展相关业务。批发方面，公司根据市场需求与库存状况向上游出版社采购出版物，批发给下游批发商及其他书店等客户；零售方面，公司根据各零售门店的销售情况与市场调研结果向上游供应商采购，并通过与超市、商场合作开设零售店向社会大众零售图书、期刊及办公用品等。公司通过批发与零售两种方式获得销售收入并赚取利润。经过多年发展，公司与全国各大出版社已建立稳定合作关系，主要供应商包括二十一世纪出版集团有限公司发行部、接力出版社有限公司、新经典发行有限公司、四川少年儿童出版社有限公司及人民文学出版社有限公司等。公司是连接出版社与其他批发商、零售商以及大众消费者的纽带。目前公司资质齐全，在潍坊、烟台、日照、德州、济宁、西安等多个地区共设有 39 家零售书店，是山东省内最具规模的民营图书运营商之一。

公司的商业模式具体可分为采购模式、销售模式与盈利模式。

##### （一） 采购模式

公司图书、期刊等出版物的采购可分为新品采购与日常补货两种形式。对于新品采购，公司采购部通常在根据出版社的购书清单做出市场预测后决定采购事宜；对于日常补货，公司采购部则根据子公司、分公司、各零售店、下游批发商、其他书店的销售情况以及结合库存状况做出补货决定并与出版社沟通具体采购事宜。

根据采购对象（图书、期刊、音像制品等出版物）的重要性不同，公司的采购又可分为普通类采购与重点类采购两种类型。对于普通类出版物，公司采购部与供应商确定采购需求并约定采购明细后，由出版社安排物流配送至公司仓库，再由公司按照所属零售店、下游批发商及其他书店的需求对入库货品进行分派。公司一般在货品入库后的 3 至 6 个月内按照约定向出版社支付货款。对于销售情况欠佳的货品，公司可视情况与供应商进行退、换货事宜的协商。对于重点类出版物，公司一般采取包销（即区域买断）的方式进行采购。重点类出版物的运送、入库及分派的流程与普通类的类似。在退货方面，公司仍可视情况及时与供应商协商退、换货事宜，由供应商根据各地市场销售情况进行区域调货。

公司办公用品的采购模式与普通类出版物的一致。公司两大销售模式（批发与零售）在采购流程方面基本相同。

##### （二） 销售模式

零售方面，目前公司的零售书店主要采取与大型商场、超市联营或租赁的模式开设。这两种模式下，零售货款均由其所在商场或超市代收、记录。商场、超市定期与公司统一对账。根据目前大部分零售店的运营模式，商场、超市定期以合同约定比例收取公司销售额代替传统固定租金，零售店所在商场、超市将扣除租金或抽成后的销售收入于次月向公司进行支付。这种灵活、变通的方式更适合公司目前迅速成长的阶段，是公司与商场、超市利益共享、风险共担的经营模式。批发方面，配送中心根据客户的订

货需求进行统一调度。批发业务的出货流程与零售业务的基本一致。下游客户一般在1至2个月内向公司支付货款或根据实际销售情况与公司沟通退货事宜。

### (三) 盈利模式

公司的运营流程主要包括采购、批发、零售等。公司向上游供应商采购产生成本，并通过图书、期刊的批发以及图书、期刊、办公用品、音像制品等的零售获得收入。目前公司的零售店主要采取与大型商场、超市联营的模式或租赁模式开设。公司的零售收入主要由扣除商场、超市租金或抽成后的销售收入构成。公司利润主要来自批发、零售业务所得收入与采购成本之间的差额。

## (二) 经营情况回顾

2020年上半年公司根据市场发展趋势，对零售业务进行了调整，店面数量减少。此外，公司在规范管理、店面布局、货品调整及员工团队建设等方面采取一系列措施。同时不断完善各部门的工作流程和职能，促进公司业务的规范运营。在员工团队建设及结构调整方面，公司实行有效的人力资源管理，实现绩效考核制度，梳理公司人员结构，加强公司人才梯队建设，体现了较好的市场运营能力和企业管理能力。

报告期受全球新冠肺炎疫情影响，公司零售及批销业务受限，为防控疫情，公司第一季度未正常营业。公司2020年上半年实现营业收入39,525,721.81元，同比下降38.37%；截止2020年6月30日公司合并报表资产总额252,159,761.66元，合并报表净资产44,566,576.73元。2020年上半年处于市场恢复期，销售额低，公司为减轻客户资金压力，对客户的催收力度有所减弱，本期公司经营活动产生的现金流量净额为-13,740,545.72元。

## (三) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,983,972.50	1.18%	9,742,957.03	3.75%	-69.37%
应收票据	-		-		
应收账款	75,260,769.24	29.85%	46,146,632.51	17.74%	63.09%
存货	86,996,176.57	34.50%	117,806,060.78	45.29%	-26.15%
投资性房地产	57,425,304.97	22.77%	58,512,399.67	22.49%	-1.86%
长期股权投资	-		-		
固定资产	12,746,995.09	5.06%	13,117,099.88	5.04%	-2.82%
在建工程	-		-		
短期借款	88,600,000.00	35.14%	97,050,000.00	37.31%	-8.71%
长期借款	4,100,000.00	1.63%	5,400,000.00	2.08%	-24.07%
资产总计	252,159,761.66	-	260,135,267.69	-	-3.07%

#### 项目重大变动原因：

- 1 货币资金较上年期末减少 6,758,984.53 元，同比下降 69.37%，主要是银行存款的减少。
2. 长期借款期末较上年期末减少 1,300,000.00 元，同比降低 24.07%，是潍坊银行长期借款 2020 年度

的还款。

3. 存货期末较期初减少 30,809,884.21 元, 同比降低 26.15%, 主要原因是 2020 年上半年购货少和疫情期间部分图书的减值影响。

4. 应收账款期末较期初增加 29,114,136.73 元, 同比上升 63.09%, 2020 年上半年处于市场恢复期, 销售额低, 公司为减轻客户资金压力, 对客户的催收力度有所减弱, 增加额主要是 2020 年 1-6 月份的客户欠款。

## 2、营业情况分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	39,525,721.81	-	64,137,733.07	-	-38.37%
营业成本	29,276,927.45	74.07%	45,271,523.79	70.58%	-35.33%
销售费用	7,001,013.46	17.71%	7,029,427.12	10.96%	-0.40%
管理费用	2,358,285.55	5.97%	2,477,145.43	3.86%	-4.80%
财务费用	3,111,629.46	7.87%	3,499,100.31	5.46%	-11.07%
营业利润	-16,095,230.75	-40.72%	5,124,328.62	7.99%	-414.09%
净利润	-12,725,843.31	-32.20%	4,184,860.78	6.52%	-404.09%

### 项目重大变动原因:

1. 营业收入较上年同期减少 24,612,011.26 元, 同比下降 38.37%, 主要原因 2020 年受新冠肺炎疫情影响, 书店客流小, 零售和批发业务销售受限, 较上年同期下降较大。

2. 营业成本较上年同期减少 15,994,596.34 元, 同比下降 35.33%, 主要原因是销售减少对应的成本降低。

3. 净利润较上年同期减少 16,910,704.09 元, 同比下降 404.09%, 主要是因为本期营业收入减少和毛利率降低所致。

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-13,740,545.72	6,144,394.06	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-560,153.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	7,522,987.26	-9,034,862.65	-

### 现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 19,884,939.78 元, 主要原因是 2020 年上半年处于市场恢复期, 销售额低, 公司为减轻客户资金压力, 对客户的催收力度有所减弱。

2. 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 16,557,849.91 元, 主要原因是 2020 年上半年借款额的增加。

## 三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,244.57
<b>非经常性损益合计</b>	<b>22,244.57</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>22,244.57</b>

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

##### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

（一）变更日期：2020年1月1日

（二）变更前后会计政策的介绍

###### 1. 变更前采取的会计政策：

公司执行财政部发布的《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、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

###### 2. 变更后的采取的会计政策：

公司执行财政部于2017年颁布的《企业会计准则第14号——收入》（财会[2017]22号）的相关规定。

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的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司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。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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：预收款项。本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。本公司按新收入准则的规定，除某些特定情形外，对收入相关的项目进行重分类，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2020年6月30日，执行新收入准则按规定进行分类的结果对比如下：

原收入准则		新收入准则	
项目	账面价值	项目	账面价值
预收账款	130,617.35	合同负债	130,617.35

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 六、 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
潍坊京广尚悦图书有限公司	子公司	图书、报刊、电子出版物零售, 饮品销售	控股子公司	拓宽销售渠道	4,950,000	2,592,985.83	2,290,999.78	803,689.81	-470,228.10
威海京广书城有限公司	子公司	图书、期刊办公用品零售	全资子公司	拓宽销售渠道	1,000,000	931,665.43	931,665.43	234,986.80	-211,652.95
济宁尚悦书房有限公司	子公司	图书、报刊、电子出版物零售	全资子公司	拓宽销售渠道	500,000	490,064.62	307,155.45	212,180.50	-85,215.30
京广文化产业管理有限公司	子公司	图书、报刊、音像制品、电子出版物零售	全资子公司	拓宽销售渠道	50,000,000	10,690,461.05	6,694,922.89	130,772.84	-1,317,721.27
烟台京广尚悦文化传媒公司	子公司	图书、报刊、电子出版物零售	全资子公司	拓宽销售渠道	5,000,000	2,219,806.23	2,244,464.61	250,461.41	-193,736.20
德州京广	子公	图书、报刊	全资子公司	拓宽销售	5,000,000	2,573,389.83	2,137,704.61	272,945.57	-291,849.47

尚悦图书有限公司	公司	零售		渠道					
潍坊京广阅刻图书馆投资发展有限公司	子公司	图书馆、教育项目投资	全资子公司	拓宽销售渠道	5,000,000	69,615.08	-15,977.90	-	-7,854.20
潍坊京广职业培训学校有限公司	子公司	职业技能培训	全资子公司	拓宽销售渠道	5,000,000	100,000	100,000	0	0

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司在实现主营业务快速稳定增长的同时，不断完善公司社会责任管理体系建设，不断探索有效履行社会责任的着力点，加强与合作伙伴等利益相关方的沟通与交流，重视权益方保护，实现可持续发展，维护职工利益最大化，积极投身公共关系和公益事业，从而促进公司更好地履行社会责任和支持社会公益事业，实现自身与全社会的和谐发展，并做出了可喜的成绩。



## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

#### (二) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
债权债务往来或担保等事项	55,000,000	33,000,000

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司关联方刘晓阳、于亚静为公司的银行借款提供连带责任保证，为解决公司经营资金需求提供支持，缓解公司流动资金的短缺，有利于促进公司业务的发展。

#### (三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元



事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
被收购	2020/6/16	2020/6/16	潍坊城市投资控股集团有限公司	山东京广传媒股份有限公司50%股权	现金	50,000,000元	否	是

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

收购人本次收购京广传媒旨在凭借京广传媒作为国内新三板挂牌公司及在国内同行业市场、管理等方面的资源，结合潍坊城投自身的国内国外相关资源，以期实现优势互补，共同提升经济效益与行业知名度。同时，本次收购有利于补充公司流动资金、扩大公司经营规模，增强公司的盈利能力和抗风险能力，增强公司资金实力，优化公司财务结构。

**(四) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月15日	-	挂牌	减少及避免关联交易	减少及避免关联交易	正在履行中
其他股东	2016年4月15日	-	挂牌	减少及避免关联交易	减少及避免关联交易	正在履行中
董监高	2016年4月15日	-	挂牌	减少及避免关联交易	减少及避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月15日	-	挂牌	任职及领取薪酬承诺	专职在公司及下属公司任职，不存在在其他企业任职或领薪的情形	正在履行中
董监高	2016年4月15日	-	挂牌	任职及领取薪酬承诺	专职在公司及下属公司任职，不存在在其他企业任职或领薪的情形	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年4月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年4月15日	-	挂牌	资金占用承诺	杜绝公司及子公司的资金被关联方所占用等违规行为	正在履行中
实际控制人	2016年4月15日	-	挂牌	资金占用承	不以代垫费用或其他	正在履行中

或控股股东	月 15 日			诺	支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司及子公司的资金	
公司	2020/5/12	-	发行	募集资金使用承诺	公司承诺将严格按照《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》的规定建立募集资金专项账户、在规定的时间内办理验资手续，并与主办券商、存放募集资金的商业银行签订三方监管协议并向监管部门报备，不会存在提前使用募集资金的情形。	正在履行中
董监高	2020/5/12	-	发行		公司至挂牌以来，不存在违规资金占用、违规对外担保，关联交易均已审议或补充审议，运作规范。	正在履行中
公司	2020/5/12	-	发行	资金占用承诺	公司至挂牌以来，不存在违规资金占用、违规对外担保，关联交易均已审议或补充审议，运作规范。	正在履行中
公司	2020/5/12	-	发行	其他承诺	公司本次发行不存在《关于挂牌公司股票发行有关事项的规定》第二十条的相关情况。	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

1、公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员承诺减少及避免关联交易。

履行情况：报告期内，公司未与任何关联方发生日常性关联交易，有关偶发性关联交易也履行必要的补充决策披露程序，未损害公司及其他无关联关系股东的合法权益。

2、公司高级管理人员专职在公司及下属公司任职，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业任职或领薪的情形。公司的财务人员专职在公司工作并领取薪酬，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪。

履行情况：报告期内，未出现公司高级管理人员在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业任职或领薪的情形。公司的财务人员未出现在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪的情形。

3、公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员承诺避免同业竞争。本人及本人控制下的其他企业不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的

业务，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为，不为自己或他人谋取属于公司的商业机会、自营或为他人经营与公司同类业务。与本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。

履行情况：报告期内，刘晓阳、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员及与前述人员关系密切的家庭人员未出现同业竞争的行为。

4、公司承诺严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限公司所制定的相关业务规则等相关法规制度的规定，规范公司治理，履行信息披露义务，严格杜绝公司及子公司的资金被关联方所占用等违规行为的发生。

履行情况：报告期内未出现违反上述承诺的情况。

5、控股股东、实际控制人刘晓阳承诺其本人、近亲属及本人直接或间接控制的其他企业不以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司及子公司的资金。

履行情况：报告期内未出现违反上述承诺的情况。

6、公司至挂牌以来，不存在违规资金占用、违规对外担保，关联交易均已审议或补充审议，运作规范。

履行情况：报告期内未出现违反上述承诺的情况。

7、公司承诺将严格按照《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》的规定建立募集资金专项账户、在规定的时间内办理验资手续，并与主办券商、存放募集资金的商业银行签订三方监管协议并向监管部门报备，不会存在提前使用募集资金的情形。

履行情况：报告期内未出现违反上述承诺的情况。

8、公司本次发行不存在《关于挂牌公司股票发行有关事项的规定》第二十条的相关情况。

履行情况：报告期内未出现违反上述承诺的情况。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
流动资产-保证金	货币资金	质押	1,500,000.00	0.59%	保证金质押
投资性房地产-房屋	投资性房地产	抵押	57,425,304.97	22.77%	贷款抵押
固定资产-房屋	固定资产	抵押	11,019,090.48	4.37%	贷款抵押
总计	-	-	69,944,395.45	27.73%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

房产和土地使用权抵押是为了取得银行借款，为银行贷款提供担保，有利于公司快速融资，对公司的发展起着积极的作用。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	27,164,375	54.33%	-	27,164,375	54.33%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,049,375	14.10%	-	7,049,375	14.10%	
	董事、监事、高管	342,500	0.685%	-	342,500	0.685%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,835,625	45.67%	-	22,835,625	45.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,148,125	42.30%	-	21,148,125	42.30%	
	董事、监事、高管	1,687,500	3.375%	-	1,687,500	3.375%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-	
普通股股东人数							13

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押或司 法冻结 股份数 量
1	刘晓阳	28,197,500	-	28,197,500	56.395%	21,148,125	7,049,375	-
2	三河建设	5,000,000	-	5,000,000	10%	0	5,000,000	-
3	穆钦	2,500,000	-	2,500,000	5%	0	2,500,000	-
4	国富国银	2,370,000	-	2,370,000	4.74%	0	2,370,000	-
5	大德润金	2,300,000	-	2,300,000	4.60%	0	2,300,000	-
6	中创万达	2,145,000	-	2,145,000	4.29%	0	2,145,000	-
7	孙维芬	2,030,000	-	2,030,000	4.06%	1,687,500	342,500	-
8	中金财富	1,970,000	-	1,970,000	3.94%	0	1,970,000	-
9	王财庆	1,035,000	-	1,035,000	2.07%	0	1,035,000	-
10	王冰	1,000,000	-	1,000,000	2%	0	1,000,000	-
合计		48,547,500	-	48,547,500	97.095%	22,835,625	25,711,875	-

普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

刘晓阳，男，1970年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1992年7月至1996年6月，任昌邑丝绸印染厂职员；1997年7月至2001年12月，任潍坊市三章文化事业发展中心负责人；2002年1月至2010年9月，任山东京广书城有限公司执行董事、董事长兼总经理；2005年9月至2016年6月，任北京大通文化发展有限责任公司董事；2010年8月至今，任威海京广书城有限公司执行董事兼总经理；2015年5月至今，任济宁尚悦书房有限公司执行董事兼总经理；2010年9月至2016年10月，任山东京广传媒股份有限公司董事长兼总经理；2016年10月至今，任公司董事长兼总经理。2017年1月至今，担任京广文化产业管理有限公司执行董事兼总经理；2018年3月13日至今，担任烟台京广尚悦文化传媒有限公司执行董事兼总经理；2018年5月29日至今，担任德州京广尚悦图书有限公司执行董事兼总经理。

报告期内，控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2020年第一次股票发行	2020年6月16日	-	1.0	50,000,000	潍坊城市投资控股集团有限公司	-	50,000,000	补充公司流动资金,具体为支付供应商货款45,000,000元及日常经营支出5,000,000元。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘晓阳	董事	男	1970年12月	2019年12月24日	2022年12月23日
刘晓阳	董事长、总经理	男	1970年12月	2020年1月2日	2022年12月23日
赵立志	董事	男	1980年2月	2020年3月30日	2022年12月23日
孙维芬	董事	女	1971年10月	2019年12月24日	2022年12月23日
高波	董事	男	1974年11月	2019年12月24日	2022年12月23日
高波	董事会秘书	男	1974年11月	2020年1月2日	2022年12月23日
陈丽娜	财务负责人	女	1978年9月	2020年1月2日	2022年12月23日
陈丽娜	董事	女	1978年9月	2019年12月24日	2022年12月23日
万琳	监事会主席	女	1989年9月	2019年12月24日	2022年12月23日
万琳	监事	女	1989年9月	2020年1月2日	2022年12月23日
陈晓利	监事	女	1980年12月	2019年12月24日	2022年12月23日
潘新莲	监事	女	1982年6月	2019年12月24日	2022年12月23日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

刘晓阳担任公司董事、总经理，是公司控股股东、实际控制人。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
刘晓阳	董事长、总经理	28,197,500	-	28,197,500	56.395%	-	-
孙维芬	董事	2,030,000	-	2,030,000	4.06%	-	-
合计	-	30,227,500	-	30,227,500	60.455%	0	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
赵立志	-	新任	董事	原董事辞职
孙旭平	董事	离任	-	辞职

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：**

√适用 □不适用

赵立志，男，汉族，1980年2月出生，潍坊奎文人，中共党员，硕士，高级经济师。2008年6月至2014年2月任潍坊市投资集团有限公司项目管理部主管，2014年3月至2014年12月任潍坊市文化旅游建设投资有限公司董事兼办公室副主任，2015年1月至2015年11月潍坊市文化旅游建设投资有限公司董事、办公室主任兼人力资源部经理，2015年12月至2016年2月任潍坊市文化旅游建设投资有限公司董事兼投资发展部经理，2016年3月至2017年12月任潍坊市文化旅游建设投资有限公司扶贫小组第一书记，2018年1月至今任潍坊市三河项目建设发展有限公司董事、潍坊市文化旅游建设投资有限公司企业管理部经理。

**(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	15	2	-	17
财务人员	5	-	-	5
销售人员	91	7	-	98
配送人员	9	-	-	9
员工总计	120	9	-	129

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2
本科	17	18
专科	35	39
专科以下	66	70
员工总计	120	129

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况**

□适用 √不适用

**三、 报告期后更新情况**

□适用 √不适用



## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,983,972.50	9,742,957.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	75,260,769.24	46,146,632.51
应收款项融资			
预付款项	六、3	207,248.85	454,792.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,377,331.92	1,003,563.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	86,996,176.57	117,806,060.78
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、6	17,371.80	21,339.20
<b>流动资产合计</b>		<b>166,842,870.88</b>	<b>175,175,345.60</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、7	57,425,304.97	58,512,399.67



固定资产	六、8	12,746,995.09	13,117,099.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	34,437.15	38,381.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	10,900,729.20	12,457,985.7
递延所得税资产	六、11	4,209,424.37	834,055.10
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		85,316,890.78	84,959,922.09
<b>资产总计</b>		252,159,761.66	260,135,267.69
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、12	88,600,000.00	97,050,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	48,597,136.16	57,021,678.14
预收款项	六、14	-	2,845,841.28
合同负债	六、15	130,617.35	-
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	六、16	266,857.70	256,203.50
应交税费	六、17	136,902.26	64,462.20
其他应付款	六、18	63,161,671.46	37,604,662.53
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	2,600,000.00	2,600,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		203,493,184.93	197,442,847.65
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、20	4,100,000.00	5,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,100,000.00	5,400,000.00
<b>负债合计</b>		207,593,184.93	202,842,847.65
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、21	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	655,015.64	655,015.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	4,759,257.94	4,759,257.94
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-10,847,696.85	1,878,146.46
归属于母公司所有者权益合计		44,566,576.73	57,292,420.04
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		44,566,576.73	57,292,420.04
<b>负债和所有者权益总计</b>		252,159,761.66	260,135,267.69

法定代表人：刘晓阳 主管会计工作负责人：陈丽娜 会计机构负责人：陈丽娜

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,140,192.44	6,644,025.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	74,559,987.74	46,086,547.27
应收款项融资			
预付款项		207,248.85	434,792.49
其他应收款	十一、2	1,366,331.92	971,563.59
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		83,114,515.22	114,497,351.10
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		12,042.59	13,833.21
<b>流动资产合计</b>		<b>161,400,318.76</b>	<b>168,648,113.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	21,100,000.00	21,100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		57,425,304.97	58,512,399.67
固定资产		12,203,007.78	12,468,118.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		34,437.15	38,381.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,035,719.34	5,136,736.80
递延所得税资产		4,214,565.76	502,338.20
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>99,013,035</b>	<b>97,757,974.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>260,413,353.76</b>	<b>266,406,087.77</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		84,600,000.00	93,050,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		46,934,624.45	56,658,643.59
预收款项		-	7,177,858.53
合同负债		5,565,771.93	-
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		266,857.70	256,203.50
应交税费		133,638.34	60,396.73
其他应付款		64,020,335.10	38,659,685.83
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		2,600,000.00	2,600,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		204,121,227.52	198,462,788.18
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		4,100,000.00	5,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,100,000.00	5,400,000.00
<b>负债合计</b>		208,221,227.52	203,862,788.18
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		655,015.64	655,015.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,759,257.94	4,759,257.94
一般风险准备			
未分配利润		-3,222,147.34	7,129,026.01
<b>所有者权益合计</b>		52,192,126.24	62,543,299.59
<b>负债和所有者权益总计</b>		260,413,353.76	266,406,087.77

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：陈丽娜

会计机构负责人：陈丽娜

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		39,525,721.81	64,137,733.07
其中：营业收入	六、25	39,525,721.81	64,137,733.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		41,947,675.87	58,440,840.06
其中：营业成本	六、25	29,276,927.45	45,271,523.79
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	六、26	199,819.95	163,643.41
销售费用	六、27	7,001,013.46	7,029,427.12
管理费用	六、28	2,358,285.55	2,477,145.43
研发费用			
财务费用	六、29	3,111,629.46	3,499,100.31
其中：利息费用		3,114,702.75	3,494,862.65
利息收入		11,625.98	7,128.06
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
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）	六、30	-1,261,106.60	-539,378.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-12,412,170.09	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32		-33,185.91
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-16,095,230.75	5,124,328.62
加：营业外收入	六、33	22,244.57	401,204.58
减：营业外支出	六、34		10,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-16,072,986.18	5,515,533.20
减：所得税费用	六、35	-3,347,142.87	1,330,672.42
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-12,725,843.31	4,184,860.78
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		-12,725,843.31	4,184,860.78
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-12,725,843.31	4,184,860.78
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.25	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘晓阳 主管会计工作负责人：陈丽娜 会计机构负责人：陈丽娜

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业收入</b>		38,764,231.31	63,442,863.28
减：营业成本	十一、4	29,153,665.71	45,522,020.40
税金及附加		198,529.86	161,536.59
销售费用		4,486,630.32	4,876,670.95
管理费用		2,237,728.30	2,339,306.10
研发费用			
财务费用		2,977,174.26	3,499,197.72
其中：利息费用		2,981,997.75	3,494,862.65
利息收入		10,634.61	6,363.10
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
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）		-1,024,546.88	-539,378.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,412,170.09	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-33,185.91
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-13,726,214.11	6,471,567.13
加：营业外收入		21,435.82	401,203.46
减：营业外支出		-	10,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-13,704,778.29	6,862,770.59
减：所得税费用		-3,353,604.94	1,591,075.95
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-10,351,173.35	5,271,694.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>			
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：陈丽娜

会计机构负责人：陈丽娜

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,764,561.03	51,051,662.66
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			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
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		15,494.48	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	4,866,194.68	3,313,620.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>14,646,250.19</b>	<b>54,365,282.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,865,596.84	40,533,111.18
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		3,394,566.13	3,160,484.77
支付的各项税费		336,731.28	332,473.94
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	4,789,901.66	4,194,818.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>28,386,795.91</b>	<b>48,220,888.81</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,740,545.72</b>	<b>6,144,394.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			50,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>50,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	610,153.00
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		-	610,153.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	-560,153.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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	六、36	50,000,000.00	70,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36	110,000,000.00	7,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		160,000,000.00	77,000,000.00
偿还债务支付的现金		61,050,000.00	74,540,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,114,702.75	3,494,862.65
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、36	88,312,309.99	8,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		152,477,012.74	86,034,862.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		7,522,987.26	-9,034,862.65
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-6,217,558.46	-3,450,621.59
加：期初现金及现金等价物余额		7,701,530.96	5,686,660.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,483,972.50	2,236,038.85

法定代表人：刘晓阳 主管会计工作负责人：陈丽娜 会计机构负责人：陈丽娜

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,947,015.18	49,304,167.27
收到的税费返还		15,494.48	
收到其他与经营活动有关的现金		3,778,707.68	2,678,576.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		14,741,217.34	51,982,743.68
购买商品、接受劳务支付的现金		19,496,185.98	39,673,344.99
支付给职工以及为职工支付的现金		2,724,339.78	2,658,136.99
支付的各项税费		324,539.56	324,605.32
支付其他与经营活动有关的现金		3,814,251.22	3,431,650.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		26,359,316.54	46,087,737.50
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-11,618,099.20	5,895,006.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		-	50,000.00

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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	19,897.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		-	19,897.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	30,103.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,000,000.00	70,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		110,000,000.00	7,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		160,000,000.00	77,000,000.00
偿还债务支付的现金		61,050,000.00	74,540,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,981,997.75	3,494,862.65
支付其他与筹资活动有关的现金		88,312,309.99	8,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		152,344,307.74	86,034,862.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		7,655,692.26	-9,034,862.65
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,962,406.94	-3,109,753.47
加：期初现金及现金等价物余额		4,602,599.38	4,874,011.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		640,192.44	1,764,258.17

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：陈丽娜

会计机构负责人：陈丽娜

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	第三节 四、(二)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 报表项目注释

### 山东京广传媒股份有限公司 2020 半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

序号	公司名称	山东京广传媒股份有限公司
1	统一社会信用代码	91370700734726812Q
2	注册资本	人民币 5000 万元
3	住所	山东省潍坊市奎文区潍州路 616 号甲号内 1 号楼 103、156 号
4	法定代表人	刘晓阳
5	公司类型	股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
6	成立日期	2002 年 1 月 24 日
7	营业期限	长期

##### (二) 行业性质

公司所处行业为图书期刊批发和图书期刊音像制品办公用品等的零售。

##### (三) 公司经营范围

图书期刊报纸批发零售; 图书、报刊、电子出版物零售; 音像制品零售; 图书、出版物网上销售

(以上范围有效期限以许可证为准);货物进出口、技术进出口;文化艺术交流策划(不含营业性演出)、企业形象策划;展览展示服务、摄影服务;图文设计、制作;设计、制作、代理、发布广告(不含固定形式印刷品广告);大学生创业指导咨询服务,企业孵化创意服务,商务咨询服务,法律咨询服务,人力资源咨询服务,会务会议服务,文化艺术交流推广服务,企业管理服务,市场管理服务,餐饮服务,茶馆、咖啡馆服务,体育赛事的策划及经纪代理;房屋租赁;教育咨询;以自有资金对房地产项目进行投资、建设、管理;房地产开发;商品房销售;物业管理,物业修缮、保养、保洁;建筑装饰设计;室内外装饰装修工程;建筑安装工程、市政工程、园林绿化工程的施工;小区绿化及花木租赁;机械设备租赁;销售:办公用品、工艺礼品(不含文物)、学生用品、玩具、服装鞋帽、皮具、箱包、饰品、办公器材、电子产品、字画、茶叶、食品、饮料、体育用品、健身器材、乐器、音响设备、装饰材料、包装材料。(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)

#### (四) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2020年8月12日决议批准报出。

#### (五) 合并报表范围

本公司2020年半年度纳入合并范围的子公司共8家。

##### 1、报告期纳入合并范围的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
威海京广书城有限公司	威海市	威海市	商业	100.00		100.00	设立
济宁尚悦书房有限公司	济宁市	济宁市	商业	100.00		100.00	设立
京广文化产业管理有限公司	西安市碑林区	西安市碑林区	商业	100.00		100.00	设立
潍坊京广尚悦图书有限公司	潍坊市	潍坊市	商业	81.41		81.41	设立
烟台京广尚悦文化传媒有限公司	烟台市	烟台市	商业	100.00		100.00	设立
德州京广尚悦图书有限公司	德州市	德州市	商业	100.00		100.00	设立
潍坊京广阅刻图书馆投资发展有限公司	潍坊市	潍坊市	商业	100.00		100.00	设立
潍坊京广职业培训学校有限公司	潍坊市	潍坊市	服务业	100.00		100.00	设立

**注:**公司对潍坊京广尚悦图书有限公司的认缴出资403万元,实际出资300万元,其他股东出资尚未到位,依据公司章程规定,尚未实际出资的股东不能享有公司股东权益,公司享有潍坊京广尚悦图书有限公司的全部股东权益,不存在少数股东权益。

##### 2、报告期发生的同一控制下企业合并

无。

##### 3、报告期发生的非同一控制下企业合并

无。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

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。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续营能力。

## 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2020年6月30日的合并及母公司财务状况及2020年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 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

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

### 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,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“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。

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”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”（详见前段）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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、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。

## 8、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；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套



期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

年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。

## 9、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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融

负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

### （3）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的控制。

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。

### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行

的，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净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。

#### （6）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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，

包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行（对于信誉较好的银行承兑汇票不予计提坏账准备）
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合

合并范围内关联方组合不计提。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6 个月以内	0	0
6-12 月	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品。库存商品包括图书、音像、杂志、办公用品等。

### (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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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) 低值易耗品的摊销方法：五五摊销法

## 12、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。

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股东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股东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股东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“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。

### **13、投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类：出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## 14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	34	5.00	2.79
运输工具	年限平均法	4-10	0.00-3.00	25.00-9.70
办公家具	年限平均法	3-20	0.00-5.00	33.33-5.00
电子设备	年限平均法	3-5	0.00	33.33-20.00

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) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

(4) 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。

(5) 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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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。

## 15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （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。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

## 17、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。

## 18、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。

## 19、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 20、收入

### （1）一般原则

本公司自 2020 年 1 月 1 日起适用如下收入会计政策：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前：

#### ① 销售商品

销售商品收入确认和计量的总体原则

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：A 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；B 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；C 收入的金额能够可靠地计量；D 相关的经济利益很可能流入企业；E 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## ② 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：A 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；B 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## ③ 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

### (2) 收入确认具体方法

公司的收入分为图书、杂志、音像制品、办公用品、玩具的销售收入及房屋建筑物的出租收入。

本公司主营业务收入为销售图书、杂志、音像制品、办公用品及玩具。采用批发、零售两种方式。其中采用批发方式销售，公司以收取货款或取得索取货款的凭据，并将货物交付给购买方时确认销售收入。采用零售方式销售，公司通过与商场及超市联营的方式开展零售业务，公司根据与百货商场及超市签订的协议，由商场、超市在产品交付予顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于约定结算期间按商场及超市提供的结算数据核对后确认销售收入。

本公司的其他业务收入为房屋建筑物的出租收入，按照合同约定，企业提前预收租金，根据已确认的预收房款，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入。

## 21、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，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退回时，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，属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 22、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报告期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股东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股东权益，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、清偿负债同时进行时，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。

### 23、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。

### 24、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

2020年1月1日,公司执行财政部于2017年颁布的《企业会计准则第14号——收入》(财会[2017]22号)的相关规定。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的控制权时,确认收入。在满足一定条件时,本公司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。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,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如:预收款项。本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。本公司按新收入准则的规定,除某些特定情形外,对收入相关的项目进行重分类,本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2020年6月30日,执行新收入准则按规定进行分类的结果对比如下:

原收入准则		新收入准则	
项目	账面价值	项目	账面价值
预收账款	130,617.35	合同负债	130,617.35

### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 25、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) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人,或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

### (2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素

推断债务人信用风险的预期变动。

### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。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存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （4）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。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （5）长期资产减值准备

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。

### （6）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。

### （7）递延所得税资产

在很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額。

#### (8) 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額存在差异，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。

## 26、其他

无。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	16%、13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	按照应缴纳流转税额计缴	7%
教育费附加	按照应缴纳流转税额计缴	3%
地方教育费附加	按照应缴纳流转税额计缴	2%
地方水利基金	应交流转税额	0.5%
企业所得税	按照应纳税所得额计缴	25%

### (二) 税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税〔2018〕53号）及潍坊市奎文国家税务局税务事项通知书（奎国税税通[2018]2425号），公司在2018年1月1日至2020年12月31日期间图书批发、零售免征增值税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

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，金额单位为人民币元；期初指2020年1月1日，期末指2020年6月30日；本期指2020年1-6月，上期指2019年1-6月。

### 1、货币资金

货币资金按类别列示如下：

项目	期末余额	期初余额
现金	3,342.40	94,828.92
银行存款	1,480,630.1	7,606,702.04
其他货币资金	1,500,000.00	2,041,426.07
合计	2,983,972.50	9,742,957.03

注：截至2020年06月30日，其他货币资金1,500,000.00元，为长期借款保证金。

### 2、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
6个月以内	45,368,571.08
6-12月	19,146,218.40
1至2年	10,686,486.40
2至3年	2,715,146.37
3至4年	362,751.12
4至5年	17,374.52
5年以上	
小计	78,296,547.89
减：坏账准备	3,035,778.65
合计	75,260,769.24

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	78,296,547.89	100.00	3,035,778.65	3.88	75,260,769.24
其中：账龄组合	78,296,547.89	100.00	3,035,778.65	3.88	75,260,769.24
合计	78,296,547.89	100.00	3,035,778.65	3.88	75,260,769.24

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项：					
账龄组合	47,755,576.55	100.00	1,608,944.04	3.37	46,146,632.51
组合小计	47,755,576.55	100.00	1,608,944.04	3.37	46,146,632.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	47,755,576.55	100.00	1,608,944.04	3.37	46,146,632.51

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	45,368,571.08		0
6-12 月	19,146,218.40	957,310.92	5
1 至 2 年	10,686,486.40	1,068,648.64	10
2 至 3 年	2,715,146.37	814,543.91	30
3 至 4 年	362,751.12	181,375.56	50
4 至 5 年	17,374.52	13,899.62	80
5 年以上			100
合 计	78,296,547.89	3,035,778.65	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,608,944.04	1,426,834.61			3,035,778.65
合 计	1,608,944.04	1,426,834.61			3,035,778.65

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京东方润知文化传媒有限公司	3,011,450.70	3.85	301,145.07
北京中天时代文化传播有限公司	2,540,144.46	3.24	254,014.45
湖北信实教育研究有限公司	2,188,953.78	2.80	188,033.98
北京益元文化发展有限公司	2,183,428.82	2.79	109,171.44
北京云博轩文化发展有限公司	2,037,809.20	2.60	101,890.46
合 计	11,961,786.96	15.28	954,255.40

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
6个月以内	184,560.00	89.05	426,623.50	93.81
7-12个月	22,688.85	10.95	28,168.99	6.19
合计	207,248.85	100.00	454,792.49	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	非关联方	165,000.00	0-6个月	79.61	业务未完成
中国石油天然气潍坊分公司	非关联方	19,560.00	0-6个月	9.44	对方未发货
		22,688.85	7-12个月	10.95	对方未发货
合计	-	207,248.85		100.00	

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,377,331.92	1,003,563.59
应收利息		
应收股利		
合计	1,377,331.92	1,003,563.59

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
6个月以内	525,510.55
6-12月	481,000.14
1至2年	183,000.00
2至3年	235,500.00
3至4年	4,696.00
4至5年	197,116.17
5年以上	80,762.00
小计	1,707,584.86
减：坏账准备	330,252.94
合计	1,377,331.92

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,707,584.86	1,499,544.54

小计	1,707,584.86	1,499,544.54
减：坏账准备	330,252.94	495,980.95
合 计	1,377,331.92	1,003,563.59

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 年 1 月 1 日余额	495,980.95			495,980.95
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回	165,728.01			165,728.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	330,252.94			330,252.94

④坏账准备的情况

类 别	上年年末账面余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	495,980.95		165,728.01		330,252.94
合 计	495,980.95		165,728.01		330,252.94

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质
新经典文化有限公司	非关联方	450,000.00	2-3 年	26.35	押金



单位名称	与公司关系	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项性质
中信出版集团股份有限公司	非关联方	150,000.00	2-3 年	8.78	押金
上海知合文化发展有限公司	非关联方	137,220.54	0-1 年	8.04	押金
浙江天猫技术有限公司	非关联方	130,006.32	0-1 年	7.61	押金
中南博集天卷文化传媒有限公司	非关联方	100,000.00	4-5 年	5.86	押金
<b>合计</b>		<b>967,226.86</b>		<b>56.64</b>	

⑥本期实际核销的其他应收款情况:无

⑦涉及政府补助的应收款项:无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款:无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额:无

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	98,623,302.15	12,412,170.09	86,211,132.06
周转材料	785,044.51		785,044.51
<b>合计</b>	<b>99,408,346.66</b>	<b>12,412,170.09</b>	<b>86,996,176.57</b>

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	117,021,016.27		117,021,016.27
周转材料	785,044.51		785,044.51
<b>合计</b>	<b>117,806,060.78</b>		<b>117,806,060.78</b>

### (2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		12,412,170.09				12,412,170.09
周转材料						
<b>合计</b>		<b>12,412,170.09</b>				<b>12,412,170.09</b>

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	17,371.80	21,339.20

合计	17,371.80	21,339.20
----	-----------	-----------

## 7、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	75,905,915.07	-	-	75,905,915.07
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 外购	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4、期末余额	75,905,915.07	-	-	75,905,915.07
二、累计折旧				
1、上年年末余额	17,393,515.40	-	-	17,393,515.40
2、本期增加金额	1,087,094.70	-	-	1,087,094.70
(1) 计提或摊销	1,087,094.70	-	-	1,087,094.70
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4、期末余额	18,480,610.10	-	-	18,480,610.10
三、减值准备				
1、上年年末余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	57,425,304.97	-	-	57,425,304.97
2、上年年末账面价值	58,512,399.67	-	-	58,512,399.67

(2) 截至 2020 年 06 月 30 日，未发现投资性房地产存在减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 抵押担保情况：抵押情况详见附注六、38。

(4) 未办妥产权证书的情况：无

## 8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	12,746,995.09	13,117,099.88
固定资产清理		
合计	12,746,995.09	13,117,099.88

(1) 固定资产明细情况如下：

项目	房屋建筑物	办公家具	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	14,290,848.46	2,394,579.09	760,988.03	1,789,756.56	19,236,172.14
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	14,290,848.46	2,394,579.09	760,988.03	1,789,756.56	19,236,172.14
二、累计折旧					
1、上年年末余额	3,030,042.34	1,555,116.21	532,013.88	1,001,899.83	6,119,072.26
2、本期增加金额	241,715.64	59,779.30	36,784.47	31,825.38	370,104.79
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	3,271,757.98	1,614,895.51	568,798.35	1,033,725.21	6,489,177.05
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	11,019,090.48	779,683.58	192,189.68	756,031.35	12,746,995.09

项目	房屋建筑物	办公家具	运输工具	电子设备	合计
2、上年年末账面价值	11,260,806.12	839,462.88	228,974.15	787,856.73	13,117,099.88

(2) 截至 2020 年 06 月 30 日，无重大暂时闲置的固定资产，未发现固定资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 本期无由在建工程转入固定资产。

(4) 抵押担保情况：抵押情况详见附注六、38。

(5) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

## 9、无形资产

(1) 无形资产明细情况如下：

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	197,317.53	197,317.53
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	197,317.53	197,317.53
二、累计摊销		
1、上年年末余额	158,935.79	158,935.79
2、本期增加金额	3,944.59	3,944.59
(1) 计提	3,944.59	3,944.59
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	162,880.38	162,880.38
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		

项目	软件	合计
四、账面价值		
1、期末账面价值	34,437.15	34,437.15
2、上年年末账面价值	38,381.74	38,381.74

(2) 截至 2020 年 06 月 30 日，未发现无形资产存在减值情形，故未计提无形资产减值准备。

#### 10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	12,457,985.70	395,420.22	1,952,676.72	-	10,900,729.20
合计	12,457,985.70	395,420.22	1,952,676.72	-	10,900,729.20

#### 11、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产按项目列示如下：

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
未实现的内部销售利润	1,059,495.80	264,873.95	1,231,295.40	307,823.85
坏账准备	3,366,031.59	841,507.90	2,104,924.99	525,631.25
存货减值准备	12,412,170.09	3,103,042.52		
合计	16,837,697.48	4,209,424.37	3,336,220.39	834,055.10

#### 12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	65,400,000.00	62,600,000.00
保证借款	23,200,000.00	29,000,000.00
质押借款		5,450,000.00
合计	88,600,000.00	97,050,000.00

注：(1) 抵押借款、质押借款的抵押、质押资产类别以及金额，参见附注六、38。

(2) 山东双森制衣有限公司、蔡清生、朱希俊为公司 2019 年潍坊银行开发支行贷款 5,000,000.00 元提供保证；潍坊市汇金融资担保有限公司为公司 2019 年潍坊银行开发支行贷款 5,000,000.00 元提供保证；潍坊海利煤气热力制冷工程有限公司为公司 2019 年潍坊银行开发支行贷款 9,000,000.00 元提供保证；潍坊海利煤气热力制冷工程有限公司为公司 2020 年潍坊银行开发支行贷款 3,000,000.00 元提供保证；潍坊画都文化投资有限公司为公司 2019 年潍坊农商行甘里堡支行贷款 2,200,000.00 元提供保证；西安航天

基地融资担保有限公司为 2019 年西安宁夏银行贷款 4,000,000.00 元提供保证。

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

### 13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	48,597,136.16	57,021,678.14
合 计	48,597,136.16	57,021,678.14

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

### 14、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	-	2,845,841.28
合 计	-	2,845,841.28

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

### 15、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	130,617,.35	-
合 计	130,617.35	-

(2) 账龄超过 1 年的合同负债款项

无。

### 16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	256,203.50	3,392,110.02	3,381,455.82	266,857.70
二、离职后福利-设定提存计划		65,487.38	65,487.38	-
合计	256,203.50	3,457,597.40	3,446,943.20	266,857.70

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	256,203.50	3,034,452.00	3,023,797.80	266,857.70

2、职工福利费		85,515.52	85,515.52	
3、社会保险费		146,310.20	146,310.20	
其中：医疗保险费		145,749.01	145,749.01	
工伤保险费		561.19	561.19	
生育保险费				
4、住房公积金		125,832.30	125,832.30	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	256,203.50	3,392,110.02	3,381,455.82	266,857.70

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		62,768.73	62,768.73	
2、失业保险费		2,718.65	2,718.65	
合计		65,487.38	65,487.38	

17、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,536.75	4,493.61
企业所得税	552.65	552.65
城建税	529.67	314.54
教育费附加	223.35	126.59
地方教育费附加	148.90	84.39
地方水利建设基金	37.22	21.10
土地使用税	12,951.56	12,951.56
房产税	87,696.03	45,825.16
印花税	27,226.13	92.60
合计	136,902.26	64,462.20

18、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	63,161,671.46	37,604,662.53
应付利息		
应付股利		
合计	63,161,671.46	37,604,662.53

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

保证金	400,000.00	400,000.00
质保金	45,000.00	45,000.00
往来借款	62,020,074.30	37,000,000.00
其他	696,597.16	159,662.53
合计	63,161,671.46	37,604,662.53

#### 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

②账龄超过 1 年的重要其他应付款:

(1) 应付利息: 无

(2) 应付股利: 无

#### 19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	2,600,000.00	2,600,000.00
合计	2,600,000.00	2,600,000.00

#### 20、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	4,100,000.00	5,400,000.00
合计	4,100,000.00	5,400,000.00

(2) 2020 年 06 月 30 日长期借款情况

贷款银行	借款日	还款日	利率 (%)	金额
潍坊银行东城支行	2014/10/28	2022/10/26	8.00	4,100,000.00

注: 抵押借款的抵押资产类别以及金额, 参见附注六、38。

#### 21、股本

(1) 2020 年度股本变动情况:

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

#### 22、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	655,015.64			655,015.64



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	655,015.64			655,015.64

### 23、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,759,257.94			4,759,257.94
合计	4,759,257.94			4,759,257.94

### 24、未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
期初未分配利润	1,878,146.46	38,901,487.14
加：本期净利润	-12,725,843.31	-7,023,340.68
可供分配的利润	-10,847,696.85	31,878,146.46
减：提取任意盈余公积		
提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
股改转入资本溢价		
其他利润分配		-30,000,000.00
期末未分配利润	-10,847,696.85	1,878,146.46

### 25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本按项列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	39,525,721.81	64,137,733.07
其中：主营业务收入	37,261,681.22	61,587,442.38
其他业务收入	2,264,040.59	2,550,290.69
营业成本	29,276,927.45	45,271,523.79
其中：主营业务成本	27,373,690.48	43,103,976.19
其他业务成本	1,903,236.97	2,167,547.60

(2) 主营业务收入与主营业务成本按产品大类列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
图书	37,043,020.78	27,188,047.81	60,973,424.20	42,601,425.73
办公用品	171,793.15	140,636.01	534,062.75	380,435.26
玩具	42,338.10	42,760.60	43,534.65	83,871.20
电子产品	4,529.19	2,246.06	36,420.78	38,244.00
合计	37,261,681.22	27,373,690.48	61,587,442.38	43,103,976.19

(3) 主营业务收入与主营业务成本销售方式列示如下：

## 26、税金及附加

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
批发	30,332,734.06	22,403,278.94	37,649,185.54	26,556,140.57
零售	6,928,947.16	4,970,411.54	23,938,256.84	16,547,835.62
<b>合计</b>	<b>37,261,681.22</b>	<b>27,373,690.48</b>	<b>61,587,442.38</b>	<b>43,103,976.19</b>

  

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,101.35	6,666.63
教育费附加	3,814.36	2,827.62
地方教育费附加	2,542.89	1,885.08
地方水利建设基金	635.73	1,006.03
城镇土地使用税	25,903.12	25,903.12
文化事业建设费	-	353.10
房产税	157,511.60	120,848.66
印花税	310.90	4,153.17
<b>合计</b>	<b>199,819.95</b>	<b>163,643.41</b>

## 27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
<b>工资</b>	<b>2,101,090.76</b>	<b>1,807,693.69</b>
店面推销管理费	913,558.56	1,124,042.26
水电费	128,842.35	267,588.02
办公费	1,301,051.95	1,218,201.85
宣传费	242,368.70	460,669.87
折旧费	164,461.32	156,359.23
装修费	2,100,398.18	1,699,261.12
电话费	2,077.64	17,248.07
差旅费	15,823.43	141,232.98
燃油费	10,221.62	38,441.86
互联网费	900.00	1350
修理费	2,858.99	5,014.44
其他	17,359.96	92,323.73
<b>合计</b>	<b>7,001,013.46</b>	<b>7,029,427.12</b>

## 28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	821,477.87	1,247,037.84
折旧费	143,520.68	290,732.24
办公费	867,795.55	726,556.33

项目	本期发生额	上期发生额
宣传费	64,279.85	683.14
保险费	228,948.86	175,847.36
招待费	22,975.00	1,330.00
其他	209,287.74	34,958.52
<b>合计</b>	<b>2,358,285.55</b>	<b>2,477,145.43</b>

### 29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,114,702.75	3,494,862.65
减：利息收入	11,625.98	7,128.06
加：其他	8,552.69	11,365.72
<b>合计</b>	<b>3,111,629.46</b>	<b>3,499,100.31</b>

### 30、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账损失	-1,261,106.60	-539,378.48
<b>合计</b>	<b>-1,261,106.60</b>	<b>-539,378.48</b>

### 31、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	12,412,170.09	
<b>合计</b>	<b>12,412,170.09</b>	

### 32、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益金额
处置固定资产	-	-33,185.91	
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-33,185.91</b>	

### 33、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益金额
政府补助		401,000.00	
其他	22,244.57	204.58	
<b>合计</b>	<b>22,244.57</b>	<b>401,204.58</b>	

### 34、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
图书捐赠	-	10,000.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>10,000.00</b>

### 35、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,320.68	1,905,962.59
递延所得税费用	-3,348,463.55	-575,290.17
合计	-3,347,142.87	1,330,672.42

### 36、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	401,000.00
利息收入	11,625.98	7,128.06
往来款及其他	4,854,568.70	2,905,492.15
合计	4,866,194.68	3,313,620.21

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	1,153,422.32	1,560,736.27
管理费用	2,276,128.56	1,285,546.27
手续费支出	8,552.69	11,353.56
支付其他经营支出	1,351,798.09	1,337,182.82
合计	4,789,901.66	4,194,818.92

#### (3) 收到其他与筹资活动相关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来借款	110,000,000.00	7,000,000.00
合计	110,000,000.00	7,000,000.00

#### (4) 支付其他与筹资活动相关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还往来借款	88,312,309.99	8,000,000.00
合计	88,312,309.99	8,000,000.00

### 37、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-12,725,843.31	4,184,860.78
加：资产减值准备	13,673,276.69	539,378.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,457,199.49	1,369,115.45

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	3,944.59	4,075.42
长期待摊费用摊销	1,952,676.72	1,889,163.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		33,185.91
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	3,114,672.75	3,494,862.65
投资损失		-
递延所得税资产减少	-3,375,369.27	-159,007.05
递延所得税负债增加		
存货的减少	18,397,714.12	-3,504,260.31
经营性应收项目的减少	-29,875,433.26	-9,150,279.80
经营性应付项目的增加	-6,363,384.24	7,443,299.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,740,545.72	6,144,394.06
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,483,972.50	2,236,038.85
减：现金的年初余额	7,701,530.96	5,686,660.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,217,558.46	-3,450,621.59

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金		
其中：库存现金	20,806.34	164,437.62
可随时用于支付的银行存款	1,463,166.16	2,071,601.23
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,483,972.50	2,236,038.85

注：现金和现金等价物不含公司使用受限制的现金和现金等价物。

38、所有权或者使用权受到限制的资产

项目	报告期期末账面价值	受限原因
货币资金	1,500,000.00	注释 1
投资性房地产-房屋	57,425,304.97	注释 2
固定资产-房屋	11,019,090.48	注释 3

**注释 1:** 公司为办理贷款交存的保证金账户余额 1,500,000.00 元。

**注释 2:** 公司于 2014 年 10 月 28 日取得潍坊银行东城支行长期借款 21,000,000.00 元，借款起止点、借款利率参见“附注六、19”，借款类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00283312 号 111-1）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-590 号）。

**注释 2:** 公司于 2020 年 3 月 13 日取得中国银行潍州路支行短期借款 15,000,000.00 元，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00124859 号 201-2）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-597 号）。

**注释 2:** 公司于 2019 年 12 月 19 日取得潍坊农村商业银行股份有限公司奎文支行短期借款 1,400,000.00 元，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00122867 号）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-598 号）。

**注释 2:** 公司于 2019 年 10 月 24 日取得齐商银行股份有限公司潍坊分行短期借款 17,000,000.00 元，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00122408 号）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-596 号）。

**注释 2:** 公司于 2020 年 6 月 17 日取得潍坊银行开发支行短期借款 7,000,000.00 元，6 月 19 日取得潍坊银行开发支行短期借款 8,000,000.00，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00124859 号 201-1）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-597 号）。

**注释 2:** 公司于 2020 年 6 月 24 日取得中国建设银行股份有限公司潍坊潍州支行短期借款 7,900,000.00 元借款，公司于 2020 年 6 月 28 日取得中国建设银行股份有限公司潍坊潍州支行短期借款 9,100,000.00 元借款，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00283312 号 111-2）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-590 号）。

**注释 3:** 公司于 2019 年 10 月 24 日取得齐商银行股份有限公司潍坊分行短期借款 17,000,000.00 元，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00122408 号）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-596 号）。

**注释 3:** 公司于 2020 年 6 月 17 日取得潍坊银行开发支行短期借款 7,000,000.00 元，6 月 19 日取得潍坊银行开发支行短期借款 8,000,000.00，类型为抵押借款，抵押物为房屋（潍房权证市属字第 00124859 号 201-1）、土地使用权（潍国用（2012）第 05A044-597 号）。

**注释 3:** 公司于 2020 年 3 月 13 日取得中国银行潍州路支行短期借款 15,000,000.00 元，类型为抵

押借款，抵押物为房屋（（2017）潍坊市奎文区不动产权第 0082293 号）、（（2017）潍坊市奎文区不动产权第 0082294 号）。

## 六、关联方及关联交易

### 1. 本公司的控股股东及实际控制人

股东名称	投资总额	直接持股比例 (%)	表决权比例 (%)
刘晓阳	28,197,500.00	56.395	56.395
合计	28,197,500.00	56.395	56.395

### 2. 本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
威海京广书城有限公司	威海市	威海市	商业	100.00		100.00	设立
济宁尚悦书房有限公司	济宁市	济宁市	商业	100.00		100.00	设立
京广文化产业管理有限公司	西安市碑林区	西安市碑林区	商业	100.00		100.00	设立
潍坊京广尚悦图书有限公司	潍坊市	潍坊市	商业	81.41		81.41	设立
烟台京广尚悦文化传媒有限公司	烟台市	烟台市	商业	100.00		100.00	设立
德州京广尚悦图书有限公司	德州市	德州市	商业	100.00		100.00	设立
潍坊京广阅刻图书馆投资发展有限公司	潍坊市	潍坊市	商业	100.00		100.00	设立
潍坊京广职业培训学校有限公司	潍坊市	潍坊市	服务业	100.00		100.00	设立

### 3. 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	备注
于亚静	公司控股股东、实际控制人刘晓阳之配偶	
穆钦	股东	
孙维芬	股东、董事	
赵立志	董事	
陈丽娜	董事、财务负责人	
高波	董事、董事会秘书	
潘新莲	监事	
陈晓利	监事	
万琳	监事会主席	
潍坊市三河项目建设发展有限公司	股东	

#### 4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无。

②出售商品/提供劳务情况

无。

(2) 关联方为公司提供的担保

担保方	最高额担保金额	担保起始日	担保终止日	主债务履行情况
刘晓阳	21,000,000.00	2014/10/27	2022/10/26	正在履行(潍坊银行东城支行)
刘晓阳、于亚静	15,000,000.00	2020/03/10	2021/03/10	正在履行(中行)
刘晓阳	40,000,000.00	2020/06/15	2023/06/15	正在履行(潍坊银行)
刘晓阳	20,000,000.00	2019/06/03	2021/06/03	正在履行(建行)
刘晓阳、于亚静	17,000,000.00	2019/10/21	2020/10/20	正在履行(齐商银行)
刘晓阳	4,000,000.00	2019/07/25	2020/07/24	正在履行(宁夏银行)
潍坊画都文化投资有限公司、刘晓阳	4,700,000.00	2019/12/13	2020/12/12	正在履行(农商行奎文支行)

#### 七、或有事项

截至2020年6月30日，本公司不存在需要披露的或有事项。

#### 八、承诺事项

- 1、2020年5月12日，公司及董监高签署关于资金占用、违规对外担保、关联交易规范运作的承诺。
- 2、2020年5月12日，公司签署关于不存在提前使用募集资金的承诺。
- 3、2020年5月12日，公司签署关于不存在对本次发行产生影响的重大事项的承诺。

#### 九、资产负债表日后事项

全资子公司威海京广书城有限公司于2020年7月15日经威海经济技术开发区行政审批服务局核准注销。

#### 十、其他重要事项

截至2020年6月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十一、母公司财务报表重要项目注释



## 1、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
6个月以内	45,495,764.20
6-12月	19,146,218.40
1至2年	10,396,486.20
2至3年	2,048,040.03
3至4年	162,751.12
4至5年	17,374.52
5年以上	
小计	77,266,634.47
减：坏账准备	2,706,646.73
合 计	74,559,987.74

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	77,266,634.47	100.00	2,706,646.73	3.50	74,559,987.74
其中：账龄组合	77,266,634.47	100.00	2,706,646.73	3.50	74,559,987.74
合 计	77,266,634.47	100.00	2,706,646.73	3.50	74,559,987.74

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项：					
账龄组合	47,602,919.11	100.00	1,516,371.84	3.19	46,086,547.27
组合小计	47,602,919.11	100.00	1,516,371.84	3.19	46,086,547.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

类别	上年年末余额				
	47,602,919.11	100.00	1,516,371.84	3.19	46,086,547.27
合计					

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	45,495,764.20		0
6-12月	19,146,218.40	957,310.92	5
1至2年	10,396,486.20	1,039,648.62	10
2至3年	2,048,040.03	614,412.01	30
3至4年	162,751.12	81,375.56	50
4至5年	17,374.52	13899.616	80
5年以上			100
合计	77,266,634.47	2,706,646.73	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,516,371.84	1,190,274.89			2,706,646.73
合计	1,516,371.84	1,190,274.89			2,706,646.73

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京东方润知文化传媒有限公司	3,011,450.70	3.90	301,145.07
北京中天时代文化传播有限公司	2,540,144.46	3.29	254,014.45
湖北信实教育研究有限公司	2,188,953.78	2.83	188,033.98
北京益元文化发展有限公司	2,183,428.82	2.83	109,171.44
北京云博轩文化发展有限公司	2,037,809.20	2.64	101,890.46
合计	11,961,786.96	15.49	954,255.40

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,366,331.92	971,563.59
应收利息		
应收股利		
合计	1,366,331.92	971,563.59

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额
6个月以内	541,510.55
6-12月	461,000.14
1至2年	183,000.00
2至3年	225,500.00
3至4年	4,696.00
4至5年	197,116.17
5年以上	80,762.00
小计	1,693,584.86
减：坏账准备	327,252.94
合计	1,366,331.92

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,693,584.86	1,464,544.54
小计	1,693,584.86	1,464,544.54
减：坏账准备	327,252.94	492,980.95
合计	1,366,331.92	971,563.59

## 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年1月1日余额	492,980.95			492,980.95
2020年1月1日其他应收款账面余额在本				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期:				
——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				
本期转回	165,728.01			165,728.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	327,252.94			327,252.94

④坏账准备的情况

类别	上年年末账面 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	492,980.95		165,728.01		327,252.94
合计	492,980.95		165,728.01		327,252.94

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	款项性质
新经典文化有限公司	非关联方	450,000.00	2-3 年	26.57	押金
德州京广尚悦图书有限公司	关联方	380,000.00	0-6 个月	22.44	往来款
中信出版集团股份有限公司	非关联方	150,000.00	2-3 年	8.86	押金
上海知合文化发展有限公司	非关联方	137,220.54	0-1 年	8.10	押金
中南博集天卷文化传媒有限公司	非关联方	100,000.00	4-5 年	5.90	押金
合计		1,217,220.54		71.87	

⑥本期实际核销的其他应收款情况:无

⑦涉及政府补助的应收款项:无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款:无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	21,100,000.00		21,100,000.00	21,100,000.00		21,100,000.00
合计	21,100,000.00		21,100,000.00	21,100,000.00		21,100,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
威海京广书城有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
济宁尚悦书房有限公司	500,000.00			500,000.00		
京广文化产业管理有限公司	10,500,000.00			10,500,000.00		
潍坊京广尚悦图书有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
烟台京广尚悦文化传媒有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
德州京广尚悦图书有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
潍坊京广职业培训学校有限公司	100,000.00			100,000.00		
合计	21,100,000.00			21,100,000.00		

### 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本按项列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	38,764,231.31	63,442,863.28
其中：主营业务收入	36,522,332.41	60,988,596.45
其他业务收入	2,241,898.90	2,454,266.83

项目	本期发生额	上期发生额
营业成本	29,153,665.71	45,522,020.40
其中：主营业务成本	27,267,710.65	43,429,473.06
其他业务成本	1,885,955.06	2,092,547.34

(2) 主营业务收入与主营业成本按产品大类列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
图书	36,425,921.32	27,182,995.40	60,519,708.25	43,045,069.33
办公用品	75,887.67	60,447.76	434,652.81	299,039.96
玩具	17,554.41	23,120.04	15,494.43	61,056.69
电子产品	2,969.01	1,147.45	18,740.96	24,307.08
合计	36,522,332.41	27,267,710.65	60,988,596.45	43,429,473.06

(3) 主营业务收入与主营业成本销售方式列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
批发	30,332,734.06	22,403,278.94	41,472,454.78	30,282,760.10
零售	6,189,598.35	4,864,431.71	19,516,141.67	13,146,712.96
合计	36,522,332.41	27,267,710.65	60,988,596.45	43,429,473.06

## 十二、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	本期余额	上期金额
非流动资产处置损益		-33,185.91
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		401,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,244.57	-9,795.42
小计		358,018.67
所得税影响额		89,504.67
合计	22,244.57	268,514.00

### 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(元/股)	
		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	-24.99	-0.25	-0.25
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-25.03	-0.25	-0.25

### 3、会计政策变更相关补充资料

2020年1月1日,公司执行财政部于2017年颁布的《企业会计准则第14号——收入》(财会[2017]22号)的相关规定。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的控制权时,确认收入。在满足一定条件时,本公司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。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,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如:预收款项。本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。本公司按新收入准则的规定,除某些特定情形外,对收入相关的项目进行重分类,本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2020年6月30日,执行新收入准则按规定进行分类的结果对比如下:

原收入准则		新收入准则	
项目	账面价值	项目	账面价值
预收账款	130,617.35	合同负债	130,617.35

公司名称: 山东京广传媒股份有限公司

法定代表人: 刘晓阳

主管会计工作负责人: 陈丽娜

会计机构负责人: 陈丽娜

2020年8月12日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室